

Empresa

Cumbre del Sajama S.A.

Proyecto REFORMIN

FORMACION EN GESTIÓN EMPRESARIAL



UNIDAD 2

CONTABILIDAD



Ministerio de Minería e Hidrocarburos
Bolivia



VICEMINISTERIO DE MINERÍA



Agencia Canadiense de
Desarrollo Internacional



Québec
Ministère des
Ressources naturelles

PRESENTACION

El Viceministerio de Minería, en el marco del Proyecto de Reforma de la minería en Bolivia (REFORMIN), financiado por la Agencia Canadiense de Desarrollo Internacional (ACDI), se enorgullece en presentar a las comunidades mineras cooperativizadas, el presente manual de "Formación en Gestión Empresarial" elaborado en colaboración con la Empresa "Cumbre del Sajama". Este documento se inserta en el marco del **Programa de Formación Integral para Cooperativas Mineras y Mineros Chicos**, con el fin de que sirva como material didáctico para los cursos impartidos en diferentes distritos mineros del Occidente Boliviano.

El Programa de Formación Integral, es una iniciativa que desea contribuir a mejorar las condiciones de vida y de trabajo de los cooperativistas mineros, de sus familias y de las comunidades mineras. El programa propone un enfoque renovado que permitirá incentivar y facilitar una transformación de la perspectiva y rol de este segmento poblacional en las dimensiones productiva, cívica y social.

El Programa de Formación Integral, está conformado inicialmente de tres módulos de formación referidos a: "Formación Cívica y Participación Ciudadana", "Formación en Gestión Ambiental" y "Formación en Gestión Empresarial".

El objetivo del módulo de "Formación en Gestión Empresarial" es el de mejorar la gestión administrativa de las Cooperativas mineras mediante un cambio de la cultura organizacional, y que los socios capacitados puedan aplicar en su cooperativa los elementos básicos del proceso administrativo con el apoyo de dos herramientas, la contabilidad y la *comercialización de minerales*

Esperamos que este manual pueda ser una guía útil y constituirse en el punto de partida para que los socios cooperativistas, en base a los conocimientos adquiridos, se constituyan en agentes de cambio para lanzar propuestas e implementarlas.

Viceministerio de Minería

Proyecto REFORMIN

CONTABILIDAD

La contabilidad es practicada por todos nosotros de manera habitual en nuestra vida diaria, y la practicamos sin darnos cuenta de su gran utilidad, ya que con el conocimiento básico se puede mejorar el manejo de nuestros recursos de manera eficiente, todo para nuestro beneficio y de nuestra familia.

Mantener una contabilidad requiere esfuerzos, pero nos resultará positivo en el sentido que nos ayuda a hacer un mejor control financiero, lo cual a lo largo permitirá generar mayor ganancia.



La contabilidad no solo es para los profesionales y gente entendida, ya que diariamente estamos realizando actos contables, como ser compra o venta de algún bien, pago al contado, a crédito, etc.

Entonces, es necesario controlar el buen manejo de nuestro dinero, gastos, ganancias, inversiones y deudas.

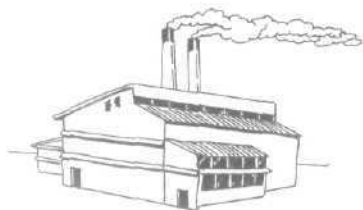
En principio mostraremos la contabilidad comercial ya que es básica, y posteriormente la enfocaremos hacia nuestra cooperativa minera.

Para comenzar:

Existen empresas; **Comerciales**, que se dedican a la compra y venta de bienes, son intermediarios entre el productor y el consumidor.



Industriales, se dedican a la transformación y explotación de materia prima y su venta.



Y de **Servicios** como los de transporte, limpieza, hospitales, educación, bancos, etc.



Una Cooperativa Minera pertenece al tipo de empresa INDUSTRIAL, ya que explota y vende minerales que son recursos no renovables.

¿Qué es Contabilidad?

