



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS GASTOS PREOPERATIVOS
Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN LA
EMPRESA TINKA RESOURCES S.A.C. AÑO 2018

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES

DEYSI HUANCA VARGAS
GLORIA CECILIA MEDINA SANTILLANA

ASESOR

MG. CPC DAVID DE LA CRUZ MONTOYA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN

LIMA, PERÚ, JULIO DE 2019

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida, a mis queridos padres Julio y Lidia por el amor y abnegación, a mi hija Mykaela mi motor y motivo en la vida y mi fuerza para seguir adelante.

Deysi

A mi adorada mami Gloria Santillana, a mi adorado hermano Miguel Ángel, a mi hija Naylea Xiomy, por el soporte y empuje para llegar a cumplir mis metas y mejorar para ser cada vez mejor.

Gloria Cecilia

AGRADECIMIENTOS

Al personal jerárquico, docente y administrativo de la Universidad Autónoma del Perú, por compartir su sabiduría y apoyarnos durante la gran tarea de formarnos para ser mejores personas, y en especial al Mg. CPC David De la Cruz Montoya.

Agradecer a mi universidad por permitirme convertirme en ser un profesional en lo que tanto me apasiona, gracias a cada maestro que hizo parte de este proceso integral de formación, que deja como producto terminado este grupo de graduados y como recuerdo y prueba viviente en la historia, esta tesis que perdurará dentro de los conocimientos y desarrollo de las demás generaciones que están por llegar.

A la empresa Tinka Resources S.A.C., por brindarnos la información necesaria para la elaboración de nuestra tesis.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática	13
1.2 Justificación e importancia de la investigación	17
1.3 Objetivos de la investigación: general y específicos	18
1.4 Limitaciones de la Investigación	19

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudios.....	21
2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado.....	25
2.3 Definición conceptual de la terminología empleada.....	29

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo y diseño de investigación	35
3.2 Población y muestra	36
3.3 Hipótesis	37
3.4 Variables – Operacionalización	38
3.5 Métodos y técnicas de investigación.....	43
3.6 Análisis estadísticos e interpretación de datos	44

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Validación del instrumento.....	46
4.2 Resultados descriptivos de las variables	48

4.3 Resultados descriptivos de las dimensiones 50

4.4 Resultados inferenciales..... 56

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones 62

5.2 Conclusiones 65

5.3 Recomendaciones 66

REFERENCIAS

ANEXO

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Muestra de trabajadores de la empresa Tinka Resources S.A.C.
Tabla 2	Operacionalización - variable tratamiento contable de gastos operativos
Tabla 3	Operacionalización de variable resultados económicos.
Tabla 4	Operacionalización de la variable 1
Tabla 5	Operacionalización de la variable 2
Tabla 6	Escala tipo Likert con 5 opciones para las variables
Tabla 7	Validación del cuestionario tratamiento de gastos preoperativos
Tabla 8	Índice de consistencia interna del cuestionario N° 1
Tabla 9	Validación del cuestionario resultados económicos
Tabla 10	Índice de consistencia interna para el cuestionario N° 2
Tabla 11	Variable: Tratamiento contable de los gastos preoperativos (agrupado)
Tabla 12	Variable: Resultados económicos (agrupado)
Tabla 13	Dimensión 1: NIC N° 38 activos intangibles (agrupado)
Tabla 14	Dimensión 2: NIIF N° 6 exploración y evaluación de recursos minerales
Tabla 15	Dimensión 3: Normas tributarias (agrupado)
Tabla 16	Dimensión 1: Estado de Situación Financiera (agrupado)
Tabla 17	Dimensión 2: Estado de ganancias y pérdidas (agrupado)
Tabla 18	Dimensión 3: Estado de flujo de efectivo (agrupado)
Tabla 19	Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra
Tabla 20	Correlación entre gastos preoperativos y resultados económicos
Tabla 21	Correlación entre gastos preoperativos y estado de situación financiera
Tabla 22	Correlación entre gastos preoperativos y estado de ganancias y pérdida
Tabla 23	Correlación entre gastos preoperativos y estado de flujo de efectivo

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Diagrama de diseño correlacional
- Figura 2 Tratamiento contable de los gastos preoperativos
- Figura 3 Resultados económicos
- Figura 4 NIC N°38 activos intangibles
- Figura 5 Exploración y evaluación de recursos minerales
- Figura 6 Normas tributarias
- Figura 7 Estado de situación financiera
- Figura 8 Estado de ganancias y pérdidas
- Figura 9 Estado de flujo de efectivo

**EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS GASTOS PREOPERATIVOS Y SU
RELACIÓN CON LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN LA EMPRESA TINKA
RESOURCES S.A.C. AÑO 2018**

**DEYSI HUANCA VARGAS
GLORIA CECILIA MEDINA SANTILLANA**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el fin de demostrar el impacto del tratamiento contable de los gastos pre operativos en los resultados económicos de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018, siendo nuestra principal conjetura que el incremento de los gastos en cada periodo afecta severamente la estructura patrimonial de la empresa a tal punto que esta, quede imposibilitada de afrontar sus obligaciones con terceros por deudas contraídas en el corto, mediano y largo plazo. La presente investigación es de tipo correlacional, diseño no experimental, su población está constituida por 69 trabajadores de la empresa Tinka Resources S.A.C., los cuales forma parte de una muestra a quienes se les aplicó un cuestionario en base a preguntas cerradas, con el propósito de recabar información sobre los conocimientos que tienen acerca del tratamiento contable de los gastos pre operativos y los resultados económicos que gestionan dentro de su entorno laboral. Lo que resultó en la conclusión que el tratamiento contable de los gastos pre operativos se relacionan de manera relevante con los resultados económicos de la empresa Tinka Resources S.A.C., esto se sustenta por la inadecuada estructura económica y financiera que denota el rubro patrimonial que según el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 revela: cuentas por pagar diversas relacionadas por S/. 48 942,890, pérdida del ejercicio por un importe de S/. 26 751,980, resultados acumulados negativos por un monto ascendente de S/. 79 209,654 y un patrimonio total negativo de S/. 41 184,817.

Palabras clave: gastos pre operativos, patrimonio, resultados acumulados.

**THE ACCOUNTING TREATMENT OF PREOPERATIVE EXPENSES AND ITS
RELATIONSHIP WITH ECONOMIC RESULTS IN THE COMPANY TINKA
RESOURCES S.A.C. YEAR 2018**

**DEYSI HUANCA VARGAS
GLORIA CECILIA MEDINA SANTILLANA**

UNIVERSITY AUTONOMA OF PERU

ABSTRACT

The present investigation was developed with the purpose of demonstrating the impact of the accounting treatment of the preoperative expenses in the economic results of the company Tinka Resources SAC, year 2018, being our main conjecture that the increase of the expenses in each period severely affects the structure the company's equity to the point that it is unable to meet its obligations to third parties for debts incurred in the short, medium and long term. The present investigation is of correlational type and presents a non-experimental design. Its population is made up of 69 employees of the company Tinka Resources SAC, which is part of a sample who were applied a questionnaire based on closed questions in order to gather information on the knowledge they have about the accounting treatment of Pre-operative expenses and the economic results that they manage within their work environment, in addition to that, documentary analysis was used. What resulted in the conclusion that the accounting treatment of the preoperative expenses is related in a relevant way to the economic results of the company Tinka Resources SAC, this is supported by the inadequate economic and financial structure that denotes the patrimonial item that according to the state of Financial situation as of December 31, 2018 reveals: related accounts payable by S /. 48,942,890, loss for the year for an amount of S /. 26,751,980, accumulated negative results for an amount of S /. 79 209,654 and a total negative equity of S /. 41 184.817.

Keywords: pre-operational expenses, equity, accumulated results.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad el sector minero desempeña un importante rol en el desarrollo y crecimiento de nuestro País, tanto en los aportes, contribuciones y pagos de impuesto como en la generación de empleo, estas empresa invierten a un mediano y largo plazo significativos montos en gastos pre operativos, sin embargo, aún no se cuentan con un régimen tributario claro, aplicable a los citados gastos que se incurren durante la etapa pre operativa, puesto que por un lado, tenemos el tratamiento contable a través de sus principios y normas contables y las normas tributarias, tal es así que al no registra y/o agregar o deducir un gasto devengado en el ejercicio que corresponde, se tiene como implico una contingencia tributaria con la imposición de multas por pérdidas reconocidas indebidamente y la pérdida de la deducción del gasto en los casos que el contribuyente optara por diferir las erogaciones y la administración tributaria señale realizarlas durante o luego de una fiscalización posterior o que los referidos gastos corresponden a algún ejercicio gravable prescrito.

Ante la citada situación de es importante que el contribuyente y sus asesores tributarios delimiten previo a la ejecución de los gastos pre operativos los alcances contables y tributarios contemplados en las disposiciones contables, mineras y tributarias, a fin que el contribuyente pueda determinar con anticipación y seguridad la aplicación de los diversos tipos de gastos que incurren durante la etapa pre operativa de un determinado proyecto minero y, estos generen los beneficios tributarios para su compensación posterior. La presente investigación está estructurada de la siguiente manera:

En el Capítulo I se precisa la situación problemática, la formulación de los problemas, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación y las limitaciones que se han presentado durante la elaboración de la investigación.

El Capítulo II se presenta el marco teórico, el cual abarca los antecedentes de la investigación, las base teóricas y científicas y las definiciones de la terminología empleadas empleada a lo largo de esta investigación.

En el Capítulo III presenta el marco metodológico, es decir, detalla el tipo y diseño de investigación, las características de la población y muestra, la hipótesis general y las específicas, las variables, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación y el análisis estadístico de los datos.

En el Capítulo IV se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través del cuestionario.

En el Capítulo V se presenta las discusiones, conclusiones y recomendaciones a las que ha llegado con la investigación realizada.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas así como los anexos respectivos en los cuales se muestran la matriz de consistencia y los instrumentos utilizados en la investigación.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática

Hoy en día la minería tiene un significativo rol en el desarrollo de nuestro País, los estudios de Távara (2017) explican el impacto que tiene en los indicadores económicos, la recaudación de impuesto y la generación de trabajo, este tipo de empresa invierte importante montos en gastos pre operativos durante un mediano y largo plazo, sin embargo, no cuentan con un régimen tributario claro, aplicable a los gastos incurridos durante la etapa pre operativa, puesto que por un lado, tenemos el tratamiento contable a través de sus principios y normas contables; de otro lado, la ley del impuesto a la renta y su reglamento, que regula los gastos pre operativos, estableciéndose una forma diferenciada para efectuar la deducción de los gastos pre operativos. El no deducir una determinada erogación en el ejercicio que corresponde, tiene como consecuencia la imposición de multas por pérdidas reconocidas indebidamente y la pérdida de la deducción del gasto en los casos en que el contribuyente optara por diferir las erogaciones y la administración tributaria señale, durante una fiscalización posterior, que los referidos gastos corresponden a algún ejercicio gravable prescrito.

Al respecto, es importante que el contribuyente y sus asesores tributarios delimiten previo a la ejecución de los gastos pre operativos los alcances contables y tributarios contemplados en las disposiciones contables, mineras y tributarias, a fin que el contribuyente pueda determinar con anticipación y seguridad la aplicación de los diversos tipos de gastos que incurren durante la etapa pre operativa de un determinado proyecto minero y, estos generen los beneficios tributarios para su compensación posterior.

En Colombia, las investigaciones de Sánchez (2017) refiere que las actividades económicas como la minería se tienen que realizar inversiones cuantiosas antes de lograr algún tipo de ingreso, por esa razón sucede que en muchos casos se adicionen factores de riesgo, pues el horizonte de valoración del negocio minero aumenta en un intervalo de tiempo mayor, con escasa o nula confianza en los resultados a largo plazo. En el caso de los operadores mineros, su analfabetismo financiero los conduce a mezclar los conceptos de inversiones, gastos, costos e ingresos, entre otros, que hacen que, sumados a la complejidad operativa, técnicamente les impidan solicitar

préstamos y obtener capital de trabajo de inversores potenciales, pues los beneficios del desempeño real de la operación minera no son fáciles de separar. Toda actividad humana conlleva una probabilidad de éxito y de impacto en su desarrollo, y cuando esta probabilidad se materializa se registran datos y si los resultados son coherentes con la orientación deseada se generan ingresos; pero también aparecen una desviación denominada costos y gastos, que, en algunos casos, conduce a desistir de la actividad misma.

Por lo general, el desarrollo de las actividades mineras demanda el uso de grandes inversiones que van de la mano de la gestión de los riesgos para facilitar la entrada de los inversores a estos proyectos y materializar los beneficios futuros, traspasando la incertidumbre que, por naturaleza, trae este tipo de negocio, asimismo, en Colombia, al riesgo de la industria habría que sumarle el riesgo país, sin olvidar la complejidad socioeconómica de las comunidades afectadas por el conflicto armado y el narcotráfico durante más de cinco décadas. (Sánchez, 2017).

