

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Impacto del COVID-19 en la rentabilidad y liquidez de la Central
de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Ltda.**

Para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Yenny Cintia Trujillo Mamani
Cesia Adelia Huamantoma Simón
Sonia Muñoz Soncco

Asesor:

M.Sc. Helfer Rudel Cusilayme Barrantes

Juliaca, diciembre de 2023

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo M.Sc. Helfer Rudel Cusilayme Barrantes, docente de la Facultad de Ciencias empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“IMPACTO DEL COVID-19 EN LA RENTABILIDAD Y LIQUIDEZ DE LA CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.”** de los autores Yenny Cintia Trujillo Mamani, Cesia Adelia Huamantoma Simón y Sonia Muñoz Soncco, tiene un índice de similitud de 18% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 04 días del mes de abril del año 2024.



M.Sc. Helfer Rudel Cusilayme Barrantes

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Abaca, Villa Chullunquiani, a 28 día(s) del mes de diciembre del año 2022, siendo las 10:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del presidente(a)

Dr. Angel Becerra Santa Cruz el (la) secretario(a) Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva

y los demás miembros Mg. Rulli William Inca Incaque Serrifa

y el (la) asesor(a) Mg. Helfer Rudecundo Barahona

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: Impacto del covid - 19 en la rentabilidad y liquidez de la Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunas de Oro Ltda.

- del(los) (las) bachiller(es): a) Cecilia Adelia Huamantoma Simón
 b) Yenny Cintia Tujillo Mamani
 c) Sonia Muñoz Sorocco

conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público
(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por el (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado. Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Cecilia Adelia Huamantoma Simón

| CALIFICACIÓN | ESCALAS | | | Mérito |
|--------------|-----------|---------|-------------|-----------|
| | Vigesimal | Literal | Cualitativa | |
| Aprobado | 16 | B | Buena | Muy Buena |

Bachiller (b): Yenny Cintia Tujillo Mamani

| CALIFICACIÓN | ESCALAS | | | Mérito |
|--------------|-----------|---------|-------------|-----------|
| | Vigesimal | Literal | Cualitativa | |
| Aprobado | 16 | B | Buena | Muy Buena |

Bachiller (c): Sonia Muñoz Sorocco

| CALIFICACIÓN | ESCALAS | | | Mérito |
|--------------|-----------|---------|-------------|-----------|
| | Vigesimal | Literal | Cualitativa | |
| Aprobado | 16 | B | Buena | Muy Buena |

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

[Firma]
 Presidenta
[Firma]
 Secretaria
[Firma]
 Bachiller (a)

[Firma]
 Miembro
[Firma]
 Bachiller (b)

[Firma]
 Secretaria
 Miembro
[Firma]
 Bachiller (c)

Índice

| | |
|-------------------------|------|
| Índice..... | iv |
| Índice de gráficos..... | v |
| Índice de anexos..... | vi |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | viii |
| Introducción..... | 9 |
| Metodología..... | 13 |
| Resultados..... | 15 |
| Discusión..... | 21 |
| Conclusiones..... | 24 |
| Referencias..... | 25 |
| Anexos..... | 28 |

Índice de Gráficos

| | |
|---|----|
| Gráfico 1 <i>Liquidez Corriente Anual de los periodos: 2018 - 2022</i> | 16 |
| Gráfico 2 <i>Prueba Acida Anual de los periodos: 2018 - 2022</i> | 17 |
| Gráfico 3 <i>Rentabilidad Económica (ROA) Anual: 2018 - 2022</i> | 18 |
| Gráfico 4 <i>Rentabilidad Financiera (ROE) Anual: 2018 – 2022</i> | 19 |

Índice de Anexos

| | |
|--|----|
| Anexo 1. <i>Matriz de investigación/cuadro de operacionalización/categorización</i> | 28 |
| Anexo 2. <i>Ficha de Cotejo</i> | 29 |
| Anexo 3. <i>Estados Financieros Comparativos</i> | 31 |
| Anexo 4. <i>Carta de Autorización de la Empresa</i> | 33 |
| Anexo 5. <i>Estados Financieros Periodos 2018 al 2022</i> | 34 |
| Anexo 6. <i>Evidencia de sumisión</i> | 49 |

Impacto del COVID-19 en la rentabilidad y liquidez de la Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Ltda.

Resumen

El propósito principal de esta investigación fue evaluar cómo la rentabilidad y la liquidez de la empresa “Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada” se vieron afectadas por el COVID-19 entre los periodos 2018 al 2022. Este estudio pertenece al enfoque cuantitativo de tipo básica y de alcance descriptivo-explicativo, estudio de caso. Para el recojo de información se usó la técnica de documentación y la observación, se analizó el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa. Los resultados muestran que, según el análisis de rentabilidad por retorno de activos (ROA) en el 2019 mostró un valor negativo (-0,21). Mientras que en 2020 registró un valor 78,02. Por otro lado, el análisis del retorno sobre el patrimonio (ROE), en el 2019 se halló un valor de -0,14. Mientras que en el 2020 se registró un valor significativo en los ratios (65,01). Respecto a la liquidez de la empresa minera, según valores de Liquidez Corriente en el 2019 fue de 15,46 y en el 2020 fue de 0,78. Por otro lado, los valores de la Prueba Ácida en el 2019 fueron de 15,46 y en el 2020 de 0,78. Conclusiones: la empresa minera percibió una caída importante en su liquidez, sin embargo, logró mantener una sólida rentabilidad económica y financiera. Aunque una empresa pueda ser rentable, la falta de liquidez representa un riesgo significativo.

Palabras clave: Impacto; Covid-19; Rentabilidad; Liquidez; Cooperativa.

Impact of COVID-19 on the profitability and liquidity of the Central de Cooperativas Mineras Rinconada and Lunar de Oro Ltda.

Abstract

The main purpose of this research was to assess how the profitability and liquidity of the company "Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada" were affected by COVID-19 between the periods 2018 to 2022. This study belongs to the quantitative approach as basic and has a descriptive-explanatory, case study. For data collection, the documentation technique and observation were used, and the Financial Position and Income Statement of the company were analyzed. The results show that, according to the analysis of profitability by Return on Assets (ROA) in 2019, it showed a negative value (-0.21). In contrast, in 2020, it recorded a significant value (78.02). On the other hand, the analysis of Return on Equity (ROE) found a value of -0.14 in 2019, while in 2020, a significant value of (65.01) was recorded. Regarding the liquidity of the mining company, the Current Ratio in 2019 was 15.46, and in 2020, it was 0.78. Furthermore, the values for the Quick Ratio in 2019 were 15.46, and in 2020, they were 0.78. Conclusions: the mining company experienced a significant drop in its liquidity; however, it managed to maintain strong economic and financial profitability. Although a company may be profitable, a lack of liquidity represents a significant risk.

Keywords: *Impact*; Covid-19; Profitability; Liquidity; Cooperative.

Introducción

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) refiere que la pandemia ha reducido los precios internacionales y afectado la industria minera en América Latina. Muchas empresas han reducido operaciones y suspendidos proyectos de expansión, generando incertidumbre y volatilidad a corto y largo plazo (Sánchez, 2020). La pandemia afectó la producción minera en América Latina hasta al menos 2022 (Bnamericas, 2021). No obstante, las repercusiones de la pandemia no son estimable de manera concreta, puesto que cada entidad tiene formas y maneras diferentes de afrontar una situación problemática.

La industria minera ha desempeñado un papel esencial en el progreso económico de Perú, ejerciendo una influencia directa en la composición del Producto Bruto Interno (PBI) del país y generando aportes tributarios, divisas y empleos significativos. Estas contribuciones mejoran la calidad de vida de los ciudadanos al crear mejores condiciones económicas (Correa et al., 2021). Por tanto, Perú enfrenta un déficit de recaudación de impuestos debido a la crisis del COVID-19, la caída de los mercados bursátiles, la inestabilidad gubernamental y la desaceleración minera (Huayta y Ramirez, 2021).

La pandemia del COVID-19 ha impactado negativamente en la economía global especialmente en el sector minero debido a la caída de la demanda de metales (Ordinola y Filinich, 2021). La pandemia ha obligado a las empresas mineras a suspender actividades, modificar la producción y fortalecer medidas de seguridad y salud. Esto ha afectado el precio del mineral, el suministro de insumos, las condiciones de salud del personal y la oferta de empleo (Elizalde, 2020). Asimismo, El COVID-19 ha tenido un efecto considerable en las empresas, especialmente en términos de rentabilidad y liquidez. Independientemente del sector económico al que pertenezcan, todas las empresas tienen como objetivo generar ganancias y maximizar su rentabilidad (Jeremias y Montero, 2021). Sin embargo, la crisis desencadenada por la pandemia ha afectado de manera similar a todas las empresas, incluida

la “Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada (CECOMIRL)”.

Por lo tanto, abordar este problema se vuelve crucial.

Diversos estudios muestran el impacto que tuvo la pandemia sobre la liquidez y rentabilidad de las empresas; en ese sentido Correa et al. (2021) en su investigación sobre el COVID-19 y la situación económica y financiera de empresas mineras del centro del Perú encontraron que, durante el segundo trimestre de 2020 en comparación con el mismo período en 2019, la Compañía de Minas Buenaventura experimentó una reducción sustancial en su producción de zinc, plomo, cobre, plata y oro del -85.35%. La Compañía Minera San Ignacio de Morococha S.A.A. experimentó una disminución del 100% en su volumen de producción. Nexa Resources Atacocha S.A.A. experimentó una disminución del -88.64%. Volcan Compañía Minera S.A.A. experimentó una disminución del -65.28%. Nexa Resources Perú S.A.A. experimentó una disminución del -56.15%.

Así mismo, en relación con el impacto sobre la liquidez, el estudio realizado por Jeremias y Montero (2021) indica que la empresa minera J & M Minería S.A.C., quedó afectada por el COVID-19. Del mismo modo, la empresa Volcan Compañía Minera S.A.A. atravesó por una crisis financiera en el segundo trimestre del 2020, la cual fue producida por la pandemia, presentando un impacto en la liquidez, endeudamiento y rentabilidad (Romero, 2022). Por otro lado, respecto a la rentabilidad, en el estudio de Vargas (2021) se encontró que, el 51,43% de empresarios manifestaron que la rentabilidad de su empresa fue afectada. Así mismo, otro estudio reportó que, el 72,73% de empresarios manifestaron que la rentabilidad que ahora tiene su empresa si es diferente al año pasado (Rodríguez, 2020).

Bajo las premisas presentadas, queda evidente la existencia de un problema latente respecto al impacto negativo que tuvo la pandemia provocada por COVID-19. Por tanto, es importante su abordaje en este contexto. No obstante, es necesario presentar el sustento teórico que rige la investigación y se enmarca bajo los siguientes conceptos:

La rentabilidad es la capacidad de una empresa para generar ganancias a partir de sus inversiones (Lizcano, 2004, citado en Jeremías y Montero, 2021). Asimismo, asume dos indicadores que valoran este aspecto, como es el caso de la Rentabilidad Económica (ROA) que evalúa la eficiencia en la generación de beneficios, considerando dos elementos fundamentales: los activos en posesión de la empresa y las utilidades netas alcanzadas en el ejercicio más reciente (Westreicher, 2018, citado en Correa et al., 2021). Y, la Rentabilidad Financiera (ROE) que se refieren a los beneficios económicos derivados de los fondos y las inversiones propias (Pedroza, 2016, citando en Correa et al., 2021).

Por otro lado, la liquidez se refiere a la capacidad de convertir los activos en efectivo y cumplir con las obligaciones a corto plazo (Huayta y Ramirez, 2021). Esto a su vez se valora a través de la Liquidez Corriente que evalúa la relación entre los activos y los pasivos corrientes de una empresa, indica en qué medida las deudas de corto plazo pueden ser satisfechas con los activos actuales de la entidad. Y, la Prueba Ácida que evalúa la capacidad de una empresa para pagar sus deudas totales considerando solo efectivo y activos que pueden convertirse rápidamente en efectivo, excluyendo las existencias. Esto refleja su liquidez inmediata (Huayta y Ramirez, 2021).

Cabe señalar que una cooperativa minera es una organización formada por mineros que se dedican a la explotación, procesamiento y comercialización de minerales (Instituto de Ingenieros de Minas del Perú, 2021).

Asimismo, como la intención de esta investigación radica en evaluar el “efecto”, este término se define como consecuencias que surgen como resultado directo de una causa o acción específica (Real Academia Española, 2023). Finalmente, la pandemia del COVID-19, es definida como una afección contagiosa provocada por el virus SARS-CoV-2 (Organización Mundial de la Salud, 2023), que ha afectado a las empresas mineras a nivel

mundial, causando una paralización que ha impactado alrededor del 5% de la producción global anualizada (Quinde, 2020).

Por todo lo expuesto, el estudio se justifica debido a la necesidad y obligación de las empresas de mejorar sus sistemas de control de inventarios, financieros y contables (Santillán, 2019). El personal de contabilidad tiene la responsabilidad de revisar y controlar el funcionamiento financiero de la empresa (Neira, 2021). Un óptimo funcionamiento de los sistemas de control permitirá a las empresas alcanzar sus objetivos (Cruzado, 2021).

Es importante investigar su impacto en una cooperativa minera desde una perspectiva teórica para comprender cómo las crisis pueden afectar a sectores específicos de la economía y cuáles son las respuestas más efectivas. La teoría financiera proporciona herramientas para evaluar estos aspectos y comprender su importancia. Desde la perspectiva social se justifica porque las cooperativas mineras desempeñan un papel importante en las comunidades locales, generando empleo y contribuyendo a la economía regional. Entender cómo el COVID-19 afectó su liquidez y rentabilidad es fundamental para comprender su impacto en las vidas de las personas y las economías locales. Finalmente, desde el punto de vista práctica se justifica porque los gobiernos y las organizaciones pueden utilizar los resultados de este estudio para desarrollar políticas efectivas de apoyo a las cooperativas mineras durante crisis similares en el futuro.

Finalmente, la liquidez y la rentabilidad son indicadores clave de la salud financiera de una empresa, y su estudio es esencial para comprender cómo una crisis afecta a su capacidad para generar ingresos y mantener operaciones. Por lo que, debido a que la mayoría de las empresas mineras han sufrido un desequilibrio en sus finanzas, como sucede en la “Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada”, que presentaron dificultades para hacer frente a los problemas ocasionado por la COVID-19. La finalidad de la investigación fue evaluar el estado real respecto al impacto que tuvo la pandemia en la rentabilidad y liquidez.

