

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“EL PROCESO CONTABLE Y EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS GASTOS DE PROSPECCION Y EXPLORACION DE LA EMPRESA SUBSIDIARIA DE FUENTE EXTRANJERA CAMINO RESOURCES S.A.C”**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL TÍTULO  
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR:**

**MELISSA CRISTINA AQUINO SIMEON**

**ASESOR: MG. CPC LUIS ENRIQUE VERÁSTEGUI MATTOS**

**Callao – 2023**

**PERÚ**



HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

**MIEMBROS DEL JURADO:**

- **MG. LILIANA RUTH, HUAMÁN RONDÓN** PRESIDENTE
- **MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ** SECRETARIO
- **MG. WILMER ARTURO, VILELA JIMÉNEZ** VOCAL
- **MG. EFRAÍN PABLO, DE LA CRUZ GAONA** SUPLENTE

**ASESOR:** MG. CPC Luis Enrique Verástegui Mattos

Nº de Libro: 01

Nº de Acta: 008-2023-03-CT-TSP

Fecha de Aprobación: 09/09/2023

Resolución de Sustentación: 368-2023 CFCC/TR-DS



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

**ACTA DE EXPOSICION N° 008-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCION DEL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

LIBRO N° 01 FOLIO N° 06 INC 08 ACTA DE EXPOSICION N° 008-2023-03-CT-TSP DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCION DE TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

A los 09 días del setiembre del año 2023, siendo las 19:05 se reunieron, en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, el JURADO DE SUSTENCION DEL CICLO TALLER DE EXPOSICION DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL 2023-03, para la obtención del TÍTULO profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

- |                                     |                    |
|-------------------------------------|--------------------|
| · Mg. Liliana Ruth Huamán Rondón    | : PRESIDENTE       |
| · Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez    | : SECRETARIO       |
| · Mg. Wilmer Arturo Vilela Jiménez  | : VOCAL            |
| · Mg. Efraín Pablo De La Cruz Gaona | : MIEMBRO SUPLENTE |

Previa lectura de la Resolución de Consejo de Facultad N° 368-2023 CFCC/TR-DS, de fecha 07 de setiembre de 2023, de la designación del Jurado de Sustentación de Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-03, se da inicio al acto de exposición de Bachiller: **AQUINO SIMEON MELISSA CRISTINA**; quien habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público expone el informe titulado: **EL PROCESO CONTABLE Y EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS GASTOS DE PROSPECCION Y EXPLORACION DE LA EMPRESA SUBSIDIARIA DE FUENTE EXTRANJERA CAMINO RESOURCES SAC** cumpliendo con la exposición en acto público, de manera presencial, siendo el Asesor asignado el Mg. Luis Enrique Verastegui Mattos.

Con el quórum reglamentario de ley, se inició la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, se acordó:

Dar por APROBADO con observaciones (x) sin observaciones (.....) con la escala de calificación cualitativa BUENO y la calificación cuantitativa 1.5 del presente informe, conforme a lo dispuesto en el Art. 24 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU del 15 de junio del 2023.

Se dio por cerrado el acto de sustentación a las 19:35 horas de día 09 de setiembre del 2023.

**MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN**  
Presidente de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

**MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ**  
Secretario de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

**MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ**  
Vocal de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

**MG. EFRAÍN PABLO DE LA CRUZ GAONA**  
MM. Suplente del Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

**DICTAMEN COLEGIADO N° 008-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC DE EXPOSICIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Con fecha, 02 de octubre del 2023, se ha expedido lo siguiente:

Visto, el oficio s/n-2023 de fecha 02.10.2023, mediante el cual el bachiller AQUINO SIMEON MELISSA CRISTINA, remite el trabajo EL PROCESO CONTABLE Y EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS GASTOS DE PROSPECCION Y EXPLORACION DE LA EMPRESA SUBSIDIARIA DE FUENTE EXTRANJERA CAMINO RESOURCES SAC con las correcciones especificadas en la FICHA DE OBSERVACIONES para la revisión correspondiente del Jurado Evaluador.

Del mismo se especifica:

<b>CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL</b>	: 2023-03
<b>N° DE ACTA DE EXPOSICIÓN</b>	: ACTA DE EXPOSICION N° 008-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC
<b>FECHA DE SUSTENTACIÓN</b>	: 09 de septiembre de 2023.

Que, verificando las modificaciones presentadas por el bachiller y habiendo sido **SUBSANADAS** las observaciones, los miembros del Jurado Evaluador lo **DECLARAN EXPEDITO**, para continuar con el trámite de Titulación profesional por la modalidad de Trabajo de Suficiencia Profesional con Ciclo Taller de Trabajo de Suficiencia Profesional. 2023-03.

Callao, 02 de octubre del 2023.

**MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN**  
Presidente de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

**MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ**  
Secretario de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

**MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ**  
Vocal de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

**MG. EFRAÍN PABLO DE LA CRUZ GAONA**  
MM. Suplente del Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

## Document Information

Analyzed document	ARCHIVO 1. 1A, Aquino Simeon, Melissa Cristina-Pregrado-2023.docx (D173521315)
Submitted	9/7/2023 4:30:00 AM
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingo@unac.edu.pe
Similarity	5%
Analysis address	mepingo.unac@analysis.arkund.com

## Sources included in the report

<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Barbagelatta Tordoya Jorge. Titulo 2023. docx.docx</b> Document Archivo 1. 1A. Barbagelatta Tordoya Jorge. Titulo 2023. docx (D172184537) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com	 5
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Cruz Chapoñan Celia. Titulo 2023. docx.docx</b> Document Archivo 1. 1A. Cruz Chapoñan Celia. Titulo 2023. docx (D172184637) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com	 1
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Vidal Albuja Nestor. Titulo 2023. docx.docx</b> Document Archivo 1. 1A. Vidal Albuja Nestor. Titulo 2023. docx (D172184937) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com	 3
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1.1A, Cuadros Abanto, Mario Hergeins. Titulo- 2023.docx</b> Document Archivo 1.1A, Cuadros Abanto, Mario Hergeins. Titulo- 2023.docx (D169921474) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com	 1
<b>SA</b>	<b>PROYECTO TESIS MINERA SANTA MARIA PERU.docx</b> Document PROYECTO TESIS MINERA SANTA MARIA PERU.docx (D159922780)	 2
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Rondan Silva Lucy. Titulo 2023.docx.docx</b> Document Archivo 1. 1A. Rondan Silva Lucy. Titulo 2023.docx (D172184861) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com	 2
<b>SA</b>	<b>EFFIO HUAMANCHUMO GRABIELA MARISELLA.docx</b> Document EFFIO HUAMANCHUMO GRABIELA MARISELLA.docx (D54529887)	 1

## **DEDICATORIA.**

Este informe va dedicado a Dios por acompañarme en este paso trascendental en mi vida profesional. A mi esposo e hijo por haber estado a mi lado en todo este tiempo que he realizado este trabajo. A mis padres por inculcarme siempre los deseos de superación y perseverancia.

## **AGRADECIMIENTO.**

Dedico este espacio para expresar mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional del Callao por haberme brindado los conocimientos necesarios para poder realizar una carrera profesional. A mi asesor por brindarme su apoyo para la realización de este informe. A toda mi familia por haber estado a mi lado brindándome su apoyo y motivación. A todos muchas gracias.

# ÍNDICE

<b>ÍNDICE .....</b>	<b>1</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>4</b>
<b>ABREVIATURAS .....</b>	<b>6</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>7</b>
<b>I. ASPECTOS GENERALES.....</b>	<b>9</b>
<b>1.1. Objetivos.....</b>	<b>9</b>
1.1.1. Objetivo general .....	9
1.1.2. Objetivos específicos.....	9
<b>1.2. Organización de la empresa.....</b>	<b>10</b>
1.2.1. Descripción general de la empresa .....	10
1.2.2. Presentación. ....	16
1.2.3. Organización.....	16
1.2.4. Herramientas tecnológicas. ....	22
1.2.5. Herramientas de gestión, contable, financiera y tributaria.....	25
<b>1.3. Otras organizaciones empresariales .....</b>	<b>29</b>
1.3.1. Laveta Service S.A.C .....	29
1.3.2. Javco S.A.C .....	32
<b>II. FUNDAMENTOS DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL ....</b>	<b>34</b>
<b>2.1. Marco teórico .....</b>	<b>34</b>
2.1.1. Antecedentes. ....	34
2.1.2. Marco Conceptual .....	38
2.1.3. Marco normativo o legal .....	41
2.1.4. Términos básicos. ....	44
<b>2.2. Descripción de las actividades desarrolladas.....</b>	<b>47</b>
2.2.1 Camino Resources S.A.C.....	47
<b>III. APORTES REALIZADOS .....</b>	<b>66</b>
<b>3.1 Aportes a la empresa de acuerdo con el campo desarrollado .....</b>	<b>66</b>

3.1.1. Participación en la elaboración de reportes de órdenes de pago, rendiciones de gastos y otros.....	66
3.1.2. Implementación de reportes de control de gastos de exploración por Proyecto y concesiones para la presentación del ESTAMIN .....	70
3.1.3. Aperturar en el ERP de la empresa los Gastos de Inversión en exploración minera, en base a los items determinados en la plataforma de la Declaración Anual Consolidada (DAC):.....	71
3.1.4. Implementación de procedimientos a seguir en la presentación de las rendiciones de gastos. ....	76
3.1.5. Apoyo en la modificación del reporte de control de asistencia en base a las unidades de gestión de los gastos de exploración de la empresa.....	79
3.1.6. Implementación de un cuadro de control de legalizaciones e impresiones de los libros contables oficiales. ....	81
<b>IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>84</b>
4.1 Discusión .....	84
4.2 Conclusiones .....	85
<b>V. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>86</b>
<b>VI. BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>87</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>92</b>
Anexo A. Anexo V Programa de inversiones del ESTAMIN.....	93
Anexo B. Consulta RUC de la empresa Camino Resources SAC.....	96
Anexo C. Declaración Jurada.....	98

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Reporte para la presentación del Estamin en el mes de marzo del 2023. .....	52
<b>Tabla 2</b> Hoja de cálculo simulado de la Planilla mensual .....	57
<b>Tabla 3</b> Proyectos de Inversión Meiasd y Lourdes diferenciados por CAPEX y OPEX de la empresa Camino Resources.....	74
<b>Tabla 4</b> Subcuentas de Gastos de inversión Capex y Gastos y Costos OPEX del área de Geología.....	75
<b>Tabla 5</b> Cronograma de actividades del personal en exploración por unidades de gestión de gastos. ....	80
<b>Tabla 6</b> Control de Legalización de Libros contables. ....	82
<b>Tabla 7</b> Control de Impresión de Libros Contables.....	83

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b>	Logo de la empresa Camino Resources S.A.C.....	11
<b>Figura 2</b>	Geolocalización del domicilio fiscal de la empresa Camino Resources S.A.C.....	11
<b>Figura 3</b>	Geolocalización del Proyecto Los Chapitos.....	12
<b>Figura 4</b>	Logo de la matriz Camino Corp.....	14
<b>Figura 5</b>	Minerales encontrados en la exploración como el oro y plata ubicado en el proyecto de exploración de la empresa Camino Resources S.A.C.....	15
<b>Figura 6</b>	Organigrama de la Empresa Camino Resources S.A.C.....	17
<b>Figura 7</b>	Organigrama del Departamento de Contabilidad de la Empresa Camino Resources S.A.C.....	20
<b>Figura 8</b>	Presentación del ERP contable "Starsoft".....	22
<b>Figura 9</b>	.....	24
<b>Figura 10</b>	Representación gráfica de la hoja de cálculo "Excel".....	25
<b>Figura 11</b>	Representación gráfica de "Microsoft One Drive".....	26
<b>Figura 12</b>	Representación gráfica del Google Meet.....	26
<b>Figura 13</b>	Módulo de SUNAT para la presentación del IGV-Renta.....	27
<b>Figura 14</b>	Representación gráfica del PDT Plame.....	28
<b>Figura 15</b>	Geolocalización de la empresa Laveta Service S.A.C.....	29
<b>Figura 16</b>	Flujograma de actividades realizadas en el área de tesorería de la empresa Laveta Service S.A.C.....	30
<b>Figura 17</b>	Formato de pago de detracciones.....	32
<b>Figura 18</b>	Procedimientos realizados en la revisión de comprobantes de pago.....	48
<b>Figura 19</b>	Unidades de Gestión de los gastos de exploración de la empresa Camino Resources S.A.C.....	48
<b>Figura 20</b>	Flujograma de la revisión de los comprobantes de pago.....	49
<b>Figura 21</b>	Asientos contables de activación de los gastos preoperativos y de exploración de la empresa Camino Resources S.A.C.....	50
<b>Figura 22</b>	Detalle del 1.4 Personal ocupado de la DAC.....	53
<b>Figura 23</b>	Proceso del registro contable de las operaciones bancarias.....	55
<b>Figura 24</b>	Asiento contable de una rendición de gastos.....	56
<b>Figura 25</b>	Provisión de Planilla de Haberes (Clasificado por unidades de gestión de gastos de exploración).....	58
<b>Figura 26</b>	Tasas de depreciación aceptados por SUNAT.....	59
<b>Figura 27</b>	Proceso de cálculo y provisión contable de la depreciación del activo fijo.....	60
<b>Figura 28</b>	Depreciación del activo fijo de la empresa Camino Resources SAC correspondiente al mes de abril.....	60
<b>Figura 29</b>	Procedimiento previo para el cálculo del PDT 621 IGV- Renta.....	61

<b>Figura 30</b>	PDT Plame mensual de la empresa Camino Resources S.A.C.....	62
<b>Figura 31</b>	Constancia de presentación del PDT Plame del mes de 05-2023 ...	63
<b>Figura 32</b>	Reporte de Liquidación de Impuestos mensual.....	64
<b>Figura 33</b>	Actividades desarrolladas en el área de Recursos Humanos.....	65
<b>Figura 34</b>	Reporte de Requerimiento de viáticos de la Empresa Camino Resources S.A.C.....	67
<b>Figura 35</b>	Formato de Rendición de Gastos de la Empresa Camino Resources S.A.C .....	68
<b>Figura 36</b>	Apertura de los gastos de inversión de los gastos de exploración minera en el ERP Starsoft de la Empresa Camino Resources S.A.C .....	69
<b>Figura 37</b>	Proyectos de exploración de la Empresa Camino Resources S.A.C. ....	70
<b>Figura 38</b>	Resumen en excel de los Gastos de exploración realizados en el mes de febrero del año 2023, para la presentación del Estamin .....	71
<b>Figura 39</b>	Lista de Gastos de Inversión Capex en la etapa de exploración minera.....	72
<b>Figura 40</b>	Lista de Gastos y costos Operativos Opex .....	73
<b>Figura 41</b>	Procedimientos a seguir en la entrega y recepción de rendiciones de gastos por concepto de viáticos y caja chica operativa.....	77
<b>Figura 42</b>	Reglas básicas de Reglamento de comprobantes de Pago .....	78
<b>Figura 43</b>	Formato de planilla de movilidades.....	79

## ABREVIATURAS

ESTAMIN	Reporte de estadística minera.
DAC	Declaración Anual Consolidada.
RUC	Registro único del contribuyente.
SUNAT	Superintendencia Nacional de Administración tributaria.
NIC	Normas internacionales de Contabilidad
NIFF	Normas internacionales de información financiera.
ERP	Enterprise Resource Planner o Enterprise Resource Planning.
MINEM	Ministerio de Energía y Minas.
LIR	Ley del Impuesto a la Renta.
LGM	Ley General de Minería.
EIA	Estudio de Impacto Ambiental
IR	Impuesto a la Renta
TUO	Texto único ordenado
DIA	Declaración de impacto Ambiental.

## INTRODUCCIÓN

Elaboré el presente informe de suficiencia profesional con el fin de describir la puesta en práctica de los conocimientos adquiridos en la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Callao, dichos conocimientos se cimentaron con valores éticos profesionales, los cuales me permitieron contribuir eficazmente en la empresa con ideas y sugerencias en la toma de decisiones.

En este informe describo específicamente mi experiencia profesional desarrollada en la empresa Camino Resources S.A.C, esta es una empresa del rubro minero que actualmente se encuentra en fase de exploración y que tiene como objetivo principal el cumplir o superar las leyes y regulaciones ambientales del país para mantener los más altos estándares de cumplimiento ambiental en todo el mundo. En esta empresa estuve bajo el cargo de “Analista Contable y Tributario”, dicho cargo tenía como objetivo informar sobre el adecuado proceso contable y tributario desarrollado en la empresa y a su vez cumplir con las actividades diarias asignadas.

El desarrollo del informe de suficiencia profesional se basó bajo los lineamientos de la directiva N°04-2022-R aprobada con Resolución N°319-2022 del 22 de abril y anexo N°8 de la Estructura del Trabajo de Suficiencia Profesional.

En el numeral I de título “Aspectos Generales”, se explica los objetivos profesionales trazados en la empresa en la cual vengo laborando y los procedimientos realizados en el desarrollo de las actividades encomendadas para el cumplimiento de mis funciones.

En cuanto al numeral II de título “Fundamentación de la experiencia profesional” explico el modelo conceptual y las bases legales empleadas en el momento del cumplimiento de mis funciones, adicional a ello comento de manera detallada las funciones realizadas que se me han encomendado en la empresa bajo el cargo de “Analista contable y tributario”.

El numeral III de título “Aportes Realizados” describe los aportes que he realizado en la compañía desde mi ingreso, los cuales se justifican con la implementación de formatos, reportes de control, sugerencias, procedimientos

contables y tributarios a emplear, donde el único fin es el de obtener información contable más fiable, mejorar el control de operaciones económicas y facilitar la toma de decisiones.

Con respecto al capítulo IV de título “Discusión y conclusiones” el cual trata sobre el efecto positivo obtenido en el informe de suficiencia profesional como consecuencia de los aportes realizados en la empresa los cuales fueron implementados en base a las deficiencias encontradas.

El numeral V de título “Recomendaciones” se precisa la importancia de seguir realizando mejoras en la empresa a través de aportes eficaces en el área de contabilidad y tributación con el objetivo de obtener mejores resultados en beneficio de la empresa.

Finalmente el numeral VI de título “Bibliografía” que corresponde a la información recopilada para la elaboración del presente informe y los anexos correspondientes como sustento de las actividades y aportes realizados dentro de la empresa.

## **I. ASPECTOS GENERALES**

### **1.1. Objetivos.**

El presente informe de suficiencia profesional se desarrolla en base a mi experiencia en el proceso contable y el tratamiento tributario de los gastos de exploración de la empresa Camino Resources S.A.C., el cual ha sido desarrollado en base con los objetivos citados a continuación:

#### **1.1.1. Objetivo general.**

Describir sobre el adecuado proceso contable y tributario de la empresa de exploración Minera Camino Resources SAC.

#### **1.1.2. Objetivos específicos.**

- a) Informar y determinar los gastos realizados en los proyectos de exploración en base a las unidades de gestión establecidos por la empresa.
- b) Preparar el reporte de los gastos de exploración por concesión minera realizados en el mes, para el cumplimiento de la presentación de la declaración del ESTAMIN (Estadística Minera).
- c) Preparar los reportes financieros, reportes de inversión y otros tipos de reportes relacionados al área en que me desempeño que sean necesarios para el llenado de la Declaración Anual Consolidada (DAC), esta presentación tiene la finalidad de reportar al Ministerio de Energía y Minas acerca de las actividades mineras ejecutadas y desarrolladas en el año previo.
- d) Procesar contablemente todos los egresos de bancos y rendiciones de gastos de una forma oportuna y precisa, con el objetivo de controlar las operaciones financieras de la empresa.
- e) Calcular y registrar contablemente las Planillas de haberes, beneficios sociales y todo lo concerniente a las cargas de personal de la empresa,

para el cumplimiento de las obligaciones laborales contraídas con los trabajadores.

- f) Calcular y provisionar contablemente la depreciación del activo fijo de la empresa.
- g) Preparar mensualmente el PDT 621 (IGV – Renta) y el PDT plame, cuyo objetivo es el de informar a la autoridad tributaria (SUNAT) las cargas tributarias contraídas dentro del mes.
- h) Gestionar y controlar la documentación administrativa de las cargas de personal de forma organizada y oportuna con el objetivo de optimizar el archivo de los documentos del personal.
- i) Imprimir los libros contables oficiales de la empresa, cuyo objetivo es plasmar los procesos económicos realizados en el ejercicio de su actividad y cumplir con los plazos establecidos por la autoridad tributaria para la impresión de estos.

## **1.2. Organización de la empresa.**

La organización de una empresa es fundamental para asegurar su óptimo funcionamiento, porque permite alcanzar los objetivos trazados a través del mejoramiento de los procedimientos establecidos en cada área.

### **1.2.1. Descripción general de la empresa.**

La empresa Camino Resources S.A.C.(en adelante Camino), es una sociedad constituida en el Perú un 19 de mayo del 2015, siendo además la subsidiaria de la empresa canadiense Camino Corp. (COR: TSX-V).Camino, presenta RUC N.º 20600383851la y está debidamente inscrita bajo una partida electrónica en el Registro de Personas Jurídicas de la Zona Registral N° IX, Sede Lima; y su domicilio legal está en calle 2 de Mayo Nro. 516 Interior 201 en la urbanización Surquillo del distrito de Miraflores en el Departamento de Lima.

