



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
DE TUCUMÁN



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONOMICAS  
UNIVERSIDAD NACIONAL TUCUMAN

# LA ACTIVIDAD FRUTÍCOLA - APLICACIÓN PRÁCTICA

Autores: Amenta, Paola De Los Ángeles  
Fernández, Alejandro Ezequiel  
Reynaga, María Fernanda

Director: Medina, Mirta Inés

**2016**

Trabajo de Seminario: Contador Público Nacional

## **ABSTRACT**

La elección del tema fue motivada por conocer la actividad frutícola, en particular del cultivo de frutillas en la provincia de Tucumán, ya que es una actividad principal en varias ciudades, especialmente en la ciudad de Lules.

El objetivo del trabajo es indagar esta actividad de manera integral, su ciclo completo, analizar los costos de calidad y no calidad, los efectos que producen en este trabajo de investigación, también analizar su estructura organizacional, su eficiencia en la elaboración de informes que conduzcan a la toma de decisiones y a partir del análisis de estados contables del ente frutícola extraer conclusiones de su rentabilidad y comparar su evolución en el tiempo. Debido que los berries constituyen producciones intensivas en mano de obra y en capital, las que generan alta rentabilidad en pequeñas superficies, no obstante que las características de perecibilidad de estas frutas imponen cuidados y requerimientos específicos, tanto en la plantación, post-cosecha, transporte, mediante procesos manuales, mecánicos, físicos y químicos al que se somete la fruta con la finalidad de ser seleccionada y eliminar el descarte. Tratar la fruta con una serie de procedimientos para finalmente clasificarla por grado de calidad y tamaño y acomodarla en envases para su posterior venta en los mercados internos y externos.

La aplicación práctica se desarrolló en la empresa *Pacta SRL*, dedicada a la producción y comercialización de frutillas y arándanos, frescos y congelados, empleando todos los conocimientos adquiridos durante la formación académica de la carrera Contador Público Nacional, reuniendo los datos mediante, visitas a las instalaciones de la empresa, entrevistas con sus socios, auditor externo y el personal.

Se desarrollan temas fundamentales que hacen a la vida de las empresas dedicadas a la actividad, como su detalle de costos y un análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA) de la actividad frutícola.

## **PRÓLOGO**

Este trabajo se realizó como culminación de la carrera de grado.

El mismo pretende realizar un análisis contable de la actividad frutícola.

Emprendemos este trabajo con el fin de introducir al lector en el conocimiento de la actividad frutícola, ya que en Argentina y en especial en la región del NOA, existen numerosas empresas que se dedican al rubro. Por ello nos interesamos en conocer el ciclo productivo, los costos en que incurren, la ocupación de la mano de obra, los impuestos que tributan.

La fruticultura es la actividad que se dedica al cultivo de frutas.

Las etapas de producción son implantación, cultivo, y cosecha; y en todas ellas existen gastos propios de cada una.

Sin duda, la frutilla es un artículo que se produce y consume en los países más desarrollados, Argentina es un productor marginal con solo el 0,2% de la producción mundial, produciendo 130.000 toneladas anuales en un área de 1000 ha, Se comercializa alrededor del 15% del total de la producción y de ese comercio, entre el 90 y el 95% se trata de transacciones entre países extranjeros.

El comercio internacional de frutilla en fresco es muy reducido, fundamentalmente porque la vida útil del fruto es muy corta (alta perecibilidad)

La producción de frutilla tucumana se encuentra alrededor de las 20.000 toneladas. Las innovaciones tecnológicas permitieron llegar a rendimientos entre 35 y 50 tn./ha.

La rentabilidad del negocio podría mejorar considerablemente si se mejora la información de los mercados y canales comerciales, así como facilitar los procesos y la infraestructura para facilitar dicha comercialización.

Agradecemos de manera especial la colaboración de la CPN Mirta Inés Medina, quien desde el principio nos ayudó con mucho entusiasmo y dedicación; al personal de la empresa Pacta SRL, quienes generosamente nos abrieron las puertas de la misma, y nos brindaron toda la información necesaria sobre el tema en cuestión y a nuestras familias, por su apoyo incondicional.

## **CAPITULO I**

### **EMPRESA PACTA S.R.L**

**Sumario:** 1.Historia de la empresa **PACTA S.R.L.**-2-  
Análisis FODA de la empresa.

#### **1. PACTA SRL**

Para nuestro trabajo de investigación elegimos a la **Empresa Pacta SRL**, a fin de realizar un análisis de ésta.

Esta empresa se formó hace 12 años. Se encuentra ubicada en la calle Almirante Brown y pasaje Garibaldi, en la localidad de San Isidro de Lules, Tucumán.

Esta fundada por 2 socios, sus empleados administrativos trabajan durante todo el año, y durante los meses de temporada trabajan alrededor de 800 peones rurales.

Su actividad principal es el cultivo, cosecha y empaque de frutillas y arándanos, orgánicos y convencionales, frescos y congelados. Actualmente también se dedica a la siembra de semilla de chia.

El cultivo se realiza en campos arrendados, localizados en distintos lugares de la ciudad de Lules y Famailla. Actualmente tiene plantadas 110 has. La empresa posee en El Maiten, Chubut, un vivero, en el cual se cultivan los plantines, que luego se utilizarán en Lules para su plantación, y cuando estos no son suficientes, deben realizar compras de plantines a distintos proveedores.

La venta de frutilla fresca es a clientes ubicados en mercado central de Buenos Aires, Córdoba y Mendoza.

La frutilla congelada es exportada a clientes ubicados en Estados Unidos, debido a la gran exigencia de este mercado, la empresa cuenta con todas las certificaciones orgánicas requeridas; NOP, IFOAM, Normas de responsabilidad empresarial y certificación de Calidad e Inocuidad Alimentaria, y norma BRC.

## **2. Organización**

Para analizar el funcionamiento de esta empresa en particular, realizamos visitas a las instalaciones, entrevistas con el personal.

Del trabajo realizado podemos concluir que en la actualidad la empresa se organiza de la siguiente manera:

### **Sector Campo**

Cuenta con un encargado en cada finca arrendada, el cual tiene a su cargo el cuidado, mantenimiento y cosecha de las hectáreas plantadas. A su cargo tiene peones rurales. Algunos son permanentes continuos, es decir, tienen trabajo todo el año, pero su mayoría son permanentes discontinuos, solo trabajan en tiempo de cosecha.

Actualmente tiene arrendadas 110 has, ubicadas en 7 fincas en la ciudad de Lules, La Reducción, Famailla, Mercedes y La Bolsa.

### **Sector Producción**

Cuenta con gerente quien está a cargo de todo el proceso productivo. El mismo recibe colaboración de distintos supervisores que están en cada sector del proceso. Quienes tienen a su cargo operarios calificados. A su vez este sector recibe colaboración directa de asesor externo en control de calidad, quien ayuda en cada auditoria de certificaciones de normas de calidad.

Este sector lleva su producción con el sistema synagro campo, donde se mantiene un control de stock de todos los insumos, se carga toda la producción por cada finca, y las cantidades de frutilla procesada y empacada.

### **Sector Administración**

Cuenta con un gerente administrativo que tiene a su cargo los distintos departamentos. Estos a su vez están bien organizados, con personas calificadas para cada sector. Cuenta con un total de 10 personas en las oficinas administrativas.

Los encargados de generar contacto de ventas con los clientes son: el gerente administrativo y una de las socias. La empresa no cuenta con vendedores. El resto del personal prepara toda la respectiva documentación. Las ventas se hacen a diez clientes fijos del mercado interno quienes son responsables inscriptos en IVA e impuesto a las ganancias y a tres clientes del exterior.

Al ser una sociedad comercial, según la ley de sociedades, deben llevar contabilidad, lo cual hace a través de sistema contable llamado Synagro Contabilidad, en donde se realiza toda la registración, además de brindar distintos libros requeridos por ley, como ser libros IVA, libro mayor, libro diario, balance de sumas y saldos. Al mismo tiempo debe cumplir con su obligación de llevar libro actas de asamblea y libro de inventario y balances.

En el sector de recursos humanos, se rigen por la ley agraria N° 26727, quien en sus artículos 16, 17 y 18 separa en tres modalidades contractuales de trabajo agrario:

- Permanente de prestación continua: es el trabajador que todo el año tiene trabajo.
- Temporario: es el trabajador que solo trabaja durante una temporada y no regresa al año siguiente.
- Permanente de prestación discontinua: es el trabajador temporario que es contratado por un mismo empleador en más de una ocasión consecutiva.

Los sueldos son liquidados mediante sistema Synagro Sueldos, el cual brinda los registros necesarios, como ser recibos de sueldos, libro único de remuneraciones. Se liquidan según convenio colectivo de frutilla de Tucumán, numero 0004/06 RTA.

## **1. Análisis FODA de la Frutilla de la Empresa Pacta S.R.L**

Análisis de las Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas de la frutilla.

### **Fortalezas**

- ❖ Suelos y climas adecuados.
- ❖ Producción todo el año.
- ❖ Productor tiene amplia experiencia en la producción de frutilla y otras hortalizas.
- ❖ Presencia de institutos de capacitación como el INTA de investigación, como la EEOC-INSIBIO.
- ❖ Mano de Obra con experiencia para trabajar en el cultivo.
- ❖ Técnicos especializados.
- ❖ Disponibilidad de estructuras de empaque, frío y congelado, con capacidad suficiente.
- ❖ Posee vivero propio (tafi del valle y la Patagonia).
- ❖ Calendario de cosecha acorde a la época de demanda de altos precios

### **Oportunidades**

- ❖ Desarrollo de la Ruta Provincial Agroalimentaria de la Frutilla
- ❖ Es una empresa con experiencia instalada en la zona.
- ❖ Cultivo e industria de esta empresa con altos requerimientos de mano de obra
- ❖ Especialmente se dedica al mercado de consumo de frutilla congelada, específicamente de exportación.



### **Debilidades**

- ❖ Restricciones financieras
- ❖ Problemas sanitarios en los plantines sobre todo afecciones por virus.
- ❖ Dificultad de conseguir mano de obra en época de cosecha.

### **Amenazas**

- ❖ Competencia a bajo precio derivado de la producción informal en el cinturón verde de Bs. As.
- ❖ Disminución de la venta de frutilla congelada a causa de los precios más bajos que brindan otros países, en México y EEUU.
- ❖ Nuevas exigencias de infraestructura derivada de las leyes laborales.
- ❖ Demoras en la devolución de retenciones impositivas por parte del Estado.
- ❖ Prohibición del uso de bromuro de metilo
- ❖ Diferencia arancelaria en los países importadores con los países competidores.

