

**VIII JORNADAS PATAGÓNICAS DE INVESTIGACIÓN Y III JORNADAS
PATAGÓNICAS DE EXTENSIÓN EN CIENCIAS ECONÓMICAS. TRELEW –
CHUBUT. NOVIEMBRE DE 2017**

**Facultad de Ciencias Económicas – Delegaciones Comodoro Rivadavia/Esquel
UNPSJB**

**LAS PRIMERAS DÉCADAS DEL SIGLO XX Y SU LECTURA A TRAVÉS DEL
SISTEMA CONTABLE DE UNA EMPRESA. EL CASO DE MOLINO ANDES SCC.
TREVELIN – TERRITORIO NACIONAL DE CHUBUT**

Autores:Blanchod, Patricia; Carrizo, Walter; Casado, Norma; De Bernardi,
Alejandra; Ferro, Mónica; Galián, María Belén; Hammond, Daiana; Trola, Cristina.

Contacto:wocarrizo@hotmail.com

Dimensión: Investigación

INTRODUCCIÓN:

El presente trabajo muestra los avances realizados en el segundo año de ejecución del proyecto de investigación titulado “El viejo molino de Trevelin. Análisis de la documentación contable de la empresa Molino Andes S.C., su relación con el contexto económico, social y legislativo de la región. Trevelin, Chubut (1918 – 1947)”. En esta oportunidad, se exponen los avances realizados en el análisis en la documentación contable disponible y los vínculos entre ésta y la documentación para contable, tal el caso de las actas de asamblea, así como los aspectos conceptuales que de tal análisis se desprenden.

Se exponen a continuación a modo de encuadre general, los objetivos generales y específicos del proyecto.

Objetivo General:Analizar las relaciones que se pueden establecer entre la documentación contable de la empresa Molino Andes SC de la ciudad de Trevelin, Chubut Argentina, en el período 1918 – 1948, y la situación económica y la legislación de la región y el país en el mismo período.

Objetivos Específicos:

- A- Analizar la documentación contable existentes en el archivo del Museo Regional de Trevelin y de la Dirección de Cultura de la Municipalidad de Trevelin.
- B- Analizar las relaciones que se pueden establecer entre tal documentación y la economía y legislación del período bajo estudio.
- C- Analizar el estado de la cuestión y supuestos de la disciplina contable en el período bajo estudio en cuanto al tratamiento de sus problemas básicos, la medición y la exposición.

METODOLOGÍA

De acuerdo con lo establecido en el proyecto, la metodología utilizada es eminentemente cualitativa, con las técnicas de análisis de documentación y revisión bibliográfica.

Específicamente, se ha profundizado el estudio del Libro Diario número uno iniciado en la primera parte del desarrollo del proyecto, de modo de comprender mejor la

VIII JORNADAS PATAGÓNICAS DE INVESTIGACIÓN Y III JORNADAS PATAGÓNICAS DE EXTENSIÓN EN CIENCIAS ECONÓMICAS. TRELEW – CHUBUT. NOVIEMBRE DE 2017

utilización del sistema contable y de cómo éste da cuenta de las diversas operaciones de la empresa. La fuerte vinculación entre la contabilidad y los aspectos legales que enmarcan la vida de los entes económicos lleva también a prestar suma atención a las actas de asamblea, en las que se plasman decisiones rutinarias e importantes y que generan registraciones contables. Asimismo, y en forma paralela a la tarea anteriormente descrita, se ha continuado con la revisión bibliográfica en relación a los temas que surgen del análisis.

MARCO TEÓRICO

El proyecto se enmarca dentro de la perspectiva de estudio de la contabilidad en su relación con la historia de las entidades y su vinculación con su medio social, económico y legal en un período determinado. Esta rama del conocimiento presenta poco desarrollo en nuestro país. Sin embargo es de amplia difusión en ámbitos europeos así como en el norte de nuestro continente y recientemente se ha desarrollado una fuerte vertiente de estos estudios en el continente asiático. La realización de congresos y simposios de nivel internacional tanto del perfil mediterráneo como del anglosajón de investigación, dan cuenta de su importancia.

Es así que la presencia de documentación contable en el Museo Regional de la localidad de Trevelin en la Provincia de Chubut suscitó el interés por su estudio bajo el encuadre mencionado. Como se puede deducir, escudriñar en registros, documentos y actas genera ansias de comprensión acerca de cuáles fueron las motivaciones y los aspectos impulsores para generar las diversas actividades. Las registraciones deben tener marco conceptual que las sustenten. La legislación vigente deberá haber generado requisitos a cumplir y que se verán plasmados en la documentación bajo estudio. La situación socio económica de la región y del período bajo análisis completan el marco de referencia.