En el 2021 la empresa Camino Resources S.A.C. modifica su logo corporativo el cual se puede visualizar en la figura Nro. 1.

## Figura 1

Logo de la empresa Camino Resources S.A.C.

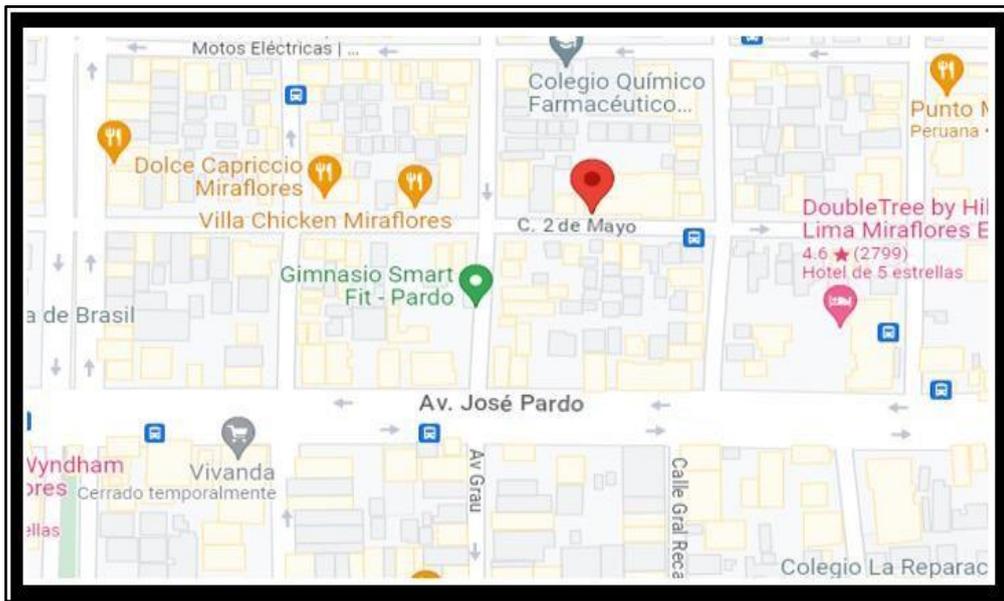


Nota. Obtenido de los archivos de empresa Camino Resources S.A.C.

A continuación en la figura Nro. 2. se muestra la geolocalización del domicilio fiscal de la empresa Camino Resources S.A.C.

## Figura 2

Geolocalización del domicilio fiscal de la empresa Camino Resources S.A.C.



Nota. Obtenido desde la página web del Google Maps.

Camino es una empresa de exploración de cobre en etapa de descubrimiento y desarrollo. La Compañía está enfocada en avanzar en su proyecto de cobre de alta ley Los Chapitos ubicado en Perú hasta la delimitación de recursos y agregar nuevos descubrimientos.

El área de exploraciones se encuentra ubicado en los distritos de Atiquipa y Yauca, provincia de Caravelí, departamento y región de Arequipa, área en el que se planifica el desarrollo de trabajos de exploración minera a fin de determinar las dimensiones, posición, características mineralógicas, reservas y valores de yacimiento polimetálico.

Actualmente se viene trabajando en el Proyecto Los Chapitos el cual se encuentra situado a 15km en el noroeste del distrito de Chala. El proyecto tiene fácil acceso durante todo el año desde la ciudad de Chala.

La ubicación geográfica del proyecto los Chapitos se puede visualizar en la figura Nro. 3.

### Figura 3

*Geolocalización del Proyecto Los Chapitos.*



*Nota.* Imagen obtenida de la página web de la empresa Camino Corp.

## **Reseña histórica de la empresa**

Camino Resources S.A.C. (En adelante Camino) es una empresa peruana cuya casa matriz es Camino Corp. Que se encuentra domiciliada en el extranjero. Como empresa Camino se enfoca principalmente en buscar proyectos de exploración minera de tipo greenfield, los cuales son proyectos que realizan actividades en áreas en las cuales nunca se han realizado actividades y no tienen construcciones preexistentes.

Camino en la etapa de cateo y prospección encontró áreas de mineralización en el departamento de Arequipa por lo que adquiere una serie de concesiones mineras a través de un contrato de cesión minera. Cabe precisar que si bien para las actividades de cateo y prospección sólo se requiere el permiso del dueño del terreno superficial, diversos permisos por parte del Ministerio de Energía y Minas, Ministerio de Cultura, entre otros.

Es así que una empresa de exploración minera como Camino requiere una serie de permisos ambientales dependiendo de los componentes a ejecutar, el cual consiste en la presentación del DIA (Declaración de Impacto Ambiental) ante el Ministerio de Energía y Minas (MINEM) para poder iniciar actividades de exploración. Este procedimiento se solicita para realizar la presentación del proyecto, dar a conocer las medidas ambientales que se ejecutarán durante la exploración, perforación, construcción, ejecución, cierre y post cierre de las actividades y también se plantea el monto que se invertirá.

Es por ello que Camino en noviembre del 2016 presenta la DIA de 2 proyectos ante el MINEM, este permiso autorizaba la realización de determinadas actividades de exploración en la zona de interés, el cual se subdividía en componentes principales y auxiliares. Los componentes principales están integrados principalmente por accesos y plataformas, los cuales según el reglamento vigente en ese año sólo permitía realizar actividades en 20 plataformas, en cuanto a los componentes auxiliares están conformados por posas de agua, área de residuos peligrosos y otros.

Estos permisos no sólo permiten a la empresa cumplir con la normativa de seguridad y salud ocupacional sino principalmente con la normativa del medio ambiente.

Posterior a ello se han realizado una serie de solicitudes de permisos ambientales y sectoriales los cuales permitieron tener autorización de ejecución de trabajo en un área de exploración de 20 hectáreas hemos pasado a un área de exploración de 44 hectáreas donde se encuentran dispersos nuestros componentes principales.

En junio del presente año la empresa matriz Camino corp ha suscrito un acuerdo de participación con la empresa japonesa Nittetsu Mining, la cual invertirá en el proyecto CAD \$9,000,000.00 durante 3 años con miras a realizar actividades de desarrollo, es por ello que actualmente la empresa Camino viene realizando trabajos geofísicos y geoquímicos para poder dar inicio a la perforación.

A continuación en la figura Nro 4 se visualiza el logo de la matriz Camino Corp.

#### **Figura 4**

*Logo de la matriz Camino Corp.*



*Nota.* Obtenido desde la página web de la matriz Camino Corp.

### **Actividades principales de la empresa.**

Camino Resources S.A.C. se dedica a la prestación de servicios de todo tipo relacionados con la Industria Minera, Industria Energética, industria Petrolera, Industria de Hidrocarburos, Industria Pesquera y en General a cualquier rubro económico que la sociedad considere, para lo cual podrá realizar, desempeñar labores de Administración de Gerencia, Contabilidad, Asesoría legal y demás afines al desarrollo y funcionamiento de los Proyectos y/o empresas que se encuentren en los rubros económicos antes mencionados.

Por otro lado en las actividades de perforación realizada en el año 2021 se ubicó minerales de oro y plata de alta ley en el proyecto los Chapitos. A continuación en la figura Nro 5 se muestra los minerales hallados.

### **Figura**

**5**

*Minerales encontrados en la exploración como el oro y plata ubicado en el proyecto de exploración de la empresa Camino Resources S.A.C.*



*Nota.* Obtenido desde la web de la empresa matriz Camino Corp.

### **1.2.2. Presentación.**

A continuación, desarrollaré una breve presentación corporativa de la empresa Camino Resources S.A.C.

#### **Camino Resources S.A.C.**

La empresa Camino Resources S.A.C. fundamenta su existencia en base a sus principios corporativos, los cuales se ven reflejados en su visión, misión y valores de organización.

#### **Visión.**

Ser líder en la implementación de la gobernanza ambiental y social en el sector de exploración minera.

#### **Misión.**

Llevar a cabo proyectos mineros que optimicen el valor social y económico de la empresa, a través de las actividades de exploración, extracción, producción y ventas de una forma muy óptima y eficiente, dónde las herramientas tecnológicas empleadas permitan la conservación del medio ambiente y salvaguardar la seguridad del equipo operativo, complementando el aporte de los colaboradores de la compañía para la obtención de mejores resultados y una óptima distribución de los ingresos y así cumplir con las metas trazadas.

#### **Valores de la Organización.**

Integridad, Respeto, Responsabilidad, innovación, salud y seguridad industrial, colaboración, aprendizaje continuo responsabilidad social y ambiental.

### **1.2.3. Organización.**

Camino Resources S.A.C. asigna a los responsables de cada área y los roles a desarrollar en base a la estructura de su organigrama.

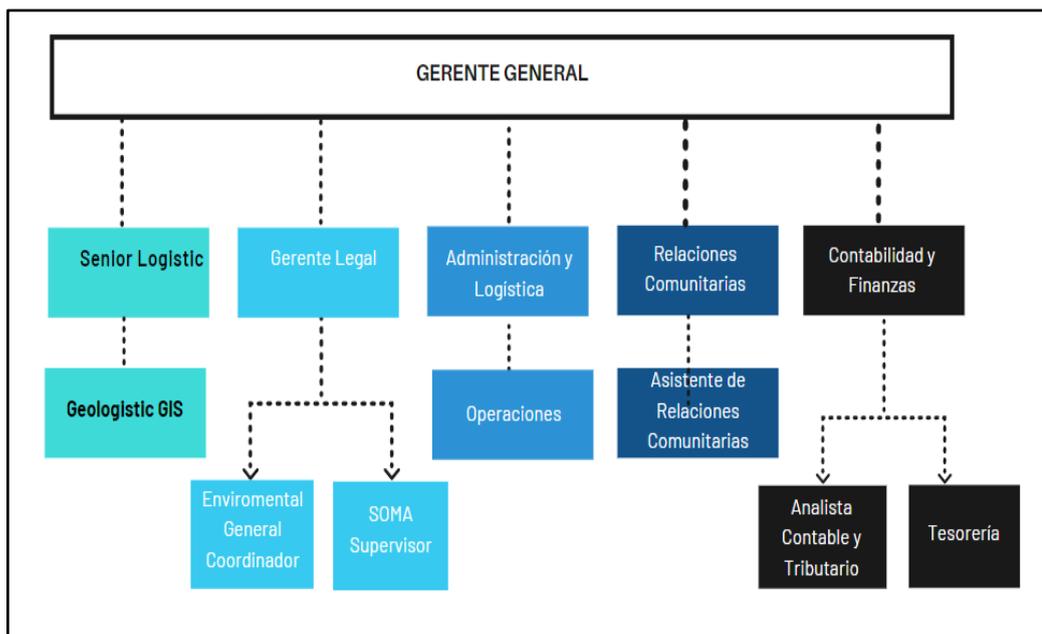
## A. Organigrama general de la empresa.

La estructura de la empresa Camino Resources se encuentra representada a través de su organigrama, la cual está compuesta por departamentos y cada uno de estos tiene asignado un responsable a cargo, estos departamentos realizan sus actividades en función de jerarquías y obligaciones asignada a cada puesto de trabajo.

La representación gráfica del organigrama general de la empresa Camino Resources se puede observar en la siguiente figura Nro 6.

**Figura 6**

*Organigrama de la Empresa Camino Resources S.A.C*



**Nota.** Rescatado de los archivos de la empresa Camino Resources S.A.C.

A continuación describiré de manera general como es la estructurada y organización de cada área de la empresa a excepción del área contable el cual se detallará de forma más amplia en el inciso (B).

### **Departamento de Gerencia General.**

Este departamento la integra el Gerente General, quién es elegido por la empresa matriz en Canadá “Camino Minerals Corp”, los cuales le han asignado principalmente la función de liderar y velar por el cumplimiento de los objetivos trazados de la empresa.

Todos los departamento de la empresa tienen la obligación de reportar al Gerente todos los trabajos realizados y tienen proyectado realizar, es por ello que cada área requiere de su aprobación previa para poder ejecutar cualquier procedimiento.

### **Departamento de geología.**

Esta área la integran 4 personas y se encuentra liderada por el Senior Geologist, quién tiene a su cargo al Geólogo GIS, Geólogo Junior y el Geotechnical Log.

La función primordial de este departamento es la de comprobar la viabilidad de un proyecto a través de la realización de estudios geológicos que determinen la calidad del mineral. Ellos reportan al área de Geología de la matriz en Canadá todas las actividades realizadas y los futuros procedimientos a realizar al área de Geología.

### **Departamento legal.**

Este departamento se encuentra liderada por un Gerente legal quién cumple la función de Representante Legal de la empresa y tiene bajo su mando el apoyo de un asistente legal. Este departamento tiene asignada las siguientes funciones principales:

- a) Suministrar la base legal que se requiera en cada departamento, el cual servirá de respaldo ante cualquier contingencia.
- b) Supervisar al área ambiental de la empresa.

- c) Elaborar los contratos del personal de la empresa, asesorar y orientar a los trabajadores con respecto a sus beneficios contraídos y sus obligaciones asignadas.

### **Departamento ambiental y permisos.**

Este departamento la integra un Ingeniero Ambiental bajo el cargo de Enviromental General coordinator, esta área es supervisada 1er y 2da instancia por el Gerente General y el Gerente Legal.

Este departamente tiene asignado diversas funciones en las cuales destacan las siguiente:

- a) Dar seguimiento a las empresas contratadas en realizar los estudios ambientales para la optención del inicio de las actividades de exploración.
- b) Garantizar que la empresa cumpla con los reglamentos ambiental establecidos y como consecuencia disminuir el impacto ambiental que se puedan ocasionar por los trabajos realizados.

### **Departamento de relaciones comunitarias.**

Este departamento se encuentra integrada por dos personas bajo el cargo de Relacionista Comunitario y Asistente de Relaciones Comunitarias los cuales son supervisadas por el Gerente General y legal de la empresa, este departamento tiene asignado las siguientes funciones principales:

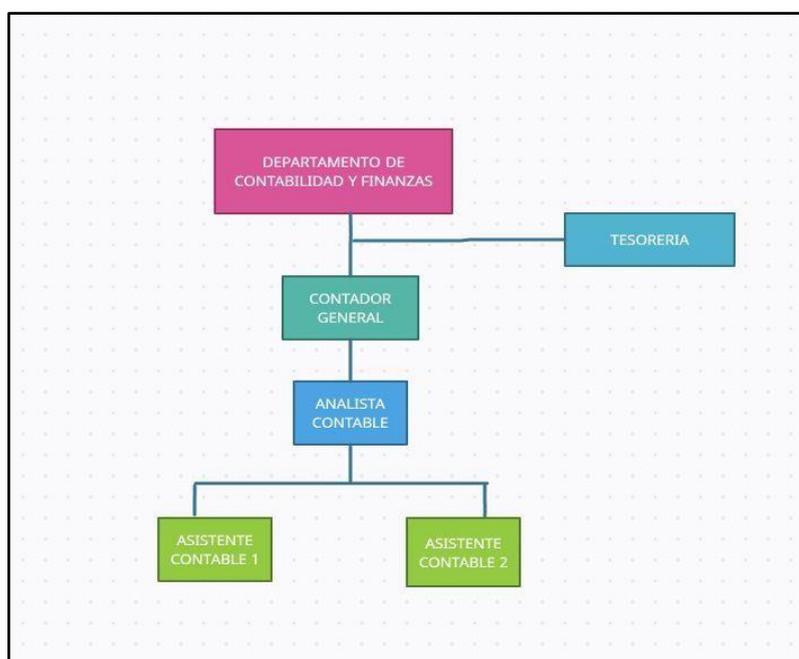
- a) Identificar cuales son las carencias de los pobladores.
- b) Mantener buenas relaciones con las comunidades que se encuentran alrededor del proyecto, esto lo consigue
- c) Realizar talleres informativos dirigida a las comunidades aledañas al proyecto con el objetivo de dilusidar todas las preocupaciones e interrogantes que tengan con respecto a las actividades de exploración que realizará la empresa.

## B. Organigrama del departamento de contabilidad y finanzas.

El organigrama del departamento de Contabilidad de la empresa Camino Resources se encuentra integrado por el Contador General, un analista contable y 2 asistentes contables. La representación gráfica del organigrama del departamento de contabilidad de la empresa Camino Resources se puede visualizar en la figura Nro 7.

### Figura 7

*Organigrama del Departamento de Contabilidad de la Empresa Camino Resources S.A.C.*



**Nota.** Rescatado de los archivos de la Empresa.

### Área de contabilidad

El Asistente contable Nro 1 de la empresa se encuentra supervisada por el Analista contable, el cual tiene asignada diversas funciones en las que destacan las siguientes:

- a) Llevar el registro de las operaciones económicas.
- b) Coordinación de los documentos legales y fiscales.
- c) Revisión y control de los reportes de rendición de gastos.
- d) Impresión de boletas de pago del personal y la tramitación de la firma de dichos documentos.
- e) Reportar todas las actividades realizadas a su supervisión inmediato.

El Asistente Contable Nro 2 también es supervisado por el Analista contable, el cual tiene asignado diversas funciones en las que destaca las siguientes:

- a) Procesar las operaciones económicas en el ERP contable para la determinación de la declaración de impuestos.
- b) Apoyo al área de administrativas en diversas gestiones que pudiesen requerirse.

El Analista contable y tributario se encuentra supervisado por el Contador General, el cual tiene asignado las siguientes funciones principales:

- a) Orientar y supervisar las actividades realizadas por los asistentes contables.
- b) Determinación de los impuestos mensuales contraídos.
- c) Análisis de los gastos de exploración realizados por las empresa.
- d) Cálculo y registro de las cargas laborales, liquidación de beneficios sociales.
- e) Gestión administrativa de documentos laborales.

El Contador General tiene a su cargo toda el área contable de la empresa, también se encarga de informar sobre la situación financiera de la empresa al Gerente General, elaborar balances trimestrales los cuales son enviados a la empresa matriz.

#### 1.2.4. Herramientas tecnológicas.

Para poder llevar a cabo mis funciones en el área contable es fundamental emplear herramientas tecnológicas que permitan realizar las actividades encomendadas de manera eficiente. Es por ello que el departamento de contabilidad de la empresa Camino Resources S.A.C. emplea el ERP contable denominada Starsoft.

A continuación haré una breve presentación de este sistema contable.

#### ERP STARSOFT

Es un software de gestión híbrido que incluye todos los módulos que una empresa moderna puede requerir para automatizar todo su ciclo de negocios.

La representación gráfica del módulo principal del ERP contable Starsoft perteneciente a la empresa Camino Resources, se puede observar en la figura Nro. 8.

**Figura 8**

*Presentación del ERP contable "Starsoft"*



**Nota.** Obtenido desde el sistema contable de la empresa.

El módulo que empleo es el de Contabilidad el cual me permite realizar las siguientes actividades contables:

- a) Registra todos los procesos contables que se hayan dado dentro de un ejercicio.
- b) Generar reportes varios para el análisis de cuentas.
- c) Emisión de los estados Financieros con las notas y anexos de estado de situación.
- d) Emite todos los libros y registros contables oficiales según el requerimiento de Sunat, genera los libros y registros electrónicos con la última versión del PLE.
- e) Genera los reportes de gastos de exploración por unidad de gestión.
- f) Permite realizar las conciliaciones bancarias.
- g) Adicional a ello la empresa proveedora de este sistema ofrece los servicios de actualización del sistemas y asistencia técnica.
- h) Crea de manera automática los anexos de clientes y proveedores.
- i) Actualización automática del tipo de cambio.
- j) Permite la digitalización de documentos como sustento para los registros contables.
- k) Genera los archivos necesarios para la presentación de los PDTs, los cuales son importados desde el sistema contable.
- l) El sistema envía alertas automáticas sobre notificaciones tributarias.

En la figura Nro 9 se muestra el módulo de registro dinámico de transacciones, en el cual se procesan las operaciones contables de la empresa tales como: Registro de las compras, registro de provisión de las cargas de personal, registro de los ingresos y egresos bancarios, asientos automáticos de ajuste de diferencia de cambio, provisión de las depreciaciones, registro de las rendiciones de gastos del área operativa, registro de la rendición de caja chica, y diversas operaciones contables.

