



Sistema de costeo por procesos para la empresa Granjas Carnave

S.A.. Esperanza, Santa Fe. Argentina. Año 2019.

Trabajo Final de Graduación

Autor: Schuck Paula Beatriz

Legajo: VCPB13057

Carrera: Contador Público

Resumen

El presente trabajo final de graduación consiste en el desarrollo de un sistema de costeo para la empresa Granjas Carnave S.A., dedicada a la producción de carne aviar, la cual no cuenta con un sistema adecuado a las necesidades de la firma para la obtención y/o elaboración de sus costos.

El objetivo que se persigue con dicha investigación es brindarle a la empresa en estudio, una herramienta de utilidad que le permite obtener información precisa y sistemática sobre la determinación de los costos de su sistema productivo y la importancia del análisis de los mismos dentro del sector avícola.

La implementación de esta herramienta le será de interés a la hora de obtener competitividad frente al mercado avícola, el cual es un mercado cambiante, donde el precio mayormente lo fija el mercado, no la empresa.

Palabra clave: costos, cadena de valor, procesos.

Abstract

The present final work of graduation consists of the development of a costing system for the company Granjas Carnave SA, dedicated to the production of avian meat, which does not have a system adapted to the needs of the firm for obtaining and / or elaboration of your costs.

The objective pursued with this research is to provide the company under study, a useful tool that allows you to obtain accurate and systematic information on the determination of the costs of your production system and the importance of the analysis of them in the poultry sector.

The implementation of this tool will be of interest when it comes to obtaining competitiveness against the poultry market, which is a changing market, where the price is fixed mostly by the market, not the company.

Keyword: costs, value chain, processes.

Índice

Capítulo I	6
Introducción.....	6
Problema y Justificación.....	9
Antecedentes.....	11
Objetivos.....	13
Objetivo general.....	13
Objetivos específicos	13
Capítulo II.....	14
Marco Teórico.....	14
Avicultura	14
Contabilidad de Costos	14
Objetivos de la contabilidad de costos.....	15
De acuerdo a su identificación.....	16
De acuerdo a su control	17
De acuerdo a su nivel de prorratio	17
De acuerdo con el momento en el cual se calculan	17
De acuerdo con el momento en que se reflejan en los resultados	18
De acuerdo con su comportamiento frente a los niveles de operación.....	18
Actividades básicas de la contabilidad de costos.....	20
Unidad de negocio.....	20
Centro de costos.....	21
Sistemas de Costos.....	22
Sistema de costeo por órdenes de producción	22
Sistema de costeo por procesos	24
Capítulo III.....	29
Marco Metodológico.....	29
Metodología para el Diagnóstico.....	29
Metodología para el Desarrollo.....	32
Capítulo IV.....	34
Diagnóstico.....	34
Conocimiento del ente	34
Principales clientes	34
Principales Proveedores.....	35

Actividad e Instalaciones	35
Misión, Visión, Valores y Principios.....	37
Estructura Organizacional	39
Análisis del Sector de la Empresa	42
Etapas productivas	45
Análisis Interno.....	46
Análisis FODA	49
Conclusiones Diagnosticas.....	51
Capítulo V	52
Propuesta Final.....	52
Proceso de Costeo.....	53
Etapa Presupuestaria.....	65
Presupuesto Honorarios.....	66
Cronograma de Avance.....	67
Conclusiones.....	69
Recomendaciones	70
Bibliografía	71
Anexo I.....	73
Anexo II	81
Anexo III.....	108
Anexo IV.....	123
Anexo V	124

Capítulo I

Introducción

El estudio de costos avícolas para el pollo engorde y sus ciclos productivos es un tema de investigación poco estudiado. La mayoría de las empresas de dicha industria no cuentan con un sistema de costo.

La finalidad del presente Proyecto de Aplicación Profesional (PAP), es efectuar un diseño de sistema de costeo para la empresa Granjas Carnave S.A., ubicada en la ciudad de Esperanza, provincia de Santa Fe, dedicada a la producción en toda la línea de productos y subproductos avícolas. El mismo se realizará para el año 2019.

En industrias como la mencionada, donde el ciclo productivo hace que los costos sean verticales, también llamados costos integrales, es decir, cada etapa va agregando valor a la siguiente hasta el producto final, el costo pasa a ser uno de los temas más relevantes, importantes y de preocupación para la empresa.

El mayor inconveniente que se presupone surge es el de obtener los costos en cada etapa productiva de forma ágil y confiable, para lograr los objetivos económicos y del resultado que se plantea la empresa, como así también saber su posición frente al mercado, teniendo en cuenta de que la empresa en estudio es seguidora de precio, es de utilidad y dato relevante saber si el costo está por debajo del precio de venta.

Con la implementación de un sistema de costos se podrá conocer los costos de cada nivel productivo, compararlo con valores esperados y precio de mercado. Se conseguirá determinar el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, evaluando los puntos críticos del proceso productivo, pretendiendo lograr

una mejora en los registros y controles, como así también mayor precisión y confiabilidad en la información.

Para llevar adelante el siguiente trabajo se efectuará un análisis de situación de la empresa, se diagnosticará el escenario de sus costos, para luego analizar y realizar el diseño de costeo mencionado.

Se invita al seguimiento del trabajo en los bloques que siguen y verificar el proceso que se desarrollará para lograr un apropiado progreso del tema en cuestión, abordando primero conceptos que guiarán sobre el tema elegido como así también contendrá un análisis detallado de la problemática actual, se detallaran las herramientas, métodos y técnicas a emplear para recabar la información pertinente.

El presente trabajo de investigación contará con la siguiente estructura:

Capítulo 1: Introducción, justificación y antecedentes. Se presenta el problema detectado en la empresa el cual será el tema de investigación. Se realiza análisis y comparación de antecedentes y la justificación pertinente.

Capítulo 2: Objetivo general y objetivos específicos. Lo que se pretende lograr con la investigación.

Capítulo 3: Marco teórico. Contiene antecedentes investigativos relacionados con el tema de estudio del presente trabajo. Definiciones de conceptos básicos realizando un análisis crítico de la literatura expuesta.

Capítulo 4: Marco metodológico. Detalla la modalidad adoptada para la investigación, tipo de investigación y técnicas utilizadas para la recolección de datos.

Capítulo 5: Etapa diagnóstica. Se presentará el diagnóstico de la empresa, mencionando los problemas que se hayan detectado y sus conclusiones, incluyendo datos funcionales, reseña histórica, crecimiento de la empresa a través del tiempo

Capítulo 6: Propuesta profesional. Diseño de sistema de costeo por órdenes y por procesos para la firma Granjas Carnave S.A. Exponiendo las conclusiones acerca del proyecto planteado, recomendaciones y efectos pretendidos.

Problema y Justificación

La empresa Granjas Carnave S.A., es uno de los eslabones de la cadena de valor del Grupo CEM. Esta unidad de negocio produce pollo de excelente calidad, abarcando desde la crianza de los reproductores hasta la comercialización.

Su actividad es el procesamiento y elaboración de carne de ave. Produce, controla y comercializa todos sus productos, produce toda su línea de productos y subproductos avícolas.

El problema que presenta la firma es la ausencia de un sistema de costos que permita el conocimiento preciso de los mismos para cada objeto de costo, dificulta la toma de decisiones y se hace visible en la proyección de crecimiento y competitividad con los precios establecidos en el mercado. ¿Tiene costos competitivos que le permitan el crecimiento? ¿Sus costos están por debajo del precio de venta? Dichos interrogantes se buscan resolver con el presente estudio.

La firma es tomadora de precio en todo su proceso de producción, tanto para sus erogaciones en gastos, costos como sus ventas. Es habitual conocer el costo de 45 a 60 días posteriores a la venta, dicha información suelen obtenerla de manera integral, o la estiman.

En un mercado donde los cambios son constantes, tasa de interés, atraso cambiario, inflación, políticas de endeudamiento (Cotización del dólar e inflación, 2018), las empresas no quedan exentas a los mismos, no siendo ajeno el sector avícola, en el cual Infocampo (2017) afirma que dicho sector cerró el año 2017 comercializando el kilo de pollo por debajo de sus costos de producción.

La empresa obtiene el costo de sus productos a destiempo, donde muchas veces ya no se puede resolver ciertas situaciones vinculadas a producción y o compra de insumos o materias primas. Disminuir costos suele traer aparejado que la

información ya no sea 100% útil. No realiza una clasificación de sus costos entre fijos o variables.

La implementación de un sistema de costeo permitirá asignar a cada eslabón de la cadena de valor su costo real, en el caso de las empresas avícolas el sistema de costo es piramidal, cada sector productivo es la plataforma principal del costo de la siguiente actividad. Además, le permitirá a la empresa obtener una medición separada de los costos y a su vez el costo acumulado de cada etapa productiva.

Un sistema de costeo servirá para el planeamiento y control de la empresa, para la toma de decisiones en diferentes escenarios que responden al interrogante acerca de su competitividad en el mercado siendo tomadora de precios del mercado

Se plantea realizar un Proyecto de Aplicación Profesional (PAP) para que la empresa Granjas Carnave S.A., disponga de un diseño de costo por órdenes y por procesos, un sistema híbrido, que le permita obtener sus costos por actividad productiva en tiempo y forma apropiada, y se adapte a su necesidad.

En un sector tan influyente como el avícola será de suma importancia obtener los costos por sectores o etapas productivas para poder realizar acciones en cada línea de producción, en cada sector productivo, afectando directamente al mismo e indirectamente a las siguientes actividades.

Antecedentes

Como se ha mencionado, la firma no cuenta con un sistema de costeo, tiene una gran falencia a la hora de determinar cuánto le ha costado producir tanto un huevo fértil como un kilo de pollo vivo.

En la actualidad, pasados unos 50 días promedios, suman todas las erogaciones que realizó la empresa relacionado al sector productivo y se las divide por los kilos de pollos obtenidos, o huevos incubados. No se tiene precisión de la información, como así tampoco llevan un registro de cuanto incide el costo del huevo fértil en el total del kilo de pollo. No poseen en relación a costos un método sistemático que les provea información clara, precisa, eficiente.

El presente estudio tiene una gran limitación a la hora de referirse al clima, inundaciones, fuertes olas de calor, bajas temperaturas, estos casos generan mortandades elevadas, afectan la calidad del pollo, aumentando así el costo del período, así también influye considerablemente la edad que tenía el pollo ante éstos hechos. Mayor edad del pollo, más costos perdidos.

Otro gran factor en épocas de verano o tormentas son los cortes energéticos, los mismos hacen incurrir en gastos elevados para proteger las aves en granja, o los huevos incubados, o también aves a faena si ya están alojadas en el frigorífico. Estos casos son difíciles de prever y resolver o realizar una proyección del costo.

Cuando hechos infortunados ocurren, todo lo que se prevé en tema de costos pasa a no tener referencia.

Leiva Valle (2009) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de costos estándar en una industria avícola dedicada al engorde de pollo” refiere que el propósito de un diseño de costeo para el sector avícola relacionado a pollo de engorde es con el objetivo de fijar oportunamente los precios de venta, en el caso de estudio

del presente trabajo difiero en ese objetivo, el precio de venta está fijado por la condición del mercado, no tanto por cada empresa.

En el caso de éste trabajo de investigación se realizara con el propósito de hacer saber si el costo está por debajo del precio de venta, si la empresa está siendo competitiva, en qué posición se encuentra frente al mercado, para luego en base al análisis, realizar las medidas necesarias y pertinentes para el crecimiento.

Se coincide en la investigación mencionada en el punto que en ambos casos las empresas en estudio carecen de sistema de costo que les permitan conocer los mismo en cada proceso productivo, como también asimismo es necesario para poder realizar un diseño que se conozca en detalle y profundidad cada proceso productivo.

La mayoría de las empresas avícolas no cuentan con un sistema de costos que brinden información confiable (Travezaño Orihuela, 2012). Es una similitud con la zona geográfica analizada en este caso de estudio. A diferencia del presente trabajo que busca diseñar un sistema de costeo para cada etapa productiva, para cada proceso de la cadena de valor, Travezaño propone como objetivo el diseño en la fase de engorde únicamente, deja fuera de estudio el resto de las fases.

Se concluye en ambos estudios que hablar de costos para industrias avícolas es complejo por diversos factores internos y externos, aunque se cuente con toda la tecnología necesaria en tema costos se sitúan en una etapa básica.

Travezaño Orihuela (2012), menciona que un buen sistema de costos es aquel que separa todos los procesos de producción en centros de costos (segmentos), para acumular los costos reales del período en que se incurren y provienen de los registros contables. Aquí se presenta una similitud debido a que las empresas avícolas tienen muchos procesos integrados y este caso de estudio se fundará en estudiar cada etapa.

Objetivos

Objetivo general

Diseñar un sistema de costo por procesos, para la empresa avícola Granjas Carnave S.A., de la ciudad de Esperanza, para obtener los costos individuales de cada etapa productiva de manera sistemática, para el año 2019.

Objetivos específicos

- Analizar las condiciones externas para la competitividad y el diagnóstico de la situación interna de la organización previa al estudio.
- Identificar las etapas productivas de la unidad de negocio del sector producción pollo, para determinar las necesidades de información acerca del objeto de costos y sus elementos.
- Determinar la información necesaria, registros, controles y puntos críticos del flujo de producción y sus elementos.
- Exponer el modelo de costos por procesos, sus pasos y establecer el impacto que tiene sobre el costo total.

Capítulo II

Marco Teórico

Avicultura

La empresa de estudio es una empresa avícola, según Wikipedia (2018) el término avicultura se refiere a la actividad de criar y cuidar aves, además de su comercialización. Dicha expresión incluye a una diversidad de especies como pollos, gallinas, pavos, patos, codornices, entre otras, aunque existe una gran diferencia en el desarrollo de la actividad de acuerdo con la especie, siendo las más importantes los pollos y las gallinas. La empresa Granjas Carnave S.A., se dedica a la producción y comercialización de pollos.

Contabilidad de Costos

Contabilidad

“Se define como el proceso de identificar, medir y comunicar la información económica de una identidad para todos los usuarios” (Juma h, 2015, p.16).

Costos

Arredondo González (2015) lo define como “el sacrificio incurrido para adquirir bienes o servicios con el objeto de lograr beneficios presentes o futuros. Al momento de hacer uso de estos beneficios, dichos costos se convierten en gasto” (p.8).

Costo es lo que a una empresa le cuesta elaborar un producto o prestar un servicio. Se entiende por costo el sacrificio o consumo que se realiza para alcanzar un

objetivo específico. Transcrito en forma simple es cuanto dinero se debe erogar para adquirir un producto.

Cuando se exhibe el contenido de sistemas de contabilidad se requiere contar con información contable y financiera actualizada, confiable y oportuna en forma permanente. La contabilidad financiera realiza informes para personas externas a la empresa, la contabilidad de costos compone informes tanto para uso interno como externo (Sinisterra Valencia, 2011).

Cuervo Tafur, Osorio Agudelo y Duque Roldán (2013) define a la contabilidad de costos como un sistema de información que procesa, registra e informa en relación a los costos de producir o comercializar un producto o servicio.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad, la cual incluye un complejo análisis de la información. Se debe considerar como un módulo clave de la gerencia en todas las actividades, tanto las de planeación, como control y formulación de estrategias . Es una herramienta indispensable (Arredondo González, 2015).

Existe multiplicidades de definiciones relacionadas a la contabilidad de costos, se concluye que es una herramienta útil para la medición y el análisis de las actividades de la empresa y la posterior toma de decisiones.

Objetivos de la contabilidad de costos

Los objetivos más relevantes analizando los conceptos visto por Lesli (2009) son los siguientes:

- Generar información que auxilie a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- Determinar costos unitarios que permitan normar políticas de dirección. Para la empresa de estudio serán costos por cada sector de producción.

- Contribuir al fortalecimiento de los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas, para el logro de objetivos.
- Aportar mejoras en los aspectos operativos de la empresa.
- Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas, por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción.
- Facilitar la toma de decisiones y controlar la eficiencia de las etapas productivas.

Los costos de producción demandan un sistema diferente, deben ser examinados, detallados asiduamente para garantizar la rentabilidad y ganancia de la empresa, su posición frente al mercado, estar al tanto si su costo se encuentra por debajo del precio de venta.

Los costos son objetos de diversas clasificaciones, en función del análisis que se desee realizar, las decisiones a tomar o según el objetivo que se persigue. A continuación se exponen abreviadamente algunas las clasificaciones de costos ejemplificando con el tema de estudio, según Cuervo Tafur et al (2013) quienes disponen:

De acuerdo a su identificación

Directos. Se pueden afectar fácilmente al producto, servicio, proceso u objetos de costos que lo consumieron, sin obtener un prorrateo. De fácil de identificación. Para el caso que se esta analizando son los pollitos bebé destinados a granjas de engorde, el alimento, los medicamentos.

Indirectos. No se asocian en forma directa con la actividad, proceso u objeto de costo que lo consumió, son comunes a varias unidades de costo, no se pueden asociar con exactitud (Cuervo Tafur et al 2013). Para el caso de estudio sería el huevo

fértil destinado a incubar, este mismo tiene desechos, tiene costos, que deberán analizarse si son costos de planta de incubación, de pollos a engorde, o de granjas reproductoras o costo del mismo huevo fértil.

De acuerdo a su control

Controlables. Dependen de funciones administrativas y son controlados por el sector gerencial. No están vinculadas directamente con la actividad principal de la empresa, surgieron como un integridad al avance de las metas.

No controlables. No dependen de medidas administrativas. Necesarios para mantener la capacidad de la empresa. La incidencia climática es fundamental en este proceso productivo y no se puede controlar.

De acuerdo a su nivel de prorratio

Totales. Son la sumatoria de costos que incurrieron en una categoría específica.

Unitarios. Costo que corresponde a una unidad de medida. Se consigue dividiendo el costo total por el nivel de producción del área examinada (Cuervo Tafur et al, 2013).

Para las empresas avícolas, que poseen una integración vertical, cada proceso productivo lleva costos separados, se presenta como un producto diferente, y a su vez es la materia prima del eslabón que sigue.

De acuerdo con el momento en el cual se calculan

Históricos. Se consumieron en un período determinando. Se calculan después de su utilización. Para el caso de estudio, la mayoría de sus costos están encuadrados

en esta clasificación, al cierre del proceso productivo ya están incurridos todos los costos. Alimento, vacunas, mano de obra, reparaciones, energía, gas.

Predeterminados. Se calculan antes que ocurran. Pueden ser estimados (costos que pueden ser) o estándares (costos que deben ser).

De acuerdo con el momento en que se reflejan en los resultados

Del período. Se cargan a los resultados del periodo en el cual se consumieron, se identifican con períodos de tiempo. Serían los costos de una crianza de pollo, comienzan con una fecha exacta, llegada de pollito bebé y culmina con el retiro del pollo ya a faena, en un plazo aproximado de 48 días. En el caso de estudio se llevara a cabo el desarrollo de un sistema para los productos en sus diferentes etapas.

Del producto. Se cargan contra los resultados una vez que el producto fue vendido, se asocian al ingreso (Cuervo Tafur et al, 2013). Dicha clasificación será difícil de aplicar a la empresa avícola, debido a que se trabaja con ciclo de producción, etapas productivas del ave.

De acuerdo con su comportamiento frente a los niveles de operación

Fijos. Se mantienen constantes sobre un período de tiempo determinado, son independientes al nivel de producción. Su comportamiento no está ligado a variables productivas. Alquileres de granjas, energía, sueldos.

Variables. Tienen una relación estrecha con la producción, su relación casi lineal con el volumen de producción. A medida que aumenta la producción, aumentan los costos variables. Se mencionan en esta clasificación la mayoría de las erogaciones, pollitos bebé, alimento, insumos veterinarios.

