



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
DE TUCUMÁN



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONOMICAS  
UNIVERSIDAD NACIONAL TUCUMAN

# **SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE, DESARROLLO DE UN PLAN DE CUENTA DE UNA EMPRESA AGRICOLA Y UTILIZACION DEL MISMO EN EL COSTEO DE "POROTO NEGRO"**

Autores: López González, Juan Manuel  
Molina, Milagros

Director: Albaca, Marcelo

**2015**

Trabajo de Seminario: Contador Público Nacional

## **Prólogo**

En el presente trabajo se intentara demostrar a partir del desarrollo de conocimientos teóricos y prácticos la importancia en la correcta elaboración de un plan de cuentas, que de prestaciones, tanto para las necesidades de información de la contabilidad de financiera como para las necesidades de información de la contabilidad de gestión.

De esta manera nos adentraremos en conceptos teóricos referidos al sistema de información contable, en los primeros capítulos a los fines que sea de facilidad el entendimiento de los capítulos siguientes.

En los capítulos centrales explicaremos las diferencias que hay entre la denominada contabilidad financiera y la contabilidad gerencial o contabilidad de costos, de manera tal que podamos entender las distintas necesidades de información.

Sobre el final de este trabajo podremos ver una aplicación práctica del desarrollo de un plan de cuentas que contempla ambas necesidades, aplicadas específicamente en una explotación agrícola, que produce Poroto Negro.

De esta manera, una vez aclarado los conceptos verificaremos su aplicación en una empresa del medio, en el caso práctico EL POROTO NEGRO.

# CAPITULO I

## SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE

**Sumario:** 1.- *Introducción.* 2.- *Definiciones de SIC.* 3.- *Herramientas del SIC* 4.- *Usuarios de la información.*

### 1. Introducción:

Al Sistema de Información Contable, en adelante SIC, se lo denomina así porque tiene todas las características y desarrolla la totalidad de los pasos de cualquier Sistema de Información.

Para analizar conceptualmente que es un sistema de información contable se debe desagregar el significado de cada una de las palabras que lo componen, por lo tanto se tiene que:

➤ **Sistema:** la acepción de esta palabra tiene varias definiciones, todas válidas:

- Conjunto de bases coordinadas
- Conjunto de reglas sobre una materia
- Combinación de partes para conseguir cierto resultado

- Combinación de procedimientos destinados a producir resultados

- Conjunto de cosas ordenadas de algún modo

- Manera ordenada de hacer las cosas

- **Información:** es toda forma de comunicar un conocimiento.

- **Sistema de Información:** es un proceso de comunicación que consta de los siguientes pasos:

- Emisión

- Codificación

- Procesamiento

- Descodificación

- Recepción y comunicación de la información

- **Información contable:** conjunto de datos cuantificables, medibles y/o mensurables

- **Sistema de información contable:** es un proceso de comunicación de datos cuantificables, medibles, mensurables, que constituyen la información contable, la cual es de carácter irremplazable y único y además es utilizada como lenguaje de los negocios.

En la entrada (input) al sistema de información contable, la información se denominara **información contable procesable**, en el sentido de información cruda que necesita ser analizada, procesada, comparada, a través de distintos procedimiento y/o técnicas contables preestablecidas.

En la salida (output) del sistema de información contable, la información se denominara **información contable procesada**, en el sentido de lista o preparada para ser útil al proceso decisorio y al control.

Cuando se dice que el sistema de información contable produce información contable útil, se refiere a útil para la toma de decisiones y el control de gestión.

Su característica fundamental es la de manejar información irremplazable, ya que su contenido técnico es distinto al de la información especializada de cualquier otra disciplina.

Si se comparan los pasos antes vistos de cualquier sistema de información con el sic, se observan la total identificación entre ambos, basta con observar lo siguiente:

➤ posee una fuente emisora de datos → la organización como empresa en marcha, ubicada en un contexto de sistema de precios e interactuando con otros entes y/o consumidores → *genera información contable procesable.*

➤ tiene y maneja un lenguaje propio → *través de un proceso de codificación.*

➤ estos datos generados por las organizaciones son → *procesados.*

➤ la información contable procesada → *se descodifica al lenguaje común.*

➤ la información contable procesada y descodificada → *se comunica al usuario.*<sup>1</sup>

## 2. Definiciones de SIC

Horngren, Charles T. señala que Sistemas de Información Contables es quizás una de las bases de las actividades empresariales, por no decir la más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la Riqueza, la productividad y el

---

<sup>1</sup> OSTENGO, Héctor Carlos *El sistema de información contable: como parte de un sistema integrado de información para la toma de decisiones y el control.* Editorial Osmar D. Buyatti. (San Miguel de Tucumán Año 2007), Pagina 35.

posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos, por lo que es imperioso que vaya al ritmo de las exigencias de los distintos usuarios dentro y fuera de la entidad. Williams, Juan R; Haka, Susan F. y Beter, Marcos afirman que un sistema de información contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos y los registros utilizados, para una organización. Por consiguiente el propósito básico del Sistema Contable se mantiene en "Satisfacer en la forma más eficiente posible las necesidades de información contable de la organización".

Por otro lado Delgadillo, Diego nos muestra que el sistema de información contable es un conjunto de procesos sistémicos interrelacionados por medio del cual se desarrollan actividades especiales que requiere la concurrencia de las personas, recursos y conocimientos con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, una aleta de producir y revelar información de carácter contable-financiero que sea confiable y útil de manera que los responsables de la administración la dispongan oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones.<sup>2</sup>

De las definiciones mencionadas se obtiene que el sistema de información contable, es un conjunto coordinado de bases, procedimientos, técnicas y herramientas.

Dentro de las herramientas a utilizar, podemos distinguir las principales, a saber: FORMULARIOS, COMPROBANTES, REGISTROS, CUENTAS, REPORTES, ARCHIVOS, PLAN DE CUENTA Y MANUAL DE CUENTA.

---

<sup>2</sup> Consulta a base de información, en Internet: [http://www.academia.edu/7048603/SISTEMAS\\_DE\\_INFORMACION\\_CONTABLES](http://www.academia.edu/7048603/SISTEMAS_DE_INFORMACION_CONTABLES)

Para la determinación y desarrollo de un SIC, como así también de cada una de las herramientas antes citadas, es imprescindible realizar un análisis exhaustivo de la organización específica, puesto que las características especiales cambian de una organización a otra, como así también las necesidades de información.

Para ello, es útil el análisis de Marcos que realiza el Cr. Ostengo, a los efectos de clarificar dichas especificidades. En el capítulo siguiente podremos avanzar más sobre este punto.

### **3. Herramientas del SIC**

Formularios: es una de las herramientas que la técnica contable dispone con el propósito de uniformar y facilitar el proceso contable.

Generalmente es una hoja de papel con determinado diseño y forma, la que provista de un conjunto de líneas y signos, permite que los datos generados por los actos o hechos económicos, bajo la forma de operaciones económico-financiera, ingresen en forma uniforme al proceso contable, de manera tal que se cumpla el siguiente requisito: a un mismo tipo o clase de actos o hechos, igual cantidad y calidad de datos.

Es el medio impreso apto para contener y simplificar los datos que se originan en el curso de los actos o hechos económicos repetitivos, permitiendo que sean comunicados al sistema de información contable de manera uniforme.<sup>3</sup>

Comprobantes: es básicamente una fuente de datos o documentación fuente. La característica de fuente del comprobante está dada por el hecho

---

<sup>3</sup> OSTENGO, Héctor Carlos *El sistema de información contable: como parte de un sistema integrado de información para la toma de decisiones y el control*. Editorial Osmar D. Buyatti. (San Miguel de Tucumán Año 2007), Pagina 175.

de ser el instrumento material que revela la existencia de un acto o hecho económico que puede ser un hecho registrable o un hecho no registrable.

Cuando el hecho es registrable, el comprobante actúa como soporte de entrada al proceso contable para el cálculo, clasificación y registración de las operaciones económico financiera.<sup>4</sup>

Registros: sirven para la anotación permanente y el almacenamiento ordenado y sistémico de la información contable. Es decir, que los registros cumplen con una función administrativa y organizativa, ya que almacenan los datos captados por el proceso contable y los informa luego de clasificados y elaborados, con el fin de que sean utilizados, bajo la forma de información contable procesada, en la toma de decisiones y el control.<sup>5</sup>

Cuentas: es la herramienta apta para estandarizar y/o sistematizar los datos provistos al proceso contable, a través de los diferentes comprobantes.

Una cuenta tomada individualmente, es el soporte de almacenamiento de información de idéntica naturaleza o índole dentro del proceso contable, la que será utilizada cada vez que se tipo de información sea captada por el citado proceso contable. Esto permite también, desde el punto de vista del lenguaje de los negocios, utilizar una terminología uniforme. La cuenta tiene dos características:

- Es el elemento básico formal de registración y
- Su título o denominación debe ser lo suficientemente representativo de los conceptos homogéneos preestablecidos que abarca.<sup>6</sup>

Archivo: el comprobante para cumplir con su función respaldatoria de las registraciones o de los hechos económicos no registrables, debe ser conservado durante cierto periodo de tiempo. Esta conservación solo es posible si se dispone de un adecuado archivo.

---

<sup>4</sup> Ibidem. Pagina 187.

<sup>5</sup> Ibidem. Pagina 335.

<sup>6</sup> Ibidem. Pagina 243.