Al respecto, los inversionistas del sector minero a fin de proyectar sus resultados económicos a un largo plazo, deben merituar sus posibles ingresos sobre los costos y gastos que se generaran desde el inicio de su proyecto hasta antes del inicio de la etapa de explotación del recurso mineral, también considerar, aquellos riesgos y la complejidad socio económica de cada país a fin que tomen decisiones con argumentos técnicos sólidos y mitigar riesgos de no generar los beneficios que se estimó.

En Perú, los estudios de Huayta (2018) explicaron, para revertir el déficit en construcción de infraestructura vial que aún coexiste en nuestro país, el estado ha ido desarrollando a lo largo de los años mecanismos que logren incentivar la inversión privada. Uno de estos mecanismos son las llamadas concesiones, en la cual el Estado otorga a una persona jurídica el derecho a ejecutar y explotar determinadas obras por un determinado periodo.

Durante el proceso de ejecución del proyecto de inversión, la concesionaria incurre en varios desembolsos significativos destinados a la construcción de la infraestructura vial, aquellos desembolsos son los llamados gastos pre-operativos,

término que no se encuentra definido explícitamente en la legislación tributaria peruana.

En relación al tratamiento contable la Norma Internacional de Contabilidad 38 activos intangibles, precisa en relación a los gastos pre-operativos establece los siguientes que los gastoso costos de puesta en marcha de operaciones pueden consistir en costos de inicio de actividades, tales como gastos legales y personalidad jurídica, desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación, una actividad, o para comenzar una operación (costos de preapertura), o bien costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos, que son los desembolsos previos al inicio de las operaciones, esta precisión genera complicaciones al identificar un gasto pre operativo, puesto que el inciso g) del artículo 37 de la Ley del impuesto a la renta, establece lo siguiente en relación a los gastos de organización, los gastos pre-operativos iniciales, los gastos pre operativos originados por la expansión de las actividades de la empresa y los intereses devengados durante el periodo pre-operativo, a opción del contribuyente, podrán deducirse en el primer ejercicio o amortizarse proporcionalmente hasta años, así mismo, el inciso d) del artículo 21 del reglamento de la citada Ley establece que a amortización a que se refiere el inciso g) del artículo 37 de la Ley, se efectuará a partir del ejercicio en el que se inicie la producción o explotación.

Al respecto, los tratamientos tributario y contable difieren a fin de contabilizar los gastos pre operativo, puesto que la posición tributaria no se rige por el principio del devengado sino bajo el fundamento de la generación de ingresos a través de la producción o explotación, situación que genera incertidumbre dada la escasa definición del término y que conlleva a un tratamiento diferente al contable.

La empresa Tinka Resources S.A.C. está ubicada en el distrito de Miraflores, cuenta con más de 15 años de experiencia en exploración y desarrollo, es una compañía de exploración junior con sede en Vancouver, Canadá, que está desarrollando su proyecto Ayawilca, 100% de su propiedad. El proyecto de 170 kilómetros cuadrados se ubica a 40 kilómetros al noroeste de Cerro de Pasco, en el cinturón de plata, plomo y zinc ricamente mineralizado del centro de Perú.

Si bien la empresa sujeta a investigación registró y declaró en el periodo 2018 gastos deducibles para del impuesto a la renta en un mayor importe en comparación a los ingresos gravados, ello, ha conllevado se determine una pérdida tributaria de S/. 26 751,980, monto, que ha incidido en el incremento negativo del patrimonio en S/. 41 184, 817, esta situación se podrá revertir si la empresa genera mayores ingresos y/o fortalece su capital capitalizando sus cuentas por pagar relacionadas ascendente al importe de S/. 48 942, 890, asimismo, al 31 de diciembre del 2018 reportó a través de su declaración jurada anual un resultado acumulado negativo por S/. 79 209,654 como consecuencia principalmente de los gastos pre operativos, gastos de cateo y gastos de prospección.

Respecto al tratamiento contable de los gastos pre operativos, resulta necesario conocer su relación en los resultados económicos de la empresa porque permitirá conocer el tratamiento contable que aplica la empresa de acuerdo a las normas internacionales y principios contables a los gastos pre operativos.

En relación al tratamiento contable de los gastos pre operativos, resulta necesario conocer su relación con en el estado de situación financiera porque permitirá conocer si la empresa tiene contabilizado en el rubro activos aquellos desembolsos que califican contablemente como gastos pre operativos.

En cuanto al tratamiento contable de los gastos pre operativos, resulta necesario conocer su relación con el estado de ganancias y pérdidas porque ésta permitirá identificar que desembolsos pre operativos fueron contabilizados como gastos y revelados en el estado de resultados.

En cuanto al tratamiento contable de los gastos pre operativos, resulta necesario conocer su relación con en el estado de flujo de efectivo en cuanto ésta permite determinar las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes, y, en que actividades se registró los desembolsos pre operativos.

Por tanto, surge la necesidad de proponer alternativas para que los propietarios de la empresa tengan el conocimiento de los beneficios tributarios y la funcionalidad

integral sobre régimen MYPE tributario al cual se encuentran acogidos desde el periodo 2019.

1.1.1 Problema general

¿De qué manera el tratamiento contable de los gastos pre operativo se relaciona con los resultados económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018?

1.1.2 Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativo y el estado de situación financiera de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018?
- ¿Cuál es la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativo y el estado de ganancias y pérdidas de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018?
- ¿Cuál es la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativo y el estado de flujo de efectivo de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018?

1.2 Justificación e importancia de la investigación

El proyecto de investigación que se presenta es importante porque va a determinar y establecer la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativos con los resultados económicos de la empresa Tinka Resources S.A.C. y por qué en base a las conclusiones que arribará esta investigación, se podrá realizar recomendaciones para que la gerencia general, gerencia de administración y gerencia de finanzas cuenten con una alternativa técnica sobre el tratamiento contable de los gastos pre operativos considerando las precisiones tributarias al respecto, que dispone la Ley del impuesto a la renta, el reglamento de la citada Ley y la jurisprudencia emitido por el Tribunal Fiscal.

1.2.1 Justificación teórica

La presente investigación se presenta con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre el tratamiento contable a los gastos pre operativos, por tanto, el resultado de ésta investigación podrán sistematizarse en una propuesta para ser incorporado como conocimiento en las áreas de administración y tributación, asimismo, propone un bagaje teórico que permitirá descubrir la relación entre las variables de estudio.

1.2.2 Justificación práctica

Los resultados de la investigación servirían como alternativa de solución a la problemática anunciada, al permitir transmitir propuestas de solución y revertir el problema identificado en esta investigación.

1.2.3 Justificación metodológica

La investigación se socializa a la comunidad académica a través de instrumentos de recolección de datos, uno para medir los beneficios o no, que se tendrá registrando los gastos pre operativos de acuerdo a las normas internacionales y principios contables enfocado en los resultados económicos, ambos sometidos a criterios de validez y de contenidos con la apreciación expertos y a un proceso de confiabilidad mediante la prueba el estadístico de Alfa de Cronbach.

1.3 Objetivos de la investigación: general y específicos

1.3.1 Objetivos general

Establecer la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativo y los resultados económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativo y el estado de situación financiera de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.
- Determinar la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativo y el estado de ganancias y pérdidas de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.
- Determinar la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativo y el estado de flujo de efectivo de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

1.4 Limitaciones de la investigación

Esta investigación estará limitada de acuerdo a lo siguiente: la gerencia general de la empresa sujeta a investigación dispuso se brinde la documentación requerida por la investigadora facilitando la información y la aplicación de los instrumentos, en ese sentido no se tuvo ninguna limitación al respecto.

1.4.1 Limitaciones bibliográficas

Se tuvo una limitación en la bibliografía al ser escasa y limitados trabajos de investigación que correlacionan las variables tratamiento contable de los gastos pre operativos y los resultados económicos.

1.4.2 Limitación teórica

La limitación sobre los antecedentes de investigación relacionadas a las variables tratamiento contable de los gasto pre operativo y los resultados económicos, el enfoque, diseño y tipo de investigación encontrada en los repositorios de las universidades alojan información más de aspectos de tratamiento tributario sobre aspecto de los gastos pre operativos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudios

El presente proyecto de investigación para su validez, veracidad y confiabilidad tiene tres antecedentes de estudio, tres nacionales y tres internacionales; las cuales guardarán una estrecha relación con el problema de investigación y con las variables de estudio y son las siguientes:

2.1.1 Antecedentes nacionales

Flores (2017) en su tesis denominada “Tratamiento contable tributaria y su relación con el activo intangible en las MYPES del distrito de Jesús María año 2017” en la Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú, para optar el Título Profesional de Contador Público, su investigación tuvo como objetivo, determinar de qué manera el tratamiento contable tributario tiene relación con el activo intangible en las MYPES del distrito de Jesús María, año 2017. La metodología es de tipo descriptivo – correlacional, ya que se va a describir cada una de las variables tres variables, se analizara el grado de relación que existe entre ellas y se estudia la correlación entre las tres variables, es de diseño de investigación es no experimental tipo transeccional porque se aplica sin manipular deliberadamente las variables, se utilizó la técnica de encuesta y análisis documental, la población objeto de estudio estuvo conformada por los colaboradores de las empresas de los estudios contables del distrito de Jesús María del área de contabilidad ligados al tratamiento contable tributario de los activos intangibles, se determinó el tamaño de la muestra con el método probabilístico resultando un muestra de 64 personas que laboran en los estudios contables. El autor, arribo a las siguientes conclusiones:

- Es importante que los colaboradores identifiquen la relación que existe entre el tratamiento contable y el tratamiento tributario del activo intangible en una entidad para estimar el tiempo de amortización de un activo intangible conociendo la metodología aplicable.
- Los miembros de la entidad consideran que es esencial que el empleador adquiera un software informático al ser un activo intangible que facilitará el

almacenamiento de las operaciones contables y mejoraría la labor en forma eficaz.

- Los empleados del área contable, reconocen que un activo intangible no puede ser percibido por nuestros sentidos al ser de naturaleza inmaterial, pero que si es utilizable a través de un equipo tangible para realizar los registros contables.
- El tratamiento tributario guarda relación con los beneficios económicos ya que el activo intangible podrá generar rendimiento económico en la entidad y ahorraría posibles costos y gastos.

Huayta (2018) en su tesis denominada “Tratamiento de los gastos pre operativos y su impacto en los estados financieros de las empresas concesionarias de obras de infraestructura vial en Lima Metropolitana, 2017”, en la Universidad San Martín de Porras, Lima-Perú, para optar el Título Profesional de Contador Público, su investigación tuvo como objetivo, determinar cómo el tratamiento tributario de los gastos pre-operativos impacta en los estados financieros de las empresas concesionarias de obras de infraestructura vial en Lima Metropolitana, 2017. La metodología responde a una investigación aplicada, ya que se utiliza conocimientos sobre el tratamiento tributario de los gastos pre-operativos y los estados financieros, se utilizó la técnica de encuesta mediante el cuestionario como instrumento de investigación, la población estuvo delimitada por 42 funcionarios entre gerentes, controladores, contadores, jefes, asistentes y abogados de 3 de las empresas concesionarias de obras de infraestructura vial con mayor presencia en Lima Metropolitana y, para determinar el tamaño de la muestra, se utilizó la fórmula del muestreo aleatorio que arrojó una muestra para realizar la encuesta 36 personas. . El autor, arribó a las siguientes conclusiones:

- Las normas tributarias sobre los gastos pre-operativos impactan aumentando el monto de los activos intangibles que se muestra en el estado de situación financiera debido a que las normas tributarias precisan que los gastos pre-operativos son reconocidos cuando la concesión genere ingresos gravables, debido a ello, la partida del activo intangible será mayor con el tratamiento tributario ya que la amortización no será reconocida.

- La amortización de intangibles repercute en un incremento de la utilidad neta del periodo en el estado de resultados integral en la etapa pre-operativa de una empresa concesionaria ya que a no iniciarse la amortización tributaria (la cual sólo podrá ser dentro de uno a diez años en etapa operativa) generará un aumento en las utilidades como resultado del periodo.
- Los activos por impuestos diferidos impactan en una mayor aplicación de fondos en el estado de flujos de efectivo en la etapa pre-operativa de una empresa concesionaria ya que el reparo de los gastos pre-operativos genera un impuesto diferido que deberá que ser pagado por la empresa en esta etapa.