Es el arte de clasificar, registrar todas las operaciones y transacciones mercantiles, con el **Objetivo** de mostrar los resultados en un tiempo determinado (normalmente un año), y que nos permiten saber cuanto tenemos en dinero, cuánto debemos a otras personas, y si el manejo correcto de nuestras actividades y transacciones, nos permitieron obtener ganancia o por el contrario, el mal manejo nos llevo a sufrir pérdidas.

El resultado de estas operaciones nos conducirá a tomar buenas decisiones, si tenemos plata podemos gastar y hacer algunas inversiones, comprar algunas cosas que son necesarias para producir más o desarrollar nuevas áreas; y si tenemos deudas o pérdidas, estamos en problemas y debemos buscar una solución para pagar.

Para registrar transacciones, existen principios o reglas llamadas "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA's)" ejemplo: equidad, ejercicio, devengado, etc.

Pero existe un principio que es importante llamado **Partida Doble**, que indica "No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, por un valor equivalente".

Este principio indica que; el ACTIVO (lo que posee la empresa), es igual al PASIVO (lo que adeuda a terceros) más el PATRIMONIO (capital que corresponde a los dueños).

El ACTIVO es el conjunto de bienes y derechos de propiedad de la empresa; ejemplo; dinero, mercaderías, cuentas por cobrar.





El PASIVO son las obligaciones que tiene una empresa, ejemplo; préstamos obtenidos de bancos o personas, deudas por pagar, obligaciones sociales con los trabajadores.

El PATRIMONIO, es el Capital o dinero invertido por los dueños y está compuesto por; aportes de capital, reservas legales, resultados obtenidos, etc.



Los INGRESOS son las ganancias obtenidas durante un año y que, **umentan** el Patrimonio de la empresa (Utilidad).

Ejemplo; venta de minerales o bienes producidos, intereses percibidos, servicios personales o profesionales ofrecidos, etc.



Los EGRESOS, son los gastos incurridos en un año, también son las pérdidas obtenidas y **disminuyen** el Patrimonio de la empresa, **ejemplo;** pago de sueldos y salarios, beneficios sociales, energía eléctrica, transporte, compra de materiales de uso, etc.

Tanto el activo, pasivo, patrimonio, ingreso y egreso, agrupan a cuentas contables que se encuentran en un plan de cuentas.



¿Qué es un Plan de Cuentas?

Es un grupo de cuentas que se utilizan para contabilizar las operaciones comerciales, una cuenta es un título que se le da a una acción o transacción contable, ejemplo: caja, bancos, compras, ventas, cuentas por pagar, etc. Su **objetivo** es estructurar el sistema contable a ser implantado en una empresa o cooperativa minera.

Ejemplo de plan de cuentas para una empresa comercial, una empresa minera, y documentos contables necesarios para un empresario minero ver **Anexo-1**.

Las partes de una "cuenta" son:

TITULO DE LA CUENTA

DEBE	HABER
Debitar	Acreditar
Cargar	Abonar

Las cifras que se anotan en el **lado izquierdo** de la cuenta se denominan **Débitos o Cargos** y, la acción de registrar dichas cifras se conoce como "cargar la cuenta" o "debitar la cuenta".

Las cifras registradas en el **lado derecho** se llaman **Créditos o Abonos** y, la acción de anotar un crédito en la cuenta se denomina "acreditar la cuenta" o "abonar la cuenta".

¿Cómo es el movimiento de estas cuentas?

Las cuentas de:



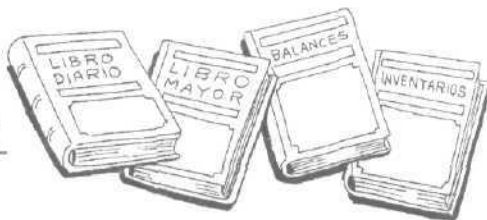
Se DEBITAN por AUMENTO (+)
Se ACREDITAN por DISMINUCION (-)

Las cuentas de:



Se ACREDITAN por AUMENTO (+)
Se DEBITAN por DISMINUCION (-)

Según el Código de Comercio, todas las empresas, tienen la obligación de llevar la contabilidad y también llevar los libros: Diario, Mayor, de Inventario y Balances, y otros exigidos por ley.



