

## PROCESO DE CÁLCULO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN RUBRO PAPA, MUNICIPIO RANGEL DEL ESTADO MÉRIDA

Recibido: 20/11/2006; Revisado: 01/12/2006; Aceptado: 12/12/2006

*Elizabeth Manjarrés Rojas \*\**  
*Olga Molina de Paredes\*\*\**

### RESUMEN

La ausencia de prácticas gerenciales adecuadas en el sector papero del Municipio Rangel del estado Mérida, induce a pensar que no existe un sistema de información contable apropiado que permita realizar en forma correcta el cálculo de los costos de producción; en ese sentido, esta investigación tiene como propósito, evaluar el proceso de cálculo del costo de producción – rubro papa en cinco sectores del Municipio Rangel, del estado Mérida. El estudio es de carácter descriptivo, realizado durante el año 2002. Se utilizaron tres instrumentos para la recolección de la información: cuestionario, entrevista y observación directa. Se determinó que el proceso de cálculo del costo de producción adolece de datos completos y exactos, proporcionando de esta forma, una visión desvirtuada de las actividades realizadas y de los costos que se generan en las mismas, en consecuencia, se están tomando decisiones con base en información poco confiable. Finalmente, se hacen recomendaciones orientadas a realizar un cálculo más preciso de los costos de producción.

**Palabras claves:** costos, producción, papa, sistema, información, cálculo.

### ABSTRACT

The calculation process of potato's production costs in Rangel municipality, Merida State

The absence of proper management practices in potato sector of Rangel Municipality, Merida State, induces to think that there isn't an appropriate system of countable information that allows carrying out in correct form the production costs calculation. In that sense, the purpose of this descriptive investigation carried out during 2002, was to evaluate the calculation process of potato's production costs in five sectors of Rangel Municipality. Three instruments were used to collect the information: questionnaire, interviews and direct observation. It was determined that the calculation process of the production cost suffers a lack of complete and exact data, providing this way, a non assertive erroneous vision of the carried out activities and of generated costs, in consequence, the decision-making are based on unreliable information. Finally, recommendations are made in order to carry out a more precise calculation of the production costs.

**Key words:** costs, production, potato, system, information, calculation

---

\* Quiero expresar mi agradecimiento al Centro de Desarrollo, Científico y Humanístico de la Universidad de Los Andes por su apoyo financiero al proyecto: E-206-03-09-EM

\*\* Egresada de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales.. Licenciada en Administración. Magister en Administración, CIDE, Universidad de Los Andes (ULA)

\*\*\* Licenciada en Contaduría Pública. Investigadora activa PEL. Cursante del Programa de Doctorado "Formación, Empleo y Desarrollo Regional" de la Universidad de La Laguna, España. Profesora de la Cátedra de Contabilidad de Costo, ULA. Correo electrónica: molina@ula.ve

## 1.- INTRODUCCIÓN

El conjunto de medidas aplicadas a partir de 1989 tuvo importantes efectos sobre la producción de la papa en Venezuela; particularmente, en el estado Mérida donde se dio un proceso de reconversión productiva basado en un cambio de actitud de los productores, los cuales reconocieron la necesidad de hacer un uso más racional de insumos (fertilizantes, agroquímicos), sustituir insumos caros por insumos baratos, tal es el caso de la semilla importada por la producción de semilla artesanal o pasilla, además, una mayor voluntad por organizarse para administrar los sistemas de riego y mejor disposición a recibir asistencia técnica.

Como consecuencia de este proceso, en el año 1995, los productores de papa del estado Mérida desplazaron a los productores del estado Lara como primer productor en el país, tanto a nivel de producción y superficie cosechada como de rendimiento por hectárea.

Aún cuando en el estado Mérida se han venido presentando los mayores niveles de productividad de papa del país, no significa que los márgenes de rentabilidad han sido los mejores, según lo revela el Ministerio de Agricultura y Cría a través de la Unidad Estatal de Desarrollo Agropecuario (MAC-UEDA) en boletín emitido en Junio, 1998. Ello puede atribuirse a que los precios de venta de la papa, a nivel de productor, se han incrementado de forma menos acelerada que los costos de producción, lo cual ha repercutido en la rentabilidad y la inversión del productor.

