

Desafíos de la contabilidad de costos: un acercamiento de revisión sistemática al sector agrícola

Challenges of cost accounting: a systematic review approach to the agricultural sector

Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano

RESUMEN

El trabajo de investigación abordó los retos y particularidades de la contabilidad de costos en el ámbito agrícola. El estudio se enfoca en evaluar de forma exhaustiva y sistemática los desafíos, problemas y oportunidades de mejora en este sector mediante una revisión sistemática de literatura académica y profesional. El objetivo del estudio consistió en evaluar de manera exhaustiva y sistemática los desafíos y particularidades de la contabilidad de costos en el sector agrícola, identificando las tendencias actuales, problemas y oportunidades de mejora a través de una revisión sistemática de la literatura académica y profesional. Para ello se utilizó una metodología de revisión sistemática para analizar 40 artículos empíricos publicados entre 2016 y 2023, enfocándose en la gestión de contabilidad de costos en empresas agrícolas. Los hallazgos revelan limitaciones en la información y la prevalencia de técnicas tradicionales. Se identifican factores como el familismo, políticas gubernamentales, presiones del mercado, tecnologías y factores naturales como influyentes en la práctica contable. La revisión sugiere que estudios futuros deberían basarse en teorías explícitas para respaldar sus resultados empíricos.

Palabras clave: Contabilidad de costos; sector agrícola; revisión sistemática; empresas agrícolas; gestión contable.

Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano

Universidad Técnica de Cotopaxi | La Maná | Ecuador. brenda.ona@utc.edu.ec
<http://orcid.org/0000-0001-5661-3605>

<http://doi.org/10.46652/rgn.v9i39.1159>
ISSN 2477-9083
Vol. 9 No. 39 enero-marzo, 2024, e2401159
Quito, Ecuador

Enviado: octubre 15, 2023
Aceptado: diciembre 18, 2023
Publicado: enero 03, 2024
Publicación Continua



ABSTRACT

The research work addressed the challenges and particularities of cost accounting in the agricultural field. The study focuses on comprehensively and systematically evaluating the challenges, problems and opportunities for improvement in this sector through a systematic review of academic and professional literature. The objective of the study was to comprehensively and systematically evaluate the challenges and particularities of cost accounting in the agricultural sector, identifying current trends, problems and opportunities for improvement through a systematic review of academic and professional literature. For this purpose, a systematic review methodology was used to analyze 40 empirical articles published between 2016 and 2023, focusing on cost accounting management in agricultural companies. The findings reveal limitations in information and the prevalence of traditional techniques. Factors such as familism, government policies, market pressures, technologies and natural factors are identified as influential in accounting practice. The review suggests that future studies should draw on explicit theories to support their empirical results.

Keywords: Cost accounting; agricultural sector; systematic review; agricultural companies; accounting management.

Introducción

Desde un punto de vista histórico, es difícil citar una fecha exacta del inicio de las investigaciones sobre gestión agrícola. Sin embargo, basándose en los estudios de Castro et al. (2019), se estima que dichas investigaciones comenzaron alrededor de 1900. El autor describe la función de la gestión agrícola desde la perspectiva alemana y afirma que no se trata de señalar el camino hacia la máxima producción, sino de enunciar aquellos principios económicos de gestión agrícola que conducen a un máximo neto. Estos principios económicos se refieren a las conocidas teorías (neo) clásicas de la maximización de beneficios bajo restricciones presupuestarias y de capital.

Del mismo modo, Streimikis & Saraji (2022), describe que las haciendas generalmente tienen que hacer frente y trabajar con limitaciones de producción debido a la escasez de presupuestos y/o capital. Esto demuestra que las cuestiones relacionadas con la contabilidad, como los presupuestos o el capital, ya desempeñan desde hace mucho tiempo un papel importante para las explotaciones agrícolas.

Debido a estas fuerzas impulsoras, se produjeron varios cambios en las estructuras organizativas y las prácticas de gestión de las empresas del sector agrícola (Cavazza et al., 2023). Las actividades de estas organizaciones se volvieron más mecanizadas y muchas de ellas ahora utilizan sistemas de información digitalizados de manera mucho más intensiva que hace unos años.

Las industrias manufactureras y comerciales, compuestas principalmente por pequeñas y medianas empresas (PYMES) agroindustriales y empresas familiares, dependen de productos agrícolas y agrícolas como insumos para sus procesos de producción (Negrão et al., 2017). Además, la agricultura es una industria en la que cada persona es parte interesada y depende de ella para obtener alimentos y vestimenta.

Por lo tanto, una comprensión más detallada de las prácticas de la contabilidad de costos de las empresas agrícolas y sus factores que influyen debería ser de interés para muchas personas. El presente artículo es un intento de abordar esta brecha (Eckhardt et al., 2019). Por lo tanto, el principal objetivo es evaluar de manera exhaustiva y sistemática los desafíos y particularidades de la contabilidad de costos en el sector agrícola, identificando las tendencias actuales, problemas y oportunidades de mejora a través de una revisión sistemática de la literatura académica y profesional. Si bien muchas empresas financieras pueden considerarse pymes o empresas familiares, son principalmente entidades micro y semieconómicas que operan en el sector agrícola.

A su vez, las PYMES y empresas familiares generalmente se refieren a entidades económicas más formales y de mayor tamaño que operan en el sector industrial, comercial, financiero o agroindustrial (Franco et al., 2018). Por lo tanto, los hallazgos existentes sobre el uso de prácticas de la contabilidad de costos ya sea en pymes o en empresas familiares no pueden ser fácilmente generalizable a las empresas agrícolas.

Como el sector agrícola también está más influenciado por las políticas gubernamentales, por ejemplo, a través de subvenciones otorgadas a las empresas financieras que la mayoría de los demás sectores, la presente revisión también podría ayudar a los formuladores de políticas a comprender mejor los impactos de las políticas agrícolas gubernamentales. sobre las opciones de gestión de las empresas agrícolas (Shoeb et al., 2022). Por lo tanto, este estudio puede ayudar a identificar políticas agrícolas que puedan mejorar las prácticas de gestión de contabilidad de costos que se alineen mejor con los objetivos ambientales y de desarrollo.

Para perseguir estos objetivos, utilizamos métodos de revisión sistemática de la literatura para identificar, describir y analizar los 40 artículos empíricos publicados entre 2016 y 2023 que consideran cuestiones de gestión de contabilidad de costos en las empresas agrícolas. Por otro lado, los hallazgos revelan que el uso de estas prácticas está sujeto a problemas de información y se basa principalmente en un pequeño número de técnicas tradicionales, incluido el uso de contabilidad o mantenimiento de registros (capital), presupuestación y medidas de desempeño.