(<sup>1</sup>)

---

(<sup>1</sup>) Consultas en Internet: [www.eeaoc.org.ar](http://www.eeaoc.org.ar), (06/09/2016).

## **CAPITULO II**

### **INTRODUCCION A LA ACTIVIDAD FRUTICOLA**

**Sumario:** 1. Definición de frutilla. 2. Producción global de frutilla. 3. Producción de frutillas en Tucumán.

#### **2. Definición de Frutilla**

Fragaria, llamada comúnmente **fresa** o **frutilla**, es un género de plantas rastreras estoloníferas de la familia Rosaceae. Agrupa unos 400 taxones descritos, de los cuales solo unos 20 están aceptados. Son cultivadas por su fruto (eterio) comestible llamado de la misma manera, fresa o frutilla. Las variedades cultivadas comercialmente son por lo general híbridos, en especial *Fragaria x ananassa*, que ha reemplazado casi universalmente a las especies silvestre locales, como la eurasiática *Fragaria vesca*, por el superior tamaño de sus frutos.

Las fresas se cultivan sobre todo por su uso en la gastronomía. La fresa es una fruta del bosque adecuada en regímenes dietéticos, dado que tiene escasa concentración de glúcidos. Tiene un sabor muy agradable aunque ligeramente agrio (algunas pocas especies pueden tener sabor dulce). Se consumen solas o mezcladas con azúcar, azúcar y vino, azúcar y nata, zumo de naranja, en helados, mermeladas, zumos, licuados, batidos y también son muy apreciadas en repostería como dulces, pasteles, tartas, su color rojo vivo da un toque especial como adorno alimenticio. Con la fresa se hace una bebida alcohólica compuesta de

aguardiente denominada licor de fresas.

Los frutos mencionados constituyen producciones intensivas en mano de obra y en capital, las que generan alta rentabilidad en pequeñas superficies, no obstante que las características de perecibilidad de estas frutas imponen cuidados y requerimientos específicos, tanto en la post-cosecha como en el transporte de las mismas.

En la Argentina la producción de frutas finas se ha convertido en una actividad agroindustrial de suma importancia, debido a los variados productos de alta demanda que ofrece, a la generación de empleos y, asimismo, al fuerte impacto económico que esta clase de cultivos produce en las economías regionales donde tienen lugar.

Las especies más extendidas en la Argentina son el arándano y la frutilla, y en menor medida la frambuesa y la cereza.

La frutilla o fresa es conocida en el mundo con diferentes nombres: fresa o frutilla en español, fragola en latín, morango en portugués, fraise en francés, strawberry en inglés y terdbeere en alemán. Se la suele incluir como cultivo hortícola por ser una fruta que se cultiva como hortaliza, al igual que la sandía o el melón, o, como en el presente estudio, dentro del grupo de frutas finas o también entre los frutales menores, o berries.





### **3. Producción Global de Frutillas**

La producción de frutilla en el Hemisferio Norte se concentra en los meses de diciembre a abril, mientras que el Hemisferio Sur, la obtienen en los meses de julio a diciembre. Esta estacionalidad no es tan marcada porque van surgiendo año a año variedades que permiten su cultivo en diferentes épocas. Los principales países productores y consumidores son los países europeos y Estados Unidos de Norteamérica.

Sin duda, la frutilla es un artículo que se produce y consume en los países más desarrollados.

### *Principales Zonas productoras*

En la Argentina la producción de frutillas en los últimos cinco años bajó de 800 ha a 350 ha de las cuales el 40% corresponde a Coronda (provincia de Santa Fe), 30% a la provincia de Tucumán y el resto a otras zonas productoras, como Corrientes y Buenos Aires. Los rendimientos varían según las regiones y variedades.

La producción de frutilla en la provincia de Santa Fe se realiza principalmente en los distritos Coronda, Desvío Arijón y Arocena del Departamento San Jerónimo, donde se desarrolla el cultivo desde hace ya 80 años. En Coronda el 25% de la superficie cultivada con frutilla corresponde a predios con una superficie menor a 2 ha., mientras que el 40% corresponde a predios de más de 10 ha.

Debido a la expansión del cultivo en otras zonas del país, la zona santafesina posee en la actualidad un tercio de la superficie cultivada nacional. Las variedades cultivadas en Coronda, corresponden a Camarosa en un 80%, un 10% de Chandler, un 8% de Sweet Charlie y el restante 2% correspondiente a otras variedades.

El incremento en la importación de frutilla congelada respecto de 2015 encendió la alarma en el gobierno santafesino, que desde julio instrumentó un observatorio para monitorear el ingreso al país de productos que puedan amenazar a la industria nacional.

La producción de frutilla en Santa Fe sufrió este año un grave problema de calidad en los plantines, a lo que se sumó el desastre hídrico de abril. Si bien las hectáreas sembradas se mantienen en las mismas que el año pasado, se anticipa una caída importante en el volumen de producción final, ya que las plantas están entregando aproximadamente un 50 % menos.

En el ambiente frutillero aceptan que la importación no es inusual, sobre todo porque la industria procesadora tiene que hacer frente a los meses del año en los que no hay abastecimiento de materia prima, especialmente entre enero y febrero.

Por eso descartan que las importaciones, por la época del año en que se hicieron, obedezcan a un faltante de fruta. Explican que la cantidad que entró al país

aún “no es significativa”. Pero advierten que podría transformarse en un problema si las compras en el exterior se mantienen a este ritmo el resto del año. (2)

#### **4. Producción de Frutillas en Tucumán**

La zona tradicional de producción de frutillas en Tucumán es Lules, aunque en los últimos años el cultivo se ha expandido a otras zonas del pedemonte.

El volumen de frutilla congelada exportado por Tucumán en 2015 representó el 57% del volumen de frutilla comercializado a nivel nacional, y fue superior a 2014. Entre 2013-2015 la exportación de la provincia creció un 19% promedio anual.

Los volúmenes de frutilla fresca ingresados al Mercado Central de Buenos Aires (MCBA) desde Tucumán disminuyeron un 23% en el año 2015 con respecto a 2014.

En la actualidad la superficie de frutilla en la provincia es 460 has. La otra región productora es Tafí del Valle, donde se producen plantines y también fruta fresca.

En los valles de altura de la zona de Tafí del Valle existen unas 60 hectáreas, con características agroecológicas sumamente diferentes a las de Lules. Las características agroclimáticas de esta región son óptimas para la producción de fruta en el invierno, ya que se da un amplio período libre de heladas y en invierno no acontecen lluvias de importancia. Los suelos son de PH neutro a ácido y existe abundante dotación de agua de muy buena calidad.

La producción de frutilla tucumana se encuentra alrededor de las 20.000 toneladas. Las innovaciones tecnológicas permitieron llegar a rendimientos de 50 tn /ha. Para ello, los camellones se hicieron más altos (lo que favorece la precocidad, pues se aprovecha mejor el calor en el invierno) y se cambió el riego por manto por riego por goteo, realizándose además fertirrigación. Se introdujeron nuevas variedades vegetales de día corto (variedades que florecen con días acortándose) como:

- Milsei Douglas: variedad temprana, de alta precocidad y de muy buen sabor.
- Sweet Charly: con características similares a la anterior.
- Cama-rosa: de muy alto rendimiento, fruta muy firme, de muy buen color y sabor pero, sin la precocidad de las anteriores.

Para Lules, lo ideal es combinar un 80% de Cama-rosa con un 20% de variedades precoces logrando de esta forma, a fines de mayo y principios de junio salir al mercado, lo que constituye una primicia absoluta.

Como dijimos anteriormente es Tafí del Valle quien abastece de plantines a la zona de Lules, también lo hacen viveros ubicados en la Patagonia Argentina. Los plantines maduros se cosechan a fines del mes de marzo y se plantan inmediatamente, garantizando de esta manera una producción precoz. Pero en los plantines de la Patagonia la maduración se da a fines de mayo, con lo cual la cosecha de fruta recién podía iniciarse a fines de julio.

Tucumán se mantiene en el mercado durante junio, julio, agosto y hasta mediados de septiembre, fecha en que comienza a producir la zona de Coronda. A partir de esta fecha la producción de Lules puede destinarse fundamentalmente a la industria.

En Tucumán existe un gran aporte realizado por la EEAOC y por el INTA en cuanto a sustitución varietal y prácticas de manejo. En este sentido desde 1997 opera el CIAL –Centro de Experimentación Adaptativa de Lules- entidad creada a partir de

un convenio entre el INTA y la Municipalidad de Lules donde, como su nombre lo indica, se realizan ensayos adaptativos de nuevas variedades y de prácticas de manejo en frutillas, especies hortícolas y frutales.

La EEAOC también viene realizando múltiples actividades de cooperación con dicho Municipio. La difusión del cultivo en la Provincia de Tucumán tiene enorme importancia regional por el alto requerimiento de mano de obra necesaria para las tareas de preparación y desinfección del suelo, armado de los camellones, la colocación de la cinta de riego y del mulching, así como la plantación, el cuidado del cultivo y la cosecha.

*a. Estructura de la cadena Productiva en Tucumán*

La cadena de las frutas finas de Tucumán puede subdividirse en dos cadenas, la de frutilla y la de arándano.

La de Frutilla está compuesta por productores grandes, medianos y pequeños. Los grandes Frutilleros son Pacta SRL / Multifruit SRL / Frutillas del Tucumán; Loma del Aconquija; Chonco Argente; y Quillén Berries. Estas empresas cuentan con vivero propio (en la Patagonia o en Tafí del Valle), tienen estructura de frío y congelado, así como también una estructura para exportar Frutilla (poseen oficinas en la Ciudad de Bs. As. y en el Mercado Central de Buenos Aires).

En cuanto a los medianos y pequeños productores es posible identificar a la Cooperativa La Luleña –conformada mayormente por miembros de la comunidad italiana-; el Ing. Vicente Borques; la Cooperativa 6 de Agosto -formada por miembros de la colectividad boliviana, quienes producen con alta eficiencia y Buenas Prácticas Agrícolas; y la Asociación de pequeños productores del Sur (son de Concepción y fundamentalmente hacen Papa, aunque comenzaron a producir frutilla desde hace 4 o 5 años).

Finalmente los pequeños productores están compuestos mayormente por Grupos de Cambio Rural de Productores de Frutilla (productores de menos de 5ha.). Estos productores emplean trabajo de tipo familiar y suelen arrendar las tierras donde



trabajan. Venden en el mercado local o a compradores en tranquera, no disponen de cadena de frío, ni de empaque. Del total cultivado en Lules, representan apenas el 15 % de la producción; todavía realizan riego por manto y sus camellones son bajos; suelen manejar deficientemente la aplicación de plaguicidas.