**Figura 9**

*Registro Dinámico de las transacciones contables en el ERP Starsoft.*

**Registro Dinámico de Transacciones**

**Débito de Comprobante:**

42001 | FACTURAS POR PAGAR M.N. | Voucher: 108 | Periodo FLE: 12/2021 | Operación: GAFANIDA DESTINIO GRAVADA | t: 0.00

Proveedor: **NOBOLINSA** | A B SAN JOSE S.A.C. | Documento: FT | FACTURA | Doc. Anal. / SPOT:

Serie / Número: 0001 | 00031219 | R. Emisión: 04/12/2021 | F. Vcto: | T. Doc: | Tipo de Op.: |

T. C.: VTA | 4.078 | T. C. Día Fecha: | 0.000 | Sistema: SI | Serie/Num: | Cod. Bien o Serv.: |

Concepto / Glosa: GLOSA CAB | Fecha: | N° Constancia: |

Impuestos  Cancelación Automática

---

**Información Contable:**

Cuenta: |  Base Imponible  ISC  ICSP  Otros Tributos  No gravado

C. Costo: | Importe: 0.00  Reporable

Sec.	Cuenta	Anexo	Descripción	Doc.	Serie	Número	Debe S/.	Haber S/.	C. Costos	Debe U.S.	Haber U.S.	Glosa Movimiento
00003	4011			FT	0001	00031219	21.17	0.00		6.29	0.00	GLOSA CAB
00003	4230	20512519673	A B SAN JOSE S.A.C	FT	0001	00031219	0.00	129.24		0.00	40.92	GLOSA CAB
00003	4010			FT	0001	00031219	108.00	0.00	010101	34.48	0.00	GLOSA CAB

---

<b>Saldo:</b>	<b>Debe S/.</b> 129.24	<b>Haber S/.</b> 129.24	<b>Diferencia S/.</b> 0.00	<b>Dólares:</b>	<b>Debe U.S.</b> 40.92	<b>Haber U.S.</b> 40.92	<b>Diferencia U.S.</b> 0.00
---------------	---------------------------	----------------------------	-------------------------------	-----------------	---------------------------	----------------------------	--------------------------------

Grabar | Editar | Imprimir | Ver Registro | Evacuado | Eliminar | Configurar

**Nota.** Obtenido del sistema contable de la empresa Camino Resources.

## 1.2.5. Herramientas de gestión, contable, financiera y tributaria.

### A. Herramientas de gestión contable.

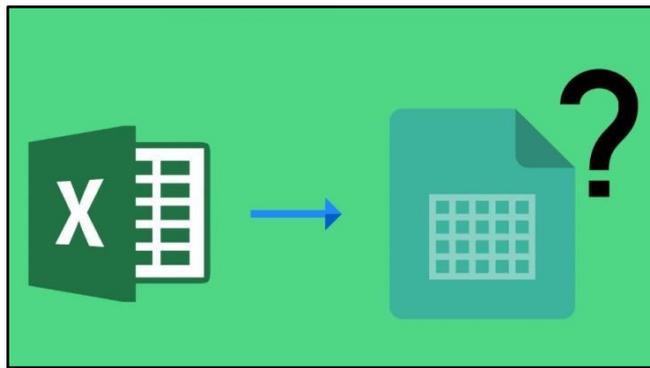
#### Excel

Empleo esta herramienta para generar reportes de cálculo tales como: Liquidación de Impuestos, cálculo de planillas mensuales, cálculo de beneficios, cálculo de depreciación del activo fijo y otros cálculos que se requiera para la realización de mis funciones.

En la figura Nro. 10 se muestra una representación gráfica de Microsoft Excel.

#### Figura 10

*Representación gráfica de la hoja de cálculo "Excel".*



**Nota.** Rescatado de la Página del Microsoft.

#### OneDrive

Esta herramienta se emplea en la empresa para compartir información contable, legal y de otras índoles. Su empleo ha permitido facilitar el acceso a documentos que se necesite revisar entre dos o más áreas, sobre todo que se tiene la ventaja de poder acceder a documentos que pueden ser extensos y que no podrían ser enviados mediante correo electrónico.

En la figura Nro. 11 se muestra una representación gráfica del módulo One drive del Microsoft Outlook.

**Figura 11**

*Representación gráfica de "Microsoft One Drive"*



**Nota.** Rescatado de la Página del Microsoft.

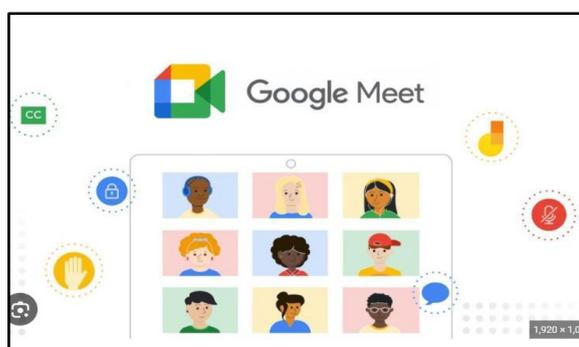
### **Google Meet**

En la empresa se está manejando un horario de trabajo de forma híbrida por ello para poder seguir manteniendo una adecuada comunicación y coordinación, se realizan videoconferencias semanales para poder recibir capacitaciones, comentar sobre los avances realizados y lo que se tiene proyectado realizar en las próximas semanas.

En la figura Nro. 12 se muestra una representación gráfica del Google meet.

**Figura 12**

*Representación gráfica del Google Meet.*



**Nota.** Rescatado de la Página de Google.

## B.- Herramientas tributarias.

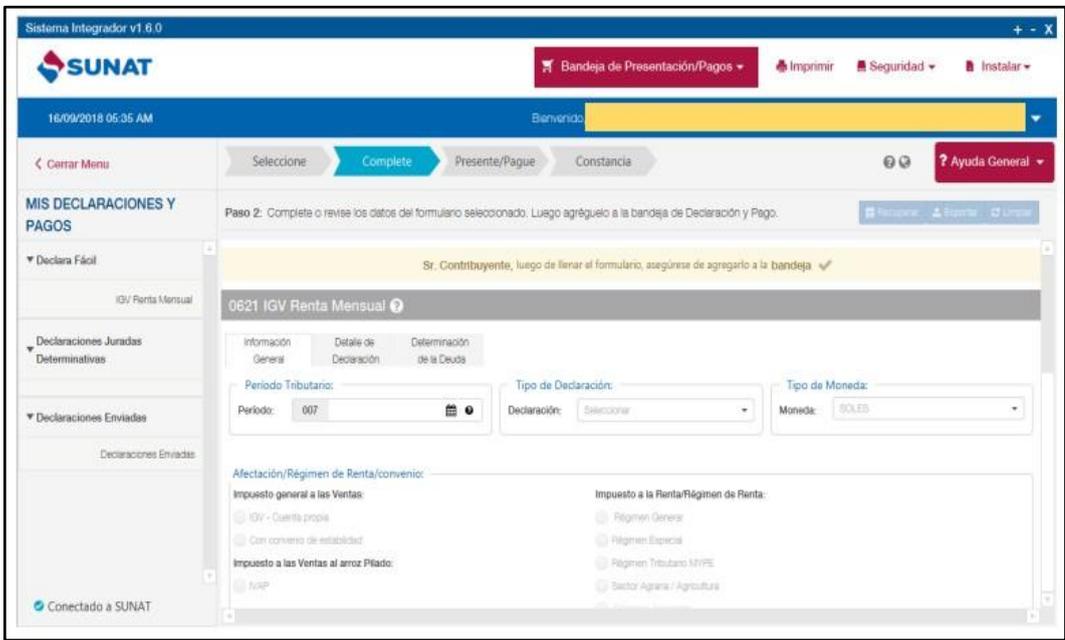
### Sistema “Mis declaraciones y Pagos” para el canal PC.

Anteriormente la forma en la que se presentaba la declaración de IGV- Renta mensual era a través del módulo del PDT 621, posterior a ello Sunat cambia su modalidad de presentación a través del canal de presentación y pago, el cual se puede presentar desde la web de la entidad recaudadora pero esta modalidad no tiene aperturada todas la opciones por ello existe un módulo para descargar y presentar a través de una PC, Este módulo es el que actualmente la empresa usa para presentar las Declaraciones Juradas del IGV-Renta mensual de la empresa.

En la figura número 13 se puede apreciar el módulo de “Mis declaraciones y pagos” a través de una PC.

### Figura 13

*Módulo de SUNAT para la presentación del IGV-Renta.*



The screenshot displays the SUNAT web interface for the '0621 IGV Renta Mensual' declaration. The interface is titled 'Sistema Integrador v1.6.0' and includes a navigation menu with options like 'Bandeja de Presentación/Pagos', 'Imprimir', 'Seguridad', and 'Instalar'. The main content area shows a progress bar with steps: 'Seleccione', 'Complete', 'Presente/Pague', and 'Constancia'. The 'Complete' step is active. Below the progress bar, there is a message: 'Sr. Contribuyente, luego de llenar el formulario, asegúrese de agregarlo a la bandeja'. The main form area is titled '0621 IGV Renta Mensual' and contains several sections: 'Información General', 'Detalle de Declaración', and 'Determinación de la Deuda'. The 'Información General' section includes fields for 'Periodo Tributario' (set to 007), 'Tipo de Declaración' (set to 'Seleccionar'), and 'Tipo de Moneda' (set to 'SOLES'). The 'Determinación de la Deuda' section includes radio buttons for 'Impuesto general a las Ventas' (IGV - Cuenta propia, Con convenio de estabilidad) and 'Impuesto a las Ventas al arroz Pilado' (NAP). The 'Tipo de Moneda' section includes radio buttons for 'Régimen General', 'Régimen Especial', 'Régimen Tributario MYPE', and 'Sector Agrario / Agricultura'. The interface also shows a 'Conectado a SUNAT' status at the bottom left.

*Nota.* Rescatado desde el módulo de Sunat implementado en la empresa.

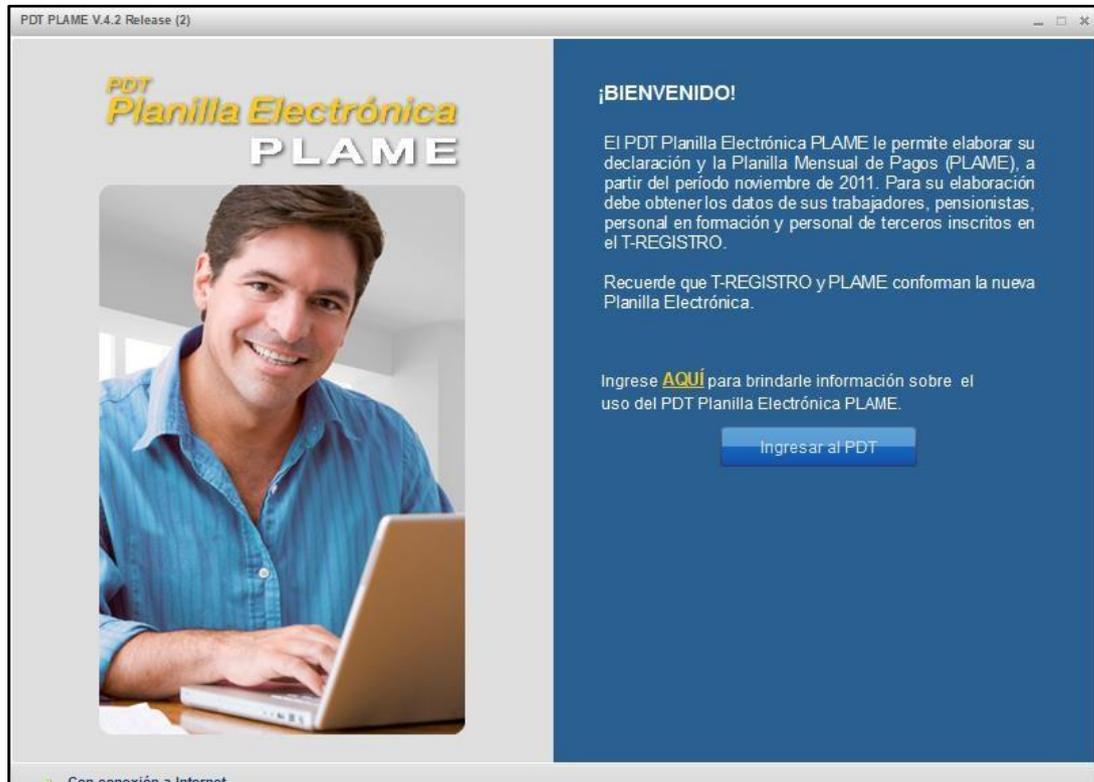
## PDT Plame.

Es el módulo electrónico suministrado por la entidad recaudadora del estado “SUNAT” en el cual se registra todos los ingresos mensuales, pagos, impuestos o descuentos de ley de los trabajadores, pensionistas, prestadores de servicios, personal en formación o de terceros. Entre los detalles que es necesario ingresar en la Planilla Mensual de Pagos (Plame) se incluyen pagos por prestaciones de servicios, descuentos, días laborados y no laborados, y horas extras. También se debe indicar retenciones del impuesto de cuarta o quinta categoría, aportaciones a EsSalud, +Vida, entre otros que correspondan legalmente.

En la figura Nro 14 se muestra la representación gráfica de la ventana principal del PDT Plame.

### Figura 14

*Representación gráfica del PDT Plame.*



*Nota.* Rescatado desde el módulo de SUNAT implementado en la empresa.

### 1.3. Otras organizaciones empresariales.

Antes de ingresar a laborar en la empresa Camino Resources he tenido la oportunidad de trabajar en otras 2 empresas las cuales mencionaré a continuación:

#### 1.3.1. Laveta Service S.A.C.

**RUC:** 20565662521

**Periodo:** Del 01-01-2018 al 31-07-2019.

**Giro:** Actividades de consultoría de gestión.

**Área:** Tesorería.

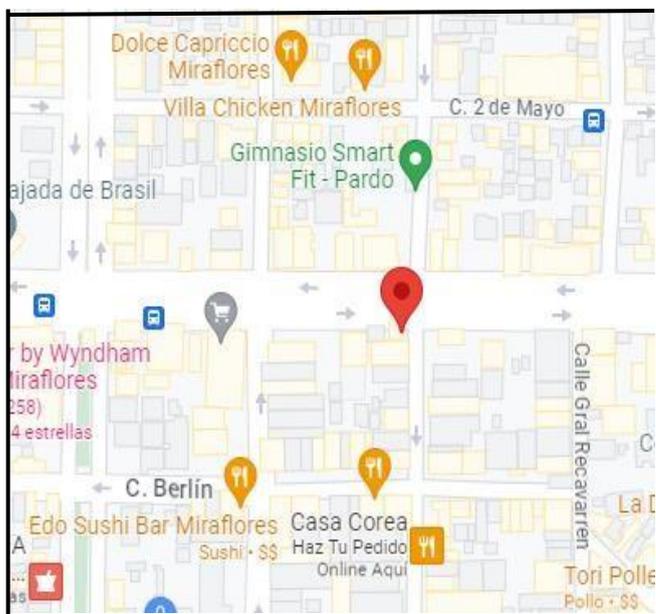
**Cargo:** Asistente de Tesorería.

**Dirección:** Av. José Pardo Nro 601 Int 503 – Miraflores.

La ubicación de la empresa Laveta Service S.A.C. se encuentra representada en la Figura Nro 15.

#### Figura 15

*Geolocalización de la empresa Laveta Service S.A.C.*



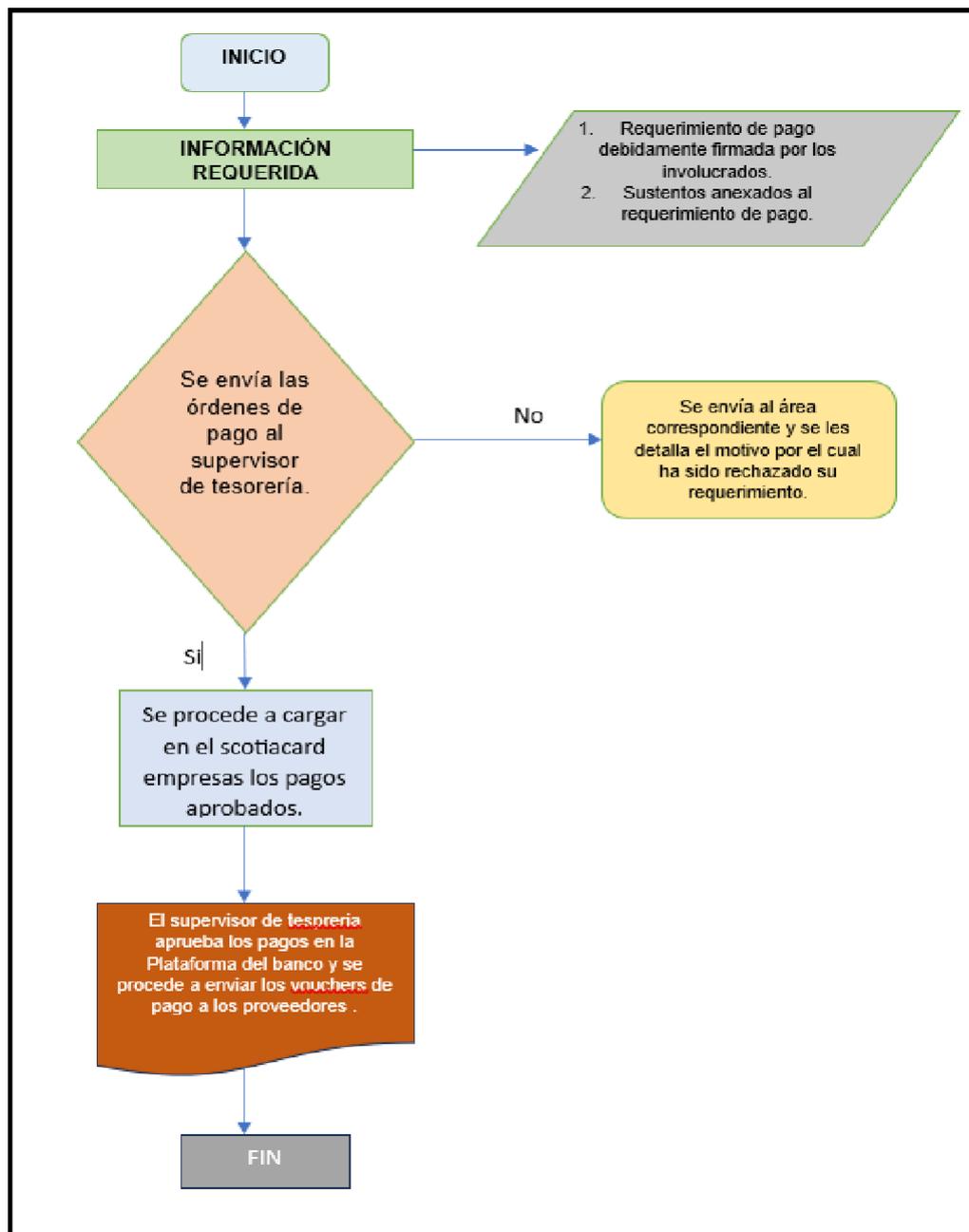
*Nota.* Obtenido desde la página web del google maps.

En la figura Nro 16 se muestra el flujograma de los procedimientos a seguir para el cumplimiento de mis funciones bajo el cargo de asistente de Tesorería.

**Figura 16**

*Flujograma de actividades realizadas en el área de tesorería de la empresa*

*Laveta Service S.A.C.*



*Nota. Elaboración propia.*

## **Funciones Laborales:**

### **a) Elaboración de órdenes de pago de acuerdo con los requerimientos de cada área.**

Me encargaba de generar las órdenes de pago de acuerdo con los requerimientos enviados por las diferentes áreas de la empresa, estos requerimientos debían estar previamente sustentados y firmados por la persona que lo requiriese y por el responsable del área, posterior a la generación de las órdenes de pago estas eran enviados a mi supervisor para que se pueda programar el pago.

### **b) Procesamiento de pagos aprobados a través del módulo Scotiacard Empresas del Banco Scotiabank.**

Después de la revisión que realizase mi supervisor me entregaba 2 folders, en cada uno estaban los pagos aprobados y no aprobados, los pagos no aprobados eran retornadas con las observaciones respectivas para que puedan ser subsanadas. Luego procedía a cargar en la plataforma del scotiacard empresas todos los pagos aprobados posterior a ello mi supervisor se encargaba de firmar a través de la plataforma los pagos que se habían cargado y por último me encargaba de enviar los vouchers de pago a los proveedores.

### **c) Pago de detracciones**

Me encargaba de realizar el pago de las detracciones a los proveedores, estos pagos eran realizados en base a los datos que se encontraban consignados en el formato de pago de detracciones.

En la siguiente Figura Nro 17 se muestra el cuadro entregado por el área contable para la realización del pago de la detracción.

**Figura 17**

*Formato de pago de detracciones.*

Banco de la Nación	
Deposito de Detracciones	
N° de la Cuenta Corriente del Proveedor	
Nombre del Proveedor	
N° de RUC Proveedor	
Tipo de Bien/Servicio	020
Tipo de Operación	01
Periodo Tributario	AÑO 2016 MES 8
Tipo de Comprobante	Factura <input checked="" type="checkbox"/> Boleta <input type="checkbox"/> Guia <input type="checkbox"/>
Comprobante	001 1078
Tipo De Documento Adquiriente	RUC <input checked="" type="checkbox"/> DNI <input type="checkbox"/>
Numero de Documento Adquiriente	
Nombre del adquiriente	
Tipo De Deposito	Efectivo <input type="checkbox"/> Cheque <input type="checkbox"/>
Monto a Depositar	S/.274
Informacion del Cheque	Cheque N° _____ Banco _____
Fecha	
Firma del Depositante _____	

Nota. Formato obtenido desde los archivos de la empresa

**d) Registro de los pagos realizados en el sistema contable Concar y la elaboración de la conciliación bancaria.**

Después de realizar los pagos programadas a través de la plataforma del banco procedía a registrar dichas operaciones en el sistema contable de la empresa y posterior a ello realizaba la conciliación bancaria.