SemivARIABLES o semifijos. No son ni íntegramente fijo, ni totalmente variables. Tienen un comportamiento combinado. Éstos pueden ser mixtos (compuestos por una parte fija y una variable) o escalonados (se incrementan cuando los niveles de producción llegan a determinadas restricciones). El pago a integrados, son granjas que se les provee toda la materia prima y se les paga por pollo entregado a faena. Gas, según el clima y la edad del pollo el consumo es diverso.

Se concluye en un cuadro resumen los conceptos descriptos anteriormente.

Identificación	Control	Prorratio	Momento en el cual se calculan	Momento de resultado	Comportamiento
<ul style="list-style-type: none"> • Directos (materia prima) • Indirectos (energía, agua, sueldo del encargado) 	<ul style="list-style-type: none"> • Controlables (suscripción a una revista) • No controlables (depreciación de una máquina) 	<ul style="list-style-type: none"> • Totales (costo total de producción) • Unitarios (costo unitario de producción) 	<ul style="list-style-type: none"> • Históricos • Predeterminados 	<ul style="list-style-type: none"> • Del período • Del producto 	<ul style="list-style-type: none"> • Fijos (alquiler inmueble) • Variables (materia prima) • SemivARIABLES o semifijos (Mixtos - servicios públicos -, escalonados)

Figura 1. Resumen de la clasificación. Fuente: elaboración propia en base a Cuervo Tafur et al (2013).

Criterios de costeo

Con el transcurso de los años los costos han sufrido un cambio de enfoque. Los costos siempre se han calculado en función de productos, y no en función de las etapas de cadena total de valor.

Los costos tradicionales no contemplan el contexto estratégico están en función de volumen de producción. Nieves (2018) refiere que en la actualidad todavía la disciplina de la contabilidad de costos le es difícil encontrar un modelo de costo que sea aplicable a procesos productivos agrícolas, debido al carácter biológico y ciclos productivos.

Este punto de análisis es fundamental para industrias avícolas, como la de estudio, debido a que generan cada vez mayor valor en cada etapa productiva, siempre se ha mencionado un sistema de costo vertical, donde cada etapa productiva incide en el costo de la siguiente. No se trata de producciones estándares.

Actividades básicas de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos debe ampliar cuatro actividades básicas para lograr alcanzar los objetivos; la primera es la medición del costo, recolección de información necesaria para determinar el costo final de un producto o etapa productiva. La segunda, debe tener un registro de los costos en los libros de contabilidad. Tercera actividad, análisis de los costos para diferentes proyectos y/u objetivos, planeación de operaciones, identificación de directrices, etc, por último, una presentación detallada de informes para la toma de decisiones internas (William, 2010).

Se ha de ser muy prudente a la hora de fijar metas u objetivos en relación a los costos, si se plantea reducir costos se puede incurrir en una baja de calidad, reducir insumos afecta directamente la calidad del producto final.

Se abordarán a continuación conceptos necesarios para el cumplimiento de los objetivos previsto en el presente trabajo de investigación.

Unidad de negocio

Se define en general como un grupo de productos significativos con una cuenta de pérdidas y ganancias independientes (Parker, MaAdams, y Zielinski, 2013). Granjas Carnave S.A., realiza una segmentación por actividades del proceso productivo, llamandolas unidades de negocio, generando un estado de resultado independiente por cada sector.

En la empresa en investigación hay varias unidades de negocio; Huevo, Comercial, Cereal, y algunas más, se estudia en el presente trabajo Unidad de Negocio Pollo.

Centro de costos

Pretendiendo acordar terminología, la Comisión Terminológica de IAPUCO consideró que el término Unidad de Costo sería conveniente utilizarlo para lo que sea la expresión del resultado de los distintos procesos productivos, de servicio, etc. Se considera como componente principal en su definición la acumulación de costos relacionados con un centro de responsabilidad.

En este caso de análisis cada etapa productiva será un centro de costo, es decir, un centro para crianza reproductores, aves reproductoras, huevo fértil, pollo engorde, etc. A cada centro productivo se le asigna un número de centro de costo para registrar los movimientos contables y productivos.

Sistemas de Costos

Existen diversos sistemas de costos que utilizan las organizaciones para lograr determinar el costo de un producto, bien o servicio. Juma'h (2015) señala que la utilización desafortunada de métodos de costos apropiados afecta el desempeño y los resultados de la empresa.

Sistema de costeo por órdenes de producción

Este sistema de costeo es habitualmente un lote de productos iguales. La producción se inicia mediante una orden de producción y cada orden se procesa por separado.

Los costos se acumulan por cada orden de fabricación por separado, y los costos unitarios se obtienen de una división de los costos totales de cada orden, por la cantidad de unidades producidas. Los productos deben ser de fácil identificación en todo el proceso, perteneciente a una orden específica (Rincón y Villareal Vásquez, 2013).

Flujo de orden de trabajo específico

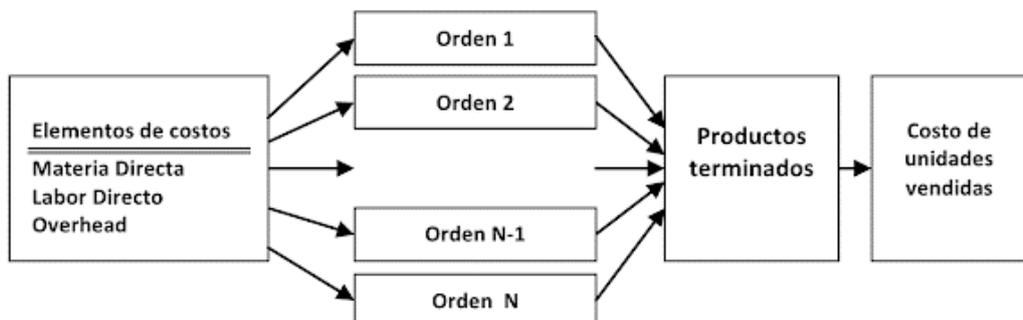


Figura 2. Flujo de orden de trabajo específico. Fuente: (Juma'h, 2015, p.43).

Los factores de producción deben combinarse correctamente a fin de generar los productos deseados. De la integración de los elementos y del uso económico dependerá el costo de producto y por consecuencia el precio de venta al público.

En relación a los elementos del costo del proceso Eras, Burgos, y Lalangui (2015) mencionan materia prima directa (MPD); constituyen materiales que son utilizados para la elaboración de los productos. Mano de obra directa (MOD); es el esfuerzo físico-mental que realiza el hombre y costos indirectos de fabricación (CIF); integra el costo total de fabricación.

Los costos de producción requieren un procedimiento especial para que la empresa se pueda mantenerse competitivamente en el mercado, los mismos deben avalar la rentabilidad de la firma.

Cuando se habla de costo de producción, queda implícito que se debe producir al menor costo posible. Analizando este punto se encuentra que para poder producir kilogramos de pollo (pollos engorde), el principal insumo es el pollito bebé, para lograr su transformación se incide en mayores costos, como ser el de alimentación, vacunación, etc, si estos mismos se disminuyen para reducir costos, se encontraría la firma con productos de baja calidad.

Realizando un profundo análisis se refleja la complicación que podrá acarrear la realización de este único modelo de costeo para un sector avícola, permite tener en cuenta muchos factores e insumos de una empresa de manufactura. Para el caso de análisis se obtendrían los costos tarde. Ejemplo; el ciclo de pollo de engorde comienza 10 días de la recepción del pollito bebé y la crianza del mismo es de 45 a 48 días.

Llevando el análisis a la empresa de estudio, se puede mencionar que el proceso soporta costos ocultos al tratarse de los desechos, es decir, las aves muertas por su propia naturaleza tienen un costo para la empresa.



Figura 3. Sistema de costo por órdenes de producción. Fuente: Eras et al (2015).

Sistema de costeo por procesos

Se basa en lo que expresan Rincón y Villareal Vásquez (2013), donde la unidad de medida para el costo es un proceso de producción. Los costos se acumulan durante un período de tiempo para un proceso determinado. Es un sistema apto para la producción en serie.

Puede ser aplicable en diversas industrias como así también en empresas de servicios. En este sistema es importante tener en cuenta las siguientes unidades; unidades transferidas, unidades desperdiciadas y unidades en producción (Arredondo González, 2015).

El principal objetivo del sistema de costo por procesos es el cálculo de las unidades ya terminadas y las que se encuentran en procesos. Los registros se discriminan por procesos de manufactura, actividades, centro de costos.

Se mencionan algunas características básicas:

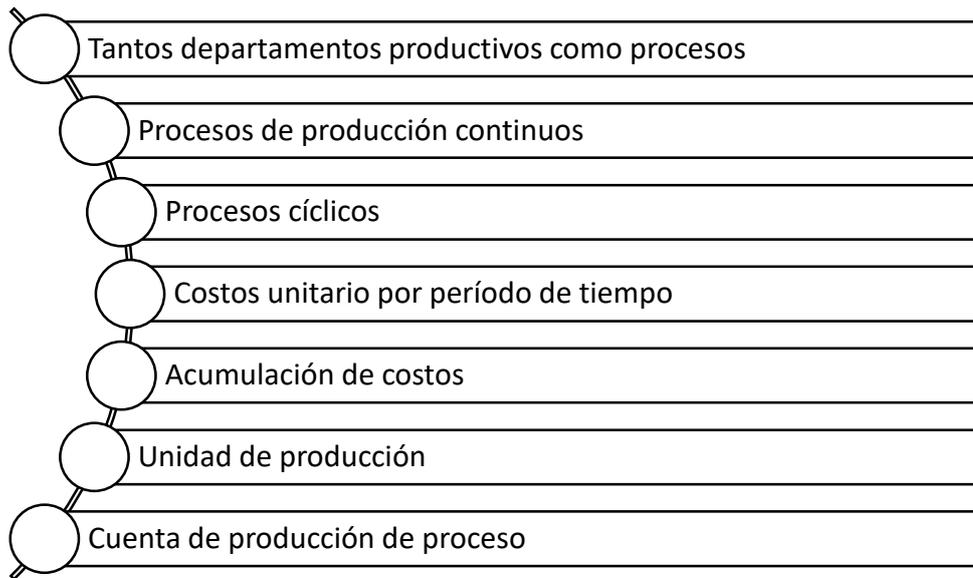


Figura 4. Características básicas del sistema de costeo por proceso. Fuente: elaboración propia guiada en los conceptos de Arredondo González (2015).

Esta coyuntura, exige la adopción de un plan trascendental, que incluya la gestión estratégica de los costos en todas las funciones empresariales dado que el objetivo principal de la gestión de costos es permitir la adopción de decisiones fundamentales en las decisiones gerenciales.

Benavides Andrade, Valbuena, y Bampi (2014) refieren en su publicación que el primer paso para la implementación de un sistema inteligente avícola, es el de procesos. La gestión por procesos se encarga de identificar, analizar, mejorar y asegurar todas las etapas de la cadena de valor del negocio. Dentro de los principales desafíos de toda empresa está en que los procesos sean más rentables, para ello es necesario hacer constantemente una revisión funcional y de su diseño para alcanzar mejoras.

La gestión por procesos es la formalización de las diferentes etapas y sub etapas de insumos que son maniobrados y transformados para darle valor a cada etapa (Benavides Andrade, Valbuena, y Bampi, 2014).

A continuación se expone en un cuadro los principales procesos de la avicultura partiendo del alimento balanceado.

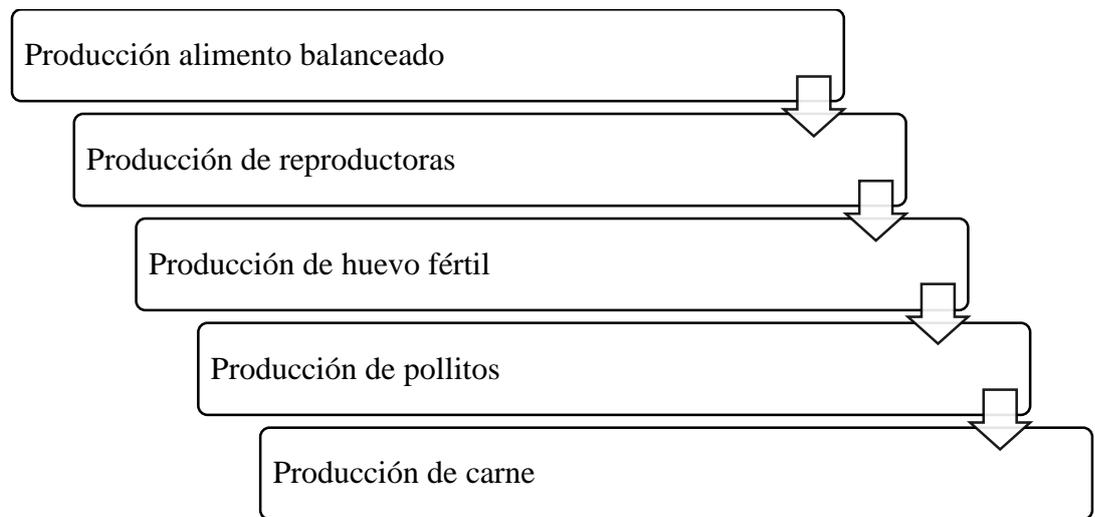


Figura 5. Principales procesos en la avicultura. Fuente: Elaboración propia guiada en el artículo de Benavides, et al (2014).

Todos los procesos tienen un diseño de funcionamiento, los cuales llevan a cabo un conjunto de procedimientos y/o actividades para la cadena de valor.

Yardin (2012) afirma que los costos variables “son genuinamente costos de la actividad. Los costos causados por el mero transcurso del tiempo (costos fijos) no son costos de la actividad. Son costos de colocar la organización en condiciones de abordar la actividad” (p.77).

Se resume en relación a la empresa del sector avícola expuesta, que un sistema de costo no es excluyente de utilización de otro. No existe incompatibilidad entre ambos modelos, deben ser complementarios, con objetivos diferentes. Se debe implementar y utilizarse adecuadamente (Yardin, 2017).

Para el caso estudiado se logra utilizar el sistema por órdenes y por procesos, es realizable diseñar un sistema que se adapte correctamente, sin necesidad de ser un extremo, un sistema híbrido, sistema intermedio, se adapta al sector avícola.

A continuación, se expresa un cuadro resumen con la estructura de costo típica de una industria avícola enfocando en granjas.

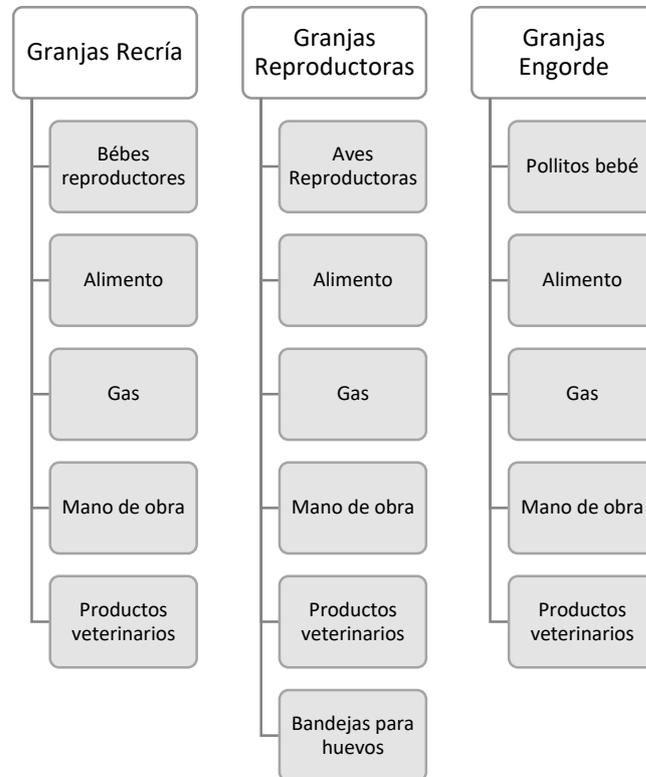


Figura 6. Estructura costos sector avícola. Fuente: Elaboración propia.

Se concluye la utilización de un modelo de costo que no sea extremo, un intermedio, que permita tener en cuenta los procesos, diferentes etapas productivas y los productos en sí, para el caso de estudio, los productos son huevo fértil, aves reproductoras, pollito BB, kilo de pollo. Por lote, la capacidad está dada por el espacio físico de los galpones de cría, y los tiempos de producción son propios del producto.

Cadena productiva o cadena de valor de industrias avícolas

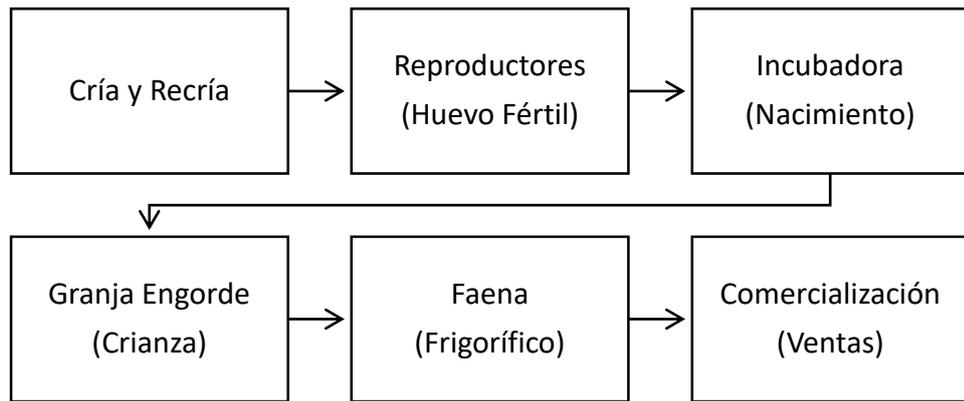


Figura 7. Cadena de valor. Fuente: Elaboración propia.

Capítulo III

Marco Metodológico

Metodología para el Diagnóstico

En el marco del presente trabajo se funda necesaria la utilización de herramientas que describan la empresa, su funcionamiento, situación actual (2019) y todo lo que refiere al tema de investigación que se ha resuelto abordar.

Para llevar a cabo el objetivo propuesto, en primera instancia el tipo de investigación que se desarrolla es la exploratoria, ya que la misma nos permite recopilar información, aclarar conceptos, descubrir y captar la perspectiva general de la empresa. Persiguen una aproximación a la situación de estudio (Grande Esteban y Abascal Fernández, 2017). Familiarizarse con la firma y el tema de estudio.

Para García Ferrer (2016) el principal objetivo de una investigación exploratoria es el de aportar ideas. Los diseños exploratorios sirven para obtener aspectos nuevos que se tendrán que corroborar.

Luego se efectúa una investigación descriptiva, la cual busca medir, describir, identificar, caracterizar una situación, encontrar fortalezas y debilidades de la empresa (Grande Esteban y Abascal Fernández, 2017).

La metodología que se emplea en ambas investigaciones es la cualitativa, que consiste en centrarse en los objetivos generales para desarrollar la investigación. Permite aproximarse al problema, definirlo con mayor claridad y comprender el tema planteado.

Dichas investigaciones son necesarias para explicar las características, ciclo productivo, cadena de valor de la empresa bajo estudio para el desarrollo de un diseño de costeo que mas se adecúe a su actividad.

En el análisis se utiliza distintas fuentes de información, medios de los cuales procede la misma, éstas se clasifican en primarias y secundarias.

Las primarias son aquellas internas a la empresa, obtenidas directamente de la realidad planteada, información que es recolectada directamente sobre el tema de estudio como ser para éste proyecto la entrevista, la observación, análisis del sistema de gestión propio de la firma.

