

Actividades productivas agropecuarias hacia la gestión organizacional y generación de estrategias sostenibles

Andrea Cristina Blanco Valbuena¹

Resumen

Con la apertura económica de Colombia, donde muchos de los productos nacionales han sido afectados por la firma de TLC con países que tienen producciones agropecuarias diferenciadas, se vuelve necesario fomentar la competitividad en el país al empezar por los pequeños productores de materias primas y de quienes depende la sostenibilidad de Colombia en materia alimentaria y económica.

Desde la óptica contable, diseñar indicadores de medición por actividades es propicio para que el productor agropecuario pueda tomar decisiones estratégicas y ejecute una producción eficaz, con el fin de alcanzar la competitividad y optimizar los factores internos de la producción, al disminuir costos y aumentar ingresos por medio de la implementación de sistemas de costeo. Así, el texto realiza un diagnóstico previo sobre la unidad productiva y su entorno, al observar el proceso productivo y revisar la literatura pertinente al tema para determinar el sistema adecuado en la actividad productiva agropecuaria.

Palabras clave: producción agropecuaria, proceso productivo, sistemas de costos.

¹ Fundación Universitaria Agraria de Colombia (UNIAGRARIA), Bogotá, Colombia. Miembro del Semillero Semillas Contables del programa de Contaduría Pública.
Contador Público de la Fundación Universitaria Agraria de Colombia. blanco.andrea@uniagraria.edu.co o andreabv2012@hotmail.com



► Introducción

En Colombia, las actividades agropecuarias son fundamentales para la economía, dado que esta es una de las ramas con mayor incremento porcentual respecto al PIB, según el DANE, en el 3,5% para el último trimestre del 2015. Esto conlleva al sostenimiento de las grandes empresas industriales del país, por ser proveedor principal de materias primas y generar un alto porcentaje de empleo al suministrar alimentos básicos a toda la población susceptible de acceder a los productos, obtenidos de las actividades agropecuarias que se desarrollan en diferentes regiones del país, específicamente en zonas rurales.

En el país, los productos agrícolas han ocupado los lugares más importantes en la historia de Colombia, pues el desarrollo de esta producción ha sido en muchos casos la formación del PIB y tiene un posicionamiento fundamental en el crecimiento de la economía nacional. Dada la importancia de la producción agropecuaria en el país es necesario llevar a cabo un análisis crítico que beneficie a todas aquellas personas que pertenecen al sector rural, donde se tienen como base las diferentes definiciones y características contables y agropecuarias, de tal forma que más adelante puedan ser de aplicación en la producción agrícola.

Actualmente, frente a aspectos de globalización económica se dispone a que todos los productores deben ser competitivos y generar productos de alta calidad, al tener como competencia a los productores y a las empresas multinacionales que invaden el país con productos y materias primas a un bajo costo, por los distintos beneficios y facilidades que se tienen en países extranjeros para explotar y expandir el sector agropecuario. Pese a esta situación, las políticas públicas se desentienden por completo y los pequeños productores en el país afrontan una situación decadente, sobreexplotando sus recursos y afrontando situaciones de pobreza

poco favorables; sin embargo, no han dejado de abarcar gran parte del mercado y de ponerse firmes con su actividad económica principal pues, en muchos casos, esta la única forma de sostener a la familia rural.

► Fundamentos teóricos

En consecuencia, se hace necesario optimizar la producción agrícola en el país y analizar contablemente las estrategias productivas, económicas y comerciales adoptadas por los productores agropecuarios de pequeña escala, con el fin de determinar su rentabilidad y viabilidad en el mercado a pesar de la competencia actual. Se resalta el aprovechamiento de los factores internos de producción (uso de capital humano y producción de insumos) y la ventaja competitiva del producto con los avances significativos en disminución de costos y aumentos de productividad e ingresos.

La agricultura familiar (AF) es una de las actividades con condiciones sociales, económicas y productivas menos favorables. En términos socioeconómicos, este es uno de los sectores que concentra mayores índices de pobreza, inseguridad alimentaria y analfabetismo. El recambio generacional es mínimo (IICA, 2014).

Según el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura - IICA (2014), en términos productivos existe un consenso absoluto acerca de las brechas tecnológicas y de productividad que afectan a la AF en relación con la agricultura comercial. Las causas de ello son diversas y entre las principales se destacan:

- La ubicación de sus recursos productivos en suelos de menor calidad agrícola.
- El escaso acceso a tierras de superficie y calidad suficiente para desarrollar al sector.
- La degradación de la base productiva, lo que incrementa la vulnerabilidad del sector a los impactos del cambio climático.
- El escaso acceso de los agricultores familiares a tecnología, créditos y servicios para la producción.
- La dificultad para acceder a mercados.
- La baja disponibilidad de infraestructura.