El descenso en la rentabilidad del sector papero, determinado por los factores antes descritos, puede desestimular la producción, conduciendo a los productores a la búsqueda de otras alternativas más rentables o condicionar la desaparición de los pequeños y medianos productores y la permanencia del llamado "conuco" que tan sólo permite producir para la subsistencia del campesino. Esto anula cualquier posibilidad de capitalización, reinversión y desarrollo, incrementando la vulnerabilidad alimentaria del país y la sostenibilidad del proceso productivo en el largo plazo. (Acción Campesina, 2001).

## 2. Estrategias para mejorar la rentabilidad del productor agrícola

Los productores requieren diseñar estrategias para mejorar su rentabilidad, tales como el aumento de la superficie sembrada, incremento de la productividad, introducción de mejoras tecnológicas y/o mejoramiento de su capacidad gerencial.

Desde el punto de vista gerencial existe la alternativa de aumentar la rentabilidad mejorando los ingresos (incremento del precio del producto) y la reducción de costos, manteniendo la calidad.

En la práctica, la estrategia de incrementar el precio del producto no resulta viable, puesto que el productor no tiene influencia en la determinación del mismo. En el sector agrícola, por existir sistemas de comercialización deficientes e inadecuados y ante el carácter perecedero de los productos, la gran mayoría de los productores se ven obligados a vender, casi de inmediato, su producción a los intermediarios, sector constituido por muy pocos compradores, ante una gran masa de productores, muchas veces dispersa, con deficiencias en su organización y en desventaja cultural y económica.

De esta forma, los precios que recibe el productor "a puerta de finca" son determinados por los intermediarios, quienes manipulan los precios a su conveniencia, al pagar los más bajos al campesino y cobrar al consumidor final precios altos, obteniendo elevados márgenes de ganancia en detrimento de los pequeños y medianos agricultores y de los consumidores.

Otros elementos que también influyen negativamente en la fijación del precio, presionándolo hacia la baja, lo constituyen por un lado, la competencia extranjera a través de la importación y el contrabando (Cegarra, 2000), y por el otro, el exceso de producción (sobreoferta). Los periodos de sobreoferta ocurren cíclicamente ya que el productor se desenvuelve dentro de una total carencia organizativa para planificar la producción, guiado únicamente por la expectativa de obtener precios atractivos.

La segunda alternativa del productor para mejorar su rentabilidad la constituye la reducción de costos, existen diversos métodos que proponen estrategias para tal fin, tales como la Administración Basada en Actividades (ABM) del inglés Activity Based Management, el Costo Basado en las Actividades (ABC) del inglés Activity Based Costing, justo a tiempo, costo por objetivo, análisis de la cadena de valor y otros.

Sin embargo, previo a la aplicación de dichos programas es necesario contar con un adecuado sistema de costos que permita el cálculo de los mismos e incluya todos los elementos que intervienen en cada una de las etapas del proceso productivo, y además, proporcione información sobre el costo de la cosecha obtenida y su margen de ganancia, facilitando de esta forma, la toma de decisiones administrativas oportunas.

Igualmente, una buena gestión de costos permite al productor estar seguro de su participación en el mercado; así como, tener conocimientos precisos sobre sus verdaderos costos y el margen de ganancia que genera su producción. La agricultura no escapa a ello por ser una actividad de importancia relevante para la economía, en términos de su contribución con el producto regional y el empleo que directa e indirectamente genera.

Todo ello, va inmerso dentro de lo que se denomina *contabilidad agropecuaria*, la misma ha sido considerada como una de las ayudas más eficaces en la toma de decisiones de la empresa agropecuaria. A pesar de esto, la poca aceptación y empleo por parte de los productores, bien por desorganización o poco conocimiento de la importancia de la contabilidad para el mejor control de sus operaciones, han sido factores limitantes del desarrollo de la misma y del sector.

En ese sentido, las fincas presentan deficiencias por carecer de un sistema de información contable, situación ésta que impide administrarlas eficientemente, siendo necesario dar a conocer al productor, la importancia que tiene el llevar un adecuado sistema de contabilidad. Al respecto, Murcia citado por Angarita (1997), señala: ...uno de los problemas principales que presenta la finca

latinoamericana es la falta de un sistema de contabilidad funcional y sencillo, que sirva para orientar los proyectos de planificación que contribuyan a su desarrollo integral en el ámbito nacional y regional. Esta falta de información y datos contables es uno de los obstáculos principales para la aplicación de técnicas avanzadas de planificación, debido al desconocimiento de la verdadera situación económica y financiera de las empresas agropecuarias. En este sentido, es tarea vital, para el sector, motivar al agricultor en la utilización de las técnicas de registro contable que le permitan conocer la situación actual de su negocio. (p. 23).