Los documentos que respaldan una transacción contable son: la factura, el recibo, la nota de venta, cheques, notas de cargo y abono, etc.

Ecuación Contable Fundamental.

Una empresa para funcionar, debe contar con bienes y derechos (ACTIVO), los mismos que pueden obtenerse mediante préstamos (PASIVO) y contar con inversiones realizadas (PATRIMONIO), de esta realidad se desprende la ecuación siguiente.:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$



Ecuación de Resultados.

Muestra los resultados que obtuvo la empresa durante un año, si fue favorable se habrá obtenido GANANCIA, si fue desfavorable se obtendrá PERDIDA.

UTILIDAD = INGRESOS - EGRESOS



PÉRDIDA = EGRESOS - INGRESOS



El Ciclo Contable.

Son los pasos que se siguen para la obtención de una información útil, que va desde el registro de las operaciones mercantiles, hasta la elaboración de los Estados Financieros.



El Libro Diario.

En él se registran las transacciones (cuentas e importes) en base a documentos fuente (facturas, recibos, etc.). Ejemplo:

Comercial Oruro SRL.
ORURO- BOLIVIA

FECHA	DETALLE	FM	DEBE	HABER
15-01-2003	----- A ----- BANCOS a) CAJA Por depósito al banco s/g cheq.	1 2	150.-	150.-

El Libro Mayor.

En él se pasan los importes registrados en el libro diario, clasificándolos por cuenta. Ejemplo:

Comercial Oruro SRL.
ORURO- BOLIVIA

Cuenta : Bancos.....
CÓDIGO 1

FECHA	DESCRIPCION	R	DEBITO	CREDITO	SALDO
15/01/2003	Deposito de efectivo	A	150.-		150.-

Para mayor comodidad, también se utiliza la cuenta en forma de "T".

Debe	BANCOS	Haber
A)150.-		

Los libros Diario y Mayor, muestran las operaciones diarias y el resumen de nuestras transacciones comerciales, muestran el movimiento de nuestro dinero, cuánto recibimos y cuánto gastamos.

Este registro es controlado diariamente por quien los elabora, y anualmente mediante una auditoría interna o externa.

También se utilizan los libros de: VENTAS, COMPRAS y de BANCOS.

ESTADOS FINANCIEROS.

Son los resúmenes de todas las operaciones registradas en el libro diario, libro mayor; y muestran el "estado" en el que se encuentra las cuentas a una fecha determinada. Los más importantes son:

Estado de Resultados.

Contiene un resumen de los Ingresos y Gastos de la empresa, acontecidos en un período de tiempo, es decir si la empresa obtuvo ganancia o pérdida.



Balance General.

Muestra los bienes y derechos con los que quedó la empresa, las deudas y obligaciones que tiene, a una fecha determinada.

A continuación se plantea un ejercicio práctico, para el mejor entendimiento de los conceptos anteriormente expuestos.

EJERCICIO PRACTICO

- 01/03/03.** El Sr. González invierte Bs. 5000.- para iniciar sus actividades en un negocio unipersonal de servicios.
- 05/03/03.** Pagó al contado Bs.300.- por la compra de material de escritorio.
- 07/03/03.** Compra a crédito muebles de oficina a "Mueblería Bonita SRL.", el total de la compra asciende a Bs.2500.-
- 08/03/03.** Abrió una Cta. Cte. En el Banco Mercantil, con un depósito inicial de Bs.500.-
- 20/03/03.** Percibió Bs.1500.-en efectivo, por concepto de honorarios profesionales.
- 21/03/03.** Depositó Bs.1000.- en su Cta. Cte. del Banco Mercantil.
- 25/03/03.** Pagó Bs.400.-por alquiler de su oficina, en efectivo.
- 26/03/03.** Pagó Bs. 1100.-con cheque del Banco Mercantil, a "Mueblería Bonita SRL.", a cuenta de su deuda total.
- 26/03/03.** Pagó Bs. 350.- con cheque del Banco Mercantil, por concepto de sueldo a su secretaria.
- 27/03/03.** Percibió Bs. 1200.- en efectivo por concepto de honorarios profesionales.

