

GESTIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS COMO FACTOR DE COMPETITIVIDAD EN LAS PYMES AGRÍCOLAS REGIÓN SUMAPAZ, CUNDINAMARCA

RESUMEN

Hablar de activos biológicos en las pymes del sector agrícola, se convierte en el nuevo lenguaje que la inmensa mayoría de ellas aún desconoce en la Región del Sumapaz, porque no ha habido la razonabilidad necesaria para que los productores rurales, tengan el compromiso y la visibilidad de que la competitividad requiere gestionar la información financiera como estrategia y cultura hacia el control del capital y la inversión. En ese direccionamiento, la importancia que tiene el tratamiento de los activos biológicos como recursos controlados, base para el desarrollo de la actividad económica de las pymes agrícolas, demanda un análisis respecto del impacto que tienen los costos ambientales dentro de los procesos de transformación biológica asociados con las prácticas agrícolas y su posterior afectación en el valor razonable. Aspectos que conducen a evaluar la incidencia de la planeación de los procesos de cosecha y su afectación en la determinación de valor razonable. Variables que analizadas en diversos contextos teóricos, impactan el desarrollo de competitividad, en este caso, para las pymes del sector agrícola.

La metodología ha sido articulada con el proyecto de investigación base; toma en cuenta la aplicación de instrumentos como la Encuesta Regional Agrícola, propia de la investigación; también aplica la entrevista y la observación en casos de difícil acceso a la información por parte de los mismos productores. El referente teórico de competitividad aplica a la Teoría de Porter (1991); Klaus (1999); en el tema de ventaja comparativa, Ricardo (1917), Teoría de la información Restrepo (2006); entre otros.

Palabras clave: Agrícola, Activos biológicos, competitividad.

INTRODUCCIÓN

Una de las situaciones que diversifican el concepto de pymes en el mundo es que cada país lo visibiliza desde ángulos parecidos, en su estructura de ingresos, personal y activos (BID 2005). Es precisamente a través de la gestión de los activos, que se puede generar la dinámica de la eficiencia operacional de las empresas; como también es el punto referencial para acceder a productos de financiamiento a largo plazo, como estrategia responsable para poder mejorar la productividad de los activos en las empresas, proporcionando a las pymes un mayor y eficiente capital de inversión, que les permita ampliar su capacidad y cobertura operativa, obligándose a la *compra de activos y equipos* (IFC, 2009).

El trabajador rural en Colombia, adolece de una cultura organizacional basada en el control planeado de sus actividades, y también es claro definir que aún “(...) *muchas unidades campesinas son más viviendas de trabajadores que verdaderas bases productivas (...)*” (Kalmanovitz, 1987). Situaciones que afectan el desarrollo rural, desde la perspectiva de la sostenibilidad financiera del campo, visibilizado a partir del dominio terrateniente que aún persiste en el campo colombiano.

Por más de 50 años, el campo colombiano ha caminado en declive frente a los nuevos retos que impone los procesos de integración económica, lo cual podría afirmarse de otro modo “(...) *la agricultura colombiana no presenta un desempeño destacable frente a las necesidades de desarrollo, las problemáticas de los habitantes de los territorios rurales, las potencialidades naturales con que se cuenta, y las oportunidades de crecimiento que ofrecen los mercados interno e internacional (...)*” (Fedesarrollo, 2014).

REVISIÓN DOCUMENTAL

Los estudios proyectados sobre la participación de la agricultura dentro del PIB, colombiano, confirman el retroceso que la agricultura ha tenido como un sector esencial en la economía interna y para las exportaciones “*La pérdida de importancia de la agricultura es el resultado del desarrollo de la economía del país y la baja productividad del sector*” (Banco Mundial, 2008).

También es necesario identificar uno de los factores que han influenciado la caída progresiva del agro colombiano, tiene que ver con la escasa ó nula transferencia de tecnología, que posibilite agregar valor a la producción, aislando las oportunidades para la sostenibilidad del sector y el desarrollo exportador de las mipymes agrícolas. Al respecto, la visibilización en C+T+I en la producción rural, cuenta diversos efectos asociados a la carencia de agroindustria, entre ellos la formulación de una Agenda pública para la promoción de exportables no tradicionales, el desarrollo adecuado de las condiciones fitosanitarias; la planeación de la postcosecha; la logística, *la asociatividad, la asistencia técnica, la capacitación y la formación para el trabajo* (Fedesarrollo, 2014). Variables de análisis que transversalizan el nivel de competitividad de las pequeñas y medianas empresas. Mientras que la misma planeación pre y postcosecha, el uso y análisis de suelos; la asistencia técnica, la aplicación de las buenas prácticas agrícolas, se convierten en factores específicos de evaluación y de medición en la administración eficiente de los activos base de la inversión del sector.

