

24.6%

Resultados del Análisis de los plagios del 2023-12-23 12:46 UTC
16. Montenegro y Saldaña.pdf

Fecha: 2023-12-23 12:28 UTC

Todas las fuentes 73 Fuentes de Internet 71 Documentos propios 2

- ✓ [0] [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/nif-2019-Completo.pdf](#)
17.2% 167 resultados
- ✓ [1] [www.gestopolis.com/wp-content/uploads/2005/09/nic-1-presentacion-de-estados-financieros.pdf](#)
14.5% 148 resultados
- ✓ [2] [www.lic.org/system/files/publicaciones/IPSASB-HB-Spanish-2021_Volume-3_Web_Secure.pdf](#)
6.8% 105 resultados
- ✓ [3] [assets.ey.com/content/dam/ey-alias/ey-com/ia_mcp/ia/ey-guia-nif-ladnoamerica-2021-2022.pdf/download](#)
6.2% 68 resultados
- ✓ [4] [www.gestopolis.com/plen-contable-general-para-empresas-homogenizado-con-nif-peru/](#)
3.2% 49 resultados
- ✓ [5] [www.irs.org/content/dam/irs/projects/conceptual-framework/exposure-draft/published-documents/es-conceptual-framework-es.pdf](#)
2.8% 45 resultados
- ✓ [6] [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/nif-2019/EI Marco Conceptual para la Información Financiera.pdf](#)
2.8% 44 resultados
- ✓ [7] [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/nif-2019/NIC 38 - Activos Intangibles.pdf](#)
2.8% 37 resultados
- ✓ [8] [www.icjae-madrid.org/nic-38](#)
2.3% 33 resultados
- ✓ [9] [www.lic.org/_flysystem/azure-private/publicaciones/IAS12-IPAS-03_0.pdf](#)
2.3% 35 resultados
- ✓ [10] [www.icac.gov.es/sites/default/files/2021-01/030.NIIF-3-Combinaciones-de-negocios.pdf](#)
1.8% 27 resultados
- ✓ [11] [www.aplicaciones-mcft.gov.co/adjuntos/nf30-ES_fedBV2016_IAS38_partB.pdf](#)
1.8% 27 resultados
- ✓ [12] [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/nif-2019/NIC 8.pdf](#)
1.8% 30 resultados
- ✓ [13] [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/nif-2019/NIF 15 - Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.pdf](#)
1.8% 20 resultados
- ✓ [14] [www.icac.gov.es/sites/default/files/2022-04/IAS 8 Marzo 22-redacción 1-1-23.pdf](#)
1.8% 30 resultados
- ✓ [15] [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/nif-2019/NIC 36 - Norma Internacional de Contabilidad.pdf](#)
1.8% 21 resultados
- ✓ [16] [www.smv.gov.pe/ConsultasP8/Documento.aspx?VidDoc=\(7779DF10-1457-4D87-867C-85DF0A8FDAFE\)](#)
1.8% 26 resultados
- ✓ [17] [www.icac.gov.es/sites/default/files/2020-12/360.NIC-36-Deterioro-del-valor-de-los-activos.pdf](#)
1.8% 18 resultados
- ✓ [18] [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/nif-2019/NIF 3 - Combinaciones de Negocios.pdf](#)
1.8% 20 resultados
- ✓ [19] [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/nif-2019/NIF 16 - Arrendamientos.pdf](#)
1.8% 19 resultados
- ✓ [20] [dinamica-contable.contasic.org/content/PCOE/PCOE59.htm](#)
1.8% 13 resultados
- ✓ [21] [contabilidadfinanzas.com/estados-financieros/](#)
1.8% 18 resultados
- ✓ [22] [idoc.pub/documents/administracion-para-emprendedores-1ed-antonio-cesar-amaru-maximiano-pdf-en5krw6p1no](#)
1.8% 12 resultados
- ✓ [23] [www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/hormativa/horma-internacional-contabilidad-n-36-nic-36](#)
1.8% 15 resultados
- ✓ [24] [www.smv.gov.pe/ConsultasP8/Documento.aspx?VidDoc=\(53375E3D-895F-4792-86E8-C008E1737631\)](#)
1.7% 18 resultados
- ✓ [25] [fcaerifinas.unem.mx/anexo/13571357_u2_act4.pdf](#)
1.7% 16 resultados
- ✓ [26] [www.elcontadorprofesional.com/2020/09/nic-19-resumen.html](#)
1.6% 12 resultados
- ✓ [27] [www.boe.es/serie_boe/txt.php?M=BOE-A-2016-4141](#)
1.6% 13 resultados
- ✓ [28] [www.plangeneracontable.com/pe/91-5922-gastos-de-anos-antiores&name=Getia&contentId=pgcp_5922](#)
1.6% 8 resultados
- ✓ [29] [www.barco.org.mx/marco-normativo/EI1EC9358-7D79-8788-F8CF-51013A547405.pdf](#)
1.6% 11 resultados
- ✓ [30] [www.nituperficies.com/memorias/recursos/NIC10-NIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES.pdf](#)
1.6% 14 resultados
- ✓ [31] [blogs.ugto.mx/contador/clase-digital-3-principales-estados-financieros/](#)
1.7% 12 resultados
- ✓ [32] [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/2018/201805_PA_AA_JFRS In Focus Mayo 2018 Estructura conceptual_139107.pdf](#)
1.6% 12 resultados
- ✓ [33] [www.irs.org/content/dam/irs/projects/accounting-policy-changes/exposure-draft/ed-proposed-amendments-to-las-8-es.pdf](#)
1.6% 11 resultados

1.4% 100 resultados

- ✓ [34] [12 resultados](#)
- ✓ [35] [www.irs.gov/content/dam/irs/projections/accounting-policies-and-estimates/exposure-draft-led-accounting-policies-and-estimates-spanish.pdf](#)
12 resultados
- ✓ [36] [hcp.org.co/revista-el-contador-publico/wp-content/uploads/2020/07/guia-nc10.pdf](#)
8 resultados
- ✓ [37] [www.fonplata.org/sites/default/files/paginas-fonplata/archivos/FONPLATA Estados Financieros Interinos Junio 2023.pdf](#)
12 resultados
- ✓ [38] [sisib.unmsm.edu.pe/biblioteca/publicaciones/quikamayoc2000/primos/princi_conta.htm](#)
11 resultados
- ✓ [39] [library.co/article/introducción-ii-ingreso-actividades-ordinarias.z50x4oq](#)
8 resultados
- ✓ [40] [mundi.co/contabilidad/que-son-registros-contables/](#)
10 resultados
- ✓ [41] [www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/nil-2019/NIC 10 - Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa.pdf](#)
7 resultados
- ✓ [42] [economipedia.com/definiciones/terminos-internacionales-de-contabilidad-ric.html](#)
10 resultados
- ✓ [43] [espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro_Contabilidad_General/Lumen/12_Análisis_de_estados_financieros/12.01_Análisis_de_Estados_Financieros_Comparados](#)
9 resultados
- ✓ [44] [library.co/document/2pwf3hy-estados-financieros-consolidados.html](#)
8 resultados
- ✓ [45] [icaerinas.unam.mx/2006/1133/documentos/13.pdf](#)
8 resultados
- ✓ [46] [4. Informe de tesis completo - engagement laboral y comunicación interna 13-11-2023.pdf" fechado del 2023-12-06](#)
6 resultados
- ✓ [47] [corporativiba.com/perdidas-acumuladas/](#)
7 resultados
- ✓ [48] [blog.contabilidad.org.pe/2019/06/12-cuentas-por-cobrar-comerciales.html](#)
6 resultados
- ✓ [49] [dinamica-contable.com/contable/PCC/EPCOE12.htm](#)
5 resultados
- ✓ [50] [www.bing.com/ck/a?%8p=0d6c638826843baa3mbdHM9MTcwMzI4OTYwMCZpZ3VpZD0eMzVhNGYyYDwM2I3LTY2NDgMzQ2OC01Y2RMDiZjY3Y2QmaW5zaWQ9NTI2MQ&pm=3&ver=2&is=](#)
4 resultados
- ✓ [51] [es.scribd.com/document/414179248/Cuenta-59](#)
3 resultados
- ✓ [52] [espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro_Contabilidad_Financiera/OpenStax/02_Introducción_a_los_Estados_Financieros/2.02_Definir_explicar_y_proporcionar_ejemplos_de_activos](#)
7 resultados
- ✓ [53] [library.co/article/jerarquia-de-valor-razonable-ii-valor-razonable.z50x4oq](#)
4 resultados
- ✓ [54] [lifocontabilidad.com/dinamica-contable/cuentas-por-cobrar-diversas-terceros/](#)
5 resultados
- ✓ [55] [revistas.udes.edu.co/index.php/contable/download/5340216/20603983/208908](#)
4 resultados
- ✓ [56] [www.scielo.org/revista/ps/ps/articulo/articulo-50186-1042201300200004](#)
3 resultados
- ✓ [57] [nil.info/nil-para-pymes/seccion-13-nil-para-pymes/](#)
3 resultados
- ✓ [58] [library.co/article/financieros-marco-teórico-registro-compras-resultados-empre.yng8v3iz](#)
4 resultados
- ✓ [59] [library.co/article/proceso-contable-principales-conceptos-expuestos-autores-nivel-nacional.g03ka2mq](#)
3 resultados
- ✓ [60] [cartaderecomendacion.pro/empresa/actividades-utitarias-de-una-empresa/?expand_article=1](#)
3 resultados
- ✓ [61] [es.slideshare.net/aleandrap1/sistemas-y-metodos-de-valoracion-de-inventarios](#)
2 resultados
- ✓ [62] [library.co/document/23gp88y-estrategico-mejorar-gestion-administrativa-produccion-corporacion-genesis-trujillo.html](#)
3 resultados
- ✓ [63] [e-revistas.uc3m.es/index.php/CDT/article/download/2260/11990](#)
3 resultados
- ✓ [64] [luzath.pe/concesion-mhara-que-es-y-cuales-son-sus-caracteristicas/](#)
1 resultados
- ✓ [65] [vlex.com.mx/vid/normas-reconocimiento-693629589](#)
1 resultados
- ✓ [66] [www.bing.com/ck/a?%8p=1d0f6ac94bb7a0563mbdHM9MTcwMzI4OTYwMCZpZ3VpZD0eMzVhNGYyYDwM2I3LTY2NDgMzQ2OC01Y2RMDiZjY3Y2QmaW5zaWQ9NTI2MQ&pm=3&ver=2&is=](#)
3 resultados
- ✓ [67] [www.bing.com/ck/a?%8p=ba9944c34504ae83mbdHM9MTcwMzI4OTYwMCZpZ3VpZD0eMzVhNGYyYDwM2I3LTY2NDgMzQ2OC01Y2RMDiZjY3Y2QmaW5zaWQ9NTI2MQ&pm=3&ver=2&is=](#)
1 resultados
- ✓ [68] [accounter.co/nil/suspension-de-la-depreciacion-por-pandemia-concepto-ctcp-360-de-2020.html](#)
1 resultados
- ✓ [69] [es.scribd.com/document/855642628/Examen-Parcial-2-Unidad-3-Y-4-Unidad-4-METODOLOGIA-DE-IA-INVESTIGACION](#)
1 resultados
- ✓ [70] [www.bing.com/ck/a?%8p=5bbc2420c5bbdb63mbdHM9MTcwMzI4OTYwMCZpZ3VpZD0eMzVhNGYyYDwM2I3LTY2NDgMzQ2OC01Y2RMDiZjY3Y2QmaW5zaWQ9NTI2MQ&pm=3&ver=2&is=](#)
1 resultados

- [71] www.bing.com/ck/a?!&pr=014ce8966772a143mb8HM9MTcwMz4OTYwMC2pZ3VpZD0zZmY0MjE1ZC02M2Q0LTZxNWQ6MQzYyOzYWF0aHJESZDZjNWYmaW5zaWQ9NTwMg&pt=3&ver=2&... 1 resultados
- [72] www.bing.com/ck/a?!&pr=01b109ef1b368093mb8HM9MTcwMz4OTYwMC2pZ3VpZD0wOT4ZmJhMS1xZj9lLTZjOGMMD3kOC1JODUxZDU1ZDZmYzI4maW5zaWQ9NTwMg&pt=3&ver=2&... 1 resultados

76 páginas, 15891 palabras

⚠ Se detectó un color de texto muy claro que podría ocultar caracteres utilizados para combinar palabras.

Nivel del plagio: 24.6% seleccionado / 27.7% en total

283 resultados de 73 fuentes, de ellos 71 fuentes son en línea.

Configuración

Directiva de datos: Comparar con fuentes de internet, Comparar con documentos propios

Sensibilidad: Media

Bibliografía: Considerar Texto

Detección de citas: Reducir PlagLevel

Lista blanca: -

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



**Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**

**LAS NORMAS CONTABLES Y SU RELACIÓN CON LA
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA
CALERA EN CAJAMARCA 2020-2021**

Montenegro Saldaña Johana Elizabeth

Reyes Alva Cesar Augusto.

ASESOR: Mg. Carlos Roberto Paredes Romero

Cajamarca – Perú.

2023

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



**Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**

**LAS NORMAS CONTABLES Y SU RELACIÓN CON LA
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA
CALERA EN CAJAMARCA 2020-2021**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el
título profesional de Contador Público

Bachiller. Montenegro Saldaña Johana Elizabeth

Bachiller. Reyes Alva Cesar Augusto.

ASESOR: Mg. Carlos Roberto Paredes Romero

Cajamarca – Perú.

2023

COPYRIGHT © 2023 by
Johana Elizabeth Montenegro Saldaña
César Augusto Reyes Alva
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL

**LAS NORMAS CONTABLES Y SU RELACIÓN CON LA PRESENTACIÓN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA CALERA EN CAJAMARCA**

2020-2021

Presidente: Montenegro Díaz Víctor

Secretario: Velasco Luza Luis Felipe

Vocal: Rabanal Soriano Anthony

DEDICATORIA

A mi esposa y mis hijos por ser la razón de ser cada día y por brindarme su apoyo incondicional para la culminación de esta tesis.

Bach. Cesar Augusto Reyes Alva

A mi madre quien fue mi gran motor y mi ayuda incondicional, a mi hijo Bernabecito quien en su corta edad supo impulsarme para salir adelante, también a mis pequeños Luana, Adriel y Elvia por quienes me esfuerzo cada día, a mi esposo y hermanos quienes siempre estuvieron allí presente para brindarme su apoyo incondicional y poder hacer realidad esta meta trazada.