SE PIDE:

1. Realizar los asientos en el Libro Diario.
2. Traspasos al Libro Mayor.
3. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
4. Estado de Resultados.
5. Balance General.

* La resolución de este ejercicio se realizará con el facilitador en la clase*

AJUSTES CONTABLES

Ajustar es hacer coincidir el saldo de una cuenta con el valor real que la misma representa a una fecha determinada.

Es decir, que al final de un período contable, se preparan asientos con el fin de **separar los ingresos y gastos** que corresponden al período que está concluyendo, quedando un saldo de los mismos para el siguiente período; es decir, algunos asientos reflejan los gastos por adelantado o ingresos previstos, éstos no deben ser tomados en cuenta, y a éstos se llaman "asientos de ajuste".

ASIENTOS DE CIERRE.

Después de elaborar los Estados Financieros, los saldos de las cuentas temporales deben reducirse a cero para poder nuevamente ser utilizados en el siguiente período, es decir, los resultados de un período contable solo deben incluir aquellos ingresos o gastos que se generaron en ese período, para lograr este objetivo se practica lo que en contabilidad se denomina "asientos de cierre preparatorio" o "precierre".

AUDITORIA FINANCIERA.



Es un proceso analítico, que consiste en examinar las transacciones y operaciones financieras, desde los reportes y libros contables, hasta la documentación sustentatoria, para establecer si el Balance General expresa razonablemente su situación financiera y si el Estado de Resultados, expresa correc-

tamente el resultado de operaciones de un determinado período.

PRESUPUESTO.

Es un plan y una herramienta donde se efectúan cálculos anticipados de entradas y salidas, gastos, costos y ventas; que se elaboran en base a datos históricos existentes, los cuales nos muestran el comportamiento de gastos de gestiones anteriores respecto a los ingresos, o el comportamiento de ventas anteriores respecto a la producción. Es decir se hace una comparación del movimiento anterior con el actual, y se obtienen índices para corregir o evitar algunas desviaciones de carácter económico en el presente; luego se efectuará la distribución de los recursos tomando en cuenta estos índices obtenidos para hacer una correcta distribución de los mismos, considerando también el plan de desarrollo de la empresa. Cuando se planean las ventas, se denomina presupuesto de ventas, si se planean los gastos, presupuesto de gastos, etc.

Para su aplicación en cooperativas mineras, es necesario determinar centros de costos administrativos y operativos.

ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros elaborados deben ser estudiados y analizados minuciosamente, para saber cual ha sido el comportamiento de cada una de las partes que componen estos estados financieros. Es decir que se hace una separación de las partes de un todo hasta llegar a conocer sus elementos.



Este análisis nos sirve para saber cómo fue manejado nuestro dinero en el transcurso del tiempo, y también nos lleva a tomar una decisión sobre el futuro de nuestra inversión.

Métodos de análisis.

El método más utilizado es el de procedimiento por razones simples. Entre los más importantes tenemos:

1) Cociente relativo de liquidez. (de solvencia)

$$QL = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo a corto plazo}} ; \quad \text{Si} = 1.8$$

Interpretación: Por cada \$ de deudas a corto plazo, la empresa dispone en el corto plazo de \$1.8 considerando el cobro de todos los exigibles y la venta de los realizables.

2) Cociente seco de liquidez. (de prueba acida)

$$QS = \frac{\text{Activo Circulante} - \text{Activo Realizable}}{\text{Pasivo a corto plazo}} ; \quad \text{Si} = 0.90$$

Interpretación: Por cada \$ de deudas a corto plazo, la empresa dispone de 90 ctvs., considerando el cobro de los exigibles.

