



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Adopción de la norma internacional de información financiera 16 y su impacto financiero en la Compañía Minera ABC, del Distrito de Pataz, 2019.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Br. María Murga Tamayo (ORCID: 0000-0001-7011-5493)

ASESORA:

Dra. Flor Alicia Calvanapón Alva (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

Mi tesis lo dedico:

A Dios, por ser siempre quien encamina mis pasos, los de mi familia cada día de nuestras vidas y por brindarme la fortaleza que necesito.

A mí, por tomar la mejor decisión de continuar mis estudios, al querer sentir esa satisfacción personal por haber logrado ser profesional a pesar de las dificultades.

A mi esposo Hans Hiroshi Ricaza Farfán por su apoyo incondicional.

A mis tres hijos: Hans, Hiroshi y Valentino, por su comprensión, por su compañía y por su ayuda en toda esta etapa de mi formación profesional.

A mi padre: Sr. Genaro Murga Castillo y a mi madre Sra. Guillermina Tamayo Gerónimo y a todos mis hermanos de quienes me siento muy orgullosa, porque juntos siempre seremos más fuertes.

Agradecimiento

Mi agradecimiento infinito:

Primeramente, a Dios por permitir el inicio y la culminación de mi carrera profesional, por ser quien me da las fuerzas para continuar adelante.

A mi esposo Hans Hiroshi Ricaza Farfán por ser mi apoyo incondicional y mi compañero en “Mi Proyecto de Vida”.

A mis tres hijos: Hans, Hiroshi y Valentino, por ser mi inspiración, mi orgullo y mi motivación para seguir adelante, porque a pesar de su corta edad supieron apoyarme, entenderme y darme fuerzas en los momentos más difíciles.

A mis padres, a mis hermanos y a mis familiares porque siempre están ahí en el momento que más los necesito.

A la compañía Minera Poderosa S.A. Por haber sido una escuela para mí, a su Gerente General, Ing. Marcelo Santillana, a quien admiro y estimo, al mismo tiempo agradezco por apoyarme con mis prácticas pre profesionales.

A mi amigo Iván Asmat, Contador General de la Cía. Minera Poderosa S.A. por ser un gran profesional y por su gran apoyo en brindarme sus conocimientos a cerca de mi proyecto.

A la Universidad Cesar Vallejo porque me brindó la oportunidad de formarme en ella, a mis profesores, por ser parte fundamental para mi desarrollo y crecimiento como profesional, por su paciencia, por su estima y por su comprensión.

A mis entrañables amigas: Verónica Pacheco, Ester Peche y Rosa Rodríguez y a mis amigos Joan Morales, Fredy Rodríguez, Richard Acuña, por brindarme su amistad incondicional, a mis amigos y compañeros del Grupo 17-A, por haber compartido todo este tiempo juntos.

Página del jurado

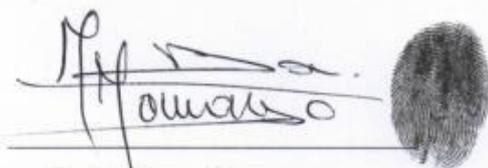
Declaratoria de autenticidad

Yo, María Murga Tamayo, con DNI N° 18196149, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que adjunto es veraz y auténtica.

Así mismo declaro también que todos los datos e información que se presenta en este trabajo de investigación son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 12 de Diciembre del 2019

The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'M. Murga Tamayo'. To the right of the signature is a circular fingerprint impression.

María Murga Tamayo

DNI N° 18196149

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO.....	15
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	15
2.2. Operacionalización de variables.....	16
2.3. Población y Muestra.....	19
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	19
2.5. Procedimientos	20
2.6. Método de análisis de datos	20
2.7. Aspectos éticos.....	20
III. RESULTADOS	21
IV. DISCUSIÓN	57
V. CONCLUSIONES	60
VI. RECOMENDACIONES	62
VII. PROPUESTA	63
REFERENCIAS	67
ANEXOS.....	71

Resumen

La presente investigación es de tipo experimental transversal, y tiene como objetivo de estudio determinar el impacto financiero de la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera 16, en la Compañía Minera ABC del Distrito de Pataz en el año 2019, para lo cual se considera como población censal todos los contratos de arrendamiento que posee la compañía minera antes mencionada a inicios del año 2019, siendo en total 46 contratos de arrendamiento. Los datos son recolectados por medio del análisis documental y su instrumento guía de análisis documentario de los reportes contables y los contratos de alquiler. La investigación concluye en que la Norma Internacional de Información Financiera 16 (NIIF 16) tiene un impacto financiero positivo para la Compañía Minera ABC del Distrito de Pataz en el año 2019.

Palabras clave: Contratos de arrendamiento, normas, información financiera.

Abstract

The present investigation is of a transversal experimental type, and its objective is to determine the financial impact caused by the adoption of the International Financial Reporting Standard 16 (IFRS 16) in the ABC Mining Company of the Pataz District in 2019, to which is considered as census population all the lease contracts that the mining company has before mentioned at the beginning of the year 2019, being a total of 46 lease contracts. The data is collected through documentary analysis and its instrument is accounting reports and rental agreements. The investigation concludes that International Financial Reporting Standard 16 (IFRS 16) has a positive financial impact for the ABC Mining Company of the Pataz District in 2019.

Keywords: Lease contracts, rules, financial information.

I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con la realidad problemática, actualmente, en la época de la globalización, la mayoría de las empresas prefiere dedicar sus esfuerzos a la planificación, desarrollo y control de su “core business” y encargar a otros las demás actividades involucradas. Aunque existen muchas maneras de realizarlo, aparentemente la favorita resulta ser el outsourcing, constituyendo un negocio que va a la vanguardia desde su popularidad en los años 70.

El Perú no se ha mostrado ajeno a esta realidad. En Perú, casi el 90% de las empresas requieren servicios de *outsourcing*. El sector minero (50%) en mayor medida y el retail (30%) han fomentado la demanda de empresas de *outsourcing* que han sabido aprovechar oportunamente esta necesidad. Sin embargo, no es el único método para tercerizar porque en el sector minero se terceriza todo lo que sea posible y como sea posible, es así que la mayoría de servicios que se requieren son de alimentos, transporte, limpieza, alojamiento, selección de recursos humanos, entre otros. Grupo El Comercio (2018)

Sin embargo, tercerizar o subcontratar no es tan fácil para el arrendatario. No consiste solo en la firma de un contrato. Contablemente se generan costos y se asumen gastos que están regulados por una serie de leyes contables y tributarias que deben respetarse si no se quiere tener inconvenientes a largo plazo. Una de estas leyes es la NIC 17 que regula los arrendamientos y los divide entre arrendamientos operativos y arrendamientos financieros, siendo que los arrendamientos operativos no se ven reflejados en el balance general ni en el estado de resultados.

Es a partir de esta inquietud que se ha desarrollado la Norma Internacional de Información Financiera 16, la cual no hace distinción entre los arrendamientos, e incluye dentro del activo y pasivo aquellos arrendamientos con cierta cantidad de años y sobre los cuales el arrendatario tiene total capacidad de decisión, aunque contempla algunos otros aspectos que deben ser tomados en cuenta, se ha decretado que entraría en vigencia desde el 1 Enero del presente año; sin embargo, algunas empresas, incluyendo a la Compañía Minera

ABC, del Distrito de Pataz, 2019 han tenido demora en adoptarla por la cantidad de arrendamientos que poseen.

La Compañía Minera ABC, del Distrito de Pataz, 2019. Es una empresa que pertenece al sector minero de mediana minería, y como todas las empresas en el sector ha decidido tercerizar algunos servicios de modo que su preocupación consista únicamente en su capacidad de extracción y de procesamiento de minerales. Es así que, en casi 40 años ha logrado pasar de pequeña minería a mediana minería con la calidad y responsabilidad social que la caracteriza.

A esto surge la pregunta ¿De qué manera la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera 16 impacta financieramente en la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2019?

Por medio de la presente investigación se pretende determinar el impacto financiero de la adopción de la norma internacional de información financiera 16 en la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2019, para lo cual evalúa la situación financiera de la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2018, identifica y analiza los contratos de arrendamientos de la Compañía Minera ABC del Distrito de Pataz al inicio del año 2019 que puedan acogerse a la NIIF 16, proyectar la situación financiera de la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2019.

A continuación, detallaremos los trabajos previos, puesto que para lograr entender a detalle el estudio realizado, es necesario mencionar los antecedentes internacionales con sus respectivos autores que nos servirán como apoyo en el desarrollo de tesis

Mieles y Valdez (2017), “Evaluación del tratamiento contable de los contratos de arrendamiento por aplicación de NIIF 16 en una empresa orientada al servicio de logística y transporte” en Ecuador cuyo objetivo principal es, efectuar una evaluación del tratamiento contable de los contratos de arrendamiento por aplicación de NIIF 16 en una empresa orientada al servicio de logística y transporte. El Método de investigación utilizado es de enfoque cualitativo, llegando a la conclusión:

De acuerdo a lo que indica la NIIF 16 la contabilización que se verá afectada es aplicable a la perspectiva de los arrendatarios ya que de acuerdo a la norma no deberán ser clasificados entre tipos de arrendamientos

operativos y financieros como lo indica la NIC 17, sino que todos los arrendamientos contemplados en esta NIIF se tratarán contablemente como arrendamientos financieros. (p.127)

Adicional a estos los arrendatarios verán cambios significativos en su balance ya que en los arrendamientos operativos los registros se realizaban fuera del balance y esto no se dará más a partir del año 2019 ya que con la nueva modalidad los arrendamientos registrarán activos de derecho de uso y en el pasivo los futuros pagos de los arrendamientos, sin olvidar que también se reflejarán afectaciones en el estado de resultado como por ejemplo en el EBITDA. (p.127)

León y Correa (2018) “Propuesta de Aplicación de NIIF 16 para Evaluar el Impacto Financiero en TRANSFERUNION” cuyo objetivo general es, Realizar propuesta de aplicación de la NIIF 16 que busque minimizar el impacto financiero negativo en la empresa TRANSFERUNION S.A. El método de investigación utilizado es de enfoque cualitativo de tipo descriptiva, llegando a la conclusión:

La nueva normativa tendrá afectación directa a las cuentas de activo y pasivo en lo que respecta al estado de situación financiera debido a que con esta nueva normativa se reconoce un activo por derecho de uso y una obligación o un pasivo por arrendamiento. Al momento de la transición no solo las cuentas mencionadas anteriormente tendrán afectación, sino que también se podrían ver afectado los resultados acumulados producto de una variación en la adopción por NIIF cuenta en la que se deberá mandar la diferencia entre el activo y el pasivo ya que así lo menciona la norma. (p.69)

Torres, (2015) En su investigación titulada “Análisis financiero con la implementación de las NIIF en Colombia” cuyo objetivo general es, determinar el impacto de la implementación de las NIIF en el análisis financiero cuantitativo y cualitativo en el

proceso de toma de decisiones para la adjudicación de crédito, el método de esta investigación es de enfoque mixto de tipo descriptivo, llegando a la conclusión:

Que los resultados de esta investigación nos permiten evidenciar como se impacta el análisis financiero por el proceso de implementación. En primer lugar, se observa que en términos estructurales y fundamentales el análisis financiero tradicional sigue vigente, la interpretación de indicadores y las herramientas utilizadas no tienen un cambio importante, sin embargo, la información que alimenta el análisis financiero tradicional presenta un impacto en términos cuantitativos producto de los ajustes y reclasificaciones que implica la conversión de las cifras al nuevo estándar, los cuales han generado un desplome del patrimonio de las Compañías alrededor del 70% dentro de la muestra evaluada. (p.69)

Martínez y Sánchez (2018). En su investigación titulada, “Análisis del Impacto Financiero y Tributario de la Aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos en el Sector de la Comercialización de Electrodomésticos en la Ciudad de Guayaquil”, “cuyo objetivo es analizar los impactos financiero y tributario de la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos en el sector de la comercialización de electrodomésticos en la ciudad de Guayaquil”, los autores concluyen que: “Los comercializadores de electrodomésticos cuentan con una gran cantidad de arrendamientos operativos debido a su giro del negocio. Por lo tanto, la nueva norma de arrendamientos tendrá un efecto importante en los estados financieros de la compañía” (p.114).

Por su parte Calle y Figueredo (2018), en su tesis titulada: “NIIF 16 Arrendamientos y la Evaluación del Impacto Financiero y Tributario en las Empresas del Sector Construcción de Lima, Perú”. “Cuyo objetivo es evaluar el impacto financiero y tributario de la NIIF 16 Arrendamientos, el método de investigación es cualitativa y cuantitativa”, los autores concluyen que: “La adopción de la NIIF 16, conlleva a que los usuarios de la información obtengan estados financieros con razonabilidad, comparabilidad y fiabilidad, lo cual permite tener una mejor visión al momento de tomar decisiones con relación a la entidad.” (p.108)

Por su parte Huaranca (2017). En su tesis titulada, “Norma internacional de información financiera 16 y su incidencia en los estados financieros de las aerolíneas en el distrito de San Isidro, año 2016”; “siendo su objetivo determinar de qué manera la norma internacional de información Financiera 16 incide en los estados financieros de las aerolíneas en el distrito de San Isidro, año 2016”, el autor concluye que:

Según la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad, que la Norma Internacional de Información Financiera 16 incide en los Estados Financieros de las aerolíneas en el distrito de San Isidro, año 2016, debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba del Chi cuadrado, donde el valor de $X^2c = 66.000$ y el valor de $X^2t = 21.000$, es decir que X^2c es mayor que X^2t ($66.000 > 21.000$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% y 12 grados de libertad, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que la Norma Internacional de Información Financiera 16 incide en los Estados Financieros de las aerolíneas en el distrito de San Isidro, año 2016. (p.97)

Quiroz (2017). Realizó la investigación: “Los Contratos de Arrendamiento según la NIIF 16, y su impacto en la determinación del impuesto a la renta de la Empresa INDUSTRIA CAVI S.A.C. en el Periodo 2017”, Cuyo objetivo es “determinar el impacto de los contratos de arrendamiento según la NIIF 16 en la determinación del impuesto a la renta, el método para este trabajo se aplicó la investigación mixta”, los autores concluyen que:

Se determinó que al implementar la NII y F 16 se está generando una adición por la depreciación de los activos por derecho de uso, de los que fueron antes considerados arrendamientos operativos, porque dichos activos

no tendrán una opción de compra al final del contrato y por ende no es propiedad de la compañía. (p.75)

Guzmán, Mezarina y Morales (2016), en su investigación titulada: “Evaluación del impacto financiero y tributario en la transición de la NIC 17 a la NIIF 16 en el sector minero”, cuyo objetivo es determinar el impacto financiero y tributario en la transición de la NIC 17 a la NIIF 16 en el sector minero, la metodología, para el estudio se escogió el método de investigación mixto, combinar la investigación cualitativa y cuantitativa con el propósito de obtener datos descriptivos y datos cuantificables, los autores concluyen que:

La NIIF 16 incrementará el valor de las cuentas de activos y pasivos del estado de situación financiera al reconocer los arrendamientos operativos como un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, eliminando la financiación fuera del balance que se proponía el IASB.

Sobre lo cual todos los participantes del estudio se mostraron de acuerdo.

Con ello, se comprueba la hipótesis principal de nuestro estudio, pese a que el impacto financiero y tributario tiene una connotación negativa para las empresas del sector minero, este impacto influirá positivamente en la transición de la NIC 17 a la NIIF 16, por que aportará mayor transparencia y comparabilidad en los estados financieros para las compañías del sector.

(p.109)

A fin de dar a conocer sobre las teorías relacionadas al tema, iniciamos con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Según la definición de Bohórquez (2015), las normas internacionales de información financiera (NIIF) constituyen un conjunto de conceptos básicos, así como de reglas que deben consultarse cuando se registra información contable y se presenta estados financieros.

Las NIIF son emitidas por la IASB (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), la cual es una organización sin ánimo de lucro que se

encuentra localizada en Londres. La IASB, responsable de emitir las NIIF ha reemplazó a partir del año 2001 a la IASC, responsable de la emisión de las NIC, y en consecuencia las NIIF han reemplazado a la mayoría de las NIC. Aunque actualmente se encuentran NIC, hoy en día solo se emiten NIIF. (IASB, 2018)

“La adopción de las NIIF se hace con la finalidad de que a través de un esfuerzo conjunto se logren estándares información financiera que permitan comparar los estados financieros a través de todo el mundo.” (IASB,2018)

Al respecto Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) (2016), nos comenta que las NIIF constituyen el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), en dichos estándares se encuentran los requisitos para recoger y procesar la información sobre las transacciones y hechos económicos que le competen a una organización y que construyen finalmente el estado financiero. (IASB,2018)

El Perú ha empezado la adopción de la NIIF sustituyendo las NIC desde hace varias décadas de acuerdo a como iban entrando en vigencia. Es así que tras la publicación de la NIIF 16 y la adecuación de las empresas en el periodo de transición, esta norma por medio del diario El Peruano se reconoce como obligatoria para la declaración de estados financieros del presente año 2019. (Gestion,2018)

Para contextualizar lo mencionado, es necesario detallar en que se basa netamente la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera 16 (NIIF 16) – Arrendamientos, “de acuerdo con el documento oficial, podemos acotar que la NIIF 16 es una norma sobre arrendamientos que sustituye por completo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 17.” (Deloitte, 2016, p.4)

Mientras que la NIC 17 describe un modelo de arrendamiento para cada tipo de contrato que identifique el arrendatario (financiero u operativo); la NIIF 16, “sólo tiene un modelo único para los arrendatarios que resulta ser similar al arrendamiento financiero. Entonces, la contabilidad del arrendatario consiste en reconocer mayores cantidades en el balance, es decir, aumentará el activo por el derecho de uso de un activo, asimismo, aumentará el pasivo por las obligaciones financieras de realizar pagos por arrendamiento.” (Morales, 2016, p.8)

“El arrendador no tiene modificaciones en su contabilidad porque continúa con lo planteado por la NIC 17, aun adoptando la NIIF 16.” (MEF IFRS, 2016, p. A814)

Ahora bien, el objetivo de la norma internacional de información financiera 16, nos dice que la “IFRS (International Financial Reporting Standards Foundation),

Sostiene que la norma internacional de información financiera 16, brinda los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El propósito de esta norma es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información importante y transparente, ya que esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar sus efectos que estas tienen en sus empresas. (IFRS, 2016 p.1)

“Con el objeto de comprender mejor lo que la norma describe, definimos en concordancia con la misma, que un arrendamiento consiste en un contrato, o en parte de un contrato, que le otorga a otro el derecho a usar un activo por un tiempo determinado a cambio de recibir una contraprestación” (MEF 2016, NIIF 16, p.15).

