CARTILLA EDUCATIVA

planetGOLD Bolivia



Curso Contabilidad Minera

Apoyado por: gef

Implementado por: ONUDI Organización de las Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial

Ejecutado por: Projekt Consult, Member of GFA Group

En alianza con: Ministerio de Planificación del Desarrollo y Medio Ambiente; Ministerio de Minería y Metalurgia; Ministerio de Salud y Deportes

Tabla de Contenido

planetGOLD: Un proyecto a nivel internacional 3
Recursos y Reservas Mineras 4

Módulo I
ESTRUCTURA PRODUCTIVA Y CUANTIFICACION PESO – PRECIO - VALOR 5
ESTRUCTURA PRODUCTIVA 6
Cadena de Valor en la Minería de las Cooperativas Auríferas 6
Exploración 6
Fundición 7
Refinación 7
Comercialización 8
Industrialización 8
COTIZACIONES 10
CONVERSION DE ONZA TROY A GRAMOS Y CALCULO DEL PRECIO SEGÚN COTIZACION 11
REGALÍA MINERA 12

Módulo II
CONCEPTOS GENERALES 14
LA CONTABILIDAD MINERA 15
LA NORMA CONTABLE N.º 5 15
Activos 16
Pasivos 17
Patrimonio 17
BALANCE GENERAL 18
Ingresos 19
Egresos 19
ESTRUCTURA DE COSTOS 22
COSTOS DE PRODUCCIÓN 22
COSTOS OPERATIVOS 23

Módulo III
SIMULACION DE UN CASO PRACTICO 24
LIBRO DIARIO 25
LIBRO DIARIO - EXPRESADO EN BOLIVIANOS 25
LIBRO DIARIO 28
LIBRO MAYOR 31
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
AL MES DE ENERO DE 2025 - EXPRESADO EN BOLIVIANOS 33
BALANCE GENERAL 34
ESTADO DE RESULTADOS 35

ANEXOS 35
ANEXO I: PATENTES, REGALÍAS E IMPUESTOS QUE GRAVAN AL SECTOR MINERO 35
ANEXO II: PAGO DE IMPUESTOS Y REGALIA MINERA - COOPERATIVAS AURIFERAS 38
ANEXO III: PRINCIPIOS Y VALORES COOPERATIVOS .....

planetGOLD:

Un proyecto a nivel internacional

“ ...minería de oro de pequeña escala más segura, más limpia y más rentable...”



Componentes del Proyecto

1. Apoyar a mejorar la formalización en el sector aurífero
2. Acceso a financiación y mercados formales
3. Adopción de tecnologías libres de Hg y/o con poco uso de Hg
4. Gestión de conocimientos, comunicación y desarrollo de capacidades

Recursos y reservas mineras:

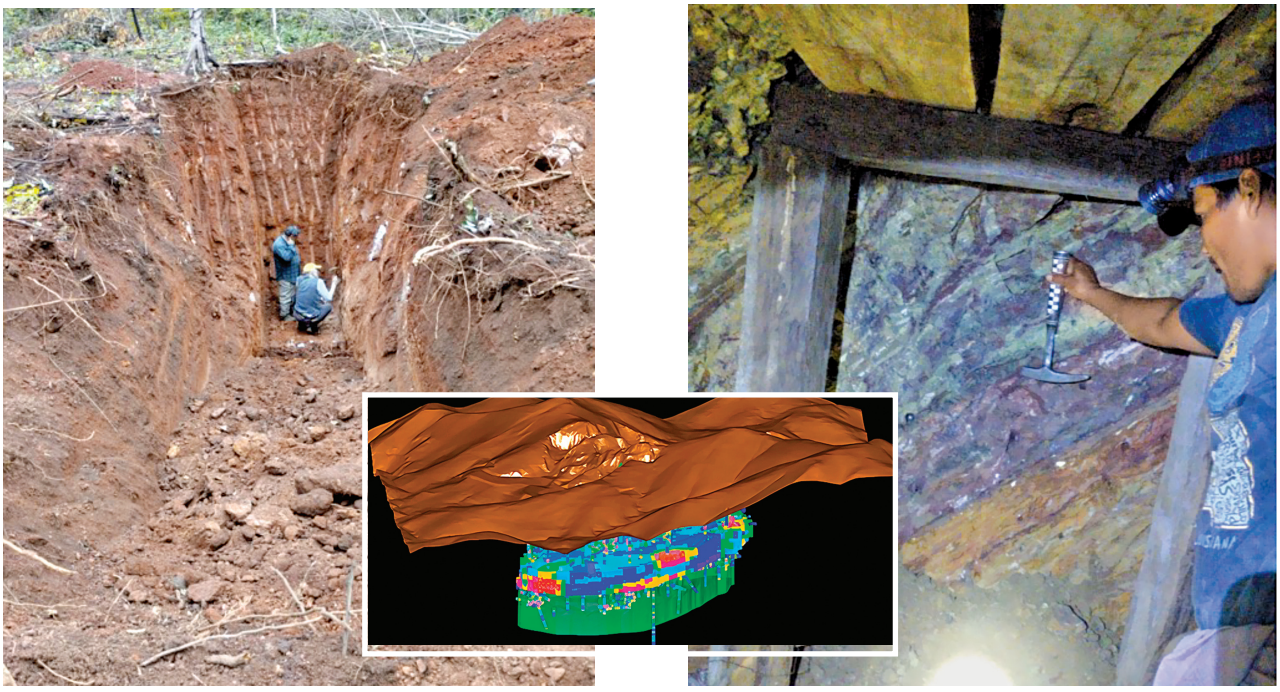
Recursos: Información potencial y/o indicaciones

Reservas: Información certera

Para cualquier actor minero productivo (cooperativa y empresa) es esencial conocer el volumen y la calidad de sus reservas de mineral de oro, para tomar decisiones estratégicas fundamentadas y estimar la viabilidad económica. La evaluación de reservas permite estimar el valor real de su actividad económica, planificar la producción de manera eficiente, respaldar la vida útil de su trabajo y reducir riesgos técnicos, financieros y ambientales.

