



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

CONTADOR PÚBLICO NACIONAL Y PERITO PARTIDOR

**ANÁLISIS DEL COSTO DEL FACTOR TRABAJO EN
UNA EMPRESA VITÍCOLA DE MENDOZA 2025-2026**

AUTORES

MAZZEO MARTINELLI, FLORENCIA SOLEDAD

DEL PÓPOLO, LUCÍA

PROFESOR TUTOR

CUNIETTI, JULIETA

MENDOZA 2025



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

RESUMEN TÉCNICO

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo principal analizar el costo del factor trabajo en una empresa vitícola de Mendoza, correspondiente a los ejercicios 2025 y 2026. El estudio busca proyectar un coeficiente de costo laboral que permita reflejar con mayor precisión el impacto económico de la contratación de personal bajo relación de dependencia, conforme al Convenio Colectivo de Trabajo 154/1991 aplicable a viñateros, obreros y empleados.

Las empresas, dentro del proceso de producción de bienes o prestación de servicios, enfrentan diversos costos que pueden originarse en el uso de distintos recursos. Mientras que algunos costos, como los directos, pueden asignarse fácilmente a un producto o servicio, existen otros, como el costo del trabajo, que presentan mayor dificultad para su identificación y cuantificación. Este factor incluye el salario básico, antigüedad, aportes previsionales y otros componentes que deben ser considerados al momento de tomar decisiones económicas.

La investigación se centra en una única empresa del sector vitivinícola y utiliza entrevistas y análisis documental como herramientas de recolección de datos. Se delimita a un análisis interno, sin comparaciones con otras empresas, y se ajusta a la normativa vigente durante el período considerado.

El resultado esperado es la determinación de un coeficiente representativo del costo total del factor trabajo que sirva como herramienta para mejorar la gestión empresarial, optimizar la planificación financiera y facilitar la toma de decisiones estratégicas dentro del contexto específico de la actividad vitivinícola mendocina.

Palabras claves:

Costo del trabajo

Convenio Colectivo 154/1991

Coeficiente de costo laboral

Contabilidad de costos

Gestión empresarial



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	5
CAPÍTULO 1: NOCIONES DE COSTOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS	8
1.1. CONCEPTO DE COSTOS	8
1.1.A. COSTOS DESDE LA PERSPECTIVA ECONÓMICA	9
1.1.B. COSTOS DESDE LA PERSPECTIVA CONTABLE	10
1.2. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS	13
1.3. SISTEMA DE INFORMACIÓN DE COSTOS	17
1.4. CONTABILIDAD Y CONTABILIDAD DE COSTOS	19
CAPÍTULO 2: ACTIVIDADES REGIONALES, FACTORES DE PRODUCCIÓN Y ANÁLISIS DEL FACTOR TRABAJO	23
2.1. CONCEPTO DE EMPRESAS	23
2.2. PROCESOS PRODUCTIVOS	29
2.3. ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN MENDOZA	33
2.4. CENTROS OPERATIVOS	40
2.5. LOS FACTORES DE PRODUCCIÓN	42
2.6. ANÁLISIS FACTOR TRABAJO	45
2.6.1. CONCEPTO DEL FACTOR TRABAJO	45
2.6.2. PROBLEMÁTICA EN EL FACTOR TRABAJO	48
CAPÍTULO 3: CONVENIO COLECTIVO DE TRABAJO 154/1991 VIÑATEROS - OBREROS Y EMPLEADOS	52
3.1. CONVENIO COLECTIVO DE TRABAJO 154/1991: PUNTOS DESTACADOS	52



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

3.2. DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE DEL COSTO DEL TRABAJO APLICADO A EMPRESA FAMILIAR -----	58
3.3. CONCLUSIÓN -----	62
CONCLUSIÓN FINAL -----	64
ANEXO I -----	66
BIBLIOGRAFÍA -----	67



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Introducción

En la actualidad, conocer y analizar los costos es fundamental para el buen funcionamiento de cualquier empresa, sin importar su tamaño o rubro. Por lo general, se pone el foco en los costos de producción, los precios de venta y los márgenes de ganancia. Sin embargo, dentro de estos costos hay uno que muchas veces se subestima, el costo del trabajo. Este factor, aunque en ocasiones se considera solamente como el salario del empleado, abarca varios conceptos adicionales que pueden tener un impacto significativo sobre las finanzas de una organización, sobre todo en aquellas que operan con recursos limitados, como suele suceder con las empresas familiares.

Este trabajo tiene como objetivo principal analizar el costo del factor trabajo dentro de una empresa familiar dedicada a la actividad vitícola en la provincia de Mendoza. A partir de la identificación de los distintos componentes que forman este costo - como remuneraciones, cargas sociales, licencias, ropa de trabajo e indemnizaciones - se propone aplicar una herramienta práctica: el coeficiente del costo del trabajo. Esta herramienta busca distribuir de manera más equilibrada, a lo largo del año, aquellos gastos que, si bien no se presentan mensualmente, deben ser considerados como parte del costo real de tener personal bajo relación de dependencia.

En el Capítulo 1, se desarrollan conceptos generales sobre los costos desde un enfoque tanto económico como contable. Se abordan sus clasificaciones, se explica su vinculación con los procesos productivos y se profundiza en la utilidad de contar con un sistema de información de costos eficiente. Este sistema, más allá de permitir determinar



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

precios o calcular márgenes de ganancia, también resulta clave para la toma de decisiones y el control de los recursos de la empresa. En pequeñas empresas, muchas veces no se cuenta con herramientas sofisticadas de análisis, por eso se vuelve tan importante poder manejar correctamente conceptos básicos como el costo total, el costo unitario y las diferencias entre costos fijos y variables, entre otros.

En el Capítulo 2, el enfoque se traslada hacia el contexto económico-productivo regional. Mendoza, por sus características climáticas, geográficas y culturales, es una provincia con fuerte impronta agroindustrial, destacándose especialmente por su producción vitivinícola. Esta actividad no solo es una fuente de ingresos para muchas familias, sino que también forma parte de la identidad económica de la región. Por esta razón, se realiza un recorrido por las distintas actividades económicas de la provincia, se analiza en detalle el proceso productivo del vino y se presentan los factores de producción. Dentro de estos factores, el trabajo se identifica como uno de los más complejos de cuantificar y gestionar, especialmente cuando se trata de actividades estacionales o con alta variabilidad en los costos a lo largo del año.

A su vez, se introduce una problemática habitual en el manejo contable: los costos esporádicos, como el pago del aguinaldo, las vacaciones o las indemnizaciones, que no ocurren todos los meses pero que representan una carga económica que debe ser prevista con anticipación. Si estos costos no se contemplan correctamente en la contabilidad mensual, pueden provocar desequilibrios financieros, especialmente en empresas con poca capacidad monetaria para hacer frente a imprevistos.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

En el Capítulo 3, se desarrolla el Convenio Colectivo de Trabajo 154/1991, que regula las condiciones laborales de los trabajadores viñateros. A partir de su análisis, se identifican los elementos que integran el costo del trabajo en este sector y se aplica el cálculo del coeficiente a una empresa real. Esta herramienta resulta útil para estimar de forma anticipada el verdadero impacto económico del empleo formal, permitiendo a la empresa tener una visión más clara y realista de su estructura de costos.

El propósito general de este trabajo es demostrar cómo una correcta gestión de los costos - y en particular el costo laboral - puede mejorar el manejo económico-financiero de una empresa, evitando sorpresas en meses de alta carga y permitiendo una planificación más ordenada. Aunque muchas veces este tipo de análisis se asocia a grandes empresas, su aplicación en empresas familiares también puede hacer una diferencia significativa. La idea es que esta herramienta sea accesible, práctica y adaptada a la realidad de quienes, como en el caso analizado, trabajan con recursos limitados y necesitan anticiparse para sostener su actividad en el tiempo.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

CAPÍTULO I

NOCIONES DE COSTOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS

En este capítulo, se presentará una breve introducción sobre el concepto de costos, se citarán distintas definiciones de reconocidos autores, se abordará su clasificación resaltando su importancia, el sistema integral del cual es parte y se tratarán algunos aspectos de la contabilidad de costos.

La correcta definición y análisis de los costos en las organizaciones es la base fundamental para un funcionamiento eficiente. En función a ellos podrán determinar cuánto cuesta la producción de cada bien o servicio que comercializan, se establecerán los precios de ventas necesarios para cubrir dichos costos, se calculará el margen de ganancia deseado, se evaluará la rentabilidad del negocio, y en base a todo lo expuesto, se podrán tomar decisiones.

1.1. CONCEPTO DE COSTOS

Según Carlos Manuel Gimenez (2007, p 24) se entiende por costos a *“la suma de esfuerzos y sacrificios voluntarios de bienes o servicios para alcanzar un objetivo específico actual o futuro.”* En general, para definir este concepto podemos abordarlo desde dos puntos de vista: una perspectiva económica y otra contable.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

1.1.1. COSTOS DESDE LA PERSPECTIVA ECONÓMICA:

Desde el punto de vista económico, el profesor Enrique Cartier (1992), define al costo como *“cualquier vinculación válida entre un objetivo o resultado dado y los factores, medios o recursos considerados necesarios para su obtención dentro de un proceso productivo.”*

Analizando dicha definición, entendemos que el resultado obtenido es la consecuencia de la suma de todos los recursos empleados en un proceso productivo. Por ejemplo, para la fabricación de remeras, el costo de las mismas incluirá la materia prima y materiales (tela, hilos), la mano de obra del personal contratado encargado de la producción, los servicios e impuestos para el correcto funcionamiento del lugar físico (electricidad, agua, gas), los bienes involucrados en el proceso que no se consumen en el primer uso (máquinas de coser, tablones, sillas, aguja, tijeras), entre otros.

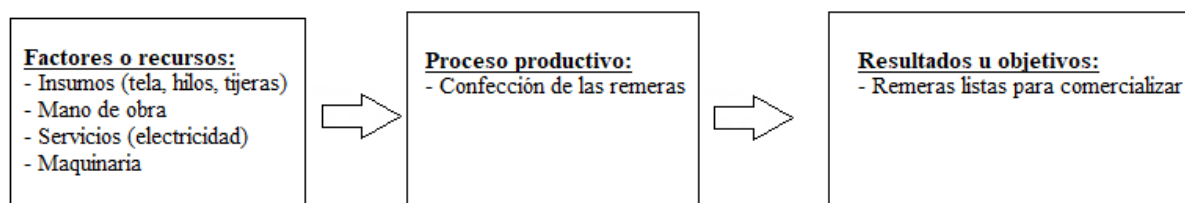


Figura 1. Fuente: Elaboración propia

Desde este punto de vista, al mencionar que se reconocen “todos” los costos, lo que se busca es incluir tanto los costos explícitos (desembolsos o realmente efectuados para la producción del bien) como a los costos implícitos o de oportunidad (aquello a lo que renunciamos por elegir una alternativa diferente).



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

1.1.2. COSTOS DESDE LA PERSPECTIVA CONTABLE:

Podemos ver que el concepto de costos no es un término meramente económico, sino que existen normativas contables como la Resolución Técnica N°17 (desarrolla cuestiones de aplicación general), Resolución Técnica N° 41 (desarrolla aspectos de reconocimiento y medición para entes pequeños y entes medianos), Resolución Técnica N°42 (modificación de la RT 41) o la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, respectivamente, que tratan dentro de su contenido algunos aspectos relevantes de éste.

Por su parte, la Resolución Técnica N°17 nos indica que el costo de un bien es el necesario para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado, lo que corresponda en función de su destino. Por lo tanto, incluye tanto la porción asignable de los costos de los servicios externos e internos necesarios para ello (fletes, seguros, gastos que se desprenden del proceso de compras o de producción), como los materiales o insumos directos e indirectos requeridos para su elaboración, preparación o montaje.

