



fundación  
Observatorio  
Pyme

# INFORME ESPECIAL

Informe especial  
**Competitividad en las PyME**

Publicación: diciembre 2024

### CONTENIDOS DESTACADOS

Los resultados plasmados en este informe corresponden a los resultados de los Foros de Opinión Empresarial, incluidos en las Encuestas Coyunturales del Observatorio PyME **del segundo y tercer trimestre de 2024**, relevadas durante los meses de julio y de octubre, respectivamente, a una muestra de 500 empresas, estadísticamente representativa de dos sectores polares del segmento PyME: **Industria manufacturera y Software y servicios informáticos** (ver Nota Metodológica al final del documento).

- En el [Informe Coyuntural del III-24](#) se advirtió un retraso en los precios de las PyME tanto **manufactureras** como de **software y servicios informáticos** frente a sus costos, generando tensiones en la rentabilidad.
- En este informe especial, se detallan otras dimensiones vinculadas con la competitividad asociadas al creciente costo de la energía, con impacto tanto en industria manufacturera como en software y servicios informáticos y al peso de los tributos subnacionales, variables relevadas en los Foros de Opinión Empresarial de la Encuesta Coyuntural del Observatorio PyME del II-2024 y III-2024.
- **Energía:** hay una creciente participación del costo de la energía que ya representa un 11% de los costos de producción para la **industria manufacturera** y un 6% para el sector de **software y servicios informáticos**. Si bien se espera que en los próximos años este rubro vaya a la baja, por ahora sigue agregando presiones a la competitividad y su peso en los costos de producción de las PyME se duplicó en los últimos diez años, tanto en la industria como en el sector informático.
- **Presión tributaria subnacional:** la carga tributaria provincial y municipal ha adquirido relevancia entre los costos productivos. Para la **industria manufacturera**, el peso de Ingresos Brutos (IIBB) llega al 7% del costo de

producción y las tasas de seguridad e higiene un 4%. En **software y servicios informáticos** representan un 5% y un 4%, respectivamente. También hay preocupación por los saldos a favor retenidos de IIBB e IVA, que son equivalentes a un 5% de las ventas mensuales de la **industria** y a un 8% de las ventas mensuales de **software y servicios informáticos**. Los resultados se encuentran en línea con los [relevamientos del Departamento de Política Tributaria de la UIA](#).

- La superposición de estas problemáticas, para una economía que ya transita dificultades en materia de costos ([Informe CEU-UIA](#)), agrava el panorama de competitividad para las PyME. El entramado local se encuentra así en condiciones desventajosas frente a la competencia importada, que se halla simultáneamente subsidiada por la apreciación cambiaria del peso y por los incentivos a la producción en los países de origen.
- **Medidas orientadas a compensar la estructura de costos, así como reducir la carga tributaria y administrativa de las empresas pueden hacer la diferencia a la hora de determinar las posibilidades de competencia de cada sector.**

### COMPETITIVIDAD EN LAS PyME

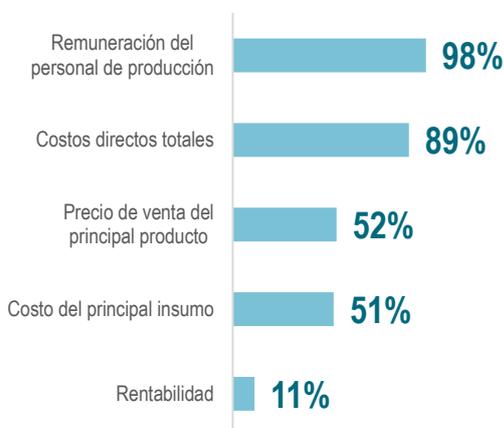
#### PRECIOS RELATIVOS

En el [Informe Coyuntural del III-24](#) se advirtió un retraso en los precios de las PyME frente a sus costos generando tensiones en la rentabilidad, tanto de las **manufactureras** como de **software y servicios informáticos**.