Archivo es el lugar donde se guardan los comprobantes

Los archivos revisten especial importancia por cuanto, si en algunos casos existiese un principio de duda respecto a cierta información contable contenida en los registros, esta podría ser dilucidada recurriendo a la documentación contenida en los archivos.<sup>7</sup>

Plan de cuenta: es el soporte auxiliar que provee al sistema de información contable en general y al proceso contable en particular, la estructura más racional posible, facilitando el reconocimiento de las cuentas disponibles y su ubicación dentro de esa estructura.

De esta conceptualización se destacan las características del plan de cuentas ya que:

- Se trata de una estructura racional
- Permite conocer las cuentas que están disponibles, debiendo cumplir con la pauta de flexibilidad para permitir incorporar nuevas cuentas que surjan de nuevas operaciones económico- financieras
- Facilita la ubicación de las cuentas, debiendo agruparlas en forma sencilla de manera tal que le otorgue agilidad y velocidad al proceso contable.

Un plan de cuentas es racional porque está elaborado a priori, junto con el diseño de las acciones y herramientas del proceso contable, indicando las cuentas necesarias para llevarlo adelante en forma normal y sistemática, de acuerdo a las distintas características de la organización, su ubicación, sus dimensiones y las actividades que desarrolla; de esta manera se logra un proceso contable, ordenada, coherente y sistemático.

No sería racional si el plan de cuentas se fuera elaborado sobre la marcha, a medida que las necesidades prácticas lo impongan.<sup>8</sup>

---

<sup>7</sup> Ibidem. Pagina 195.

<sup>8</sup> Ibidem. Pagina 263.

Manual de cuenta: Es un auxiliar administrativo-contable que proporciona un estudio individual y en profundidad de las cuentas que integran el plan de cuentas de la organización

Usualmente un manual de cuentas contiene:

1. Título de la cuenta:
  - a) Que representa el mismo y
  - b) Su extensión o ámbito, vinculada a las pautas homogéneas predeterminadas que la misma abarca,
2. Datos cualitativos- cuantitativos, en donde debe explicarse:
  - a) Porque conceptos y en cuales circunstancias la cuentas se debita
  - b) Porque conceptos y cuales circunstancias la cuenta se acredita
  - c) Expresar que representa su saldo
3. Otro tipo de información referida a la cuenta:
  - a) Describir el tipo de información que la cuenta contiene
  - b) Detallar en que hechos económicos debe utilizarse o registrar
  - c) Describir la registración contable típica en que la cuenta interviene
  - d) Describir la registración contable de algunas situaciones especiales que podrían presentar
  - e) Indicar que tipos de comprobaste son la fuente de datos.<sup>9</sup>

#### **4. Usuarios de la información**

Se denominan usuarios a los destinatarios de la información, cabe aclarar que este ítem se referirá a los usuarios del sistema de información contable, que sin embargo son coincidentes con los usuarios del sistema integrado de información.

---

<sup>9</sup> Ibidem. Pagina 287.

Hay doctrinas, entre ellas la anglosajona, que hacen una distinción de los sistemas de información según el tipo de usuario.

Autores de esta doctrina establecen que la información debe estar caracterizada según el destinatario, tanto en cuanto a cantidad como en calidad. Para ellos clasifican a la disciplina contable en:

1. **Gerencial:** que se corresponde con un circuito informativo que vincula los órganos de control con los de decisión y acción. Es la denominada **Contabilidad de Gestión** la cual está destinada a la propia empresa y es útil al proceso decisorio.

2. **Financiera:** que se corresponde con un circuito informático que vincula los órganos de control con los inversionistas y proveedores y con sus órganos de política. Es decir que está destinada a terceros de la empresa usuarios de la información contable, **es denominada Contabilidad Financiera.**

Sin embargo llevar distintos tipos de informes a medida resulta no solo muy complicado, sino que la información contable no cumpliría con sus cualidades y/o requisitos.

Por lo tanto la calidad de la información contable elaborada no debe variar en función del receptor de los datos. Lo que si debe ser distinto es la caracterización de los informes internos y externos en cuanto a la intensidad o grado de desagregación de los datos.

En otras palabras, un mismo nivel de calidad de la información se corresponde con distintos niveles de cantidad de la misma, en función del tipo de usuario

Entre los tipos de **usuarios de la información** contable se pueden contar seis grupos principales de destinatarios.

1. Los administradores, que tienen acceso irrestricto a las fuentes de datos.
2. Los propietarios, que pueden ser:
  - 2.1 Administradores con acceso irrestricto a las fuentes de datos

- 2.2 Inversionistas
- 3. Los acreedores
  - 3.1 Por prestación
  - 3.2 Por contraprestación
- 4. El gobierno y sus dependencias
- 5. Los empleados de la empresa
- 6. Los potenciales inversionistas y demás terceros

Siempre la información debe satisfacer las necesidades informativas de los usuarios, sin embargo a algunos de ellos se les pueden brindar datos con distinto grado de detalle, es lo que se denomina distintos niveles de desagregación de la información contable, en función del tipo de relación que mantengan con la organización.<sup>10</sup>

***En nuestro proyecto, se analiza el Sistema de Información Contable, con el objetivo de proveer de información para los terceros (Información Financiera), a directores (Información de Costos) para la toma de decisiones y para el control de gestión de la organización.***

---

<sup>10</sup> Ibidem. Pagina 43.

**CAPITULO II**  
**DESARROLLO DE UN SIC EN UNA EMPRESA**  
**AGRICOLA, COMERCIALIZADORA DE POROTO NEGRO**

**Sumario:** 1.- *Análisis previo.* 2.- *Marco legal.* 3.- *Marco económico.* 4.-  
*Marco temporal.* 5.- *Marco operacional.* 6.- *Marco sistémico.*

**1. Análisis Previo**

Se trata de adecuar al caso específico del negocio en cuestión, las acciones que nos permitan organizar los datos que esta genera con su actividad, se la sistematiza bajo la forma de un sistema de información, se obtiene lo que se denomina información contable que es el lenguaje de los negocios y la materia administrable a procesar de carácter irremplazable, dando así origen al Sistema de Información Contable.

Para sistematizar este análisis es muy útil el modelo de MARCOS desarrollado por el Cr. Ostengo en su libro EL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE, que determina alrededor de un SIC, cinco marcos para su estudio: legal, temporal, operacional, sistémico y económico.

## 2. Marco legal

Si se intenta poner todas las definiciones dentro de un marco legal, se observa que la mayoría de las mismas están contenidas en el Código de Comercio, ordenamiento legal básico y principal; y en a la Ley de Sociedades Comerciales, ordenamiento legal que figura como accesoria del primero, ambos vinculados con el derecho comercial. Las leyes o resoluciones que podemos mencionar en un marco legal general podrían ser las siguientes:

- Código de Comercio
- Ley de Sociedades Comerciales 19.550
- Resoluciones Técnica 9,18, 32, 33, 34, 35, 37.
- Resoluciones generales de Afip.

Evidentemente que, cuando se traten de cuestiones más específicas, habrá también leyes específicas comerciales, pero siempre vinculadas o anexas al ordenamiento legal básico. En el caso de los productos agrícolas hay una seria de leyes y resoluciones, que nos sirven para la correcta valuación y exposición de las cuentas; como las siguientes:

- Resolución técnica 22:

Alcance: Las normas contenidas en esta Resolución Técnica se aplican en la medición y exposición de los siguientes rubros: a) Activos biológicos; b) productos agropecuarios hasta su disposición o utilización como insumo de otro proceso productivo no susceptible de crecimiento vegetativo; c) resultados atribuidos a la producción agropecuaria. Esta resolución técnica no incluye el tratamiento de otros rubros que hacen a la producción agropecuaria, pero que no tienen o no tuvieron desarrollo biológico, tales como la tierra agropecuaria. A estos rubros le son aplicables las restantes normas contables profesionales que fueren pertinentes. No obstante, si el factor de producción tierra afectada a uso agropecuario, disminuyera sus condiciones productivas precedentes, como consecuencia

de su utilización en la actividad agropecuaria, deberá considerarse como un activo sujeto a depreciación, deduciendo de su medición la estimación del valor del deterioro e imputando el mismo como un costo atribuible a la producción agropecuaria en el correspondiente período contable. Esta Resolución Técnica no incluye el tratamiento del procesamiento de los productos agropecuarios posteriores a su obtención (por ejemplo: el procesamiento de uvas para la obtención de vinos y mostos, etc.).

Ámbito de aplicación Las normas contenidas en esta Resolución Técnica son aplicables a todos los entes que desarrollan actividad agropecuaria, incluyendo aquellos que producen bienes con crecimiento vegetativo aplicando tecnologías que hacen un uso menor o nulo de la tierra.<sup>11</sup>

➤ R.G. 2300 AFIP:

Esta norma incluye en su contenido tres instrumentos, el primero es un régimen de retención, el segundo un régimen de devolución parcial de dicha retención en la comercialización primaria y la tercera es la un registro fiscal de operadores de granos. Con esta norma el fisco sistematiza los procesos relativos al ingreso, suspensión, exclusión del mencionado registro fiscal. Para la aplicación de esta norma correctamente es imprescindible contar con un adecuado plan de cuenta que tenga en cuenta con tres instrumentos.

