

UNIVERSIDAD EMPRESARIAL SIGLO 21



TRABAJO FINAL DE GRADO DE CONTADOR PÚBLICO

**“ANÁLISIS DE COSTOS Y RENTABILIDAD DEL SERVICIO DE
CONTRATISTA RURAL”**

Alumno: Garavello, Marianela Lucia

DNI: 37524338

Legajo: CPB03076

Carrera: Contador Publico

Tutor: González, Eduardo

Año: 2017

Resumen

El objetivo del siguiente proyecto es realizar un análisis de costos y rentabilidad de la prestación del servicio de contratista rural (el cual incluye siembra, cosecha y pulverización de soja, maíz y trigo), de una empresa familiar, unipersonal. El trabajo es llevado a cabo en la localidad de Las Perdices (Córdoba), y la zona.

Para poder cumplir con el mismo, se van a realizar una serie de pasos, utilizando distintas herramientas, teniendo en cuenta las influencias micro y macroeconómicas en la cual opera la empresa, para poder llegar a conclusiones contundentes.

La unipersonal es una empresa familiar, y con este trabajo se busca aportar conclusiones y con ello las recomendaciones correspondientes, para poder mejorar su funcionamiento. Teniendo en cuenta que para que una empresa agropecuaria sea más eficiente y rentable, debe contar con personal que tome buenas decisiones. Para esto, es de vital importancia contar con herramientas contables, de costos y administrativas que sean ciertas, confiables y que puedan ser llevadas a cabo por el productor o gerente agropecuario (Martinez Ferrario , 1995).

Palabras Claves

- Empresa: Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).
- Siembra: proceso que consiste en plantar semillas para que éstas germinen y desarrollen plantas.
- Pulverización: implica propagar algún tipo de plaguicida a través de su pulverización sobre el terreno. La pulverización dentro del ámbito agrícola se realiza a través de distintos dispositivos o maquinarias que ayudan tanto a esparcir agua como plaguicidas, herbicidas e incluso cualquier otro compuesto que sea necesario en pro de los cultivos.
- Cosecha: La idea de cosecha alude al trabajo rural que implica la recolección de frutos, hortalizas, semillas u otros productos que son aprovechados por el hombre como alimento o de otro modo. La cosecha, que puede realizarse de manera manual o con ayuda de maquinaria, se lleva a cabo cuando estos productos alcanzaron su madurez.
- Costo: el costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.). Dicho de otra manera, el costo, es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.
- Rentabilidad: el diccionario de la Real Academia Española (RAE) define la rentabilidad como la condición de rentable y la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad). La rentabilidad, por lo tanto, está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión.

- Rural: es un adjetivo que hace referencia a lo perteneciente o relativo a la vida en el campo. Lo rural, por lo tanto, es aquello opuesto a lo urbano (el ámbito de la ciudad).

Abstract

The objective of the following project is to perform a cost and profitability analysis of the provision of the rural contractor service (sowing, harvesting and fumigating soy, maize and wheat) of a single-person company. The work is carried out in the town of Las Perdices (Córdoba), and the area.

In order to comply, a series of steps will be carried out, using different tools, taking into account the micro and macroeconomic influences in which the company operates, in order to reach conclusive conclusions.

The sole proprietorship is a family business, and this work seeks to draw conclusions and with in the corresponding recommendations, to be able to improve its operation. Taking into account that for an agricultural company to be more efficient and profitable, it must have personnel who make good decisions. For this, it is vital to have accounting, cost and administrative tools that are true, reliable and that can be carried out by the agricultural producer or manager.

Keywords

- **Company:** a company is an economic-social unit, made up of human, material and technical elements, whose objective is to obtain profits through its participation in the market of goods and services. For this, it makes use of the productive factors (labor, land and capital).
- **Sowing:** a process that consists in planting seeds so that they germinate and develop plants.
- **Spraying:** involves propagating some type of pesticide through its spraying on the ground. Spraying within the agricultural sphere is done through different devices or machines that help to spread water as well as pesticides, herbicides and even any other compound that is necessary for the crops.
- **Harvest:** The idea of harvest refers to the rural work that involves the harvesting of fruits, vegetables, seeds or other products that are used by man as food or otherwise. The harvest, which can be done manually or with the help of machinery, is carried out when these products reach maturity.
- **Cost:** the cost is the economic effort that must be made to achieve an operational objective (payment of wages, purchase of materials, manufacture of a product, obtaining funds for financing, management of the company, etc.). Put another way, the cost is the economic expense that represents the manufacture of a product or the provision of a service.
- **Profitability:** The dictionary of the Royal Spanish Academy (RAE) defines profitability as the condition of profitable and the ability to generate income (profit, profit, profit, utility). Profitability, therefore, is associated with obtaining profits from a certain investment.

- Rural: is an adjective that refers to what belongs to or relating to life in the field. The rural, therefore, is that opposite to the urban (the scope of the city).

Índice

<i>Resumen</i>	2
<i>Palabras Claves</i>	3
<i>Abstract</i>	5
<i>Keywords</i>	6
Capítulo I: Presentación del Proyecto	10
<i>Objetivo General</i>	12
<i>Objetivos Específicos</i>	12
Capitulo II: Marco Teórico	13
<i>Antecedentes</i>	13
<i>Bases teóricas</i>	13
<i>Actividad agropecuaria</i>	13
<i>El Contratista Rural</i>	13
<i>Empresa Agropecuaria</i>	15
<i>Servicios que ofrece el contratista</i>	16
<i>La información dentro de una Organización</i>	16
<i>Rentabilidad y ROE</i>	17
<i>Contabilidad</i>	18
<i>Contabilidad de costos</i>	18
<i>Costeo por Órdenes de Fabricación</i>	23
<i>Costo por Procesos</i>	24
<i>Impuestos que gravan directa o indirectamente la actividad agropecuaria, de ámbito Nacional y Provincial</i>	26
<i>Ley PyME</i>	27
Capítulo III: Marco Metodológico	30
<i>Naturaleza de la investigación</i>	30
<i>Tipo de estudio</i>	30
<i>Universo de investigación</i>	31
<i>Área geográfica y temporal</i>	31
<i>Técnicas de recolección de datos</i>	31
<i>Técnicas de procesamiento y análisis de datos</i>	33
<i>Limitaciones</i>	34
<i>Herramientas utilizadas</i>	34
<i>Diagrama de Gantt</i>	40

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	40
<i>Descripción de la empresa unipersonal.....</i>	41
<i>La empresa.....</i>	41
<i>Actividad principal.....</i>	41
<i>Organización.....</i>	41
<i>Organigrama de la Empresa Unipersonal.....</i>	43
<i>Empresa Unipersonal. Situación actual, Matriz FODA</i>	43
<i>Empresa Unipersonal. Características.....</i>	45
<i>Formación de Esquema de Costos Agropecuarios</i>	46
<i>Formación de costos. Etapa de siembra</i>	51
<i>Formación de costos. Etapa de pulverización</i>	55
<i>Formación de costos. Etapa de cosecha</i>	59
<i>Costos totales para cada etapa.....</i>	64
<i>Precios de los servicios por etapas.....</i>	64
<i>Margen de utilidad.....</i>	65
<i>Flujo de Fondos</i>	66
<i>Rentabilidad.....</i>	67
Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones	68
<i>Conclusiones</i>	68
<i>Recomendaciones.....</i>	70
Citas y Referencias bibliográficas.....	Error! Bookmark not defined.
<i>Anexo A: Entrevista</i>	75
<i>Anexo B: explicación diagrama de Gantt</i>	82
<i>Anexo C: Referencias.....</i>	83
<i>Anexo D: Calculo costo en Combustible</i>	85
<i>Anexo E: Calculo costo en Repuestos.....</i>	86
<i>Anexo F: Ampliación de Cálculos de Mano de Obra, prorrateo.....</i>	86
<i>Anexo G: Costos de Luz, prorrateo</i>	105
<i>Anexo H: Cálculo de Honorarios, prorrateo.....</i>	106
<i>Anexo I: Costo del servicio de agua corriente, prorrateo.</i>	106
<i>Anexo J: Impuesto sobre Ingresos Brutos.....</i>	106
<i>Anexo K: Impuesto sobre Bienes Personales y Ganancias.....</i>	107
<i>Anexo L: Intereses maquinaria agrícola.....</i>	109
<i>Anexo M: Valor contable de bienes en 2016</i>	109

Capítulo I: Presentación del Proyecto

1.1 Introducción

La actividad agropecuaria en la República Argentina históricamente y en la actualidad ha ocupado un papel de gran importancia en las economías regionales como así también a nivel país y en la integración con el MERCOSUR por ser la actividad primaria uno de los pilares fundamentales de este país. La comercialización con países europeos y asiáticos sitúan a la Argentina en el contexto de un mundo globalizado.

Argentina es un país privilegiado debido a que cuenta con recursos naturales excepcionales, y un clima extremadamente favorable para el desarrollo de la actividad agropecuaria.

A tal fin el productor o empresario agropecuario debe reunir información que sea precisa y confiable, por lo que se hace indispensable la implementación y utilización de sistemas de costos, como así también de los subsistemas de administración contable. Esto va a repercutir directamente en la rentabilidad de la empresa agropecuaria.

Tal es el caso del siguiente trabajo, el cual es realizar un análisis de costos y rentabilidad de la prestación del servicio de contratista rural (siembra, cosecha y pulverización de soja, maíz y trigo), de una empresa unipersonal. El trabajo es llevado a cabo en la localidad de Las Perdices (Córdoba), y la zona.

El presente proyecto está organizado y estructurado de la siguiente manera:

En el Capítulo I, denominado “Presentación del Proyecto” se identifica el resumen del trabajo, introducción y objetivos del proyecto.

En el Capítulo II, denominado “Marco Teórico” se describirán las bases teóricas que sustentan el presente proyecto, identificando como concepto fundamental a la contabilidad de costos de un establecimiento agrario.

En el Capítulo III, denominado “Marco Metodológico” se determinará la naturaleza y el tipo de estudio a realizar, se describirá el tiempo y lugar en que se llevará a cabo la investigación. Se establecerán las técnicas de recolección, procesamiento y análisis de datos. Por último, se hará una descripción de las restricciones y limitaciones que intervienen en la investigación, como así también de las herramientas utilizadas para la misma.

En el Capítulo IV, denominado “Análisis e Interpretación de resultados” se presentan los resultados obtenidos del procesamiento y análisis de datos. Que servirán como base fundamental a la hora de imponer una conclusión.

Finalmente, en el Capítulo V, denominado “Conclusión y recomendaciones” se describen las conclusiones a la cual se ha arribado, los logros obtenidos y las recomendaciones surgidas como consecuencia de los resultados obtenidos.

1. 2. Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Analizar los costos y rentabilidad de la presentación del servicio de contratista rural (siembra, cosecha y pulverización de soja, maíz y trigo), de una empresa unipersonal, en la localidad de Las Perdices (Córdoba) y la zona.

1.2.2 Objetivos Específicos

1. Determinar el inventario físico con el que cuenta la empresa.
2. Analizar los costos e impacto de prestar cada tipo de servicio, con sus respectivos precios.
3. Determinar el margen de utilidad.
4. Analizar la rentabilidad generada.

Capítulo II: Marco Teórico

2. *Antecedentes*

Para llevar a cabo el trabajo se realizó una investigación en material bibliográfico centrada al área de contabilidad de costos, en especial sobre la valuación de los costos agropecuarios y la rentabilidad. También, de lo que se refiere a los servicios agropecuarios y demás conceptos relacionados directamente con la agricultura y contabilidad.

2.2 *Bases teóricas*

2.2.1 *Actividad agropecuaria*

La actividad agropecuaria involucra a todos aquellos procesos, acciones, operaciones y tareas que se realizan en el área del sector primario de la economía. La misma se divide en dos grandes ramas, por un lado, se encuentra la actividad agrícola (agricultura) y por el otro la actividad ganadera (ganadería).

La actividad agrícola se refiere al conjunto de operaciones dirigidas a la explotación del suelo cuyo objeto es la obtención de granos. Dicha actividad se desarrolla principalmente en los establecimientos donde se dan las mejores combinaciones de tres factores esenciales para el desarrollo de la agricultura: suelo, clima y agua (Marescalchi, 2003).

2.2.2 *El Contratista Rural*

En Argentina, los contratistas rurales son responsables de más de 60% del componente de labores de la producción granaria. Su trabajo consiste en la prestación de

servicios agrícolas a terceros de diferentes tipos, como son los trabajos de siembra, protección de cultivos y cosecha, entre otros. Los contratistas agrícolas argentinos constituyen el brazo multiplicador de la producción y tecnología de la agricultura del país y se han transformado en fundamentales factores de la vasta producción granaria Argentina. Han movido las fronteras agrícolas, llegando hasta los límites mismos de la Argentina, pasando en muchas oportunidades a Bolivia, Brasil, Uruguay y Paraguay en su itinerante vida laboral. Son, además, los principales inversores en maquinaria e implementos para el agro. Los contratistas manejan con experiencia y oficio su actividad. Su profesionalidad le permitió desarrollar un modelo de alta eficiencia en la utilización de herramientas y equipos para la prestación de servicios rurales. El perfil y las características de los mismos están muy vinculados al tipo de requerimientos que exige hoy en día el modelo económico importante a nivel nacional, haciendo de su flexibilidad y adaptación a las diferentes situaciones una característica inconfundible de esta figura del agro y su actividad.

La historia de los prestadores de servicios agrícolas es muy amplia. Aunque su presencia se remonta a los inicios de la explotación agropecuaria extensiva, su importancia se hace visible a fines de la década del `50 con cambios en el mercado de arrendamientos y el desarrollo de la producción agrícola. Se ve así favorecida la consolidación de la actividad de los prestadores de servicios agrícolas, luego conocidos como “Contratistas Rurales”. Existe un consenso general en que su origen responde a la figura del pequeño productor con maquinaria agrícola que, contando con una reducida explotación, decidió ampliar su terreno laboral incluyendo tareas de servicios para terceros como actividad secundaria, la que luego en muchos casos pasó a ser principal.

Este paso se revirtió posteriormente, siendo los contratistas de servicios los que se volcaron a la producción mediante el arrendamiento de campos. La estructura agraria argentina actual esta sostenida por la acción de los prestadores de servicios rurales, sus conocimientos y la aplicación de los mismos a través de las más tecnificadas herramientas, las que sólo pueden ser explotadas en forma viable a nivel económico cuando se utiliza a gran escala y en forma eficiente como lo hace el contratista rural.

2.2.3 Empresa Agropecuaria

Una Empresa Agropecuaria es toda aquella organización que utiliza de manera racional los factores productivos como ser la tierra, el trabajo y el capital, para la persecución de un fin específico.

Se puede decir que la principal diferencia que presenta dicha empresa con cualquier otra empresa es su carácter de racional. Este carácter es designado a las organizaciones de carácter agropecuario debido a que involucran tres conceptos claves en su funcionamiento: económico, eficaz y eficiente (Martinez Ferrario , 1995).

Económico: disminuir los costos de producción para así lograr una mayor rentabilidad de la empresa agropecuaria.

Eficaz: alcanzar los objetivos que se han planteado.

Eficiente: lograr esos objetivos con la menor cantidad de recursos o al mínimo costo.

2.2.4 Servicios que ofrece el contratista

El rendimiento de un cultivo (en el caso del presente trabajo, soja, maíz y trigo) es el resultado de procesos y cambios que ocurren desde la siembra a la cosecha:

- Siembra: La fecha de siembra está íntimamente relacionado al ambiente en donde se realizó el cultivo y el periodo de ocurrencia de lluvias. La tecnología más difundida es la de sembrar el cultivo en Siembra Directa.
- Fumigación: Es muy importante fertilizar los cultivos para obtener mejores rendimientos agrícolas, eliminando malezas y plagas.
- Cosecha: Se realiza al madurar la planta, la maduración se manifiesta por el cambio de color.

2.2.5 La información dentro de una Organización

La información se compone de un conjunto de datos debidamente escogidos, ordenados y procesados según las necesidades del usuario.

Se puede justificar la necesidad de una empresa de contar con un buen sistema de información, mediante las siguientes afirmaciones:

- Excelencia es hoy para las empresas un objetivo de supervivencia, y su logro depende del monitoreo recurrente de su gestión, la cual se basa en el sistema de información.
- Un adecuado sistema de información nos permite en forma oportuna y confiable, obtener datos útiles para poder diagnosticar la situación del ente en sus distintas áreas, y ser capaz de encarar soluciones a tiempo.

- La dirección de la organización necesita conocer a fondo las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas de la organización (el FODA), para poder gestionar eficazmente la misma; obviamente sin información oportuna y confiable será imposible poder determinarlo en forma correcta.

