

LAS COOPERATIVAS AGRÍCOLAS Y SUS SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

THE AGRICULTURAL COOPERATIVES AND THEIR SYSTEMS PRODUCTION COSTS

Morelia Montilla¹ y Walevska López²

¹Licenciada en Contaduría Pública. Magíster en Administración. Doctora en Gerencia Avanzada. Profesora Asociado de la Universidad de Los Andes, Núcleo Trujillo, Venezuela. PEI Nivel II. moreliam@ula.ve ² Licenciada en Administración de Empresas. Magíster en Administración. Doctora en Gerencia Avanzada. Profesora Asociado de la Universidad de Los Andes – NURR – Trujillo, Venezuela. PEI Nivel II. walalopez@hotmail.com

Resumen

Entre los procesos de cambio planteados en la sociedad venezolana actual han cobrado un papel importante las organizaciones de la sociedad civil orientadas por la economía social, prestándoles mayor apoyo a las Cooperativas a partir de la entrada en vigencia de la Constitución Nacional de 1999. Este tipo de organizaciones han logrado espacios de participación fundamentados en la asociación cooperativa, la autogestión y los principios de solidaridad, apoyados en una reorientación de las políticas públicas en el área, generando mayores posibilidades y estrategias de actuación para atender los mercados. No obstante a su conocimiento en materia técnica, merece la atención su situación en relación con los sistemas de costos, en aras de propiciar un óptimo funcionamiento. En tal sentido, esta investigación tuvo como propósito estudiar las características de los sistemas productivos y los costos de las Cooperativas Agrícolas, ubicadas en el Municipio Urdaneta, estado Trujillo – Venezuela. Se encontró una prevalencia de producción artesanal, sin un manejo específico de los sistemas de costos y una inadecuada ubicación de los componentes de costos de producción; lo cual trae como consecuencia que exista una información irreal sobre la estructura de los costos de producción de los rubros que cosechan y comercializan. Los hallazgos revelan una carencia en materia técnica administrativa del conocimiento y control de sus costos de producción.

Palabras Clave: Sistemas de Costos, Cooperativas Agrícolas, Políticas Públicas, Participación Social.

Abstract

Among the processes of change proposed in the current Venezuelan society have gained an important role civil society organizations guided by the social economy by providing greater support to cooperatives from the entry into force of the Constitution of 1999. Such organizations have been opportunities for participation in the cooperative association founded, self-management and the principles of solidarity, supported by a reorientation of public policies in the area, creating greater opportunities and strategies for action to address the markets. But to his knowledge in the technical, deserves the attention his situation in relation to cost systems, in order to promote optimal performance. As such, this research was to study the characteristics of production systems and the costs of agricultural cooperatives, located in Urdaneta Municipality, Trujillo State - Venezuela. The prevalence of craft production, without a specific management systems costs and inadequate location of the components of production costs, which results in that there is an unreal information on the structure of production costs of the items they harvest and sell. The findings reveal a lack in technical knowledge and administrative control of their production costs.

Key Words: Cost Systems, Agricultural Cooperatives, Public Policy, Social Participation.

Recibido: 25/04/2012 - Aprobado: 31/10/2012

Introducción

A partir de 1998 en Venezuela se producen importantes cambios políticos emergiendo una propuesta que promueve la participación de todos los sectores de la sociedad. En este sentido, el nuevo plan de gobierno estableció el logro de una economía humanista, autogestionaria y competitiva apuntando hacia la democratización económica y a formas organizativas alternas; como las cooperativas, las cuales buscan completar el diseño de una dinámica productiva interna; basada en la diversificación de la producción y en la generación de fuentes de empleo.

Es así como en el presente, existen posibilidades de actuación del movimiento cooperativo, que apoyados en la Constitución Nacional de 1999 y en la nueva Ley Especial de Asociaciones Cooperativas decretada en 2001, fomentan la participación, la autogestión de las cooperativas y otras formas asociativas alineadas con el Estado Venezolano y con su política formal de apoyo a estas organizaciones. De tal modo que, a partir del nuevo ordenamiento legal existe un crecimiento del movimiento cooperativo con miras a lograr la ampliación de un marco normativo favorable al fortalecimiento de la economía social mediante el cooperativismo.

Dentro de este tipo de organizaciones se encuentran las cooperativas agrícolas, las cuales se caracterizan por ser organizaciones conformadas por grupos de asociados que aportan terrenos, maquinarias y equipos para la explotación de la tierra. Al respecto, vale mencionar que en Venezuela las cooperativas agrícolas han sido utilizadas en buena medida para preservar la producción en el campo, ya que a raíz del auge petrolero la mayoría de los productores emigraron a la ciudad, dejando prácticamente desarticulado este sector; por tanto, las actividades de abastecimiento de insumos y equipos, así como la comercialización de los productos se ha hecho cuesta arriba para muchos productores del campo.

Frente a tal situación, surgen experiencias asociativas cuyo propósito responde a las necesidades colectivas de los pequeños agricultores. En especial en las regiones cafetaleras y en los Valles Altos del estado Trujillo se observa una nueva generación de organizaciones que están desarrollando propuestas innovadoras ante problemas económicos, sociales ambientales y culturales de la región.