➤ R.G. 2750 AFIP:

Establece un régimen de información respecto de las existencias de granos no destinados a la siembra, de propia producción y de superficie agrícola de los contribuyentes que desarrollen la actividad agrícola. Por lo tanto es necesario tener información fluida en las cuentas, y la aplicación de

---

<sup>11</sup> RESOLUCION TECNICA N° 22 FACPCE

un correcto plan de cuentas para cumplir correctamente con este régimen de información.

➤ R.G. 2000 AFIP:

La mencionada R.G. reglamenta el procedimiento a aplicar para el recupero del IVA vinculado a operaciones de exportación, mediante esta norma se sistematiza el tramite de solicitud de recupero de IVA exportado. Es necesario tener una mayor discriminación del IVA exportado, para así facilitar el procedimiento de recupero de IVA. Lo que implica indispensablemente la creación de cuentas en el plan de cuentas. Y la creación correcta, de los costos intervinientes en la producción de los granos y su posterior exportación.

### 3. Marco económico

El marco económico del sistema de información contable se desglosara para su estudio de la siguiente forma:

- **Los mercados:** mayoristas y minoristas, de consumidores y de bienes de producción, etc.
- **Las unidades de medidas:** utilización de magnitudes cualitativas y magnitudes cuantitativas.
- **Los precios:** diferencia entre problemas en la unidad de medida monetaria y problemas en la medición de una magnitud.
- **Los cambios en los precios:** referidos al entorno en que se desarrolla la organización y vinculados con los precios específicos de los bienes y/o servicios y el cambio en el nivel general de precios. Se analizaran entornos estables y entornos inestables.

El poroto negro es interesante para esta sociedad principalmente porque lograra una mayor diversificación en los riesgos de la empresa.

Así también podemos decir que, actualmente, se está utilizando como principal alternativa de la soja ya que:

- Tiene menores costos de producción lo que genera una mejor rentabilidad y por sus características de mejor adaptabilidad a las zonas



marginales de escasas lluvias.

Los costos de producción del poroto negro fueron presupuestados por contadores e ingenieros agrónomos que trabajan en dicha sociedad, a modo de presentar un proyecto independiente. Pero no está de más considerar que los directivos de la sociedad saben que pueden reducir en gran medida estos costos ya que cuentan con la mano de obra y los insumos a mejor precio del que se pueden conseguir desarrollando este proyecto como único. También es importante destacar que la producción de dicho producto se encontrara, en la zona del resto de los productos agropecuarios que comercializa la empresa lo que no hará incrementar costos fijos.



#### Importancia de la exportación:

La exportación de "poroto negro" se realiza fundamentalmente a Brasil, Venezuela, Costa Rica y México, y en poroto blanco y otros colores a España, Francia, Brasil e Italia, entre otros destinos.

La campaña 2014 aparece como potencialmente favorable para Argentina, que tiene la posibilidad de posicionarse muy bien con respecto a este grano. Se debe a que EEUU y Canadá sembraron menor superficie de poroto, para darle lugar al complejo soja y maíz. Por otro lado, China, gran competidor de nuestro país, ha tenido una producción muy pobre debido a los problemas de sequía y se estima que dispondrá de nueva mercadería a partir del mes de octubre. Brasil sembró un 35% menos de superficie de poroto, ya que destinaron esas tierras a cultivos como soja y maíz. La disponibilidad a cosechar en el vecino país ha tenido serios problemas de sequía, por lo que se espera una producción muy por debajo de la obtenida en los dos últimos años. Por todo esto es que la expectativa de los porotos para la próxima campaña es muy alentadora en cuanto a precios. Hoy en poroto negro se habla de un precio a futuro de U\$S 570 natural; y unos U\$S 670 procesado.<sup>12</sup>

---

<sup>12</sup>Argentina líder en venta de poroto, en La Gaceta (San Miguel de Tucumán 2012)

Por lo tanto decimos que la variación del precio depende de varios factores a tener en cuenta, como ser el proceso de clasificación del Poroto, el calibre del mismo, el tamaño, calidad y mercado, teniendo un rango de U\$S 570 a U\$S 670.

El poroto negro a granel tiene un derecho de exportación del 5,00% con un reintegro del 4,05% (es decir: tiene una retención efectiva del 0,95%).<sup>13</sup>

Es importante la información contable y dentro de ella un plan de cuentas que colabore con la contabilidad de costos. Para obtener información contable detallada, para una correcta exposición y para la toma de decisiones.

#### 4. **Marco temporal**

Lo que ocurre en una organización es que, durante su vigencia y en su marcha hacia un objetivo, los actos o hechos económicos básicos que se generan son numerosos, se superponen, se entremezclan, dejando de ser secuenciales tal como se detallan en la secuencia operativa normal.

Esta superposición y entremezclamiento de los numerosos actos o hechos económicos se debe a q la organización se encuentra en constante movimiento y evolución y tras cada hecho o acto económico va cambiando continuamente, el contenido cuantitativo y/o cualitativo de su estructura económica- financiera- patrimonial.

Se está entonces ante un ente en funcionamiento, generador de datos necesarios y relevantes, que el sistema de información contable los incorpora

---

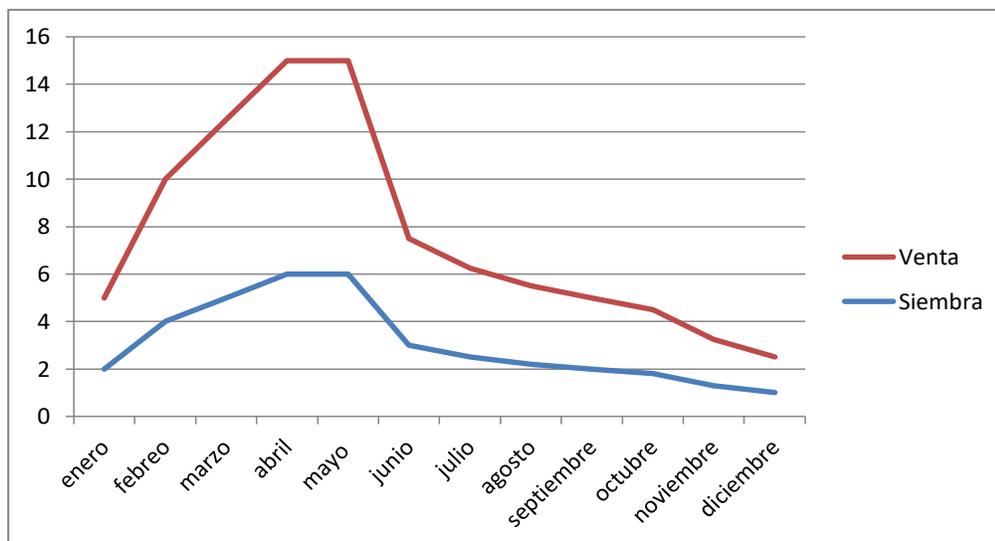
<sup>13</sup> Consulta a base de información, en Internet: <http://www.valorsoja.com/2014/06/23/el-poroto-negro-busca-la-revancha-en-los-ultimos-dos-anos-las-exportaciones-se-derrumbaron-en-un-84/#.VQtQmY6G8II>.

para procesarlos, es decir que se está ante una organización en marcha o una empresa en marcha.

La expresión empresa en marcha se relaciona con la idea de continuidad de la organización bajo estudio, entendiéndose por continuidad al hecho de que la empresa no será liquidada dentro del lapso necesario para cumplir con los compromisos presentes o para agotar el uso de sus recursos de acuerdo con los planes y expectativas que se tengan en la actualidad.

En el caso de la empresa de Poroto Negro el ejercicio dura 12 meses, donde la siembra se realiza entre los meses de Febrero a Mayo y, es ahí, cuando se realizan las mayores cantidades de venta, tanto para importadores como para exportadores.

La siguiente figura nos muestra más claramente cuando se soporta los gastos y cuando se obtiene ganancias:



## 5. Marco operacional

Los actos o hechos económicos básicos, se pueden encolumnar sucesivamente o secuencialmente en lo que se denomina precisamente secuencia operativa normal SON.

Los pasos de esta secuencia son:

a- Comprar y/o gastar

a.1. comprar:

a.1.a. adquisición de materias primas, materiales, insumos, etc., para incorporarlos a un proceso productivo como ser comprar semilla, productos químicos y todos los productos necesarios para la producción del poroto.

a.1.b. adquisición de mercaderías para venderlas en el mismo estado en que se compró, mercadería de reventa. En el caso de nuestra empresa este ítems no se da. Solo hay transformación, no venta en el mismo estado que se adquirió.

a.2. gastar:

Son actos o hechos económicos necesarios para poder administrar la organización. Esto implica gastos por distintos motivos, para fabricar, para administrar, para vender, para producir, etc

Pagar:

Cancelación a través de un egreso de fondos de lo comprado y/o gastado. Nunca debe confundirse la acción de comprar o gastar, con la acción de pagar, siempre se debe separar ambas acciones. Las primeras están vinculadas con acciones económico- patrimoniales de la organización, la segunda, vinculada con las acciones financieras de dicha organización

b- Transformar:

Es el proceso de transformación de las materias primas compradas en el ítems 1.1, obteniendo nuevos productos, consumiendo además los insumos o materiales comprados, necesarios para obtener esos nuevos productos.

c- Comercializar:

Es la realización o venta de los productos luego de su transformación.

d- Cobrar:

Cancelación de lo comercializado en el ítems 4, a través de un ingreso de fondos. Se refiere entonces, al ingreso de fondos por la venta al contado. Tener en cuenta que el poroto es un producto que se compra en dólares, por esto es importante saber el tipo de cambio en cada fecha.