La competitividad, como definición, se ha desarrollado desde diversos contextos, encontrándose algunas similitudes en relación con el objetivo que se persigue en si-mismo; más no se estandariza como una única visión que pueda aplicarse consensuadamente.

“(...) No obstante, su estudio es necesario para llegar a entender cómo puede impulsarse, a partir de la comprensión de las fuentes que la alimentan y desde luego, cómo puede traducirse en la elevación del nivel de vida de la sociedad” (Solleiro y Castañón, 2005).

La Competitividad de Porter complementada con la de Klaus

Para Porter (1991), crear ventaja competitiva, es un acto de innovación empresarial y el camino hacia la competitividad que incluya *nuevas tecnologías, nuevos modos de hacer las cosas*; el sector de la economía agrícola requiere de liderazgo al interior de sus organizaciones y este es uno de los elementos claves dentro de la ventaja competitiva. Para Porter (ibídem 1), *“(...) los líderes creen en el cambio; activan a su gente para que innoven continuamente; reconocen la importancia de su*

propio país como parte integrante de su éxito competitivo y trabajan para mejorarlo". Asimismo, le da mayor connotación al liderazgo cuando *"(...) los líderes reconocen la necesidad de presión y desafío"*.

Por otro lado, Klaus (1999), complementa a Porter en cuanto que propone cómo se pueden desarrollar ventajas competitivas nacionales fortaleciendo la integración regional, tomando como referencias las ETN del Japón, y que pueden aplicar a las mipymes a partir del refuerzo en tecnología, organización y la creación de redes de producción, promoviendo la ruta hacia la exportación.

La Competitividad a partir de la Información

La información se ha convertido en uno de los activos con mayor valor y relevancia dentro de la gestión integral de las empresas y es a partir de la adopción de los estándares internacionales de información financiera (Ley 1314 de 2009), que Colombia entra en lo que podría denominarse *"(...) la época del informacionismo (...)"* (Currás, 2006). Proceso que no ha sido fácil para las pymes agrícolas, debido al desconocimiento y a la desconexión que los productores tienen en muchos casos de la información exterior, pero que es parte fundamental para estar al día en los requerimientos del mercado financiero, para el caso de las IFRS, que aunque para la mayoría de empresarios de una región no aplique, si es claro entender porque no hay que estar detrás de la tecnología; intentado hacer un paralelo con la pregunta de Currás (2006), cuando plantea *"(...) ¿cómo actuar sin saber lo que hace el vecino?"*.

Refiriendo a la competitividad. Es inevitable a partir del impacto que pueda tener la información financiera de las empresas, mantener la comunicación en línea para aprehender hechos del entorno que combinadas con la contabilidad financiera coadyuven *"(...) mediante la retroalimentación generar los procesos homeostáticos que permitan a la organización reaccionar oportunamente a la entropía generada por el entorno ó medio y la entropía generada desde el interior de la organización"* (Restrepo, 2006).

La planeación es parte fundamental para la creación de cultura organizacional en el contexto agrícola, de la cual normalmente se encuentra ausente, dada la configuración económica de las unidades productivas agrícolas conformadas desde una base familiar, que tiene como objetivo principal el ingreso doméstico, como quiera que en la mayoría de los casos, las pymes son creadas por integrantes de la familia y no utilizan la gestión de su capacidad mínima de inversión para maximizar recursos y capital de trabajo, visibilizada en sus activos biológicos, concepto nuevo introducido a través de los estándares internacionales de contabilidad, desde la NIC 41; a través de la cual define la agricultura como una *“Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Un activo biológico es un animal vivo o una planta”* (IFRS, 2012). Luego activos que sistemáticamente no surtan un proceso de transformación y recolección, no tendrán este tratamiento de activo biológico, tal es el caso de la tala de bosques, la pesca marítima, entre otros.

La gestión administrativa de los activos biológicos, requieren unos tratamientos en relación con las buenas práctica agrícolas y ambientales, que posibiliten mantener la vida útil razonable, buscando la disminución del riesgo en la actividad operativa y de deterioro de valor, que puede desencadenar un efecto en las finanzas de la empresa. Por ello, el impacto por efecto de la eficiente gestión ecológica y ambiental que optimice la fertilidad de los suelos, puede garantizar una productividad efectiva y un producto con residualidad química cercano a cero transferido al consumidor. Ello, maximizará la eficiencia en la gestión de los activos biológicos de las pymes, coadyuvando en la sustentabilidad financiera de su objeto económico y en la minimización del riesgo en el costo ambiental, asociado al deterioro de valor del activo biológico. El efecto axiológico-empresarial también se visibiliza a nivel de responsabilidad social.