En tal sentido, para estas cooperativas el acceso a nuevos mercados, la exportación directa y el aprendizaje de prácticas agronómicas, así como administrativas y contables resultan prioritarias para su crecimiento económico, aún cuando estas últimas le generen costos. Pues tal como lo expresan Bastidas y Richer (2001), uno de sus objetivos principales es la comercialización de la producción. En relación a este aspecto, un estudio realizado por Gudiño y Maggiorani (2005), del Fondo Nacional de Investigaciones Agrícolas y Pecuarias (FONAIAP), señala que a pesar del alto nivel de deserción escolar en la zona de los Valles Altos del estado Trujillo y de la migración de las nuevas generaciones hacia el área urbana, existen cooperativas agrícolas exitosas en esa región, lo cual obedece, según sus miembros, al buen manejo de los costos considerándolos como herramienta fundamental en su desempeño productivo.

Pese a esto, los investigadores lograron percibir en un grupo de cooperativas del municipio Urdaneta, situado en los Valles Altos del estado Trujillo, que la mayoría llevan a cabo sus procesos administrativos y contables en forma empírica a la par que se observaron imprecisiones en las cifras que manejan sobre los costos, gastos e inversiones, debido al escaso manejo de los sistemas de costos que les resultan más convenientes según su proceso productivo. Partiendo de tal situación, surgió la interrogante ¿qué tan consistentes están siendo en el manejo de sus sistemas de costos de producción las Cooperativas Agrícolas del municipio Urdaneta del estado Trujillo?

Una aproximación que pudiera dar respuesta a la interrogante anterior lleva a considerar el estudio de las características de los sistemas de costos de producción de las cooperativas de esta región trujillana, considerando el tipo de proceso productivo llevado a cabo y los componentes del sistema de costos que intervienen en dicho proceso.

Políticas Públicas y Cooperativismo en Venezuela

Según Díaz (2006), las políticas públicas se conciben como el conjunto de lineamientos establecidos por instituciones del sector público estatal dirigidas a organizar y orientar las acciones de las diferentes instancias y aparatos del Estado hacia objetos sociales y propósitos específicos. Con estas políticas la administración pública orienta, organiza y ejecuta sus acciones. En el caso específico de las políticas públicas para la promoción de cooperativas, éstas comprenden las orientaciones y cursos de acción que afectan instituciones, organizaciones, servicios, normas y programas financieros concentrados en el campo de la economía social y del cooperativismo en particular.

Así mismo Díaz (op cit), indica que el Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación 2001–2007 constituye, después de la Constitución Nacional, el documento más importante para guiar la gestión pública, el cual pretende crear un nuevo modelo de desarrollo diversificado y sustentable que genere a la población beneficios con equidad e inclusión, atendiendo las necesidades de la población. El plan consiste en organizar a la sociedad venezolana en cinco equilibrios: económico, social, político, territorial e internacional, fundamentados en la participación protagónica corresponsable de todo el pueblo venezolano.

Cada uno de los cinco equilibrios que integran el Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación contempla lineamientos específicos para la economía social y particularmente para el cooperativismo. El papel asignado a las cooperativas en cada uno de los equilibrios se resume en los siguientes aspectos:

En lo económico, contribuir al desarrollo endógeno produciendo para lograr el avance de la economía social mediante la atención de tres aspectos principales: fortalecer la microempresa y las cooperativas, organizar el sistema de microfinanzas y democratizar la propiedad de la tierra.

En lo social, superar las profundas desigualdades sociales; mejorar la distribución del ingreso y la riqueza; fortalecer la participación social y generar poder ciudadano.

En lo político, facilitar la participación corresponsable de los ciudadanos y contribuir a establecer la democracia participativa y protagónica.

En lo territorial, participar en proyectos orientados a modificar el patrón de poblamiento y ocupación del territorio, producción, inversión, distribución y recaudación, lo cual se estima viable a mediano y largo plazo.

En lo internacional, apoyar proyectos de integración latinoamericana y caribeña hacia una comunidad de naciones.

Estos aspectos representan las orientaciones dentro de las cuales deben ubicarse las acciones de las cooperativas y esperarse los resultados de la gestión de las políticas públicas desde los equilibrios específicos con sus instrumentos particulares.

Las Cooperativas

Según Drimer y Kaplan (2004), las cooperativas son asociaciones que practican la regla de la democracia para designar los hombres que han de realizar todas las funciones de dirección y que intentan servir a la vez a sus propios miembros y al conjunto de la comunidad. A diferencia de las compañías anónimas, son sociedades de personas, no de capitales, se fundamentan en la igualdad de derechos de sus integrantes en cuanto a la gestión social. Reparten sus excedentes en función de la actividad realizada por sus asociados en el logro del propósito común.

De acuerdo con lo anterior, se entiende a las cooperativas como una forma de organización de producción, obtención, consumo o crédito de participación libre y democrática, conformada por personas que persiguen un objetivo económico y social en común, donde la participación de cada socio, en el beneficio, es determinado por el trabajo incorporado al objetivo común y no por la cantidad de dinero que haya aportado.

Es así que, las cooperativas de producción de bienes y servicios, de acuerdo con Silva (2004), son agrupaciones de personas de un mismo oficio o con un fin común, que por medios propios producen ciertos artículos, vendiéndolos directamente y distribuyendo entre sus miembros el excedente. Este tipo de cooperativas tienen como meta principal la producción de bienes o prestación de servicios, tales como: la producción industrial o artesanal; la producción agropecuaria o pesquera; la producción minera; transporte colectivo o de carga; producción de diversos servicios del hogar; mantenimiento; reparaciones menores y mayores; salud; hogares de cuidados de infantes; y en general, de todas aquellas actividades demandadas por otras personas o instituciones.