Cabe aclarar que siempre se debe tener presente la relación “Costo-Beneficio”, que debe respetar cualquier sistema de información; esto significa, escoger entre sistemas alternativos al que ayude a alcanzar las metas de la organización, en relación con el costo de implementar dicho sistema. Obviamente siempre el beneficio resultante debe superar al costo de su implementación.

2.2.6 Rentabilidad y ROE

La rentabilidad es la relación que mide el retorno del capital invertido en determinada actividad económica. Es posible calcular distintas tasas de rentabilidad de acuerdo a la información que se busque, como puede ser la económica, financiera, de capital de trabajo, por líneas de producción, entre otras.

El cálculo de la rentabilidad sirve para medir la efectividad de la administración de la empresa y determina los rendimientos sobre las inversiones. Este indicador sirve para tomar decisiones sobre costos, gastos y obtención de utilidades por ventas.

En conclusión, independientemente de la estrategia que elija la organización, deberá trabajar eficientemente en su estructura de costos, para lograr aumentar el margen de utilidad de su actividad.

El retorno sobre el patrimonio neto (ROE, por sus siglas en inglés) es uno de los dos factores básicos en determinar la tasa de crecimiento de las ganancias de una empresa.

La fórmula que se va a utilizar en el presente trabajo para calcular la rentabilidad es la siguiente:

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

2.2.7 Contabilidad

La contabilidad es un campo o disciplina perteneciente a la ciencia de la economía, cuyo objetivo es clasificar, registrar y resumir, en forma sistemática y estructural, la actividad financiera de una empresa o negocio, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa (Newton, 2003).

2.2.8 Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que tiene como fin predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar sobre los costos de producción, distribución, administración y financiación, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

La contabilidad de costos entre otras cosas permite:

- Conocer que costos lleva a cabo la empresa en cada etapa de elaboración de sus productos.
- Valorar las existencias de productos en curso, semiterminados y terminados (en función de los costos en los que hasta ese momento hayan generado).
- Detectar posibles actividades, productos o clientes en los que la empresa pierde dinero.
- Determinar los precios de venta conociendo que margen obtiene en cada producto (Horngren, Foster, & Datar, 2007).

Para tener un conocimiento razonable de la rentabilidad de una empresa, es indispensable identificar y conocer el comportamiento de cada uno de los costos involucrados en sus actividades.

Para poder tomar decisiones acertadas, los administradores necesitan conocer el costo separado de “algo”, este algo es lo que se denomina objeto de costo, definido como todo aquello para lo cual sea necesario realizar una medición individualizada de costos; esto puede ser un servicio. Para poder llegar a realizar esta medición, primero se debe, utilizando un sistema, recopilar los datos de costos en forma organizada; que es denominado acumulación de costos. Luego estos costos son asignados a los objetos de costos que hayamos determinado.

Considerando la identificación que poseen con respecto al Objeto de Costos, podemos clasificar los costos como Directos o Indirectos:

- *Costos Directos*: son los costos de los cuales se puede hacer un seguimiento de manera económicamente factible, hacia el objeto de costos. En otras palabras, los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos.
- *Costos Indirectos*: en este caso nos referimos a los costos de los cuales no resulta posible hacer un seguimiento hacia el objeto de costos, de forma económicamente factible.

A los costos directos se les puede realizar un seguimiento o rastreo hacia el objeto de costos; y en el caso de los costos indirectos se realiza un prorrateo, mediante una base de asignación (forma de vincular los costos indirectos hacia el objeto de costos).

Las cuotas de asignación son la forma de poder asignar finalmente al objeto de costo, los distintos costos consumidos. Estas cuotas se denominan “Tasas de asignación”, y su cálculo surge colocando en el numerador el costo que se quiere asignar, y en el denominador la base de asignación establecida.

En base al tipo de tasa a utilizar para costear un objeto (tasa real o presupuestada), se pueden determinar tres tipos distintos de costeo:

- *Costeo Presupuestado*: se realiza tanto el seguimiento de costos directos como la asignación de costos indirectos, utilizando tasas presupuestadas.
- *Costeo Real o Histórico*: se utilizan tasas reales o históricas, para realizar el seguimiento de costos directos y la asignación de costos indirectos. Es decir, se puede realizar solamente después de haber incurrido en los costos, para saber exactamente la cantidad consumida.

- *Costeo Normal*: en este caso, se toman tasas reales para efectuar el seguimiento de costos directos hacia el objeto de costos, y tasas presupuestadas para la asignación de costos indirectos.

Según la relación que posea el costo con respecto al volumen de producción, los podremos clasificar como Costos Fijos o Costos Variables.

- *Costos Fijos*: también denominados estructurales, en períodos generalmente de corto o mediano plazo, son constantes, no cambian al variar el nivel de producción; es decir, son independientes del volumen de producción.

- *Costos Variables*: mantienen una relación directa con las cantidades producidas, es decir son proporcionales al volumen de trabajo.

Cuando se hace referencia a Costos Totales, se calculan los costos para todo el volumen de producción, y el mismo es igual a la suma del Costo Variable Total y el Costo Fijo Total.

El Costo Unitario se calcula dividiendo los Costos Totales, por la cantidad de unidades.

Asimismo, se puede calcular el Costo Fijo Unitario y el Costo Variable Unitario; los cuales surgirán de dividir por el nivel de producción, al Costo Fijo Total y el Costo Variable Total respectivamente.

En esta clasificación, lo que hay que determinar es si el costo en el que se incurre tiene la posibilidad de generar ingresos futuros, por lo tanto será inventariarlo, quedando reflejado en el Activo de la empresa, dentro del Estado de Situación Patrimonial; en este caso se tendrá un “costo como Activo”.

Si por el contrario ese costo es consumido en el mismo momento en el cual se incurre, será un Gasto del período, quedando reflejado en el Estado de Resultados, éste será un “costo como Gasto”, denominado también Costo del Período.

En definitiva, todos los costos terminarán reflejados en el Estado de Resultados, lo que cambiará será el momento en el que lo harán. En el primer caso, estarán inventariados dentro del Activo hasta el momento de su venta, período en el cual se expondrán en el Estado de Resultados, como “Costo de Ventas”. En el segundo caso que no son inventariables, en el mismo período en el cual se incurren se exponen en el Estado de Resultados, como gasto de ese período.

En este punto resulta conveniente diferenciar las empresas, de acuerdo a la actividad que poseen, a fin de poder determinar qué tipo de inventarios tendrán.

Servicios: en este caso lo que ofrece la empresa es la prestación de un servicio (producto intangible), es decir, no posee costos inventariables.

Según el sistema para acumular costos, es posible hablar de Costos por Órdenes de Fabricación o Costos por Procesos.

Si bien para las empresas de servicios, no se tiene un proceso de fabricación, independientemente de esto se puede optar por un costeo por orden o un costeo por procesos.

Si el servicio que se ofrece a los clientes es estándar o empaquetado, en este caso podrá optar por un sistema de costeo por procesos, ya que, al ser todos los servicios iguales, se podrá determinar el costo unitario de cada servicio, como un promedio.

Pero si cada servicio que se brinda difiere de acuerdo a la solicitud del cliente, entonces la empresa deberá costear cada orden o solicitud del cliente.

2.2.9 Costeo por Órdenes de Fabricación

En este sistema los consumos de los elementos se acumulan e identifican por cada orden o encargo, lo que posibilita conocer el costo de cada periodo y orden que nos hayan realizado. Es decir, el objeto de costos es la orden particular.

Este sistema de costeo es utilizado por empresas que generalmente trabajan por pedidos especiales, producen productos heterogéneos, por lotes, entre otros. En definitiva, para cualquier empresa que elabore productos a la medida del pedido de un cliente.

Esto se debe a que, al ser heterogéneos, cada trabajo que se produzca será algo distinto al anterior, por lo tanto, se debe esperar que los costos de producción de cada trabajo también serán distintos; y por lo tanto deben acumularse por separado.

En este caso habrá costos a los cuales se les puede realizar un seguimiento, de manera económicamente factible a cada orden en particular, por lo tanto, serán costos directos con respecto a esa orden; y también costos que estarán identificados con algún trabajo en particular, por ende, son costos indirectos, los cuales se deben prorratear entre todas las órdenes de trabajo, por medio de alguna base de asignación.

En este sistema de costeo cobra vital importancia utilizar un costeo normal, debido a que los costos indirectos reales no se podrán determinar hasta la finalización del período (mes, semestre, año). Por el tipo de actividades que utilizan este sistema de

costeo, es muy común tener que presupuestar el trabajo con anterioridad a su ejecución, debido a que se le debe presupuestar un precio al cliente que lo ha solicitado.

El eje del sistema lo constituye la “Hoja de Costo”, la cual resume en forma separada, los consumos de los elementos demandados por cada orden o trabajo.

El proceso comenzará cuando se solicite la orden de producción, y terminará cuando se haya finalizado la orden y ésta pase a producción terminada, o bien a costo de ventas si la misma ya ha sido vendida.

En definitiva, en este sistema lo que se hace es identificar una determinada orden como objeto de costo, y luego se le cargan los costos correspondientes a esa orden (ya sea directamente o por asignación los indirectos), y de esta forma se obtiene el costo total de esa determinada orden, el cual se comparará con su precio para calcular la utilidad de la misma.

Este es el caso del análisis en cuestión, se utilizará este sistema de costos, debido al tipo de servicio.

2.2.10 Costo por Procesos

La evolución en la producción hizo que se pasase de trabajar únicamente por pedidos, a fabricar grandes cantidades estandarizadas de productos.

Se comenzaron a dividir las actividades de trabajo, inició la mecanización de líneas de producción, originando el concepto de procesos continuos de fabricación y creación de distintos departamentos productivos, originando así el sistema de costos por procesos.

En este sistema los costos se acumulan a los procesos dentro de la empresa, y se van transfiriendo de uno a otro en forma continua, hasta el último departamento de producción en que se termina el producto; quedando el mismo disponible para la venta.

Por lo expuesto, se puede determinar que este sistema de costeo es aplicable a empresas que produzcan en serie, la producción sea de artículos homogéneos estandarizados, y demandan procesos similares de producción; se van transformando los materiales directos en cada proceso productivo, contando con “producción en proceso” en estas etapas, hasta que se finaliza la producción, alcanzando de esta forma la característica de “productos terminados”.

¿Y cómo se calcula el Costo Unitario?

Mediante un promedio entre la suma de los costos consumidos por los departamentos o procesos en un período, y las cantidades producidas en el mismo.

Este sistema es más simple y económico que el costeo por órdenes de fabricación, porque no existen trabajos individuales, ni cálculos específicos por elementos.

Para el cálculo del costo unitario, hay que diferenciar si la empresa posee inventario final o no (empresas de servicios, como es en el caso del presente trabajo, no posee).

En este caso, en el cual no se cuenta con existencia final de productos en proceso, el costo unitario podría resultar de la sumatoria de los costos totales, dividido por la cantidad de unidades producidas y terminadas.

Para implementar el sistema de costeo, se debe cumplir con los siguientes pasos:

- Identificación del objeto de costos.
- Diseño de métodos para la asignación o identificación de los costos incurridos por cada objeto de costos, para lo cual se deberá clasificar a los costos en directos e indirectos.
- Determinar la forma en que se van a registrar los costos, a fin de luego poder elaborar la información pertinente.
- Diseño de formas e informes rutinarios.

Una vez enumerados los tipos de sistemas que se pueden aplicar para calcular los costos cuando la actividad realizada es una prestación de servicios, se puede concluir que para el presente trabajo se va a proceder a utilizar el costo por procesos, ya que los servicios prestados son siempre similares (homogéneos).

2.3 Impuestos que gravan directa o indirectamente la actividad agropecuaria, de ámbito Nacional y Provincial

Impuestos Nacionales

- I. Impuestos sobre los ingresos, beneficios y ganancias de capital
 - Impuesto a las Ganancias
 - Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta
- II. Aportes y contribuciones a la seguridad social
- III. Impuestos sobre la propiedad
 - Impuestos sobre los Bienes Personales

- Impuestos sobre los Créditos y Débitos en Cuentas Bancarias y Otras Operatorias
- IV. Impuestos internos sobre bienes y servicios
 - Impuesto al Valor Agregado
 - Impuestos sobre los Combustibles
 - Impuesto sobre el Gas Oíl y el Gas Licuado para uso Automotor
- V. Impuestos sobre el comercio y las transacciones internacionales
 - Derechos de Exportación
 - Impuestos Provinciales*
 - Impuestos sobre los Ingresos Brutos
 - Inmobiliario Rural
 - Impuesto de Sellos

2.4 Ley PyME

El proyecto enviado por el oficialismo y acordado con las distintas fuerzas políticas en el Congreso, a mediados de 2016 contempla las siguientes medidas:

I. Nuevo marco tributario para las PyMEs:

- Eliminación de Ganancia Mínima Presunta
- Compensación del Impuesto a Créditos y Débitos Bancarios
- Pago del IVA a 90 días.
- Compensación de saldos vía bono fiscal.
- Simplificación administrativa vía AFIP.

II. Fomento a las inversiones:

- Desgravación del Impuesto a las Ganancias, hasta el 10% de las inversiones realizadas.

- Crédito fiscal por el IVA de las inversiones.

III. Programa de Recuperación Productiva:

- Ayuda económica para PyMEs en crisis.
- Elevación de los montos de asistencia en un 50%.
- Simplificación del trámite administrativo.

IV. Promoción de la Competitividad PyME:

- Creación del Consejo de Competitividad PyME.
- Actualización anual de la definición PyME.

V. Más opciones de financiamiento:

- Aumento de garantías, vía Fondo de Garantías PyME.
- Bonificación de tasas, considerando regiones desfavorables.
- Mejora de instrumentos financieros, como Pagaré y Obligaciones Negociables.

Las medidas ejecutivas para PyMEs ya implementadas:

- Créditos productivos. Se amplió el cupo prestable de la Línea de Créditos de Inversión Productiva del 14 al 15,5%. Un incremento que implicó \$63.000 y a su vez amplió al 50% el acceso al financiamiento de corto plazo.

Además, a través del Banco de Inversión y Comercio Exterior (BICE), se lanzó la línea Primer Crédito PyME a una tasa variable de 16% máximo y con un plazo de hasta 7 años, para montos entre \$500 mil y \$5 millones.

- Alivio fiscal. Se elevaron los umbrales de retención de IVA, en 135%, y de percepción de Ganancias, en 400%, que no se actualizaban desde el año 2000. Para las micro empresas se otorgan certificados de no retención de IVA automático.

- Simplificación administrativa. Con el objetivo de eliminar los tiempos burocráticos, disminuir el ahogo impositivo y concentrar los recursos de las PyMEs en tareas productivas y comerciales, se simplifican por la vía de la automatización de mecanismos y la reducción de retenciones en montos y cantidades. (Ministerio de Educacion)

Capítulo III: Marco Metodológico

3.1 Naturaleza de la investigación

El presente proyecto tiene como principal objetivo el análisis de los costos para una empresa unipersonal que se basa en realizar el trabajo de contratista rural en la zona de Las Perdices, para el período que abarca la producción de soja, maíz y trigo, entre los años 2016-2017 (desde Mayo de 2016, hasta Abril de 2017).

Para poder lograr el objetivo del trabajo, se debe previamente realizar una clasificación de los distintos procesos, actividades o etapas desarrolladas por dicha empresa; actividades de siembra, pulverización y cosecha.

En cada uno de esos procesos se le deben asignar todos los costos correspondientes al mismo, y en caso de aquellos costos compartidos en varias etapas o procesos, corresponderá realizar el respectivo prorrateo de costos.

3.2 Tipo de estudio

Según el tipo de metodología a utilizar para este proyecto, el mismo es de carácter agropecuario, más precisamente, agrícola (agricultura).

Los datos necesarios para poder cumplir con los objetivos del proyecto han sido obtenidos directamente de los distintos procesos productivos de la empresa. Igualmente, los datos sobre la empresa y los procedimientos administrativos fueron obtenidos por una fuente secundaria, tales como comprobantes, y otras fuentes de información, consideradas importantes con respecto al tema de investigación.

3.3 Universo de investigación

El universo de este proyecto está constituido por las funciones que intervienen en el proceso de la prestación del servicio de producción de soja, maíz y trigo que desarrolla la unipersonal.

3.4 Área geográfica y temporal

La presente investigación se encuentra limitada geográficamente a la zona rural de la localidad de Las Perdices (Córdoba).