Por otro lado la competitividad vs. la planeación en el uso razonable de los recursos para la producción, se convierte en el instrumento óptimo para la gestión monitoreable de los activos biológicos. Lo cual podría validar Clavijo (1998), cuando afirma que *el objetivo de toda explotación agrícola es lograr el máximo rendimiento de las tierras y la mejora de la calidad de los productos, lo cual requiere del uso adecuado de paquetes tecnológicos, como la mecanización de las tareas agrícolas, el uso más racional de los fertilizantes y los agroquímicos, el uso de nuevas variedades y la selección de buenas semillas, el empleo racional y ecológico de los sistemas de control y represión de las plagas, la administración eficiente de los recursos físicos, humanos y técnicos, enfocada hacia el mayor rendimiento económico de la explotación, en beneficio de un mejor nivel de vida de los agricultores y su familia en el desarrollo del país.*

OBJETIVO DEL ESTUDIO

Determinar la necesidad que tienen las pymes del sector agrícola de gestionar los activos biológicos, como fundamento para el desarrollo sostenible de su objeto económico y el empoderamiento de estrategias que posibiliten calidad de vida y generación de competitividad, visibilizando nuevos mercados locales y globales; a partir de resultados parciales del estudio región Sumapaz, Cundinamarca.

METODOLOGIA

El estudio en primera instancia apropia por un lado, la revisión documental basada en los antecedentes que han significado la participación de la agricultura, durante más de 50 años y su aporte dentro del PIB. Aplica la combinación del Método cuantitativo en la medición de variables y acerca el Método cualitativo para el análisis enfocado en el impacto de aspectos que directamente afectan la situación de la gestión de los activos biológicos desde la administración operativa de los mismos. La identificación y análisis de variables se genera a partir de la extracción de factores específicos contenidos en la Encuesta Regional Agrícola –ERA- con respuesta múltiple, como instrumento propio del proyecto dirigido a la evaluación de Inteligencia competitiva y Vigilancia

tecnológica para las mipymes del sector agrícola en la región del Sumapaz, Cundinamarca. Los aspectos que se extraen del estudio tienen que ver con la *Caracterización y tratamiento de los activos biológicos e inventarios*. En cuanto a la delimitación de la muestra para el proyecto es de 27 empresas formalizadas, de las cuales se tomaron 17 que ya fueron aplicadas en campo, lo cual representa un avance del proyecto del 63%; clasificadas como micro, pequeña y mediana empresa; constituídas con capital de personas naturales y de sociedades constituídas. Para establecer un comparativo, se tomaron como referente 9 organizaciones productivas desde el emprendimiento social, como una apuesta de productividad desde otro modelo de asociatividad. El alcance geográfico aplica a los 10 municipios de la Región del Sumapaz, en el departamento de Cundinamarca.

RESULTADOS

Los resultados consolidados en relación con el estudio específico son:

Gráfico 1. Consolidado de variables clave en el estudio

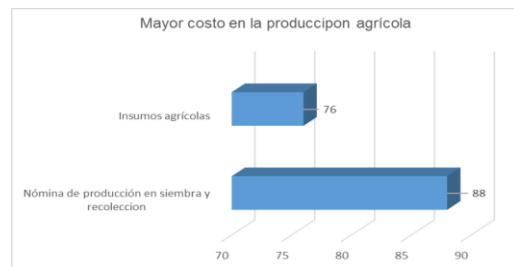
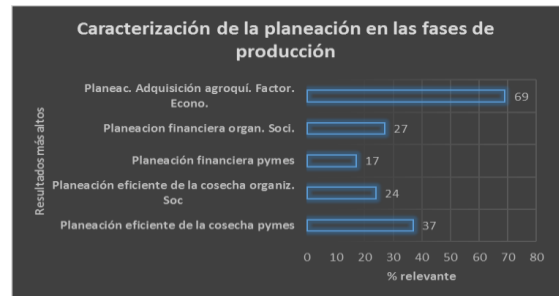
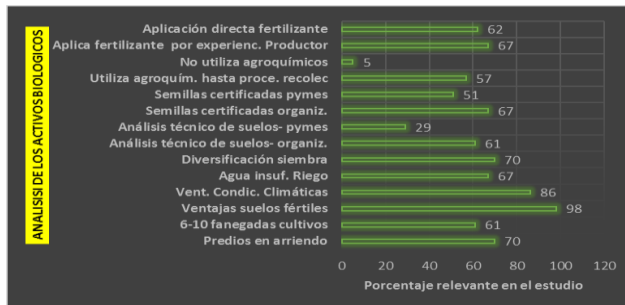


Fuente: el autor con base en el estudio aplicado a mipymes Región del Sumapaz, 2016

El estudio presenta avances muy significativos en relación con la caracterización, desde la cual se evidencia una tendencia hacia los cultivos hortofrutícolas (65%); así como las mujeres en las organizaciones productivas definidas como ESAL, tienen una mayor participación del 58%, mientras que en las pymes es del 39%. La mayor parte de las pymes agrícolas de la región son pequeñas empresas con menos de 500 SMMLV. En el tema de modelo de organizaciones agrícolas el 28%. En relación con las variables que afectan la gestión de los activos, los mayores costos que inciden en los procesos de siembra y recolección refieren en un alto costo para los

microempresarios el canon de arrendamiento, tomando en cuenta que el 70% no son propiedad de éstos y la prevalencia para la producción son los minifundios.