Metodología

El estudio pertenece al enfoque cuantitativo porque utiliza la recopilación de datos para alcanzar su objetivo con base en la medición numérica y el análisis estadístico (Hernández et al, 2014). Bajo esta premisa, el estudio analiza el impacto que tuvo la pandemia de COVID-19 en la liquidez y rentabilidad de la empresa a través de datos financieros en términos numéricos. Asimismo, es de tipo pura o básica, que es utilizada para identificar problemas sobre un determinado objeto de estudio (Carrasco, 2017). Es de alcance descriptivo-explicativo, porque busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno, y establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian (Hernández et al., 2014; Valderrama, 2002), en ese sentido, en esta investigación se determinó el impacto negativo que tuvo el COVID-19 en la rentabilidad y liquidez de la empresa. Finalmente, el diseño es un estudio de caso único o estudio de caso que se describen como investigaciones que exploran de manera detallada una realidad completa con el objetivo de abordar la problemática planteada (Hernández et al, 2014), pertenece a este diseño ya que se centra en una empresa específica para comprender en profundidad cómo la pandemia ha afectado su liquidez y rentabilidad.

La población se define como “un conjunto total de personas, cosas o fenómenos sujetos a investigación que tienen características definidas”. La muestra es “un subconjunto de unidades, una proporción del total, que representa a la población” (Supo, 2014; Cabel y Castañeda, 2014). Bajo esta premisa, la población corresponde a la Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada. Debido a la naturaleza del estudio se optó por realizar el estudio de caso único, que son una modalidad específica de investigación que se centra en una sola unidad de análisis (Roth-Eichin, 2022), que en ese caso corresponde a la empresa minera denominada “Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada”.

La técnica de investigación utilizada fue la documentación o revisión documental que como fin tiene la recopilación de información previamente registrados, así mismo, esta técnica permite al investigador compilar “información necesaria, veraz y oportuna”. Se utilizó también la técnica de la observación que es científica porque es sistemática, controlada y cuenta con mecanismos destinados a evitar errores de subjetividad y confusiones (Cabel y Castañeda, 2014; Charaja, 2018). Para efectuar la investigación en términos prácticos, se utilizó el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, a fin de obtener datos financieros de la empresa, los cuales sirvieron para determinar los efectos del COVID 19 en la rentabilidad y liquidez.

Después de la búsqueda de información haciendo uso de las técnicas de recopilación de datos a través de una ficha de cotejo, se procedió con el análisis de información sobre el Estado de Situación Financiera y estados de resultados, para lo cual se hizo uso del programa de Microsoft Office denominado Excel 2019 en español, con los que se analizaron las variables.

Finalmente, el estudio se ejecutó previa autorización de las autoridades correspondientes de la Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada, así como, incluir en el proceso de recopilación de información la supervisión de un personal autorizado por la empresa. Se respetó los derechos de no divulgación de información que puedan perjudicar a la empresa y todo lo que se publique será previo consentimiento de las autoridades de la empresa.

Resultados

Para el reporte de esta investigación, se recopiló la información financiera correspondiente a los periodos: 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022 de la “Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada”, asimismo, se utilizó los Estados Financieros que incluyen el estado de situación financiera y estados de resultados de cada periodo. Por ende, los hallazgos se presentan en los siguientes apartados:

Liquidez

Con el propósito de evaluar la liquidez, se adquirieron los datos relativos a los índices de liquidez, específicamente Liquidez Corriente y Prueba Ácida, para cada año en los periodos 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022. Estos datos se obtuvieron de la compañía minera denominada Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Ltda, y condujeron al resultado que se presenta a continuación:

a. Liquidez Corriente (Razón Corriente)

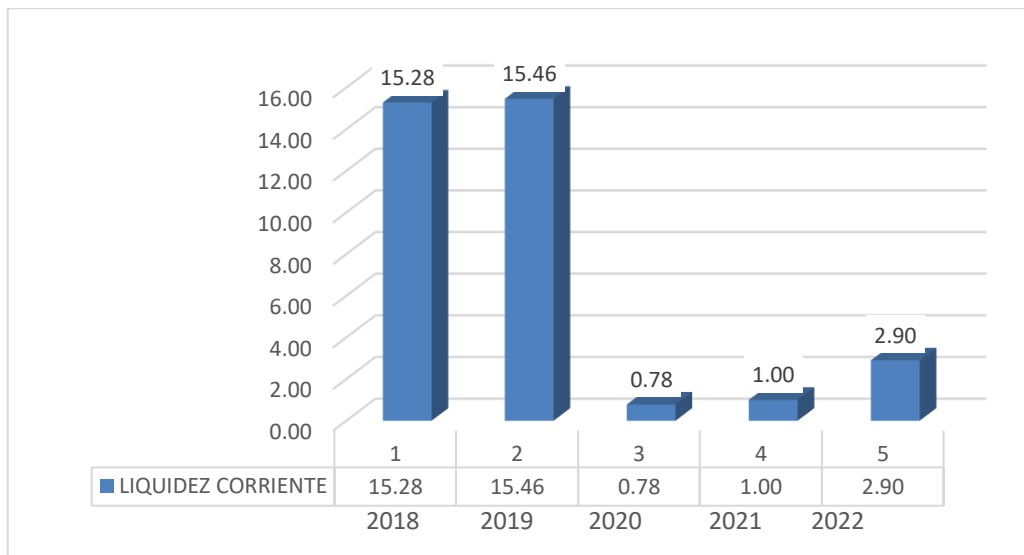
Regla de decisión:

P>1: Significa que cuenta con liquidez para afrontar sus deudas a corto plazo.

P<1: Significa que no cuenta con liquidez suficiente para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Gráfico 1

Liquidez Corriente Anual de los periodos: 2018 - 2022



Nota. Elaborado a partir del estado financiero 2018 - 2022.

El Gráfico 1 muestra los datos de la Liquidez Corriente en los periodos 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022 se establecen de la siguiente manera: En 2018, se obtuvo un valor de liquidez corriente de 15,28, similar valor se halló en 2019, que fue de 15,46 los cuales son mayores que 1, esto significa que la empresa contaba con más de 15 veces de activos corrientes que pasivos corrientes, lo cual indica una sólida capacidad para cubrir sus compromisos a corto plazo usando sus activos corrientes. En el año 2020, la relación de liquidez corriente fue de 0,78 (inferior a 1), lo que sugiere que la empresa presentaba una posición de liquidez relativamente débil y podría enfrentar dificultades para cumplir con sus compromisos financieros a corto plazo. En 2021, la relación de liquidez corriente se situó en 1,00 (igual a 1), indicando que la empresa tenía una liquidez suficiente para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo de manera exacta. Finalmente, en 2022, la relación de liquidez corriente alcanzó un valor de 2,90 (superior a 1), lo que señala que la empresa disponía de una capacidad adecuada para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo.

b. Prueba Ácida

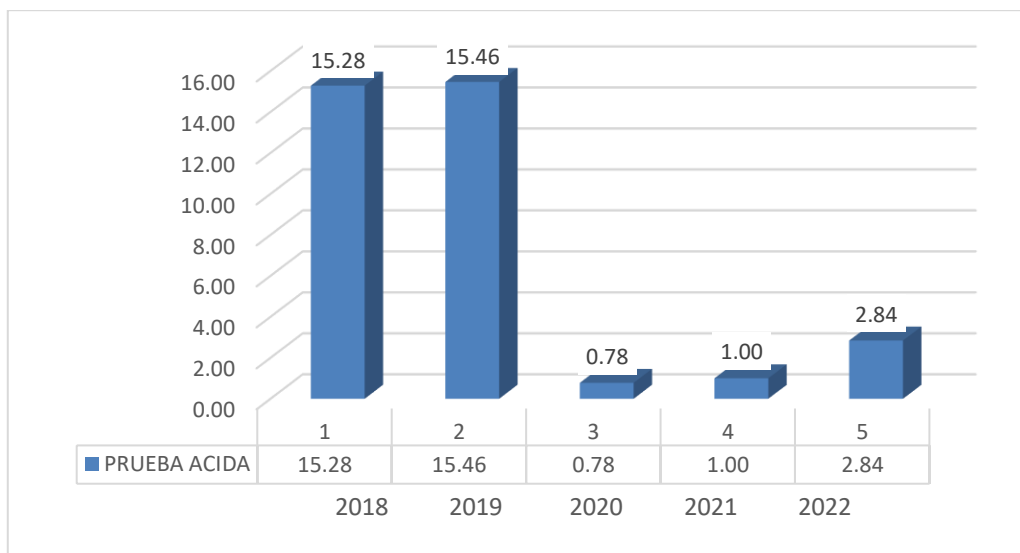
Regla de decisión:

P>1: Significa que cuenta con liquidez para afrontar sus deudas a corto plazo.

P<1: Significa que no cuenta con liquidez suficiente para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Gráfico 2

Prueba Acida Anual de los periodos: 2018 - 2022



Nota. Elaborado a partir del estado financiero 2018 - 2022.

El Gráfico 2 muestra los datos de la Prueba Ácida en los periodos 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022, y se pueden establecer las siguientes conclusiones: En 2018, se obtuvo un valor de 15,28 mientras que en 2019 fue de 15,46. Ambos valores son superiores a 1, lo que indica que la empresa poseía más de 15 veces sus activos corrientes líquidos disponibles, esto demuestra su capacidad para hacer frente sus obligaciones a corto plazo. En 2020, el valor de Prueba Ácida fue de 0,78 (<1), lo que indica una capacidad limitada por parte de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo mediante la utilización de sus activos líquidos más fácilmente convertibles. En 2021, el valor de Prueba Ácida se situó en 1,00, lo que señala que la empresa tenía una capacidad precisa para afrontar sus

compromisos financieros a corto plazo empleando sus activos líquidos de forma inmediata. Finalmente, en 2022, el índice de Prueba Ácida alcanzó un valor de 2,84 (>1), lo que implica que la empresa contaba con una capacidad sólida para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo utilizando sus activos más líquidos.

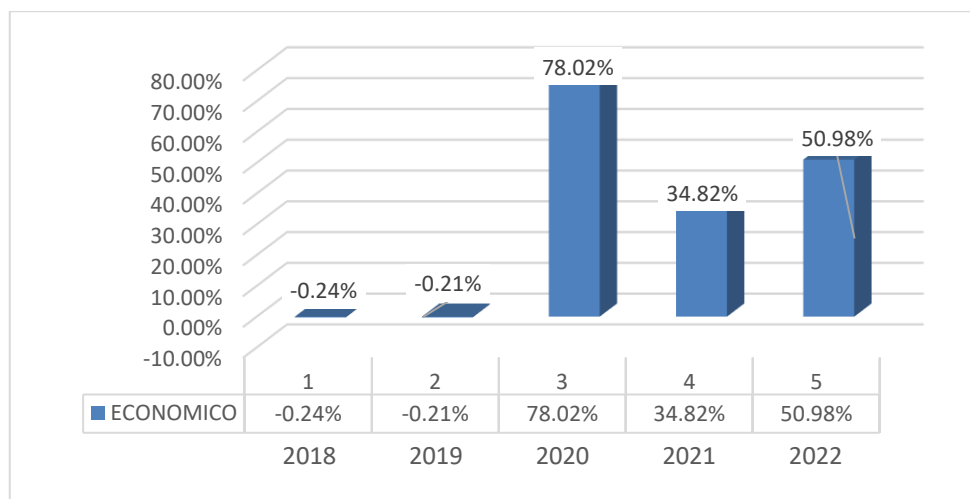
Los datos mostrados acerca de la liquidez de la empresa indican que la “Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada”, experimentó una caída en su liquidez durante el año 2020, posiblemente debido al impacto del Covid-19. Sin embargo, logró recuperarse en los años siguientes, mostrando una mejora significativa en su capacidad para hacer frente con sus obligaciones a corto plazo. Esto demuestra su capacidad de adaptación y resiliencia frente a los desafíos financieros. Es fundamental que la cooperativa continúe gestionando su liquidez de manera cuidadosa para garantizar su estabilidad financiera en el futuro.

3.2. Rentabilidad

a. Rentabilidad Económica (ROA)

Gráfico 3

Rentabilidad Económica (ROA) Anual: 2018 - 2022



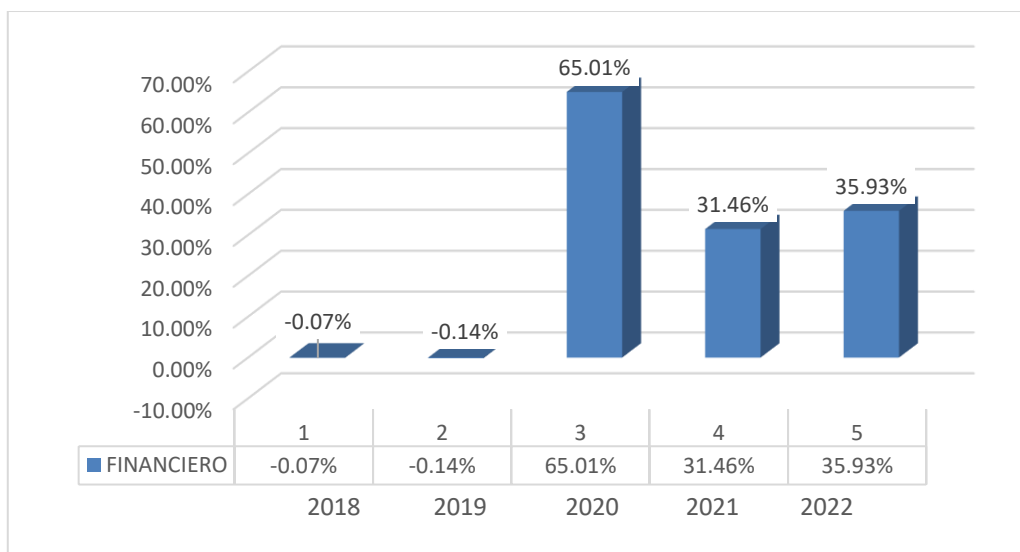
Nota. Elaborado a partir del estado financiero 2018 – 2022

El Gráfico 3, se presentan los datos de la Rentabilidad Económica en los periodos 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022, y se pueden establecer las siguientes conclusiones: En 2018, se obtuvo un valor negativo en los ratios, con un -0,24 similar que en 2019 con -0,21. Esto indica que la empresa experimentó un bajo rendimiento en términos de generación de beneficios en proporción a sus activos totales. Un retorno negativo de activos (ROA) sugiere que la empresa no logró aprovechar eficazmente sus activos para generar ganancias. En el año 2020, se destacó con un valor de 78.02 en los ratios, indicando una alta rentabilidad en relación con sus activos totales. En 2021, obtuvo un valor de 34.82 en los ratios, lo que señala una rentabilidad considerable en relación con sus activos totales. Finalmente, en 2022, registró un valor de 50.98 en los ratios, indicando que la empresa mantuvo una rentabilidad significativa en relación con sus activos totales.

b. Rentabilidad Financiera (ROE)

Gráfico 4

Rentabilidad Financiera (ROE) Anual: 2018 - 2022



Nota. Elaborado a partir del estado financiero 2018 - 2022

El Gráfico 4 presentan los datos de la Rentabilidad Financiera en los periodos 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022, y se pueden establecer las siguientes conclusiones: En 2018, se obtuvo un valor negativo en los ratios, con -0,07 al igual que en 2019 con -0,14. Esto indica que la empresa experimentó pérdidas con relación al capital invertido por accionistas. Una rentabilidad financiera negativa sugiere que la empresa no generó suficientes beneficios para compensar la inversión realizada por los accionistas. En 2020, se registró un valor significativo en los ratios, con 65,01 lo que indica que la empresa generó un rendimiento alto con relación al capital invertido por los accionistas. En 2021, se obtuvo un valor de 31,46 en los ratios, lo cual indica que la empresa generó un rendimiento sólido en relación con el capital invertido por los accionistas. Finalmente, en 2022, se registró un valor de 35,93 en los ratios, lo que nos indica que la empresa generó un rendimiento sólido con relación al capital invertido por los accionistas.