Irrazabal (2018) en su tesis denominada: “Aplicación del Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y su Incidencia para la toma de decisiones en una Empresa de Transportes Urbano de Lima Metropolitana en el Periodo 2015”, en la Universidad Ricardo Palma, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, para optar el Título Profesional de Contador Público, su investigación tuvo como objetivo, aplicar el análisis e interpretación de estados financieros con incidencia en la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015, La metodología aplicada fue el método de investigación aplicada, no experimental, diseño descriptivo, analítico y explicativo, aplicó las técnicas del análisis documental, encuesta y el análisis vertical, siendo la población objeto de estudio representada por las 20 empresas de transportes urbanos que prestan el servicio en Lima Metropolitana durante el período 2015. El autor, arribo a la siguiente conclusión:

- Con la aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros del 2014, los gerentes de la empresa tomaron mejores decisiones que contribuyeron en los resultados económicos de la gestión del 2015, asimismo, los resultados de las encuestas se identificó puntos críticos en la gestión del 2014: a) el encargado del área de finanzas al parecer no tiene experiencia en la rama al no existir comunicación entre el área de contabilidad y finanzas, b) no existe compromiso de la mayoría del personal administrativo en el registro de la información de ingresos y egresos de la empresa, c) la gerencia no considera en muchas ocasiones la información financiera como medio de

apoyo en la planeación, organización y dirección de la empresa d) con los resultados del análisis de ratios realizados con la información financiera y económica de la empresa, ayudarían en resolver los puntos críticos que se identificaron en la gestión del 2014 mediante acciones para la mejora de la gestión y solución de los citados puntos críticos que se verá reflejado en los resultados de los ratios del 2015.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

Hernández y Morales (2017) en su tesis denominada: “Evaluación Financiera de la Financiera Tama a través del Indicador de Solvencia aplicando un Análisis a sus Estados Financieros para el Periodo de Diciembre 2014 al 2015”, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, la investigación tuvo como objetivo, evaluar financieramente a financiera FAMA a través del indicador financiero de solvencia aplicando un análisis a sus estados financieros, la metodología que se utilizó fue el análisis, medición y se aplicó la técnica de la entrevista siendo la población y muestra la totalidad de los trabajadores de la empresa involucrados en el control y registro de los activos de la empresa. El autor, arribo a las siguientes conclusiones:

- La valoración financiera y el análisis en los estados financieros son importantes al servir como base para futuras decisiones, considerado que la valoración y análisis solo incorpora factores cuantitativos siendo necesario agregar los valores cualitativos y contar con un valor total.
- La valoración total solo el dueño de la empresa las conocería, sin embargo, es importante que los fundamentos de la valoración financieras sean considerados para planes futuros que estime la empresa, en ese sentido para aplicar estrategias que beneficien de manera cuantitativa y cualitativa a la entidad, se identificó las razones financieras aplicadas a la solvencia, las cuales, fueron importantes para el desarrollo de un caso práctico que se aplicó bajo dos métodos de medición para los estados financieros de la empresa observándose la diferencia de la determinación de la estimación del valor entre ambos, incorporaron los ratios financieros de solvencia que indicó que los valores generan tipos de riesgos por las que atraviesa este sector.

Vanoni (2016) en su tesis denominada: “Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta”, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador, tuvo objetivo general evaluar la incidencia de los gastos deducibles y no deducibles en la determinación del impuesto sobre la renta. El enfoque de la investigación es de tipo cualitativo y la metodología aplicada a través de la observación utilizada como instrumento. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- En los análisis de la aplicabilidad de los gastos deducibles y no deducibles para la determinación del impuesto a la renta la empresa no tuvo un control adecuado de las operaciones contables sobre la provisión de activos biológicos con un elevado valor que influyó de manera significativa en los estados financieros de la compañía y en la determinación del impuesto.
- No existe fecha de cierre en la recepción de las facturas a cargo del departamento de contabilidad generando desorden que y consecuentemente se presenten las declaraciones mensuales de impuestos fuera del plazo, lo cual, origina se presenten declaraciones sustitutivas que ocasionan multas e intereses, que no son deducibles que disminuyen los resultados económicos reflejada en la utilidad.

2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1 Bases teóricas de variable tratamiento contable de gastos pre operativo

Cuba (2016) precisa que:

No existe una definición precisa sobre los gastos pre operativos tributariamente, sin embargo, se plantea dos alternativas, a) considerar que todos los gastos incurridos durante la etapa pre operativa constituyen gastos deducibles en el ejercicio en que se inicia la explotación del proyecto y b) considerar solo aquellos gastos vinculados directamente al proyecto y, los no vinculados directamente al proyecto,

se podrán deducir antes del inicio de la explotación como gastos administrativos. (p. 21).

Távora (2017) afirma que:

Los gastos pre operativos son aquellas erogaciones incurridas con la finalidad de generar determinados ingresos ordinarios a futuro, los cuales varían de acuerdo con el tipo de negocio y pueden comprender, entre otros, desembolsos para la organización y formación de la empresa, infraestructura y activo fijo, estudios de mercado, gastos de formación del personal, asimismo, el término gastos pre operativos tienen su origen en la práctica contable, por lo que resulta necesario revisar las diferentes acepciones de tales conceptos en la doctrina contable, así como en las normas internacionales de información financiera. (p. 4).

2.2.1.1 Definiciones

Dimensión NIC 38

López (2017) manifiesta que:

La norma internacional de contabilidad número 38, es aquella que define a un activo intangible como un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, que posee para ser utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios, para ser arrendados a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad. (p. 26).

Dimensión NIIF 6

Sabando y Zamora (2017) argumenta que:

La norma internacional de información financiera número 6 es aquella que hace referencia a la exploración y evaluación de recursos minerales con el objetivo de detallar la información financiera necesaria a revelar en la exploración y evaluación de recursos minerales acorde a las prácticas contables adecuadas para desembolsos relacionados con la exploración y evaluación para ser reconocidos como activos. (pp. 39-40).

Dimensión normas tributarias

Fernández y García (2018) argumenta que:

Las normas tributarias son normas jurídicas porque son dictadas por el órgano competente para ello, tienen eficacia social organizadora; así pues, establecen auténticas obligaciones jurídicas y existe una sanción prevista por el ordenamiento para el caso de su incumplimiento. (p. 236).

2.2.2 Bases teóricas de la variable: Resultados económicos

Sánchez (2017) precisa que:

Los resultados económicos representan una medida de eficiencia o productividad, la cual va de acuerdo con la gestión que se haya realizado a los bienes y recursos del negocio y a la capacidad para generar utilidades sobre los activos que se dispone que fueron financiados con recursos aportados por accionistas o por terceros. (p. 10).

Arrunátegui (2017) sostiene que:

El resultado económico que muestra la rentabilidad se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados y que es uno de los objetivos de toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa, siendo análisis económico financiero el binomio rentabilidad y riesgo. (p. 42).

2.2.1.2 Definiciones

Dimensión Estado de situación financiera:

Mendoza y Ortiz (2017) argumenta que:

El estado de situación financiera trasmite información en resumen respecto a la situación de la empresa en una fecha determinada, revelando la relación de las propiedades que posee la empresa, sus inversiones, derechos y la forma como fueron financiados, sea estas a través de recursos de fuentes externas o con recursos propios, su estructura se compone de dos columnas, la primera de la izquierda es de los activos, el pasivo y a la derecha el patrimonio. (p. 43).

Dimensión Estado de ganancias y pérdidas:

Soto (2017) mencionan que:

El estado de ganancias y pérdidas es un estado financiero que refleja los beneficios o no al término de un periodo, en su estructura se incluyen a los ingresos, costos, gastos, el resultado que podría ser utilidad o pérdida, los datos que muestra son importantes para el análisis del nivel de ventas, el grado de los costos y gastos en comparación con los ingresos y el rendimiento para que la gerencia tome decisiones. (p. 13).

Dimensión Estado de flujo de efectivo:

Rojas (2017) precisa que:

El estado de flujo de efectivo es un documento que refleja las fuentes y aplicaciones del efectivo de un periodo determinado, que ofrece información útil para evaluar la capacidad de la empresa en cuanto a la generación de efectivo y se clasifican en 3 actividades: operación, que constituye las actividades ordinarias de la empresa y la principal fuente de ingresos, inversión, correspondiente a la adquisición y disposición de los activos al largo plazo, y financiamiento, comprendida en dar lugar al tamaño del capital aportado y préstamos efectuados. (p. 8).

2.3 Definición conceptual de la terminología empleada

Actividades de financiamiento

Son aquellas actividades relacionadas con la obtención de financiamiento sea estas propias o de terceros que provienen principalmente de, incremento de capital, reembolso de capital, dividendos pagados, créditos recibidos a corto y largo plazo diferentes a las operaciones con proveedores y/o acreedores relacionados con operaciones de la empresa.

Actividades de inversión

Son aquellas actividades relacionadas adquisición de muebles, equipos, adquisición de acciones de otras empresas con carácter de permanentes, otorgamiento y recuperación de préstamos que no estén relacionadas con actividades de préstamos efectuados por la empresa, cobranza en efectivo por venta de propiedades y equipos.

Actividades de operación

Son aquellas que generan los principales ingresos y egresos por las actividades propias del negocio, por citar, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por pagar proveedores, pagos de remuneraciones e impuestos.

Activos intangibles

No existe una definición legal sobre los activos intangibles, sin embargo, la norma internacional de contabilidad número 38 precisa que a efectos de ser considerados como tal, se deben cumplir con los requisitos de, carecer de sustancia física, ser identificables, ser controlado y contribuir a generar ingresos.

Activos para la exploración y evaluación

Son aquellos activos que se pueden clasificar como tangible por ejemplo, los derechos de perforación, vehículos y equipos de perforación, con la característica que estos activos se consumen.

Amortización

Es un procedimiento mediante el cual y de acuerdo al tiempo que se estimó para amortizarlo, se aplica un porcentaje en cada periodo al activo tangible identificado, cuyo importe resultante se mostrara en el rubro gastos del estado de ganancias y pérdidas.

Fase de desarrollo

Concepto que hace referencia la norma internacional de contabilidad 38 hace referencia que en la fase de desarrollo de un proyecto interno, la entidad puede, en algunos casos, identificar un activo intangible y demostrar que el mismo puede generar probables beneficios económicos en el futuro y para demostrarlo deberá evaluar los rendimientos económicos que se recibirán del mismo solo cuando actúe en combinación con otros activos.

Fase de investigación

Concepto que hace referencia la NIC 38 haciendo referencia que se reconocerán como gastos los desembolsos que se realizaron en la fase de investigación de un proyecto en el ejercicio en el que se produzcan y que no se puede reconocer como activo intangible ya que aún no genera beneficios económicos tampoco se demostraría la probabilidad de generarlos en el futuro.

Gastos

Es un rubro que se muestra en el estado de resultados, los cuales están integrados principalmente por los costos por actividades inherentes al giro del negocio, gastos de venta, gastos administrativos y gastos financieros, los cuales, disminuyen la utilidad o aumentan la pérdida de un ejercicio contable.

Identificabilidad

Es un concepto que incluye la norma internacional de contabilidad número 38, que precisa que son activos identificables aquellos activos intangibles de carácter no monetario, que no se pueden tocar y no tiene apariencia física, los cuales, son creados con el fin de generar un beneficio.

Impuesto general a las ventas

Es un impuesto que afecta tribúnicamente las actividades de producción, distribución y comercialización del contribuyente, este tributo es asumido por el consumidor final, encontrándose normalmente en el precio de venta o compra de los productos que se recibe o entrega aplicándose una tasa de 18%.

Información a revelar

La norma internacional de información financiera número 6 en su párrafo 23 precisa que, la información a revelar será aquella que permita identificar y explicar los importes reconocidos en sus estados financieros que procedan de la exploración y

evaluación de recursos minerales, así como, revelar los importes de los activos, pasivos, ingresos y gastos, así como los flujos de efectivo por actividades de operación e inversión, surgidos de la exploración y evaluación de recursos minerales.

Ingresos

Es un rubro que se muestra en el estado de resultados, los cuales están integrados principalmente por las ventas por actividades inherentes al giro del negocio, ingresos financieros e ingresos extraordinarios y favorecen en la determinación de los resultados económicos y financieros de las organizaciones.

Ley del impuesto a la renta

Es una norma jurídica tributaria, mediante la cual, se establecen los deberes y derechos del contribuyente, representante legal o responsables por las rentas empresariales y personales que generen.

Patrimonio

Es un rubro contable que incluye las partidas contables por citar, el capital, capital adicional, reservas, excedente de revaluación, resultados acumulados, utilidad y estos, son revelados en el estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición

Es un procedimiento que precisa la norma internacional de información financiera número 6 para identificar si se ha deteriorado un activo para exploración o evaluación, es identificar si un activo utilizado para la exploración y evaluación de recursos minerales en un área específica no han conducido al descubrimiento de recursos minerales.