Las cooperativas de producción agrícola, según Celis (2006), son asociaciones conformadas por varias personas que trabajan la tierra, comercializan sus productos, aprovechan descuentos y ventajas de compras en cantidad. Estas asociaciones desarrollan sus labores de forma conjunta y organizada, lo cual puede ser visto como una de sus características más relevantes. No obstante, resulta pertinente señalar el conjunto de características que Celis (op. cit) destaca en cuanto a las actividades desempeñadas por ellas:

Son una agrupación de personas: en tanto cuentan con una forma de asociación apoyada en lo establecido en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) y en la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas (2001), en virtud de lo cual manejan una estructura colectiva.

Elaboran productos a partir de sus propios insumos: por lo general este tipo de cooperativas combinan en forma óptima, los recursos e insumos que tienen a la mano para producir sus productos.

Expanden su capacidad industrial: cuando este tipo de organizaciones son exitosas, tienden a aumentar su capacidad industrial hacia nuevos mercados, propiciando el auto empleo y mejorando sus inversiones.

Generan beneficios económicos: vale aclarar que aún cuando la finalidad de las cooperativas es lograr la equidad y el beneficio colectivo, esto no quiere decir que las mismas al ser exitosas y competitivas, queden exentas de generar beneficios económicos, la particularidad es que dicho beneficio se reparte entre el colectivo o miembros de la asociación y no sólo para un grupo de accionistas.

Con base en lo anterior y en el impacto social en las comunidades que de ello se deriva, ha ido cobrando importancia el estudio de las cooperativas para originar mejoras en sus prácticas operativas y gerenciales. En relación a ello es importante resaltar que anteriormente la mayoría de las organizaciones agrícolas no utilizaban la contabilidad de costos; pero, motivado por los cambios políticos legales surgidos en el país, se han visto en la obligación de utilizar un sistema de costos que le permita a la gerencia, recoger, registrar y analizar la información relacionada con los costos de producción; atendiendo la naturaleza del proceso productivo, en virtud a la necesidad de la organización agrícola.

Costos de Producción

En busca de resultados que les permitan ser más competitivas en el mercado, las organizaciones cooperativas dan importancia y atención a conocer los costos que constituyen el valor de producción de sus trabajos. En tal sentido, Polimeni et.al (1998), hacen referencia a la estructura de costos contemplando tres elementos principales, a saber: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, los cuales determinan el costo de producción de un bien o servicio.

Por su parte, Horngren et. al (2007), profundizan en su contenido de la siguiente manera: 1) Materias primas, conocidas también como insumos directos, los cuales constituyen todos aquellos elementos físicos que son imprescindibles para la elaboración de un producto. Aporta Fernández (2006), que la materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final; Neuner (1997), sostiene que los costos de los insumos directos son todos aquellos que pueden ser identificados en cada unidad de producción. 2) Mano de obra directa, conformado por el salario pagado a los trabajadores que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Hargadon y Munera (1995), destacan que ésta participación puede ser mediante el contacto físico con las materias primas u operando las máquinas; y 3) Finalmente, los Costos indirectos conformados por todas aquellas erogaciones en que debe incurrir un centro de trabajo para el logro de sus fines, pero sin guardar relación directa con el producto o servicio; por tanto, su asignación requiere de bases de distribución. Molina (2000), puntualiza que estos costos no se pueden identificar en forma específica con un producto, proceso u orden de producción, pero son necesarios para que el proceso productivo se lleve a cabo.

Desde la perspectiva de Polimeni et. al. (1998), los sistemas de costos de producción comprenden un conjunto de pasos que siguiendo una metodología, persiguen determinar los costos unitarios de la producción de una organización. Estos sistemas se clasifican en: sistemas de costos por órdenes específicas y sistema de costos por procesos.

Horngren et.al (2007), hacen referencia al sistema de costos por órdenes específicas o de trabajo, como aquellos que habilitan una hoja de costo por cada lote de productos a producir, ya sea para satisfacer los pedidos de clientes o para reponer las existencias del almacén de productos terminados. Este sistema se caracteriza principalmente por: a) ser el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión; b) los elementos básicos del costo se acumulan con los números asignados a las órdenes de trabajo; c) el costo unitario de cada orden se obtiene dividiendo el costo total de éste entre las unidades totales terminadas; d) las especificaciones del producto las determina el cliente; y e) por lo general se trabaja contra pedido.

En relación con los sistemas de costos por procesos, Fernández (2006), los define como aquellos sistemas por medio de los cuales las partidas de costos de producción se registran discriminadamente por centro de trabajo, departamento o secciones. Los aspectos más importantes que describen estos sistemas son: 1) los costos se acumulan por departamento o centros de trabajo, permitiendo el cálculo de costos unitarios por departamento; 2) cada departamento maneja sus propias cuentas de inventario de productos en proceso; 3) las unidades terminadas y su correspondiente costo se transfieren al siguiente departamento o al inventario de productos terminados; 4) en el momento que las unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados; y 5) los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento.

Sistemas Productivos y la Producción Agrícola Artesanal

Según Fernández (2006), un sistema productivo es el conjunto de características estructurales que configuran el proceso de producción de una organización. Tradicionalmente se han distinguido cinco tipos de sistemas productivos: producción por proyecto; producción artesanal; producción por lotes; producción en masa; y producción continua.