Estos datos indican que la empresa minera experimentó pérdidas en rentabilidad económica y financiera en los años 2018 y 2019, evidenciado por los valores negativos en los ratios de rentabilidad. Sin embargo, a partir del año 2020, la empresa logró una notable mejoría en su rentabilidad, alcanzando valores significativos y considerables en los ratios de rentabilidad en los años siguientes (2020, 2021 y 2022). Estos resultados indican que la empresa generó un rendimiento sólido con relación a sus activos totales y capital invertido por los accionistas, por tanto, el Covid-19 no tuvo ninguna repercusión negativamente.

Discusión

La pandemia del COVID-19 provocó impactos económicos, sociales, ambientales y sanitarios en todo el mundo, generando desafíos significativos para la vida de la humanidad (Soria, 2023). Durante la pandemia del COVID-19, las empresas mineras han disminuido gradualmente sus operaciones, empleando únicamente al personal necesario, suspendiendo las actividades de construcción, retrasando el desarrollo de nuevos proyectos de inversión y enfrentando problemas en sus cadenas de suministro (Estrella et al., 2023). La pandemia afectó todas las fases de producción del sector minero, incluido la mercantilización de minerales y provisión de insumos. Y, a pesar de la implementación de nuevos protocolos de seguridad, la reactivación no se produjo al 100% (Elizalde, 2020).

En esta investigación se pudo determinar que, en cuanto a la rentabilidad, se halló una mejora considerable en el retorno de activos (ROA) en el año 2020, con un valor de 78,02, en comparación con el valor negativo de -0,21 en el año 2019. Esto sugiere que la empresa fue capaz de generar beneficios más sólidos con relación a sus activos durante el año 2020, a pesar del contexto de la pandemia. Con relación al retorno sobre el patrimonio (ROE), también se aprecia una mejora significativa en el año 2020, con un valor de 65,01, en comparación con el valor negativo de -0,14 en el año 2019. Esto implica que la empresa logró generar un retorno más favorable con relación al capital invertido por los accionistas durante el año afectado por el Covid-19.

Sin embargo, en términos de liquidez, se observa una disminución significativa en los indicadores de liquidez corriente y prueba ácida en el año 2020 en comparación con el año 2019. La liquidez corriente pasó de 15,46 a 0,78, mientras que la prueba ácida tuvo un cambio similar, de 15,46 a 0,78. Estos resultados indican que la empresa enfrentó problemas para cubrir sus obligaciones a corto plazo y mantener una posición de liquidez sólida durante el año afectado por la pandemia.

Bajo esta premisa, en términos generales se puede precisar que el Covid-19 tuvo repercusiones importantes en las empresas mineras, tal como los manifiestan los diferentes estudios. No obstante, se encontró un estudio que difiere con este reporte, dado que, según el autor de la investigación, el Covid-19 no afectó de manera significativa la liquidez de la empresa, sin embargo, si tuvo repercusiones importantes sobre la rentabilidad de las empresas mineras en la zona de Huaraz (Huayta y Ramirez, 2021).

A pesar de estos datos poco comunes, la mayoría de los estudios respaldan el impacto que tuvo el Covid-19 en las empresas mineras, así por ejemplo en el Perú, un estudio concluyó que la rentabilidad de las empresas mineras que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima (BVL), en el periodo estudiado, ha sido negativa (Ordinola y Filinich, 2021). Otro estudio, también concluyó que, la COVID-19 perjudicó de manera significativa la situación económica y financiera de las empresas mineras ubicadas en el centro del Perú (Correa et al., 2021). Así mismo, la empresa minera Cerro Verde, reportó cifras positivas de los ingresos en los últimos periodos (2016, 2017, 2018, 2019), sin embargo, en el 2020 reportó un entorno económico débil esto ocasionado por el impacto negativo del COVID-19 (Chura y Escobar, 2021).

En un estudio se evaluó la producción del primer trimestre del 2020 respecto al primer trimestre del 2019 de las diversas compañías mineras. En la Compañía de Minas Buenaventura, se encontró un descenso de producción de oro en un -24.26%. San Ignacio de Morococha S.A.A reportó una variación global de -80.64%. Nexa Resources Atacocha S.A.A. presentó una variación de producción de oro en -46.70%. Volcan Compañía Minera S.A.A. tuvo una variación global de -11.36%. La compañía minera Nexa Resources Perú S.A.A tuvo una variación global de -29.65%; estas variaciones son a consecuencia del efecto que tuvo la COVID-19 sobre las empresas mineras (Correa et al., 2021).

La empresa minera J & M Minería S.A.C., quedó afectada por el COVID-19 en su liquidez (Jeremias y Montero, 2021). La empresa Volcan Compañía Minera S.A.A. atravesó por una crisis financiera en el segundo trimestre del 2020, la cual fue producida por la pandemia, presentando un impacto en la liquidez, endeudamiento y rentabilidad (Romero, 2022). Respecto a la rentabilidad, en un estudio se encontró que, el 51,43% de empresarios manifestaron que la rentabilidad de su empresa fue afectada (Vargas, 2021). Así mismo, otro estudio reportó que, el 72,73% de empresarios manifestaron que la rentabilidad que ahora tiene su empresa si es diferente al año pasado (Rodríguez, 2020).

Todos estos datos indican que la pandemia ocasionada por el COVID-19, tuvo repercusiones importantes en las empresas mineras, sobre todo en la rentabilidad y liquidez. Bajo esta premisa, toda empresa independientemente de su rubro económico, existen porque tienen la finalidad de generar rentabilidad y maximizar sus ganancias (Jeremias y Montero, 2021) No obstante, la crisis provocada por la pandemia ha golpeado de manera similar a todas las empresas, incluido la “Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada”.

Conclusiones

La pandemia provocada por Covid-19 tuvo un impacto negativo en la liquidez de la empresa minera Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Ltda, puesto que, tuvo una caída significativa en la Razón Corriente y Prueba Ácida en el año 2020 (0,78) en comparación con el año 2019 que fue de 15,46. Esto implica que la empresa experimentó problemas para hacer frente sus obligaciones a corto plazo y tuvo una posición de liquidez débil durante el periodo afectado por la pandemia. Y, respecto a la rentabilidad, la empresa minera logró mantener un nivel positivo de rentabilidad en el año 2020 en términos de rentabilidad económica (ROA) como en rentabilidad financiera (ROE).

La empresa minera percibió una caída importante en su liquidez y aunque logró mantener una sólida rentabilidad económica y financiera en el año 2020. Es crucial que la empresa adopte acciones para mejorar y encontrar un equilibrio entre la rentabilidad y la liquidez en el futuro. Aunque una empresa pueda ser rentable, la falta de liquidez representa un riesgo significativo, ya que puede afectar la capacidad de cubrir con las obligaciones y la sostenibilidad financiera. La gestión prudente y la búsqueda de un equilibrio entre rentabilidad y liquidez son fundamentales para certificar la salud financiera de la empresa.

Referencias

- Bnamericas. (2021). Retrieved 4 de Octubre de 2022, from bnamericas.com Web site:
<https://www.bnamericas.com/es/reportajes/persistentes-consecuencias-de-covid-19-perjudican-a-mineras-en-latinoamerica>
- Cabel, J., & Castañeda, R. (2014). *Proyecto de investigación en ciencias médicas: guía de análisis y ejecución* (Primera ed.). Lima, Perú: San Marcos.
- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la investigación científica: pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* (Segunda ed.). Lima, Perú: San Marcos.
- Charaja, F. (2018). *El MAPIC de la investigación científica* (Tercera ed.). Puno, Perú: Corporación SIRIO EIRL.
- Chura, S. G., & Escobar, E. (2021). *La rentabilidad del activo en la empresa Sociedad Minera Cerro Verde S.A.A.* Tesis de grado de contador público, Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Lima, Perú.
- Correa, D. A., Cueva, L. Y., & Andrade, O. R. (2021). *La COVID-19 y la situación económica y financiera de las empresas mineras ubicadas en el centro del Perú.* Tesis de grado de contador público, Universidad Nacional del Callao, Facultad de Ciencias Contables, Callao, Perú.
- Cruzado, F. R. (2021). *El sistema de control interno y su repercusión en la gestión patrimonial de la empresa minera Servicios Bullmining S.A.C. Pataz 2018.* Tesis de grado de contador público, Universidad Privada de Trujillo, Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas, Trujillo.
- Elizalde, D. A. (2020). *Análisis de los indicadores de impacto económico y social del Covid-19 en el sector minero del Ecuador.* Proyecto integrador para obtener el grado de ingeniero en minas, Escuela Superior Politécnica del Litoral, Facultad de Ingeniería en Mecánica y Ciencias de la Producción, Guayaquil, Ecuador.
- Estrella, C., Ascona, H. S., Vega, P. O., & Bernedo-Moreira, D. H. (2023). Capital de trabajo y rentabilidad del sector minero como efecto de pandemia por covid-19. *Revista ECA Sinergia*, 14(1), 97-109.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v14i1.5445>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México: McGraw-Hill.

- Huayta, P. J., & Ramirez, R. (2021). *Efectos del COVID 19 en la liquidez y rentabilidad de las empresas mineras en la zona de Huaraz registradas en la SMV*. Tesis de grado de contador público, Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Lima.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30057/Huayta%20Gutierrez%20c%20Pedro%20Jose-Ramirez%20Dioses%2c%20Richar.pdf>
- Instituto de Ingenieros de Minas del Perú. (2021). *IIMP Web site*.
<https://iimp.org.pe/noticias/puno-posee-la-mayor-cantidad-de-cooperativas-mineras-en-formalizacion#:~:text=%E2%80%9CEn%20comparaci%C3%B3n%20con%20otras%20regiones,que%20organiz%C3%B3%20el%20Instituto%20de>
- Jeremias, M. J., & Montero, Y. L. (2021). *El COVID-19 y su impacto en la rentabilidad en la Empresa J & M Minería S.A.C., 2019-2020*. Tesis de grado de bachiller, Universidad Continental, Facultad de Ciencias de la Empresa, Huancayo.
- Neira, F. V. (2021). *Implementación de control interno en el área de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local 04-Comas-2020*. Tesis de grado de contador público, Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Lima.
- Ordinola, A. C., & Filinich, J. A. (2021). Fluctuaciones bursátiles de las acciones de empresas mineras peruanas durante el Estado de Emergencia Nacional por efecto de la COVID-19. *Revista Economía y Negocios*, 3(2), 3-9.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33326/27086062.2021.2.1179>
- Organización Mundial de la Salud. (2023). *OMS Web site*. https://www.who.int/es/health-topics/coronavirus#tab=tab_1
- Quinde, B. (2020). Retrieved 5 de Octubre de 2022, from rumbominero.com Web site:
<https://www.rumbominero.com/peru/noticias/mineria/el-covid-19-y-su-impacto-en-la-mineria-global/>
- Real Academia Española. (2023). *DLE Web site*. <https://dle.rae.es/efecto>
- Rodríguez, G. L. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro heladerías del distrito de Callería*. Tesis de grado de contador público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Pucallpa.
- Romero, E. E. (2022). *La crisis financiera causada por covid-19 y su impacto en los estados financieros de Volcan Compañía Minera S.A.A.* Tesis de grado de contador público, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas, Trujillo.

- Roth-Eichin, N. (2022). Los estudios de caso único en la investigación social y organizacional: avanzando hacia la comprensión de sus aspectos epistemológicos y metodológicos. *Revista de Liderazgo Educativo*, 1(2), 9-31.
<https://doi.org/https://doi.org/10.29393/RLE2-1ECNR10001>
- Sánchez, J. (2020). *cepal.org Web site*. Retrieved 4 de Octubre de 2022, from <https://www.cepal.org/es/eventos/webinar-la-industria-minera-la-crisis-covid-19-america-latina-caribe>
- Santillán, V. M. (2019). *Diseño e implementación de un sistema de control de inventario, contable y financiero para la Compañía Ferroestrada S.A. ubicada en el Cantón Durán, provincia del Guayas*. Tesis de maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Departamento de Formación de Posgrado, Guayaquil.
- Soria, N. K. (2023). El COVID-19 y su impacto económico en empresas latinoamericanas. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 7(26), 202-218.
<https://doi.org/http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.166>
- Supo, J. (2014). *Seminarios de investigación científica - Metodología de la investigación para las ciencias de la salud* (Segunda ed.). Arequipa, Perú.
- Valderrama, S. (2002). *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Vargas, R. (2021). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro hotelería del distrito de Yarinacocha*. Tesis de grado de contador público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Pucallpa.

Anexos

Anexo 1

Matriz de investigación/cuadro de operacionalización/categorización.

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES |
|--------------|--------------------|---|
| Rentabilidad | Económica | $\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Activo total}}$ |
| | Financiero | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital total}}$ |
| Liquidez | Liquidez Corriente | $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ |
| | Prueba Acida | $\frac{\text{Activo corriente} - \text{inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$ |

Matriz de Consistencia.