Resolución del tribunal fiscal

Es el documento mediante el cual el Tribunal Fiscal en calidad de órgano resolutorio del Ministerio de Economía, resuelve las controversias tributarias que se originen entre la administración tributaria y los contribuyentes.

Utilidad

Es el resultado contable producto de la diferencia entre las ventas e ingresos menos los costos y gastos, su resultado será un indicador de la eficiente y eficaz o no de la gestión de los recursos y bienes gestionados por el administrador general del negocio.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación tiene un enfoque cuantitativo y tipo correlacional al evaluar el grado de asociación entre las variables a través de la medición de cada una de ellas.

3.1.2 Diseño de la investigación.

La investigación es de diseño transeccionales correlacionales - causales toda vez que se evalúa el por qué y cómo es que la auditoría gubernamental contribuye en reducir cada progresivamente la comunicación de hallazgos.

En la figura 1, se presenta el diagrama de diseño correlacional:

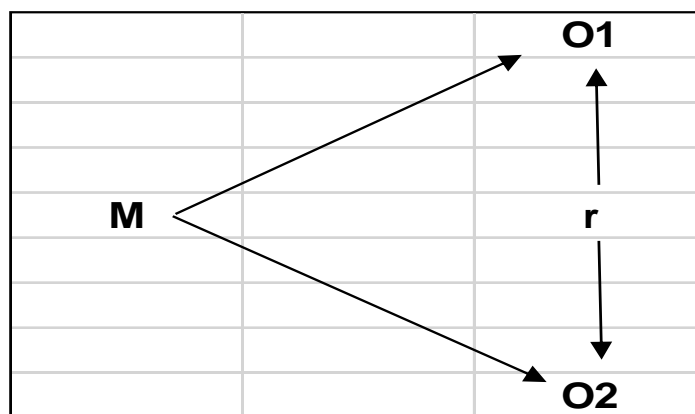


Figura 1. Diagrama de diseño correlacional

Donde:

M: Tamaño de la muestra

O1: Tratamiento contable de los gastos pre operativos

O2: Resultados económicos

r : Relación de conjunto datos

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población del proyecto de investigación que se presenta está conformada por 69 trabajadores de la empresa Tinka Resources S.A.C. del distrito de Miraflores.

3.2.2 Muestra

La población está conformada por 69 trabajadores que laboran en las diferentes áreas de la empresa, sin embargo se seleccionó por conveniencia a los colaboradores de las áreas de administración, contabilidad y finanzas que en su totalidad suman 12.

Tabla 1

Muestra de trabajadores de la empresa Tinka Resources S.A.C.

	Número de trabajadores	%
Área de Administración	5	42%
Área Contabilidad	4	33%
Área de Finanzas	3	25%
Total	12	100%

Como se puede apreciar en la tabla 1 se detalla las áreas de administración, contabilidad y finanzas con los números de trabajadores que participan y son parte de la muestra seleccionada con un total de 12 colaboradores en total que se aplicó el instrumento de recolección de datos, es decir el cuestionario de preguntas para medir nuestra variable de estudio tratamiento contable de los gastos pre operativos y la variable resultados económicos.

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

Hi = El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con los resultados económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

H0 = El tratamiento contable de los gastos pre operativos no se relaciona de manera relevante con los resultados económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

3.3.2 Hipótesis específicos

H1= El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de situación financiera en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

H0= El tratamiento contable de los gastos pre operativos no se relaciona de manera relevante con el estado de situación financiera en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

H2= El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de ganancias y pérdidas en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

H0= El tratamiento contable de los gastos pre operativos no se relaciona de manera relevante con el estado de ganancias y pérdidas en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

H3= El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de flujo de efectivo en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

H0= El tratamiento contable de los gastos pre operativos no se relaciona de manera relevante con el estado de flujo de efectivo en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

3.4 Variables – Operacionalización

El presente trabajo de investigación está constituido por dos variables independiente y dependiente denominadas tratamiento contable de los gastos pre operativo y resultado económico que se describe cada una de ellas en adelante:

3.4.1. Variable 1: Tratamiento contable de los gastos pre operativos

Definición conceptual

López (2017) sostiene que:

El tratamiento contable de los gastos pre operativo se reconoce como gasto en el periodo en que se incurren en cambio el tratamiento tributario de los gastos pre operativo se debe cumplir con las normas tributarias para ser aceptado como gasto deducible. Sin embargo, la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento no definen en concreto el concepto de gasto pre operativo, situación que conlleva a una incertidumbre a la empresa en materia tributaria generando un impacto en la determinación del impuesto a la renta y en la situación financiera de las empresas. (p. 10).

Definición operacional

El tratamiento contables de los gastos pre operativos, es un procedimiento, cuyo objetivo es registrar contablemente todos los desembolsos que realiza una organización antes de generar beneficios en el futuro y su contabilización se realiza en atención a lo dispuesto por las NICs, NIIFs y Normas Tributarias que la regulan.

Tabla 2

Operacionalización - variable tratamiento contable de gastos operativos

Variable	Dimensiones	Indicadores	Orden	Ítems
Tratamiento contable de los gastos pre operativos	NIC N° 38 - Activos Intangibles	Identificabilidad	1	Se ha identificado aquellos activos intangibles que generarían beneficios económicos en el futuro.
		Fase de Investigación	2	Los gastos (desembolsos) de investigación que se realiza en la etapa pre operativo son contabilizados como gasto de la empresa.
		Fase de Desarrollo	3	Los gastos (desembolsos) realizados en el desarrollo operativo de la empresa se contabilizan como gasto del ejercicio.
	NIIF N° 6 - Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	Activos para la Explotación y Evaluación	4	Los activos para la explotación y evaluación son contabilizadas como intangibles.
		Reconocimiento y Medición	5	La empresa efectúa un adecuado análisis de reconocimiento y medición de sus recursos minerales.
		Información a Revelar	6	La empresa realiza de manera constante una adecuada revelación de la información presentada en sus estados financieros.
		Ley del Impuesto a la Renta	7	Los gastos de la fase pre operativo son declarados para la determinación del impuesto a la renta.
	Normas Tributarias	Resolución del Tribunal Fiscal	8	Se contabilizan como gastos pre operativos los precisados en las Resoluciones del Tribunal Fiscal.
		Impuesto General a la Ventas	9	La empresa utiliza el crédito fiscal del IGV de aquellos desembolsos realizados durante la etapa pre operativa.

Como se puede apreciar en la tabla 2 se muestra la operacionalización de la variable independiente tratamiento contable de los gastos pre operativos, la cual se ha dimensionado en tres, asimismo cada dimensión muestra sus indicadores para medir la variable de estudio.

3.4.2.Variable 2: Resultados económicos

Definición conceptual

Valeriano (2017) precisa que:

Los resultados económicos y financieros son reportados a través de los estados financieros que constituyen una representación estructurada de los rendimientos de la entidad, su objetivo de les suministrar información acerca de la situación financiera, patrimonial, del rendimiento y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (pp. 20-21).

De acuerdo con el autor, cuando afirma que los resultados económicos son una fuente relevante en la toma de decisiones de los directivos y gerentes, también, nos ayuda analizar cómo se ha venido realizando la gestión operativa de la organización y si ésta ha sido eficiente y eficaz con los resultados de la compañía.

Por otro lado, la compañía debe considerar el análisis por medio de indicadores financieros con el análisis de rentabilidad, liquidez, gestión, entre otros; con el propósito que coadyuve en los análisis más detallados para tomar mejores decisiones empresariales.

Definición operacional

Los resultados económicos, es el producto de la ejecución de los recursos y gestión de los bienes aplicados de una empresa en marcha a fin de generar resultados que se mostraran en los estados financieros, es decir, mediante el estado de situación financiera, estado de flujo de efectivo, estado de ganancias y pérdidas, los cuales sirven para tomar decisiones oportunas.

Tabla 3

Operacionalización de variable resultados económicos.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Orden	Ítems
Resultados Económicos	Estado de Situación Financiera	Activos Intangibles	10	Los activos intangibles contabilizados tienen las condiciones para generar beneficios económicos en el futuro.
		Amortización	11	La amortización de los activos intangibles afecta considerablemente los resultados económicos de la empresa.
		Patrimonio	12	El patrimonio es el suficiente para respaldar los resultados económicos negativos de la empresa.
	Estado de Ganancias y Pérdidas	Ingresos	13	La empresa ha generado ingresos que superen a los costos y gastos durante los últimos cuatro años.
		Gastos	14	Los gastos que se realiza durante la etapa d exploración continúan afectando los resultados económicos de la empresa.
		Utilidad	15	La empresa tiene previsto la generación de utilidades a partir del periodo 2000.
	Estado de Flujo de Efectivo	Actividades de Operación	16	Los gastos por actividades operativas afectan los resultados económicos de la empresa.
		Actividades de Inversión	17	Los gastos por las actividades de inversión afectan los resultados económicos de la empresa.
		Actividades de Financiamiento	18	Los gastos por actividades de financiamiento afectan los resultados económicos de la empresa.

Como se aprecia en la tabla 3 la operacionalización de la variable resultados económicos, que se ha descompuesto en tres dimensiones con sus indicadores para cada dimensión y medir la variable de estudio.

Por otro lado, se realizó el cuadro de operacionalización de las variables como se detallan a continuación:

Cuadro de operacionalización de las variables

Tabla 4

Operacionalización de la variable 1

Dimensiones	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
NIC N° 38	Del 1 al 3	1 = Nunca 2 = Casi Nunca	Baja 05 - 15
NIIF N° 6	Del 4 al 6	3 = A Veces 4 = Casi Siempre	Moderada 16 - 30
Normas Tributarias	Del 7 al 9	5 = Siempre	Alta 31 - 45

Nota: La tabla 1 es en relación variable: tratamiento contable de los gastos pre operativos

Se aprecia en la tabla 4 la operacionalización de la variable independiente tratamiento contable de los gastos pre operativos, se observa los ítems de preguntas con la escala de medición (Likert de 5 categorías), y sus niveles de medición baja, moderada y alta

Tabla 5

Operacionalización de la variable 2

Dimensiones	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Estado de situación fin.	Del 1 al 3	1 = Nunca 2 = Casi Nunca	Baja 05 - 15
Estado de resultados	Del 4 al 6	3 = A Veces 4 = Casi Siempre	Moderada 16 - 30
Estado de flujo efectivo	Del 7 al 9	5 = Siempre	Alta 31 - 45

Nota: La tabla 1 es en relación variable: resultados económicos

Se aprecia en la tabla 5 la operacionalización de la variable dependiente resultados económicos, se observa los ítems de preguntas con la escala de medición (Likert de 5 categorías), y sus niveles de medición baja, moderada y alta

3.5 Métodos y técnicas de investigación

3.5.1 Métodos

Para la investigación se utilizó el método cuantitativo al realizarse un análisis estadístico y la observación para determinar la relación entre las variables de estudio y el recojo de información.

3.5.2 Técnicas

Para la presente investigación se utilizó como técnica la encuesta y análisis documentario.

3.5.3 Descripción de los instrumentos utilizados

Se elaboró dos instrumentos de recolección, el primero evalúa el tratamiento contable de los gastos pre operativos y la segunda, a fin de medir los resultados económicos, ambos instrumentos sometidos a criterios de validez y confiabilidad antes de su aplicación y, el tipo de instrumento que se utilizó para medir las variables fue el cuestionario, que contenía un conjunto de preguntas respecto a las variables y sirvió para medir las tres dimensiones de cada variable que consta de 9 ítems, 3 para cada una de ellas.

Tabla 6

Escala tipo Likert con 5 opciones para las variables

Escala de medición	Valores
Nunca	1
Casi Nunca	2
A Veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

Nota: La calificación máxima es de 45 por cada variable.

Como se puede apreciar en la tabla 6 se muestra la escala de respuestas del método de escalamiento tipo Likert con cinco opciones, donde la calificación máxima se puede obtener del instrumento con un valor de 45. Para calificar los resultados, se debe sumar los totales por área y así mismo un total general del instrumento, luego se ubica en la tabla y determinar la importancia de cada variable y de sus dimensiones.

3.6 Análisis estadísticos e interpretación de datos

Los datos se analizaron a partir de la utilización de la técnica estadística aplicable, mediante la elaboración de cuadros y gráficos para la respectiva investigación, asimismo, serán ordenados en cuadros y gráficos estadísticos siguiendo el orden de los ítems o preguntas utilizando el programa SPSS en la versión 22 para el procesamiento de datos. La información que se obtuvo se procesó a efectos de generar resultados que fueron analizados y tabulados. El análisis siguió los siguientes pasos:

Para la organización de la información recopilada, se implementó bases de datos de las variables en estudio, y fueron sometidas a un análisis estadístico en el programa SPSS, para obtener las correlaciones.