Esta definición introduce los conceptos de servicios externos e internos, ejemplificados anteriormente, y los costos directos e indirectos. Hablemos ahora de estos últimos, los costos directos son aquellos asociados directamente, valga la redundancia, al proceso de producción. Al incidir en una única actividad, siendo proporcionales al producto, es fácilmente asignable y cuantificable, como ejemplos típicos podemos ver la materia prima, los materiales de fabricación, entre otros. En cambio, los costos indirectos son aquellos que si



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

bien se utilizan dentro del proceso productivo, los mismos son utilizados para distintos propósitos (por ejemplo: alquiler del local, servicios como luz, gas, agua).

Para definir si un costo se considerará directo o indirecto, se deben tener en cuenta las siguientes características:

a. Su propia naturaleza: Cuando la vinculación entre el factor y el producto es innegable y no admite pruebas en contrario, por ejemplo, no habría forma de justificar ni demostrar que la uva (materia prima) no se vincula directamente con el vino (producto final). En cambio, para distribuir el sueldo del personal administrativo sobre los distintos productos, necesariamente se debería utilizar alguna metodología de distribución.

b. La practicidad de su tratamiento: Para determinados factores que teniendo en cuenta su naturaleza deberían ser considerados costos directos, puede ocurrir que su asignación resulte muy costosa en relación al beneficio que otorga, por lo que resulta más práctico tratarlo como un costo indirecto. Por ejemplo, en una tienda de ropa el perfume podría ser considerado un costo directo a cada prenda en la cual se aplica, sin embargo, al resultar esto completamente dificultoso e ineficiente, lo conveniente sería tratarlo como un costo indirecto.

c. Las posibilidades de su medición: El caso típico para este punto es la electricidad. Por ejemplo, si en una fábrica cada máquina es utilizada para elaborar un sólo tipo de producto, y cuenta con su propio medidor, el costo de la electricidad puede ser considerado



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

directo, en cambio, si existe un único medidor, o se utiliza una máquina para elaborar distintos productos, dicho costo deberá ser tratado como un costo indirecto.

Otro punto de interés abordado por la misma Resolución Técnica N°17, son los Costos Financieros, también conocidos como intereses, actualizaciones, entre otros. Dicha norma no los acepta como parte integrante del costo de un producto, sino que los considera como un gasto del período, excepto que se trate de bienes con procesos prolongados de producción.

En cuanto al contenido de la NIC 2, se refiere al tratamiento contable de los inventarios, estableciendo reglas y principios contables que deben aplicarse en el reconocimiento, medición y presentación de los mismos en los Estados Financieros. Dentro de este tratamiento contable, podemos encontrar la definición de costos aplicada a Inventarios, y citando su contenido, nos dice que *“el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”*. Como se observa es muy similar a la de la RT 17, si bien no clasifica a los costos como directos e indirectos, los engloba como *“todos los costos en los que se haya incurrido”*.

Diferencia entre punto de vista económico y contable

Basándonos en las definiciones previas, encontramos que la diferencia radica en que desde una perspectiva contable, se considera al costo como un simple consumo, sin tener en cuenta el costo de oportunidad. En cambio, desde un punto de vista económico, se entiende que utilizar el capital propio implica hacer un sacrificio. Se reconoce que al destinarlo a una



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

actividad específica, se está renunciando a la posibilidad de obtener mayores beneficios que si se aplicara a una alternativa diferente.

La diferencia previamente mencionada, no implica que utilizar un concepto u otro sea excluyente, sino que, deberían complementarse según las circunstancias de cada negocio.

1.2. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Los costos pueden variar en función del propósito que se persigue, por ello es conveniente agruparlos en base a criterios o características compartidas. Esta clasificación, luego permitirá identificar similitudes y diferencias entre los elementos, facilitando su comprensión, organización y gestión.

Existen distintos tipos de clasificaciones según el objetivo que se pretenda alcanzar, a continuación desarrollaremos brevemente cada una de ellas:

a) Con relación al todo o a las partes:

- Costo total: es la suma de todos los gastos necesarios relacionados al objeto del que se trate. Puede referirse al costo total de un negocio, de un lote de productos, de una línea de bienes, etc.
- Costo unitario: es la suma de todos los gastos utilizados en la producción de cada bien o servicio. Surge de dividir el costo total por la cantidad de unidades.

b) Según el momento de su cálculo:



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

- Costos históricos: es el costo real de producción. Surge de la acumulación de costos, el cual podrá conocerse al finalizar el proceso productivo, ya que suma los costos realmente incurridos.

- Costos predeterminados: a diferencia del costo histórico, éste se puede determinar antes de comenzar el proceso productivo. Toma como base las condiciones operativas normales de funcionamiento (esquema operativo normal) para que no cargue con ineficiencias u ociosidades que puedan surgir durante el proceso.

c) Según el área o función donde se genera el costo:

- Costos de producción: corresponde a todos los gastos incurridos en el proceso productivo desde que ingresan los insumos o la materia prima al proceso hasta que el producto se encuentra en condiciones para ser comercializado.

- Costos de mercadotecnia: también conocidos como costos de comercialización, son todos aquellos gastos en los que incurre la empresa con el fin de acercar al consumidor los bienes o servicios que produce. Por ejemplo, gastos de logística, publicidad, promoción de ventas, etc.

- Costos financieros: hacen referencia a los desembolsos que surgen de la obtención y uso de recursos líquidos, por ejemplo intereses por préstamos bancarios, comisiones bancarias, intereses de proveedores, entre otros.

- Costos de administración: son todos aquellos asociados con la gestión y el mantenimiento de la empresa u organización, siempre y cuando no puedan relacionarse con la producción de un bien o servicio. Por ejemplo, el sueldo del personal administrativo o el alquiler de oficinas.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

d) Según su identificación con el objeto del costo:

- Costos directos: son aquellos que pueden vincularse de forma inequívoca y directa con el objeto. Su asignación se realiza sin recurrir a criterios subjetivos. Por ejemplo, la materia prima, la mano de obra del personal que trabaja en su producción, etc.

- Costos indirectos: son aquellos que podemos relacionarlos con la producción de un bien o servicio, pero no de manera directa, sino que los mismos son utilizados para distintos procesos productivos o con diversos fines, entonces lo que se debe hacer antes de asignarlos al costo del bien o servicio es distribuirlos en función a una base de distribución elegida.. Por ejemplo, la electricidad, el valor del alquiler del inmueble donde se produce, el salario de personal administrativo, etc. Para poder realizar una correcta imputación de estos costos, existen distintas metodologías para su distribución. Las más utilizadas son:

- Metodología tradicional o por secciones homogéneas: se fundamenta en que la causa del consumo de factores indirectos es el volumen de producción. Consta de 3 etapas, en la primaria se distribuyen los costos indirectos a cada centro productivo y auxiliares, en la secundaria se distribuyen los costos de los centros auxiliares entre los departamentos o centros productivos, y en la terciaria o final, se distribuye el costo de los centros productivos a los productos elaborados.

- Metodología de costos basado en actividades: en este método se considera que el causante de la generación de los costos no es el producto en



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

sí, sino las tareas realizadas dentro de cada centro para producirlo. Los costos indirectos se distribuyen entre las actividades que los generaron y luego se asignan en función del uso de ellas en la producción.

e) Según la variación en el nivel de actividad:

- Costos Fijos: son aquellos cuya magnitud no varía en función del volumen de actividad, siempre y cuando éste se mantenga dentro de los límites de la capacidad de planta. Para estos costos no importa la cantidad de producción que exista, siempre se va a tener el mismo importe total. Podemos encontrar costos fijos de estructura (aquellos en los que siempre se incurre sin importar si hubo o no actividad, por ejemplo alquiler del local, salarios de empleados) y costos fijos operativos (aquellos que existirán solo si hubo actividad, por ejemplo costo de mantenimiento de maquinarias). También se da el caso de costos compuestos por una parte fija y otra variable, a esos se los denomina semifijos o semivARIABLES. Por ejemplo la luz y el gas, si bien varían en función de su consumo, tienen un mínimo fijo que hay que abonar se utilice o no el servicio.
- Costo Variables: son aquellos cuya magnitud varía en función de la cantidad de producción o venta. Ejemplos típicos son la materia prima, la fuerza motriz, etc.

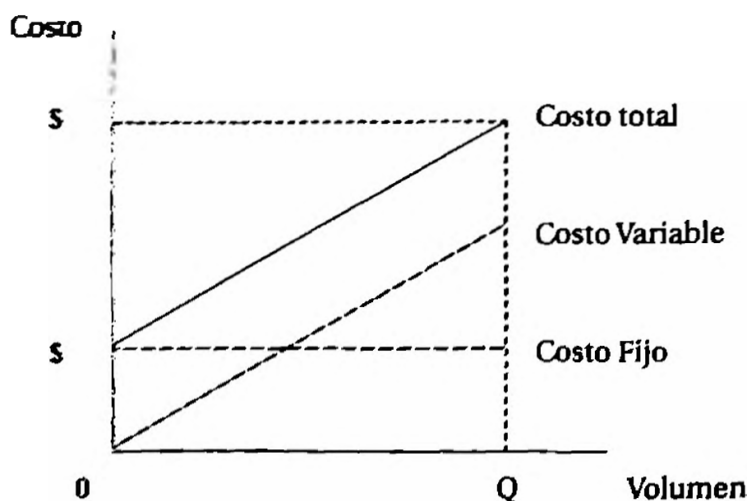


Figura 2. Gráfico sobre el comportamiento de los costos fijos y variables. Fuente: Sistemas de Costos (p.32), Carlos M. y colaboradores., 1ª Edición, Buenos Aires, Editorial La Ley, 2007

f) Según su desembolso:

- Costos que implican un desembolso: son aquellos que además de implicar una real salida de fondos, se produce en el mismo período de devengamiento, por ejemplo las remuneraciones al personal, los servicios de electricidad, etc.
- Costos que no implican un desembolso: aquellos que no involucran una salida de fondos en el mismo período en el que se devengan, por ejemplo seguros o suscripciones anuales que se abonen con anterioridad al período del que se trata.

g) Según las condiciones operativas:



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

- Normal: se imputan al costo únicamente los consumos normales de los componentes que forman parte del proceso. Por ejemplo, materiales u horas de trabajo dentro de los límites establecidos como habituales y normales.
- Anormal: no se imputan al costo aquellos gastos que surgen como ineficiencias u ociosidades. Por ejemplo, utilización en exceso de materiales por falta de controles.
- Extraordinario: no se imputan al costo aquellos desembolsos que ocurren de manera esporádica y por cuestiones ajenas a la organización. Por ejemplo, reconstrucción del galpón de fabricación por incendio.

1.3. SISTEMA DE INFORMACIÓN DE COSTOS

En el ámbito empresarial, constantemente se está en búsqueda de estrategias para mejorar la calidad del servicio al cliente a fin de poder permanecer en la competitividad que demanda el mercado actual. Para ello, es fundamental implementar diversos sistemas de información que ayuden a alcanzar un rendimiento eficiente en la consecución de los objetivos establecidos.

Uno de estos sistemas es el de información de costos, crucial para cualquier empresa, sin importar su tamaño, actividad o rubro.

¿De qué se encarga este sistema? Recabando conceptos de distintos autores, se puede decir que se encarga primordialmente de la registración, clasificación, análisis, síntesis y posterior comunicación respecto de los costos de las operaciones que se estén evaluando,



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

permitiendo obtener los conocimientos necesarios a fin de tomar las decisiones correctivas en el momento oportuno.