Aunque el análisis muestra que casi todos los tipos y tamaños de las empresas y productos agrícolas han sido investigados en la literatura, los hallazgos existentes carecen en gran medida de explicaciones teóricas. Por lo tanto, los principales hallazgos se basan en un marco explicativo de las prácticas desarrollado a partir del análisis de la muestra base.

Sobre la base de este marco, la literatura revela que la práctica de la gestión de contabilidad de costos en las empresas agrícolas está impulsada principalmente por el familismo, las políticas gubernamentales, las presiones del mercado, las tecnologías y factores naturales como las estaciones y el clima. Además, la literatura líder guarda casi silencio sobre los resultados de las prácticas. Por lo tanto, los hallazgos de la revisión sugieren que los estudios futuros deberían basarse en teorías explícitas para respaldar sus resultados empíricos.

Desarrollo teórico

Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad que tiene como objetivo registrar, clasificar y distribuir los costos asociados con la producción de bienes y servicios. A diferencia de la contabilidad financiera, que se ocupa de las operaciones externas y los informes financieros, la contabilidad de costos se centra en los costos internos de las operaciones de una empresa (Alejandro et al., 2023). Este tipo de contabilidad es esencial para las decisiones de gestión porque proporciona información detallada sobre dónde y cómo se incurre en los costos y cómo afectan la rentabilidad. Los contadores de costos recopilan datos sobre costos directos, como costos de materiales y costos laborales, y costos indirectos, como costos de depreciación de maquinaria y costos comerciales generales.

La función principal de la contabilidad de costos es ayudar a las empresas a comprender el costo de producir cada unidad de un producto o servicio. Esto permite a los gerentes determinar los precios de venta, presupuestar los costos y controlar los costos. También desempeña un papel importante en las revisiones de desempeño, ayudando a identificar áreas de ineficiencia y oportunidades de ahorro de costos (Taborda & Ortiz, 2016). La contabilidad de costos también juega un papel importante en la planificación estratégica, ya que permite a las empresas tomar decisiones informadas sobre expansión, inversión en nueva tecnología o desarrollo de nuevos productos. Al proporcionar una imagen detallada y precisa de los costos, esta disciplina es esencial para mantener la competitividad y la estabilidad financiera a largo plazo de cualquier organización.

Contabilidad de gestión

Según la literatura existente sobre la contabilidad de gestión de costos, no existe una definición única e indiscutible. Sin embargo, existe cierto consenso en que la contabilidad de costos abarca las prácticas, los procesos y la información utilizados para las decisiones, la gobernanza, el control y la rendición de cuentas de la organización (Szymańska & Lukoszová, 2021). Por tanto, dicho uso mejora la capacidad de una empresa para lograr los objetivos de la toma de decisiones interorganizacionales y se superpone con las tareas de control de gestión.

Además, proporciona a los directivos información esencial necesaria para su trabajo y contribuye a desarrollar, mantener y controlar el comportamiento de los directivos (Ghisellini et al., 2018) goods and components in order to decrease waste generation to the largest possible extent. It aims to innovate the entire chain of production, consumption, distribution and recovery of materials and energy according to a cradle to cradle vision. The awareness of increasing constraints on the availability of resources as well as the increasing demand for access to welfare and wellbeing

by developing countries and social groups make it evident the need for new economic models capable to improve the efficiency and effectiveness of resource use. In the last two decades a growing literature addressed the environmental and economic impacts of construction and demolition (C&D). Así mismo, se utilizan varias terminologías para definir este tema y sus prácticas, a saber, la presupuestación y la evaluación del desempeño son herramientas que se analizan a menudo y que pueden usarse para poner en funcionamiento los sistemas de control de una entidad económica.

Otros instrumentos avanzados como el costeo basado en actividades y el cuadro de mando integral también se definen en la literatura como herramientas o instrumentos de gestión de contabilidad de costos. Con base en esta breve revisión del concepto de gestión de contabilidad de costos y los estudios realizados por Oncioiu (2013), se utilizó las siguientes palabras clave para representar la definición de buscar estudios en bases de datos: “cuenta de gestión”; “control de gestión de costos”; “control de gestión” “presupuesto”; “cuenta de costos”; “administración de costos”.

Un acercamiento teórico a las haciendas y Empresas Agrícolas

Con base en la literatura sobre agricultura y gestión agrícola, en este artículo se definen las haciendas como entidades económicas que poseen y explotan tierras con fines agrícolas y/o de cría de animales (Barg et al., 2001). La agricultura, por lo tanto, incluye los procesos de reproducción y las actividades de las empresas agrícolas. En este artículo, el término “agricultura” se refiere tanto a las haciendas como a las organizaciones agrícolas, así como a la agricultura como proceso.

Un acercamiento teórico a las haciendas y empresas agrícolas comienza con la comprensión de su historia y evolución. Históricamente, las haciendas comenzaron en los países latinoamericanos como grandes extensiones de tierra donde se cultivaban productos agrícolas a gran escala utilizando mano de obra no remunerada o mal remunerada (Sifa et al., 2021). Con el tiempo, estas granjas han evolucionado y adaptado a los cambios socioeconómicos y tecnológicos. Hoy en día, muchas de ellas se han convertido en empresas agrícolas modernas que combinan tecnología avanzada y prácticas sostenibles para aumentar la eficiencia y la productividad.

Desde una perspectiva económica y de gestión, las empresas agrícolas actuales enfrentan desafíos únicos. Estos incluyen la necesidad de gestionar los recursos naturales, la fluctuación de los precios de los productos, la adaptación a las demandas del mercado y las regulaciones ambientales (Syahrudin & Kalchschmidt, 2018). La teoría económica aplicada a estas empresas se centra en maximizar la producción y la eficiencia, equilibrando la inversión tecnológica con la sostenibilidad y la responsabilidad social. Además, la gestión de riesgos es un componente crítico ya que factores externos como el clima y los mercados internacionales pueden afectar significativamente las operaciones.

Desde un punto de vista sociocultural, las explotaciones y los activos agrícolas desempeñan un papel importante en las comunidades rurales. Históricamente, las granjas han sido centros de actividad social y económica y, aunque sus funciones han cambiado, siguen siendo importantes en el campo (Ali et al., 2021). Las teorías sociológicas aplicadas a estas propiedades abordan cuestiones como las estructuras de propiedad, las relaciones con las comunidades locales y el impacto en la cultura y las tradiciones. Por tanto, el enfoque teórico de estas entidades tiene en cuenta no sólo sus aspectos económicos y de gestión, sino también su influencia y papel en la sociedad.