Teniendo en cuenta estos aspectos, el trabajo realizado se afirma en los siguientes pilares teóricos:

- Enfoque histórico: se aplica un enfoque revisionista en el que no solo se da cuenta de los desarrollos cronológicos de las actividades de la entidad, sino que se pretende realizar conexiones con los encuadres referidos en el párrafo anterior.
- Enfoque contable: contextualizado el estudio en el espacio y tiempo bajo análisis, se toma a la contabilidad en su concepción patrimonial legal. Este encuadre fue el predominante hasta aproximadamente finales de la década de los años '20, con el hito más que significativo de la quiebra de la Bolsa de Nueva York y la desestabilización del esquema económico mundial, hecho que llevó a repensar las concepciones contables y su importancia como herramienta de comunicación.

El marco histórico revisionista ha llevado a realizar conexiones con teorías sociológicas que sustenten la importancia de la entidad en la generación de la identidad regional, como ya había dejado plasmado en trabajos anteriores. De igual forma, el marco económico imperante tanto en la región como en el país entero es una de las variables que se han tenido en cuenta para la ubicación espacio temporal de la entidad.

VIII JORNADAS PATAGÓNICAS DE INVESTIGACIÓN Y III JORNADAS PATAGÓNICAS DE EXTENSIÓN EN CIENCIAS ECONÓMICAS. TRELEW – CHUBUT. NOVIEMBRE DE 2017

Desde el punto de vista conceptual de la propia disciplina, se ha efectuado una revisión del estado del arte en el cambio de siglo XIX – XX que pueda sustentar las cuentas y las registraciones encontradas. Es indudable la correlación entre contabilidad y legislación, más aún en el período bajo estudio, ya que concuerda con el encuadre epistemológico determinable para esos años, cual es el de respaldo legal a la propiedad y el cumplimiento de los requisitos, derechos y obligaciones de los socios de una sociedad.

RESULTADOS DE ESTA ETAPA.

El análisis de las registraciones permite comprobar la utilización del concepto de devengado, que se exterioriza en la revisión de los asientos de sueldos y jornales. En ellos se refleja en un momento determinado el devengamiento propiamente dicho debitando la cuenta Sueldos y acreditando las cuentas personales de cada empleado. Es interesante remarcar que la empresa poseía un avanzado sistema de cálculo de horas trabajadas, del cual se extraían los datos para la confección de los asientos de sueldo. Se verificó además que con posterioridad se registraba la cancelación de los pasivos generados previamente.

Pero el detalle que llama más aún la atención es que el sistema de cálculo de las horas trabajadas permitía realizar también asignar dichos importes a las diferentes actividades, clasificándolas según fueran de producción o de activación a obras en bienes perdurables, tales como instalaciones o infraestructura. Así, los sueldos imputados según lo expresado en el párrafo anterior se reasignaban demostrando sólidos conocimientos de asignación por centros de costos, separados de los administrativos que se mantenían en la cuenta de gastos.

Como se ha expresado en entregas anteriores, se había observado un escaso uso de cuentas de resultado y en especial de las de resultado positivo. En el análisis actual se reafirma esta postura. De hecho es muy llamativo la no utilización de la cuenta Ventas. En su lugar se acreditan las cuentas de Activo que se entregan en la transacción, como son Trigo, Harina, Sémola y Afrecho.

Nótese que tampoco se utiliza la cuenta Mercaderías, pero se sigue el mismo razonamiento que el expuesto por Heller (1925). Las cuentas acreditadas están a su valor de venta mientras que en el Debe de dichas cuentas se encuentran los valores al costo de adquisición, tal el caso del trigo, o al costo de producción o Molienda según la denominación utilizada por la empresa. Al cierre del ejercicio se realiza un ajuste de modo que las existencias queden medidas a su valor de costo y la diferencia se imputa a la cuenta Ganancias Y Pérdidas.

Se revelan así ciertos aspectos conceptuales que son dignos de resaltar. En primera instancia, si bien se aplica el concepto de devengado, éste queda explícito en el caso de los resultados negativos, ya que en los asientos se incluyen cuentas de resultado negativo y cuentas de pasivo al momento del devengo, no así en los resultados positivos y específicamente en las ventas, ya que no se utiliza esta cuenta y solo se reflejan cuentas de Activo.