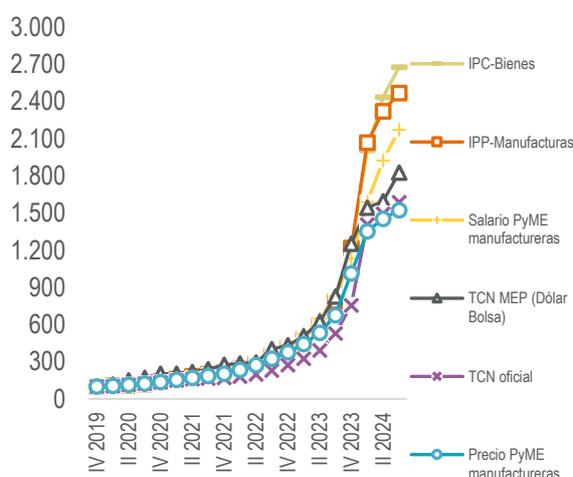
En el caso de las **PyME manufactureras**, el precio de venta ha evolucionado por debajo de los tipos de cambio (TCN oficial y MEP) y de los otros índices de precios (IPC-Bienes y mayorista manufacturero). En cambio, el Índice de Salarios PyME creció por encima del Índice de Precios de las PyME. El resultado es una pérdida de rentabilidad del sector: mientras que el 90% de las empresas tuvo subas en sus costos, solo la mitad de las empresas registró aumentos en sus precios. La situación además convive con el atraso cambiario y la pérdida de poder de compra de los salarios. Este último fenómeno genera una situación perjudicial tanto para las empresas como para sus colaboradores: mientras que se incrementa el costo salarial relativo para las PyME manufactureras, los salarios reales crecen por debajo de los precios al consumidor.

#### Precios, costos y rentabilidad en las PyME manufactureras

(% de empresas con aumento en cada variable en el III-2024 vs el II-2024)



#### Precios, Salario y Tipos de cambio (Base IV-2019 = 100)



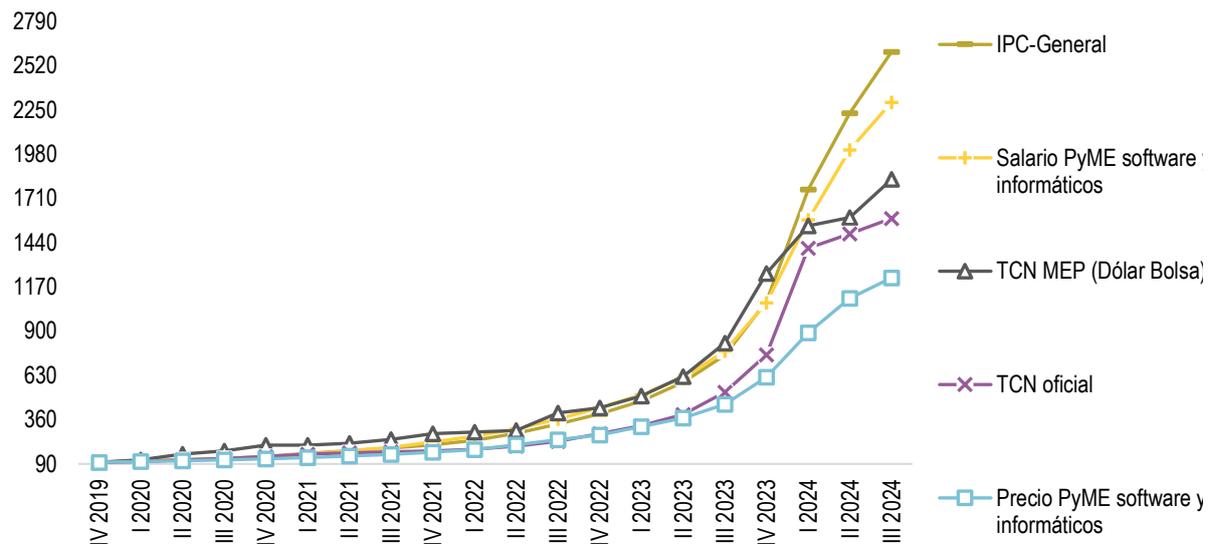
Fuente: Elaboración propia en base a Encuesta Coyuntural a PyME industriales-Fundación Observatorio PyME, BCRA, INDEC y Rava Bursátil.

Una situación similar se vio en los precios PyME de **software y servicios informáticos** que siguieron avanzando por debajo de precios al consumidor y presentan un rezago también frente al tipo de cambio, aunque la brecha se achicó en el último trimestre.