Título: Impacto del COVID-19 en la rentabilidad y liquidez de la Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada.

| VARIABLE | PROBLEMA | OBJETIVO | METODOLOGÍA |
|---|---|---|--|
| Impacto del COVID-19 en la rentabilidad y liquidez. | ¿Cuál es el impacto del COVID-19 en la rentabilidad y liquidez de la Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada, periodos 2018 A 2022? | Determinar el impacto del COVID-19 en la rentabilidad y liquidez de la Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada, periodos 2018 A 2022. | <p>Tipo y diseño: Enfoque cuantitativo, tipo básica, alcance descriptivo-explicativo y estudio de caso.</p> <p>Población: Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada.</p> <p>Muestra: CASO ÚNICO: Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Limitada.</p> <p>Técnica: Documentación y observación.</p> <p>Instrumento: Ficha de cotejo.</p> |

Anexo 2

Ficha de Cotejo.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
(Re expresados en Soles)**

| CUENTA | DETALLE DE CUENTAS | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|---|------|------|------|------|------|
| | <u>ACTIVO</u> | | | | | |
| | ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| 10 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | | | | | |
| 11 | INVERSIONES FINANCIERAS | | | | | |
| 12 | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | | | | |
| 14 | CTA.POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONIONISTAS Y SOCIOS DIVERSAS-TERCEROS | | | | | |
| 16 | CTA.POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS | | | | | |
| 20 | MERCADERIAS | | | | | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| 33 | INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPOS | | | | | |
| 34 | INTANGIBLES | | | | | |
| 37 | ACTIVO DIFERIDO | | | | | |
| 39 | DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA | | | | | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| | TOTAL ACTIVO | | | | | |
| | <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u> | | | | | |
| | <u>PASIVO</u> | | | | | |
| | PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| 40 | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PUBLICO | | | | | |
| 41 | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | | | |
| 42 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS | | | | | |
| 46 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS | | | | | |
| 48 | PROVISIONES | | | | | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| | TOTAL PASIVO | | | | | |
| | <u>PATRIMONIO</u> | | | | | |
| 50 | CAPITAL | | | | | |
| 52 | CAPITAL ADICIONAL | | | | | |
| 58 | RESERVAS | | | | | |
| 59 | RESULTADO ACUMULADOS | | | | | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | | | | |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | |

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – NATURALEZA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
(Re expresados en Soles)

| CUENTA | DESCRIPCION | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|--|------|------|------|------|------|
| 70 | VENTAS | | | | | |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | | | | | |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | | | | | |
| 69 | COSTO DE VENTAS | | | | | |
| | PRODUCCION DEL EJERCICIO | | | | | |
| 60 | COMPRAS | | | | | |
| 63 | GASTOS DE SERVICIOS PREST.POR TERCEROS | | | | | |
| | VALOR AGREGADO | | | | | |
| 62 | GASTOS DEPERSONAL | | | | | |
| 64 | GASTOS POR TRIBUTOS | | | | | |
| 65 | OTROS GASTOS DE GESTION | | | | | |
| | EXCEDENTE BRUTO EXPLOTACION | | | | | |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | | | | | |
| 68 | VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y OROVISIONES | | | | | |
| | RESULTADO EXPLOTACION | | | | | |
| | REPAROS TRIBUTARIOS ADICIONES Y DEDUCCIONES | | | | | |
| | RESULTADO ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | | | | | |
| | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | | | | | |
| | RESERVA 20% | | | | | |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | | | | | |

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – FUNCION
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
(Re expresados en Soles)

| CUENTA | DESCRIPCION | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|---|------|------|------|------|------|
| 70 | VENTAS | | | | | |
| 69 | COSTO DE VENTAS | | | | | |
| | UTILIDAD BRUTA | | | | | |
| 92 | COSTO DE PRODUCCION | | | | | |
| 94 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | | |
| 95 | GASTOS DE VENTAS | | | | | |
| 97 | GASTOS FINANCIEROS | | | | | |
| | UTILIDAD OPERATIVA | | | | | |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | | | | | |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | | | | | |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | | | | | |
| 65 | SANCIONES ADMINISTRATIVAS | | | | | |
| 63 | GASTOS BANCARIOS | | | | | |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | | | | | |
| | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | | | | | |
| 88 | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | | | | | |
| | RESERVA 20% | | | | | |

RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)

Anexo 3

Estados Financieros Comparativos.

RAZON SOCIAL: CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LIMITADA
RUC: 20447645476

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
(Re expresados en Soles)

| CUENTA | DETALLE DE CUENTAS | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | ACTIVO | | | | | |
| | ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| 10 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 456,655.99 | 565,812.82 | 398,029.24 | 68,598.37 | 279,617.91 |
| 11 | INVERSIONES FINANCIERAS | | | | | |
| 12 | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | | | | |
| 14 | CTA.POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS Y SOCIOS DIVERSAS-TERCEROS | 22,800.00 | 24,800.00 | 26,400.00 | 28,200.00 | 80,000.00 |
| 16 | CTA.POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS | 300,715.36 | 189,949.18 | 1,011,566.15 | 2,256,511.55 | 4,551,987.17 |
| 20 | MERCADERIAS | | | | | |
| 25 | MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS | | | | | 97,807.86 |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 780,171.35 | 780,362.00 | 1,435,995.39 | 2,353,309.92 | 5,009,412.94 |
| 33 | INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPOS | | | 4,561,501.69 | 4,845,440.41 | 5,811,242.22 |
| 34 | INTANGIBLES | | | 3,036.86 | 3,036.86 | 12,252.78 |
| 37 | ACTIVO DIFERIDO | | | | | |
| 39 | DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA | | | -186,147.54 | -997,604.07 | -1,914,216.47 |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 0.00 | 0.00 | 4,378,391.01 | 3,850,873.20 | 3,709,278.53 |
| | TOTAL ACTIVO | 780,171.35 | 780,362.00 | 5,814,386.40 | 6,204,183.12 | 8,718,691.47 |
| | PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | |
| | PASIVO | | | | | |
| | PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| 40 | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PUBLICO | 19,626.78 | 19,626.78 | 1,325,045.23 | 268,624.68 | 358,980.30 |
| 41 | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | 258.05 | 33,487.44 | 196,218.87 |
| 42 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS | | | 61,158.66 | 2,016,106.10 | 1,173,917.86 |
| 46 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS | 31,424.70 | 30,848.10 | 466,410.82 | 37,181.40 | 207.68 |
| 48 | PROVISIONES | | | | | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 51,051.48 | 50,474.88 | 1,852,872.86 | 2,355,399.62 | 1,729,324.71 |
| | TOTAL PASIVO | 51,051.48 | 50,474.88 | 1,852,872.86 | 2,355,399.62 | 1,729,324.71 |
| | PATRIMONIO | | | | | |
| 50 | CAPITAL | 3,000.00 | 3,000.00 | 3,000.00 | 3,000.00 | 3,000.00 |
| 52 | CAPITAL ADICIONAL | 687,397.00 | 689,197.00 | 690,997.00 | 692,797.00 | 694,597.00 |
| 58 | RESERVAS | 13,949.49 | 13,949.49 | 659,914.72 | 982,611.74 | 1,590,368.39 |
| 59 | RESULTADO ACUMULADOS | 24,773.38 | 23,740.83 | 2,607,601.82 | 2,190,374.78 | 4,701,401.37 |
| | TOTAL PATRIMONIO | 729,119.87 | 729,887.12 | 3,961,513.54 | 3,848,783.50 | 6,989,366.76 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 780,171.35 | 780,362.00 | 5,814,386.40 | 6,204,183.12 | 8,718,691.47 |

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – NATURALEZA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
(Re expresados en Soles)

| CUENTA | DESCRIPCION | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|--|-----------------|------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 70 | VENTAS | | | 5,911,998.87 | 7,856,622.23 | 15,585,409.73 |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | | | 1.57 | 8.52 | 175.25 |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 1,355.18 | 576.60 | 63,203.30 | 22,542.33 | 43,245.64 |
| 69 | COSTO DE VENTAS | | | | -2,361,320.49 | -1,883,424.54 |
| | PRODUCCION DEL EJERCICIO | 1,355.18 | 576.60 | 5,975,203.74 | 5,517,852.59 | 13,745,406.08 |
| 60 | COMPRAS | | | -28,483.42 | | |
| 63 | GASTOS DE SERVICIOS PREST.POR TERCEROS | -626.20 | -1,005.84 | -896,428.31 | -1,715,936.93 | -5,545,839.62 |
| | VALOR AGREGADO | 728.98 | -429.24 | 5,050,292.01 | 3,801,915.66 | 8,199,566.46 |
| 62 | GASTOS DE PERSONAL | | | -92,044.61 | -656,183.99 | -1,772,172.05 |
| 64 | GASTOS POR TRIBUTOS | | | -18.05 | -27,171.85 | -15,588.80 |
| 65 | OTROS GASTOS DE GESTION | | -10.85 | -107,384.87 | -71,240.29 | -726,883.21 |
| | EXCEDENTE BRUTO EXPLOTACION | 728.98 | -440.09 | 4,850,844.48 | 3,047,319.53 | 5,684,922.40 |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | -1,246.20 | -592.66 | -67,422.12 | -52,733.70 | -197,543.14 |
| 68 | VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y OROVISIONES | | | -183,907.94 | -811,456.53 | -999,043.70 |
| | RESULTADO EXPLOTACION | -517.22 | -1,032.75 | 4,599,514.42 | 2,183,129.30 | 4,488,335.56 |
| | REPAROS TRIBUTARIOS ADICIONES Y DEDUCCIONES | | | | | |
| | RESULTADO ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | -517.22 | -1,032.75 | 4,599,514.42 | 2,183,129.30 | 4,488,335.56 |
| | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | | | -1,378,103.44 | -689,644.22 | -1,349,562.30 |
| | RESERVA 20% | | | -645,965.23 | -302,697.02 | -627,756.65 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | -517.22 | -1,032.75 | 2,575,445.75 | 1,210,788.06 | 2,511,026.61 |

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – FUNCION
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
(Re expresados en Soles)

| CUENTA | DESCRIPCION | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|--|-----------|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 70 | VENTAS | | | 5,911,998.87 | 7,856,622.23 | 15,585,409.73 |
| 69 | COSTO DE VENTAS | | | -28,483.42 | -2,361,320.49 | -1,883,424.54 |
| | UTILIDAD BRUTA | 0.00 | 0.00 | 5,883,515.45 | 5,495,301.74 | 13,701,985.19 |
| 92 | COSTO DE PRODUCCION | | | -1,093,621.17 | -2,859,471.44 | -8,935,210.64 |
| 94 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | -182,220.07 | -419,607.59 | -136,380.92 |
| 95 | GASTOS DE VENTAS | | | -1,800.00 | | |
| 97 | GASTOS FINANCIEROS | -1,872.40 | -1,609.35 | -69,564.66 | -55,644.26 | -185,478.96 |
| | UTILIDAD OPERATIVA | -1,872.40 | -1,609.35 | 4,536,309.55 | 2,160,578.45 | 4,444,914.67 |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | | | | | |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | | | 1.57 | 8.52 | 175.25 |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 1,355.18 | 576.60 | 63,203.30 | 22,542.33 | 43,245.64 |
| 65 | SANCCIONES ADMINISTRATIVAS | | | | | |
| 63 | GASTOS BANCARIOS | | | | | |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | | | | | |
| | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | -517.22 | -1,032.75 | 4,599,514.42 | 2,183,129.30 | 4,488,335.56 |
| 88 | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | | | -1,378,103.44 | -689,644.22 | -1,349,552.30 |
| | RESERVA 20% | | | -645,965.23 | -302,697.02 | -627,756.65 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | -517.22 | -1,032.75 | 2,575,445.75 | 1,210,788.06 | 2,511,026.61 |

Anexo 4

Carta de Autorización de la Empresa.



CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN PARA LA ELABORACION DE TESIS EN FORMATO DE ARTICULO TITULADO "IMPACTO DEL COVID-19 EN LA RENTABILIDAD Y LIQUIDEZ DE LA CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA."

Yo, Hilarion Roberto Colca Huaranca, identificado con DNI 02398335, en calidad de Gerente General de la empresa denominado CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA., con RUC N°20447645476, ubicada en la ciudad de Juliaca.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A las señoritas Yenny Cintia Trujillo Mamani identificado con DNI 70316120, Cesia Adelia Huamantoma Simon identificado con DNI 48212066, Sonia Muñoz Soncco identificado con DNI 70953443, egresados/bachiller de la carrera de Contabilidad y Gestión Tributaria, para que utilice la siguiente información de la empresa: (Estados Financieros, Balance General y otros) con la finalidad de que pueda desarrollar su Trabajo de Investigación Titulado "Impacto del COVID-19 en la rentabilidad y liquidez de la Central de Cooperativas Mineras Rinconada y Lunar de Oro Ltda.", para optar el grado de Título Profesional.

Juliaca, 10 de Febrero del 2023




Ing. Roberto Colca Huaranca
DNI. N° 02398335
GERENTE GENERAL

Anexo 5

Estados Financieros Periodos 2018 al 2022.

Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social

| | |
|--|---|
| <p style="text-align: center;">CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LIMITADA.</p> <p style="text-align: center;">RUC N° 20447645476 JR. ENRIQUE P. CACERES N° 140 JULIACA - PUNO.</p> |   |
|--|---|

Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social

| | |
|--|--|
|  <p style="font-size: large; font-weight: bold;">ESTADOS FINANCIEROS 2018</p> |  <p style="font-size: small;">ELABORADO: VERONICA NUÑEZ COLQUEHUANCA CONTADOR PUBLICO MATRICULA N° 4448 CGPP</p> |
|--|--|

Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social

| INDICE | PÁGINA |
|---|--------|
| ESTADOS FINANCIEROS | |
| 1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA..... | 1 |
| 2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES..... | 2 |
| 3. ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES..... | 3 |
| 4. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO..... | 4 |
| 5. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO..... | 5 |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | |
| 1. ACTIVIDAD ECONOMICA..... | 6 |
| 2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES..... | 6 |
| 3. OPERACIONES DE COBERTURA Y CONVERSION EN MONEDA EXTR..... | 12 |
| 4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (CTA. 10)..... | 12 |
| 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ALOS ACCIONISTAS SOCIOS (CTA. 14)..... | 12 |
| 6. CUENTA POR COBRAR DIVERSOS – TERCEROS (CTA. 16)..... | 13 |
| 7. TRIB. CONTRAPRESTACIONES Y APORT. AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR (CTA. 40)..... | 13 |
| 8. CUENTAS POR PAGAR DIVERSOS – TERCEROS (CTA. 46)..... | 13 |
| 9. CAPITAL (CTA. 50)..... | 13 |
| 10. CAPITAL ADICIONAL (CTA. 52)..... | 14 |
| 11. RESERVAS (CTA. 58)..... | 14 |
| 12. RESULTADOS ACUMULADOS (CTA. 59)..... | 14 |
| 13. GASTOS DE SERV. PRESTADOS POR TERCEROS (CTA. 63)..... | 14 |
| 14. GASTOS FINANCIEROS (CTA. 67)..... | 14 |
| 15. INGRESOS FINANCIEROS (CTA. 77)..... | 15 |
| 16. GASTOS FINANCIEROS (CTA. 97)..... | 15 |
| 17. ANALISIS DE RIESGO FINANCIERO..... | 15 |
| 18. ANALISIS DE RIESGO CONTABLE..... | 16 |



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

ESTADOS FINANCIEROS

01 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

Comprende lo siguiente:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Re expresados en Soles)

| CUENT A | DETALLE DE CUENTAS | 2017 | NOTA | 2018 |
|------------|---|----------------------|------|----------------------|
| | ACTIVO | | | |
| | ACTIVO CORRIENTE | | | |
| 10 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 455.927.01 | 4 | 456,655.99 |
| 11 | INVERSIONES FINANCIERAS | | | |
| 12 | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | | |
| 14 | CTA.POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS Y SOCIOS DIVERSAS-TERCEROS | 21,000.00 | 5 | 22,800.00 |
| 16 | CTA.POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS | | 6 | |
| | | 300,715.36 | | 300,715.36 |
| 20 | MERCADERIAS | | | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | SI.777,642.37 | | SI.780,171.35 |
| 33 | INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPOS | | | |
| 34 | INTANGIBLES | | | |
| 37 | ACTIVO DIFERIDO | | | |
| 39 | DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA | | | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | SI. - | | SI. - |
| | TOTAL ACTIVO | SI.777,642.37 | | SI.780,171.35 |
| | PASIVO PATRIMONIO | | | |
| | PASIVO | | | |
| | PASIVO CORRIENTE | | | |
| 40 | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PUBLICO | 19,626.78 | 7 | 19,626.78 |
| 41 | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | |
| 42 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS | | | |
| 46 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS | 30,178.50 | 8 | 31,424.70 |
| 48 | PROVISIONES | | | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 49,805.28 | | 51,051.48 |
| | TOTAL PASIVO | SI.49,805.28 | | SI.51,051.48 |
| | PATRIMONIO | | | |
| 50 | CAPITAL | 3,000.00 | 9 | 3,000.00 |
| 52 | CAPITAL ADICIONAL | 685,597.00 | 10 | 687,397.00 |
| 58 | RESERVAS | 13,949.49 | 11 | 13,949.49 |
| 59 | RESULTADO ACUMULADOS | 25,290.60 | 12 | 24,773.38 |
| | TOTAL PATRIMONIO | SI.727,837.09 | | SI.729,119.87 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | SI.777,642.37 | | SI.780,171.35 |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados Financieros de CECOMIRI LTDA.