Las organizaciones objeto de este estudio pueden ser ubicadas en la categoría de producción artesanal, pues atendiendo a las características expresadas por Fernández (ob. cit), emplean herramientas manuales y trabajadores muy cualificados que a menudo realizan todas las tareas necesarias para la transformación del producto. Cada una de esas funciones o tareas se corresponde con un determinado oficio; el flujo de producto se aproxima al de tipo funcional, la estructura es orgánica y el liderazgo es lineal. Cada producto se apoya básicamente en el trabajo manual, es así como la producción artesanal generalmente ofrece una gran adaptabilidad a las distintas exigencias de los mercados que atienden.

Es importante destacar que el estado Trujillo, según la Corporación de Los Andes (CORPOANDES, 2008), posee un potencial agrícola en función de recursos hídricos, pecuarios, forestales y de suelos permitiendo una agricultura variada resaltando la producción de hortalizas y frutas. En este sentido, se hace necesario describir las etapas del proceso de producción agrícola.

Linares y Gutiérrez (2002), identifican cinco etapas consecutivas en el proceso de producción agrícola: 1) preparación del suelo: el cual depende de la morfología de los suelos de la región, incluye el arado, el rastreado y el surcado con tracción industrial (equipos) o

animal (bueyes); 2) siembra: procedimiento basado en la colocación de las semillas en el fondo de los surcos a una distancia adecuada y su posterior tapado, con el fin de obtener nuevas plantas; 3) control: prácticas, denominadas también labores de cultivo, que se realizan con el fin de mantener en buenas condiciones el suelo y favorecer el desarrollo de los cultivos; 4) riego: aplicación de agua adecuadamente, en forma uniforme y copiosa para garantizar un crecimiento apropiado de los cultivos; y 5) cosecha: consiste en la recolección de los cultivos para su posterior venta y consumo.

Por otra parte, los costos de producción agrícola representan, según Arce (1997) y Fellner (2004), todos aquellos componentes complementarios del proceso biológico de reproducción y crecimiento de plantas, con el propósito de obtener productos provenientes de la naturaleza para ser comercializados. Estos costos de producción se clasifican en tres grupos: a) Mano de obra directa, comprende las remuneraciones del personal involucrado directamente en el cultivo, como: preparación del terreno; siembra y resiembra; aplicaciones para fertilización; control de plagas y enfermedades; control de malezas; aplicación de riego; recolección, clasificación y empaque. b) Insumos directos, representan los costos de semillas; fertilizantes; plaguicidas, insecticidas y herbicidas; empaque y otros materiales. Y c) Costos indirectos, lo cuales no tienen una afectación inmediata con los cultivos pero son necesarios para llevar a cabo las tareas de agricultura, incluye: asesoramiento agrícola; depreciaciones y gastos de mantenimiento de activos propios de la actividad; remuneraciones de capataces, contadores, administradores; arrendamientos; y otros imprevistos.

Caracterización de la localización y actividad de Cooperativas Agrícolas del Municipio Urdaneta

El municipio Urdaneta se encuentra ubicado en la región montañosa del estado Trujillo, limita por el Norte con el estado Mérida y las parroquias La Puerta, Mendoza, Juan Ignacio Montilla del municipio Valera y Andrés Linares del municipio Trujillo. Por el Sur con las parroquias Monseñor Jáuregui y General Rivas del municipio Bocono; y el estado Mérida. Al Este, con la parroquia San José del municipio Bocono y por el oeste, con el estado Mérida y las Parroquias La Puerta, Mendoza y Juan Ignacio Montilla del municipio Valera.

Según datos de la Corporación de Los Andes (CORPOANDES, 2008), la vegetación actual de esta región está conformada por bosques siempre verdes con bajo dosel y poca cobertura, asociado a matorral de páramo en las zonas más altas de la cuenca. Los cultivos producidos son variables tales como: zanahoria, cilantro, repollo, lechuga, cebolla, cebollón, flores, ajo, vainita, pepino, papa, coliflor, remolacha, espinaca, calabacín, moras, café, cambur, yuca, frijoles, maíz, apio, frutales, entre otros. Siendo los rubros de papa y zanahoria los predominantes en las zonas más altas (por encima de 2.200 msnm), mientras que en las zonas intermedias a bajas (entre 1.200 a 2.000 msnm), los rubros preponderantes, además de la zanahoria y papa, se encuentra el cilantro, repollo, lechuga, cebolla redonda y larga, ajo, coliflor, remolacha, espinaca y apio.

El municipio Urdaneta basa su economía en la agricultura, de ella depende su movimiento comercial. La cuenca posee una superficie aproximada de 100.000 hectáreas, ubicadas entre los estados Mérida y Trujillo. La agricultura se caracteriza por ser intensiva todo el año, prevaleciendo la producción de hortalizas.

Según el Plan de Gestión Simón Bolívar para la Alcaldía del Municipio Urdaneta (2008-2012), la actividad económica principal de la región es la agricultura, demandando programas y políticas que apoyen su desarrollo. Por tal razón, se incluye dentro de esta propuesta de gestión un plan de desarrollo agrícola, tal como lo muestra el cuadro 1, el cual requiere coordinar las acciones de productores, consejos comunales, asociaciones civiles, cooperativas agrícolas y otros con organismos municipales, estatales y nacionales para aprovechar todas las bondades ofrecidas por este municipio y contribuir así a la seguridad alimentaria, tanto a nivel local como nacional.