Asimismo, “definimos a un arrendamiento financiero como un arrendamiento que transfiere al arrendatario todos los riesgos y ventajas adjuntas a la propiedad del activo subyacente; y, por otro lado, un arrendamiento operativo es un arrendamiento que no transfiere dichos riesgos ni ventajas al arrendatario” (Valdiviezo 2019, p.10).

“En el mismo sentido, definimos que un activo identificado es un activo que se encuentra descrito en un contrato sea de modo específico o puede estar implícitamente

especificado, y que mediante el mismo contrato se pone a disposición del arrendatario para que este le de uso.” (Deloitte 2016, p.9)

El derecho de protección en el contrato de arrendamiento incluye términos y condiciones creados para cuidar la inversión del arrendador en el activo, los derechos de protección limitan al arrendatario del derecho a usar un activo, pero no evitan a que tengan el derecho a dirigir dichos activos siempre y cuando estén dentro de los alcances. Por lo que en el contrato se tiene que especificar el uso máximo del activo, exigir al arrendatario que cumplan determinadas prácticas operativas e informar al proveedor sobre los cambios en que usará el activo. (KPMG 2016, p.12)

Entonces, “la importancia de la norma radica en que es necesario que los arrendatarios y arrendadores declaren información transparente, para que los usuarios de los estados financieros puedan determinar con mayor claridad de qué manera los declarantes influyen sobre sus empresas.” (IFRS 2016 p.1)

Es así que, “desde enero del presente año 2019, los arrendatarios están obligados a reconocer inicialmente un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.” (EY Guía NIIF, 2017, p.167)

Bajo esta perspectiva, el alcance de la norma exceptúa algunos arrendamientos, es decir, estos no pueden ser analizados ni tratados bajo las condiciones que establece la NIIF 16, y son los siguientes: los acuerdos de arrendamiento para la explotación de uso de minerales, petróleo, y otros materiales subterráneos; la licencia de propiedad intelectual en el ámbito de la NIIF 15; también los ingresos procedentes de contratos con clientes; y por último el arrendamiento de activos biológicos en el ámbito de la NIC 41 – Agricultura. (Deloitte, 2016, p.7)

Además, el arrendatario tiene la capacidad de no colocar los arrendamientos bajo la NIIF 16 siempre y cuando no cumplan con los siguientes requisitos: se trata de un arrendamiento a corto plazo, es decir con un periodo máximo de 12 meses; se trata de arrendamientos que no tienen una opción de compra; y se trata de arrendamientos de poco valor, aunque ese valor se atribuye en función del activo cuando es nuevo, pese a eso el IASB sostiene que el valor que exceptúa a un arrendamiento es de menos de \$5000 (cinco mil dólares) (KPMG 2016, p.13)

Adicional a esto, “el arrendatario tampoco está obligado de colocar bajo la NIIF 16 arrendamientos que no le otorgan el completo derecho de uso, es decir, si el arrendador tiene un derecho sustantivo para sustituir el activo a lo largo del periodo de uso.” (Deloitte, 2016, p.9). O también, las condiciones de uso de dicho activo. (KPMG, 2016, p.10).

Es necesario recalcar que, para el arrendamiento financiero, el arrendatario debe reconocerlo como un activo y un pasivo en el estado financiero al inicio del periodo de arrendamiento. Entonces, el activo subyacente resulta ser igual al pasivo por arrendamiento, y a su vez, este valor es igual al valor presente de los pagos por el arrendamiento. Para calcular el valor presente de los pagos por el arrendamiento, se emplea una tasa específica si en caso es fácil de determinar, de lo contrario se usa la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. (IFRS Foundation, 2005, p.52)

En este tipo de arrendamiento, “el arrendatario también reconoce el gasto por depreciación de los activos depreciables conforme a la política de depreciación con la que deprecia el resto de sus activos, y la depreciación contabilizada se calculará con base en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y la NIC 38 Activos Intangibles.” (Consultas IFRS, 2014, p.77)

“Es necesario subrayar también que, para el arrendamiento operativo, se debe reconocer las cuotas de los arrendamientos operativos como ingresos, por medio de un modelo lineal de reconocimiento o mediante otro método sistemático.” (Deloitte 2016, p.16)

Prosiguiendo, cuando se han identificado los activos se realiza la denominada valoración del pasivo por arrendamiento, es decir se reconoce al activo al valor actual de sus cuotas de arrendamiento, descontadas utilizando el tipo de interés implícito en el arrendamiento, siempre y cuando dicho interés sea fácil de determinar. (Deloitte, 2016, p.12)

“En palabras más simples, el pasivo por arrendamiento se calcula con el valor presente de los pagos por el arrendamiento que se efectúan durante el plazo del contrato.” (EY Guía NIIF, 2017, p.167)

La valoración del pasivo por arrendamiento es revisada por el arrendatario cuando se produce: un cambio en el importe esperado a pagar, un cambio en las futuras cuotas de arrendamiento, un cambio en la duración del arrendamiento, un cambio en la evaluación de compra del activo (Deloitte, 2016, p.13).

Se calculan también los pagos por arrendamiento, que consiste en incluir los pagos siguientes relativos al uso del activo en la valorización del pasivo por arrendamiento, entre estos, los pagos fijos, pagos por arrendamiento variable, importes que el arrendatario espera pagar por garantía, precio del ejercicio por una opción de compra, y pagos por cancelación anticipada. (KPMG, 2016, p.19)

Continuamos con la valoración del activo por derecho de uso, en este punto, se incluye el importe de la valoración inicial del pasivo por arrendamiento, todos los pagos por arrendamiento pagado al arrendador, todos los costos directos iniciales que ha efectuado el arrendatario, así como una

aproximación de los costos en los que incurriría el arrendatario para el desmantelamiento y retiro del activo. (Deloitte, 2016, p.11)

Se elaboran también desgloses, donde se considera la amortización por el derecho de uso de activos, gastos por intereses en pasivos por arrendamiento, gastos referidos a arrendamientos a corto plazo, gastos referidos al arrendamiento de activos de bajo valor, gastos referidos a cuotas variables, salida de efectivo por el arrendamiento. (Deloitte 2016, p.14)

“El impacto financiero que la NIIF 16 aún no está muy claro, por lo cual el impacto financiero constituye un término genérico empleado para analizar cualquier situación que cambia alguna posición financiera. Masters.” (2016, s/p)

La relación del impacto financiero con la adopción de la NIIF 16 modifica la presentación del balance, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, modificando los principales ratios que rigen las empresas, y como consecuencia, se presentan impactos operativos, financieros y legales.

(Deloitte 2016, p.15)

Es por medio del balance, donde se organiza y resume lo que posee una empresa (sus activos), lo que adeuda (sus pasivos) y la diferencia entre los dos (el capital de la empresa) en un punto determinado del tiempo, en el lado izquierdo aparecen los activos de la empresa y en el derecho aparecen los pasivos y el capital (Ross, 2010, p.20)

Los Pasivos de la empresa se ubican al lado derecho del balance. Se clasifican como circulantes o de largo plazo. Los pasivos circulantes, lo mismo que los activos circulantes, tienen una vida menor de un año (lo cual significa que deben pagarse en el transcurso del año) y se listan antes que los pasivos de largo plazo. Las cuentas por pagar (el dinero que la empresa

les adeuda a sus proveedores) son un ejemplo de un pasivo circulante, el capital, sea de los propietarios o de los accionistas, se ubica también al mismo lado.” (Ross, 2010, pp. 20-21)

“De esta manera, el balance se equilibra porque el valor del lado izquierdo siempre es igual al del lado derecho. Es decir, el valor de los activos es el mismo que la suma de los pasivos y del capital de los accionistas: $\text{Activos} = \text{pasivos} + \text{capital de los accionistas}$. Ésta es la identidad del balance, o ecuación, y siempre es válida porque el capital de los accionistas se define como la diferencia entre activos y pasivos.” (p.21)

“En el marco normativo tenemos: La ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.” (Ley N° 28708, 10 de abril del 2006).

La Norma Internacional de Contabilidad N.º 17 “Arrendamientos (NIC 17) sustituye a la NIC 17 Arrendamientos (revisada en 1997), y debe ser aplicada en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se recomienda su aplicación anticipada.”

Que, conforme al artículo 10 de la Ley N.º 28708 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, el Consejo Normativo de Contabilidad “tiene entre otras funciones la de emitir resoluciones dictando y aprobando las normas de contabilidad para las entidades del sector privado.”

La CINIIF 4 determinación de si un “acuerdo contiene un arrendamiento fue desarrollada por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera y emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 2004.”

Entonces, tras este análisis nos preguntamos: ¿Cuál es el Impacto Financiero en la adopción de la norma internacional de información financiera 16 de la Compañía Minera ABC del Distrito de Patate, 2019?

La justificación del estudio de investigación considera los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2013, p.40) donde justifican lo siguiente:

Conveniencia, porque metodológicamente se aplican técnicas e instrumentos establecidos en las bases metodológicas para demostrar la veracidad de la información que ayudara y facilitara a la Compañía Minera ABC.

Relevancia social, se justifica socialmente porque tras el análisis de la norma internacional de información financiera 16 y los arrendamientos que le corresponden a la Compañía Minera ABC. en el año 2019 contribuye a organizar las áreas involucradas, capacitar al personal y los arrendadores de modo que no sientan que sus intereses son afectados.

Implicancia práctica, se justifica de manera práctica porque adopta la norma internacional de información financiera 16 en la Compañía Minera ABC del Distrito de Pataz, 2019 teniendo en cuenta los lineamientos contables y tributarios que rigen la contabilidad pública, y sus observaciones servirán para otras empresas que se encuentren realizando el mismo proceso.

Valor teórico, se justifica teóricamente porque a partir del análisis de la norma internacional de información financiera 16 contribuye a determinar los criterios que se deben tener en cuenta para adoptarla sin problemas de modo que en el futuro sea mucho más fácil entender los lineamientos de la norma, así como sus ventajas y desventajas.

Utilidad metodológica, la presente investigación aplicó técnicas e instrumentos ya establecidos en bases metodológicas para garantizar la veracidad de la información

De acuerdo a lo descrito podemos plantear como hipótesis de investigación que la adopción de la norma internacional de información financiera 16 tiene un impacto financiero positivo en la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2019.

Asimismo, el objetivo general de la investigación consiste en determinar el impacto financiero de la adopción de la NIIF 16 en la Compañía Minera ABC del Distrito de Pataz en el año 2019 y los objetivos específicos es evaluar la situación financiera de la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2018; analizar la adopción de la NIIF 16 en la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2019 y evaluar la situación financiera de la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2019.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

De acuerdo a Behar (2013), la investigación es de tipo aplicada, porque: “Busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren (...), es el estudio y aplicación de la investigación a problemas concretos, en circunstancias y características completas” (p.20).

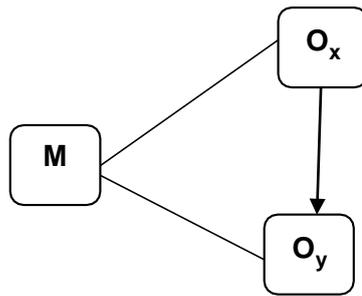
De Acuerdo a Hernández, Fernández, Baptista (1997), la investigación es Cuantitativa, porque: “Utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecida previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población” (p.10).

De acuerdo a Niño (2011), la investigación es descriptiva, porque: “Su propósito es describir la realidad objeto de estudio, un aspecto de ella, sus partes, sus clases, sus categorías o las relaciones que se pueden establecer entre varios objetos, con el fin de esclarecer una verdad, corroborar un enunciado o comprobar una hipótesis” (...) (p.34).

Las variables de estudio son: Norma internacional de información financiera 16 y El impacto financiero.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010). “El diseño de la investigación es, no experimental, porque se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.149).

Los “diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p.151).



Dónde:

M : Muestra
O_x : Adopción de la NIIF 16
O_y : Impacto financiero

2.2. Operacionalización de variables

Variables 1: Adopción de la NIIF 16

Variable 2: Impacto financiero

Tabla 2.1.

Operacionalización de la variable: Adopción de la norma internacional de información financiera 16

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
VI: Adopción de la Norma Internacional de Información financiera 16	La “Norma Internacional de Información Financiera trata de cambiar la manera como se identifican los contratos de arrendamiento, y por tanto cambiar su tratamiento contable en los estados financieros de arrendatarios” (NIIF 16, 2016).	La variable se mide mediante análisis documental	Contratos de arrendamiento	Activo identificado Beneficios económicos Derecho de uso Periodo de arrendamiento Activo de bajo valor	Nominal
			Tratamiento contable	Valoración del activo Valoración posterior del pasivo	Nominal

Nota: Se tomó como referencia la NIIF 16, para la matriz de operacionalización de la variable.

Tabla 2.2.
Operacionalización de la variable: *Impacto financiero*

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
V2: Impacto Financiero	El “concepto impacto financiero es un término genérico usado para analizar cualquier situación que cambia alguna posición financiera. Ello significa que los eventos que tienen un impacto financiero cambiarían el entorno financiero de la situación subyacente” (Masters, 2016).	La variable se mide con análisis documentarios	Estado de situación financiera	Pasivo corriente Pasivo no corriente Activo no corriente	Razón
			Estado de resultados	Gastos por interés Depreciación Ratios de rentabilidad sobre el patrimonio Ratios Margen de utilidad	Razón

Nota: Se tomó como referencia Master, para la matriz de operacionalización de la variable

2.3. Población y Muestra

2.3.1. Población

La población de estudio es censal y está conformada por todos los contratos de la Compañía Minera ABC, del Distrito de Pataz en el año 2019.

2.3.2. Muestra

Todos los contratos que cumplen con los requisitos que exige la norma internacional de información financiera 16 de la Cía. Minera ABC, del Distrito de Pataz 2019

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

Respecto a la variable independiente (Adopción de la NIFF 16) la técnica es el análisis documental y en cuanto a la variable dependiente (Impacto financiero) la técnica es el análisis contable.

2.4.2. Instrumentos

Los instrumentos son los contratos de arrendamientos y los reportes contables respectivamente.

Tabla 2.3.

Técnicas e Instrumentos

Variable	Técnica	Instrumento	Fuente de información
Arrendamientos	Análisis Documentario	Contratos de arrendamiento	Dpto. de Contabilidad y Dpto. Legal.
Impacto Financiero	Análisis Contable	Reportes Contables	Área de Contabilidad

Fuente: Elaboración propia

2.5. Procedimientos

En el desarrollo del presente estudio se consideró el cronograma de actividades indicado, así mismo se elaboró un plan de trabajo, un flujo grama de procesos, políticas de arrendamiento por parte de la empresa, un portafolio de todos los contratos que cuenta la empresa, un portafolio total y una lista preliminar, donde finalmente se hizo la selección de los contratos que cumplen con todos los requisitos que exige la norma, con los contratos seleccionados se pasó a desarrollar el caso y así obtener los resultados y poder calcular el impacto financiero.

2.6. Método de análisis de datos

Para la presente investigación se ha realizado un análisis documentario para identificar los contratos de arrendamiento que cumplen con la norma y así poder medir el impacto financiero de la adopción de la NIIF 16.

2.7. Aspectos éticos.

La presente investigación respeta los derechos de autor, se ha comprometido con la fiabilidad y veracidad de la información, y se ha desarrollado respetando la razón social y la identidad del personal involucrado dentro de la empresa en estudio. Asimismo en la presente investigación, se respetó la información y los derechos del autor de las teorías reacionadas con el proyecto y los antecedentes utilizados.

III. RESULTADOS

3.1. Evaluar la situación financiera de la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2018.

Tabla 3.1.

Situación Financiera 2018 de la Compañía Minera ABC

Compañía Minera ABC

Estados separados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<i>2018</i>	<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<i>2018</i>
ACTIVO			Pasivo		
Activo Corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	58,668	Cuentas por pagar comerciales	13	61,151
Cuentas por cobrar comerciales	7	6,351	Otras cuentas por pagar	14	84,003
Otras cuentas por cobrar	8	35,676	Otros Pasivos financieros	15	104,358
Inventario	9	36,501	Parte corriente de la provisión por remediación ambiental	16	4,011
Gastos contratados por anticipado	10	6,390	Total pasivo corriente		253,523
Total activo corriente		143,586	Pasivo no corriente		
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Inversiones en asociadas		1	Otras cuentas por pagar	14	5,545
Gastos contratados por anticipado	10	12,011	Otros pasivos financieros	15	23,759
Propiedades planta y equipo	11	464,962	provisión por remediación ambiental	16	28,382
Activos intangibles	12	363,885	Pasivo por impuesto diferido	18	25,741
Total activo no corriente		840,859	Total pasivo no corriente		83,427
			Total pasivo		336,950
			Patrimonio		
			Capital emitido	19	150,000
			Otras reservas de capital	20	30,000
			Resultados acumulados	21	467,495
			Total patrimonio		647,495
Total activo		984,445	Total pasivo y patrimonio		984,445

Fuente: Compañía Minera ABC

Tabla 3.2.