Sin esta información el actor productivo minero opera a ciegas, lo que puede derivar en sobrecostos, interrupciones operativas o decisiones poco rentables. En resumen, evaluar las reservas mineras no solo es una herramienta técnica, sino una base indispensable para el crecimiento, la confianza del mercado y la competitividad minera.

En la industria minera internacional para realizar las evaluaciones de recursos y reservas mineras lo hacen siguiendo normas internacionales como por ejemplo, el código JORC o NI 43-101 que garantiza la sostenibilidad de la actividad a largo plazo.





Módulo 1

ESTRUCTURA PRODUCTIVA Y CUANTIFICACIÓN PESO – PRECIO - VALOR

ESTRUCTURA PRODUCTIVA
Cadena de Valor en la Minería de las Cooperativas Auríferas

Exploración

- Es la primera etapa y se la realiza a través de la geología. Consiste en identificar y evaluar los depósitos minerales disponibles.

Extracción

- Fase para aprovechar los recursos mineros en un yacimiento.

Yacimiento aluvial y terraza

- Depósito de material mineralizado en ríos o torrentes, que transportan minerales como el oro.



Yacimientos en vetas

- Depósito de material mineralizado en las entrañas de la corteza terrestre.



Beneficio o tratamiento en planta gravimétrica

- Es el proceso para elevar la pureza del oro entre ellos tenemos: lixiviación, amalgamación, absorción, precipitación, flotación y gravimétrica.







Fundición

- Es el proceso de convertir el oro de un estado sólido a líquido para eliminar impurezas y obtener lingotes de oro fino.





Refinación

- Es el proceso que permite obtener oro puro de mayor calidad.



Comercialización

▶ Es el proceso de compra y venta de oro teniendo en cuenta los movimientos del precio en el mercado interno y externo (cotizaciones).



Industrialización

▶ Proceso de transformación del oro a un producto terminado. Como la fabricación de circuitos electrónicos, instrumental quirúrgico, prótesis, reactores nucleares, cables de conexión, trajes espaciales, joyas, etc..





ESTRUCTURA PRODUCTIVA DEL SECTOR MINERO AURIFERO

EXPLOTACION





Preparación y desarrollo de un yacimiento o mina para la extracción de minerales

CONCENTRACIÓN

Procesos físicos y químicos destinados a aumentar el contenido de un mineral valioso





FUNDACIÓN Y REFINACIÓN



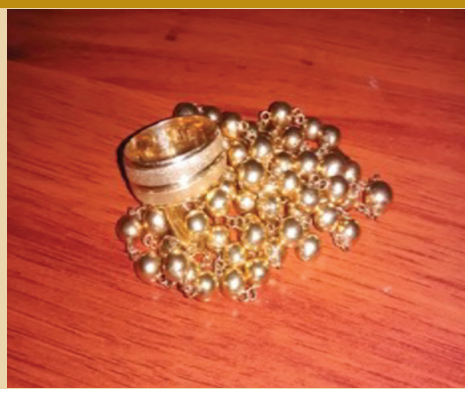


Es el proceso de conversión de productos minerales concentrados en metales brutos mediante la aplicación de altas temperaturas. La refinación, implica la purificación de esos metales brutos para obtener metales de alta pureza.

INDUSTRIALIZACIÓN

Actividades que transforman los minerales y metales refinados en productos manufacturados o bienes de consumo,





COTIZACIONES

Son los precios de los minerales determinados en las Bolsas Internacionales de Metales

Bolsas de metales utilizadas en Bolivia:

i) El London Metals Exchange (LME)
ii) El London Bullion Market Association (LBMA)

El London Metals Exchange (LME) determina el precio de varios minerales a través de la oferta y demanda, como ser: Sn, Pb, Zn, Sb, Cu, etc.

El London Bullion Market Association (LBMA), determina el precio de la plata y el oro. Ej. La cotización del 11/07/2026 fue de: $us 4.260,50 la OT.

La Cotización Oficial (CO) la determina el Ministerio de Minería y Metalurgia mediante Resolución Administrativa, es el promedio aritmético de las cotizaciones del LBMA de la quincena precedente.

Ejemplo:

Cotización Oficial del Oro de la 1ra. quincena de septiembre/2026 fue: 4.316 $us/OT.

https://www.lme.com/en/
https://www.lbma.org.uk/?utm_source=chatgpt.com https://www.mineria.gob.bo/

Puedes acceder a la Calculadora de Liquidación de Oro del Servicio Nacional de Registro y Control de la Comercialización de Minerales y Metales (SENARECOM) de Bolivia a través del siguiente enlace: Ministerio de Minería y Metalurgia

https://www.senarecom.gob.bo/Calculadora/oro.html

CONVERSION DE ONZA TROY A GRAMOS Y CÁLCULO DEL PRECIO SEGÚN COTIZACIÓN

CASO PRÁCTICO

CASO PRÁCTICO 1: ORO PURO (LEY 100/24 QUILATES)

FORMULAS:

1) *Precio de 1g Oro Puro* = $\frac{\textit{Cotizacion Oficial OT/\$us.}}{\textit{Gramos en 1 Onza Troy}}$

2) *Valor Total=Peso(g) x Precio de 1g Oro Puro x Ley*



DATOS:

COTIZACION OFICIAL DEL ORO = 4.260 $us.
LEY O CALIDAD DEL ORO = 100%
EQUIVALENCIA EN GRAMOS, 1 Onza Troy = 31,1035 Gr.
PESO EN GRAMOS = 10 gr

DESARROLLO:

Paso 1: (Calcular precio del oro por gramo):

Precio de 1g Oro Puro = $\frac{\text{4.260\$us.}}{\text{1 Onza Troy (31.1035}}$ =136,96 $us/gr.

Paso 2: (Calcular valor total en gramos):

Valor Total = 10g x 136,96 $us./g x 1,000 = 1.369.00 $us.