En este grupo de pequeños productores pueden diferenciarse dos substratos: los productores tradicionales con superficies de 1–1,5 hectáreas con rendimientos de 20.000–22.000 Kg./ha y los inmigrantes bolivianos, con áreas aún menores (un cuarto, media o 1 hectárea) y con rendimientos de 15.000 Kg./ha. Estos últimos compran, en muchos casos, plantines de segunda calidad, debilitando la gestión comercial del producto (por ej., la venden en la ruta).

Más arriba de la cadena productiva de la frutilla se encuentra la producción de plantines, la fabricación de productos químicos y la producción de maquinaria e implementos agrícola, incorporando de este modo tecnología y el know how a través de los insumos que utiliza.

En la provincia hay sembradas unas 460 hectáreas de frutillas y se cuenta con cuatro plantas para el congelado de la fruta. La principal variedad que se planta en la provincia es la Camarosa, que tiene la mayor aceptación a nivel mundial. La empresa Eurosemillas es quien posee la licencia para comercializar esta variedad en el país. Los plantines para las fincas tucumanas provienen mayoritariamente del sur del país y en menor medida de Tafí del Valle, desde donde se abastece a pequeños productores

Todos los años se utilizan plantas nuevas porque así se obtienen más kilos de fruta. Eventualmente algún productor puede usar plantas de dos años que tienen fruta más temprano, pero rinden menos.

### **CAPITULO III**

#### **COSTOS AGRICOLAS**

**Sumario:** 1. Introducción. 2. Elementos del costo. 3. Factores del costo. 4. Preparación del suelo y plantación; 5. Cosecha. 6. Gastos en cada etapa del cultivo.

#### **1. Introducción**

Una de las principales actividades de nuestro país está constituida por la agricultura que, por problemas económicos principalmente, no logra el alto grado de desarrollo y perfeccionamiento que nos colocaría en los primeros lugares del nivel mundial.

Podemos afirmar que por problemas de costos, aún logrando un alto grado de eficiencia; no se llega a producir en términos competitivos con los precios internacionales.

Dichos problemas de costos son ocasionados por los altos costos nacionales en materia financiera, principalmente, donde la tasa anual oscila alrededor del 100%. Así es que el valor de las máquinas, equipos y vehículos afectados a la explotación agrícola representa casi tres veces su valor original.

Esto se agrava por el hecho de pagar préstamos en moneda extranjera cuya tasa oscila en forma más pronunciada por la devaluación frente al dólar.

Esta situación coloca al productor argentino en desventaja con el resto del mundo, obligando al productor a renunciar a la intención de mantener un plantel de máquinas y equipos tecnológicamente avanzado, y a una lucha diaria contra los intereses bancarios.

Pero todo esto no quiere significar que no existan hoy en día sectores que queden fuera de esta tónica, por cuanto han logrado la plena satisfacción y afianzamiento de su posición, pero son la minoría.

## **2. Elementos del Costo**

Los elementos del costo son los factores naturaleza, trabajo y capital.

- Naturaleza (tierra): cultivo, mantenimiento y cosecha.
- Trabajo (mano de obra): directa e indirecta.
- Capital (bienes): máquinas y equipos, casas y galpones, mejoras.

Estos tres elementos o factores originan gastos que se clasifican en cada una de las tareas de la tierra, por conceptos de salarios y por amortizaciones, conservación, reparación y mantenimiento de los bienes de capital.

Por lo tanto el resultado final (cosecha) es una secuencia que arrastra costos de la siguiente forma:

Tierra  
+ Mano de obra  
+ Máquinas y equipos  
+ Servicios  
+ Plantines  
+ Fertilizantes  
+ Herbicidas  
+ Plaguicidas  
+ Agua

= **Cosecha**

Cada una de las etapas de esta secuencia tiene costos que deben analizarse y clasificarse por separado, con su determinación en fijos y variables.

El resultado se medirá por la producción a través del rendimiento, que es el producto del siguiente cuadro:

Relación entre las unidades de costos

<b>Productos (1)</b>	<b>Unidades de Rendimiento (2)</b>	<b>Unidades Técnicas (3)</b>	<b>Rendimiento (4)</b>
<b>A</b>	Kilogramos	Hectáreas	Cantidades
<b>B</b>	Toneladas	Surcos	de
<b>C</b>	Quintales	Hileras	Productos
<b>Producción (2x3)</b>			

En el grupo de costos fijos y variables se pueden distinguir los efectivos y registrados.

Entre los llamados costos de las plagas, se puede señalar a todos aquellos tendientes a eliminar las enfermedades de las plantas cuyas causas pueden ser:

- Insectos y animales parasitarios.
- Hierbas y plantas parasitarias (malezas).

En este último caso tienen un alto costo los herbicidas y, en el mejoramiento y atención de los suelos, los fertilizantes.

Finalmente: las unidades de costos en la explotación agrícola se miden:

- En cultivo: Por hectárea, surco o línea
- En cosecha: por tonelada, quintal o kilogramo
- En máquinas y equipos: por hora

### **3. Factores del costo**

Los elementos de costos mencionados en el punto precedente están constituidos por factores que, de acuerdo con la clasificación, que originan los riesgos y la incertidumbre, que son los peligros más graves a que se ven sometidos los que se dedica a esta actividad.

La producción y el rendimiento pueden ser afectados por las técnicas utilizadas en la misma.

Las relaciones y variaciones en los precios son otros factores que afecta la actividad agrícola en general.

El comportamiento del personal y las relaciones laborales pueden generar inconvenientes en el riesgo empresarial, como consecuencia de huelgas, reclamos, etc. que tuvieran que enfrentar.

Pero los riesgos emergentes del clima son los más peligrosos e imprevisibles en algunos casos. Las malas condiciones meteorológicas (vientos, lluvias, granizo, heladas, sequías,) pueden provocar pérdidas que significan verdaderos desastres en la agricultura.

Este importante factor incontrolable influye en forma notable en los resultados y en los rendimientos.

### **3.1. Clima:**

El factor clima es el más importante entre los que afectan a la agricultura. Su naturaleza incontrolable se destaca en el hecho que las precipitaciones no pueden regularse según las necesidades de los cultivos.

En forma paralela a este factor actúan los elementos: suelo, vegetales, drenaje y el tipo de cultivo en particular.

### **3.2. Suelo:**

El factor suelo es aún más significativo. El suelo debe ser altamente productivo. La conservación de los suelos exige tratamientos y cuidados especiales que influyen en forma notable en los costos.

Los herbicidas y fertilizantes para proteger los cultivos, son insumos de relevancia en el costo.

La condición primaria del suelo es poder realizar todo tipo de arado, rastra y máquina en general. Los suelos arenosos se secan rápidamente.

Los problemas de suelo se pueden combatir con un buen tratamiento de los mismos, que comprende desde el abastecimiento del agua, aplicación de abonos y cuidados secundarios hasta asegurar su presencia y resistencia a la erosión.

Finalmente, se considera que los elementos esenciales o elementos nutritivos mayores para el crecimiento de las plantas son diez: Nitrógeno, Magnesio, Fósforo, Hierro, Potasio, Carbono, Azufre, Hidrógeno, Calcio y Oxígeno.

### **3.3. Riego:**

El riego constituye otro factor fundamental en la actividad agrícola. El riego se define como la aplicación artificial de agua al terreno para suministrar a las especies vegetales la humedad necesaria para su desarrollo.

En consecuencia, los objetivos del riego son:

- Asegurar la provisión de agua en momentos de escasez.
- Mejorar las condiciones climáticas de los cultivos

- Evitar los drenajes naturales.

Las principales fuentes de riego están constituidas por las aguas de lluvia.

Las formas más difundidas de riego son:

a- Riego por humedecimiento de la superficie:

- Riego no guiado o manta.

- Inundación guiada por surcos, regueros o terrazas.

- Surcos.

b- Riego Subterráneo:

- Controlados por acequias laterales.

- No controlado por rebasamiento

c- Riego por aspersión.

Las máquinas necesarias para las tareas de riego están representadas generalmente por: arados, gradas de púas, gradas de discos y otros complementos. El uso de esta maquinaria ha perfeccionado los sistemas de regado por un sistema más regulado de la cantidad de agua necesaria por cada cultivo. La distribución y control del caudal disponible es de gran importancia en la agricultura y, consecuentemente, en los costos.

#### **4. Preparación del suelo y Plantación de frutillas**

El desarrollo de la explotación agrícola se inicia con la preparación del suelo y la plantación.

Para realizar la implantación es necesaria la elección del lugar de plantación. Para la cual se deben tener en cuenta varios factores, el suelo, drenaje del agua, drenaje del aire, agua para regar, exposición y cultivos anteriores.

##### ***a. Preparación del suelo.***

El suelo ideal para plantar debe ser profundo, arenoso, con buena provisión de materia orgánica, con buen drenaje y buena retención de humedad.

La cantidad de materia orgánica del suelo juega un rol fundamental. Mejora las propiedades físicas del suelo, promueve el crecimiento de organismos benéficos, aumenta la capacidad de retención de agua, y mejora la disponibilidad de nutrientes.

En caso de poca cantidad de materia orgánica es importante agregarla, ya sea mediante un abono verde como antecesor, o con la incorporación de estiércol, o henos y pajas.

### **b. Plantación**

En sitios con inviernos benignos, la plantación se puede realizar durante todo el año, en especial durante otoño.

Sistema de plantación de otoño con plantas frescas: se encuentra destinado principalmente a la obtención de frutilla primicia para mercado en fresco. Estas plantas son producidas en la Patagonia, desde septiembre hasta abril, cuando se cosechan, para ser trasplantadas inmediatamente o con un breve período de frío en cámara, con 20 a 30 días entre 0 y 2 °C y alta humedad relativa. Cuando se utiliza este tipo de planta es importante el desarrollo y tamaño del plantín; fundamentalmente en el diámetro de la corona. Las plantas frescas responden con flor y fruta aproximadamente a los 60 días de trasplantadas. Presenta como ventajas su alta producción, un amplio período de cosecha (mediados de junio a fines de diciembre) y un período transplante-cosecha reducido. Sin embargo, presenta una elevada inversión inicial.

Sistema de plantación de verano con plantas frigo-conservadas: consiste en plantar en febrero o marzo los plantines cosechados en el mes de julio del año precedente, los cuales fueron mantenidos en cámaras frigoríficas congeladas a -2 °C durante 6 a 8 meses. Estos plantines provienen de plantas producidas en zonas de menor elevación, como por ejemplo Mendoza, donde se multiplican desde octubre hasta junio. Presenta como ventajas el bajo costo del plantín, ya que con el repique se relativiza el costo del mismo. Con este sistema de plantación se genera una elevada producción concentrada en pocos meses de cosecha, aproximadamente de septiembre a diciembre inclusive.