Un aspecto importante de este sistema dentro de las organizaciones, son los objetivos que se pretenden alcanzar al implementarlo. En términos generales, se busca:

- Sistematizar la información para el uso cotidiano. Por ejemplo, calcular costos unitarios, determinar ganancias y/o pérdidas, confeccionar inventarios, entre otros.
- Posibilitar el control directivo sobre los costos en cada área, comparando lo proyectado con lo realmente ocurrido.
- Proveer información útil en tiempo y forma para la toma de decisiones, por ejemplo, determinando precios, volúmenes de producción, nivel de ventas, entre otros.

En resumen, contar con un sistema eficiente de información de costos permite a las organizaciones tener un mayor control sobre sus recursos económicos y tomar las decisiones necesarias a fin de optimizarlos o corregir alguna deficiencia en tiempo oportuno. Esto no solo contribuye a lograr los objetivos propuestos al menor costo posible sino también a obtener una ventaja competitiva sostenible dentro del mercado empresarial actual.

1.4. CONTABILIDAD Y CONTABILIDAD DE COSTOS

Citando a Fowler Newton (2004):



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

“La contabilidad es una disciplina técnica que, a partir del procesamiento de datos sobre la composición y evolución del patrimonio de un ente, los bienes de propiedad de terceros en su poder y ciertas contingencias, produce información para la toma de decisiones de administradores y terceros interesados; y la vigilancia sobre recursos y obligaciones de dicho ente (p.19).”

Carlos Manuel Gimenez (2001) nos explica que *“el sistema de contabilidad es el elemento más importante de información cuantitativa, donde suministra, a través del procesamiento de datos, tanto informes externos destinados a terceros vinculados con la organización, como informes internos destinados a ser utilizados en el planeamiento y control de las operaciones corrientes dentro de una organización, futuras y para la toma de decisiones no rutinarias (p.4).”*

Partiendo de este concepto, podemos decir que la contabilidad produce información relevante para la toma de decisiones, de allí la importancia de llevar un sistema de contabilidad.

Una de las tantas ramas de ésta disciplina, y siendo la que nos ocupa en este trabajo de investigación, es la contabilidad de costos, definida por Carlos Manuel Giménez (2007) como:

“Aquella que ... proporciona ... datos necesarios para la toma de decisiones ... mediante informes basados en .. análisis y control de ... costos de ... las distintas actividades que desarrolla la empresa, para determinar ... causas que los originan ... y ... efectos que producen... . (p.51)”



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Es decir, mientras la contabilidad general se ocupa de proporcionar los aspectos financieros globales de una organización, la rama de contabilidad de costos se enfoca en el análisis y control de todas las operaciones relacionadas con los diferentes costos de las actividades que realiza una empresa, permitiendo conocer los costos de producción de los bienes o servicios que comercializa, a fin de proveer información que servirá para la toma de decisiones a futuro.

Tratamiento contable de la determinación de costos:

Según la información que se precise obtener es cómo se formulará el plan de cuentas dentro de cada empresa, ya que cada una lo personaliza según sus características, incorporando cuentas que le sean funcionales para la determinación de los distintos costos que forman parte de todo el proceso productivo, culminando en el costo de venta.

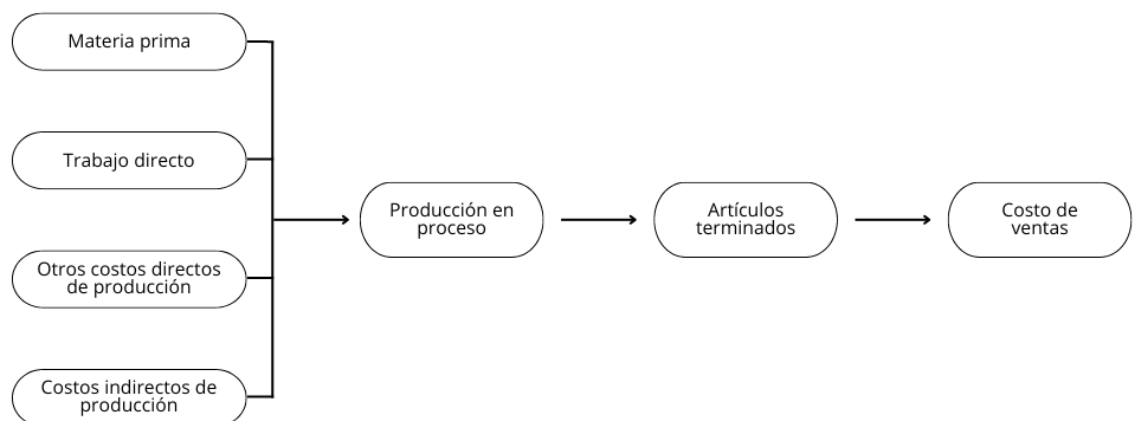


Figura 3. Fuente: Elaboración propia



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Tratamiento contable de la determinación de pérdidas:

Respecto a las pérdidas del ejercicio, existen diferentes tipos. Las mismas pueden estar relacionadas con bienes físicos, trabajo humano o procesos productivos, ya sea por roturas, mal estado de bienes, ineficiencias de trabajo o productivas, entre otras.

Podemos clasificarlas en pérdidas normales, anormales o extraordinarias.

- Pérdidas normales: son aquellas que operando de manera normal, no pueden ser evitadas.
- Pérdidas anormales: aquellas que exceden el límite admitido como pérdida normal.
- Pérdidas extraordinarias: aquellas que se originan de manera excepcional, no siendo común su ocurrencia.

Las pérdidas normales, al estar contempladas en el funcionamiento de manera habitual, se considerarán parte del costo de los bienes vendidos, en cambio las pérdidas anormales y extraordinarias se imputarán como pérdida del período en el que se produzcan, sin afectar el costo de los bienes vendidos.

En el próximo capítulo se abordarán los factores de la producción, elemento necesario para cualquier proceso productivo y se hará hincapié en el factor trabajo.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

CAPÍTULO II

ACTIVIDADES REGIONALES, FACTORES DE PRODUCCIÓN Y ANÁLISIS DEL FACTOR TRABAJO

En el capítulo anterior se habló de nociones de costo, sus diferentes clasificaciones y aspectos contables, sin embargo, no se profundizó de dónde proviene el origen de los mismos ni el motivo por el cuál es tan importante su determinación.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Como punto de partida para el presente capítulo, se comenzará abordando la base fundamental que debe existir para obtener productos o prestar servicios: las empresas.

2.1. CONCEPTO DE EMPRESAS

¿Qué es una empresa? Puede definirse como una organización económica y jurídica, que desarrolla actividades de consumo, producción y distribución de bienes y servicios, satisfaciendo las necesidades de un determinado mercado, a través de una contraprestación: el precio. Su finalidad puede ser lucrativa o no lucrativa (Tantalean, 2021). La RAE las define como “Unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.”

Las empresas realizan actividades económicas, siendo el medio por el cual se intercambian bienes y/o servicios. Estas actividades pueden dividirse en tres diferentes tipos: primarias, secundarias y terciarias. La realización de un tipo de actividad no es excluyente del resto, es decir, una misma empresa puede realizar una o más actividades.

A continuación, se abordarán brevemente los tres tipos de actividades económicas:

Actividades Primarias: Se encargan de la extracción de recursos provenientes de la naturaleza para ser consumidos directamente por el ser humano o utilizados en algún proceso productivo para la elaboración de algún bien. Algunas actividades primarias son:

- Agricultura: se encarga del tratamiento y cultivo de la tierra para la producción de alimentos. Entre ellos se encuentra la siembra y cosecha de frutas, hortalizas, cereales, legumbres, tubérculos, oleaginosas, flores, etc.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

- Ganadería: se encarga de la cría y cuidado de animales con fines productivos como lo son la obtención de leche, huevos, lana, cuero y demás productos derivados de animales.
- Pesca: se encarga de la extracción de peces y demás especies acuáticas que habitan en ríos, mares o en lugares artificiales creados específicamente para este fin.
- Minería: se encarga de la extracción de recursos provenientes del suelo como lo son los minerales y metales, entre ellos encontramos la cal, litio, oro, plata, cobre, hierro, etc.
- Apicultura: actividad dedicada a la crianza y cuidado de colmenas de abejas con el fin de obtener productos derivados de ellas, como es la miel y la cera, para luego ser comercializada.
- Silvicultura: se encarga del cultivo y cuidado de áreas forestales como bosques y selvas, teniendo como fin la extracción de madera o la conservación del medio ambiente.

En la provincia de Mendoza se desarrollan las actividades listadas anteriormente, principalmente la producción e industrialización de productos agrícolas. Una de las ventajas que propicia la producción en esta provincia, son las excelentes condiciones climáticas para el cultivo de vid, olivos, almendros, durazneros, manzanos, perales, damascos, cerezos, nogales, ciruelos, ajo, zanahoria, papa, entre otros.

Actividades secundarias: También denominadas actividades industriales. Se encargan de la producción de bienes mediante la implementación de procesos productivos en la cual se



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

toma materia prima obtenida de las actividades primarias y se transforman en bienes de consumo. Más adelante se ahondará en los procesos productivos.

En Mendoza se realizan diversas actividades secundarias, encontrándose entre las principales la vitivinicultura, olivicultura, hidrocarburos, fruticultura y horticultura.

- Vitivinicultura

Argentina se encuentra en el octavo país a nivel global en cuanto a producción de uva y quinto mayor exportador de vino, destacándose Mendoza como la principal provincia dentro del país productora de vino. Si bien en la época del 2.000 hubo una explosión en cuanto a las exportaciones de bienes de este sector, en la última década se han estabilizado tanto las exportaciones como la producción de uva. La industria vitivinícola es lo que caracteriza y diferencia a la provincia de Mendoza del resto, ofreciendo vinos de alta calidad y propuestas gastronómicas englobadas dentro del mundo del vino. En cuanto a las exportaciones, el principal país al que se realizan es a Estados Unidos.

El principal producto que utiliza el sector de la vitivinicultura para su producción es la uva. Luego de realizarse los distintos procesos productivos, dentro de la fase de industrialización, se puede obtener entre los productos finales vino a granel, vino fraccionado, mosto, jugo concentrado o pisco.

- Olivicultura

Después de la provincia de La Rioja, Mendoza es la segunda mayor productora del país. Las variedades de olivos que se producen en la provincia son la Arbequina, Arauco y Empeltre. La producción es cíclica, es decir, por varios años hay muy buena producción, seguida de años de producción precaria. Los productos finales que se obtienen en esta industria son las aceitunas de mesa y el aceite de oliva.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

En cuanto a las exportaciones, Mendoza es la segunda provincia mayor exportadora de aceitunas del país. La calidad de sus productos es lo que destaca sus ventas. En 2024, la empresa Laur obtuvo su tercer título consecutivo en un concurso internacional de elaboración de aceite de oliva virgen extra.

- Hidrocarburos

Mendoza es una de las principales provincias petroleras, sobre todo en su zona sur. No obstante, esta actividad junto a la producción de gas durante los últimos diez años ha ido descendiendo. Los productos que se obtienen a partir de la industrialización del gas y del petróleo son los combustibles líquidos y el gas licuado de petróleo (GLP). El mercado es liderado por la empresa YPF, quien posee su refinería en Luján de Cuyo, seguido por Pluspetrol.

- Fruticultura

Mendoza es reconocida a nivel nacional por ser la principal productora de frutas de carozo como el durazno, las ciruelas y los damascos. Los departamentos que se destacan por su mayor producción son los pertenecientes al Valle de Uco (Tupungato, Tunuyán y San Carlos), San Rafael y General Alvear.