REGALÍA MINERA

Es una contraprestación económica obligatoria y una compensación que pagan los productores de minerales al Estado por el derecho a explotar y aprovecharlos recursos minerales. (Ley 535).

Alícuotas: Las escalas de la regalía minera para los diferentes minerales está establecida en la Ley 535 de Minería y Metalurgia.

Para el oro en estado natural, proveniente de yacimientos marginales operados por la minería de pequeña escala, se tiene la siguiente escala:

Cotización Oficial del Oro (OT)	Alícuota (%)
Mayor a 700	2.5
Desde 400 hasta 700	0,005 (CO) – 1
Menor a 400	1



Para el mercado interno se aplica el 60% de la alícuota determinada.

Incentivos y Reducciones

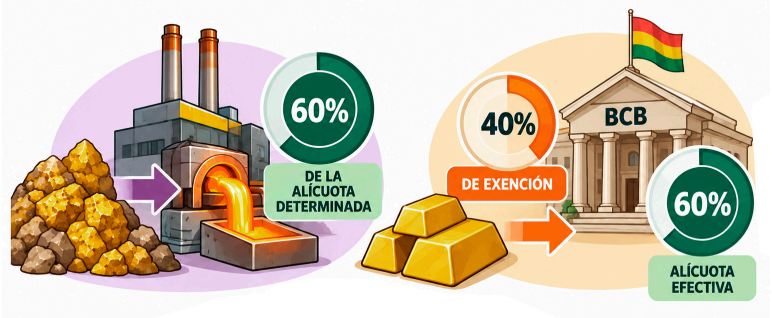
- **Mercado Interno (Procesamiento):** Para el mercado interno se aplica el 60% de la alícuota determinada cuando el mineral es destinado a fundición, refinación o industrialización local.
- **Ventas al Banco Central de Bolivia (BCB) (Ley N° 1503)**: Se exime el 40% de la Regalía Minera en compras de oro realizadas por el BCB para las Reservas Internacionales (quedando efectiva una alícuota del 60%).

Cálculo de la Regalía Minera

La base de cálculo de la Regalía Minera (RM) es el valor bruto de venta (VBV) consignado en la factura comercial, declaración única de exportación o documento equivalente.

RM = VBV * Alícuota

RM = 156,032,60 $us * 1,5 %
RM = $us. 2.340,49 o Bs.16.289,80 es lo que se paga o le retienen.





Fechas y Plazos para el Pago y Distribución de las Regalías Mineras

- En operaciones del mercado interno los compradores (comercializadoras) están obligados a la retención y empoce del importe de RM liquidada a sus proveedores, hasta el día 15 del mes siguiente a aquel en que se efectuó la transacción y/o retención.
- En las exportaciones la regalía minera debe pagarse en formulario oficial antes de realizar la exportación.

Distribución de las regalías: Las regalías mineras recaudadas se distribuyen de la siguiente forma:

Gobernaciones departamentales	85%
Gobiernos Municipales	15%

Registros contables

DETALLE	DEBE	HABER
Regalías Mineras	16.968,42	
Gobierno Departamental 85% = 13.846,33		
Gobierno Municipal 15% = 2.443,47		
Caja MN		16.289,80
G: p/r pago de regalías mineras del lote Nª….		

Gastos de Realización (GR). Es el valor de los procesos productivos que faltan realizar (maquila) y los gastos de comercialización (transporte, aduana y otros).





Módulo 3

CONCEPTOS GENERALES

LA CONTABILIDAD MINERA

Se encarga de registrar, clasificar, acumular, controlar y sistematizar todas las operaciones relacionadas con la actividad de minería: exploración, explotación, industrialización y comercialización de minerales.



LA NORMA CONTABLE N.º 5

Establece principios de contabilidad según normas legales de contabilidad para la industria minera.



PRUDENCIA

Indica que debemos contabilizar los beneficios solo cuando sean efectivos y las perdidas en cuanto las conozcamos.

No COMPENSACIÓN

Determina que no se puede compensar cuentas de activo con cuentas de pasivo, ni gastos, ni ingresos en el balance contable.

DEVENGO

Significa que los ingresos y los gastos se registraran en la fecha en que ocurren, independientemente del momento en que se paga o cobra.

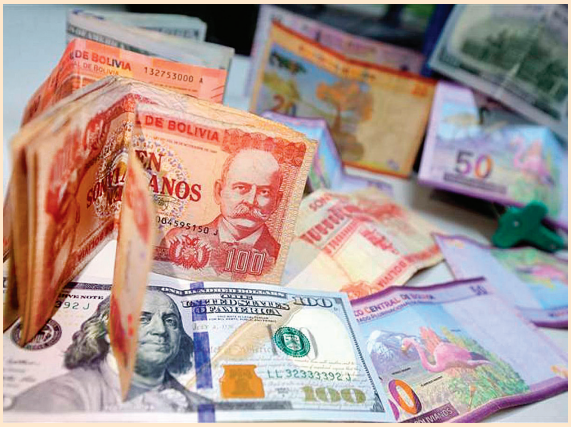
UNIFORMIDAD

Significa que una vez adoptado un criterio contable debe seguir con el mismo, mientras no cambien las condiciones del entorno.

Activos

Activos Circulantes

- Conjunto de bienes y derechos que se pueden convertir en efectivo en un plazo menor a un año.





Activos Fijos

- Bienes que una cooperativa posee, necesarios para su funcionamiento.
- Tiene una vida útil mayor a un año.
- No es convertible en efectivo en el corto plazo.





Son los bienes y derechos, con valor monetario, que se utilizan para generar ingresos.

Pasivos

Son las deudas y obligaciones financieras de una cooperativa, son la fuente de financiamiento externo.