► Metodología

Se desarrollará un análisis descriptivo sobre las necesidades de información de los pequeños productores a partir de la revisión de literatura pertinente al tema y se definirán conceptos para el adelanto de la propuesta, con el fin de ahondar sobre los sistemas de costeo más apropiados en la producción agropecuaria.

Unidades de producción y toma de decisiones

Así, se podría efectuar una confrontación frente a los precios de producción que presentan las unidades capitalistas y las unidades campesinas, confrontándolas en un mismo mercado, donde ambas reflejan costos similares, suponiendo un proceso de producción a fin de un mismo producto.

Se destaca que, para cubrir sus costos, las unidades capitalistas tienden a un excedente más alto de ganancias, mientras que una unidad campesina podría optimizar su producción al recortar sus costos al máximo posible y diferir sus funciones de producción.

El valor transferido por la fuerza de trabajo campesina a la mercancía, en términos monetarios, es igual al salario que paga el capitalista a sus trabajadores. Igualmente, las materias primas y demás medios de producción empleados por los campesinos en la producción, suponemos, son iguales al costo monetario de los mismos y solo en condiciones excepcionales serán iguales o menores a los costos de los elementos circulantes y fijos de los capitalistas. En este sentido, suponemos que la economía campesina está fuertemente unida a los procesos mercantiles, es decir, al mercado (Maya, 2011). También, se hace perceptible el cómo los efectos económicos y sociales que intervienen en el proceso de producción pueden ocasionar un cambio drástico de rentabilidad frente a sus actividades.

La agricultura latinoamericana se caracteriza por la coexistencia de pequeñas unidades productivas familiares con medianas y grandes explotaciones, lo cual genera una composición agraria heterogénea y desigual. La dinámica de la estructura agraria latinoamericana ha seguido dos tendencias estructurales: en algunos países, el dinamismo sectorial ha generado procesos de concentración de tierras, lo que se traduce en una disminución del número de explotaciones, especialmente de las más pequeñas. En otros, ocurre el fenómeno contrario y se observa una profundización del proceso de fragmentación y minifundización, la cual implica una mayor presión por el uso intensivo de los suelos y la degradación de los mismos, por ende, una menor producción de alimentos (IICA, 2014).

Si bien manejar tecnologías, herramientas, y un conocimiento especializado dentro de la producción es provechoso y pretende alcanzar los niveles de rentabilidad esperados, sin esperar contingencias productivas y daños de producción, es pertinente evaluar si realmente dentro de la producción hay un impacto positivo o si es necesario aplicar estrategias con el fin de perfeccionar el proceso productivo en todas sus etapas y establecer el punto de equilibrio en precios para mantenerse rentables, en términos de unidades o pesos, en el cual los costos totales son iguales a los ingresos totales y la utilidad es cero, esto como herramientas que se puede proporcionar a la administración de la empresa para tener pautas para la toma de decisiones operacionales de corto plazo relacionadas con el lanzamiento de nuevos productos, con el volumen de producción, para saber si se debe continuar o no produciendo determinado producto, determinar la fijación de precios de los productos y elegir o seleccionar el mejor proceso productivo (Ríos & Gómez, 2008).

En vista de que los consumidores comienzan a preocuparse por la calidad ambiental que, sumada a la identificación de enfermedades transmitidas por alimentos industriales, reduce la confianza en los sistemas convencionales de producción y aumentan la demanda de productos ecológicos, con un crecimiento de 20 % anual promedio desde principios de la década de 1980, según Espinal, Martínez y Espinoza (2005).

En este sentido, parte de los efectos de la globalización de los mercados internacionales es la consecutiva presencia de las novedosas herramientas gerenciales, tecnológicas y de información que dan continuos giros a los escenarios, donde las organizaciones sobreviven. Es así como los sistemas

de información se ven afectados por la obsolescencia, dejando de proporcionar información útil, por lo que conviene que los gerentes logren determinar las debilidades o las restricciones presentes en su sistema de información y la incidencia de este en el proceso productivo, en las unidades de la organización, y sobre todo en el costo de los bienes o servicios ofertados; a esto se refiere Romero (1998) al apuntar que se trata de detalles cualitativos y cuantitativos (Varela, 2011).

Dicho escenario se manifiesta fundamentalmente en las Pymes colombianas, dado que desplaza a un segundo plano la contabilidad gerencial del sistema relacionado con el proceso administrativo, enfatizado entonces desde una perspectiva financiera.

La importancia significativa de la contabilidad gerencial radica en la prospección financiera donde el crecimiento de la organización reside en las actividades generadoras de valor concebidas desde el proceso administrativo, desde donde se hace inclusión de cada una de las partes del tejido empresarial (Ruiz, 2015).