Las secundarias son datos pre elaborados obtenidos de fuentes externas a la firma, realizados en investigaciones anteriores, se utilizan libros, artículos de revistas relacionadas al sector avícola como ser Avimetría, Cátedra Avícola y Agropecuaria, páginas de internet afines al tema a desarrollar y al sector, Senasa, IAPUCO, Redalyc.

Las técnicas e instrumentos empleadas para la recolección minuciosa de datos y que permiten obtener el relevamiento y análisis directos con grado de detalles de la información son:

- Entrevista estructurada, la misma es llevada a cabo con el instrumento guía de pautas con preguntas, que guían la conversación para conocer la empresa. Se le ha realizado al Gerente General de la firma Roberto Muller, quien asimismo es el Gerente de la Unidad de Negocio Pollo.
- Técnica de la observación directa, no estructurada con el instrumento diario de campo, para conocer y comprender al detalle los procesos productivos.
- Investigación de campo. Utilizando la observación directa con cuaderno de nota, en cada sector se toma nota de las conversaciones

asumidas con personal relacionado directamente en cada puesto de trabajo.

- Análisis documental, realizando con registros digitales, como páginas web relacionadas al sector avícola, para obtener información, conocimiento y comprensión del sector.

La entrevista realizada al Sr. Muller Roberto, se localiza en el anexo I del presente trabajo, con sus preguntas y respectivas repuestas. Esta técnica se utiliza para la metodología del diagnóstico y del desarrollo, ya que las preguntas se han realizado teniendo en cuenta los dos aspectos.

Metodología para el Desarrollo

A continuación, se detalla para cada objetivo específico las técnicas e instrumentos que se llevarán a cabo para el relevamiento, recolección y análisis de la información, con el propósito de lograr cada objetivo planteado.

Tabla 1.

Metodología de Investigación para el Desarrollo. “Elaboración propia”

Objetivo Específico	VARIABLES a relevar	Tipo de Investigación	Metodología	Técnica	Instrumento
Analizar las condiciones externas e internas de la organización.	Conocer el procedimiento de la empresa. Su situación actual en el mercado.	Exploratoria	Cualitativa	Entrevista	Guía de pautas estructurada
				Observación	Cuadernos Anotaciones
					Fichas
Identificar las etapas productivas	Conocimiento e importancia del proceso productivo	Exploratoria	Cualitativa	Observación	Anotaciones
Determinar información necesaria, registros, controles y puntos críticos .	Análisis comparativo para detectar posibles desvíos de costos.	Descriptiva	Cualitativa	Análisis de contenido	Cuadro de registro
	Informar como un desvío u error cambia el costo de una unidad productiva			Fichaje, análisis documental, observación	Fichas de investigación Notas de campo
Exponer el modelo de costo propuesto	Pasos necesarios para puesta en marcha del modelo	Descriptiva	Cualitativa	Análisis documental	Registros
	Establecer impacto sobre el costo total			Análisis y elaboración registros	

Una vez obtenida toda la información se procede a ordenarla en forma sistemática exponiendo los puntos críticos, resaltando los datos de mayor interés y

abordando un flujo de actividades, un mapa productivo para el diseño del sistema de costeo para que resulte eficaz y sea de fácil comprensión.

Realizando las actividades descritas se obtendrá información contable para conocer el precio de los insumos, materiales, y gastos incurridos en los procesos productivos como así también registros de la empresa donde llevan datos productivos, como ser alimento consumido, mortandad, peso aves, vacunaciones, postura, ect.

Del mismo modo permite comprender cada proceso productivo para lograr un análisis, comprensión detallada y precisa para convertirla en información para análisis de datos.

Capítulo IV

Diagnóstico

Conocimiento del ente

Carnave es una empresa con más de 50 años en el mercado avícola, luego de varios años de situaciones de crisis y de un proceso de quiebra, la firma fue adquirida por sus dueños actuales en el año 2001 y pasó a llamarse Granjas Carnave S.A.

En aquel momento, se faenaba poco menos de 5.000 aves por día y contaba con un plantel de unas 80 personas aproximadamente.

Luego de esa situación, la empresa ha ido creciendo constantemente en producción, personal y canales de comercialización.

Actualmente se producen 600.000 aves mensuales, posee más de 300 empleados y cuenta con una amplia cadena comercial compuesta de Centros de Distribución en 4 provincias, repartos minoristas, 30 locales de venta al público propios y 35 franquicias.

Granjas Carnave S.A. se encuentra ubicada en la localidad de Esperanza, provincia de Santa Fe y forma parte de un grupo de empresas denominadas Grupo Cem.

La producción promedio supera el millón de kilos de pollo vivo mensuales, generando 600.000 cajas de pollo a consumo.

Principales clientes

No posee principales clientes debido a su política de comercialización. Sino público en general diversificado en 65 locales de venta al público (30 propios - 35

franquicias). Distribuidos estratégicamente en diferentes zonas, permite estar cerca de cada cliente con toda la variedad de productos. Su política es mantener siempre algún tipo de oferta atractiva, buena atención al público, limpieza y ofrecer a clientes todos los días productos frescos, de buena calidad, desde las granjas al hogar.

Principales Proveedores

La industria concentra en pocos proveedores el mayor porcentaje de erogación en gastos y costos. Uno de los más importantes es el que les provee el alimento balanceado que se envía a las granjas para la crianza de los pollos. Representa el 52% de las compras totales de la unidad productiva pollo, es el mayor acopio de la zona y pertenece a una de las empresas del Grupo Cem.

Actividad e Instalaciones

Debido a que su producción tiene una integración vertical, por causa de las etapas productivas que realiza, cuenta con diferentes tipos de instalaciones.

- Recría de reproductores, cuenta con una granja para criar a los machos y una para hembras. Permanecen en las mismas hasta la semana de vida 23, donde luego son trasladadas a las granjas reproductoras, para fecundar.
- Postura de reproductores, cuentan con 4 granjas en las cuales se reciben las aves criadas y permanecen por 42 semanas aproximadamente, en este tiempo las gallinas producen los huevos fértiles.
- Planta de incubación, la misma incuba los huevos que recibe de las granjas reproductoras. Cuenta con 7 incubadoras y 3 nacedoras, luego

del proceso de clasificación y embandejado se alojan por 18 días en las incubadoras, luego 3 en las nacedoras donde finalmente se produce el nacimiento de los pollitos, que serán vacunados antes de enviarlos a granjas parrilleras o llamadas de encorde.

- Granjas de engorde, la empresa dispone de 25 granjas totales, 15 propias y 10 integradas (granjas de terceros que crían los pollos para la firma). Los pollitos son crían en las mismas durante un promedio de 48 días.
- Planta de faena (frigorífico), se reciben diariamente los pollos provenientes de las granjas de engorde. Aquí además de faenarse el ave, se elaboran diversos productos bajo normas de calidad.
- Planta de subproductos, en esta planta se procesan los desechos de la faena y se elaborando harina de vísceras, pluma y aceite.

En el anexo II del presente trabajo se encuentra una descripción del proceso planta procesadora de aves, con el procedimiento detallado de la planta a faena y de subproductos.

La empresa se encarga de producir, controlar y comercializar sus productos, produce toda su línea de productos y subproductos avícolas. Elabora y comercializa pollo entero, trozado y elaborados de pollos (arrollado, pollo relleno, hamburguesas, etc), y derivados como ser harina de vísceras, harina de plumas y aceite.

Misión, Visión, Valores y Principios

Misión. Brindar en todos sus productos y servicios producidos a través de las distintas etapas de su integración la máxima calidad para satisfacer a sus clientes.

Visión. Ser la empresa agroalimentaria líder por su integración vertical en su cadena de valor, ofreciendo productos y servicios de calidad adoptando un modelo de gestión basado en la generación de valor económico, social y ambiental.

Valores

INTEGRIDAD: Adopta un modo de actuar honesto, transparente, austero y coherente.

COMPROMISO: Estimula la participación y aporte del personal para el logro de los objetivos, con una gestión basada en un proceso de mejoras permanente.

CONFIANZA: Edifica relaciones que brindan respaldo y seguridad con los distintos sectores que se vinculan, tanto internos como externos.

ACTITUD: Genera acciones que promuevan la disposición de ánimo en las personas, tendientes a mejorar tanto el desempeño individual como el ambiente laboral de la organización.

RESPECTO: Fomenta una sana convivencia en todos los estamentos, reconociendo los derechos y obligaciones que surgen en lo individual y colectivo.

ORGULLO: Promueve acciones tendientes a fortalecer un auténtico sentido de pertenencia con la empresa con su capital humano, al cual considera como su activo más importante.

INTEGRACION SOCIAL: Toma decisiones asumiendo la corresponsabilidad del desarrollo de la sociedad en la que están inmersos, ya que entre empresa y sociedad existe una interdependencia natural.

Principios

Desarrollar modelo de gestión sustentable con equilibrio en las dimensiones económicas, sociales y ambientales.

Buscar satisfacer las necesidades de los clientes con productos y servicios con niveles de calidad acordes a las exigencias de los mismos a un precio justo.

Promover relaciones estables y de confianza con los distintos públicos que la empresa se relaciona.

Contribuir al desarrollo del personal de la empresa a través del estímulo de iniciativas brindando un ambiente de trabajo seguro y agradable.

Fomentar una comunicación sincera y veraz tanto interna como externa.

Colaborar con el desarrollo de las comunidades donde están insertas las actividades.

Valorar las personas que integran la organización, con el convencimiento de que la generación de valor económico es consecuencia de la previa generación de valor humano.

Contribuir al desarrollo del personal de la empresa a través del estímulo de iniciativas brindando un ambiente de trabajo seguro y agradable.

Estructura Organizacional

Granjas Carnave está organizada bajo la forma jurídica Sociedad Anónima, su estructura se divide en unidades productivas, llamadas unidades de negocio, a continuación, se presente el organigrama de la firma, desde lo general hasta llegar al sector a analizar.



Figura 8. Organigrama gerencial de la empresa Granjas Carnave S.A. “Datos recabados por el autor”.

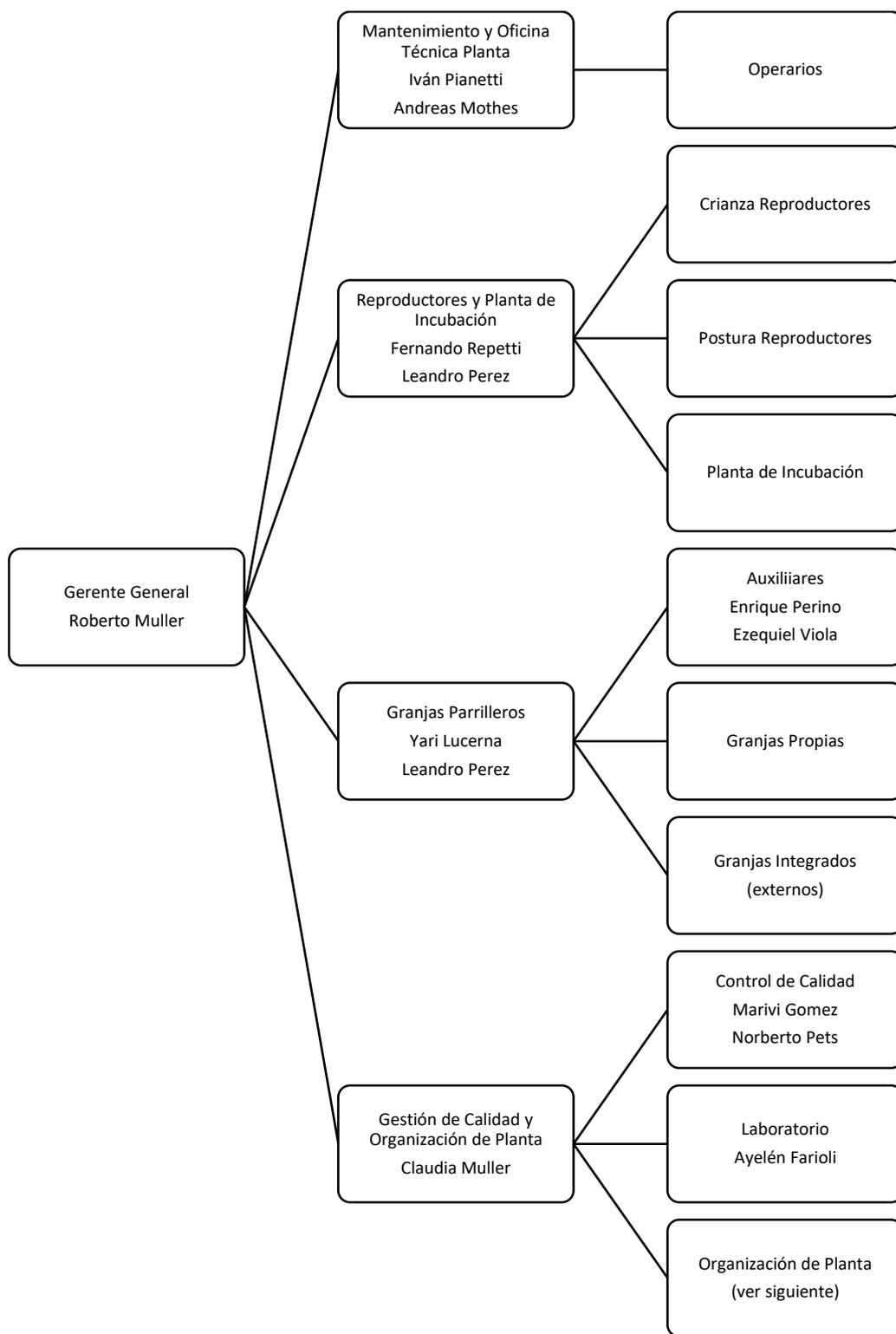


Figura 9. Organigrama unidad de negocio pollo de la empresa Granjas Carnave S.A.

“Datos recaudados por el autor”.

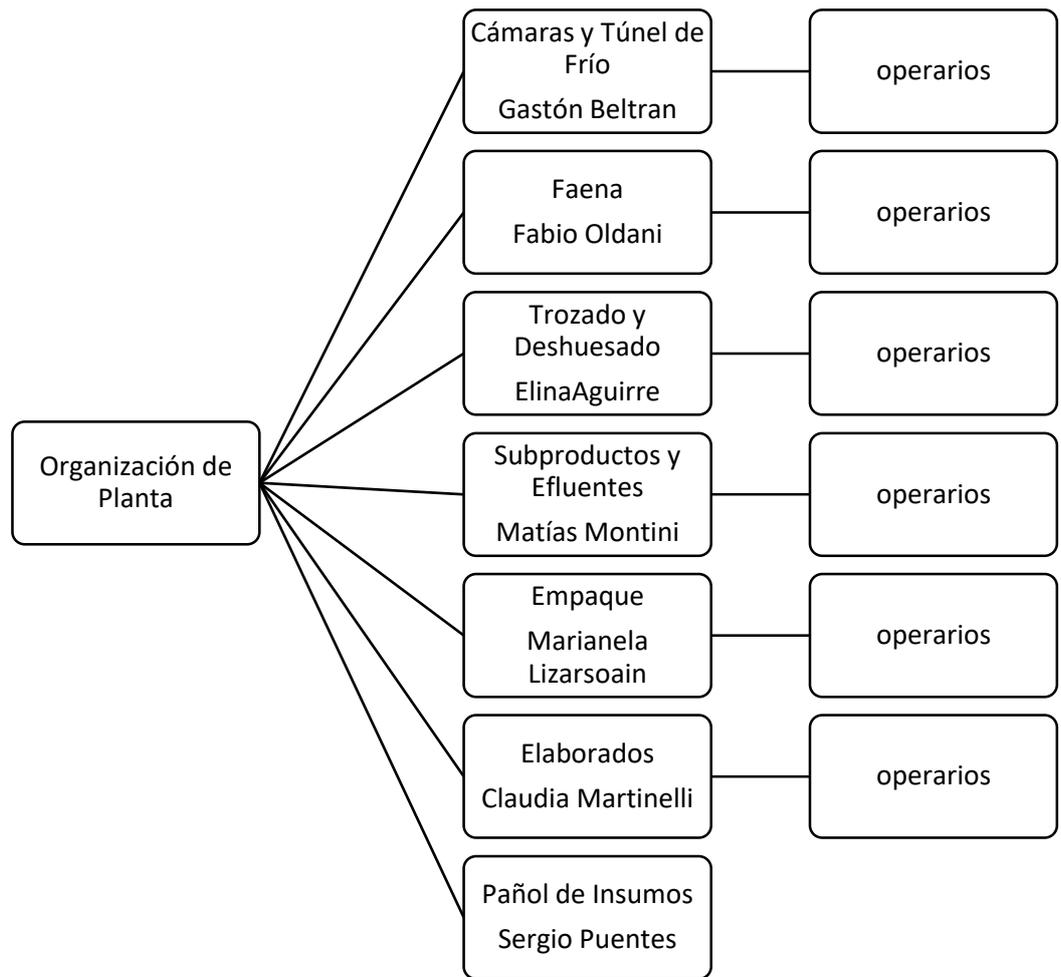


Figura 10. Organigrama sector frigorífico de la empresa Granjas Carnave S.A.

“Datos recabados por el autor”

Análisis del Sector de la Empresa

La empresa se encuentra dentro del sector avícola del país, es integrante de la cámara CEPA (centro de empresas procesadoras avícolas). Actualmente hay unas 50 empresas avícolas dentro de CEPA que forma el 95% de la producción nacional. Carnave se encuentra en el puesto 31° con poco menos del 1% de la participación nacional, en la cual sólo 5 empresas representan casi el 50% del total.

La principal competencia del sector se encuentra en el pollo entero, el cual en los últimos años muchas empresas han incrementado sus producciones y otras tantas han comenzado con el negocio, lo que hizo que actualmente haya más oferta que demanda, agravado por la casi nula exportación de estos productos.

Desde el año 2013 al 2017 la exportación de carne de ave ha disminuido más de un 10%, esta producción esta insertada en el mercado interno. La firma Granjas Carnave SA, exporta desde el 2016 mensualmente garras de pollo, hoy es el único producto habilitado para su exportación.

Basando el estudio en las estadísticas de la revista digital de Avimetría. Informe estadístico Abril 2018 (2018) compara que el mercado nacional ha comenzado el año 2018 con una baja en producción de faena de aves, en relación al 2017 e incluso 2016. La firma mantiene su producción constante en relación al año anterior.

Aparejado a la baja en producción, Argentina transita un baja de aproximadamente del 10% en consumo per cápita en el primer trimestre del año 2018 (Informe estadístico Abril 2018, 2018).

A continuación, se refleja en un gráfico estadístico, de los últimos 3 años (2016,2017 y 2018), una comparación de la producción a nivel país (Argentina).

Mes	2016	2017	2018	Dif. % '18- 17
Ene	55.134.000	60.987.000	57.248.000	-6,13
Feb	50.953.000	53.259.000	50.502.000	-5,18
Mar	59.425.000	65.557.000	57.207.000	-12,74
Abr	57.072.000	58.046.000		
May	59.302.000	62.478.000		
Jun	60.502.000	63.512.000		
Jul	58.412.000	61.603.000		
Ago	63.446.000	62.232.000		
Sept	60.458.000	55.889.000		
Oct	57.471.000	59.397.000		
Nov	59.929.000	62.011.000		
Dic	61.919.000	57.148.000		
Total Año	704.023.000	722.119.000		

Figura 11. Faena de aves en establecimientos con habilitación Nacional.

Fuente: (Informe estadístico Abril 2018, 2018).