Cuadro 1. Plan de desarrollo agrícola del municipio Urdaneta estado Trujillo

Objetivo general: Fortalecer la actividad agropecuaria con la aplicación de diferentes planes que conlleven a dignificar la calidad de vida de los agricultores, y por ende del municipio.		
Objetivos Específicos	Estrategias	Metas
- Rehabilitar y consolidar los sistemas de riego.	.-Asesoría integral del comité de riego. .-Establecer convenios con diferentes organismos competentes (INDEFUR, FUDET, CORPOANDES), entre otros. .- Formular y gestionar proyectos.	.- Legalizar y consolidar 250 sistemas de riego. .- Gestionar el financiamiento para los 300 sistemas de riego a través de los organismos competentes. .- Elaborar proyectos para los 300 sistemas de riego.
- Mejorar la productividad y calidad de diferentes rubros.	.- Asesoramiento técnico directo y permanente al productor mediante la creación de oficinas agrícolas parroquiales. .- Fortalecer las redes productivas existentes en el municipio y la creación de los consejos campesinos. .- Canalizar conjuntamente con las comunidades organizadas el financiamiento de la actividad agropecuaria.	.- Obtener productos competitivos de alta calidad.
- Regularizar y actualizar la tenencia de tierras	Realizar jornadas de actualización con el Instituto Nacional de Tierras (INTI) y el SENIAT en cada parroquia y prestar asesoría legal por parte de la alcaldía.	.- Lograr la adjudicación de las cartas agrarias y de explotación de acuerdo a la necesidad de las zonas.

<p>.- Implementar y mejorar los canales de comercialización.</p>	<p>.- Asesoramiento en la creación de redes productores. .- Gestionar e impulsar el intercambio comercial entre productores y consumidores directos a través de los consejos comunales. .- Impulsar la creación de una empresa productiva socialista encargada de comercializar y distribuir los rubros producidos, eliminando así los intermediarios.</p>	<p>.- Consolidar el aparato productivo del municipio en cuatro años.</p>
--	--	--

Fuente: Plan de Gestión de la Alcaldía del Municipio Urdaneta (2008-2012).

Aspectos metodológicos

Esta investigación es de tipo descriptiva, procuró encontrar respuesta a la problemática planteada. A este respecto, Méndez (2006), destaca que el estudio descriptivo identifica características del universo de investigación, determina formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos y descubre la asociación entre variables. Este estudio permitió puntualizar y agrupar aspectos relevantes relacionados con el proceso productivo, los tipos de sistemas de costos y los componentes del costo de las cooperativas agrícolas objeto de estudio, para posteriormente describir su situación real en relación con el sistema de costos de producción manejado.

El diseño fue de campo, no experimental, se observaron cómo se dieron en su contexto natural; es decir, en el entorno de las Cooperativas Agrícolas del municipio Urdaneta del estado Trujillo. En este sentido, Hurtado (2006), señala que los estudios de campo tienen como propósito describir un evento obteniendo los datos de fuentes vivas o directas, en su ambiente natural, en el contexto habitual al cual ellos pertenecen, sin introducir modificaciones de ningún tipo. Por lo cual, es propicio decir que al estudiar las características del sistema de costos de las Cooperativas Agrícolas, los datos fueron obtenidos de la realidad de estas organizaciones tal y como se presentaron.

La población estuvo representada por las cooperativas agrícolas ubicadas en el municipio Urdaneta del estado Trujillo. Inicialmente se pretendió tomar como unidades de análisis las cooperativas que se encuentran inscritas en el Registro de la Superintendencia Nacional de Cooperativas (SUNACOOOP), sede Trujillo. No obstante, durante el acercamiento inicial realizado por las investigadoras para definir la problemática que enfrentan dichas unidades, se encontró que algunas de estas cooperativas, aún cuando permanecen registradas en SUNACOOOP, no se encuentran en funcionamiento, procediendo a realizar un censo poblacional, cuyo resultado arrojó una población de 8 cooperativas activas, a las que se aplicó el instrumento, tomando como sujetos informantes a los asociados representantes de cada una de esas organizaciones.

Para la recolección de la información se utilizó un cuestionario, que tal como lo señala Sabino (1993), es un instrumento indispensable para llevar a cabo entrevistas formalizadas. La recolección de datos se hizo a través de veinticuatro (24) preguntas cerradas con alternativas de respuestas múltiples. La validez del contenido del instrumento se obtuvo mediante el

juicio de tres (03) expertos y para su confiabilidad se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, quedando establecido en 0,91 el cual según la escala proporcionada indica que el instrumento es altamente confiable.

El análisis de datos se realizó aplicando la estadística descriptiva, ello implicó el ordenamiento de la información para ser procesada, cuantificada por ítems y agrupada por variables. A tal efecto, se registraron los cálculos, construyendo tablas que generaron la información para su respectivo análisis.

Resultados

Con respecto a los resultados obtenidos, se considera pertinente mencionar que en primer término se describe el proceso productivo de las Cooperativas Agrícolas ubicadas en el municipio Urdaneta del estado Trujillo; luego, se identifica el sistema de costos empleado por ellas; y por último, se precisan los componentes del costo que inciden en el proceso productivo de estas organizaciones.