**1.3.2. Javco S.A.C.**

**RUC:** 20556989371

**PERIODO:** Del 01-04-2014 al 31-03-2017

**GIRO:** Extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos.

**AREA:** Contabilidad.

**CARGO:** Asistente Contable.

## **Funciones laborales.**

### **Ingresar las operaciones financieras de la empresa en el sistema contable ERP Génesis.**

Me encargaba de ingresar todos los documentos contables, las operaciones bancarias, provisiones como depreciación del activo fijo, provisión de planilla de haberes, beneficios sociales, provisión de alquileres y otros.

### **Elaboración de la liquidación de impuestos mensual y elaboración del PDT 621.**

Mi función consistía en la de generar el reporte de compras y revisar el registro contable de los mismos, posterior a ello descargaba la información en el reporte de liquidación de impuestos, donde confirmaba los saldos arrastrables y por último llenaba el PDT. Este PDT y liquidación eran enviados a mi supervisor para que realice la revisión respectiva y la presentación del PDT.

### **Apoyo en el análisis de cuentas contables.**

Realizaba análisis de cuentas diversas que pudiese solicitarme mi jefe inmediato estas podrían ser como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, análisis de cuentas de gastos.

### **Archivo de los documentos contable y Revisión de rendición de gastos**

Me encargaba de recepcionar los reportes de rendición y documentos contables, revisaba estos documentos y posterior a ello los archivaba en el file de compras Sunat y en el file de rendiciones.

## II. FUNDAMENTOS DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL.

En el presente capítulo citaré investigaciones y bases legales que me han servido como base teórica para la elaboración de mi informe de suficiencia profesional.

### 2.1. Marco teórico.

#### 2.1.1. Antecedentes.

##### A.- Antecedentes internacionales.

**Dávalos (2017)** En su investigación tuvo como objetivo “Determinar cómo el proceso contable incidió en los estados financieros, período 2015 en la Empresa INDUMARMOL de la ciudad de Guayaquil”. (p.5)

Finalmente el autor concluye que “El proceso contable que algunas transacciones no se registraron en orden cronológico lo que incide en la realización de los respectivos ajustes, porque los documentos soporte no se archivaron oportunamente. Los estados financieros se han elaborado pero no se ha analizado su información. (Dávalos, 2017, p. 34)

En mi apreciación el autor destaca la importancia de establecer un proceso contable en la empresa Indumarmol, al identificar una serie de deficiencias en las que destaca que no se venían devengando de manera oportunas las operaciones financieras.

**Quiroga (2011)** En su investigación tuvo como objetivo “Establecer un proceso contable y proponer un esquema de determinación tributaria que permita establecer la existencia del hecho generador, el sujeto obligado, la base imponible y la cuantía del tributo que la Hacienda Bella Jungla debe declarar al Estado”. (p.10)

Quiroga concluye que “Es indispensable contar con una planificación para incorporar cada proceso contable ajustado a la visión y requerimientos de los

propietarios del negocio, con el objetivo de ver en ese proceso, reflejado el espíritu de cada organización”. (Quiroga, 2011, p.71).

En mi opinión estoy de acuerdo con la importancia del proceso contable y el planeamiento tributario en una empresa, los cuales deben estar adecuados a las políticas de la empresa.

**Montoya (2015)** El objetivo general de la tesis es “Identificar los aspectos más significativos de las normas internacionales de información financiera (NIIF) que emplea el sector minero, con un estudio comparativo de empresas y análisis de casos de aplicación del rango de interpretación de la normativa contable”. (p.2)

El autor concluye “Que se definieron las etapas del proceso minero y la relación de las principales normas que aplican en las etapas de exploración, desarrollo, producción y cierre de la mina y se obtuvo una descripción de los principales procesos mineros asociados con la contabilidad”. (Montoya, 2015, p.64).

En referencia al autor estoy de acuerdo con el resultado de su investigación de cuáles son las NIFF adecuadas a emplear en cada etapa en la que se encuentre una empresa minera.

**Castro (2018)** El objetivo del autor es la de “Diagnosticar el tratamiento contable de la exploración y evaluación de recursos minerales bajo NIIF en el sector minero en Colombia en el periodo 2015 a 2016”. (p.8)

Finalmente concluye que en cuanto a la NIIF 6 de la que habla nuestro trabajo, la compañía describe en sus notas que todo se registra de acuerdo con la etapa en la que estén y por ello se concluye que se está realizando de la manera correcta y bajo las normas internacionales. (Castro, 2018, p.29)

En mi opinión estoy de acuerdo en la conclusión del autor en el cual concluye que la compañía esta empleando de manera adecuada las NIFF ya que la empresa al encontrarse en la etapa de exploración están empleando la NIIF 6 la cual está adecuada a la etapa en que se encuentra la empresa.

## **B.- Antecedentes nacionales.**

**Otazú (2017)** El objetivo del autor es “Determinar la situación del Control Interno y de los componentes del proceso contable de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016”. (p.3).

Otazú concluye que la práctica del Control Interno y componentes del proceso contable en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, no es eficiente, con respecto al control interno, se cumplen con la administración de los componentes como Ambiente de control, Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Comunicación e información y Supervisión, técnicas que son aplicados durante el examen a los procesos contables, así mismo el proceso contable, durante el ciclo contable, se desarrollan de manera deficiente, es decir con la aplicación de normas generalmente aceptadas, aun así en el proceso contable no se aplica las normas internacionales de contabilidad, por lo que el proceso contable no es muy eficiente. (Otazú, 2017, p.85)

En mi opinión estoy de acuerdo con el autor quién determina en su investigación, que la empresa Corporación Grifera Eduardo S.C.R.L. no ha implementado de manera adecuada el control interno y los procesos contables es por ello que no ha podido corregir sus deficiencias en el proceso contable.

**Durand (2019)** El objetivo del autor es “determinar de qué manera el proceso contable para la elaboración de Estados Financieros razonables incide en la toma de decisiones en Monteza Abogados S. Civil de R.L.”. (p.34)

El autor concluye que se determinó que el proceso contable para la elaboración de los Estados Financieros razonables incide en la toma de decisiones para la Monteza Abogados S. Civil de R.L; pues esta será la que permitirá tener un panorama mucho más completo y claro al momento de

tomar decisiones dentro de la empresa. De la misma manera si se encuentra alguna deficiencia con este proceso se podrá detectar a tiempo y realizar las mejoras respectivas y con ello mejorar la información financiera de la empresa (Conco y Córdova, 2019, p.75).

En referencia a la conclusión del autor, estoy de acuerdo que los procedimientos contables a emplear influyen directamente en la toma de decisiones de la empresa ya que se basa en el análisis de su situación financiera.

**Bernaldo Sánchez (2020)** El objetivo del autor es “Determinar cómo el Control Interno influye en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en la Empresa Menorca Inversiones S.A.C., 2019”. (p.5)

Donde finalmente concluye que el control interno influye en un 93.4% en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, porque les permite enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy, es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en parte esencial de la cultura organizacional. (Bernaldo, 2020, p.62)

El autor resalta la importancia de emplear un adecuado control interno, el cual va a permitir diversos beneficios financieros y resalta que una entidad podrá realizar el pago de sus pasivos tributarios de manera oportuna.

**VIRGINIA (2020)** El objetivo del autor es “Demostrar que el control interno influye en el proceso contable para promover y asegurar el buen control y la optimización de un buen Registro de los Documentos, y la operación del negocio, para la toma decisiones”. (p.7)

El autor concluye la empresa, no cuenta con un sistema adecuado de Control Interno y contabilidad, el cual le ocasiona un gran problema en la asignación

de responsabilidad de control, dentro de la organización. (Morales, 2020, p.135)

El autor en su investigación demostró que el control interno repercute en el proceso contable de una empresa, ya que este control va a permitir que los registros contables tengan un soporte fehaciente.

**Langschwager (2017)** El objetivo del autor es “efectuar un análisis de la normativa tributaria vigente que regula la deducción del Impuesto a la Renta de los gastos de prospección y exploración efectuados en el sector minero antes de la etapa productiva”. (p.3).

Finalmente concluye que el tratamiento tributario aplicable a las inversiones en prospección y exploración minera antes del inicio de la etapa operativa resulta de especial importancia para el inversionista que apuesta por iniciar y desarrollar un proyecto minero, teniendo en consideración el alto riesgo de la operación debido a la falta de certidumbre sobre su éxito o viabilidad. En este contexto, factores como la seguridad jurídica, la certeza y claridad en el tratamiento tributario de dichos desembolsos resultan fundamentales para medir y garantizar el retorno de la inversión. (Langschwager, 2017, p. 75)

Langschwager menciona que es de vital importancia que el Estado garantice un adecuado tratamiento tributario que sea beneficioso tanto para el inversionista como para el propio Estado.

### **2.1.2. Marco Conceptual.**

#### **Proceso contable.**

Según el autor (Contaduría General de la Nación, 2016); El proceso contable es el conjunto ordenado de etapas, que tiene como propósito el registro de los hechos económicos conforme a los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en los respectivos marcos normativos, de tal manera que la información financiera que se genere atienda las

características cualitativas definidas en los mismos. Un hecho económico es un suceso derivado de las decisiones de gestión de los recursos de la entidad, que da origen, modifica o extingue algún elemento de los estados financieros. (p.4)

### **Etapas del proceso contable**

Es de suma importancia que el departamento de contabilidad de una empresa ejecute un sistema de procedimientos de registro contable de una operación económica, por lo que (Contaduría General de la Nación, 2016) menciona las etapas de un proceso contable las cuales son:

La primera etapa que menciona el autor es el Reconocimiento, es la etapa en la cual se incorpora, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados (estado de resultado integral en el caso de las empresas), un hecho económico que cumpla la definición de los elementos de los estados financieros (activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto); que sea probable que genere flujos de entrada o salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; y que sea susceptible de medición monetaria fiable. El reconocimiento de un hecho económico implica identificación, clasificación, medición y registro. (Contadores, 2023, p.5).

La segunda etapa es la de Medición Posterior, es la etapa en la que se actualiza la medición de los elementos de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad. Esta etapa incluye la valuación y registro de los ajustes al valor de la partida específica del elemento correspondiente. La medición posterior se convierte en un paso fundamental del proceso contable al actualizar los valores monetarios reconocidos en el momento en el que se incorporan los hechos económicos en la contabilidad por primera vez, con el propósito de lograr una representación fiel de la información financiera de la entidad. (Contadores, 2023, p.6).

La tercera etapa es la de Revelación, es la etapa en la que la entidad sintetiza y representa la situación financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados financieros. Incluye la presentación de estados financieros y la presentación de notas explicativas. (Contaduría General de la Nación, 2016, p.6).

## **B. Proceso tributario.**

### **a) Impuestos a la renta.**

Según (Bravo Cucci, 2015) El Impuesto a la Renta es un tributo que se precipita directamente sobre la renta como manifestación de riqueza. En estricto, dicho impuesto grava el hecho de percibir o generar renta, la cual puede generarse de fuentes pasivas (capital), de fuentes activas (trabajo dependiente o independiente) o de fuentes mixtas (realización de una actividad empresarial = capital + trabajo).

### **b) Administración tributaria.**

Tributaria (2005) Es el órgano de la Administración Pública encargado de la planeación, recaudación, control de los ingresos fiscales y, en general, de la aplicación y vigilancia del cumplimiento de las leyes fiscales. Las reformas y programas realizados para aplicarse en la administración pública miran hacia la procuración de un servicio público eficiente. Tal es el caso en la Administración Tributaria actual, cuya creación obedece a las necesidades de modernización administrativa y a la necesidad de erradicar prácticas y vicios en el funcionamiento de la administración que entorpecían la operación y dificultaban alcanzar los objetivos propuestos. (p.14)

### **c) Infracción tributaria.**

Código Tributario (2022) Es infracción tributaria, toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre

tipificada como tal en el presente Título o en otras leyes o decretos legislativos.

#### **d) Obligación tributaria.**

Ramirez (2013) Es aquella en la que el ente público ostenta una posición acreedora, como titular del crédito al cobro del tributo, y el sujeto pasivo una posición deudora, como persona obligada a satisfacer su pago.

#### **e) Renta bruta.**

SUNAT (2023) La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable. Cuando tales ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes enajenados, siempre que dicho costo esté debidamente sustentado con comprobantes de pago.

#### **f) Reparación tributaria.**

Flores (2013) Son las adiciones y deducciones tributarias que una empresa informa en su DJ Anual, las que podrán ser de 2 clases: Permanentes o temporales.

### **2.1.3. Marco normativo o legal.**

➤ El TUO de La Ley del Impuesto a la Renta, aprobado con D.S. N° 054-99-EF el 13 de abril de 1999, reglamenta la base legal para el tratamiento de los gastos pre operativos de una empresa, el cual establece en el artículo 37 Inciso “g” que los gastos de organización, los gastos preoperativos iniciales, los gastos preoperativos originados por la expansión de las actividades de la empresa y los intereses devengados durante el período preoperativo, a opción del contribuyente, podrán deducirse en el primer ejercicio o amortizarse proporcionalmente en el plazo máximo de diez (10) años.

➤ El TUO de La Ley del Impuesto a la Renta, aprobado con D.S. N° 054-99-EF el 13 de abril de 1999, reglamenta la base legal para el tratamiento de los gastos de exploración en una empresa minera, el cual establece en el artículo 37 Inciso “o” que los gastos de exploración, preparación y desarrollo en que incurran los titulares de actividades mineras, que se deducirán en el ejercicio en que se incurran, o se amortizarán en los plazos y condiciones que señale la Ley General de Minería y sus normas complementarias y reglamentarias”

➤ El TUO de la Ley General de Minería, aprobado con D.S. N° 014-92-EM el 4 de junio de 1992, reglamenta la base legal para el tratamiento del valor de adquisición de las concesiones, el cual establece en el artículo 74 que el valor de adquisición de las concesiones se amortizará a partir del ejercicio en que de acuerdo a ley corresponda cumplir con la obligación de producción mínima, en un plazo que el titular de actividad minera determinará en ese momento, en base a la vida probable del depósito, calculada tomando en cuenta las reservas probadas y probables y la producción mínima obligatoria de acuerdo a ley. El plazo así establecido deberá ser puesto en conocimiento de la Administración Tributaria al presentar la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio en que se inicie la amortización, adjuntando el cálculo correspondiente. El valor de adquisiciones de las concesiones incluirá el precio pagado, o los gastos de petitorio, según el caso. Igualmente, incluirá lo invertido en prospección y exploración hasta la fecha de acuerdo a ley corresponda cumplir con la producción mínima, salvo que se opte por deducir lo gastado en prospección y/o exploración en el ejercicio en que se incurra en dichos gastos. Cuando por cualquier razón la concesión minera fuere abandonada o declarada caduca antes de cumplir con la producción mínima obligatoria, su valor de adquisición se amortizará íntegramente en el ejercicio en que ello ocurra. En el caso de agotarse las reservas económicas explotables, hacerse suelta o declararse caduca la concesión antes de amortizarse totalmente su valor de adquisición; podrá, a opción del contribuyente, amortizarse de inmediato el

saldo, o continuar amortizándose anualmente hasta extinguir su costo dentro del plazo originalmente establecido.

➤ Las Normas Internacionales de información Financiera 6 – NIFF 6, aprobado con la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N°051-2012-EF/30 versionado el 2012, el cual establece en el numeral 8 que la Medición Inicial de Los activos para exploración y evaluación se medirán por su costo.

➤ Las Normas Internacionales de información Financiera 6 – NIFF 6, aprobado con la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N°051-2012-EF/30 versionado el 2012, el cual establece en el numeral 9 que los elementos del costo de los activos para exploración y evaluación establece que la entidad establecerá una política contable que especifique qué desembolsos se reconocerán como activos para exploración y evaluación, y aplicará dicha política de forma coherente. Al establecer esta política, una entidad considerará el grado en el que los desembolsos puedan estar asociados con el descubrimiento de recursos minerales específicos. Los siguientes son ejemplos de desembolsos que podrían incluirse en la medición inicial de los activos para exploración y evaluación (la lista no es exhaustiva):

- a) Adquisición de derechos de exploración;
- b) Estudios topográficos, geológicos, geoquímicos y geofísicos;
- c) Perforaciones exploratorias;
- d) Excavaciones de zanjas y trincheras;
- e) Toma de muestras; y
- f) Actividades relacionadas con la evaluación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral.

#### **2.1.4. Términos básicos.**

##### **a) Exploración.**

Perez & Merino (2016) La acción y efecto de explorar se conoce como exploración. Este verbo refiere a examinar, reconocer, averiguar o registrar con diligencia un lugar o una cosa.

##### **b) Minería.**

Pérez & Gardey (2019) Se denomina minería a la explotación de las minas: los yacimientos que permiten la extracción y el tratamiento de los minerales. El concepto puede hacer referencia a las explotaciones mineras de una región, al conjunto de las industrias de este tipo o a los trabajadores que se desempeñan en este ámbito.

##### **c) Obligación tributaria.**

Pérez & Gardey (2023) Es el vínculo que se establece por ley entre el acreedor (el Estado) y el deudor tributario (las personas físicas o jurídicas) y cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria. Por tratarse de una obligación, puede ser exigida de manera coactiva.

##### **d) Deuda tributaria.**

Defensoría del contribuyente y usuario aduanero (2023) El autor hace referencia al artículo 28 del código tributario y define que es aquella constituida por el tributo, las multas y/o los intereses. (p.8)

##### **e) Domicilio fiscal.**

Defensoría del contribuyente y usuario aduanero (2023) El autor hace referencia al artículo 11 del código tributario y define que es el lugar fijado, dentro del territorio nacional, por los obligados a inscribirse ante la Administración Tributaria para todo efecto tributario y que se considera subsistente mientras su cambio no sea comunicado a la Administración Tributaria en la forma que ésta establezca. (p.9)

**f) Impuesto.**

Defensoría del contribuyente y usuario aduanero (2023) El autor hace referencia a la Norma II del Título Preliminar del Código Tributario y define que es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado. (p.10)

**g) Infracción tributaria.**

Defensoría del contribuyente y usuario aduanero (2023) El autor hace referencia Artículo 164º del Código Tributario y define que es toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal. (p.10)

**h) Perforación.**

Pérez & Merino (2023) Es la acción y efecto de perforar (agujerear algo atravesándolo). La máquina que se utiliza para perforar se conoce como perforadora.

**i) Prospección.**

Pérez & Gardey (2022) Es una noción que tiene su raíz etimológica en *prospectio*, un vocablo latino. El término se emplea para nombrar al estudio de un terreno para conocer sus características y analizar la posible presencia de recursos subterráneos, como petróleo, minerales u otros.

**j) Reparación.**

Pérez & Merino (2016) Es un término que tiene diferentes acepciones de acuerdo al contexto. Puede tratarse, por ejemplo, de una conjugación del verbo reparar (solucionar, arreglar): “Primero reparo el calefactor y luego veo la grifería, ¿de acuerdo?”, “Si esta tarde reparo la motocicleta, mañana podemos salir de viaje”, “Yo reparo la impresora y tú te encargas del monitor”.

**k) Deducible.**

López (2017) Los gastos deducibles son aquellos que se restan de los ingresos brutos para obtener el beneficio a efectos de impuestos. Los gastos deducibles serán necesarios e imprescindibles para poder desempeñar una actividad profesional o empresarial.

**l) Activo.**

Llorente (2014) Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En con, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros.

**m) Pasivo.**

Llorente (2014) El pasivo, desde el punto de vista contable, representa las deudas y obligaciones con las que una empresa financia su actividad y le sirve para pagar su activo. También se conoce con el nombre de estructura financiera, capital financiero, origen de los recursos y fuente de financiación ajena.

**n) Ingreso.**

Navarro (2023) Los ingresos son los incrementos en el patrimonio neto de la empresa que no se producen por aportaciones de los propietarios. En ocasiones, coinciden con los cobros, pero no necesariamente. Por ejemplo, la devolución de un dinero que nos deben representa un cobro, pero no ingreso que incremente el patrimonio neto.

**o) Gastos.**

Navarro (2023) Los gastos son disminuciones del patrimonio neto de la empresa que no tengan a los propietarios como destinatarios. Por ejemplo, una reducción de capital, si lleva aparejada la devolución de aportaciones, implica un pago que no supone un gasto.

**p) Provisión.**

Navarro (2023) Las provisiones recogen desembolsos que es probable que vaya a tener la empresa, pero en los que se tienen dudas sobre su cuantía o el momento en que habrá que realizarlos. En otro sentido más amplio, se puede hablar de provisionar también cuando se registran pérdidas de valor de los activos que puedan ser reversibles. Esta segunda concepción del término tenía más uso durante la vigencia del anterior Plan General de Contabilidad, pero se emplea aún en el lenguaje un poco más coloquial.