*Estado de Resultados 2018 de la Compañía Minera ABC***Compañía Minera ABC**

Estados separados de resultados y Otros Resultados Integrales por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<i>2018</i>
Ingreso de activos ordinarios	24	1,028,982
Costo de ventas	25	-650,394
Guanacia bruta		378,588
Ingresos (gastos) de operación:		
Gastos de venta	26	-2858
Gastos de administración	27	-79,398
Otros ingresos Operativos		3,018
Otros gastos operativos		-703
		-79,941
Guanacias de actividades de operación		298,706
Ingresos (gastos) financieros		
Ingresos financieros	29	4,692
Gastos financieros	29	5,663
		-941
Guanacias antes de impuesto		297,706
Gastos por impuesto a las ganancias	23	-95,229
Ganancia neta del ejercicio		202,477
Otro resultado integral		-
Total resultados integrales		297,706

Fuente: Compañía Minera ABC

3.2. Adopción de NIIF 16 en la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2019.

La compañía minera ABC, es una empresa regulada por la Superintendencia de Mercados y Valores (SMV), todos sus estados financieros están elaborados bajo Normas internacionales de información financiera, en este sentido se encuentra obligada la aplicación de la NIIF 16. Para dicha adopción se elabora un plan de trabajo que se detalla a continuación.

Plan de trabajo

Antecedentes

En el 2010 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) publicaron el proyecto de norma conjunto Arrendamientos, a este proyecto se añadieron propuestas y discusiones, en mayo de 2013 tomando en consideración los comentarios, volvieron a presentar el proyecto de Norma conjunto de Arrendamientos.

En enero del 2016 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 16.

En este contexto, la NIIF 16 se hizo de uso obligatorio su aplicación a partir del 01 de enero de 2019, la compañía minera ABC, es una empresa regulada por la Superintendencia de Mercados y Valores (SMV), en este sentido se encuentra obligada la aplicación de la NIIF 16.

Objetivos

Objetivo General: Reconocer en la Compañía Minera ABC la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 16 en los contratos de arrendamientos y contratos de servicios que aplica el uso de un activo del arrendador.

Objetivos Específicos:

- a. Elaborar un plan de trabajo
- b. Elaborar la política a contable en cumplimiento con la NIIF 16.
- c. Elaborar el flujo grama del procedimiento en aplicación de la NIIF 16.
- d. Identificar y solicitar al área de administración de contratos, los contratos de arrendamientos por servicios: terrenos, edificaciones, maquinarias, equipos.
- e. Diseñar el Portafolio de contratos detallado de cada contrato de arrendamiento, donde consigne la información necesaria, para realizar la evaluación por contrato. donde se identifique el activo subyacente, razón social, objeto, plazo, importe.
- f. Cruzar información reporte operativo vs contabilidad

- g. Evaluar que contratos califican como contratos de arrendamientos “Derecho de uso” y contratos de servicios “Gastos operativos”.
- h. Revisar si los contratos de arrendamientos están dentro de las exenciones que establece la NIIF 16 para el reconocimiento de los arrendamientos, teniendo en cuenta la política contable de la norma en Compañía minera ABC.
- i. Elaborar el flujo grama del procedimiento en aplicación de la NIIF 16.

Justificación

El propósito de reconocer la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16 se debe a que los estados financieros de la compañía minera ABC son preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y por consiguiente cualquier modificación o actualización de las NIIF debe ser incorporado y revelado a los estados financieros. La necesidad de realizar el cambio de contabilización de los contratos es de uniformizar el tratamiento contable de los arrendamientos operativos y financieros, que a partir de enero de 2019 serán reconocidos como Activos por “Derecho de uso” y pasivos por arrendamiento.

Actividades

- Reunión con Asesor externo, para el análisis de la NIIF 16 en Compañía minera ABC (10 de julio).
- Elaborar el plan de trabajo (2 de agosto).
- Preparar la política contable de la norma de la NIIF 16. (setiembre).
- Coordinar con TI, para extraer del sistema los contratos de arrendamientos y servicios.
- Revisar la información del módulo operativo con el módulo contable.
- Identificar los contratos que califican como “Derecho de uso”.
- Revisar si los contratos de arrendamientos y servicios están dentro de las exenciones.
- Elaborar flujograma de procesos de evaluación de contratos aplicando NIIF 16- Arrendamiento.

Participantes

- | | |
|-----------------------------|------------------|
| 1. Janeth Campos Cruz | (Líder) |
| 2. Carlos Gamarra Alcántara | (Responsable 1) |
| 3. Santos Ipanaque Gálvez | (Responsable 2) |
| 4. Auditor | (Asesor-Externo) |

Conforme a los objetivos específicos del plan de trabajo se procede a realizar la adopción teniendo en cuenta el criterio propio de la investigadora.

- a. Elaborar la política a contable en cumplimiento con la NIIF 16.

Política Contable de Arrendamientos

1. Arrendamientos

1.1. Propósito y alcance

Este documento describe la política de **Compañía Minera ABC** (en adelante, la Compañía) relacionada con los arrendamientos. Esta política contable aborda los requisitos de identificación, clasificación, reconocimiento, medición y revelación de los contratos de arrendamiento en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Esta política es aplicable a todas las entidades controladas por la Compañía (en adelante, "el Grupo").

Alcance

La Compañía aplica esta norma a todos los arrendamientos, incluidos los arrendamientos de activos por derecho de uso en un subarrendamiento, a excepción de:

- a) Acuerdos de arrendamiento para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares;
- b) Activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura mantenidos por un arrendatario;
- c) Acuerdos de concesión de servicios dentro del alcance de la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios;
- d) Licencias de propiedad intelectual concedidas por un arrendador dentro del alcance de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes; y
- e) Derechos mantenidos por un arrendatario bajo acuerdos de licencia que estén dentro del alcance de la NIC 38 Activos Intangibles para elementos como películas de cine, videos, juegos, manuscritos, patentes y derechos de autor.

Un arrendatario puede, pero no está obligado a ello, aplicar esta norma a los arrendamientos de activos intangibles distintos de los descritos en el párrafo Alcance

1.2. Visión General

La Compañía se constituyó el 5 de mayo de 1980 y cotiza sus acciones comunes en la Bolsa de Valores de Lima, por lo tanto, debe cumplir con los requerimientos específicos de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV).

Las actividades económicas principales de la Compañía son la explotación, extracción, precipitación y fundición de oro para producir oro bouillon. El desarrollo de sus actividades mineras y metalúrgicas se realiza en la Unidad Minera, ubicada en el distrito de Pataz, departamento de La Libertad, Perú.

Para el desarrollo de sus operaciones, la Compañía ha celebrado diversos tipos de contratos de arrendamientos, los cuales son registrados en las siguientes cuentas de gastos:

635111 - Alquiler de Terrenos

635211 - Alquiler de Edificios

635311 - Alquiler de Maquinarias

635411 - Alquiler de Vehículos - Camionetas

635611 - Alquiler de Equipos Diversos

Los contratos de alquiler de terrenos son celebrados con la finalidad de realizar labores de exploración minera.

b. Se elaboró un flujograma de procesos para la adopción de la NIIF 16.

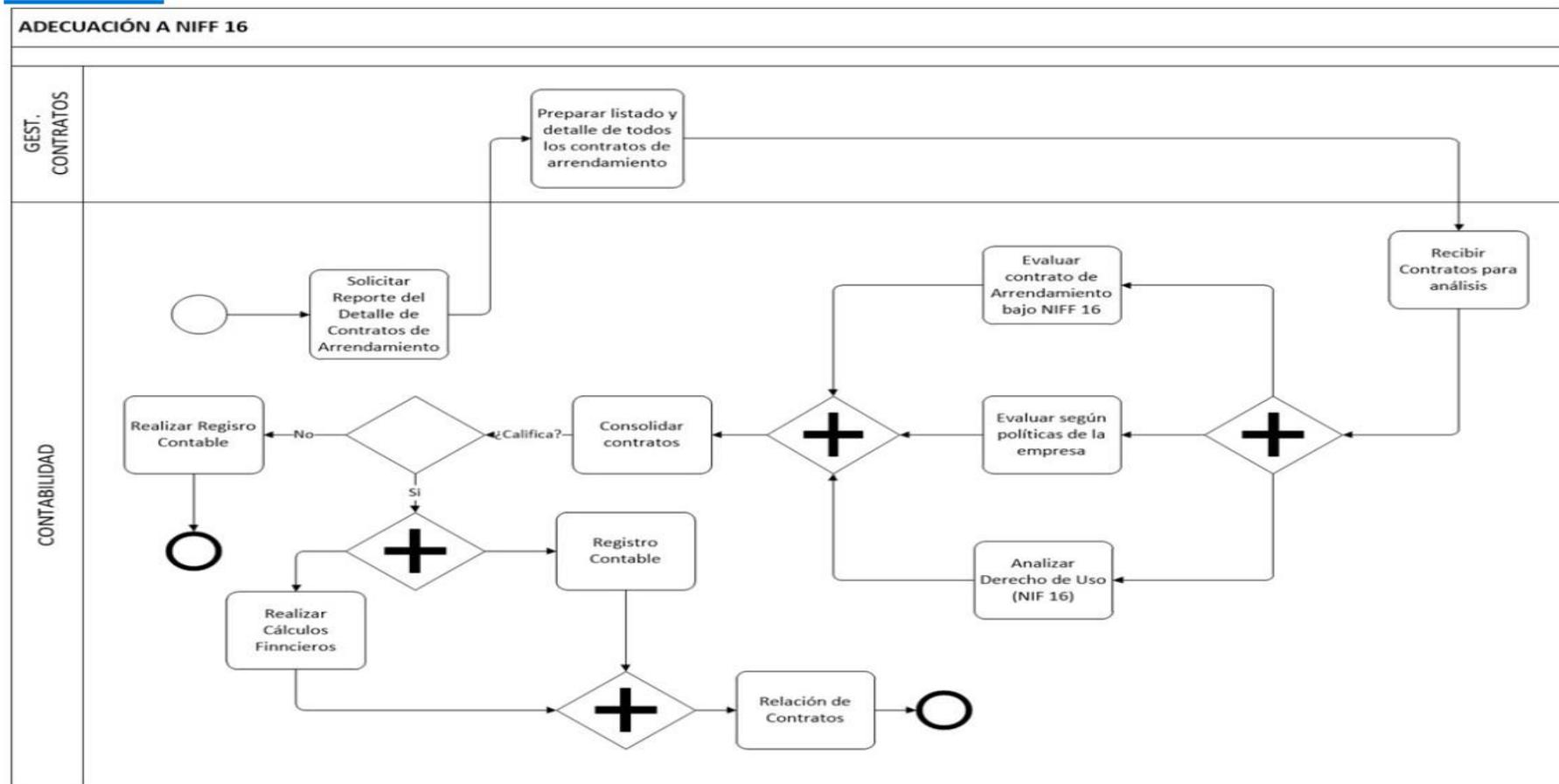


Figura 3.1: Flujo grama del procedimiento de la aplicación de la NIIF 16 en Compañía Minera ABC

- c. Identificar y extraer del módulo de administración de contratos, los contratos de arrendamientos
- d. Diseñar el cuadro detallado (portafolio total) de cada contrato de arrendamiento, donde consigne la información necesaria, para realizar la evaluación por contrato. donde se identifique el activo subyacente, razón social, objeto, plazo, importe.

Tabla 3.3.

Portafolio total de Contratos de arrendamiento al 2019 de la Compañía Minera ABC

TIPO DOC	NRO CONTRATO	OBJETO DOC	PROV ID	DESCR PROV	FECH SUSCR	FECH VENC	TIPO MON	IMPORTE
CTO	OLM-034/15	ARRENDAMIENTO DE 6 HABITACIONES Y 4 BAÑOS HABITACIONES EN LA UNIDAD MINERA PARA PERSONAL DE COMPAÑÍA.	10405417338	MARIÑOS ROSAS CESAR FRANCO	14/06/2015	31/12/2019	SOL	2.450,00
CTO	OL-053-B/08	ARRENDAMIENTO ALMACÉN, PARA EQUIPOS Y MATERIALES PERFORACIÓN DIAMANTINA	20257364608	BOART LONGYEAR SAC	30/10/2008	21/10/2020	SOL	100,00
CTO	OL-048/15	DISPENSADORES DE AGUA	20193681655	CRISTALINA S.A.S.	18/03/2015	14/04/2020	SOL	475,00
CTO	OL-011/08	ARRENDAMIENTO ALMACÉN PARA PRODUCTOS FLEXIBLES (MANGAS DE VENTILACIÓN)	20101391397	COMERCIAL INDUSTRIAL SISE S.A.	15/02/2008	04/02/2020	SOL	35.000,00
ADA	OL-080/19	ARRENDAMIENTO DEL INLUEBLE PARA USO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS - LIMA	20195998338	CONSORCIO RAMÍREZ S.A.C.	12/05/2019	31/05/2022	SOL	60.000,00
ANX	OL-077/19	CONTRATO MARCO DE ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	20523833589	CSI RENTING PERU S.A.C.	0306/2019	30/06/2022	SOL	210.536,56
ANX	OL-038-D/16	CONTRATO MARCO DE ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	20523833589	CSI RENTING PERU S.A.C.	29/03/2016	25/02/2022	SOL	2.156,74
CTO	OLM-001/04	ALQUILER DE TERRENO	10194212386	VARGAS QUIROZ SANTOS	01/01/2005	31/12/2024	SOL	262.800,00
CTO	OLM-16/17	ALQUILER DE INMUEBLE 11 OFICINAS ADMINISTRATIVAS - UNIDAD MINERA	10194211371	CASTILLO CRUZADO FELICITA ROSA	01/01/2017	31/12/2021	SOL	55.000,00

CTO	OL-001/18	ALQUILER DE UNIDADES MÓVILES PARA TRANSPORTE DE PERSONAL	20480990090	EMP. DE TRANSP. Y SERV. EL GAVILAN S.A.C	01/01/2018	31/12/2019	SOL	3.000,00
CTO	OL-052-Z/17	ALQUILER CON OPERADOR DE DOS MOTONIVELADORAS	20549360361	EMPRESA CONTRATISTA MINERA LOS ANDES S.A.C	30/03/2017	31/12/2020	SOL	84,08
CTO	OL-026/18	ARRENDAMIENTO DE 03 CARGADORES FRONTALES	20549360361	EMPRESA CONTRATISTA MINERA LOS ANDES S.A.C	28/02/2018	28/02/2020	SOL	73,00
CTO	OLM-071/16	ALQUILER DE MÓVILES: 1) CAMIONETA PICK UP PLACA T7D-883; 2) CAMIONETA RURAL PLACA ABW-366; 3) CAMIONETA PICK UP PLACA T7W-933; 4) OMNIBUS PLACA T7P-860	20601446287	EMPRESA DE TRANSPORTES PACHECO S.A.C.	30/09/2016	30/09/2019	SOL	35.000,00
CTO	AO35-039/19	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	20335020872	HEWLETT - PACKARD PERU S.R.L.	03/03/2019	19/10/2022	SOL	55.000,00
ANX	A035-040/16	ARRENDAMIENTO HP ANEXO 040	20335020872	HEWLETT - PACKARD PERU S.R.L.	05/05/2016	19/10/2019	SOL	54.000,00
ANX	A035-043/16	HP 043 ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	20335020872	HEWLETT - PACKARD PERU S.R.L.	21/06/2016	19/10/2019	SOL	6.000,00
ANX	OL-035-44/16	HP 044 ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	20335020872	HEWLETT - PACKARD PERU S.R.L.	23/08/2016	02/02/2020	SOL	120.000,00
CTO	OL-0068-B/18	ARRENDAMIENTO DE 6 LOCOMOTORAS ELÉCTRICAS MARCA IMACO	20505911661	INDUSTRIAS IMIM S.A.C.	26/07/2018	30/09/2019	SOL	25.000,00
CTO	OLM-088/13	ALQUILER DE CAMIONETA	20482061827	INVERSIONES LA CRUZ E.I.R.L.	31/07/2013	31/12/2019	SOL	8.300,00
CTO	OLM-036/15	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA HOTEL EN LA UNIDAD MINERA	10437264258	CRUZADO ROJAS ISABEL LORENA	20/07/2015	31/12/2019	SOL	5.000,00

CTO	OLM-007/15	ALQUILER DE INMUEBLE DE 07 HABITACIONES EN LA UNIDAD MINERA	10435789639	RODRIGUEZ CRUZADO CARMELA	15/03/2015	31/12/2019	SOL	2.600,00
CTO	OLM-068/16	ALQUILER DE 39 HABITACIONES, CATORCE BAÑOS, DOS VESTIDORES	10436334961	RODRIGUEZ PEREZ JORGE ISAC	01/09/2016	31/12/2019	SOL	8.000,00
CTO	OL-010/19	ARREMDAMIENTO TERRENO PARA ESTACIONAMIENTO	10093491519	VIZCARRA GRANADOS JORGE ORLANDO	31/01/2019	31/01/2020	SOL	60.000,00
CTO	OL-081-D/18	CAMIÓN DE BAJO PERFIL - DUMPER MARCA JOY	20522024342	COSAPI SAC	30/06/2018	30/09/2019	SOL	120,00
CTO	OLM-029/13	COMPRESORA PARA TRABAJOS DE CONSTRUCCIÓN CARRETERA	20477552472	MUTAMA1	18/02/2013	31/08/2019	SOL	1.700,00
CTO	OL-033-A/15	EXCAVADORA PC220 LC-9	20477552472	COMAX E.I.R.L.	20/03/2015	30/08/2019	SOL	200,00
CTO	OLM-045/08	ALQUILER DE INMUEBLE UBICADO EN - HUAMACHUCO	20179588448	CAMPOS ZAVALA JESUS ANTENOR	01/07/2008	24/06/2020	SOL	350,00
CTO	OL-032-A/08	ARRENDAMINETO EQUIPOS DE PROTECCION	20131529181	PROTEX S.A.C.	30/05/2012	23/05/2020	SOL	100,00
CTO	OL-126/18	CAMIÓN CISTERNA MARCA HINO, CAPACIDAD DE 1,500 GALONES	20440405143	SERVICIOS DE TRANSPORTES EL RÁPIDO SAC	16/10/2018	19/10/2023	SOL	180.000,00
CTO	OL-022/08	ARRENDAMIENTO ALMACÉN CENTRAL PARA SUMINISTRO DE LAMPARAS MINERAS, CARGADORES.	20101322824	SERVICIOS MINEROS E.R.L.	02/05/2008	25/04/2020	SOL	100,00
CTO	OLM-084/13	UNA HABITACIÓN DEL PRIMER PISO EN SUYUBAMBA	10194213897	TAMAYO MUDARRA JOLNER	14/07/2013	31/12/2019	SOL	600,00
CTO	OLM-020/18	ALQUILER DE UNIDAD MOVIL T9H559, TOYOTA, 2018, MODELO HILUX	20603124007	TRANSPORTES ESTRELLA DE DAVID S.A.C.	04/05/2018	03/05/2020	SOL	10.000,00
CTO	OLM-046/14	ALQUILER DE CAMIONETA	20539800664	TRANSPORTES CARRIÓN SAC	30/10/2014	31/12/2019	A SOL	9.760,00
CTO	OL-129-E/18	ALQUILER DE CASA HABITACIÓN Y OFICINAS EN HUAMACHUCO, PROVINCIA DE SANCHEZ CARRIÓN	10180898943	CASTRO MORALES BENJAMIN ROBERTO	26/11/2018	30/11/2019	A SOL	4.800,00