Tablas de gráficas 1. Resumen variables de estudio análisis gestión activos biológicos



Fuente: Gráficos elaborados, producto del Estudio por parte del autor. 2016

Por otro lado, en relación con las prácticas técnico-ambientales que pueden condicionar la calidad de los activos biológicos y de sus inventarios, aumentado ó disminuyendo la capacidad de competitividad en el mercado; se encuentra que la región tiene una ventaja en suelos fértiles para una gran variedad de cultivos, situación que incide en la no especialización dentro de la producción, por la diversificación de la siembra. Pero por otro lado, la cultura técnica respecto del análisis de suelos es bastante débil. Aspectos que desmejoran la calidad de la producción y pueden aumentar los costos en posteriores cosechas y ello se evidencia en que tan sólo el 37% de las pymes planean

sus cosechas y apenas un 17 lo hace en el tema financiero; por lo tanto, desconocen los efectos económicos y financieros posteriores a la recolección y distribución final de su producción.

La tecnología sigue siendo escasa en el campo; no hay transferencia real de conocimiento ni tampoco cuentan con equipamiento básico (33%), para desarrollar su labor agrícola con fines comerciales aunada a que tan sólo el 7% posee un distrito de riego para garantizar la vida de los cultivos. Luego, un referente de rendimiento de sus activos fijos dentro de su nivel de rentabilidad; sus costos de producción y su grado posible de financiación, es casi nulo.

Otro de los aspectos relevantes, tiene que ver con la absorción de flujos de efectivo que hacen precisamente la nómina de producción (88%), que en la mayor parte de los casos se contrata al destajo y por otro lado, el costo por insumos agrícolas, dentro del cual se encuentran los fertilizantes ocupa un muy significativo rango del costo (76%).

Asimismo, la pymes de la región, que en su mayoría están conformadas por microempresarios desagregados en personas naturales y fami-empresas, aún adolecen de creer en los sistemas de información básicos que les permita controlar sus hechos económicos, a través del registro; por tanto apenas un 23% lleva un proceso contable relativamente sostenible a nivel de información.

AVANCES EN LA DISCUSIÓN

El tema de competitividad en el sector agrícola, exige el hacer desde la planeación, no visto como unidades para la producción doméstica sino para la comercialización sostenible desde la visión empresarial, que sepa capaz de gestionar sus fondos obtenidos como excedentes, siempre pensando en la reinversión, por lo menos en una mínima cantidad pero de manera sustentable.

En esa dimensión y de acuerdo con la NIC 41, definiendo los activos biológicos como plantas y animales vivos, capaces de experimentar transformaciones biológicas para convertirlos en existencias u otros activos biológicos, se hace plenamente necesario, bajo el nuevo modelo de

información financiera, propiciar un proceso de gestión sostenible de Activos biológicos, visibilizado en la tabla 1., donde haya una coordinación sistémica, que exige la interconexión con el entorno y el cuidado permanente de vigilar la información como una necesidad constante para la gestión empresarial; identificar el grado de pertinencia que tienen los factores generadores de cambios en el aspecto técnico; la afectación en el valor capaz de generar acuerdo entre cliente-comprador (valor razonable) y el impacto ambiental en el proceso de producción, como lo analiza la tabla anterior. Así como la determinación en los factores de rentabilidad como punto de partida para medir la gestión de la administración, con puntos de referencia en el rendimiento de los activos biológicos frente a los ingresos periódicos obtenidos; como también su dinámica de operatividad para lograr el retorno de la inversión.

Las pymes deben desarrollar gestión de los AB (activos biológicos), como función aplicada en analizar los diferentes cambios que sus cultivos pueden llegar a presentar; Posibilitar las condiciones adecuadas en lo técnico, ambiental y económico para el eficiente desarrollo de los AB; generar el análisis permanente de nueva información tecnológica, legal, científica, tributaria que pueda afectar el rendimiento de los activos biológicos.

