

Contabilidad Industria Minera

Aspectos significativos a considerar

Junio 2015

- Normalmente otorgadas por el gobierno.
- Si son pagadas por anticipado, que deben ser capitalizadas.
- Su amortización se inicia una vez otorgada la concesión.
- Se amortiza en línea recta considerando la vida útil del proyecto (periodo de explotación de la mina o de la concesión otorgada, el menor).

- Capitalizables.
- Asociados a subproyectos específicos.
- Su amortización se inicia hasta que se encuentren las reservas de mineral comercialmente explotable o sujeto a enajenación.
- La amortización se basa en la vida probable del proyecto.
- En caso de no encontrar reservas o evidencia de estas, los gastos de exploración relacionados deben ser reconocidos como gasto en forma inmediata o conforme se incurren.

- En algunos casos, pueden existir obligaciones legales futuras asociadas con la restauración del medio ambiente, reclamaciones y clausura de la mina al término de explotación de las reservas o término de la concesión.
- Estos montos deben ser estimados y reconocidos inicialmente en el balance general como un pasivo a largo plazo.
- El monto debe ser registrado a su valor presente, descontando los montos respectivos utilizando una tasa de descuento apropiada libre de riesgo.
- Cada año, el valor presente se incrementa considerándose como un efecto de costo financiero.

- En contraposición, un activo es registrado por un monto equivalente inicial.
- Se amortiza con base en la vida útil del proyecto.

- Costos incurridos en la extraer materiales de escombros para llegar al mineral (costos de desmonte).
- Se incurren
 - Durante el desarrollo de la mina (antes de que la producción empiece).
 - Durante la fase de producción.
- El material extraído no será 100% escombros, puede tener de un bajo grado o un alto grado rentable con referencia a la cantidad de mineral incluido.

- La extracción de escombros con bajo grado de rentabilidad (poco mineral) normalmente contribuye al acceso a material con mayor grado de mineral.
- Dado lo anterior se van generando dos beneficios:
 - Mineral utilizable como parte de grandes cantidades de escombros.
 - La mejora en el acceso a cantidades adicionales de mineral que se explotará en el futuro.
- Existencia de tratamientos contables específicos de capitalización y amortización.

- Altos niveles de activo fijo especializado, sujeto a componentización.
- Depreciación normalmente en función a unidades producidas (factor de agotamiento).
- Capitalización de refacciones significativas.
- Depreciación como parte del valor del inventario.
- Capitalización de CIF en caso de activos de largo proceso de fabricación o adquisición apalancados financieramente.

- Costeo absorbente
 - Mano de obra.
 - Gastos directos de extracción, incluyendo de movilización a patios o almacenes.
 - Gastos indirectos de fabricación.
 - Materiales auxiliares de extracción.
 - Gastos del personal administrativo asociado a la producción.
- Debe considerar costos de desmonte.
- Costos de depreciación de maquinaria.
- Control de traspasos a inventario en proceso y a producto terminado.

- Concesiones de explotación.
- Gastos de exploración.
- Reserva de abandono.
- Costos de desmonte
- Activo fijo.
- Inventarios.

MOORE STEPHENS
CONSULTORES FISCALES Y AUDITORES

DE ANDA, TORRES, GALLARDO Y CÍA.

Gracias

Omar Torres | Socio
otorres@msdat.com.mx

Roberto Gallardo | Socio
rgallardo@msdat.com.mx

Oficinas:

Bosque de Duraznos 61-9
Bosques de las Lomas
Ciudad de México, Mexico, C.P. 11700

Conmutador +52 (55) 5245-1005
Fax +52 (55) 5245-1327