Bach. Johana Elizabeth Montenegro Saldaña

AGRADECIMIENTO

A Dios por habernos permitido alcanzar una meta más en nuestra vida profesional, por brindarnos la salud y todo lo necesario día a día y así poder lograr nuestros objetivos trazados.

A nuestra asesora CPCC. Sheila Yanet Cárdenas Mendo por brindarnos la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico para poder concluir este trabajo de investigación, por su paciencia, por las sugerencias recibidas que fueron de mucha importancia para enriquecer nuestros conocimientos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar que normas contables se relacionan con la correcta presentación de los estados financieros de una empresa de producción de óxido de cal en Cajamarca, esto debido a que en el trabajo diario en la misma se ha determinado que existen algunos errores muy relevantes que llevan a que los estados financieros no presenten información real a los dueños de la misma y que el costo de los productos sea incorrectamente determinado.

Las empresas caleras en Cajamarca han tenido mucho auge debido a que en la explotación minera en nuestra provincia se necesita el óxido de cal como materia prima importante para alcalinizar las aguas, además de otros usos en la industria minera.

Sin embargo, cuando se han elaborado presupuestos para determinar el costo del producto y presentarse a licitar, se han olvidado algunos de ellos por desconocimiento de los contadores de algunos conceptos como los intangibles: concesiones mineras.

En la tesis trataremos de demostrar que los errores que se han cometido por la falta de observancia de las Normas Internacionales de Contabilidad han generado una presentación que incumple los principios contables de objetividad y exposición.

También se determinará como deberían ser presentados estos estados financieros si las normas internacionales de contabilidad más relevantes en este tema se aplicaran a la contabilidad de la empresa calera, para lo cual se elaborarán los estados financieros corrigiendo todos los errores contables en los cuales se hubiera incurrido

ABSTRACT

The present research work aims to determine which prescript accounting are related with the correct presentation of the financial statements of a lime oxide production company in Cajamarca, this is because in the daily work in it has been determined that there are some very relevant errors that lead to the financial statements not presenting real information to the owners of the same and that the cost of the products is incorrectly determined.

The Lime companies in Cajamarca have had a lot of boom because in mining exploitation in our province lime oxide is needed as an important raw material to alkalinize water, in addition to other uses in the mining industry.

However, when budgets have been prepared to determine the cost of the product and go to bid, some of them have been forgotten due to the ignorance of the accountants of some concepts such as intangibles: Mining concessions.

In the thesis we will try to demonstrate that the mistakes that have been made due to the lack of observance of the prescript International Accounting have generated a presentation that does not comply with the accounting principles of objectivity and exposure.

It will also be determined how these financial statements should be presented if the most relevant international accounting standards in this topic were applied to accounting of the lime company, for which purpose the financial statements will be prepared correcting all accounting errors in which it would have been incurred.

DEDICATORIA	8
AGRADECIMIENTO	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	15
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1. Planteamiento del problema de investigación	15
1.2. Formulación del problema	16
1.2.1. Problema principal	16
1.2.2. Problemas específicos	16
1.3. Justificación	16
1.4. OBJETIVOS	17
1.4.1. General	17
1.4.2. Específicos	17
1.5. Operacionalización de las variables	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	19
2. Teorías que sustentan la investigación	19
2.1. ANTECEDENTES	19
2.1.1. Internacionales	19
2.1.2. Nacionales	21
2.1.3. Locales	23
2.2. BASES TEÓRICAS	24
2.2.1. NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	24
2.2.2. NIC 2 INVENTARIOS	25
2.2.3. NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES	26
2.2.4. NIC 10 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE	27
2.2.5. NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS	27
2.2.6. NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29
2.2.7. NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	30
2.2.8. NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	33
2.2.9. NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES	34
2.2.10. NIIF 6 EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES 37	
2.2.11. NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES	39

2.2.12.	ESTADOS FINANCIEROS	41
2.2.12.1.	Estado de Situación Financiera	42
2.2.12.2.	Estado de Resultados del periodo y otro Resultado Integral	44
2.2.12.3.	Estado de cambios en el Patrimonio	45
2.2.12.4.	Estado de flujo de efectivo	45
2.2.13.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.	46
2.2.14.	PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL 2020.	47
2.2.15.	REGISTROS CONTABLES	49
2.3.	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	50
2.3.1.	Estados financieros	50
2.3.2.	Cuenta 59 Resultados acumulados	50
2.3.3.	Sub cuenta 5922 Gastos de años anteriores	51
2.3.4.	Sub cuenta 5912 Ingresos de años anteriores	51
2.3.5.	Inventarios	51
2.3.6.	Errores contables	52
2.3.7.	Activo intangible	52
2.3.8.	Inmuebles, maquinaria y equipo	52
2.3.9.	Remuneraciones	53
2.3.10.	Locación de servicios	53
2.3.11.	Depreciación.	53
2.3.12.	Amortización	54
2.3.13.	Concesiones	54
2.3.14.	Costo de ventas	54
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		54
3.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	54
3.1.	Tipo de investigación	54
3.2.	Diseño de investigación.	55
3.3.	Población y Muestra	56
3.3.1.	Población	56
3.3.2.	Muestra	56
3.4.	Métodos de investigación.	56
3.5.	Técnicas de investigación.	57
3.6.	Instrumentos.	57
3.7.	Técnicas de análisis de datos	57
3.8.	ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN.	57
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN		58

4.	RESULTADOS	58
4.1.	RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA	58
4.1.1.	Proceso de elaboración de la cal	58
4.2.	ESTADOS FINANCIEROS	59
4.2.1.	Estado de situación financiera	1
4.2.2.	Estado de resultados	1
4.2.3.	Notas a los estados financieros	1
4.3.	RESULTADOS	6
4.3.1.	Incumplimientos a la norma	6
4.3.2.	Aplicación de las normas:	12
4.3.3.	Estados financieros ajustados	1
4.4.	DISCUSIÓN	2
	CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	3
5.	CONCLUSIONES	3
6.	RECOMENDACIONES	3
7.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.	5
8.	ANEXOS	2

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema de investigación

En el departamento de Cajamarca el desarrollo de la minería se ha desarrollado de manera importante en las últimas tres décadas, siendo uno de los principales insumos utilizados en minería la cal.

La cal se utiliza en diversas formas en la empresa industrial, construcción, medio ambiente, agricultura entre otras. En el caso de la minería se realiza el tratamiento de aguas residuales industriales, en la depuración de gases como el anhídrido sulfuroso y como integrante de diversos tratamientos químicos como agente para prevenir la contaminación de las aguas por la lixiviación.

En la agricultura también se utiliza para mejorar las características de los suelos agrícolas y como fertilizante aporta el calcio que es un nutriente para las plantas.

Las empresas caleras se han formalizado con la finalidad de comercializar su producción con las empresas mineras existentes en Cajamarca, sin embargo aún adolecen de algunos problemas en el orden económico, laboral, legal y contable.

La empresa calera en estudio inicio con una contabilidad externa, principalmente para cumplir con sus obligaciones tributarias de declarar sus compras y ventas. Posteriormente, debido a su crecimiento decidió llevar su contabilidad internamente, lo cual ayudo a llevar un mejor control contable, económico y financiero de la misma, pero de la revisión de sus estados financieros se ha determinado que existen algunos errores contables y es por ello que nos lleva a plantearnos el siguiente problema de investigación:

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema principal

Las normas contables y los estados financieros de una empresa calera en Cajamarca 2020-2021

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuáles son las normas contables que se aplican en la empresa calera en Cajamarca 2020-2021?

¿Cuáles son los estados financieros que se aplican en la empresa calera en Cajamarca 2020-2021?

¿Qué normas contables se deben aplicar para corregir los errores en los estados financieros de la empresa calera en Cajamarca 2020-2021?

¿Cuáles son los resultados al aplicar las normas contables, en los estados financieros de la empresa calera en Cajamarca 2020-2021?

1.3. Justificación

Las diversas empresas caleras, no solamente de Cajamarca sino en el Perú, deben orientar la práctica contable en esta actividad económica específica, ayudando a identificar operaciones habituales inherentes a las caleras y su tratamiento contable adecuado de acuerdo a NICs.

También se determinará cuáles son las normas contables más relevantes en este tipo de actividades económicas y cuál sería el mejor tratamiento contable más adecuado para las operaciones.

La investigación tiene relevancia social pues otras empresas caleras se beneficiarán de los resultados obtenidos en la presente tesis. Principalmente el área contable de las mismas.

Del análisis ligero de varias empresas caleras en Cajamarca, se ha determinado que tienen los mismos problemas que presenta la empresa en estudio, por lo cual hay implicaciones prácticas en la solución a estos problemas pues podrán ser generalizados a otras empresas. Por esto consideramos que la metodología de la investigación es deductiva – inductiva pues estudia casos individuales para llegar a una generalización. Es importante la presentación de la información contable de las empresas se encuentre plasmados los principios contables, uniformidad, objetividad, importancia relativa y exposición. Si en la información presentada hay errores, los estados financieros no serán comparables y no ayudarán en la toma de decisiones e inducirán a errores que pueden afectar económicamente a la empresa.

El valor teórico de la tesis se fundamenta al aplicar en la práctica lo plasmado en las normas internacionales de contabilidad, lo que ayudara el uso adecuado de las mismas en la contabilización de las operaciones de las empresas productoras de cal.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. General

Determinar la relación de las normas contables con los estados financieros de la empresa Calera en Cajamarca periodo 2020-2021.

1.4.2. Específicos

Identificar las normas contables que se aplican en la empresa calera en Cajamarca 2020-2021

Analizar los estados financieros que se aplican en la empresa calera en Cajamarca 2020-2021

Determinar las normas contables se deben aplicar para corregir los errores en los estados financieros de la empresa calera en Cajamarca 2020-2021?

Determinar los resultados al aplicar las normas contables, en los estados financieros de la empresa Calera en Cajamarca 2020-2021

1.5. Operacionalización de las Variables

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos.
Variable independiente. Normas contables.	Las normas internacionales de contabilidad deben ser aplicadas uniformemente en la contabilización de operaciones para asegurar la comparabilidad de los estados financieros	<input checked="" type="checkbox"/> Normas internacionales contabilidad	Marco conceptual NIC 1 NIC 2 NIC 8 NIC 10 NIC 12 NIC 16 NIC 19 NIC 36 NIC 38	Hojas de trabajo para análisis de documentos
		<input checked="" type="checkbox"/> Normas internacionales de información financiera	NIFF 6 NIFF 15	
Variable dependiente. Estados financieros.	Los estados financieros producto de la sistematización de la información financiera de la empresa deben mostrar con veracidad la posición económica de la empresa	<input checked="" type="checkbox"/> Errores contables	Cuenta 20 Cuenta 33 Cuenta 34 Cuenta 39 Cuenta 62 Cuenta 68 Cuenta 69	Hojas de trabajo para análisis de documentos
		<input checked="" type="checkbox"/> Estado de resultados	Cuenta 59	
		<input checked="" type="checkbox"/> Estado de situación financiera		
		<input checked="" type="checkbox"/> Notas a los estados financieros		
<input checked="" type="checkbox"/> Estados financieros corregidos	Cuenta 59			

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2. Teorías que sustentan la investigación

2.1. ANTECEDENTES

Hay diversos estudios relacionados a la aplicación de las NICs y NIIFs en los estados financieros (estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo), de distintos tipos de empresas pero en específico, esta tesis se basará en estudios relacionados a la aplicación de normas contables relevantes que han sido omitidas o inadecuadamente aplicadas en nuestra empresa calera, los cuales ayudará al desarrollo de la investigación:

2.1.1. Internacionales

Gutiérrez Dután & Morquecho Calle, (2010) En su tesis: “NIFF para las pymes: provisiones y contingencias” la cual concluye que:

La aplicación de las NIIFs persiguen el objetivo de crear estados financieros que sean comparables con la información que genera el resto de empresas permitiendo contar con infomación adecuada y útil para los usuarios.

Las empresas cuya meta sea crecer no solamente a nivel nacional sino internacional deben contar con información financiera fuerte y sólida que les ayude a tomar decisiones y que se emita en el mismo lenguaje de negocios que todas las empresas, por esta razón es fundamental la aplicación de las NIIFs ya que estas normas se utilizan en el resto del mundo convirtiéndose en un lenguaje único, base de comparación, en la contabilidad.

Este trabajo de investigación nos muestra de una manera muy clara, que si las empresas desean internacionalizarse no solamente deben conocer de exportaciones sino también

deben lograr que su contabilidad se adecúe al estándar mundial y de esa manera poder comparar su información con la de otras empresas.

Robayo Robayo, (2016) En sus tesis, “Impacto financiero de las normas internacionales de contabilidad NIIF en el patrimonio de las PYMES de Cali” cuyo método de investigación es descriptiva concluye que :

En esta contabilidad colombiana se manejaron los conceptos de forma principalmente y no de fondo y al aplicar las NIIF se generó un impacto importante en los estados financieros para las empresas, pues cambia la manera de medir y valorar los hechos lo cual genera diferencias que deben ser corregidas.

El nuevo modelo de información financiera con base en NIFFs los hace ser más aproximados a la realidad contable y financiera además se excluyeron valores que en realidad no existían. La nueva información se presenta más confiable para los usuarios de la información de los estados financieros.

En esta tesis se aprecia las diferencias que se encuentran entre antes de aplicar las NIIFs y después de aplicarlas, pues finalmente después de aplicar las NIIFs la información contenida en los estados financieros es más valiosa.

Ramos Villacrés, (2014) En su tesis “Las políticas contables según normas de contabilidad locales e internacionales y la razonabilidad de la información financiera en la empresa AUPLATEC”, la cual es una investigación descriptiva concluye que:

La empresa muestra algunas deficiencias en la elaboración y presentación de sus estados financieros y por ende éstos no son razonables. Todos los registros y además la forma como se hace el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos son realizados basándose en el criterio del contador y no en la normativa contable .

Las políticas contables de la entidad no han sido estipuladas por escrito por lo cual no hay base para determinar la fiabilidad de la información financiera.

En el presente trabajo de investigación también queda claro que si no se cumplen con las normas internacionales de contabilidad al hacer los registros contables, entonces la información que proporcionan los estados financieros no será fiable.