3) Cociente absoluto de liquidez.

$$QS = \frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Pasivo a corto plazo}} ; \quad \text{Si} = 0.30$$

Interpretación: Por cada \$ de deuda a corto plazo, la empresa dispone de inmediato 0.30 ctvs., para hacer frente a aquellas deudas. Es decir, si todos los acreedores a corto plazo exigieran simultáneamente el pago de sus cuentas, la empresa estaría en condiciones de pagar solo el 30% de las mismas.

APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD Y TOMA DE DECISIONES IMPORTANTES EN LAS COOPERATIVAS MINERAS.

La aplicación de la contabilidad en las cooperativas mineras permitirá determinar en cualquier momento la situación patrimonial, así como las pérdidas o las ganancias que esta obtenga por la explotación y/o venta de sus minerales.

La información contable de la cooperativa debe estar a disposición de todos los socios, quienes tienen derecho a conocer los resultados de las operaciones comerciales de la misma.

Los socios, al conocer estos resultados, se enterarán cómo fue el movimiento económico por la venta de sus minerales, y tomarán decisiones para mejorar sus ingresos y elevar la producción o reducir sus costos de mineral, para obtener mayores beneficios.

Si un socio minero lleva un registro contable individual de la producción y venta de su mineral, obtiene un estado financiero sencillo, el cual refleje pérdida; tomará la decisión de elevar su producción y reducir sus gastos de mineral para obtener mayor utilidad.

Si al momento de tomar una decisión en una cooperativa minera, el funcionamiento en la toma de decisiones es autocrática o democrática, nos remitiremos a la unidad 1 (administración general).

Una buena administración contable de la cooperativa permitirá a los socios sugerir acciones y tomar decisiones para el futuro, como por ejemplo: la compra de una nueva maquinaria, adquisición de equipos de seguridad industrial, contratación de técnicos, etc.

Ejercicio Práctico.

a) Al **01/08/03**, la empresa minera "SAN LUIS" tiene los siguientes saldos contables:

√	Valor terreno	Bs.	300.000.-
√	Valor edificio	Bs.	150.000.-
√	Banco mercantil	Bs.	80.000.-
√	Pulpería	Bs.	20.000.-
√	Maq. y equipo. de mina	Bs.	800.000.-
√	Cuentas por pagar	Bs.	30.000.-
√	Capital social	Bs.	1.320.000.-

b) **02/08/03**. Se compran 3 cajones de dinamita por un valor de Bs.1.500.- cada caja, también se compra una perforadora portátil cuyo valor asciende a Bs. 1.500.-; ambos se pagan con cheque del Banco Mercantil.

c) **10/08/03**. Mediante una nota de pedido, Explotación Mina solicita un cajón de dinamita y una perforadora neumática para trabajos en interior mina.

d) **20/08/03**. Se venden 59.500 LF de estaño, nos cancelan de la siguiente forma: 60% en efectivo y el saldo con cheque del Banco Económico, depositando el cheque en el Banco Mercantil. cotiz. of. del estaño \$us.2.20 p/l/f.

e) **31/08/03**. Los sueldos por el mes de agosto ascienden a Bs.57.500.- de acuerdo al sgte. detalle:

√	Explotación Mina	Bs.	20.000.-
√	Extracción	Bs.	18.500.-
√	Concentración	Bs.	19.000.-

SE PIDE:

1. Realizar los asientos en el Libro Diario.
2. Traspasos al Libro Mayor.
3. Balance de Comprobación de sumas y saldos
4. Estado de Resultados.
5. Balance General.

La resolución de este ejercicio se realizara con el facilitador en la clase

Elaboración del Presupuesto de una Cooperativa Minera.



Para elaborar un presupuesto, se toma en cuenta primero datos de ingresos y gastos incurridos por la cooperativa en gestiones anteriores, luego se identifican centros de costos o centros de gastos; esto permite la priorización y asignación de recursos de acuerdo al grado de importancia de las actividades en un período, así mismo relaciona y controla el gasto con el presupuesto.