**2.2. Descripción de las actividades desarrolladas.**

**2.2.1 Camino Resources S.A.C.**

Ingresé a laborar en esta empresa desde el 1 de agosto del 2019 bajo el cargo de “Asistente Contable” donde me asignaron diversas funciones propias del cargo y las cuales ejercí hasta el 31 de julio del 2020, esto debido a que se promovió de cargo como “Analista Contable y Tributario” y el cual vengo asumiendo. A continuación detallaré las funciones que realizo en la empresa:

**a) Revisión de comprobantes de pago antes de ser procesados en el sistema contable.**

Mi función es la de revisar el folder de registro de compras antes de ser ingresado al sistema contable, se verifica que los comprobantes de pago cumplan con los siguientes lineamientos: Que el comprobante sea emitido bajo los reglamentos de comprobantes de pago, la fehaciencia del comprobante para así permitir la deducibilidad tributaria del gasto realizado y por el último que los reportes de rendición o requerimiento de pago que están anexados al comprobante de pago tenga asignado el código de la unidad de gestión de los gastos de exploración y el proyecto dónde se están realizando trabajos. El objetivo de esta función es procesar y clasificar de manera

adecuada el proceso económico. Posterior a ello se hace entrega del folder de compras al asistente contable para el registro contable en el sistema de la empresa.

En la figura Nro 18 se muestra los pasos a seguir en la revisión de los comprobantes de pago.

### Figura 18

*Procedimientos realizados en la revisión de comprobantes de pago.*



*Nota.* Elaboración Propia.

En la figura Nro 19 se detalla las unidades de gestión de los gastos de exploración asignados por la empresa.

### Figura 19

*Unidades de Gestión de los gastos de exploración de la empresa Camino*

*Resources S.A.C.*



*Nota.* Elaboración Propia.

Los procedimientos a realizar en la revisión de los comprobantes de pago se muestra en el flujograma de la figura Nro. 20.

**Figura 20**

*Flujograma de la revisión de los comprobantes de pago.*



*Nota. Elaboración Propia.*

A continuación en la Figura Nro.21 se muestra los asientos contables realizados al momento de activar los gastos preoperativo y de exploración. Por ello en el asiento 04-0082 muestra el gasto realizado por Servicios Geofísicos al cual se le asigna la unidad de Gestión de Geología & Exploraciones, el asiento 04-0033 muestra el gasto realizado por Monitoreo Biológico el cual se le asigna la unidad de Gestión Ambiental & Permisos y por último el asiento 04-0050 muestra el gasto realizado en exámenes médicos el cual se le asigna la unidad de Gestión Seguridad & Salud en el trabajo. Todos estos desembolsos realizados por la empresa califican como activos para la exploración, ya que dichos conceptos se encuentran dentro de los conceptos establecido en el numeral 9 de la NIFF 6.

**Figura 21**

*Asientos contables de activación de los gastos preoperativos y de exploración de la empresa Camino Resources S.A.C.*

CAMINO RESOURCES S.A.C.						
RUC: 20600383851		Moneda Nacional				
Num. de operación	Corre de operación	Fecha de operación	Cuenta Contable Asociada a la Operación Código Denominación	Movimiento Debe	Haber	Otra Mon.
04	0082		SERV GEOFISICO ADELANTO DE 20% ESTUD. FOTOGRAMETRIA OPCA78			
00001		20/07/2023	4011600 IGV – Destinado a operaciones gravadas	8,482.73		2,334.91
00002		20/07/2023	4212102 Facturas, bol. y otros Emitidas ME		55,608.95	( 15,306.62 )
00003		20/07/2023	3441100 Costos de exploración-Costo	47,126.22		12,971.71
			Comprobante => 04 0082	55,608.95	55,608.95	0.00
04	0033		MONITOREO BIOLOGICO EIASD LOS CHAPITOS OP.CA-4023			
00001		30/04/2023	4011600 IGV – Destinado a operaciones gravadas	2,249.80		597.24
00002		30/04/2023	4212102 Facturas, bol. y otros Emitidas ME		14,748.71	( 3,915.24 )
00003		30/04/2023	3441100 Costos de exploración-Costo	12,498.91		3,318.00
			Comprobante => 04 0033	14,748.71	14,748.71	0.00
04	0050		INTERCONSULTA, EXAMEN DE LABORATORIO L. RAMIREZ /OP.CA-4523			
00001		30/04/2023	4011600 IGV – Destinado a operaciones gravadas	22.73		6.02
00002		30/04/2023	4212101 Facturas, bol. y otros Emitidas MN		149.00	( 39.49 )
00003		30/04/2023	3441100 Costos de exploración-Costo	126.27		33.47
			Comprobante => 04 0050	149.00	149.00	0.00

*Nota.* Rescatado de los archivos de la empresa Camino Resources S.A.C.

## **b) Presentación del ESTAMIN (Estadística Minera).**

El ESTAMIN (Reporte de Estadística Minera) es una declaración informativa que se presenta ante el MINEM (Ministerio de Energía y Minas) para reportar las encuestas estadísticas de producción minero-metálica, minero no-metálica y de producción metalúrgica, e indicadores de desempeño. Esta declaración es una obligación de todos los titulares mineros que hayan realizado actividades de explotación, exploración, construcción inclusive las que se encontrasen en situación de paralización, la presentación se puede realizar hasta el día 10 de cada mes. El Reporte tiene que detallar los gastos realizados dentro del mes por unidad de gestión de gastos de exploración y proyectos.

En esta declaración mi función es la de llenar el Anexo V (Programa de inversiones) en dicho anexo se detalla la inversión mensual en exploración realizada por concesión, en este caso lleno la celda de inversión de capital CAPEX de crecimiento o expansión en dólares, estos montos lo determino a a través de la generación del reporte de gastos de inversión en exploración por unidad de gestión de gastos y por proyecto, luego procedo a revisar el reporte verificando la correcta asignación de las unidades de gestión este procedimiento consiste en revisar contratos con proveedores, cronograma de actividades realizadas dentro del mes y otros documentos que me pudiesen confirmar que los gastos realizados pertenecen a cada concesión.

En el Anexo (Anexo V Programa de inversiones del ESTAMIN) se puede visualizar como se realiza el llenado de dicho módulo. Véase Anexo A.

En la siguiente tabla Nro. 1 se puede visualizar el reporte de la inversión realizada en el mes por proyecto y concesión.

**Tabla 1**

*Reporte para la presentación del Estamin en el mes de marzo del 2023.*

TOTAL LIBRO  
MAYOR 27,441.24

TOTAL ESTAMIN	8,875.61	11,056.25	19,931.86
CONCEPTO	PAGADO EN ENE 2023	PAGADO 01-2023 EN 02-2023	TOTAL
Exploración	4,487.82	7,409.17	11,896.99
Estudios ambientales	-	706.14	706.14
RRCC	0.00	0.00	-
Administración	2,976.17	1,838.65	4,814.82
SSO	1,411.62	1,102.29	2,513.91

PROYECTO	Concesiones	Exploración	Ambiental y RCC	Administrativo	SSO	TOTAL
LOURDES	Aeneus Parcoy	1,321.89	78.46	534.98	279.32	6,643.95
	Simpatica	1,321.89	78.46	534.98	279.32	
	Simpatica 2	1,321.89	78.46	534.98	279.32	
LIDIA	Chapito 28	3,965.66	235.38	1,604.94	837.97	6,643.95
CHAPITO	Chapito UEA	3,965.66	235.38	1,604.94	837.97	6,643.95
						19,931.86

Nota. Elaboración propia.

**c) Llenado de la plataforma virtual DAC (Declaración Anual Consolidada) del Ministerio de Energía y Minas.**

Esta presentación se envía como fecha máxima los 30 de junio de cada año, a través del Extranet del MINEM este reporte tiene como fin de informar sobre las actividades ejecutadas y desarrolladas en el año previo al vencimiento, esta declaración tiene carácter de declaración jurada. En el caso de esta declaración tengo que llenar las siguientes casillas:

- **Módulo 1.4 Personal ocupado.**

Aquí se detalla la cantidad de personas que han laborado dentro del ejercicio a declarar y el gasto realizado por la carga de personal, adicional a lo mencionado se tiene que determinar el gasto por género. Este detalle se realiza tanto para el personal de la empresa y el personal de los contratistas.

En el caso de los contratistas la información es solicitada para poder realizar el descargo en la plataforma.

**Figura 22**

*Detalle del 1.4 Personal ocupado de la DAC.*

1.4 Personal ocupado				
Por función que desempeña	N°		Gasto (\$)	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
<b>TRABAJADORES DE LA COMPAÑIA</b>				
Gerentes	1	1	577,138	222,319
Administrativos	0	3	0	157,759
Plantas de Beneficio	0	0	0	0
Operaciones Mina	8	1	736,906	60,481
Servicios Generales	0	2	0	48,814
<b>Subtotal TRABAJADORES DE LA COMPAÑIA</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>1,314,044</b>	<b>489,373</b>
<b>TRABAJADORES DE LOS CONTRATISTAS (*)</b>				
Gerentes	0	0	0	0
Administrativos	3	0	10,500	0
Plantas de Beneficio	0	0	0	0
Operaciones Mina	23	0	105,117	0
Servicios Generales	2	0	9,333	0
<b>Subtotal TRABAJADORES DE LOS CONTRATISTAS (*)</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>124,950</b>	<b>0</b>
<b>Total Personal Ocupado</b>	<b>37</b>	<b>7</b>	<b>1,438,994</b>	<b>489,373</b>

Nota: Imagen extraída de los archivos de la empresa.

- **Módulo 1.7 Información Financiera.**

En este módulo se ingresa la información financiera del año que se está declarando, en este módulo se detalla la moneda a declarar, Balance General comparativo de los últimos 2 años, el estado de resultados por naturaleza, el estado de resultados por función, resumen del activo fijo, capital social de la empresa, detalle de los gastos del personal, detalle de gastos del personal diferenciados por su función y género.

- **Módulo 3.1 Información de personal por concesión o proyecto.**

En este módulo se llena las cargas de personal empleadas en la exploración por concesión o proyecto. Estos a su vez son diferenciados por función, lugar de nacimiento, edad, género y carga familiar.

- **Módulo 3.4 Inversión en la concesión o U.E.A. en etapa de exploración.**

En este módulo se llena los gastos de exploración por concesión realizados en el año, los cuales son diferenciados por gastos de inversión Capex y Opex.

Así mismo, la inversión Capex está determinado por los gastos realizados en: gastos geológicos, topográficos, perforación, evaluación de recursos de minerales, estudios ambientales, estudios sociales y otros de exploración.

Finalmente la inversión Opex está determinado por los gastos realizados en: Gastos administrativos, gastos operativos y otros.

**d) Procesamiento contable de los movimientos bancarios y rendición de gastos.**

✓ **Registro contable de los ingresos y egresos de bancos.**

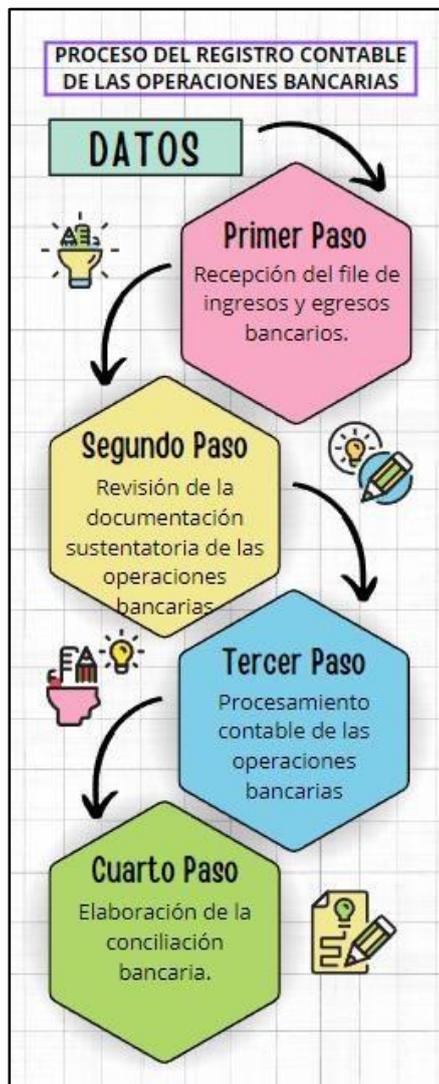
En este proceso me encargo de recibir el file de pagos realizados, procedo con la revisión de sustentos anexados al pago y sino tuviese alguna

observación inicio con el registro en el sistema de las salidas e ingresos en bancos.

En el siguiente flujograma detallaré los procesos a realizar para el registro de las operaciones bancarias, el cual está representado en la figura Nro. 23.

**Figura 23**

*Proceso del registro contable de las operaciones bancarias.*



*Nota.* Elaboración Propia.

- ✓ El siguiente proceso consiste en registrar las rendiciones de gastos previo a ello a ella se realiza la revisión de la documentación sustentatoria, verificación

del abono si hubiese saldo a favor de la empresa o el trabajador y por último se procede a registrar contablemente las rendiciones de gastos.

En la siguiente figura Nro. 24 mostraré un asiento contable de rendición de gastos.

**Figura 24**

*Asiento contable de una rendición de gastos.*

Sub. Sec.	Comp. Cuenta	Fecha Fec.Reg.	Mone T/C Anexo	Glosa Documento	Fec.Doc.	Debe	Haber
16	6	31/07/2023	MN	3.6 RENDICIONES DE GASTOS DE ALIMENTACION SEM 24 Y 25 OPECA-212223			
00003	1413101	31/07/2023	0430650846	TR000 94578	27/06/2023	0.00	620.00
00008	4212101	31/07/2023	0110304975984	BV00011114	18/06/2023	153.40	0.00
00009	4212101	31/07/2023	0110304975984	BV00011115	25/06/2023	37.50	0.00
00010	4212101	31/07/2023	0110767315738	FTE00121	25/06/2023	160.00	0.00
00011	4212101	31/07/2023	0110767315738	FTE00120	25/06/2023	249.10	0.00
00012	1041101	31/07/2023	0130650846	VROPE CA212223	31/07/2023	20.00	0.00
				Comprobante => 16 0006		620.00	620.00

**Nota.** Reporte extraído del sistema contable de la empresa Camino Resources S.A.C.

**e) Cálculo de las planillas de haberes mensuales, beneficios sociales y la provisión contable.**

Me encargo del cálculo de las planillas de haberes y beneficios sociales de los trabajadores de la empresa, estos se calculan los 27 de cada mes para el posterior envío al área de tesorería para la programación del pago, por lo que el tareo mensual tiene que ser enviado como máximo un día antes de dicha fecha para así poder realizar los cálculos respectivos.

Luego procedo a realizar la provisión contable de las planillas, dichas provisiones se tienen que registrar en base a las unidades de gestión establecidas por la empresa las cuales son: Operaciones, Seguridad & Salud, Ambiental & Permisos y Geología. Otro criterio a tomar en cuenta es el registrar por concesión o proyecto trabajado.

A manera de ejemplo mostraré en la tabla Nro. 2 el cálculo simulado de la planilla mensual y en la figura Nro.25 el asiento contable de la planilla.

**Tabla 2**

*Hoja de cálculo simulado de la Planilla mensual.*

Trabajador	C.costo	AFP	EPS	Remuneraciones			Total remuneraciones	Total remuneración afectada	Aportes AFP			Tributos			neto a pagar S/
				Sueldos	A.F.	Feriado			Fondo	Seguro	Comisión	AFP'S	Essalud	RTA. 5ta.	
1	Administ.	Integra	NO	10,000.00	0.00		10,000.00	10,000.00	1,000.00	184.00	155.00	1,339.00	900.00	1,146.71	7,514.29
2	Operac.	Integra	NO	3,000.00	0.00		3,000.00	3,000.00	300.00	55.20	46.50	401.70	270.00	52.60	2,545.70
3	Geología	Integra	NO	8,000.00	0.00		8,000.00	8,000.00	800.00	147.20	124.00	1,071.20	720.00	795.47	6,133.33
4	Amb & Per.	Integra	NO	5,000.00	0.00		5,000.00	5,000.00	500.00	92.00	77.50	669.50	450.00	299.17	4,031.33
5	Seg. & Sal.	Integra	NO	4,000.00	0.00		4,000.00	4,000.00	400.00	73.60	62.00	535.60	360.00	147.13	3,317.27
				<b>30,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30,000.00</b>	<b>30,000.00</b>	<b>3,000.00</b>	<b>552.00</b>	<b>465.00</b>	<b>4,017.00</b>	<b>2,700.00</b>	<b>2,441.08</b>	<b>23,541.93</b>

AFP	Fondo	Seguro	Com.
HABITAT MIXTA	10%	1.84%	0.00%
HABITAT INTEGRAL	10%	1.84%	1.47%
INTEGRA MIXTA	10%	1.84%	1.55%
INTEGRA MIXTA	10%	1.84%	0.00%
PRIMA MIXTA	10%	1.84%	1.60%
PRIMA MIXTA PROFUTURO	10%	1.84%	0.00%
MIXTA PROFUTURO	10%	1.84%	0.28%
PROFUTURO	10%	1.84%	1.69%

**REMUNERACION ASEGURABLE 11,426.35**

*Nota. Elaboración Propia.*



**f) Cálculo y provisión de la depreciación del activo fijo.**

Preparo el cálculo de la depreciación del activo fijo previa verificación de las leyes que reglamentan dicho cálculo, si hubiese alguna modificación procedo a actualizar el reporte del cálculo, posterior a ello procedo a ingresar la provisión al sistema contable.

Las tasas empleadas para el cálculo de la depreciación se pueden visualizar en la figura Nro. 26.

**Figura 26**

*Tasas de depreciación aceptados por SUNAT.*

Bienes	Porcentaje máximo anual de depreciación
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25 %
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general	20 %
Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipo de oficinas	20 %
Equipos de procesamiento de datos	25 %
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01- 01-91	10 %
Otros bienes del activo fijo	10 %

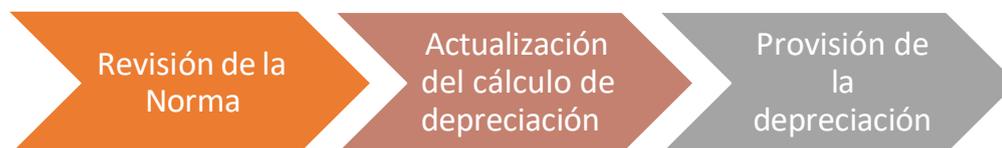
Base legal: art. 22, inc. b) del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

*Nota.* Rescatado de la web de Sunat.

El procedimiento realizado para la depreciación del activo fijo se encuentra detallado en la siguiente figura Nro. 27.

## Figura 27

*Proceso de cálculo y provisión contable de la depreciación del activo fijo*



*Nota.* Elaboración propia.

A modo de demostración esta provisión realizada con respecto a la depreciación del activo fijo, se puede visualizar en la figura Nro. 28..

## Figura 28

*Depreciación del activo fijo de la empresa Camino Resources SAC correspondiente al mes de abril.*

CAMINO RESOURCES S.A.C.						
RUC: 20600383851		Moneda Nacional				
Num. Coi o Código de la operación	Fecha de operación	Cuenta Contable Código	Asociada a la Operación Denominación	Movimiento		Otra Mon.
				Debe	Haber	
14	0001	POR LA PROVISIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL				
00005	30/04/2023	6841400	Depr. Prop. Planta-Costo-Muebles y enseres	2,662.07		715.80
00008	30/04/2023	3952600	Dep. acum. Prop., planta-Costo-Muebles y enseres		2,662.07	( 715.80 )
00019	30/04/2023	9410000	Gastos de Administracion	2,662.07		715.80
00020	30/04/2023	7911100	Cargas imput. a cuentas de costos y gastos		2,662.07	( 715.80 )
00009	30/04/2023	6841500	Depr. Prop. Planta-Costo-Equipos diversos	7,414.44		1,993.66
00012	30/04/2023	3952700	Dep. acum. Prop., planta-Costo-Eq. Div.		7,414.44	( 1,993.66 )
00021	30/04/2023	9410000	Gastos de Administracion	7,414.44		1,993.66
00022	30/04/2023	7911100	Cargas imput. a cuentas de costos y gastos		7,414.44	( 1,993.66 )
00013	30/04/2023	6841600	Depr. Prop. Planta-Costo-Herram. y unid. Reemp.	35.86		9.64
00016	30/04/2023	3952800	Dep. acum. Prop., planta-Costo-Herram.		35.86	( 9.64 )
00023	30/04/2023	9410000	Gastos de Administracion	35.86		9.64
00024	30/04/2023	7911100	Cargas imput. a cuentas de costos y gastos		35.86	( 9.64 )
Comprobante => 14 0001				20,224.74	20,224.74	0.00
Total Movimiento del Mes:				20,224.74	20,224.74	0.00

*Nota.* Rescatado de los archivos de la empresa Camino Resources S.A.C.

Cabe precisar que la provisión mostrada anteriormente en la figura Nro. 28 muestra la depreciación de aquellos activos fijos de la empresa que no son empleados en el proyecto de exploración.

**g) Preparación de los PDT mensuales de IGV-Renta e impuestos de las cargas de personal.**

Para poder determinar los impuestos del IGV- Renta contraídos en el mes, se procede a realizar los siguientes pasos previos para su determinación. véase en la figura Nro. 29.

**Figura 29**

*Procedimiento previo para el cálculo del PDT 621 IGV- Renta.*

1.- Revisión del registro de compras donde se revisa montos, cumplimiento del Reglamento de comprobantes de pago.

2.- Se procede a descargar el reporte en el cuadro de liquidación de impuestos.