2.1.2. Nacionales

Umiyauri, (2018), en su investigación “El proceso del cierre contable bajo las normas internacionales de información financiera y su incidencia en la preparación de los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales Caso: Empresa Ingeniería & Servicios Mineros S.A.C 2017”; utilizó el método analítico y sintético para analizar cada una de las NIFF y la aplicación en los estados Financieros en su totalidad. Finalmente, el autor concluye que el al hacer el cierre contable bajo las normas internacionales de información financiera se empieza de un estado financiero previo al que se le realizó asientos de ajuste, esto causa el aumento o disminución del resultado del ejercicio y cambios en los ratios financieros. Además, las personas involucradas en la información financiera toman decisiones basadas en los indicadores financieros para mejorar la liquidez, rentabilidad, solvencia y gestión de la empresa al cierre contable por lo cual se demuestra que muchas de estas decisiones se tomaron sobre bases equivocadas.

En esta conclusión vemos resumidos aspectos muy relevantes para nuestra empresa en estudio, pues al hacer los asientos de ajuste el investigador encuentra que los ratios han cambiado y que la liquidez, rentabilidad, solvencia y gestión de la empresa estudiada no son los mismos que los que se usaron para tomar decisiones. En nuestra empresa calera también se han producido errores por el incumplimiento de la normativa

contable, lo cual implica que se han tomado decisiones sobre indicadores de rentabilidad erróneos.

Ynchaustegui, (2018) en su investigación "Aplicación de políticas contables y su incidencia en la fiabilidad de la información financiera y toma de decisiones en la empresa Corporación Génesis S.A.C", utilizó el método descriptivo, porque se basó en documentos contables para hacer la descripción de las variaciones en la aplicación de las políticas contables. El autor concluyó que la aplicación de las políticas contables, inciden en la fiabilidad de la información financiera, después de aplicarse las NICs adecuadas se muestra la situación real de la empresa, que estas políticas han generado cambios sustanciales en el reconocimiento de costos e ingresos y sobre todo ahora esta información es fiable y base primordial a la hora de tomar decisiones en la empresa.

En esta tesis se afianza la relación entre la fiabilidad de la información presentada en los estados financieros y la correcta toma de decisiones. Como sabemos la contabilidad es sumamente importante para el crecimiento de las empresas, si no se cumple con el registro adecuado de las operaciones de la misma podemos originar pérdidas y hasta quiebras en ellas.

Noha, (2018) en su investigación "Impacto de la aplicación de la norma internacional de información financiera para pymes en la preparación de los estados financieros de las empresas constructoras de la provincia de San Román periodo 2015 y 2016", utilizó la metodología descriptiva, ya que la información recogida se tabuló detallando los resultados obtenidos. Asimismo, se concluyó que si bien es cierto que los contadores de las medianas empresas constructoras manifiestan que la aplicación de la NIFF para pymes los beneficiaría pues sería más real y eficiente la presentación de la información financiera; tanto los contadores como los colaboradores no tienen capacitación acerca

de las NIIF pues la mayor parte de los profesionales están encaminados a temas tributarios, descuidando el tema financiero. Es por ello que se evidenció la poca aplicación de las normas en los Estados financieros de la empresa.

Como podemos observar en esta tesis, las normas internacionales, su estudio y aplicación no son una prioridad para el profesional contable que atiende más a la tributación en la empresa pues como hemos visto en Perú hay sanciones importantes que hacen que los profesionales prioricen este tema dejando de lado la capacitación en las normas internacionales de contabilidad.

2.1.3. Locales

Vargas Figueroa, (2018) En su tesis: “Impacto en el tratamiento del impuesto a las ganancias basado en Normas Internacionales de Información financiera respecto de la norma tributaria peruana, en las pequeñas y medianas entidades del sector comercio de la ciudad de Cajamarca”, cuyo tipo de investigación es el transversal descriptivo no experimental pues el objetivo es indagar sobre la incidencia del impuesto a las ganancias basado en las NIIF para pymes y en la legislación tributaria peruana concluye que:

La determinación del impuesto a la renta según lo establecido en las NIIFs para pymes permite obtener información financiera adecuada y acorde con el patrimonio de la empresa, en contraste, cuando solamente aplicamos el impuesto de acuerdo con la legislación tributaria se genera un impacto negativo en la mencionada información financiera y además genera diferencias entre ambas.

Como como se concluyó en esta tesis, el impuesto a la renta calculado después de aplicar las NIIF en las pequeñas empresas genera cifras reales de tributación justa para el empresario y para la SUNAT, sin embargo si atendemos a la tributación y nada más,

vamos a generar diferencias tributarias y contables que podrían incluso afectar el patrimonio de los empresarios lo cual atentaría contra la empresas.

Tejada, (2018) en su tesis “Las practicas contables, las normas internacionales de información financiera y la razonabilidad de los estados financieros de las sociedades anonimas en la región Cajamarca-2016” en la que se aplicó un método descriptivo para detallar si la práctica contable y la aplicación de las NIFFs inciden en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas muestreadas concluye que:

Estas prácticas contables y la aplicación de las NIFF si inciden en la razonabilidad de los estados financieros pero muchos profesionales desconocen su aplicación por falta de una capacitación continua. Al evaluarse los cuatro estados financieros se verificó que si bien utilizan la dinámica de el plan contable general empresarial que está basado en diferentes NICs y NIIFs, estas normas no se conocen a cabalidad por los profesionales contables con lo cual la aplicación no se hace adecuadamente.

Esta tesis que se ha aplicado en sociedades anónimas en Cajamarca, demuestra que si bien los profesionales contables aplican el Plan Contable General Empresarial al contabilizar las operaciones de la empresa, utilizan solamente la dinámica pero no por conocimiento profundo de las NIFF en las cuales está basado.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Ortega, (2012) explica que la mencionada NIC debe ser aplicada para la preparación y presentación de estados financieros que tengan como objetivo la presentación de información general para que de esta manera sean comparables con los de otras empresas del mismo rubro. Por lo tanto se establece requerimientos mínimos sobre el contenido de estos estados financieros.

También nos indica (Ortega, 2012) que para comprender de forma adecuada a la NIC es necesario conceptualizar el término Estados Financieros.

Se considera que los estados financieros producto de la contabilidad son resúmenes numéricos y contable, presentados en cuadros y tablas de manera uniforme y adecuada y cuyo propósito es brindar información a distintos usuarios sobre la situación financiera, rendimiento financiero y flujo del efectivo en una entidad (Ortega, 2012, p.39).

2.2.2. NIC 2 INVENTARIOS

Ortega, (2012) Nos explica que se denominan existencias a los bienes que poseen las empresas y que tienen la característica de ser vendidos en el corto plazo o en el plazo normal de operaciones pero que también podrían estar en proceso en la producción de un nuevo bien y otros bienes que van a ser procesados o consumidos durante la producción o fabricación de bienes o en las operaciones habituales de la entidad.

(Concejo Normativo de Contabilidad, 2005) Según el párrafo 6 perteneciente a la NIC 2, los inventarios son activos que tienen algunas características especiales y son:

- a. Están en posesión de la empresa y se usan para ser vendidos en el ciclo normal de operaciones de la empresa o dentro del año de la operación, que en el caso de la empresa calera sería el óxido de cal.
- b. En proceso de producción como teniendo como objetivo a esa venta.
- c. Como materiales o suministros, que serán utilizados o transformados durante el proceso de producción o fabricación, que en el caso de la empresa sería la piedra caliza y el carbón.

2.2.3. NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

En el caso que se presente algún error en la contabilidad de la empresa calera, utilizaremos esta NIC, la cual desarrolla los siguientes aspectos:

Ortega, (2012) primero: determinar criterios los cuales servirán para seleccionar óptimamente y modificar si es necesario, políticas contables; segundo: establecer el tratamiento contable y la información que se debe detallar en notas contables, sobre cambios que se han hecho en las políticas contables, así como también en las estimaciones contables y de la corrección de errores que se hayan realizado durante el ejercicio económico.

Políticas contables, son los principios, bases teóricas, acuerdos, reglas y demás procedimientos específicos para cada empresa que adoptan las mismas para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Cambios en las estimaciones contables. En los estados financieros hay información que se elabora en base a estimaciones, juicios basados en información disponible, sin embargo pueden presentarse cambios respecto a las circunstancias sobre las que se basó la información o nueva información o más experiencia. Estos cambios pueden generar o no cambios en el activo, pasivo o patrimonio.

Corrección de errores. Los errores contables se determinan al momento de reconocer, dar un valor, presentar o revelar en notasa información de los elementos de los estados financieros lo que puede generar estados financieros que no cumplan con las NIIFs

NIC 8 en su párrafo 5 define a los errores de períodos anteriores como omisiones o inexactitudes en los estados financieros. Dentro de estos errores se incluyen los errores aritméticos (suma, resta, etc), errores en la aplicación de políticas contables, incorrecta

interpretación de los hechos por desconocimiento u otros y los fraudes propiamente dichos.

También hay que indicar que estos errores se pueden producir en el mismo ejercicio o en ejercicios anteriores, con lo cual el tratamiento sería distinto.

2.2.4. NIC 10 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

Pioner, (2015) el objetivo de esta norma es determinar que en caso existan hechos que ocurran después del período sobre el que se están elaborando los estados financieros, la entidad debería ajustar éstos, además de revelar tanto la información con respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su presentación, así como informar sobre los hechos que ocurrieron en un periodo posterior

sobre el que se informa pues esta información es relevante y puede cambiar la decisiones que se tomen con respecto a lo revelado en los estados financieros.

Esta norma la tomaremos en cuenta pues al hacer el análisis de los estados financieros podría surgir algún hecho posterior a la fecha del balance de la empresa calera que haga necesaria la aplicación de esta norma.

2.2.5. NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De acuerdo a Abanto, (2011) en esta norma se trata de establecer el tratamiento contable del impuesto a la renta en el caso peruano. Significa que al contabilizar el impuesto a la renta se debe tomar en cuenta las consecuencias presentes y también futuras de, en el caso de activos su recuperación y en el caso de pasivos su liquidación por impuestos diferidos.

Las transacciones y otros sucesos del periodo presente que han sido objeto de reconocimiento y registro en los estados financieros.

Las entidades que informan al finalizar el ejercicio de algún activo o pasivo reconocido quieren tener la certeza de como recuperarán el activo o liquidarán el pasivo por el monto registrado en los libros contables.

Sin embargo, la probabilidad de que esta recuperación o liquidación den lugar a pagos tributarios en el futuro que pueden ser mayores o menores de los que tendrían si estas recuperaciones o liquidaciones no tuvieran consecuencia fiscal es alta, por eso esta norma determina que la entidad debe reconocer un activo diferido o un pasivo diferido en estos casos.

Pioner, (2015) En esta norma se exige que se contabilicen todas las consecuencias tributarias de las transacciones como normalmente se contabilizan todas las operaciones de la entidad. Así quedaría reconocidos los efectos tributarios en el resultado del mismo ejercicio.

Ortega, (2012) Después de determinarse la utilidad o pérdida neta se procede al cálculo del impuesto a la renta, por lo cual esta partida tiene gran relevancia en la contabilidad. El impuesto a la renta es un tributo que grava la riqueza obtenida de operaciones normales o habituales con terceros, y ya que el impuesto es consecuencia de las transacciones de un periodo se debe reconocer en el mismo periodo.

La base fundamental de la NIC 12 consiste en que el impuesto a la renta se reconozca en los estados financieros del período al que pertenecen los ingresos y gastos independientemente de la suma que se pague a la administración de impuestos en el mismo periodo por aplicación de la ley tributaria.

El objetivo de la norma entonces es definir el tratamiento contable que se aplicará a los resultados impositivos que se pudieran generar por las actividades habituales o no, que realiza una empresa y que se indican seguidamente:

- a) En el caso de las diferencias temporales por activos y pasivos que se generan por impuestos que se van a diferir determinar cuál sería el registro contable.
- b) Y para efectos de revelación establecer cuál sería la información básica y complementaria que se va a presentar en relación a los mencionados activos y pasivos por impuestos diferidos.

2.2.6. NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta norma específica sobre contabilización de propiedades, planta y equipos indica como debe realizarse la misma con la finalidad de que los usuarios de la información contenida en los estados financieros comprendan a cabalidad lo revelado sobre estas inversiones y sobre los cambios que se produzcan en ellas (Abanto, 2015).

Según Chávez, (2017) la NIC 16 busca principalmente uniformar el tratamiento de esta partida en los Estados financieros de una empresa, con la finalidad de reconocer la información acerca de la inversión que están realizando y los cambios que produzcan dichas inversiones en las propiedades, planta y equipos.

En esta norma se establece la manera en que se produce el reconocimiento inicial y la determinación del importe que se debe registrar en libros de acuerdo al método de costo o revaluación de las partidas pertenecientes a propiedades, planta y equipos, también el reconocimiento de la depreciación y deterioro sufrido.

Según (Panta, 2020), en el marco conceptual de dicha norma se indica que un activo será reconocido en el Estado de Situación Financiera, si cumple con la condición de

que sea probable que de él se obtendrá un beneficio económico futuro y que además dicho activo tenga un costo o valor que se pueda medir con certeza.

Se considerará como activo siempre que cumplan con cinco elementos esenciales, como los siguientes:

1. Que sea un activo tangible, es decir que tenga sustancia física.
2. Que sea de propiedad de la entidad y sea usado en el curso normal en sus actividades.
3. Que se espere usar durante más de un período, es decir que no sea vendido en el corto plazo.
4. Se considera que a futuro se generen beneficios económicos por su uso.
5. Su valor puede ser determinado y medido con fiabilidad.

Además, se reconocerán como costos iniciales, aquellos costos de adquisición o construcción del elemento de propiedades, planta y equipo en el momento en que se producen y, como costos subsiguientes a los costos en que se incurre posteriormente para añadir, reemplazar parte o mantener el mencionado equipo (Arellano, 2018).

El Concejo Normativo de Contabilidad, (2005) nos señala con respecto a la depreciación, que el cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado de ese mismo período, además el importe sujeto a depreciación de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de toda su vida que sea utilizable, todo esto está establecido en la norma.

2.2.7. NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta norma se revisan las formas en que las empresas compensan a sus trabajadores la prestación de sus servicios con excepción a los pagos basados en acciones. Por lo tanto en esta norma como principal característica se reconoce un beneficio cuando el trabajador se haga acreedor al mismo independientemente si ya se haya pagado o no (Risco, 2011).