Metodología

Enfoque de revisión y construcción de muestra

El enfoque de revisión sistemática de la literatura utilizado en este artículo de investigación se basa en las pautas proporcionadas por D'Silva & Bhat (2022). Elegimos utilizar un proceso de revisión sistemática de la literatura porque ayuda a identificar, analizar y sintetizar el cuerpo de la literatura existente sobre un tema específico de una manera más transparente y replicable que las revisiones tradicionales.

Inicialmente utilizado para la investigación médica (Cando, 2023), el proceso de revisión sistemática de la literatura ha sido utilizado hasta ahora por un importante cuerpo de investigación en el campo de la contabilidad (de gestión). Los métodos de revisión sugeridos por De Castro et al. (2023), están muy en la tradición del enfoque basado en evidencia.

Este enfoque debería señalar un nuevo enfoque postideológico de las políticas públicas donde la evidencia ocuparía un lugar central en el proceso de toma de decisiones. Aplicado a revisiones de literatura académica, las revisiones sistemáticas de literatura como lo sugieren Mor et al. (2018), tienen como objetivo identificar la mejor evidencia disponible y presentar una síntesis de dicha evidencia. Para identificar la mejor evidencia disponible en el caso de la contabilidad de costos en las empresas agrícolas no se limita al análisis a ningún marco teórico específico que informe nuestra revisión, sino que intentamos extraer un marco explicativo de la evidencia disponible.

Para identificar artículos relevantes que involucran cuestiones relacionadas con el uso de prácticas, se tomó en cuenta un flujo de palabras clave genérico para la primera búsqueda utilizando las siguientes bases de datos seleccionadas: EBSCOhost, Emerald Insight, SAGE Journals, ScienceDirect, SpringerLink, Web of Science y Wiley. Biblioteca en línea. Como las bases de datos técnicamente funcionan de manera diferente, nuestro flujo genérico se adaptó para una segunda búsqueda de acuerdo con las especificaciones de las bases de datos (Arrocha, 2022).

En el proceso de muestreo solo se incluyeron artículos de revistas escritos en inglés y español, que figuran en las listas de calidad de revistas de la ABS (Columbie, 2020), para mejorar la evidencia basada en nuestros hallazgos y garantizar que estén bien fundamentados en el ámbito empresarial (Chen, 2020). Por lo tanto, se incluyeron solo artículos empíricos tanto cuantitativos como cualitativos en este estudio.

Después de eliminar los duplicados, se incluyeron en la muestra 30 artículos de revistas que cumplieran con los criterios de inclusión y calidad para su posterior análisis. Siguiendo las pautas propuestas por (Albán, 2022; Pereira & Diniz, 2023), se examinaron las referencias de los 30 artículos de la muestra y se identificaron a la muestra 8 artículos de revistas relevantes sobre temas adicionales que cumplieran con nuestros criterios de inclusión. Para garantizar que se incluya la máxima cantidad posible de artículos en nuestra revisión, también realizamos una búsqueda rápida utilizando el motor de búsqueda Google Scholar.

En consecuencia, se incluyó dos artículos adicionales en la muestra. Basándose en algunos artículos especialmente basados en países en desarrollo que utilizaron el término fincas campesinas para definir las pequeñas explotaciones, también se llevó a cabo un análisis por separado (Bloom & Reenen, 2013). Búsqueda de palabras clave en Google Scholar y en el Journal of Peasant Studies y no se identificaron artículos adicionales con un enfoque claro en contabilidad de costos y que cumplieran con los criterios de inclusión.

Características descriptivas de la muestra de revisión

Autores y medios de publicación

El análisis de nuestra muestra sugiere que la contabilidad agrícola puede existir en un área temática más allá de los campos convencionales de contabilidad y gestión. Con base en algunos artículos identificados en el campo de la economía agrícola, la práctica de la contabilidad de costos parece asimilada o más estrechamente vinculada con los conceptos de análisis comparativo y análisis de varianza o programación lineal que en artículos publicados en el campo de la contabilidad convencional (Soto & Falconí, 2023).

Los 40 artículos en los que se basa la presente revisión fueron publicados entre 2016 al 2023 en 27 revistas académicas. Por tanto, aproximadamente el 46% (18 artículos) se publicaron en diez revistas diferentes que se centran principalmente en agricultura, agronegocios y/o economía agrícola, de la siguiente manera: AJARE (5), AJAE (4), AERR (3), RMAE (1), AHV (3), EDCC (1), RAE (1), CAER (1), JAAE (1) y JFDR (1).

Las revistas y las abreviaturas que se utilizó se va a mencionar a continuación: aproximadamente, el 44% de los artículos se publicaron en 13 revistas que se centran principalmente en contabilidad (13 artículos) o finanzas (5 artículos). Más precisamente, los artículos publicados en revistas de contabilidad se distribuyen de la siguiente manera: ABACUS (2), EAR (1), JAMIS (1), ABR (1), AAR (1), JAOC (1), JAAR (1), MAR (1), QRAM (1), JA (1) y JAMAR (1). Los cinco artículos publicados en revistas financieras fueron publicados en AFR (4) y JFMA (1). Los cuatro artículos restantes aproximadamente el 10% se publicaron en cuatro revistas que se centran principalmente en estudios organizacionales (QROM), gestión del desarrollo (ARDR) o gestión de operaciones y tecnología (JQME, IJSRP).

Aunque la disciplina contable está altamente representada en la muestra con 13 artículos: aproximadamente el 32%, es importante señalar que solo dos artículos se publicaron en revistas que se centran en MA, es decir, MAR y JAMAR. Los 11 artículos restantes sobre contabilidad se publicaron en revistas que tienen un enfoque de contabilidad general o financiera. Este resultado revela que las revistas y académicos de maestría hasta ahora no han estado particularmente interesados en la investigación sobre temas de las empresas agrícolas.

Tipos de haciendas, productos agrícolas y ubicaciones

El número de haciendas o agricultores involucrados en estos estudios se identificó claramente en 32 artículos. En general, la muestra se basa indirectamente en más de 9.562 participantes, de los cuales más de 9.462 son de las empresas agrícolas (Kurnia Sari et al., 2023). Por ello, los agricultores involucrados en la muestra tienen en promedio entre 31 y más de 60 años de edad.