También en este sector los salarios también evolucionaron por encima de los precios en el sector, pero perdiendo poder adquisitivo en términos de precios al consumidor.

### Precios, Salario y Tipos de cambio

(Base IV-2019 = 100)



Fuente: Elaboración propia en base a Encuesta Coyuntural a PyME de SSI - Fundación Observatorio PyME, BCRA, INDEC y Rava Bursátil.

### ENERGÍA

En el Foro de Opinión Empresarial del II-2024, se relevó la estructura de costos de las PyME.

En una mirada de mediano plazo, se advierte una creciente participación de la energía, cuyo peso se ha duplicado en los últimos 10 años.. Si bien se espera que en los próximos años este rubro vaya a la baja, por ahora sigue agregando presiones a la competitividad y está impactando en los dos sectores PyME.

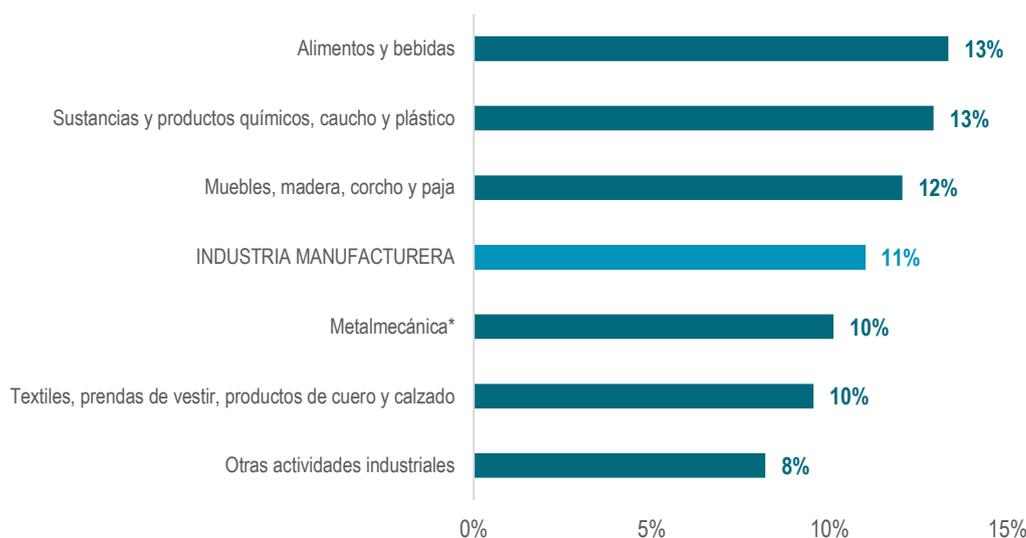
Para la **industria manufacturera**, el costo de la energía pasó de representar un 5% de los costos de producción en 2015 a 8% en 2018, 7% en 2022 y en 2024 se sitúa en 11%.

Estructura de costos - Industria manufacturera					
	2015	2018	2022	2024 (julio)	
Costo salarial total	35%	33%	32%	33%	
Materias primas, insumos, partes y componentes	NACIONALES	35%	34%	39%	36%
	IMPORTADOS	10%	11%	9%	8%
Costo de energía	5%	8%	7%	11%	
Servicios financieros	3%	3%	3%	3%	
Costo logístico	5%	5%	7%	6%	
Otros	8%	5%	3%	3%	
	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia en base a Encuesta Coyuntural a PyME industriales-Fundación Observatorio PyME,

La suba del peso de la energía es un elemento que está presente en todas las ramas industriales, aunque por su intensidad factorial tiene más incidencia en los sectores de productores de alimentos y bebidas y en las empresas productoras de Sustancias y productos químicos, caucho y plástico, donde este componente llega al 13% de los costos de producción. También se registran valores más altos que el promedio en algunas ramas del complejo metalmecánica (de 13% en el sector de productos de metal).