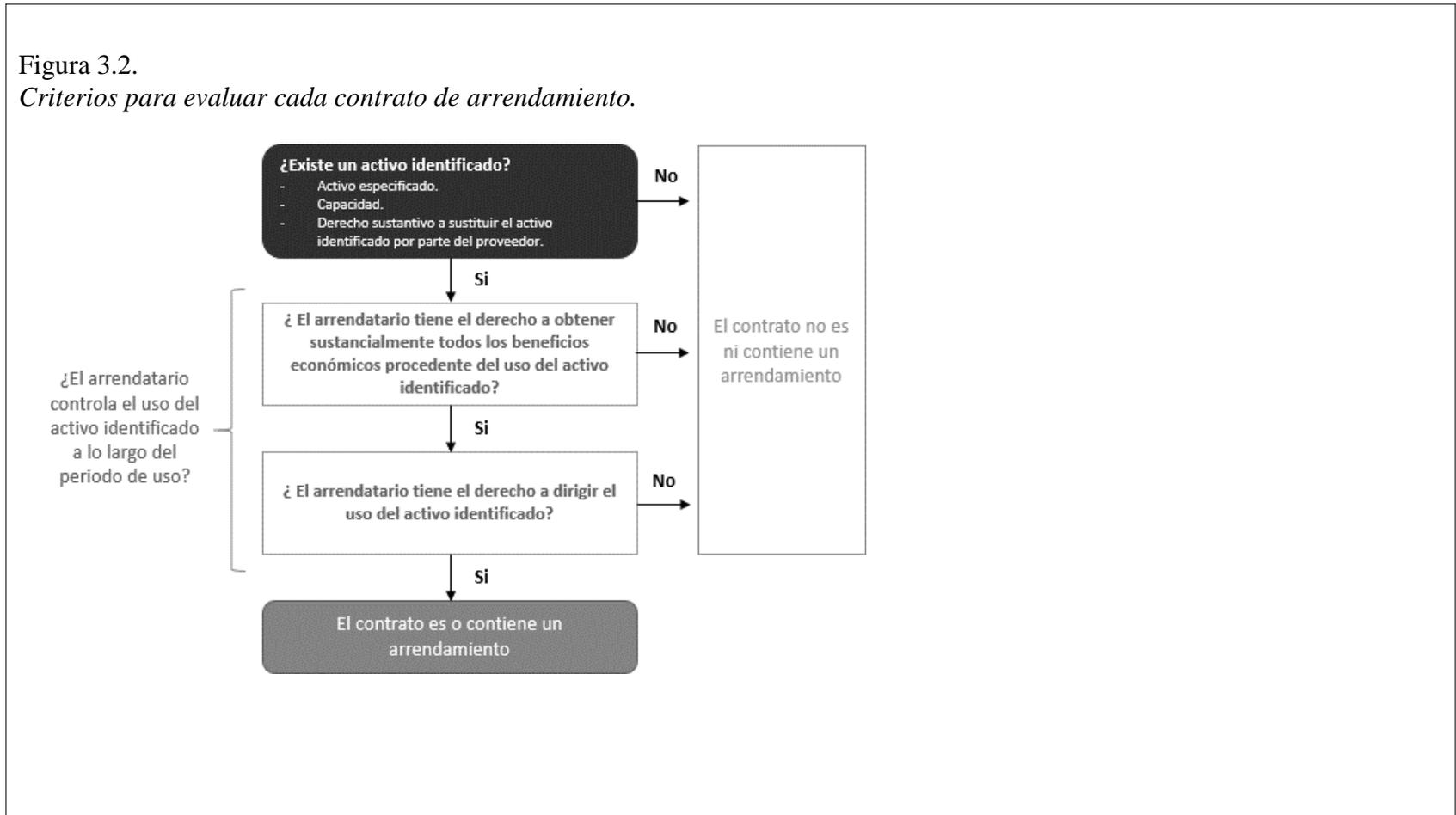
CTO	OLM:063/17	ALQUILER DE HABITACIONES EN UNIDAD MINERA - PATAZ	10194199509	CARRASCO INGA FERMIN JASON	01/09/2017	31/12/2019	A	SOL	4.000,00
CTO	OL-139/16	MANTENIMIENTO INTEGRAL DE EQUIPOS CONVENCIONALES DE MINA	20477475389	LC & N COR S.A.C.	21/11/2016	24/11/2016	A	SOL	275.710,60
CTO	OL-138/16	MANTENIMIENTO DE REDES DE COMUNICACIÓN INTERIOR MINA	20601642451	SERVICIOS METAL MECANICOS PERUANOS S.A.	21/11/2016	05/12/2016	A	SOL	320.667,29
CTO	OLM-073/2016	TRANSPORTE DE MATERIEALES	20477604294	EMPRESA DE TRANSPORTES GOYAS S.A.C.	15/11/2016	21/12/2016	A	SOL	118,00
CVO	OL-142-B/16	ESTUDIO PARA EL ÁREA DE GESTION AMBIENTAL	20266246812	INGENIEROS DE CONSULTORIA E.I.R.L.	23/11/2016	27/12/2016	A	SOL	112,00
ADA	OL-184/17	SERVICIO DE MOVILIDAD PARA TRANSPORTE DE PERSONAL	10200397024	VASQUEZ FLORES PERCY ORLANDO	10/11/2015	11/01/2018	R	SOL	8.438,02
CTO	OL-101/16	INTERNATIONAL SWAPS AND DERIVATIVES	00000001365	TECHEMENT METAL TRADING LLC	09/08/2016	15/01/2017	R	SOL	500,00
CTO	OL-197/17	PERFORACIÓN DIAMANTINA EN LA UNIDAD MINERA	20518789733	MVM DRILLING SAC	28/12/2017	26/01/2018	A	SOL	300,00
ADA	OL-142-B/16	CONTRATO DE LOCACIÓN DE SERVICIOS INTEGRALES DE ASESORÍA, CONSULTORÍA, SUPERVISIÓN, INSPECCIONES TÉCNICAS	20100134706	ARQUITECTOS ASOCIADOS S. A.	02/01/2006	03/02/2017	R	SOL	52.061,39
ANX	OL-161-A/16	EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES Y SERVICIOS METALMECÁNICOS GENERALES.	20601642451	SERVICIOS METAL PERUANOS S.A.	20/01/2017	06/02/2017	P	SOL	5.000,00
CTM	OL-161/16	EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES Y SERVICIOS GENERALES.	20601642451	SERVICIOS METAL PERUANOS S.A.	30/12/2016	06/02/2017		SOL	8.000,00
CTO	OLM-004/2017	TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DE MATERIALES	20600100450	SERVICIOS TRANSPORTE EL PERUANO	17/01/2017	03/02/2017		SOL	94,35
IMPORTE TOTAL									1.893.307,03

Nota: Fuente Compañía Minera ABC

- e. Se utilizó los elementos claves que definen el análisis de cada contrato según la NIIF 16, para ir separando los contratos de servicios de los contratos de arrendamiento.

Figura 3.2.

Criterios para evaluar cada contrato de arrendamiento.



- f. Evaluar la lista preliminar de contratos que califican como contratos de arrendamiento por “Derecho de uso” y contratos de servicios pueden estar respaldados con contratos de distintas denominaciones legales, pero cuya “sustancia económica” corresponda a operaciones de arrendamiento, utilizando los elementos claves que definen cada contrato según la NIIF 16.

Tabla 3.4.

Lista Preliminar de Contratos de arrendamiento al 2019 de la Compañía Minera ABC

TIPO DOC	NRO CONTRATO	OBJETO DOC	PROV ID	DESCR PROV	FECH SUSCR	FECH VENC	TIPO MON	IMPORTE
CTO	OLM-034/15	ARRENDAMIENTO DE 6 HABITACIONES Y 4 BAÑOS NUEVO PARA PERSONAL DE CIA.	10405417338	MARIÑOS ROSAS CESAR FRANCO	14/06/2015	31/12/2019	SOL	2.450,00
CTO	OL-053-B/08	ARRENDAMIENTO ALMACÉN VIJUS INSUMOS, EQUIPOS Y MATERIALES PERFORACION DIAMANTINA	20257364608	BOART LONGYEAR SAC	30/10/2008	21/10/2020	SOL	100,00
CTO	OL-048/15	DISPENSADORES DE AGUA	20193681655	CRISTALINA S.A.S.	18/03/2015	14/04/2020	SOL	475,00
CTO	OL-011/08	ARRENDAMIENTO ALMACÉN PARA PRODUCTOS FLEXIBLES (MANGAS DE VENTILACIÓN)	20101391397	COMERCIAL INDUSTRIAL SISE S.A.	15/02/2008	04/02/2020	SOL	35.000,00
ADA	OL-080/19	ARRENDAMIENTO DEL INLUEBLE PARA USO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS - LIMA	20195998338	CONSORCIO RAMÍREZ SAC.	12/05/2019	31/05/2022	SOL	60.000,00
ANX	OL-077/19	CONTRATO MARCO DE ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	20523833589	CSI RENTING PERU S.A.C.	03/06/2019	30/06/2022	SOL	210.536,56
ANX	OL-038-D/16	CONTRATO MARCO DE ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	20523833589	CSI RENTING PERU S.A.C.	29/03/2016	25/02/2022	SOL	2.156,74

CTO	OLM-001/04	ALQUILER DE TERRENO POR 20 AÑOS	10194212386	VARGAS QUIROZ SANTOS	01/01/2005	31/12/2024	SOL	262.800,00
CTO	OLM-16/17	ALQUILER DE INMUEBLE 11 OFICINAS ADMINISTRATIVAS - UNIDAD MINERA	10194211371	CASTILLO FLORES MARIA ROSA	01/01/2017	31/12/2021	SOL	55.000,00
CTO	AO35-039/19	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	20335020872	HEWLETT - PACKARD PERU S.R.L.	03/03/2019	19/10/2022	SOL	55.000,00
ANX	A035-040/16	ARRENDAMIENTO HP ANEXO 040	20335020872	HEWLETT - PACKARD PERU S.R.L.	05/05/2016	19/10/2019	SOL	54.000,00
CTO	OLM-068/16	ALQUILER DE 39 HABITACIONES, CATORCE BAÑOS, DOS VESTIDORES	10436334961	RODRIGUEZ PEREZ JORGE ISAC	01/09/2016	31/12/2019	SOL	8.000,00
CTO	OL-010/19	ARREMDAMIENTO TERRENO PARA ESTACIONAMIENTO	10093491519	VIZCARRA GRANADOS JORGE ORLANDO	31/01/2019	31/01/2024	SOL	60.000,00
CTO	OL-032-A/08	ARRENDAMINETO EQUIPOS DE PROTECCIÓN	20131529181	PROTEX S.A.C.	30/05/2012	23/05/2020	SOL	100,00
CTO	OL-126/18	CAMION CISTERNA MARCA HINO, CAPACIDAD DE 1,500 GALONES	20440405143	SERVICIOS DE TRANSPORTES EEL RÁPIDO SAC	16/10/2018	19/10/2023	SOL	180.000,00
CTO	OL-022/08	ARRENDAMIENTO ALMACÉN CENTRAL PARA SUMINISTRO DE LÁMPARAS MINERAS, CARGADORES, REPUESTOS ENTRE OTROS.	20101322824	SERVICIOS MINEROS E.R.L.	02/05/2008	25/04/2020	SOL	100,00
								985.718,30

Fuente: Compañía Minera ABC

- g. Cruzar información reporte operativo vs contabilidad
- h. Revisar la lista final de contratos que califican como arrendamiento por “derecho de uso” que están dentro de las exenciones que establece la NIIF 16 para el reconocimiento de los arrendamientos, teniendo en cuenta la política contable de la norma en Compañía minera ABC.

Tabla 3.5.

Lista Final de Contratos de arrendamiento al 2019 de la Compañía Minera ABC

N°	Tipo de contrato de arrendamiento	Nombre del contrato	Nombre del Arrendador (proveedor)	Nombre del Arrendatario (cliente)	Objeto del contrato (indicar descripción del activo)	Duración de TODO el contrato (meses)	Importe Anual En Soles	N° CTTO.
1	Alquiler de inmueble	Contrato de arrendamiento	CONSORCIO RAMÍREZ S.A.C.	Cía. Minera ABC	Arrendamiento del inmueble para oficinas administrativas – lima	36 meses	60,000.00	OL-080/19
2	Alquiler de equipos	Contrato de arrendamiento	CSI RENTING PERU S.A.C.	Cía. Minera ABC	Contrato marco de arrendamiento de equipos	36 meses	210,536.56	OL-077/19
3	Alquiler de equipos	Contrato de arrendamiento	HEWLETT - PACKARD PERU S.R.L.	Cía. Minera ABC	Arrendamiento de equipos	36 meses	55,000.00	AO35-039/19
4	Alquiler de terrenos	Contrato de arrendamiento	VIZCARRA GRANADOS JORGE ORLANDO	Cía. Minera ABC	Arrendamiento de estacionamiento 122m2-Chorrillos	60 meses	60,000.00	OL-010/19
5	Alquiler de vehículos	Contrato de arrendamiento	SERVICIOS DE TRANSPORTES EL RÁPIDO SAC	Cía. Minera ABC	Alquiler de dos camiones cisterna	48 meses	180,000.00	OL-126/18
							565,536.56	

Nota: Fuente Compañía Minera ABC

- i. Se utilizó las dos excepciones que contempla la NIIF 16, para la evaluar los 5 contratos seleccionados que cumplen con los criterios de la norma.

Figura 3.3.

Excepción para evaluar cada contrato seleccionado que cumplen con los elementos que establece la norma



Arrendamiento de bajo valor:

La compañía Minera ABC, en su Política de Arrendamiento contempla y considera que el activo de bajo valor es menor a 50,000 soles.

- j. Aplicar el método Retrospectivo Modificado”, que quiere decir que los periodos anteriores no se reestructuran, solamente tomamos el periodo desde enero 2019.
- k. Finalizamos con el impacto preliminar en los Estados Financieros de los contratos seleccionados para darles el “tratamiento contable”.

3.3. Evaluar la situación financiera de la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2019

Se evalúa cada contrato seleccionado, trayendo las cuotas al valor presente.

Contrato 01

Consorcio Ramírez S.A.C.

Los datos son los siguientes:

Capital Anual	: S/. 60,000
Meses de contrato	36
Tasa Anual	: 3.30411%
Tasa Mensual	: 0.2713%

Tabla 3.6.

Valor presente de las cuotas del contrato 01

Año	Periodo	Capital anual	Valor presente
May -2019 / Abr 2020	0	S/. 60,000.00	S/60,000.00
May -2020 / Abr 2021	1	S/. 60,000.00	S/58,080.94
May -2021 / Abr 2022	2	S/. 60,000.00	S/56,223.27
Totales		S/. 180,000.00	S/174,304.21

Nota: Lista final de contratos para NIIF 16

Tabla 3.7.