Pero el análisis también revela que conceptualmente no existen diferencias entre gastos y pérdidas, ni entre ingresos y ganancias. Esto puede ser visto como una

VIII JORNADAS PATAGÓNICAS DE INVESTIGACIÓN Y III JORNADAS PATAGÓNICAS DE EXTENSIÓN EN CIENCIAS ECONÓMICAS. TRELEW – CHUBUT. NOVIEMBRE DE 2017

simplicidad conceptual que podría estar fundamentada en el carácter casi privado de la contabilidad durante el cambio de siglo, según lo remarca Telesse (2006), ya que solo estaba destinada a los propietarios. Por otro lado, es probable que el mayor interés sobre el resultado obtenido no fuera de carácter predictivo ni confirmatorio de la gestión de los administradores, sino que siguiera simplemente un fin netamente legal al momento de su distribución entre socios solidarios y socios comanditarios.

Especial atención relacionada con los aspectos finales del párrafo precedente merece la lectura de las actas de asamblea. Solo se cuenta con actas a partir de 1922, pero esto no es impedimento para resaltar la importancia de su existencia. En ellas se puede leer la forma de distribución de los resultados así como las implicancias legales de las decisiones tomadas por los socios.

Pero el análisis sobre la documentación contable nos enfrenta a otras temáticas relacionadas. En primer término, dado que se trata de un molino productor de harina, es necesario estudiar cómo se organiza la contabilidad harinera. En este sentido no se han encontrado antecedentes de literatura especializada en nuestro país, a pesar de que en la región pampeana ya existía una floreciente actividad harinera. Sin embargo se ha logrado consultar bibliografía española de 1930 que nos introduce en la organización de las empresas del ramo.

Por otro lado, hasta lo analizado no hay evidencias de la existencia de impuestos en las registraciones. Esto nos lleva a pensar cuál era el estado de la materia impositiva en el cambio de siglo según el modelo económico elegido por el Estado argentino y teniendo en cuenta además, que en aquellos años Chubut revestía el carácter de Territorio Nacional. Se abre así otra rama de investigación.

ALGUNAS CONCLUSIONES PARCIALES

El análisis de la documentación revela un alto grado de conocimiento de la técnica contable. Si bien este detalle podría no revestir mayor importancia, es de remarcar que se está ante una investigación con un perfil historicista de la contabilidad y a la vez revisionista, valer decir que no solo importa lo observado sino su ubicación espacio temporal en un contexto determinado. Esto nos sitúa frente a una empresa en un territorio con escasa población y casi nulas vías de comunicación, en el que se presume además una baja existencia de profesionales especializados.

Este panorama se acentúa si se recuerda que la empresa contaba con una contabilidad de costos que le permitía asignarlos por productos. Esto habla en sí de la complejidad organizativa y de la necesidad de alguna persona con una buena base de conocimientos contables. Quedan preguntas abiertas acerca de la formación de tal técnico – profesional, sea que hubiera sido adquirida en nuestro país o ya la habría recibido en el Reino Unido, además de considerar la corriente formativa de su instrucción, anglosajona o mediterránea.

Las dificultades encontradas en la recolección de los datos así como en la comprensión de los mismos, tanto por cuestiones idiomáticas como por aspectos del procesamiento utilizado por el operador contable del momento, han generado modificaciones a la planificación inicial, como es lógico en todo trabajo de investigación. El análisis de la documentación genera paso a paso nuevos desafíos que acentúan nuestra concepción teórica inicial acerca de la importancia de la contabilidad como herramienta para el análisis histórico de una entidad y como se ha

**VIII JORNADAS PATAGÓNICAS DE INVESTIGACIÓN Y III JORNADAS
PATAGÓNICAS DE EXTENSIÓN EN CIENCIAS ECONÓMICAS. TRELEW –
CHUBUT. NOVIEMBRE DE 2017**

visto en este caso de estudio, de una comunidad y una región entera. Quedan así realizar mayores descripciones del sistema contable y conexiones que expliquen la realidad vivida por la empresa Molino Andes scc y su impacto en la localidad de Trevelin.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Heller, I. (1925) Tratado Práctico de Contabilidad y Teneduría de Libros. Isaac Heeler Editor. Buenos Aires.
- MoñozArbeloa, M. (1930) Contabilidad de la Industria Harinera. Editorial Cultura. Barcelona
- Telesse, M. (2006) Conociendo la Contabilidad. Osmar Buyatti Ediciones. Buenos Aires.