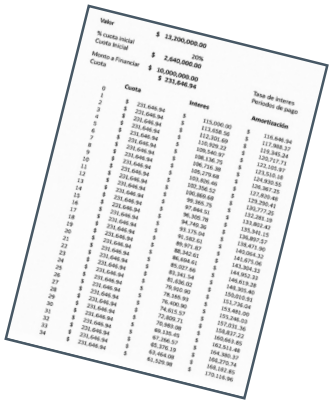
Pasivos Circulantes

- Deudas y obligaciones que se deben pagar en el plazo de un año.



Deuda a largo plazo

- Obligaciones financieras que deben pagarse en un plazo mayor a un año.



Patrimonio

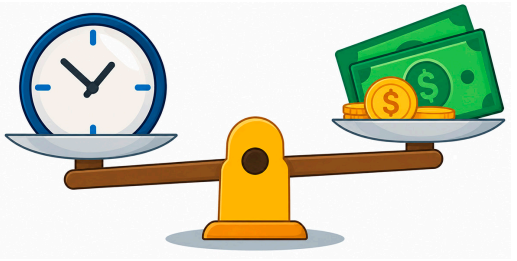
Son las cuentas que representan los derechos de los asociados de la cooperativa. Patrimonio = Activo - Pasivo.

- Aporte de los socios.
- Capital
- Utilidad no distribuida
- Reserva legal
- Reservas estatutarias para imprevistos



BALANCE GENERAL

- Resumen contable que muestra la situación económica y financiera de una empresa/ cooperativa/organización en un momento determinado.
- Es una fotografía de la empresa/cooperativa/ organización en un momento o periodo dado.



BALANCE GENERAL COOPERATIVA ALFA RL

EXPRESADO EN MILES DE BOLIVIANOS

DETALLE	2023	2022	DETALLE	2023	2022
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
EFECTIVO	900	700	CUENTAS POR PAGAR	200	150
CAJA	300	250	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	100	70
BANCOS	600	450	DOCUMENTOS POR PAGAR	50	50
VALORES NEGOCIABLES	3.000	2.000	SERVICIOS POR PAGAR	30	20
CAJA DE AHORRO - VALORES	3.000	2.000	CARGAS SOCIALES POR PAGAR	10	5
CUENTAS POR COBRAR EXIGIBLES	600	300	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR	10	5
LIQUIDACIONES POR COBRAR	400	200	PROVEEDORES	500	300
CUENTAS PERSONALES	200	100	PROVEEDORES POR PAGAR	500	300
INVENTARIOS	500	290	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	700	450
INVENTARIO DE MATERIALES	300	190			
INVENTARIO DE MINERALES	200	100	DEUDA A LARGO PLAZO	9300	4000
ACTIVOS DIFERIDOS	5.000	4.500	PRESTAMOS BANCARIOS	9300	4000
COSTOS CAPITALIZADOS	5.000	4.500			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	10.000	7.790	TOTAL PASIVOS	10000	4450
ACTIVOS NO CORRIENTES			PATRIMONIO		
ACTIVOS FIJOS			CAPITAL SOCIAL	18600	17600
INSTALACIONES DE PLANTA Y EQUIPO	5.000	3.000	ACCIONES	18600	17600
MAQUINARIA Y EQUIPOS	16.000	13.000			
VEHICULOS	300	300	AJUSTE AL PATRIMONIO	300	100
MUEBLES Y ENSERES	50	50	AJUSTE AL PATRIMONIO	300	100
EQUIPO DE COMPUTACION	20	20			
HERRAMIENTAS	30	40	UTILIDADES RETENIDAS	1100	850
TOTAL ACTIVOS FIJOS BRUTOS	21.400	16.410	UTILIDADES RETENIDAS ACUM-	1100	850
DEPRECIACION ACUMULADA	1.400	1.200			
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS	20.000	15.210	TOTAL PATRIMONIO	20000	18550
TOTAL ACTIVOS	**30.000**	**23.000**	**TOTAL PASIVOS**	**30000**	**23000**

Ingresos

Son las entradas de dinero que se recibe por la venta de productos, por inversiones, por donaciones y otros.

Ingresos por ventas principales

Eroviene de la venta de oro.

Otros Ingresos

Proviene de actividades que no son propias del giro del negocio, Ej. Venta activos, donaciones, intereses y otros.







Egresos

Es un término contable que se refiere a toda salida de dinero que se usa para compras, remuneraciones y otras salidas de dinero.

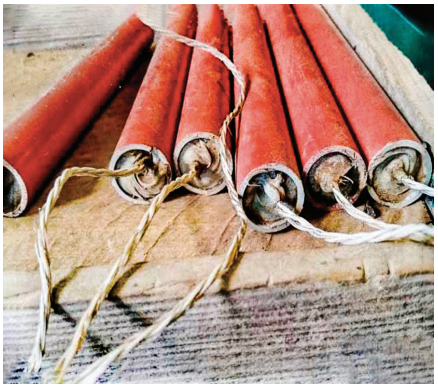
Costos de Producción

- Gastos en que se incurre para producir oro: Ej. diesel, dinamita o anfo, salarios de trabajadores. Estos pueden ser directos o indirectos.

Costos Directos

- Relacionados directamente con la producción.





Costos Indirectos

- No se pueden atribuir directamente a la producción, como los servicios generales, agua y la electricidad en el campamento.





Costos Operativos

Gastos que una cooperativa realiza para mantener su funcionamiento: Ej.

- Gastos administrativos
- Gastos de ventas o comercialización
- Gastos generales
- Gastos por depreciación

Otros Gastos

- Gastos esporádicos que no se incurren en forma continua.

Estado de resultados

- El estado de resultado o estado de pérdidas y ganancias es un documento contable que muestra un resumen financiero de los resultados de operación de la cooperativa durante un periodo específico.