Cuadro de amortización del contrato 01

Año	Cuotas	Periodo	Amortiz. Inicial	Intereses	Capital	Pagos	Amortiz. Final
2019	1	May-19	S/174,304.21	S/472.81	S/4,615.78	S/5,088.60	S/169,688.43
	2	Jun-19	S/169,688.43	S/460.29	S/4,628.30	S/5,088.60	S/165,060.13
	3	Jul-19	S/165,060.13	S/447.74	S/4,640.86	S/5,088.60	S/160,419.27
	4	Ago-19	S/160,419.27	S/435.15	S/4,653.45	S/5,088.60	S/155,765.82
	5	Set-19	S/155,765.82	S/422.53	S/4,666.07	S/5,088.60	S/151,099.76
	6	Oct-19	S/151,099.76	S/409.87	S/4,678.73	S/5,088.60	S/146,421.03
	7	Nov-19	S/146,421.03	S/397.18	S/4,691.42	S/5,088.60	S/141,729.61
	8	Dic-19	S/141,729.61	S/384.45	S/4,704.14	S/5,088.60	S/137,025.47
2020	9	Ene-20	S/137,025.47	S/371.69	S/4,716.90	S/5,088.60	S/132,308.56
	10	Feb-20	S/132,308.56	S/358.90	S/4,729.70	S/5,088.60	S/127,578.87
	11	Mar-20	S/127,578.87	S/346.07	S/4,742.53	S/5,088.60	S/122,836.34
	12	Abr-20	S/122,836.34	S/333.20	S/4,755.39	S/5,088.60	S/118,080.94
	13	May-20	S/118,080.94	S/320.30	S/4,768.29	S/5,088.60	S/113,312.65

	14	Jun-20	S/113,312.65	S/307.37	S/4,781.23	S/5,088.60	S/108,531.43
	15	Jul-20	S/108,531.43	S/294.40	S/4,794.20	S/5,088.60	S/103,737.23
	16	Ago-20	S/103,737.23	S/281.40	S/4,807.20	S/5,088.60	S/98,930.03
	17	Set-20	S/98,930.03	S/268.36	S/4,820.24	S/5,088.60	S/94,109.79
	18	Oct-20	S/94,109.79	S/255.28	S/4,833.32	S/5,088.60	S/89,276.47
	19	Nov-20	S/89,276.47	S/242.17	S/4,846.43	S/5,088.60	S/84,430.04
	20	Dic-20	S/84,430.04	S/229.02	S/4,859.57	S/5,088.60	S/79,570.47
2021	21	Ene-21	S/79,570.47	S/215.84	S/4,872.76	S/5,088.60	S/74,697.72
	22	Feb-21	S/74,697.72	S/202.62	S/4,885.97	S/5,088.60	S/69,811.74
	23	Mar-21	S/69,811.74	S/189.37	S/4,899.23	S/5,088.60	S/64,912.52
	24	Abr-21	S/64,912.52	S/176.08	S/4,912.52	S/5,088.60	S/60,000.00
	25	May-21	S/60,000.00	S/162.76	S/4,925.84	S/5,088.60	S/55,074.16
	26	Jun-21	S/55,074.16	S/149.39	S/4,939.20	S/5,088.60	S/50,134.95
	27	Jul-21	S/50,134.95	S/136.00	S/4,952.60	S/5,088.60	S/45,182.35
	28	Ago-21	S/45,182.35	S/122.56	S/4,966.04	S/5,088.60	S/40,216.32
	29	Set-21	S/40,216.32	S/109.09	S/4,979.51	S/5,088.60	S/35,236.81
	30	Oct-21	S/35,236.81	S/95.58	S/4,993.01	S/5,088.60	S/30,243.80
	31	Nov-21	S/30,243.80	S/82.04	S/5,006.56	S/5,088.60	S/25,237.24
	32	Dic-21	S/25,237.24	S/68.46	S/5,020.14	S/5,088.60	S/20,217.10
2022	33	Ene-22	S/20,217.10	S/54.84	S/5,033.76	S/5,088.60	S/15,183.34
	34	Feb-22	S/15,183.34	S/41.19	S/5,047.41	S/5,088.60	S/10,135.93
	35	Mar-22	S/10,135.93	S/27.49	S/5,061.10	S/5,088.60	S/5,074.83
	36	Abr-22	S/5,074.83	S/13.77	S/5,074.83	S/5,088.60	S/0.00
Total			S/8,885.27	S/174,304.21	S/183,189.48		

Nota: La investigadora

Tabla 3.8.
Asiento contable del Contrato 01

CUENTA	DEBE	HABER
32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO	174,304.21	
4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR Para el reconocimiento del activo y del costo amortizado		174,304.21
6793 GASTOS FINANCIEROS EN ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS POR DERECHO DE U	3,430.03	
4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR Intereses devengados		3,430.03
683111 DEPRECIACIÓN ACTIVOS DERECHO DE USO - EDIFICACIONES	37,278.74	
39412 DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS DERECHO DE USO - EDIFICACIONES Depreciación del Activo		37,278.74

Nota: La investigadora

Contrato 02

CSI Renting Perú S.A.C.

Los datos son los siguientes:

Capital Anual	: S/. 210,536.56
Meses de contrato	36
Tasa Anual	: 3.30411%
Tasa Mensual	: 0.2713%

Tabla 3.9.

Valor presente de las cuotas del contrato 02

Año	Periodo	Capital anual	Valor presente
Jun -2019 / May 2020	0	S/. 210,536.56	S/210,536.56
Jun -2020 / May 2021	1	S/. 210,536.56	S/203,802.70
Jun -2021 / May 2022	2	S/. 210,536.56	S/197,284.22
Totales		S/. 631,609.68	S/611,623.49

Nota: Lista final de contratos para NIIF 16

Tabla 3.10.

Cuadro de amortización del contrato 02

Año	Cuotas	Periodo	Amortiz. Inicial	Intereses	Capital	Pagos	Amortiz. Final
2019	1	Jun-19	S/611,623.49	S/1,659.08	S/16,196.51	S/17,855.59	S/595,426.97
	2	Jul-19	S/595,426.97	S/1,615.15	S/16,240.45	S/17,855.59	S/579,186.53
	3	Ago-19	S/579,186.53	S/1,571.09	S/16,284.50	S/17,855.59	S/562,902.02
	4	Set-19	S/562,902.02	S/1,526.92	S/16,328.68	S/17,855.59	S/546,573.35
	5	Oct-19	S/546,573.35	S/1,482.63	S/16,372.97	S/17,855.59	S/530,200.38
	6	Nov-19	S/530,200.38	S/1,438.21	S/16,417.38	S/17,855.59	S/513,783.00
	7	Dic-19	S/513,783.00	S/1,393.68	S/16,461.92	S/17,855.59	S/497,321.08
2020	8	Ene-20	S/497,321.08	S/1,349.02	S/16,506.57	S/17,855.59	S/480,814.51
	9	Feb-20	S/480,814.51	S/1,304.25	S/16,551.34	S/17,855.59	S/464,263.17
	10	Mar-20	S/464,263.17	S/1,259.35	S/16,596.24	S/17,855.59	S/447,666.93
	11	Abr-20	S/447,666.93	S/1,214.33	S/16,641.26	S/17,855.59	S/431,025.67
	12	May-20	S/431,025.67	S/1,169.19	S/16,686.40	S/17,855.59	S/414,339.26
	13	Jun-20	S/414,339.26	S/1,123.93	S/16,731.66	S/17,855.59	S/397,607.60
	14	Jul-20	S/397,607.60	S/1,078.54	S/16,777.05	S/17,855.59	S/380,830.55
	15	Ago-20	S/380,830.55	S/1,033.03	S/16,822.56	S/17,855.59	S/364,007.99
	16	Set-20	S/364,007.99	S/987.40	S/16,868.19	S/17,855.59	S/347,139.80
	17	Oct-20	S/347,139.80	S/941.65	S/16,913.95	S/17,855.59	S/330,225.85

	18	Nov-20	S/330,225.85	S/895.77	S/16,959.83	S/17,855.59	S/313,266.02
	19	Dic-20	S/313,266.02	S/849.76	S/17,005.83	S/17,855.59	S/296,260.18
2021	20	Ene-21	S/296,260.18	S/803.63	S/17,051.96	S/17,855.59	S/279,208.22
	21	Feb-21	S/279,208.22	S/757.38	S/17,098.22	S/17,855.59	S/262,110.00
	22	Mar-21	S/262,110.00	S/711.00	S/17,144.60	S/17,855.59	S/244,965.40
	23	Abr-21	S/244,965.40	S/664.49	S/17,191.11	S/17,855.59	S/227,774.30
	24	May-21	S/227,774.30	S/617.86	S/17,237.74	S/17,855.59	S/210,536.56
	25	Jun-21	S/210,536.56	S/571.10	S/17,284.50	S/17,855.59	S/193,252.06
	26	Jul-21	S/193,252.06	S/524.21	S/17,331.38	S/17,855.59	S/175,920.68
	27	Ago-21	S/175,920.68	S/477.20	S/17,378.39	S/17,855.59	S/158,542.29
	28	Set-21	S/158,542.29	S/430.06	S/17,425.54	S/17,855.59	S/141,116.75
	29	Oct-21	S/141,116.75	S/382.79	S/17,472.80	S/17,855.59	S/123,643.95
	30	Nov-21	S/123,643.95	S/335.39	S/17,520.20	S/17,855.59	S/106,123.75
	31	Dic-21	S/106,123.75	S/287.87	S/17,567.72	S/17,855.59	S/88,556.02
2022	32	Ene-22	S/88,556.02	S/240.22	S/17,615.38	S/17,855.59	S/70,940.64
	33	Feb-22	S/70,940.64	S/192.43	S/17,663.16	S/17,855.59	S/53,277.48
	34	Mar-22	S/53,277.48	S/144.52	S/17,711.07	S/17,855.59	S/35,566.41
	35	Abr-22	S/35,566.41	S/96.48	S/17,759.12	S/17,855.59	S/17,807.29
	36	May-22	S/17,807.29	S/48.30	S/17,807.29	S/17,855.59	S/0.00
	Total			31,177.91	611,623.49	642,801.40	

Nota: La investigadora

Tabla 3.11.
Asiento contable del Contrato 02

CUENTA	DEBE	HABER
32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO	611,623.49	
4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		611,623.49
Por reconocimiento del activo y pasivo al costo amortizado		
6793 GASTOS FINANCIEROS EN ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS POR DERECHO	10,686.75	
4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		10,686.75
Intereses devengados		
683111 DEPRECIACIÓN ACTIVOS DERECHO DE USO- EDIFICACIONES	114,302.41	
39412 DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS DERECHO DE USO- EDIFICACIONES		114,302.41
Depreciación del Activo		

Nota: Elaboración propia

Contrato 03

HEWLETT - PACKARD PERU S.R.L.

Los datos son los siguientes:

Capital Anual	: S/. 55,536
Meses de contrato	36
Tasa Anual	: 3.30411%
Tasa Mensual	: 0.2713%

Tabla 3.12.

Valor presente de las cuotas del contrato 03

Año	Periodo	Capital anual	Valor presente
Mar -2019 / Feb 2020	0	S/. 55,000.00	S/55,000.00
Mar -2020 / Feb 2021	1	S/. 55,000.00	S/53,240.87
Mar -2021 / Feb 2022	2	S/. 55,000.00	S/51,538.00
Totales		S/. 165,000.00	S/159,778.86

Nota: Lista final de contratos para NIF 16

Tabla 3.13.

Cuadro de amortización del contrato 03

Año	Cuotas	Periodo	Amortiz. Inicial	Intereses	Capital	Pagos	Amortiz. Final
2019	1	Mar-19	S/55,000.00	S/149.19	S/1,456.47	S/1,605.66	S/53,543.53
	2	Abr-19	S/53,543.53	S/145.24	S/1,460.42	S/1,605.66	S/52,083.12
	3	May-19	S/52,083.12	S/141.28	S/1,464.38	S/1,605.66	S/50,618.74
	4	Jun-19	S/50,618.74	S/137.31	S/1,468.35	S/1,605.66	S/49,150.39
	5	Jul-19	S/49,150.39	S/133.32	S/1,472.33	S/1,605.66	S/47,678.06
	6	Ago-19	S/47,678.06	S/129.33	S/1,476.33	S/1,605.66	S/46,201.73
	7	Set-19	S/46,201.73	S/125.33	S/1,480.33	S/1,605.66	S/44,721.40
	8	Oct-19	S/44,721.40	S/121.31	S/1,484.35	S/1,605.66	S/43,237.05
	9	Nov-19	S/43,237.05	S/117.28	S/1,488.37	S/1,605.66	S/41,748.68
	10	Dic-19	S/41,748.68	S/113.25	S/1,492.41	S/1,605.66	S/40,256.27
2020	11	Ene-20	S/40,256.27	S/109.20	S/1,496.46	S/1,605.66	S/38,759.81
	12	Feb-20	S/38,759.81	S/105.14	S/1,500.52	S/1,605.66	S/37,259.29
	13	Mar-20	S/37,259.29	S/101.07	S/1,504.59	S/1,605.66	S/35,754.71
	14	Abr-20	S/35,754.71	S/96.99	S/1,508.67	S/1,605.66	S/34,246.04
	15	May-20	S/34,246.04	S/92.90	S/1,512.76	S/1,605.66	S/32,733.27
	16	Jun-20	S/32,733.27	S/88.79	S/1,516.87	S/1,605.66	S/31,216.41

	17	Jul-20	S/31,216.41	S/84.68	S/1,520.98	S/1,605.66	S/29,695.43
	18	Ago-20	S/29,695.43	S/80.55	S/1,525.11	S/1,605.66	S/28,170.32
	19	Set-20	S/28,170.32	S/76.41	S/1,529.24	S/1,605.66	S/26,641.08
	20	Oct-20	S/26,641.08	S/72.27	S/1,533.39	S/1,605.66	S/25,107.69
	21	Nov-20	S/25,107.69	S/68.11	S/1,537.55	S/1,605.66	S/23,570.14
	22	Dic-20	S/23,570.14	S/63.94	S/1,541.72	S/1,605.66	S/22,028.42
2021	23	Ene-21	S/22,028.42	S/59.75	S/1,545.90	S/1,605.66	S/20,482.51
	24	Feb-21	S/20,482.51	S/55.56	S/1,550.10	S/1,605.66	S/18,932.42
	25	Mar-21	S/18,932.42	S/51.36	S/1,554.30	S/1,605.66	S/17,378.12
	26	Abr-21	S/17,378.12	S/47.14	S/1,558.52	S/1,605.66	S/15,819.60
	27	May-21	S/15,819.60	S/42.91	S/1,562.75	S/1,605.66	S/14,256.85
	28	Jun-21	S/14,256.85	S/38.67	S/1,566.98	S/1,605.66	S/12,689.87
	29	Jul-21	S/12,689.87	S/34.42	S/1,571.23	S/1,605.66	S/11,118.63
	30	Ago-21	S/11,118.63	S/30.16	S/1,575.50	S/1,605.66	S/9,543.14
	31	Set-21	S/9,543.14	S/25.89	S/1,579.77	S/1,605.66	S/7,963.37
	32	Oct-21	S/7,963.37	S/21.60	S/1,584.06	S/1,605.66	S/6,379.31
	33	Nov-21	S/6,379.31	S/17.30	S/1,588.35	S/1,605.66	S/4,790.96
	34	Dic-21	S/4,790.96	S/13.00	S/1,592.66	S/1,605.66	S/3,198.30
	2022	35	Ene-22	S/3,198.30	S/8.68	S/1,596.98	S/1,605.66
36		Feb-22	S/1,601.31	S/4.34	S/1,601.31	S/1,605.66	S/0.00
Total				2,803.66	55,000.00	57,803.66	

Nota: Elaboración propia

Tabla 3.14.
Asiento contable del Contrato 03

CUENTA	DEBE	HABER
32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO	55,000.00	
4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		55,000.00
Por reconocimiento del activo y pasivo al costo amortizado		
6793 GASTOS FINANCIEROS EN ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS POR DERECHO DE USO	1,312.84	
4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,312.84
Intereses devengados		
683111 DEPRECIACIÓN ACTIVOS DERECHO DE USO - EDIFICACIONES	14,743.73	
39412 DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS DERECHO DE USO - EDIFICACIONES		14,743.73
Depreciación del Activo		

Nota: Elaboración propia

Contrato 04

VIZCARRA GRANADOS JORGE ORLANDO

Los datos son los siguientes:

Capital Anual	: S/. 55,536
Meses de contrato	60
Tasa Anual	: 3.30411%
Tasa Mensual	: 0.2713%

Tabla 3.15.

Valor presente de las cuotas del contrato 04

Año	Periodo	Capital anual	Valor presente
Ene 2019 / Dic 2019	0	S/. 55,000.00	S/55,000.00
Ene -2020 / Dic 2021	1	S/. 55,000.00	S/53,240.87
Ene -2021 / Dic 2022	2	S/. 55,000.00	S/51,538.00
Ene -2022 / Dic 2023	3	S/. 55,000.00	S/49,889.59
Ene -2023 / Dic 2024	4	S/. 55,000.00	S/48,293.91
Totales		S/. 275,000.00	S/257,962.36

Nota: Lista final de contratos para NIIF 16

Tabla 3.16.

Cuadro de amortización del contrato 04

Año	Cuotas	Periodo	Amortiz. Inicial	Intereses	Capital	Pagos	Amortiz. Final
2019	1	Ene-19	S/257,962.36	S/699.74	S/3,964.80	S/4,664.55	S/253,997.56
	2	Feb-19	S/253,997.56	S/688.99	S/3,975.56	S/4,664.55	S/250,022.00
	3	Mar-19	S/250,022.00	S/678.21	S/3,986.34	S/4,664.55	S/246,035.66
	4	Abr-19	S/246,035.66	S/667.39	S/3,997.15	S/4,664.55	S/242,038.51
	5	May-19	S/242,038.51	S/656.55	S/4,008.00	S/4,664.55	S/238,030.51
	6	Jun-19	S/238,030.51	S/645.68	S/4,018.87	S/4,664.55	S/234,011.64
	7	Jul-19	S/234,011.64	S/634.78	S/4,029.77	S/4,664.55	S/229,981.87
	8	Ago-19	S/229,981.87	S/623.85	S/4,040.70	S/4,664.55	S/225,941.17
	9	Set-19	S/225,941.17	S/612.88	S/4,051.66	S/4,664.55	S/221,889.50
	10	Oct-19	S/221,889.50	S/601.89	S/4,062.65	S/4,664.55	S/217,826.85
	11	Nov-19	S/217,826.85	S/590.87	S/4,073.67	S/4,664.55	S/213,753.18
	12	Dic-19	S/213,753.18	S/579.82	S/4,084.72	S/4,664.55	S/209,668.45
2020	13	Ene-20	S/209,668.45	S/568.74	S/4,095.80	S/4,664.55	S/205,572.65
	14	Feb-20	S/205,572.65	S/557.63	S/4,106.91	S/4,664.55	S/201,465.73
	15	Mar-20	S/201,465.73	S/546.49	S/4,118.05	S/4,664.55	S/197,347.68
	16	Abr-20	S/197,347.68	S/535.32	S/4,129.22	S/4,664.55	S/193,218.46
	17	May-20	S/193,218.46	S/524.12	S/4,140.43	S/4,664.55	S/189,078.03