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

02. LOS ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Comprende los siguientes:

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – NATURALEZA DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Re expresados en Soles)

| CUENT A | DESCRIPCION | 2017 | NOT A | 2018 |
|------------|---|---------------------|----------|---------------------|
| 70 | VENTAS | - | | - |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | | | |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 1,069.50 | 15 | 1,355.18 |
| 69 | COSTO DE VENTAS | | | |
| | PRODUCCION DEL EJERCICIO | SI.1,069.50 | | SI.1,355.18 |
| 60 | COMPRAS | | | |
| 63 | GASTOS DE SERVICIOS PREST.POR TERCEROS | (442.08) | 13 | (626.20) |
| | VALOR AGREGADO | SI. 627.42 | | SI. 728.98 |
| 62 | GASTOS DE PERSONAL | - | | - |
| 64 | GASTOS POR TRIBUTOS | | | |
| 65 | OTROS GASTOS DE GESTION | | | |
| | EXCEDENTE BRUTO EXPLOTACION | SI. 627.42 | | SI. 728.98 |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | | 14 | |
| | | (1,201.64) | | (1,246.20) |
| 68 | VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y OROVISIONES | - | | - |
| | RESULTADO EXPLOTACION | SI. (574.22) | | SI. (517.22) |
| | REPAROS TRIBUTARIOS ADICIONES Y DEDUCCIONES | | | |
| | RESULTADO ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | SI. (574.22) | | SI. (517.22) |
| | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | - | | - |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | SI. (574.22) | | SI. (517.22) |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados Financieros de CECOMIRI LTDA.



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

03. LOS ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Comprende los siguientes:

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – FUNCION
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Re expresados en Soles)

| CUENTA | DESCRIPCION | 2017 | NOTA | 2018 |
|--------|---|-----------------------|------|-----------------------|
| 70 | VENTAS | - | | - |
| 69 | COSTO DE VENTAS | - | | - |
| | UTILIDAD BRUTA | Si.0.00 | | Si.0.00 |
| 94 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | - | | - |
| 95 | GASTOS DE VENTAS | - | | - |
| 97 | GASTOS FINANCIEROS | (1,643.72) | 16 | (1,872.40) |
| | UTILIDAD OPERATIVA | Si. (1,643.72) | | Si. (1,872.40) |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | | | |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | - | | - |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 1,069.50 | 15 | 1,355.18 |
| 65 | SANCIONES ADMINISTRATIVAS | - | | - |
| 63 | GASTOS BANCARIOS | - | | - |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | - | | - |
| | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | Si. (574.22) | | Si. (517.22) |
| 88 | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | - | | - |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | Si. (574.22) | | Si. (517.22) |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados Financieros y anexo 01 del IR.

| ANEXO 01 DE LIQUIDACION IR | 2018 |
|---|------------------------|
| UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTO | Si. (517.22) |
| (+) ADICIONES | - |
| (-) DEDUCCIONES | - |
| (-) PERDIDA 2016 | (30,507.38) |
| RENTA NETA IMPONIBLE | Si. (31,024.60) |
| 29.5% IMPUESTO A LA RENTA | - |
| PAGO A CUENTA | - |
| IMPUESTO A FAVOR DEL FISCO | - |
| IMPUESTO A FAVOR DEL FISCO ANTERIOR ITAN | - |
| RESULTADO DEL EJERCICIO - CONTABLE | Si. (517.22) |



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

CECOMIRL LTDA. No cuenta riesgo de capital, debe monitorear su capital sobre la base del ratio de apalancamiento, que se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital social. La deuda neta se refiere al total del endeudamiento corriente y no corriente, menos el efectivo o equivalentes de efectivo. El capital total comprende el patrimonio neto más la deuda neta.

Estimación del valor razonable de instrumentos financieros.

CECOMIRL LTDA. No cuenta con activos en arrendamiento financiero.

- d) **Capital de Trabajo**
CECOMIRL LTDA. Tiene capital de trabajo Si. 729,119.87 tiene capacidad económica para responder obligaciones con terceros y poder seguir trabajando una vez que se paguen todos los pasivos a corto plazo.
- e) **Análisis de Rentabilidad**
CECOMIRL LTDA. No tiene una rentabilidad, porque tiene pérdida (Si. 517.22) soles al 31 DIC 2018.

18. ANALISIS DE RIESGO CONTABLE

- a) **Sistema de contabilidad**
- a.1 CECOMIRL LTDA no tiene libro y registros contables, no tiene documentos contables, que sustente la contabilidad, también se ha revisado en el Sistema SUNAT, el cual tiene Declaraciones mensuales y anual al 31 Dic 2018. En un Auditoria SUNAT, la Central de cooperativa va ser Multado (No tener Libros y Registros al día), además los intereses hasta la fecha de pago.
- a.2 CECOMIRL LTDA no cuenta con un área contable al 31 Dic 2018.
- a.3 CECOMIRL LTDA no cuenta Backup (DVD y USB) del archivo virtual del sistema de Contabilidad (Libros y Registros contables y estados Financieros) al 31 DIC 2018. Se tiene que elaborar un archivo virtual antes de una Auditoria SUNAT, caso contrario la Central de cooperativa pagara una multa más el interés hasta la fecha de cancelación.
- a.4 CECOMIRL LTDA no cuenta con Archivo, de Compras, Ventas, Caja y Banco, Personal, etc. Y demás documentos vinculados a asuntos tributarios al 31 DIC 2018.
- a.5 CECOMIRL LTDA debe Implementar un área contable, para que elabore los estados Financieros y el sustento de la Contabilidad al 31 DIC 2018.
- b) **Control Interno**
CECOMIRL LTDA debe Implementar en todas las áreas de la organización, Manual, Reglamento y directivas de cumplimiento funcional para deslindar responsabilidad en cada área, así mismo evaluar el rendimiento funcional y operativo en cada área, buscando minimizar costo y hacer más rentable y competitivo la organización, al 31 DIC 2018.

Juliacá, 31 de Diciembre del 2018.


CPC VERONICA RUBI P. DE ESCOBAR
MAT. N° 02-04644
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE PUNO



Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social

**CENTRAL DE
COOPERATIVAS
MINERAS
RINCONADA Y LUNAR
DE ORO LIMITADA.**
RUC N° 20447645476
JR. ENRIQUE P. CACERES
N° 140
JULIACA -PUNO.




Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social



**ESTADOS
FINANCIEROS
2019**



ELABORADO:
**VERONICA NUÑEZ
COLQUEHUANCA
CONTADOR PUBLICO**
MATRICULA N° 4444 CCPP

Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social

| INDICE | PÁGINA |
|---|---------------|
| ESTADOS FINANCIEROS | |
| 1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA..... | 1 |
| 2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES..... | 2 |
| 3. ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES..... | 3 |
| 4. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO..... | 4 |
| 5. ESTADO DE DE FLUJO DE EFECTIVO..... | 5 |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | |
| 1. ACTIVIDAD ECONOMICA..... | 6 |
| 2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES..... | 6 |
| 3. OPERACIONES DE COBERTURA Y CONVERSION EN MONEDA EXTR..... | 12 |
| 4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (CTA. 10)..... | 12 |
| 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ALOS ACCIONISTAS SOCIOS (CTA. 14)..... | 12 |
| 6. CUENTA POR COBRAR DIVERSOS – TERCEROS (CTA. 16)..... | 13 |
| 7. TRIB. CONTRAPRESTACIONES Y APORT. AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR (CTA. 40)..... | 13 |
| 8. CUENTAS POR PAGAR DIVERSOS – TERCEROS (CTA. 46)..... | 13 |
| 9. CAPITAL (CTA. 50)..... | 13 |
| 10. CAPITAL ADICIONAL (CTA. 52)..... | 14 |
| 11. RESERVAS (CTA. 58)..... | 14 |
| 12. RESULTADOS ACUMULADOS (CTA. 59)..... | 14 |
| 13. GASTOS DE SERV. PRESTADOS POR TERCEROS (CTA. 63)..... | 14 |
| 14. GASTOS POR TRIBUTOS (CTA. 64)..... | 14 |
| 15. GASTOS FINANCIEROS (CTA. 67)..... | 15 |
| 16. INGRESOS FINANCIEROS (CTA. 77)..... | 15 |
| 17. GASTOS FINANCIEROS (CTA. 97)..... | 15 |
| 18. ANALISIS DE RIESGO FINANCIERO..... | 15 |
| 19. ANALISIS DE RIESGO CONTABLE..... | 16 |



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

ESTADOS FINANCIEROS

01 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

Comprende lo siguiente:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Re expresados en Soles)

| CUENT A | DETALLE DE CUENTAS | 2018 | NOTA | 2019 |
|---------|--|----------------------|------|----------------------|
| | ACTIVO | | | |
| | ACTIVO CORRIENTE | | | |
| 10 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 456,655.99 | 4 | 565,812.82 |
| 11 | INVERSIONES FINANCIERAS | | | |
| 12 | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | | |
| 14 | CTA.POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS Y SOCIOS DIVERSAS-TERCEROS | 22,800.00 | 5 | 24,600.00 |
| 16 | CTA.POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS | | 6 | |
| | | 300,715.36 | | 189,949.18 |
| 20 | MERCADERIAS | | | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | S/.780,171.35 | | S/.780,362.00 |
| 33 | INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPOS | | | |
| 34 | INTANGIBLES | | | |
| 37 | ACTIVO DIFERIDO | | | |
| 39 | DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA | | | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | S/. - | | S/. - |
| | TOTAL ACTIVO | S/.780,171.35 | | S/.780,362.00 |
| | PASIVO PATRIMONIO | | | |
| | PASIVO | | | |
| | PASIVO CORRIENTE | | | |
| 40 | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PUBLICO | 19,626.78 | 7 | 19,626.78 |
| 41 | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | |
| 42 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS | | | |
| 46 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS | 31,424.70 | 8 | 30,848.10 |
| 48 | PROVISIONES | | | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 51,051.48 | | 50,474.88 |
| | TOTAL PASIVO | S/.51,051.48 | | S/.50,474.88 |
| | PATRIMONIO | | | |
| 50 | CAPITAL | 3,000.00 | 9 | 3,000.00 |
| 52 | CAPITAL ADICIONAL | 687,397.00 | 10 | 689,197.00 |
| 58 | RESERVAS | 13,949.49 | 11 | 13,949.49 |
| 59 | RESULTADO ACUMULADOS | 24,773.38 | 12 | 23,740.63 |
| | TOTAL PATRIMONIO | S/.729,119.87 | | S/.729,887.12 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | S/.780,171.35 | | S/.780,362.00 |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados Financieros de CECOMIRL LTDA.



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

02. LOS ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Comprende los siguientes:

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – NATURALEZA DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Re expresados en Soles)

| CUENT A | DESCRIPCION | 2018 | NOTA | 2019 |
|---------|--|---------------------|------|-----------------------|
| 70 | VENTAS | - | | - |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | | | |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 1,355.18 | 16 | 576.60 |
| 69 | COSTO DE VENTAS | | | |
| | PRODUCCION DEL EJERCICIO | S/.1,355.18 | | S/.576.60 |
| 60 | COMPRAS | | | |
| 63 | GASTOS DE SERVICIOS PREST.POR TERCEROS | (626.20) | 13 | (1,005.84) |
| | VALOR AGREGADO | S/. 728.98 | | S/. (429.24) |
| 62 | GASTOS DE PERSONAL | - | | - |
| 64 | GASTOS POR TRIBUTOS | - | 14 | (10.85) |
| 65 | OTROS GASTOS DE GESTION | | | |
| | EXCEDENTE BRUTO EXPLOTACION | S/. 728.98 | | S/. (440.09) |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | (1,246.20) | 15 | (592.66) |
| 68 | VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | - | | - |
| | RESULTADO EXPLOTACION | S/. (517.22) | | S/. (1,032.75) |
| | REPAROS TRIBUTARIOS ADICIONES Y DEDUCCIONES | | | |
| | RESULTADO ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | S/. (517.22) | | S/. (1,032.75) |
| | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | - | | - |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | S/. (517.22) | | S/. (1,032.75) |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados Financieros de CECOMIRL LTDA.



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

03. LOS ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Comprende los siguientes:

| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – FUNCION | | | | |
|---|---|-----------------------|------|-----------------------|
| DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | |
| (Re expresados en Soles) | | | | |
| CUENTA | DESCRIPCION | 2018 | NOTA | 2019 |
| 70 | VENTAS | - | | - |
| 69 | COSTO DE VENTAS | - | | - |
| | UTILIDAD BRUTA | S/.0.00 | | S/.0.00 |
| 94 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | - | | - |
| 95 | GASTOS DE VENTAS | - | | - |
| 97 | GASTOS FINANCIEROS | (1,872.40) | 17 | (1,609.35) |
| | UTILIDAD OPERATIVA | S/. (1,872.40) | | S/. (1,609.35) |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | | | |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | - | | - |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 1,355.18 | 16 | 576.60 |
| 65 | SANCIONES ADMINISTRATIVAS | - | | - |
| 63 | GASTOS BANCARIOS | - | | - |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | - | | - |
| | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | S/. (517.22) | | S/. (1,032.75) |
| 88 | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | - | | - |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | S/. (517.22) | | S/. (1,032.75) |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados Financieros y anexo 01 del IR.

| ANEXO 01 DE LIQUIDACION IR | | 2019 |
|---|------------------------|------|
| UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTO | S/. (1,032.75) | |
| (+) ADICIONES | - | |
| (-) DEDUCCIONES | - | |
| (-) PERDIDA 2018 | (31,024.60) | |
| RENTA NETA IMPONIBLE | S/. (32,057.35) | |
| 29.5% IMPUESTO A LA RENTA | - | |
| PAGO A CUENTA | - | |
| IMPUESTO A FAVOR DEL FISCO | - | |
| IMPUESTO A FAVOR DEL FISCO ANTERIOR ITAN | - | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO - CONTABLE | S/. (1,032.75) | |



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

b) Análisis de Rentabilidad

CECOMIRL LTDA. No tiene una rentabilidad, porque tiene perdida (S/. 1,032.75) soles al 31 DIC 2019.