### Incidencia de la energía en los costos de producción en la industria manufacturera (En % del costo de producción de cada sector; datos de julio de 2024)



Fuente: Elaboración propia en base a Encuesta Coyuntural a PyME industriales-Fundación Observatorio PyME

\* Dentro del complejo metalmecánica se agrupan diversas actividades donde la incidencia de la energía llega a representar un 13% en el caso de Metales comunes y productos de metal

La misma situación se advierte en las empresas de software y servicios informáticos donde, si bien el peso de la energía es menor, hay también una tendencia de creciente y se duplicó en los últimos. La incidencia pasó del 3% en 2015 al 6% en 2024.

Estructura de costos - Software y servicios informáticos				
	2015	2018	2022	2024 (julio)
Costo salarial total	71%	71%	58%	67%
Materias primas, insumos, partes y componentes	NACIONALES	6%	5%	7%
	IMPORTADOS	3%	3%	4%
Costo de energía	3%	5%	4%	6%
Servicios financieros	4%	4%	4%	4%
Costo logístico	2%	2%	3%	2%
Otros	12%	11%	9%	9%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta Coyuntural a PyME de software y servicios informáticos, Fundación Observatorio PyME.

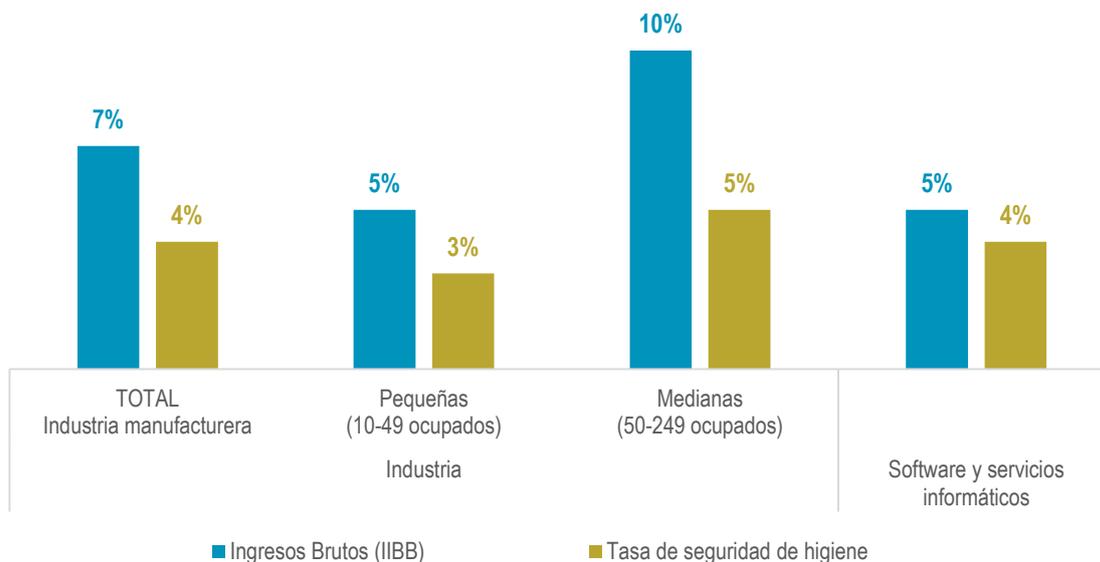
### PRESIÓN TRIBUTARIA

En el Foro de Opinión Empresarial del III-2024, se relevaron diversas cuestiones vinculadas a la presión impositiva subnacional, una temática de creciente relevancia para las empresas, que se manifiesta tanto en elevadas tasas efectivas como en dificultades burocráticas con costos financieros para las empresas.

Para la **industria manufacturera**, el peso de Ingresos Brutos (IIBB) llega al 7% del costo de producción y las tasas de seguridad e higiene un 4%. Por tamaños, se advierte una mayor carga en las medianas empresas que en las pequeñas. En **software y servicios informáticos** representan un 5% y un 4%, respectivamente.

#### Ingresos Brutos y Tasa de Seguridad e Higiene

(En % de los costos totales de producción)



Fuente: Elaboración propia en base a Encuesta Coyuntural a PyME industriales y SSI Fundación Observatorio PyME

También hay preocupación por los saldos a favor retenidos de IIBB e IVA, que son equivalentes a un 5% de las ventas mensuales de la **industria manufacturera**, nuevamente con un mayor peso en las medianas industrias (50-249 ocupados) donde los saldos a favor llegan al 11% de las ventas mensuales (versus 4% en las pequeñas).