3.- Se procede a descargar la información al PDT 621 y el saldo arrastrable del IGV.

4.- Por último la presentación del PDT

**Nota.** Elaboración Propia

Cabe recalcar que en el caso de la empresa Camino Resources al encontrarse en fase de exploración no tenemos ingresos por ventas por ende la empresa subsiste con los aportes que realiza la matriz.

Finalmente para poder realizar el llenado del PDT Plame se realizan los siguientes procedimientos:

- ✓ Descargar el cálculo de la planilla mensual en el PDT Plame, el cual consiste en registrar en este PDT todos los ingresos y descuentos contraídos por cada trabajador, ya sea renta de 5ta, AFP, tardanzas, faltas y otros.

- ✓ Se ingresan las horas efectivas laboradas, días de vacaciones, descansos médicos y otros que se hayan dado en el mes.
- ✓ También se registra los recibos por honorarios generados y pagados durante el mes.
- ✓ Se registra la factura correspondiente a la EPS pagada del mes.
- ✓ Posterior a ello se descarga los reportes tributarios para consignarlos en la liquidación de Impuestos mensual, después de ello se genera el requerimiento para el pago de impuestos.
- ✓ Después de la aprobación de mi superior inmediato procedo a realizar la presentación de la declaración y el pago correspondiente.

A modo de ejemplo en la figura Nro. 30 se puede visualizar los últimos archivos enviados ante la autoridad tributaria correspondiente a los meses de julio 2022 a mayo 2023.

**Figura 30**

*PDT Plame mensual de la empresa Camino Resources S.A.C.*

The screenshot shows the 'Declaraciones Registradas' section of the PLAME system. The interface includes a navigation menu on the left with options like 'Nueva declaración', 'Declaraciones registradas', and 'Declaraciones generadas'. The main area displays a table with columns for 'Periodo', 'Última Fecha Actualización', 'Estado', 'Copiar', 'Modificar', 'Eliminar', and 'Archivo Envío'. The 'Estado' column shows green checkmarks for all entries, indicating successful registration. The company name 'CAMINO RESOURCES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - CAMINO RESOURCES S.A.C.' and RUC '20600383851' are visible at the top of the table area.

Periodo	Última Fecha Actualización	Estado	Copiar	Modificar	Eliminar	Archivo Envío
05/2023	2023-05-14 17:00:45	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]
04/2023	2023-05-17 16:11:52	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]
03/2023	2023-04-10 17:31:02	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]
02/2023	2023-03-16 18:39:04	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]
01/2023	2023-02-16 11:58:59	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]
12/2022	2023-02-08 18:14:52	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]
11/2022	2023-02-08 15:50:24	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]
01/2022	2023-02-01 10:36:22	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]
10/2022	2022-11-16 12:11:01	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]
09/2022	2022-10-17 17:56:06	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]
08/2022	2022-09-16 11:33:13	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]
07/2022	2022-08-17 12:13:26	✓	[Icon]	[Icon]	[Icon]	[Icon]

*Nota.* Rescatado de la información de la compañía.

En la siguiente figura Nro. 31 se puede visualizar la constancia de presentación del PDT Plame del mes de mayo del año 2023.

### Figura 31

Constancia de presentación del PDT Plame del mes de 05-2023.

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
3042 RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	S/. 0	S/. 0
3052 RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	S/. 18,022	S/. 18,022
5210 EGALUD SEG REGULAR	S/. 8,045	S/. 8,045
Total a Pagar	S/. 26,067	S/. 26,067

Detalle de Pago:

Banco : Banco de Crédito  
Número de Operación : 0202894  
Medio de Pago : Cargo en cuenta bancaria (bancos comerciales TI)  
Fecha de Pago : 16/05/2023 15:56:21

*Nota.* Extraído de la base de datos de la empresa Camino Resources S.A.C.

En la figura Nro.32 se puede visualizar el reporte resumen de la liquidación de impuestos de la empresa Camino Respurces S.A.C.

**Figura 32**

*Reporte de Liquidación de Impuestos mensual.*

REGIMEN DE I.G.V.		I.G.V.		IMPUESTO A LA RENTA		FACTOR	
BASE IMPONIBLE		18.00%		Impuesto determinado del 2018		0	
Ventas	0	0	0	Impuesto neto del 2022	0		0
Transf. Gratuitas	0	0	0	Factor para el 2022	0.0150		0
Compras			Impuesto Exonerados				
NAC.	18%	31,272	5,629	5,629	<b>IMPUESTO</b>		<b>IMPUESTO SOLES</b>
NAC.	10%	0	0	Ventas netas	0		0
Nota Crédito	18%	0	0	Devengo - Ajustados	0		0
Saldo a pto. Anter.					Base Ventas	0	
Retenc.					Saldo mes Anterior	0	
Retenc. IGV Dedicaciones del mes					Impsto. Resultante	0	
Retenc. IGV Dedicaciones mes anterior							
Saldo del mes	31,272 Compras mes		5,629		IMPUESTO	IMPUESTO SOLES	
Saldo mes Anterior			-5,629		Saldo a Favor	0	
Impsto. Resultante			-2,635.29		Impsto. o Saldo a Favor	0	
<b>MEJORES</b>				Retenciones	0		0
Percepciones del periodo			0		ITAN	0	
Percepciones mes anterior			0		Pagos Previos	0	
Retenciones del periodo			0		IMPUESTO RENTA resultante	0	
Retenciones mes anterior			0				
Pagos previos			0				
IGV - resultante			-2,635.29				
EXON. INTERNAS	0	0	0				
EXON. IMPORT.			0				

RESUMEN DE TRIBUTOS POR PAGAR				DETALLE DEL PAGO				
TRIBUTOS	MONTO	TOTALES	FORMA LABOR	Cheque N°	BANCO			
					SACIION	POSTINSENA	CREDITO	SCOTIABANK
IGV	0							
Renta de 3ra.	0							
Rta. 4ta. Retenciones	0							
Rta. 5ta. Retenciones	18,757							
Fondos Empleados	7,870							
UNF	0							
Renta de 2da. Retenciones	0	26,587	681					
Dividendos	0							
ITAN	0							
<b>TOTALES</b>	<b>26,587</b>	<b>26,587</b>						

	TIC	5
Aprov. en dólares	3.24	8.18

Nota. Reporte rescatado de la compañía

**h) Gestiones administrativas del área de recursos humanos.**

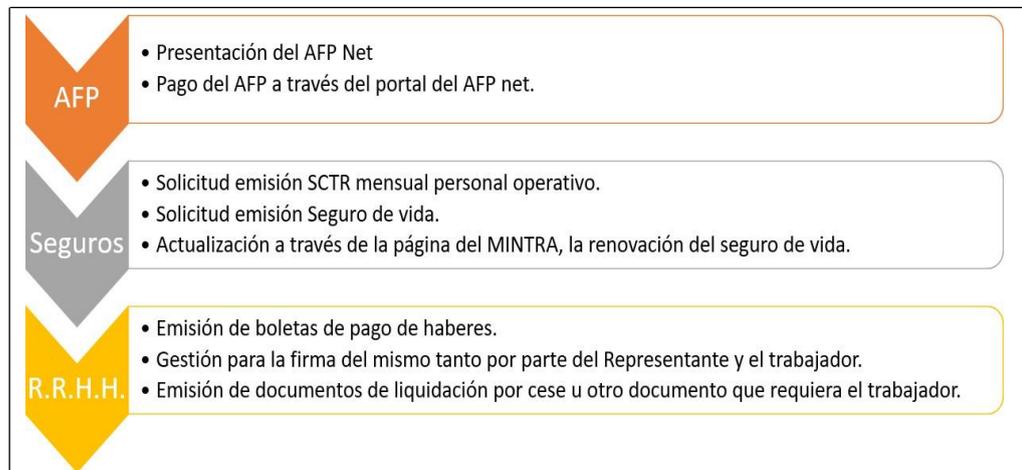
Al no tener un área exclusiva de Recursos humanos me encargo de otras actividades relacionadas a esa área como impresión y coordinación para la firma de boletas de haberes, generación de documentos ante el cese de un trabajador, presentación del AFP y pago de este a través del AFP Net, gestión con el bróker para la generación de los seguros de SCTR, EPS y

seguro de vida, el último seguro mencionado es registrado en la página del Ministerio de trabajo.

Las actividades realizadas en la gestión administrativa de la empresa a manera de resumen se pueden apreciar en la figura Nro. 33.

### Figura 33

*Actividades desarrolladas en el área de Recursos Humanos.*



*Nota.* Elaboración propia.

#### **i) Impresión de Libros Contables auxiliares y Principales.**

Me encargo de llevar un control de legalización de libros contables y un cronograma de vencimientos de impresión, posterior a ello procedo a realizar la impresión de los libros contables tales como: Registro de ventas, Registro de compras, Libros caja y Bancos, Libro diario, Libro mayor y Libro de Inventarios y Balances. Se verifica que los reportes generados por el Sistema Contable Starsoft cumplan con la normativa de impresión de los libros oficiales.

Actualmente la forma de llevado de los Libros y Registros Contables de la empresa es a través de un sistema computarizado de hojas individuales, donde la información contable es introducida en el ERP "Starsoft"

### **III. APORTES REALIZADOS.**

#### **3.1 Aportes a la empresa de acuerdo con el campo desarrollado.**

Desde mi ingreso a la compañía en agosto del 2019, me he trazado como objetivo profesional, el poder contribuir con mis aportes en el mejoramiento del control financiero, contable y tributario de la empresa. Donde las consecuencias de estos aportes son una información financiera más eficiente y nos permita la disminución de contingencias futuras. Por ello he venido trabajando en implementar una serie de mecanismos de control interno que permita la obtención de los objetivos para el beneficio de la compañía.

##### **3.1.1. Participación en la elaboración de reportes de órdenes de pago, rendiciones de gastos y otros.**

La empresa de Exploración Minera “Camino Resources SAC” solventa la ejecución de sus proyectos a través de los aportes de capital de la matriz en Canadá “Camino Minerals Corp.”. Estos aportes son transferidos a la empresa de acuerdo con el Presupuesto Anual aprobado a fines del año anterior a su ejecución. El problema que se venía presentando es que en los reportes trimestrales no se determinaba el monto que se venía gastando de manera detallada.

Es por ello que en una reunión entre Gerencia, contabilidad y administración operativa, se determinó que la metodología de control de los gastos se llevaría a través de unidades de inversión de gastos de exploración y que en el próximo presupuesto anual se elaboraría en base a dichas unidades. Estas unidades de inversión de gastos de exploración son las siguientes:

- Administración
- Operaciones
- Geología & Exploraciones
- Ambiental & Permisos

➤ Seguridad y Salud en el Trabajo

Posterior a la determinación de las unidades de inversión mencionadas líneas arriba, se procedió a aperturar estas unidades en el sistema contable y también realicé las modificaciones correspondientes a los reportes de rendiciones de gastos y órdenes de pago. Estas implementaciones permitieron que el sistema contable genere los reportes en base a las unidades de inversión de los gastos de exploración.

Las Figuras Nro. 34 y Nro. 35 muestran los formatos de requerimiento de viáticos y rendición de gastos los cuales detallan las unidades de inversión de los gastos de los gastos de exploración.

**Figura 34**

*Reporte de Requerimiento de viáticos de la Empresa Camino Resources S.A.C.*

<b>COD: FC0123</b>					
ASUNTO DE TRABAJO: VISITA NITTESU MINING					
PROYECTO: CHAPITO					
INTEGRANTES: JOSE RIMACHE, PAULO RODRIGUEZ, MELISSA LOPEZ				NOTAS POR: HOJA ___ de ___	
PERSONAL ENCARGADO: FELIX CORNELIO				FECHA DE SALIDA: 11/02/2023	
CENTRO DE COSTO: Geología				FECHA DE RETORNO: 23/02/2023	
SOLICITUD DE VIATICOS					
ITEM	DESCRIPCION	UNIDADES	CANTIDAD	C/U	TOTAL
1	Peajes	glb	2	52.1	104.20
2	Combustible	glb	1.5	380	570.00
3	Viaticos Carretera	glb	3	25	75.00
4	Contingencias		1	450	450.00
6					
5					
7					
8					
9					
19					
<b>TOTALES</b>					<b>1,199.20</b>
_____ SOLICITADO POR		_____ REVISADO POR		_____ AUTORIZADO POR	

**Nota.** Formato interno extraído de la Empresa Camino Resources S.A.C.

### Figura 35

#### Formato de Rendición de Gastos de la Empresa Camino Resources S.A.C.

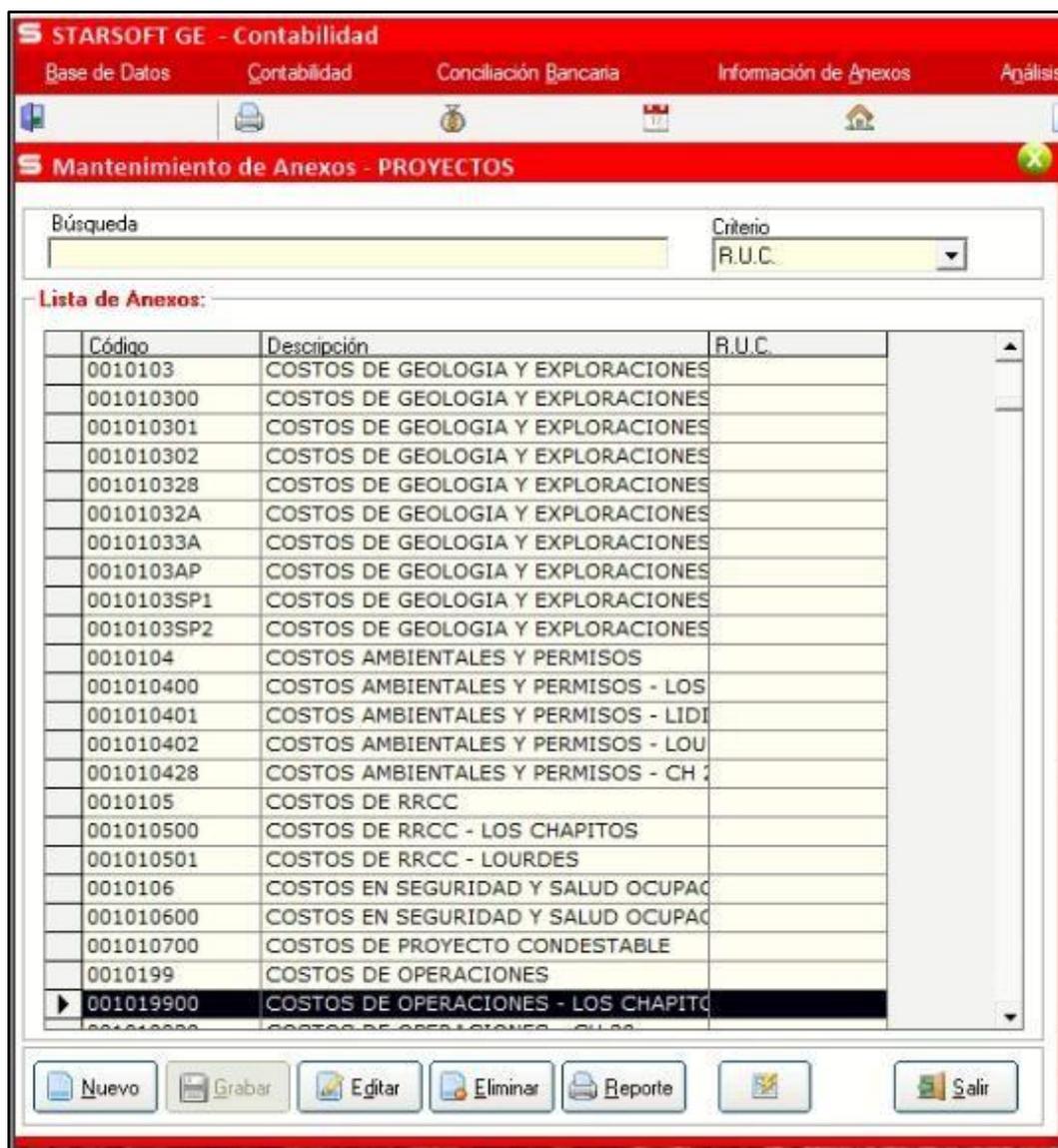
REQ. NUM. Ope.KV-0123								
TRABAJO:	Supervisión de monitoreo biológico y físico/ Inspección en plataformas							
NOMBRE:	KAREN VILLEGAS							
INGRESOS	DEL: 08/08/2022							
RETIRO	AL: 17/08/2022							
0.00	TOTAL DE DIAS: 10							
<b>RESUMEN</b>								
	SOLES (\$/.)							
INGRESO:	ENTREGADO 08/03/2023 445.00							
EGRESOS:	TOTAL GASTADO 388.94							
REEMBOLSADO A CAJA CAMINO:	TOTAL REEMBOLSADO A CAJA CAMINO 0.00							
POR REEMBOLSAR:	56.06							
<b>CONTENIDO</b>								
RUBRO	N°	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO	CODIGO	PROVEEDOR	DESCRIPCION	MONTO	TOTAL DEL RUBRO
							\$/.	\$/.
MOVILIDAD	1	08/03/2023	Formato Planilla	N° 1	-	Taxi de Casa en Lima-Terminal Reyna en Lima	28.94	113.94
	2	08/03/2023	FACTURA	FV80-0000049	Transportes y Turismo Reyna S.R.L	Viaje ida Lima-Chala	80	
	3	09/03/2023	Formato Planilla	N° 1	-	Pasaje de Moto desde el Terminal Reyna en Chala-Casa en Chala	5.00	
OTROS	4	13/03/2023	FACTURA	FF01-011990	Ferretería Yuca	2 Guantes Delgado Flyflex	12.00	275.00
	5	10/03/2023	FACTURA	FF01-0011851	Ferretería Yuca	Soga driz propleno Blanco 5/32"	25.00	
	6	10/03/2023	FACTURA	FF01-0011851	Ferretería Yuca	Cinta Masking tape 1/2"	3.00	
	7	11/03/2023	FACTURA	FF01-001184	Ferretería Yuca	Wincha PVC 100 MT	60.00	
	8	16/03/2023	BOLETA	N° 000595	LABORATORIO FOTOGRAFICO DIGITAL TORRES	3 Memorias Kii Goup USB	54.00	
	9	16/03/2023	BOLETA	N° 000595	LABORATORIO FOTOGRAFICO DIGITAL TORRES	1 Memoria Kingston USB	16.00	
	10	17/03/2023	TICKET	N° 083499	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARAVELI	Peaje hacia Municipalidad Provincial de Caraveli	6.00	
	11	16/03/2023	FACTURA	E001-2377	PINTO YAMPARA IRE GUZMAN	Impresiones A4 color folios y sobres	99.00	

**Nota.** Formato interno extraído de la Empresa Camino Resources S.A.C.

La figura Nro. 36 muestra parte de la adaptación que se realizó al sistema contable con las unidades de gestión de los gastos de exploración solicitados.

**Figura 36**

*Apertura de los gastos de inversión de los gastos de exploración minera en el ERP Starsoft de la Empresa Camino Resources S.A.C.*



**Nota.** Imagen extraída del sistema contable Starsoft de la Empresa Camino Resources.

### 3.1.2. Implementación de reportes de control de gastos de exploración por Proyecto y concesiones para la presentación del ESTAMIN.

Mi aporte es la implementación de un formato en excel que relacione las unidades de gestión de gastos de exploración y los Proyectos, donde cada proyecto agrupa un conjunto de concesiones, estos proyectos han sido creados en base a los permisos ambientales obtenidos.

Este tipo de formatos han permitido poder determinar lo invertido por concesión, ya que esta información es requerida en la presentación mensual del Declaración Estadística Mensual (ESTAMIN). Cabe precisar que estos gastos de inversión de gastos de exploración y proyectos, han sido implementados en el sistema contable, para que puedan generar los reportes correspondientes.