Con la situación actual una gran amenaza sería que vuelva a ingresar pollos de otros países, lo cual agravaría considerablemente el mercado interno que ya se encuentra saturado con la producción local, lo que produciría una baja en los precios.

A la situación descrita se le agrava que a la hora de fijar el precio de venta lo realiza el mercado, no puede poner su precio en un 100%, lo mismo ocurre con sus compras. Si bien el principal proveedor es una empresa del Grupo, lo cual le asegura calidad y aprovisionamiento, no tiene incidencia en la negociación del precio al cual comercializa la misma.

La empresa desarrolla una producción piramidal, sin una etapa productiva no se llegaría al producto final, kilos de pollos vivos. Cada sector productivo es la plataforma principal del siguiente.

Posee una cadena de valor integrada. Integración vertical completa, desde la recría hasta el pollo faenado. Esto lo hace tener el control y no depender productivamente de otras empresas.

El diseño de la estructura de costos de Granjas Carnave S.A. considera cada sector de la pirámide o sector productivo con un centro de costo diferente.

Se representa en un esquema piramidal la producción para comprender la importancia de cada base en el circuito y clarificar los centros de costos.

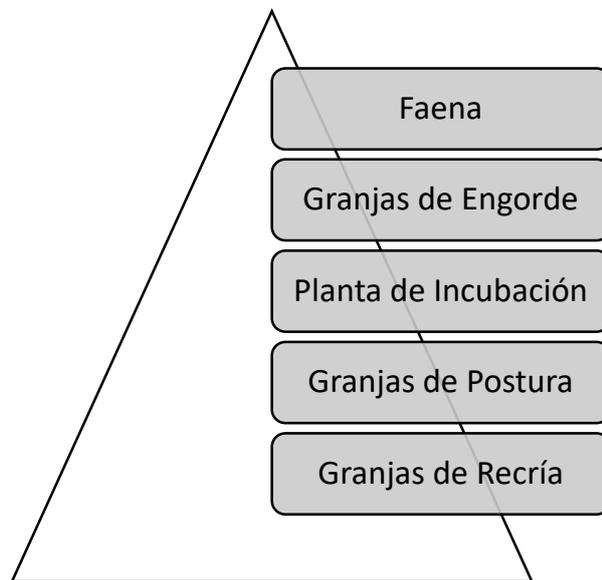


Figura 12. Diseño estructura empresa avícola. “Elaboración propia”.

Es de gran incidencia cada base en el costo de la actividad productiva siguiente, el costo del pollito bebé tiene comprendido el costo del huevo fértil, y a su vez está incluido en el costo del pollo vivo a faena. Es un proceso que va agregando cada vez más valor y se traslada hasta el costo del kilo de pollo.

Etapas productivas

El proceso productivo consta de las siguientes etapas, es necesarias identificarlas para poder llevar adelante el sistema de costos.

1 – granjas de progenitores, constituidas con aves genéticas Cobb, granjas recrias separadas entre machos y hembras que luego darán origen a las granjas reproductores

2- granjas reproductoras, obtención de huevos fértiles que darán origen a los pollitos bebés luego del proceso de incubación.

3 – proceso de incubación, otorgara actividades y acondicionamientos necesarios para la obtención del pollito bebé, insumo básico para las granjas de engorde.

4 – granjas de engorde, destinada a producir pollos para consumo.

En el anexo III se encuentra un manual de procedimiento de pollo engorde, con descripción en detalle de los ciclos productivos y sus actividades que permiten ser de guías para la elaboración del sistema de costeo.

Análisis Interno

La empresa lleva sus registros contables por unidad productiva, dividida igual que la pirámide expresada en el punto anterior. La información se procesa como si fuesen empresas por separadas, lo que permitirá que se logre analizar e identificar y formular el sistema de costos eficientemente.

El sistema contable que se utiliza cuenta con gran optimización de información para la confección de informes, para su posterior análisis, es una herramienta útil para la elaboración de un diseño de costeo. En la actualidad no se lleva un sistema de costeo a pesar que el sistema contable permite con una gran precisión obtener la información.

Dicho software para el procesamiento de información contable es completo, amplio, toda la información que se registra está dividida por centro de costo, a su vez por diferentes cuentas contables que permite un fácil reconocimiento del gasto y que lo compone.

Cuando se hace referencia a rendimientos productivos, la empresa cuenta con otro sistema en el cual registra datos productivos. En este software es más difícil obtener información resumida, el mismo sirve de soporte para realizar por fuera del sistema los análisis e informes necesarios referidos a partes productivos.

Si bien la empresa cuenta con un sistema de gestión y a su vez de producción óptimo y eficaz, no posee un diseño de costeo. Analizan erogaciones generales, poseen una deficiencia en la información, tanto en la calidad como en los tiempos, no llevan costos exactos, y los datos recabados son analizados 20 días posteriores a los cierres de cada mes o más.

Los costos están sujetos casi en su totalidad a la eficiencia productiva. Otra gran consunción de la empresa es que no sabe si una granja eficientemente productiva es la de menor costo, no analiza este dato por no poseerlo.

Debido a que no ha encontrado un sistema de información para gestionar los costos, la empresa está inmersa en discusiones externas respecto del modo de ver los márgenes de utilidad, y los costos respectivos de cada producto.

Un punto crítico es que la firma obtiene el costo de sus productos a destiempo, donde muchas veces ya no se puede resolver ciertas situaciones vinculadas a producción y o compra de insumos o materias primas. En más de una oportunidad suelen estimarlos.

Con la información y documentación relevada se puede obtener la información precisa y necesaria para lograr obtener objeto de costo, como lograr desarrollar un sistema de costeo.

¿Para que la empresa necesita un sistema de costeo?

En la actualidad la información de costo se vuelve cada vez más decisiva, los precios de los productos que la firma comercializa son fijados por el mercado. Ésta presión desencadena una guerra de costos, más que de precio de venta, para lograr tener éxito se necesita conocer los costos.

Se propone un diseño de costeo dando la relevancia que ocupa, la principal es tener una excelente conducción de la empresa, preciso para la toma de decisiones, como así también para el cumplimiento de obligaciones tributarias.

Sobre todo para obtener y optimizar el manejo de la empresa, disponer de un registro metódico de costos para estar en condiciones de efectuar análisis de los mismos, teniendo en cuenta desviaciones, incrementos, etc.

Analizando el sistema contable y el productivo se logra cuantificar los rendimientos, saber el nivel de productividad y llevar a cabo un mapa de procesos productivos para luego darle un valor económico y porcentual y sobre todo lograr comprender el sistema productivo para hacer la tarea de costeo más completa y de mejor análisis.

Análisis FODA

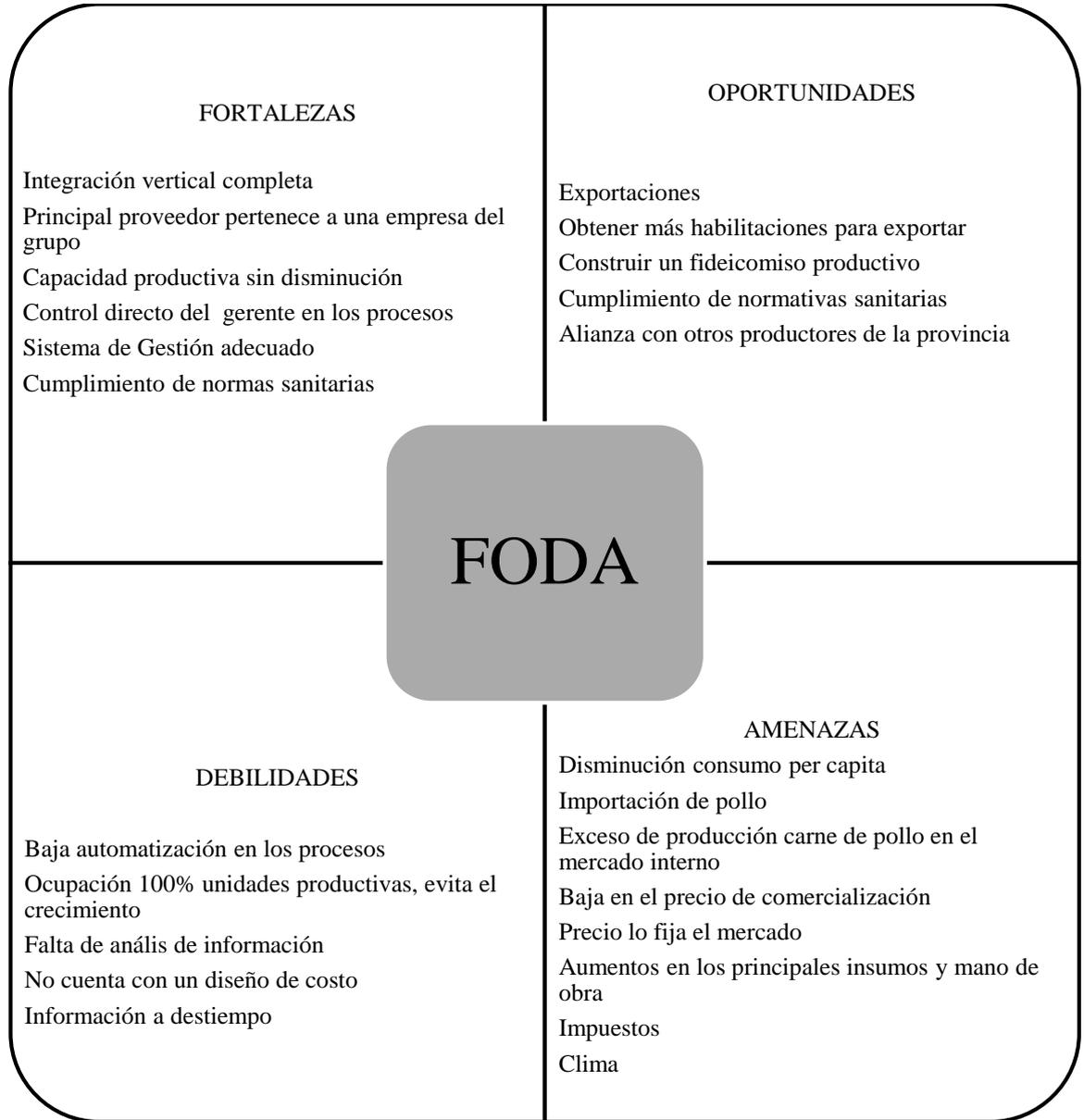


Figura 13. Análisis FODA empresa Granjas Carnave S.A. “Elaboración propia”

Del análisis realizado en el FODA, se puede formular que gran parte de las debilidades se podrían solucionar con la implementando un diseño de costeo, generando la información a tiempo y en forma correcta.

Con dicha observación se muestra la importancia de llevar un sistema de costeo, sobre todo si se tiene en cuenta que ante un aumento o inconveniente en cualquiera de sus puntos de producción, el mismo se arrastra arriba en la pirámide desarrollada, impactando directamente en el costo.

Haciendo referencia a las amenazas, muchas de ellas son impredecibles en tiempo y espacio, dependen más de políticas de mercado y de Gobierno, pero considerando las fortalezas y oportunidades que se le presenta, se observa que son mayores que los aspectos negativos y que podrá adaptarse.

Conclusiones Diagnosticas

En función de las tareas mencionadas, y el relevamiento de información como se logra observar la empresa carece de un sistema ordenado, eficaz, preciso de costos. Es la falencia principal abordada.

No cuenta con información real de sus costos por cada proceso productivo que efectúa. Se advierte que en varias oportunidades estiman sus costos.

Positivamente cuenta con un buen sistema contable para el registro donde se puede obtener la información de los gastos y costos incurridos en cada centro de costo.

Esta inexactitud descubierta conlleva a la necesidad de diseñar un sistema de costeo donde se tengan en cuenta tanto los procesos productivos como los productos.

El sistema de costo diseñado que se desarrollará a continuación será de utilidad tanto para calcular el costo adecuado en cada eslabón de la cadena de valor, como así también generar importancia que son las materias primas del eslabón siguiente, los cuales generan utilidades o pérdidas.

Otra ventaja que ofrece el sistema formulado es que permite comparar los costos entre los distintos centros de costos, delimitando los puntos débiles o sectores deficitarios.

En el próximo capítulo se desarrollará el modelo propuesto.

Capítulo V

Propuesta Final

Continuando con el lineamiento de los objetivos propuestos y utilizando la metodología detallada, se procederá a realizar las tareas descritas anteriormente con el fin de cumplir con cada objetivo específico programado.

El desarrollo del presente trabajo comenzará con el relevamiento de los datos sobre la operatoria de la empresa para comprender el sistema, los ciclos productivos, conocer el procesamiento de la información, y la forma de trabajar. Esto servirá para elaborar un mapa sobre el ciclo productivo para delimitar cada etapa productiva y poder luego valorizar cada recurso productivo.

Una vez que se proceda a separar e interpretar correctamente el funcionar se escogerá información contable que permitirá la separación de costos y gastos, para luego avanzar en la clasificación de costos fijos y variables, directos e indirectos.

Esta última actividad permitirá comenzar a componer costos por cada unidad de costeo, para lo cual se deberá verificar criterios para la distribución del costo. Al tratarse de producciones con relaciones verticales se cuantificará el costo de cada centro de costeo en relación al costo total de la actividad.

Obtenida y analizada se identifican los siguientes centros de costos; 21050 crianza reproductores, 21100 granjas reproductores (Huevo Fértil), 21200 planta incubación (Pollito BB), 21300 granjas parrilleros propias y 21400 granjas parrilleros integradas. Para el caso de estudio se unificarán los centros de costos de granjas engorde a fin de obtener un solo costo kilogramos pollo.

Proceso de Costeo

De acuerdo con el análisis realizado se puede observar que la industria avícola es una industria integrada, que comienza con el alimento balanceado y culminan con la venta de carne de pollo, pasando por la compra de bebé reproductores para la crianza, producción de huevos e incubación.

Para lograr un diseño adecuado se obtiene la información que proviene de los registros contables, los cuales deberán ser controlados por el personal de administración vinculado al sector producción.

Para el diseño de un sistema de costo que se acondicione a la firma se debe asumir que los procesos de producción son muy diferentes.

Líneas de producción:

- Bebés reproductores.
- Reproductores; producción de huevo fértil.
- Incubación
- Engorde de pollo

De acuerdo con el análisis elaborado, se detalla paso a paso el proceso de costeo que se debería tener la empresa:

- Edad máxima de las aves (edad a la cual se va a evacuar o liquidar el lote).
- Cantidad de aves con la cual se inicia el lote en galpón/granja.
- Precio promedio de venta del kilo de pollo durante el ciclo productivo, definido por el mercado.

- Huevos fértiles totales obtenidos por cada ave alojada, kilos de pollos obtenidos por cada granja.
- Perdida de aves esperada (mortalidad).
- Dinero obtenido por la venta de las aves al final de cada ciclo productivo.
- Costo promedio de la tonelada de alimento durante todo el ciclo productivo.
- Valor pagado por operarios (Salario).

Una empresa avícola requiere información de forma periódica sobre los costos unitarios de producción y por lote de cada proceso, reproductoras, huevos por lote, producción pollito bebé, producción de pollo engorde por lote, por granja.

El entorno exige información precisa, un sistema de costo se diseñara para detectar donde se deben realizar mejoras, guiar las decisiones a tomar, elegir proveedores y estructuras cada proceso de forma eficiente y eficaz.

Pasos para el diseño de costeo, a criterio propio, propone

- 1- Identificar el objeto de costo y centros de costos (huevo fértil, pollito BB, kilo de pollo)
- 2- Identificar los procesos de producción involucrados.
- 3- Identificar los recursos necesarios para la producción.
- 4- Clasificar los recursos
- 5- Adicionalmente para medir rentabilidad tener en cuenta todos los gastos involucrados.

A continuación, se detalla los centros de costos a analizar, es necesario esclarecer que para el caso de estudio se tomaran solamente los centros de costos, no así sus subcentros, debido a que la empresa cuenta con 2 granjas en cría, 4 en reproductoras y 25 en granjas engorde.

En Anexo IV se encuentra el plan vacunaciones de crianza reproductores para un mejor análisis y comprensión de dicho costo.

Considerando lo mencionado se procede a resumir los pasos a seguir para el diseño de costo.

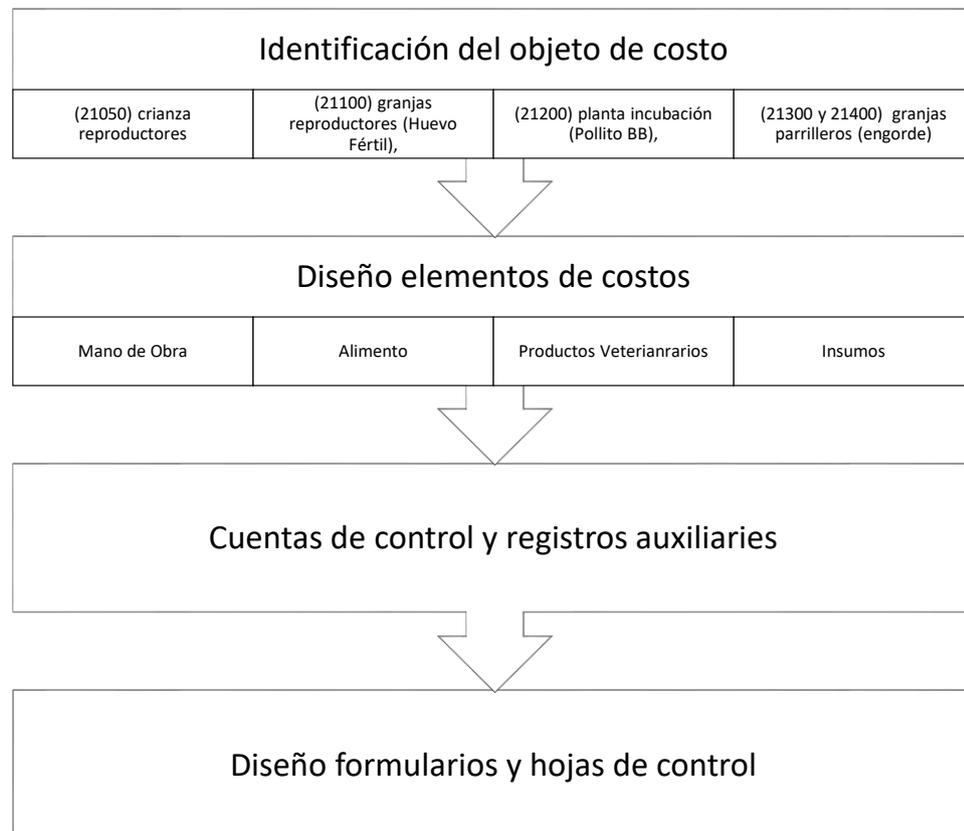


Figura 14. Pasos para realizar el diseño de costos. “Elaboración propia”.

Se exponen las planillas de costos que se realizó en base a las actividades previstas y con la información obtenida de los registros contables.

El costo unitario de los BB reproductores para crianza se obtiene directamente de la factura emitida, en este caso por Reproductores Cobb, quien hoy en día posee un éxito a nivel mundial brindando experiencia en razas de pollos engorde. Para el caso de estudio se han adquirido 2.670 machos y 14.200 hembras, que permanecerán en dichas granjas por 22 semanas.

Para llevar a cabo cada planilla, se analizó la información del sistema de gestión de la empresa, en donde procesan todas las facturas de compras, con el análisis y la información obtenida se podrá diagramar el sistema de costeo.