Tabla 1. Efectos de la NIC 41 en la gestión de los activos biológicos (AB) y visibilización teórica del impacto ambiental en el valor razonable

EFECTOS DE LA NIC 41 EN LA GESTIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS (AB)					
Principios NIIF. Específicamente en lo agrícola	Actividades agrícolas donde se aplica el estándar	Determinación del valor bajo estándares NIIF para pymes	Afectación en el valor razonable del AB por impacto ambiental en el proceso de producción [hortofrutícola]	Factor de rentabilidad de los activos biológicos	Gestión en los procesos de transformación biológica
Plantas capaces de experimentar transformaciones biológicas para convertirlos en existencias u otros activos biológicos	Cultivo de bosques ya sea de plantas de ciclo anual o plantas perennes, cultivo en huertos y plantaciones, floricultura y acuicultura (incluyendo las pisci-factorías)	(valor razonable – costos estimados punto de venta) Valor inicial y valor de balance Excepto si no es posible determinarse su valor razonable de manera confiable Si previamente la empresa valor VR-costos estimados, podrá continuarlo hasta el momento de su enajenación Costo en el punto de venta [Comisiones a intermediarios y comerciantes, cargos a agencias reguladoras o bolsas de mercado organizados de productos; impuestos y gravámenes sobre las transferencias; se excluyen los transportes y otros costos necesarios para llevar el activo al mercado.]	En la producción primaria o precosecha (Riesgo biológico, químico ó físico) Manejo del suelo Uso agrícola del agua que puede generar contaminación biológica Manejo integrado de plagas Buenas prácticas agrícolas Manejo en la cosecha (daños, contaminación biológica procesamiento y empaque [cosecha, transporte, selección, empaque, enfriado, embarque])	Desempeño empresarial Sostenibilidad financiera, con un adecuado uso de parte de los excedentes para pago de carga financiera. Rendimiento de los AB dentro de los ingresos obtenidos Pactar un precio razonable, de acuerdo con las condiciones del mercado (competidores), buscando maximizar ganancias. Optimización de los costos y gastos operativos frente al rendimiento de los AB Retorno de la inversión en relación con el rendimiento de los AB	a. Capacidades de cambio (plantas y animales vivos) b. intervención administrativa para la adecuación de condiciones técnicas, ambientales y económicas en el desarrollo óptimo del AB c. Análisis periódico de cambios y nueva información tecnológica d. Valoración y control dentro del proceso de transformación biológica, función gerencial.

Fuente: El autor con base en análisis IFRS (NIC 41); KPMG, 2008 Accounting Advisory Services. Activos biológicos y prácticas Europeas de aplicación.

En todo caso la gestión que debe desarrollarse en torno a la operatividad de los activos biológicos, previene riesgos de pérdida parcial ó absoluta; disminuye costos por efecto de la planeación técnica y financiera de las pre-cosecha-pos, influenciando el comportamiento sustentable de la producción.

Participación de los costos ambientales en la determinación del valor razonable del producto:

Dada la ausencia de cultura ambiental carente de un marco regulatorio específico para la adopción en el tema de buenas prácticas ambientales nacionales y globales articuladas con la adopción de los estándares de información financiera, la situación es más compleja, porque precisamente, en Colombia, a pesar de que se han aplicado casos empresariales en relación con la implementación en el sector agrícola, aún no se cuenta con toda la experiencia especializada, por ejemplo en el tratamiento contable y financiero de los AB. En ese sentido, la valoración de los costos ambientales en el proceso productivo agrícola, no tiene un criterio técnico establecido por los productores, casi que podría afirmarse que no son plenamente reconocidos por ausencia en la determinación de su valor confiable.

Tabla 2. Análisis del impacto ambiental en la sostenibilidad financiera y económica de las pymes agrícolas