	18	Jun-20	S/189,078.03	S/512.89	S/4,151.66	S/4,664.55	S/184,926.37
	19	Jul-20	S/184,926.37	S/501.63	S/4,162.92	S/4,664.55	S/180,763.45
	20	Ago-20	S/180,763.45	S/490.34	S/4,174.21	S/4,664.55	S/176,589.24
	21	Set-20	S/176,589.24	S/479.01	S/4,185.53	S/4,664.55	S/172,403.71
	22	Oct-20	S/172,403.71	S/467.66	S/4,196.89	S/4,664.55	S/168,206.82
	23	Nov-20	S/168,206.82	S/456.28	S/4,208.27	S/4,664.55	S/163,998.55
	24	Dic-20	S/163,998.55	S/444.86	S/4,219.69	S/4,664.55	S/159,778.86
2021	25	Ene-21	S/159,778.86	S/433.41	S/4,231.13	S/4,664.55	S/155,547.73
	26	Feb-21	S/155,547.73	S/421.94	S/4,242.61	S/4,664.55	S/151,305.12
	27	Mar-21	S/151,305.12	S/410.43	S/4,254.12	S/4,664.55	S/147,051.00
	28	Abr-21	S/147,051.00	S/398.89	S/4,265.66	S/4,664.55	S/142,785.34
	29	May-21	S/142,785.34	S/387.32	S/4,277.23	S/4,664.55	S/138,508.11
	30	Jun-21	S/138,508.11	S/375.71	S/4,288.83	S/4,664.55	S/134,219.28
	31	Jul-21	S/134,219.28	S/364.08	S/4,300.47	S/4,664.55	S/129,918.81
	32	Ago-21	S/129,918.81	S/352.42	S/4,312.13	S/4,664.55	S/125,606.68
	33	Set-21	S/125,606.68	S/340.72	S/4,323.83	S/4,664.55	S/121,282.85
	34	Oct-21	S/121,282.85	S/328.99	S/4,335.56	S/4,664.55	S/116,947.29
	35	Nov-21	S/116,947.29	S/317.23	S/4,347.32	S/4,664.55	S/112,599.98
	36	Dic-21	S/112,599.98	S/305.44	S/4,359.11	S/4,664.55	S/108,240.87
2022	37	Ene-22	S/108,240.87	S/293.61	S/4,370.93	S/4,664.55	S/103,869.93
	38	Feb-22	S/103,869.93	S/281.76	S/4,382.79	S/4,664.55	S/99,487.14
	39	Mar-22	S/99,487.14	S/269.87	S/4,394.68	S/4,664.55	S/95,092.46
	40	Abr-22	S/95,092.46	S/257.95	S/4,406.60	S/4,664.55	S/90,685.86
	41	May-22	S/90,685.86	S/245.99	S/4,418.55	S/4,664.55	S/86,267.31
	42	Jun-22	S/86,267.31	S/234.01	S/4,430.54	S/4,664.55	S/81,836.77
	43	Jul-22	S/81,836.77	S/221.99	S/4,442.56	S/4,664.55	S/77,394.21
	44	Ago-22	S/77,394.21	S/209.94	S/4,454.61	S/4,664.55	S/72,939.60
	45	Set-22	S/72,939.60	S/197.85	S/4,466.69	S/4,664.55	S/68,472.91
	46	Oct-22	S/68,472.91	S/185.74	S/4,478.81	S/4,664.55	S/63,994.10
	47	Nov-22	S/63,994.10	S/173.59	S/4,490.96	S/4,664.55	S/59,503.14
	48	Dic-22	S/59,503.14	S/161.41	S/4,503.14	S/4,664.55	S/55,000.00
2023	49	Ene-23	S/55,000.00	S/149.19	S/4,515.35	S/4,664.55	S/50,484.65
	50	Feb-23	S/50,484.65	S/136.94	S/4,527.60	S/4,664.55	S/45,957.04
	51	Mar-23	S/45,957.04	S/124.66	S/4,539.88	S/4,664.55	S/41,417.16
	52	Abr-23	S/41,417.16	S/112.35	S/4,552.20	S/4,664.55	S/36,864.96
	53	May-23	S/36,864.96	S/100.00	S/4,564.55	S/4,664.55	S/32,300.41
	54	Jun-23	S/32,300.41	S/87.62	S/4,576.93	S/4,664.55	S/27,723.48
	55	Jul-23	S/27,723.48	S/75.20	S/4,589.34	S/4,664.55	S/23,134.14
	56	Ago-23	S/23,134.14	S/62.75	S/4,601.79	S/4,664.55	S/18,532.34
	57	Set-23	S/18,532.34	S/50.27	S/4,614.28	S/4,664.55	S/13,918.07
	58	Oct-23	S/13,918.07	S/37.75	S/4,626.79	S/4,664.55	S/9,291.27
	59	Nov-23	S/9,291.27	S/25.20	S/4,639.34	S/4,664.55	S/4,651.93
	60	Dic-23	S/4,651.93	S/12.62	S/4,651.93	S/4,664.55	S/0.00
Total			S/21,910.46	S/257,962.36	S/279,872.82		

Nota: Elaboración propia

Tabla 3.17.
Asiento contable del Contrato 04

CUENTA	DEBE	HABER
32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO	257,962.36	
4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		257,962.36
Por reconocimiento del activo y pasivo al costo amortizado		
6793 GASTOS FINANCIEROS EN ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS POR DERECHO	7,680.66	
4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		7,680.66
Intereses devengados		
683111 DEPRECIACIÓN ACTIVOS DERECHO DE USO - EDIFICACIONES	48,293.91	
39412 DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS DERECHO DE USO - EDIFICACIONES		48,293.91
Depreciación del Activo		

Nota: Elaboración propia

Contrato 05

SERVICIOS DE TRANSPORTE EL RÁPIDO SAC

Los datos son los siguientes:

Capital Anual	: S/. 180,000
Meses de contrato	60
Tasa Anual	: 3.30411%
Tasa Mensual	: 0.2713%

Tabla 3.18.
Valor presente de las cuotas del contrato 05

Año	Periodo	Capital anual	Valor presente
Oct 2018 / Set 2019	0	S/. 180,000.00	S/180,000.00
Oct -2020 / Set 2021	1	S/. 180,000.00	S/174,242.83
Oct -2021 / Set 2022	2	S/. 180,000.00	S/168,669.80
Oct -2022 / Set 2023	3	S/. 180,000.00	S/163,275.03
Oct -2023 / Set 2024	4	S/. 180,000.00	S/158,052.79
Totales		S/. 900,000.00	S/844,240.46

Nota: Lista final de contratos para NIIF 16

Tabla 3.19.
Cuadro de amortización del contrato 05

Año	Cuotas	Periodo	Amortiz. Inicial	Intereses	Capital	Pagos	Amortiz. Final
2018	1	Oct-18	S/180,000.00	S/488.27	S/2,766.54	S/3,254.81	S/177,233.46
	2	Nov-18	S/177,233.46	S/480.76	S/2,774.05	S/3,254.81	S/174,459.41
	3	Dic-18	S/174,459.41	S/473.24	S/2,781.57	S/3,254.81	S/171,677.83
2019	4	Ene-19	S/171,677.83	S/465.69	S/2,789.12	S/3,254.81	S/168,888.71
	5	Feb-19	S/168,888.71	S/458.12	S/2,796.69	S/3,254.81	S/166,092.03
	6	Mar-19	S/166,092.03	S/450.54	S/2,804.27	S/3,254.81	S/163,287.76
	7	Abr-19	S/163,287.76	S/442.93	S/2,811.88	S/3,254.81	S/160,475.88
	8	May-19	S/160,475.88	S/435.30	S/2,819.51	S/3,254.81	S/157,656.37
	9	Jun-19	S/157,656.37	S/427.66	S/2,827.15	S/3,254.81	S/154,829.22
	10	Jul-19	S/154,829.22	S/419.99	S/2,834.82	S/3,254.81	S/151,994.39
	11	Ago-19	S/151,994.39	S/412.30	S/2,842.51	S/3,254.81	S/149,151.88
	12	Set-19	S/149,151.88	S/404.59	S/2,850.22	S/3,254.81	S/146,301.66
	13	Oct-19	S/146,301.66	S/396.86	S/2,857.95	S/3,254.81	S/143,443.70
	14	Nov-19	S/143,443.70	S/389.10	S/2,865.71	S/3,254.81	S/140,578.00
	15	Dic-19	S/140,578.00	S/381.33	S/2,873.48	S/3,254.81	S/137,704.52
2020	16	Ene-20	S/137,704.52	S/373.53	S/2,881.27	S/3,254.81	S/134,823.24
	17	Feb-20	S/134,823.24	S/365.72	S/2,889.09	S/3,254.81	S/131,934.15
	18	Mar-20	S/131,934.15	S/357.88	S/2,896.93	S/3,254.81	S/129,037.22
	19	Abr-20	S/129,037.22	S/350.02	S/2,904.79	S/3,254.81	S/126,132.44
	20	May-20	S/126,132.44	S/342.14	S/2,912.67	S/3,254.81	S/123,219.77
	21	Jun-20	S/123,219.77	S/334.24	S/2,920.57	S/3,254.81	S/120,299.21
	22	Jul-20	S/120,299.21	S/326.32	S/2,928.49	S/3,254.81	S/117,370.72
	23	Ago-20	S/117,370.72	S/318.38	S/2,936.43	S/3,254.81	S/114,434.29
	24	Set-20	S/114,434.29	S/310.41	S/2,944.40	S/3,254.81	S/111,489.89
	25	Oct-20	S/111,489.89	S/302.43	S/2,952.38	S/3,254.81	S/108,537.50
	26	Nov-20	S/108,537.50	S/294.42	S/2,960.39	S/3,254.81	S/105,577.11
	27	Dic-20	S/105,577.11	S/286.39	S/2,968.42	S/3,254.81	S/102,608.69
2021	28	Ene-21	S/102,608.69	S/278.33	S/2,976.48	S/3,254.81	S/99,632.21
	29	Feb-21	S/99,632.21	S/270.26	S/2,984.55	S/3,254.81	S/96,647.66
	30	Mar-21	S/96,647.66	S/262.16	S/2,992.65	S/3,254.81	S/93,655.02
	31	Abr-21	S/93,655.02	S/254.05	S/3,000.76	S/3,254.81	S/90,654.26
	32	May-21	S/90,654.26	S/245.91	S/3,008.90	S/3,254.81	S/87,645.35
	33	Jun-21	S/87,645.35	S/237.75	S/3,017.06	S/3,254.81	S/84,628.29
	34	Jul-21	S/84,628.29	S/229.56	S/3,025.25	S/3,254.81	S/81,603.04
	35	Ago-21	S/81,603.04	S/221.36	S/3,033.45	S/3,254.81	S/78,569.58
	36	Set-21	S/78,569.58	S/213.13	S/3,041.68	S/3,254.81	S/75,527.90
	37	Oct-21	S/75,527.90	S/204.88	S/3,049.93	S/3,254.81	S/72,477.97
	38	Nov-21	S/72,477.97	S/196.60	S/3,058.21	S/3,254.81	S/69,419.76
	39	Dic-21	S/69,419.76	S/188.31	S/3,066.50	S/3,254.81	S/66,353.26

2022	40	Ene-22	S/66,353.26	S/179.99	S/3,074.82	S/3,254.81	S/63,278.44
	41	Feb-22	S/63,278.44	S/171.65	S/3,083.16	S/3,254.81	S/60,195.27
	42	Mar-22	S/60,195.27	S/163.28	S/3,091.53	S/3,254.81	S/57,103.75
	43	Abr-22	S/57,103.75	S/154.90	S/3,099.91	S/3,254.81	S/54,003.84
	44	May-22	S/54,003.84	S/146.49	S/3,108.32	S/3,254.81	S/50,895.52
	45	Jun-22	S/50,895.52	S/138.06	S/3,116.75	S/3,254.81	S/47,778.77
	46	Jul-22	S/47,778.77	S/129.60	S/3,125.21	S/3,254.81	S/44,653.56
	47	Ago-22	S/44,653.56	S/121.13	S/3,133.68	S/3,254.81	S/41,519.88
	48	Set-22	S/41,519.88	S/112.63	S/3,142.18	S/3,254.81	S/38,377.69
	49	Oct-22	S/38,377.69	S/104.10	S/3,150.71	S/3,254.81	S/35,226.98
	50	Nov-22	S/35,226.98	S/95.56	S/3,159.25	S/3,254.81	S/32,067.73
51	Dic-22	S/32,067.73	S/86.99	S/3,167.82	S/3,254.81	S/28,899.91	
2023	52	Ene-23	S/28,899.91	S/78.39	S/3,176.42	S/3,254.81	S/25,723.49
	53	Feb-23	S/25,723.49	S/69.78	S/3,185.03	S/3,254.81	S/22,538.46
	54	Mar-23	S/22,538.46	S/61.14	S/3,193.67	S/3,254.81	S/19,344.79
	55	Abr-23	S/19,344.79	S/52.47	S/3,202.34	S/3,254.81	S/16,142.45
	56	May-23	S/16,142.45	S/43.79	S/3,211.02	S/3,254.81	S/12,931.43
	57	Jun-23	S/12,931.43	S/35.08	S/3,219.73	S/3,254.81	S/9,711.69
	58	Jul-23	S/9,711.69	S/26.34	S/3,228.47	S/3,254.81	S/6,483.23
	59	Ago-23	S/6,483.23	S/17.59	S/3,237.22	S/3,254.81	S/3,246.00
	60	Set-23	S/3,246.00	S/8.81	S/3,246.00	S/3,254.81	S/0.00
	Total			13,846.34	171,677.83	185,524.17	

Nota: Elaboración propia

Tabla 3.20.
Asiento contable del Contrato 05

CUENTA	DEBE	HABER
32 ACTIVOS POR DERECHO DE USO	171,677.83	
4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		171,677.83
Por reconocimiento del activo y pasivo al costo amortizado		
6793 GASTOS FINANCIEROS EN ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS POR DERECHO	5,084.41	
4699 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		5,084.41
Intereses devengados		
683111 DEPRECIACIÓN ACTIVOS DERECHO DE USO - EDIFICACIONES	33,973.31	
39412 DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS DERECHO DE USO - EDIFICACIONES		33,973.31
Depreciación del Activo		

Nota: Elaboración propia

Tabla 3.20.

Nota contable 31 – Modificaciones al Activo No Corriente

(en miles de soles)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
32	Activos por derecho de uso		1271
	Contrato 01	174	
	Contrato 02	612	
	Contrato 03	55	
	Contrato 04	258	
	Contrato 05	172	
683111	Depreciación acumulada		-249
	Contrato 01	-37	
	Contrato 02	-114	
	Contrato 03	-15	
	Contrato 04	-48	
	Contrato 05	-34	
	TOTAL		1022

Nota: Elaboración propia

Tabla 3.21.

Nota contable 32 – Modificaciones al Pasivo

(en miles de soles)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
4699	Otras cuentas por pagar - Pasivo corriente (al año 2020)		362
	Contrato 01	57	
	Contrato 02	201	
	Contrato 03	18	
	Contrato 04	50	
	Contrato 05	35	
4699	Otras cuentas por pagar - Pasivo no corriente (al año 2021)		660
	Contrato 01	80	
	Contrato 02	296	
	Contrato 03	22	
	Contrato 04	160	
	Contrato 05	103	
	Total		1,022

Nota: Elaboración propia

Tabla 3.22.

Nota contable 33 – Modificaciones a los gastos

(en miles de soles)			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
39412	Depreciación activos por derecho de uso		
	Depreciación activos por derecho de uso - Gastos de ventas		-34
	Contrato 05	-34	
	Depreciación activos por derecho de uso - Gastos de administración		-215
	Contrato 01	-37	
	Contrato 02	-114	
	Contrato 03	-15	
	Contrato 04	-48	
6793	Gastos financieros en actualización de activos por derecho de uso		-28
	Contrato 01	-3	
	Contrato 02	-11	
	Contrato 03	-1	
	Contrato 04	-8	
	Contrato 05	-5	
	Total		-249

Nota: Elaboración propia

Tabla 3.23.

Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 de la Compañía Minera ABC

Compañía Minera ABC

Estados separados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<i>2019</i>	<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<i>2019</i>
ACTIVO			Pasivo		
Activo Corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	101,663	Cuentas por pagar comerciales	13	68,359
Cuentas por cobrar comerciales	7	6,432	Otras cuentas por pagar	14	104,167
Otras cuentas por cobrar	8	36,608	Otras cuentas por pagar - Pasivo por arrendamiento	32	362
Inventario	9	37,568	Otros Pasivos financieros	15	90,436
Gastos contratados por anticipado	10	9,833	Parte corriente de la provisión por remediación ambiental	16	3,167
Total activo corriente		192,104	Total pasivo corriente		266,491
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Inversiones en asociadas		2,943	Otras cuentas por pagar	14	4,671
Gastos contratados por anticipado	10	12,011	Otras cuentas por pagar - Pasivo por arrendamiento	32	660
Propiedades planta y equipo	11	533,549	Otros pasivos financieros	15	66,785
Activo por derecho de uso	31	1,022	provisión por remediación ambiental	16	27,575
Activos intangibles	12	440,355	Pasivo por impuesto diferido	18	33,393
Total activo no corriente		989,880	Total pasivo no corriente		133,084
			Total pasivo		399,575
			Patrimonio		
			Capital emitido	19	216,000
			Otras reservas de capital	20	43,200
			Resultados acumulados	21	523,209
			Total patrimonio		782,409
Total activo		1,181,984	Total pasivo y patrimonio		1,181,984

Nota: Elaboración propia

Tabla 3.24.

*Estado de Ganancias y Pérdidas 2019 de la Compañía Minera ABC***Compañía Minera ABC**

Estados separados de resultados y Otros Resultados Integrales al 31 de diciembre de 2019

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<i>2019</i>
Ingreso de activos ordinarios	24	1,159,774
Costo de ventas	25	-714,374
Guanacia bruta		445,400
Ingresos (gastos) de operación:		
Gastos de venta	26	-3,148
Depreciación activos por derecho de uso	33	-34
Gastos de administración	27	-95,248
Depreciación activos por derecho de uso	33	-215
Otros ingresos Operativos		3,387
Otros gastos operativos		-353
		-95,611
Guanacias de actividades de operación		349,789
Ingresos (gastos) financieros		
Ingresos financieros	29	8,012
Gastos financieros	29	-11,543
Intereses por activos a valor descontado	33	-28
		-3,559
Guanacias antes de impuesto		346,230
gastos por impuesto a las ganancias	23	-112,317
Ganancia neta del ejercicio		233,913
Otro resultado integral		
Total resultados integrales		233,913

Nota: Elaboración propia

3.4. Determinar el impacto financiero de la adopción de la NIIF 16 en la Compañía Minera ABC del Distrito de Pataz en el año 2019.

Tabla 3.26.