## 6. Marco sistémico

La organización o empresa o ente económico analizada como una empresa en funcionamiento empresa en marcha, considerando su actuación tanto en el contexto económico en que se desenvuelve, como con respecto a la comunidad vinculada a la que pertenece, desempeñándose en forma dinámica, es decir, realizando actividades o actos habituales, utilizando para ellos toda su potencialidad y capacidad, es decir, su estructura de inversión y su correspondiente financiación con el objetivo de maximizar sus utilidades a través de procesos decisorios eficaces, eficientes y sustentables, produce o genera un conjunto de datos necesarios y relevantes, denominados información contable procesable que es necesario sistematizarlos para producir información contable procesada, útil para la toma de decisiones y el control.

Si la organización y los datos que esta genera con su actividad, se la sistematiza bajo la forma de un sistema de información, se obtiene lo que se denomina información contable que es el lenguaje de los negocios y la materia administrable a procesar e carácter irremplazable, dando así origen al Sistema de Información Contable.<sup>14</sup>

Para llevar a cabo nuestro proyecto es necesario establecer los siguientes puntos:

---

<sup>14</sup>OSTENGO, Héctor Carlos *El sistema de información contable: como parte de un sistema integrado de información para la toma de decisiones y el control*. Editorial Osmar D. Buyatti. (San Miguel de Tucumán Año 2007), pagina 63.

- Conocimiento del mercado y las grandes posibilidades de exportación.
- Los precios de los productos agropecuarios, su competencia y los cambios en los precios, no posee mercado transparente sino que se forma en base a oferta- demanda
- Tener en cuenta la secuencia que sigue el proceso de producción del poroto. Analizar su distribución geográfica, magnitud de sus negocios y líneas de comercialización.
- Tener en cuenta su tipo societario las normativas legales y disciplinarias como así también normas particulares de aplicación (resoluciones técnicas) que regulan al ente según su tipo de negocio.
- Analizar brevemente las necesidades de información para la toma de decisiones y analizar los INPUT de información , los formularios de cada paso del proceso de producción.. etc.

## **CAPITULO III**

### **COSTOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS**

**Sumario:** 1.- *Introducción.* 2.- *Contabilidad financiera.* 3.- *Contabilidad de costos.* 4.- *Comportamiento de los costos.*

#### **1. Introducción**

Dentro del campo de la información contable podemos distinguir distintas prestaciones, como la contabilidad de costos o de gestión como la contabilidad financiera. La contabilidad de costos también llamada por algunos autores Contabilidad Interna de la Industria, aunque es cierto que no se aplica únicamente en la industria, sino a todo tipo de explotación que intente o quiera tener una contabilidad organizada.

Se llama interna porque la contabilidad financiera sirve para uso externo, es decir, para fuera de la empresa como, por ejemplo, bancos, fiscos, proveedores, acreedores, etc., en otras palabras, es una contabilidad que se confecciona incluso para satisfacer ciertas exigencias legales, en cambio la contabilidad de costos tiene una finalidad distinta: controlar las operaciones internas de la empresa y la eficiencia con que esta trabaja, es el valor y el medio más importante de la empresa, el control de la actividad

económica de producción. Quizás la gerencia de la misma nunca podría adoptar decisiones en materia de costos si no contara con la información de esa contabilidad. Por ello es imprescindible adecuar el plan de cuentas a las necesidades de información de la contabilidad de costos.

Se conoce un esquema muy común en Contabilidad General, que es:

$$\begin{array}{r} \text{Existencia inicial} \\ + \\ \text{Compras} \\ - \\ \text{Existencia final} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{r} \text{Existencia inicial} \\ + \\ \text{Compras} \\ - \\ \text{Existencia final} \end{array}} \right\} \text{Costo de mercadería vendida}$$

La contabilidad de costos es un apéndice de la contabilidad general.

Ahora eso corresponde a una estructura que va a intercalarse con lo que se conoce comúnmente como contabilidad general. La parte en la que se inicia esta contabilidad financiera, en alguna forma esta en relación con la contabilidad de costos; pero entre una y otra hay lo que se llama producción. La misión de costos tiene por objeto registrar todo aquellos gastos o costos que, aplicados en alguna manera a la producción, se van a reflejar en resultados en la contabilidad general. En cambio, para la contabilidad de costos, es necesario que a través de los materiales utilizar, de la mano de obra a emplear y de los gastos a incurrir, aplicados al proceso productivo resulte un nuevo producto o producto final, como consecuencia de la utilización de estos tres elementos.

Proceso productivo:



a- Contab. de costos



b- Producción



c- Contabilidad General

Dicho de otra forma, el proceso productivo transforma a una masa uniforme que agrupa a los tres elementos en un producto conjunto que tiene un concepto que es muy importante y que se confunde siempre; lo que abarca la parte contable y la parte producción. La contabilidad de costos es una realidad porque registra operaciones contables que están sucediendo a lo largo del ejercicio. El proceso fabril también es una realidad porque todo lo que se está utilizando en él se está transformando en algo que también es una realidad.

Lo ideal sería que todo lo que ocurre contablemente en el proceso productivo se identifique, es decir, que todo lo que está registrado de una forma aparezca en otra transformando y constituido en producto final; ello no ocurre nunca. Estos conceptos que se confunden son una realidad, entrelazados; ello significa que la diferencia que existe debe interpretarse en la contabilidad de costos.

En los planes de cuentas de la contabilidad general o financiera se identifica producción en proceso y artículos terminados o producción terminada. Quiere decir que no todo lo que se ha producido se ha vendido; hay una parte que queda en el almacén como productos terminados o artículos terminados; hay algunos planes que usan almacenes de productos terminados.

A su vez, la contabilidad financiera recibe todo esto, que se va a traducir en deudores por ventas y artículos terminados, almacenes o producción en proceso. En otras palabras, la línea divisoria para un lado es costos y para el otro es contabilidad financiera o general, la relación es muy simple porque hay dos situaciones a tener en cuenta: la producción, sus elementos y el resultado final.<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> DOMINGUEZ, Luis Maria, Manual práctico de costos: Principios básicos. Editorial Cangallo. Año 1982, pagina 17.

## **2. Contabilidad financiera**

Es la disciplina mediante la cual se clasifican, registran, suman e informa de las operaciones cuantificables en dinero realizadas por una entidad económica.

Es la utilización de ciertos principios al registrar, clasificar y sumarizar, en términos monetarios, datos financieros y económicos, para informar en forma oportuna y fehaciente las operaciones de la vida de una empresa.

La función principal de la contabilidad financiera o externa es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa y de cuentas bancarias: los registros de cifras pasadas sirven para tomar decisiones que beneficien en el presente o a futuro. También proporciona los estados contables o estados financieros que son sujetos al análisis e interpretación, informando a los administradores, a terceras personas y a entes estatales como ser AFIP del desarrollo de las operaciones de la empresa, para cumplir los regimenes de información. La contabilidad financiera proporciona la definición de los conceptos básicos integrantes de los estados financieros, que constituyen la base para la clasificación de las transacciones y provee los supuestos básicos, como condiciones que deben observar las reglas particulares, para que los procedimientos contables arriben a la información financiera conforme a sus propios objetivos, bajo las condiciones de calidad establecidas.

El procedimiento de clasificación, reconocimiento, valuación, presentación y revelación de las transacciones y de ciertos eventos identificables y cuantificables que afectan a la entidad, naturales al procedimiento contable en general a través de las normas de contabilidad financiera se encamina a su finalidad última: información financiera útil para la toma de decisiones de ciertos usuarios.

### **3. Contabilidad de costos**

Cuando se dice que la finalidad de la Contabilidad de Costos es controlar la eficiencia operativa, se está en presencia de una de las misiones de más relevancia en la especialidad, si no existiera el control, la contabilidad sería inútil.

Esa relevancia la adquiere y se nota al practicar el control que según el diccionario es el ejercicio de una influencia directriz.

Si se considera que la generación de utilidades esta en relación directa con las ventas y estas con la demanda se comprenderá él porque del control de costos.

Quien desea un bien no averigua cual es el fabricante y los resultados de sus balances; le interesa la suma que esa dispuesto a pagar y la calidad que consigue con su dinero.

En contraposición, el fabricante debe ofrecer lo que el consumidor necesita a un precio competitivo y esto solo se consigue con la estandarización como guía para los directivos industriales y con la eficiencia que conduce a una mayor productividad.

El control permite:

- 1- Determinar la capacidad ociosa
- 2- Investigar sobre mermas, pérdidas o desperdicios
- 3- Reducir el costo

El control implica una base bien planeada que permita explicar las variaciones de la eficiencia en términos de estándares y de resultados menos costosos. Controlar los costos es como controlar la calidad del producto.

Si existen límites para las variaciones todo lo que exceda de esos límites debe analizarse, repetirse, verificarse

Cada vez que se logran reducciones de costos como consecuencia del control, se está realizando un proceso dinámico que desvirtúa el

concepto de inútil de la contabilidad, por cuanto esta sirve de base para decisiones que pueden mejorar los estándares, lo que es la fase de mayor importancia en el control

Esto lleva implícito considerar el control de los tres elementos del costo en forma analítica, la materia prima mediante un buen sistema de administración de materiales, la mano de obra con un control basado en tres factores básicos:

- 1- Estándares de tareas que permitan medir la productividad
- 2- Acciones para corregir el tiempo improductivo
- 3- Una buena política de incentivos salariales.<sup>16</sup>

El esquema de naturaleza funciones de la contabilidad de costos responde a lo siguiente:

Es la virtud, calidad y propiedad de la contabilidad de costos.