De acuerdo con la opinión de algunos productores pertenecientes al Municipio en estudio, los mismos aseguran tener cierto control y conocimiento de sus utilidades; sin embargo, parecen existir serias dudas en cuanto a la forma de calcular los costos de producción, debido a que al determinar las ganancias sólo toman en cuenta los desembolsos en efectivo y no otros, tales como el costo de la mano de obra del productor y su familia. Los productores, también descuidan el control de sus activos fijos, en lo que se refiere a la determinación del costo, depreciación, erogaciones capitalizables y operativas, y retiros de los mismos.

### 3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. Objetivo general

Evaluar el proceso de cálculo del costo de producción—rubro papa en los sectores Mucumpate, Misasote, Los Gatos, La Curva y el Tropicón del Municipio Rangel del estado Mérida.

#### 3.2. Objetivos Específicos

- Identificar el tipo de sistema de producción utilizado por el sector papero del Municipio Rangel.
- Analizar las fases del ciclo de producción del sector papero del Municipio Rangel y las variables implícitas en la estructura de costos.
- Evaluar la utilidad del proceso de cálculo del costo de producción en la planeación, control y toma de decisiones del sector papero del Municipio Rangel.

- Formular las recomendaciones adecuadas para la determinación y control de los costos de producción del sector papero del Municipio Rangel.

#### **4.- METODOLOGÍA**

##### **4.1. Nivel de la Investigación**

La presente investigación es de naturaleza descriptiva porque está basada en el análisis, medición y evaluación de diversos aspectos o componentes, hechos o fenómenos asociados a los procesos de cálculo del costo de producción—rubro papa en el sector papero del Municipio Rangel del estado Mérida, en Venezuela.

Según el ámbito, la investigación es de campo, porque los datos de interés fueron estudiados directamente en el lugar donde ocurre el fenómeno, para entender su naturaleza y los factores que lo constituyen; utilizando la investigación por muestreo de encuestas. Además, se complementa con una investigación documental, por cuanto se requirió la revisión de material bibliográfico y hemerográfico sobre las fases del ciclo de producción de la papa, así como también, el análisis de información plasmada en materiales impresos, como son los registros e informes financieros de los productores. Por otra parte, la investigación es de naturaleza aplicada debido a que busca soluciones a hechos de una realidad existente.

##### **4.2. Área Geográfica y Temporal**

La investigación está circunscrita geográficamente a los productores del Municipio Rangel del Estado Mérida, específicamente a los sectores: Mucumpate, el cual pertenece a la capital Mucuchíes; Misasote, Los Gatos, La Curva y el Tropicón, pertenecientes a la parroquia La Toma de dicho Municipio. Estos sectores fueron seleccionados, tomando como base los siguientes factores: facilidad de acceso, escasez de recursos y poca disponibilidad de tiempo por parte del investigador.

##### **4.3. Población y Marco Muestral**

La población está conformada por el total de productores dedicados a la producción de papa, que actualmente se encuentran en actividad, bien

sea propietarios, arrendatarios, medianeros, etc. pertenecientes a diferentes sistemas de riego, ubicados en los sectores: Mucumpate, Misasote, Los Gatos, La curva y el Tropicón. El marco muestral está constituido por los listados suministrados por los presidentes y secretarios de los distintos comités de riego; el mismo fue complementado a través de la comparación con los mapas de levantamientos topográficos realizados en la zonas en estudio. En ese sentido, el marco muestral para efectos de esta investigación, está conformado por un total de 109 unidades de explotación agrícolas.

##### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

En función de los objetivos planteados, se emplearon una serie de técnicas e instrumentos de recolección de la información, orientados de manera esencial a alcanzar los fines propuestos. En ese sentido, para la recolección de los datos requeridos, se utilizaron las fuentes primarias y secundarias; las primeras son las que obtienen la información a través del contacto directo con el sujeto en estudio, a tales efectos se utilizó: el cuestionario, la observación y la entrevista y; las fuentes secundarias son las que proporcionan información de todo lo que se ha publicado sobre el tema, de acuerdo a esto, se utilizó la técnica de revisión documental.