Para ésta NIC los beneficios de los trabajadores se clasifican en cuatro categorías:

- beneficios a corto plazo. Estos son los sueldos, salarios, asignación familiar y contribuciones a la seguridad social, los cuales normalmente se cancelan de manera mensual o quincenal, ausencias remuneradas por enfermedad que se reconocen en ese mismo período ya sea mes o quincenal, otros como la participación en las utilidades anuales además de los incentivos y beneficios no monetarios (alimentación, servicios médicos, alojamiento, movilidad y la utilización de bienes o servicios subvencionados o gratuitos), que en la legislación peruana se conoce como condición de trabajo.
- beneficios a los empleados retirados o jubilados. Principalmente pensiones y otros beneficios por retiro, los cuales normalmente en el Perú los reconoce el sistema privado de pensiones o el sistema nacional de pensiones, seguros de vida y atención médica para los retirados.
- otros beneficios a largo plazo. En este caso tenemos las ausencias remuneradas después de largos periodos de servicio o licencias sabáticas, que se utilizan mayormente en algunas entidades del sector público, hay algunos beneficios por acumular años de servicio y otros beneficios posteriores a un largo tiempo de servicio, normalmente la CTS, también se tienen los beneficios por incapacidad física o mental, la participación en ganancias, y si no deben pagarse dentro de

los doce meses del cierre del periodo otros incentivos y la compensación diferida; y

- Otros beneficios por culminación de relación laboral.

Es importante mencionar que la participación de los trabajadores en las utilidades que obtenga la empresa se considera un beneficio a corto plazo y por lo tanto le corresponden requerimientos de reconocimiento y medición específicos. (Rodríguez, 2012). Estos actualmente se hacen efectivos dentro del período que corresponde a la declaración jurada anual del ejercicio anterior.

Rodríguez, (2012) define que los beneficios a corto plazo son los que se pagan en un tiempo menor a un año y después de cumplir la prestación de servicios, normalmente remuneraciones mensuales o quincenales con todos los beneficios inherentes.

Rodríguez, (2012) también indica que los beneficios post-empleo son aquellos beneficios que son remunerados posteriormente al terminar su periodo de empleo o contrato establecido, se clasifica en:

Planes de aportaciones definidas. Son pagos que se realizan a las pensiones sean privadas o estatales, donde una parte se descuenta al empleado y la otra parte la aporta el empleador. Cada cierto periodo de tiempo, normalmente mensualmente, se hará estos aportes, pero cuando el empleado tenga el derecho recibir su pensión por cumplir condiciones de edad u otras la empresa a la que se tendrá que de asumir el pago de sus pensiones.

Planes de beneficios definidos: Es cuando la empresa se encarga directamente de pensionar al empleado, lo cual no es usual en el Perú, es decir se establece a una fecha determinada el pago de la pensión del empleado (es poco usual, ha quedado solamente en algunas entidades del estado).

Rodríguez, (2012) Beneficios por terminación. Al terminar el periodo de su trabajo el trabajador tiene derecho a recibir sus derechos o beneficios, normalmente todo lo que consta en una liquidación, puede ser también la consecuencia de que la empresa decide despedir al empleado sin una justa causa, en cuyo caso habrá una indemnización o el empleado decide renunciar a la empresa a cambio de una remuneración incentivo.

Rodríguez, (2012) Beneficios a los empleados a largo plazo: beneficios que se entregarán posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones, por ejemplo, el quinquenio que se paga cada 5 años al trabajador normalmente de algunas instituciones públicas, no se usa en el sector privado. Entonces la NIC 19 estipula que los beneficios laborales deben ser reconocidos por la empresa, pues cada porción que tienen los empleados o trabajadores son derechos que los acreditan como acreedores de un beneficio económico (Hernandez, 2012).

Utilizaremos esta Norma para evaluar si la empresa calera está cumpliendo con todos los beneficios sociales a sus trabajadores, pues esto es un derecho fundamental del principal recurso de una empresa que es la mano de obra.

2.2.8. NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En esta norma se establecen que procedimientos utilizarán las empresas para contabilizar sus activos por un importe que no sea mayor a su importe recuperable.

Se entiende que cualquier activo estará contabilizado en libros por un importe superior al recuperable cuando éste exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o venta (Abanto, 2015).

En caso sucediera esto, el activo se presentaría como si tuviera deterioro y, en este caso la norma determina que la entidad reconozca contablemente una pérdida por deterioro

en el valor de ese activo. Aquí también se determina en qué circunstancias la entidad revertirá esta pérdida por deterioro del valor, así como la información que se tendría revelar (Abanto, 2015).

Entonces se debe tener muy en cuenta que un activo debe estar contabilizado por debajo de su importe recuperable y cuando su importe registrado en libros contables exceda del importe en el mercado, el activo se presentaría como deteriorado por el tiempo o por el uso o por el avance tecnológico, y según norma la empresa debería reconocer una pérdida por deterioro del valor de este activo. (Bustamante, 2014)

El deterioro debe comprobarse al cerrar cada ejercicio contable para determinar la existencia de indicios en algún activo o grupo de activos, en caso se produzca, se debe proceder con el cálculo de su valor de recupero o valor de venta. En caso de no existir indicios de deterioro, no se realiza ningún cálculo salvo algunas excepciones. (García, 2018).

2.2.9. NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES

En esta norma se establecerá el tratamiento contable de los activos intangibles y para reconocer un intangible se tiene que cumplir ciertos criterios determinados en la misma. También determina cómo establecer el importe en libros de estos activos intangibles, y pide revelar información detallada y específica sobre ellos (Abanto, 2015).

La Norma Internacional 38 define dos temas, contabilizar y valorar los activos intangibles. Aquí también se define al activo intangible como "un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física".

Para que un activo sea considerado intangible se debe reconocer ciertas características como su potencial de generar utilidades en períodos futuros, que sea identificable y que la entidad tenga control sobre el mismo. Si no cumple con estas condiciones, se deberá reconocer como un gasto del periodo en el que se haya incurrido (Conexion ESAN, 2016).

Por otro lado, para Casasola, (2020) Las estimaciones de la gerencia deben estar bien fundamentadas debiendo evaluarse el criterio de probabilidad con la hipótesis más razonable, además de considerarse las condiciones económicas durante la vida utilizable del activo. En un primer reconocimiento el activo intangible se mide a su costo y posteriormente se reconoce al mismo activo por su costo menos la amortización que vaya acumulando y las pérdidas por deterioro que también se acumulen.

Casasola, (2020) Respecto a los activos adquiridos de forma separada su costo incluye:

Precio de adquisición, en el cual se incluye todos los aranceles en que se incurran si se trata de una importación además de otras tasas e impuestos que no sean sujetos de devolución, deduciendo los descuentos comerciales habituales y las rebajas obtenidas.

Cualquier otro costo en que se incurra para su habilitación, preparación y puesta en marcha del activo para su uso previsto.

Concejo Normativo de Contabilidad, (2004) El párrafo 28 de la norma muestra algunos ejemplos de costos directamente atribuibles en el reconocimiento inicial, entre ellos las remuneraciones (que incluye beneficios laborales) a los empleados que han sido directamente encargados de poner el activo en condiciones para su uso inmediato; los honorarios de profesionales que de igual modo hacen que el activo funcione y pueda

ser usado y los costos en los que se incurre para comprobar que el activo funciona adecuadamente.

Se consideran activos intangibles las marcas comerciales, membretes de diarios, nombres de publicaciones, también los software, derechos de autor, patentes, licencias, franquicias, y otros derechos de propiedad industrial e intelectual, también las recetas, fórmulas, modelos, diseños, prototipos y activos intangibles en desarrollo (Ferrer Quea, 2013).

Es importante tener en cuenta esta norma pues en el desarrollo de la presente tesis se utilizará para establecer el valor de la concesión calera.

Amortización Contable

De acuerdo al Concejo Normativo de Contabilidad, (2004) y la NIC 38 la amortización se relaciona directamente con la vida útil del activo, la cual puede ser finita o indefinida. Y el párrafo 38 lo define como: “La entidad establecerá si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. Si considera que es finita, determinará la duración de la vida útil en tiempo o en número de unidades producidas u otras”; es decir la entidad determinará que un activo intangible tiene una vida útil indefinida o ilimitada cuando, basándose en un análisis de los factores relevantes, no exista un final que se pueda prever al periodo que se estima que el activo generará ingresos para el ente.

Entonces, es de gran importancia evaluar detalladamente el activo intangible, porque para proceder a la realizar la amortización dependerá de la estimación que se haga de su vida, es decir si es tiene un término o es indefinida.

La contabilización adecuada de un activo intangible se basa en su vida útil. “Solamente se amortiza un activo intangible con vida útil finita, mientras que un activo intangible de vida útil indefinida no se amortiza” (Alencastre, 2020).

2.2.10. NIIF 6 EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES

Esta norma permite que la entidad desarrolle una política de contabilidad propia para los activos provenientes de la exploración y evaluación de minerales, sin considerar de manera específica los requerimientos de los párrafos 11 y 12 de la misma, los cuales nos indican que las NIFF no serán aplicadas solamente cuando el efecto de su aplicación no sea significativo. Entonces, la entidad que adopte la NIFF 6 puede seguir usando las políticas de contabilidad que aplicó inmediatamente antes de adoptar las NIIF (García, 2019).

(Concejo Normativo de Contabilidad, 2006) La NIIF 6 se aplica a todas aquellas entidades que incurran en gastos de exploración y evaluación pues tienen concesiones mineras. Los objetivos de la norma son:

- a. Establecer mejoras a las prácticas contables que actualmente existen para los mencionados gastos de exploración y evaluación.
- b. Solicitar a las entidades que cuentan con activos por exploración y evaluación, que estimen la desvalorización de dichos activos de acuerdo con esta NIIF 6 y midan cualquier desvalorización de acuerdo con la NIC 36 Desvalorización de activos.
- c. Requerir que en los estados financieros de la entidad se revelen el valor o costo de la exploración y evaluación de estos recursos minerales, identificándolos y explicando cómo se ha obtenido ese importe de manera que los usuarios de la

información comprendan cual es el importe, la oportunidad, confiabilidad y la certidumbre que se tiene de que esos activos generarán flujos de efectivo a futuro (Reátegui, 2012).

Las características de la NIIF 6 son que, primero permite que una entidad establezca su propia política contable para activos dedicados a la exploración y evaluación y si estas son relevantes la empresa que adopte la norma puede continuar usando las prácticas contables aplicadas inmediatamente antes de adoptar la mencionada NIIF. Esto incluye la continuación del empleo de las prácticas de reconocimiento y medición que son parte de esas prácticas contables (Reátegui, 2012).

En segundo lugar exige que las entidades que posean activos provenientes de la exploración y evaluación deben realizar estimaciones sobre el deterioro de valor en ellos, esto cuando haya evidencias de que el importe recuperable en el mercado sea inferior al valor contable en los libros. Esto va a ser de suma importancia en las empresas caleras bajo estudio.

Tercero, para reconocer el deterioro en el valor del activo se hace de manera distinta a la prevista en la NIC 36, pero una vez que el deterioro ha sido determinado se mide de acuerdo a la mencionada NIC (IFRS, 2012).

(Concejo Normativo de Contabilidad, 2006) en la NIFF 6 párrafo 9 nos indica que el costo inicial de los activos para exploración y evaluación incluyen la adquisición de los derechos, los estudios topográficos y geológicos, las perforaciones en la etapa de exploración, las tomas de muestra y demás actividades relacionadas con la evaluación de su factibilidad técnica y su viabilidad comercial de la extracción del recurso mineral.

2.2.11. NIIF 15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES

Como se ha revisado en el Pioner, (2015) el fin de la norma es determinar que principios utilizarán los entes para presentar información que sea útil, relevante y pertinente a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, plazo, cronograma y certidumbre de los ingresos de las actividades ordinarias o habituales y flujos del efectivo que fluyen de los contratos con los clientes.

Para cumplir con el fin mencionado las entidades deben reconocer sus actividades habituales o normales y los ingresos que provienen de ellas debiendo representar la transferencia de los bienes o servicios que son sujeto de contrato con sus clientes por un monto que refleje la contraprestación a que la empresa espera tener derecho a cambio de los mencionados bienes o servicios (Pioner, 2015).

Pioner, (2015) En este caso juega un papel importante el contrato pues las empresas deben evaluar y suscribir los mismos en forma detallada y teniendo en consideración todos los hechos y circunstancias importantes para cuando se aplique la norma. Una entidad debe aplicar esta norma usando de forma consistente los contratos con características similares, con circunstancia parecidas y aplicando cualquier solución práctica de manera igualitaria en estos contratos.

(Concejo Normativo de Contabilidad, 2014) En esta norma se especifica el tratamiento contable para un contrato individual y único pero si la empresa determina que se puede aplicar el mismo tratamiento a una cartera de contratos u obligaciones de desempeño que tengan características similares se podría aplicar. Esto también tomando en consideración que los efectos en los estados financieros no cambiarán si se aplica a un contrato de manera individual o a la cartera en genera. Al registrar una cartera, una

entidad utilizará estimaciones y suposiciones que deben reflejar adecuadamente su tamaño y composición. Por esto mismo se debe analizar el contenido de cada contrato de manera cuidadosa.

Abanto, (2019) Esta nueva Norma contable para el reconocimiento de los ingresos de actividades habituales (NIIF 15) se hace efectiva a partir del 01 de enero del 2019, de acuerdo a lo establecido por Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 005-2017-EF/30. Esta NIIF reemplaza a la NIC 11 y a la NIC 18.

Como ya se indicó en párrafos anteriores es objetivo de esta norma orientar en el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias ya sean venta de bienes y prestación de servicios a los clientes, es decir, presentar en los estados financieros información confiable, útil y comparable para los usuarios de los mismos sobre la naturaleza, el monto, fechas, avances etc. de los ingresos de actividades ordinarias que se establecen en los contratos con los clientes. Es por esto la necesidad y la importancia de los contratos con los clientes de las empresas.

El principio básico de la NIIF 15 es reconocer los ingresos de actividades ordinarias en la empresa para presentar adecuadamente la transferencia de los bienes o servicios, según la actividad principal de la misma, comprometidos con los clientes en un contrato por un monto que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho seguro.

(Concejo Normativo de Contabilidad, 2014) El reconocimiento de los ingresos de contratos con clientes se reconoce según esta NIIF mediante cinco pasos: La determinación del tipo de contrato, el establecimiento de las obligaciones de desempeño de cada una de las partes, la distinción del precio de la transacción, la distribución de

este precio en el tiempo o según avance, el reconocimiento de los ingresos a medida que se cumple con la obligación de desempeño determinada en el contrato.