#### Figura 37

*Proyectos de exploración de la Empresa Camino Resources S.A.C.*



**Nota.** Elaboración Propia

**Figura 38**

*Resumen en excel de los Gastos de exploración realizados en el mes de febrero del año 2023, para la presentación del Estamin.*

TOTAL ESTAMIN	8,875.61	11,056.25	19,931.86		PROYECTO	Concesiones	Exploración	Ambiental y RCC	Administrativo	SSO	TOTAL
CONCEPTO	PAGADO EN ENE 2023	PAGADO 01-2023 EN 02-2023	TOTAL		LOURDES	Aeneus Parcoy	1,321.89	78.46	534.98	279.32	6,643.95
Exploración	4,487.82	7,409.17	11,896.99			Simpatica	1,321.89	78.46	534.98	279.32	
Estudios ambientales	-	706.14	706.14			Simpatica 2	1,321.89	78.46	534.98	279.32	
RRCC	0.00	0.00	-		LIDIA	Chapito 28	3,965.66	235.38	1,604.94	837.97	6,643.95
Administración	2,976.17	1,838.65	4,814.82		CHAPITO	Chapito UEA	3,965.66	235.38	1,604.94	837.97	6,643.95
SSO	1,411.62	1,102.29	2,513.91								19,931.86
TOTAL PAGADO	8,875.61										
TOTAL NO PAGADO	18,565.63					Lourdes	6,643.95				* Se hizo Un ajuste en proyecto LOURDES a 6,643.00
	27,441.24					Lidia	6,643.95				
Proyectos						EIAAsd	6,643.95				
Exploración	11,896.99	-				Total	19,931.86				
Lourdes	3,965.66										
Lidia	3,965.66										
EIAAsd	3,965.66										
Ambiental	706.14					ENERO. PAGADO EN FEBRERO 2023					
Lourdes	235.38					GEOLOGÍA	7,409.17				
Lidia	235.38					AMB	706.14				
EIAAsd	235.38					SSO	1,102.29				
RRCC	0.00					OP	1,838.65				
Lourdes	0.00										
Lidia	0.00										
EIAAsd	0.00										
Administración	4,814.82										
Lourdes	1,604.94										
Lidia	1,604.94										
EIAAsd	1,604.94										
SSO	2,513.91										
Lourdes	837.97										
Lidia	837.97										
EIAAsd	837.97										
Total	19,931.86										

**Nota.** Elaboración Propia.

### 3.1.3. Aperturar en el ERP de la empresa los Gastos de Inversión en exploración minera, en base a los items determinados en la plataforma de la Declaración Anual Consolidada (DAC):

Todos los 30 de junio de cada año se realiza la presentación anual de la DAC, en la cual informamos al Ministerio de Energía y Minas (MINEM) todas las actividades desarrolladas en el año anterior. Como antecedente a mi aporte, cuando se realizaba el análisis de los reportes de gastos de inversión en exploración de la empresa para la presentación de la DAC del año 2021, se identificó que el ERP contable no generaba los reportes de gastos de inversión subdividido en CAPEX y OPEX, esta contingencia no

permitía realizar un análisis contable eficiente de los gastos de inversión y en consecuencia esto dificultaba el poder determinar los gastos realizados en base a los lineamientos de la DAC, con respecto a los gastos de inversión.

Los tipos de inversión del Opex y Capex establecidos en la plataforma de la DAC se pueden visualizar en la figura Nro. 39 y figura Nro. 40.

### Figura 39

*Lista de Gastos de Inversión Capex en la etapa de exploración minera.*

Inversión CAPEX		
Tipo de inversión	Anual Ejecutada 2022 (en US\$)	
	Capex de sostenimiento	Capex de Crecimiento o expansión
<b>EXPLORACIÓN</b>		
<b>ESTUDIOS GEOLÓGICOS, GEOQUÍMICOS, GEOFÍSICOS, SATELITALES</b>		
<b>GEOLÓGICOS</b>		
Geoquímicos	0	0
Geotécnicos	0	0
Geofísicos	0	0
Muestras	0	10,499
Trincheras	0	0
Trabajos subterráneos	0	0
<b>TOPOGRÁFICOS</b>		
Aerofotografía	0	0
Geodésicos	0	814
<b>PERFORACIÓN</b>		
Perforación Diamantina	0	76,958
<b>EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD)</b>		
Metalmúrgicos	0	0
Estudio de factibilidad	0	0
<b>ESTUDIOS AMBIENTALES Y SOCIALES</b>		
<b>ESTUDIOS AMBIENTALES</b>		
Evaluación ambiental	0	0
Estudio de impacto ambiental	0	0
Biológicos	0	0
Climatológicos	0	0
<b>ESTUDIOS SOCIALES</b>		
Líneas base socio-económica	0	0
Estudios de impacto social	0	0
Componente social de los estudios de impacto ambiental	0	0
Estudios sociológicos y antropológicos	0	0
Arqueológicos	0	518
Estudios de mercado, proyectos de desarrollo local, planes de negocio	0	0
<b>OTROS EXPLORACIÓN</b>		
Otros	0	1,423
Hidrología	0	0
Hidrogeología	0	0
Camino y accesos (estudios)	0	4,184

**Nota.** Recorte extraído de la plataforma de la DAC.

**Figura 40**

*Lista de Gastos y costos Operativos Opex*

<b>OPEX Gastos/Costos Operativos (en US\$)</b>	
<b>Tipo de gasto</b>	<b>Presente Año</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
Pago de sueldos y salarios	16,593
Beneficios sociales	7,719
Honorarios profesionales	2,530
Otros	4,626
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	
Alquiler de maquinaria y equipo	4,516
Adquisición de insumos y similares	1,772
Servicios de terceros	10,985
Otros	7,518
<b>Total</b>	<b>56,259</b>

**Nota.** Recorte extraído de la plataforma de la DAC.

Mi aporte fue aperturar en el sistema contable de la empresa en base a los parámetros establecidos en las figuras 39 y 40, los cuales corresponden a los gastos de inversión en exploración diferenciados por gastos Capex y Opex. Adicional a ello estos nuevos parámetros tienen que estar relacionados con las unidades de gestión de la empresa.

Esta parametrización ha permitido poder realizar un mejor análisis de los gastos de exploración realizados por la empresa.

A continuación en las tablas Nro. 3 y Tabla Nro. 4 se puede visualizar la apertura en el sistema contable con respecto a los parámetros mencionados líneas arriba.

**Tabla 3**

*Proyectos de Inversión Meiasd y Lourdes diferenciados por CAPEX y OPEX de la empresa Camino Resources.*

<b>TABLAS DE PROYECTOS MEIASD Y LOURDES</b>			
<b>50</b>	01	GASTOS DE INVERSION	09
<b>51</b>	0101	GASTOS DE INVERSION CAPEX	09
<b>52</b>	0101001	GASTOS DE INVERSION CAPEX MEIASD	09
<b>53</b>	01010010001	GASTOS DE INVERSION CAPEX MEIASD - CONSOLIDADO	09
<b>54</b>	01010010002	GASTOS DE INVERSION CAPEX MEIASD - AENEUS PARCOY	09
<b>55</b>	0101002	GASTOS DE INVERSION CAPEX LOURDES	09
<b>56</b>	01010020001	GASTOS DE INVERSION CAPEX LOURDES - CONSOLIDADO	09
<b>57</b>	01010020002	GASTOS DE INVERSION CAPEX LOURDES - SIMPATICA	09
<b>58</b>	0102	GASTOS DE INVERSION OPEX	09
<b>59</b>	0102001	GASTOS DE INVERSION OPEX MEIASD	09
<b>60</b>	01020010001	GASTOS DE INVERSION OPEX MEIASD - CONSOLIDADO	09
<b>61</b>	01020010002	GASTOS DE INVERSION OPEX MEIASD - AENEUS PARCOY	09
<b>62</b>	0102002	GASTOS DE INVERSION OPEX LOURDES	09
<b>63</b>	01020020001	GASTOS DE INVERSION OPEX LOURDES - CONSOLIDADO	09
<b>64</b>	01020020002	GASTOS DE INVERSION OPEX LOURDES - SIMPATICA	09

*Nota.* La tabla ha sido descargada del sistema contable de la empresa Camino Resources S.A.C.

**Tabla 4**

Subcuentas de Gastos de inversión Capex y Gastos y Costos OPEX del área de Geología.

TABLAS CAPEX		TABLAS OPEX	
<b>30</b>	<b>GEOLOGIA</b>	<b>31</b>	<b>GEOLOGICOS - ADMINISTRATIVOS</b>
<b>301</b>	<b>GEOLOGICOS</b>	<b>311</b>	<b>CARGAS DE PERSONAL</b>
3011	GEOQUIMICOS	3111	SUELDOS Y SALARIOS
301101	GEOQUIMICOS	311101	SUELDOS Y SALARIOS
3012	GEOTECNICOS	311102	ASIGNACION FAMILIAR
301201	GEOTECNICOS	3112	BENEFICIOS SOCIALES
3013	GEOFISICOS	311201	GRATIFICACIONES
301301	GEOFISICOS	311202	VACACIONES
3014	MUESTREOS	311203	CTS
301401	MUESTREOS	311204	PRESTACIONES DE SALUD
3015	TRINCHERAS	311205	EPS
301501	TRINCHERAS	311206	SCTR
3016	TRABAJOS SUBTERRANEOS	311207	SEGURO DE VIDA
301601	TRABAJOS SUBTERRANEOS	<b>312</b>	<b>HONORARIOS PROFESIONALES</b>
<b>302</b>	<b>TOPOGRAFICOS</b>	<b>313</b>	<b>OTROS</b>
3021	AEROFOTOGRAFIA	<b>319</b>	<b>OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
302101	AEROFOTOGRAFIA		
3022	GEODESICOS	<b>32</b>	<b>GEOLOGICOS - OPERATIVOS</b>
302201	GEODESICOS	<b>321</b>	<b>ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIP</b>
<b>303</b>	<b>PERFORACION</b>	3211	ALQUILER DE MAQUINARIAS
3031	PERFORACION DIAMANTINA	3212	ALQUILER DE EQUIPOS
303101	PERFORACION DIAMANTINA	<b>322</b>	<b>ADQ. DE INSUMOS Y SIMILARES</b>
<b>304</b>	<b>EVAL.REC.MINER-ESTUDIO FACT.</b>	3221	ADQ. DE INSUMOS Y SIMILARES
3041	METALURGICOS	322101	ADQ. DE INSUMOS Y SIMILARES
304101	METALURGICOS	<b>323</b>	<b>SERVICIOS TERCEROS</b>
3042	ESTUDIO DE FACTIBILIDAD	3231	TRANSP, CORREOS Y GAST. VIAJE
304201	ESTUDIO DE FACTIBILIDAD	32311	TRANSPORTE
<b>305</b>	<b>CAMINOS Y ACCESOS (ESTUDIOS)</b>	323111	TRANSPORTE DE CARGA
3051	CAMINOS Y ACCESOS (ESTUDIOS)	323112	TRANSPORTE DE PERSONAL
305101	CAMINOS Y ACCESOS (ESTUDIOS)	32312	CORREOS
<b>309</b>	<b>OTROS</b>	32313	GASTOS DE VIAJE
3091	OTROS	323131	ALIMENTACION
309101	OTROS	323132	HOSPEDAJE
		323139	OTROS GASTOS DE VIAJE
		3232	ASESORIAS
		3234	MANTENIMIENTOS
		3235	ALQUILERES
		32351	ALQUILERES EDIFICACIONES
		323511	OFICINAS ADMINISTRATIVAS
		323512	ALMACEN
		32352	ALQUILERES DE EQ. DE TRANSP.
		323521	ALQUILERES DE EQ. DE TRANSP.
		3236	SERVICIOS PUBLICOS

Nota. La tabla ha sido descargada del sistema contable de la Empresa

Camino Resources S.A.C.

### **3.1.4. Implementación de procedimientos a seguir en la presentación de las rendiciones de gastos.**

Se identificó en el momento del análisis de cuentas de las rendiciones de gasto del personal operativo, que se estaba llevando un procedimiento inadecuado en el momento de la recepción de rendiciones de gastos del personal, estas rendiciones eran por concepto de viáticos y gastos de caja chica operativa. Estas deficiencias fueron las siguientes:

- a) El trabajador no depositaba los saldos de una rendición al momento de la entrega de los documentos, dicho abono podría tardarse varios días o inclusive ser considerado como parte de su posterior rendición; el cual podría presentarse algunos meses después.
- b) Las rendiciones por gastos de movilidad eran presentadas en recibos simples, el cual originaba el reparo de esos gastos.
- c) Las rendiciones eran enviadas a la oficina de Lima de manera tardía, lo cual implicaba un retraso en el registro contable de los mismos y por ende un desorden en el control de rendiciones.
- d) Algunos comprobantes de pago no cumplían con los reglamentos de comprobante de pago.
- e) Los reembolsos por las rendiciones tardaban varios días, el cual generaba malestar por parte de los trabajadores.

Mi aporte fue implementar los procedimientos a seguir por parte del personal operativo de la empresa al momento de presentar su rendición de gastos, esto permitió la celeridad en la entrega de los reportes de rendición, el abono de los saldos de las rendiciones es depositado en un tiempo oportuno, también se pudo realizar los reembolsos de gastos dentro de los plazos establecidos y adicional a los mencionados se redujo el reparo tributario de los comprobantes de pago.

Los procedimientos que se implementaron están representados en la Figura Nro. 41.

## Figura 41

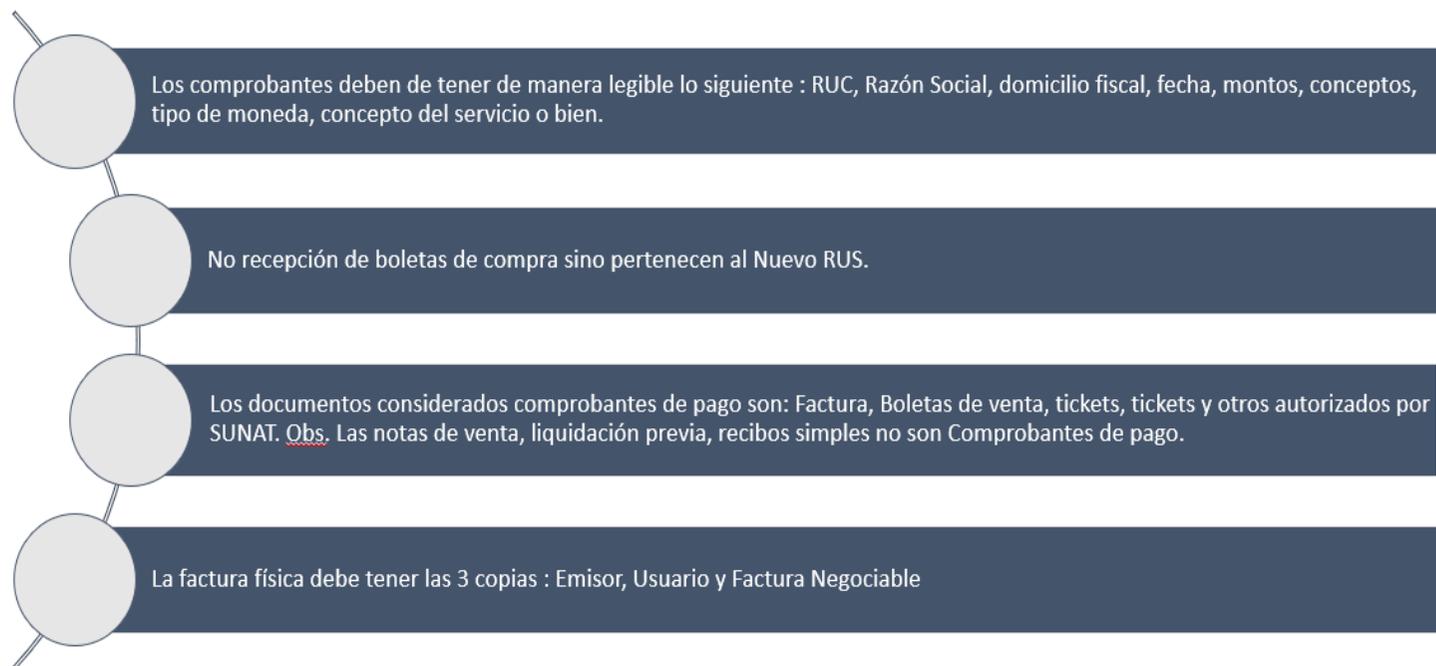
*Procedimientos a seguir en la entrega y recepción de rendiciones de gastos por concepto de viáticos y caja chica operativa.*



**Nota.** Elaboración Propia.

## Figura 42

### *Reglas básicas de Reglamento de comprobantes de Pago.*



Nota. Elaboración Propia.



**Tabla 5**

*Cronograma de actividades del personal en exploración por unidades de gestión de gastos.*

ASUNTO: CRONOGRAMA PRG 2023		ACTUAL.																	
DETALLE: REVISION		23/07/2023																	
LCH	PROYECTO LOS CHAPITOS	POR: CAP																	
LD	PROYECTO LOURDES																		
PD	PROYECTO PLATA DORADA																		
OL	OFICINA LIMA																		
DP	DESCANSOS PROGRAMADOS																		
V	VACACIONES																		
HO	REMOTO																		
C19	COVID	YEAR	2023																
DM	DESCANSO MEDICO	MONTH	ENERO																
		WEEK	SEM 0 SEMANA 01 SEMANA 05																
DESCRIPTION		DATE	D L L M																
N.º	REG.	NAMES	AREA	PR DAY 1	1	2	30	31	LCH	LD	PD	OL	DP	V	HO	C19	DM	LSGH	TOTAL
1	14-7	TRABAJADOR 1	GEOLOGIA	4/01/2021	DP	HO	HO	HO	0	0	0	0	1	0	3	0	0	0	4
4	14-7	TRABAJADOR 2	GEOLOGIA	20/08/2021	DP	HO	HO	HO	0	0	0	0	1	0	3	0	0	0	4
5	14-7	TRABAJADOR 3	GEOLOGIA	4/08/2021	DP	HO	HO	HO	0	0	0	0	1	0	3	0	0	0	4

Nota. Elaboración propia.

### **3.1.6. Implementación de un cuadro de control de legalizaciones e impresiones de los libros contables oficiales.**

Como se mencionó anteriormente la empresa lleva sus Libros y Registros Contables a través de un sistema computarizado llamado “Starsoft” donde la información contable se plasma a través de la impresión en hojas sueltas foliadas y legalizadas notarialmente. En el momento de programar la legalización de folios de continuación de los libros contables, se identificó que el anterior personal encargado de la contabilidad gestionó la legalización notarial de hojas sueltas de manera errónea porque no prosiguió con la correlatividad de los libros contables ya legalizados. Este error de legalización se dio en el libro principal “Libro mayor” y Libro Auxiliar “Registro de compras”.

La primera medida que se tomó es gestionar la anulación de los libros contables mal legalizados, por el cual nos entregaron un certificado de anulación por los 2 libros contables.

Mi aporte fue elaborar un reporte en Excel de control de legalizaciones e impresión de libros contables. Este cuadro permitió a la empresa:

- ✓ Legalizar sus libros de manera oportuna.
- ✓ Llevar un control de hojas sueltas legalizadas sin usar e impresas para así poder proyectar la cantidad de hojas necesarias que se solicitarán en una nueva legalización.
- ✓ Identificar la cantidad de libros contables legalizados.

A continuación en la tabla Nro. 6 se visualiza un simulado de control de legalización de hojas sueltas contables y en la tabla Nro. 7 se observa el simulado de control de impresión de libros contables de una empresa.

**Tabla 6***Control de Legalización de Libros contables.*

<b>LIBRO</b>	<b>NOTARIO</b>	<b>NOMBRE LIBRO</b>	<b>HOJAS LEGALIZADAS</b>	<b>USADAS</b>	<b>SALDO DE HOJAS</b>
Libro Diario	Julio Antonio del Pozo Valdez	Libro Diario Nro 1	500	119	381
Libro Mayor	Julio Antonio del Pozo Valdez	Libro Mayor Nro 1	500	262	238
Libro de Inv. y Balances	Julio Antonio del Pozo Valdez	Libro de Inventarios y Balances Nro 1	500	23	477
Registro de compras	Julio Antonio del Pozo Valdez	Registro de Compras Nro 1	500	80	420
Registro de Ventas	Julio Antonio del Pozo Valdez	Registro de Ventas Nro 1	500	84	416
Libro Caja y Bancos	Julio Antonio del Pozo Valdez	Caja y Bancos Nro 1	500	39	461

*Nota. Elaboración Propia.*

**Tabla 7***Control de Impresión de Libros Contables*

	LIBRO DIARIO				LIBRO MAYOR				LIBRO DE INV. Y BALANCES			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
<b>FOLIOS IMPRESOS AÑO ANTERIOR</b>	62	79	92	105	106	139	179	218	23	23	23	23
ENERO	2	1	1	1	2	3	3	3				
FEBRERO	1	1	1	1	1	3	3	3				
MARZO	1	1	1	1	2	3	3	3				
ABRIL	1	1	1	1	2	3	3	3				
MAYO	1	1	1	1	2	3	3	4				
JUNIO	1	1	1	1	2	3	3	3				
JULIO	1	1	1	1	2	3	3	3				
AGOSTO	1	1	1	1	2	3	3	3				
SETIEMBRE	1	1	1	1	2	3	3	3				
OCTUBRE	1	1	1	1	2	3	3	3				
NOVIEMBRE	1	1	1	1	3	3	3	3				
DICIEMBRE	4	1	1	2	7	3	3	6				
DIC - CIERRE	1	1	1	1	4	4	3	4				
<b>FOLIOS USADOS EN EL AÑO</b>	17	13	13	14	33	40	39	44	0	0	0	0
<b>TOTAL FOLIOS USADOS</b>	79	92	105	119	139	179	218	262	23	23	23	23

*Nota.* Elaboración Propia.

## **IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.**

### **4.1 Discusión.**

En función a mi experiencia profesional desarrollando actividades dentro del área contable y tributaria de la empresa Camino Resources S.A.C. Al ser una empresa pequeña se encuentra en pleno proceso de automatización de procedimientos financieros, contables y laborales. Es por ello que surge la necesidad de elaborar formatos e implementar procedimientos con el fin de mejorar el control y la gestión financiera de la empresa.