##### **4.5. Técnicas e instrumentos de análisis de datos e interpretación de la información**

Por la naturaleza de las variables, el análisis que se realizó es de tipo descriptivo, el mismo se basó en la obtención de gráficos y proporciones para observar el comportamiento de las variables, esto es consecuencia del tipo de respuesta que se plantea en cada variable del cuestionario. También se podrá llevar a cabo un análisis de tablas simples, de contingencias o análisis de cruces de variables para observar las relaciones o comportamiento de las mismas.

Posterior al procesamiento y análisis de los diferentes instrumentos aplicados para la recolección de los datos, la información fue analizada contrastándola con los objetivos de estudio y los

aspectos que fueron descritos en el marco teórico. De esta manera, se pudo percibir la situación actual del área geográfica analizada con relación al proceso de cálculo de los costos del sector papero, esto permitió sacar conclusiones y al mismo tiempo plantear recomendaciones.

## 5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

En función de los objetivos establecidos en la presente investigación, así como del marco teórico y el análisis de los resultados alcanzados, a continuación se presenta un análisis global de la información recopilada mediante la aplicación de los diferentes instrumentos.

Los tipos de sistemas de producción utilizados por los productores de los sectores Mucumpate, Misasote, Los Gatos, La Curva y El Tropicón del Municipio Rangel del estado Mérida, se clasifican de la siguiente manera:

De acuerdo con el grado de intervención del agente humano: manual y semiautomático, puesto que reúnen las siguientes características:

**Manual:** Algunas operaciones son efectuadas sólo con la intervención del agente humano, tal es el caso de la extracción de la muestra para el análisis de suelo, la distribución de los insumos: cal, concha de arroz, abonos, tubérculos-semillas, así como el riego, control de malas hierbas con escardilla, corte de follaje de las plantas de papa, cosecha de tubérculos y clasificación de los mismos.

**Semiautomático:** Algunas operaciones son ejecutadas por personas y máquinas, tal es el caso de la labranza, tapado de la semilla, control químico de malas hierbas, aporque, fumigaciones y la cosecha. Como se puede apreciar, todas estas actividades involucran la utilización de mano de obra y maquinaria.

Según la continuidad del proceso de producción: intermitente, esta clasificación puede atribuirse a las siguientes características:

**Producción interrumpida:** La producción de papa se ve interrumpida por diversos factores: *Las heladas:* Fenómeno natural de carácter incontrolable, que ocurre entre los meses de noviembre-marzo aproximadamente, durante este periodo los productores se abstienen de sembrar papa. *Rotación de cultivos:* Los productores acostumbran alternar con otros rubros distintos al de papa, tales como ajo, zanahoria y hortalizas, principalmente en los meses donde ocurren las heladas y también como medida para contrarrestar el desgaste del suelo. *Duración del ciclo de producción:* El cual oscila entre tres y cinco meses dependiendo de la especie cultivada. Esto permite identificar a este cultivo como una actividad de carácter cíclico anual por cuanto su ciclo de producción tiene una duración inferior a un año.

**Producción en pequeñas cantidades:** Aunado al reducido tamaño de las fincas (pequeñas y medianas en su mayoría), los productores no siempre utilizan toda la superficie cultivada para sembrar papa, sino que muchas veces ésta se encuentra dividida entre rubros distintos de manera simultánea y, aún en el caso de que los rendimientos del cultivo de papa sean elevados, el carácter perecedero del producto y la baja capacidad de comercialización de los productores condicionan que la producción sea vendida en forma casi inmediata, lo cual impide la existencia de grandes almacenes de productos disponibles.

**Producción heterogénea:** Como se señaló anteriormente, los productores del Municipio en estudio, no se dedican exclusivamente a la producción de papa, alternan con otros rubros como ajo, zanahoria, hortalizas, etc.

**Producción a intervalos regulares de tiempo:** Por la duración del ciclo productivo, rotación de cultivos y factor heladas, la producción de papa se realiza cada cierto tiempo, por lo regular dos veces al año en la especie *Solanum tuberosum* y una vez al año con la especie *Solanum andigenum*.

El análisis del ciclo de producción de la papa, en el Municipio Rangel, permitió identificar las etapas que comprenden este ciclo y las actividades que se

realizan dentro de cada una de estas fases, las cuales forman parte de la estructura de costos:

- 1) Preparación del suelo: Análisis de suelo, aplicación de enmiendas (cal y concha de arroz), labranza y zurdado.
- 2) Siembra: Aplicación de abonos y siembra de la semilla.
- 3) Labores culturales: Riego, control de malezas, aporque y fertilización y fumigaciones.
- 4) Cosecha: Corte de follaje de las plantas de papa y cosecha de los tubérculos.