**Virtud:** para conseguir que la materia prima sea transformada

**Calidad:** para conseguir la utilización eficiente de la mano de obra

**Propiedad:** para absorber los gastos de fabricación y consecuentemente ser eficiente.

Cada uno de estos términos va asimilado a uno de los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción. Si bien el término virtud es una palabra exagerada pero, en algunos casos, si se justifica en ciertos tipos de industria, o en la naturaleza misma que mediante un proceso productivo pueda transformar algo en producto terminado, aparte de esa virtud de transformar la materia prima tiene la contabilidad de costos, una calidad, que es demostrar que la mano de obra puede ser eficiente para conseguir esa transformación y además una propiedad muy particular, es decir absorber los gastos indirectos o los gastos de fabricación justamente por ser eficiente en el proceso de transformar.

---

<sup>16</sup> Ibidem pagina 24.

$MP+MO=$  COSTO PRIMO

$MP+MO+GF=$  COSTO TOTAL DE PRODUCCION

$MO+GF=$  COSTOS DE CONVERSION

Costo y gasto no es lo mismo, los gastos son conceptos generales, se refiere al desembolso que se realiza como consecuencia del proceso productivo.

Costo es la porción del gasto que ha de ser aplicado al producto, al proceso o al centro de costos correspondientes , entonces gastos es un concepto global, es decir comprende todo lo que se ha realizado en un determinado periodo y costo es la porción del gasto que se aplica al producto, articulo o proceso.<sup>17</sup>

#### **4. Comportamiento de los costos**

Los elementos del costo, en conjunto o clasificados en sus componentes, tienen un comportamiento que es necesario analizar y controlar.

Para ello siempre es necesario el establecimiento de presupuestos y cálculos de estándares. De otra forma, el comportamiento es difícil de interpretar y las partidas que pueden tener influencia no se notan y pasan, por supuesto, desapercibidas.

El elemento más complejo lo constituyen los gastos de fabricación por la multiplicidad de conceptos que es imposible identificar en forma individual con un lote específico alguna operación especial.

La mejor forma de establecer el control de los tres elementos es la fijación de estándares, el análisis de partidas individuales, su comportamiento y su influencia en los costos

---

<sup>17</sup> Ibidem pagina 20.

La comparación de las partidas estándares y reales permite establecer variaciones, determinar resultados y atribuir responsabilidades

Estas partidas estándares y presupuestadas puede hacerse por departamentos, secciones o centro de costos

Otra de la aptitudes de un buen experto en costo es su comprensión del comportamiento de los costos y es uno de los auxiliares más valioso en la función administrativa y en el campo de las decisiones de la dirección.

Para poder comprender el comportamiento de los costos es necesario, en primer lugar, conocer las clasificaciones de los costos en base a su variabilidad, ya que en la clasificación básica para el tema de decisiones, la clasificación e interpretación de los costos fijos, variables y semi variables es muy importante.

Esta clasificación debe anotarse en forma precisa en el presupuesto según los diferentes niveles de actividad.

La base que se elija para la fijación de niveles o volúmenes, es el factor predominante en el estudio, esta base debe estar sujeto a un estricto control ya sea de horas- maquinas o de horas de mano de obra directa. Sea cual fuere la base adoptada debe considerarse la influencia que ejercen los distintos factores, ya que el uso de horas, por ejemplo, elimina la influencia del factor monetario.

En definitiva, la medida elegida para determinar el comportamiento del costo debe ser de fácil comprensión, de fácil calculo y la que demande menor costo administrativo en términos de tiempo y esfuerzos.<sup>18</sup>

---

<sup>18</sup> Ibidem pagina 26.

## **CAPITULO IV**

### **COSTOS EN UNA EMPRESA AGRICOLA**

**Sumario:** 1.- *Concepto.* 2.- *Sistema de costo.* 3.- *Clasificación de costos.*

#### **1. Concepto**

Desde el punto de vista económico, el concepto de costos no presenta dificultades. Puede decirse que un costo es el sacrificio económico inherente a una acción con vistas a la creación de valor.

En las distintas actividades económicas, los costos se manifiestan de muy diversas formas. Pueden aparecer:

- Como erogaciones de dinero,
- Como transferencia de bienes,
- Como asunción de obligaciones
- Y hasta como resignación de ingresos.

En efecto, un costo puede ser calculado para:

- Asignar valor a los inventarios de bienes de cambio en un Estado de Situación Patrimonial destinado a terceros,
- Servir de base para una cotización de precios,
- Seleccionar un proveedor de materias primas,
- Prever cual será el resultado económico del próximo periodo
- Fijar las tarifas de los servicios públicos

➤ Determinar la conveniencia de ciertas operaciones de venta.<sup>19</sup>

En la empresa agrícola referida tenemos: Insumos, semillas, productos químicos y servicios de siembra, servicios de pulverización y servicios de trilla.

## 2. Sistema de costo

En atención al tiempo al cual hacen referencia se pueden distinguir dos sistemas de costos:

1- Históricos: se denominan así por cuanto el costo se conoce una vez ocurrido el hecho que lo ha generado, es decir, después de producido un artículo, recién se conoce su costo.

Dentro de este sistema, podemos diferenciar a su vez:

a- Costos por órdenes específicas: se aplica a aquellas industrias que trabajan por pedidos.

b- Costos por procesos: su aplicación se hizo cada vez más extendida, después de la revolución industrial, con la aparición de las grandes industrias por procesos que fabricaban o elaboraban, en serie, para un gran mercado consumidor anónimo

2- Predeterminados: el costo se calcula antes de llevar a cabo la producción o antes de producirse el hecho que lo genera.

Podemos señalar dentro de este sistema:

a- Costos estimados: el cálculo se basa en la experiencia dentro de la misma empresa, dentro de la misma industria o de la misma rama industrial, y en base a ella, se presupuestan los costos que se estima van a

---

<sup>19</sup> YARDIN, Amaro, El análisis marginal: la mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios. Editorial Osmar D. Buyatti. Año 2012, pagina 41.

devengarse en el proceso productivo. Tanto para los costos por órdenes específicas, como para los costos por procesos, puede aplicarse el sistema de costos estimados.

b- Costos estándares: en base a estudios de tiempos y movimientos, a especificaciones técnicas de producción y al cálculo de estándares físicos de materia prima, mano de obra y gastos e insumos, se determina, a priori, el costo que debería tener un determinado producto o una función.

Los costos estándares constituyen el sistema más acabado de costos. En general. Tiene su mayor aplicación en las grandes industrias por procesos.<sup>20</sup>

En el uso en cuestión se utiliza un costeo histórico por procesos.

### **3. Clasificación de costos**

Se pueden clasificar en 5 ángulos o puntos de vista diferentes:

1- Según los periodos de costos: podemos subdividirlos en:

a- Costos corrientes: aquellos desembolsos que se cargan o aplican en forma inmediata al costo de un producto, una línea de producción o alguna función.

b- Costos diferidos: el desembolso se realiza en un determinado momentos, peros su imputación a costos se posterga para debitar oportunamente.

2- Según la función que desempeñan los costos: en este caso divide: a la empresa en sectores

1- Sector industrial.

---

<sup>20</sup> SOTA, Aldo M.- BUSCETTO, Enrique J. Costos: un caso integral de costeo de productos. Editorial El Graduado. Año 1995 pagina 20.

- 1.1- Centros productores
  - 1.1.1- centros de costos A
  - 1.1.2- centros de costos B
  - 1.1.3- centros de costos C
- 1.2 Centro de servicios
  - 1.2.1- centros directos
    - 1.2.1.1- mantenimiento de fábricas
    - 1.2.1.2- usina
    - 1.2.1.3- calderas
  - 1.2.2- centros indirectos
    - 1.2.2.1- laboratorios
    - 1.2.2.2- almacén de materias primas
    - 1.2.2.3- administración de fábricas

- 2- Sector comercial
- 3- Sector administrativo
- 4- Sector financiero

3- Según su naturaleza: esta clasificación es la que se utiliza como base para la determinación de los costos de producción. Según esta clasificación se distinguen tres elementos de costos:

a- Materia prima: constituye el objeto que va a ser transformado en producto terminado. Las materias primas pasan a integrar el producto, aunque asumen diferentes formas o estados, como consecuencia del proceso de transformación.

b- Mano de obra directa: representa la fuerza humana aplicada a la transformación de materias primas y materiales

c- Costos indirectos de producción: está dado por los desembolsos que no pueden imputarse en forma directa al producto.

4- Según la forma de imputación: en función de la forma en que se imputen los costos a las unidades producidas, podríamos distinguir dos formas:

- a- Directas: materia prima, mano de obra, regalías
- b- Indirectas: insumos, materiales indirectos, sueldos de supervisión, fuerza motriz.

5- Según el tipo de variabilidad de los desembolsos: esta clasificación, muy importante para el estudio de costos en la toma de decisiones, apunta a estudiar el comportamiento de los costos frente a cambios en el volumen de producción o ventas.

a- Costos fijos: en este caso los costos totales se mantienen constantes antes cambios en los niveles de producción.

b- Costos variables: los costos totales aumentan en forma relacionada a los incrementos en el volumen de producción o ventas.<sup>21</sup>

---

<sup>21</sup> Ibidem pagina 23.