En cuanto a la cuestión temporal la investigación, cuyo objetivo principal es el análisis de los costos de prestación de servicios agropecuarios, se presenta para el período productivo de soja, maíz y trigo que comienzan en el año 2016 y terminan en el 2017.

3.5 Técnicas de recolección de datos

En toda la investigación es de vital importancia la recolección de datos, ya que en base a ellos el analista puede recrear una situación existente y desarrollar un sistema de información. Es por ello que en la presente investigación se van a emplear distintas técnicas de recolección de datos, entre las cuales se pueden mencionar:

- *Análisis documental*: es una técnica que consiste en obtener información en base a documentos, registros, balances, distintos tipos de comprobantes, etc. Todos ellos aportados por el propietario de la empresa agropecuaria (Valles, 1999).

- *Observaciones:* las observaciones tienen como propósito identificar la realidad de la empresa, permitiendo visualizar y determinar los distintos procesos productivos llevados a cabo por la empresa agropecuaria.

Dentro de todas las técnicas para recolectar datos es una de las más exactas, debido a que se obtiene toda la información por medio de uno mismo, sin ningún tipo de intermediario que distorsione la información recolectada (Pardinas , 1984).

- *Entrevistas:* la entrevista se puede definir como un medio de interacción social que tiene como principal objetivo recoger información sobre el funcionamiento de la empresa internamente como así también su ambiente de interacción con el exterior.

La misma consiste en preguntas realizadas por un sujeto, comúnmente denominado entrevistador, para obtener una información específica. Esta técnica complementa a las observaciones, es decir recoge todos aquellos datos que no se han podido obtener por medio de la observación (Pardinas , 1984).

- *Encuestas:* para el caso en estudio se denominan “encuestas sobre empresas rurales”, y también como principal objetivo recopilar información proporcionada por gerentes y productores agropecuarios por un período determinado (Yang, 1965).

Para la presente investigación se ha desarrollado una serie de formularios contenidos en una misma encuesta cuyo propósito principal es la obtención de información. Información sobre la actividad que desarrolla el establecimiento rural, sobre su organización, administración y producción (Ver Anexo A).

Poder contar con un buen formulario es de gran importancia a la hora de medir los éxitos de una encuesta. Es por ello por lo que los mismos deben reunir ciertos requisitos (Schaefer, 1960):

- a. Poder brindar todos los datos necesarios a un determinado estudio o investigación, ya sea de orden físico como monetario.
 - b. Ser diseñado de manera que permita su fácil ejecución, encadenando las preguntas según un orden lógico.
 - c. Poseer cuando ella sea posible un mecanismo de comprobación cruzada.
- *Diagrama de flujo*: es una técnica que permite describir los pasos de un proceso de manera gráfica, utilizando símbolos, líneas y palabras simples, reproduciendo así todas las actividades que se realizan desde el inicio de proceso hasta el final, es decir hasta que se obtiene el producto final (Navarrete, 2001).

3. 6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Por medio de la información obtenida a través de los distintos mecanismos y técnicas de recolección de datos (análisis documental, entrevistas, encuestas y observaciones), que conjuntamente a la experiencia y análisis del investigador integran el marco teórico, se procedió a cumplir con el principal objetivo de la presente investigación, analizar los costos de la prestación de servicios agropecuarios, de una empresa unipersonal, la cual se sitúa en la localidad de Las Perdices (Córdoba).

3. 7 Limitaciones

La presente investigación ha sido realizada sobre una empresa unipersonal dedicada a brindar servicio de Contratista Rural en todas sus etapas (siembra, fumigación y cosecha de soja, maíz y trigo), dicha investigación se vio afectada por ciertas limitaciones a saber:

- Dificultad para recolectar la base documental.
- Inexistencia de una organización estructural dentro de la empresa que permita un mayor análisis de las actividades llevadas a cabo por la organización.
- Ausencia de Estados Contables.

3. 8 Herramientas utilizadas

Para la realización del proyecto se han utilizado varias herramientas que hacen referencia a la actividad agropecuaria propiamente dicha.

Una de las herramientas de carácter administrativo que resulta fundamental para este trabajo es la denominada “Matriz FODA”, o “Análisis FODA”.

La matriz FODA es una herramienta de análisis que puede ser aplicada a cualquier situación, individuo, producto, empresa, establecimiento, que esté actuando como objeto de estudio en un momento determinado. Actúa como si se tomara una fotografía en el momento determinado, para luego realizar un análisis y en base a ese análisis tomar decisiones estratégicas para mejorar la situación actual en el futuro (Koontz, 2000).

Una vez realizado el análisis FODA se aconseja volver a efectuarlo sobre las nuevas bases obtenidas para así obtener un resultado más correcto en cuanto a la

exactitud. Esto es, dado que las condiciones externas e internas son dinámicas y algunos factores cambian con el paso del tiempo, mientras que otros sufren modificaciones mínimas.

El objetivo principal de este análisis consiste en obtener conclusiones sobre la forma en que el objeto estudiado será capaz de afrontar los cambios y turbulencias en el contexto, (oportunidades y amenazas) a partir de sus fortalezas y debilidades internas.

Para poder comenzar a realizar un análisis FODA se debe hacer previamente una distinción crucial entre las cuatro variables por separado y determinar qué elementos corresponden a cada una.

Las fortalezas y debilidades son internas de la organización, por lo que es posible actuar directamente sobre ellas.

Fortalezas: son las capacidades especiales con que cuenta la empresa, y que le permite tener una posición privilegiada frente a la competencia. Recursos que se controlan, capacidades y habilidades que se poseen, actividades que se desarrollan positivamente, etc.

Debilidades: son aquellos factores que provocan una posición desfavorable frente a la competencia, recursos de los que se carece, habilidades que no se poseen, actividades que no se desarrollan positivamente, etc.

Las oportunidades y las amenazas son externas, y solo se puede tener injerencia sobre ellas modificando los aspectos internos.

Oportunidades: son aquellos factores que resultan positivos, favorables, explotables, que se deben descubrir en el entorno en el que actúa la empresa, y que permiten obtener ventajas competitivas.

Amenazas: son aquellas situaciones que provienen del entorno y que pueden llegar a atentar incluso contra la permanencia de la organización.

Aquí se presenta una práctica planilla para realizar de forma correcta y ordenada el análisis FODA.

3. 8. *IMatriz FODA*

	<p>Fortalezas</p> <p>Lista de Fortalezas (F)</p> <p>1) 2)</p>	<p>Debilidades</p> <p>Lista de debilidades (D)</p> <p>1) 2)</p>
<p>Oportunidades</p> <p>Lista de oportunidades (O)</p> <p>1) 2)</p>	<p>Objetivos estratégicos y estrategia (FO)</p> <p>Uso de fortalezas para aprovechar oportunidades.</p> <p>1) 2)</p>	<p>Objetivos estratégicos y estrategia (DO)</p> <p>Disminuir debilidades aprovechando las oportunidades.</p> <p>1) 2)</p>
<p>Amenazas</p> <p>Lista de amenazas (A)</p> <p>1) 2)</p>	<p>Objetivos estratégicos y estrategia (FA)</p> <p>Uso de fortalezas para evitar amenazas.</p> <p>1) 2)</p>	<p>Objetivos estratégicos y estrategia (DA)</p> <p>Minimizar debilidades y evitar amenazas.</p> <p>1) 2)</p>

Fuente: elaboración propia

Otra herramienta para utilizar y que requiere gran importancia su implementación, son las depreciaciones. Las depreciaciones son herramientas utilizadas para reflejar el desgaste que sufre un bien por el uso que se hace de él.

Al ingreso generado por el activo usado, se le debe incorporar el gasto correspondiente al desgaste que ese activo ha sufrido para poder generar el ingreso, puesto que como según señala un elemental principio económico, no puede haber ingreso sin haber incurrido en un gasto, y el desgaste de un activo por su uso, es uno de los gastos que al fin permiten generar un determinado ingreso (Morinigo, 2007).

Para el cálculo de las depreciaciones se utilizan varios métodos, de los cuales se detallarán únicamente dos de ellos que son los que se van a utilizar en el presente trabajo; el “Método de línea recta o Método directo”, y el “Método de depreciación en función de las horas trabajadas”.

El método de línea recta es uno de los más utilizados a la hora de realizar la depreciación de un bien, esto se debe a que es un método muy sencillo y de fácil implementación.

El método de línea recta consiste en la aplicación de un porcentaje fijo sobre el valor original de los bienes, menos su valor residual de desecho (Cholvis, 1980).

Con este sistema de depreciación, los cargos por desgaste de bienes son iguales en todos los ejercicios. La fórmula para su cálculo es la siguiente:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Importe Depreciable}}{\text{Vida Útil (en años)}}$$

$$\text{Importe Depreciable} = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil (en años)}}$$

Costo Histórico= Precio de Compra + Aranceles no Recuperables + Gastos necesarios para el funcionamiento

Valor Residual= Importe que se obtiene si se vendiese el Activo una vez terminada su Vida Útil.

El Método de depreciación en función de las horas trabajadas a diferencia del método directo permite determinar el desgaste que sufre un determinado bien de acuerdo a las horas de uso que ha tenido y no un desgaste anual.

Este método es utilizado generalmente para maquinarias que realizan trabajos por hora y no de manera constante, ni similar a lo largo de los años. La fórmula para el cálculo es la siguiente:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Importe Depreciable} \times \text{Hs. Trabajadas}}{\text{Vida Útil (en horas)}}$$

Con todas las herramientas planteadas anteriormente se quiere lograr cumplir con los objetivos del proyecto, utilizando el método lógico deductivo.

El método lógico deductivo es un método científico que considera que la conclusión se halla implícita dentro de las premisas. Esto quiere decir que las conclusiones son una consecuencia necesaria de las premisas: cuando las premisas resultan verdaderas y el razonamiento deductivo tiene validez, no hay forma de que la conclusión no sea verdadera.

Al hablar de este citado método deductivo se tiene que subrayar que el mismo, en el que el pensamiento va de lo general a lo particular, se hace uso de una serie de

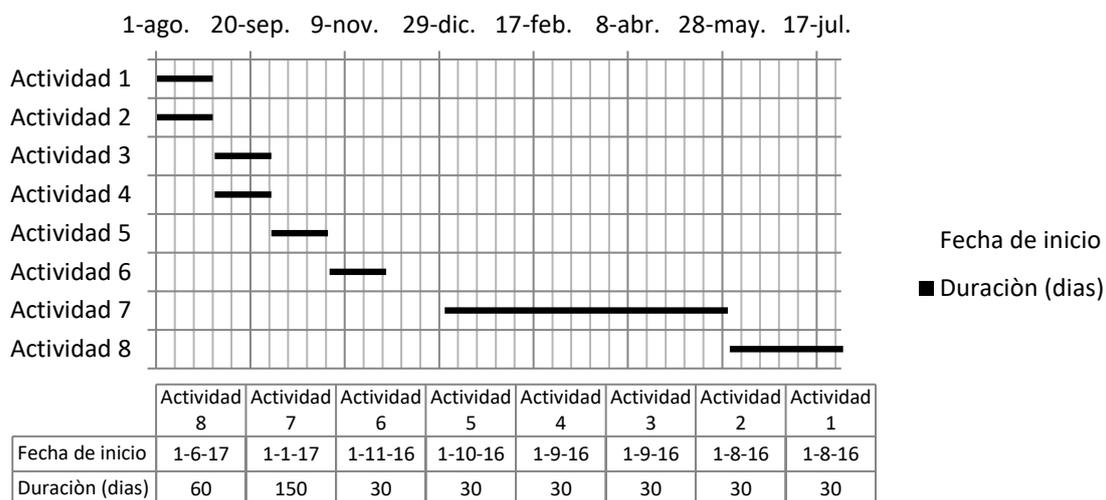
herramientas e instrumentos que permitan conseguir los objetivos propuestos de llegar al punto o esclarecimiento requerido (Pèrez Porto & Merino, 2008).

3. 8. 2 Diagrama de Gantt

El diagrama de Gantt es una útil herramienta gráfica cuyo objetivo es exponer el tiempo de dedicación previsto para diferentes tareas o actividades a lo largo de un tiempo total determinado. A pesar de esto, el Diagrama de Gantt no indica relaciones existentes entre actividades.

Con respecto a la elaboración de dicho diagrama, el tiempo de las distintas actividades se fue repartiendo de acuerdo con la complejidad de cada uno de los temas, por lo cual ha quedado repartido de la siguiente manera:

(Ver Anexo B)



Fuente: elaboración propia

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Descripción de la empresa unipersonal

4.1.1 La empresa

La Empresa Unipersonal realiza sus actividades de contratista rural en la localidad de Las Perdices (Córdoba) y zona.

Para poder prestar el servicio, la unipersonal cuenta con una serie de herramientas, como así también con las instalaciones necesarias para el almacenamiento de esas herramientas e insumos.

4.1.2 Actividad principal

La empresa unipersonal, ha centrado sus actividades a brindar el servicio de trilla, siembra y pulverización de maíz, soja y trigo.

Además, el establecimiento cuenta con un grupo de maquinarias necesarias e indispensables para el funcionamiento correcto de la empresa, ya sea sembradoras, pulverizador, tractores, acoplados, etc. Como también aquellas instalaciones necesarias para el almacenamiento de insumos y herramientas, galpones, etc.

4.1.3 Organización

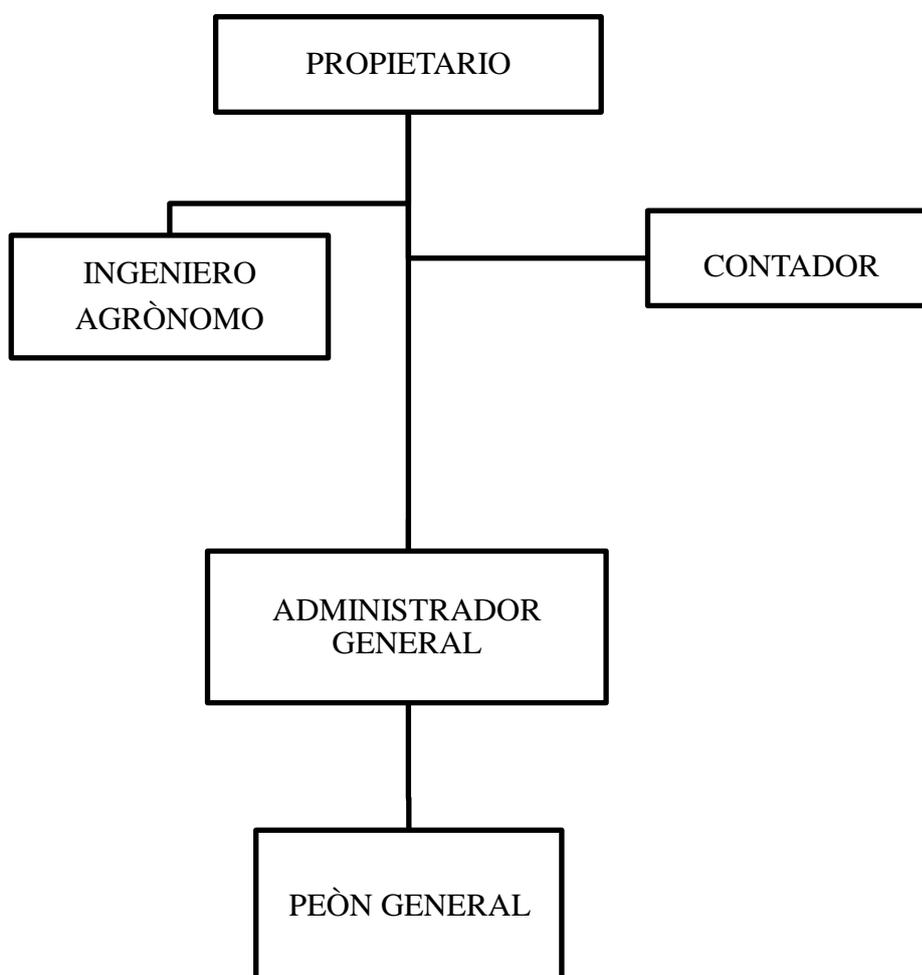
La empresa, no cuenta con una división jerárquica muy amplia ni compleja. Esto es debido a que el establecimiento no deja de ser una pequeña empresa familiar, es por ello que la misma familia se encarga de varias de las actividades.

Como autoridad máxima se encuentra el propietario (Gerente General) cuya autoridad es asumida por el padre de familia. El propietario es aquel en el cual recae todo el proceso de toma de decisiones más relevantes de la empresa agropecuaria, como ser: actividades administrativas, productivas, financieras, de comercialización y de control.

Los asesores son el contador y el ingeniero agrónomo, que contribuyen con la empresa para mantener su normal funcionamiento.