En nuestro país el sistema de plantación es el de camellón, donde lo más común es con una o dos filas (una sola fila se puede usar cuando no hay peligro de salinidad). Las filas están separadas 65 - 70 cm entre sí. En el de doble fila o hilera los lomos están separados a unos 90 cm entre sí. En el caso de riego por surco se disminuye el riesgo de daño por acumulación de sales. También se pueden usar camellones o canteros de cuatro hileras, aunque en general es de manejo más complicado.

La plantación se puede hacer en forma mecánica, con transplantadoras especiales, y en forma manual. Es fundamental que las raíces queden bien desparramadas en ésta acción. Es por ello que la plantadora mecánica hasta ahora no es tan eficiente. La plantación manual se puede hacer abriendo pozos en forma individual, o haciendo un surco y colocando las plantas a la distancia deseada.

### **5.-Cosecha**

La frutilla lleva un número muy importante de cosecheros por hectárea. Se calcula alrededor de 15 cosecheros para una plantación con buena producción. Si no tienen experiencia, este número puede ser mayor.

La frecuencia de cosecha puede ser diaria, y hasta dos veces por día, de acuerdo al tipo de cultivo, y cantidad de cosecheros. Para el mercado fresco, la fruta se toma por el pedúnculo entre el pulgar y el índice, y se tira haciendo un suave movimiento de rotación. Esto permite desprender la fruta con pedúnculo.

La fruta no debe mantenerse en la mano para que no aumente la temperatura. Inmediatamente debe depositarse en el recipiente apropiado (generalmente pequeñas cajas). Con esos recipientes se llenan bandejas, que son de cartón, y se llaman también cajas. Esas bandejas o cajas se llevan rápidamente al galpón de empaque, donde se termina el proceso de embalaje.

La frutilla cosechada en plena maduración y manejada a temperatura ambiente es una fruta altamente perecedera, se deteriora en un 80% en solo 8 horas. Debe cosecharse 1/2 y 3/4 parte de madurez y refrigerarla rápidamente entre 0-2 °C y 85-90 % HR.



## 5. Gastos en cada etapa del cultivo

A continuación presentamos un listado de costos incurridos en cada etapa del cultivo.

<b>ETAPAS</b>
<b>HECTAREAS</b>
<b>Inversiones</b>
Invernaderos MO
Invernaderos Materiales
<b>Implantación</b>
Arriendo
Preparación de suelos
Puesta a punto y reparación de maquinaria y tractores

Bordeada INSUMOS
Bordeada MANO DE OBRA
Combustible
Armado Sistema Riego M. Obra
Armado Sistema. Riego Insumos
Perforado
Plantines
Plantación MANO DE OBRA
Comisiones contratistas
Fletes contratistas
Refalle y Replantación
Serenos
<b>Mantenimiento</b>
Productos Químicos
Insumos Varios
Mano Obra
Combustible
<b>Cosecha</b>
Mano de Obra
Fletes de fruta
Comisiones contratistas
Fletes personal
<b>Gastos Vs. De MANTENIMIENTO</b>
Tasa de uso de Agua
Repuestos y Reparaciones
MO Mantenimiento Tractores y Maquinarias
Servicio de vigilancia en fincas
Supervisión
Supervisores FIJOS
Accidentes/Enfermedad
Varios de mantenimiento
Refrigerios al personal

**Gastos Indirectos.**

El conjunto de costos o gastos indirectos representan -en muchos aspectos- lo que se determina como capital circulante afectado a la explotación.

El rubro de mayor significación está constituido por la conservación y mantenimiento de las mejoras fundamentales, lo que se establece como un porcentaje sobre el valor de la tierra afectada a la explotación.

Los rubros de naturaleza indirecta la completan:

1) Los impuestos:

a- Provinciales

b- Municipales

c- Comunales

d- Rurales

e- Nacionales

2) Gastos generales:

a- Seguros

b- Patentes y tasas

c- Gastos administrativos

d- Honorarios y retribuciones

e- Mano de obra indirecta

e.1- Sueldos capataces.

e.2- Jornales obreros.

Existen diferentes criterios para calcular el interés del capital circulante y los rubros que deben incluirse en él.

Es conveniente separar los rubros que corresponden al capital fijo por un lado, y al capital circulante por el otro, por la consideración de la tasa de interés.

El interés del capital circulante generalmente se aplica sobre el monto afectado a la cosecha y por el plazo que se establece -habitualmente- en seis meses.

Es decir que los gastos indirectos en forma de capital circulante solo se afectan en porción a la duración de la cosecha. <sup>(3)</sup>

---

<sup>(3)</sup> DOMINGUEZ, Luis M., Costos Especiales. (Buenos Aires, 1998), Pág. 19-40)

**CAPITULO IV**

**COSTOS DE CALIDAD**

**Sumario:** 1. Aplicación práctica de los costos agrícolas-  
2.Detalle de cada una de las etapas de los costos agrícolas. -3.Costos de Calidad y no Calidad-informe de costo de calidad -4.Diagrama de costo de calidad-  
5.Conclusion con respecto al análisis de falla externa.

**1-APLICACIÓN PRACTICA DE LOS COSTOS AGRICOLAS**

<b>CAMPAÑA 2015 - COSTO AGRICOLA</b>		<b>110,1 has</b>
<b>Kilos Totales cosechados</b>	<b>2.563.993</b>	
<b>Costos Totales</b>	<b>\$ 36.294.843</b>	
<b>Costo unitario x HA</b>	<b>\$ 329.653</b>	
<b>COSTO KILO</b>	<b>\$ 14,2</b>	
	<b>total</b>	<b>unitario</b>
<b>Implantacion</b>	<b>\$ 23.158.466</b>	<b>\$ 210.340</b>
Arriendo	\$ 1.652.500	15.009,08
Preparación de suelos- servicio de 3°	\$ 282.600	2.566,76
Bordeada INSUMOS	\$ 5.982.538	54.337,31

Bordeada MANO DE OBRA+ preparación suelo propio	\$ 260.032	2.361,78
Combustible	\$ 451.015	4.096,41
Repuestos y Reparaciones+ gtos grales	\$ 192.126	1.745,02
Armado Sist. Riego Insumos+MO	\$ 437.009	3.969,20
Perforado	\$ 118.189	1.073,47
7.848.400 plantines colocados	\$ 12.677.968	115.149,57
Plantación MANO DE OBRA	\$ 797.603	7.244,35
Refalle	\$ 257.087	2.335,03
Colectivo p/tareas implantacion y plantacion	\$ 49.800	452,32
<b>Mantenimiento</b>	<b>\$ 7.029.938</b>	<b>\$ 63.850</b>
Prod. Quimicos	\$ 3.523.936	32.006,69
Mano Obra	\$ 2.496.252	22.672,59
Repuestos y Reparaciones+ gtos grales	\$ 332.652	3.021,36
Combustible	\$ 343.382	3.118,82
Vigilancia privada + combustible	\$ 143.730	1.305,45
Tela Antihelada insumo+ mo	\$ 189.986	1.725,58
<b>Cosecha</b>	<b>\$ 4.117.221</b>	<b>\$ 37.395</b>
Mano de Obra	\$ 3.724.101	33.824,72
fletes de fruta	\$ 61.521	558,78
Comision Contratista/Colectivo	\$ 331.599	3.011,80
<b>Estructura</b>	<b>\$ 1.989.217</b>	<b>\$ 18.067</b>
tasa uso de agua+impuesto inmobiliario fincas	\$ 73.878	671,01
Inversion sistema riego finca San Pablo	\$ 29.500	267,94

Habilitaciones senasa-inase-rensa	\$ 89.709	814,80
alquileres vivienda cosecheros	\$ 19.350	175,75
Refrigerios al personal	\$ 46.722	424,36
cargas sociales	\$ 1.730.058,67	15.713,52
<b>TOTAL PLANTINES</b>	<b>\$ 12.677.968</b>	
<b>VIVERO EL MAITEN</b>	<b>\$ 6.133.818</b>	
arriendo vivero	\$ 209.252	
servicios de 3°- reparaciones maquinaria	\$ 114.429	
Insumos varios	\$ 2.522.363	
Eurosemillas- royalty	\$ 987.000	
Gastos vs (MO-luz-agua-alq-rep)	\$ 2.300.774	
plantines comprados	\$ 6.544.150	
<b>ARRIENDO FINCAS LULES</b>	<b>monto</b>	<b>hectareas</b>
Zapulla	\$ 676.000,00	33,00
Rengel	\$ 168.000,00	18,00
Shedan	\$ 180.000,00	16,00
Tarascio	\$ 375.000,00	20,00
Madrid-Vergara-Santucho	\$ 89.500,00	10,00
San Pablo	\$ 164.000,00	20,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.652.500,00</b>	<b>117,00</b>
<b>ARRIENDO VIVERO EL MAITEN</b>	<b>monto</b>	<b>hectareas</b>
Aeroclub- Ballerini	\$ 106.752,00	15,00
Percy Jones	\$ 102.500,00	8,50
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 209.252,00</b>	<b>23,50</b>



## **2-DETALLE DE COSTOS AGRÍCOLAS EN CADA ETAPA**

### **ENERO - FEBRERO**

Se realiza la tarea de preparación de suelos, en los cuales se realiza tareas de bordeadas, esto es armar los bordos en los cuales se colocara el plantin. Estos bordos se cubren con plástico negro, que se pega con cinta en los extremos, adentro de este plástico, se aplica bromuro. Los insumos que se utilizan durante la bordeada son: bromuro de metilo, plástico negro (mulching), cinta T. tape y abono base.

### **MARZO - ABRIL**

Implantación, proceso de colocar el plantin en cada bordo, en ellos hay perforaciones, que son los lugares en que ira cada plantin.

### **MAYO - DICIEMBRE**

Mantenimiento, se realizan tareas de mantenimiento como ser, desoje, desyerbe, machete, pulverización, riego.

Es en esta etapa donde se utilizan los productos agroquímicos: herbicidas, insecticidas, fertilizantes, fungicidas.

### **JULIO – DICIEMBRE**

Cosecha, es cuando la planta ya produce frutos, que se cosecha desde julio con los primeros kilos de frutilla primicia, hasta aproximadamente con la primera quincena de diciembre.

### **COSTO PLANTIN- VIVERO EL MAITEN**

El costo del plantin surge de los costos incurridos en el vivero de El Maitén, ya que la empresa cuenta con vivero propio donde se produce el plantin.

Las plantas madres son importadas desde California, Estados Unidos, con ellas se realiza la reproducción de más plantas; las cuales son plantadas en el vivero.

Al producir las plantas, hace que el costo incurrido sea menor, en el año 2015, el vivero no tuvo una buena cosecha, lo que hizo que la empresa tenga que comprar plantines a otros productores.