HOJA DE COSTOS					
21.050					
22 Semanas en Granja de Crianza (III)					
BB genética COBB (I)		Unidades	C.Unitario	Total	3.687.977
Machos		2.670	296,64	792.029	
Hembras		14.200	203,94	2.895.948	
Alimento					482.213
		kg	C. Unitario	Total	
Parrillero Reproductor Recria 1		23.700	8,83	209.167	
Parrillero Reproductor Recria 2		19.720	8,63	170.240	
Parrillero Reproductor Pre-Postura		12.010	8,56	102.806	
Vacunación					180.513
AVIPRO THYMO VAC X 2500 DS				91.476	
CEVAC GUMBO L x 2500 DS				1.367	
CEVAC MASS L X 2500 DS				1.330	
LT IVAX X 1000 DS				13.580	
NEWCASTLE LA SOTA X 1000 DS.				252	
NOBILIS GUMBORO D78 SPHEREON X				863	
NOBILIS ND C2 SPHEREON X 1000				173	
NOBILIS ND C2 SPHEREON X 2500				421	
NOBILIS TRT X 1000 DS.				50.767	
POULVAC PABAC IV X 1000 DS.				20.284	
Productos Veterinarios/Limpieza					16.026
Mano de Obra					492.060
Sueldos y Jornales					
Cargas Sociales					
Aguinaldo					
Hs. Extras					
Vestimenta y Otras Atenciones al Persona					1.761
Cascara de Arroz					73.183
Reparaciones y Mantenimientos varios					8.173
Alquileres y Arrendamientos					12.474
Energia Electrica					48.941
Otros Costos Varios					47.616
Total De Costos					5.050.936
Costo por Ave BB Criada					299,40
Total costos sin compra bb reproductores					1.362.959,61
Costo por ave sin compra bb (II)					80,79
Costo de alimento por ave					28,58
Costo de M.O por ave					29,17

Figura 15. Costos Crianza Reproductores. “Elaboración propia”.

<i>% Incidencia sobre costos sin compra BB</i>			
Total Costos sin compra BB			1.362.960
Mano de Obra			36,10
Alimento			35,38
Vacunación			13,24
Cascara de Arroz			5,37
Energia Electrica			3,59
Otros Costos Varios			3,49
Productos Veterinarios/Limpieza			1,18
Alquileres y Arrendamientos			0,92
Reparaciones y Mantenimientos varios			0,60
Vestimenta y Otras Atenciones al Persona			0,13

Figura 16. Incidencia que tiene cada costo sobre el total de costos crianzas reproductoras. “Elaboración propia”.

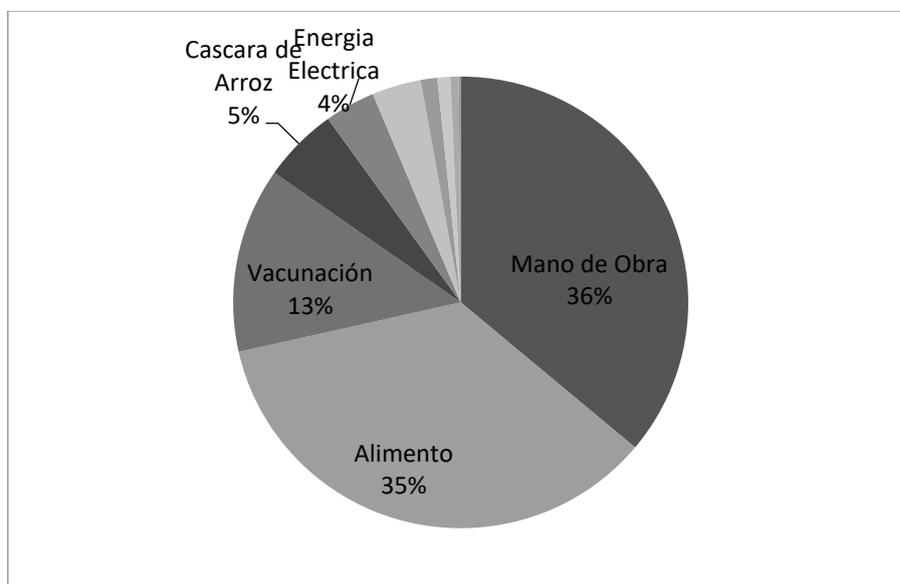


Figura 17. Incidencia que tiene cada costo sobre el total de costos crianzas reproductoras en forma gráfica. “Elaboración propia”.

Para comenzar el cálculo de costos de la etapa siguiente se necesita saber el costo del ave BB reproductor, se sabe que es de \$299,40, es dato es trasladado para el resto de los costos del proceso.

HOJA DE COSTOS				
21.100				
Producción Huevos		786.600		
Costo BB Reproductor			299,40	
Aves Reproductoras			58.520	
<i>Alimento</i>	<i>kg</i>	<i>C. Unitario</i>	<i>Total</i>	2.594.079
Parrillero Reproductor Pre-Postura	53.720	8,69	466.772	
Parrillero Reproductor Macho	12.170	7,86	95.655	
Parrillero Reproductor Recria	6.210	8,28	51.415	
Parrillero Reproductor Postura Fase 1	126.690	8,68	1.100.194	
Parrillero Reproductor Postura Fase 2	104.890	8,39	880.043	
<i>Mano de Obra</i>				1.000.070
Sueldos y Jornales				
Cargas Sociales				
Aguinaldo				
Hs. Extras				
<i>Productos Veterinarios</i>				63.698
<i>Vestimenta y Otras Atenciones al Persona</i>				7.055
<i>Cascara de Arroz</i>				122.593
<i>Reparaciones y Mantenimientos varios</i>				44.467
<i>Alquileres y Arrendamientos</i>				1.215
<i>Energia Electrica</i>				147.049
<i>Otros Costos Varios</i>				32.112
<i>Fletes por Compras</i>				9.722
<i>Maples</i>				11.467
Total De Costos				4.033.526
Costo por huevo en granja reproductora (IV)				5,13
<i>Costo de alimento por huevo en granja</i>				3,30
<i>Costo de M.O por huevo en granja</i>				1,27

Figura 18. Cálculos necesarios para obtención del costo de huevo fértil.

“Elaboración propia”.

Costo Ave Reproductora (V)		663
Compra BB reproductor (I)	219	
Mortandad en crianza (Factor Variable)	4,5%	
<i>Costo Ave por aplicación mortandad</i>		228,91
Costos por ave criada (II)	80,79	
Duración lote (III)	22	
<i>Costos por duración lote por ave</i>		444,36
Recupero Venta Reproductoras	-11,00	
Mortandad en Semana 46 (Factor Variable)	9,0%	
<i>Recupero Ave con aplicación mortandad</i>		-10,09

Figura 19. Costo Aves Reproductoras. “Elaboración propia”.

Para realizar el costo del ave reproductor se toma como factor variable, una mortandad estándar, se sabe que al ser variable si cambia ese factor cambiará automáticamente el costo.

El costo del ave criada se obtuvo en el proceso anterior. El recuperador hace referencia a la venta de las aves una vez que ya terminó el ciclo de postura, y vuelve a surgir el factor variable mortandad.

Costo Huevo Fértil (VI)			9,03
Costo Huevo en Granja (IV)		5,13	
Huevo por polla según tabla x ciclo productivo	170		
Costos huevo x polla x ciclo productivo (V)		3,90	

Figura 20. Costo huevo fértil. “Elaboración propia”.

HOJA DE COSTOS		
21.200		
<i>Vacunación</i>		
		375.348
VAXXITEK HVT+IBD X 4000 DOSIS	342.979	
DILUYENTE MAREK X 800 ML	22.585	
GENTAMICINA(GENTAQUIM-GENTAVET	9.784	
<i>Mano de Obra</i>		
		560.139
Sueldos y Jornales		
Cargas Sociales		
Aguinaldo		
Hs. Extras		
Compra de Productos Veterinarios		27.000
Compra de Envases		12.135
Fletes		10.107
Gas		3.375
Combustibles y Lubricantes		20.970
Otros Costos Varios		14.870
Vestimenta y Otras Atenciones al Persona		3.632
Reparaciones y Mantenimientos varios		49.843
Alquileres y Arrendamientos		26.100
Energia Electrica		105.801
	Total De Costos	1.209.321
BB nacidos de Primera	684.880	
<i>Costo unitario BB nacidos</i>		
		1,77
Costo huevo fertil (VI)	9,03	
% Nacimiento	84%	
<i>Costo unitario por huevo fertil / % nacidos</i>		
		10,72
<i>Costo BB Parrillero (X)</i>		
		12,49

Figura 21. Costos pollitos BB parrilleros. “Elaboración propia”.

La estructura del costo del pollito BB está determinada por el 74% del costo del huevo fértil.

HOJA DE COSTOS		
21300 y 21400		
Mano de Obra		2.052.213
<i>Alimento (VII)</i>		28.398.140
Parrillero Pre-Iniciador 1 AGH	1.076.244	
Parrillero Pre-Iniciador 2 AGH	2.028.094	
Parrillero Iniciador AGH	7.172.270	
Parrillero Terinador F2 Plus	393.225	
Parrillero Terminador F1 AGH	4.832.138	
Parrillero Terminador F2 AGH	7.402.713	
Parrillero Terminador Última Semana AGH	5.493.455	
Comisiones		2.661.186
Productos Veterinarios		1.129.368
Fletes		705.942
Gas		685.796
Reparaciones y Mantenimientos varios		315.133
Cáscara de Arroz		225.561
Energia Electrica		199.992
Otros Servicios Varios		145.192
Combustibles y Lubricantes		125.471
Gastos Varios		92.021
Alquileres y Arrendamientos		79.215
Laboratorio		60.379
Limpieza		40.000
Vestimenta y Otras Atenciones al Persona		2.873
Total De Costos (VIII)		36.918.482
Kilos pollo vivo ingresado a Frigorífico (IX)	1.802.640	
Aves Ingresadas	599.820	
<i>Peso Promedio Aves Vivas (XII)</i>	3,01	
Costo alimento por kilo pollo vivo (VII)	15,754	
Costo por kilo pollo vivo (VIII /IX)		20,480
Costo Pollito BB (X)	12,49	
% Mortandad Granja	5%	
Costo BB Incrementado por mortandad (XI)	13,15	
<i>Costo BB (XI) / Peso prom. (XII)</i>		4,37
Costo Kilo pollo Vivo		24,85

Figura 22. Costos kilogramos pollo vivo. “Elaboración propia”.

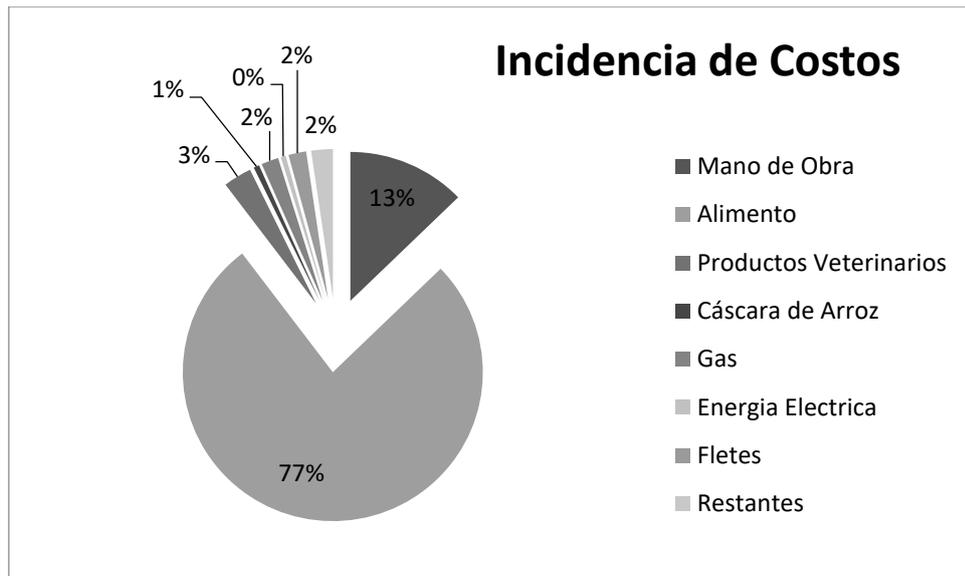


Figura 23. Incidencia del total de costos en kilogramos pollo vivo.

“Elaboración propia”.

Al unificar granjas propias e integradas para obtener el costo del kilo de pollo, se toman comisiones como sueldos, es lo que se le paga al integrado por producir.

Como se podrá apreciar, queda expresado en cada hoja de cálculo como el costo de cada etapa productiva se traslada a la siguiente, tal como se ha explicado en el desarrollo de presente trabajo. Se presente una acumulación de costos por producción o centro de costos, donde el sistema productivo esta interrelacionado entre cada etapa.

En todos los procesos productivos uno de los costos que más incide son el del alimento y la mano de obra, si se quisiera reducir costos teniendo en cuenta estos principales insumos, se debe tener en cuenta que afecta directamente la calidad del producto final.

Es necesario contar con un sistema de costeo para tener al día dicha información partiendo de que influyen factores variables, como ser mortandad y peso

promedio de ave a faena. Teniendo esta información al corriente se sabrá cuando un lote tenga una desviación cuanto influye en el costo por proceso y total.

No se logra comparar con el sistema actual dado que la empresa no cuenta con un procedimiento para la obtención de sus costos.

A continuación se expresa en un gráfico el porcentaje que incide cada etapa sobre el costo total de cada pollo en granja.

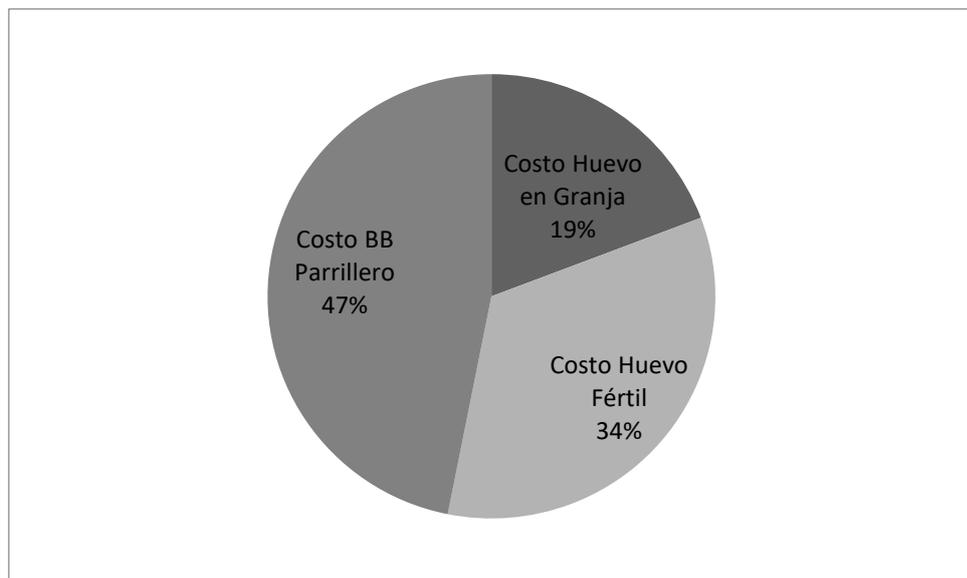


Figura 24. Incidencia del total de costos sobre ave en granja. “Elaboración propia”.

Etapa Presupuestaria

Considero que esta tarea será puntual y requerirá una etapa de estudio, una de implementación y el correspondiente seguimiento. Cada etapa demandará de distintos tiempos de dedicación por lo tanto estimo que la forma de retribución óptima será por horas efectivas destinadas al proyecto y relación al avance en los resultados que se logren con las inversiones sugeridas.

Las tareas incluyen el análisis de las necesidades de mejoras, las propuestas técnicas y el consiguiente seguimiento y evaluación de los resultados obtenidos y su cotejo con lo planificado.

Según el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Santa Fe (Cámara I), las tareas a realizar se clasifican según su grado de complejidad: alta, media y baja y a su vez en tipos de tareas a desarrollar Relevamiento o Asesoramiento.

En este caso será un trabajo de relevamiento, asesoramiento, diseño y seguimiento de los resultados con un grado de complejidad alta.

Serán tareas que abarca la clasificación: Actuación en materia comercial, tareas administrativas y estudio de costos.

Cabe mencionar que dicho Consejo establece aranceles mínimos según funciones, los mismos fueron modificados por la Ley N° 6.854 con vigencia desde el 1 de Enero 2019. Se podrá revisar la información en el Anexo V.

Presupuesto Honorarios

Honorarios a presupuestar a Granjas Carnave S.A., para la realización, elaboración, análisis de un diseño de costos, seguimiento y puesta en marcha del mismo, los honorarios son mensuales.

Tabla 2

Descripción de tareas, honorarios a cobrar y horas que se invertirán.

“Elaboración propia”

CONCEPTO	IMPORTE	HORAS
Costo resultante de industrias con producción variada	22.500	79
Estudios y análisis relacionados a la obtención de los costos	15.400	35
Auditoria permanente del Sistema interno	15.000	45
Capacitación y seguimiento de los cambios sugeridos	10.600	33
<i>Total Presupuestado</i>	<i>63.500</i>	<i>192</i>

Cronograma de Avance

A continuación, se presenta el plan de trabajo que se plantea efectuar con el objeto de describir las actividades a desarrollar. Se expone mediante el Diagrama de Gantt.

Tabla 3

Avance de actividades para el cumplimiento de objetivos. “Elaboración propia”

Actividades/Meses	Agosto 2019	Septiembre 2019	Octubre 2019	Noviembre 2019	Diciembre 2019	Enero 2020
Recabar datos sobre la operatoria de la empresa						
Elaborar un mapa del ciclo productivo						
Valorizar cada uno de los recursos productivos						
Recopilar información del circuito de información contable						
Separar costos en directos, indirectos, fijos y variables						
Componer costos por cada unidad de costeo						
Efectuar criterios para la distribución de los costos						
Cuantificar el costo de cada centro de costeo en relación al costo total de la actividad						
Proponer un modelo de costeo						
Señalar las complicaciones que atrae designar los costos erróneamente						

Las actividades se llevarán a cabo durante los meses agosto 2019 a enero 2020, en la localidad de Esperanza, provincia de Santa Fe. Las mismas son las convenientes para alcanzar los objetivos planteados.

Conclusiones

En función de las tareas mencionadas en el desarrollo del trabajo se buscará alcanzar el objetivo general propuesto que permite el diseño de un sistema de costeo para la firma Granjas Caranve S.A., empresa avícola perteneciente a la ciudad de Esperanza, provincia de Santa Fe.

Para la realización de un diseño de costo es esencial tener una profunda información de la empresa, para que el mismo sea elaborado en base a las necesidades de la misma y brinde información de utilidad.

Los resultados específicos que se esperan obtener son los siguientes:

- Definir de forma más correcta el diseño de costeo que se adapte a la operatoria de la empresa.
- Diseñar eficientemente el sistema de costeo a desarrollar.
- Comprender satisfactoriamente las actividades de la empresa y la importancia que tiene cada sector productivo.
- Interpretar correctamente la información para un buen desempeño en la obtención de costos y de resultados.
- Conocer profundamente los costos y lograr optimizar la información para lograr realizar los informes en tiempo y forma apropiada.
- Que la empresa adopte el diseño propuesto, y le sea de gran utilidad, que sea una herramienta eficaz para el área gerencial.
- Lograr que el diseño de costeo realizado sea una herramienta, una carta de presentación que me permita desenvolverme como futuro profesional.

Recomendaciones

De acuerdo a la investigación realizada se sugiere la implementación de un sistema de costeo para que la empresa refiera con información real de los costos y lograr un mejoramiento de la utilidad. Así mismo le permitirá obtener sus costos en cada etapa productiva, al tratarse de un sistema acumulativo también permitirá obtener el costo del total de la producción.