Impacto financiero de la NIIF 16 en la situación financiera de la compañía ABC del distrito de Pataz

Estado Financiero 2018			Estado Financiero 2019		
<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<i>2018</i>	<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<i>2019</i>
ACTIVO			ACTIVO		
Activo Corriente			Activo Corriente		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	58,668	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	101,663
Cuentas por cobrar comerciales	7	6,351	Cuentas por cobrar comerciales	7	6,432
Otras cuentas por cobrar	8	35,676	Otras cuentas por cobrar	8	36,608
Inventario	9	36,501	Inventario	9	37,568
Gastos contratados por anticipado	10	6,390	Gastos contratados por anticipado	10	9,833
Total activo corriente		143,586	Total activo corriente		192,104
Activo no corriente			Activo no corriente		
Inversiones en asociadas		1	Inversiones en asociadas		2,943
Gastos contratados por anticipado	10	12,011	Gastos contratados por anticipado	10	12,011
Propiedades planta y equipo	11	464,962	Propiedades planta y equipo	11	533,549
Activos intangibles	12	363,885	Activo por derecho de uso	31	1,022
Total activo no corriente		840,859	Activos intangibles	12	440,355
Total activo		984,445	Total activo no corriente		989,880
			Total activo		1,181,984
Pasivo			Pasivo		
Pasivo corriente			Pasivo corriente		
Cuentas por pagar comerciales	13	61,151	Cuentas por pagar comerciales	13	68,359
Otras cuentas por pagar	14	84,003	Otras cuentas por pagar	14	104,167
Otros Pasivos financieros	15	104,358	Otras cuentas por pagar - Pasivo por arrendamiento	32	362
Parte corriente de la provisión por remediación ambiental	16	4,011	Otros Pasivos financieros	15	90,436
Total pasivo corriente		253,523	Parte corriente de la provisión por ...VIENEN	16	3,167
Pasivo no corriente					

Otras cuentas por pagar	14	5,545	remediación ambiental		
Otros pasivos financieros	15	23,759	Total pasivo corriente		266,491
provisión por remediación ambiental	16	28,382	Pasivo no corriente		
			Otras cuentas por pagar	14	4,671
Pasivo por impuesto diferido	18	25,741	Otras cuentas por pagar - Pasivo por arrendamiento	32	660
Total pasivo no corriente		83,427	Otros pasivos financieros	15	66,785
Total pasivo		336,950	provisión por remediación ambiental	16	27,575
			Pasivo por impuesto diferido	18	33,393
Patrimonio			Total pasivo no corriente		133,084
Capital emitido	19	150,000	Total pasivo		399,575
Otras reservas de capital	20	30,000	Patrimonio		
Resultados acumulados	21	467,495	Capital emitido	19	216,000
Total patrimonio		647,495	Otras reservas de capital	20	43,200
Total pasivo y patrimonio		984,445	Resultados acumulados	21	523,209
			Total patrimonio		782,409
			Total activo		1,181,984

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2019, elaborado bajo la adopción de la norma internacional de información financiera (NIIF 16), muestra el aumento de los activos por derecho de uso y también el aumento de los pasivos por arrendamiento frente al estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2018 que no estaba incluida la NIIF 16.

Tabla 3.27.

Impacto financiero de la NIIF 16 en el estado de ganancias y pérdidas la compañía ABC del distrito de Patate

2018			2019		
<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<i>2018</i>	<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<i>2019</i>
Ingreso de activos ordinarios	24	1,028,982	Ingreso de activos ordinarios	24	1,159,774
Costo de ventas	25	-650,394	Costo de ventas	25	-714,374
Ganancia bruta		378,588	Ganancia bruta		445,400
Ingresos (gastos) de operación:			Ingresos (gastos) de operación:		
Gastos de venta	26	-2858	Gastos de venta	26	-3,148
Gastos de administración	27	-79,398	Depreciación activos por derecho de uso		-34
Otros ingresos Operativos		3,018	Gastos de administración	27	-95,248
Otros gastos operativos		-703	Depreciación activos por derecho de uso		-215
		-79,941	Otros ingresos Operativos		3,387
Ganancias de actividades de operación		298,706	Otros gastos operativos		-353
Ingresos (gastos) financieros					-95,611
Ingresos financieros	29	4,692	Ganancias de actividades de operación		349,789
Gastos financieros	29	5,663	Ingresos (gastos) financieros		
		-941	Ingresos financieros	29	8,012
Ganancias antes de impuesto		297,706	Gastos financieros	29	-11,543
Gastos por impuesto a las ganancias	23	-95,229	Intereses por activos a valor descontado		-28
Ganancia neta del ejercicio		202,477			-3,559
Otro resultado integral		-	Ganancias antes de impuesto		346,230
Total resultados integrales		297,706	gastos por impuesto a las ganancias	23	-112,317
Ganancia básica por acción común (en soles)	30	135%	Ganancia neta del ejercicio		233,913
			Otro resultado integral		
			Total resultados integrales		233,913
			Ganancia básica por acción común (en soles)	30	0.01%

Nota: Elaboración propia

Interpretación: En el estado de resultados al 31 de diciembre del 2019 vemos que disminuye el OPEX (Gastos Operativos) y aumenta la depreciación, por lo tanto el EBITDA se incrementa, frente al estado de resultados al 31 de diciembre del 2018.

Tabla 3.28.
Comparación de Ratios Financieros

Ratio Financiero	2018	2019
Liquidez General	2.92	2.96
Estructura del capital (Endeudamiento)	52%	51%
Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	46%	30%
Margen Neto de Utilidad	29%	20%

Nota: Elaboración propia

Interpretación: La compañía minera ABC del distrito de Pataz al término del año 2018 presenta como ratio de liquidez general 2.92 lo que indica que por cada sol endeudado la empresa cuenta con 2.92 soles para pagarlo. Asimismo, el ratio estructura de capital muestra un valor de 52% lo que indica que por cada sol aportado por la Compañía Minera ABC de Pataz, hay 0.52 soles que le corresponden a los acreedores. De igual manera, el ratio de rentabilidad sobre el patrimonio tiene el valor de 46% lo que señala que por cada sol aportado se genera 0.46 soles para el patrimonio. Finalmente, el margen neto de utilidad tiene el valor de 29%, lo que significa que por cada sol que vendió la empresa obtuvo 0.29 soles de utilidad. La compañía minera ABC del distrito de Pataz al término del año 2019 presenta como ratio de liquidez general 2.96 lo que indica que por cada sol endeudado la empresa cuenta con 2.96 soles para pagarlo. Asimismo, el ratio estructura de capital muestra un valor de 51% lo que indica que por cada sol aportado por la Compañía Minera ABC de Pataz, hay 0.51 soles que le corresponden a los acreedores. De igual manera, el ratio de rentabilidad sobre el patrimonio tiene el valor de 30% lo que señala que por cada sol aportado se genera 0.30 soles para el patrimonio. Finalmente, el margen neto de utilidad tiene el valor de 20%, lo que significa que por cada sol que vendió la empresa obtuvo 0.20 soles de utilidad. Cabe resaltar que los ratios financieros no todos evidencian resultados favorables en comparación con el año anterior, pero de acuerdo con la NIIF 16, irán mejorando progresivamente a medida que la empresa vaya adoptando la norma.

IV. DISCUSIÓN

La compañía minera ABC del distrito de Pataz al término del año 2018 presenta como ratio de liquidez general 2.92 lo que indica que por cada sol endeudado la empresa cuenta con 2.92 soles para pagarlo. Asimismo, el ratio estructura de capital muestra un valor de 52% lo que indica que por cada sol aportado por la Compañía Minera ABC de Pataz, hay 0.52 soles que le corresponden a los acreedores. De igual manera, el ratio rentabilidad sobre el patrimonio tiene el valor de 46% lo que señala que por cada sol aportado se genera 0.46 soles para el patrimonio. Finalmente, el margen neto de utilidad tiene el valor de 29%, lo que significa que por cada sol que vendió la empresa obtuvo 0.29 soles de utilidad.

La compañía minera ABC del Distrito de Pataz tiene socios o accionistas dentro y fuera del país, para quienes resulta más favorable que la empresa adopte la NIIF 16 aun cuando esta no hubiera sido obligatoria. Al adoptar la NIIF 16, los datos que se obtienen son mucho más reales y se puede comparar los estados financieros.

Para la adopción de la NIIF 16 ha sido necesaria la formulación de una política de arrendamientos, elección del método de adopción, clasificación de los arrendamientos tras un análisis exhaustivo para identificar los tipos de contratos donde se diferencian contratos de alquiler de inmuebles, contrato de servicios que tienen el uso de un activo, contratos de arrendamiento de equipos de cómputo (Unidad económica porque funcionan de forma integral), entre otros contratos; cumpliendo con las dos acepciones que exige la norma y evaluando los elementos claves y algunas consideraciones para evaluar si un contrato es, o contiene un arrendamiento. Todos los elementos de la definición deben cumplirse para que exista un arrendamiento. Luego, se procede a la elaboración de los asientos contables e inclusión en los estados financieros, cuyas modificaciones coinciden con lo descrito por León y Correa (2018) quienes sostienen que la NIIF 16 ejerce una afectación directa a las cuentas de activo y pasivo con relación al estado de situación financiera dado que la nueva normativa reconoce un activo por derecho de uso y una obligación o un pasivo por arrendamiento, y además, que no solo el estado de situación financiera se ve afectado sino también los resultados acumulados. También concordamos con Torres (2015) quien afirma que en términos estructurales y fundamentales el análisis financiero tradicional sigue vigente, puesto que en nuestra investigación observamos que la forma en que se solía presentar los estados financieros varía sólo en algunos criterios, donde solo resulta necesaria la inclusión de notas para su mejor comprensión.

Tras la adopción de la NIIF 16, la forma en que se realizan los contratos se ha modificado adoptando la NNIF 15 y a partir de ahora se resuelve poner más atención a las condiciones de derecho de uso principalmente.

La compañía minera ABC del distrito de Pataz al término del año 2019 presenta como ratio de liquidez general 2.96 lo que indica que por cada sol endeudado la empresa cuenta con 2.96 soles para pagarlo. Asimismo, el ratio estructura de capital muestra un valor de 51% lo que indica que por cada sol aportado por la Compañía Minera ABC de Pataz, hay 0.51 soles que le corresponden a los acreedores. De igual manera, el ratio rentabilidad sobre el patrimonio tiene el valor de 30% lo que señala que por cada sol aportado se genera 0.30 soles para el patrimonio. Finalmente, el margen neto de utilidad tiene el valor de 20%, lo que significa que por cada sol que vendió la empresa obtuvo 0.20 soles de utilidad.

Al término del año 2019 en el Balance General aumenta el activo por derecho de uso y también aumenta el pasivo por arrendamiento, en el Estado de Resultados disminuye el OPEX (Gastos Operativos) y aumenta la depreciación, por lo tanto, se incrementa el EBITDA.

En cuanto a los ratios se evidencia que al término del año 2019, la liquidez general ha incrementado lo que indica que por cada sol endeudado que tiene la Compañía Minera ABC existen 0.04 soles más para pagarlo que al término del año 2018. Asimismo, al término del año 2019 la estructura del capital se ve disminuido, lo que indica que por cada sol que le pertenece a la Compañía Minera ABC existe 0.01 soles menos que le pertenecen a los acreedores en comparación con el término del año 2018. Al término del año 2019, la rentabilidad del patrimonio se ve disminuida, lo que significa que por cada sol que la Compañía Minera ABC tiene, genera 0.16 soles menos que al término del año 2019. Finalmente, al término del año 2019 el margen neto de utilidad se ve disminuido también, lo que significa que por cada sol que vendió la empresa obtuvo 0.09 soles menos de utilidad.

El análisis de los ratios indica que la liquidez general e incluso la estructura del capital evidencian ligeras mejoras; sin embargo, no ocurre lo mismo en cuanto a la rentabilidad del patrimonio y el margen neto de utilidad. Reflejando entonces parte lo descrito por Torres (2015), quien señaló que la transición a la NIIF 16 genera un desplome del patrimonio de las compañías alrededor del 70% dentro su muestra evaluada. Aunque no es el porcentaje que representamos en nuestro estudio, de igual manera podemos afirmar que la NIIF 16 cambia nuestros indicadores de patrimonio de manera desfavorable. Tal como lo

expresan Guzmán, Mezarina y Morales (2016) el impacto financiero y tributario de la NIIF 16 sobre las compañías mineras tiene una connotación negativa, pero al igual que ellos, podemos afirmar que aportará mayor transparencia y comparabilidad en los estados financieros para las compañías del sector.

Sin embargo, de acuerdo con la NIIF 16 se entiende que los ratios irán mejorando progresivamente año tras año conforme se vaya dando la transición.

V. CONCLUSIONES

1. La NIIF 16 impacta financieramente sobre la Compañía minera ABC al término del año 2019, en el Balance General porque se produce un incremento del activo en el activo no corriente bajo el criterio de activo por derecho de uso, además, también incrementa el pasivo corriente y no corriente bajo el criterio de pasivo por arrendamiento; por consiguiente, impacta también en el Estado de Resultados ya que disminuye el OPEX es decir, los gastos operativos, y aumenta la depreciación, por lo tanto, se incrementa el EBITDA.

Finalmente cabe resaltar que los ratios financieros no todos evidencia resultados favorables en comparación con el año anterior, pero de acuerdo con la NIIF 16, irán mejorando progresivamente a medida que la empresa vaya adoptando la norma.

Así mismo se concluye que antes con la NIC 17 se trataba como un arrendamiento operativo y afectaba al costo y al gasto, como un gasto operativo el mes. No había un reconocimiento de un activo y un pasivo, no se hacía la medición del activo que estabas usando, sobre el cual tenías el uso y el control y no tenías el reflejo de la obligación del pasivo porque, existe contractualmente ya una obligación, pero faltaba el reconocimiento, ahora con la norma, si tenemos el reconocimiento de un activo por derecho de uso, tenemos el reflejo de la medición en los Estados Financieros y la revelación en las notas financieras. Para la compañía minera ABC, según su análisis, el activo por derecho de uso que va utilizar, en un futuro le dará un beneficio económico mediante el uso del activo. También ahora existe una ventaja para la empresa porque hay un reconocimiento de un activo, de una obligación. Para la Compañía minera ABC, es más beneficioso ahora que adoptó la NIIF 16, porque tiene identificados todas las obligaciones mayores a 50, 000.00 mil soles en el balance general y los datos financieros serán más reales y podrán ser revisados en cualquier parte del mundo, ya sea por sus accionistas o sus inversionistas porque estarán estandarizados y estarán cumpliendo con las normas internacionales exigidas por el IASB.

2. La situación financiera de la Compañía Minera ABC al término del año 2018 es favorable en cuanto al índice de liquidez general (2.92), la estructura del capital (0.52), la rentabilidad del patrimonio (0.46) y el margen neto de utilidad (0.29).

3. La adopción de la NIIF 16 permite elaborar una nueva política de arrendamientos, que permitan mostrar los contratos como obligaciones en el balance general y el estado de ganancias y pérdidas, pudiendo ser revisados en cualquier parte del mundo por sus accionistas, inversionistas o interesados ya que la Compañía Minera ABC cotiza en la Bolsa de Valores.
4. La situación financiera de la Compañía Minera ABC al término del año 2019 es favorable en cuanto al índice de liquidez general (2.96), la estructura del capital (0.51), la rentabilidad del patrimonio (0.30) y el margen neto de utilidad (0.20).

VI. RECOMENDACIONES

1. La NIIF 16 impacta financieramente sobre la Compañía minera ABC al término del año 2019, en el Balance General porque se produce un incremento del activo en el activo no corriente bajo el criterio de activo por derecho de uso, además, también incrementa el pasivo corriente y no corriente bajo el criterio de pasivo por arrendamiento; por consiguiente, impacta también en el Estado de Resultados ya que disminuye el OPEX es decir, los gastos operativos, y aumenta la depreciación, por lo tanto, se incrementa el EBITDA.
2. Se propone que el personal de área de contabilidad que estará encargado de la adopción de la norma, asista a capacitaciones sobre la NIIF 16 y conocimiento general de las demás NIIF.
3. El personal encargado de la elaboración de los contratos de arrendamiento también debe estar capacitado en la NIIF 15 y la NIIF 16, para luego elaborar los contratos con los términos correctos exigidos por la norma, siendo este punto de suma importancia para tener un buen análisis de contratos.
4. Para iniciar la adopción de la NIIF 16, deberán elaborar un plan de trabajo detallado con todo el desarrollo de dichas actividades, así mismo deberán nombrar un equipo de trabajo para asignar las actividades y deberán contar con un auditor externo para que vaya auditando los avances.
5. Elaborar las políticas de arrendamiento alineada a la NIIF 16, por parte de la empresa a sugerencia de la norma y un flujo grama de procesos.
6. Se recomienda hacer un análisis exhaustivo de los arrendamientos, ya que esa es la parte más engorrosa de toda la norma y que toma tiempo hacer la clasificación de los contratos que cumplen con las características que exige la norma.

VII. PROPUESTA

Nombre de la propuesta:

Contadores actualizados en el manejo la NIIF 16.

Fundamentación:

Dado el grado de dificultad de la adopción de la NIIF 16, se plantea la siguiente propuesta para facilitar el conocimiento la Norma NIIF 16 y la simplificación de la adopción de la misma. La propuesta está dirigida al Colegio de Contadores de La Libertad.

Según lo que se pudo observar, en el desarrollo de la adopción de la norma internacional de información financiera 16, que no todos los profesionales del rubro, se encuentran capacitados en el manejo de la mencionada norma, tema de suma importancia para los contadores de estos tiempos, ya que las elaboraciones de los estados financieros se elaboran en base de las normas internacionales de información financiera.

Objetivo general:

Capacitar a los contadores de La Libertad en el manejo de la norma internacional de información financiera 16.

Objetivos específicos:

Primero. - Pedir al Colegios de Contadores de la Libertad, más capacitaciones para los profesionales del rubro en la nueva Norma Internacional de Información Financiera 16.

Segundo. - Desarrollar un programa de capacitación para los contadores de La Libertad, sobre normas internacionales de información financiera 16.