Los centros de costo conocidos en una cooperativa minera son:

- A) Administración
- B) Vigilancia
- C) Gerencia.

Presupuesto de Ingresos.

La misma debe contar con información de años anteriores sobre los niveles de producción de minerales, promedio de las cotizaciones y promedio de leyes de venta de minerales, como bases para la proyección de un presupuesto anual.

Presupuesto de Egresos.

También debe contar con información sobre los gastos en cada centro de costos y sus desviaciones sobre lo ejecutado respecto a lo presupuestado, para realizar los ajustes necesarios.

Distribución del Presupuesto.

Luego de analizar los ingresos y egresos de las últimas gestiones, se procede a la distribución del presupuesto de ingresos para la gestión

presente o siguiente. Esta distribución del presupuesto de ingresos, deberá ser ejecutado priorizando el objeto del gasto, es decir: primero dar la plata para lo más importante y distribuir lo que resta entre los demás centros de gasto.

Control del Presupuesto.

El control de la ejecución del presupuesto es muy importante para evitar mayores desviaciones. Este control se puede realizar mensualmente calculando el gasto promedio del mes por cada partida presupuestaria o cuenta y subcuenta.

Libros de Ventas Brutas control ICM.

En las cooperativas mineras es evidente que existe un liquidador, el mismo que debe registrar la venta de minerales y la liquidación del ICM en libros denominados *Ventas Brutas Control ICM*, y en caso de compras internas de minerales se debe registrar en *Compras Control ICM*.



Ejemplo Práctico:

En fecha 18.09.03 la cooperativa minera "La Merced" ubicada en la localidad de Tatasi con RUC No. 3675431, vendió a la empresa minera "El Ingenio" concentrados de Plomo por un total de 10.853 Kg. El cual tenía una humedad del 4%, tara de 45 Kg. y ley del 55% .

Con estos datos se pide determinar el PB, PNS, PNF, VBV, ICM y luego registrar en el libro de ventas de la empresa minera, tomando en cuenta que la cotización oficial del Plomo es de \$us. 0,23. y el t/c a esta fecha es de Bs.7,74.

Solución:

Para poder llenar el libro de Ventas y/o compras ICM; es necesario desde el principio, trabajar con unidades ya convertidas según la cotización en el Mercado de Metales.

$$\text{PB} = 10.853 \text{ Kg.} \times 2,204624$$

$$\text{PB} = 23.927$$

$$\text{PNS} = \text{PB} - (\text{Hm} + \text{T})$$

$$\text{PNS} = 23.927,00 - ((23.927 \times 4\%) + (45 \times 2,204624))$$

$$\text{PNS} = 23.927,00 - (957 + 99)$$

$$\text{PNS} = 23.927,00 - 1.056$$

$$\text{PNS} = 22.871,00 \text{ Libras}$$

$$\text{PNF} = \text{PNS} \times \text{LEY}$$

$$\text{PNF} = 22.871 \times 55\%$$

$$\text{PNF} = 12.579 \text{ libras finas}$$

$$\text{VBV} = (\text{PNF} \times \text{Cotiz.ofic.}) \times \text{t/c}$$

$$\text{VBV} = (12.579,00 \times \$\text{us.}0,23) \times 7,74$$

$$\text{VBV} = (2.893,15) \times 7,74$$

$$\text{VBV} = \text{Bs. } 22.393,22$$

$$\text{ICM} = \text{VBV} \times \text{ALICUOTA}$$

$$\text{ICM} = 22.393,22 \times 0,6\% \text{ (Para Venta interna)}$$

$$\text{ICM} = \text{Bs. } 134,36$$

Registro en el libro:

LIBRO DE VENTAS BRUTAS CONTROL ICM

N° Asiento	Fecha	Origen del mineral	Razón social del comprador	RUC	Domicilio legal del comprador	Peso Bruto	Peso Neto	Ley o contenido Fino	Peso Fino	Cotiz. Oficial	Valor Bruto de Ventas	Monto del ICM
133	18/09/03	Tatasi	La Merced	3675431	Tatasi	23.927	22.871	55%	12.579	1,78	22.393	134,-

PREGUNTAS DE REFLEXION

1.- ¿Por qué tiene utilidad la aplicación de la contabilidad en nuestra cooperativa?