Analizar periódicamente los costos a modo de realizar las correcciones que sean necesarias en tiempo y forma adecuada para que no afecte la calidad de la información brindada.

Capacitar el personal a cargo del control de los registros realizados, a fin de detectar fácilmente un desvío o algún error de imputación que pudiera suceder.

Tomando como base el sistema de costo, se recomienda elaborar un software que logre información precisa en tiempo real, a modo de optimizar los tiempos para destinarlos al análisis de la información.

Bibliografía

- Arredondo González, M. (2015). *Contabilidad y análisis de los costos* (Segunda ed.). Colonia San Juan, México: Patria. Obtenido de <https://books.google.es/books?id=i9NUCwAAQBAJ&hl=es>
- Benavides Andrade, L., Valbuena, D., & Bampi, V. (8 de Septiembre de 2014). *El Sitio Avícola*. Obtenido de <http://www.elsitioavicola.com/articles/2608/la-gestian-por-procesos-el-primer-paso-para-implantar-un-sistema-de-inteligencia-avicola/>
- Cotización del dólar e inflación. (2018). *Cátedra Avícola y Agropecuaria*, 14-22.
- Cuervo Tafur, J., Osorio Agudelo, J., & Duque Roldán, M. (2013). *Costeo basado en actividades ABC* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe. Obtenido de https://books.google.es/books?id=o8G4DQAAQBAJ&hl=es&source=gbs_slider_cls_metadata_6_mylibrary
- Dopacio, C. I. (s.f.). *Matriz producto-proceso*. Obtenido de <http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es>: <http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es>
- Eras, R., Burgos, J., & Lalangui, M. (2015). *Contabilidad de costos*. Machala, Ecuador: UTMACH.
- García Ferrer, G. (2016). *Investigación Comercial* (Cuarta ed.). Madrid: Esic.
- Grande Esteban, I., & Abascal Fernández, E. (2017). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial* (Decimotercera ed.). Madrid, España: Esic. Obtenido de <https://books.google.com.ar/books?hl=es&lr=&id=zbaaDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA19&dq=metodologia+de+investigacion+descriptiva&ots=U1RR-KF1rf&sig=tM0b6Wllv9bZCYOI2zN1K9DY8Aw#v=onepage&q&f=false>
- Infocampo*. (19 de Octubre de 2017). Obtenido de www.infocampo.com.ar
- Informe estadístico Abril 2018. (2018). *Avimetría*, 3.
- Jumá'h, A. (2015). *Introducción a la información contable, estimación y aplicación para la toma de decisiones*. Alcoy, España: Área de Innovación y Desarrollo. Obtenido de https://books.google.es/books?id=AwNrCAAQBAJ&hl=es&source=gbs_slider_cls_metadata_6_mylibrary
- Leiva Valle, L. A. (2009). DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR en una Industria Avícola. *Tesis*. Guatemala.
- Lesli, A. (Febrero de 2009). Diseño de un sistema de costos estándar en una industria avícola dedicada al engorde de pollo. Guatemala.
- Marchione, J. C. (2007). *Las nuevas herramientas de costos en la gestión de empresas PyMES*. Buenos Aires.
- Marchione, J. C. (s.f.). El sistema de costo y la integración vertical en la industria avícola. *Boletín de lecturas sociales y económicas UCA*, págs. 53 - 61.

- Nieves, C. K. (03 de 2018). Contribución al estudio crítico de los Sistemas de Costos para los procesos agrícolas ovinos. *Costos y Gestión*, 94, 11.
- Orozco Campo, R., Meléan Romero, R., & Romero Medina, A. (2004). Costo de producción de la cría de pollos de engorde. *Revista Venezolana de Gerencia*, 1-27. Obtenido de www.redalyc.org
- Parker, G., MaAdams, J., & Zielinski, D. (2013). *Casos prácticos de empresas con incentivos de unidad organizativas*. Ediciones Días de Santos.
- Rincón, C. A., & Villareal Vásquez, F. (2013). *Costos Decisiones empresariales*. Bogotá, Colombia: Ecoe. Obtenido de https://books.google.es/books?id=06lWdGAAQBAJ&hl=es&source=gbs_slider_cls_metadata_9_mylibrary
- Rocafort, A., & Ferrer, V. (2010). *Contabilidad de costes*. Barcelona, España: Profit. Obtenido de https://books.google.com.ar/books?id=jl1PkOmHI8YC&printsec=frontcover&dq=rocafort&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwikINSei__aAhUKDpAKHXfCD0kQ6AEIMzAC#v=onepage&q=rocafort&f=false
- Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Bogotá, Colombia: Bogotá, D.C. Obtenido de https://books.google.es/books?id=4q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Toro López, F. J. (2016). *Costos ABC y presupuesto: costeando con base en actividades* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe. Obtenido de https://books.google.es/books?id=5fa2DQAAQBAJ&hl=es&source=gbs_slider_cls_metadata_6_mylibrary
- Travezaño Orihuela, M. (2012). Implementación del sistema de costos por ordenes específicas para industrias avícolas dedicadas al engorde de pollos en la provincia de Chanchamayo. Huancayo, Perú.
- Wikipedia*. (2018). Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/Avicultura>
- William, J. L. (2010). *Contabilidad de Costos*. Foco.
- Yardin, A. (2012). *El análisis marginal* (Tercera ed.). Buenos Aires, Argentina: Osmar D. Buyatti.
- Yardin, A. (2017). Costeo completo y costeo variable: ¿antagonismo o complementariedad. *Costos y Gestión*, 93, 8-11.

Anexo I

Entrevista realizada al Sr. Roberto Muller, gerente de la firma Granjas Carnave S.A., y principal director de la unidad productiva pollo.

1. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa y hace cuánto que está en marcha?

La empresa Granjas Carnave S.A. forma parte de un grupo de empresas denominado Grupo Cem, en el cual nos dedicamos entre otras cosas a la explotación agropecuaria, venta de insumos y semillas para el agro, acopio de cereales, fabricación de alimentos balanceados para diferentes especies, producción y comercialización de pollos y huevos e industrialización de huevos.

Carnave, es una empresa que existe en el mercado hace más de 60 años, pero empezó a formar parte del Grupo desde el año 1995, primero a través de un permiso de explotación dado que la misma se encontraba en quiebra, finalizando dicho proceso en el año 2001, que es en donde pasó a pertenecer al grupo bajo el nombre Granjas Carnave S.A.

Esta empresa actualmente se dedica a la producción y comercialización de pollos.

2. ¿Cuál es la producción actual y con cuántos empleados cuenta?

La producción actual promedio supera los 1,5 millones de kg vivos de pollos mensuales. Esto genera habitualmente unas 60.000 cajas de pollos mensuales, que se componen en pollos enteros de diferentes calibres y diferentes cortes de pollos trozados (alas, cuartos y pechugas). Del trozado de los pollos, se generan algunos otros productos como ser el CMS (carne mecánicamente separada) y piel, estos productos se comercializan a otras empresas que lo utilizan como materias primas.

A su vez, durante el proceso productivo se generan algunos desperdicios, como ser las plumas y las vísceras del pollo principalmente, ambas se procesan en la Planta de Rendering y las transformamos en Harinas de Plumas, Harinas de Vísceras y Aceite de pollo. Todos estos productos sirven de base de materias primas para otras industrias, principalmente para Alimento balanceado de mascotas y otras especies.

La cantidad de empleados que posee la empresa actualmente es de 354 empleados en forma directa.

3. ¿En qué ciclo de vida piensa que se encuentra su empresa, crecimiento, desarrollo o madurez?

A mi entender, nuestra empresa se encuentra en la etapa de madurez, en la que debemos ahora centrarnos es hacernos más eficientes en algunos procesos productivos, y seguir afianzando nuestra estrategia comercial que es hoy básicamente uno de los pocos puntos que nos diferencian de nuestra competencia, hablando de productos que son commodities.

4. ¿Cuáles son las instalaciones de la empresa y que se realiza en cada una de ellas?

La empresa cuenta con diferentes tipos de instalaciones, dado que la producción tiene una integración vertical completa, compuesta de las siguientes etapas productivas:

1) Recría de Reproductoras: Contamos con 2 granjas para realizar la Recría de las aves; una para criar Hembras y otra para criar Machos.

Aquí se reciben las gallinas y los gallos con un día de vida y están en estas granjas durante 23 semanas que es el tiempo que necesitan las aves para llegar a su edad de fecundación.

2) Postura de Reproductoras: Contamos con 4 granjas de Reproductoras. Aquí se reciben las gallinas y los gallos ya criados, y estarán juntos durante unas 42-45 semanas, durante las cuales las gallinas producen los huevos fértiles.

3) Planta de Incubación: Poseemos una Planta de Incubación con 7 incubadoras y 3 nacedoras. Aquí se reciben los huevos fértiles, que luego de un proceso de clasificación y embandejado estarán durante 18 días en las incubadoras para luego ser pasados durante 3 días a las máquinas nacedoras, donde finalmente se produce el nacimiento de los pollitos, para luego ser vacunados en la misma Planta.

4) Granjas de Engorde: La empresa posee 15 granjas de engorde propias y 10 granjas de Integrados (Terceros que crían pollos para la Empresa). En estas granjas se reciben los pollitos y durante 48 días promedio se crían los pollos vivos.

5) Planta de Faena: En la Planta de faena se reciben diariamente los pollos provenientes de las Granjas de Engorde. El proceso de faena, arranca con el colgado de las aves vivas, aturdidor, degüelle, sangrado, escaldado, pelado y corta garras, luego pasa al sector en donde se realiza la evisceración del ave; la etapa siguiente es la de introducir el pollo en el pre chiller (batea con agua natural) y chiller (batea con agua fría), aquí el pollo está sumergido durante 2.5 horas aprox. en el cual se produce el lavado y la primer reducción de temperatura de la carne para eliminar la carga bacteriana que posee el ave.

Luego el pollo se vuelve a colgar a la noria para derivarlo hacia los sectores de empaque de pollo entero o trozado según la clasificación del mismo por calidad y/o tamaño. Finalizada esta etapa, los productos, ya en sus envases primarios y secundarios son llevados hacia el Túnel de enfriamiento, del cual la mercadería sale lista para su comercialización y/o almacenaje en las cámaras frigoríficas.

5. ¿Cómo es la jornada laboral habitual?

La jornada habitual depende del sector y del lugar de trabajo del que se trate, ya que tenemos sectores en los que hacen horarios de comercio como ser en los puestos de ventas, pero en el resto de los sectores incluyendo la administración se realiza horario corrido; la jornada de inicio depende del sector del que se trate ya que son muy variados y diferentes los horarios.

6. ¿Cuáles son los productos fabricados y comercializados?

Los productos que fabricamos son principalmente pollos enteros, y cortes de pollo, como ser: alas enteras, cuartos enteros y anatómicos (es sin el lomo) y pechugas sin hueso. A su vez contamos con otros 2 sectores como ser: el Deshuesado, en donde se realizan pollos y muslos deshuesados y el sector de Elaborados, en donde se elaboran diferentes productos, entre ellos: Pollos Arrollados, Rellenos, Muslos Rellenos, Brochettes, milanesas y chorizos de pollos. -

Todos estos productos son comercializados a través de los locales de venta al público, franquicias y repartos minoristas. -

Como productos derivados del pollo, producimos Harinas de plumas, de vísceras, aceite de pollo, piel, CMS (carne separada mecánicamente) y garras de pollos. -

Todos estos productos se comercializan a otras industrias que las utilizan como materias primas para sus procesos, a excepción de las garras que las comercializamos a la exportación para consumo humano.

7. ¿Cuál es su mercado principal?

Nuestro mercado principal es el mercado interno. La comercialización de nuestra empresa está orientada a tratar de llegar directamente al público, para lo cual tenemos desarrollada una importante cantidad de locales al público y sucursales en diferentes localidades de la Provincia de Santa Fe, y otras provincias, como ser Córdoba, Tucumán y Santiago del Estero.- Estos últimos años también venimos desarrollando la apertura de franquicias, contando ya con más de 30 franquicias abiertas.

8. ¿Cuáles son sus principales clientes y proveedores?

Por nuestra cadena de comercialización, no tenemos principales clientes, sí tenemos identificados principales sucursales o franquicias.

Para nuestra industria, tampoco dependemos de pocos proveedores, ya que nuestra principal materia prima es el alimento balanceado, que lo producimos en otra empresa del Grupo, por lo que el resto de los insumos de producción se reparte en una gran cantidad de proveedores.

9. ¿Cómo se registran los costos? ¿Tienen un sistema de costeo para costear las etapas productivas? ¿Obtienen este dato en tiempo y forma necesaria para la toma de decisiones?

Todas las facturas de compras de la empresa se registran en un sistema de Gestión.

Desde allí, luego se arman diferentes informes para los análisis correspondientes y toma de decisiones, que suele llevarnos más de 20 días para tenerlos finalizados.

Esto consideramos que es un punto que debemos trabajar para bajar estos tiempos.

10. ¿El costo es un dato que analizan, que tienen presente? ¿Es de utilidad?

Actualmente no tenemos un costeo por producto, sino que llevamos informes de rentabilidad por Unidades de Negocios en el cual sí analizamos los gastos y costos por sectores, y analizamos más en profundidad la eficiencia productiva de los sectores, pero indudablemente es un tema que en la empresa estamos necesitando perfeccionar.

11. ¿Qué podría opinar respecto de la capacidad de producción existente?

¿La capacidad de mano de obra y de activos fijos utilizada es adecuada?

La capacidad productiva de nuestra empresa está actualmente ocupada al 100%, lo cual por un lado es bueno ya que no tenemos costos por capacidad ociosa, pero por otro lado nos limita mucho para un crecimiento futuro, ya que requiere de considerables inversiones.

La capacidad de mano de obra para los trabajos de granjas y Planta de faena es baja, ya que son todos trabajos que no requieren de ninguna especialidad. Sí contamos con personal más calificado y capacitado para los puestos de trabajo de encargados, supervisores, mantenimiento, Planta de efluentes y administración.

12. ¿Piensa Ud. ¿Que las características macroeconómicas actuales podrían favorecer la actividad de la empresa? ¿En qué sentido?

Si bien el tema es muy amplio y complejo de analizar, hay cuestiones que nos pueden favorecer y otras que claramente nos perjudican.

Yendo exclusivamente al precio del dólar, que es el tema del momento, por ejemplo: nuestro principal costo es el balanceado, que se compone principalmente de maíz y soja, ambos cereales cotizan en dólares por lo que ha sufrido incrementos importantísimos que no han podido ser trasladados a los precios de venta, ya que a su vez el mercado interno está saturado, por lo que claramente nos perjudicó; como contrapartida, con este dólar es probable que se pueda empezar a exportar mercadería y ayude a descomprimir el mercado interno lo que debería llevar a subir los precios, que actualmente están muy por debajo de los precios que por ejemplo logra la carne vacuna, lo cual podría claramente favorecernos.

Luego, tal como lo estamos padeciendo todos, si bien entendemos que los precios eran irrisorios, los aumentos de energía y gas, están impactando muy fuerte en los costos, los cuales tampoco se pueden trasladar a los precios.

13. ¿Qué fortalezas internas podría detectar en su empresa?

La principal es el gran porcentaje de Trozado elevado (60%), respecto al resto de la competencia.

Aprobaciones para ser proveedores de las principales Plantas de Alimentos para mascotas.

Región con bajo riesgo de problemas sanitarios externos.

Muy buena relación con los sindicatos y con el personal de SENASA.

Planta de faena con Certificado de Aptitud Ambiental otorgado por Ministerio de Medio Ambiente de la Provincia de Santa Fe.

Contamos con productos certificados por Senasa.

Relacionados a la comercialización disponemos de gran canal de franquicias que nos posee un gran crecimiento sin alta inversión.

Para concluir, tenemos una marca que es muy reconocida a nivel regional.

14. ¿Qué debilidades piensa que existen internamente?

En general las granjas poseen poca automatización, poseen bajo niveles de tecnologías, sobre todo en el sector de recría. Lo mismo ocurre en la planta de incubación, donde las incubadoras son antiguas.

Poseemos limitaciones de infraestructura para el crecimiento de la planta de faena y de subproductos. Las cámaras de frío tienen poco espacio para lograr trabajar eficientemente.

Volviendo al sector de la comercialización se tiene cultura de baja o nula inversión en posicionamiento a través de inversión publicitaria.

15. ¿Qué oportunidades y amenazas externas se le presentan a la empresa actualmente?

Una de las oportunidades es que nos podemos adaptar a la moda del momento, como ser el estilo de vida saludable. Posibilidad de generar más productos bajo marca propia. También nos podemos expandir a bajo costo, a través de integrados.

El porcentaje de trozado que realizamos es una gran fortaleza, y contamos con muy buena predisposición del personal.

Como amenaza principal es el bajo precio del pollo, también contamos con poco espacio de almacenamiento para la mercadería, para ampliar esto necesitamos de una inversión muy grande. Se le suma la presión que hacen los integrados para que se le mejore el precio de pago por crianza.

Y como mencione antes, el tema del dólar hoy y una posible apertura de importaciones traería un gran inconveniente.

Anexo II

Descripción del Proceso Planta Procesadora de Aves

Dicho proceso está dividido en tres sectores físicamente separados de acuerdo al tipo de actividades que se desarrollan a lo largo de la faena: zona sucia – zona intermedia – zona limpia.

Faena de aves

Zona sucia

✓ *RECEPCIÓN DE POLLO VIVO*

A medida que llegan los camiones que transportan las aves vivas desde las granjas al frigorífico se realiza la descarga palletizada de las jaulas. Éstas se depositan en la playa de espera respetando el orden de llegada al frigorífico

En dicha playa el ave se encuentra protegido del sol y de la lluvia, también cuenta con un sistema de ventilación forzada y duchas de agua para un mayor bienestar de las mismas. Estas instalaciones son utilizadas cuando las condiciones climáticas lo requieran a los fines de evitar la muerte por sofocamiento (altas temperaturas, baja presión).

Durante la jornada se realiza una limpieza operacional del sector con manguera de agua a presión, la que se deriva a un canal colector que se une al canal principal de efluentes.

✓ *COLGADO EN NORIA*

Las jaulas son arribadas al sector de colgado respetando el mismo orden de llegada al frigorífico. Se colocan las jaulas arriba de la mesa, los operarios abren las tapas, extraen las aves y las enganchan por las patas en la noria de colgado (un ave

por gancho). En este punto deben tomarse los recaudos necesarios en el manipuleo a los fines de no generar traumatismos como ser, patas rotas y/o con hematomas, alas rotas, golpes en pechuga, etc.

Las aves no aptas para consumo (aves muertas y con falta de desarrollo) son apartadas y colocadas en contenedores correctamente identificados para luego ser decomisadas en el digestor de vísceras. Antes de este paso y al finalizar la faena, estas aves son colgadas en la cadena para su desplume.

Durante el proceso se realiza una limpieza periódica del sector con manguera de agua a presión, la que se deriva a un canal colector que se une al canal principal de efluentes.

✓ *ATURDIMIENTO*

Luego las aves vivas colgadas en la noria pasan por un dispositivo eléctrico de insensibilización llamado “aturdidor” donde se produce la penetración de la cabeza del ave en agua con corriente eléctrica a 45 v aproximadamente. De este modo las aves reciben un shock eléctrico donde se busca lograr una inconsciencia en el ave antes de la operación de sangrado a fin de facilitar dicho proceso. Luego de 15 a 17 segundos el ave sale del aturdidor y recorre un tramo post aturdimiento de 7 segundos para ingresar a la siguiente operación.