### **3-COSTOS DE CALIDAD Y NO CALIDAD**

#### **COSTOS DE CALIDAD**

Son aquellos incurridos en el diseño, implementación, operación y mantenimiento de los sistemas de calidad de una organización, aquellos costos de la organización comprometidos en los procesos de mejoramiento continuo de la calidad, y los costos de sistemas, productos y servicios frustrados o que han fracasado al no tener en el mercado el éxito que se esperaba.

Los objetivos primarios de evaluación de costos de calidad son: Cuantificar el tamaño de los problemas de calidad Identificar las oportunidades mayores para la reducción del costo

#### **Clasificación de los costos de calidad:**

**1. Costos de prevención:** Son el costo de todas las actividades llevadas a cabo para prevenir defectos en diseño y desarrollo, compras, mano de obra y otros aspectos del inicio y creación de un producto o servicio.



**2. Costos de evaluación:** Se incurre al realizar inspecciones, pruebas y otras evaluaciones planeadas que se usan para determinar si las piezas producidas, los programas o los servicios cumplen con los requisitos.

**3. Costos por fallas o fracasos:** Están asociados con cosas que se ha encontrado que no se ajustan o se desempeñan conforme a los requisitos, así como con la evaluación, disposición y los aspectos de asuntos del consumidor que originan tales fallas, esto incluye una cifra por la pérdida de confianza del cliente y se clasifican en fallas internas y externas.



**COSTOS DE NO CALIDAD:** los clasifica según sea por fallas internas y externas.

El problema más significativo en la medición del costo de calidad es que, medir el fallo externo tiene un costo, en donde se debe incluir: el costo de responder a las quejas del cliente, la investigación de reclamos de garantía del cliente, las reparaciones de los productos y reemplazos, la responsabilidad del producto, la devolución y la bonificación entre otros. Resulta difícil asignar un valor monetario al efecto de los costos intangibles de la calidad, a menudo denominados “costos ocultos de la calidad”.

El entorno globalizado y competitivo exige a las empresas un esfuerzo constante en mejorar sus procesos productivos, de tal manera que muchas de ellas están implementando programas de mejora continua o calidad total en su organización, sin excluir las acciones de reingeniería, para reestructurar y lograr la innovación que les permita: mantenerse actualizados en la satisfacción a los requerimientos de sus clientes, ser competitivos y flexibles a los cambios; ser veloz más que grande, podrá significar la diferencia entre subsistir o desaparecer. (4)

---

(4) Publicación “Contabilidad y Auditoría” Número 23 - año 12 - junio 2006



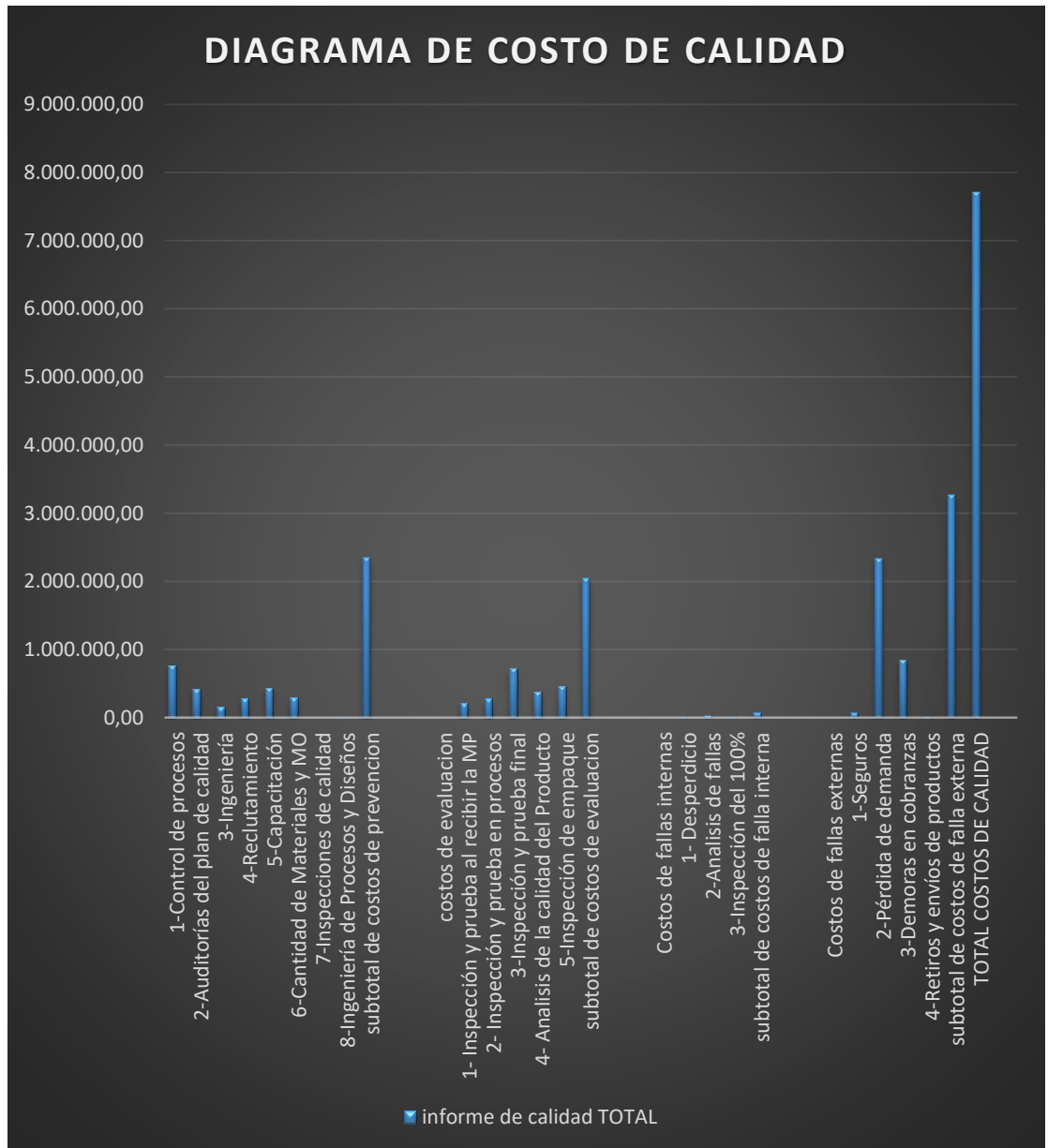
**INFORME DE CALIDAD**

<b>TIPO DE COSTO</b>	<b>APLICACIÓN AL DPTO DE CALIDAD</b>	<b>TOTAL</b>
<b><u>costos de prevención</u></b>		
1-Control de procesos	3.814.884,59 (20%)	\$762.976,92
2-Auditorías del plan de calidad		\$412.230,00
3-Ingeniería		\$159.460,45
4-Reclutamiento		\$276.379,85
5-Capacitación		\$434.880,00
6-Cantidad de Materiales y MO		\$289.726,00
7-Inspecciones de calidad		\$2.500,00
8-Ingeniería de Procesos y Diseños		\$7.800,00
<b><u>subtotal de costos de prevención</u></b>		<b>\$2.345.953,22</b>
<b><u>costos de evaluación</u></b>		
1- Inspección y prueba al recibir la MP		\$206.709,00
2- Inspección y prueba en procesos		\$276.461,00
3-Inspección y prueba final		\$717.982,93
4- Análisis de la calidad del Producto		\$379.560,45

5-Inspección de empaque		\$454.885,99
<b><i>subtotal de costos de evaluación</i></b>		<b>\$2.035.599,00</b>
<b><u>Costos de fallas internas</u></b>		
1- Desperdicio	2.563.993 kg. cosechados	\$16.383,92
2-Analisis de fallas		\$30.843,60
3-Inspección del 100%		\$18.000,00
<b><i>subtotal de costos de falla interna</i></b>		<b>\$65.227,52</b>
<b><u>Costos de fallas externas</u></b>		
1-Seguros		\$68.400,00
2-Pérdida de demanda		\$2.330.879,24
3-Demoras en cobranzas		\$847.879,88
4-Retiros y envíos de productos		\$19.708,13
<b><i>subtotal de costos de falla externa</i></b>		<b>\$3.266.867,25</b>
<b>TOTAL COSTOS DE CALIDAD</b>		<b>\$7.713.647,41</b>



### DIAGRAMA DE INFORME DE COSTOS DE CALIDAD



## **5-CONCLUSION CON RESPECTO AL ANALISIS DE FALLA EXTERNA**

En esta empresa PACTA S.R.L. hemos detectado una falla de control externo con respecto a la perdida de demanda, por lo tanto una disminución en las exportaciones con respecto al año pasado, particularmente con respecto al mercado de congelado, puesto que el precio internacional de la frutilla esta en caída, ya que Argentina, no puede competir con precios como los de Turquía y México.

Por lo cual el negocio del congelado, dejó de ser rentable, ya que el precio que pretenden pagar los clientes de EEUU, es por debajo del costo de producción.

Es por ésta razón se le recomienda a la empresa cambiar de estrategias para la campaña 2017, y enfocarse en el mercado fresco, que es el que actualmente está dejando un margen de ganancia.

Es cuando se realiza la venta de frutilla fresca a clientes del mercado central de Buenos Aires y de Córdoba.

Los costos que se incurren en la preparación de la frutilla para ser enviada al mercado son:

Costos de materiales de embalaje: cajas de cartón, cubetas, etiquetas, cintas, films strich.

### **MERCADO FRESCO AÑO 2015**

Precio neto de gastos mercado	\$ 25,00
Costo Agrícola	\$ -14,16
Costo MO de Embalaje + Estruct. Packing	\$ -2,63
Costo de Insumos de Embalaje	\$ -3,97
<b>MARGEN DE GANANCIA POR KILO</b>	<b>\$ 5,74</b>



## **CONCLUSION**

Al finalizar nuestro trabajo de investigación concluimos la importancia de la actividad frutícola en la economía del país, principalmente en el noroeste, y cómo ella contribuye al crecimiento económico de la provincia de Tucumán.

Hemos definido los elementos más importantes que conforman los estados de costos, realizando un análisis profundo de los costos agrícolas, y de los costos de calidad y no calidad en los que incurre la empresa.

La empresa Pacta SRL cumple con los requisitos legales para funcionar, cuenta con un eficiente ambiente tecnológico, estructura organizacional e institucional apta para la elaboración de informes que permitan tomar decisiones útiles, además de cumplimentar con los tributos a los cuales está obligado como ente jurídico.