En momentos de alta competitividad, con la presencia de fuertes procesos de globalización, se hace necesario el uso de nuevas herramientas para determinar el costo de los bienes o servicios ofertados por las organizaciones, motivo por el cual la información que brinda la contabilidad de costos es base fundamental en la toma de decisiones, al aparecer nuevos enfoques que permiten gerenciar los costos de manera eficaz y productiva; tal es el caso de la gerencia estratégica de costos (GEC), la cual, según Shank y Govindarajan (1998), hace posible tomar decisiones enfocadas a mantener ventajas competitivas sostenibles (Varela, 2011).

► Conclusiones

Los factores externos que afectan a los pequeños agricultores en relación con cada cosecha son la falta de precios estables en los productos tradicionales que les permita realizar una planificación de la producción del año siguiente. Mientras que lo más grave que les ocurre a los pequeños agricultores es “cada vez que sale una cosecha, los precios caen y los ingresos de muchos cultivadores, especialmente de los más pequeños, no alcanzan para cubrir los costos de producción. Entonces miles de campesinos trabajan a pérdida o apenas para sobrevivir” (Martínez, 2013). Además, no saben qué cultivo abordar, de qué forma, cuáles son sus costos, ni su rentabilidad.

Los agricultores utilizan comúnmente libretas de anotación, facturas, y cuadernos para acumular los costos de sus cultivos y llevan a cabo un trabajo contable de tipo artesanal, en el que sus cálculos son manuales. Apoyados en estos soportes, con el riesgo que involucra olvidar algún dato, o que algún costo no tenga respaldo de factura, traiga implicaciones desfavorables sobre el costo total de producción, y lleguen a tomarse decisiones equivocadas al no contar con una herramienta que les proporcione información útil para la toma de decisiones económicas eficaces. Por lo tanto, las herramientas de contabilidad administrativa les proporcionarán a los pequeños productores información útil, confiable, pertinente, plausible y relevante para la toma de decisiones, como son: costos ABC, sistemas de control administrativo, *balanced-scorecard*, cadena de valor y sistema de gestión ambiental.

Estos instrumentos forman parte de un sistema integrado, de un plan lógico y ordenado para coordinar y evaluar todas las

actividades de la cadena de valor mediante un conjunto de herramientas y técnicas que identifican la manera en que las decisiones de la dirección afectan los costos, primero con la medición de los recursos que se usan para realizar las actividades de la organiza-

ción y después por medio de la evaluación de los efectos que tendrían sobre los costos los cambios en dichas actividades (Horn-gren, 2006). Siendo esto de gran ayuda para el sector agropecuario en Colombia.

► Referencias

- Acosta, A. (2011). Diseño de una estructura de costos para una finca productora de leche ubicada en La Villa del Rosario de Perijá del Estado Zulia, Venezuela. *Revista Agrotécnico*, 28. pp. 39-41
- Contreras, H. y Mac Cawley, A. (2006). *Implementación de un modelo de costos ABC en una empresa vitivinícola*. Chile: Pontificia Universidad Católica de Chile.
- Cooper, R. & Kaplan, R. (1988a). How cost accounting distorts product costs. *Management Accounting*, 69(10). Pp. 20-27.
- Cooper, R. & Kaplan, R. (1988b). Measure costs right: make the right decisions. *Harvard Business Review*, 66. Pp. 96-103.
- Cooper, R. & Kaplan, R. (1999). *Cost and effect*. Boston: Harvard Business School Press.
- Horn-gren, C. (2006). *Contabilidad administrativa*. México: Pearson.
- IICA. (2014). *Perspectivas de la agricultura y del desarrollo rural en las Américas: una mirada hacia América Latina y el Caribe*. San José, Costa Rica: Cepal.
- Ríos, G. y Gómez, L. (2008). Análisis de costeo para un sistema de producción de lechería especializada “un acercamiento al análisis económico en ganadería de leche”: estudio de caso. *Dyna*, 75(155). Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49611953005>
- Ruiz, J. F. (2015). *Desde el enfoque del costeo a.b.c. caso pyme hacienda agrícola, Casa de Lata Ltda, ubicada en el municipio de Chiquinquirá (Boyacá)*. Recuperado de <http://portal.uasb.edu.ec/UserFiles/385/File/APLICACION%20DE%20LA%20CONTABILIDAD%20GERENCIAL%20DESDE%20EL%20ENFOQUE.pdf>
- Varela, M. y M. Moryllo (2011). Un sistema de costos basado en actividades para las unidades de explotación pecuaria de doble propósito. Caso: Agropecuaria El Lago, S.A. *Innovar, Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 19(35). Pp. 99-117