En la muestra planteada, aproximadamente el 32% (13 artículos) proporcionan alguna indicación básica del tipo de explotación objeto del estudio. En promedio, la superficie explotada por los agricultores varía entre 1,3 y 1.011,7 hectáreas. Basado en la superficie explotada por las haciendas, el número de empleados y el número de animales/plantas que se tienen, las explotaciones incluidas en nuestra muestra se pueden clasificar en explotaciones de tamaño marginal, explotaciones pequeñas, explotaciones medianas o explotaciones grandes (Iwatt, 2023).

Los tipos de productos producidos por las empresas agrícolas de la muestra se pueden clasificar en dos categorías principales, a saber, productos vegetales/agrícolas (27 artículos) y productos animales (23 artículos). Entre todos los productos agrícolas identificados, los cereales son los productos agrícolas más estudiados en la literatura muestreada (23 artículos), 8 artículos se refieren al trigo, 4 artículos involucran maíz y los otros involucran arroz (Casanova et al., 2023). Los estudios restantes sobre cereales se refieren al mijo (3 artículos), la cebada (2 artículos) y el centeno y la avena (un artículo cada uno). Además de los cereales, el resto de productos agrícolas incluyen legumbres, papas y frutas.

Entre todas las haciendas de animales identificadas en nuestra muestra, las haciendas de vacas (Shariff et al., 2022) son el tipo más estudiado (15 artículos), seguidas de las haciendas de leche (López et al., 2012), con 12 artículos. El resto de estudios sobre haciendas animales incluyen aquellos sobre haciendas porcinas (Anggrayni et al., 2022) y ovinas (Toaquiza, 2019) con siete y seis artículos, respectivamente. Las haciendas avícolas (Barrios et al., 2022) y la cría de caballos (Ganeshkumar et al., 2017) están menos estudiadas que los otros tipos de haciendas animales.

Los 40 artículos analizados se realizaron en más de 12 países diferentes. En la muestra, aproximadamente el 34% artículos se basan en haciendas ubicadas en los EE. UU. (Streimikis & Saraji, 2022) y 9 artículos (aproximadamente, el 22 por ciento) se basan en haciendas australianas (Cavazza et al., 2023). En total, 12 (aproximadamente, el 29 por ciento) artículos se centran en haciendas indias (3 artículos) (Negrão et al., 2017).

En general, los resultados discutidos muestran que, aunque el tamaño de la muestra puede parecer pequeño, el número de participantes, es decir, profesionales contables, empresas financieras y agricultores en el que se basan los hallazgos de los artículos muestreados es extremadamente alto: 9.562, incluidos más de 9,46 en las empresas agrícolas y agricultores.

Además, los resultados también muestran que casi todos los tipos, es decir, haciendas de vegetales y animales y tamaños tamaño marginal, pequeño, mediano y grande están representados en la muestra de la presente revisión de la literatura. Por lo tanto, los hallazgos de esta revisión son altamente confiables y pueden considerarse aplicables a todos los tipos y tamaños de haciendas.

Métodos y teorías de investigación

De los 40 artículos incluidos en la muestra 26 artículos que corresponde al 63,4% utilizan un enfoque cuantitativo empírico y 10 artículos que corresponde al 24,4% utilizan un diseño cualitativo empírico (Ali et al., 2021). Los cinco artículos restantes, es decir, el 12% se basan en métodos mixtos que combinan diseños empíricos cuantitativos y cualitativos. Por tanto, los datos se recopilan principalmente a través de encuestas (13 artículos), entrevistas (19 artículos), bases de datos de archivos (1 artículo) o una combinación de entrevistas y cuestionarios (4 artículos).

Por consiguiente, sólo el 7,3% artículos de la muestra se basan en una teoría explícita, es decir, se basan en la teoría de la estructuración y el nuevo institucionalismo en sociología de Giddens, el cálculo del coste del ciclo de vida teorías o enfoques de teoría de agencia. Mientras que, el 92,7% no se basan en ninguna teoría explícita; se basan de manera más general en la literatura existente (Oncioiu, 2013). Como las teorías pueden ayudar en el desarrollo de explicaciones más generales de los hallazgos de los estudios empíricos, se podría intentar concluir que los hallazgos empíricos de nuestra muestra carecen en gran medida de un fundamento teórico suficiente.

Esta conclusión implica que los hallazgos existentes sobre las prácticas de la contabilidad de costos utilizadas en las empresas agrícolas no están interconectados. Esta falta de interconectividad dificulta un discurso científico entre las diferentes áreas y disciplinas que contribuyen a la investigación (Sifa et al., 2021). Finalmente, los estudios futuros deberían considerar esta deficiencia porque una mayor investigación basada en la teoría puede agregar información a los hallazgos empíricos en la muestra y facilitar un discurso científico entre la contabilidad y otras disciplinas.

Definición, prácticas y evolución de la contabilidad de gestión en las empresas agrícolas

Los 19 artículos definen explícitamente la contabilidad de costos utilizando los términos. En 15 artículos, se hace referencia a la contabilidad de costos a través de sus prácticas como la elaboración de presupuestos, que a su vez está integrada en instrumentos de costos tradicionales como el margen bruto y el costeo objetivo o en técnicas modernas como el costeo basado en actividades. Por consiguiente, en 11 artículos, se hace referencia a la contabilidad de costos a través de medi-

das de desempeño/gestión (Zambrano et al., 2018). Así mismo, 10 artículos adicionales utilizan conceptos y prácticas relacionados con la información o sistemas de gestión y la contabilidad para subrayar la función de información.

En el resto de artículos, de contabilidad de costos y empresas agrícolas se asocia a conceptos y prácticas como el análisis comparativo, el análisis de varianza o programación lineal y el análisis de ciclo de vida o costes (Cando, 2023). Esta descripción subraya la preocupación general en la literatura de que la práctica está subsumida por el conjunto de prácticas tradicionales de contabilidad y registros, cálculo de costos, análisis comparativo, presupuestación y medición del desempeño.