Además, la empresa cuenta con un peón general encargado de todas las actividades productivas de la unipersonal, quedando siempre a órdenes del administrador general, que para el caso de la empresa es el propietario del establecimiento.

4.1.4 Organigrama de la Empresa Unipersonal



4.1.5 Empresa Unipersonal. Situación actual, Matriz FODA

Como se ha hecho mención en el Capítulo IV, una de las principales herramientas para describir la situación actual de una determinada empresa es el denominado Matriz FODA o Análisis FODA, el cual actúa como una fotografía de la empresa en un momento determinado. Es por ello que es de vital importancia, ya que

antes de todo desarrollo es indispensable conocer la situación de la empresa tanto internamente como de manera externa en un momento dado.

A continuación, se presenta la matriz FODA, desarrollando cada uno de sus elementos para la Empresa Unipersonal.

Fortalezas

- Condiciones de la zona, óptimas para la producción.
- Capacidad de supervivencia y adaptación del productor.
- Buenas condiciones de la maquinaria.
- Buena imagen y prestigio de la empresa.

Debilidades

- Escasa cultura gerencial de la empresa.
- Poco conocimiento de herramientas financieras por parte del productor.
- Deficiente sistema de información sobre mercados y negocios.
- Ausencia o escasa utilización de instrumentos de mercado: mercado de futuros y derivados, etc.

Oportunidades

- Mercado de consumo interno relativamente estable y fuerte.
- Transparencia en los precios.
- La incorporación de conceptos de marca (calidad comprobable).
- Crecimiento de la demanda de cereales y oleaginosas.

Amenazas

- Aumento de la presión tributaria al sector agropecuario nacional.
- Ausencia de políticas agropecuarias a largo plazo.

Disminuir debilidades aprovechando las oportunidades (DO)

- Por medio de las herramientas que brinda el mercado, un mercado de precios transparentes, ampliar el conocimiento sobre el mismo obteniendo todas las ventajas posibles a nivel productivo y frente a la competencia.
- Minimizar el impacto que provoca la escasa cultura gerencial de los productores, con el gran incremento en la demanda de cereales y oleaginosas.

Minimizar debilidades y evitar amenazas (DA)

- Asesorarse con especialistas en el área de las herramientas financieras y de mercado para poder así disminuir el impacto que provoca la ausencia de políticas agropecuarias a largo plazo.
- Asesorarse con profesionales en ciencias económicas y contables para frenar o disminuir de una u otra manera la presión tributaria que tiene el sector agropecuario.

4.2 Empresa Unipersonal. Características

Luego de aplicar las técnicas de recolección de datos se obtuvo información indispensable de la empresa como ser, su actividad, su manera de operar, sus técnicas de producción y por sobre todo la obtención de los costos de la actividad desarrollada por la empresa.

La empresa unipersonal familiar, que como ya se ha hecho mención tiene como actividad principal la de ser contratista rural en todas sus etapas: siembra, cosecha y fumigación.

4.3 Formación de Esquema de Costos Agropecuarios

Una vez aplicadas las herramientas para obtener información propuestas en el Capítulo III, se han obtenido diversas cantidades de datos, que volcados al Marco Teórico permiten determinar con exactitud los costos de la prestación del servicio.

Para ello se deberá determinar el inventario en existencia (que se detalla a continuación), con sus respectivos precios, de las herramientas y como también aquellas instalaciones necesarias para el almacenamiento de insumos y herramientas.

HERRAMIENTAS/ MAQUINARIAS/ INSTALACIONES	MODELO	ACTIVIDAD/ USO	VALOR CONTABLE
Pulverizadora metalfor autopropulsada 3200	2003	Fumigación para los tres tipos de granos (soja, maíz y trigo).	\$ 150.875,00
Cosechadora John Deere S660	2017	Trilla/cosecha de todos los granos (soja, maíz y trigo).	\$7.670.400,00

Tractor Agco Allis 6.150 A	2010	Siembra y cosecha de todos los granos (soja, maíz y trigo).	\$ 0,00
Tractor Deutz AX. 120	1998	Siembra y cosecha de todos los granos (soja, maíz y trigo).	\$ 0,00
Sembradora Fabimag FG 35 líneas x 21 cm.	2011	Siembra de trigo	\$ 412.689,75
Sembradora Fabimag multiplanter 14 surcos x 52,5 cm.	2010	Siembra de maíz y soja	\$ 96.000,00
Monotolva Cestari 14 toneladas	2005	Trilla de todos los granos (soja, maíz y trigo).	\$ 0,00
Monotolva Cestari	2003	Trilla de todos los	\$ 0,00

18 toneladas		granos (soja, maíz y trigo).	
Toyota Hilux srv 4x4	2006	Traslado	\$ 0,00
Toyota Hilux srv 4x4	2008	Traslado	\$ 0,00
1000 mts ² de sitio. 650 mts ² cubiertos (Galpón).	1996	Guardar y reparar herramientas y máquinas.	\$ 0,00

Fuente: elaboración propia

En este inventario se han tomado los valores de origen de las maquinarias, herramientas e instalaciones, ya que va a ser el utilizado para calcular los costos de cada una de las etapas y sus correspondientes depreciaciones. Ese valor de origen, o valor de compra es el llamado valor contable, y es el que se utiliza en balances, para calcular impuestos, etc.

Pero en comparación, se puede ver que cualquiera de estas herramientas, maquinarias e instalaciones, a la hora de venderlas, tienen otro valor, que es el llamado valor de mercado o precio de mercado.

HERRAMIENTAS/ MAQUINARIAS/ INSTALACIONES	MODELO	ACTIVIDAD/ USO	VALOR DE MERCADO
Pulverizadora metalfor autopropulsada 3200	2005	Fumigación para los tres tipos de granos (soja, maíz y trigo).	\$ 910.000
Cosechadora John Deere S660	2017	Trilla/cosecha de todos los granos (soja, maíz y trigo).	US\$ 450.000
Tractor Agco Allis 6.150 A	2012	Siembra y cosecha de todos los granos (soja, maíz y trigo).	US\$ 75.000
Tractor Deuthz AX. 120	1998	Siembra y cosecha de todos los granos (soja, maíz y trigo).	US\$ 30.000
Sembradora		Siembra de trigo	\$ 1.100.000

Fabimag FG 35 líneas x 21 cm.	2016		
Sembradora Fabimag multiplanter 14 surcos x 52,5 cm.	2012	Siembra de maíz y soja	\$ 70.0000
Monotolva Cestari 14 toneladas	2005	Trilla de todos los granos (soja, maíz y trigo).	\$ 150.000
Monotolva Cestari 18 toneladas	2003	Trilla de todos los granos (soja, maíz y trigo).	\$ 220.000
Toyota Hilux srv 4x4	2006	Traslado	\$ 330.000
Toyota Hilux srv 4x4	2008	Traslado	\$ 350.000
1000 mts ² de sitio.	2000	Guardar y reparar	\$ 1.000.000

650 mts ² cubiertos (Galpón).		herramientas y máquinas.	
---	--	-----------------------------	--

Fuente: elaboración propia

Este inventario, es sólo a modo de realizar una comparación.

4.4 Costos por etapas

A continuación, se detallan los costos para la empresa, teniendo en cuenta las distintas etapas: siembra, cosecha y pulverización.

4.4.1 Formación de costos. Etapa de siembra

Costos Directos:

- Depreciaciones maquinarias: estas depreciaciones se realizan por el “Método de depreciación en función de las horas trabajadas”, tomando como valores los siguientes:

Concepto	Sembradora 1	Sembradora 2	Total
Cantidad	1	1	
Costo Historico	\$ 500.230,00	\$ 480.000,00	
Vida Util (en horas)	8000	8000	
Modelo	2011	2010	
Horas de Vida Util Transcurridas	1400	6400	
Depreciacion Total	\$ 87.540,25	\$ 384.000,00	
Depreciacion Anual	\$ 12.505,75	\$ 48.000,00	\$ 60.505,75
Valor Residual	\$ 412.689,75	\$ 96.000,00	

Fuente: elaboración propia

(Ver Anexo C)

Como lo anterior corresponde a un gasto directo, la depreciación para el periodo arroja un costo total de \$ 60.505,75.

- Mano de obra: el monto a cargar en costos por mano de obra directa es de \$0,00, ya que no existe una mano de obra afectada directamente a la etapa de siembra.
- Combustibles: el monto a cargar en costos por combustible para la etapa de siembra es \$180.000,00 el mismo surge después de realizado el cálculo tal como indica el Anexo D.
- Repuestos: el monto a cargar en costos por repuestos para la etapa de siembra es \$14.400,00, el mismo surge de los comprobantes recolectados (Anexo E).

Costos Indirectos:

- Depreciaciones Maquinarias: En este caso se tienen en cuenta las maquinarias que están relacionadas con las tres actividades. Estas depreciaciones se realizan por el “Método de depreciación en función de las horas trabajadas”, tomando como valores los siguientes:

Concepto	Tractor 1	Tractor 2
Cantidad	1	1
Costo Historico	\$ 821.440,00	\$ 100.000,00
Vida Útil (en horas)	8000	8000
Modelo / Año	2010	1998
Horas de Vida Útil Transcurridas	8000	8000
Depreciacion Total	\$ 821.440,00	\$ 100.000,00
Depreciacion Anual	\$ 0,00	\$ 0,00
Valor Residual	\$ 0,00	\$ 0,00

Fuente: elaboración propia

Hay maquinarias que se deprecian por método lineal o de línea recta, las cuales se detallan a continuación:

Concepto	Camioneta 1	Camioneta 2	Galpon
Cantidad	1	1	1
Costo Historico	\$ 230.000,00	\$ 190.000,00	\$ 120.000,00
Vida Util (en años)	5	5	20
Modelo / Año	2008	2006	1996
Años de Vida Util Transcurridos	5	5	20
Depreciacion Anual	\$ 46.000,00	\$ 38.000,00	\$ 6.000,00
Depreciacion Total	\$ 230.000,00	\$ 190.000,00	\$ 120.000,00
Valor Residual	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

Fuente: elaboración propia

Como lo anterior corresponde a un costo indirecto, el mismo se deberá prorratar, dando un saldo total de \$0,00, ya que se encuentran totalmente depreciados.

- Mano de Obra Indirecta: aquí se detallan las retribuciones del personal no incluido en la Mano de Obra Directa y que esté dedicado a las distintas tareas que se realizan en las tres etapas.

Como se mencionó anteriormente, la unipersonal cuenta con un empleado, el cual se dedica a tareas variadas y generales, el mismo está bajo el convenio colectivo de trabajo perteneciente a UATRE (Unión Argentina de Trabajadores Rurales y Estibadores). (Ver Anexo F – I)

Costos en sueldos:

Período	Sueldo Neto	931	Ropa de trabajo	Gremio	Prevision por despido
mayo-16	\$ 9.860,91	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
junio-16	\$ 12.326,14	\$ 8.011,00	\$ 2.000,00	\$ 542,66	\$ 12.403,66
julio-16	\$ 12.180,39	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
agosto-16	\$ 12.180,39	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
septiembre-16	\$ 11.833,09	\$ 7.690,92		\$ 520,95	
octubre-16	\$ 13.844,72	\$ 8.996,84		\$ 609,52	
noviembre-16	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
diciembre-16	\$ 21.968,35	\$ 12.972,19	\$ 2.400,00	\$ 879,11	\$ 18.744,94
enero-17	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
febrero-17	\$ 14.554,70	\$ 9.457,75		\$ 640,77	
marzo-17	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
abril-17	\$ 13.445,35	\$ 8.737,57		\$ 591,93	
TOTALES	\$ 162.130,73	\$ 101.051,59	\$ 4.400,00	\$ 6.845,55	\$ 31.148,60

Etapa	Gasto total en personal	Total por etapa
Siembra	\$ 305.576,46	\$ 101.858,82
Pulverización		\$ 101.858,82
Cosecha		\$ 101.858,82

Fuente: elaboración propia

El monto total de costo de mano de obra para la etapa de siembra es de \$ 101.858,82.

El prorrateo del costo de mano de obra para cada etapa se presenta en el Anexo F.

- Electricidad: el costo de electricidad para la etapa de siembra surge de prorratear los costos totales de electricidad consumida en la empresa para cada una de las etapas productivas.

El monto total de costos de electricidad para la etapa de siembra es de \$1.540,17.

El prorrateo del costo de electricidad para cada etapa se presenta en el Anexo G.

- Honorarios Contador: el costo en honorarios al contador para la etapa de siembra surge de prorratear los costos totales de honorarios consumidos en la empresa para cada una de las etapas productivas.

El monto total de costos en honorarios para la etapa de siembra es de \$16.666,68.

El prorrateo del costo de honorarios para cada etapa se presenta en el Anexo H.

- Agua: el costo en Agua para la etapa de siembra surge de prorratear los costos totales de Agua consumida en la empresa para cada una de las etapas productivas.

El monto total de costos de Agua para la etapa de siembra es de \$467,69.

El prorrateo de costo de Agua para cada etapa se presenta en el anexo I.

- Ingresos Brutos: el impuesto a los Ingresos Brutos para la etapa de Siembra surge de dividir a los costos totales en tres, ya que es la cantidad de etapas con las que cuenta el proceso productivo. Esto es porque los impuestos no tienen una relación directa con ninguna de las etapas.

El monto total de costos de Ingresos Brutos para la etapa de siembra es de \$76.906,67.

El cálculo de Ingresos Brutos para cada etapa se presenta en el Anexo J.

4.4.2 Formación de costos. Etapa de pulverización

Costos Directos:

- Depreciaciones maquinarias: estas depreciaciones se realizan por el “Método de depreciación en función de las horas trabajadas”, tomando como valores los siguientes:

Concepto	Pulverizadora
Cantidad	1
Costo Historico	\$ 603.500,00
Vida Util (en horas)	8000
Modelo	2003
Horas de Vida Util Transcurridas	6000
Depreciacion Total	\$ 452.625,00
Depreciacion Anual	\$ 30.175,00
Valor Residual	\$ 150.875,00

Fuente: elaboración propia

(Ver Anexo C)

Como lo anterior corresponde a un gasto directo la depreciación arroja un costo total de \$ 30.175,00.

- Mano de obra: el monto a cargar en costos por mano de obra directa es de \$0,00, ya que no existe una mano de obra afectada directamente a la etapa de fumigación.

- Combustibles: el monto a cargar en costos por combustible para la etapa de fumigación es \$180.000,00, el mismo surge después de realizado el cálculo tal como indica el Anexo D.

- Repuestos: el monto a cargar en costos por repuestos para la etapa de pulverización es \$2.700,00, el mismo surge de los comprobantes recolectados. (Ver Anexo E).

Costos Indirectos:

- Depreciaciones maquinarias: En este caso se tienen en cuenta las maquinarias que están relacionadas con las tres actividades. Estas depreciaciones se realizan por el “Método de depreciación en función de las horas trabajadas”, tomando como valores los siguientes:

Concepto	Tractor 1	Tractor 2
Cantidad	1	1
Costo Historico	\$ 821.440,00	\$ 100.000,00
Vida Util (en horas)	8000	8000
Modelo / Año	2010	1998
Horas de Vida Util Transcurridas	8000	8000
Depreciacion Total	\$ 821.440,00	\$ 100.000,00
Depreciacion Anual	\$ 0,00	\$ 0,00
Valor Residual	\$ 0,00	\$ 0,00

Fuente: elaboración propia

Hay maquinarias que se deprecian por método lineal o de línea recta, las cuales se detallan a continuación:

Concepto	Camioneta 1	Camioneta 2	Galpon
Cantidad	1	1	1
Costo Historico	\$ 230.000,00	\$ 190.000,00	\$ 120.000,00
Vida Util (en años)	5	5	20
Modelo / Año	2008	2006	1996
Años de Vida Util Transcurridos	5	5	20
Depreciacion Anual	\$ 46.000,00	\$ 38.000,00	\$ 6.000,00
Depreciacion Total	\$ 230.000,00	\$ 190.000,00	\$ 120.000,00
Valor Residual	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

Fuente: elaboración propia

(Ver Anexo C)

Como lo anterior corresponde a un costo indirecto, el mismo se deberá prorratear, dando un saldo total de \$0,00, ya que se encuentran totalmente depreciados.

- Mano de Obra Indirecta: Aquí se detallan las retribuciones del personal no incluido en la Mano de Obra Directa y que esté dedicado a tareas comunes en varias actividades.