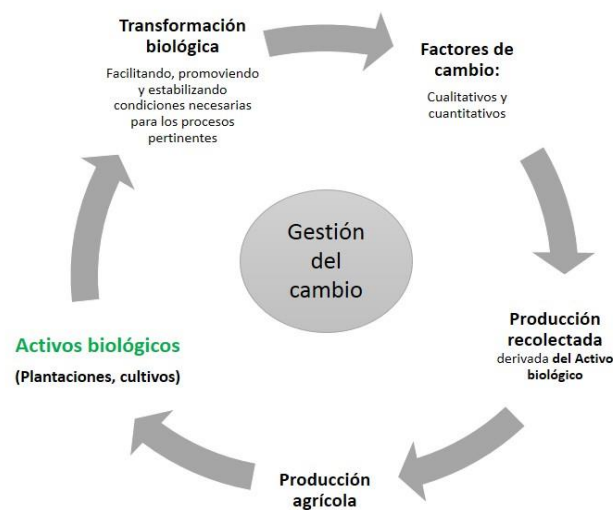
ANÁLISIS DEL IMPACTO POR RIESGO AMBIENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA Y ECONÓMICA DE LAS PYMES DEL SECTOR AGRÍCOLA					
FACTORES QUE ALTERAN EL COSTO AMBIENTAL EN LA PRODUCCIÓN AGRÍCOLA	IMPACTO EN EL PRECIO	NIVEL AFECTACIÓN RENTABILIDAD Y VALOR ECONÓMICO	NIVEL AFECTACIÓN SALUD FINANCIERA	IMPACTO AMBIENTAL	IMPACTO EN LA COMPETITIVIDAD
Ausencia de planeación en el uso de agroquímicos	Alto (depende tipo y calidad del cliente- residualidad). Alto para requerimientos certificación	Alto para Activos fijos (terrenos); deterioro AB; Incremento costos producción. Disminución utilidad, incremento base gravable impuesto.	Alto mipymes	Alto (ruptura del ecosistema, contam. Aguas residuales)	Muy alto
Falta de rotación de cultivos	Bajo (no está ligado inmediatamente)	disminución rentabilidad activo biológico; disminución de la utilidad para cubrir el costo del capital, entre otros); pérdida de inventarios; disminución de demanda)	Medio (corto plazo), Alto (condiciones de oferta y demanda)	Alto (baja sostenibilidad suelo; incremento niveles erosión por monocultivo)	Alta en largo plazo
Deficiencia en la eliminación residuos en cosecha	Medio alto (depende tipo y calidad del cliente- análisis para requerimientos certificación)	utilidades, desvío operativo de recursos hacia la mitigación	Alto	Alto (contam. Aguas residuales)	Muy alto
Desconocimiento comportam. Condíc. Climáticas	Alto (fenómenos climáticos inciertos)		Alto por fenómenos climáticos	Alta (pérdida equilibrio ecosistémico disminuc/calidad suelos)	Alto (mediano plazo)
Falta de planeación control de plagas	Muy alto (morbilidad producción; deficiente calidad)		media (corto plazo)	Alto (destrucción insectos aportan ecosistema)	Muy alto si no hay planeación cultivos
Desconocimiento técnico manejo cultivo invernadero	Alto (si está ausente las BPA)	Alto si no está debidamente planeado	Inestabilidad del precio; incremento en costo deuda	Depende (limitantes suelo;eliminación sustratos; aguas de drenaje; uso de plásticos, fertilización, escorrentía agua de lluvia)	Alto (si no está planeado y articulado con las BBA)
Contaminación y accidente laboral	Bajo (si el empleado tiene las condiciones contractuales bajo la norma integral en seguridad social)	Alto (si no hay formalización en seguridad social)	Elevación costos por contingencias judiciales	Alto, contaminación humana)	Muy alto, si no hay de prevención del riesgo en salud ocupacional

Fuente: el autor con base en análisis de (1) FAO. BPA. Manual Técnico; en la producción de tomate bajo condiciones protegidas; sf. (2) Quintero de C. & Molina de P. 2006. Los costos ambientales en la actividad agrícola. (3) Decreto 3022 de 2013. (4) KPMG, 2008. Accounting Advisory Services NIC 41. Activos biológicos y prácticas Europeas de aplicación. (5) OIRSA. 2001. Manual para el control y aseguramiento de la calidad e inocuidad de frutas y hortalizas frescas.

El anterior cuadro (Tabla 2.), describe una aproximación medible del riesgo en la determinación del costo ambiental y del precio de venta, tomando en cuenta el Valor razonable, a partir de variables ambientales que lo pueden afectar hasta el punto de generarse la característica y principio de no confiabilidad en su determinación.

Articulación de los Activos biológicos con la producción agrícola

Imagen 1. Articulación de los activos biológicos con la producción agrícola



Fuente: el autor Con base en NIC 41 Agricultura/ Documento Contaduría General de la Nación NIC 41- Agricultura & Centro de Estudios Técnicos y Científicos. Informe No. 33; Activos biológicos de la largo plazo (Comisión Forestales de FACPCE)

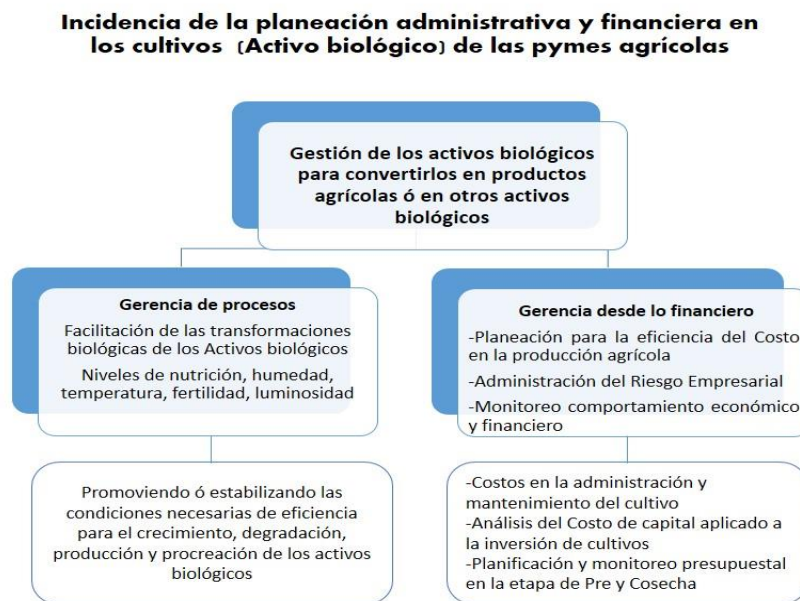
Los activos biológicos, se definen desde la NIC 41, como un animal vivo ó una planta que por extensión, en lo agrícola aplica a cultivos, plantaciones (árboles frutales, vides), entre otros y dentro del ciclo de su transformación (Imagen 1), son el instrumento esencial para la producción dentro del sector agrícola, como quiera que son recursos controlados por la empresa, en quienes recae la capacidad probable de generar beneficios económicos futuros para la empresa. De la gestión que desarrolle la empresa para lograr una transformación eficiente de sus activos biológicos con destino a la venta; su conversion en bienes agrícolas ó en la generación de otros activos biológicos, dependerá el grado el grado óptimo de