**CAPITULO V**  
**EL CASO POROTO NEGRO: PLAN DE CUENTAS DE UNA**  
**EMPRESA AGRICOLA**

**Sumario:** 1.- *Plan de cuentas.* 2.- *Manual de cuentas.*  
3.- *Ejemplo de utilización.*

**1. Plan de cuentas**

A continuación detallamos un plan de cuenta que utilizaremos para el proyecto:

Código	Cuenta
<b><u>10000</u></b>	<b><u>1.0.00.00.000</u></b> <b><u>ACTIVO</u></b>
<u>11000</u>	<u>1.1.00.00.000</u> <u>ACTIVO CORRIENTE</u>
11100	1.1.01.00.000 CAJA Y BANCOS
11101	1.1.01.01.000 CAJA
11103	1.1.01.02.000 BANCOS
11104	1.1.01.02.001 BANCOS CTA CTE
11105	1.1.01.02.002 BANCOS CAJA AHORRO

11300	1.1.03.00.000	CREDITOS POR VENTA
11301	1.1.03.01.000	DEUDORES POR VENTA
11301	1.1.03.01.001	DEUDORES EN PESOS
		DEUDORES EN MONEDA
11301	1.1.03.01.002	EXTRANJERA
11400	1.1.04.00.000	OTROS CREDITOS
11401	1.1.07.00.000	DEUDORES VARIOS
11402	1.1.04.01.000	SALDO FAVOR DEL RESPONSABLE
11403	1.1.04.02.000	SALDO LIBRE DISP.DEL PERIODO
11404	1.1.04.10.000	SALDO FINAL CR. FIS. EXP.
11406	1.1.04.09.000	PRESTAMOS A PROVEEDORES
11410	1.1.04.04.000	PERCEPCION GANANCIAS
11411	1.1.04.05.000	CREDITO POR IMPUESTO AL GAS OIL
11412	1.1.04.07.000	ANTICIPOS IMP.GAN.Y BS. PERS
11420	1.1.04.06.000	PERCEPCION INGRESOS BRUTOS
11430	1.1.04.08.000	CREDITO POR REINTEGRO FIJO EXP.
11450	1.1.04.03.000	ACCIONISTAS
11500	1.1.05.00.000	BIENES DE CAMBIO
11501	1.1.05.01.000	PRODUCTOS TERMINADOS
11501	1.1.05.01.001	POROTO NEGRO
11501	1.1.05.01.002	SOJA
11501	1.1.05.01.003	CHIA SEED
11501	1.1.05.01.004	GARBANZO
11501	1.1.05.01.005	MAIZ
11502	1.1.05.02.000	INSUMOS (MATERIAS PRIMAS)
11502	1.1.05.02.001	SEMILLA DE POROTO NEGRO
11502	1.1.05.02.002	SEMILLA DE SOJA
11502	1.1.05.02.003	SEMILLA DE CHIA
11502	1.1.05.02.004	SEMILLA DE GARBANZO
11502	1.1.05.02.005	SEMILLA DE MAIZ
11502	1.1.05.02.006	PRODUCTO QUIMICO CORRECTOR
11502	1.1.05.02.007	PRODUCTO QUIMICO FLOSIL

11502	1.1.05.02.008	PRODUCTO QUIMICO PANZER GOLD
11502	1.1.05.02.009	PRODUCTO QUIMICO CLORPIRIFOS
11502	1.1.05.02.010	PRODUCTO QUIMICO GALANT
11502	1.1.05.02.011	PRODUCTO QUIMICO 2,4 D AMINA
11502	1.1.05.02.012	PRODUCTO QUIMICO NOVADOX
11502	1.1.05.02.013	PRODUCTO QUIMICO NOVAOIL
11502	1.1.05.02.014	PRODUCTO QUIMICO METALACLOR
11502	1.1.05.02.015	PRODUCTO QUIMICO ACEITE
11502	1.1.05.02.016	PRODUCTO QUIMICO CARBENDAZIM
11502	1.1.05.02.017	PRODUCTO QUIMICO SUPER NOVA
11502	1.1.05.02.018	PRODUCTO QUIMICO FULL DROP
11502	1.1.05.02.019	PRODUCTO QUIMICO SULFOSHOK
11502	1.1.05.02.020	BOLSAS DE 50 KG
11502	1.1.05.02.021	BOLSAS DE 25 KG
11502	1.1.05.02.022	BOLSONES 20 PIES
11502	1.1.05.02.023	BOLSONES 40 PIES
11503	1.1.05.03.000	PRODUCTOS EN PROCESO
11503	1.1.05.03.001	SEMENTERA DE POROTO NEGRO
11503	1.1.05.03.002	SEMENTERA DE SOJA
11503	1.1.05.03.003	SEMENTERA DE CHIA
11503	1.1.05.03.004	SEMENTERA DE GARBANZO
11503	1.1.05.03.005	SEMENTERA DE MAIZ
11600	1.1.06.00.000	OTROS ACTIVOS
11700	1.1.07.00.000	INVERSIONES
12400	1.2.04.00.000	BIENES DE USO
12401	1.2.04.01.000	TERRENOS
12402	1.2.04.02.000	INMUEBLES
12403	1.2.04.03.000	AMORT. ACUM. INMUEBLES
12404	1.2.04.04.000	RODADOS
12405	1.2.04.05.000	AMORT. ACUM. RODADOS
12406	1.2.04.06.000	IMPLEMENTOS AGRICOLAS

12407 1.2.04.07.000 AMORT. ACUM. IMPLM.AGRICOLAS  
12408 1.2.04.08.000 BIENES DE USO  
12409 1.2.04.09.000 AMARTI. ACUM.BIENES DE USO  
  
12500 1.2.05.00.000 ACTIVOS INTANGIBLES

**20000 2.0.00.00.000 PASIVO**

21000 2.1.00.00.000 PASIVO CORRIENTE

21100 2.1.01.00.000 CUENTAS POR PAGAR  
21101 2.1.01.01.000 PROVEEDORES  
21102 2.1.01.02.000 PRESTAMOS VARIOS  
21103 2.1.01.04.000 PRESTAMOS GARANTIA CHEQUES  
21110 2.1.01.03.000 PRESTAMOS SIN GARANTIA  
  
21200 2.1.02.00.000 PRESTAMOS  
21201 2.1.02.01.000 ACREEDORES BANCARIOS  
21202 2.1.02.02.000 BANCOS TARJETAS DE CREDITO  
  
21300 2.1.03.00.000 REMUNERACIONES Y CS.SOCIALES  
21301 2.1.03.01.000 APORTES Y CONT./ SUELDOS  
  
21400 2.1.04.00.000 CARGAS FISCALES  
RETENCION REALIZADAS GAN./ IVA /  
21401 2.1.04.01.000 I.BRUTO  
21421 2.1.04.02.000 IMP. DEVENGADOS (GAN-IVA-I.B)  
  
21600 2.1.05.00.000 ANTICIPO DE CLIENTES  
21601 2.1.05.01.000 ANTICIPO DE CLIENTES  
  
21700 2.1.06.00.000 OTROS PASIVOS  
  
21800 2.1.07.00.000 PREVISIONES

22000 2.2.00.00.000 PASIVO NO CORRIENTE

22100 2.2.01.00.000 CUENTAS POR PAGAR

**30000 3.0.00.00.000 PATRIMONIO NETO**

31000 3.1.00.00.000 ELEMENTOS DE CAPITAL Y ASIMILAB

31110 3.1.01.00.000 CAPITAL SOCIAL AP. CAP.

31120 3.1.02.00.000 CAPITAL SOCIAL AP. NO CAP.

31130 3.1.03.00.000 GANANCIAS CAPITALIZABLES

ELEMENTOS DE RESULTADOS Y

32000 3.2.00.00.000 ASIMILAB.

32100 3.2.01.00.000 GANANCIAS RESERVADAS

32200 3.2.02.00.000 RESERVA LEGAL

32300 3.2.03.00.000 OTRAS RESERVAS

32400 3.2.04.00.000 RESULTADOS NO ASIGNADOS

34300 3.4.01.00.000 RESULTADO DEL EJERCICIO

40000 4.0.00.00.000 RESULTADOS

41000 4.1.00.00.000 RESULTADOS POSITIVOS

41100 4.1.01.00.000 HONORARIOS PROFESIONALES

41200 4.1.02.00.000 ALQUILER DE PROPIEDADES

41300 4.1.03.00.000 VENTAS DE SOJA

41320 4.1.14.00.000 VENTA DE CHIA

41400 4.1.06.00.000 VENTA DE GARBANZO

41500 4.1.04.00.000 VENTA DE POROTO NEGRO

41510 4.1.11.00.000 VENTA DE MAIZ

41520 4.1.13.00.000 VENTA DESCARTE DE LEG. Y CEREAL

41600 4.1.07.00.000 OTROS INGRESOS

41800 4.1.08.00.000 FLETE EXPORTACION

ESTADIA DE CAMIONES

41810 4.1.09.00.000 EXPORTACION

41820	4.1.10.00.000	DIFERENCIA DE CAMBIO
41900	4.1.12.00.000	DESCUENTOS OBTENIDOS
42000	4.2.00.00.000	RESULTADOS NEGATIVOS
42100	4.2.01.00.000	COSTO MERCADERIA VENDIDA
42100	4.2.01.00.001	CMV POROTO NEGRO
42100	4.2.01.00.002	CMV SOJA
42100	4.2.01.00.003	CMV CHIA
42100	4.2.01.00.004	CMV GARBANZO
42100	4.2.01.00.005	CMV MAIZ
42100	4.2.01.00.006	SERVICIO DE SIEMBRA
42100	4.2.01.00.007	SERVICIO DE PULVERIZACION
42100	4.2.01.00.008	SERVICIO DE TRILLA
42200	4.2.02.00.000	GASTOS DE ADMINISTRACION
42204	4.2.02.01.000	GASTOS GENERALES ADMINIST.
42300	4.2.03.00.000	GASTOS DE PRODUCCION
42301	4.2.03.01.000	GASTOS GRALES DE PRODUCCION
42400	4.2.04.00.000	GASTOS DE COMERCIALIZACION
42402	4.2.04.01.000	GTOS.GRALES.COMERCIALIZACION
		IMPUESTO TASAS Y
42405	4.2.04.02.000	CONRTRIBUCION
42406	4.2.04.04.000	IMPUESTOS GANANCIAS Y BS.PERS
42407	4.2.04.03.000	AMORTIZACIONES
42500	4.2.05.00.000	GASTOS FINANCIEROS
42502	4.2.05.01.000	INTERESES Y ACT. PAGADOS
42600	4.2.06.00.000	DERECHOS DE EXPORTACION
42601	4.2.06.01.000	GASTOS DE EXPORTACION