ESTADO DE RESULTADOS
COOPERATIVA ALFA RL
EXPRESADO EN MILES DE BOLIVIANOS

	AL 30 SEPTIEMBRE	
DETALLE	**2023**	**2022**
VENTAS BRUTAS	27.000	21.600
REGALIA MINERA	405	324
VENTAS NETAS	26.595	21.276
COSTO DE PRODUCCIÓN	19.200	14.468
UTILIDAD BRUTA	7.395	6.808
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1.300	1.277
GASTOS DE VENTAS	360	a 350
GASTOS GENERALES	1.500	1.300
GASTOS DE DEPRECIACIÓN	800	780
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	3.960	3.707
UTILIDAD OPERATIVA	3.435	3.101
GASTOS FINANCIEROS	600	550
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	2.835	2.551
IMPUESTOS	165	145
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS	2.670	2.406
RESERVA	250	200
UTILIDAD DISPONIBLE PARA SOCIOS	2.420	2.206
UTILIDAD POR SOCIO	24,2	22,1



ESTRUCTURA DE COSTOS

Es el valor que se paga para producir oro, lo que cuesta obtener el bien.

Costos en Minería

1. Costos de extracción
2. Costos de tratamiento
3. Costos de fundición y refinación

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Generalmente los costos se clasifican en:

▶ Costo de Material Directo (MD)



Ej Combustible, explosivos

▶ Costo de Mano de Obra Directa o Labor (MOD)





Ej Sueldos, perforistas, maquinistas, otros.

▶ Costos Indirectos de Producción (CIP)





Ej. Comunicaciones, servicios básicos

Determinación del Costo de Producción
CP = MD + MOD + CIP

Registros contables

DETALLE	DEBE	HABER
Productos en proceso Producción Mina Caja o cuentas por pagar G: p/r el costo de producción mina.	50.000,00	 50.000,00

COTOS OPERATIVOS

Costo de administración

Sueldos e insumos de la parte administrativa o dirigencial, cuya función es la de administrar las operaciones.



Costos de ventas

Sueldos e insumos del comité de ventas, cuya función es la de vender el producto obtenido (oro).



Otros costos operativos

- Costo de financiamiento
- intereses de la deuda
- Amortizaciones de la capitalización





Módulo III

SIMULACIÓN DE UN CASO PRACTICO

LIBRO DIARIO

(Transacciones realizadas en el mes de enero de 2026)

1 En fecha 2/01/26 los socios de la cooperativa se reúnen para iniciar las actividades productivas, se informa que con la emisión de certificados de aportación se ha podido recaudar Bs. 350.000, de los cuales se mantiene Bs. 150.000 en efectivo y el saldo se coloca en una cuenta bancaria.

LIBRO DIARIO - EXPRESADO EN BOLIVIANOS

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1	2/1/26	1111	Caja		150.000,00	
		1113	Banco		200.000,00	
		3111	Capital Social			350.000,000

G: p/r el aporte de los socios y determinar el capital social.



2 En fecha 3/01/26 se obtiene un crédito bancario de Bs. 500.000, (Bs. 300.000 en caja y Bs. 200.000 en cuenta bancaria) los intereses son del 5% anual y los pagos se debe realizar cada mes durante 5 años.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2	3/1/26	1111	Caja		300.000,00	
		1113	Banco		200.000,00	
		2211	Prestamo a L/P			500.000,00

G: p/r préstamo bancario que nos entregan en efectivo y cheque bancario.

3 En fecha 6/01/26 se compra una casa ubicada en el lugar de operaciones productivas de la cooperativa valuada en Bs. 70.000, pagando al contado.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
3	6/1/26	1211.2	Terreno y Construcciones (Casa)		70.000,00	
		1111	Caja			70.000,00

G: p/r la compra de inmueble para la cooperativa pagando al contado.

4 El mismo 6/01/26 se compra una volqueta con Bs. 200.000 a crédito, el proveedor exige que el pago se realice en 5 años con un interés del 5% anual.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
4	6/1/26	1211.4	Vehiculo (Volqueta)		200.000,00	
			Proveedor de inmobilizado			200.000,00

G: p/r la compra de una volqueta que se paga al contado.



5 Ese mismo día se compra una excavadora valuada en Bs. 2.000.000, se paga un enganche de Bs 300.000 con cheque bancario, el saldo a crédito, los intereses que exige el proveedor son del 5% sobre saldo y pagaderos en 5 años.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
5	6/1/26	1211.3	Maquinaria (Excavadora)		2.000.000,00	
		1113	Banco			300.000,00
		2212	Proveedor de Inmobilizado			1.700.000,00

G: p/r la compra de una excavadora, pagando enganche y a crédito.

6 El 6/01/25 se compra un lote de herramientas con un valor de Bs. 30.000 que se paga en efectivo.



Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
6	6/1/26	1211.7	Herramientas		30.000,00	
		1111	Caja			30.000,00

G: p/r la compra de herramientas que se paga en efectivo.

7 El mismo día se compra muebles y enseres por Bs. 10.000 que se paga al contado.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
7	6/1/26	1211.5	Muebles y Enseres		10.000,00	
		1111	Caja			10.000,00

G: p/r la compra de muebles para las oficinas que se paga en efectivo.



8 En fecha 20/01/26 nos entregan la planta de concentración de mineral cuyo monto según contrato es de Bs. 100.000 que se paga con cheque bancario.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
8	28/1/26	1211.1	Planta e instalaciones		100.000,00	
	1113		Banco			100.000,00

G: p/r pago con cheque a contratistas que construyeron la planta de concentración.

9 En fecha 25/01/26 se informa a los socios que los gastos de organización incurridos por la cooperativa, ascienden a Bs. 10.000 en efectivo.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
9	28/1/26	1153	Gastos de organización		10.000,00	
		1111	Caja			10.000,00

G: p/r los gastos de organización incurridos por la directiva.



LIBRO DIARIO

(Transacciones realizadas en el mes de enero de 2026)

10 En fecha 2/02/26 se compra del mercado negro combustible (Diesel 7800 Ltrs c/l a Bs 8 y gasolina 2600 Ltrs c/l a Bs, 6), al contado.