Para evaluar el comportamiento de los datos recogidos y comprobar potenciales problemas de ellos, se procedió a la elaboración del análisis exploratorio de datos, con este análisis, se verificó que algunos supuestos importantes (valores extremos, valores perdidos, descriptivas iniciales, entre otras.) se cumplen. Para el análisis descriptivo de las variables, se obtuvieron puntajes y se organizó su presentación en medias, varianzas, desviación típica, máximos, mínimos, además de su distribución y confiabilidad. Para el análisis de resultados se desarrolló la interpretación de los valores estadísticos y se estableció los niveles de asociación, además de la contratación de la hipótesis. Se presentó tablas y figuras por cada variable, asimismo, se reflexionó y se discutió sobre sus resultados y dimensiones. Posteriormente, se elaboró las conclusiones en base a los objetivos y las recomendaciones en base a los a los objetivos y conclusiones.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Validación del instrumento

4.1.1 Validez del instrumento variable: Tratamiento de gastos pre operativos

El instrumento fue validado a través de criterios de jueces, expertos en el tema, los cuales determinaron la validez del mismo. A continuación, se presenta los resultados del mismo.

Tabla 7

Validación del cuestionario tratamiento de gastos pre operativos

Validador	Experto	Resultado de Aplicabilidad
1. David de la Cruz Montoya	Metodológico	Aplicable
2. Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Temático	Aplicable
3. Walter Gregorio Ibarra Fretell	Estadístico	Aplicable

Nota: Los resultados se obtuvieron de los certificados de validez de instrumentos

4.1.2 Análisis de fiabilidad

De los resultado obtenidos, mediante el alfa de Cronbach se tiene que la consistencia interna de los ítems del instrumento de medición, es bueno (alfa = 0,878).

Tabla 8

Índice de consistencia interna del cuestionario N° 1

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,878	9

Como se puede apreciar, los resultados tienen un valor de alfa 0,878 lo que indica que el instrumento tiene un grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

4.1.3 Validez del instrumento de la variable: Resultados Económicos

El instrumento fue validado a través de criterios de jueces, expertos en el tema, los cuales determinaron la validez del mismo. A continuación, se presenta los resultados del mismo.

Tabla 9

Validación del cuestionario resultados económicos

Validador	Experto	Resultado de Aplicabilidad
1. David de la Cruz Montoya	Metodológico	Aplicable
2. Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Temático	Aplicable
3. Walter Gregorio Ibarra Fretell	Estadístico	Aplicable

Nota: Los resultados se obtuvieron de los certificados de validez de instrumentos

4.1.4 Análisis de fiabilidad

De los resultado obtenidos, mediante el alfa de Cronbach se tiene que la consistencia interna de los ítems del instrumento de medición, es muy bueno (alfa = 0,817).

Tabla 10

Índice de consistencia interna para el cuestionario N° 2

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,817	9

Como se puede apreciar, los resultados tienen un valor de alfa 0,817 lo que indica que el instrumento tiene un grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

4.2 Resultados descriptivos de las variables

4.2.1 Variable Tratamiento contable de los gastos pre operativos

Tabla 11

Variable: Tratamiento contable de los gastos pre operativos (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% Valido	% Acumulado
Válido	Bajo	3	25,0	25,0	25,0
	Medio	7	58,3	58,3	83,3
	Alto	2	16,7	16,7	100,0
Total		12	100,0	100,0	

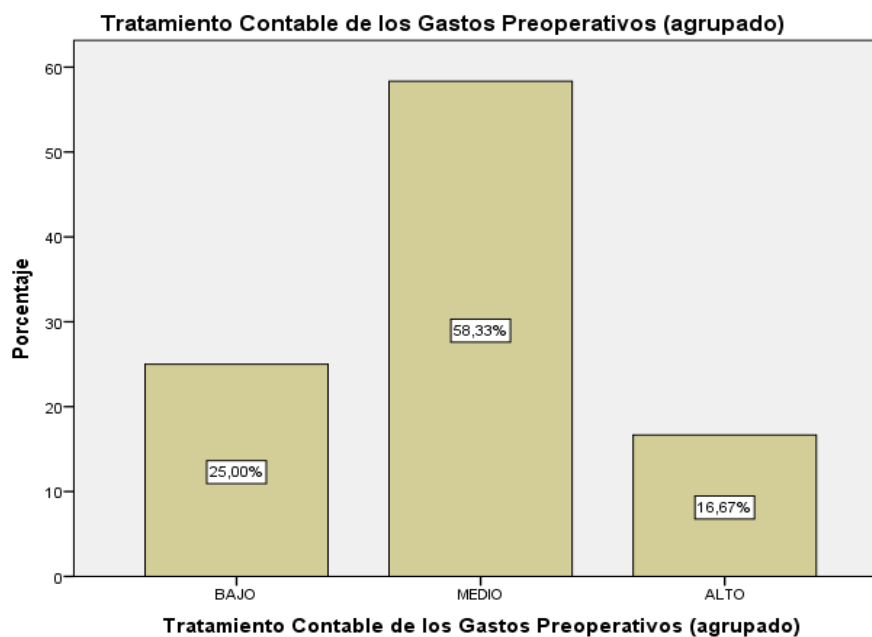


Figura 2. Tratamiento contable de los gastos pre operativo

El 58.33% de los encuestados señaló que los desembolsos realizados por la empresa durante la etapa pre operativa son contabilizados como gastos en un nivel medio, mientras que el 25% mencionó que se contabiliza en un nivel bajo y el 16.67% restante indicó que lo realiza en un nivel alto; por lo que se concluye que el 75% de encuestados, considera los desembolsos realizados durante la etapa pre operativa se contabilizan como gastos del periodo.

4.2.2 Variable resultados económicos

Tabla 12

Variable: Resultados económicos (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% Valido	% Acumulado
Válido	Bajo	2	16,7	16,7	16,7
	Medio	8	66,7	66,7	83,3
	Alto	5	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

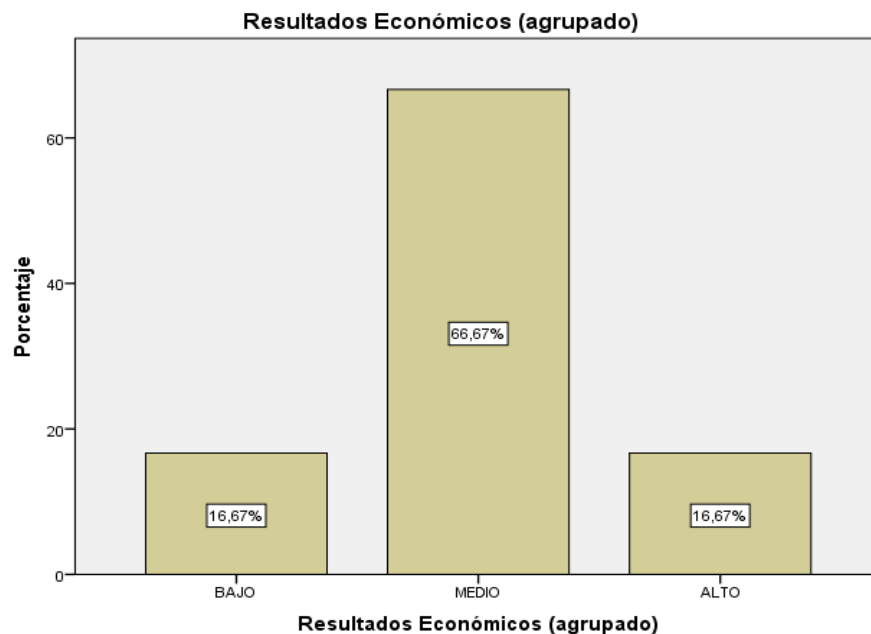


Figura 3. Resultados económicos

Como podemos observar en los resultados el 66.67% de los encuestados señaló que la amortización de los activos intangibles afecta considerablemente los resultados económicos de la empresa en un nivel medio, mientras que el 16.67% mencionó que afecta el citado resultado en un nivel alto y el 16.67% restante indicó que afecta en un nivel fue bajo; lo que nos indica que los encuestados consideran que la amortización si afecta los resultados económicos de la empresa.

4.3 Resultados descriptivos de las dimensiones

4.3.1 Dimensiones de la variable 1: Tratamiento contable gastos pre operativos

Tabla 13

Dimensión 1: NIC N° 38 activos intangibles (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido				
Bajo	5	41,7	41,7	41,7
Medio	5	41,7	41,7	83,3
Alto	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

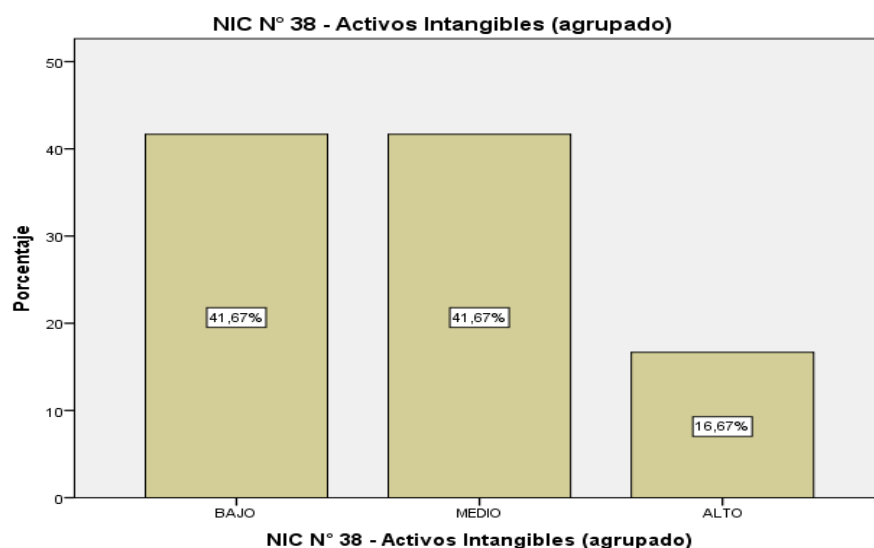


Figura 4. NIC N°38 activos intangibles

Como podemos observar en los resultados el 41.67% de los encuestados señaló que la empresa identifica aquellos activos que generarían beneficio en el futuro acorde a lo dispuesto por la NIC N° 38, en un nivel medio, mientras que el 41.67% mencionó que se identifica en un nivel bajo y el 16.67% restante indicó que la identificación se realiza en un nivel alto; lo que nos indica que los encuestados consideran que la empresa de una u otra manera identifican los activos que generarían beneficio a la empresa.

Tabla 14

Dimensión 2: NIIF N° 6 exploración y evaluación de recursos minerales

	Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	3	25,0	25,0
	Medio	7	58,3	83,3
	Alto	2	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0

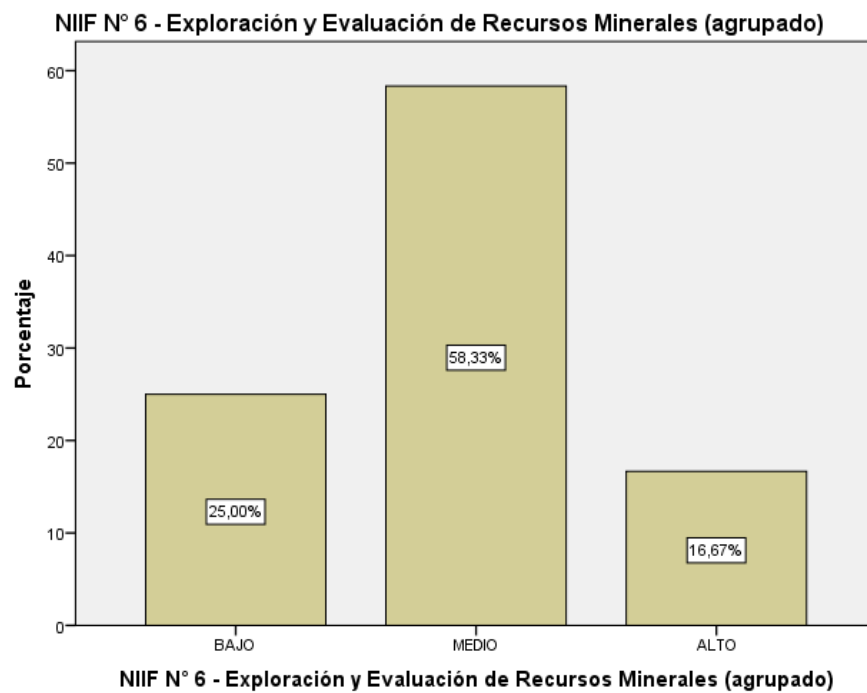


Figura 5. Exploración y evaluación de recursos minerales

El 58.33% de los encuestados señaló que la empresa contabiliza los activos para la explotación y evaluación como intangibles en un nivel medio, mientras que el 25% mencionó que lo contabilizan en un nivel bajo y el 16.67% restante indicó que la contabilización fue a un nivel alto. Se concluye que el 75% conformado por el nivel medio y alto consideran que la empresa contabiliza como intangibles aquellos activos utilizados durante la fase de explotación y evaluación.