## **2. Manual de cuentas**

Se desarrollara los manuales de cuentas mas específicos relacionado con el tipo de explotación, dejando de lado los manuales de cuentas mas comunes.

Cuenta: SEMENTERA DE POROTO NEGRO

- Código: 11503- 1.05.03.001
- Descripción: Representa bienes de cambio en proceso de desarrollo, es un activo biológico compuesto por todos los costos aplicados para obtener el poroto negro.
  - Clasificación: Activo.
  - Subclasificación: Productos en Proceso.
  - Se debita: Contra los costos aplicados.
  - Se acredita: Contra la cuenta de producto terminado poroto negro, con la venta o pérdida.
- Comprobantes: Hoja de trabajo de producción, factura.

Cuenta: POROTO NEGRO

- Código: 11501- 1.1.05.01.001
- Descripción: Se incluye al producto producido por la empresa y destinadas a su venta o utilización.
  - Clasificación: Activo.
  - Subclasificación: Bienes de Cambio.
  - Se debita: Con la baja de la cuenta sementera de poroto negro.
  - Se acredita: Contra la cuenta ventas, por la venta del mismo, su utilización para semilla o por perdida.
- Comprobantes: Liquidación primaria, hoja de trabajo producción.

Cuenta: SEMILLA DE POROTO NEGRO

- Código: 11502- 1.1.05.02.001
- Descripción: Representa uno de los insumos mas importantes de la empresa, necesario para el producto final.
- Clasificación: Activo.
- Subclasificación: Bienes de Cambio.
- Se debita: Con las compras, o también la utilización del producto terminado en semilla.
- Se acredita: Contra la cuenta sementeras para la formación del activo.
- Comprobantes: Factura, hoja de trabajo de producción.

Cuenta: CREDITO POR IMPUESTO AL GAS OIL

- Código: 11411- 1.1.04.05.000
- Descripción: Corresponde incluir en este rubro el crédito fiscal por compra de gas oil.
- Clasificación: Activo.
- Subclasificación: Otros Créditos.
- Se debita: Con la compra de gas oil.
- Se acredita: Con el pago de impuesto a las ganancias.
- Comprobantes: Tickets, Facturas.

Cuenta: PRODUCTO QUIMICO FLOSIL

- Código: 11502- 1.1.05.02.007
- Descripción: Representa uno de los insumos de la empresa, necesario para el producto final.

- Clasificación: Activo.
- Subclasificación: Bienes de Cambio.
- Se debita: Con las compras.
- Se acredita: Contra la cuenta sementeras para la formación del activo.
- Comprobantes: Factura, hoja de trabajo.

#### Cuenta: CREDITO POR REINTEGRO FIJO POR EXPORTACION

- Código: 11430- 1.1.04.08.000
- Descripción: Representa el crédito obtenido por realizar la exportación del producto.
  - Clasificación: Activo.
  - Subclasificación: Otros Créditos.
  - Se debita: Por la exportación de la mercadería.
  - Se acredita: Contra la cuenta banco, por el ingreso del reintegro de exportación en la cuenta corriente bancaria del exportador.
  - Comprobantes: Permiso de embarque, cuenta corriente bancaria.

### 3. Ejemplo de utilización

En una explotación de 1.000 hectáreas donde, 300 hectáreas son utilizadas para la producción de Poroto Negro, en base a los datos obtenidos en la última campaña, se puede observar:

Insumos Utilizados:

Los insumos continuación son los efectivamente utilizados

- Corrector..... 30 litros
- Flosil .....188 litros
- Panzer G..... 450 litros
- Clorpirifos .....270 litros
- Galant .....210 litros
- 2,4 D Amina.....390 litros
- Novadox.....27 litros
- Novaoil.....60 litros
- Metalaclor .....240 litros
- Aceite.....300 litros
- Carbendazim.....80 litros
- Super Nova.....6 litros
- Full Drop.....10 litros
- Sulfoshok.....30 litros

Semillas Utilizadas:

- Semilla de Poroto Negro...300 bolsas

Mano de obra:

En el caso de la empresa en cuestión, la mano de obra es considerada como servicios de terceros y es un servicio que se paga por hectárea, menos el servicio de clasificación que por lo general es pagado por bolsa procesada, donde es de fácil separación, estos son:

- Servicio de siembra.....300 Ha

- Servicio de pulverización.....879 Ha
- Servicio de trilla.....300 Ha
- Servicio de clasificación.....3000 Bolsas

A los fines del ejemplo para la contabilidad financiera damos datos de lo podemos concluir con el siguiente cuadro resumen, solamente para la producción de Poroto Negro, a un precio de venta exportable:

<b>Concepto</b>	<b>Anexo</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
<b>Semillas</b>	1		90.000,00	-90.000,00
<b>Servicios</b>	2		384.345,00	-474.345,00
<b>Agroquímicos</b>	3		187.605,49	-661.950,49
<b>Varios</b>	4		12.600,00	-674.550,49
<b>Venta Poroto</b>	5	1.584.000,00		<b>909.449,51</b>

De esta situación podríamos concluir que la producción de poroto arroja una ganancia considerable como para decidir elegir este proyecto.

A continuación detallamos los anexos necesarios para entender el cuadro de más arriba:

**Anexo 1: Semillas**

<b>Concepto</b>	<b>Has</b>	<b>\$/Bls o Has</b>	<b>Subtotal</b>	<b>I.B.</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL \$</b>	
<b>Poroto</b>	300	300	300	90000	3150	18900	<b>112050,00</b>

<b>Soja</b>	700	700	200	140000	4900	29400	<b>174300,00</b>
-------------	-----	-----	-----	--------	------	-------	------------------

**Anexo 2: Labores**

<b>Servicios</b>	<b>C.U.</b>	<b>Cant Ha</b>	<b>Cant Bls</b>	<b>Subtotal</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL \$</b>
<b>Siembra</b>	320	1000		320000	33600	353600,00
<b>Pulverización</b>	55	879		48345	10152,50	58497,45
<b>Clasificada</b>	15		3000	45000	9450	54450,00
<b>Trilla</b>	650	1000		650000	68250	718250,00
<b>TOTAL</b>						<b>1184797,45</b>

Los servicios son realizados por terceros, que son contratados y su base de prorrateo es por hectárea. Siendo el único servicio que se contrato en su totalidad para el cultivo Poroto Negro el servicio de pulverización y el servicio de clasificada. Correspondiente a servicio de siembra \$ 96.000, y a servicio de trilla \$ 195.000.

**Anexo 3: Productos Químicos- Aplicaciones**

<b>Has</b>	<b>Producto</b>	<b>Dosis</b>	<b>Precio U\$S</b>	<b>Total</b>	<b>TOTAL \$</b>
<b>300</b>	Corrector	0,05	12,6	189	1606,5
<b>159</b>	Flosil	0,5	32,1	2544,795	21630,7575
<b>120</b>	Flosil	0,9	32,1	3457,08	29385,18
<b>300</b>	Corrector	0,05	12,6	189	1606,5

300	Panzer G.	1,5	5	2250	19125
159	Clorpirifos	0,75	8,3	989,775	8413,0875
120	Galant	1	21,8	2616	22236
300	Galant R	0,3	21,8	1962	16677
300	2,4D Amina	1,3	4,5	1755	14971,5
159	Novadox	0,17	8,8	237,864	2021,844
120	Novaoil	0,5	3,9	234	1989
300	Metalaclor	0,8	11,3	2712	23052
300	Aceite	0,5	3	450	3825
159	Carbendazim	0,5	6,8	540,6	4595,1
120	Super Nova	0,05	12,2	73,2	622,2
300	Clorpirifos	0,5	8,3	1245	10582,5
300	Full Drop	0,035	11	115,5	981,75
159	Sulfoshok	0,2	1,9	60,42	513,57
300	Aceite	0,5	3	450	3825
					<b>\$ 187605,489</b>

Los productos químicos fueron utilizados exclusivamente para la producción de Poroto Negro.