Como se mencionó anteriormente, la unipersonal cuenta con un empleado, el cual se dedica a tareas variadas y generales, el mismo está bajo el convenio colectivo de trabajo perteneciente a UATRE (Unión Argentina de Trabajadores Rurales y Estibadores). Ver Anexo F - I

Costos en sueldos:

Período	Sueldo Neto	931	Ropa de trabajo	Gremio	Prevision por despido
mayo-16	\$ 9.860,91	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
junio-16	\$ 12.326,14	\$ 8.011,00	\$ 2.000,00	\$ 542,66	\$ 12.403,66
julio-16	\$ 12.180,39	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
agosto-16	\$ 12.180,39	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
septiembre-16	\$ 11.833,09	\$ 7.690,92		\$ 520,95	
octubre-16	\$ 13.844,72	\$ 8.996,84		\$ 609,52	
noviembre-16	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
diciembre-16	\$ 21.968,35	\$ 12.972,19	\$ 2.400,00	\$ 879,11	\$ 18.744,94
enero-17	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
febrero-17	\$ 14.554,70	\$ 9.457,75		\$ 640,77	
marzo-17	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
abril-17	\$ 13.445,35	\$ 8.737,57		\$ 591,93	
TOTALES	\$ 162.130,73	\$ 101.051,59	\$ 4.400,00	\$ 6.845,55	\$ 31.148,60

Etapas	Gasto total en personal	Total por etapas
Siembra	\$ 305.576,46	\$ 101.858,82
Pulverización		\$ 101.858,82
Cosecha		\$ 101.858,82

Fuente: elaboración propia

El monto total de costo de mano de obra para la etapa de siembra es de \$ 101.858,82.

El prorrateo del costo de mano de obra para cada etapa se presenta en el Anexo F.

- Electricidad: el costo de electricidad para la etapa de fumigación surge de prorratear los costos totales de electricidad consumida en la empresa para cada una de las etapas productivas.

El monto total de costos de electricidad para la etapa de fumigación es de 1.540,17.

El prorrateo del costo de electricidad para cada etapa se presenta en el Anexo G.

- Honorarios Contador: el costo en honorarios al contador para la etapa de fumigación surge de prorratear los costos totales de honorarios consumidos en la empresa para cada una de las etapas productivas.

El monto total de costos en honorarios para la etapa de fumigación es de \$16.666,68.

El prorrateo del costo de honorarios para cada etapa se presenta en el Anexo H.

- Agua: el costo en Agua para la etapa de Fumigación surge de prorratear los costos totales de Agua consumida en la empresa para cada una de las etapas productivas.

El monto total de costos de Agua para la etapa de fumigación es de \$467,69.

El prorrateo de costo de Agua para cada etapa se presenta en el anexo I.

- Ingresos Brutos: el impuesto a los Ingresos Brutos para la etapa de pulverización surge de dividir a los costos totales en tres, ya que es la cantidad de etapas con las que cuenta el proceso productivo. Esto es porque los impuestos no tienen una relación directa con ninguna de las etapas.

El monto total de costos de Ingresos Brutos para la etapa de pulverización es de \$76.906,67.

El cálculo de Ingresos Brutos para cada etapa se presenta en el Anexo J.

4.4.3 Formación de costos. Etapa de cosecha

Costos Directos:

- Depreciaciones maquinarias: estas depreciaciones se realizan por el “Método de depreciación en función de las horas trabajadas”, tomando como valores los siguientes:

Concepto	Cosechadora	Monotolva 1	Monotolva 2
Cantidad	1	1	1
Costo Historico	\$ 8.160.000,00	\$ 150.050,00	\$ 214.000,00
Vida Util (en horas)	10000	5000	5000
Modelo	2017	2005	2003
Horas de Vida Util Transcurridas	600	5000	5000
Depreciacion Total	\$ 489.600,00	\$ 150.050,00	\$ 214.000,00
Depreciacion Anual	\$ 489.600,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Valor Residual	\$ 7.670.400,00	\$ 0,00	\$ 0,00

Fuente: elaboración propia

(Ver Anexo C)

(Ver Anexo L)

Como lo anterior corresponde a un gasto directo la depreciación arroja un costo total de \$ 489.600,00.

- Mano de obra: el monto a cargar en costos por mano de obra directa es de \$0,00, ya que no existe una mano de obra afectada directamente a la etapa de fumigación.

- Combustibles: el monto a cargar en costos por combustible para la etapa de cosecha es \$564.000,00, el mismo surge después de realizado el cálculo tal como indica el Anexo D.

- Repuestos: el monto a cargar en costos por repuestos para la etapa de cosecha es \$5.400,00, el mismo surge de los comprobantes recolectados (Ver Anexo E).

Costos indirectos:

- Depreciaciones Maquinarias: En este caso se tienen en cuenta las maquinarias que están relacionadas con las tres actividades. Estas depreciaciones se realizan por el “Método de depreciación en función de las horas trabajadas”, tomando como valores los siguientes:

Concepto	Tractor 1	Tractor 2
Cantidad	1	1
Costo Historico	\$ 821.440,00	\$ 100.000,00
Vida Util (en horas)	8000	8000
Modelo / Año	2010	1998
Horas de Vida Util Transcurridas	8000	8000
Depreciacion Total	\$ 821.440,00	\$ 100.000,00
Depreciacion Anual	\$ 0,00	\$ 0,00
Valor Residual	\$ 0,00	\$ 0,00

Fuente: elaboración propia

Hay maquinarias que se deprecian por método lineal o de línea recta, las cuales se detallan a continuación:

Concepto	Camioneta 1	Camioneta 2	Galpon
Cantidad	1	1	1
Costo Historico	\$ 230.000,00	\$ 190.000,00	\$ 120.000,00
Vida Util (en años)	5	5	20
Modelo / Año	2008	2006	1996
Años de Vida Util Transcurridos	5	5	20
Depreciacion Anual	\$ 46.000,00	\$ 38.000,00	\$ 6.000,00
Depreciacion Total	\$ 230.000,00	\$ 190.000,00	\$ 120.000,00
Valor Residual	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

Fuente: elaboración propia

(Ver Anexo C)

Como lo anterior corresponde a un costo indirecto, el mismo se deberá prorratear, dando un saldo total de \$0,00 (Ver Anexo C), ya que se encuentran totalmente depreciados.

- Mano de Obra Indirecta: aquí se detallan las retribuciones del personal no incluido en la Mano de Obra Directa y que esté dedicado a las distintas tareas que se realizan en las tres etapas.

Como se mencionó anteriormente, la unipersonal cuenta con un empleado, el cual se dedica a tareas variadas y generales, el mismo está bajo el convenio colectivo de trabajo perteneciente a UATRE (Unión Argentina de Trabajadores Rurales y Estibadores). (Ver Anexo F – I).

Costos en sueldos:

Período	Sueldo Neto	931	Ropa de trabajo	Gremio	Prevision por despido
mayo-16	\$ 9.860,91	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
junio-16	\$ 12.326,14	\$ 8.011,00	\$ 2.000,00	\$ 542,66	\$ 12.403,66
julio-16	\$ 12.180,39	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
agosto-16	\$ 12.180,39	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
septiembre-16	\$ 11.833,09	\$ 7.690,92		\$ 520,95	
octubre-16	\$ 13.844,72	\$ 8.996,84		\$ 609,52	
noviembre-16	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
diciembre-16	\$ 21.968,35	\$ 12.972,19	\$ 2.400,00	\$ 879,11	\$ 18.744,94
enero-17	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
febrero-17	\$ 14.554,70	\$ 9.457,75		\$ 640,77	
marzo-17	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
abril-17	\$ 13.445,35	\$ 8.737,57		\$ 591,93	
TOTALES	\$ 162.130,73	\$ 101.051,59	\$ 4.400,00	\$ 6.845,55	\$ 31.148,60

Etapa	Gasto total en personal	Total por etapa
Siembra	\$ 305.576,46	\$ 101.858,82
Pulverización		\$ 101.858,82
Cosecha		\$ 101.858,82

Fuente: elaboración propia

El monto total de costo de mano de obra para la etapa de siembra es de \$ 101.858,82.

El prorrateo del costo de mano de obra para cada etapa se presenta en el Anexo F.

- Electricidad: el costo de electricidad para la etapa de cosecha surge de prorratear los costos totales de electricidad consumida en la empresa para cada una de las etapas productivas.

El monto total de costos de electricidad para la etapa de cosecha es de 1.540,17.

El prorrateo del costo de electricidad para cada etapa se presenta en el Anexo G.

- Honorarios Contador: el costo en honorarios al contador para la etapa de cosecha surge de prorratear los costos totales de honorarios consumidos en la empresa para cada una de las etapas productivas.

El monto total de costos en honorarios para la etapa de cosecha es de \$16.666,68.

El prorrateo del costo de honorarios para cada etapa se presenta en el Anexo H.

- Agua: el costo en Agua para la etapa de cosecha surge de prorratear los costos totales de agua consumida en la empresa para cada una de las etapas productivas.

El monto total de costos de agua para la etapa de cosecha es de \$467,69.

El prorrateo de costo de Agua para cada etapa se presenta en el Anexo I.

- Ingresos Brutos: el impuesto a los Ingresos Brutos para la etapa de cosecha surge de dividir a los costos totales en tres, ya que es la cantidad de etapas con las que cuenta el proceso productivo. Esto es porque los impuestos no tienen una relación directa con ninguna de las etapas.

El monto total de costos de Ingresos Brutos para la etapa de cosecha es de \$76.906,67.

El cálculo de Ingresos Brutos para cada etapa se presenta en el Anexo J.

Costos totales para cada etapa

Detalle	Etapa de siembra	Etapa de pulverización	Etapa de cosecha
Costos Directos	\$ 254.905,75	\$ 212.875,00	\$ 1.059.000,00
Costos Indirectos	\$ 197.440,03	\$ 197.440,03	\$ 197.440,03
TOTAL	\$ 452.345,78	\$ 410.315,03	\$ 1.256.440,03

Detalle por hectareas	Etapa de siembra	Etapa de pulverización	Etapa de cosecha
Costos Directos	\$ 84,97	\$ 17,74	\$ 353,00
Costos Indirectos	\$ 80,21	\$ 80,21	\$ 80,21
TOTAL	\$ 165,18	\$ 97,95	\$ 433,21

Fuente: elaboración propia

Precios de los servicios por etapas

En el periodo que va desde Mayo de 2016 a Abril de 2017 (que es lo que dura el proceso, sumando las tres etapas), se han trabajado 3000 hectáreas, a plena capacidad productiva.

Cabe aclarar que, desde hace 5 años la unipersonal ha tenido los mismos clientes, misma cantidad de hectáreas trabajadas y de horas realizadas por las maquinarias. Por el momento no se busca agrandar el horizonte de trabajo, ya que se prioriza cuidar a los clientes a los que se les viene prestando el servicio.

A continuación, se procederá a calcular la facturación para cada uno de los servicios, teniendo en cuenta los precios para los mismos:

Etapa	Tipo de grano	Precio por hectarea	Cantidad de hectareas	Total	Total por etapa
Siembra	Soja	\$ 850,00	1600	\$ 1.360.000,00	\$ 2.690.000,00
	Maiz	\$ 950,00	800	\$ 760.000,00	
	Trigo	\$ 950,00	600	\$ 570.000,00	
Pulverizacion	Soja	\$ 100,00	6400	\$ 640.000,00	\$ 1.200.000,00
	Maiz	\$ 100,00	3200	\$ 320.000,00	
	Trigo	\$ 100,00	2400	\$ 240.000,00	
Cosecha	Soja	\$ 1.400,00	1600	\$ 2.240.000,00	\$ 4.350.000,00
	Maiz	\$ 1.700,00	800	\$ 1.360.000,00	
	Trigo	\$ 1.250,00	600	\$ 750.000,00	
INGRESO TOTAL					\$ 8.240.000,00

Fuente: elaboración propia

En la etapa de fumigación, la cantidad de hectáreas suma cuatro veces más que lo que se declaró como trabajadas, ya que se han hecho cuatro pasadas en las mismas, en distinto tiempo.

Margen de utilidad

Para saber cuánto es lo que realmente le queda al Contratista Rural, antes de abonar lo correspondiente a impuestos se procederá a calcular el Margen de Ganancia, que es el remanente para cada una de las etapas productivas:

Etapa	Costo	Precio del Servicio	Total
Siembra	\$ 452.345,78	\$ 2.690.000,00	\$ 2.237.654,22
Pulverizacion	\$ 410.315,03	\$ 1.200.000,00	\$ 789.684,97
Cosecha	\$ 1.256.440,03	\$ 4.350.000,00	\$ 3.093.559,97
Total			\$ 6.120.899,16

Fuente: elaboración propia

Flujo de Fondos

FLUJO DE FONDOS	
Periodo: Mayo de 2016, hasta Abril de 2017	
ACTIVIDADES OPERATIVAS	MONTOS
INGRESOS	
Prestaciones de servicios	\$ 8.240.000,00
GASTOS	
Depreciaciones	\$ 580.280,75
Salarios	\$ 305.576,46
Combustible	\$ 924.000,00
Repuestos	\$ 22.500,00
Electricidad	\$ 4.620,50
Honorarios contador	\$ 50.000,04
Agua	\$ 1.403,07
Ingresos Brutos	\$ 230.720,00
Utilidad Antes de Impuestos	\$ 6.120.899,18
Impuestos (Ver anexo K)	\$ 2.105.431,44
Flujo de Fondo Operativo Neto	\$ 4.015.467,74

Fuente: elaboración propia

Tal como lo expresa el flujo de fondos, se puede ver que la ganancia neta del contratista rural luego de haber restado lo correspondiente a pago de impuestos es de \$4.015.467,74.

De ese monto se hace una extracción, que es la del contratista, para sus gastos personales. En promedio por mes, normalmente junto a su familia retiran \$50.250,00, esto por los 12 meses que dura el proceso productivo arroja un total de \$603.000,00.

Flujo de Fondo Operativo Neto	\$ 4.015.467,74
Gastos Familiares	\$ 603.000,00
Ganancia del periodo analizado	\$ 3.412.467,74

Rentabilidad

Rentabilidad sobre patrimonio=	$\frac{\$ 6.120.899,18}{\$ 13.842.500,00}$	=	0,44	*	100	=	44,22
--------------------------------	--	---	------	---	-----	---	-------

Esto quiere decir que el patrimonio de la empresa durante el periodo analizado (Mayo 2016 a Abril 2017) obtuvo una rentabilidad del 44.22%.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones

La presente investigación tiene como principal objetivo; analizar los costos y rentabilidad de la prestación del servicio de contratista rural (siembra, cosecha y pulverización de soja, maíz y trigo), de una empresa unipersonal, en la localidad de Las Perdices (Córdoba) y la zona.

Para poder cumplir con dicho objetivo se realizó una correcta y variada investigación sobre los aspectos que se involucran con la unipersonal mencionada, ya sea desde su situación externa hasta sus actividades propias de producción.

A partir de los resultados obtenidos producto de esta investigación, los cuales se pueden apreciar en el Capítulo IV, se puede observar el estudio de los costos y rentabilidad, del cual parten las siguientes consideraciones:

Durante los últimos años la actividad del sector agropecuario argentino se vio afectada por innumerables factores que inciden, en su mayoría, directamente sobre los resultados de las empresas agropecuarias. Entre los cuales se puede nombrar como factor clave la inestabilidad política para con las empresas agropecuarias, como así también, la falta de políticas claras a largo plazo. Haciendo referencia con esto, a la parte económica y financiera que afecta a la actividad.

A pesar de estos factores que afectan gravemente a las empresas agropecuarias, existen otros que inciden en los resultados como lo es el clima, el cual ha favorecido a la zona en donde se desempeña la actividad de la unipersonal.

También hay otras causas que son propias del productor. Las mismas hacen referencia a la falta de conocimiento de herramientas contables y financieras por parte

de los gerentes y propietarios de establecimientos agropecuarios.

Producto de los mencionados factores, es de vital importancia para el rendimiento de la empresa unipersonal, la obtención de información precisa y confiable, para poder con ello, obtener un mayor control y aumentar la eficiencia de la empresa, pudiendo llenar el vacío producido por la inestabilidad política, económica y financiera.

Poder realizar un análisis de los costos incurridos en cada uno de los procesos que afectan la actividad de la empresa, constituye una de las principales herramientas de control con la que el propietario o gerente cuenta para poder determinar la eficiencia y el rendimiento que posee su actividad, y así poder tener la posibilidad de planear a mediano y largo plazo sus actividades.

La generación e implementación de un sistema de costos para una empresa de esta rama, es el primer paso para poder realizar una planificación, y así contribuir como se menciona con anterioridad, a obtener una mayor eficiencia y resultados positivos, para poder contrarrestar aquellos factores externos que influyen en el rendimiento de la empresa agropecuaria.