2.2.12. ESTADOS FINANCIEROS

Ferrer, (2012) Los estados financieros se resumen en son cuadros sinópticos, que contienen información numérica en su mayoría, expresados en términos monetarios, normalmente en moneda de curso legal en el país, integrado con los datos extraídos de los libros y registros que realiza el contador, aclarados con anotaciones adicionales, que son las notas a los estados financieros, en los cuales se muestra la posición financiera del ente a una fecha determinada; o el resultado en la gestión; y los flujos de efectivo o sus equivalentes durante un determinado período de tiempo.

Actualidad empresarial, (2020) Los estados financieros proporcionan información a terceros sobre los recursos económicos de la entidad que los presenta, derechos que pueden ejercer los acreedores contra la entidad y los aumentos y disminuciones en dichos recursos económicos y derechos de los terceros, con lo que se cumplirían las definiciones de los elementos de los estados financieros.

Esa información se resume:

- Listando los activos, pasivos y patrimonio en el estado de situación financiera.
- Determinando los ingresos y gastos del periodo en el estado de resultados
- En otros estados financieros y en las notas a los mismos en las que se revela información al detalle sobre las operaciones de la empresa.

Actualidad empresarial, (2020) Se debe tener en cuenta además que los estados financieros se preparan para un periodo establecido de tiempo, normalmente un año,

que inicia el 01 de enero y concluye el 31 de diciembre y proporcionan información sobre:

- activos y pasivos, que incluye aún los que no se han reconocido y, patrimonio que existe al final del periodo sobre el que se informa o durante éste; si se hacen estados financieros mensuales, trimestrales, etc y,
- ingresos y gastos que corresponden al periodo que se está informando.

Para que los usuarios de los estados financieros puedan analizar los cambios y tendencias, los estados financieros deben presentarse de manera comparativa con, por lo menos, un año anterior sobre el que se informa.

2.2.12.1. Estado de Situación Financiera

Ferrer, (2012) El Estado Financiero denominado Estado de Situación Financiera (anteriormente denominado Balance General) tiene por finalidad, presentar los bienes, valores y derechos de propiedad de la empresa, también las fuentes propias como el capital y ajenas como los préstamos con las que se financió la empresa a una fecha dada permitiéndole desarrollar sus actividades económicas de manera continua.

Rodríguez, (2016) Indica que “este estado permite que los inversores tomen decisiones sobre invertir o no en la entidad, pues este estado proporciona información sobre el desempeño de la empresa, su solidez y liquidez”.

Actualidad empresarial, (2020) nos definen al activo como: “Un recurso económico presente, controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados”.

“Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos futuros”.

Actualidad empresarial, (2020) “Un pasivo es una obligación presente para el ente de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados”.

Un pasivo se reconoce si cumple las tres condiciones: que sea una obligación, que la obligación sea transferir un recurso económico y que esta sea una obligación presente resultado de transacciones, sucesos o hechos pasados.

El Patrimonio de una entidad es la parte residual o también decimos la resta, de los activos, una vez deducidos todos los pasivos.

Actualidad empresarial, (2020) Sobre el patrimonio los socios o accionistas tienen derechos, son derechos sobre la parte que resta entre los activos de la entidad, una vez se ha deducido todos sus pasivos. Dicho de otro modo, son derechos frente a la entidad que no cumplen la definición de pasivo.

Actualidad empresarial, (2020) distintas clases de derechos sobre el patrimonio, como acciones ordinarias y acciones preferentes, conceden a sus tenedores derechos distintos, por ejemplo, dividendos, el producto de satisfacer los derechos sobre el patrimonio, u otros derechos sobre el patrimonio.

Según Rodríguez, (2016) la empresa deberá presentar en el Estado de Situación Financiera como categorías separadas:

- Los activos corrientes y no corrientes y.
- Sus pasivos corrientes y no corrientes.

Con esta discriminación se puede distinguir los activos netos que circulan en la empresa y que constituyen su capital de trabajo.

Activos corrientes

Ferrer, (2012) Están constituidos, por lo disponible y por otro lado, por los derechos y bienes que en corto plazo se convertirán en dinero.

Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores, (1999). Está representado principalmente por el efectivo y también por su equivalente, inversiones financieras, derechos por recuperar o cuentas por cobrar, activos realizables como los inventarios,

activos biológicos en el caso de empresa agropecuarias o de pesca entre otras, activos no corrientes mantenidos para la venta, gastos contratados por anticipado como pueden ser los seguros y otros activos, que se mantienen para fines de negociación, consumo en las operaciones normales del negocio o servicios por recibir, cuya realización se debe producir dentro de los doce meses después de la fecha del estado de situación financiera o para su consumo en la producción de la empresa como los insumos.

Pasivos corrientes

Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores, (1999). Son partidas pertenecientes al estado de situación financiera que representan las deudas u obligaciones que se espera sean liquidadas en un plazo no mayor a doce meses posteriores a la fecha en que se presenta el estado mencionado, es decir son de largo plazo así como las obligaciones en que la empresa no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del Estado de Situación Financiera.

2.2.12.2. Estado de Resultados del periodo y otro Resultado Integral

Ferrer, (2012) El estado financiero denominado Estado del Resultado Integral (llamado anteriormente Ganancias y Pérdidas) tiene por objetivo detallar el resultado de la gestión de la empresa desarrollado durante su ciclo económico el cual es normalmente un año. Muestra como se acumulan los ingresos y egresos y si al finalizar el ejercicio económico han generado utilidad o pérdida del período; por ende permite conocer como influye en la estructura financiera. Para fines de análisis, debe exponer los resultados en diferentes escalonamientos como utilidad bruta, operativa o neta, de acuerdo a la naturaleza de los recursos utilizados en su formación o cuantificación, es importante para poder compararlo con otras empresas u otros períodos.

2.2.12.3. Estado de cambios en el Patrimonio

Ferrer, (2012) también conocido como Estado de variación patrimonial, cuyo objetivo es mostrar, a una fecha dada, normalmente la misma del estado de resultados y situación financiera, las variaciones producidas en las fuentes propias de la entidad es decir principalmente por su patrimonio.

Si los cambios en este estado no son financieros, entonces están dados por ajustes provenientes de ejercicios anteriores; dividendos declarados; capitalización de utilidades acumuladas; capitalizaciones por nuevos aportes de los socios o nuevos socios; aplicación de excedentes de revaluación de bienes del activo fijo o activos intangibles por el resultado del ejercicio; reinversión de utilidades del ejercicio; aplicación de las reservas; entre otras.

2.2.12.4. Estado de flujo de efectivo

Ferrer, (2012) El propósito fundamental del Estado de Flujos de Efectivo es dar a conocer a los usuarios de la información financiera de la empresa sobre los pagos y cobros que la entidad a realizado en efectivo durante el ejercicio económico que normalmente coincide con las fechas de los estados financieros.

Flujos de Efectivo también incluye el movimiento del equivalente de efectivo es decir las inversiones de corto plazo que se convierten en efectivo con facilidad y que no presentan riesgos significativos para cambiar su valor.

A diferencia de los otros Estados Financieros, cuya elaboración se hace sobre la base contable del devengado, el Estado de Flujos de Efectivo se basa en el postulado de lo percibido es decir dinero que fluye como ingreso o salida durante el ciclo económico.

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo: Según indica esta NIC, este estado financiero pretende presentar el movimiento del efectivo a través de tres actividades como son las de Operación, de Inversión y de Financiamiento; actividades que se caracterizan por:

- Actividades de Operación: Son las actividades habituales que generan ingresos para la empresa, actividades rutinarias que corresponden al giro del negocio y otras actividades que no son de inversión o financiamiento.
- Actividades de Inversión: Son compras y ventas en efectivo de activos de largo plazo y otras inversiones no incluidas dentro de las actividades rutinarias o giro principal ni entre los equivalentes de efectivo.
- Actividades de Financiación: Actividades que generan modificaciones en el endeudamiento o en el patrimonio de la empresa, esto debido a que podría incurrirse en un préstamo bancario o de terceros.

2.2.13. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Ferrer, (2012) Los Estados Financieros básicos deben ser explicados por notas que acompañan a los mismos y permiten aclarar dudas en la lectura de los mismos.

Las notas a los Estados financieros son presentadas ordenadamente y claramente pues deben explicar situaciones que se cuantifiquen o no y que son inherentes a la información financiera presentada en cada estado financiero.

Las referidas notas deben permitir en síntesis lo siguiente:

- a) Presentar información sobre la empresa, políticas y normas internacionales aplicadas en la elaboración de los estados financieros;
- b) Información requerida por las NIIF y que no se informe en otra parte de los Estados Financieros debe ser revelada en notas; y

- c) Detallar toda la información que clarifique, sea necesaria, adecuada y no esté detallada ya en los Estados Financieros y que sea indispensable para una presentación razonable y una interpretación correcta de la información financiera.

Las notas deben permitir al usuario de los Estados Financieros cruzar la información con sus correspondientes rubros del Estado de Situación Financiera ó Estado del Resultado Integral y/o del Estado de Flujos de Efectivo, según sea el rubro con el que guarda relación, por ello tienen normalmente tienen una numeración en todos los estados.

2.2.14. PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL 2020.

Actualidad empresarial, (2020) El Plan Contable General Empresarial recientemente modificado en el 2018 presenta como objetivos:

1. Las actividades económicas que una entidad debe registrar según las operaciones que realiza, se acumulan y agrupan de acuerdo con una estructura de códigos que cumpla con el modelo contable oficial en el Perú, que es el que se ha desarrollado en base a las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF;
2. Las NIIF se oficializaron en el Perú a través de resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad y se actualizan cada cierto tiempo.
3. Proporcionar códigos contables ordenados y concordados para el registro de las transacciones a las entidades, que les permitan tener un grado de análisis adecuado, además de uniformidad en todas las contabilidades, y con base en esto, presentar estados financieros que reflejen la situación financiera, los flujos del efectivo y los resultados de las operaciones;

4. Informar a los organismos supervisores y de control, las operaciones que las entidades efectúan de manera estandarizada y que a la vez que pueda ser entendible por los profesionales relacionados con el rubro.

DISPOSICIONES GENERALES

Es requisito para la correcta utilización del PCGE Modificado 2019, estudiar y entender lo que establecen las NIIF, y de manera complementaria se debe considerar las normas del derecho, la tributación, la jurisprudencia y los usos y costumbres comerciales.

En general se debe considerar lo siguiente para el empleo de las cuentas

1. La contabilidad debe realizarse detalladamente para facilitar la explicación de los hechos económicos.
2. Las operaciones se registran en las cuentas del plan de cuentas, de acuerdo a su naturaleza y con la dinámica del mismo.
3. Las entidades pueden establecer sus cuentas del plan de cuentas hasta con a cinco dígitos, para el registro de la información según este PCGE modificado en el 2019. Se puede incorporar dígitos adicionales, de acuerdo a las necesidades de la entidad siempre y cuando se mantenga la estructura básica dispuesta por este PCGE. Estos dígitos adicionales se pueden utilizar para diferentes monedas; distintas líneas de negocios o áreas geográficas; mayor detalle de información, entre otros. Cuando las empresas realizan distintas actividades económicas se puede utilizar subcuenta o divisionarias necesarias para un correcta diferenciación de operaciones por cada actividad.
4. Si los entes desean utilizar códigos del PCGE a nivel de dos dígitos (cuentas) y tres dígitos (subcuentas) que no hayan sido establecidos en el mismo, lo pueden realizar pero deben solicitar a la Dirección General de Contabilidad

Pública del MEF, la autorización correspondiente, a fin de lograr un uso homogéneo.

2.2.15. REGISTROS CONTABLES

Según Actualidad empresarial, (2020) a través de la partida doble la contabilidad refleja la inversión y el financiamiento de las empresas donde cada transacción tiene su registro en al menos dos cuentas o códigos contables, una o más de débito y otra (s) de crédito. Ambos valores, tanto débito y crédito deben ser iguales.

El registro contable no está determinado por la existencia de un documento formal, en el caso peruano una boleta o una factura. Si la esencia de una transacción se ha efectuado según lo establecido en el Marco conceptual para la información financiera de las NIIF, corresponde realizar el registro contable de la operación aunque no exista el comprobante o el sustento no sea suficiente sin perjuicio de obtenerlo posteriormente.

Las transacciones realizadas se anotan en los libros y registros contables necesarios, sin perjudicar del cumplimiento de otras disposiciones de ley, que en nuestro caso sería la ley tributaria.

Los libros, registros, documentos y otras evidencias del registro contable, deben ser conservados por un tiempo que resulte necesario y prudencial para el control y seguimiento de las transacciones, observando también lo que prescriben otras disposiciones de ley, por ejemplo en el caso tributario cuatro años.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

2.3.1. Estados financieros.

Rodríguez, (2016) Manifiestan el resultado final de la contabilización de las operaciones, que permite conocer el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, es decir información útil para la toma de decisiones económicas de los usuarios externos.

Para presentar correctamente los estados financieros, se debiera proporcionar información adecuada acerca de activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos, aportes de los propietarios, distribución de utilidades y el flujo del efectivo, de acuerdo a lo que señala la norma contable.

Para ello se debe respetar desde los principios contables, las técnicas contable hasta las normas internacionales de información financiera.

2.3.2. Cuenta 59 Resultados acumulados

Plan Contable General Empresarial Modificado, (2019) Las subcuentas de utilidades no distribuidas y pérdidas acumuladas perteneciente a la cuenta 59, acumulan, como su nombre indica, los efectos financieros de transacciones que corresponden a ejercicios anteriores, también los errores contables que tienen importancia significativa y han sido detectados recién en el periodo corriente, y los cambios en las políticas contables incorporadas también en el periodo corriente (NIC 8). Desde el punto de vista de la contabilidad, tales errores y cambios en políticas contables, no necesitan que se modifiquen los registros contables de años anteriores pero si deben ser reflejadas en la cuenta 59.

Ferrer, (2012) La corrección de un error sustancial de ejercicios anteriores debe ser ajustado por su monto total con el saldo inicial de la cuenta 59 Resultados acumulados, que en el nuevo plan de cuenta tiene sub divisionarias en la 5912 Ingresos de años anteriores y 5922 Gastos de años anteriores. Algunos ejemplos de errores son las equivocaciones matemáticas, errores al aplicar políticas contable, interpretaciones equivocadas de hechos y fraudes y omisiones.

2.3.3. Sub cuenta 5922 Gastos de años anteriores

Según Effio Pereda, (2019) Contiene las pérdidas netas acumuladas así como también la corrección de pérdidas de años anteriores. Esto incluye la contabilización de los efectos de los cambios en las políticas contables que eran de años anteriores, así como la corrección de errores de esos mismos períodos anteriores cuando dan lugar a pérdidas.