**Anexo 4: CIP:**

Costos Indirectos de Producción:

<b>Concepto</b>	<b>Utilización</b>	<b>P.U.</b>	<b>Total</b>	<b>Has</b>	<b>Ha</b>	<b>Poroto</b>	<b>Prorratio</b>
-----------------	--------------------	-------------	--------------	------------	-----------	---------------	------------------

				<i>Total</i>	<i>Negro</i>	
<b>Gas Oil</b>	2000 litros	9,5	19000	1000	300	5700
<b>Lubricantes</b>	50 litros	300	15000	1000	300	4500
<b>Serv. Adm.</b>	160 horas	50	8000	1000	300	2400
<b>TOTAL</b>			<b>42000</b>			<b>12600</b>

Los costos indirectos de producción se aplican por litros al Gas Oil y Lubricantes, mientras que los Servicios Administrativos son por horas.

Como muestra el grafico de arriba, los costos indirectos son para 1.000 hectáreas, mientras que 300 hectáreas corresponden a la producción de Poroto Negro. La base de prorratio utilizada es por hectáreas.

**Anexo 5: Venta Poroto**

<i>Total TN</i>	<i>Merma</i>	<i>TN</i>	<i>U\$/TN</i>	<i>TC</i>	<i>TOTAL</i>
330	30	300	600	8,8	1.584.000

NETO a Ingresar al Banco: 1.584.000,00

**Asientos Producción y posterior Exportación:**

Con la factura de compra. En el momento de la compra de las semillas.

\_\_\_\_\_

Semilla de Poroto negro 90.000,00

- 51 -

Semilla de Soja	140.000,00
IVA C.F.	48.300,00
<u>Banco</u>	<u>278.300,00</u>

Con la factura de compra. Al momento de la compra de los agroquímicos.

<u>Producto químico Corrector</u>	<u>3.213,00</u>
Producto químico Flosil	51.015,93
Producto químico Panzer G.	19.125,00
Producto químico Clorpirifos	8.413,09
Producto químico Galant	38.913,00
Producto químico 2,4 D Amina	14.971,50
Producto químico Novadox	2.021,84
Producto químico Novaoil	1.989,00
Producto químico Metalaclor	23.052,00
Producto químico Aceite	7.650,00
Producto químico Carbendazim	4.595,10
Producto químico Super Nova	622,20
Producto químico Clorpirifos	10.582,50
Producto químico Full Drop	981,75
Producto químico Sulfoshok	513,57
IVA C. F.	39.397,16

	Banco	227.002,66
--	-------	------------

Con la factura de compra o ticket. En el momento de la compra.

Gas Oil	19.000,00
---------	-----------

Lubricantes	15.000,00
-------------	-----------

Serv. Adm.	8.000,00
------------	----------

IVA C.F.	8.820,00
----------	----------

Banco	50.820,00
-------	-----------

Con la factura por el servicio. Con la contratación de los servicios.

Servicio de siembra	320.000,00
---------------------	------------

Servicio de pulverización	48.345,45
---------------------------	-----------

IVA C.F.	43.752,50
----------	-----------

Banco	412.097,95
-------	------------

Al momento después la siembra. Con la hoja de trabajo de producción.

Sementera de poroto negro	421.950,49
---------------------------	------------

Semilla de poroto negro	90.000,00
-------------------------	-----------

Producto químico Corrector	3.213,00
Producto químico Flosil	51.015,93
Producto químico Panzer G.	19.125,00
Producto químico Clorpirifos	8.413,09
Producto químico Galant	38.913,00
Producto químico 2,4 D Amina	14.971,50
Producto químico Novadox	2.021,84
Producto químico Novaoil	1.989,00
Producto químico Metalaclor	23.052,00
Producto químico Aceite	7.650,00
Producto químico Carbendazim	4.595,10
Producto químico Super Nova	622,20
Producto químico Clorpirifos	10.582,50
Producto químico Full Drop	981,75
Producto químico Sulfoshok	513,57
Servicio de siembra	96.000,00
Servicio de pulverización	48.345,00

---

Al momento de la utilización de los insumos y de los servicios administrativos llegando al fin de ciclo de la producción.

---

Sementera de poroto negro	12.600,00
Gas Oil	5.700,00
Lubricantes	4.500,00

Serv. Adm.	2.400,00
<hr/>	
Al momento de la cosecha de la producción en el fin de ciclo.	
<hr/>	
Servicio de Trilla	195.000,00
Servicio de clasificada	45.000,00
IVA C.F.	50.400,00
Banco	290.400,00
<hr/>	

Sementera de poroto negro	240.000,00
Servicio de trilla	195.000,00
Servicio de clasificada	45.000,00
<hr/>	

Después de realizada la cosecha con la obtención del Poroto Negro.

POROTO NEGRO	674.550,49
Sementera de poroto negro	674.550,49
<hr/>	

Del total de producción de 1.000 hectáreas, corresponden 300 hectáreas a la producción de Poroto Negro.

De las 300 hectáreas producidas se obtuvo una producción de 480 toneladas, según muestra la Hoja de Cosecha después de la clasificada se obtuvieron 450 toneladas limpias para exportación.

Por lo que se puede observar que se obtiene un costo de producción de:

674.550,49 = 2.248,50 pesos por Ha de Poroto Negro.

300 Ha

Con la preparación de la exportación se realiza los depósitos correspondientes para los derechos y los gastos. Según la exportación de 450 toneladas con un precio FOB de U\$S 800 con un tipo de cambio oficial de \$ 8,80 pesos por cada dólar. Con la generación del permiso de embarque.

<u>Derecho de Exportación</u>	<u>31.680,00</u>	
Arancel SIM	39.600,00	
Reintegro de Exportación	126.720,00	
Banco		198.000,00

Con la efectiva exportación de la mercadería.

<u>Deudores venta en M.E.</u>	<u>1.584.000,00</u>	
Ventas		1.584.000,00

Con la Hoja de trabajo, con la baja del stock de Poroto Negro.

<u>CMV Poroto negro</u>	<u>674.550,49</u>	
POROTO NEGRO		674.550,49

Con el reintegro de exportación, entre los 3 y 6 meses posteriores a la efectiva exportación.



### **CONCLUSION**

Como pudo observarse a lo largo del trabajo, a los efectos de obtener información integral de la explotación agrícola, que se dedica a la producción de Poroto Negro, es decir información referida a la contabilidad financiera y a la contabilidad de costos, con los beneficios que ello trae aparejado, es imprescindible el esfuerzo en la correcta elaboración de un plan de cuentas integral que contemple ambos requerimientos de información.

## ÍNDICE BIBLIOGRÁFICO

### Bibliografía

OSTENGO, Héctor Carlos, *El sistema de información contable: como parte de un sistema integrado de información para la toma de decisiones y el control.* Editorial Osmar D. Buyatti. Año 2007

YARDIN, Amaro, *El análisis marginal: la mejor herramienta para tomar decisiones sobre costos y precios.* Editorial Osmar D. Buyatti. Año 2012

DOMINGUEZ, Luis Martín, *Manual práctico de costos: Principios básicos.* Editorial Cangallo. Año 1982

SOTA, Aldo M.- BUSCETTO, Enrique J. *Costos: un caso integral de costeo de productos.* Editorial El Graduado. Año 1995

DOMINGUEZ, Luis Martín *Costos por procesos y estándares.* Editorial Cangallo. Año 1979

### Otras Publicaciones

<http://www.google.com.ar>

[http://www.academia.edu/7048603/SISTEMAS\\_DE\\_INFORMACION\\_CONTABLES](http://www.academia.edu/7048603/SISTEMAS_DE_INFORMACION_CONTABLES)

<http://www.monografias.com/trabajos66/sistema-informacion-contable/sistema-informacion-contable2.shtml#ixzz3UZpOyki0>

<http://www.valorsoja.com/2014/06/23/el-poroto-negro-busca-la-revancha-en-los-ultimos-dos-anos-las-exportaciones-se-derrumbaron-en-un-84/#.VQtQmY6G8II>.

<http://www.lagaceta.com.ar/nota/526182/economia/argentina-lider-venta-poroto-alubia.html>lonibilidad de mercadería.

## **ÍNDICE ANALÍTICO**

	Pág.
Prólogo.....	2

### **CAPITULO I**

#### **SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE**

1 – Introducción.....	3
2 – Definiciones de SIC.....	5
3 – Herramientas del SIC.....	7
4 – Usuarios de la información.....	10

### **CAPITULO II**

#### **DESARROLLO DE UN SIC EN UNA EMPRESA AGRICOLA, COMERCIALIZADORA DE POROTO NEGRO**

1 – Análisis previo.....	13
2 – Marco legal.....	14
3 – Marco económico.....	16
4 – Marco temporal.....	19
5 – Marco operacional.....	20
6 – Marco sistémico.....	22

### **CAPITULO III**

#### **COSTOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS**

1 – Introducción.....	24
2 – Contabilidad financiera.....	27
3 – Contabilidad de costos.....	28
4 – Comportamiento de los costos.....	30

#### **CAPITULO IV**

#### **COSTOS DE UNA EMPRESA AGRICOLA**

1 – Concepto.....	32
2 – Sistema de costo.....	33
3 – Clasificación de costos.....	34

#### **CAPITULO V**

#### **EL CASO POROTO NEGRO: PLAN DE CUENTAS DE UNA EMPRESA AGRICOLA**

1 – Plan de cuentas.....	37
2 – Manual de cuentas .....	42
3 – Ejemplo de utilización.....	45
Conclusión.....	57
Índice Bibliográfico.....	58
Índice analítico.....	59