LIBRO DIARIO
DEL MES DE FERERO DE 2025 - EXPRESADO EN BOLIVIANOS

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
10	2/2/26	6112	Combustible		78.000,00	
			- Diesel 7800 ltr a Bs 8	62400		
			- Gasolina 2600 Ltr a Bs 6	15600		
		1111	Caja			78.000,00

G: p/r compra de combustible en efectivo

11 En fecha 2/02/26 se compra un equipo de seguridad para uso del personal por Bs. 10.000 se paga en efectivo.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
11	2/2/26	4500.6	Equipo de Seguridad		10.000,00	
		1111	Caja			10.000,00

G: p/r compra de equipo de seguridad en efectivo

12 En fecha 3/02/26 se compra material directo, 25 Kgrs de mercurio c/k a Bs. 600, pagando en efectivo

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
12	3/2/26	6112	Material Directo		15.000,00	
			- Mercurio 25 Kls c/k a Bs. 600	15000		
		1111	Caja			15.000,00

G: p/r compra de material directo pagado en efectivo.

13 En fecha 3/02/26 se compra de acuerdo a requerimiento varios materiales (herramientas menores) para usar en el proceso de producción por Bs. 8.000, que se paga al contado.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
13	3/2/26	6123	Material Directo (Herr Menores)		8.000,00	
		1111	Caja			8.000,00

G: p/r compra de varios materiales de trabajo en efectivo.



14 En fecha 28/02/26 se paga sueldos y salarios a los socios por el trabajo desarrollado durante el mes, en efectivo y de acuerdo a la planilla salarial.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
14	28/2/26	6111	Sueldos y Salarios		156.471,75	
	1111		Caja			156.471,75

G:p/r pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de febrero/2026

15 En fecha 28/02/26 se registra la depreciación de activos correspondiente al mes de febrero por Bs. 10.368,06 que se acumula hasta fin de año.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
15	28/2/26	4100.12	Depreciación		10.368,06	
		2225	Depreciación Acumulada			10.368,06

G: p/r gastos por depreciación de los activos fijos de la cooperativa.

16 En fecha 28/02/26 se paga intereses de la deuda contraída por un valor de Bs. 9583,33 que se paga mediante cheque bancario.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
16	28/2/26	4301	Intereses		9.583,33	
		1113	Banco			9.583,33

G:p/r pago de intereses de la deuda mediante cheque bancario.

17 En fecha 28/02/26 se paga la amortización de la deuda por Bs. 34.686,84 que se paga mediante cheque bancario.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
17	28/2/26	1214.3	Amortización de Deuda INM		34.686,84	
		1113	Banco			34.686,84

G:p/r pago de amortización de la deuda inmovilizado mediante cheque.

18 En fecha 28/02/26 se cancela los sueldos y salarios del personal técnico y administrativo según planilla salarial cuyo monto es Bs. 42.560,32 pagado con cheque bancario.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
18	28/2/26	4100.1	Sueldos y Salarios		42.560,32	
			- Tecnicos	17.524,84		
			- Administrativo	25.035,48		
		1113	Banco			42.560,32

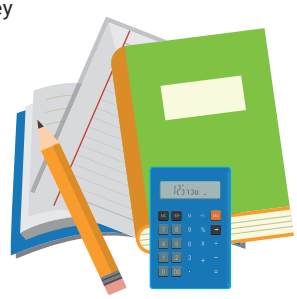


G: p/r pago de sueldos y salarios al personal técnico y administrativo.

19 En fecha 28/02/26 se vende el primer lote de producción por Bs. 795.084,01 la comercializadora nos retiene la regalía minera, los aportes a la CNS 1.8% y aportes gremiales por 0,35% y otros aportes 0,5% el saldo nos abona a la cuenta bancaria de la cooperativa.

Nº	FECHA	COD	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
19	28/2/26	1113	Banco		762.041,52	
		4100.11	Regalia Mimera		11.972,76	
		4100.13	Aportes (CNS)		14.311,51	
		4100.13	Otros Aportes (Comisión)		6.758,22	
						795.084,01

G: p/r la venta de mineral y los descuentos de Ley



LIBRO MAYOR

Transacciones del mes de enero de 2025



CAJA

Nº	DEBE	HABER	Nº
1	150.000,00	70.000,00	3
2	300.000,00	30.000,00	6
		10.000,00	7
		10.000,00	9
		78.000,00	10
		10.000,00	11
		15.000,00	12
		8.000,00	13
		156.471,75	14
SUMA	**450.000,00**	**387.471,75**	
SALDO		**62.528,25**	**D**

BANCO

Nº	DEBE	HABER	Nº
1	200.000,00	300.000,00	5
2	200.000,00	100.000,00	8
19	762.041,52	9.583,33	16
		34.686,84	17
		42.560,32	18
SUMA	**1.162.041,52**	**486.830,49**	
SALDO		**675.211,03**	**D**