2.3.4. Sub cuenta 5912 Ingresos de años anteriores.

También nos indica Effio Pereda, (2019) que las subcuentas de utilidades no distribuidas e ingresos de años anteriores recogen directamente los efectos financieros que corresponden a los mencionados años, por los errores contables y cambios de políticas contables incorporadas en el periodo corriente (NIC 8) que generen ingresos o incrementos en esta divisionaria 5912. Entonces contablemente, tales errores y cambios en políticas contables, no requieren la modificación de registros contables de años anteriores. Pero, para propósitos de presentación de información fidedigna, los años previos requieren ser reestructurados utilizando esta cuenta 59.

2.3.5. Inventarios.

Ferrer, (2012) Son activos que se compran, producen y destinan a la venta como parte de las operaciones habituales de la empresa y se definen como Mercaderías o productos terminados.

También aquellos insumos, materias primas o suministros que se hallan en proceso de producción para la venta como productos en proceso.

Son bienes usados para su consumo en el proceso de la producción o en la prestación de servicios como materias primas, envases, embalajes y suministros diversos.

2.3.6. Errores contables.

Como indica Ferrer, (2012) son omisiones o equivocaciones cometidas en la preparación de la información contable de uno o más ejercicios económicos anteriores que son descubiertos en un ejercicio económico posterior y que se reflejan en los Estados financieros y hacen de la información reportada no sea confiable y fidedigna.

Son errores sustanciales o errores materiales si son de importancia para la entidad.

Un error sustancial de ejercicios anteriores debe ser ajustado por su monto total con el saldo inicial de la cuenta 59 Resultados Acumulados

2.3.7. Activo intangible.

Ferrer, (2012) Son activos no monetarios identificables, sin sustancia física y que cumplen tres condiciones para ser identificable: son separables, surgen de contratos o de otros derechos legales.

2.3.8. Inmuebles, maquinaria y equipo.

Ferrer Quea, (2012) Nos indica que son los activos adquiridos, construidos, en proceso de construcción que se posee con la intención de emplearlos en el

proceso productivo o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a otras empresas o para usarlos en la administración de la empresa y que se espera usar durante más de un ejercicio económico, o sea más de un año y que no están destinados para venderse en el curso normal del negocio.

2.3.9. Remuneraciones

Según el artículo 6 (Ministerio de Trabajo, 1997) Constituye remuneración con todo el efecto legal que conlleva, todo lo que el trabajador recibe por la prestación de sus servicios en calidad de dependencia, en dinero o en especie, cualesquiera sean la forma o denominación que se le dé, siempre que sea de su libre disposición.

2.3.10. Locación de servicios

El artículo 1764° del Código Civil determina que por el contrato de locación de servicios el locador se obliga, sin estar subordinado al comitente, a prestarle sus servicios por cierto tiempo o para un trabajo determinado, a cambio de una retribución. En este caso el trabajador para no ser subordinado no debe cumplir con un horario de trabajo, no laborar en el lugar que indique en el empleador y no tiene que cumplir órdenes ya que él mismo sabe como hacer su labor especializada.

2.3.11. Depreciación.

Ferrer, (2012). La depreciación es una estimación con la que se trata de reconocer el desgaste o la obsolescencia de los bienes que se han clasificado como activo fijo. La depreciación de los mismos comenzará cuando esté disponible o en condiciones para su uso. La depreciación no debe cesar, aún cuando no opere el activo. Solo se dejará de depreciar el bien cuando sea reclasificado para la venta.

El Concejo Normativo de Contabilidad, (2005) en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo señala diversos métodos de depreciación a ser elegido por la empresa: Línea recta; saldos decrecientes; unidades producidas y suma de dígitos.

2.3.12. Amortización

La NIC 38 Activos intangibles (Concejo Normativo de Contabilidad, 2004), nos indica que el importe depreciable de un intangible que tenga vida útil finita se distribuirá a lo largo de su vida útil y la amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su uso.

2.3.13. Concesiones.

Según el Ministerio de Energía y Minas, (2008) “La concesión minera otorga a su titular el derecho a la exploración y explotación de los recursos minerales en el subsuelo del área concedida.” Esto es aplicable a las concesiones caleras.

2.3.14. Costo de ventas

CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.

3.1. Tipo de investigación.

El tipo de investigación es Aplicada, pues se aplica los conocimientos sobre las normas contables de contabilidad y se determina los errores en los cuales ha incurrido la empresa.

El alcance de la investigación es descriptivo - correlacional (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010) El método descriptivo busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice, en este caso se va a determinar cuáles son las normas contables que tienen relación con la presentación adecuada de los estados financieros de la empresa calera. Describe también, las tendencias de un grupo o población que en el caso de la tesis sería el grupo de empresas caleras, mientras que el alcance correlacional nos permitirá analizar el grado de asociación entre nuestras dos variables, esta relación será demostrada entre los estados financieros iniciales, luego la aplicación de las normas y finalmente la relación con los estados financieros finales.

(Aceituno Huacani, Silva Minauro, & Cruz Chuyma, 2020) Los estudios correlacionales permiten que el investigador determine si dos variables se encuentran vinculadas o asociadas, lo cual trataremos de demostrar en esta tesis, verificando la correlación entre las normas contables y su relación con los estados financieros de la empresa calera.

3.2. Diseño de investigación.

Hernández, (2010) En este trabajo de investigación el diseño es no experimental longitudinal, porque se parte de un análisis de los estados financieros 2019 de la empresa calera y se observará la contabilización de operaciones y como se modifican estos estados financieros en el año 2020 por la aplicación de las normas contables para mostrar de manera más fidedigna la situación financiera de la empresa.

Los diseños no experimentales tan solo observan la realidad tal y como se encuentran, sin ningún tipo de manipulación. (Aceituno Huacani, Silva Minauro, & Cruz Chuyma, 2020)

3.3. Población y Muestra.

3.3.1. Población

Hernández, (2010) La población o universo es el conjunto de todos los casos, los estados financieros de la empresa calera, que concuerdan con determinadas especificaciones.

En este trabajo de investigación serán todos los estados financieros de la empresa calera desde su fecha de inicio el 2016 – 2020.

3.3.2. Muestra.

Hernández, (2010) La muestra es un subgrupo de la población de interés, en el caso de la presente tesis solo los estados financieros de los últimos años, sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse anticipadamente y con precisión, éste deberá ser representativo de la mencionada población.

La muestra para este estudio serán los estados financieros de la empresa calera del 2020-2021 por ser relevantes para su corrección y aplicación en el año 2021.

3.4. Métodos de investigación.

Método deductivo – inductivo pues se estudian casos individuales para llegar a una generalización. En este caso se estudiará los estados financieros de una empresa calera y las conclusiones las podemos generalizar a empresas que tengan las mismas características en la contabilización de operaciones.

3.5. Técnicas de investigación.

Según Hernández, (2010) existen distintas técnicas para recolectar datos, como por ejemplo la observación, entrevistas abiertas o cerradas, revisión de documentos, discusión en grupo, etc.

En el caso de la presente investigación se realizará un análisis documental de la información contenida en los estados financieros.

3.6. Instrumentos.

Como nos indica Hernandez, (2010); hay instrumentos específicos en cada disciplina, en el caso de la presente investigación se utilizará el análisis de los documentos Estados financieros de la empresa calera, los iniciales y los que resultan finalmente al aplicar las normas contables.

3.7. Técnicas de análisis de datos.

Para analizar la información se utilizará software de procesamiento de datos numéricos como el Microsoft Excel, software de procesamiento de texto es decir Microsoft Word y análisis de estados financieros y sus cambios a través del software contable siscont.

3.8. ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN.

La presente investigación guardará los aspectos éticos de información con respecto a las fuentes bibliográficas, además de la confidencialidad de la información contenida en los estados financieros de la empresa.

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4. RESULTADOS

4.1. RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA

La empresa calera se constituyó teniendo como fin principal la comercialización de óxido de calcio (cal) principalmente con fines agrícolas, sin embargo a raíz de la llegada de la empresa Minera es que inicia su despegue, teniendo pedidos mayores y por lo tanto incrementando su volumen de ventas, personal, equipos y nuevas líneas de servicio como el transporte de la misma cal. Asimismo tuvo que formalizar sus operaciones para poder emitir comprobantes de pago asimismo cumplir con la legislación laboral vigente colocando en planillas a sus trabajadores. Anteriormente la contabilidad se realizaba en forma externa por lo cual el contador no conocía la realidad de la empresa a cabalidad, pero cuando se incrementan las operaciones y con eso los ingresos la contabilidad pierde el control de los costos y de algunas operaciones que realiza la empresa con lo cual la información ya no es tan fidedigna.

4.1.1. Proceso de elaboración de la cal

El proceso de elaboración de la cal inicia con la explotación de la misma, lo cual se hace con explosivos controlados, posteriormente a esto los obreros proceden al chancado de manera manual o también se puede utilizar chancadora industrial en cuyo caso se carga el volquete con el material y se lleva a la máquina chancadora. Luego de esto se lleva los trozos triturados de piedra caliza a quemar a los hornos, en ellos se emplea el carbón para el fuego en estos.

Posteriormente se abre el horno y se saca el material quemado, luego se muele el material quemado pulverizándolo y generando la cal viva que es el producto que se vende al cliente.

Luego de esto se embolsa en sacos de 1tn y se transporta hacia el almacén del cliente.

No se almacena el producto en las instalaciones de la empresa calera.

4.1.2. ESTADOS FINANCIEROS

4.1.2.1. Estado de situación financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA					
(EN SOLES)					
<u>I. ACTIVO</u>			<u>II. PASIVO</u>		
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>	2020	2021	<i>PASIVO CORRIENTE</i>	2020	2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (NOTA N° 01)	8,052,990.30	9,137,474.25	TRIBUTOS Y APOR SIST PENS Y SALUD P PAGAR (NOTA N° 08)	1,686,284.73	503,594.56
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS (NOTA 02)	903,409.09	780,893.37			
CUENTA POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS (NOTA N° 03)	19,331.00	899,360.00			
			TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,686,284.73	503,594.56
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8,975,730.39	10,817,727.62	<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>		
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-
<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>				-	-
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (NOTA N° 04)	401,768.58	0.00	<u>III. PATRIMONIO</u>		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NOTA N° 05)	2,186,959.07	1,853,019.82	CAPITAL (NOTA N° 09)	879,029.00	879,029.00
ACTIVO DIFERIDO (NOTA N° 06)	1,155,466.02	0.00	RESERVAS (NOTA N° 10)	180,964.05	180,964.05
DEPRECIACION, AMORT Y AGOT ACUMULADOS (NOTA N° 07)	-1,093,181.72	-1,333,246.57	RESULTADOS ACUMULADOS (NOTA N° 11)	5,145,872.42	8,290,615.55
			RESULTADO DEL EJERCICIO (NOTA N° 12)	3,734,592.13	1,483,297.71
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,651,011.95	519,773.25	TOTAL PATRIMONIO	9,940,457.60	10,833,906.31
TOTAL ACTIVO	11,626,742.33	11,337,500.87	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11,626,742.33	11,337,500.87

4.1.3. Estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS AL 31.12.2021		
(EN SOLES)		
	2020	2021
VENTAS (NOTA N°13)	11,300,002.08	7,553,078.12
(-) COSTO DE VENTAS (NOTA N° 14)	5,024,052.60	4,970,066.79
UTILIDAD BRUTA	6,275,949.48	2,583,011.32
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS (NOTA N° 14)	191,584.59	98,157.37
GASTOS DE VENTA (NOTA N° 15)	766,338.37	383,409.46
PÉRDIDA DE OPERACIÓN	5,318,026.52	2,101,444.50
(-) GASTOS FINANCIEROS(NOTA N° 16)	12,991.58	1,032.85
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	5,305,034.94	2,100,411.65
IMPUESTO A LA RENTA (29.5%)	1,570,442.81	617,113.94
UTILIDAD NETA	3,734,592.13	1,483,297.71

4.1.4. Notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31.DIC.2021	
NOTA N° 01: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	9,137,474.25
101 CAJA	8,625,179.05
104 CUENTAS CORRIENTES	450,867.00
1071 FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN	61,428.20

El acumulado en caja por S/.8,625,179.05 no es real debido a que hay gastos que no se han registrado en la contabilidad como la compra del carbón de piedra pues los vendedores son informales y no entregan comprobantes de pago.

En el caso del personal los obreros no están en planilla, se cancela en efectivo y no se contabiliza.

NOTA N° 02: CTAS POR COB. COM -TERCEROS **780,893.37**

1212 EMITIDAS 780,893.37
Ventas de cal viva granulada al crédito

NOTA N° 03: CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS **899,360.00**

16291 CUENTA DE DETRACCIONES SUNAT 899,360.00
Saldo de los pagos a cuenta del Impuesto a la renta en el 2019, ITAN y otras

NOTA N° 04: ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARREND. FINANC.

3224 EQUIPO DE TRANSPORTE -
Los activos adquiridos en arrendamiento financiero que son un camión remolque y un volquete están totalmente depreciados de manera acelerada en 4 años y ya se ha dado de baja en la contabilidad. Sin embargo, aún siguen en uso por lo que se debe proceder a la revaluación.

NOTA N° 05: INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO **1,853,019.82**

3323 Edificaciones 656,149.86
333 Maq., Eq.y otras unid. Exp 156,517.78
334 Equipo de Transporte 931,304.03
335 Muebles y enseers 1,476.17
336 Equipos diversos 74,820.63
337 Herramientas y unidades de remplazo 32,751.35

En la cuenta inmuebles, maquinaria y equipo, que es una cuenta bastante importante se tienen como activos principales: 2 hornos industriales, 2 hornos artesanales, un molino, tolvas de volquete, grupos electrógenos, compresoras, una balanza de camiones, varias camionetas, entre otros. Es posible que algunos activos ya estén depreciados pero aún estén en uso.