19. ANALISIS DE RIESGO CONTABLE

a) Sistema de contabilidad

a.1 CECOMIRL LTDA no tiene libro y registros contables, no tiene documentos contables, que sustente la contabilidad, también se ha revisado en el Sistema SUNAT, el cual tiene Declaraciones mensuales y anual al 31 Dic 2019. En un Auditoria SUNAT, la Central de cooperativa va ser Multado (No tener Libros y Registros al día), además los intereses hasta la fecha de pago.

a.2 CECOMIRL LTDA no cuenta con un área contable al 31 Dic 2019.

a.3 CECOMIRL LTDA no cuenta Backup (DVD y USB) del archivo virtual del sistema de Contabilidad (Libros y Registros contables y estados Financieros) al 31 DIC 2019. Se tiene que elaborar un archivo virtual antes de una Auditoria SUNAT, caso contrario la Central de cooperativa pagara una multa más el interés hasta la fecha de cancelación.

a.4 CECOMIRL LTDA no cuenta con Archivo, de Compras, Ventas, Caja y Banco, Personal, etc. Y demás documentos vinculados a asuntos tributarios al 31 DIC 2019.

a.5 CECOMIRL LTDA debe Implementar un área contable, para que elabore los estados Financieros y el sustento de la Contabilidad al 31 DIC 2019.

b) Control Interno

CECOMIRL LTDA debe Implementar en todas las áreas de la organización, Manual, Reglamento y directivas de cumplimiento funcional para deslindar responsabilidad en cada área, así mismo evaluar el rendimiento funcional y operativo en cada área, buscando minimizar costo y hacer más rentable y competitivo la organización, al 31 DIC 2019.

Juliaca, 31 de Diciembre del 2019.

[Firma]
CPC. VERONICA TABERNA COLOQUEMANSKA
MAT. N° 02-34444
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO



Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social

**CENTRAL DE
COOPERATIVAS
MINERAS
RINCONADA Y LUNAR
DE ORO LIMITADA.**

RUC N° 20447645476
JR. ENRIQUE P. CACERES
N° 140
JULIACA -PUNO.



CECOMIRI
CENTRAL DE COOPERATIVAS
MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO
AMANTA - SAN ANTONIO DE POTUNCA - PUNO - PERU
INSCRITO EN LA PARTIDA ELECTRONICA N° 1040909



Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social



ESTADOS
FINANCIEROS
2020



ELABORADO:
VERONICA NUÑEZ
COLQUEHUANCA
CONTADOR PUBLICO
MATRICULA N° 4434 CCPP

Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social

| INDICE | PÁGINA |
|---|---------------|
| ESTADOS FINANCIEROS | |
| 1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA..... | 1 |
| 2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES NATURALEZA..... | 2 |
| 3. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES FUNCION..... | 3 |
| 4. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO..... | 4 |
| 5. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO..... | 5 |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | |
| 1. ACTIVIDAD ECONOMICA..... | 6 |
| 2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES..... | 6 |
| 3. OPERACIONES DE COBERTURA Y CONVERSION EN MONEDA EXTR..... | 14 |
| 4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (CTA. 10)..... | 14 |
| 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ALOS ACCIONISTAS SOCIOS (CTA. 14)..... | 14 |
| 6. CUENTA POR COBRAR DIVERSOS – TERCEROS (CTA. 16)..... | 15 |
| 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLE (CTA. 33, 34, 39)..... | 15 |
| 8. TRIB. CONTRAPRESTACIONES Y APORT. AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR (CTA. 40)..... | 17 |
| 9. REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR (CTA. 41)..... | 18 |
| 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS (CTA. 42)..... | 18 |
| 11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSOS – TERCEROS (CTA. 46)..... | 18 |
| 12. CAPITAL (CTA. 50)..... | 19 |
| 13. CAPITAL ADICIONAL (CTA. 52)..... | 19 |
| 14. RESERVAS (CTA. 58)..... | 19 |
| 15. RESULTADOS ACUMULADOS (CTA. 59)..... | 19 |
| 16. COMPRAS (CTA. 60)..... | 20 |
| 17. GASTOS DE PERSONAL (CTA. 62)..... | 20 |
| 18. GASTOS DE SERV. PRESTADOS POR TERCEROS (CTA. 63)..... | 20 |
| 19. GASTOS POR TRIBUTOS (CTA. 64)..... | 21 |
| 20. GASTOS POR TRIBUTOS (CTA. 65)..... | 21 |
| 21. GASTOS FINANCIEROS (CTA. 67)..... | 21 |
| 22. VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES (CTA. 68)..... | 21 |
| 23. COSTO DE VENTA (CTA. 69)..... | 21 |
| 24. VENTAS (CTA. 70)..... | 21 |
| 25. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN (CTA. 75)..... | 21 |
| 26. INGRESOS FINANCIEROS (CTA. 77)..... | 22 |
| 27. COSTO DE PRODUCCION (CTA. 92)..... | 22 |
| 28. GASTOS ADMINISTRATIVOS (CTA. 94)..... | 22 |
| 29. GASTOS DE VENTAS (CTA. 95)..... | 22 |
| 30. GASTOS FINANCIEROS (CTA. 97)..... | 23 |
| 31. IMPUESTO A LA RENTA (CTA. 88)..... | 23 |
| 32. ANALISIS DE RIESGO FINANCIERO..... | 24 |
| 33. ANALISIS DE RIESGO CONTABLE..... | 25 |



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

ESTADOS FINANCIEROS

01 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

Comprende lo siguiente:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(Re expresados en Soles)

| CUENTA | DETALLE DE CUENTAS | 2019 | NOTA | 2020 |
|----------|---|----------------------|------|--------------|
| A | ACTIVO | | | |
| | ACTIVO CORRIENTE | | | |
| 10 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 565,812.82 | 4 | 398,029.24 |
| 11 | INVERSIONES FINANCIERAS | | | |
| 12 | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | | |
| 14 | CTA.POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONIONISTAS Y SOCIODIVERSAS-TERCEROS | 24,600.00 | 5 | 26,400.00 |
| 16 | CTA.POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS | | 6 | |
| | | 189,949.18 | | 1,011,566.15 |
| 20 | MERCADERIAS | | | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | S/.780,362.00 | | S/. |
| | | | | 1,435,995.39 |
| 33 | INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPOS | | 7 | |
| | | | | 4,561,501.69 |
| 34 | INTANGIBLES | | 7 | |
| 37 | ACTIVO DIFERIDO | | | |
| 39 | DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA | | 7 | (186,147.54) |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | S/. | | S/. |
| | | | | 4,378,391.01 |
| | TOTAL ACTIVO | S/.780,362.00 | | S/. |
| | | | | 5,814,386.40 |
| | PASIVO PATRIMONIO | | | |
| | PASIVO | | | |
| | PASIVO CORRIENTE | | | |
| 40 | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PUBLICO | 19,626.78 | 8 | |
| | | | | 1,325,045.23 |
| 41 | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 9 | 258.05 |
| 42 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS | | 10 | |
| | | | | 61,158.66 |
| 46 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS | 30,848.10 | 11 | |
| | | | | 466,410.92 |
| 48 | PROVISIONES | | | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 50,474.88 | | |
| | | | | 1,852,872.86 |
| | TOTAL PASIVO | S/.50,474.88 | | S/. |
| | | | | 1,852,872.86 |
| | PATRIMONIO | | | |

CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.

1



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

| | | | | |
|----|----------------------------------|----------------------|----|--------------|
| 50 | CAPITAL | 3,000.00 | 12 | 3,000.00 |
| 52 | CAPITAL ADICIONAL | 689,197.00 | 13 | |
| | | | | 690,997.00 |
| 58 | RESERVAS | 13,949.49 | 14 | |
| | | | | 659,914.72 |
| 59 | RESULTADO ACUMULADOS | 23,740.63 | 15 | |
| | | | | 2,607,601.82 |
| | TOTAL PATRIMONIO | S/.729,887.12 | | S/. |
| | | | | 3,961,513.54 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | S/.780,362.00 | | S/. |
| | | | | 5,814,386.40 |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados Financieros de CEMOMIRL LTDA.

02. LOS ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Comprende los siguientes:

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – NATURALEZA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(Re expresados en Soles)

| CUENTA | DESCRIPCION | 2019 | NOTA | 2020 |
|----------|--|-----------------------|------|-------------------------|
| A | | | | |
| 70 | VENTAS | - | 24 | S/. 5,911,998.87 |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | | 25 | 1.57 |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 576.60 | 26 | 63,203.30 |
| 69 | COSTO DE VENTAS | | | |
| | PRODUCCION DEL EJERCICIO | S/.576.60 | | S/. 5,975,203.74 |
| 60 | COMPRAS | | 16 | |
| | | | | (28,483.42) |
| 63 | GASTOS DE SERVICIOS PREST.POR TERCEROS | (1,005.84) | 18 | |
| | | | | (896,428.31) |
| | VALOR AGREGADO | S/. (429.24) | | S/. 5,050,292.01 |
| 62 | GASTOS DEPERSONAL | - | 17 | |
| | | | | (92,044.61) |
| 64 | GASTOS POR TRIBUTOS | (10.85) | 19 | (18.05) |
| 65 | OTROS GASTOS DE GESTION | | 20 | |
| | | | | (107,384.87) |
| | EXCEDENTE BRUTO EXPLOTACION | S/. (440.09) | | S/. 4,850,844.48 |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | (592.66) | 21 | |
| | | | | (67,422.12) |
| 68 | VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y OROVISIONES | | 22 | |
| | | | | (183,907.94) |
| | RESULTADO EXPLOTACION | S/. (1,032.75) | | S/. 4,599,514.42 |
| | REPAROS TRIBUTARIOS ADICIONES Y DEDUCCIONES | | | |
| | RESULTADO ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | S/. (1,032.75) | | S/. 4,599,514.42 |
| | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | - | 31 | |
| | | | | (1,378,103.42) |

CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.

2



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

RESERVA 20%

RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) S/. (1,032.75) (644,282.20) S/. 2,577,128.80

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados Financieros de CECOMIRL LTDA.

03. LOS ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Comprende los siguientes:

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – FUNCION DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 (Re expresados en Soles)

| CUENTA | DESCRIPCION | 2019 | NOTA | 2020 |
|--------|---|-----------------------|------|-------------------------|
| 70 | VENTAS | - | 24 | S/. 5,911,998.87 |
| 69 | COSTO DE VENTAS | - | 23 | (28,483.42) |
| | UTILIDAD BRUTA | S/.0.00 | | S/. 5,883,515.45 |
| 92 | COSTO DE PRODUCCION | - | 27 | (1,093,621.17) |
| 94 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | - | 28 | (182,220.07) |
| 95 | GASTOS DE VENTAS | - | 29 | (1,800.00) |
| 97 | GASTOS FINANCIEROS | (1,609.35) | 30 | (69,564.66) |
| | UTILIDAD OPERATIVA | S/. (1,609.35) | | S/. 4,536,309.55 |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | | | |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | - | 25 | 1.57 |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 576.60 | 26 | 63,203.30 |
| 65 | SANCCIONES ADMINISTRATIVAS | - | | |
| 63 | GASTOS BANCARIOS | - | | |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | - | | |
| | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | S/. (1,032.75) | | S/. 4,599,514.42 |
| 88 | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | - | 31 | (1,369,688.27) |
| | RESERVA 20% | - | | (645,965.23) |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | S/. (1,032.75) | | S/. 2,583,860.92 |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados Financieros y anexo 01 del IR.

| ANEXO 01 DE LIQUIDACION IR | DETALLE | 2020 |
|--|-----------|----------------------|
| UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTO | | 4,599,514.42 |
| (+) ADICIONES | | 75,554.00 |
| * COMPRABANTES NO CUENTAN CON BANCARIZACION Y/O DETRACCION | 75,554.00 | |
| (-) DEDUCCIONES | | - |
| (-) PERDIDA 2019 | | -3,531.35 |
| RENTA NETA IMPONIBLE | | 4,671,537.07 |
| 29.5% IMPUESTO A LA RENTA | | -1,378,103.44 |
| PAGO A CUENTA | | -71,703.00 |
| IMPUESTO A FAVOR DEL FISCO | | - |
| IMPUESTO A FAVOR DEL FISCO ANTERIOR | | - |
| ITAN | | - |
| RESULTADO A FAVOR DEL FISCO IMP.RENTA | | -1,306,400.44 |

CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.

3



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

33. ANALISIS DE RIESGO CONTABLE

a) Sistema de contabilidad

a.1 CECOMIRL LTDA., a partir del periodo de junio 2020 realizo operaciones los cuales no cuenta con libros y registros contables impreso, tampoco no se ha enviado libros y registros electrónicos a la fecha de presentación de Balance, se tendrá que regularizar (OMISO A LA PRESENTACION DE INFORMACION FORMAL Y SUSTANCIAL A SUNAT) esto quiere decir fuera de plazo va ser presentado a SUNAT. En un Auditoria SUNAT, la Central de cooperativa va ser Multado, URGENTE rectificar las declaraciones mensuales y anuales desde el ejercicio 2006 hasta 2020 de CECOMIRL LTDA, además pagar los intereses dejados de pagar resultado de las multas y tributos omitidos, hasta la fecha de cancelación.

a.2 CECOMIRL LTDA cuenta con Backup (DVD y USB) del archivo virtual del sistema de Contabilidad (Libros y Registros contables y estados Financieros) al 31 DIC 2020. Se tiene que elaborar un archivo virtual antes de una Auditoria SUNAT, caso contrario la Central de cooperativa pagara una multa más el interés hasta la fecha de cancelación.

a.3 CECOMIRL LTDA no cuenta con Archivos, de Compras, Ventas, Caja y Banco, Personal, etc. Y demás documentos vinculados a asuntos tributarios al 31 DIC 2020. Se tendrá que reconstruir el archivo y solicitar a proveedores y Clientes

b) Control Interno

CECOMIRL LTDA debe Implementar en todas las áreas de la organización, Manual, Reglamento y directivas, para el control previo y validar las operaciones diario, mensual y anual cierre de ejercicio fiscal, de esa forma deslindar responsabilidad en cada área, así mismo evaluar el rendimiento funcional y operativo en cada área, buscando minimizar costo y hacer más rentable y competitivo la organización y crecer como empresa en la actividad de minería de manera local, nacional y lograr la exportación de la producción minera de CECOMIRL LTDA, al 31 DIC 2020.

Juliaca, 31 de Diciembre del 2020.


CPC. VERÓNICA NÚÑEZ OCHOA
MAT. N° 09-04444
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO



CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.