Para lograr esa eficiencia no se debe tener en cuenta tan solo los costos, sino que también, se debe tener un gran conocimiento de todo el proceso de producción agrícola llevada a cabo por la empresa en cuestión. Para poder así determinar cuál es la rentabilidad de la actividad, y analizarla.

Todo lo que se ha nombrado anteriormente, es necesario para entrar en el análisis cuantitativo propiamente dicho, el cual es el resultado que ha arrojado el presente informe.

Después del análisis estricto de los costos directos e indirectos, conjuntamente con el inventario con el que cuenta la empresa, se ha llegado a calcular la rentabilidad

del negocio, la cual arrojo un resultado de un 42,22%, que la unipersonal se ha estado manejado correctamente en el período analizado, ya comparándolo con la rentabilidad normal de la actividad agropecuaria que es de 35%, permite observar que su rentabilidad va de la mano con la general para la misma actividad, en Argentina.

Por otro lado, si a esa rentabilidad se la compara con la que ofrecen hoy las LEBAC (se elige compararlo con este tipo de inversión, ya que estas letras emitidas por el Banco Central de la República Argentina (BCRA) ofrecen una tasa más alta que la inflación proyectada para fin de año y siguen siendo la inversión preferida para el 2017) que es de un 25% anual, al contratista le sigue conviniendo seguir con su actividad, ya que obtiene una rentabilidad bastante más alta y sin hacer demasiados esfuerzos en colocar el dinero en otro ámbito desconocido.

5.2 Recomendaciones

En base a los resultados obtenidos es necesario presentar una serie de recomendaciones dirigidas al propietario o gerente de la empresa unipersonal, para que con ellas se pueda obtener un mayor control de los costos incurridos en la actividad y mayor cuidado en cada una de las etapas productivas, para así contribuir a un mejor análisis de la situación de la empresa permitiendo un incremento en los resultados futuros.

Dentro de las recomendaciones se encuentran:

- La empresa unipersonal debe contar con un mayor control y resguardo de comprobantes, para poder verificar al final de cada cosecha los costos en los que se ha incurrido, y así poder analizar cuales se podrían haber evitado y cuales si son realmente necesarios para el normal funcionamiento de la actividad.

- Cuando se elabora y actualiza el registro de los costos se debe tener en cuenta el costo por depreciación, producido por el desgaste de bienes de uso (herramientas y maquinarias), ya que esa pérdida de valor que sufre el bien repercute en la capacidad productiva afectando directamente los resultados de la actividad agrícola.

Las recomendaciones anteriormente mencionadas deben ser realizadas de manera que puedan ser modificadas a lo largo del tiempo sin cambiar los conceptos. Es decir, de manera que faciliten y agilicen el procesamiento de datos para la toma de decisiones. Para ello se debe implementar el uso de computadoras y distintas herramientas informáticas, teniendo como principal a la hoja de cálculo.

La formación y elaboración del sistema de costo, y posterior análisis de rentabilidad en la presente investigación fue realizado para la empresa agropecuaria unipersonal dedicada a la prestación de servicios agrícolas en todas sus etapas (siembra, pulverización y cosecha). A pesar de ello, dicho sistema puede ser implementado por aquellas empresas que posean características de producción similares.

6. Bibliografía

Castle, E. N., y Becker, M. H. (1968). *Administración de Empresas Agropecuarias*. Buenos Aires, Argentina: El Ateneo.

Cholvis, F. (1980). *Contabilidad*, Cuarto Curso (24 ed.). Buenos Aires: Argentina: El Ateneo.

Frank, R. G. (1980). *Introducción al Cálculo de Costos Agropecuarios*. (5ª ed.). Buenos Aires, Argentina: El Ateneo

Horngren, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2007). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial* (12 ed.). Argentina: Pearson.

Koontz, H. (2000). *Administración: Una perspectiva global* (11 ed.). Buenos Aires: Argentina: Mc Graw Hill.

Marescalchi. (2003). *Reconversión de la Empresa Agropecuaria Racional*. Rio Cuarto: Universidad Nacional de Rio Cuarto.

Martínez Ferrario, E. (1995). *Estrategia y Administración Agropecuaria* (1 ed.). Buenos Aires, Argentina: Troquel SA.

Ministerio de Educación. (s.f.).

Morínigo, E. (2007). *Administración de la empresa Agropecuaria - Depreciación-*. Buenos Aires: Argentina.

Navarrete, H. (2001). *Gerencia de Procesos* (1 ed.). Colombia: Alfaomega SA.

Newton, E. F. (2003). *Contabilidad Básica* (4 ed.). Buenos Aires: La ley.

Pardinas, F. (1984). *Metodología y Técnicas de Investigación en Ciencias Sociales* (27 ed.). Buenos Aires; Argentina: Siglo Veintiuno Editores.

Sapag Chain, N., & Sapag Chain, R. (2008). *Preparación y Evaluación de proyectos* (5 ed.). Buenos Aires.

Schaefer, W. (1960). *Análisis económico de las explotaciones agrarias*. Buenos Aires; Argentina: Colección agropecuaria.

Valles, M. (1999). *Técnicas Cualitativas de Investigación Social*.

Yang, W. (1965). *Metodología de las Investigaciones sobre Administración Rural* (3 ed.). Roma; Italia: FAO.

Páginas web

Arbia, C. Publicado: 2017. *Las cuatro alternativas de inversión en pesos para ganarle o empatarle a la inflación*. Obtenido de <http://www.infobae.com/economia/2017/05/06/las-cuatro-alternativas-de-inversion-en-pesos-para-ganarle-o-empatarle-a-la-inflacion/>

Bolsa de Comercio de Córdoba. (2008). *El Balance de la Economía Argentina 2008: Globalización, Federalismo y Desarrollo*. Córdoba, Argentina. Recuperado de: http://www.bolsacba.com.ar/img0/balances_arg/BEA_2008.pdf

Calvo, S. “*Características de la Demanda y Oferta de productos agropecuarios*”. Suplemento de teórico, Ciclo 2007. Economía General y Agraria, Facultad de Ciencias Agropecuarias, Universidad Nacional de Córdoba en Lecturas Básicas de Economía General y Agraria.

Pérez Porto J. Publicado: 2008. Definición. De. Obtenido de <http://definicion.de/costo/>

Pérez Porto J. y Gardey A. Publicado: 2014. Actualizado: 2015.
Definición. De. Obtenido de <http://definicion.de/rentabilidad/>

Pérez Porto J. Publicado: 2008.
Definición. De. Obtenido de <http://definicion.de/empresa/>

Pérez Porto, J., & Merino, M. (2008). Definición. De. Obtenido de <http://definicion.de/metodo-deductivo/>

Shepherd, W. “*The Economics of Industrial Organization*”, 3ra Edición. Prentice-Hall International Editions. Estados Unidos de América, 1990.

7. Cuadros y Anexos

7.1 Anexo A: Entrevista

Muchas gracias por su colaboración

Actividad del establecimiento

1. ¿A qué se dedica el establecimiento en estudio?

Siembra	Fumigación	Cosecha	Otro

Tipo de grano/s:.....

2. Indique del ciclo de producción realizada, su duración, en meses, para cada uno de los granos.

Granos	Soja	Maíz	Trigo
Duración			

3. En el establecimiento, ¿Se realizan cálculos de costos de producción? ¿En qué etapa/s?

SI	
NO	

Etapas	Siembra	Fumigación	Cosecha

¿Por qué?

Mano de obra del establecimiento

4. ¿Existe mano de obra contratada en la empresa Unipersonal? Si su respuesta es SI, señale la cantidad de empleados con que cuenta la empresa. (Si su respuesta es NO, pase a la pregunta N°7).

SI	
NO	

De poseer cantidad de empleados, ¿Cuántos?

Uno	Dos	Tres	Cuatro	Otro

5. Clasifique la mano de obra por cargos y según la relación laboral que se posee.

Cargo	Según su relación laboral		
	Permanente	Temporario	Ocasional
Conductores Tractoristas			
Maquinista de Máquinas Cosechadoras y Agrícolas			
Mecánicos Tractoristas			

Otro	¿Cuál?

6. ¿Se asignan los costos de mano de obra a los centros de costos?

SI	
NO	

Establecimiento, producción y mercado

7. Indique los servicios con que cuenta el establecimiento físico.

Energía eléctrica	
Gas	
Teléfono	
Agua	
Otros	

¿Cuáles?

8. Indique cuál de las siguientes construcciones e instalaciones existen en el establecimiento físico de la Empresa Unipersonal.

CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES	SI	NO
Molinos de viento		
Pozos profundos		
Bebederos		
Aguadas		
Alambrados		
Tranqueras		
Corrales		
Bretes		
Guardaganados		
Bañaderos		
Galpones		
Silos		
Otros		

9. ¿Se llevan registros contables acerca de las depreciaciones de las construcciones e instalaciones?

SI	
NO	

10. ¿Qué método de depreciación utiliza la Empresa Unipersonal?

Método de línea recta	
Método de la suma de dígitos	
Método de la reducción de saldos	
Método del saldo decreciente	
Métodos de las unidades de producción	
Otros	

¿Cuál?

11. Indique si la Empresa, cuenta con las siguientes maquinarias, herramientas y equipos.

MAQUINARIAS, HERRAMIENTAS Y EQUIPOS	SI	NO
Sembradora grano grueso		
Sembradora grano fino		
Tractor		
Plataformas		
Bombas de agua		
Acoplado		
Trilladora		
Casilla		
Extractora		
Cisterna		
Fumigador		
Embolsadora		
Rastra		
Otros		

En el caso de que existan otros, indíquelos a continuación:

.....

.....

.....

12. ¿Se llevan registros contables acerca de las depreciaciones de las maquinarias, herramientas y equipos? (Si su respuesta es NO, pase a la pregunta N°14).

SI	
NO	

13. ¿Cuenta el establecimiento con algún vehículo?

SI	
NO	

¿Cuántos?

14. Especifique que actividades se realizan con las maquinarias, herramientas y equipos de la empresa.

MAQUINARIAS, HERRAMIENTAS Y EQUIPOS	
Sembradora grano grueso	
Sembradora grano fino	
Tractor	

Plataformas	
Bombas de agua	
Acoplado	
Trilladora	
Casilla	
Extractora	
Cisterna	
Fumigador	
Embolsadora	
Rastra	

En el caso de que existan otros indíquelos a continuación con sus respectivas actividades:

.....

7.2 Anexo B: explicación diagrama de Gantt

ACTIVIDADES	TEMA	INICIO DE ACTIVIDAD	FIN DE ACTIVIDAD
1	Elección del tema	01/08/2016	31/08/2016
2	Justificación y Abstract	01/08/2016	31/08/2016
3	Introducción	01/09/2016	30/09/2016
4	Objetivos	01/09/2016	30/09/2016
5	Marco Teórico	01/10/2016	31/10/2016
6	Marco Metodológico	01/11/2016	30/11/2016
7	Análisis e interpretación de resultados	01/01/2017	30/04/2017
8	Conclusión y recomendaciones	01/05/2017	30/05/2017

ETAPA DE SEMINARIO: de actividad 1, hasta actividad 6.
ETAPA TUTORIAL - CAE: de actividad 7, hasta actividad 8.

Fuente: elaboración propia

7.3 Anexo C: Referencias

I.

Sembradora 1: Sembradora Fabimag FG 35 líneas x 21 cm

Sembradora 2: Sembradora Fabimag Multiplanter 14 surcos x 52, 5cm

Pulverizadora: Pulverizadora Metalfor Autopropulsada 3200

Cosechadora: Cosechadora John Deere S660

Monotolva 1: Monotolva Cestari 14 toneladas

Monotolva 2: Monotolva Cestari 18 toneladas

Tractor 1: Tractor Agco Allis 6.150 A

Tractor 2: Tractor Deutz AX. 120

Camioneta 1: Toyota Hilux 4x4

Camioneta 2: Toyota Hilux 4x4

Galpón: 1000 mts² de sitio. 650 mts² cubiertos.

II. Los años de vida útil fueron extraídos de la página de AFIP, la cual se adjunta a continuación:

Estimación vida útil de los bienes

a) Edificios. 50

b) Instalaciones. 10

c) Muebles y útiles. 10

d) Maquinarias y equipos. 10

- e) Herramientas. 3
- f) Ferrocarriles (locomotoras y vagones). 10
- g) Rodados (automóviles, camiones, acoplados, auto elevadores, grúas, motocicletas). 5
- h) Barcos 15
- i) Embarcaciones de recreo. 8
- j) Aerodinos en general (aviones, hidroaviones, helicópteros). 5
- k) Contenedores-incluidos contenedores cisternas y contenedores depósitos- para cualquier medio de transporte. 10
- l) Equipos, aparatos e instrumental de uso técnico y profesional. 8
- ll) Equipos, aparatos e instrumental de precisión de uso técnico y profesional. 5
- m) Equipos de computación y accesorios de informática. 3
- n) Sin perjuicio de lo dispuesto en los puntos anteriores, para los siguientes bienes de la actividad agropecuaria se considerará:
 - I Galpones. 20
 - II Silos 20
 - III Molinos. 20
 - IV Alambradas y tranqueras. 30
 - V Aguadas y bebederos. 20

VI Contenedores, excepto silos (toneles, tambores). 8

VII Tarros tambo. 5

VIII Hacienda reproductora. 5

IX Tractores. 8

X Cosechadoras (granos, oleaginosas y forrajes). 10

XI Roto enfardadoras. 6

XII Pulverizadoras moto propulsadas. 8

XIII Equipos y maquinarias de arrastre (sembradoras, discos, arados de reja, arados de cinceles, escardadores, etc.)

7.4 Anexo D: Calculo costo en Combustible

Etapa	Maquinaria	Litros por has	Hectareas	Combustible Utilizado (en lts)	Precio del Gasoil	Total
Siembra	Tractor	4	3000	12000	\$ 15,00	\$ 180.000,00
Cosecha	Cosechadora	10	3000	30000	\$ 15,00	\$ 564.000,00
	Tractores	2	3000	6000	\$ 15,00	
Pulverización	Pulverizadora	1	12000	12000	\$ 15,00	\$ 180.000,00

Fuente: elaboración propia

7.5 Anexo E: Calculo costo en Repuestos

Etapa	Repuesto	Destino	Cantidad	Precio c/u	Total	Total por etapas
Siembra	Cuchilla abre surco	Sembradora	14	\$ 300,00	\$ 4.200,00	\$ 14.400,00
	Goma	Sembradora	1	\$ 7.500,00	\$ 7.500,00	
	Filtro de aceite	Tractor	3	\$ 500,00	\$ 1.500,00	
	Filtro de gasoil	Tractor	6	\$ 200,00	\$ 1.200,00	
Cosecha	Filtro de aceite	Cosechadora	3	\$ 500,00	\$ 1.500,00	\$ 5.400,00
	Filtro de gasoil	Cosechadora	6	\$ 200,00	\$ 1.200,00	
	Filtro de aceite	Tractor	3	\$ 500,00	\$ 1.500,00	
	Filtro de gasoil	Tractor	6	\$ 200,00	\$ 1.200,00	
Pulverización	Filtro de aceite	Pulverizadora	3	\$ 500,00	\$ 1.500,00	\$ 2.700,00
	Filtro de gasoil	Pulverizadora	6	\$ 200,00	\$ 1.200,00	

Fuente: elaboración propia

7.6 Anexo F: Ampliación de Cálculos de Mano de Obra

A continuación, se muestra cómo se procedió a la liquidación de sueldo del empleado general, como se ha mencionado anteriormente, la misma se ha realizado como indica el convenio colectivo de trabajadores perteneciente a UATRE, dentro de la categoría de Conductor tractorista, Maquinista de máquinas cosechadoras y agrícola que se desempeñen exclusivamente en las tareas de recolección y cosecha de granos y oleaginosas en el ámbito de todo el país.