Respecto a las actividades involucradas durante las fases del ciclo de producción de la papa, la revisión bibliográfica y las entrevistas realizadas permitieron definir claramente e identificar los recursos utilizados en cada una de ellas.

Un importante número de productores no efectúa el análisis fisicoquímico del suelo y la aplicación de cal. El hecho de no realizar el análisis fisicoquímico conduce a pensar que los productores están colocando nutrientes y correctivos del suelo sin ningún tipo de orientación tecnológica. En el caso de la cal, su baja tasa de utilización durante el cultivo de la papa podría atribuirse a que el cultivo de la papa es tolerante a la acidez.

Existe una serie de insumos que en su mayoría se utilizan una vez al año, como son: concha de arroz, semilla de papa, abono orgánico y abono químico. Asimismo, existen desembolsos por servicios que se efectúan una vez al año, tales como: el análisis de suelo (en aquellos productores que lo realizan) y el almacenamiento de la semilla en los silos de Pico el Águila.

Durante la ejecución de las actividades inherentes al cultivo de la papa, los productores incurren en una serie de costos, representados por los siguientes conceptos: Análisis fisicoquímico del suelo, cal, concha de arroz, semilla de papa, almacenamiento, transporte y caleta de la semilla de papa, agroquímicos (insecticidas y fungicidas) utilizados para la desinfección de la semilla y las fumigaciones de las plantas de papa, abonó orgánico, abono químico, cuota por afiliación al sistema de riego, transporte, caleta y almacenamiento de los

agroquímicos, mano de obra, alquiler de maquinaria y equipos (yunta de bueyes, tractor y motor de fumigación), combustible, lubricantes, repuestos y reparaciones de la maquinaria agrícola, asesoramiento técnico e intereses por financiamiento del cultivo.

De estos desembolsos, se determinó que existe un gran número de productores que no consideran como costos, los siguientes: análisis fisicoquímico del suelo, cal, transporte, caleta y almacenamiento de los agroquímicos, gasolina, repuesto y reparaciones de la maquinaria, alquiler de tierras, asesoramiento técnico y solicitud de préstamos.

Se identificó que el 94% de los productores analizados, siempre elaboran un registro de la información referida a los costos de producción del cultivo de la papa. De éstos, el 87% efectúa el registro en forma manual, mayoritariamente con la ayuda de una libreta de anotaciones y un 13% lo hace en forma automatizada.

Los resultados arrojaron que el proceso de cálculo del costo de producción es realizado en el mayor de los casos entre el propietario y el mediero, sin la intervención de un profesional en el área contable, hay que tener presente que un alto porcentaje de los productores seleccionados en la muestra fue los propietarios en medianería.

El 52% de los productores encuestados proporcionó los documentos de costos de producción para su revisión, donde se encontraron dos formas de registro: manual (libreta de anotaciones) y automatizado, los cuales fueron analizados por separado.

En las formas de registro manual se observaron deficiencias en cuanto a los datos de identificación del cultivo, ilegibilidad en los registros y falta de consistencia en los mismos; en el caso de los obreros, no anotan la información completa, omiten datos como la actividad realizada y el pago por tal concepto, sólo colocan el nombre o la cantidad de obreros; los desembolsos que tienen soporte de las facturas, no son escritos en el cuaderno, ellos sostienen que con la factura es suficiente; sin embargo, no tienen un medio seguro de resguardo de dichas facturas y corren el riesgo de extraviarse.

En el caso de los propietarios en medianería y medieros, la información que poseen es incompleta pues cada uno lleva por separado sus cuentas y al final se reúnen para cuadrarlas; en consecuencia, no existe un registro global del total de costos incurridos durante el cultivo.

En la revisión documental de los registros automatizados, se consiguieron problemas de presentación que dificultan la comprensión de los mismos, los cuales están referidos a los datos de identificación del cultivo, omisiones de algunos costos y falta de detalles.

En ambas modalidades de registro, se observó que generalmente los productores no colocan ninguna información sobre la cantidad de bultos recolectados, precio de venta y tamaño del lote, estos son factores limitantes a la hora que el productor decida calcular un estimado del rendimiento; o bien, efectuar sus estadísticas imposibilitando de esta forma cualquier comparación.