La actividad frutícola resulta rentable, en consideración a los beneficios obtenidos, las decisiones económicas y determinadas políticas tomadas por la administración. Pacta SRL a través de sus 12 años de existencia, sigue creciendo y se muestra firme cumpliendo con su fin, manteniendo sus fortalezas, implementando posibles estrategias para la superación de las debilidades o amenazas que enfrenta, o el aprovechamiento de las fortalezas y oportunidades,

Finalizamos este trabajo, con entusiasmo por alcanzar los objetivos fijados previamente. El mismo nos sirvió como herramienta para descubrir nuestras capacidades, expandir el conocimiento que nos brindó nuestra formación académica, para formarnos como profesionales idóneos. Comprometiéndonos a difundir el conocimiento adquirido con la investigación.

**ANEXO**  
**Estados Contables de**  
**PACTA SRL**  
**Al 30/04/2016**

**PACTA S.R.L.**

**ESTADOS CONTABLES**

**AL**

**30 DE ABRIL 2016**

**PACTA S.R.L.**  
Lules - Tucumán

ESTADOS CONTABLES

Ejercicio N°: 7

Iniciado el: 1 de Mayo de 2015

Finalizado el: 30 de Abril de 2016

Fecha de Vencimiento del Contrato Social:

Denominación: PACTA S.R.L.

Domicilio Legal: Caracas 2415 - YERBA BUENA - Tucumán

Actividad Principal: Venta al por mayor de mercadería

Inscripción en el Registro Público de Comercio: N° 21- Desde Folio 179 a 184 - TOMO XVIII  
Protocolo de contratos sociales año 2006

Dirección de Personas Jurídicas:

Iniciación de actividades:

COMPOSICION DEL CAPITAL SOCIAL			
Acciones		Capital	Capital
Cantidad	V.N. En \$	Suscripto	Integrado
100	50,00	5.000,00	5.000,00

PACTA S.R.L.  
Tucumán

ESTADOS CONTABLES AL 30 DE ABRIL DE 2016

Indice

- 1.- Estado de Situación Patrimonial.-
- 2.- Estado de Resultados.-
- 3.- Estado de Evolución del Patrimonio Neto.-
- 4.- Estado de Flujo de Efectivo
- 5.- Notas a los Estados Contables.-
- 6.- Anexo I - Bienes de Uso.-
- 7.- Anexo II - Información requerida por el art.: 64 inc.b , de la Ley 19.550.
- 8.- Anexo III - Costo de Venta Producción Agropecuaria.
- 9.- Anexo IV - Costo de Producción Agropecuaria
- 10, Informe del Auditor

**PACTA S.R.L.**  
Tucumán

**ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 30 ABRIL DE 2016**  
Comparativo con el ejercicio anterior  
(expresado en moneda constante al 30/04/2016)

	2016	2015	2016	2015
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Caja y Bancos ( Nota 2.1 )	254.763,24	20.575,94	Cuentas p/Pagar Com. (Not.2.7)	12.860.730,23
Bienes de Cambio (Nota 2.2)	5.710.418,15	12.313.240,92	Remunerac.y Cs. Sociales (Not.2.8)	574.781,66
Cuentas por Cobrar ( Nota 2.3 )	9.667.359,37	8.619.478,49	Cargas Fiscales ( Nota 2.9 )	2.737.206,81
Otros Créditos ( Nota 2.4 )	17.461.569,56	11.460.630,07	Otros Pasivos Corrientes (Nota 2.10)	7.560.428,22
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>32.794.109,32</b>	<b>32.613.925,42</b>	<b>TOT. PASIVO CORRIENTE</b>	<b>23.742.146,92</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Otros créditos (Nota 2.5)	0,00	0,00	Otras Deudas	0,00
Inversiones (Nota 2.6)	0,00	0,00	<b>TOT. PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>
Es. de Uso (Anexo I y Nota 3.2 )	1.606.903,81	1.158.584,05	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>23.742.146,92</b>
<b>TOT. ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.606.903,81</b>	<b>1.158.584,05</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>34.601.013,13</b>	<b>33.772.509,47</b>	Según Estado Respectivo	10.856.866,21
			<b>TOT PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>34.601.013,13</b>

Las notas y anexos forman parte integrante de estos Estados Contables -



**PACTA S.R.L.**  
ROQUE NESTOR LOPEZ  
GERENTE

SILVIA V. MESÓN DE CARMONA  
CONTADOR PUBLICO NACIONAL  
MAT. PROF. 3544 (C.G.C.E.T.)

PACTA S.R.L.  
Tucumán

ESTADO DE RESULTADOS


POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE ABRIL DE 2016.-

Comparativo con el ejercicio anterior  
(expresado en moneda constante al 30/04/2016)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Resultado de la Producción Agropecuaria (Nota 2.11)	0,00	0,00
Venta de Producc. Agropecuaria	69.769.249,41	62.007.815,00
Reintegros Incentivos de Aduana		0,00
Costo de Venta de la Prod.Agrup.(Anexo III)	<u>-49.790.464,73</u>	<u>-39.698.151,08</u>
Ganancia Bruta Vta. Producc.Agropecuaria	19.978.784,68	22.309.663,92
Venta Servicios Agropecuarios	0,00	0,00
Gastos de Produccion Serv. Agropecuarios (Anexo II)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Utilidad Bruta Actividad agropecuaria	19.978.784,68	22.309.663,92
MENOS		
Gastos de Administración (Anexo II)	3.616.738,02	2.207.453,15
Gastos Financieros (Anexo II)	772.073,16	1.575.428,85
Gastos de Comercialización (Anexo II)	<u>19.224.356,76</u>	<u>15.846.887,23</u>
Resultado Operativo	-3.634.383,26	1.679.894,89
MAS		
Otros Ingresos	5.179.291,73	530.963,29
MENOS		
Resultados financieros y por tenencia (Incluyendo el R.E.C.P.A.M.)	0,00	0,00
Impuesto a las Ganancias	540.717,99	773.800,47
Utilidad Neta	<u>1.004.190,48</u>	<u>1.437.057,51</u>

Las notas y anexos forman parte integrante de estos Estados Contables

  
PACTA S.R.L.  
ROQUE NESTOR LOPEZ  
GERENTE

  
SILVIA V. MESÓN de CÁRMONA  
CONTADOR PUBLICO NACIONAL  
MAT. PROF. 3544 (C.G.C.E.T.)

**PACTA S.R.L.**  
Tucumán

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO - POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE ABRIL 2016 -  
Comparativo con el ejercicio anterior  
(expresado en moneda corriente al 30/04/2016)

RUBROS	APORTE DE LOS PROPIETARIOS		Ganancias Reservadas		Resultados No Asignados	Total del Patrimonio Neto al 30/04/2016	Total del Patrimonio Neto al 30/04/2016				
	Capital Suscripto	Ajuste del Capital	Aportes no Capitalizados	Total				Reserva Legal	Otras Reservas Ajustado	Total	
Saldo ajustado al inicio del ejercicio S/ Estados Contables del Ejercicio Anterior	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	9.854.675,73	9.854.675,73	9.854.675,73	9.854.675,73
Aportes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo Modificados	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	9.854.675,73	9.854.675,73	9.854.675,73	9.854.675,73
Resultado del ejercicio según Estado de Resultados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.004.190,48	1.004.190,48	1.004.190,48	1.437.058,03
Saldo al Cierre del Ejercicio	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	10.852.866,21	10.852.866,21	10.852.866,21	9.854.675,73



SILVIA V. MESÓN DE CARMONA  
CONTADOR PUBLICO NACIONAL  
MAY. PROF. 3544 (C.B.C.E.T.)



**PACTA S.R.L.**  
ROQUE NESTOR LOPEZ  
GERENTE



**PACTA S.R.L.**


Tucumán

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Por el ejercicio finalizado el 30 de Abril de 2016.-  
Comparativo con el ejercicio anterior  
(expresado en moneda constante al 30/04/2016)

	al 30.04.16 \$	al 30.04.15 \$
<b>Variaciones del efectivo</b>		
Efectivo al inicio del ejercicio	20.575,94	62.163,04
Efectivo al cierre del ejercicio	254.763,24	20.575,94
<b>Disminución de efectivo</b>	<b>234.187,30</b>	<b>-41.587,10</b>
<b>Causas de la variación del efectivo</b>		
<b>Actividades operativas</b>		
Ganancia ( pérdida ) Ordinaria del Ejercicio RECPAM	1.004.190,48 0,00	1.437.058,03 0,00
<b>Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo pro- venientes de actividades operativas</b>		
Depreciación Bienes de Uso Result. Neto por Baja de Bienes de Uso	370.741,28	263.356,11
Cambio de Activos y Pasivos operativos		
(Aumento) Diminución de Créditos por ventas	-847.879,88	3.726.440,73
(Aumento) Diminución en otros créditos	-5.700.939,49	-5.576.760,60
(Aumento) Diminución en Bienes de Cambio	6.602.822,77	-8.055.398,14
Aumento (Disminución) en deudas comerciales	-606.697,47	5.798.919,81
Aumento (Disminución) de de otras deudas	431.010,66	4.576.879,21
<b>Flujo Neto de efectivo generado por las actividades operativas</b>	<b>1.253.248,35</b>	<b>1.270.495,15</b>
<b>Actividades de inversión</b>		
Pago por Compra de Bienes de Uso Bienes de Uso amortizados	-1.019.061,05 0,00	-1.312.082,25 0,00
<b>Flujo Neto de fondos utilizado por las acti- vidades de inversión</b>	<b>-1.019.061,05</b>	<b>-1.312.082,25</b>
<b>Actividades de financiación</b>		
Aportes irrevocables socios Movimiento cuentas socios	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Flujo Neto de fondos generado por las acti- vidades de financiación</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Aumento Neto de efectivo</b>	<b>234.187,30</b>	<b>-41.587,10</b>

  
**PACTA S.R.L.**  
ROQUE NESTOR LOPEZ  
GERENTE

  
SILVIA V. MESÓN de CARMONA  
CONTADOR PUBLICO NACIONAL  
MAT. PROF. 3544 (G.G.C.E.T.)

**PACTA S.R.L.**  
Tucumán

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

**NOTA 1 : NORMAS CONTABLES UTILIZADAS**

Las normas contables más relevantes aplicadas por el ente en lo referente a la reexpresión a moneda constante correspondiente al ejercicio que se informa son las siguientes:

**1.- Consideración a los efectos de la inflación:**

Los Estados Contables han sido preparados en moneda homogénea, según Resoluciones Técnicas N° 8 y N° 9, habiendo sido suspendida la aplicación de la Resolución Técnica N° 6 de la FACPCE por el D.T.O. 664/03 del PEN. En el Estado de Resultado se expone en forma conjunta bajo la denominación "Resultado Financiero y por Tenencia" (Incluyendo el Resultado por Exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda), los siguientes conceptos:

\* El Estado de Resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda.