En tanto, alcanzan a un 8% de las ventas mensuales de **software y servicios informáticos**.

Los resultados se encuentran en línea con los [relevamientos del Departamento de Política Tributaria de la UIA](#), sobre saldos a favor en IIBB, donde se advierte que los temas tributarios e impositivos son clave para la industria en tanto determinan las posibilidades de competencia de cada sector y donde se proponen agendas para aliviar la presión impositiva así como promover la simplificación tributaria.

## NOTA METODOLÓGICA

### ENCUESTA COYUNTURAL

Es una de las encuestas que periódicamente realiza la Fundación Observatorio PyME, en aras de cumplir con su misión, que consiste en promover la valorización cultural del rol de las pequeñas y medianas empresas en la sociedad, la investigación microeconómica aplicada y las políticas públicas de apoyo al desarrollo productivo. El objetivo a es analizar el desempeño económico de las PyME durante el trimestre, individualizar las principales problemáticas del sector, conocer las expectativas de los empresarios y medir el humor empresarial.

#### **Encuesta Coyuntural a PyME industriales – Segundo trimestre de 2024**

- La selección de las empresas se realizó mediante un muestreo probabilístico estratificado por sector industrial y cantidad de ocupados. La muestra está conformada por 400 empresas de todo el país. Se extrajo de un directorio de empresas industriales PyME representativo del total de las PyME de la industria manufacturera argentina que el Observatorio PyME utiliza para la realización de sus encuestas estructurales anuales.
- Universo de estudio: empresas clasificadas entre los CIIU 10-33 y 58 de la CIIU Rev.4.
- Periodicidad: trimestral.
- Los datos fueron recogidos mediante encuestas autoadministradas realizadas desde el 1 hasta el 29 de julio de 2024. Se encuestaron 416 empresas.

#### **Encuesta Coyuntural a PyME industriales – Tercer trimestre de 2024**

- La selección de las empresas se realizó mediante un muestreo probabilístico estratificado por sector industrial y cantidad de ocupados. La muestra está conformada por 400 empresas de todo el país. Se extrajo de un directorio de empresas industriales PyME representativo del total de las PyME de la industria manufacturera argentina que el Observatorio PyME utiliza para la realización de sus encuestas estructurales anuales.

- Universo de estudio: empresas clasificadas entre los CIIU 10-33 y 58 de la CIIU Rev.4.
- Periodicidad: trimestral.
- Los datos fueron recogidos mediante encuestas autoadministradas realizadas desde el 1 hasta el 23 de octubre de 2024. Se encuestaron 410 empresas.

### **Encuesta Coyuntural a PyME de software y servicios informáticos – Segundo trimestre de 2024**

- La selección de las empresas se realizó mediante un muestreo probabilístico con un tamaño muestral de 100 empresas. La muestra se extrajo de un directorio de empresas PyME que el Observatorio PyME utiliza para la realización de sus encuestas estructurales anuales.
- Universo de estudio: empresas clasificadas en los CIIU 62 y 63 de la CIIU Rev.4.
- Periodicidad trimestral.
- Los datos fueron recogidos mediante encuestas autoadministradas realizadas desde el 1 hasta el 26 de julio de 2024. Se encuestaron 102 empresas.

### **Encuesta Coyuntural a PyME de software y servicios informáticos – Tercer trimestre de 2024**

- La selección de las empresas se realizó mediante un muestreo probabilístico con un tamaño muestral de 100 empresas. La muestra se extrajo de un directorio de empresas PyME que el Observatorio PyME utiliza para la realización de sus encuestas estructurales anuales.
- Universo de estudio: empresas clasificadas en los CIIU 62 y 63 de la CIIU Rev.4.
- Periodicidad trimestral.
- Los datos fueron recogidos mediante encuestas autoadministradas realizadas desde el 1 hasta el 23 de octubre de 2024. Se encuestaron 100 empresas.



fundación  
Observatorio  
Pyme



+54 114381-3331 Int 113 +54 911 2476 6480



comunicacioninstitucional@observatoriopyme.org.ar



Av. de Mayo 1147, Piso 3. Buenos Aires. Argentina