.....

.....

.....

2.- ¿Tenemos documentación contable necesaria en nuestra cooperativa?

.....

.....

.....

3.- ¿Sabemos cuánto tenemos y cuánto debemos en nuestra cooperativa?

.....

.....

.....

4.- ¿Hasta ahora se ha ganado o se ha perdido en nuestra cooperativa?, ¿si producimos individualmente, sabemos si hemos ganado o hemos perdido en la venta de nuestro mineral?

.....

.....

.....

5.- ¿Se puede elaborar un presupuesto en nuestra cooperativa?, si se puede, ¿en base a qué deberíamos elaborarlo?

.....

.....

.....

6.- ¿Dónde deberíamos asignar más recursos y por qué?

.....

.....

.....

Anexo-1

PLAN DE CUENTAS DE UNA EMPRESA COMERCIAL

<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EGRESOS</u>
ACTIVO CIRCULANTE Activo Disponible Caja Moneda Nacional Caja Moneda Extranjera Bancos Moneda Nacional Bancos Moneda Extranjera Fondo Fijo Activo Exigible Cuentas por cobrar Documentos por cobrar Anticipos al Personal Crédito Fiscal - Iva Activo Realizable Inventario de Materiales Suministros de Oficina ACTIVO FIJO Terrenos Edificios Muebles Y Enseres Vehículos Equipo de Computación (-) Depreciación Acumulada del Activo Fijo OTROS ACTIVOS Inversiones Gastos de Organización	PASIVO CIRCULANTE Cuentas por pagar Documentos por pagar Impuestos por pagar Débito Fiscal Iva Impuesto a las Transacciones Impuesto a las Utilidades Aportes Laborales por pagar Aportes Patronales por pagar Sueldos y Salarios por pagar Provisión Aguinaldos Alquileres por pagar Intereses por pagar PASIVO NO CIRCULANTE Previsión para Beneficios Sociales Prestamos a Largo Plazo PATRIMONIO Capital Social Ajuste global al patrimonio	Compras Aguinaldos Aportes patronales Beneficios sociales Alquileres Depreciación del activo fijo Intereses INGRESOS Ventas Intereses ganados Comisiones ganadas

PLAN DE CUENTAS DE UNA EMPRESA MINERA

<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>	<u>INGRESOS</u>
CORRIENTE Caja Bancos moneda nacional Bancos moneda extranjera Minerales en existencia Pulpería Cuentas corrientes Iva crédito fiscal ACTIVO NO CORRIENTE Terrenos Edificio Maq. y equipo de mina Muebles de oficina Vehículos Vías y obras	PASIVO CORRIENTE Cuentas por pagar Dividendos por pagar Anticipo por venta de minerales I.C.M. por pagar Sueldos por pagar Ap. Laborales, por pagar Obligaciones a largo plazo CAPITAL Capital social Reserva legal Utilidad de gestiones anteriores	Venta de minerales Alquiler ingenio Alquiler maestranza GASTOS EXPLOTACION MINA Sueldos y salarios Herramientas menores Materiales Otros..... EXTRACCION Sueldos y salarios Herramientas menores Materiales Otros..... CONCENTRACION Sueldos y salarios Herramientas menores Materiales Otros.....

DOCUMENTOS CONTABLES NECESARIOS PARA UN EMPRESARIO MINERO

- | | |
|-----------------------------------|--------------------------------------|
| * Libro Diario | * Registro de Ingresos y Egresos |
| * Libro Mayor | * Libro de Ventas Brutas Control ICM |
| * Libro de control de existencias | |



Cumbre del Sajama S.A.

Av. Hernando Siles N° 5225 - Zona de Obrajes

Tel. 591-2- 2783508 Telefax 591-2-2787612

(email: sajama@ceibo.entelnet.bo)