Mayo 2016

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Deducción
Basico	\$ 12.403,66		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.364,40
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 372,11
Obra Social - 3%			\$ 372,11
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 186,05
UATRE Rural - 2%			\$ 248,07
Totales	\$ 12.403,66		\$ 2.542,75
	Sueldo Neto		\$ 9.860,91

Fuente: elaboración propia

Junio 2016

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Dedución
Basico	\$ 12.403,66		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.364,40
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 372,11
Obra Social - 3%			\$ 372,11
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 186,05
UATRE Rural - 2%			\$ 248,07
Totales	\$ 12.403,66		\$ 2.542,75
	Sueldo Neto		\$ 9.860,91

Fuente: elaboración propia

SAC 1° cuota 2016

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Dedución
S.A.C. 1° Cuota 2016	\$ 3.100,92		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 341,10
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 93,03
Obra Social - 3%			\$ 93,03
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 46,51
UATRE Rural - 2%			\$ 62,02
Totales	\$ 3.100,92		\$ 635,69
	Sueldo Neto		\$ 2.465,23

Fuente: elaboración propia

Julio 2016

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Dedución
Basico	\$ 12.403,66		
No Remunerativo Julio 2016		\$ 2.480,73	
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.364,40
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 372,11
Obra Social - 3%			\$ 372,11
Obra Social - 3% sobre No Rem. (Res 80/16)			\$ 74,42
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 186,05
Seguro de Sepelio - 1,5% sobre No Rem.			\$ 37,21
UATRE Rural - 2%			\$ 248,07
UATRE Rural Cuota Solidaria - 2% sobre No Rem.			\$ 49,61
Totales	\$ 12.403,66	\$ 2.480,73	\$ 2.704,00
	Sueldo Neto		\$ 12.180,39

Fuente: elaboración propia

Agosto 2016

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Dedución
Basico	\$ 12.403,66		
No Remunerativo Agosto 2016		\$ 2.480,73	
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.364,40
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 372,11
Obra Social - 3%			\$ 372,11
Obra Social - 3% sobre No Rem. (Res 80/16)			\$ 74,42
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 186,05
Seguro de Sepelio - 1,5% sobre No Rem.			\$ 37,21
UATRE Rural - 2%			\$ 248,07
UATRE Rural Cuota Solidaria - 2% sobre No Rem.			\$ 49,61
Totales	\$ 12.403,66	\$ 2.480,73	\$ 2.704,00
	Sueldo Neto		\$ 12.180,39

Fuente: elaboración propia

Septiembre 2016

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Deducción
Basico	\$ 14.884,39		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.637,28
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 446,53
Obra Social - 3%			\$ 446,53
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 223,27
UATRE Rural - 2%			\$ 297,69
Totales	\$ 14.884,39		\$ 3.051,30
	Sueldo Neto		\$ 11.833,09

Fuente: elaboración propia

Octubre 2016

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Deducción
Basico	\$ 16.744,94		
Dia del empleado Rural	\$ 669,80		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.915,62
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 522,44
Obra Social - 3%			\$ 522,44
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 261,22
UATRE Rural - 2%			\$ 348,29
Totales	\$ 17.414,74		\$ 3.570,02
	Sueldo Neto		\$ 13.844,72

Fuente: elaboración propia

Noviembre 2016

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Deducción
Basico	\$ 16.744,94		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.841,94
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 502,35
Obra Social - 3%			\$ 502,35
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 251,17
UATRE Rural - 2%			\$ 334,90
Totales	\$ 16.744,94		\$ 3.432,71
	Sueldo Neto		\$ 13.312,23

Fuente: elaboración propia

Diciembre 2016

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Dedución
Basico	\$ 16.744,94		
Asignacion Extraordinaria Res N° 205/2016		\$ 2.000,00	
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.841,94
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 502,35
Obra Social - 3%			\$ 502,35
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 251,17
UATRE Rural - 2%			\$ 334,90
Totales	\$ 16.744,94	\$ 2.000,00	\$ 3.432,71
	Sueldo Neto		\$ 15.312,23

Fuente: elaboración propia

SAC 2° cuota 2016

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Dedución
S.A.C. 2° Cuota 2016	\$ 8.372,47		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 920,97
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 251,17
Obra Social - 3%			\$ 251,17
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 125,59
UATRE Rural - 2%			\$ 167,45
Totales	\$ 8.372,47		\$ 1.716,35
	Sueldo Neto		\$ 6.656,12

Fuente: elaboración propia

Enero 2017

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Dedución
Basico	\$ 16.744,94		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.841,94
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 502,35
Obra Social - 3%			\$ 502,35
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 251,17
UATRE Rural - 2%			\$ 334,90
Totales	\$ 16.744,94		\$ 3.432,71
	Sueldo Neto		\$ 13.312,23

Fuente: elaboración propia

Febrero 2017

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Deducción
Basico	\$ 8.930,63		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 982,37
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 267,92
Obra Social - 3%			\$ 267,92
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 133,96
UATRE Rural - 2%			\$ 178,61
Totales	\$ 8.930,63		\$ 1.830,78
	Sueldo Neto		\$ 7.099,85

Fuente: elaboración propia

Vacaciones 2016

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Deducción
Vacaciones 2016	\$ 9.377,17		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.031,49
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 281,31
Obra Social - 3%			\$ 281,31
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 140,66
UATRE Rural - 2%			\$ 187,54
Totales	\$ 9.377,17		\$ 1.922,32
	Sueldo Neto		\$ 7.454,85

Fuente: elaboración propia

Marzo 2017

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Deducción
Basico	\$ 16.744,94		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.841,94
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 502,35
Obra Social - 3%			\$ 502,35
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 251,17
UATRE Rural - 2%			\$ 334,90
Totales	\$ 16.744,94		\$ 3.432,71
	Sueldo Neto		\$ 13.312,23

Fuente: elaboración propia

Abril 2017

Concepto	Remunerativo	No Remunerativo	Deducción
Basico	\$ 16.744,94		
Antigüedad 1%	\$ 167,45		
Aporte Jubilatorio - 11%			\$ 1.860,36
Aporte INSSJP - Ley 19032 - 3%			\$ 507,37
Obra Social - 3%			\$ 507,37
Seguro de Sepelio - 1,5%			\$ 253,69
UATRE Rural - 2%			\$ 338,25
Totales	\$ 16.912,39		\$ 3.467,04
	Sueldo Neto		\$ 13.445,35

Fuente: elaboración propia

Tabla 2: En la presente tabla, se resume cada una de las liquidaciones mensuales, desde mayo de 2016 a abril de 2017. Como así también, la suma de las mismas.

A continuación se muestran los cálculos de los aportes y contribuciones abonadas por el empleador, mes a mes, por medio del Formulario 931. También, los aportes que se realizan dirigidos al gremio, por medio de boletas web.

Mayo 2016

Concepto	Importe	Porcentaje	Total
Aportes SS	\$ 12.403,66	14%	\$ 1.736,51
Aportes OS - Anssal	\$ 12.403,66	0,45%	\$ 55,82
Total de Aportes a pagar			\$ 1.792,33
Contribuciones SS	\$ 12.403,66	18,11%	\$ 2.246,30
Contrib. OS - Anssal	\$ 12.403,66	0,90%	\$ 111,63
Total de Contribuciones a pagar			\$ 2.357,94
Aportes OS	\$ 12.403,66	2,55%	\$ 316,29
Total de Aportes OS a pagar			\$ 316,29
Contribuciones OS	\$ 12.403,66	5,10%	\$ 632,59
Total de Contribuciones OS a pagar			\$ 632,59
ART % + (0,6 x cada empleado)	\$ 12.403,66	7,50%	\$ 930,27
S.C.V.O	9,09 x cada empleado		\$ 9,09
Aporte RENATEA	\$ 12.403,66	1,50%	\$ 186,05
Contribuciones RENATEA	\$ 12.403,66	1,50%	\$ 186,05
Total 931			\$ 6.410,62
UATRE	\$ 12.403,66	2%	\$ 248,07
Seguro Sepelio	\$ 12.403,66	1,50%	\$ 186,05

Fuente: elaboración propia

Junio 2016

Concepto	Importe	Porcentaje	Total
Aportes SS	\$ 15.504,58	14%	\$ 2.170,64
Aportes OS - Anssal	\$ 15.504,58	0,45%	\$ 69,77
Total de Aportes a pagar			\$ 2.240,41
Contribuciones SS	\$ 15.504,58	18,11%	\$ 2.807,88
Contrib. OS - Anssal	\$ 15.504,58	0,90%	\$ 139,54
Total de Contribuciones a pagar			\$ 2.947,42
Aportes OS	\$ 15.504,58	2,55%	\$ 395,37
Total de Aportes OS a pagar			\$ 395,37
Contribuciones OS	\$ 15.504,58	5,10%	\$ 790,73
Total de Contribuciones OS a pagar			\$ 790,73
ART % + (0,6 x cada empleado)	\$ 15.504,58	7,50%	\$ 1.162,84
S.C.V.O	9,09 x cada empleado		\$ 9,09
Aporte RENATEA	\$ 15.504,58	1,50%	\$ 232,57
Contribuciones RENATEA	\$ 15.504,58	1,50%	\$ 232,57
Total 931			\$ 8.011,00
UATRE	\$ 15.504,58	2%	\$ 310,09
Seguro Sepelio	\$ 15.504,58	1,50%	\$ 232,57

Fuente: elaboración propia

Julio y agosto 2016 (se muestra una tabla porque la remuneración fue la misma en los dos meses).

Concepto	Importe	Porcentaje	Total
Aportes SS	\$ 12.403,66	14%	\$ 1.736,51
Aportes OS - Anssal	\$ 12.403,66	0,45%	\$ 55,82
Total de Aportes a pagar			\$ 1.792,33
Contribuciones SS	\$ 12.403,66	18,11%	\$ 2.246,30
Contrib. OS - Anssal	\$ 12.403,66	0,90%	\$ 111,63
Total de Contribuciones a pagar			\$ 2.357,94
Aportes OS	\$ 12.403,66	2,55%	\$ 316,29
Total de Aportes OS a pagar			\$ 316,29
Contribuciones OS	\$ 12.403,66	5,10%	\$ 632,59
Total de Contribuciones OS a pagar			\$ 632,59
ART % + (0,6 x cada empleado)	\$ 12.403,66	7,50%	\$ 930,27
S.C.V.O	9,09 x cada empleado		\$ 9,09
Aporte RENATEA	\$ 12.403,66	1,50%	\$ 186,05
Contribuciones RENATEA	\$ 12.403,66	1,50%	\$ 186,05
Total 931			\$ 6.410,62
UATRE	\$ 12.403,66	2%	\$ 248,07
Seguro Sepelio	\$ 12.403,66	1,50%	\$ 186,05

Fuente: elaboración propia

Septiembre 2016

Concepto	Importe	Porcentaje	Total
Aportes SS	\$ 14.884,39	14%	\$ 2.083,81
Aportes OS - Anssal	\$ 14.884,39	0,45%	\$ 66,98
Total de Aportes a pagar			\$ 2.150,79
Contribuciones SS	\$ 14.884,39	18,11%	\$ 2.695,56
Contrib. OS - Anssal	\$ 14.884,39	0,90%	\$ 133,96
Total de Contribuciones a pagar			\$ 2.829,52
Aportes OS	\$ 14.884,39	2,55%	\$ 379,55
Total de Aportes OS a pagar			\$ 379,55
Contribuciones OS	\$ 14.884,39	5,10%	\$ 759,10
Total de Contribuciones OS a pagar			\$ 759,10
ART % + (0,6 x cada empleado)	\$ 14.884,39	7,50%	\$ 1.116,33
S.C.V.O	9,09 x cada empleado		\$ 9,09
Aporte RENATEA	\$ 14.884,39	1,50%	\$ 223,27
Contribuciones RENATEA	\$ 14.884,39	1,50%	\$ 223,27
Total 931			\$ 7.690,92
UATRE	\$ 14.884,39	2%	\$ 297,69
Seguro Sepelio	\$ 14.884,39	1,50%	\$ 223,27

Fuente: elaboración propia

Octubre 2016

Concepto	Importe	Porcentaje	Total
Aportes SS	\$ 17.414,74	14%	\$ 2.438,06
Aportes OS - Anssal	\$ 17.414,74	0,45%	\$ 78,37
Total de Aportes a pagar			\$ 2.516,43
Contribuciones SS	\$ 17.414,74	18,11%	\$ 3.153,81
Contrib. OS - Anssal	\$ 17.414,74	0,90%	\$ 156,73
Total de Contribuciones a pagar			\$ 3.310,54
Aportes OS	\$ 17.414,74	2,55%	\$ 444,08
Total de Aportes OS a pagar			\$ 444,08
Contribuciones OS	\$ 17.414,74	5,10%	\$ 888,15
Total de Contribuciones OS a pagar			\$ 888,15
ART % + (0,6 x cada empleado)	\$ 17.414,74	7,50%	\$ 1.306,11
S.C.V.O	9,09 x cada empleado		\$ 9,09
Aporte RENATEA	\$ 17.414,74	1,50%	\$ 261,22
Contribuciones RENATEA	\$ 17.414,74	1,50%	\$ 261,22
Total 931			\$ 8.996,84
UATRE	\$ 17.414,74	2%	\$ 348,29
Seguro Sepelio	\$ 17.414,74	1,50%	\$ 261,22

Fuente: elaboración propia

Noviembre 2016

Concepto	Importe	Porcentaje	Total
Aportes SS	\$ 16.744,94	14%	\$ 2.344,29
Aportes OS - Anssal	\$ 16.744,94	0,45%	\$ 75,35
Total de Aportes a pagar			\$ 2.419,64
Contribuciones SS	\$ 16.744,94	18,11%	\$ 3.032,51
Contrib. OS - Anssal	\$ 16.744,94	0,90%	\$ 150,70
Total de Contribuciones a pagar			\$ 3.183,21
Aportes OS	\$ 16.744,94	2,55%	\$ 427,00
Total de Aportes OS a pagar			\$ 427,00
Contribuciones OS	\$ 16.744,94	5,10%	\$ 853,99
Total de Contribuciones OS a pagar			\$ 853,99
ART % + (0,6 x cada empleado)	\$ 16.744,94	7,50%	\$ 1.255,87
S.C.V.O	9,09 x cada empleado		\$ 9,09
Aporte RENATEA	\$ 16.744,94	1,50%	\$ 251,17
Contribuciones RENATEA	\$ 16.744,94	1,50%	\$ 251,17
Total 931			\$ 8.651,15
UATRE	\$ 16.744,94	2%	\$ 334,90
Seguro Sepelio	\$ 16.744,94	1,50%	\$ 251,17

Fuente: elaboración propia

Diciembre 2016

Concepto	Importe	Porcentaje	Total
Aportes SS	\$ 25.117,41	14%	\$ 3.516,44
Aportes OS - Anssal	\$ 25.117,41	0,45%	\$ 113,03
Total de Aportes a pagar			\$ 3.629,47
Contribuciones SS	\$ 25.117,41	18,11%	\$ 4.548,76
Contrib. OS - Anssal	\$ 25.117,41	0,90%	\$ 226,06
Total de Contribuciones a pagar			\$ 4.774,82
Aportes OS	\$ 25.117,41	2,55%	\$ 640,49
Total de Aportes OS a pagar			\$ 640,49
Contribuciones OS	\$ 25.117,41	5,10%	\$ 1.280,99
Total de Contribuciones OS a pagar			\$ 1.280,99
ART % + (0,6 x cada empleado)	\$ 25.117,41	7,50%	\$ 1.883,81
S.C.V.O	9,09 x cada empleado		\$ 9,09
Aporte RENATEA	\$ 25.117,41	1,50%	\$ 376,76
Contribuciones RENATEA	\$ 25.117,41	1,50%	\$ 376,76
Total 931			\$ 12.972,19
UATRE	\$ 25.117,41	2%	\$ 502,35
Seguro Sepelio	\$ 25.117,41	1,50%	\$ 376,76

Fuente: elaboración propia

Enero 2017

Concepto	Importe	Porcentaje	Total
Aportes SS	\$ 16.744,94	14%	\$ 2.344,29
Aportes OS - Anssal	\$ 16.744,94	0,45%	\$ 75,35
Total de Aportes a pagar			\$ 2.419,64
Contribuciones SS	\$ 16.744,94	18,11%	\$ 3.032,51
Contrib. OS - Anssal	\$ 16.744,94	0,90%	\$ 150,70
Total de Contribuciones a pagar			\$ 3.183,21
Aportes OS	\$ 16.744,94	2,55%	\$ 427,00
Total de Aportes OS a pagar			\$ 427,00
Contribuciones OS	\$ 16.744,94	5,10%	\$ 853,99
Total de Contribuciones OS a pagar			\$ 853,99
ART % + (0,6 x cada empleado)	\$ 16.744,94	7,50%	\$ 1.255,87
S.C.V.O	9,09 x cada empleado		\$ 9,09
Aporte RENATEA	\$ 16.744,94	1,50%	\$ 251,17
Contribuciones RENATEA	\$ 16.744,94	1,50%	\$ 251,17
Total 931			\$ 8.651,15
UATRE	\$ 16.744,94	2%	\$ 334,90
Seguro Sepelio	\$ 16.744,94	1,50%	\$ 251,17