TABLA 1: Proceso productivo de las Cooperativas Agrícolas

Alternativas	F	%
1.Tipo de herramientas utiliza en la preparación del terreno para la producción de hortalizas:		
Arado (Surcado de tracción animal – Bueyes)	8	100
Rastra (Sistema de discos)	0	0
Implementos de uso manual (Escardilla, pico, barretón)	8	100
Otros	0	0
Todos los anteriores	0	0
Ninguno de los anteriores	0	0
2.Variedad de semilla utilizada al momento de la siembra:		
Ramas	8	100
Tubérculos	8	100
Frutas	0	0
Otros	0	0
Todos los anteriores	0	0

Ninguno de los anteriores	0	0
3.Sistema de riego utilizado durante el proceso productivo:		
Aspersión	8	100
Microaspersion	0	0
Goteo	0	0
Otros	0	0
Todos los anteriores	0	0
Ninguno de los anteriores	0	0
4. Mercados a los que abastece la producción de hortalizas que siembra la cooperativa:		
Regional	3	37
Nacional	5	63
Otros	0	0
Todos los anteriores	0	0
Ninguno de los anteriores	0	0
5. Hectáreas de tierra que ocupa la cooperativa para el cultivo de hortalizas:		
Menos de 5 hectáreas	0	0
Entre 5 y 10 hectáreas	5	63
Más de 10 hectáreas	3	37
Otros	0	0
Todos los anteriores	0	0
Ninguno de los anteriores	0	0

Fuente: Aplicación de Instrumento (2012)

En las cooperativas agrícolas objeto de estudio se observó que el 100% de las mismas utilizan herramientas e implementos sencillos para la siembra de hortalizas, lo cual tiende a minimizar sus costos de producción, en relación al uso de maquinaria o tecnología más avanzada. Este tipo de organizaciones se valen de procesos productivos artesanales, donde la variedad de semillas utilizadas son seleccionadas según el tipo de hortalizas, entre ramas y tubérculos, utilizando un sistema de riego por aspersión que les permite una salpicadura constante de agua para mantener el suelo humectado permanentemente, en función de obtener mayor calidad de las hortalizas y poder garantizar el abastecimiento, tanto al mercado regional como nacional, de sus productos en óptimas condiciones. La zona agrícola de los Valles Altos posee una superficie aproximada de 100.000 hectáreas, utilizando para la siembra sólo el 0,01%. Esto representa una porción muy pequeña para las condiciones favorables que, según CORPOANDES (2008), estas tierras poseen para la producción de hortalizas.

TABLA 2: Sistema de costos utilizados por las Cooperativas Agrícolas

Alternativas	F	%
1. Pedidos para la siembra de hortalizas:		
Depende de la temporada	0	0
Durante todo el año	8	100
Depende del tipo de hortaliza	0	0
Otros	0	0
Todos los anteriores	0	0
Ninguno de los anteriores	0	0
2. Al momento de recibir el pedido de las hortalizas:		
Registra uno a uno el costo que le genera la producción de cada hortaliza	4	50
Acumula los costos hasta finalizar el proceso de producción	2	25
Divide el costo total entre las unidades de hortalizas cosechadas	0	0
Incluye los gastos de venta, distribución y administrativos dentro de los costos de producción	2	25
Otros	0	0
Todos los anteriores	0	0
Ninguno de los anteriores	0	0
3. Suele usted detallar los costos de la producción de hortalizas por:		
Las actividades que requiere para llevar a cabo dicho proceso	0	0
Asigna los costos directamente al proceso de producción	0	0
Acumula los costos por rubro cosechado	0	0
Otros	0	0
Todos los anteriores	8	100
Ninguno de los anteriores	0	0
4. Aspectos a tomar en consideración para calcular el precio y la ganancia de la siembra de hortalizas:		
La preparación del terreno	0	0

Siembra	0	0
Control de maleza	0	0
Riego	0	0
Cosecha	0	0
Otros	0	0
Todos los anteriores	8	100
Ninguno de los anteriores	0	0

Fuente: Aplicación de Instrumento (2012)

En cuanto a la recepción de pedidos para la siembra, se encontró que el 100% los reciben durante todo el año, motivado a la diversidad de rubros de hortalizas cosechadas, permitiéndoles responder a los requerimientos específicos de cada cliente, así como también, mantener la actividad económica del municipio activa los doce meses del año, debido a que cada rubro tiene fechas diferentes de cultivo pudiendo garantizar una producción continuada de diferentes hortalizas. Un 100% de los encuestados señalan que dicho costo es detallado según las actividades realizadas para llevar a cabo el proceso de las siembras; no obstante el 50% declara llevar registros de los costos de producción por tipo de hortalizas. Sin embargo, hay cooperativas (25%) que incluyen como costos de producción los gastos de ventas, administración y distribución por considerarlos como parte del costo de los productos. No existe claridad en cuanto a los verdaderos elementos del costo de producción agrícola, que son solamente los insumos intervinientes en el cultivo, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción.

Se logra precisar que las cooperativas agrícolas del municipio Urdaneta, no tienen definido un sistema de costos en particular. Se focaliza un problema en la escasa precisión del manejo de los costos, lo cual causa dudas sobre la razonabilidad de las cifras manejadas en materia de costos, gastos e inversiones realizadas.