NOTA N° 06: ACTIVO DIFERIDO

371 Impuesto a la renta diferido* -

NOTA N° 07: DEPREC Y AMORT ACUM	1,333,246.57
39124 Inmuebles, maquinaria y equipo - Equipo de transporte	430,115.19
39131 Edificaciones	364,041.86
39132 Maquinarias y equipos de explotación	232,602.26
39133 Equipo de transporte	267,537.99
39134 Muebles y enseres	1,077.90
39135 Equipos diversos	29,870.03
39136 Herramientas y unidades de reemplazo	8,001.34
<p>Como se puede observar los activos tienen una depreciados de aproximadamente 72%, esto puede deberse a la depreciación acelerada del leasing o algunos que siguen en funcionamiento, pero ya totalmente depreciados.</p>	
NOTA N° 08: TR. Y AP. SIST. DE PEN. Y SAL POR PAG.	503,594.56
4011 IGV	77,502.66
40171 IR 3RA CATEGORIA	417,113.94
40172 IR 4TA CATEGORIA	144.00
40173 IR DE 5TA CATEGORIA	287.00
4031 ESSALUD	3,464.86
4032 ONP	3,109.25
407 AFP	1,972.85
<p>Tributos. En esta cuenta se encuentra el IGV por pagar con S/.77,502.66, la AFP de diciembre 2021 y el impuesto a la renta anual 2021 por S/.417,113.94</p>	
NOTA N° 09: CAPITAL	879,029.00
503 Capital personal	879,029.00
<p>Representa el capital personal aportado a la empresa.</p>	
NOTA N° 10: RESERVAS	180,964.05
582 Legal	180,964.05
NOTA N° 11: RESULTADOS ACUMULADOS	8,290,615.55
591 Utilidades no distribuidas	8,290,615.55

Refleja los resultados acumulados al 31.12.2021

La cuenta resultados acumulados. S/.8 290 615.55 no refleja adecuadamente la utilidad acumulada de la empresa porque no se han considerado gastos relevantes en años anteriores.

NOTA N° 12: RESULTADO DEL PERIODO	1,483,297.71
<u>Utilidad o pérdida del año 2021</u>	<u>1,483,297.71</u>

La cuenta resultados del ejercicio por S/.1 483,297.71 no refleja adecuadamente la utilidad de la empresa porque no se han considerado gastos de personal y la compra del carbón además de otros gastos que no estaban sustentados tributariamente y no se registraron contablemente.

El gasto debe considerarse contablemente pues es real, aunque posteriormente se tenga que adicionar tributariamente porque no será aceptado por la administración tributaria.

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS AL 31.12.2021

NOTA N° 13 VENTAS 7,553,078.12

Ingresos por venta de oxido de cal y transporte

Según el análisis horizontal las ventas disminuyeron en un 33% mientras que el costo de ventas solamente disminuyó en un 1%.

El precio de venta de la cal es de US\$100 x 3.5 = S/.350 por tonelada

7,553,078.12/350= 21,580.22 Tn. anuales vendidas

NOTA N° 14 COSTO DE VENTAS SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESP 4,97 0,066.79

Siendo que la empresa se dedica a la producción de Oxido de calcio, el Costo de Ventas, equivale al Costo de producción, según detalle:

COSTO DE VENTAS SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS

Suministros diversos	2,338,839.96
Mano de obra	1,096,789.72
Seguros	235,434.63
Transporte	1,058,937.63
Depreciación de activo fijo	240,064.85

Dentro de la partida de suministros diversos se encuentra la compra de sacos jumbo de capacidad de 1tn por saco.

En el caso del carbón, no se ha contabilizado el costo debido a que la Compañía Minera Santa Marta que cuenta con la concesión de carbón no facturan por este bien y por lo tanto no se ha considerado este costo en la contabilidad

El costo de ventas contable es de S/.230.31 (4,970 066.79 / 21,580.22).

NOTA N° 15 GASTOS ADMINISTRATIVOS 98,157.37

Remuneraciones	90,000.00
Beneficios sociales	8,157.37

NOTA N° 16 GASTOS DE VENTA 383,409.46

Remuneraciones	284,653.00
Beneficios sociales	49,256.00
Suministros	26,789.00

Transporte	22,711.46
------------	-----------

NOTA N° 17: GASTOS FINANCIEROS	1,032.85
---------------------------------------	-----------------

Comprende los gastos financieros realizados durante el ejercicio 2018, según detalle:

6412 Impuesto a las Transacciones Financieras	402.85
---	--------

6712 Contratos de arrendamiento financiero	-289.71
--	---------

<u>679 Otros gastos financieros</u>	<u>919.71</u>
-------------------------------------	---------------

4.2. RESULTADOS

4.2.1. Incumplimientos a la norma Norma 2 Inventarios.

Determinamos el costo de producción unitario por tonelada de cal granulada producida:

COSTOS TOTALES MENSUALES:		
1. COSTOS DE CANTERA		
1.1. Compresora :		7,123
1.2. Perforadora :		2,758
1.3. Mano de obra :		4,000
1.4. Explosivos :		3,543
1.5. Excavadora :		17,228
1.6. Transporte de piedra a chancadora :		12,511
1.7 Agotamiento intangible calera		1013
2. COSTOS DE CARBÓN		
2.1. Costos totales		98,600
3. CHANCADORA DE PIEDRA CALIZA		
3.1. Chancadora :		11,226
3.2. Faja transportadora :		694
3.3. Zaranda vibratoria :		1,993
3.4. Grupo eléctrico :		5,167
4. TRANSPORTE PIEDRA CHANCADA A HORNOS		
4.1. Retroexcavadora :		11,027
4.2. Volquetito :		9,649
5. LLENADORES DE HORNOS		
5.1. Costos totales		4,900
6. SACADORES DE CAL		
6.1. Minicase :		10,215
7. GASTOS SUPERVISORES Y OTROS EN CENTRO PRODUCCIÓN		
7.2. Supervisores, alimentación, derechos:		15,411
8. TRANSPORTE DE CAL CENTRO DE PRODUCCIÓN AL CLIENTE		
8.1 Transporte		43,750
SUB TOTAL :		260,808
3 % Contingencias e imprevistos :		7,824
SUMA TOTAL :		268,632
Producción mensual: 1,000 toneladas de cal granulada por		268,632
Costo unitario por tonelada métrica :		268.63

Costo de producción:

Como podemos observar, el costo de producción determinado es de S/.268.63 por tonelada métrica de cal producida varía del costo de ventas según registro contable 230.31 según nota 14 del estado de resultados. Por lo tanto, el costo de ventas real sería S/. 268.63 x 21,580.22 tn de cal vendidas en el año 2021 = S/. 5,797,094.50 y lo que se registró contablemente es 4,970,066.79, por lo que hay una diferencia de S/. 827,027.71, esta diferencia es debido a los gastos no registrados que son:

Concepto	Mensual	Anual 2021
Mano de obra cantera	3,800	45,600
Agotamiento calera	1,822	21,865
Carbón	45,922	551,063
Mano obra carbón	4,500	54,000
Mano obra chancadora	6,000	72,000
Llenadores hornos	4,400	52,800
Depreciación hornos	1,475	17,700
Escogedores de cal	1,000	12,000
		827,028

Inventarios finales:

Para producir una tonelada de cal es necesario tener un inventario de 300 kg de carbón a 0.312 por kilo por 200 toneladas de cal que es el inventario final tendríamos: $300 \times 0.312 \times 200 = S/.18,720$ que es el costo del inventario final del carbón.

En el caso de la cal tenemos como inventario final 200 toneladas de cal a un costo unitario de 268.63 la tonelada = S/.53,726

Norma internacional de contabilidad 38 Activos intangibles.

Como se puede verificar en el estado de situación financiera, la concesión sobre la calera no ha sido contabilizada en la empresa, esta concesión fue cancelada en 1980

y debería haberse activado teniendo en consideración la evaluación de los ingenieros sobre la producción estimada en toneladas métricas.

En el caso de la mina se canceló al Ministerio de Energía y Minas un total de (1,000 x 12 meses x 10 años) S/.120,000 por unas reservas calculadas en 876,360 de toneladas de cal teniendo unas reserva probadas y probables por 37 años

Reservas de mineral estimadas

RESERVAS DE ROCA CALIZA		
Reservas probadas TM	Reservas probables TM	Total de reservas de roca caliza TM
640,560	235,800	876,360

CALCULO DE PRODUCCIÓN PROYECTADA		
Tipo de material	Cantidad extraída mensualmente	Cantidad producida de cal granulada
Roca caliza	2000 tn	1000 tn

Como se puede observar con ese nivel de extracción se tendría calculada la vida útil esperada en:

$$2000 \text{ tn} \times 12 \text{ meses} = 24,000 \text{ tn anuales}$$

$$876,360 / 24,000 = 37 \text{ años de vida esperada}$$

También se debe tomar en cuenta la amortización de estos intangibles pues forma parte del costeo del producto y por lo tanto del precio de este.

Todos los detalles del acuerdo de concesión deben ser considerados al hacer las revelaciones apropiadas en las notas a los estados financieros.

Asiento contable:

34 Intangibles 120,000

341 Concesiones, licencias y otros derechos

3411 Derechos por concesiones

34111 Costo

10 A Efectivo y equivalente efectivo

120,000

101 Caja

Amortización de la concesión de cal

Los intangibles, como en este caso la concesión calera deben ser amortizados en la medida en que contribuyan a generar ingresos y, con respecto a la amortización de la concesión se debe de informar en los estados financieros el método de amortización utilizando la producción estimada y el monto de la amortización por cada año.

La vida útil de los activos intangibles, en este caso en función de la producción, debe revisarse regularmente para determinar si se han presentado circunstancias que produzcan un cambio en la vida útil de estos activos.

Para determinar la vida útil de un activo intangible, es preciso considerar el periodo en que se controle el activo, como podemos observar, en este caso tenemos un límite legal que es el tiempo de la concesión.

Agotamiento

El agotamiento se da para los depósitos con recursos naturales adquiridos en función a la naturaleza de la actividad o uso. Entre los recursos naturales tenemos: árboles, minería, pozos petroleros, yacimientos de gas, y la piedra caliza de nuestra investigación.

Podemos estimar el agotamiento en función a dos métodos: Agotamiento por costo y por porcentaje.

Método de agotamiento por costo, se lo conoce también como “Agotamiento del Factor”, y se determina de la misma manera de una depreciación por unidad de producción.

Los elementos a considerar para calcular el agotamiento son:

El costo de la propiedad a la cual se le va a afectar que sería el valor que se pagó por la concesión, valor de recuperación, estimación del número de unidades recuperables en nuestro caso toneladas métricas de piedra caliza.

El factor de agotamiento, se determina en base al nivel de explotación de acuerdo a la siguiente formula:

Factor de Agotamiento = Inversión inicial / Capacidad de recursos

Este factor, determina una estimación del costo anual del recurso natural y se calcula de la siguiente manera:

Costo de agotamiento = (Factor de Agotamiento)* (Uso anual)

En el caso de la empresa calera:

Factor de agotamiento = S/.120,000 / (876,360/37años x10 años de concesión)

Factor de agotamiento = S/120,000/ 236,854.05

Factor de agotamiento = 0.5066

Ahora el costo del agotamiento:

Costo de agotamiento = 0.5066 x (2000 tn piedra caliza mensual x 12 meses)

Costo de agotamiento = 0.5066 x 24,000 tn piedra caliza anual

Costo de agotamiento = S/.12,158.40 anual

Asiento contable:

68 Valuación y deterioro de activos y provisiones 12,158.40

 686 Amortización de intangibles

 6861 Amortiz.intang.- costo

 68611 Concesiones, licencia y otros derechos

39 A Depreciación y amortización acumulados 12,158.40

 396 Amortización acumulada

 3961 Intangibles – costo

4.2.2. Aplicación de las normas:

NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

Debido a que el ejercicio 2021 se encuentra cerrado y no podríamos contabilizar gastos con el elemento 6, procederemos a realizar todos los ajustes con cargo a la cuenta 5922 Gastos de ejercicios anteriores con lo cual quedará ajustada la utilidad de la empresa.

NIC 16 Propiedades, planta y equipo.

No se han activado los hornos artesanales debido a que deben ser renovados cada dos años y son construido por la misma empresa.

33 Propiedades, planta y equipo	35,400
332 Edificaciones	
3321 Edificaciones	
33211 Costo	
10 A Efectivo y equivalente efectivo	35,400
101 Caja	
Registramos la depreciación anual de los hornos de quemado de cal. Vida útil 2 años	
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	17,700
684 Depreciación de prop. planta y equip.	
6841 Deprec. prop. planta y equip.- costo	
68641 Edificaciones	
39 A Depreciación y amortización acumulados	17,700
395 Depreciac. Acumulada prop.planta y equip	

3952 Depreciac. Acumulada - costo

39521 Edificaciones

NIC 38 Activos intangibles.

Registramos la concesión de la calera que no estaba en la contabilidad.

34 Intangibles 120,000

341 Concesiones, licencias y otros derechos

3411 Derechos por concesiones

34111 Costo

10 A Efectivo y equivalente efectivo 120,000

101 Caja

Agotamiento de la calera

Como se pudo observar, las ventas en toneladas métricas de cal ascendieron a 25,580.22 Tn anuales por lo que la extracción de piedra caliza fue el doble de lo producido, es decir 43,160.44 Tn de piedra caliza, por el factor de agotamiento 0.5066 tenemos un agotamiento de S/.21,865.08 el cual procederemos a registrar:

68 Valuación y deterioro de activos y provisiones 21,865

686 Amortización de intangibles

6861 Amortiz.intang.- costo

68611 Concesiones, licencia y otros derechos

39 A Depreciación y amortización acumulados 21,865

396 Amortización acumulada

3961 Intangibles – costo

39611 Concesiones, licencias y otros derechos

NIC 2 Inventarios

En el caso del carbón que es el suministro esencial para el quemado de la cal no se ha contabilizado debido a que no se tienen los documentos que prueban las adquisiciones, por lo tanto, esto afecta tanto a los inventarios como al costo de producción.

59 Resultados acumulados	551,063
592 Pérdidas acumuladas	
tos de años anteriores	
Efectivo y equivalente efectivo	551,063
101 Caja	

También en este caso, como parte del costo de producción y por lo tanto del costo de ventas debemos realizar los asientos por el costo de la mano de obra no registrada por la empresa.

59 Resultados acumulados	236,400
592 Pérdidas acumuladas	
tos de años anteriores	
Efectivo y equivalente efectivo	236,400
101 Caja	

/Por la mano de obra no registrada.