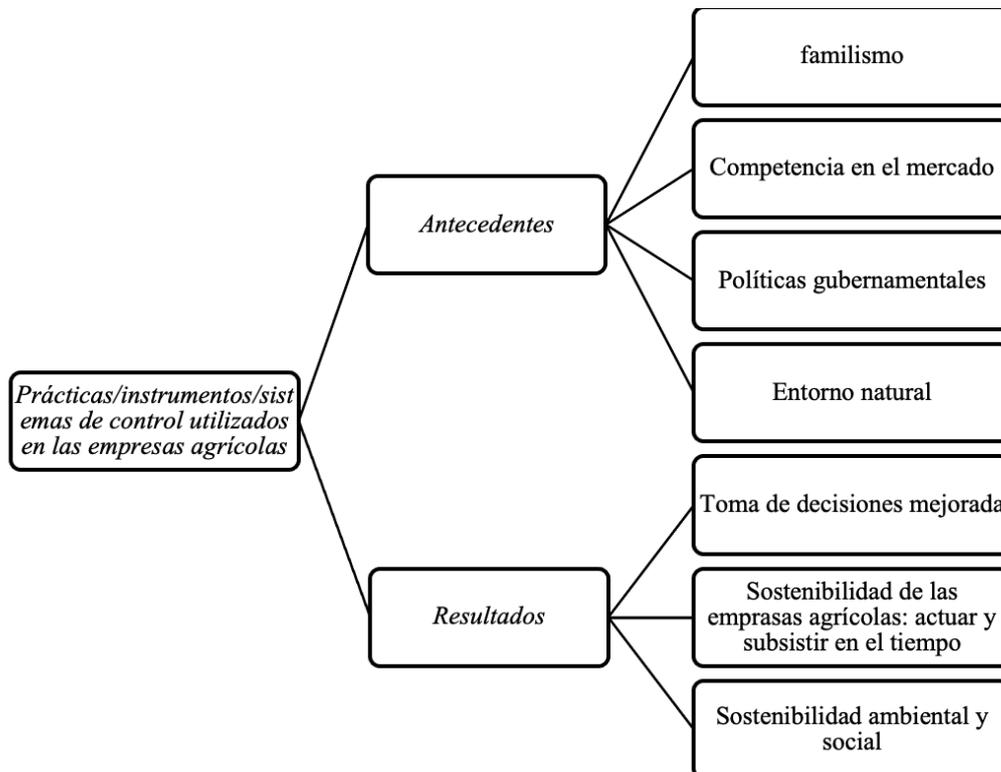
Resultados

En este apartado, y siguiendo las pautas propuestas por Franco et al. (2018), la muestra se analiza para comprender los principales problemas y fuerzas cambiantes con respecto a la práctica de la contabilidad de costos en las empresas agrícolas. Al igual que Taborda & Ortiz, (2016), se utilizó un enfoque temático para informar los resultados de la revisión. Con base en la descripción de la muestra se reveló que los hallazgos existentes sobre la contabilidad de costos en el sector agrícola en su mayoría carecen de una explicación teórica, desarrollamos un marco explicativo para sus prácticas.

No obstante, el enfoque conecta los hallazgos existentes y debería facilitar un discurso científico entre las diferentes áreas y disciplinas que contribuyen a la investigación. Después de leer y analizar los artículos de la muestra, se identificó cinco temas principales de cuestiones interrelacionadas con las prácticas en las empresas agrícolas. Es por eso que, cada tema está vinculado a una actividad de los actores/organizaciones de extensión agrícola según lo definen Shoeb et al. (2022). Por lo tanto, la extensión agrícola es un proceso educativo que se centra en las poblaciones rurales con el objetivo de ofrecer asesoramiento e información para ayudar a los agricultores a resolver su problema.

A nivel mundial, los actores de extensión agrícola incluyen organismos gubernamentales y formuladores de políticas, es decir, ministerios de agricultura y actores de desarrollo comunitario. Sin embargo, estos actores también pueden incluir empresas privadas de extensión agrícola, organizaciones no gubernamentales, universidades, institutos de investigación y asociaciones de agricultores (Castro et al., 2019). El papel de los agentes de extensión agrícola es ayudar en el sector agrícola a formarse opiniones sólidas y tomar buenas decisiones comunicándose con ellas y proporcionándoles la información que necesitan. En la figura 1 se puede observar de manera clara y detallada el marco explicativo del trabajo de investigación.

Figura 1. Marco explicativo.



Fuente: Elaboración propia.

El familismo y la práctica de la contabilidad de gestión en las empresas agrícolas

Este primer grupo de hallazgos se refiere a la influencia de los factores interrelacionados del familismo en las cuestiones de la contabilidad de costos en el sector agrícola (Vallejo et al., 2021). En general, el familismo se caracteriza por la subordinación de los intereses y prerrogativas de los individuos a los valores de la familia en una empresa (Barg et al., 2001).

En esta revisión, el familismo se refiere a la considerable influencia de los miembros de la familia y la propiedad familiar en los procesos comerciales de las empresas agrícolas. En general, la literatura analizada sugiere que el familismo tiene un impacto negativo en la difusión y el uso de algunas técnicas e instrumentos. Respecto a este tema, la literatura revela que las empresas agrícolas son en su mayoría haciendas familiares en las que los miembros de la familia constituyen una porción importante de la fuerza laboral (Ali et al., 2021).

En muchos casos, estas explotaciones familiares son administradas por miembros de la familia bajo la dirección y total discreción de una pareja, es decir, esposa y esposo (Martins & Szymanski, 2004). Así mismo, la propiedad familiar de explotaciones agrícolas puede durar varias generaciones (Taborda & Ortiz, 2016). Una consecuencia de la considerable influencia del familismo es que la propiedad y la autoridad de gestión a menudo se concentran en el mismo individuo, ya que es más probable que los propietarios de las explotaciones sean miembros de la familia.

Oncioiu (2013), sugiere que cuando la autoridad de control y toma de decisiones recae en una sola persona, los problemas de agencia y conflicto de intereses en las empresas agrícolas se reducen y el uso de técnicas de contabilidad externa para el control interno y administrativo de la toma de decisiones se vuelve menos necesario. Sin embargo, en las empresas públicas que cotizan en bolsa y en muchas empresas privadas que separan la propiedad y el control, suele ser necesario el uso de algunas prácticas formales de control de gestión.

En condiciones de alto familismo, incluso los conflictos entre miembros de la familia no afectan significativamente el uso de prácticas de planificación y control (Eckhardt et al., 2019). Las empresas del sector agrícola están en gran medida libres de conflictos de agencia derivados de la separación de propiedad y control, lo que también reduce su necesidad de la contabilidad de costos y prácticas de control.