Los aportes implementados en la empresa son el de apoyar en la elaboración de reportes de órdenes de pago y rendiciones de gastos con el detalle de las unidades de inversión de gastos de exploración, incorporación en los reportes el detalle de los proyectos de inversión que se vienen realizando en la empresa, aperturar en el ERP contable la integración de las unidades de inversión de gastos de exploración con los proyectos y parámetros del CAPEX y OPEX de la DAC, implementación de procedimientos a seguir en la presentación de rendición de gastos, apoyo en la modificación del reporte de control de asistencia en base a las unidades de inversión de gastos de exploración, implementación de un reporte de control de legalizaciones e impresión de libros contables.

Finalmente mi trabajo se relaciona con la investigación de la tesis titulada "Tratamiento Tributario para efectos del impuesto a la Renta de los gastos de prospección y exploración minera efectuados antes del inicio de la etapa productiva" elaborado por la autora Gisela Arroyo Langschwager, quién nos explica que factores como la seguridad jurídica, la certeza y la claridad en el tratamiento tributario de los desembolsos realizados en la fase de prospección y exploración, resultan fundamentales para medir y garantizar el retorno de la inversión.

## 4.2 Conclusiones

- A.** La implementación de los reportes de rendiciones de gastos y órdenes de pago permitieron que el ERP contable genere los reportes en base a las unidades de inversión de los gastos de exploración.
- B.** La incorporación del detalle de los proyectos de exploración en los formatos de rendiciones de gastos y órdenes de pago han permitido determinar lo invertido por concesión y por proyecto de exploración.
- C.** El aperturar en el ERP contable los Items de gastos de Inversión en exploración de la DAC subdivididos en gastos CAPEX y OPEX, permite realizar un mejor análisis contable de los gastos de inversión.
- D.** Implementar los procedimientos a seguir en la presentación de rendiciones de gastos, ha permitido obtener como resultado la celeridad en la entrega de los reportes de rendición de gastos, el abono y reembolso de los saldos de las rendiciones de manera oportuna y por último se disminuyeron los reparos tributarios con respecto a los documentos contables que iban anexados a dicha rendición.
- E.** La modificación del reporte de control de asistencia en el cual se incorporó el detalle de las unidades de inversión de gastos de exploración y en qué proyecto vienen realizando trabajos, ha permitido facilitar el análisis contable y determinar cuánto es la inversión realizada con respecto a la carga de personal diferenciados por unidades gestión y proyecto.
- F.** La implementación de un formato de control de legalización de libros contables e impresión de la información financiera, permitió legalizar e imprimir los libros contables dentro de los plazos establecidos por la autoridad tributaria.

## **V. RECOMENDACIONES.**

En el presente trabajo se sugieren las siguientes recomendaciones:

a) Implementación en el ERP de la empresa un módulo en el cual cada trabajador genere su requerimiento de pago, en el cual detalle la unidad de gestión de gastos de exploración y en qué proyecto empleará el dinero requerido.

b) Contratar a un personal en campo el cual este encargado exclusivamente de verificar que se asigne a los comprobantes de pago las unidades de gestión de gastos de exploración y a que proyecto o concesión pertenece dicho gasto.

c) Contratar el módulo de planillas en el ERP de la empresa, como se ha mencionado en el presente informe todos los cálculos con respecta a la carga laboral son realizados a través de reportes en Excel el cual implica emplear varias horas hombre en su elaboración. El módulo de planilla de un ERP permitirá reducir el tiempo empleado en los cálculos de beneficios sociales, control de asistencia, generación de boletas, actualización de tasas de forma automática, genera documentos de liquidación del personal y otros reportes vinculados a la carga de personal que pudiese generar.

d) Incorporarse a la emisión de libros contables de manera electrónica esto permitirá prescindir de los costos de compra de hojas, tintas, energía eléctrica, gastos notariales, horas hombre utilizados en la impresión de dichos documentos y sobre todo ayudamos a la protección del medio ambiente.

## VI. BIBLIOGRAFÍA.

- Alvarez, H. T. (2015). Exploración minera, compañías mineras junior y aspectos a tomar en cuenta para su promoción. *IUS ET VERITAS*, 24(50). Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/view/14821>
- Bernaldo, K. Y. (2020). *El control interno y su incidencia en las obligaciones tributarias en la empresa Menorca Inversiones S.A.C, 2019 [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. Archivo digital.* Obtenido de <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/239>
- Billin. (2023). *¿Qué es Multa?* Obtenido de Billin.net: <https://www.billin.net/glosario/definicion-multa/>
- Bravo Cucci, J. (2015). *Fundamentos de Derecho Tributario* (5° Edición ed.).
- Buechele, G. B. (2015). *Proceso contable: Una actualización a la documentación respaldatoria.* Argentina. Obtenido de <https://www.econo.unlp.edu.ar/frontend/media/48/1448/466323fdc9e85014d351deb1e8ef8fb7.pdf>
- Castro, J. C. (2018). *Reporte de la información contable: La exploración y evaluación de recursos minerales bajo NIFF en el sector minero en Colombia.[Tesis de licenciatura, Universidad cooperativa de Colombia]. Archivo digital.* Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8ba40254-660f-465a-933b-3b46781ca4c3/content>
- Código Tributario. (27 de marzo de 2022). *Libro Cuarto.* Diario el Peruano. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/textoCompleto-TUO-CT.pdf>
- Conco Olivera y Córdova Durand. (2019). *Proceso Contable para la elaboración de los Estados Financieros razonables y su incidencia en la toma de decisiones en Monteza abogados S. Civil de R.L. Miraflores 2018.[Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Archivo digital.* Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/25541>
- Contadores, S. (2023). *¿Qué es el proceso contable y cuáles son sus etapas?* Obtenido de <https://symcontadores.com/que-es-el-proceso-contable/>
- Contaduría General de la Nación. (2016). *Proceso contable y Sistema documental Contable.* Obtenido de

<https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/36077/Proc.+Contable+y+Sist.+Doc.+Contable+Versi%C3%B3n+2016.01.pdf/6820344d-b32d-66e6-ef12-2f5434be5e82?t=1571328846601&download=true>

Dávalos, M. F. (2017). El proceso contable en la empresa Indumarmol periodo 2015 y su incidencia en los Estados Financieros [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Chimborazo]. Archivo digital. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/4301>

Defensoría del contribuyente y usuario aduanero. (2023). *Glosario de términos Tributarios*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario\\_tributario.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario_tributario.pdf)

El Peruano Diario oficial. (2021). La importancia de los impuestos. Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia/115840-la-importancia-de-los-impuestos>

Elizalde, L. K. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 255-269.

Flores, L. H. (2013). Reparos Tributarios y su contabilización. Aplicación de la NIC 12. *Actualidad Empresarial N°275 - Segunda Quincena de Marzo 2013*, IV-8.

Francisco J. Leturia I., José Francisco García G. (2007). Más allá del royalty: Análisis crítico de la tributación minera. *Revista Ius et Praxis*, 13(1), págs. 393-421. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-00122007000100013>

Gan, J. H. (2013). Bancarización. *Horizonte Empresarial*, págs. 43-44. Obtenido de [https://doi.org/10.31381/horizonte\\_empresarial.v0i11.419](https://doi.org/10.31381/horizonte_empresarial.v0i11.419)

Gerencie.com. (2023). *Impuesto de renta diferido*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/impuesto-de-renta-diferido.html#:~:text=Diferencias%20temporales,-En%20primer%20lugar&text=Una%20diferencia%20causada%20por%20un,situaciones%20que%20causaron%20esa%20diferencia>.

Gútierrez, W. V. (2013). El principio de causalidad y el concepto de gasto necesario. *THEMIS Revista De Derecho*, pág. 102. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/themis/article/view/9575>

informado, V. (2023). *Ven informado*. Obtenido de Impuesto a la Renta: <https://www.veninformado.pe/vivir-en-peru/trabajo/impuesto-a-la-renta/>

Langschwager, G. A. (Noviembre de 2017). *Tratamiento Tributario para efectos del Impuesto a la Renta de los gastos de Prospección y Exploración Minera efectuados antes del inicio de la Etapa Productiva* [Tesis de

*Maestría, Universidad de Lima]. Archivo digital. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12724/9532>*

Ley General Minería TUO. (1992). *Título Noveno*. Diario oficial el Peruano. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3\\_uibd.nsf/89E200B65DCF6DE9052578C30077AC47/\\$FILE/DS\\_014-92-EM.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/89E200B65DCF6DE9052578C30077AC47/$FILE/DS_014-92-EM.pdf)

Llorente, J. (20 de noviembre de 2014). *Activo*. Recuperado el 21 de agosto de 2023, de Economipedia.com <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>

Llorente, J. (30 de diciembre de 2014). *Pasivo*. Recuperado el 2 de setiembre de 2023, de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/pasivo.html>

López, D. (7 de enero de 2017). *Gastos deducibles*. Recuperado el 10 de agosto de 2023, de Economipedia.com <https://economipedia.com/definiciones/gastos-deducibles.html>

Matteucci, M. A. (2023). *Blog de Mario Alva Matteucci*. Obtenido de EL IMPUESTO A LA RENTA Y LAS TEORÍAS QUE DETERMINAN SU AFECTACIÓN: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/03/01/el-impuesto-a-la-renta-y-las-teorias-que-determinan-su-afectacion/>

Montoya, O. E. (2015). *Análisis de la normativa contable y su impacto en los estados financieros de la industria minera.*[Tesis de Magister, Universidad de Chile]. Archivo digital. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/135209/Analisis-de-la-normativa-contable-y-su-impacto-en-los-estados.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Morales, J. V. (2020). *El control Interno y el Proceso Contable en la empresa VLG Perú.* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. Archivo digital. Obtenido de <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/214>

Morales-Antamba, L. R, Sánchez-Cando, A. M., Viscaino-de la Cruz, C. J., Avellán-Herrera, N. A. (2019). Importancia de los fundamentos contables. Aplicación práctica de un proceso contable en una empresa comercial. *Revista De Investigación Sigma*, 6(1), pág. 98. doi:<https://doi.org/10.24133/sigma.v6i01.1233>

- Nación, C. G. (2018). *Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable*. Quito: Minhacienda. Obtenido de <https://www.contaduria.gov.co/proceso-contable-y-sistema-documental-contable1>
- Navarro, A. (9 de junio de 2023). 17 términos contables que todo autónomo, emprendedor o pequeño empresario debería conocer. Sage. Obtenido de <https://www.sage.com/es-es/blog/17-terminos-contables-que-todo-emprendedor-deberia-conocer/>
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2012). *NIFF 6 FC*. Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_06\\_BV2012.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_06_BV2012.pdf)
- Otazú, R. C. (2017). *Control interno y el proceso contable en la empresa Corporación Grifera Eduardo SCRL Canchis - Cusco Periodo 2016*. [Tesis de licenciatura, Universidad Andina del Cusco]. Archivo digital. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/1584>
- Pérez, J., & Gardey, A. (5 de diciembre de 2019). *Minería - Qué es, definición y concepto*. Recuperado el 3 de setiembre de 2023, de Definición de Datos: <https://definicion.de/mineria/>
- Pérez, J., & Gardey, A. (8 de julio de 2022). *Prospección - Qué es, características, definición y concepto*. Recuperado el 18 de agosto de 2023, de Definicion.de: <https://definicion.de/prospeccion/>
- Pérez, J., & Gardey, A. (22 de agosto de 2023). *Obligación tributaria - Qué es, características, definición y concepto*. Recuperado el 3 de setiembre de 2023, de Definicion.de: <https://definicion.de/obligacion-tributaria/>
- Perez, J., & Merino, M. (8 de marzo de 2016). *Reparo - Qué es, definición y concepto*. Recuperado el 3 de setiembre de 2023, de Definición.DE: <https://definicion.de/Reparo/>
- Pérez, J., & Merino, M. (8 de marzo de 2016). *Reparo - Qué es, definición y concepto*. Recuperado el 10 de agosto de 2023, de Definicion.de: <https://definicion.de/reparo/>
- Pérez, J., & Merino, M. (10 de julio de 2023). *Perforación - Qué es, tipos, definición y concepto*. Recuperado el 21 de agosto de 2023, de Definicion.de: <https://definicion.de/perforacion/>

- Pizaco, G. (2021). Proceso Contable. Estado de México: Red Tercer Milenio S.C. Obtenido de [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_admi-nistrativo/Proceso\\_contable.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_admi-nistrativo/Proceso_contable.pdf)
- Quiroga, G. A. (2011). *El proceso contable y su incidencia en la determinación de las obligaciones tributarias por el sujeto pasivo, hacienda bella jungla, Cantón La Maná provincia de Cotopaxi [Tesis de licenciatura, Universidad técnica de Ambato]. Archivo digital.* Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2042/1/TA0233.pdf>
- Quispe, R. C. (2013). Problemática en torno al tratamiento tributario de los gastos de desarrollo en la actividad minera. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/view/11977>
- Ramirez, L. (2013). La obligación Tributaria. *Revista Tribûtum N° XXII*, pág. 11.
- SUNAT. (2023). *Orientación Sunat.* Obtenido de Detracciones: <https://orientacion.sunat.gob.pe/como-funcionan-las-detracciones>
- SUNAT. (2023). *Orientación Sunat.* Obtenido de Determinación de la Renta Bruta: <https://orientacion.sunat.gob.pe/calculo-anual-del-impuesto-a-la-renta-empresas>
- Tributaria, S. d. (2005). *Guía de estudio para la asignatura Formación e información tributaria 4ª edición.* México D.F.: Administración Central de Comunicación Institucional. Obtenido de <https://www.studocu.com/es-mx/document/universidad-autonoma-de-nuevo-leon/introduccion-al-derecho/libro-tributaria/10785421>
- TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. (2023). *Capítulo IV.* Diario el Peruano. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>
- Uribe, R. O. (2016). La información y el Control en el Proceso contable. *Contaduría Universidad de Antioquía*, págs. 159-171. Obtenido de <https://doi.org/10.17533/udea.rc.25657>
- Varela, Y. A. (2021). Clave de Tributación Minera. *Revista de Estudios Tributarios*, págs. 379-396.

# **ANEXOS**

## Anexo A. Anexo V Programa de inversiones del ESTAMIN.

10/5/23, 17:19

ESTAMIN | Ministerio de Energía y Minas | Gobierno del Perú

NO EXISTE INFORMACIÓN	
UNIDAD: CHAPTO CÓDIGO: 010002621U	NO EXISTE INFORMACIÓN
UNIDAD: CHAPTO 28 CÓDIGO: 010321416	NO EXISTE INFORMACIÓN
UNIDAD: SIMPATICA CÓDIGO: 050033015	NO EXISTE INFORMACIÓN
UNIDAD: SIMPATICA 2 CÓDIGO: 050023916	NO EXISTE INFORMACIÓN

<b>4</b>	<b>ANEXO III: INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>
4.1. INDICADORES DE DESEMPEÑO OPERATIVO	NO EXISTE INFORMACIÓN

<b>5</b>	<b>ANEXO IV: CUMPLIMIENTO MENSUAL DEL PROGRAMA DE EXPLORACIÓN Y DESARROLLO</b>
5.1. CUMPLIMIENTO MENSUAL DEL PROGRAMA DE EXPLORACIÓN Y DESARROLLO	
UNIDAD: AENEUS PARCOY CÓDIGO: 050024416	NO HAY DATOS
UNIDAD: CHAPETO CÓDIGO: 010002621U	NO HAY DATOS
UNIDAD: CHAPTO 28 CÓDIGO: 010321416	NO HAY DATOS
UNIDAD: SIMPATICA CÓDIGO: 050033015	NO HAY DATOS
UNIDAD: SIMPATICA 2 CÓDIGO: 050023916	NO HAY DATOS

<b>6</b>	<b>Anexo V: PROGRAMA DE INVERSIONES</b>
6.1. PROGRAMA DE INVERSIONES	
UNIDAD: AENEUS PARCOY	

[https://dgm.minem.gob.pe/DGM\\_ESTAMIN\\_EXTRANET/Reporte/Impimir](https://dgm.minem.gob.pe/DGM_ESTAMIN_EXTRANET/Reporte/Impimir)

8/10

CÓDIGO: 050024416

TIPO DE INVERSIÓN	DESCRIPCIÓN (OTROS)	INVERSIÓN DE CAPITAL CAPEX DE SOSTENIMIENTO (USD)	INVERSIÓN DE CAPITAL CAPEX DE CRECIMIENTO O EXPANSIÓN (USD)
<b>EXPLORACIÓN</b>		0	3,299
Estudios geológicos, geoquímicos, geofísicos, satelitales		0	1,416
Estudios ambientales y sociales		0	1,478
Otros exploración	SSO	0	405
<b>OTROS</b>	<b>ADMINISTRATIVO</b>	0	1,074
<b>TOTALES:</b>		0	4,373

UNIDAD: CHAPITO  
CÓDIGO: 010002621U

TIPO DE INVERSIÓN	DESCRIPCIÓN (OTROS)	INVERSIÓN DE CAPITAL CAPEX DE SOSTENIMIENTO (USD)	INVERSIÓN DE CAPITAL CAPEX DE CRECIMIENTO O EXPANSIÓN (USD)
<b>EXPLORACIÓN</b>		0	9,897
Estudios geológicos, geoquímicos, geofísicos, satelitales		0	4,248
Estudios ambientales y sociales		0	4,433
Otros exploración	SSO	0	1,216
<b>OTROS</b>	<b>ADMINISTRATIVO</b>	0	3,223
<b>TOTALES:</b>		0	13,120

UNIDAD: CHAPITO 28  
CÓDIGO: 010321416

NO EXISTE INFORMACIÓN

UNIDAD: SIMPATICA  
CÓDIGO: 050033015

TIPO DE INVERSIÓN	DESCRIPCIÓN (OTROS)	INVERSIÓN DE CAPITAL CAPEX DE SOSTENIMIENTO (USD)	INVERSIÓN DE CAPITAL CAPEX DE CRECIMIENTO O EXPANSIÓN (USD)
<b>EXPLORACIÓN</b>		0	3,299
Estudios geológicos, geoquímicos, geofísicos, satelitales		0	1,416
Estudios ambientales y sociales		0	1,478
Otros exploración	SSO	0	405
<b>OTROS</b>	<b>ADMINISTRATIVO</b>	0	1,074
<b>TOTALES:</b>		0	4,373

UNIDAD: SIMPATICA 2  
CÓDIGO: 050023916

TIPO DE INVERSIÓN	DESCRIPCIÓN (OTROS)	INVERSIÓN DE CAPITAL CAPEX DE SOSTENIMIENTO (USD)	INVERSIÓN DE CAPITAL CAPEX DE CRECIMIENTO O EXPANSIÓN (USD)
<b>EXPLORACIÓN</b>		0	3,299
Estudios geológicos, geoquímicos, geofísicos, satelitales		0	1,416
Estudios ambientales y sociales		0	1,478
Otros exploración	SSO	0	405
<b>OTROS</b>	<b>ADMINISTRATIVO</b>	0	1,074
<b>TOTALES:</b>		0	4,373

6.2. PRINCIPALES PROYECTOS DE INVERSIÓN

NOMBRE DEL PROYECTO	REGIÓN	CONCESIONES O U.E.A.s QUE ABARCA EL PROYECTO	ETAPA DEL PROYECTO	PRESUPUESTO TOTAL (USD)	PRESUPUESTO ANUAL ESTIMADO (USD)	% DE AVANCE FÍSICO	FECHA INICIO	FECHA TÉRMINO	INVERSIÓN ACUMULADA (USD) AL MAR-2023	INVERSIÓN DEL MES (USD)
FTA LIDIA	AREQUIPA		Exploración	1800000.00	1800000.00	14	03/09/2021	27/02/2023	0.00	



## Anexo B. Consulta RUC de la empresa Camino Resources SAC.

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20600383851 - CAMINO RESOURCES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - CAMINO RESOURCES S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: CAMINO RESOURCES S.A.C.
Fecha de Inscripción: 19/05/2015 Fecha de Inicio de Actividades: 19/05/2015
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: AV. JOSE PARDO NRO. 601 INT. 503 URB. SURQUILLO LIMA - LIMA - MIRAFLORES
Sistema Emisión de Comprobante: COMPUTARIZADO Actividad Comercio Exterior: IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 0990 - ACTIVIDADES DE APOYO PARA OTRAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA

GUIA DE REMISION - REMITENTE

**Sistema de Emisión Electrónica:**

FACTURA PORTAL DESDE 21/06/2022

**Emisor electrónico desde:**

14/03/2017

**Comprobantes Electrónicos:**

GUIA (desde 14/03/2017),FACTURA (desde 21/06/2022)

**Afiliado al PLE desde:**

-

**Padrones:**

NINGUNO

Fecha consulta: 27/08/2023 10:03

## Anexo C. Declaración Jurada



### **UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

#### **FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

*“Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo”*

#### **DECLARACIÓN JURADA**

Yo, Melissa Cristina Aquino Simeón, identificado (a) con DNI N° 45489485 con domicilio en Mz A Lt 7 Proyecto Integral Nuevo San Juan DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente Informe denominado “EL PROCESO CONTABLE Y EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS GASTOS DE PROSPECCION Y EXPLORACION DE LA EMPRESA SUBSIDIARIA DE FUENTE EXTRANJERA CAMINO RESOURCES SAC, corresponde a mi autoría, en cumplimiento del art. 61 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución N° 150-2023-CU.

Callao, 20 de agosto del 2023