4.2.3. Estados financieros ajustados

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
(EN SOLES)			
<u>L ACTIVO</u>		<u>II PASIVO</u>	
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>	2021	<i>PASIVO CORRIENTE</i>	2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (NOTA N° 01)	8,194,611.25	TRIBUTOS Y APOR SIST PENS Y SALUD P PAGAR (NOTA N° 08)	503,594.56
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS (NOTA 02)	780,893.37		
CUENTA POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS (NOTA N° 03)	899,360.00		
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	503,594.56
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	9,874,864.62	<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>	
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>			-
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (NOTA N° 04)	0.00	<u>III PATRIMONIO</u>	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NOTA N° 05)	1,870,719.82	CAPITAL (NOTA N° 09)	879,029.00
INTANGIBLES (NETO)	98,135.00	RESERVAS (NOTA N° 10)	180,964.05
ACTIVO DIFERIDO (NOTA N° 06)	0.00	RESULTADOS ACUMULADOS (NOTA N° 11)	8,290,615.55
DEPRECIACION, AMORT Y AGOT ACUMULADOS (NOTA N° 07)	-1,333,246.57	RESULTADO DEL EJERCICIO (NOTA N° 12)	656,269.71
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	635,608.25	TOTAL PATRIMONIO	10,006,878.31
TOTAL ACTIVO	10,510,472.87	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10,510,472.87

ESTADO DE RESULTADOS AL 31.12.2021	
(EN SOLES)	
	2021
VENTAS	7,553,078.12
COSTO DE VENTAS (NOTA N° 13)	5,797,094.79
UTILIDAD BRUTA	1,755,983.32
GASTOS ADMINISTRATIVOS (NOTA N° 14)	98,157.37
GASTOS DE VENTA (NOTA N° 15)	383,409.46
PÉRDIDA DE OPERACIÓN	1,274,416.50
GASTOS FINANCIEROS(NOTA N° 16)	1,032.85
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,273,383.65
IMPUESTO A LA RENTA (29.5%)	617,113.94
UTILIDAD NETA	656,269.71

4.3. DISCUSIÓN

Como podemos observar en los estados financieros de la empresa calera, la inobservancia de las normas internacionales contables ha hecho que simplemente se utilicen las normas tributarias para la contabilización de las operaciones, dejando inclusive de registrar operaciones que no tenían el sustento tributario.

Los errores más relevantes en la empresa calera son la falta de inclusión de la concesión minera dentro de los activos de la empresa, así como también el reflejar el agotamiento del recurso mineral como es la piedra caliza.

Otro error importante es la falta de registro de su principal insumo que es el carbón, el cual sirve para quemar la cal. Este ni siquiera fue considerado en los costos del producto.

También tenemos el personal de planta que no había sido considerado en el gasto de la empresa y que no se registró contablemente ni en los costos de la misma.

Para corregir los errores en los estados financieros de la empresa calera tenemos que recurrir a lo indicado por la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores que nos indica que no se deberían reconocer gastos de años anteriores en el ejercicio presente sino que debemos corregir los estados financieros afectando al patrimonio.

Entonces, en los estados financieros 2021 ajustado podemos observar el cambio en la utilidad de la empresa, en el efectivo de la misma y también en sus activos. Estos cambios reflejan con mayor transparencia, exactitud y fidelidad los resultados de la empresa.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.

5.1. CONCLUSIONES

La observancia estricta de las normas contables en el registro de todas las operaciones significativas de una empresa generarán estados financieros reales que sirven para la toma de decisiones adecuada por parte de la gerencia.

1.2.2. Problemas específicos

Los errores contables que se detectaron en la empresa calera fueron relevantes pues modificaron significativamente el resultado de los estados financieros, estos principalmente se relacionaron con la falta de registro de la concesión minera, su agotamiento, la mano de obra y el insumo carbón, lo cual significó tanto la disminución del efectivo de la empresa como el sinceramiento del resultado de la misma.

Se tuvieron que aplicar diversas normas para la corrección de errores en los estados financieros, entre ellas la NIC 2 inventarios, la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, la NIC 16 Propiedades, planta y equipo, la NIC 38 Intangibles.

Los resultados de aplicar las normas nos presentan estados financieros más reales, sinceramiento de las cuentas de efectivo, activos, depreciación y utilidad de la empresa.

5.2. RECOMENDACIONES

La recomendación general sería la revisión constante de las normas internacionales contables con la finalidad de que los estados financieros presenten razonablemente su información tanto a usuarios internos como externos.

Revisión de las operaciones de años anteriores con la finalidad de detectar otros errores de registro o en las estimaciones contables corrigiendo los mismos para presentar la información financiera de la empresa de manera cada vez más exacta.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Abanto Bromley, M. (2011). *Normas Internacionales de Contabilidad 2012 NIC, NIIF, SIC, CINIIF*. Lima: El Buho E.I.R.L.
- Abanto Bromley, M. C. (2019). *Aplicación práctica de los 5 pasos para reconocer ingresos según la NIIF 15*. LIMA.
- Abanto, M. (2015). Normas Internacionales de Contabilidad. Lima.
- Aceituno Huacani, C., Silva Minauro, R., & Cruz Chuyma, R. (2020). *Mitos y realidades de la investigación científica*. Cusco: Alpha Servicios Gráficos S.R.L.
- Actualidad empresarial. (2020). Pioner contable. *Actualidad empresarial*.
- Alencastre, C. (2020). NIC 38 Activos Intangibles. *TPC Group*.
- Andrade Epinoza, S. (2004). *Normas Internacionales de Contabilidad tercera edicion*. Lima: Andrade.
- Arellano, V. (2018). *Tratamiento de la NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ecuatoriana de cerámica, período 2018*. Ecuador.
- Aristizabal Salazar, J. A. (1996). *Cinco Estados Financieros*. Armenia: Graficas buda Ltda.
- artículo 1764 del Código Civil. (2020). *¿Qué es la locación de servicios?*
- Ataupillco Vera, D. (1999). *NIC'S, Tributario y Legal Plan Contable*. Arequipa: Ivera asociados.
- Ayovi Camacho, J. (2018). *Diseño de Políticas Contables Según la NIC 8 en Producoop "El Salinerito"*. Guayaquil.
- Bustamante, M. (2014). NIC 36 deterioro del valor de los activos. *Contabilidad Peru Contable*.
- Carvalho, B. J. (2004). *Estados Financieros*. Bogota: Ecoe ediciones.
- Casasola, M. (2020). NIC 38 Activos Intangibles. *TPC Group*.
- Chavez Ackermann, P., & Garcia Perez, J. R. (s.f.). *Fundamentos y principios de contabilidad*. Lima: San Marcos.
- Chávez, G. (2017). *Revalorización de Propiedades, Planta y Equipo (PPYE)*. Ecuador.
- Chiavenato. (2007). *Administración de Recursos Humanos, El capital humano de las organizaciones*. .
- Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores. (26 de Noviembre de 1999). Manual para la preparación de información financiera. Lima, Perú: Conasev.
- Concejo Normativo de Contabilidad. (31 de marzo de 2004). Norma Internacional de Contabilidad 38 Activos Intangibles. *Activos Intangibles*. Perú.
- Concejo Normativo de Contabilidad. (31 de marzo de 2004). Norma Internacional de Contabilidad 38 Activos Intangibles. *NIC 38 Activos Intangibles*.
- Concejo Normativo de Contabilidad. (1 de enero de 2005). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, planta y equipo. Perú.

- Concejo Normativo de Contabilidad. (2005). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Perú.
- Concejo Normativo de Contabilidad. (1 de enero de 2006). Norma Internacional de Información Financiera 6 . *NIIF 6. Exploración y evaluación de Recursos Minerales*. Perú.
- Concejo Normativo de Contabilidad. (mayo de 2014). Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de actividades ordinarias. *NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes*. Perú.
- Conexion ESAN. (22 de Julio de 2016). Los activos que no se ven pero sí se pueden contabilizar y controlar. *ESAN*.
- Effio , P. F., & Aguilar, E. H. (2012). *Normas internacionales de información financiera NIIF 2012*. Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.
- Effio Pereda, F. (2019). *Nuevo Plan Contable General Empresarial. Análisis e implicancias financieras y tributarias de su aplicación*. Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Ferrer Quea, A. (2012). *Estados Financieros para la toma de decisiones*. Lima: Editora Ferrer Quea EIRL.
- Ferrer Quea, A. (2013). NIC 38 Activos intangibles. *Actualidad Empresarial Nº 278 - Primera Quincena de Mayo 2013*.
- Fierro Matínez, Á. M. (2007). *Contabilidad General*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Flores Soria, J., & Effio Pereda, F. (2008). *Nuevo Plan Contable General Empresarial*. Lima: Entrelíneas SRL Ltda.
- Gaceta Jurídica. (Setiembre de 2015). Pioner Contable. *Gaceta Juridica*. Lima: El Búho E.I.R.L.
- García, L. (2018). Deterioro de activos. *AECA: Revista*.
- García, S. (2019). *“APLICACIÓN DE LA NIIF 6 – EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES*. Arequipa.
- Gutiérrez Dután, A. L., & Morquecho Calle, J. G. (Marzo de 2010). NIIF para las pymes: provisiones y contingencias. Cuenca, Ecuador.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hernandez, L. (2012). Resumen NIC 19: Beneficios a los empleados. *El contador Profesional*.
- IFRS. (2012). NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos.
- Ministerio de Energía y Minas. (2008). Guía de inversiones de la gran y mediana minería. *Guía de inversiones de la gran y mediana minería*. Perú.
- Ministerio de Trabajo. (1997). TUO del D.Leg 728 Ley de Productividad y Competitividad laboral. *TUO del D.Leg 728 Ley de Productividad y Competitividad laboral*. Perú.
- Noha, D. (2018). *“Impacto De La Aplicación De La Norma Internacional De Información Financiera Para Pymes En La Preparación De Los Estados Financieros De Las Empresas Constructoras De La Provincia De San Román Periodo 2015 Y 2016”*. Tesis, Puno.

- Ortega Salavarría , R. (2012). *NIFF 2012 y PCGE*. Lima: Ediciones Caballero Bustamante S.A.C.
- Panta, O. (2020). NIC 16. *El Blog del Contador*.
- Plan Contable General Empresarial. (2019). Plan Contable General Empresarial Modificado. LIMA, PERU.
- Ramos Villacrés, M. R. (2014). Las políticas contables según Normas de contabilidad locales e internacionales y la razonabilidad de la información financiera en la empresa AUPLATEC. Ambato, Ecuador.
- Reátegui, C. (2012). NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF-6) SOBRE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES. *Revista de la escuela de negocios*.
- Risco, O. (2011). *NIC 19 : beneficio a los empleados*. Cartagena de Indias.
- Robayo Robayo, L. E. (2016). Impacto financiero de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en el patrimonio de las PYMES en Cali. Santiago de Cali, Colombia.
- Rodriguez Torres, J. (2016). Estados Financieros de Acuerdo a las NIC. *Gaceta Juridica*, 48.
- Rodríguez Torres, Jeanina;. (Mayo de 2016). ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LAS NIC. Lima, Perú: El Búho E.I.R.L.
- Rodriguez, A. (2012). *APLICACIÓN DE LA NIC 19, BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES EN EL PERÚ*. Lima: Vol. 20 N.º 37 pp. 26-39 (2012) UNMSM.
- Tejada Carrera, J. A. (2018). Las practicas contables, las normas internacionales de informacion financiera y la razonabilidad de los estados financieros de las sociedades anonimas en la region Cajamarca-2018. Cajamarca.
- Umiyauri, F. (2018). *El Proceso Del Cierre Contable Bajo Las Normas Internacionales De Información Financiera Y Su Incidencia En La Preparación De Los Estados Financieros Para La Toma De Decisiones Gerenciales” Caso: Empresa Ingeniería & Servicios Mineros S.A.C 2017*. Arequipa.
- Vargas Figueroa, J. (2018). Impacto en el tratamiento del Impuesto a las ganancias basado en Normas Internacionales de información financiera respecto a la norma tributaria peruana en las MYPES del sector comercio de Cajamarca. Cajamarca, Cajamarca, Perú.
- Ynchaustegui, K. (2018). *“Aplicación de políticas contables y su incidencia en la fiabilidad de la información financiera y toma de decisiones en la empresa Corporación Génesis S.A.C”*. Trujillo.
- Zúñiga, B. (2020). *Las remuneraciones y el rendimiento laboral de la empresa de transportes San Martin de Porres SA*. Huacho.

<p>PROBLEMAS ESPECIFICOS 1</p> <p>¿Cuáles son las normas contables que se aplican en la empresa calera en Cajamarca 2020-2021?</p>	<p>OBJETIVO ESPECIFICOS 1</p> <p>Identificar las normas contables que se aplican en la empresa calera en Cajamarca 2020-2021</p>	<p>Variable independiente. Normas contables.</p> <p>Variable Dependiente. Estados financieros</p>	<p>Marco conceptual</p> <p>NIC 1 NIC 2 NIC 8 NIC 10 NIC 12 NIC 16 NIC 19 NIC 36 NIC 38 NIFF 6 NIFF 15</p> <p>Cuenta 20 Cuenta 33 Cuenta 34 Cuenta 39 Cuenta 62 Cuenta 68 Cuenta 69 Cuenta 59</p>
<p>PROBLEMAS ESPECIFICOS 2</p> <p>¿Cuáles son los estados financieros que se aplican en la empresa calera en Cajamarca 2020-2021?</p>	<p>OBJETIVO ESPECIFICOS 2</p> <p>Analizar los estados financieros que se aplican en la empresa calera en Cajamarca 2020-2021</p>	<p>Variable independiente. Normas contables.</p>	<p>Marco conceptual</p> <p>NIC 1 NIC 2 NIC 8 NIC 10 NIC 12 NIC 16 NIC 19 NIC 36 NIC 38</p>

		<p>Variable dependiente. Estados financieros</p>	<p>NIFF 6 NIFF 15</p> <p>Cuenta 20 Cuenta 33 Cuenta 34 Cuenta 39 Cuenta 62 Cuenta 68 Cuenta 69 Cuenta 59</p>
<p>PROBLEMAS ESPECIFICOS 3</p> <p>¿Qué normas contables se deben aplicar para corregir los errores en los estados financieros de la empresa calera en Cajamarca 2020-2021?</p>	<p>OBJETIVO ESPECIFICOS 3</p> <p>Determinar las normas contables que se deben aplicar para corregir los errores en los estados financieros de la empresa calera en Cajamarca 2020-2021?</p>	<p>Variable independiente. Normas contables.</p> <p>Variable dependiente. Estados financieros</p>	<p>Marco conceptual NIC 1 NIC 2 NIC 8 NIC 10 NIC 12 NIC 16 NIC 19 NIC 36 NIC 38 NIFF 6 NIFF 15</p> <p>Cuenta 20 Cuenta 33 Cuenta 34</p>