CAPITAL

Nº	DEBE	HABER	Nº
		350.000,00	1
SUMA	**-**	**350.000,00**	
SALDO		**-350.000,00**	**D**

PRESTAMO L/P

Nº	DEBE	HABER	Nº
		500.000,00	2
SUMA	**-**	**500.000,00**	
		-500.000,00	**A**

CONSTRUCCIONES

Nº	DEBE	HABER	Nº
3	70.000,00		
SUMA	**70.000,00**	**-**	
		70.000,00	**D**

VEHICULOS

Nº	DEBE	HABER	Nº
4	200.000,00		
SUMA	**200.000,00**	**-**	
		200.000,00	**D**

PROVEEDOR INM

Nº	DEBE	HABER	Nº
		200.000,00	4
		1.700.000,00	5
SUMA	**-**	**1.900.000,00**	
SALDO		**-1.900.000,00**	**A**

MAQUINARIA

Nº	DEBE	HABER	Nº
5	2.000.000,00		
SUMA	**2.000.000,00**	**-**	
SALDO		**2.000.000,00**	**D**

HERRAMIENTAS

Nº	DEBE	HABER	Nº
6	30.000,00		
SUMA	**30.000,00**	**-**	
SALDO		**30.000,00**	**D**

MUEBLES Y ENS

Nº	DEBE	HABER	Nº
7	10.000,00		
SUMA	**10.000,00**	**-**	
SALDO		**10.000,00**	**D**

PLANTA E INSTALACONES

Nº	DEBE	HABER	Nº
8	100.000,00		
SUMA	**100.000,00**	**-**	
SALDO		**100.000,00**	**D**

GASTOS DE ORGANIZACIÓN

Nº	DEBE	HABER	Nº
9	10.000,00		
SUMA	**10.000,00**	**-**	
SALDO		**10.000,00**	**D**

COMBUSTIBLE

Nº	DEBE	HABER	Nº
10	78.000,00		
SUMA	**78.000,00**	**-**	
SALDO		**78.000,00**	**D**

EQUIPO DE SEGURIDAD

Nº	DEBE	HABER	Nº
11	10.000,00		
SUMA	**10.000,00**	**-**	
SALDO		**10.000,00**	**D**

MERCURIO

Nº	DEBE	HABER	Nº
12	15.000,00		
SUMA	**15.000,00**	**-**	
SALDO		**15.000,00**	**D**

HERRAMIENTAS MENORES

Nº	DEBE	HABER	Nº
13	8.000,00		
SUMA	**8.000,00**	**-**	
SALDO		**8.000,00**	**D**

VENTAS

Nº	DEBE	HABER	Nº
		795.084,01	19
SUMA	**-**	**795.084,01**	
SALDO		**-795.084,01**	**A**

SUELDOS Y SALARIOS

Nº	DEBE	HABER	Nº
14	156.471,75		
SUMA	**156.471,75**	**-**	
SALDO		**156.471,75**	**D**

DEPRECIACION

Nº	DEBE	HABER	Nº
15	10.368,06		
SUMA	**10.368,06**	**-**	
SALDO		**10.368,06**	**D**

DEPRECIACION ACUML

Nº	DEBE	HABER	Nº
		10.368,06	15
SUMA	**-**	**10.368,06**	
SALDO	**-**	**10.368,06**	**A**

INTERESES

Nº	DEBE	HABER	Nº
16	9.583,33		
SUMA	**9.583,33**	**-**	
SALDO		**9.583,33**	**D**

AMORTIZACION DEUDA

Nº	DEBE	HABER	Nº
17	34.686,84		
SUMA	**34.686,84**	**-**	
SALDO		**34.686,84**	**D**

REGALIA MINERA

Nº	DEBE	HABER	Nº
19	11.972,76		
SUMA	**11.972,76**	**-**	
SALDO		**11.972,76**	**D**

CNS

Nº	DEBE	HABER	Nº
19	14.311,51	-	
SUMA	**14.311,51**	**-**	
SALDO		**14.311,51**	**D**

APORTES GREMIALES

Nº	DEBE	HABER	Nº
19	6.758,21		
SUMA	**6.758,21**	**-**	
SALDO		**6.758,21**	**D**

SUELDOS ADM

Nº	DEBE	HABER	Nº
18	42.560,32		
SUMA	**42.560,32**	**-**	
SALDO		**42.560,32**	**D**



BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

AL MES DE ENERO DE 2026 - EXPRESADO EN BOLIVIANOS

COD	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		BALANCE GENERAL		ESTADOS DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVOS	PASIVO	EGRESOS	INGRESOS
1111	CAJA	450.000,00	387.471,75	62.528,25		62.528,25	-		
1113	BANCO	1.162.041,52	486.830,49	675.211,03		675.211,03	-		
3111	CAPITAL SOCIAL	-	350.000,00		350.000,00	-	350.000,00		
2211	PRESTAMOS A L/P	-	500.000,00		500.000,00	-	500.000,00		
1211.2	CONSTRUCCIONES	70.000,00	-	70.000,00		70.000,00	-		
1211	VEHICULOS	200.000,00	-	200.000,00		200.000,00	-		
2212	PROVEEDOR INMOBILIZADOS	-	1.900.000,00		1.900.000,00	-	1.900.000,00		
1211	MAQUINARIA	2.000.000,00	-	2.000.000,00		2.000.000,00	-		
1211	HERRAMIENTAS	30.000,00	-	30.000,00		30.000,00	-		
1211	MUEBLES Y ENSERES	10.000,00	-	10.000,00		10.000,00	-		
1211	PLANTA E INSTALACIONES	100.000,00	-	100.000,00		100.000,00	-		
1153	GASTOS DE ORGANIZACIÓN	10.000,00	-	10.000,00		10.000,00	-		
6112	MATERIAL DIRECTO (COMB)	78.000,00	-	78.000,00			-	78.000,00	-
4500.6	EQUIPO DE SEGURIDAD	10.000,00	-	10.000,00			-	10.000,00	-
6112	MERCURIO	15.000,00	-	15.000,00			-	15.000,00	-
6123	HERRAMIENTAS MENORES	8.000,00	-	8.000,00			-	8.000,00	-
6111	SUELDOS Y SALARIOS	156.471,75	-	156.471,75			-	156.471,75	-
4100.12	DEPRECIACIÓN	10.368,06	-	10.368,06			-	10.368,06	-
2225	DEPRECIACION ACUMULADA	-	10.368,06		10.368,06	-	10.368,06	-	
4301	INTERESES	9.583,33	-	9.583,33			-	9.583,33	-
1214.3	AMORTIZACION DEUDA	34.686,84	-	34.686,84		34.686,84	-		-
4100.1	SUELDOS ADM	42.560,32		42.560,32				42.560,32	
4100.11	REGALIA MINERA	11.972,76	-	11.972,76			-	11.972,76	-
4100.13	CNS	14.311,51	-	14.311,51			-	14.311,51	-
4100.13	APORTES GREMILAES	6.758,21	-	6.758,21			-	6.758,21	-
5100.1	VENTAS	-	795.084,01		795.084,01	-		-	795.084,01
SUMAS	4.429.754,30	4.429.754,30	3.555.452,07	3.555.452,07		3.192.426,12	2.760.368,06	363.025,94	795.084,01
						UTILIDAD	432.058,07	432.058,07	
						3.192.426,12	3.192.426,12	795.084,01	795.084,01