25

Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social

**CENTRAL DE
COOPERATIVAS
MINERAS
RINCONADA Y LUNAR
DE ORO LIMITADA.**
RUC N° 20447645476
JR. ENRIQUE P. CACERES
N° 140
JULIACA -PUNO.



Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social


**ESTADOS
FINANCIEROS
2021**


ELABORADO:
VERÓNICA NUÑEZ
COLQUEHUANCA
CONTADOR PÚBLICO
MATRICULA N° 4444 CCPP

Cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social

INDICE **PÁGINA**

ESTADOS FINANCIEROS

| | |
|--|---|
| 1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA..... | 1 |
| 2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES NATURALEZA..... | 2 |
| 3. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES FUNCION..... | 3 |
| 4. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO..... | 4 |
| 5. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO..... | 5 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

| | |
|---|----|
| 1. ACTIVIDAD ECONOMICA..... | 6 |
| 2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES..... | 6 |
| 3. OPERACIONES DE COBERTURA Y CONVERSION EN MONEDA EXTR..... | 14 |
| 4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (CTA. 10)..... | 14 |
| 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS SOCIOS (CTA. 14)..... | 14 |
| 6. CUENTA POR COBRAR DIVERSOS – TERCEROS (CTA. 16)..... | 15 |
| 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLE (CTA. 33, 34, 39)..... | 15 |
| 8. TRIB. CONTRAPRESTACIONES Y APORT. AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR (CTA. 40)..... | 19 |
| 9. REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR (CTA. 41)..... | 19 |
| 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS (CTA. 42)..... | 19 |
| 11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSOS – TERCEROS (CTA. 46)..... | 20 |
| 12. CAPITAL (CTA. 50)..... | 21 |
| 13. CAPITAL ADICIONAL (CTA. 52)..... | 21 |
| 14. RESERVAS (CTA. 58)..... | 21 |
| 15. RESULTADOS ACUMULADOS (CTA. 59)..... | 21 |
| 16. COMPRAS (CTA. 60)..... | 22 |
| 17. GASTOS DE PERSONAL (CTA. 62)..... | 22 |
| 18. GASTOS DE SERV. PRESTADOS POR TERCEROS (CTA. 63)..... | 23 |
| 19. GASTOS POR TRIBUTOS (CTA. 64)..... | 24 |
| 20. OTROS GASTOS DE GESTION (CTA. 65)..... | 24 |
| 21. GASTOS FINANCIEROS (CTA. 67)..... | 25 |
| 22. VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES (CTA. 68)..... | 25 |
| 23. COSTO DE VENTA (CTA. 69)..... | 25 |
| 24. VENTAS (CTA. 70)..... | 25 |
| 25. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN (CTA. 75)..... | 25 |
| 26. INGRESOS FINANCIEROS (CTA. 77)..... | 25 |
| 27. COSTO DE PRODUCCION (CTA. 92)..... | 25 |
| 28. GASTOS ADMINISTRATIVOS (CTA. 94)..... | 26 |
| 29. GASTOS DE VENTAS (CTA. 95)..... | 27 |
| 30. GASTOS FINANCIEROS (CTA. 97)..... | 27 |
| 31. IMPUESTO A LA RENTA (CTA. 88)..... | 28 |
| 32. ANALISIS DE RIESGO FINANCIERO..... | 28 |
| 33. ANALISIS DE RIESGO CONTABLE..... | 29 |



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

1.1.1. ESTADOS FINANCIEROS

01 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

Comprende lo siguiente:

| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (Re expresados en Soles) | | | | |
|--|--|----------------------|------|----------------------|
| CUENT A | DETALLE DE CUENTAS | 2020 | NOTA | 2021 |
| | ACTIVO | | | |
| | ACTIVO CORRIENTE | | | |
| 10 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 398,029.24 | 4 | 68,598.37 |
| 11 | INVERSIONES FINANCIERAS | | | |
| 12 | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | | |
| 14 | CTA.POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONIONISTAS Y SOCIOS DIVERSAS-TERCEROS | 26,400.00 | 5 | 28,200.00 |
| 16 | CTA.POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS | | 6 | 2,256,511.55 |
| | | 1,011,566.15 | | |
| 20 | MERCADERIAS | | | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | S/1,435,995.3 | | S/2,353,309.9 |
| | | 9 | | 2 |
| 33 | INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPOS | 4,561,501.69 | 7 | 4,845,440.41 |
| 34 | INTANGIBLES | 3,036.86 | 7 | 3,036.86 |
| 37 | ACTIVO DIFERIDO | | | |
| 39 | DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA | (186,147.54) | 7 | (997,604.07) |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | S/4,378,391.0 | | S/3,850,873.2 |
| | | 1 | | 0 |
| | TOTAL ACTIVO | S/5,814,386.4 | | S/6,204,183.1 |
| | | 0 | | 2 |
| | PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| | PASIVO | | | |
| | PASIVO CORRIENTE | | | |
| 40 | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PUBLICO | 1,333,460.40 | 8 | 268,624.68 |
| 41 | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | 258.05 | 9 | 33,487.44 |
| 42 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS | 61,158.66 | 10 | 2,016,106.10 |
| 46 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS | 466,410.92 | 11 | 37,181.40 |
| 48 | PROVISIONES | | | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 1,861,288.03 | | 2,355,399.62 |
| | TOTAL PASIVO | S/1,861,288.0 | | S/2,355,399.6 |
| | | 3 | | 2 |
| | PATRIMONIO | | | |
| 50 | CAPITAL | 3,000.00 | 12 | 3,000.00 |
| 52 | CAPITAL ADICIONAL | 690,997.00 | 13 | 692,797.00 |
| 58 | RESERVAS | 659,914.72 | 14 | 962,611.74 |
| 59 | RESULTADO ACUMULADOS | 2,599,186.65 | 15 | 2,190,374.76 |
| | TOTAL PATRIMONIO | S/3,953,098.3 | | S/3,848,783.5 |
| | | 7 | | 0 |

CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.

1



ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO S/5,814,386.40 S/6,204,183.1

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros de CENOMIRL LTDA.

02. LOS ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Comprende los siguientes:

| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – NATURALEZA DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (Re expresados en Soles) | | | | |
|--|--|------------------------|------|------------------------|
| CUENT A | DESCRIPCION | 2020 | NOTA | 2021 |
| 70 | VENTAS | S/ 5,911,998.87 | 24 | S/ 7,856,622.23 |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | 1.57 | 25 | 8.52 |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 63,203.30 | 26 | 22,542.33 |
| 69 | COSTO DE VENTAS | (28,483.42) | | (2,361,320.49) |
| | PRODUCCION DEL EJERCICIO | S/ 5,946,720.32 | | S/ 5,517,852.59 |
| 60 | COMPRAS | | 16 | |
| 63 | GASTOS DE SERVICIOS PREST.POR TERCEROS | (896,428.31) | 18 | (1,713,141.83) |
| | VALOR AGREGADO | S/ 5,050,292.01 | | S/ 3,804,710.76 |
| | | (92,044.61) | 17 | |
| 62 | GASTOS DEPERSONAL | | | (656,183.99) |
| 64 | GASTOS POR TRIBUTOS | (18.05) | 19 | (27,171.85) |
| 65 | OTROS GASTOS DE GESTION | (107,384.87) | 20 | (74,035.39) |
| | EXCEDENTE BRUTO EXPLOTACION | S/ 4,850,844.48 | | S/ 3,047,319.53 |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | (67,422.12) | 21 | (52,733.70) |
| 68 | VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y OROVISIONES | (183,907.94) | 22 | (811,456.53) |
| | RESULTADO EXPLOTACION | S/ 4,599,514.42 | | S/ 2,183,129.30 |
| | REPAROS TRIBUTARIOS ADICIONES Y DEDUCCIONES | S/ 4,599,514.42 | | S/ 2,183,129.30 |
| | RESULTADO ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | (1,378,103.44) | 31 | (669,644.22) |
| | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | (645,965.23) | | (302,697.02) |
| | RESERVA 20% | | | |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | S/ 2,575,445.75 | | S/ 1,210,788.06 |

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros de CECOMIRL LTDA.

CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.

2



ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

03. LOS ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Comprende los siguientes:

| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – FUNCION | | | | |
|---|---|------------------------|------|-------------------------|
| DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 | | | | |
| (Re expresados en Soles) | | | | |
| CUENTA | DESCRIPCION | 2020 | NOTA | 2021 |
| 70 | VENTAS | 5,911,998.87 | 24 | SI. 7,856,622.23 |
| 69 | COSTO DE VENTAS | (28,483.42) | 23 | (2,361,320.49) |
| | UTILIDAD BRUTA | SI.5,883,515.45 | | SI. 5,495,301.74 |
| 92 | COSTO DE PRODUCCION | (1,093,621.17) | 27 | (2,859,471.44) |
| 94 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | (182,220.07) | 28 | (419,607.59) |
| 95 | GASTOS DE VENTAS | (1,800.00) | 29 | |
| 97 | GASTOS FINANCIEROS | (69,564.66) | 30 | (55,644.26) |
| | UTILIDAD OPERATIVA | SI.4,536,309.55 | | SI. 2,160,578.45 |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | | | |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | 1.57 | 25 | 8.52 |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 63,203.30 | 26 | 22,542.33 |
| 65 | SANCIONES ADMINISTRATIVAS | | | |
| 63 | GASTOS BANCARIOS | | | |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | | | |
| | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | SI.4,599,514.42 | | SI. 2,183,129.30 |
| 88 | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | (1,378,103.44) | 31 | (669,644.22) |
| | RESERVA 20% | (645,965.23) | | (302,697.02) |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | SI.2,575,445.75 | | SI. 1,210,788.06 |

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros y anexo 01 del IR.

| ANEXO 01 DE LIQUIDACION IR | DETALLE | 2021 |
|--|-------------------------|---------------------|
| UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTO | 4,599,514.42 | 2,183,129.30 |
| (+) ADICIONES | 75,554.00 | |
| INTERESES Y MULTAS SUNAT | | 36,379.31 |
| FACTURAS | | 45,971.80 |
| ALQUILER DE CAMIONETA | | 4,500.00 |
| (-) DEDUCCIONES | -3,531.35 | - |
| RENDA NETA IMPONIBLE | SI. 4,671,537.07 | 2,269,980.41 |
| 29,5% IMPUESTO A LA RENTA | 1,378,103.44 | 669,644.22 |
| PAGO A CUENTA | -71,703.00 | -410,360.00 |
| ITAN | | -1,200.00 |
| IMPUESTO A FAVOR DEL FISCO | 1,306,400.44 | 258,084.22 |
| IMPUESTO A FAVOR DEL FISCO ANTERIOR | - | - |
| ITAN | | - |
| RESULTADO A FAVOR DEL FISCO IMP.RENTA | 1,306,400.44 | 258,084.22 |



ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.

b) Control Interno

- b.1 CECOMIRL LTDA., debe Implementar y aprobar en todas las áreas de la organización, Manual (MOF) y, Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y directivas internas, dichos instrumentos de gestión, para medir en cada proceso, el rendimiento, eficiencia, eficacia y economía del personal de CECOMIRL LTDA., además las herramientas de gestión, sirve para determinar responsabilidades del personal, en cada función, áreas, jefaturas y Gerencias dentro de la organización.
- b.2 CECOMIRL LTDA., durante el ejercicio 2021, se ha implementado formatos (Formularios) para cada área de la organización, como es Caja, Personal, Contabilidad y Logística se ha implementado un Formato - Expediente de compra, para sustentar el Principio de Causalidad y Fehaciencia de las operaciones en CECOMIRL LTDA., para sustentar ante SUNAT, Ministerio Publico y Poder Judicial.
- b.3 CECOMIRL LTDA., durante el ejercicio 2021, se ha implementado el **Manual** del Sistema para la Prevención del Lavado de Activo y del Financiamiento del Terrorismo año 2020, y asimismo el **Código de Conducta** para la prevención del Lavado de Activo y del Financiamiento del terrorismo, se realizó las capacitaciones de acuerdo al programa de capacitación 2021. También se ha presentado el informe anual del Oficial de Cumplimiento (IAOC) del ejercicio 2020. Para el ejercicio 2021 se debe presentado el 15 de febrero del 2022 el (IAOC) y además cumplir el plan y programas de capacitación 2022 para el Oficial de Cumplimiento (OC), directivos y personal que tienen contacto con clientes y proveedores de CECOMIRL LTDA., y cumplir las normas de la Unidad de Inteligencia Financiera (UIF-Perú).

Juliaca, 31 de Enero del 2022.

CPC VERÓNICA NÚÑEZ COLQUEHUANCÁ
MAT. N° 09-04444
COLEJO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUÑO



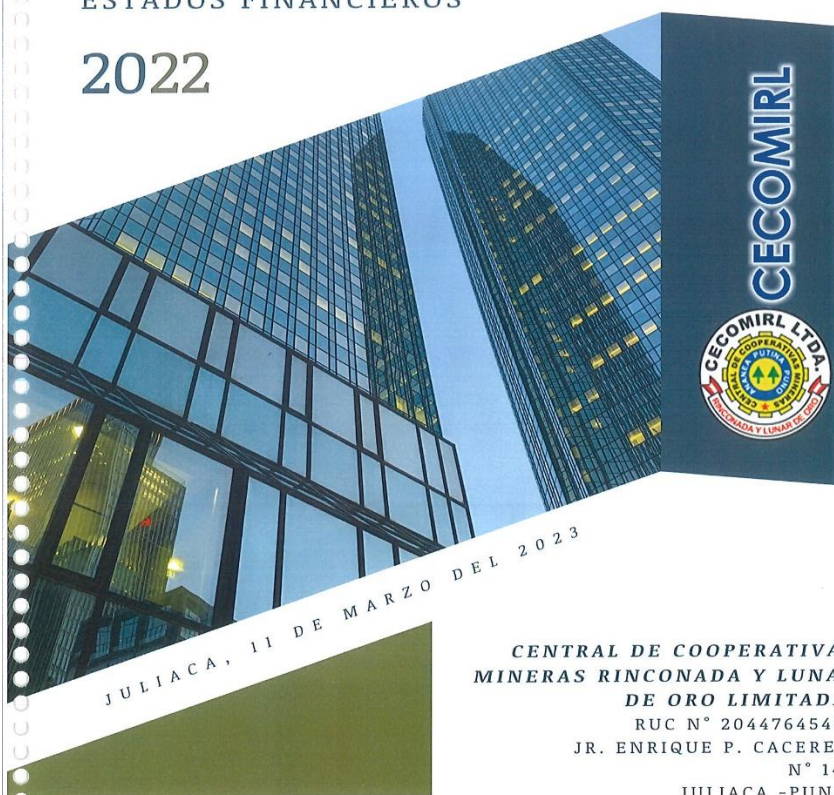
MEMORIA ANUAL

ESTADOS FINANCIEROS

2022

ELABORADO POR
VERONICA NUÑE
COLQUEHUANC

CONTADOR PÚBLICO
MATRÍCULA
N° 4444 CCF



CENTRAL DE COOPERATIVA
MINERAS RINCONADA Y LUNA
DE ORO LIMITADA
RUC N° 2044764547
JR. ENRIQUE P. CACERE
N° 14
JULIACA - PIURA

| | |
|---|--|
|  CECOMIRL | ESTADOS FINANCIEROS |
| | POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (RE EXPRESADOS) EN SOLES. |