TABLA 3: Componentes del costo que inciden en el proceso productivo de las Cooperativas Agrícolas

Alternativas	F	%
1. Materiales directos utilizados al momento de la preparación del terreno:		
Arado	0	0
Cruce	0	0
Abono Orgánico	0	0
Otros	0	0
Todos los anteriores	8	100
Ninguno de los anteriores	0	0
2. Elementos a considerar como material directo al momento de la cosecha:		
Semillas	0	0
Mallas	0	0
Sacos	0	0
Cestas	0	0

Bolsas	0	0
Otros	0	0
Todos los anteriores	8	100
Ninguno de los anteriores	0	0
3. Mano de obra directa utilizada al momento de preparar el terreno:		
Arador	0	0
Al que realiza el cruce	0	0
Al que riega el abono	0	0
Otro	0	0
Todos los anteriores	8	100
Ninguno de los anteriores	0	0
4. Mano de obra utilizada en la cosecha:		
A quien recoge la hortaliza	0	0
Al que la selecciona	0	0
Al que la limpia	0	0
Al que la clasifica	0	0
Al que la empaca	0	0
Otros	0	0
Todos los anteriores	8	100
Ninguno de los anteriores	0	0
5. Costos indirectos en la preparación del terreno:		
Yunta	8	100
Rastra	0	0
Implementos agrícolas de uso manual	8	100
Otros	0	0
Todos los anteriores	0	0
Ninguno de los anteriores	0	0
6. Costos indirectos en la cosecha:		
Personal especializado	0	0
Fletes cortos	0	0
Depreciaciones	0	0
Implementos agrícolas de uso manual	0	0
Otros	0	0
Todos los anteriores	8	100
Ninguno de los anteriores	0	0

Fuente: Aplicación de Instrumento (2012)

El 100% de los encuestados señalan que todos los elementos del costo descritos se requieren para llevar a cabo sus procesos productivos. Todos reconocen con claridad los insumos directos de la producción. Se entiende de esta manera que los asociados de estas cooperativas tienen conocimiento sobre la naturaleza de este costo. En lo referente al cálculo de la mano de obra directa, el 100% toman en consideración, en la etapa inicial de

la producción (siembra), al arador, al que realiza el cruce y al que riega el abono; así como también al recolector, seleccionador, limpiador, clasificador y empacador.

Con respecto a los costos indirectos para la preparación del terreno, el 100% identifica el desgaste de la yunta y otros implementos agrícolas de uso manual como costo indirecto y, en la cosecha, también ubican en este tipo de costos al personal especializado y otras erogaciones; como fletes y depreciaciones de los implementos agrícolas, observando que los miembros de las cooperativas reconocen de una manera clara y precisa los costos generados por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción.

Cabe destacar que debido a su pericia en el manejo de la actividad agrícola, los asociados poseen claridad en la identificación de los elementos de costos de producción. Sin embargo, quizá por su empirismo en la actividad administrativa, se les dificulta la diferenciación de los costos de distribución, venta y administración.

Conclusiones

En lo que respecta al proceso productivo, las Cooperativas Agrícolas ubicadas en el municipio Urdaneta del estado Trujillo, se caracterizan por mantener un sistema de producción artesanal, en un ambiente cuya particularidad es la ubicación de los suelos, las condiciones climáticas y la variedad de tubérculos y ramas que allí se pueden cosechar. Estas características hacen que la actividad económica del municipio se mantenga durante todo el año y logren abastecer la demanda de hortalizas, en mercados tanto a nivel regional como nacional.

Es pertinente acotar que estas tierras, por su fertilidad, pueden ser explotadas en un 100%, existiendo un fuerte potencial económico para la zona el cual permitiría fortalecer las cooperativas, lograr incluso la exportación de hortalizas. Por tanto sería conveniente hacer estudios de factibilidad, por parte de personal técnico especializado, para desarrollar proyectos de inversión que contribuyan al logro de tal propósito.

En cuanto al tipo de sistemas de costos, se determinó la ausencia del manejo de un sistema de costos específico. Se considera, por la naturaleza de las actividades productivas llevadas a cabo por estas cooperativas, que el sistema de costos que podría utilizarse es el de órdenes de trabajo, por cuanto éste le permitiría controlar los costos totales y determinar los costos unitarios de cada rubro cosechado; siendo adecuado registros de costos para cada pedido de hortalizas a producir, lo que permitiría un mejor control de éstos, acumulándolos según las órdenes recibidas. Por lo tanto, sería apropiado comenzar a utilizar mecanismos para registrar información referente a requisición de insumos, resumen de costos indirectos, órdenes de compra, hojas de control de horas trabajadas, entre otros. Todo ello, con el asesoramiento especializado requerido para que estas organizaciones puedan conocer mejor sus resultados, mantenerse en el tiempo y crecer económicamente.

Con relación a los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo, se determinó que las cooperativas agrícolas del municipio Urdaneta, identifican con precisión los costos generados por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción, no obstante, los aspectos administrativos muestran poca claridad en la manera como tendrían que registrarlos.

Tener un conocimiento sólido de los costos representaría una fortaleza para los productores, la cual pudiera ser aprovechada si se contrata asesoría técnica especializada en el área administrativa - contable, por cuanto ambos conocimientos (del productor y del personal especializado) incidirían en incrementar las vías para mejorar los niveles de producción.

En este sentido, es de suma importancia que los agricultores del sector tomen conciencia de su papel protagónico y se sientan realmente comprometidos en el fortalecimiento de la economía social. Por tanto, es fundamental el asumir posiciones positivas en aras de impulsar procesos autogestionarios, solidarios y participativos apoyados en las políticas públicas que el Estado ofrece para mantener en crecimiento el ramo cooperativo de la región trujillana.