Las etapas productivas que se desarrollan en la provincia contemplan desde el productor primario, quien cultiva y vende la fruta, hasta la etapa de industrialización. Gran parte de la cosecha es destinada a la producción industrial, tanto de conservas enlatadas, pulpas, jugos y otros preparados, comercializando en menor medida la fruta en fresco, ya sea para consumo local o para su exportación.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

- Horticultura

Mendoza es la segunda provincia del país con mayor producción de hortalizas, concentrando la mayor parte de plantaciones en el Valle de Uco, Maipú, Guaymallén y Luján de Cuyo. Dentro de esta categoría, las hortalizas que se cultivan son el zapallo, papa, zanahoria, ajo, tomate, entre otras. Este sector ocupa gran parte de las exportaciones que realiza la provincia, destacando entre ellas la exportación de ajo, valorado principalmente por su calidad. En cuanto a la fase industrial, gran parte de la producción es deshidratada, y el resto es comercializada en fresco o en conserva, siendo esta última quien representa las tres cuartas partes de la producción a nivel nacional.

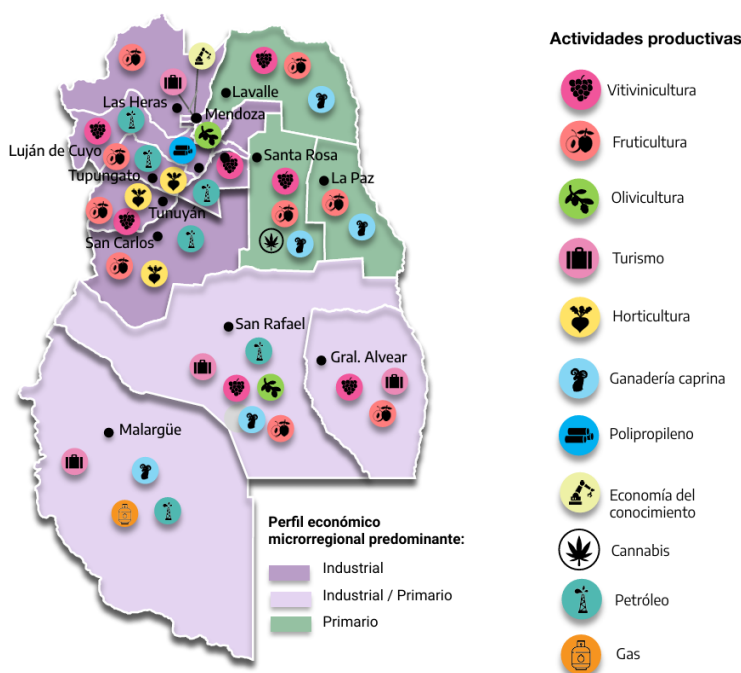


Figura 1: Actividades productivas desarrolladas en Mendoza. Fuente: Cadenas de Valor - Mendoza (p.3), Subsecretarías de políticas para el Desarrollo con Equidad Regional



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Actividades Terciarias: También llamadas actividades de servicios, se encargan de la prestación de servicios que satisfacen las necesidades de las personas. Con la globalización y su principal aliado, el internet, estas actividades se encuentran en continuo crecimiento a nivel mundial dado que al poder brindarse servicios a cualquier parte del mundo, pasa a un segundo plano el lugar geográfico desde el cual se presta el mismo.

Dentro de las actividades terciarias se encuentran:

- Comunicaciones: se encargan de permitir el intercambio de información entre individuos. Entre ellas se encuentran las compañías de internet, telefónicas, radiodifusoras.

- Comercio: se encarga de la venta de bienes a los consumidores, provenientes de las actividades primarias y secundarias mencionadas anteriormente. Gracias a los avances en las comunicaciones, este sector ha sufrido una gran evolución. Mientras antes únicamente se podía comercializar presencialmente, en la actualidad existen diversas formas de comercialización sin la necesidad de que el individuo asista al lugar físico.

- Turismo: esta actividad se relaciona con los servicios consumidos por viajeros que conocen nuevos lugares. Mendoza es un punto turístico elegido tanto por personas del país como por extranjeros, principalmente por sus paisajes y destacados vinos. Los lugares más elegidos para visitar son la Ciudad de Mendoza para conocer su historia, el Valle de Uco, San Rafael y Malargüe por sus paisajes y actividades recreativas. Las actividades más comunes que realizan los turistas son turismo gastronómico, enoturismo, esquí, turismo aventura y acudir a diversas fiestas que se realizan en la provincia.

- Servicios varios: en esta sección se destacan aquellos servicios realizados por entes públicos o privados, como por ejemplo el transporte, la seguridad, la educación, el agua, la



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

electricidad, entre otros. En el siguiente capítulo se expondrá y ahondará sobre este tema mediante la exposición de una aplicación práctica.

2.2. PROCESOS PRODUCTIVOS

Se entiende por proceso productivo al *conjunto de todas las actividades que se precisan para transformar un conjunto de entradas (recursos humanos, materiales brutos, energía, etc) en salidas más valiosas tales como productos acabados y/o servicios* (Dervitsiotis, 1981). Los mismos pueden clasificarse en:

- Procesos de producción única: también llamadas monoproductoras, son aquellas en las que del proceso productivo surge un único tipo de producto.
- Producción múltiple: también llamadas poliproductoras, se da en aquellas empresas que del proceso productivo surge más de un producto. En ellas, además de obtener el producto principal, pueden desprenderse de él subproductos o con la misma materia prima producir distintos bienes. Un caso muy típico en la provincia de Mendoza se da con la vitivinicultura, pudiendo a partir de la uva obtener jugo de uva como producto principal, y borra, orujo y escobajo como subproducto.

Dentro de este esquema se puede realizar una subclasificación, en la cual pueden existir procesos independientes de los que se obtengan varios productos, procesos que parten de la misma materia prima y de un mismo proceso productivo y luego se obtienen productos con igual significación económica o puede obtenerse un producto y un subproducto residual del principal.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

- Procesos independientes: Incluyen empresas donde se producen productos diferentes que pueden partir de diferente materia prima o diferentes procesos productivos. Un ejemplo de ellos son las fábricas procesadoras de frutas, las cuales a partir de diferentes tipos de frutas (materia prima), se producen diferentes productos mediante diferentes procesos productivos, como enlatados, jugos o mermeladas.

- Producción conjunta con igual significación económica: También denominados coproductos o productos conexos. En esta clasificación encontramos que a partir de una misma materia prima se obtienen dos o más bienes, de similar significación económica. Hay un punto de corte a partir del cual puede diferenciarse el costo de cada uno de los productos. Por ejemplo, en la industria ganadera cuando se faena una vaca por un lado se obtiene carne para consumo directo, piel para la producción de cuero, huesos para la producción de gelatina y grasa para la producción de jabones o aceites.

- Producción conjunta con distinta significación económica: Dentro de ella encontramos a los subproductos. Los mismos son productos secundarios que se obtienen de manera residual a partir de la producción de un producto principal, en donde el mismo tiene una valoración menor respecto del principal. Por ejemplo: en la producción de latas de durazno, los carozos son residuos utilizados como biomasa para la generación de energía térmica, los cuales tienen menor significación económica que las latas. Ambos productos surgen de una producción conjunta, pero al momento de su venta uno es residuo del otro con un valor significativamente menor.

En la actualidad es cada vez más difícil encontrar subproductos, dado que, gracias a los avances tecnológicos, algunos que antes eran considerados como subproductos hoy en día se les ha dado un uso más eficiente, pasando a ser un coproducto. Por ejemplo, antes en la



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

producción de nueces peladas envasadas se obtenía como subproducto la cáscara de nuez y la misma era comercializada a un menor precio o desechada. En la actualidad han ido incrementando sus posibles usos, por ejemplo, se utilizan para peletizar y posteriormente comercializarlos en el mercado nacional o ser exportados, también se utiliza como materia prima para hacer papel, o como aglomerado para madera o fenólicos.

Métodos de asignación y distribución de los costos

En el caso de la producción independiente o empresas monopductoras indudablemente puede diferenciarse qué costos van a ser incluidos en el producto, tendiendo todos los costos a ser directos, la complejidad resulta en el caso de la producción conjunta debido a que al compartir recursos entre los distintos productos, se deben realizar distribuciones de los costos. Según la fase del proceso productivo que se comparta, es el método de distribución de costos que se utilizará. Algunos de estos son:

- Producto principal y subproducto:

- Costo Nulo: se le asigna la totalidad del costo al producto principal. Por lo tanto, contablemente todo el ingreso generado por la venta del subproducto es considerado una ganancia.
- Subproducto a valor de mercado: el costo que se le asigna al subproducto es su valor de mercado. La diferencia entre el costo total y el valor asignado al subproducto es el costo del producto principal.

- Productos múltiples, coproductos o productos conexos:



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

- En función a volúmenes físicos: se determina una relación porcentual entre el costo total conjunto y la totalidad de los bienes producidos, arrojando el mismo costo unitario para cada uno de los productos.

- En función a la materia prima absorbida: cuando la materia prima es el costo predominante de los productos en proceso, se utiliza este método que consiste en multiplicar el consumo unitario de materia prima por el volumen de cada línea de producto.

- Producto principal y subproducto o productos múltiples, coproductos y conexos:

- En función a los precios de mercado: en este método se asigna el costo total de manera proporcional a los precios de mercado de los diferentes productos y subproductos. Se deben sumar los distintos precios y se determina la relación porcentual entre cada bien. Luego, en función de ese porcentaje obtenido se asigna el costo total.

- En función a los volúmenes físicos a precios de mercado: en este método se tendrá en cuenta tanto el volumen total obtenido de bienes como el valor de mercado de cada uno. Se ponderarán las cantidades obtenidas de bienes por sus respectivos valores de mercado. A partir de esos valores, se obtiene el porcentaje que se aplicará sobre el costo total a distribuir para cada uno de los bienes.

2.3. ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN MENDOZA

En la provincia de Mendoza se desarrollan diversas actividades, si bien anteriormente se hizo referencia a cada una, en este apartado se ahondará más en ellas.

En sus comienzos, la principal actividad productiva de Mendoza era la olivicultura, sin embargo, con el paso del tiempo y debido a que el crecimiento y producción plena de las plantas conlleva un extenso tiempo, requiriendo de una gran inversión al principio y



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

previando la obtención de ganancias a largo plazo, se ha visto en declive la actividad en los últimos años dentro de la Provincia. No obstante, a su retroceso, la olivicultura sigue formando parte de las actividades que se desarrollan, ofreciendo al mercado productos de excelente calidad.

En la actualidad, la principal actividad productiva que se desarrolla en Mendoza es la vitivinicultura. La provincia posee óptimas condiciones para el desarrollo de la vid, como lo son el clima, la tierra y las condiciones ambientales. Las altas temperaturas durante el día y bajas temperaturas en la noche, seguidas del clima árido, escasa presencia de plagas y suelos con muchos nutrientes propician al buen desarrollo de la vid.

Respecto de la plantación de frutales, a lo largo y ancho de la provincia encontramos la existencia de las mismas, desarrollándose en mayor o menor medida según la zona. Algunas de las plantaciones que se pueden encontrar en Mendoza son los duraznos, damascos, cerezas, manzanas, ciruelas, membrillos, peras nogales, almendros, melones, sandías, entre otras. Respecto de las hortalizas, se pueden encontrar mayormente plantaciones de papa, zanahoria, ajo, cebolla y zapallo. La plantación de éstas se denomina “chacra”, las cuales pueden tener como destino la venta en fresco, exportación o venta a industrias.

La ganadería también es una actividad económica desarrollada en la provincia, aunque en menor medida que las anteriores. En el último tiempo, la Dirección de Ganadería ha impulsado su crecimiento y mejora a través de la creación de diversos planes. Algunos de ellos son el Plan de Mejora Genética, Plan Toro, Plan Vaca - Plan Selección de Vientres, Plan Integral de Desarrollo Caprino y Plan Carnero.