Fuente: elaboración propia

Febrero 2017

Concepto	Importe	Porcentaje	Total
Aportes SS	\$ 18.307,80	14%	\$ 2.563,09
Aportes OS - Anssal	\$ 18.307,80	0,45%	\$ 82,39
Total de Aportes a pagar			\$ 2.645,48
Contribuciones SS	\$ 18.307,80	18,11%	\$ 3.315,54
Contrib. OS - Anssal	\$ 18.307,80	0,90%	\$ 164,77
Total de Contribuciones a pagar			\$ 3.480,31
Aportes OS	\$ 18.307,80	2,55%	\$ 466,85
Total de Aportes OS a pagar			\$ 466,85
Contribuciones OS	\$ 18.307,80	5,10%	\$ 933,70
Total de Contribuciones OS a pagar			\$ 933,70
ART % + (0,6 x cada empleado)	\$ 18.307,80	7,50%	\$ 1.373,09
S.C.V.O	9,09 x cada empleado		\$ 9,09
Aporte RENATEA	\$ 18.307,80	1,50%	\$ 274,62
Contribuciones RENATEA	\$ 18.307,80	1,50%	\$ 274,62
Total 931			\$ 9.457,75
UATRE	\$ 18.307,80	2%	\$ 366,16
Seguro Sepelio	\$ 18.307,80	1,50%	\$ 274,62

Fuente: elaboración propia

Marzo 2017

Concepto	Importe	Porcentaje	Total
Aportes SS	\$ 16.744,94	14%	\$ 2.344,29
Aportes OS - Anssal	\$ 16.744,94	0,45%	\$ 75,35
Total de Aportes a pagar			\$ 2.419,64
Contribuciones SS	\$ 16.744,94	18,11%	\$ 3.032,51
Contrib. OS - Anssal	\$ 16.744,94	0,90%	\$ 150,70
Total de Contribuciones a pagar			\$ 3.183,21
Aportes OS	\$ 16.744,94	2,55%	\$ 427,00
Total de Aportes OS a pagar			\$ 427,00
Contribuciones OS	\$ 16.744,94	5,10%	\$ 853,99
Total de Contribuciones OS a pagar			\$ 853,99
ART % + (0,6 x cada empleado)	\$ 16.744,94	7,50%	\$ 1.255,87
S.C.V.O	9,09 x cada empleado		\$ 9,09
Aporte RENATEA	\$ 16.744,94	1,50%	\$ 251,17
Contribuciones RENATEA	\$ 16.744,94	1,50%	\$ 251,17
Total 931			\$ 8.651,15
UATRE	\$ 16.744,94	2%	\$ 334,90
Seguro Sepelio	\$ 16.744,94	1,50%	\$ 251,17

Fuente: elaboración propia

Abril 2017

Concepto	Importe	Porcentaje	Total
Aportes SS	\$ 16.912,39	14%	\$ 2.367,73
Aportes OS - Anssal	\$ 16.912,39	0,45%	\$ 76,11
Total de Aportes a pagar			\$ 2.443,84
Contribuciones SS	\$ 16.912,39	18,11%	\$ 3.062,83
Contrib. OS - Anssal	\$ 16.912,39	0,90%	\$ 152,21
Total de Contribuciones a pagar			\$ 3.215,05
Aportes OS	\$ 16.912,39	2,55%	\$ 431,27
Total de Aportes OS a pagar			\$ 431,27
Contribuciones OS	\$ 16.912,39	5,10%	\$ 862,53
Total de Contribuciones OS a pagar			\$ 862,53
ART % + (0,6 x cada empleado)	\$ 16.912,39	7,50%	\$ 1.268,43
S.C.V.O	9,09 x cada empleado		\$ 9,09
Aporte RENATEA	\$ 16.912,39	1,50%	\$ 253,69
Contribuciones RENATEA	\$ 16.912,39	1,50%	\$ 253,69
Total 931			\$ 8.737,57
UATRE	\$ 16.912,39	2%	\$ 338,25
Seguro Sepelio	\$ 16.912,39	1,50%	\$ 253,69

Fuente: elaboración propia

En resumen:

Período	Sueldo Neto	931	Ropa de trabajo	Gremio	Prevision por despido
mayo-16	\$ 9.860,91	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
junio-16	\$ 12.326,14	\$ 8.011,00	\$ 2.000,00	\$ 542,66	\$ 12.403,66
julio-16	\$ 12.180,39	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
agosto-16	\$ 12.180,39	\$ 6.410,62		\$ 434,13	
septiembre-16	\$ 11.833,09	\$ 7.690,92		\$ 520,95	
octubre-16	\$ 13.844,72	\$ 8.996,84		\$ 609,52	
noviembre-16	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
diciembre-16	\$ 21.968,35	\$ 12.972,19	\$ 2.400,00	\$ 879,11	\$ 18.744,94
enero-17	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
febrero-17	\$ 14.554,70	\$ 9.457,75		\$ 640,77	
marzo-17	\$ 13.312,23	\$ 8.651,15		\$ 586,07	
abril-17	\$ 13.445,35	\$ 8.737,57		\$ 591,93	
TOTALES	\$ 162.130,73	\$ 101.051,59	\$ 4.400,00	\$ 6.845,55	\$ 31.148,60

Fuente: elaboración propia

La Comisión Nacional de trabajo agrario establece como obligatoria la provisión de dos equipos de trabajo por año para cada personal que se desempeñe bajo el marco del Régimen Nacional de Trabajo Agrario. Para el caso del empleado en cuestión es necesario un mameluco y un par de calzado adecuado para la actividad.

Con respecto a la previsión por despido, muchas empresas se ven en dificultades para pagar la liquidación laboral cuando se termina la relación de trabajo y deben cubrir las diferentes prestaciones en un solo pago. Por lo cual, para evitarlo se ha decidido tenerlo en cuenta. Se toman dos sueldos brutos, ya que también se tiene en cuenta los gastos extras que se tendrá que afrontar (abogados, Ministerio de Trabajo, etc.)

Los costos correspondientes a cada etapa se calculan dividiendo a cada uno de los montos totales por tres (cantidad de etapas), ya que el empleado trabaja en todas las etapas, el mismo tiempo en cada una.

Etapa	Gasto total en personal	Total por etapa
Siembra	\$ 305.576,46	\$ 101.858,82
Pulverización		\$ 101.858,82
Cosecha		\$ 101.858,82

7.8 Anexo G: Costos de Luz, prorrateo

Período	Importe
mayo-16	\$ 59,30
junio-16	\$ 724,50
julio-16	\$ 539,20
agosto-16	\$ 351,50
septiembre-16	\$ 69,30
octubre-16	\$ 53,40
noviembre-16	\$ 62,60
diciembre-16	\$ 420,20
enero-17	\$ 550,10
febrero-17	\$ 820,00
marzo-17	\$ 930,20
abril-17	\$ 40,20
TOTAL	\$ 4.620,50

Fuente: elaboración propia

Para el cálculo de los costos en energía para cada una de las etapas, se sumaron los montos totales de las facturas de los meses correspondientes (desde mayo de 2016 a abril de 2017) y se dividieron por 3 (cantidad de etapas), lo que arroja un total de \$1.540,17.

La diferencia en los montos de las facturas se debe a que, en los meses de campaña se ha gastado mucho menos electricidad, ya que no se repara ninguna maquinaria.

7.9 Anexo H: Cálculo de Honorarios, prorrateo.

El costo que se tiene con respecto al contador es por sus honorarios, el mismo cobra \$4.166,67 fijo por mes. Este monto, por 12 meses da un total de \$50.000,04.

El costo por honorarios en cada una de las etapas, da un total de \$16.666,68.

7.10 Anexo I: Costo del servicio de agua corriente, prorrateo.

Como se hizo mención en el desarrollo del trabajo, el costo en Agua para cada una de las etapas productivas surge del prorrateo de los costos totales.

El total para los 12 meses surge de los comprobantes respectivos, los cuales en su conjunto arrojan un total de \$1.403,07, esto dividido en partes iguales ($\$1.403,07/3$) da un total de \$467,69 para cada una de las etapas.

7.11 Anexo J: Impuesto sobre Ingresos Brutos

INGRESOS BRUTOS	
Base Imponible	\$ 8.240.000,00
Alicuota	2,80%
Impuesto a Ingresar	\$ 230.720,00
ETAPA	IMPUESTO
Siembra	\$ 76.906,67
Pulverización	\$ 76.906,67
Cosecha	\$ 76.906,67

Fuente: elaboración propia

7.12 Anexo K: Impuesto sobre Bienes Personales y Ganancias

Impuesto a los Bienes Personales

Año 2016		
		Importe
Valor contable de los bienes		\$ 1.720.106,00 (Ver anexo M)
Objetos personales y del hogar	+	\$ 86.005,30 (5% de \$1.720.106)
		\$ 1.806.111,30
Minimio exento vigente 2016	-	\$ 800.000,00
Base imponible	*	\$ 1.006.111,30
Alicuota vigente 2016		0,75%
Impuesto a ingresar Año 2016		\$7.545,83
Meses del año		/12
		\$ 628,82
Mayo 2016 a Diciembre 2016		x 8 meses
Impuesto a tener en cuenta 2016		\$ 5.030,55

Fuente: elaboración propia

Año 2017		
		Importe
Valor contable de los bienes		\$ 9.043.089,75
Objetos personales y del hogar	+	\$ 452.154,49 (5% de \$9.043.089,75)
		\$ 9.495.244,24
Minimio exento vigente 2017	-	\$ 950.000,00
Base imponible	*	\$ 8.545.244,24
Alicuota vigente 2017		0,50%
Impuesto a ingresar Año 2017		\$ 42.726,22
Meses del año		/12
		\$ 3.560,52
Enero 2017 a Abril 2017		x 4 meses
Impuesto a tener en cuenta 2017		\$ 14.242,07

Fuente: elaboración propia

BIENES PERSONALES	
Año 2016	\$ 5.030,55
Año 2017	+ \$ 14.242,07
Total	\$ 19.272,63

Impuesto a las Ganancias

GANANCIAS (Tercera categoría)				
Ingresos	\$ 8.240.000,00			
Gastos necesarios y deducciones permitidas	\$ 2.248.645,16	(Art 17, 80, 82 y 87, Ley Ganancias)		
	\$ 5.991.354,84			
Deducciones personales y Mínimo no imponible	\$ 121.874,00	(Art 23 Ley Ganancias)		
Resultado Neto Tercera Categoría	\$ 5.869.480,84			

Fuente: elaboración propia

Ganancia neta imponible acumulada		Pagaran		
Más de \$	A \$	\$	Más el %	Sobre el excedente de \$
0	10.000	-	9	0
10.000	20.000	900	14	10.000
20.000	30.000	2.300	19	20.000
30.000	60.000	4.200	23	30.000
60.000	90.000	11.100	27	60.000
90.000	120.000	19.200	31	90.000
120.000	en adelante	28.500	35	120.000

Fuente: elaboración propia

	\$ 28.500,00
	\$ 2.012.318,29
Impuesto a ingresar	\$ 2.040.818,29

Por lo cual, se procede a sumar los dos impuestos (Bienes personales y Ganancias) y arroja un total de impuestos a pagar de \$2.105.431,44.

7.13 Anexo L: Intereses maquinaria agrícola

Este anexo viene a mostrar que no se toman como costos los intereses del crédito de la maquinaria agrícola, ya que la primera cuota es en Agosto de 2017, el cual ya está fuera del periodo analizado.

Credito prendario maquina agrícola						
Cuota N°	Fecha de vencimiento	Capital	Interès	Iva	Seguro	Total cuota
1	13/08/2017	\$35.000,00	\$ 8.100,00	\$ 851,00	\$ 3.054,00	\$47.005,00
2	13/02/2018	\$15.000,00	\$ 8.016,00	\$ 842,00	\$ 3.054,00	\$26.912,00
3	13/08/2018	\$35.000,00	\$ 7.166,00	\$ 752,00	\$ 3.054,00	\$45.972,00
4	13/02/2019	\$15.000,00	\$ 5.587,00	\$ 587,00	\$ 3.054,00	\$24.227,00
5	13/08/2019	\$35.000,00	\$ 4.777,00	\$ 502,00	\$ 3.054,00	\$43.333,00
6	13/02/2020	\$15.000,00	\$ 3.158,00	\$ 332,00	\$ 3.054,00	\$21.543,00
7	13/08/2020	\$35.000,00	\$ 2.402,00	\$ 252,00	\$ 3.054,00	\$40.708,00
8	13/02/2021	\$15.000,00	\$ 729,00	\$ 77,00	\$ 3.054,00	\$18.859,00
Primer Vencimiento: Agosto 70%						
Segundo Vencimiento: Febrero 30%						

Fuente: elaboración propia

7.14 Anexo M: Valor contable de bienes en 2016

HERRAMIENTAS/ MAQUINARIAS/ INSTALACIONES	MODELO	ACTIVIDAD/ USO	VALOR CONTABLE
Pulverizadora metalfor autopropulsada 3200	2003	Fumigación para los tres tipos de granos (soja, maíz y trigo).	\$ 0,00

Cosechadora challenger C660	2005	Trilla/cosecha de todos los granos (soja, maíz y trigo).	\$0,00
Tractor Agco Allis 6.150 A	2010	Siembra y cosecha de todos los granos (soja, maíz y trigo).	\$ 372.606,00
Tractor Deuthz AX. 120	1998	Siembra y cosecha de todos los granos (soja, maíz y trigo).	\$ 0,00
Sembradora Fabimag FG 35 líneas x 21 cm.	2011	Siembra de trigo	\$ 1.137.500,00
Sembradora Fabimag multiplanter 14 surcos x 52,5 cm.	2010	Siembra de maíz y soja	\$ 210.000
Monotolva Cestari	2005	Trilla de todos los	\$ 0,00

14 toneladas		granos (soja, maíz y trigo).	
Monotolva Cestari 18 toneladas	2003	Trilla de todos los granos (soja, maíz y trigo).	\$ 0,00
Toyota Hilux srv 4x4	2006	Traslado	\$ 0,00
Toyota Hilux srv 4x4	2008	Traslado	\$ 0,00
1000 mts ² de sitio. 650 mts ² cubiertos (Galpón).	1996	Guardar y reparar herramientas y máquinas.	\$ 0,00

Fuente: elaboración propia

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR Y DIFUNDIR TESIS DE POSGRADO O GRADO A LA UNIVERIDAD SIGLO 21

Por la presente, autorizo a la Universidad Siglo21 a difundir en su página web o bien a través de su campus virtual mi trabajo de Tesis según los datos que detallo a continuación, a los fines que la misma pueda ser leída por los visitantes de dicha página web y/o el cuerpo docente y/o alumnos de la Institución:

Autor-tesista <i>(apellido/s y nombre/s completos)</i>	GARAVELLO, MARIANELA LUCIA
DNI <i>(del autor-tesista)</i>	37524338
Título y subtítulo <i>(completos de la Tesis)</i>	ANALISIS DE COSTOS Y RENTABILIDAD DEL SERVICIO DE CONTRATISTA RURAL
Correo electrónico <i>(del autor-tesista)</i>	marianelagaravello@hotmail.com
Unidad Académica <i>(donde se presentó la obra)</i>	Universidad Siglo 21
Datos de edición: <i>Lugar, editor, fecha e ISBN (para el caso de tesis ya publicadas), depósito en el Registro Nacional de Propiedad Intelectual y autorización de la Editorial (en el caso que corresponda).</i>	

Otorgo expreso consentimiento para que la copia electrónica de mi Tesis sea publicada en la página web y/o el campus virtual de la Universidad Siglo 21 según el siguiente detalle:

Texto completo de la Tesis <i>(Marcar SI/NO)^[1]</i>	SI
Publicación parcial <i>(Informar que capítulos se publicarán)</i>	

Otorgo expreso consentimiento para que la versión electrónica de este libro sea publicada en la en la página web y/o el campus virtual de la Universidad Siglo 21.

Lugar y fecha: _____

Firma autor-tesista

Aclaración autor-tesista

Esta Secretaría/Departamento de Grado/Posgrado de la Unidad Académica:

_____ certifica que la tesis adjunta es la aprobada y registrada en esta dependencia.

Firma Autoridad

Aclaración Autoridad

Sello de la Secretaría/Departamento de Posgrado

[1] Advertencia: Se informa al autor/tesista que es conveniente publicar en la Biblioteca Digital las obras intelectuales editadas e inscriptas en el INPI para asegurar la plena protección de sus derechos intelectuales (Ley 11.723) y propiedad industrial (Ley 22.362 y Dec. 6673/63. Se recomienda la NO publicación de aquellas tesis que desarrollan un invento patentable, modelo de utilidad y diseño industrial que no ha sido registrado en el INPI, a los fines de preservar la novedad de la creación.