Referencias Bibliográficas

- ALCALDIA DEL MUNICIPIO URDANETA. "Plan de Gestión Simón Bolívar para la Alcaldía del Municipio Urdaneta 2008 - 2012". [Documento en línea]. Disponible en: www.cne.gov.ve/divulgacion_regionales_2008/programas/19/06/V-13377166.pdf. Consultado en fecha: Junio 19, 2012.
- ARCE, Hugo (1997). *Administración, gestión y control de empresas agropecuarias*. Ediciones Machi. Buenos Aires, Argentina.
- BASTIDAS, Oscar. y RICHER, Madeleine(2001). "Economía social y economía solidaria: un intento de definición". *CAYAPA Revista Venezolana de Economía Social*. Año 1. N° 1. ISSN: 1317-5734. [Artículo en línea]. Disponible en: <http://saber.ula.ve/db/ssaber/Edocs/pubelectronicas/cayapa/vol1num1/articulo1-1.pdf>. Consultado en fecha: Noviembre 19, 2007.
- CELIS, Augusto (2006). *El nuevo cooperativismo*. Guía de capacitación y asesoría para la creación y el fortalecimiento de organizaciones de trabajo asociado. Hermanos Editores. Valencia, Venezuela.
- CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA. *Gaceta Oficial* N° 36.860 de fecha 30 de diciembre de 1999. Caracas, Venezuela.
- CORPORACIÓN DE LOS ANDES (CORPOANDES) (2008). "Perfiles de Trujillo, municipio Urdaneta". [Documento en línea]. Disponible en: www.corpoandes.gov.ve/corpoandes/perfiles/trujillo/urdaneta/. Consultado en fecha: Febrero 2, 2011.
- DÍAZ, Benito (2006). "Políticas públicas para la promoción de cooperativas en Venezuela (1999-2006)". *CAYAPA Revista Venezolana de Economía Social*. Año 6. N° 11. ISSN: 1317-5734 [Artículo en línea]. Disponible en: <http://saber.ula.ve/db/saber/Edocs/pubelectronicas/cayapa/vol6num11>. Consultado en fecha: Noviembre 2, 2008.
- DRIMER, Bernardo. y KAPLAN, Alicia (2004). *Compendio de cooperativas*. Tercera Edición. Ediciones Intercoop. 166 p. Buenos Aires, Argentina.
- FERNÁNDEZ, Esteban (2006). *Estrategia de producción*. Segunda Edición. McGraw-Hill Interamericana. 672p. ISBN: 8448149386. Madrid, España.
- FELLNER, Alejandra (2004). "Pequeño productor agrícola: Informe de costos y aplicación del tablero control". *Memorias del XXVII Congreso argentino de profesores universitarios de costos*. Buenos Aires, Argentina.
- GUDIÑO, Samir. y MAGGIORANI, Alfredo. (2005). "Diagnóstico y tipología de productores de la zona alta del río Motatán, Trujillo". [Artículo en línea]. Disponible en: <http://www.ceniap.gov.ve/publica/divulga/fdivul.html>. Consultado en fecha: Febrero 11, 2008.

- HORNGREN, Charles., FOSTER, George. y DATAR, Srikant. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Décima Segunda Edición. Prentice Hall Hispanoamericana. 868p. ISBN: 9789702607618. México.
- HARGADON, Bernard. y MUNERA, Armando. (1995). *Contabilidad de Costos*. Segunda Edición. Editorial Norma. 313p. ISBN: 958-04-0466-6. Bogotá, Colombia.
- HURTADO, Jackeline. (2006). *Metodología de la investigación holística*. Segunda Edición. Editorial Episteme. 2006. 600 p. Valencia, Venezuela.
- LEY ESPECIAL DE ASOCIACIONES COOPERATIVAS. *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 37.285* de fecha 18 Septiembre de 2001. Caracas, Venezuela.
- LINARES, Yuraima. y GUTIÉRREZ, Alejandro (2002). “La competitividad de la producción en el Municipio Pueblo Llano, estado Mérida, Venezuela”. *Agroalimentaria*, Volumen 7, N° 15, p. 37-47. 2002, Julio. [Artículo en línea]. Disponible en: http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-03542002000200004&lng=en&nrm=iso. Consultado en fecha: Febrero 11, 2008.
- MÉNDEZ, Carlos. (2006). *Metodología, diseño y desarrollo en el proceso de investigación*. Cuarta Edición. Editorial Limusa. 367 P. ISBN: 9789589666982. Santafé de Bogotá, Colombia.
- MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO. “Lineamientos Generales del Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación 2001 – 2007”. [Documento en línea]. Disponible en: www.mpd.gov.ve .Consultado en fecha: Febrero 2, 2007.
- MOLINA, Olga (2000). *Contabilidad de Costos I. Guía teórico – práctica*. Universidad de los Andes. Publicaciones FACES. 257p. Mérida, Venezuela.
- NEUNER, John (1997). *Contabilidad de costos*. Segunda Edición. Prentice Hall Hispanoamericana. México.
- POLIMENI, Ralph., FABOZZI, Frank. y ADELBERG, Arthur (1998). *Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Tercera Edición. McGraw-Hill Interamericana Editores.. 879p. ISBN: 958-600-195-4. Santafé de Bogotá, Colombia.
- SABINO, Carlos (1993). *El proceso de investigación*. Segunda Edición. Editorial Humanitas. 180p. ISBN: 950-582-236-7. Buenos Aires, Argentina.
- SILVA, Rafael (2004). *El mundo de las cooperativas*. Primera Edición. Biblioteca Básica Temática. Consejo Nacional de Cultura CONAC. 94p. Caracas, Venezuela.