\* Los otros resultados por tenencias,

\* Los resultados financieros.

Al aplicarse esta alternativa de exposición, las ventas, en costo de mercaderías vendidas y los gastos incluyen resultados financieros y de tenencia no segregados.

La Resolución Técnica N° 39 fue emitida por la F.A.C.P.C.E. el 4 de Octubre de 2013 y aprobada su adopción por el Colegio de Graduados en Ciencias Económica de Tucumán para toda su jurisdicción mediante Acta del HCD N° 2031 del 05/11/2013. Dicha norma incorpora a la Res. Técnica 17, como una característica que identifica un contexto de inflación que amerita ajustar los estados contables para que los mismos que dan expresados en moneda de poder adquisitivo de la fecha de la cual corresponden, la existencia de una tasa acumulada de inflación de tres años que alcance o sobrepase el 100%, considerando para ello el índice de precios internos al por mayor, del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Por otra parte, la Resolución Técnica N° 39 modifica a la resolución Técnica N° 6 para establecer que si tras un periodo de interrupción de ajuste de los estados contables para reflejar el efecto de los cambios ocurridos en el poder adquisitivo de la moneda fuera necesario reanudar el ajuste, el mismo se aplicará desde el comienzo del ejercicio en que se verifique la existencia de las características que identifican un contexto de inflación, y los cambios a considerar serán habidos desde el momento en que se interrumpió el ajuste o desde una fecha de alta posterior, según corresponda a las partidas a ajustar

**NOTA 2 : COMPOSICION Y/O EVOLUCION DE LOS PRINCIPALES RUBROS**

	al 30.04.16	al 30.04.15
	\$	S
<b>2.1.- Caja y Bancos</b>		
Su composición al cierre es la siguiente :		
Caja	98.228,61	20.265,72
Banco Nación	156.534,63	
Banco Santiago del estero	0,00	310,22
	<u>254.763,24</u>	<u>20.575,94</u>

**2.2.- Bienes de Cambio**

Considerando que la actividad principal de la empresa es agropecuaria, y en función de lo dispuesto por la RT 22 de la FACPCE, el rubro Bs. de Cambio se valió de la siguiente manera:

  
**PACTA S.R.L.**  
**ROQUE NESTOR LOPEZ**  
GERENTE



**PACTA S.R.L.**

Tucumán

Su composición al cierre es la siguiente:

Sementera	4.593.002,15	4.789.630,22
Arandano	937.416,00	7.543.610,70
Semilla Chia	180.000,00	0,00
	<u>5.710.418,15</u>	<u>12.313.240,92</u>

**2.3.- Cuentas a Cobrar**

Su composición al cierre es la siguiente:

Dep. en garantía	1.270.500,00	1.028.500,00
Valores a Depositar	1.778.912,51	86.956,77
Deudores Varios	1.608.396,67	0,00
Deudores Por Vta.	5.009.549,19	7.704.021,72
	<u>9.667.358,37</u>	<u>8.819.478,49</u>

**2.4.- Otros Créditos - Corriente**

Su composición al cierre es la siguiente:

Reintegros Aduana a cobrar	545.049,06	710.321,65
Reintegros IVA CF exportaciones	2.046.096,49	
I.V.A. Crédito Fiscal por exportac.	4.383.453,58	484.413,59
I.V.A. Sdo. a favor	7.393.237,30	8.539.131,24
IVA Percepciones	0,00	0,00
AFIP Otros Imp. Bs.Per.Part.Soc.	112.523,41	69.887,67
DGR - IIBB	0,00	70.528,50
Ret.-Percep. Ganancias - R.G. 830	430.472,04	725.370,21
Anticipos Imp. A las Ganancias	59.741,34	121.350,32
Ganancias saldo a favor	25.605,95	0,00
Divisas pendientes de liquidar	0,00	0,00
Sdo.a Favor I. Brutos	0,00	0,00
Banco Río Fondos Embargados	0,00	0,00
Banco Supervielle Fondos Embargados	22.821,12	22.821,12
Ley 25413 pago a cuenta	89.833,79	66.665,84
Retención SUGS	0,00	0,00
Adelanto a Proveedores	1.289.392,48	424.808,53
Gastos Pagados por Adelantado	163.340,00	223.333,40
	<u>17.161.569,56</u>	<u>11.460.630,07</u>

**2.5.- Otros Créditos - No Corriente**

Su composición al cierre es la siguiente:

Cuentas socios	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**2.6.- Inversiones - No Corriente**

Su composición al cierre es la siguiente:


	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**2.7.- Cuentas por Pagar Comerciales**

Su composición al cierre es la siguiente:

<b>Corrientes</b>		
Proveedores	7.326.405,59	4.870.780,76
Iva Debito Fiscal	0,00	0,00
Banco Santiago del Estero	0,00	0,00
Banco Supervielle	1.041.046,49	1.964.741,62
Banco Río	4.493.278,15	6.631.906,32
	<u>12.860.730,23</u>	<u>13.467.427,70</u>

  
**PACTA S.R.L.**  
ROQUE NESTOR LOPEZ  
GERENTE

  
SILVIA V. MESÓN DE CARMONA  
CONTADOR PUBLICO NACIONAL  
MAT. PROF. 3544 (C.G.C.E.T.)

**PACTA S.R.L.**

Tucumán

**2.8.- Remuneraciones y Cargas Sociales**

Su composición al cierre es la siguiente :

Aportes y Contribuc.Jubilatorios	292.172,60	792.583,83
Sindicato a Pagar	6.803,99	123.540,58
Mis facilidades AFIP	0,00	157.381,71
Salud Publica a pagar	6.421,19	7.630,73
RENATEA a pagar	57.238,00	65.789,70
Mis facilidades AFIP Previs. a pagar	0,00	62.026,73
Sueldos y Jornales a Pagar	193.367,41	234.465,78
Seguro A.R.T.- Seg.Oblig	18.778,47	7.640,10
	<u>574.781,66</u>	<u>1.451.059,16</u>

**2.9- Cargas Fiscales**

Su composición al cierre es la siguiente :

Provision Imp. A las Ganancias	540.717,99	773.800,47
Imp.a la Gan.Minima Presunta a pag.	0,00	0,00
SICORE imp. Ganancias a Pagar	54.882,67	84.616,55
SICORE IVA a Pagar	33.217,92	37.269,31
Ingresos Brutos Con.Multilateral a pag.	26.491,49	0,00
Imp.sobre los Bs. Pers. A pagar	0,00	0,00
Mis facilidades afip a pagar	2.081.895,74	2.262.030,49
	<u>2.737.206,61</u>	<u>3.157.718,82</u>

**2.10- Otros Pasivos - Corrientes**

Su composición al cierre es la siguiente :

Anticipos de Clientes	7.369.428,26	5.841.628,06
Prestamo prendario Bco Superville	199.999,96	0,00
Derecho de Adana a Pagar	0,00	0,00
	<u>7.569.428,22</u>	<u>5.841.628,06</u>

**2.11- Resultado de la Producción Agropecuaria**

Producción Agropecuaria	0,00	0,00
Costo de la Producción (Anexo IV)	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**NOTA 3 : NORMAS DE VALUACION**

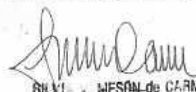
**3.1.- Créditos y pasivos en Moneda Nacional**

Se han valuado a su valor nominal, agregando o deduciendo los intereses devengados cuando corresponden al cierre del ejercicio.-

**3.2.- Bienes de Uso**

Fueron valuados a su costo de adquisición actualizado menos la correspondiente amortización Acumulada Actualizada. La actualización se realizó por los coeficientes según IPIM de INDEC. La amortización de los bienes de Uso fue calculada por el método de línea recta en base a la vida útil, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir su valor al final de la vida útil estimada.- Considerando que la actividad principal de la empresa es agropecuaria, y en función de lo dispuesto por la RT 22 de la FACPCE, se clasificaron como activos biológicos a las plantas y los animales destinados a producir bienes económicos. Dentro de esta clasificación se tuvo en cuenta la subclasificación como en Producción para ambos activos que ya están preparados para producir sus frutos.

  
**PACTA S.R.L.**  
**ROGUE NESTOR LOPEZ**  
**GERENTE**

  
**WILSON DE CARMO**  
**CONTADOR PUBLICO NACIONAL**  
**MAT. PROF. 31.44 (U.G.C.E.T.)**

PACTA S.R.L.

Tucumán

NOTA 4 : CONTABILIZACION DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El método utilizado para contabilizar el Impuesto a las Ganancias es el que corresponde por las disposiciones de la materia en vigencia.-



**PACTA S.R.L.**  
**ROQUE NESTOR LOPEZ**  
**GERENTE**



**SILVINA MESÓN de CARMONA**  
**CONTADOR PÚBLICO NACIONAL**  
**M.A., PROF. 3394 (C.A.C.E.T.)**

PACTA S.R.L.  
Tacumán

Composición y evolución durante el ejercicio finalizado el 30 de Abril de 2016.

CUADRO DE BIENES USOS

ANEXO I

DETALLE	VALORES DE ORIGEN			AMORTIZACIONES				NETO RESULTANTE DEL EJERCICIO		
	Saldo al Inicio	Incorporaciones del Ejercicio	Bajas del Ejercicio	Saldos al Cierre	Saldo Ajust. al cierre	Acumuladas Al Inicio	Bajas		Amor Acum. Ajustadas	Amortiz. Ejercicio
Inmueble	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rodados	1.066.441,42	0,00	0,00	1.066.441,42	1.066.441,42	250.627,64	0,00	0,00	213.286,26	463.915,92
Equipos Informát.-software	43.990,23	31.119,23	0,00	75.109,46	75.109,46	25.604,40	0,00	0,00	20.276,23	45.880,63
Muebles y Utiles	21.497,81	3.976,01	0,00	25.473,82	25.473,82	13.862,22	0,00	0,00	2.547,59	16.409,81
Maquin. Y Herram.	340.076,44	983.963,81	0,00	1.324.042,25	1.324.042,25	38.904,28	0,00	0,00	132.404,23	171.308,51
Instalaciones	22.249,54	0,00	0,00	22.249,54	22.249,54	6.674,86	0,00	0,00	2.224,95	8.899,81
Plantaciones-Act. Biol en Prod.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T O T A L E S</b>	<b>1.494.267,44</b>	<b>1.019.061,05</b>	<b>0,00</b>	<b>2.513.318,49</b>	<b>2.513.318,49</b>	<b>335.673,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>370.741,28</b>	<b>706.414,88</b>
										<b>1.806.903,61</b>