La importancia de la insensibilización se debe a que un pollo mal insensibilizado no produce un adecuado sangrado durante el sacrificio y se convierte en un ave susceptible de ser decomisada.

El voltaje de dicho dispositivo se puede ajustar de acuerdo al tamaño del ave y a la velocidad de la noria.

La forma de corroborar el buen funcionamiento del aturdidor consiste en tomar un ave inmediatamente después del pasaje por dicho proceso, la misma debe reaccionar en pocos minutos.

El agua renovada en este equipo se deriva a un canal colector que se une al canal principal de efluentes.

✓ *DESANGRADO*

El ave, posteriormente, es degollada mediante el corte manual de los grandes vasos sanguíneos del cuello. Dicho corte se realiza del lado izquierdo inmediatamente por detrás de la orejilla (corte lateral) y sin exceso de profundidad para evitar el corte de la tráquea y el esófago.

El proceso de sangría dura aproximadamente 2 minutos y la sangre cae al canal de almacenamiento. Esta etapa es importante debido a que tiene relación directa sobre la calidad de las aves. Un ave mal desangrada debe ser eliminada de la línea.

La sangre es bombeada a un tanque refrigerado en el cual se le dosifica anticoagulante y es conservada hasta su reproceso. La misma es retirada diariamente al finalizar la faena para su deshidratación en una planta de terceros.

ZONA INTERMEDIA

✓ *ESCALDADO*

Las aves, siempre colgadas en la noria, son introducidas al primer tacho de escaldado, el cual, contiene agua entre 50 °C y 55 °C. Luego las aves pasan por un segundo tacho escaldador con agua a la misma temperatura.

Dicho parámetro se ajusta de acuerdo a las características de las aves.

El pasaje del ave por cada uno de estos dos equipos es de un minuto aproximadamente.

Es de suma importancia el control de la temperatura del agua para lograr el correcto aflojamiento de las plumas y evitar el sobre escaldado que genera el cocimiento del pollo, resultando en un producto no apto para la venta siendo útil solamente para reproceso.

El agua utilizada en estos equipos es renovada en forma continua, el agua en exceso es derivada al canal de arrastre de plumas para ser utilizada para el transporte de las mismas.

✓ *PELADO*

A continuación, los pollos ingresan a un equipo de pelado en el que se extraen todas las plumas. Dicho equipo consta de una peladora y dos repasadoras provistas de dedos de goma los cuales giran sobre ejes que entre sí giran en sentido inverso. Los pollos pasan entre esos dedos eliminando las plumas que caen en la parte inferior del equipo.

El agua utilizada en estos equipos es derivada al canal de arrastre de plumas por el cual, mediante fuerza hídrica, las plumas son llevadas hacia un pozo recolector. Desde allí son bombeadas con agua a una zaranda estática en donde se separa la pluma del agua. El agua filtrada se reintroduce al sistema de transporte y finalmente es derivada al canal principal de efluentes. La pluma separada se deposita en la tolva correspondiente donde permanece hasta su utilización.

✓ *CORTE DE CABEZA, TRÁQUEA Y ESÓFAGO*

Las aves ingresan a un dispositivo que produce el quiebre de la articulación atlanto-occipital y por fuerza de tracción genera el desprendimiento de la cabeza, la tráquea y el esófago, los que caen por gravedad a un canal desde donde, ayudados por una corriente de agua, son derivados a un canal que las transporta hasta el pozo recolector de vísceras.

✓ *REPASO MANUAL DE DESPLUMADO*

Las aves al llegar a esta zona son inspeccionadas por un operario realizando el retoque final de desplumado. A su vez elimina las aves mal desangradas o no aptas para faena que hayan quedado de pasos anteriores depositando éstas en contenedores correctamente identificados para su derivación al digestor de vísceras.

✓ *CORTE DE PATAS*

Continuando el recorrido por la noria, se realiza en las aves, el corte en la articulación del tarso utilizando para tal fin una sierra rotativa automática. Se produce de esta forma la separación de las patas y la consecuente caída de las aves a una cinta transportadora, mediante la cual, éstas ingresan a la zona limpia.

Las patas continúan en la noria de transporte hasta ser desprendidas por una máquina. Las patas caen a una cinta transportadora para derivarlas al escaldador de garras. Este tacho trabaja con agua a 55 °C – 60 °C y produce el aflojamiento de la epidermis. Luego las garras se introducen a una peladora de garras en la cual se desprende la epidermis para luego ser bombeadas al sector de clasificación y empaque. Allí las garras caen a un chiller de enfriamiento y luego a una cinta de clasificación donde se realiza la separación de las garras que no cumplen con las especificaciones. Las garras de descarte son arrojadas por una canaleta hacia una bombona para finalmente ser decomisadas en el digestor de vísceras.

Durante el proceso se realiza una limpieza operacional periódica del sector con manguera de agua a presión, la que se deriva al canal de arrastre de plumas.

Zona limpia. Eviscerado

✓ *COLGADO NORIA DE EVISCERACIÓN*

Las aves, que ingresan a la zona limpia a través de la cinta transportadora, son colgadas en forma manual en la noria de evisceración para continuar con el proceso de faena. El colgado se efectúa de los tarsos, quedando de esta forma el abdomen del ave frente al operario.

✓ *CORTE DE CUELLO*

Esta operación se realiza en forma semiautomática utilizando para tal fin una tijera industrial neumática. El corte del cuello se efectúa aproximadamente a 2 cm de la cavidad torácica del ave.

El operario toma con una mano el cuello del ave por la parte inferior y con la otra mano coloca la tijera neumática, a la altura antes mencionada, produciendo el corte pero no el desprendimiento total del mismo, presionando para ello el gatillo de disparo.

✓ *SEPARACIÓN DE CLOACA*

Para efectuar dicha operación el operario introduce una pistola industrial neumática en la cloaca del ave produciendo así la eliminación de la misma.

✓ *APERTURA ABDOMINAL Y EVISCERACIÓN*

Todas las operaciones relacionadas con la evisceración se realizan sobre una batea en donde se colectan los materiales de desperdicio del proceso. Estos últimos

son arrastrados por una corriente de agua hacia un canal que deriva al canal principal de transporte de vísceras para finalizar todo en el pozo recolector de vísceras.

La apertura abdominal del ave se efectúa realizando un corte manual vertical con un cuchillo, es decir de pechuga a lomo.

Posteriormente se realiza la evisceración manual del ave. Para tal fin, un operario introduce en la cavidad abdominal una palanca de acero inoxidable y ejerciendo fuerza hacia el exterior extrae el paquete de vísceras (intestinos, hígado, bazo, estómagos, cloaca y buche) quedando éste fuera del ave y unidos únicamente por medio del panículo graso. De esta forma dicho paquete queda expuesto a los operarios para poder llevar a cabo los siguientes pasos de evisceración.

La operación de palanqueo debe ser efectuada con sumo cuidado con el objeto de evitar rupturas del aparato digestivo que pueda contaminar la superficie de la carcasa. Por este motivo la evisceración debe ser completa.

Las operaciones de evisceración se deben realizar de forma tal de no generar contaminación cruzada de una carcasa potencialmente sucia o contaminada a otra que no lo está. Por tal razón, los operarios deben lavarse frecuente en los lavamanos.

✓ *SEPARACIÓN DE HÍGADOS*

El operario retira del paquete el hígado, separa la bilis del mismo y coloca el hígado en una canaleta, la cual los dirige hacia el chiller respectivo.

El ave continúa el recorrido en la noria de eviscerado.

✓ *SEPARACIÓN DE PANCITAS*

Luego el operario separa el paquete de vísceras incomedibles junto con la molleja, del panículo graso y lo coloca en una canaleta la cual lo transporta hacia una máquina llamada “Separadora de Vísceras”, en donde automáticamente se liberan las mollejas del paquete visceral. Esta parte incomedible es transportada hacia el sector de subproductos mediante una canaleta con agua. La pancita continúa el recorrido por la máquina donde es abierta y lavada para eliminar restos de alimento. La pancita lavada es luego separada de la cuticular superficial mediante máquina de rodillos estriados y luego manualmente se coloca en una canaleta la cual dirige la misma al respectivo chiller. El pelecho es derivado al canal de transporte de vísceras para finalizar en el pozo recolector de vísceras.

✓ *REPASO DE EVISCERACIÓN*

El operario procede con la inspección y el repaso manual de las aves, eliminando restos de vísceras en el interior de la cavidad abdominal. De este modo se evita la permanencia de restos intestinales en el producto final.

✓ *ASPIRACIÓN DE PULMONES*

Esta operación se realiza en forma semiautomática mediante dos pistolas industriales neumáticas de vacío. La pistola se introduce en la cavidad abdominal produciendo la aspiración de los pulmones.

Los pulmones son enviados por sistema de vacío al contenedor de almacenamiento para luego ser derivados mediante un canal de transporte al pozo recolector de vísceras una vez culminada la faena.

✓ *INSPECCIÓN POST EVISERADO*

El operario procede con la inspección y el repaso manual de las aves, eliminando restos de tráquea, esófago y buche.

✓ *LAVADO POST-EVISCERACION*

Una vez concluida la evisceración, las aves ingresan al túnel de lavado, el cual mediante chorros de agua clorada a presión, realiza un lavado superficial del ave. Se utiliza agua con una concentración de cloro de 2 ppm. El agua renovada en este equipo cae a un canal que deriva al canal principal de transporte de vísceras previo paso por la batea de evisceración.

✓ PRE-CHILLER

Las aves continúan por la noria hasta ser desprendidas de la misma para ingresar en forma automática al pre-chiller, en el cual permanecen aproximadamente 10 minutos con agua a temperatura ambiente. Se logra en este tanque una disminución de temperatura en la canal y un lavado.

Mediante un sistema de paletas rotativas, las aves son llevadas hacia el final del pre-chiller, donde se encuentra una paleta que produce el paso del ave al chiller.

Se realiza una renovación controlada del agua de lavado, cuyo efluente se deriva al canal principal de derivación de efluentes líquidos.

✓ CHILLER

El chiller se carga con agua y se procede con el enfriado de la misma por recirculación en el enfriador a placas una hora antes del comienzo de la faena. Las aves permanecen en éste tanque por un tiempo aproximado de 45 minutos, logrando disminuir la temperatura del ave alcanzando unos 7 °C (aproximadamente) en el

centro de la pechuga. En el agua se incorpora mediante un dosificador, 8 a 15 ppm de hipoclorito de sodio, con lo cual se reduce la carga bacteriana del ave.

El flujo del agua en el tanque va en dirección contraria a la que siguen las aves, siendo éstas desplazadas mediante un tornillo rotativo, hacia la plataforma de escurrido. Se realiza una renovación controlada de agua, cuyo efluente se deriva al canal principal de derivación de efluentes líquidos.

- CANAL PRINCIPAL DE TRANSPORTE DE VISCERAS

El efluente conteniendo agua y productos incomedibles se deriva por un canal a un pozo receptor de vísceras, desde donde son transportadas las vísceras a la tolva de recepción correspondiente mediante rosca transportadora.

El efluente líquido separado se deposita en una fosa, desde donde es bombeado al canal principal de efluentes.

- ENFRIADORES DE MENUDOS (chiller)

Descripción: Son tres tanques de similares características construidos en acero inoxidable de forma semicilíndrica de 2,20 m de longitud. Se encuentran llenos de agua helada y poseen un árbol central de tornillo sinfín que consta de 7 roscas que transportan los menudos desde un extremo al otro con velocidad constante. La renovación de agua clorinada se realiza en contracorriente. En su extremo de salida, cada tanque posee paletas que van retirando los menudos.

Éstos caen a una cinta de canjilones la cual los deposita en la mesa de la empacadora automática de menudos. El agua renovada en estos equipos cae a un canal que deriva al canal principal de al canal principal de efluentes.

- EMPACADORA AUTOMÁTICA DE MENUDOS

Descripción: mediante una cinta transportadora con tazas de acero inoxidable, los menudos - ubicados por los operarios de manera que haya uno de cada clase por taza - son transportados hasta un embudo desde donde caen a un tubo de polietileno. La cinta trabaja sincronizadamente con una mordaza vertical calefaccionada por resistencia eléctrica de 24 volts. Sella lateralmente la bolsa, y otra mordaza horizontal, también calefaccionada por dos resistencias de 24 volts, procede al sellado y corte del paquete, el que cae a un canasto colector.

El movimiento de las mordazas es comandado por válvulas neumáticas.

Durante el proceso se realiza una limpieza periódica del sector con manguera de agua a presión, la que se deriva a un canal colector que se une al canal principal de efluentes.

Los residuos inorgánicos desechados durante el trabajo de este equipo (material de empaque de los menudos) se depositan en tachos de residuos identificados para tal fin hasta su disposición final.

EMPAQUE

✓ *ESCURRIDO Y CLASIFICACIÓN DE CALIDAD*

En el otro extremo del chiller se encuentra un sistema de paletas rotativas que sacan las aves hacia una batea receptora. Desde dicha batea las aves son colgadas manualmente en forma individual por el ala en la noria de escurrido permaneciendo allí durante 3 minutos.

Concluido dicho período de escurrido, las aves ingresan a la zona de clasificación, donde el operario, teniendo en cuenta los parámetros de calidad, clasifica los pollos en categoría “A”y “B”. Las aves categoría “B” se desprenden de la noria y caen a una cinta transportadora mediante la cual son llevadas a la Sala de Trozado. Las aves categoría “A” siguen en la noria para la siguiente clasificación.

✓ *CLASIFICACIÓN POR PESO Y EMPAQUE*

Las aves de categoría “A” ingresan a un sistema automático de clasificación por peso, en el cual según el peso del ave, ésta es desprendida de la noria para caer a la batea de empaque correspondiente.

Una vez clasificado el pollo un operario le coloca una bolsa de menudo individual en el interior de la carcasa y luego se procede con el empaque del mismo.

a) Empaque primario:

Un operario toma el pollo del extremo inferior (patas) y lo introduce en la bolsa individual.

Otro operario toma la bolsa individual que contiene el ave y realiza el cerrado de la misma utilizando una clipeadora manual realizando el cierre con cinta adhesiva.

El pollo envasado es colocado en una batea de envasado.

b) Empaque secundario:

Las aves de un mismo tamaño son colocadas en una caja de cartón corrugado sobre la balanza digital en forma manual. Cada caja debe pesar 20 kg mas el sobre peso indicado. Se identifica la caja con el calibre y se coloca sobre una cinta transportadora la cual conduce las mismas hacia el elevador de cajas para finalmente ser introducidas en el túnel de frío. Previo al ingreso un operario registra la caja y le coloca una etiqueta autoadhesiva identificando la misma con el nombre del producto y la fecha de elaboración.

Durante el proceso se realiza una limpieza periódica del sector con manguera de agua a presión, la que se deriva a un canal colector que se une al canal principal canal principal de efluentes.

Los residuos inorgánicos desechados durante el trabajo de este equipo (material de empaque de los menudos) se depositan en tachos de residuos identificados para tal fin hasta su disposición final.

TROZADO

✓ TROZADO EN CINTA DE CONOS

Las aves llegan al sector mediante una cinta transportadora desde el Sector de empaque.

En el sector trozado un operario recibe los pollos y los inserta en el cono por la cavidad torácica.

Los conos se mueven en una recorrida de 9 m. en los que los operarios realizan manualmente con cuchillos los cortes necesarios para generar los diferentes productos finales: alas, pata muslo y supremas. Estos son introducidos en canastos plásticos.

Luego los operarios encargados de pesar colocan 10 kilos de producto de una bolsa de polietileno, le colocan un rótulo que identifica el producto y colocan el canasto sobre una cinta. Allí se realiza el clipeado de la bolsa utilizando para tal fin una clipeadora neumática, la cual cierra la bolsa con un clip metálico.

Finalmente se colocan dos bolsas de 10 kilos en una caja de cartón, se identifica con el producto colocado y se coloca en el elevador de cajas para finalmente ser introducidas en el túnel de frío. Previo al ingreso un operario registra la caja y le coloca una etiqueta autoadhesiva identificando la misma con el nombre del producto y la fecha de elaboración.

✓ *ELABORACIÓN DE CARNE MECANICAMENTE RECUPERADA*

La carcasa que se obtiene una vez separados todos los cortes en la cinta de conos se coloca en canastos plásticos y se introduce manualmente en una máquina recuperadora de carne de la cual se obtiene por un lado el residuo (huesos y cartílagos) y por el otro el producto final molido.

El desperdicio generado es bombeado al digestor de vísceras.

El producto final se envasa en bolsas de polietileno y se traslada al túnel de frío para su congelamiento.

Los residuos inorgánicos desechados durante el trabajo de este equipo (material de empaque de los menudos) se depositan en tachos de residuos identificados para tal fin hasta su disposición final.

Los desperdicios orgánicos generados de este sector (ej: huesos, piel) son bombeados al digestor de vísceras.

Durante el proceso se realiza una limpieza operacional periódica del sector con agua, la que se deriva a un canal colector que se une al canal principal canal principal de efluentes.

TUNEL DE FRÍO Y CÁMARAS

Todos los productos, pollo fresco y productos del trozado, son ingresados al túnel de frío.

El tiempo de permanencia en el mismo depende del frío que quiere lograrse en el producto final, 2 o 3 horas para los productos refrigerados y 12 horas para el producto congelado.

Finalizado el tiempo de estadía las cajas son retiradas en forma automática del túnel, se les coloca una lámina termocontraíble y son trasladadas mediante cintas a las cámaras de frío donde permanecen hasta su despacho.

La expedición se realiza a través de un dock de carga.

Los efluentes generados durante las tareas de limpieza de las cámaras son derivados por un canal al sistema de tratamiento de efluentes.

SUBPRODUCTOS

Producción Harina de Vísceras de pollo

✓ *RECEPCIÓN EN TOLVA*

A medida que se llevan a cabo las distintas actividades desarrolladas en la empresa surgen diferentes desperdicios, tales como: cabezas, vísceras, restos del sector Trozado y decomisos que van depositándose en la tolva de recepción.

✓ *CARGA DE LOS DIGESTORES*

Previo al inicio de carga del digestor se comienza la inyección de vapor en la camisa y se procede a realizar la purga de incondensables (aire).

Por medio de un tornillo sin fin se comienza a introducir la materia prima al digestor. El eje del digestor se deberá poner en marcha en el momento de la carga y mantenerse en movimiento hasta el fin de la cocción.

Una vez llenado el digestor N°1 hasta la altura del eje (observándose dicho nivel desde la ventana de carga de productos químicos), se suspende la carga para comenzar la cocción. Se procede a cerrar la guillotina presente en boca de carga del digestor N°1 y se comienza a cargar el digestor N°2 verificando que la cantidad de víscera no supere la altura del eje del mismo, llegado a este punto comienza la cocción.

Al finalizar la carga se adicionará el antioxidante.

✓ *COCCIÓN*

Finalizada la carga se continúa con la inyección de vapor hasta lograr una presión de 5-6 Kg./cm² en camisa, la que se mantendrá hasta lograr la cocción de las vísceras.

Una vez alcanzados los 110 °C medidos en el cuerpo del digestor se agrega al producto un litro de antioxidante. A partir de dicha temperatura se comenzará con la

toma de muestras hasta que se observe que huesos y panzas se desintegran fácilmente al tocarlos, indicando esto la finalización de la cocción.

Posteriormente se realiza la descarga del producto cocido a la tolva de recepción la cual cumple la función de filtro permitiendo separar la fase líquida (aceite) de la sólida.