En cuanto a la producción de hidrocarburos, Mendoza es la cuarta provincia de Argentina que mayor producción posee. Principalmente las extracciones se realizan en la



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Cuenca Cuyana, subdividida en dos subcuencas: Cacheuta y Alvear, pero existen nuevas áreas que están en proceso de exploración y áreas sin exploración aún.

Actividades regionales: Proceso Productivo del Vino



Figura 2: Imágen de persona cosechando uva. Fuente: Sector Vitivinícola - Guía para una producción sustentable (p.42), Secretaría de ambiente y desarrollo sustentable Presidencia de la Nación

En este apartado se analizará a modo ejemplificativo el proceso productivo de la vid, por ser la principal actividad que se desarrolla en la provincia y siendo la razón por la que mayormente resuena Mendoza a nivel nacional como internacional. A pesar de que se desarrollan varias industrias, no se ahondará en el resto para acotar el trabajo de investigación, pero es importante recalcar que todas son relevantes e importantes a nivel provincial.

Se enumeran las distintas etapas y acciones que se desarrollan, diferenciando la producción primaria de la secundaria (industrialización).

1. **Producción primaria**



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

El ciclo productivo de la uva comienza el 01/05 de cada año y finaliza el 30/04 del año siguiente, incluyendo la totalidad de costos desde el comienzo hasta la obtención del producto agrícola que es la uva.

Una vez finalizada la cosecha del año comienza la acumulación de costos. Lo primero que se realiza es la poda de la planta cuando comienzan los meses fríos, lo que implica gastos en mano de obra y utensilios como tijeras y guantes. Luego durante todo el año se produce el riego, fertilización y eliminación de malezas (arado del suelo), dependiendo de la época del año es si se realiza en mayor o menor medida. Estas actividades implican gastos en mano de obra, electricidad en caso de poseer pozo para el riego de la finca, fertilizantes (los cuales varían según las enfermedades que posea la planta, lo que se quiera prevenir o si se trata de un viñedo orgánico o no), combustible para el uso de tractores, entre otros. Llegando a la primavera se realiza el desbrote y posicionamiento de brotes, luego el deshoje y raleo (estos últimos no siempre se realizan) y finalmente la cosecha, lo cual ya forma parte del próximo proceso productivo. Una vez obtenida la uva, producto final, finaliza la producción primaria, pudiendo la misma tener diversos destinos: comercialización en fresco, producción de vino, mosto, pasas, entre otros.

2. Producción Secundaria

Vendimia

La vendimia implica la cosecha de la uva ya madura. Gracias a los avances tecnológicos, la cosecha puede realizarse tanto a mano como con máquinas, aunque no siempre se tiene esta opción, por ejemplo en la plantación de vid en parrales solo puede realizarse la cosecha a mano.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

El rendimiento de las plantas va a depender de varios factores ocurridos durante el año, como caída de granizo, heladas, viento zonda, frecuencia de riego, las propias condiciones de la planta y características del lugar, como por ejemplo la variedad de uva, edad del viñedo, clima en el que se desarrolla, calidad del suelo o tecnología utilizada (malla antigranizo, riego por goteo).

Elaboración

a) Recepción de la uva

La uva recién cosechada es enviada a la bodega, donde se pesa el camión para determinar los kilos que ingresan en la misma, evitando así la fermentación y pérdida de kilos. Una vez pesado se descarga en piletas que contienen rodillos o directamente en la despalilladora. Si la cosecha de la uva se realiza en cajas directamente se coloca en la despalilladora.

b) Despalillado

Consiste en la separación de los granos de uva del escobajo (tronco del racimo). Luego dependiendo si se quiere hacer vino o blanco es si se realizará el estrujado o no. Para la realización del vino blanco se realiza el estrujado, en cambio para la producción de vino tinto se realiza la molienda para su fermentación junto con la piel y semillas.

c) Estrujado

Consiste en el prensado de los granos para obtener por un lado el mosto y por el otro el orujo (piel y semillas)

d) Fermentación y maceración



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Consiste en dejar en tanques de acero inoxidable el mosto o la molienda para que los azúcares del mosto, por acción de las levaduras, se conviertan en alcohol, siendo ésta una de las etapas más importantes del proceso.

e) Descube y prensado

Consiste en la separación del jugo fermentado de los restos sólidos (hollejo), y posterior prensado (explicado anteriormente).

f) Fermentación maloláctica

Es una segunda fermentación que no siempre se realiza, la misma es para darle características específicas al vino, por ejemplo, determinados aromas.

g) Decantación

Se realiza para separar los sedimentos sólidos que pueden haber quedado de las etapas anteriores y airear el vino.

h) Filtración

Es otra técnica de limpieza del vino de las impurezas que puedan contener

i) Estabilización

Se realiza con el objetivo de evitar que el consumidor se encuentre con residuos al momento de consumirlo. Consiste en la aplicación de clarificantes para que los posibles contaminantes decanten al fondo de los tanques

j) Filtrado final

Es el último filtrado necesario antes de su embotellado para obtener un vino de muy buena calidad.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

k) Fraccionamiento

En este punto el vino puede embotellarse, o en caso de querer obtener un vino de crianza o fino pasa a estar contenido en barricas.

- Embotellado

Incluye un sistema que higieniza las botellas, máquinas de llenado, inserción de corcho, etiquetado y encapsulado.

- Crianza en barricas

Se realiza para obtener vinos con diversos aromas o una calidad diferente, son aquellos vinos que no van a consumirse en el año. Durante su estadío en barricas se produce la oxigenación del mismo. La próxima etapa que se realiza es el trasiego, que consiste en cambiar de recipiente el vino para que se oxigene y eliminar posibles impurezas. Y finalmente, una vez macerado el tiempo deseado, se procede a su embotellado. Luego podría realizarse la crianza de las botellas, para que todos los sabores y aromas obtenidos se potencien.

En este punto es donde finaliza su industrialización, obteniendo un producto listo para ser comercializado. Como se puede apreciar, hay una infinidad de costos a tener en cuenta, tanto fijos como variables, los cuales van a formar parte del costo del producto final.

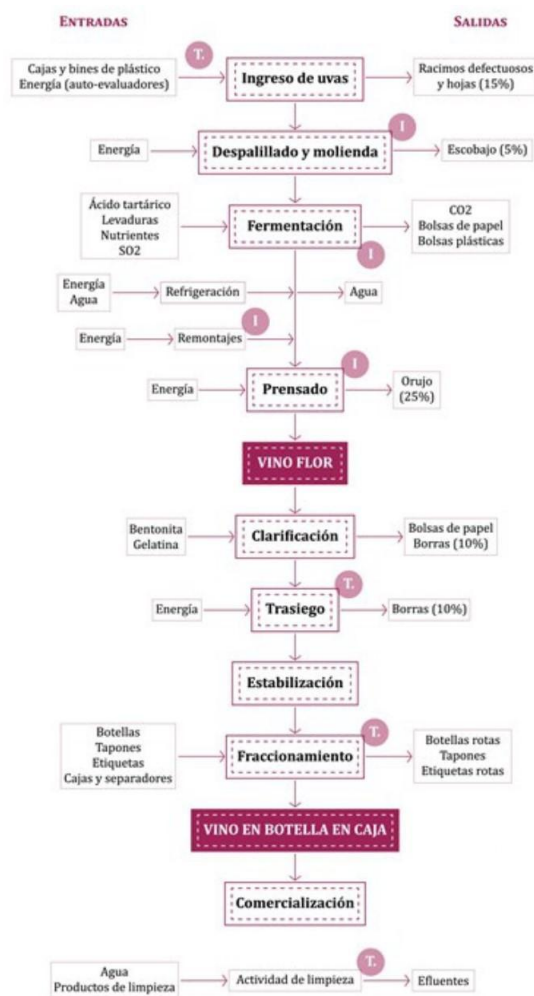


Figura 3: Proceso de elaboración del vino tinto. Fuente: Sector Vitivinícola - Guía para una producción sustentable (p.17), Secretaría de ambiente y desarrollo sustentable Presidencia de la Nación

2.4. CENTROS OPERATIVOS

Cada empresa está subdividida por departamentos o unidades operativas también conocidos como centros operativos donde se llevan a cabo las distintas etapas del proceso productivo a cargo de un responsable que las supervise.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Estos centros operativos, están compuestos por una serie de elementos:

- Responsables: tanto el personal que trabaja en el centro operativo como los encargados de supervisar.
- Espacio definido: son las instalaciones donde se llevará a cabo la producción o el lugar que ocupa la actividad dentro del proceso de producción.
- Materia prima y suministros: son los materiales necesarios para la elaboración y los auxiliares como energía eléctrica, agua, entre otros.
- Maquinarias y equipos: son los activos utilizados en la producción.
- Punto de inicio y finalización de tareas: implica identificar claramente cuándo comienza y termina cada tarea o proceso. Es fundamental para una correcta y eficiente planificación y coordinación de las actividades.
- Posibilidad de medir y controlar factores del costo: permite llevar un registro de los costos asociados a cada actividad, detectando así deficiencias como gastos innecesarios.

A su vez, se pueden agrupar los centros en dos tipos:

- **Centros operativos principales o de producción:**



Son aquellos en donde se desarrolla el proceso productivo del bien, es decir, ingresa la materia prima para ser transformada en el producto final a comercializar.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Figura 4: Personal trabajando en una cinta transportadora de alimentos en el centro operativo de una fábrica. Fuente: andresr, iStock (<https://www.istockphoto.com/>)

- **Centros operativos auxiliares o de apoyo:**



Brindan asistencia y respaldo a los distintos centros operativos principales, proporcionando los recursos necesarios para su correcto funcionamiento. Por ejemplo, departamento encargado del mantenimiento y reparación de

maquinarias, los depósitos de materiales, un comedor, entre otros.

Figura 5: Persona arreglando motor brindando asistencia. Fuente: audioundwerbung, iStock(<https://www.istockphoto.com/>)

2.5. *LOS FACTORES DE PRODUCCIÓN*

¿Qué son los factores de producción? Se comenzará el análisis viendo algunas definiciones.

Factores: Tal como lo define Adam Smith en su obra “Riqueza de las Naciones”, los factores de producción *son los recursos necesarios para la producción de bienes y servicios* y pueden referirse a tierra, trabajo o capital. En otras palabras, es un término adoptado para mencionar a todos los recursos necesarios que se consumen en un proceso con el fin de



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

concretar un objetivo. Pueden clasificarse como directos o indirectos según el objetivo que se pretenda alcanzar.

Erróneamente, se suelen considerar como sinónimos los términos “Materia prima”, “Materiales” e “Insumos”. Por ello, cobra relevancia diferenciarlos a continuación:

Materia prima: elementos que se extraen principalmente de la naturaleza y se integran al producto en elaboración, desapareciendo al consumirse en el proceso productivo.

Materiales: Son las materias primas transformadas mediante procesos físicos y/o químicos, siendo posteriormente utilizados en el proceso productivo.

Insumos o suministros: elementos auxiliares ya procesados que contribuyen a desarrollar un producto o servicio final.

Clasificación del costo de los materiales:

Si bien las clasificaciones pueden variar en función al fin que se persigue, en este trabajo se abordarán dos clasificaciones referentes a los materiales.

- Según las modalidades de vinculación de los factores con los objetos, el costo de los materiales puede ser considerado directo si se vincula de forma inequívoca y con precisión al objeto e indirecto si no existe una evidente la relación con el objeto de costos y resulta necesario prorratearlos mediante la utilización de bases de distribución.