En otras palabras, prácticas como el seguimiento de los costos internos parecen ser menos necesarias en el sector agrícola que en otros tipos de empresas porque las explotaciones agrícolas dependen en gran medida de los valores o miembros familiares (Chen, 2020). Este impacto negativo del familismo en el uso de algunas prácticas, como el cálculo de costos objetivo y el cálculo de costos basado en actividades podría intensificarse, ya que generalmente no están obligadas a producir informes financieros debido a su tamaño relativamente pequeño.

Competencia de mercado y prácticas de contabilidad de costos en empresas agrícolas

Este segundo grupo de hallazgos se refiere a las interacciones entre la creciente competencia de mercado inducida por la globalización, las presiones/fluctuaciones de precios y las cuestiones de gestión y control en las empresas financieras (Columbie, 2020). Algunos estudios sugieren que las explotaciones agrícolas dependen de las condiciones del mercado (Arrocha, 2022), que los administradores de las haciendas no pueden controlar (Mor et al., 2018).

La creciente competencia en el mercado podría conducir a una disminución en el número de haciendas debido a la eliminación de las haciendas no competitivas, pero también podría permitir que las haciendas restantes se vuelvan más grandes, más especializadas y más productivas (Soto & Falconí, 2023) debido a las economías de escala resultantes. El creciente tamaño, especialización y productividad de las empresas del sector agrícola hacen que las fincas restantes dependan de prácticas y controles sofisticados/formales porque el uso de algunas prácticas contables sofisticadas de presupuestación y planificación está positivamente relacionado con el tamaño de la finca (Cando, 2023).

En general, este conjunto de hallazgos sugiere que las haciendas se enfrentan a crecientes presiones del mercado que podrían conducir a su uso de ciertas prácticas de control y gestión de cultivos sofisticadas/formales, por ejemplo, costos basados en actividades, presupuestación sofisticada/formal y prácticas de planificación. Sin embargo, al mismo tiempo, la creciente presión del mercado podría obligar a algunas explotaciones más pequeñas a depender menos de las prácticas contables de costos para tomar decisiones sobre precios.

En otras palabras, el impacto de la competencia del mercado sobre el uso de estas herramientas en las haciendas parece verse moderado por el tamaño de las explotaciones bajo crecientes presiones del mercado. Es decir, a diferencia de los hallazgos reportados en la literatura más general sobre los factores que influyen en el uso de contabilidad de costos (Anggrayni et al., 2022), la relación entre el tamaño de la empresa y el uso de estas herramienta en las empresas financieras no es lineal.

Políticas gubernamentales y prácticas de contabilidad de gestión en empresas agrícolas

El tercer grupo de hallazgos se refiere a la conexión entre las subvenciones/subvenciones gubernamentales otorgadas a las empresas agrícolas por parte de las autoridades gubernamentales y el uso de prácticas de la contabilidad de costos en estas organizaciones. Los hallazgos informados por la mayoría de los estudios incluidos en nuestra muestra indican que las subvenciones gubernamentales otorgadas a las empresas financieras influyen en sus actividades de gestión y, por tanto, podrían, afectar su uso de instrumentos contables (López et al., 2012).

La estructura de los estados de ingresos de las explotaciones agrícolas muestra que las subvenciones/subsidios aumentan el rendimiento informado del sector agrícola, que se mide utilizando el ingreso agrícola bruto, el valor agregado neto de la hacienda o ingresos agrícolas familiares. Según (Pereira & Diniz, 2023), las subvenciones permiten a varias empresas financieras producir y vender sus productos a precios de mercado competitivos.

Existe cierta evidencia de que estos instrumentos contables y de gestión de mercado orientados al mercado y al cliente han contribuido a su vez a mejorar los procesos de toma de decisiones del sector agrícola. Por ejemplo, Casanova et al. (2023), describen un caso en el que se utilizaron técnicas de presupuesto y flujo de caja descontado para investigar la viabilidad económica de inversiones apoyadas por el gobierno en tecnologías de drenaje por parte de agricultores. Los académicos concluyen que la provisión de drenaje subterráneo a través de la intervención pública aumentó la productividad de la tierra y proporcionó una fuente de ingresos regulares a los hogares de escasos recursos.

Medio ambiente natural y prácticas de contabilidad de costos en las empresas agrícolas

El cuarto grupo de hallazgos considera el vínculo entre el entorno natural de las empresas agrícolas o los tipos de productos agrícolas y el uso, la difusión y los resultados de las prácticas de la contabilidad de costos en el sector estudiado. El entorno natural y la naturaleza de los productos agrícolas influyen en las actividades de Fez y, por tanto, pueden afectar a su gestión o eficiencia (Iwatt, 2023). De hecho, la naturaleza es un factor adicional de incertidumbre que afecta las actividades agrícolas. Los procesos utilizados en la producción agrícola a menudo abarcan varios períodos financieros y algunos productos agrícolas pueden permanecer sin cosechar incluso después de madurar. Por lo tanto, es difícil atribuir los costos incurridos en un período financiero particular a los productos agrícolas.

Según la literatura, esto ocurre porque las condiciones estacionales y climáticas inducen incertidumbres que, a su vez, limitan la controlabilidad de las decisiones gerenciales y afectan los resultados de las medidas de control, que afectan el desempeño de las empresas agrícolas (Bloom & Reenen, 2013). Sin embargo, es importante señalar que la capacidad de hacer frente a las incertidumbres independientemente de su naturaleza también puede depender en general de las percepciones de los propietarios sobre su capacidad para controlar los cambios en su entorno (Albán, 2022). Es decir, a pesar de la importante influencia del entorno natural, los propietarios de explotaciones agrícolas, que se consideran a sí mismos con un mayor control sobre los cambios en sus entornos operativos y tienen mayores niveles de certeza, tienen más probabilidades de llevar a cabo una planificación empresarial sofisticada (Kamu & Massie, 2023).

Cambios tecnológicos y prácticas de contabilidad de costos

El quinto grupo de hallazgos aborda el impacto de la tecnología y los cambios tecnológicos en el uso de las herramientas contables en las empresas agrícolas. Los cambios tecnológicos en las organizaciones incluyen principalmente el uso cada vez mayor de sistemas de riego y sistemas de ordeño automatizados modernos y respetuosos con el medio ambiente y/o la dependencia de sofisticados procesos de producción computarizados y sistemas de mantenimiento de registros (Cavazza et al., 2023).