Beneficiarios:

Los beneficiarios serían los todos los contadores interesados y demás profesionales que deseen estar actualizados sobre la Norma internacional de información financiera 16, así estarán capacitados para desempeñar mejor sus funciones en cada una de sus empresas. Así mismo las compañías se beneficiarán con la eficiencia de sus colaboradores del ámbito local.

Justificación:

Esta propuesta tiene como objetivo, alinear los estados financieros según las normas internacionales, permitiendo que la empresa pueda ser comparada con diferentes alternativas de inversión en otros países, ofreciendo un entendimiento integral de la información financiera para los propietarios de la empresa, acreedores, inversionistas y el estado.

Factibilidad

La gerencia de finanzas de las compañías siempre considera en el presupuesto anual, diferentes partidas para el desarrollo de sus actividades, entre las que se encuentra el presupuesto que será utilizado para la adopción NIFF 16.

Plan de trabajo

Organizar las fechas indicadas y horarios flexibles para dar facilidad a los distintos profesionales que pueden asistir a los eventos, para que esto no interfiera con los horarios de trabajo.

- Presupuesto: El presupuesto asciende a S/.8000.00 considerando 10 profesionales por empresa.

Presupuesto

Tabla 7.1.

Presupuesto de la propuesta

Partida	Denominación	U. de medida	Cantidad	Costo unitario	Total P. Específica S/	Total P. Genérica S/
7.9.1.	Bienes y servicios					
7.9.1.2	SERVICIOS PROFESIONALES					
7.9.1.3.	SERVICIOS DE CONSULTORIAS, ASESORIAS					
7.9.1.4	ASESORIAS					8,000.00
	Diplomado en Normas Internacionales de Información financiera 9 y 15 (10 personas)	Unidad	1	500.00	5,000.00	
	Diplomado en NIIF 16 (10 personas)	Unidad	1	200.00	2,000.00	
	Seminario sobre implementación del nuevo PCGA Para (10 personas)	Unidad	1	100.00	1,000.00	

Cronograma

Tabla 7.2.
Presupuesto consolidado

Código	Concepto		Monto
2.3.27	SERVICIOS PROFESIONALES y ASESORIAS AUDITORAS	S/	8,000.00
	TOTAL	S/	8,000.00

Tiempo de ejecución

Tabla 7.3.
Tiempo de ejecución del proyecto.

Estrategia	Enero				Febrero				Marzo				Abril			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Diplomado en normas internacionales de información financiera 9 y 15				x	x	X	x	x								
Diplomado en normas internacionales de información financiera 16									x	x	x	x				
Seminario sobre implementación del nuevo PCGA													x	x	x	x

REFERENCIAS

- Ayala P., (2016). *Guia Practica Simulador Virtual Normas Internacionales de Información Financiera*, Lima, Perú: Editorial Instituto pacifico S.A.C.
- Ayala, P., (2018). *NIIF 16 Arrendamientos (caso práctico)*, Lima, Perú: Revista de actualidad y negocios, Actualidad empresarial.
- Calle, R. y Figueredo, I. (2018). “NIIF 16 Arrendamientos y la Evaluación del Impacto Financiero y Tributario en las Empresas del Sector Construcción de Lima”, Perú (tesis de pre grado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.
- CIRCULANTIS, (2018), Es precisamente la capacidad para generar liquidez el elemento clave de *solventia financiera.*, Recuperado de <https://circulantis.com/blog/solventia-financiera/>
- Consultas IFRS (2014). NIC 17: Arrendamientos. Guía de Aplicación. Recuperado de https://www.consultasifrs.com/adjuntos/biblioteca_130.pdf
- Definición ABC (2007-2016). Definición de Impacto. Sao Paulo, Brasil: Onmidia LTDA. Recuperado de <http://www.definicionabc.com/general/impacto.php>
- Deloitte (2016). NIIF 16 Arrendamientos: Lo que hay que saber sobre cómo van a cambiar los arrendamientos. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/es/es/pages/audit/articles/niif-16-dearrendamientos.html>
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited (2015). Los 10 principales desafíos que enfrentarán las compañías mineras el próximo año. Tendencias de 2016. Recuperado de https://www2.deloitte.com/pe/es/pages/energy-andresources/articles/tracking_the_trends_2016_desafios_companias_mineras.html
- Deloitte, (2016). “*Norma Internacional de Información Financiera 16 Arrendamientos*”. Recuperado de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-16-arrendamientos.pdf
- Ernst & Young Global Limited (2015). Impulsando el desarrollo del sector. Riesgos de la industria minera 2015-2016. Recuperado de <http://www.ey.com/pe/es/industries/mining--metals/ey-riesgos-industria-minera-2015-2016>
- Ernst & Young Global Limited (Agosto 2016). A closer look at the new leases standard. Applying IFRS. Recuperado de [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-applyingifrs-a-closer-look-at-the-new-leases-standard-2016/\\$FILE/ey-applying-ifrs-a-closer-lookat-the-new-leases-standard-2016.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-applyingifrs-a-closer-look-at-the-new-leases-standard-2016/$FILE/ey-applying-ifrs-a-closer-lookat-the-new-leases-standard-2016.pdf)

- Ernst & Young Global Limited (Agosto 2016). A closer look at the new leases standard. Applying IFRS. Recuperado de [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-applyingifrs-a-closer-look-at-the-new-leases-standard-2016/\\$FILE/ey-applying-ifrs-a-closer-lookat-the-new-leases-standard-2016.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-applyingifrs-a-closer-look-at-the-new-leases-standard-2016/$FILE/ey-applying-ifrs-a-closer-lookat-the-new-leases-standard-2016.pdf)
- Ernst & Young Global Limited (Febrero 2016). Leases make their way onto the balance sheet. IFRS Practical Matters. Recuperado de [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_Practical_Matters_Leases_make_their_way_onto_the_balance_sheet:_Navigating_the_journey_for_a_smooth_landing/\\$File/PM-Leases-Feb2016.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_Practical_Matters_Leases_make_their_way_onto_the_balance_sheet:_Navigating_the_journey_for_a_smooth_landing/$File/PM-Leases-Feb2016.pdf)
- EY Building a better working world, (2016). Tres alternativas para implementar la nueva norma de arrendamientos (NIIF 16) Recuperado de <https://www.ey.com/es/es/home/ey-tres-alternativas-para-implementar-la-nueva-norma-de-arrendamientos-por-jose-morales-diaz-y-luis-alfonso-jarabo-choa>
- EY Building a better working world, (2017,2018). NIIF 16 Arrendamientos, EY Perú, Auditoría/Consultoría/Impuestos/Transacción & Finanzas corporativas.
- Gestión, (2018). NIIF 16: *¿Qué cambios experimentarán las empresas peruanas desde el 1 de enero del 2019?*, Recuperado de <https://gestion.pe/economia/empresas/niif-16-cambios-experimentaran-empresas-peruanas-1-enero-2019-240928>
- Guzmán, S. Mesarina, R. y Morales S. (2016). “*Evaluación del Impacto Financiero y Tributario en la transición de la NIIF 17 a la NIIF 16 en el sector Minero*” (tesis pregrado). Universidad peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la investigación. México, D.F.: McGraw-Hill Education
- Hernandez, R. (2015). Metodología de la investigación. México D.F.: Edamsa Impresiones.
- Holland D. (2016). IFRS 16 Leases - What does it mean for you? Moore Stephens. Recuperado de <http://www.moorestephens.com.au/news-and-views/january-2016/ifrs-16-leases-whatdoes-it-mean-for-you>
- Huaranca, N. (2017). “*Norma Internacional de Información Financiera 16 y su incidencia en los Estados Financieros de las aerolíneas en el distrito de San Isidro, año 2016*” (tesis de pre grado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- IASCF. (2006). InterpretacionCINIIF4.pdf. 2006. Retrieved from http://nicniif.org/files/u1/Interpretaci_n_CINIIF_4_2_.pdf
- IFRS Foundation (2006). CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IFRIC04_2015.pdf
- IFRS Foundation (2006). CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento. Recuperado de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IFRI_C04_2015.pdf

International Accounting Standards Board, & International Accounting Standards Committee Foundation (Eds.). (2009). Leases: preliminary views: discussion paper, DP/2009/1 ; comments to be received by 17 July 2009 (March 2009). London: International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF).

KPMG (2016). NIIF 16 Arrendamientos: Un balance más transparente. Recuperado de <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2016/06/NIIF16-arrendamientosabr-2016.pdf>

KPMG (2017). NIIF de sus implicancias fiscales en el Perú 2017-2018. Recuperado de <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pe/pdf/Otros/Guia%20NIIF%20Final.pdf>

León K. y Correa B. (2018) “*Propuesta de aplicación de NIIF 16 para evaluar el impacto financiero en TRANSFERUNION*” (tesis de maestría). Universidad de Guayaquil, Guayaquil 2018.

León, K. A. y Correa, B.E. (2018). “*Propuesta de Aplicación de NIIF 16 para evaluar el impacto financiero en TRANSFERUNION*” (tesis de pre pregrado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Martínez, D.N. y Sánchez, C.J. (2018) “*Análisis del Impacto Financiero y Tributario de la Aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos en el Sector de la Comercialización de Electrodomésticos en la Ciudad de Guayaquil*” (tesis de pre pregrado). Universidad Católica de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Mieles, G. L. y Valdez, E. G. (2017) “*Evaluación del tratamiento contable de los contratos de arrendamiento por aplicación de NIIF 16 en una empresa orientada al servicio de logística y transporte en Ecuador*” (tesis de pre grado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF] (2015). Marco Macroeconómico Multianual 2016-2018. Recuperado de <http://www.ipe.org.pe/documentos/marco-macroeconomicomultianual-2016-2018>

Ministerio de economía y Finanzas, (2018), *Norma internacional de información financiera 16 arrendamientos*, Recuperado de [Shttps://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/RedBV2018_IFRS16_GVT.pdf...](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/RedBV2018_IFRS16_GVT.pdf)

Ministerio de Energía y Minas [MINEM] (2015). Anuario Minero 2015. Recuperado de http://www.minem.gob.pe/_publicaSector.php?idSector=1

- Ministerio de Energía y Minas [MINEM] (2015). Anuario Minero 2015. Recuperado de http://www.minem.gob.pe/_publicaSector.php?idSector=1
- Quiroz, R. (2017). “*Los contratos de arrendamiento según NIIF 16 y su impacto en la determinación del impuesto a la renta de la empresa INDUSTRIA CAVI SAC*” (tesis pregrado). Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.
- Ross, S., (2010). *Fundamentos de Finanzas corporativas*, México DF, Mexico:
- Torres, J. (2015). “*Análisis financiero con la implementación de las NIIF en Colombia*” (tesis de maestría). Colegio de Estudios Superiores de Administración – CESA, Bogotá, Colombia.
- Valdiviezo, J., (2019). *Tratamiento de los arrendamientos financieros de la NIIF 16*, Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Villalobos R. (2016). Implicancias de las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas. En A. Torres (Presidente del Comité de Contabilidad y Auditoría de la SNMPE), XI Simposium Contable y de Auditoría del Sector Minero Energético. Simposio llevado a cabo en el congreso Sociedad Nacional de Minería Energía y Petróleo, Lima.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

APELLIDOS Y NOMBRES: Murga Tamayo María

ESCUELA: Contabilidad

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera 16 y su Impacto Financiero en la Compañía Minera ABC del Distrito de Pataz, 2019”

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES/DIMENSIONES E INDICADORES	POBLACIÓN	MÉTODO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ANTECEDENTES
¿Cuál es el Impacto financiero en la adopción de la norma internacional de información financiera 16 impacta de la compañía minera ABC del Distrito de Pataz, 2019?	General Determinar el impacto financiero de la adopción de la NIIF 16 en la Compañía Minera ABC del Distrito de Pataz en el año 2019.	Variable independiente: Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera 16 Variable Dependiente: Impacto Financiero Dimensiones de la variable independiente: Contratos de Arrendamientos Tratamiento Contable	Todos los contratos de arrendamientos de la Compañía minera ABC del Distrito de Pataz, 2019.	Diseño de Estudio: No Experimental- Transversal-Correlacional Enfoque: Cuantitativo Método: Análisis Documentario Población: Todos los contratos de arrendamientos de la Compañía minera ABC del Distrito de Pataz, 2019.	TECNICA: Documental INSTRUMENTO: Recolección de Datos.	Mieles y Valdez (2017) “Evaluación del tratamiento contable de los contratos de arrendamiento por aplicación de NIIF 16 en una empresa orientada al servicio de logística y transporte en Ecuador” León Y Correa (2018) “Propuesta de Aplicación de NIIF 16 para evaluar el impacto financiero en TRANSFERUNION”
HIPÓTESIS	Específicos	Indicadores:	MUESTRA			
La adopción de la norma internacional de información financiera 16	- Evaluar la situación financiera de la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2018.	Activo identificado Beneficio Económico Derecho de uso Periodo de arrendamiento Activo de bajo valor	Los contratos que cumplen con los requisitos que exige la Norma Internacional			

<p>impacta financieramente de manera positiva en la compañía minera ABC del Distrito de Pataz, 2019</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Analizar la adopción de la NIIF 16 en la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2019 - Evaluar la situación financiera de la Compañía Minera ABC del distrito de Pataz en el año 2019. 	<p>Dimensiones de la variable dependiente:</p> <p>Estado de situación financiera Estado de Resultados</p> <p>Indicadores:</p> <p>Pasivo corriente Pasivo no corriente Activo no corriente Ratio de Liquidez general Ratio de Estructura de capital Ratio de Rentabilidad sobre el patrimonio Ratio Margen de Utilidad</p>	<p>de Información Financiera 16 de la Compañía Minera ABC, del Distrito de Pataz 2019.</p>			<p>Guzmán, Mesarina Y Morales (2016) “Evaluación del Impacto Financiero y Tributario en la transición de la NIC 17 a la NIIF 16 en el sector Minero”</p> <p>Quiroz (2017) “ Los contratos de arrendamiento según NIIF 16 y su impacto en la determinacion del impuesto a la renta de la empresa INDUSTRIA CAVI SAC”</p>
---	--	---	--	--	--	---

Anexo 02: Inscripción a la bolsa de valores



Firmado Digitalmente
Alix Fernando FA
Fecha: 2018.12.11
Motivo: Firma

Miraflores, 19 de diciembre de 2018

CIRCULAR N° 544-2018-SMV/11.1

SEÑORES
COMPañIA MINERA ABC S.A.
AV. PRIMAVERA N° 224 CHACARILLA DEL ESTANQUE LIMA 33
LIMA.-

Ref.: Expediente N° 2018049363

Me dirijo a usted con relación a la obligación que tiene su representada, en su condición de empresa emisora con valores inscritos en el Registro Público del Mercado de Valores de la Superintendencia del Mercado de Valores — SMV, de preparar y presentar sus estados financieros con observancia plena de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board — IASB vigentes internacionalmente, según lo dispuesto por el artículo 1 de las Normas sobre preparación y presentación de estados financieros y memoria anual por parte de las entidades supervisadas por la Superintendencia del Mercado de Valores, aprobadas por Resolución SMV N° 016-2015-SMV/01¹ y sus normas modificatorias.

Al respecto, es necesario indicar que su representada en la preparación y presentación de sus estados financieros deberá considerar lo siguiente:

1. Ejecutar las medidas y acciones planificadas para la aplicación de la NIIF 16 "Arrendamientos" y la CINIIF 23 "Incertidumbres Frente a los Tratamientos de Impuestos a las Ganancias", debido a que dichas normas contables entrarán en vigencia a partir del 01 de enero de 2019.
2. Adoptar las medidas de control suficientes con el fin de asegurar el cumplimiento de las revelaciones y alcances de la NIC 37 "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes".

Así, como parte de ello, se debe revelar la información que describa la naturaleza, efectos financieros e incertidumbres por cada tipo de pasivo contingente, cuya obligación de pago dependerá de sucesos futuros que no se encuentran bajo el control de la entidad. De este modo, en los casos extremadamente excepcionales, cuando la información pueda perjudicar seriamente la posición de la entidad, se deberá revelar la naturaleza genérica de la disputa con terceros, así como fundamentar las razones por las cuales se ha adoptado la decisión de no revelar mayor información.

Adicionalmente, es importante indicar que la información financiera que su representada divulgue al mercado debe observar los requisitos de veracidad, suficiencia y oportunidad, así como cumplir con las disposiciones de carácter general establecidas por la SMV, de conformidad con los artículos 10 y 13 de la Ley del

¹ Esta norma exceptúa a las entidades que participan en el mercado de valores y cuya regulación o supervisión de su información financiera se encuentra bajo la competencia de la SBS. Por tanto, la presente Circular no alcanza a dichas empresas.



PERU

Ministerio
de Economía y Finanzas

SMV
Superintendencia del Mercado
de Valores

DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES – AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL

Mercado de Valores, Decreto Legislativo N° 861 y sus normas modificatorias².

Finalmente, es preciso señalar que la presente circular no requiere de respuesta alguna.

Sin otro particular, quedo de Usted.

Atentamente,

Alix Godos
Intendente General
Intendencia General de Supervisión de Conductas

² "Artículo 10.- Calidad de la Información.- Toda información que por disposición de esta ley deba ser presentada a CONASEV, a la bolsa, a las entidades responsables de los mecanismos centralizados o a los inversionistas, deberá ser veraz, suficiente y oportuna. Una vez recibida la información por dichas instituciones deberá ser puesta inmediatamente a disposición del público." (subrayado agregado)

"Artículo 13 - Finalidad.- El Registro es aquel en el cual se inscriben los valores, los programas de emisión de valores, los fondos mutuos, fondos de inversión y los participantes del mercado de valores que señalen la presente ley y los respectivos reglamentos, con la finalidad de poner a disposición del público la información necesaria para la toma de decisiones de los inversionistas y lograr la transparencia en el mercado.

Las personas jurídicas inscritas en el Registro y el emisor de valores inscritos están obligados a presentar la información que la presente ley y otras disposiciones de carácter general establezcan, siendo responsables por la veracidad de dicha información." (subrayado agregado)