- Según el comportamiento de los factores ante cambios en la cuantía de los objetos, el costo de los materiales puede considerarse fijo cuando su magnitud no varía en función del volumen de actividad, siempre dentro de ciertos límites y variables cuando su magnitud varía en función de la cantidad de producción o venta.

Gestión de inventarios:



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Un tema fundamental dentro de las organizaciones y de los factores productivos, son los inventarios. Éstos deben tener como objetivo contribuir a evitar paros en la producción por falta de materiales y a reducir la inmovilización de capitales como consecuencia de mantener cantidades innecesarias de stocks en los depósitos.

Niveles relevantes de existencias de materiales:

Stock mínimo → es el límite más bajo que se admite mantener en los almacenes de stock. Por debajo del mismo se corre el riesgo de tener que parar la producción por falta de materiales. La forma de calcularlo es:

$$\text{Consumo normal mínimo} \times \text{Días de demora mínimos}$$

Punto de pedido → indica la necesidad de iniciar el proceso de compra. El mismo se calcula de la siguiente manera:

$$(\text{Consumo normal máximo} \times \text{Días de demora máximos}) + \text{Stock mínimo}$$

Stock máximo → nivel más alto de disponibilidad admitido, superado el mismo, se producen costos extras por inmovilización de capital. La forma de determinarlo es la siguiente:

$$\text{Punto de pedido} - (\text{Consumo normal mínimo} \times \text{Días de demora mínimos}) + \text{Lote óptimo}$$



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Lote óptimo de pedido → es el número de pedidos a realizar durante el año y las cantidades de materiales a comprar en cada pedido. Su objetivo es minimizar el costo de realizar cada pedido y el costo de almacenamiento.

¿Por qué es importante obtener un lote óptimo de pedido? Las distintas áreas dentro de una organización discrepan en la determinación del stock de materiales que debería existir, esto se debe a que el área encargada de las finanzas cree conveniente tener el mínimo stock a fin de evitar inmovilizaciones monetarias, el sector de compras cree óptimo realizar la menor cantidad posible de compras evitando costos que se generan en cada compra, mientras que el sector productivo prefiere contar con un alto stock para evitar que se paralice la producción por falta de materiales.

Dentro de los factores de costos mencionados anteriormente, el de mayor importancia por el tema a tratar en este trabajo de investigación, es el factor trabajo, el cual se abordará a continuación.

2.6. ANÁLISIS FACTOR TRABAJO

2.6.1. Concepto del factor trabajo

El factor trabajo es un elemento clave dentro de cualquier organización. Puede definirse como el esfuerzo realizado por el ser humano al intervenir en algún proceso dentro de una empresa. O una definición orientada a lo económico indica que es la suma de los gastos realizados por una organización a cambio del trabajo prestado por un empleado.

No debe limitarse a entender por costo del factor trabajo únicamente a la remuneración que recibe el empleado. Además del salario base, existen otros conceptos extras como



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

vacaciones, aguinaldo, bonificaciones por desempeño, indemnizaciones, o pagos no remunerativos que también forman parte del costo.



Figura 6: Ingenieros trabajando en fábrica industrial. Fuente: ultramansk, Freepik (https://www.freepik.es/fotos-premium/fabrica-trabajadores-ingenieros-que-trabajan-maquinas-pesadas-acero-personas-pie-fabrica-industrial_23102625.htm)

La remuneración es un aspecto fundamental dentro de una organización, ya que generalmente recompensar adecuadamente a los empleados por su labor hace que se sientan motivados y comprometidos, lo cual contribuye directamente con el éxito empresarial.

Profundizando en la tarea de realizar un análisis exhaustivo del factor trabajo, es necesario evaluar varios aspectos. Es importante tener en cuenta tanto los gastos directos como indirectos asociados a cada empleado, establecer políticas claras sobre salarios y beneficios sociales acordes al mercado laboral actualizado, implementar capacitaciones en busca de mejorar las habilidades del personal, así como realizar controles de los niveles superiores para identificar posibles costos innecesarios u oportunidades de eficiencia.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Otro aspecto muy importante en este factor, es no dejar de lado las obligaciones legales establecidas por las leyes laborales vigentes en cada país. La normativa vigente en Argentina que regula las relaciones laborales de los trabajadores que se encuentran bajo relación de dependencia, excluyendo a los empleados de la Administración Pública es la Ley N° 20.744 - Ley de Contrato de Trabajo, la cual define en su artículo 103 que la remuneración es la contraprestación que debe percibir el trabajador como consecuencia del contrato de trabajo.



Figura 7: Personas y engranaje representando la necesidad de la fuerza laboral.

Fuente: Factores de producción, los 4 conceptos que te ayudan a crear un producto,

MIT Sloan

Management

Review

(<https://mitsloanreview.mx/economia-negocios-finanzas/factores-de-produccion-los-4-conceptos-que-te-ayudan-a-crear-un-producto/>)

Remuneración y salario, ¿son lo mismo? La respuesta a este interrogante es negativa. Si bien ambos términos se vinculan con una compensación económica, tienen importantes diferencias. El salario se refiere a la suma fija que una persona percibe de su empleador a cambio de su trabajo. En cambio, la remuneración es un concepto más amplio que engloba



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

tanto al salario como a otros componentes que pueden percibir los empleados, como viáticos por viajes o comidas, bonos por buen desempeño, comisiones por ventas, prestaciones sociales como seguros, entre otros.



Figura 8: Pago de dinero por contraprestación recibida. Fuente: Cinco consejos para renegociar tu salario y así permanecer en tu trabajo actual, Forbes ar (<https://www.forbesargentina.com/liderazgo/cinco-consejos-renegociar-tu-salario-asi-permanecer-tu-trabajo-actual-n50439>)

La remuneración puede ser clasificada en distintos tipos, algunos de ellos son:

- Remuneración por tiempo: Puede establecerse un salario fijo que se paga a intervalos regulares de tiempo (mensual, quincenal o semanal), o abonarse en función de las horas reales trabajadas.
- Remuneración fija o variable: según la empresa pague a sus empleados en función de los resultados obtenidos (variable) o independientemente de ellos (fija). Es decir, es una clasificación directamente vinculada a la consecución de los objetivos establecidos por la empresa.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

- Participación en los beneficios: es un tipo de retribución variable que busca motivar a los empleados a comprometerse con el éxito de la empresa ya que participarán de los resultados obtenidos por la misma en función de criterios preestablecidos.
- Remuneración por competencias: en este sistema de retribución se valoran las capacidades, aptitudes, conocimientos y rendimientos individuales de los empleados, fomentando el desarrollo continuo.
- Remuneración flexible: da la libertad a los empleados de elegir la forma en que percibirán su compensación económica en base a sus necesidades individuales. Es decir, no necesariamente deben recibir dinero, sino que pueden optar porque una parte sea pagada mediante prestaciones como vales de comida, seguros, entre otros.
- Planes de incentivos: se trata principalmente de motivar y recompensar al personal mediante beneficios adicionales a la remuneración fija tales como bonificaciones, premios, viajes o reconocimientos. Generalmente se utilizan como estrategias para obtener el mejor rendimiento de los empleados.

2.6.2. Problemática en el factor trabajo

Al calcular el costo del factor trabajo, surge un inconveniente relacionado con los costos que se presentan esporádicamente durante el ejercicio. ¿Cuáles son estos costos? Son aquellos que no se repiten todos los meses, sino que solo ocurren en determinados momentos del año. Algunos ejemplos de estos costos son el aguinaldo (mejor conocido como SAC), que se presenta 2 veces al año, vacaciones, licencias y demás conceptos que no se abonan de forma recurrente.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

El principal problema que surge con este tipo de costos es que, al presentarse de manera irregular, el costo del factor trabajo en los meses en los que se presentan es mayor que en los demás.

Para solucionar este inconveniente y lograr una distribución del costo equilibrada a lo largo del ejercicio, es que surge el “coeficiente del costo del trabajo”. Este coeficiente es un indicador que se calcula al inicio del período dividiendo el costo total del trabajo por las remuneraciones básicas (fijas y variables) proyectadas para el año. Su objetivo es lograr una distribución equilibrada del costo del factor trabajo a lo largo de los distintos periodos, permitiendo así que la información sea comparable.

Lo que se busca con esto es que, en cada mes, se asigne como costo del factor trabajo una parte de esos costos esporádicos, sin importar en qué momento del año se generaron. Es decir, que cada período incluya una parte de esos costos no recurrentes, evitando así sobrecargar aquellos meses en que se incurre en más costos esporádicos y lograr una distribución uniforme a lo largo del ejercicio. Sin embargo, es importante destacar que, a pesar de utilizar este coeficiente, al cierre de cada período deberá realizarse un ajuste que refleje la diferencia entre el costo imputado y el realmente incurrido.

Determinación del coeficiente del costo del trabajo

El coeficiente del costo del trabajo se determina al inicio de cada ejercicio mediante proyecciones anuales, en donde se divide el costo total del trabajo por las remuneraciones básicas.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Para formar el coeficiente, partimos de las remuneraciones básicas proyectadas, agregando el presentismo y sus correspondientes contribuciones patronales. A esta suma la llamaremos Subtotal 1.

Luego, adicionamos el resto de los costos laborales que se relacionan con el tiempo de trabajo. Entre ellos encontramos las licencias, feriados, vacaciones (anuales). Sobre estos conceptos también deben calcularse contribuciones patronales y adicionarse al cálculo. Al total obtenido lo llamaremos Subtotal 2.

A partir del total de conceptos remunerativos obtenidos, se calcula el SAC (junto con sus contribuciones patronales), obteniendo así un Subtotal 3.

Finalmente, se adicionan todos aquellos conceptos no remunerativos, como lo son los refrigerios, indemnización por despido y ropa de trabajo. Sobre estos conceptos no se calculan contribuciones patronales.

La sumatoria de todos estos conceptos nos da el costo total del trabajo, el cual se divide por las remuneraciones básicas y se obtiene así el Coeficiente del Costo del Trabajo. ¿Cómo se utiliza este coeficiente? Se aplica sobre las remuneraciones básicas, arrojando el costo del trabajo a imputar a los costos de producción.

Coeficiente de costo del trabajo = Costo total del personal / Remuneraciones básicas

Costo total del personal = Conceptos remunerativos (1) + Sueldo Anual Complementario + Conceptos no remunerativos (2)



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

(1) Conceptos remunerativos = Remuneraciones básicas proyectadas + sus contribuciones patronales + costos en función del tiempo efectivo (3) + sus contribuciones patronales

(2) Conceptos no remunerativos = Capacitaciones, cursos, viáticos, indemnizaciones, indumentaria laboral, entre otros. Sobre éstos no se adicionan contribuciones patronales.

(3) Costos en función del tiempo efectivo = Vacaciones, licencias, feriados, entre otros.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

CAPÍTULO III

CONVENIO COLECTIVO DE TRABAJO 154/1991

VIÑATEROS - OBREROS Y EMPLEADOS

En este capítulo se analiza el Convenio Colectivo de Trabajo 154/1991, aplicable a los trabajadores viñateros, obreros y empleados, con el fin de utilizarlo en la determinación del coeficiente de costo del trabajo de una empresa familiar.

3.1. CONVENIO COLECTIVO DE TRABAJO 154/1991: PUNTOS DESTACADOS

Origen:

Este Convenio se firmó el 16 de enero de 1991 cuando se reúnen en la Ciudad de Mendoza representantes del sector empresarial y representantes del sector sindical, constituyendo una comisión negociadora para la concertación del convenio colectivo de trabajo. Luego de su homologación por parte del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, comenzó su vigencia a partir del 14/02/1991.

Ámbito de aplicación:

Es un convenio de alcance nacional y comprende a los trabajadores de empresas viñateras, incluso a los establecimientos con olivares y frutales, cuya actividad principal sea la viticultura.