Según algunos artículos de la muestra de estudio, los cambios tecnológicos en las empresas agrícolas las ayudan a ser más rentables y eficientes en términos de tiempo (Negrão et al., 2017). Sin embargo, otros artículos muestran que a pesar del impacto significativo del mantenimiento de libros/registros en la rentabilidad especialmente algunas haciendas grandes, por ello, las haciendas que utilizan sistemas de mantenimiento de registros computarizados no generan un retorno sobre los activos significativamente mayor que aquellas que eligen no utilizar dichos sistemas. sistemas.

Sin embargo, la literatura revela que, hasta la fecha, los agricultores no han encontrado una técnica de contabilidad de costos eficiente para gestionar y controlar los costos generales, que son impulsados en gran medida por el uso cada vez mayor de (nuevas) máquinas/tecnologías en el sector agrícola. Franco et al. (2018), concluyen que el problema de asignar los costos generales persiste independientemente del método utilizado para presupuestar o calcular los costos. Este problema también lo reconocen D'Silva & Bhat (2022), quienes sostienen que la naturaleza única de la producción agrícola aumenta la dificultad en la asignación de costos generales a los productos agrícolas.

Conclusiones

De acuerdo al objetivo general planteado en el estudio, se creó un marco explicativo que proporciona una visión general de las técnicas de la contabilidad de costos investigadas en la literatura y los principales factores que influyen en el uso, la difusión y los resultados de la misma y el control en las empresas agrícolas. Por lo tanto, este marco contribuyó a la literatura sobre contabilidad y agricultura al sentar las bases para esfuerzos de investigación adicionales y más enfocados.

El primer grupo de hallazgos muestra que muchas empresas del sector agrícola tienen las características típicas de empresas familiares y muchas de ellas son microempresas o PYMES. De acuerdo con las revisiones existentes sobre la contabilidad de costos y el control en las empresas agrícolas, se sugieren que el familismo tiene un impacto negativo en la difusión de las prácticas en el sector agrícola. Por lo que, el predominio de objetivos orientados a la familia en las empresas familiares (como las haciendas) disminuye el uso y/o la relevancia de la gestión de los sistemas de control. Además, la literatura sobre el uso de la de la contabilidad de costos en las PYME explica en parte la baja difusión y los sistemas de control y el hecho de que estos sistemas se limiten a un pequeño número de prácticas tradicionales. Como también sugiere la literatura sobre PYMES, existe una relación negativa entre el familismo y el uso de dichos sistemas.

Si bien la creciente presión del mercado aumenta el uso/sofisticación/difusión de la contabilidad de costos para fines de fijación de precios en las fincas grandes, disminuye el uso de prácticas para las decisiones de fijación de precios por parte de las fincas más pequeñas. Aunque Soto & Falconí (2023), sugieren que la creciente presión del mercado influye positivamente en el nivel de sofisticación de la gestión de gestión y el control en las empresas familiares y las pymes, ignoran en gran medida el posible papel moderador del tamaño de la empresa en este proceso relación.

El papel moderador del tamaño de las haciendas podría explicarse por teorías microeconómicas basadas en la noción de economías de escala: cuanto mayor es el tamaño de la hacienda, mayor es la posibilidad de que aumente su producción y, por lo tanto, se enfrentan a crecientes presiones de costes unitarios inducidas por una creciente competencia en el mercado. De esta

manera, las grandes explotaciones pueden cambiar su estrategia de fijación de precios y actuar como formadores de precios en el mercado. Por el contrario, como las pequeñas explotaciones generalmente no se benefician de las economías de escala, no pueden hacer frente a las crecientes presiones de costos unitarios inducidas por el mercado sin apoyo político a través de subvenciones/subsidios y desaparecerán del mercado.

Referencias

- Albán, V. (2022). El presupuesto como herramienta de gestión, aplicando los costos agropecuarios, método absorbente. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 4667–4683. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3424
- Ali, M., Hussin, N., & Othman, R. (2021). Systematic Review of Intellectual Capital and Firm Performance. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 11(2), 465–478.
- Anggrayni, L., Patriansyah, A., & Tubagus, S. (2022). The Environmental Accounting Evolution: A Literature Review and Future Directions. *Kunuz: Journal of Islamic Banking and Finance*, 2(2), 120–133. <https://doi.org/10.30984/kunuz.v2i2.386>
- Arrocha, O. (2022). La nic 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola. *REVISTA FAECO SAPIENS*, 5(1), 1–9.
- Barg, S., & Swanson, D. (2001). Full Cost Accounting for Agriculture. *International Institute For Sustainable Development*. https://www.iisd.org/system/files/publications/measure_fca_2004.pdf
- Barrios, A., Ariza, P., Sánchez, H., Quintero, A., & Franco, E. (2022). Modeling Radio Wave Propagation for Wireless Sensor Networks in Vegetated Environments: A Systematic Literature Review. *Sensors*, 22(14), 2–28. <https://doi.org/10.3390/s22145285>
- Bloom, N., & Reenen, J. (2013). Implementación de la contabilidad de los costos de producción en los pequeños productores del sector agropecuario del municipio de los santos en el departamento santander. *NBER Working Papers*, 4(1), 1–89. <http://www.nber.org/papers/w16019>
- Cando, J. (2023). Percepciones sobre la aplicación de la inteligencia artificial en la contabilidad tridimensional en el sector agrícola en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga. *Revista Científica Dominio de La Ciencia*, 9(4), 1669–1689.
- Casanova, C., Macias, J., Proaño, E., & Ruiz, S. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 17–30. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59>
- Castro, V., Iris, B., & Cerrud, G. (2019). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas. *Forum Empresarial*, 19(2), 51–69.