rendimiento (aumento de peso, crecimiento del cultivo; mayor limpieza en el tratamiento del mismo); la mitigación de su depreciación y la administración de las pérdidas por deterioro del activo.

Pertinencia de los Activos biológicos dentro de la producción agrícola como factor necesario de gestión hacia la Competitividad

Los estándares internacionales de contabilidad (NIC 41), desarrollan el concepto de actividad agrícola como la gestión por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas ó para convertirlos en otros activos biológicos existentes.

Imagen 2. Articulación de los Activos biológicos con la producción agrícola



Fuente: el autor con base Fedesarrollo, 2012. Costos de Producción de Doce Productos Agropecuarios/ NIC 41-Agricultura- Contaduría General de la Nación.

La importancia que tienen los Activos biológicos dentro de la producción agrícola, radica en que son la fuente esencial que debe gestionarse para su transformación (imagen 2.), lo cual posibilitará los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la

causa de los cambios que persiguen mejores rendimientos; disminución en la cantidad ó deterioro en la calidad de la planta, debido a posibles enfermedades del mismo activo biológico (cultivos); obtención de plantas adicionales con la misma ó mayor calidad, entre otros aspectos relevantes de la gestión (Helguera, Lanfranco & Majó, 2005).

En este sentido, la necesidad de generar competitividad en la producción agrícola, determinada por factores que inciden en la formación de precios, el cumplimiento de estándares sanitarios, técnicos y ambientales; la eficiencia en los costos de producción; el incremento de los rendimientos y la productividad a partir de la administración razonable de los activos biológicos, el cumplimiento de las normas técnicas ambientales para el mantenimiento de los cultivos y las cosechas; compromete significativamente la gerencia para lograr una gestión eficiente de estos activos generadores posteriores de la producción dirigida al consumidor.

Asimismo, la administración de los recursos necesarios para la adquisición y mantenimiento de estas fuentes de la producción (Activos biológicos) requieren para las pymes y en general para las empresas agrícolas, visibilizar la competitividad, de acuerdo con el MADR (2009), la cual depende de las condiciones de las inversiones, las transacciones que se logren en el mercado del sector, en el cual juega un papel importante el valor razonable, dado que si la gestión de transformación de cultivos se hizo en condiciones de calidad, como para haber generado productos óptimos para el consumo, podrán transarse en un valor suficiente que recupere costos de producción y demás gastos de explotación, como paso inicial para buscar la generación de utilidad razonable; luego los Activos biológicos tienen una gran incidencia en la participación porcentual del Estado de Situación Financiera, como recurso controlado y generador de beneficios económicos en el tiempo; posibilitando que la estructura de la inversión de la empresa deba ser dinámica fortaleciendo el apalancamiento sostenible de la organización. De ahí que el compromiso de una pyme, como proveedor de bienes a las grandes empresas, debe ser por un lado planear eficientemente sus procesos

operativos, financieros y administrativos en la optimización de sus cultivos, plantaciones y demás activos biológicos, garantizando la transformación biológica de los mismos hacia una producción agrícola de calidad y con valor agregado, como características claves para la Competitividad.

CONCLUSIONES

Los activos biológicos definidos como las plantaciones y cultivos base de la producción de las pymes agrícolas, inciden en un alto grado en la competitividad del sector, teniendo en cuenta que de la gestión eficiente en la administración de sus costos, el mantenimiento técnico y la adopción de estándares de calidad asociados no solo a la fitosanidad, garantizarán una transformación óptima para la obtención de productos ó nuevos activos biológicos que se colocarán en el mercado competitivo con una exigencia mínima demandada.