También se determinó que un gran número de productores no realiza estos cálculos con un fin distinto al de compartir los costos del cultivo al final del mismo, luego de esto, acostumbran botar o guardar la libreta de anotaciones.

Aún cuando los productores registran los costos de producción del cultivo de la papa, algo positivo y beneficioso para ellos, se observa que sus cálculos son realizados en forma empírica y adolecen de deficiencias. Por esta razón, se requiere de un sistema formal de información que facilite la administración eficiente de sus fincas. Es necesario dar a conocer al productor la importancia de llevar un adecuado sistema de contabilidad.

Se identificó que un 13% de los productores elaboran presupuestos previo al cultivo de la papa, y comparan los costos incurridos con los costos presupuestados, contrario a ello, un alto porcentaje (84%) nunca efectúan dichos presupuestos. Estos resultados conllevan a concluir que el proceso de cálculo del costo de producción no está siendo utilizado para planificar y controlar los costos.

Al indagar acerca de la utilidad del proceso de cálculo en la toma de decisiones, el 74% señaló que

siempre ha sido útil para este fin, aunque las mismas estén basadas en información poco confiable.

Conviene destacar, que esta es la primera vez que se lleva a cabo una investigación de esta naturaleza, la cual puede servir de base a futuras investigaciones; además, los resultados obtenidos son aplicables sólo a los productores de los sectores seleccionados.

## 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 6.1. Conclusiones

En función de los objetivos establecidos en la presente investigación, así como del marco teórico y el análisis de los resultados obtenidos, a continuación se expresan las siguientes conclusiones:

- El sistema de producción utilizado por los productores de los sectores estudiados es manual, semiautomático e intermitente.
- En el sector papero analizado se identificó las siguientes fases del ciclo de producción:
  - 1) Preparación del suelo
  - 2) Siembra
  - 3) Labores culturales
  - 4) Cosecha
- Un importante número de productores no efectúa el análisis fisicoquímico del suelo y la aplicación de cal.
- Existe una serie de insumos, que en su mayoría, se utilizan una vez al año, como son: concha de arroz, abono orgánico y abono químico.
- La mayoría de los productores realizan el cálculo de los costos de producción del cultivo de la papa, el cual es efectuado generalmente por el propietario y el mediero, sin la intervención de un profesional en el área contable.
- Un importante número de productores de los sectores analizados registra en forma manual la información referida a los costos de producción del cultivo de la papa, observándose problemas de presentación y omisión de algunos costos. En el caso de la figura de la medianería, se observaron registros incompletos por cuanto cada quien lleva por separado sus cuentas,

además, no se le da una utilidad adicional a los registros, excepto como medio de apoyo para ajustar cuentas con el mediero.

- Un mínimo porcentaje realiza los registros en forma automatizada, allí se consiguieron deficiencias en cuanto a la presentación de los registros y omisiones de algunos costos.
- En el momento de calcular los costos de producción, los productores en su mayoría, no incluyen los siguientes desembolsos: pagos por el análisis de suelo, pago por afiliación al sistema de riego, pagos por transporte, calefacción y almacenamiento de los agroquímicos, compra de combustibles, lubricantes, repuestos y reparaciones de la maquinaria agrícola, adquisición de medicinas, alimentos y servicios veterinarios para los animales de trabajo, pagos por alquiler de la tierra, pago por intereses por financiamiento del cultivo. Debido a esto, el costo total y la utilidad no son reales. A menores costos, mayor utilidad y en caso de declaración de impuestos, mayor cantidad deben pagar, además se pueden estar tomando decisiones basadas en información poco confiable.
- Aún cuando los productores efectúan un registro de los costos de producción del cultivo de la papa, sus cálculos son realizados en forma empírica y presentan deficiencias. La carencia de un sistema de información contable impide que los productores administren eficientemente sus fincas.
- Existe un alto porcentaje de los productores que nunca elaboran presupuestos de los costos de producción del cultivo de la papa.
- La información obtenida a través del proceso de cálculo del costo de producción, no está siendo utilizada por los productores para la planificación y el control.
- Un alto porcentaje de los productores señaló que los registros de costos le han servido de utilidad para la toma de decisiones, aunque los mismos sean poco confiables.

