



¿Cómo crear el sistema de contabilidad de costos (elemento 9 del PCGE) de una Empresa Agrícola?

Mg. Yónel Chocano Figueroa. **DOCENTE UNHEVAL**

1



2

El PCGE, señala: – Elemento 9: **CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR FUNCIÓN**

- ➔ El uso de las cuentas, subcuentas, divisionarias y detalles de este elemento, se determina de acuerdo con la clasificación requerida por cada entidad de acuerdo (**sic**) con la naturaleza de sus procesos productivos.



Siguiendo los lineamientos establecidos en el elemento 9 del PCGE, se procede a:

3

- Utilizar el Método del Enfoque por Centros de Costos (**MECC**), ello implica o tiene la finalidad de dejar los viejos conceptos que parten de un listado anárquico llamado “Plan de Cuentas” el mismo que “sirve” para todo tipo de empresas y que principalmente se equivoca en no ser analítico ya que emplea solo hasta nueve (9) subcuentas por cada “cuenta genérica”, y que siempre o casi siempre termina con una subcuenta denominada “otros” que incluye lo no considerado en las subcuentas anteriores y que más bien, representa una “caja de sorpresas”.
- Lo nuestro, constituye el riguroso apego a lo que dice el PCGE, que de manera taxativa, en su elemento 9, expresa: “El uso de las cuentas, subcuentas, divisionarias y detalles de este elemento, se determina de acuerdo con la clasificación requerida por cada entidad de acuerdo (sic) con la naturaleza de sus procesos productivos”.
- Para luego, encaminarnos por la ruta que nos conduce el método llamado **MECC**, que es la (r) evolución de los sistemas de costeo o de los sistemas de costos. El mismo que lo hemos sistematizado en una serie de pasos o secuencias.



Los pasos son los siguientes:

4

1. Reconocer o identificar los centros de costos del proceso productivo en estudio, el mismo que lo tenemos ante nosotros mediante un vídeo o, simplemente, es la realidad.
2. Nombrar esos centros de costos identificados y trasladar estas ideas al Análisis Científico de Costos (**ACC**) que viene a ser una matriz en Excel, y constituye el producto final del **MECC**.
3. Hacer el listado del elemento a nivel de cuentas de dos dígitos, con los nombres de dichos centros de costos, distinguiendo además, el sistema de registración contable: Monista o Dualista y el sistema de acumulación de costos: Por órdenes específicas o Por Procesos.
4. Decidir sobre los criterios a aplicar en el diseño del sistema de contabilidad de costos: A través del Organigrama, de las fases productivas, de los elementos del costo, de los artículos producidos o de una combinación de los mismos.
5. Elaborar el contenido analítico de cada uno de los centros de costos, siendo extremadamente “exigentes” o abundantes en detalle de la cuenta; para este propósito empleamos el elemento 6 –con las excepciones que significan algunas cuentas como la 60, 66 y 69 – (desde la subcuenta 612 a la 686; **es decir subcuentas, divisionarias y detalles de este elemento** determinados en función de la clasificación requerida por cada entidad de **acuerdo con la naturaleza de sus procesos productivos**).
6. Efectuar el plan de asientos del sistema de registración contable: Monista o Dualista, cuyos **esquemas** presentamos al final, lo denominamos **esquema** porque los asientos deben hacerse con todos sus componentes, en adhesión a lo que indica el encabezado del elemento 9 **CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN** (las letras en negrita y el subrayado es mío), sino podría ser una Contabilidad Sintética.



5

Si hacemos uso del **Sistema Monista**, no debe faltar las siguientes cuentas escritas en **negrita**:

- 90. **COSTOS POR DISTRIBUIR**
- 91. (CENTRO DE COSTOS **Preparación del Terreno**) o TRABAJO o ARTÍCULO 1
- 92. (CENTRO DE COSTOS **Siembra**) o TRABAJO o ARTÍCULO 2
- 93. (CENTRO DE COSTOS **Abonamiento**) o TRABAJO o ARTÍCULO 3
- 94. (CENTRO DE COSTOS **Labores Culturales**) o TRABAJO o ARTÍCULO 4
- 95. (CENTRO DE COSTOS **Control Fitosanitario**) o TRABAJO o ARTÍCULO 5
- 96. (CENTRO DE COSTOS **Cosecha**) o TRABAJO o ARTÍCULO 6
- 97. **COSTO DE PRODUCCIÓN**
- 98. **GASTOS CORPORATIVOS**



Si usamos el Sistema Dualista, no deberá faltar las siguientes cuentas escritas en **negrita**:

6

- 90. **CUENTAS REFLEJAS**
- 91. **COSTOS POR DISTRIBUIR**
- 92. (CENTRO DE COSTOS **Preparación del Terreno**) o TRABAJO o ARTÍCULO 1
- 93. (CENTRO DE COSTOS **Siembra**) o TRABAJO o ARTÍCULO 2
- 94. (CENTRO DE COSTOS **Labores Culturales**) o TRABAJO o ARTÍCULO 3
- 95. (CENTRO DE COSTOS **Cosecha**) o TRABAJO o ARTÍCULO 4
- 96. **COSTO DE PRODUCCIÓN**
- 97. **INVENTARIO PERMANENTE**
- 98. **GASTOS CORPORATIVOS**
- 99. **RESULTADO ANALÍTICO**

Nota: Hemos empleado la etapas básicas del cultivo, con la finalidad de que el código de dos dígitos “alcance” para el listado, aunque dicho problema tiene otra solución: incluir en una sola cuenta a todos los centros de costos y hacerlos sub-cuentas.