Asimismo, la planeación eficiente en los costos de producción, articulados con el control razonable de las practicas agrícolas, coadyuvará en la administración del riesgo por desgaste inminente y pérdidas por deterioro de los activos biológicos; aspectos relevantes que visibilizarán la gestión de la administración en la participación de éstos recursos controlados en el nivel de rentabilidad obtenida por la empresa; el porcentaje de apalancamiento en la carga tributaria a que haya lugar; la carga financiera; su peso en el costo de la producción y la capacidad de generación de ingresos agrícolas, como objeto central de las pymes del sector.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Banco Mundial (2008). Agriculture for Development, World Development Report. BID Banco Interamericano de Desarrollo (2005). Desencadenar el crédito, Cómo ampliar y estabilizar la banca. Informe Progreso Económico y Social en América Latina. pp. 320. En línea: <http://www.iadb.org/> (consultado abr. 8-2006).

Clavijo, P. (1998). . Universidad de la Salle. Colombia. Tecnología agrícola básica

Centro de Estudios Científicos y Técnicos CECYT- Integrantes: Domingo Marchese Sergio Cortina, Juan Jose Pagano, Hernan Collard y Roberto Bruschi. Informe NO. 33. Área de Contabilidad. Activos biológicos de largo plazo.

Currás, E. (2006). Informacionismo y asimilación neuronal de la información. I Congreso Internacional sobre Tecnología Documental y del Conocimiento. Fundación Ciencias de la Documentación. Recuperado el 30-06-2016 de [<https://core.ac.uk/download/files/418/11877643.pdf>]. 36 páginas.

Esser, Klaus (1999). Ventaja competitiva nacional, e integración regional en América Latina, en Competencia global y libertad de acción nacional, nuevos desafíos para las empresas, el Estado y la sociedad. Venezuela, Editorial Nueva Sociedad, pg. 243-265.

FAO. BPA. Manual Técnico; en la producción de tomate bajo condiciones protegidas; sf. Recuperado el 30 Junio-2016 de [<http://www.fao.org/3/a-a1374s/a1374s02.pdf>]

Fedesarrollo. Cuadernos No. 48 de , 2014. Desarrollo de la Agricultura Colombiana. Roberto Junguito Juan José Perfetti Alejandro Becerra. Edición Convocatoria Germán Botero de los Ríos Debates Presidenciales 2014. Pg.14:82

IFC. Corporación Financiera Internacional. Guía informativa de banca pyme. 2121 Pennsylvania Avenue NW Washington, DC 20433, EE. UU.

IFRS, Fundación. International Financial Reporting Standard. 2012. Resumen técnico.

GERLACH Víctor, Contabilidad agrícola y su tributación, Santiago: Editorial Jurídica. Cono Sur Ltda. 1993. p. 25.

Helguera, L; Lanfraco B & Majó E. 2005. Ajustes a los resultados económicos. Valorización de activos biológicos y productos agrícolas. Recuperada de [https://www.crowehorwath.net/uploadedfiles/cl/services/audit/ifrs-activos_biologicos.pdf]. 19-VII-2016

KPMG, 2008. Accounting Advisory Services. Activos biológicos y prácticas Europeas de aplicación. Chile. Recuperado el 29-06-16 de [<https://www.kpmg.com/CL/es/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/2008-12-kpmg-advisory-activo-biologico.pdf>]

López- Barajas. 2011. La gestión de activos y recursos intangibles Una oportunidad para los Gerentes de Riesgos y el mercado asegurador. Recuperado de [www.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo_imagenes/imagen.cmd?path=1066543&posicion=1®istrardownload=1]

Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, 2009. Gestión Ambiental en el sector Agropecuario.

Ministerio de Comercio Industria y Turismo. 2013. Decreto 3022 de 2013. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

OIRSA. 2001. Manual para el control y aseguramiento de la calidad e inocuidad de frutas y hortalizas frescas. San Salvador. Centro América. Tomado el 01-Julio-2016, de: [http://www.oirsa.org/aplicaciones/subidoarchivos/BibliotecaVirtual/Manualfrutashortalizasfrescas E SA.pdf]

Porter (1991). La ventaja competitiva de las naciones. Capítulo 6. Pg. 21. The competitive advantage of nations, Harvard Business Review; Marzo –Abril 1990 (Harvard- Deusto Business Review , 4º trimestre de 1990).

Restrepo. 2006. La naturaleza del control a la información contable. Universidad de Antioquia. Recuperado el 01-Julio-2016 de [http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/25689/21210]

Quintero de C. & Molina de P. 2006. Los costos ambientales en la actividad agrícola. Actualidad Contable FACES Año 9 N° 12, Enero-Junio 2006. Mérida. Venezuela. (109-117).

Ricardo D. & Kolthammer. 1917. En los Principios de economía política y tributación. P.300. Volumen 590 Biblioteca Everyman. Editor JM Dent, 1917

Solleiro & Castañón (2005). Competitividad y sistemas de Innovación: Los retos para la inserción de México en el Contexto Global. Revista Iberoamericana, vol. 5. Recuperado el 29 de Junio de 2016 de [http://www.oei.es/salactsi/solle