Categorías:



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Se establecen seis categorías:

- Primera categoría: Obrero común
- Segunda categoría: Obrero especializado que comprende:
 - a) Podador
 - b) Desorillador
 - c) Sulfatador, azufrador y curador manual
 - d) Desabrotador
- Tercera categoría: Obrero con oficio que comprende:
 - a) Talabartero
 - b) Herrero
 - c) Albañil
 - d) Caballerizo
 - e) Electricista
- Cuarta categoría: Tractorista, topadorista y chofer.
- Quinta categoría: Injertadores y parraleros
- Sexta categoría: Mecánico.

A su vez, el convenio divide por escalafones el salario a abonar a cada empleado, tanto por categoría como por antigüedad. Los mismos se encuentran en los artículos 6 y 7:

Art. 6 - Escalafón por categoría: El salario de: a) la categoría obrero especializado será el 5% mayor al del obrero común, b) el salario del obrero con oficio será del 10% mayor al del obrero común, c) el salario del tractorista, topadorista y chofer, será el 15% mayor al del obrero común, d) el salario del injertador y parralero



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

será el 20% mayor al del obrero común, e) el salario del mecánico será el 25% mayor al del obrero común.

Art. 7 - Escalafón por antigüedad: a) Desde el ingreso a la empresa hasta el tercer año inclusive corresponde el sueldo básico de la categoría correspondiente; b) del tercero al sexto año inclusive de antigüedad corresponde el 2,5% del aumento respecto del básico de la categoría; c) del sexto al noveno año inclusive de antigüedad corresponde el 5% de aumento respecto del básico de la categoría; d) del noveno al décimo segundo año de antigüedad corresponde el 7,5% de aumento respecto del básico de la categoría; e) del doceavo al décimo quinto año inclusive corresponde el 10% de aumento respecto del básico en la categoría; f) del décimo quinto al décimo octavo año inclusive corresponde el 12,5% de aumento respecto del básico de la categoría; g) del décimo octavo al vigésimo primer año inclusive corresponde el 15% del aumento respecto del básico de la categoría; h) del vigésimo primero al vigésimo cuarto año inclusive corresponde el 17,50% de aumento respecto del básico de la categoría y del vigésimo cuarto al vigésimo séptimo año inclusive corresponde el 20% de aumento respecto del básico de la categoría; j) del vigésimo séptimo al trigésimo año inclusive corresponde el 22,5% de aumento respecto del básico de la categoría; k) superados los treinta (30) años de antigüedad corresponderá el 25% de aumento respecto del básico de la categoría correspondiente. (FOEVA, 1991, arts. 6-7).



CATEGORÍAS ANTIGÜEDAD	OBRERO COMÚN	OBRERO ESPECIALIZADO	OBRERO CON OFICIO	TRACTORISTA TOPADORISTA Y CHOFER	INJERTADORES Y PARRALEROS	MECÁNICOS
Ingreso y hasta 3 años	1	1,050	1,100	1,150	1,200	1,250
De 3 años hasta 6 años	1,025	1,076	1,128	1,179	1,230	1,281
De 6 años hasta 9 años	1,050	1,103	1,155	1,208	1,260	1,313
De 9 años hasta 12 años	1,075	1,129	1,183	1,236	1,290	1,344
De 12 años hasta 15 años	1,100	1,155	1,210	1,265	1,320	1,375
De 15 años hasta 18 años	1,125	1,181	1,238	1,294	1,350	1,406
De 18 años hasta 21 años	1,150	1,208	1,265	1,323	1,380	1,438
De 21 años hasta 24 años	1,175	1,234	1,293	1,351	1,410	1,469
De 24 años hasta 27 años	1,200	1,260	1,320	1,380	1,440	1,500
De 27 años hasta 30 años	1,225	1,286	1,348	1,409	1,470	1,531
Más de 30 años	1,250	1,313	1,375	1,438	1,500	1,563

Figura 1: coeficientes de la escala salarial aplicable en función de la categoría y antigüedad. Fuente: Convenio Colectivo de Trabajo 154/1991 Viñateros, Obreros y Empleados

Remuneración, licencias y vacaciones:

La jornada legal, al igual que en la Ley de Contrato de Trabajo, es de ocho horas diarias o cuarenta y cuatro semanales, considerando como horas extras lo trabajado fuera de dicha jornada, y siendo remunerada con un 50% de recargo en días normales y un 100% de recargo en días sábados luego de las 13:00 horas, domingos o feriados, tanto provinciales como nacionales.

El artículo 4 establece que la remuneración de todo trabajador que cumpla con 8 años de antigüedad, debe ser mensualizada. Para el resto, la empresa puede optar por



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

mensualizarlos o no, según establezca que merecen el citado beneficio. El cálculo de dicha mensualidad se realiza tomando el salario diario que le corresponda por categoría y antigüedad y multiplicando por 25 jornadas.

Respecto al régimen de licencias especiales y vacaciones, son las mismas especificadas en la Ley de Contrato de Trabajo.

Licencias Especiales	
Concepto	Días corridos
Nacimiento de hijo	2
Matrimonio	10
Fallecimiento de cónyuge	3
Fallecimiento de hermano	1
Rendir examen	2

Figura 2: Cuadro de los días de licencia que corresponden en función de la situación, establecidas en la Ley de Contrato de Trabajo. Fuente: Ley 20.744 “Ley de Contrato de Trabajo”

Vacaciones	
Antigüedad en años	Días corridos
Menor a 5	14
Mayor a 5 y menor a 10	21
Mayor a 10 y menor a 20	28
Mayor a 20	35

Figura 3: Cuadro de los días de vacaciones que corresponden en función de la antigüedad, establecidas en la Ley de Contrato de Trabajo. Fuente: Ley 20.744 “Ley de Contrato de Trabajo”

Otros aspectos:

Respecto a la indumentaria de los trabajadores, el convenio determina que el empleador debe entregar:



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

- Al personal efectivo: en el mes de mayo un equipo de ropa de trabajo compuesto por un pantalón y una camisa, un par de guantes de descarte y un par de botines. Luego, en el mes de noviembre de cada año deberán entregarles nuevamente un pantalón, una camisa y guantes.

- Al personal que cumpla con tres meses en la empresa: un pantalón, una camisa y un par de guantes de descarte.

- A los tractoristas, topadoristas, conductores de palas mecánicas y de camiones: se les proveerá además de los equipos mencionados anteriormente, un mameluco por año, un saco de cuerina u otro material apropiado para el frío, aire, lluvia y para sus tareas.

En caso de ruptura laboral, si no se hubiese hecho entrega del equipo de trabajo mencionado anteriormente, el trabajador podrá exigir que se le abone el valor de plaza de los elementos.

Este convenio incluye una cláusula poco común en otros convenios y es que cuando el empleador posea más de diez hectáreas, deberá proveer a los trabajadores que habiten en la finca una vivienda que puedan utilizar ellos y su grupo familiar. Es responsabilidad del trabajador conservar en buen estado la vivienda, y no podrá tomarse como parte de ninguna remuneración.

Al estar la actividad interpuesta a inclemencias climáticas, dicho convenio trata las mismas invocando que en caso de que el trabajador no pueda realizar sus tareas por algún fenómeno climático, podrá recuperar sus horas perdidas en otros horarios.

Algunos beneficios que establece el convenio para los trabajadores son:



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

- Obtención a precio de costo los productos vitivinícolas que comercializa el establecimiento industrial.
- Becas de estudio para hijos de trabajadores que hayan tenido el mejor desempeño en el ciclo primario y deseen continuar con el secundario.
- Bonificación equivalente a dos meses de sueldo al momento de obtener la jubilación al obrero que tenga más de diez años de antigüedad en la empresa.
- Día feriado el 1 de febrero de cada año, considerado el “Día del Trabajador Vitivinícola”.

Respecto a la obra social, el empleador retendrá e ingresará al fisco nacional, junto con el aporte que debe realizar, el monto correspondiente a obra social del trabajador vitivinícola y su grupo familiar. Por otro lado, la empresa deberá retener un dos por ciento del sueldo inicial bruto del trabajador afiliado e ingresarlo al sindicato, y retendrá un cuatro por ciento de la primera remuneración mensual a favor de la Federación de Obreros y Empleados Vitivinícolas y Afines (FOEVA), destinando un dos por ciento para la Federación Nacional y el otro dos por ciento para las SOEVA.

3.2. DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE DEL COSTO DEL TRABAJO APLICADO A EMPRESA FAMILIAR

Esta sección del capítulo actual expone una introducción sobre la empresa objeto de análisis, y luego efectúa la aplicación práctica del coeficiente de trabajo.

Como se menciona en el capítulo anterior, el coeficiente de costo del trabajo es una herramienta para optimizar el uso del factor, cuyo objetivo es distribuir los costos esporádicos



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

de manera homogénea a lo largo del año. Así, cada mes contará con la misma carga de costos laborales, a pesar de que luego deba realizarse un ajuste contable para arribar al costo efectivamente incurrido.

Empresa familiar: Datos previos a tener en cuenta

La empresa bajo análisis, es una empresa vitícola ubicada en la Provincia de Mendoza, más precisamente en la Región del Valle de Uco, en el departamento de Tupungato. La misma se dedica a la producción de uva para vinificar.

La empresa posee dos empleados, los cuales están encuadrados en el Convenio Colectivo de Trabajo 154/1991 (desarrollado en el presente capítulo). El primero de ellos ingresó a la empresa el 01/06/2003 y el segundo ingresó 7 años después, el 19/08/2010. Ambos trabajadores están comprendidos en diferentes categorías según su antigüedad: el primero está incluido en la categoría entre 12 y 15 años de antigüedad, y el segundo corresponde que estuviera encuadrado en la categoría entre 18 y 21 años de antigüedad. Por error, no ha sido modificada dicha categoría, por lo que aún está encuadrado en la categoría entre 15 y 18 años. Para el objeto de análisis de la misma, se tendrá en cuenta la categoría en la cual actualmente se está liquidando en lugar de la que corresponde, para realizar los cálculos.

La empresa suministró para el análisis a realizar los bonos de sueldo y F931 del año 2024, así como demás datos de utilidad.

A continuación se adjuntan los bonos de sueldo de junio únicamente, a modo ejemplificativo, de ambos trabajadores, censurando datos personales.

EMPLEADO 1	
Apellido y Nombre	
Fecha de Ingreso	19/08/2010
Basico	309 278

EMPLEADO 2	
Apellido y Nombre	
Fecha de Ingreso	01/06/2008
Basico	316 307



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Desarrollo de fórmulas y cálculo de coeficiente

El período bajo análisis es enero 2024 a diciembre 2024, utilizando información suministrada por la empresa.

¿Qué parámetros fueron utilizados?

Para estimar el coeficiente aplicable al periodo 2025-2026, se utilizaron los siguientes datos:

Las remuneraciones básicas que se tuvieron en cuenta fueron las correspondientes en el año 2024 a cada trabajador según su antigüedad. En promedio, mensualmente se estimó un salario básico de \$313.681.

Respecto del presentismo, se estimó un 4% sobre la remuneración básica.

El tiempo laboral efectivo de trabajo que se tuvo en cuenta fueron 240 días trabajados (contemplando como trabajados 5 días a la semana, y restando los feriados nacionales).

Para los días no laborables se tuvo en cuenta:

- Vacaciones anuales promedio: 28 días (corresponde a una antigüedad de entre 10 y 20 años).
- Licencia anuales promedio: 3 días. Promedio calculado en función de lo estipulado en figura N°2.
- Feriados estimados: 3 días en el año calendario (suponiendo que se trabajan los feriados que hay entre marzo y abril del año, que es la época de cosecha)

Los porcentajes que se tuvieron en cuenta para las estimaciones fueron:



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

- 10% para el SAC
- 32% para Contribuciones Patronales
- 30% para refrigerio (los mismos se aplican sobre el salario básico).