Tabla 15

Dimensión 3: Normas tributarias (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	4	33,3	33,3	33,3
	Medio	7	58,3	58,3	91,7
	Alto	1	8,3	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

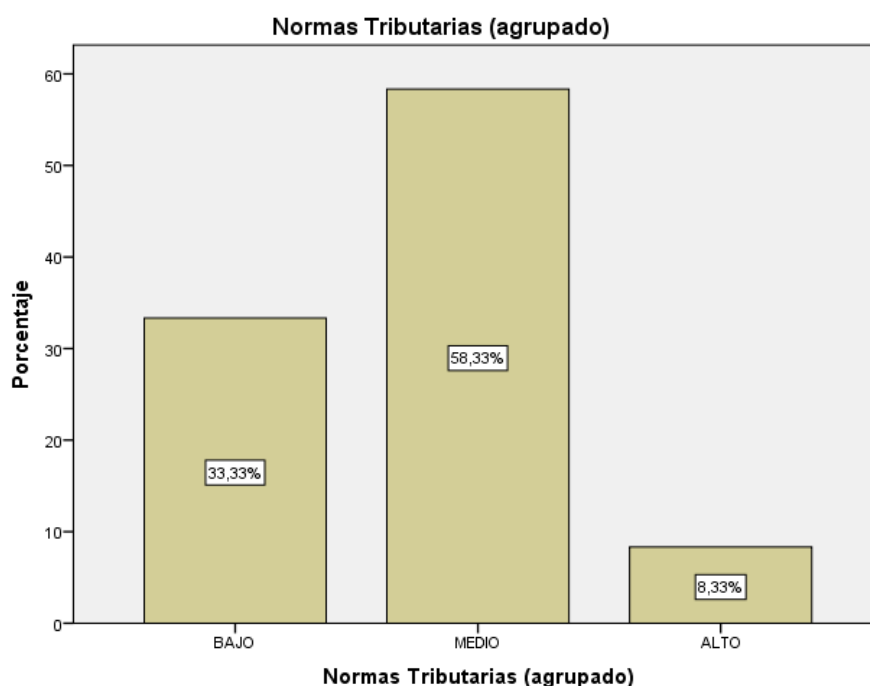


Figura 6. Normas tributarias

Como podemos observar en los resultados el 58.33% de los encuestados señaló que la empresa utiliza el crédito fiscal del impuesto general a las ventas en un nivel medio, mientras que en 33.33 % mencionó que se utiliza el crédito fiscal en un nivel bajo y el 8.33% restante indicó que lo utiliza en nivel alto. Se concluye que el 66.67% de encuestados precisan que la empresa utiliza el crédito fiscal del impuesto general a las ventas.

4.3.2 Dimensiones de la variable 2: Resultados económicos

Tabla 16

Dimensión 1: Estado de Situación Financiera (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	3	25,0	25,0	25,0
	Medio	7	58,3	58,3	83,3
	Alto	2	16,7	16,7	100,0
Total		12	100,0	100,0	

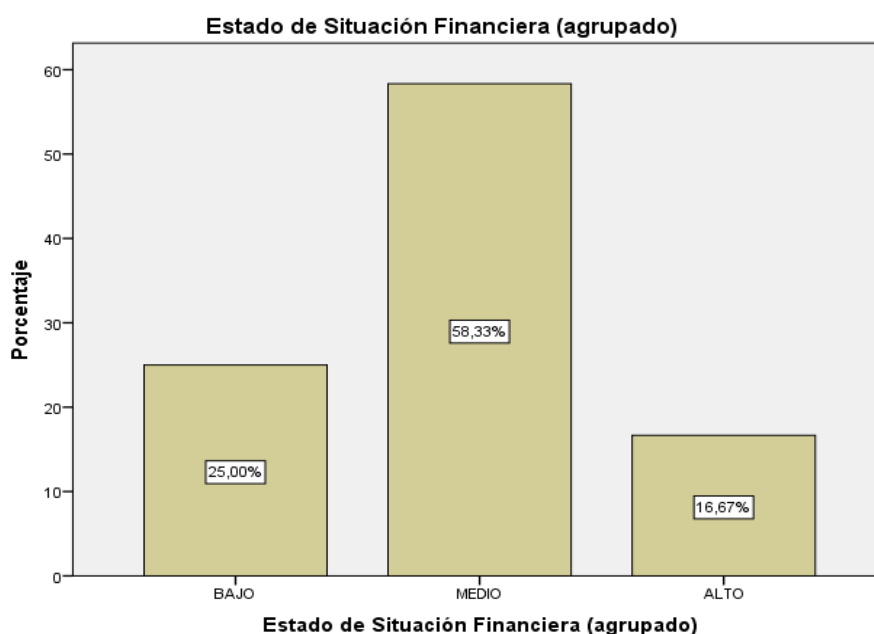


Figura 7. Estado de situación financiera

Como podemos observar en los resultados el 58.33% de los encuestados señaló que el patrimonio es suficiente en un nivel medio para respaldar los resultados económicos negativos de la empresa, mientras que en 25% mencionó que es a un nivel bajo y el 16.67% restante indicó que el patrimonio es suficiente a un nivel alto. En consideración a los porcentajes del nivel medio y bajo se concluye que el 75% de encuestados considera que el patrimonio no es suficiente para respaldar los resultados económicos negativos.

Tabla 17

Dimensión 2: Estado de ganancias y pérdidas (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	5	41,7	41,7	41,7
	Medio	5	41,7	41,7	83,3
	Alto	2	16,7	16,7	100,0
Total		12	100,0	100,0	

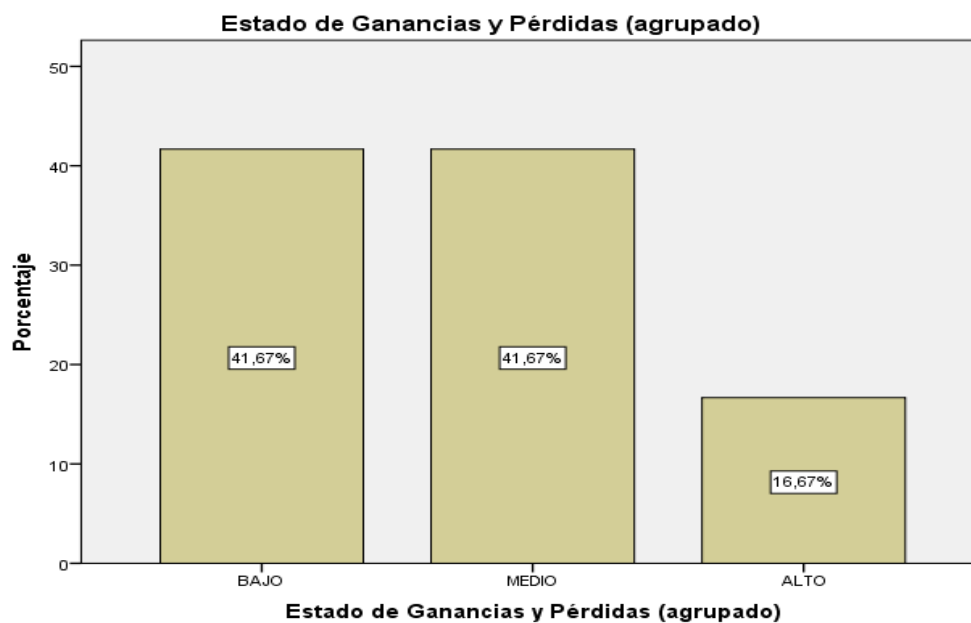


Figura 8. Estado de ganancias y pérdidas

Como podemos observar en los resultados el 41.67% de los encuestados señaló que los gastos que se realizan en la etapa de exploración continúan afectado los resultados económicos de la empresa a un nivel medio, mientras que en 41.67% mencionó que se afecta en un nivel bajo y el 16.67% restante indicó que es a un nivel alto. En consideración a los porcentajes del nivel medio y alto se concluye que el 58.33% de encuestados considera que los gastos que se vienen realizando durante la etapa de exploración continúan afectado los resultados económicos de la empresa.

Tabla 18

Dimensión 3: Estado de flujo de efectivo (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	6	50,0	50,0	50,0
	Medio	5	41,7	41,7	91,7
	Alto	1	8,3	8,3	100,0
Total		12	100,0	100,0	

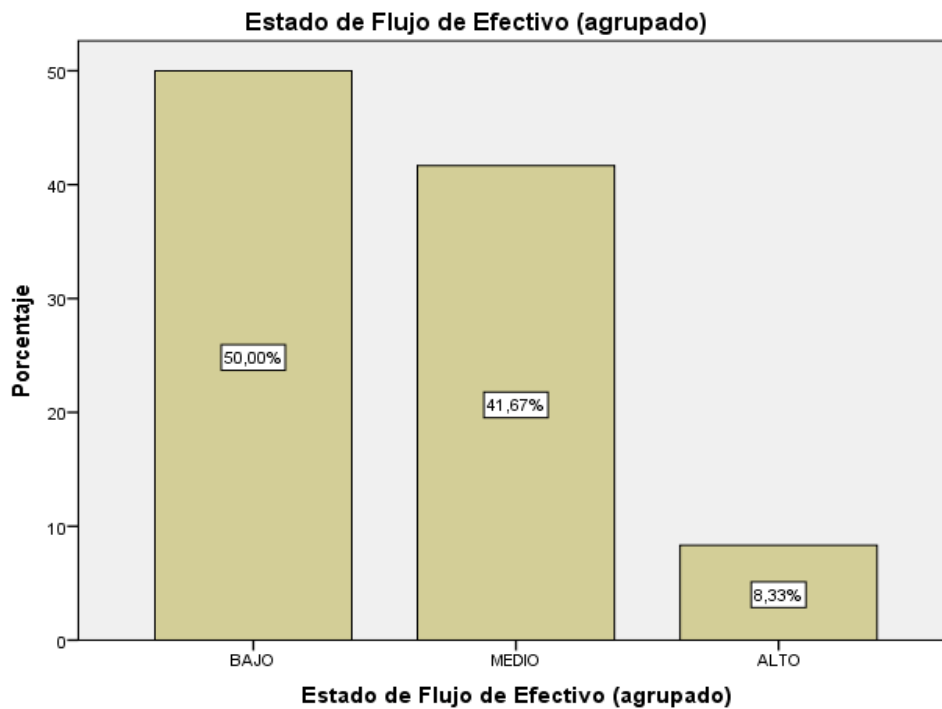


Figura 9. Estado de flujo de efectivo

Como podemos observar en los resultados el 50.00% de los encuestados señaló que los gastos por las actividades de financiamiento que realiza la empresa afecta los resultados económicos en un nivel bajo, mientras que en 41.67% mencionó que afecta en un nivel medio y el 8.33% restante precisó que afecta en un nivel alto, lo que nos indica que los encuestados consideran que los gastos de financiamiento que realiza la empresa afecta de una u otra forma los resultados económicos.

4.4 Resultados inferenciales

4.4.1 Prueba de la Normalidad

Para saber qué tipo de estadística utilizar se debe realizar la prueba de normalidad de los datos, donde el nivel de sig < 0,05 significa que los datos no tienen una distribución normal y si el nivel sig > 0,05 significa que los datos están distribuidos normalmente.

Por otro lado, si la distribución es normal se utiliza la estadística paramétrica y si los datos no son normales se debe utilizar la estadística no paramétrica, esta prueba se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 19

Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Tratamiento Contable de los Gastos Pre Operativos	,288	12	,007	,896	12	,142
Resultados Económicos	,243	12	,048	,919	12	,278

a. Corrección de significación de Lilliefors

Como se aprecia en la tabla 19 la prueba de Shapiro-Wilk para muestras menores de 50 casos, el nivel sig > 0,05 por lo tanto, se puede afirmar que la distribución de los datos son normales, en consecuencia se utilizará la estadística paramétrica por medio del estadístico Pearson para medir correlaciones entre las variables.

4.4.2 Prueba de la hipótesis general

H₁ = El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con los resultados económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

H₀ = El tratamiento contable de los gastos pre operativos no se relaciona de manera relevante con los resultados económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

Tabla 20

Correlación entre gastos pre operativos y resultados económicos

		Tratamiento Contable de los Gastos Pre operativos	Resultados Económicos
Tratamiento Contable de los Gastos Pre operativos	Correlación de Pearson	1	,925**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	12	12
Resultados Económicos	Correlación de Pearson	,925**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	12	12

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Como se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general: El tratamiento contable de los gastos pre operativo se relaciona de manera relevante con los resultados económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018. Asimismo, existe una correlación muy alta de 0.925 entre las variables tratamiento contable de los gastos pre operativo y los resultados económicos de la empresa.