Ahora viene lo trascendente:

7

- ➔ **Asignar los componentes** o elaborar el **contenido analítico** de cada una de las cuentas en otras palabras **subcuentas, divisionarias y detalles de este elemento** determinados en función de **la clasificación requerida por cada entidad de acuerdo con la naturaleza de sus procesos productivos**, aunque hablando en lenguaje estrictamente apropiado o especializado, no son cuentas sino **Centros de Costos**; los mismos que han sido identificados inicialmente y servirán a lo largo del proceso del Diseño del Sistema de Contabilidad de Costos de una Empresa: Industrial, Agrícola, Ganadera, Minera, Petrolera, Gasífera, etc.



Plan de Asientos en esquema para el Sistema Monista

Por los Costos Totales

----- X -----		
➤ 90. COSTOS POR DISTRIBUIR		XXX
➤ 79. CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		XXX

Por los diversos Centros de Costos

----- X -----		
➤ 91. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 1	X	
➤ 92. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 2	X	
➤ 93. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 3	X	
➤ 94. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 4	X	
➤ 95. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 5	X	
➤ 96. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 6	X	
➤ 98. GASTOS CORPORATIVOS	X	
➤ 90. COSTOS POR DISTRIBUIR		XXX
----- X -----		



Plan de Asientos en esquema para el Sistema Monista

Por el Costo de Producción

----- X -----

➤ 97. COSTO DE PRODUCCIÓN	XXX	
➤ 91. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 1		X
➤ 92. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 2		X
➤ 93. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 3		X
➤ 94. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 4		X
➤ 95. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 5		X
➤ 96. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 6		X

Para saldar el costo de producción y los gastos

----- X -----

➤ 79. CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS	XXX	
➤ 97. COSTO DE PRODUCCIÓN		X
➤ 98. GASTOS CORPORATIVOS		X

----- X -----



Plan de Asientos en esquema para el Sistema Dualista

----- X -----	Por el Inventario Inicial o las Compras		
➤ 97. INVENTARIO PERMANENTE		X	
➤ 90. CUENTAS REFLEJAS			X
----- X -----	Por los Costos Totales		
➤ 91. COSTOS POR DISTRIBUIR		XXX	
➤ 97. INVENTARIO PERMANENTE			X
➤ 90. CUENTAS REFLEJAS			X
----- X -----	Por los diversos Centros de Costos		
➤ 92. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 1		X	
➤ 93. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 2		X	
➤ 94. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 3		X	
➤ 95. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 4		X	
➤ 98. GASTOS CORPORATIVOS		X	
➤ 91. COSTOS POR DISTRIBUIR			XXX
----- X -----			



Plan de Asientos en esquema para el Sistema Dualista

----- X -----	Por el Costo de Producción		
➤ 96. COSTO DE PRODUCCIÓN	XXX		
➤ 92. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 1		X	
➤ 93. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 2		X	
➤ 94. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 3		X	
➤ 95. (CENTRO DE COSTOS) o TRABAJO o ARTÍCULO 4		X	
----- X -----	Por las Ventas		
➤ 90. CUENTAS REFLEJAS		X	
➤ 99. RESULTADO ANALÍTICO			X
----- X -----	Por el ingreso de los Productos Terminados		
➤ 97. INVENTARIO PERMANENTE		X	
➤ 96. COSTO DE PRODUCCIÓN			X
➤ ----- X -----			



Plan de Asientos en esquema para el Sistema Dualista

----- x ----- **Por el Costo de Ventas o salida de los Productos Terminados**

- 97. INVENTARIO PERMANENTE X
- 97. INVENTARIO PERMANENTE X

----- x ----- **Para saldar el Costo de Ventas y los Gastos**

- 99. RESULTADO ANALÍTICO XXX
- 97. INVENTARIO PERMANENTE X
- 98. GASTOS CORPORATIVOS X

----- x ----- **Por el Inventario Final**

- 90. CUENTAS REFLEJAS X
- 97. INVENTARIO PERMANENTE X

----- x -----



Plan de Asientos en esquema para el Sistema Dualista

Para saldar entre sí las cuentas deudoras y acreedoras

----- X -----

- 90. CUENTAS REFLEJAS
- 90. CUENTAS REFLEJAS
- Por el cierre de libros.

X

X

----- X -----

RECUERDE, siempre:

- Lo denominamos **esquema** porque los asientos deben hacerse con todos sus componentes, en adhesión a lo que indica el encabezado del elemento 9 **CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN** *(las letras en negrita y el subrayado es mío)*, en caso contrario podría tratarse de una Contabilidad Sintética.