- Cavazza, A., Dal Mas, F., Paoloni, P., & Manzo, M. (2023). Artificial intelligence and new business models in agriculture: a structured literature review and future research agenda. *British Food Journal*, 125(13), 436–461. <https://doi.org/10.1108/BFJ-02-2023-0132>
- Chen, X. (2020). Cost Accounting of Community Integrated Health and Social Care Service Based on Standardized Workload. *Chinese General Practice*, 66(9), 103–108.
- Columbie, P. (2020). Educación agrícola . Vía para la formación del técnico de nivel medio en Contabilidad. *Revista Electrónica Mestro y Sociedad*, 4(55), 20–34.
- D’Silva, R., & Bhat, G. (2022). A Systematic Review on Women Entrepreneurship in Food Processing Sector. In *International Journal of Case Studies in Business, IT, and Education* (Issue 8). <https://doi.org/10.47992/ijcsbe.2581.6942.0183>
- De Castro, I., Solé, E., & Herter, M. (2023). El Margen Bruto Y Las Decisiones De Producción Agrícola. *Costos y Gestión*, 8329(105), 39–67. <https://doi.org/10.56563/costosygestion.105.2>
- Eckhardt, D., Leiras, A., & Thomé, A. (2019). Systematic literature review of methodologies for assessing the costs of disasters. *International Journal of Disaster Risk Reduction*, 33(4), 398–416. <https://doi.org/10.1016/j.ijdrr.2018.10.010>
- Falcón-Suárez, J.A., Betancourt-Perera, R., Liriano-González, R., & Pérez-Hernández, Y. (2023). Software para el apoyo a la toma de decisiones en el sector agrícola. *Revista Ingeniería Agrícola*, 13(3), 48-55.
- Franco, M., Leos, J., Salas, J., Acosta, M., & García, A. (2018). Analysis of costs and competitiveness in avocado production in Michoacán, Mexico. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 9(2), 391–403.
- Ganeshkumar, C., Pachayappan, M., & Madanmohan, G. (2017). Agri-food Supply Chain Management: Literature Review. *Intelligent Information Management*, 9(2), 68–96. <https://doi.org/10.4236/iim.2017.92004>
- Ghisellini, P., Ripa, M., & Ulgiati, S. (2018). Exploring environmental and economic costs and benefits of a circular economy approach to the construction and demolition sector. A literature review. *Journal of Cleaner Production*, 178(33), 618–643. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2017.11.207>
- Iwatt, E. (2023). Factors Affecting Smallholder Farmers ’ Well-being : A Systematic Review. *Asia-Africa Journal of Academic Research and Review*, 3(2), 37–52. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7855719>
- Kamu, F., & Massie, J. (2023). Analisis Pengaruh Visual Merchandising dan Brand Image Terhadap Minat Beli Konsumen Studi Kasus. *Jurnal EMBA*, 11(1), 108–116.
- Kurnia Sari, A., Kesuma, S., & Muda, I. (2023). MSMEs Upgrade with The Concept of Green Accounting and Digitalization (Study Literature Review). *International Journal of Social Service and Research*, 3(3), 763–767. <https://doi.org/10.46799/ijssr.v3i3.302>
- López, C., Zea, F., & Quintero, J. (2012). La contabilidad de costos en las empresas del valle del cauca, Colombia: realidades, impactos e inferencias. *Revista Del Instituto Internacional de Costos*, 10(8), 86–106.

- Martins, E., & Szymanski, H. (2004). El enfoque ecológico de Urie Bronfenbrenner en los estudios con familias. *Estudos E Pesquisas Em Psicologia*, 1(4), 63–77.
- Mor, R.S., Bhardwaj, A., & Singh, S. (2018). A structured-literature-review of the supply chain practices in dairy industry. *Journal of Operations and Supply Chain Management*, 11(1), 14–25. <https://doi.org/10.12660/joscmv11n1p14-25>
- Negrão, L., Filho, G., & Marodin, G. (2017). Lean practices and their effect on performance: a literature review. *Production Planning and Control*, 28(1), 33–56. <https://doi.org/10.1080/09537287.2016.1231853>
- Oncioiu, I. (2013). Creative industry: An overview of the state of Michoacán. *Global Conference on Business & Finance Proceedings*, 8(1), 229–235.
- Pereira, L., & Diniz, P. (2023). Contabilidad y Auditoría. *Sección de Investigaciones Contables*, 3(4), 2–43.
- Shariff, S., Katan, M., Ahmad, N., Hussin, H., & Ismail, N. (2022). Towards Achieving of Long-Term Agriculture Sustainability: a Systematic Review of Asian Farmers' Modern Technology Farming Behavioural Intention and Adoption'S Key Indicators. *International Journal of Professional Business Review*, 7(6). <https://doi.org/10.26668/businessreview/2022.v7i6.1130>
- Shoeb, M., Aslam, A., & Aslam, A. (2022). Environmental Accounting Disclosure Practices: A Bibliometric and Systematic Review. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 12(4), 226–239. <https://doi.org/10.32479/ijeep.13085>
- Sifa, E., Wiryono, S., Faturohman, T., Kitri, M., & Aliludin, A. (2021). Islamic Financing to Improve Farmers' Welfare and Food Sustainability: A Literature Review. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 11(1), 234.
- Soto, N., & Falconí, M. (2023). NIIF andamiaje normativo de la contabilidad de costo en la gestión financiera de las Pymes. *Revista Científica Ecociencia*, 10(1), 1–26. <https://doi.org/10.21855/ecociencia.101.698>
- Streimikis, J., & Saraji, M. (2022). Green productivity and undesirable outputs in agriculture: a systematic review of DEA approach and policy recommendations. *Economic Research-Ekonomska Istrazivanja*, 35(1), 819–853. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2021.1942947>
- Syahrudin, N., & Kalchschmidt, M. (2018). Sustainable supply chain management in the agricultural sector: a literature review. *International Journal of Engineering Management and Economics*, 3(3), 237. <https://doi.org/10.1504/ijeme.2012.049894>
- Szymańska, E., & Lukoszová, X. (2021). Environmentally adjusted analysis of agricultural efficiency: a systematic literature review of frontier approaches. *Zagadnienia Ekonomiki Rolnej*, 4(369), 135–153.
- Taborda, R., & Ortiz, C. (2016). Fallas de los sistemas de costos en el sector agropecuario. *Antioquia Institución Universitaria*, 01, 1–23.

- Toaquiza, B. (2019). Metodología para determinación de costos agropecuarios bajo el sistema de costeo por órdenes de producción: Caso “Centro Agropecuario Experimental de la Universidad Técnica de Cotopaxi extensión La Maná”, año 2019. *Experimental U.T.C.*, 3(4), 1–9.
- Vallejo, J., Torres, D., & Ochoa, J. (2021). Morosidad del sistema bancario producido por efectos de la pandemia. *ECA Sinergia*, 12(2), 17–24.
- Zambrano, A., Riera, E., & Chiriboga, J. (2018). Requerimientos En Asesoría Contable Y Tributaria En Las Pymes De Manta, Ecuador. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada “Yachasun”*, 2(2), 1–11. <https://doi.org/10.46296/yc.v2i2.0006>

Autora

Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano. Magister en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas por la Universidad Central Del Ecuador. Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA por la Universidad Central Del Ecuador. Candidata Doctoral Ciencias Contables por la Universidad De Los Andes Venezuela. Docente Vinculación.

Declaración

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes ajenas a este artículo.

Notas

El artículo es original y no ha sido publicado previamente.