## 6.2. Recomendaciones

Con base en las deficiencias presentes en el proceso de cálculo del costo de producción- rubro-

papa de los sectores Mucumpate, Misasote, Los Gatos, La Curva y El Tropicón, del Municipio Rangel del estado Mérida y tomando en consideración la necesidad de efectuar un cálculo adecuado de los costos de producción que coadyuve al control y reducción de los mismos, así como a la mejora de la rentabilidad del sector, resulta pertinente formular, las siguientes recomendaciones encaminadas a la adecuada determinación y control de la estructura de costos:

- Realizar el análisis fisicoquímico del suelo por ciclo de cultivo y aplicar los nutrientes y correctivos (cal, concha de arroz) en función del resultado de dicho análisis.
- Utilizar los insumos agrícolas con base en criterios técnicos, con el fin de evitar el riesgo de afectar el rendimiento de los cultivos, por una inadecuada utilización de insumos. Además, esto permitirá disminuir los costos de producción.
- Se debe incluir en los registros todos los costos inherentes a la actividad productiva; por muy insignificante que éste parezca, es importante al momento de efectuar el cálculo del costo total de producción.
- En caso de aquellos costos no identificados directamente con el cultivo de la papa, tales como el riego, combustibles, medicinas, entre otros, el costo de los mismos debe ser distribuido entre todos los cultivos.
- En el caso de las categorías medianería y propietarios en medianería, se les sugiere que cada uno en forma individual lleve control de la totalidad de desembolsos realizados por ambos, de modo que al final, cada uno obtenga un registro global de los costos y no solamente en forma unilateral como se ha venido efectuando.
- Seleccionar, separar, ordenar y archivar las facturas por rubro sembrado, con la finalidad de evitar el riesgo de extravío o mezcla con facturas pertenecientes a otros cultivos, ya que éstas son instrumentos para el registro de los costos.
- Incentivar a organismos institucionales e investigadores independientes a contribuir con los productores en el diseño de un

sistema formal de registro y control de los costos de producción del cultivo de la papa consumo, sencillo y entendible por los mismos, con potencial de aplicación para el resto de los productores del Municipio Rangel; e implementar acciones de seguimiento para verificar su correcta utilización.

- El productor debe tener en cuenta que si alguna de las actividades del proceso productivo son realizadas por él o su familia, las mismas deberán ser incluidas como si se hubiese pagado un jornal por ellos, aún cuando no hayan desembolsos, ya que el trabajo del productor y su familia deben ser valorados. En el caso en que la maquinaria y equipos sean propiedad del productor, él debe asignarles un valor por su desgaste (depreciación). Respecto a la semilla, si el productor utiliza la semilla de la cosecha anterior, debe valorarla como si fuera comprada.

Los productores deben estar conscientes de los múltiples beneficios que implica el contar con

un sistema adecuado de control de los costos de producción del cultivo de la papa, la información proporcionada por este sistema les servirá de apoyo para planificar y controlar los causales verdaderos de costos y así poder mejorar el proceso de toma de decisiones orientadas hacia la reducción de los mismos, permitiendo aumentar la rentabilidad del negocio, su competitividad y asegurar la permanencia en el mercado.

Para realizar el cálculo y análisis de los resultados financieros de la unidad de explotación agrícola, el productor debe apoyarse en un sistema de contabilidad agrícola, constituido por los siguientes registros básicos: libro diario, libro mayor y libro de inventarios, los cuales agrupan un conjunto de cuentas, asientos e informes adecuados (Estado de Costo de Producción y Ventas, Estado de Resultados, Balance General, etc.) pudiendo llevar además, todos los libros y registros auxiliares que considere necesarios.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acción Campesina. Acción Popular (2001). Taller: "Retos para la Agricultura Venezolana Hoy". Aportes desde las Organizaciones de Promoción y Académicas". Caracas.
- Angarita, C. (1997). Manual de contabilidad agropecuaria. En Colección docencia Universitaria. Ediciones de la Universidad Ezequiel Zamora. Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social Barinas.
- Cegarra, J. (2000, Noviembre 27). Comisión de agricultura de la AN detuvo amparo interpuesto por importadores de productos agrícolas. Cambio de Siglo, p.5. Mérida, Venezuela.
- Ministerio de Agricultura y Cría, Unidad Estatal de Desarrollo Agropecuario, División de Planificación y Estadística. (1998, Junio). Diagnóstico de área Municipio Rangel. Mérida, Venezuela.