BALANCE GENERAL

DE ENERO A FEBRERO DE 2026
EXPRESADO EN BOLIVIANOS

ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
CAJA	62.528,25		PRESTAMOS A CORTO PLAZO	----------	
BANCOS	675.211,04				
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		737.739,29	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		
ACTIVOS FIJOS			PASIVOS A LARGO PLAZO		
CONSTRUCCIONES	70.000,00		PRESTAMOS A L/P	500.000,00	
VEHÍCULOS	200.000,00		PROVEEDORES DE MAQUINARIA	1.865.313,16	
MAQUINARIA	2.000.000,00		TOTAL PASIVO		2.365.313,16
HERRAMIENTAS	30.000,00		PATRIMONIO		
MUEBLES Y ENSERES	10.000,00		CAPITAL SOCIAL	350.000,00	
PLANTA E INSTALACIONES	100.000,00		UTILIDADES GESTIÓN	432.058,07	
GASTOS DE ORGANIZACIÓN	10.000,00		TOTAL PATRIMONIO		782.058,07
TOTAL ACTIVOS FIJOS BRUTOS		2.420.000,00			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	10.368,06				
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS		2.409.631,94			
TOTAL ACTIVOS		3.147.371,23	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		3.147.371,23



ESTADO DE RESULTADOS

DE ENERO A FEBRERO DE 2026
EXPRESADO EN BOLIVIANOS



INGRESO POR VENTAS		795.084,01
COSTO DE VENTAS		267.471,75
UTILIDAD BRUTA		527.612,26
GASTOS OPERATIVOS		85.970,86
ADMINISTRACION	42.560,32	
DEPRECIACION	10.368,06	
REGALIA MINERA	11.972,76	
OTROS APORTE	21.069,73	
UTILIDAD OPERATIVA		441.641,40
GASTOS FINANCIEROS		9.583,33
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		432.058,07
IMPUESTOS		0
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS		432.058,07




FECMABOL R.J

ANEXOS

ANEXO I: PATENTES, REGALÍAS E IMPUESTOS QUE GRAVAN AL SECTOR MINERO

OBLIGACIONES LEGALES Y FISCALES DE COOPERATIVAS AURIFERAS

DETALLE	NORMATIVA	MONTOS ALICUOTA	PLAZO O VENCIMIENTO	FORMA DE PAGO
PATENTES MINERAS	LEY 535 Art. 18 Art. 144 Art. 230	400 BS / 1 A 30 cuadrículas 500 Bs / 30 y 40 cuadrículas 600 Bs. 41 adelante Antiguedad de 5 años Se incrementa el 100%	Gaceta oficial AJAM Publica lista de adeudos Pago hasta fines febrero	AJAM BANCOS AUT. En línea web plataforma AJAM
REGALIA MINERA	Ley 535 Art. 223 a 229 DS 29577	Mercado interno 3,5% Mercado externo 2,5% Base VBV	Hasta el día 15 del mes siguiente a aquel de se efectuó la transacción	Bancos autorizados
IUE	Ley 843	BASE UNAI 25%	120 días después de la conclusión de la gestión fiscal del sector Hasta el 30 de enero	Bancos autoizados
		Retención del 8% s/VNV. IUE = 5% IT = 3%	en cada operación de compra - venta	Bancos autorizados
IVA	Ley 186	Alícuota cero, 0%		
IT	Ley 843	Exento.		

ANEXO II: PAGO DE IMPUESTOS Y REGALIA MINERA - COOPERATIVAS AURIFERAS

IMPUESTO	ALICUOTA Y BASE IMPONIBLE	QUIENES PAGAN	FORMULARIO A UTILIZAR	CUANDO SE DECLARA Y/O PAGA	NORMA LEGAL
IVA	CERO (0)	Cooperativas acuíferas	No hay formulario	No hay fecha	Ley 286 17-11-2011
IT	Exento				
IUE	25% BI – Utilidad Neta de la gestión. UNAI.	Cooperativas. con Estados Financieros.	Form 598	ANUAL, Gestión fiscal 30-09-20xx Pago: hasta el 29-01-20xx	Ley 643 Texto ordenado
IUE	RETENCIÓN IUE – 5% IT - 3% BI – VNV	El comprador Cuando no obtiene faactura	IUE – 570 IT - 410	MENSUAL De acuerdo al vencimiento, según el último dígito del NIT	Ley 643 Texto ordenado
RM	2.5% Exportación BI – VBV	Exportadores por cuenta propia	Form 3007 Form 3009	Antes de realizar la exportación	Ley 535
RM	1,5% Mercado Interno BI - VBV	Comprador por la Retención	Form 525	Hasta el 15 del mes siguiente de transacción	Ley 535 DS 29577

PAGO DE IMPUESTOS Y REGALIA MINERA - COOPERATIVAS AURIFERAS

Terminación	0	Hasta el día 13 de cada mes
Terminación	1	Hasta el día 14 de cada mes
Terminación	2	Hasta el día 15 de cada mes
Terminación	3	Hasta el día 16 de cada mes
Terminación	4	Hasta el día 17 de cada mes
Terminación	5	Hasta el día 18 de cada mes
Terminación	6	Hasta el día 19 de cada mes
Terminación	7	Hasta el día 20 de cada mes
Terminación	8	Hasta el día 21 de cada mes
Terminación	9	Hasta el día 22 de cada mes

ANEXO III: PRINCIPIOS Y VALORES COOPERATIVOS





planetGOLD Bolivia

Apoyado por: gef

Implementado por: ONUDI — Organización de las Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial

Ejecutado por: Projekt Consult — Member of GFA Group

En alianza con:

- Ministerio de Planificación del Desarrollo y Medio Ambiente
- Ministerio de Minería y Metalurgia
- Ministerio de Salud y Deportes