Se estimó una indemnización promedio de \$705.783 (equivalente a un salario básico por cada año de servicio, considerando una antigüedad promedio de 15 años). A modo de criterio, se asumió una tasa de despido del 30% en el sector y que, en general, cuando ocurre, el empleador acuerda con el empleado el pago de la misma en cuotas. En este supuesto, se consideró que el mismo se realizó en dos cuotas: una dentro del ejercicio y la otra al año siguiente. Por lo tanto, para el cálculo del coeficiente, únicamente se tuvo en cuenta el 50% del valor estimado.

El gasto anual en ropa de trabajo se estimó en \$506.000 para ambos trabajadores. Incluye para cada trabajador:

- 2 pantalones: \$35.000 c/u
- 2 camisas tipo Brin Sanforizado: \$33.000 c/u
- 2 pares de guantes de descarte: \$11.000 c/u
- 1 par de botines tipo "Patria": \$95.000 c/u

Se adjunta a continuación el **Anexo I** donde se encuentran los cálculos para arribar al coeficiente determinado. En el mismo, se incluye toda la información relacionada al cálculo del coeficiente.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

3.3. *CONCLUSION*

En este capítulo se desarrolló una herramienta orientada a gestionar mejor uno de los costos más importantes para cualquier empresa: el costo laboral. A partir del análisis del Convenio Colectivo de Trabajo 154/1991 —que regula las condiciones laborales de los trabajadores viñateros— se identificaron diversos factores que influyen en el costo real de contratar personal: sueldos, contribuciones patronales, vacaciones, licencias, ropa de trabajo, gratificaciones y posibles indemnizaciones.

Toda esta información se aplicó a una empresa vitícola familiar de Mendoza, usando datos concretos de sus empleados, como recibos de sueldo y cargas sociales. A partir de esos datos, se calculó un coeficiente del costo del trabajo de 2,18, lo cual significa que por cada \$100.000 de salario básico mensual, el verdadero costo para la empresa es de \$218.000 mensuales, si se consideran todos los gastos relacionados con ese trabajador a lo largo del año.

Este coeficiente permite hacer frente a costos estacionales (como indemnizaciones, SAC o feriados), logrando una distribución equilibrada a lo largo del ejercicio, con el objetivo de brindar previsibilidad financiera. El uso adecuado de este coeficiente en una organización permite preestablecer el comportamiento de ciertos factores que en la estructura de costos tienen una influencia considerable.

Esta herramienta permite al dueño de una pequeña empresa saber con claridad cuánto cuesta realmente mantener un trabajador. Con esta información, se puede proceder a una mejor toma de decisiones que reflejen la actividad económica de una empresa en materia de



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

factor trabajo. En definitiva, es una herramienta de gestión que tiene como objetivo anticiparse a situaciones que puedan ocurrir.

Conclusión Final

A lo largo de este trabajo se abordó una problemática que, aunque muchas veces pasa desapercibida, tiene un impacto directo en la administración y sostenibilidad de una empresa: el costo del trabajo. En particular, se analizó una empresa familiar vitícola ubicada en la provincia de Mendoza, una región donde esta actividad no solo representa una fuente de ingresos para muchas familias, sino que también forma parte de la identidad económica, social y cultural.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Desde los capítulos iniciales se buscó ir construyendo una base teórica que permita comprender de forma clara cómo se componen los costos y por qué es importante analizarlos con detenimiento. Se explicó que, para poder tomar mejores decisiones, no alcanza con conocer cuánto se paga de sueldo mes a mes, sino que es necesario incorporar al análisis otros conceptos que, aunque no se liquidan mensualmente, forman parte del verdadero costo laboral: aportes, aguinaldo, vacaciones, licencias, ropa de trabajo, indemnizaciones, entre otros.

Uno de los ejes centrales fue mostrar que el factor trabajo, a pesar de no ser siempre contemplado con profundidad, representa una porción significativa dentro del costo total, especialmente en actividades como la vitivinicultura, donde la mano de obra cumple un rol clave en cada etapa del proceso productivo. A su vez, el hecho de que varios de estos gastos se presenten de manera esporádica (por ejemplo, aguinaldo en junio y diciembre, vacaciones una vez al año, o una eventual indemnización), hace que, si no se contemplan con antelación, puedan generar desequilibrios financieros que afecten la estabilidad de la empresa.

Por eso, el punto más importante del trabajo fue la elaboración y aplicación del coeficiente del costo del trabajo. A través de esta herramienta se propuso una forma sencilla, pero efectiva, de distribuir de forma homogénea durante el año todos aquellos costos laborales que no son mensuales, pero que deben considerarse como parte del costo real. Al aplicar este coeficiente a la empresa bajo análisis, se trabajó con datos concretos (como bonos de sueldo, antigüedad de los empleados, estructura salarial, aportes y beneficios), lo cual permitió obtener un resultado que se acerca bastante a su realidad. El



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

coeficiente determinado fue de 2,18, lo que significa que por cada \$100.000 de sueldo básico, la empresa debería prever un gasto real de \$218.000 por mes, si se quiere reflejar el verdadero impacto del trabajo registrado.

Este tipo de herramienta no solo facilita la planificación financiera, sino que permite anticiparse a momentos de mayor carga económica, como puede ser los meses de vendimia o la liquidación de una indemnización. Además, le brinda a la empresa una visión más realista de sus costos, lo cual es clave para fijar precios, evaluar rentabilidad y tomar decisiones con mayor seguridad.

En resumen, este trabajo demuestra que incluso en empresas pequeñas o familiares, contar con herramientas simples y adaptadas a la realidad puede marcar una diferencia. No es necesario tener grandes estructuras para implementar buenas prácticas de gestión. Basta con entender la importancia de mirar los números con una lógica integral, que contemple no solo lo que se paga hoy, sino también lo que se deberá pagar mañana. La incorporación del coeficiente del costo del trabajo no resuelve todos los problemas, pero sí aporta una base sólida para una administración más consciente, ordenada y previsible.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

ANEXO I: Determinación del Coeficiente

	REMUNERACIÓN BÁSICA	CONTR. PATRON.	TOTAL	%
Remuneraciones básicas fijas anuales	\$ 7.528.356	\$ 0	\$ 7.528.356	
TOTAL REMUNERACIONES	\$ 7.528.356	\$ 0	\$ 7.528.356	100%
Contribuciones patronales	\$ 0	\$ 2.409.074	\$ 2.409.074	32,00%
Presentismo	\$ 301.134	\$ 96.363	\$ 397.497	5,28%
Antigüedad	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
SUBTOTAL 1	\$ 7.829.490,2	\$ 2.505.436,9	\$ 2.806.571,1	
Vacaciones anuales	\$ 913.440,5	\$ 292.301,0	\$ 1.205.741,5	16,02%
Licencias Anuales	\$ 97.868,6	\$ 31.318,0	\$ 129.186,6	1,72%
Feriados Anuales	\$ 97.868,6	\$ 31.318,0	\$ 129.186,6	1,72%
SUBTOTAL 2	\$ 8.938.668,0	\$ 2.860.373,8	\$ 4.270.685,8	
SAC	\$ 893.866,8	\$ 286.037,4	\$ 1.179.904,2	15,67%
SUBTOTAL 3	\$ 9.832.534,8	\$ 3.146.411,1		
Indemnización por despido previstas	\$ 705.783,4		\$ 705.783,4	9,38%
Refrigerio	\$ 2.258.506,8		\$ 2.258.506,8	30,00%
Ropa y Elementos de Seguridad	\$ 506.000,0		\$ 506.000,0	6,72%
COSTO TOTAL EN PERSONAL	\$ 13.302.825,0	\$ 3.146.411,1	\$ 16.449.236,1	218,50%

COEFICIENTE **2,18497**

COSTO TOTAL EN PERSONAL \$ 16.449.236
REMUNERACIONES BÁSICAS \$ 7.528.356



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Argentina.gob.ar. (2023). *Cadenas de valor. Mendoza.*
https://www.argentina.gob.ar/sites/default/files/mendoza_-_cadenas_de_valor.pdf

Argentina.gob.ar. (s.f.). Sector vitivinícola - Guía para una producción sustentable.
https://www.argentina.gob.ar/sites/default/files/final_sector_vitivinicola_1.pdf

Cartier, E. (2010) Posgrado de Costos y Gestión Empresarial. Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos, Universidad Nacional de Cuyo.

Cátedra de Contabilidad de Costos, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Cuyo. (s.f.). Guía Unidad 1: Costos y Contabilidad de Costos.

Comité de Normas Internacionales. (s.f.). NIC 2 - Inventarios.

Dervitsiotis, K. (1981). Operations management. McGraw-Hill.

Dirección Provincial de Ganadería de Mendoza. (s.f.).
<https://www.mendoza.gov.ar/ganaderia/> 17/10/2024.

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. (s.f.). Resolución Técnica N° 17.

Fowler, E. (2004). Contabilidad básica (4ª ed.). La Ley.

Giménez, C. M., & colaboradores. (2006). Decisiones en la gestión de costos para crear valor (1ª ed.). Editorial Errepar.

Giménez, C. M., & colaboradores. (2001). Gestión & costos: beneficio creciente, mejora continua. Macchi.

Giménez, C. M., & colaboradores. (2007). Sistemas de costos (1ª ed.). Editorial La Ley.



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Gobierno de Mendoza. (2021). *Características geográficas de Mendoza: Fascículo 2*.
<https://www.mendoza.gov.ar>

Gobierno de Mendoza. (s.f.). Síntesis de la ganadería en Mendoza.
<https://www.mendoza.gov.ar/ganaderia/sintesis-de-la-ganaderia-en-mendoza/> 17/10/2024.

Hansen, D., & Mowen, M. (2007). Administración de costos (5ª ed.). International Thomson Editores.

Horngren, C., Foster, G., & Datar, S. (2007). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial (12ª ed.). Prentice Hall.

Kaplan, R., Mallo, C., Meljem, S., & Giménez, C. (2000). Contabilidad de costos y estratégica de gestión. Prentice Hall.

Laur. (2024). *Con Olivícola Laur, el aceite de oliva argentino es tricampeón del mundo*.
<https://laur.ar/con-olivicola-laur-el-aceite-de-oliva-argentino-es-tricampeon-del-mundo/>
9/10/2024.

Pellegrino, A., & Costa, M. (1990). Centro y elementos de costos. Análisis conceptual de sus relaciones y definiciones. Revista de la FCE, (101/102), Universidad Nacional de Cuyo.

Secretaría de Energía de la Nación. (s.f.). Petróleo en Mendoza.
https://www.energia.gob.ar/contenidos/archivos/Reorganizacion/oportunidades_de_inversion/Mendoza/areas_petroleras.pdf 14/10/2024

Tantalean Tapia, I. (2021). La epistemología de la administración: Hermenéutica y exégesis en la construcción de su concepto y objeto (2ª ed.). Lima, Perú.

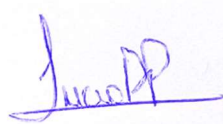
DECLARACIÓN JURADA RESOLUCIÓN 212/99 CD

El autor de este trabajo declara que fue elaborado sin utilizar ningún otro material que no haya dado a conocer en las referencias que nunca fue presentado para su evaluación en carreras universitarias y que no transgrede o afecta los derechos de terceros.

Mendoza, 25 de agosto de 2025.



Marcelo Martinelli
Florencia Soledad
DNI 38379770
Nº Rep 29.168



Del Rípolo, Lucía
DNI : 40689548
Nº reg. 29912.