4.4.3 Prueba de la hipótesis específica N° 1

H₁ = El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de situación financiera en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

H₀ = El tratamiento contable de los gastos pre operativos no se relaciona de manera relevante con el estado de situación financiera en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

Tabla 21

Correlación entre gastos pre operativos y estado de situación financiera

		Tratamiento Contable de los Gastos Pre operativos	Estado de Situación Financiera
Tratamiento Contable de los Gastos Pre operativos	Correlación de Pearson	1	,827**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	12	12
Estado de Situación Financiera	Correlación de Pearson	,827**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	12	12

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Como se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El tratamiento contable de los gastos pre operativo se relaciona de manera relevante con el estado de situación financiera en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018. Asimismo, existe una correlación alta de 0.827 entre la variable tratamiento contable de los gastos pre operativo y la dimensión estado de situación financiera de la empresa.

4.4.4 Prueba de la Hipótesis Específica N° 2

H₁= El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de ganancias y pérdidas en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

H₀ = El tratamiento contable de los gastos pre operativos no se relaciona de manera relevante con el estado de ganancias y pérdidas en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

Tabla 22

Correlación entre gastos pre operativos y estado de ganancias y pérdida

		Tratamiento Contable de los Gastos Pre operativos	Estado de Ganancias y Pérdidas
Tratamiento Contable de los Gastos Pre operativos	Correlación de Pearson	1	,773**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	12	12
Estado de Ganancias y Pérdidas	Correlación de Pearson	,773**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	12	12

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Como se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El tratamiento contable de los gastos pre operativo se relaciona de manera relevante con el estado de ganancias y pérdidas en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018. Asimismo, existe una correlación alta de 0.773 entre el variable tratamiento contable de los gastos pre operativo y la dimensión estado de ganancias y pérdidas de la empresa.

4.4.5 Prueba de la Hipótesis Específica N° 3

H₁= El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de flujo de efectivo en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

H₀= El tratamiento contable de los gastos pre operativos no se relaciona de manera relevante con el estado de flujo de efectivo en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

Tabla 23

Correlación entre gastos pre operativos y estado de flujo de efectivo

		Tratamiento Contable de los Gastos Pre operativos	Estado de Flujo de Efectivo
Tratamiento Contable de los Gastos Pre operativos	Correlación de Pearson	1	,857**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	12	12
Estado de Flujo de Efectivo	Correlación de Pearson	,857**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	12	12

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Como se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El tratamiento contable de los gastos pre operativo se relaciona de manera relevante con el estado de flujo de efectivo en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018. Asimismo, existe una correlación alta de 0.857 entre los variables tratamientos contables de los gastos pre operativos y la dimensión estado de flujo de efectivo de la empresa.

CAPÍTULO V
DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

La presente investigación tuvo como objetivo principal establecer la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativos y los resultados económicos de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

Para cumplir con este objetivo primero validamos nuestro instrumento a través del juicio de expertos y luego medimos su confiabilidad a través del Alfa de Cronbach, el cual permitió medir la consistencia interna y evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento se encuentran correlacionados.

El instrumento de investigación está compuesto por 18 ítems, y cada variable cuenta con 9 ítems; la muestra a la cual se aplicó el instrumento consta de 12 personas del área administración, contabilidad y finanzas.

Los instrumentos aplicados para la recolección de datos, fueron sometidos a criterios de validez y confiabilidad, obteniendo como resultados un alto nivel de confiabilidad; respecto al instrumento tratamiento contable de los gastos pre operativos se obtuvo un valor de alfa de Cronbach que asciende a 0,878; mientras que el instrumento resultados económicos se obtuvo un valor de alfa de Cronbach que asciende a 0,817 mayor que el 0,75 , demostrando que ambos instrumentos resultaron ser altamente confiables para el recojo de datos de la muestra, dicho aspecto permite seguir con la investigación.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis general mediante el estadístico de correlación de R Pearson se obtuvo un resultado de 0.925, a un nivel de significancia $p=0,000$, es decir, existe una correlación positiva, una relación significativa entre el tratamiento contable de los gastos pre operativos y los resultados económicos, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de ambas variables, asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general: El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con los resultados económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018, lo que

significa en atención a los resultados descriptivos de las variables que los desembolsos realizados por la empresa durante la etapa pre operativa son contabilizados como gastos durante periodo y que la amortización de los intangibles si afecta los resultados económicos, al respecto el investigador Flores (2017) sostiene que es importante que los colaboradores identifiquen la relación que existe entre el tratamiento contable y el tratamiento tributario del activo intangible en una entidad para estimar el tiempo de amortización de un activo intangible conociendo la metodología aplicable, situación que incide en los resultados económicos.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 1 mediante el estadístico de correlación de R Pearson se obtuvo un resultado de 0.827, a un nivel de significancia $p=0,001$, es decir, existe una correlación positiva, una relación significativa entre la variable tratamiento contable de los gastos pre operativos con la dimensión estado de situación financiera, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación la variable y dimensión; asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de situación financiera en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de la dimensión que el patrimonio de la empresa no es suficiente para respaldar los resultados económicos negativos de la empresa, al respecto el investigador Vega (2018) refiere que no existe estrategias financieras que permitan controlar el elevado de endeudamiento, bajo aporte de capital, costos operativos y gastos financieros elevados, los cuales, en conjunto, generan un elevado riesgo financiero que influye directamente en la negativa de financiamiento bancario, incumplimiento de pago a proveedores, sobre endeudamiento y pérdida de beneficios para los inversionistas.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 2 mediante el estadístico de correlación de R Pearson se obtuvo un resultado de 0.773, a un nivel de significancia $p=0,003$, es decir, existe una correlación positiva, una relación significativa entre la variable tratamiento contable de los gastos pre operativos y la dimensión estado de ganancias y pérdidas, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación

de la variable y la dimensión; asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de ganancias y pérdidas en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de la dimensión que en atención a los niveles medio y alto que señalaron los encuestados los gastos que se vienen realizando durante la etapa de exploración continúan afectado los resultados económicos de la empresa, al respecto el investigador Huayta (2018) sostiene que los gastos por conceptos de amortización repercute en un incremento de la utilidad neta del periodo ya que a no iniciarse la amortización tributaria (la cual sólo podrá ser dentro de uno a diez años en etapa operativa) se generará un aumento en las utilidades como resultado del periodo.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 3 mediante el estadístico de correlación de R Pearson se obtuvo un resultado de 0.857, a un nivel de significancia $p=0,000$, es decir, existe una correlación positiva, una relación significativa entre la variable tratamiento contable de los gastos pre operativos y la dimensión estado de flujo de efectivo, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de la variable y la dimensión; asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de flujo de efectivo en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de la dimensión que los gastos de financiamiento afecta de una u otra forma los resultados económicos de la empresa, al respecto el investigador Regalado (2016) sostiene que financiamiento no es más que los recursos monetarios financieros necesarios para llevar a cabo una actividad económica, con la característica esencial que generalmente se trata de sumas tomadas a préstamo por los cuales se pagan intereses contabilizados en los gastos financieros que inciden en los resultados económicos de la empresa. (p. 67).

5.2 Conclusiones

El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con los resultados económicos de la empresa Tinka Resources S.A.C., puesto que se contabilizan los gastos de la etapa pre operativa en cada periodo, situación que incide en los resultados económicos de la empresa al 31 de diciembre del 2018 que reporta vía declaración jurada anual del impuesto a la renta un resultado acumulado negativo ascendente de S/. 79 209, 654, debido a que no hay una adecuada utilización de la NIFF N°38 Activos intangibles, NIFF N°6 Exploración Y Evaluación de los recursos minerales y las Nomas tributarias.

De la misma forma, el tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de situación financiera de la empresa Tinka Resources S.A.C., puesto que el patrimonio es negativo ascendente en S/. 41 184, 817 que se revela en el estado de situación financiera no es suficiente para respaldar los resultados económicos y hacer frente al total pasivo por S/. 49 695, 034 al 31 de diciembre del 2018

Asimismo, el tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de ganancias y pérdidas de la empresa Tinka Resources S.A.C., puesto que los gastos contabilizados durante el periodo 2018 ascendente a S/. 26 751,980 continúan afectado los resultados económicos de la empresa.

De igual forma, el tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de flujo de efectivo de la empresa Tinka Resources S.A.C., puesto que los desembolsos contabilizados durante el periodo 2018 por concepto de gastos financieros ascendente a S/. 1 836,857 afecta de una u otra forma los resultados económicos de la empresa.

5.3 Recomendaciones

En relación a la conclusión general, los resultados permiten recomendar al gerente general de la empresa disponga al gerente de administración y finanzas una evaluación de la situación económica y financiera de la empresa a fin de tomar una decisión apropiada acorde a la estimación futura de los beneficios económicos que se estiman generar en el mediano plazo a efectos de revertir resultado acumulado negativo ascendente de S/. 79 209, 654 producto de una inadecuada aplicación de las normas contables

En relación a la primera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general de la empresa disponga al gerente de administración y finanzas evalúe la capitalización del importe del pasivo relacionado por S/. 48 942, 890 al 31 de diciembre del 2018 a fin de fortalecer la estructura patrimonial y la imagen financiera de la empresa.

En relación a la segunda conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente de administración y finanzas disponga que el contador general y auditor interno de la empresa evalúen la aplicación de las norma de contabilidad 38 y la norma internacional de información financiera numero 6 a fin de certificar que en los gastos contabilizados durante el periodo 2018 ascendente a S/. 26 751,980 no se incluyeron importes por activos intangibles identificables.

En relación a la tercera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general disponga al gerente de administración y finanzas evalúe la posibilidad de nuevos aportes de capital suficiente para evitar se utilice las fuentes de financiamiento de terceros en mayor proporción a la propia, situación que implicó se pague intereses financieros ascendente a S/. 1 836,857 durante el periodo 2018 a fin de reducir los desembolsos por intereses y se continúe afectando los resultados económicos y financieros de la empresa.

REFERENCIAS

- Arrunategui, J. (2017). *El problema de la liquidez y rentabilidad con un enfoque social en la Sociedad de Beneficencia Pública del Callao, Perú 2012-2014* (Tesis de maestría). Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/5854/Arrunategui_aj.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Cuba, C. (2017). *Tratamiento tributario d los gastos pre operativos en el impuesto a la renta en el Perú: sector hidrocarburos, 2015* (Tesis de maestría). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/985/TRATAMIENTO_TRIBUTARIO_GASTOS_PREOPERATIVOS_CUBA_CELIS_CARMEN_ROSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fernández, J. y García, H. (2018). *Derecho financiero y tributario* (3ª ed.). Cuba: Tecnos.
- Flores, C. (2017). *Tratamiento contable - tributario y su relación con el activo intangible en las MYPES del distrito de Jesús María, año 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15388/Flores_CCD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, L. y Morales, J. (2017) *Evaluación Financiera de la Financiera Tama a través del Indicador de Solvencia aplicando un Análisis a sus Estados Financieros para el Periodo de Diciembre 2014 al 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/7859/>
- Huayta, P. (2018). *Tratamiento de los gastos pre operativos y su impacto en los estados financieros de las empresas concesionarias de obras de infraestructura vial en Lima Metropolitana, 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/4084/1/huayna_min.pdf

Irrazabal, V. (2018). *Aplicación del Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y su Incidencia para la toma de decisiones en una Empresa de Transportes Urbano de Lima Metropolitana en el Periodo 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACION%20DEL%20ANALISIS%20E%20INTERPRETACION%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

López, C. (2017). *La medición y valorización del capital intelectual en los estados financieros: una propuesta de revelación como complemento a la norma internacional de contabilidad N° 38* (Tesis de pre grado). Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9203/lopezjara_cinthia.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mendoza, C. y Ortiz, O. (2017). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla, Colombia: ECOE.

Regalado, A. (2016). *El financiamiento y su influencia en la rentabilidad de la micro y pequeñas empresas del Perú, caso de la empresa Navismar E.I.R.L. Chimbote 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/949/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_REGALADO_CHAUCA_ALICIA_SARA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas, J. (2017). *Nic 7 estado de flujo de efectivo en empresas de servicio del sector no financiero* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1051/1/ROJAS%20L%20PEZ%20JEFFERSON%20PATRICIO.pdf>

Sabando, A. y Zamora, T. (2017). *Impacto por la aplicación de NIIF en sector agrícola del Ecuador* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22675/1/1%20Tesis%20Final%20para%20imprimir.pdf>

Sánchez, C. (2017). *Planeamiento financiero y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Transportes y Turismo Diez Ases S.A. periodos 2015-2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11667/sanchez_cc.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Soto, C. (2017). *Análisis de estados financieros la clave del equilibrio gerencial*. Guayaquil, Ecuador: Grupo Compas.