**PACTA S. R. L.**  
ROQUE NESTOR LOPEZ  
GERENTE

PACTA S.R.L.  
Tucumán


ANEXO I I

INFORMACION SOBRE RUBROS DE GASTOS Y SU APLICACIÓN -Art. 64 INC."B"-LEY

19550 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE ABRIL 2016.-

RUBROS	Gastos de Comercialización	Gastos de Administración	Gasto de Explotación	Gastos Financieros	TOTALES 2016	TOTALES 2015
Honorarios Contables-Legales		276.379,85			276.379,85	254.057,56
Fruta			27.717.327,37		27.717.327,37	29.516.015,31
Amortizaciones		370.741,28			370.741,28	263.356,12
Comisiones y Aranceles	509.394,99				509.394,99	182.445,56
Insumos-semillas Agrop.	922.990,32		3.636.981,17		4.559.971,49	3.139.359,09
Materiales de Embalaje	4.670.597,22				4.670.597,22	4.804.349,44
Diferencias de cambio					0,00	0,00
Sueldos y Cargas Sociales	3.432.418,53	1.020.240,15	3.814.884,59		8.267.543,27	5.869.952,47
Renata y ART					0,00	229.041,61
Servicios	306.450,32	376.159,65	3.631.176,70		4.313.786,67	2.135.509,07
Viáticos		831,25	12.176,04		13.007,29	6.889,06
Representación					0,00	74.947,10
Alquileres					0,00	0,00
Fertilizantes y Agroq.			742.539,17		742.539,17	8.546.116,44
Seguros		28.584,98	319,80		28.904,78	16.576,30
Gastos Generales	7.094,00		26.443,44		33.537,44	25.447,94
Combustibles y Lubricantes			835.736,09		835.736,09	895.065,81
Luz, Telefono, O.S.T	2.289.414,10	16.166,92			2.305.581,02	2.038.875,02
Papelaría y Utiles Escrit.		23.487,66			23.487,66	26.143,39
Impuestos,Der.Export, Tasas	1.711.888,16	1.286.485,76		401.044,76	3.399.418,68	1.869.559,41
Movim.puertos y gtos. Aduan.	1.152.078,53				1.152.078,53	1.124.308,79
Gastos Bancarios				279.716,37	279.716,37	117.107,80
Arriendos y Alquileres	1.377.249,50		429.993,34		1.807.242,84	1.317.907,09
Repuestos y Reparaciones	453.831,87		892.647,42		1.346.479,29	1.223.985,71
Análisis Muestras y certif.			717.982,93		717.982,93	890.268,68
Gastos correo y encomiendas		19.708,13			19.708,13	32.298,07
Intereses				91.312,03	91.312,03	966.922,85
Fletes	1.923.775,38	47.063,04	641.170,00		2.612.008,42	3.351.365,95
Gastos oficina		150.889,35			150.889,35	188.446,99
Gastos packing	454.885,99				454.885,99	84.855,29
Gastos Mercado Fresco	12.287,85				12.287,85	0,00
Ropa de trabajo			88.263,90		88.263,90	90.144,75
Descuentos					0,00	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>19.224.356,76</b>	<b>3.616.738,02</b>	<b>43.187.641,96</b>	<b>772.073,16</b>	<b>66.800.809,90</b>	<b>69.283.318,45</b>

  
**PACTA S.R.L.**  
**ROQUE NÉSTOR LOPEZ**  
GERENTE

  
SILVIA V. MESÓN de CARMONA  
CONTADOR PÚBLICO NACIONAL  
M.A. PROF. 31.45 (D.G.C.E.T.)

**PACTA S.R.L.**  
Tucumán

COSTO DE VENTA DE LA PRODUCCION AGROPECUARIA

Anexo III

Por ejercicio económico finalizado el 30 de Abril de 2018

CONCEPTO	IMPORTE
Existencia Inicial del Ejercicio	12.313.240,92
más Gasto Venta (Anexo II)	43.187.641,96
más Producción Agropecuaria	0,00
más Resultado por Tenencia	0,00
Subtotal	55.500.882,88
Menos Existencia Final del ejercicio	-5.710.418,15
<b>COSTO DE VENTA DE LA PRODUCCION AGROPECUARIA</b>	<b>49.790.464,73</b>

  
**PACTA S.R.L.**  
ROQUE NÉSTOR LOPEZ  
GERENTE



SILVIA V. MESÓN de CARMO  
CONTADOR PÚBLICO NACIONAL  
M.A. PROF. 3544 (O.G.C.E.T.)



**PACTA S.R.L.**  
Tucumán


COSTO DE LA PRODUCCION AGROPECUARIA

Anexo IV

Por ejercicio económico finalizado el 30 de Abril de 2016

CONCEPTO	IMPORTE
Existencia Inicial del Ejercicio de bienes a ser consumidos en el proceso de producción	0,00
más Compras del Ejercicio de bienes a ser consumidos	0,00
más Gastos de producción	<u>0,00</u>
Subtotal	0,00
Menos Existencia Final del ejercicio	<u>0,00</u>
COSTO DE LA PRODUCCION AGROPECUARIA	0,00

  
**PACTA S.R.L.**  
ROQUE NÉSTOR LOPEZ  
GERENTE

  
**SILVIA V. MESÓN de CARMOVA**  
CONTADOR PUBLICO NACIONAL  
M.A. PROF. 3544 (C.G.C.B.T.)

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores de  
PACTA S.R.L.  
CUIT N° 30-70962825-5  
Caracas 2415  
Yerba buena

---

### Informe sobre los estados contables

He auditado los estados contables adjuntos de PACTA S.R.L. que comprenden el estado de situación patrimonial al 30 de Abril de 2016 y de 2015, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes a los ejercicios económicos terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas 1 a 4, y los anexos I a II.-

Relacionados con los estados contables mencionados precedentemente consignamos los importes de los rubros que están contenidos en los mismos y que se detallan a continuación:

	<u>30/04/2016</u>	<u>30/04/2015</u>
Total Activo Corriente	32.794.109,32	32.613.925,42
Total Activo No Corriente	<u>1.806.903,81</u>	<u>1.158.584,05</u>
Total del Activo	34.601.013,13	33.772.509,47
Total del Pasivo Corriente	23.742.146,92	23.917.833,74
Total del Pasivo No Corriente	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total del Pasivo	23.742.146,92	23.917.833,74
Total de Patrimonio Neto	10.858.866,21	9.854.675,73
Ganancia (Pérdida) del Ejercicio	1.004.190,48	1.437.057,51

### Responsabilidad de la dirección en relación con los estados contables

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables adjuntos de conformidad con las normas contables profesionales argentinas, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

### Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados contables adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi examen de



conformidad con las normas de auditoría establecidas en la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los estados contables. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados contables, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados contables en su conjunto.

Considero que los elementos de juicio que he obtenido proporcionan base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

#### Opinión

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de PACTA S.R.L. al 30 de Abril de 2015 y de 2014, así como sus resultados, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondiente a los ejercicios económicos terminados en esas fechas, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas.

#### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

- a) Según surge de los registros contables de la entidad, al 30 de Abril de 2016 posee una deuda a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales de \$ 292.172,60, no exigible al 30 de Abril de 2015
- b) He aplicado los procedimientos sobre prevención de lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previstos en la Resolución N° 420/11 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

Ciudad de San Miguel de Tucumán, 29 de Agosto de 2016

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS  
ECONÓMICAS DE TUCUMÁN      Legalización      118128

Certificamos que: MESÓN DE CARMONA, Silvia Viviana  
se encuentra inscripto en la matrícula de Contador  
Público bajo el número 3544 siendo la firma inserta  
en esta documentación análoga con la que figura en  
nuestros registros.

San Miguel de Tucumán      23 de SEPTIEMBRE de 2016  
Cargos Administrativos:      \$ 20.450,00

PATRICIA C. JUÁREZ  
RESPONSABLE DPTO.  
PROFESIONAL Y TÉCNICO

OF. DE LEG.  
TUCUMÁN

C. RAÚL ALFREDO AGUIRRE  
SECRETARIO TÉCNICO - C.A.C.E.T.

SILVIA V. MESÓN de CARMONA  
CONTADOR PÚBLICO NACIONAL  
M.A. PROF. 2544 (C.C.C.E.T.)



## **ÍNDICE BIBLIOGRÁFICO**

### **a) General:**

DOMINGUEZ, Luis M., Costos Especiales, Editorial Buyatti, (Buenos Aires, 1.998).

BIONDI, Mario, Estados Contables: presentación, interpretación y análisis, Editorial Errepar, Cuarta Edición, (Buenos Aires, 2.006).

### **b) Especial:**

BRUZONE, Iván, Frutas Finas Berries, Revista Alimentos Argentinos N° 35, MAGyP, (Buenos Aires, 2.006).

### **c) Otras Publicaciones:**

ASCARATE, Lidia Inés, Curso: Organización Contable de Empresas, Facultad de Ciencias Económicas, UNT, Apuntes de clases, (Tucumán, 2.011).

Consultas en Internet: [www.eeaoc.org.ar](http://www.eeaoc.org.ar), (06/09/2016).

----- [www.ellitoral.com.index](http://www.ellitoral.com.index).

----- DOMINGUEZ, Luis M., Costos Especiales, (Buenos Aires, 1998), Pág. 19-40).

-----Publicación “Contabilidad y Auditoría” Número 23 - año 12 - junio 2006.

## ÍNDICE ANALÍTICO

<b>Prologo.....</b>	<b>Pág.</b> 1
---------------------	------------------

### CAPÍTULO I Empresa PACTA S.R.L.

1.-Historia de la empresa.....	3
2.- Análisis FODA de la empresa.....	6

### CAPÍTULO II Introducción a la Actividad frutícola

1.- Definición de frutilla.....	8
2.- Producción global de frutilla.....	10
3.- Producción de frutillas en Tucumán.....	12

### CAPÍTULO III Costos Agrícolas

1.- Introducción.....	16
2.- Elementos del Costo.....	17
3.- Factores del Costo.....	19
4.- Preparación del suelo y Plantación de Frutillas.....	21
5.- Cosecha.....	23
6.- Gastos en cada etapa del cultivo.....	24

**CAPÍTULO IV**  
**Costos de calidad**

1.-Aplicacion practica de los costos agrícolas.....	28
2.-Detalle de cada una de las etapas de los costos.....	31
3.-Costos de calidad –Informe de costos de calidad.....	32
4.-Diagrama de Costo de Calidad.....	37
5.-Conclusion con respecto al análisis de falla externa.....	38

<b>Conclusión.....</b>	<b>39</b>
<b>Anexo.....</b>	<b>40</b>
<b>Índice Bibliográfico.....</b>	<b>58</b>
<b>Índice Analítico.....</b>	<b>59</b>