INDICE

| ESTADOS FINANCIEROS | PÁGINA |
|--|--------|
| 1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA..... | 1 |
| 2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES NATURALEZA..... | 2 |
| 3. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES FUNCION..... | 3 |
| 4. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO..... | 4 |
| 5. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO..... | 5 |

| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | |
|---|----|
| 1. ACTIVIDAD ECONOMICA..... | 6 |
| 2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES..... | 6 |
| 3. OPERACIONES DE COBERTURA Y CONVERSION EN MONEDA EXTR..... | 14 |
| 4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (CTA. 10)..... | 14 |
| 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS SOCIOS (CTA. 14)..... | 14 |
| 6. CUENTA POR COBRAR DIVERSOS – TERCEROS (CTA. 16)..... | 15 |
| 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLE (CTA. 33, 34, 39)..... | 15 |
| 8. TRIB. CONTRAPRESTACIONES Y APORT. AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR (CTA. 40)..... | 19 |
| 9. REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR (CTA. 41)..... | 19 |
| 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS (CTA. 42)..... | 19 |
| 11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSOS – TERCEROS (CTA. 46)..... | 20 |
| 12. CAPITAL (CTA. 50)..... | 21 |
| 13. CAPITAL ADICIONAL (CTA. 52)..... | 21 |
| 14. RESERVAS (CTA. 58)..... | 21 |
| 15. RESULTADOS ACUMULADOS (CTA. 59)..... | 21 |
| 16. COMPRAS (CTA. 60)..... | 22 |
| 17. GASTOS DE PERSONAL (CTA. 62)..... | 22 |
| 18. GASTOS DE SERV. PRESTADOS POR TERCEROS (CTA. 63)..... | 23 |
| 19. GASTOS POR TRIBUTOS (CTA. 64)..... | 24 |
| 20. OTROS GASTOS DE GESTION (CTA. 65)..... | 24 |
| 21. GASTOS FINANCIEROS (CTA. 67)..... | 25 |
| 22. VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES (CTA. 68)..... | 25 |
| 23. COSTO DE VENTA (CTA. 69)..... | 25 |
| 24. VENTAS (CTA. 70)..... | 25 |
| 25. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN (CTA. 75)..... | 25 |
| 26. INGRESOS FINANCIEROS (CTA. 77)..... | 25 |
| 27. COSTO DE PRODUCCION (CTA. 92)..... | 25 |
| 28. GASTOS ADMINISTRATIVOS (CTA. 94)..... | 26 |
| 29. GASTOS DE VENTAS (CTA. 95)..... | 27 |
| 30. GASTOS FINANCIEROS (CTA. 97)..... | 27 |
| 31. IMPUESTO A LA RENTA (CTA. 88)..... | 28 |
| 32. ANALISIS DE RIESGO FINANCIERO..... | 28 |
| 33. ANALISIS DE RIESGO CONTABLE..... | 29 |

CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.

3

**CECOMIRL****ESTADOS FINANCIEROS**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.**ESTADOS FINANCIEROS****01. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.**

Comprende lo siguiente:

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Re expresados en Soles)**

| CUENTA | DETALLE DE CUENTAS | 2021 | NOTA | 2022 |
|----------------------------|--|-----------------------|------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| 10 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 68,598.37 | 4 | 279,617.91 |
| 11 | INVERSIONES FINANCIERAS | | | |
| 12 | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | | |
| 14 | CTA.POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS Y SOCIOS DIVERSAS-TERCEROS | 28,200.00 | 5 | 80,000.00 |
| 16 | CTA.POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS | 2,256,511.55 | 6 | 4,551,987.17 |
| 20 | MERCADERIAS | | | |
| 25 | MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS | | | 97,807.86 |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | S/2,353,309.92 | | S/5,009,412.94 |
| 33 | INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPOS | 4,845,440.41 | 7 | 5,611,242.22 |
| 34 | INTANGIBLES | 3,036.86 | 7 | 12,252.78 |
| 37 | ACTIVO DIFERIDO | | | |
| 39 | DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA | (997,604.07) | 7 | (1,914,216.47) |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | S/3,850,873.20 | | S/3,709,278.53 |
| | TOTAL ACTIVO | S/6,204,183.12 | | S/8,718,691.47 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | |
| PASIVO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| 40 | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PUBLICO | 268,624.68 | 8 | 358,980.30 |
| 41 | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | 33,487.44 | 9 | 196,218.87 |
| 42 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS | 2,016,106.10 | 10 | 1,173,917.86 |
| 46 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS | 37,181.40 | 11 | 207.68 |
| 48 | PROVISIONES | | | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 2,355,399.62 | | 1,729,324.71 |
| | TOTAL PASIVO | S/2,355,399.62 | | S/1,729,324.71 |
| PATRIMONIO | | | | |
| 50 | CAPITAL | 3,000.00 | 12 | 3,000.00 |
| 52 | CAPITAL ADICIONAL | 692,797.00 | 13 | 694,597.00 |
| 58 | RESERVAS | 962,611.74 | 14 | 1,590,368.39 |
| 59 | RESULTADO ACUMULADOS | 2,190,374.76 | 15 | 4,701,401.37 |
| | TOTAL PATRIMONIO | S/3,848,783.50 | | S/6,989,366.76 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | S/6,204,183.12 | | S/8,718,691.47 |

a) Las notas de los Estados Financieros de CECOMIRL LTDA., al 31 DIC 2022.

3

CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.

**CECOMIRL****ESTADOS FINANCIEROS**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(RE EXPRESADOS) EN SOLES.**02. LOS ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

Comprende los siguientes:

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – NATURALEZA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Re expresados en Soles)**

| CUENTA | DESCRIPCION | 2021 | NOTA | 2022 |
|--------|--|------------------------|------|--------------------------|
| 70 | VENTAS | S/ 7,856,622.23 | 24 | S/ 1 5,585,409.73 |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | 8.52 | 25 | 175.25 |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 22,542.33 | 26 | 43,245.64 |
| 69 | COSTO DE VENTAS | (2,361,320.49) | | (1,883,424.54) |
| | PRODUCCION DEL EJERCICIO | S/ 5,517,852.59 | | S/ 1 3,745,406.08 |
| 60 | COMPRAS | | 16 | |
| 63 | GASTOS DE SERVICIOS PREST.POR TERCEROS | (1,715,936.93) | 18 | (5,545,839.62) |
| | VALOR AGREGADO | S/ 3,801,915.66 | | S/ 8,199,566.46 |
| 62 | GASTOS DEPERSONAL | (656,183.99) | 17 | (1,772,172.05) |
| 64 | GASTOS POR TRIBUTOS | (27,171.85) | 19 | (15,588.80) |
| 65 | OTROS GASTOS DE GESTION | (71,240.29) | 20 | (726,883.21) |
| | EXCEDENTE BRUTO EXPLOTACION | S/ 3,047,319.53 | | S/ 5,684,922.40 |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | (52,733.70) | 21 | (197,543.14) |
| 68 | VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y OROVISIONES | (811,456.53) | 22 | (999,043.70) |
| | RESULTADO EXPLOTACION | S/ 2,183,129.30 | | S/ 4,488,338.56 |
| | REPAROS TRIBUTARIOS ADICIONES Y DEDUCCIONES | | | |
| | RESULTADO ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | S/ 2,183,129.30 | | S/ 4,488,338.56 |
| | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | (669,644.22) | 31 | (1,349,552.30) |
| | RESERVA 20% | (302,697.02) | | (627,756.65) |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | S/ 1,210,788.06 | | S/ 2,511,026.61 |

a) Las notas a los Estados Financieros de CECOMIRL LTDA., al 31 DIC 2022.

4

CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.

| | |
|---|--|
|  CECOMIRL | ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (RE EXPRESADOS) EN SOLES. |
| | |

03. LOS ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Comprende los siguientes:

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – FUNCION DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (Re expresados en Soles)

| CUENTA | DESCRIPCION | 2021 | NOTA | 2022 |
|--------|---|-------------------------|------|--------------------------|
| 70 | VENTAS | 7,856,622.23 | 24 | S/. 15,585,409.73 |
| 69 | COSTO DE VENTAS | (2,361,320.49) | 23 | (1,883,424.54) |
| | UTILIDAD BRUTA | S/. 5,495,301.74 | | S/. 13,701,985.19 |
| 92 | COSTO DE PRODUCCION | (2,859,471.44) | 27 | (8,935,210.64) |
| 94 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | (419,607.59) | 28 | (136,380.92) |
| 95 | GASTOS DE VENTAS | | 29 | |
| 97 | GASTOS FINANCIEROS | (55,644.26) | 30 | (185,478.96) |
| | UTILIDAD OPERATIVA | S/. 2,160,578.45 | | S/. 4,444,914.67 |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | | | |
| 75 | OTROS INGRESOS DE GESTION | 8.52 | 25 | 175.25 |
| 77 | INGRESOS FINANCIEROS | 22,542.33 | 26 | 43,245.64 |
| 65 | SANCCIONES ADMINISTRATIVAS | | | |
| 63 | GASTOS BANCARIOS | | | |
| 67 | GASTOS FINANCIEROS | | | |
| | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPAC. E IMPUESTO | S/. 2,183,129.30 | | S/. 4,488,335.56 |
| 88 | IMPUESTO A LA RENTA 29.5% | (669,644.22) | 31 | (1,349,552.30) |
| | RESERVA 20% | (302,697.02) | | (627,756.65) |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD) | S/. 1,210,788.06 | | S/. 2,511,026.61 |

- a) Según Estados Financieros de CECOMIRL LTDA, al 31- DIC 2022.
 b) Anexo del Nota 3, Calcula del Impuesto a la Renta 2022. Ver cuadro N° 01:

CUADRO N° 01

| LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA | 2021 | 2022 |
|--|-------------------------|---------------------|
| UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTO | 2,183,129.30 | 4,488,335.56 |
| (+) ADICIONES | | |
| INTERESES Y MULTAS SUNAT | 36,379.31 | 10,137.67 |
| FACTURAS | 45,971.80 | 76,280.33 |
| ALQUILER DE CAMIONETA | 4,500.00 | - |
| (-) DEDUCCIONES | - | - |
| RENDA NETA IMPONIBLE | S/. 2,269,980.41 | 4,574,753.56 |
| 29.5% IMPUESTO A LA RENTA | 669,644.22 | 1,349,552.30 |
| PAGO A CUENTA | -410,360.00 | -1,017,311.00 |
| ITAN | -1,200.00 | -2,017.00 |
| IMPUESTO A FAVOR DEL FISCO | 258,084.22 | 330,224.30 |
| IMPUESTO A FAVOR DEL FISCO ANTERIOR | - | - |
| RESULTADO A FAVOR DEL FISCO IMP.RENTA | 2,269,980.41 | 4,574,753.56 |

CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.

5

| | |
|---|--|
|  CECOMIRL | ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (RE EXPRESADOS) EN SOLES. |
| | |

sustentar ante una eventual fiscalización tributaria y de los órganos competentes en materia tributaria y lavado de Activos.

- a.3 CECOMIRL LTDA., ya se cuenta con archivos, de Compras y Ventas (Físicos y virtualXML), Caja y Banco, Personal, etc. Y demás documentos vinculados a asuntos tributarios al 31 DIC 2022. Se cumplió con reconstruir y procesar la Contabilidad y respecto a los comprobantes de pago de los años anteriores 2006 al 2020. SUNAT tiene cuatro (04) y seis (06) años para fiscalizar y cobrar sus multas, intereses e impuestos y en cuanto a Tributos retenidos son de diez (10) años, para acogerse a los plazos de prescripción establecido en el artículo 43° Código Tributario.

b) Control Interno

- b.1 CECOMIRL LTDA., Para control Interno durante el ejercicio 2022, se ha implementado formatos (Formularios) para cada área de la cooperativa, como es Caja, Personal, Contabilidad y Logística se ha implementado un Formato - Expediente de compra, parasustentar de acuerdo al Principio de Causalidad y Fehaciencia de las operaciones en CECOMIRL LTDA., en cualquier momento se pueda sustentar ante SUNAT, Ministerio Público, Poder Judicial y cualquier órgano que lo requiera.
- b.2 CECOMIRL LTDA., Para control Interno durante el ejercicio 2022, se ha implementado el Manual del Sistema para la Prevención del Lavado de Activo y del Financiamiento del Terrorismo año 2022, y Código de Conducta para la prevención del Lavado de Activo y del Financiamiento del terrorismo, realizando capacitaciones de acuerdo al programa de capacitación 2021 y 2022. También se ha presentado el informe anual del Oficial de Cumplimiento (IAOC) del ejercicio 2022. Respecto al ejercicio 2022 se debe presentado el 15 de febrero del 2023 el (IAOC) y además cumplir el plan y programas de capacitación 2023 para el Oficial de Cumplimiento (OC), directivos y personal que tienen contacto con clientes y proveedores de CECOMIRL LTDA., y cumplir las normas de la Unidad de Inteligencia Financiera (UIF-Perú).

Juliana, 11 de Marzo del 2023.


 CPC VERONICA NUÑEZ COLOQUESSA
 MAT. N° 05-04-444
 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE PERU



CENTRAL DE COOPERATIVAS MINERAS RINCONADA Y LUNAR DE ORO LTDA.

41

Anexo 6

Evidencia de sumisión



Revista Internacional de Investigación en Ciencias Sociales

ISSN IMPRESO 2225-5117
ISSN ELECTRÓNICO 2226-4000

[INICIO](#) [ACERCA DE...](#) [ÁREA PERSONAL](#) [BUSCAR](#) [ACTUAL](#) [ARCHIVOS](#) [ANUNCIOS](#)

Inicio > Usuario/a > Autor/a > Envíos activos

ENVÍOS ACTIVOS

[ACTIVO](#) [ARCHIVO](#)

| ID | MM-DD ENVIAR | SECC. | AUTORES | TÍTULO | ESTADO |
|------|--------------|-------|---------------------|--|----------------------|
| 1586 | 10-12 | ART | Cusilayme Barrantes | IMPACTO DEL COVID-19 EN LA RENTABILIDAD Y LIQUIDEZ DE UNA... | Esperando asignación |

1 - 1 de 1 elementos

COMENZAR UN NUEVO ENVÍO

PULSE AQUÍ para ir al primer paso del proceso de envío (5 pasos).

[Ayuda de la revista](#)

CONTENIDO DE LA REVISTA

Buscar

Navegar

[Por número](#)

[Por autor](#)

[Por título](#)

[Otras revistas](#)

AUTOR/A

[Envíos](#)

[Activo \(1\)](#)

[Archivo \(0\)](#)

[Nuevo envío](#)