Távora, Y. (2017). *Régimen tributario d los gastos pre operativos incurridos por las empresas mineras* (Tesis de maestría). Recuperado de http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/5367/T%c3%a1vara_Regalado_Yvonn.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vanoni, A. (2016). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1313/1/T-ULVR-1237.pdf>

Vega, L. (2017). *Aplicación de estrategias financieras y su incidencia en la rentabilidad de una pequeña empresa de manufactura en cuero* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/6633/Vega_bl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXO

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: El Tratamiento Contable de los Gastos Pre operativos y su relación con los Resultados Económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	TECNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
¿De qué manera el tratamiento contable de los gastos pre operativo se relaciona con los resultados económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018?	Establecer la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativos y los resultados económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.	El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con los resultados económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.	Tratamiento Contable de los Gastos Pre operativos	Encuesta
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
¿Cuál es la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativos y el estado de situación financiera de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018?	Determinar la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativo y el estado de situación financiera de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.	El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de situación financiera en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.	Resultados Económicos	Encuesta
¿Cuál es la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativos y el estado de ganancias y pérdidas de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018?	Determinar la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativos y el estado de ganancias y pérdidas de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.	El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de ganancias y pérdidas en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.		
¿Cuál es la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativos y el estado de flujo de efectivo de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018?	Determinar la relación que existe entre el tratamiento contable de los gastos pre operativos y el estado de flujo de efectivo de la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.	El tratamiento contable de los gastos pre operativos se relaciona de manera relevante con el estado de flujo de efectivo en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018.		

Anexo 2. Instrumento de la variable

Cuestionario N° 1

Trabajador: _____ Cargo: _____

Sexo: _____

Instrucciones: Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

Variable Independiente

Indicadores	N°	Aspectos a considerar en la: TRATAMIENTO CONTABLE GASTOS PREOPERATIVOS	Escala				
			1	2	3	4	5
Identificabilidad	1	Se ha identificado aquellos activos intangibles que generarían beneficios económicos en el futuro.					
Fase de Investigación	2	Los gastos (desembolsos) de investigación que se realiza en la etapa pre operativa son contabilizados como gasto de la empresa.					
Fase de Desarrollo	3	Los gastos (desembolsos) realizados en el desarrollo operativo de la empresa se contabilizan como gasto del ejercicio.					
Activos para la Exploración y Evaluación	4	Los activos para la explotación y evaluación son contabilizados como intangibles.					
Reconocimiento y Medición	5	La empresa efectúa un adecuado análisis de reconocimiento y medición de sus recursos minerales.					
Información a Revelar	6	La empresa realiza de manera constante una adecuada revelación de la información presentada en sus estados financieros.					
Ley del Impuesto a la Renta	7	Los gastos de la fase pre operativo son declarados para la determinación del impuesto a la renta.					
Resolución del Tribunal Fiscal	8	Se contabilizan como gastos pre operativos los precisados en las Resoluciones del Tribunal Fiscal.					
Impuesto General a la Ventas	9	La empresa utiliza el crédito fiscal del IGV de aquellos desembolsos realizados durante la etapa pre operativa.					

Anexo 3. Instrumento de la variable

Cuestionario N° 2

Trabajador: _____ Cargo: _____

Sexo: _____

Instrucciones: Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

Variable Dependiente

Indicadores	N°	Aspectos a considerar en el: RESULTADOS ECONÓMICOS	Escala				
			1	2	3	4	5
Activos Intangibles	10	Los activos intangibles contabilizados tienen las condiciones para generar beneficios económicos en el futuro.					
Amortización	11	La amortización de los activos intangibles afecta considerablemente los resultados económicos de la empresa.					
Patrimonio	12	El patrimonio es el suficiente para respaldar los resultados económicos negativos de la empresa.					
Ingresos	13	La empresa ha generado ingresos que superen a los costos y gastos durante los últimos cuatro años.					
Gastos	14	Los gastos que se realiza durante la etapa d exploración continúan afectando los resultados económicos de la empresa.					
Utilidad	15	La empresa tiene previsto la generación de utilidades a partir del periodo 2000.					
Actividades de Operación	16	Los desembolsos por actividades operativas afectan los resultados económicos de la empresa.					
Actividades de Inversión	17	Los desembolsos por las actividades de inversión afectan los resultados económicos de la empresa.					
Actividades de Financiamiento	18	Los gastos por actividades de financiamiento afectan los resultados económicos de la empresa.					

Anexo 4. Validación de instrumentos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: *DE LA OLANZ MONTOYA JAVIER*
Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.2. Cargo que desempeña: *DOCENTE MAGISTER*
- 1.3. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:
- 1.4. Nombre del instrumento motivo de Evaluación:
- 1.5. Título de la Tesis: El Tratamiento Contable de los Gastos Preoperativos y su relación con los Resultados Económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018
- 1.6. Autor del Instrumento: Deysi Huanca Vargas y Gloria Cecilia Medina Santillana

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (4)	NO ()	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (4)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (4)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (4)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (4)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (4)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (4)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.		80%		80	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 09 de julio del 2019

Firma
DNI:

[Firma manuscrita]
16438146

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: IBARRA FRETTEL, WALTER G.
Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.2. Cargo que desempeña: _____
- 1.3. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: DOCTORADO
- 1.4. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: _____
- 1.5. Título de la Tesis: El Tratamiento Contable de los Gastos Preoperativos y su relación con los Resultados Económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018
- 1.6. Autor del Instrumento: Deysi Huanca Vargas y Gloria Cecilia Medina Santillana

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI (<input type="checkbox"/>)	NO (<input checked="" type="checkbox"/>)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:


REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					83%
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					82%
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					84%

PROMEDIO DE VALORACIÓN:


IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 09 de julio del 2019


Firma Walter G. Ibarra Frettel
DNI: 06098352

Lima, 09 de julio del 2019


Firma _____
DNI: 7959722

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: *ZABALETA CRIBBOTO, LORENZO*
 Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.2. Cargo que desempeña:
- 1.3. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: *DOCENTE MAESTRO*
- 1.4. Nombre del instrumento motivo de Evaluación:
- 1.5. Título de la Tesis: El Tratamiento Contable de los Gastos Preoperativos y su relación con los Resultados Económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018
- 1.6. Autor del Instrumento: Deysil Huanca Vargas y Gloria Cecilia Medina Santillana

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (✓)	NO ()	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (✓)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (✓)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (✓)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (✓)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (✓)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (✓)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					✓
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					✓
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.	90%				✓

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
 Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 09 de julio del 2019


 Firma
 DNI: 1745772

Anexo 5. Autorización de la empresa



Lima, Miraflores 25 de junio de 2019

Dra. Milagros Cecilia, Lunga Calderón
Directora de la Carrera de Contabilidad
Universidad Autónoma del Perú
Avenida: Autopista Panamericana Sur Km 16.3, Villa El Salvador, Lima.
Tel: 017153333

Asunto: Carta de Consentimiento de uso de Información Contable de la empresa TINKA RESOURCES S.A.C.

Por medio de la presente yo, Fernando Alonso Miguel Pickman Dianderas, gerente general de la empresa Tinka Resources S.A.C, con dirección Av. Alfredo Benavides Nro.1579 Int.306 - Miraflores, otorgo la presente carta de consentimiento para el uso de la información contable, para los fines de elaboración de Tesis: **"El Tratamiento Contable de los Gastos Preoperativos y su relación con los Resultados Económicos en la empresa Tinka Resources S.A.C., año 2018."** para optar el grado de licenciado en contabilidad.

Toda la información que fueron vertidos a través de la investigación tendrá mi consentimiento para ser usados únicamente a partir de la fecha de la presente carta.

Sin más por el momento, agradezco la atención prestada de la presente carta, quedando a sus ordenes para cualquier duda, aclaración o comentario que pudiese surgir de la información presentada.

Reciba un cordial saludo

Atentamente,

TINKA RESOURCES S.A.C.
Fernando A. Pickman Dianderas
Gerente General

Dirección: AV. ALFREDO BENAMIDES 1579, OF. 306

Web: <http://www.tinkaresources.com>

• **Cod. Telef:** 311

• **Tel:** 3904728

Anexo 6. Estado de situación financiera

TINKA RESOURCES S.A.C								
As of December 31 th, 2018								
ACTIVE				LIABILITIES				
Current Assets				Current Liabilities				
Cash - Banks	S/.	144,881.00	US\$	43,004.01	S/.	100,559.00	US\$	30,204.17
Account receivable		223,082.00		70,059.16		436,097.00		129,061.11
				76,615.36		215,488.00		67,615.36
Total Current Assets		<u>367,963.00</u>		<u>113,063.17</u>	Total Current Liabilities	<u>752,144.00</u>		<u>226,880.64</u>
Tax Credit		7,866,793.00		2,328,586.56	Shareholders Loans	48,942,890.00		14,484,430.42
Fixed Assets:				NET WORTH				
Buildings, machinery y equip		457,299.00		165,611.19	Capital Stock	64,776,817.00		20,261,335.14
Accumulated Depreciation	(388,460.00)		(132,251.09)	Acumulated results (Loss)	(79,209,654.00)		(24,683,705.67)
Intangible		206,622.00		76,664.48	Net results	<u>(26,751,980.00)</u>		<u>(7,737,266.22)</u>
					Total Net Worth	<u>(41,184,817.00)</u>		<u>(12,159,636.75)</u>
Total Active	S/.	<u>8,510,217.00</u>	US\$	<u>2,551,674.31</u>	Total Liabilities and Net Worth	<u>8,510,217.00</u>	US\$	<u>2,551,674.31</u>

Anexo 7. Estado de resultados

<u>TINKA RESOURCES S.A.C</u>				
PROFIT AND LOSS				
As of December 31 th, 2018				
(By Funtion)				
				<u>Annex</u>
Sells	S/.	-	US\$	-
<u>Operation expenses:</u>		-	-	-
Administration Expenses		(2 408 753.15)	(731 957.18)	13
Exploration Expenses		(22 589 171.83)	(6 879 857.30)	14
Profit / (loss) of operation		<u>(24 997 924.98)</u>	<u>(7 611 814.48)</u>	
<u>Other income & exepenses</u>				
(+) Financial income		1,996,713.97	114,677.14	15
(+) Exceptional income		82,802.35	25,559.62	16
(-) Exceptional expenditures				
(-) Financial Expenses		(3 833 570.59)	(265 688.50)	17
Profit / (loss) before taxes and participation		<u>(26 751 979.25)</u>	<u>(7 737 266.22)</u>	
Income tax		-	-	
NET RESULTS		<u><u>(26 751 979.25)</u></u>	<u><u>(7 737 266.22)</u></u>	

Ratios Financieros		2,018	2,017	
Liquidez General (Activo Cte. / Pasivo Cte.)	=	0.01	0.34	El ratio nos indica que la empresa en el periodo 2017 contaba con S/. 0.34 para afrontar un S/. 1 de deuda, de igual forma en el 2018 S/. 0.01 por cada S/. 1 de deuda. Situación que evidencia no cuenta con liquidez para afrontar sus deudas.
Capital de Trabajo (Activo Cte. - Pasivo Cte.)	=	-49,327,071	-14,706,816	El indicador nos muestra que la empresa tanto en el año 2017 y 2018 no contaba con disponibilidad de recursos con en el corto plazo y haber cumplido con sus obligaciones de deuda.
Endeudamiento Patrimonial (Sovencia) (Pasivo Total / Patrimonio)	=	-1.21	-1.55	Los ratios evidencian que la empresa no tiene autonomía e independencia financiera (lo montos del pasivo superar al importe del total patrimonio que inclusive es negativo), lo cual, evidencia una mala capacidad y respaldo para afrontar las deudas.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Nuevos Soles)

	2,018	2,017
INGRESOS		
INGRESOS TOTALES	0	0
(-) COSTO DE VENTA		
UTILIDAD BRUTA	0	0
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-2,408,753	-21,972,036
GASTOS FINANCIEROS	-1,836,857	-2,733,515
UTILIDAD OPERATIVA	-4,245,610	-24,705,551
OTROS INGRESOS (GASTO)	82,802	4,594,650
OTROS GASTOS	-22,589,172	-1,966
UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA	-22,506,370	-20,108,935
PART. DE LOS TRABAJADORES	0	0
PROVISION IMPUESTO A LA RENTA	0	0
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	-26,751,980	-20,108,935

Anexo 9. Antiplagio turniting

Vargas

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

14%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	4%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	Submitted to Universidad de Lima Trabajo del estudiante	3%
4	repository.eafit.edu.co Fuente de Internet	2%
5	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.eiposgrado.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	1%

9	tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet	1%
10	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
11	es.wikipedia.org Fuente de Internet	1%