✓ *CARGA A TOLVA DE PRENSA*

Se realiza la carga del sólido obtenido mediante un tornillo sin fin a la tolva de la prensa. Allí el mismo recibe nuevamente temperatura mediante la inyección de vapor hasta lograr una presión de 2 - 3 kg/cm² (lo que equivale a 106 °C). Mediante palas ubicadas fijas al eje se realiza un batido manteniendo dicho rango de presión hasta lograr que la pasta tenga la consistencia adecuada para el prensado (consistencia semi dura).

✓ *PRENSADO*

Mediante la apertura de una escotilla el producto aún caliente cae por gravedad a una prensa tornillo de la cual se obtienen dos productos: chicharrón y aceite con restos del sólido (borra).

✓ *MOLIENDA*

El chicharrón es transportado mediante noria hacia el molino martillo para su molienda.

✓ *ZARANDEADO*

Con el objetivo de separar cualquier elemento extraño que contenga el producto molido se realiza un tamizado utilizando para tal fin una zaranda mecánica.

✓ *ENVASADO*

La harina cae finalmente a un big-bag (envase). Al finalizar el envasado se realiza el rotulado del big-bag colocando N° de lote y fecha de elaboración. Finalmente los contenedores son llevados a un depósito para su posterior despacho.

Producción de Aceite de pollo

✓ *PERCOLADO Y PRENSADO.*

El aceite de pollo se obtiene del proceso de cocción de Vísceras de pollo. Tanto el aceite que percola en la tolva de recepción del chicharrón como el aceite que se obtiene del prensado se bombea al borrero automático.

✓ *BORRERO AUTOMÁTICO.*

En este equipo se realiza la primera clarificación del aceite eliminando los sólidos de mayor tamaño, a su vez se acondiciona el aceite para cumplir con los requisitos de porcentaje de sólidos admitidos por el decantador centrífugo.

El borrero cuenta con una serpentina que en su interior circula vapor con una presión de 5 bar, ésta nos permite mantener el aceite a 90°C, condición que facilita la separación de sólidos del aceite en el borrero mismo como en el decantador centrífugo.

✓ *CENTRIFUGADO.*

El aceite ya sin sólidos gruesos y a 90°C se transporta mediante bomba a engranajes desde el borrero hacía el separador centrífugo, eliminando el resto de sólidos.

✓ *ALMACENAMIENTO Y DOSIFICACIÓN DE ANTIOXIDANTE.*

El aceite clarificado en el decantador centrífugo es transportado a los tanques de almacenamiento mediante bomba a engranajes donde permanece hasta su despacho.

Al inicio del día se dosifica antioxidante en los tanques de almacenamiento.

✓ *DESPACHO*

El aceite se despacha en camiones cisterna acondicionados para tal fin. Previo a la carga el aceite se recircula por los tanques y se calienta para facilitar la carga y posterior descarga.

Producción Harina de Plumas

✓ *RECEPCIÓN EN TOLVA*

A medida que se lleva a cabo la faena, la pluma eliminada en las peladoras cae a un canal ubicado debajo de dichas máquinas y, utilizando agua como medio de transporte, las mismas son conducidas a un pozo receptor.

Desde allí la pluma es bombeada a un filtro donde se realiza el escurrido del agua. Las plumas caen a la tolva de almacenamiento hasta el momento del inicio de carga al digestor. Dicha tolva se encuentra ubicada en la parte externa del sector de subproductos.

✓ *CARGA DEL DIGESTOR*

Por medio de un tornillo sin fin se comienza a introducir la materia prima al digestor de forma continua. A medida que se avanza se le va inyectando vapor en la camisa del equipo a los fines de ir aumentando progresivamente la temperatura en el cuerpo. El eje del digestor se mantendrá siempre en movimiento a modo de otorgar homogeneidad al producto.

A la mitad de la carga se adicionará, por la boca de carga del digestor, antioxidante líquido.

Una vez completo el digestor se suspende la carga para que el producto reduzca y evitar el rebalse. Esta operación se repite hasta terminar con el producto que esta en espera en la tolva.

Cuando se haya cargado la totalidad de la materia prima se agrega cal hidratada.

✓ *HIDRÓLISIS Y COCCIÓN*

Finalizada la carga se realiza un proceso de hidrólisis química y térmica, para luego continuar con la inyección de vapor hasta lograr una presión de 6 Kg/cm² en camisa, la que se mantendrá hasta lograr la hidrólisis. Finalizada esta se continua con el pre secado de la pluma dentro del digestor. Finalmente se realiza la descarga del producto hidrolizado a la tolva de recepción.

✓ *CARGA A SECADOR ROTATORIO*

Se realiza la carga del sólido obtenido mediante un tornillo sin fin al horno rotatorio de secado. Allí el producto es deshidratado con una corriente de aire caliente y finalmente derivado al cernidor rotatorio.

✓ *CERNIDO*

Con el objetivo de separar cualquier elemento extraño que contenga el producto molido se realiza un tamizado utilizando para tal fin un cernidor mecánico.

✓ *ENVASADO*

La harina cae finalmente a un big-bag (envase). Al finalizar el envasado se realiza el rotulado del big-bag colocando N° de lote y fecha de elaboración. Finalmente los contenedores son llevados a un depósito para su posterior despacho.

Los desperdicios orgánicos generados de este sector son derivados a contenedores plásticos azules identificados para luego reprocesarlos.

Todos los desagües de la planta de subproductos se conectan al canal principal de efluentes (FOTOGRAFÍA N° 8).

TRATAMIENTO DE EFLUENTES

EFLUENTES GASEOSOS

Los vahos emanados por los digestores son aspirados mediante un sistema de extracción forzada y transportados a través de dos caños secundarios de 260 mm de diámetro hacia un conducto principal de 400 mm de diámetro en el cual se centralizan los vapores absorbidos. Dicha extracción se realiza con dos ventiladores con una capacidad de 400 m³ por hora y una presión de 200 mm cada uno. (FOTOGRAFÍA N° 16)

El conducto principal conduce los vahos hacia un ciclón donde se realiza la separación de las partículas sólidas y luego mediante otro conducto de 400 mm de diámetro y 14 metros de largo los vahos son transportados hacia un aerocondensador previo paso por una trampa de gota para retener todo el líquido que se generan en el trayecto.

El aerocondensador trabaja con cuatro ventiladores y tiene una capacidad de condensación de 460.000 calorías por hora y realiza la licuefacción de los vapores por enfriamiento con aire.

El condensado se descarga en los efluentes y los vahos no condensados son llevados a través de un tubo hacia un condensador de casco y tubo, el cual mediante agua fría, termina de condensar los vapores condensables. El agua utilizada en dicho equipo es re circulada y enfriada en una torre de enfriamiento.

El efluente gaseoso que sale del condensador de casco y tubo es dosificado con gas ozono generado en un equipo que posee una producción instalada de 2 gr/hora.

El condensado se descarga en los efluentes y los vapores incondensables son llevados hacia el Lavador de gases donde mediante una lluvia de corriente ascendente se realiza la purificación de los mismos y se liberan al exterior.

Una vez concluida la etapa de hidrólisis del proceso de producción de harina de plumas, la descompresión del digestor se realiza derivando el efluente gaseoso a un tanque de 9.5 m³ de capacidad, desde donde y, en forma controlada, se lo introduce nuevamente al sistema de tratamiento descrito anteriormente.

El agua renovada en estos equipos y el efluente gaseoso condensado se derivan a un canal que se conecta con el canal de efluente principal.

EFLUENTES LÍQUIDOS

Todos los desagües recolectados en las áreas de producción recolectados por el canal principal de efluentes pasan por una reja de retención de sólidos que actúa como primer barrera a los sólidos gruesos.

El canal vuelca en una cámara de retención de sólidos y grasas donde se ubica un cepillo giratorio con base percolada que realiza una segunda separación de sólidos más pequeños. Estos sólidos son recolectados mediante un tornillo sin fin y depositados en tachos de residuos para su posterior disposición final. Desde allí son bombeados al Sector de Tratamiento de Efluentes donde se realiza el siguiente proceso:

✓ *RECEPCIÓN EN LAGUNA ECUALIZACIÓN*

La ecualización cumple el objetivo de superar los problemas operacionales ocasionados por variaciones de caudal y de carga orgánica del efluente a tratar y mejorar así la eficiencia de los procesos subsiguientes.

Para evitar la sedimentación de los sólidos se agita el efluente desde un aireador de eje vertical colocado dentro de este equipo, el cual introduce aire para mantener las condiciones aeróbicas.

Desde esta laguna los líquidos son bombeados a los recipientes de coagulación y floculación.

✓ *RECIPIENTES DE COAGULACIÓN Y FLOCULACIÓN*

El ingreso del fluido se hace a través de una cañería que desemboca en un recipiente provisto de una cámara de aforo del tipo de vertedero triangular con el que se controla el caudal de líquido ingresante a los recipientes.

Una vez en el tacho de coagulación el fluido es agitado dosificándose coagulante en forma constante con una bomba dosificadora ubicada a la salida del recipiente preparación de coagulante.

Por medio de un caño comunicante ubicado en la parte superior del tacho de coagulación el efluente pasa al tacho de floculación, en este recipiente el efluente sigue siendo agitado pero a una velocidad menor que en el anterior tanque de manera de tratar de generar un flujo laminar, dosificándose continuamente floculante disuelto en agua en una concentración que varía dependiendo de la carga de sólidos del efluente.

✓ *RECEPCIÓN EN EL IAF (Flotación por Aire Inducido)*

Los efluentes ingresan aquí por medio de un caño comunicante del tacho de floculación, es aquí donde se hace más visible la acción de los productos químicos dosificados, el proceso se podría resumir en que por la acción de estos productos la coagulación neutraliza las cargas electrostáticas de las partículas de sólidos haciendo que las partículas tiendan a unirse entre sí; por otro lado la floculación es la aglomeración de partículas en flóculos que tienden a depositarse en el fondo del recipiente, al inyectarse burbujas de aire desde el fondo del IAF por medio de inyectores, estos flóculos se adhieren a las burbujas y salen a la superficie, generándose así la primera separación de las fases líquido-sólido, los barros así generados son arrastrados por un rascador continuo el que los evacua de la superficie impulsándolos a una cámara del IAF donde se produce su salida por desnivel a contenedores para su disposición final, es de destacar que la mayor parte de estos barros es agua (entre un 80 y 90 %) por lo que es de fundamental importancia tratar de que los rascadores solo eliminen barro y no arrastren agua, esto se modifica variando la altura de la chapa de salida del IAF, lo que produce que se acumule mayor o menor nivel de agua en el compartimiento central del IAF, esta altura está definida empíricamente alrededor de los 22 cm del borde exterior.

Parte de los sólidos y como parte del proceso natural de la dosificación de químicos va a parar al fondo del IAF, por lo que periódicamente se debe de proceder a la purga del mismo.

Un indicador de que hay mucho deposito en el fondo y que los mismos empiezan a fermentar es la presencia de hongos en la superficie, generado esto por la elevación de los mismos por los gases propios de la fermentación del barro.

✓ *SALIDA DE BARROS*

Los barros que son sacados desde el IAF, como recientemente se describió son enviados a un lanfarming habilitado en la Provincia de Santiago del Estero, obteniendo un Certificado de Disposición Final. Estos se retiran diariamente en cuatro contenedores de aproximadamente 22 Toneladas diarias.

✓ *RECEPCIÓN EN REACTOR BIOLÓGICO*

El efluente saliente del IAF es recibido en esta laguna que es la primera unidad de la planta donde se realiza la biodegradación de la materia orgánica presente en el efluente tratado fisicoquímicamente, con la ayuda de aireadores acoplados a sus respectivos motores eléctricos, que suministran el aire necesario para cumplir los requerimientos de mezcla completa y de la actividad bacteriana en la unidad.

Esta laguna aireada es un estanque en el que se trata agua residual que atraviesa de forma continua. El oxígeno es suministrado por aireadores superficiales, que básicamente son unidades de aireación por difusión. La acción de los aireadores y la de las burbujas de aire que ascienden desde el difusor mantiene en suspensión el contenido del estanque.

El contenido de esta laguna aerobia está totalmente mezclado y no sedimentan ni los sólidos biológicos producidos a partir del agua residual ni los sólidos entrantes. Siendo la función esencial de estas lagunas la conversión de los residuos.

✓ *SEDIMENTADOR SECUNDARIO*

Este sedimentador está construido de hormigón armado y en su interior posee un sistema de purga y recirculación. El mismo cuenta con barredor de fondo y superficie con el objetivo de poder maniobrar correctamente el sistema mencionado.

Dentro del sedimentador se da la separación de las partículas más pesadas en el efluente mediante acción de la gravedad. Este tratamiento tiene como propósito fundamental obtener un efluente clarificado, pero también es necesario producir un fango con una concentración de sólidos que pueda ser tratado con facilidad, una parte de estos fangos será recirculado a la laguna del reactor o al equalizador según corresponda mediante recirculación continua.

✓ *EVACUACIÓN FINAL*

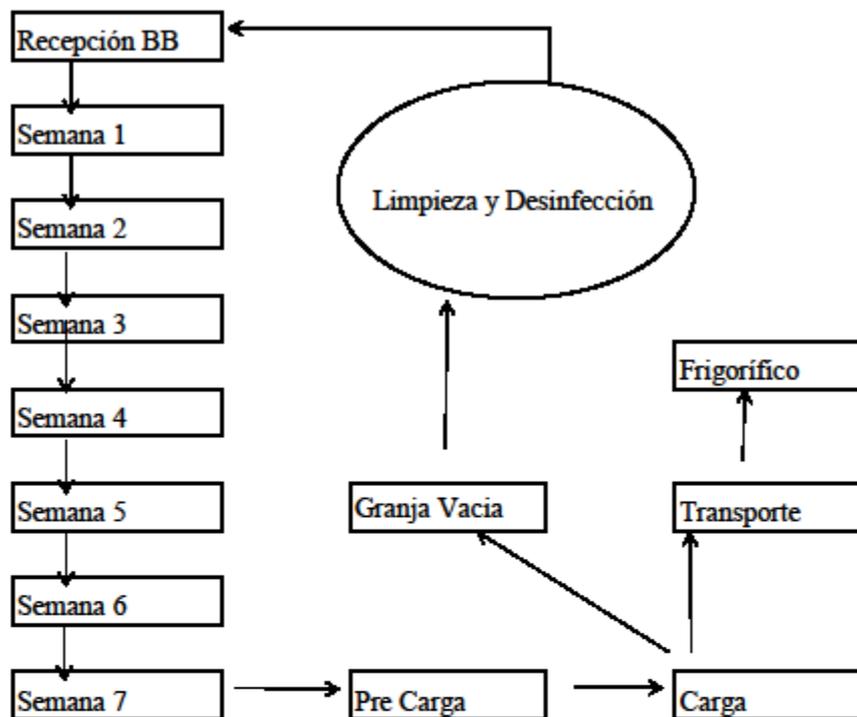
Una vez concluido el Tratamiento los efluentes se derivan a una cañería y, previo paso por una cámara de aforo, son enviados a la planta de tratamientos de Aguas Provinciales. Con este ente se suscribió un convenio de evacuación de desagües industriales por el cual se integra este efluente a su planta de tratamientos con un caudal máximo por hora de 30 m³/h y con una DBO del agua residual inferior a los 375 ppm según lo establecido en el artículo 4° del convenio según fija la ley 11220 anexo B.

Anexo III

Buenas Prácticas de Producción Pollos Parrilleros

Diagrama de proceso:

FLUJOGRAMA DE PRODUCCION POLLOS PARRILLEROS



Normas Pre-ingreso Pollito BB

Manejo y normas de limpieza y desinfección

Interior de galpones:

retirada de la cama de pollo

barrido con escoba dura

realizar lavado con agua a presión del techo/ cielorraso, cortinas, bebederos, comederos, ventiladores o extractores, paneles evaporativos y piso (siempre en el orden mencionado).

desinfección: se realizara utilizando pico tipo abanico para el piso y pico tipo fumigador para niples, comederos, cortinas, techos.

Desinfección de piso utilizar desinfectante: Cresol Vetanco a dilución de 1 en 300.

Desinfección de nipples, cortinas, comederos y techo, utilizar desinfectante: amonio (amicide o a designar) a razón de 1litro en 2000 litros.

* recordar: siempre humedecer totalmente la superficie a desinfectar.

Exterior de galpones:

corte de pasto alrededor de los galpones

aplicar herbicida marca: Randap a razón de 250 ml cada 10 litros. siempre aplicar cuando la hierba empieza a crecer post corte.

en galpones con sistema de extractores se realizará limpieza debajo de los mismos (limpiar objetos indeseables, pasto, tierra). luego mediante agua a presión se realiza el lavado propiamente dicho.

eliminar todo objeto indeseable alrededor de los galpones.

lavar con cepillo y agua los paneles evaporativos en los galpones que los tuviesen.
lavar y cambiar agua de los tanques de reserva de dicho sistema.

Predio de la granja:

se realizará corte de pasto de toda la superficie del predio de la granja mediante tractor con desmalezadora, con apoyo de motoguadañas y guadañas tipo manual.

se eliminará todo objeto indeseable en el predio de la granja.

Sistema de agua de bebida:

se realizará desinfección interna del sistema de bebedero, (se incluye tanque de reserva, cañería y nipples) mediante la aplicación de cloro.

opción 1) se colocara una pastilla de cloro en tanque de reserva por un lapso de 12 horas, posteriormente liberando el agua con cloro por la cañería y el nipples. una vez lleno el sistema se procede a dejar actuar el producto por un lapso de 6 horas y luego se procede al enjuague del sistema. este procedimiento se realiza 24/48 antes del ingreso del ave de engorde.

opción 2) se colocara producto tipo acido (Pat) a razón de 3 kilos en 500 litros de agua en el tanque de agua. posteriormente liberando el agua por las cañerías, y nipples hasta que se vacié la mitad del tanque de agua. a partir de acá cerramos el purgado y dejamos lleno el sistema dejando actuar el producto por un lapso de 18 horas y luego se procede a realizar el purgado final hasta que se vacié el tanque de agua. una vez realizado esto realizar enjuague del sistema con agua. este procedimiento se realiza 48 antes del ingreso del ave de engorde.

en caso del uso del producto acido debemos purgar bien porque si no van a quedar residuos en el sistema que puede ser ingerido por los pollitos ve que van a ingresar.

la opción a utilizar será definida por el supervisor o veterinario.

Tanques madre de agua.

se procede a la limpieza del mismo si esto fuera necesario por la presencia de objetos físicos dentro del mismo.

se realiza desinfección con cloro granulado a razón de 40 gramos por cada 10.000 litros.

Silos

se procede a la eliminación total de alimento dentro del mismo.

silos de salida abierta manual de alimento se procede al lavado mediante agua a presión. posteriormente se realiza desinfección con yodo a razón de 1 por 400 litros. también se puede aplicar en estos silos el punto 3 que se detalla a continuación.

silos de salida cerrada automática se aplica pastilla fumígena a razón de 3 pastillas por silo.

corte de pasto debajo y alrededor de los silos, con posterior aplicación de herbicida randap a razón de 25 ml por litro.

eliminación de objetos indeseables debajo o alrededor de los silos.

Control de roedores e insectos

Moscas

determinar lugares con presencia del insecto. (normalmente zona de silos y receptáculos internos de los galpones)

aplicar producto insecticida o veneno granulado en los lugares determinados según prospecto detallado en el producto. este procedimiento se realizara cada vez que el encargado o supervisor lo considere necesario según nivel de afectación y época del año.

Roedores

- 1) determinar los lugares de transito de roedores.
- 2) aplicar producto rodenticida forma trigo o bellota sobre el tránsito de los roedores con reposición semanal y con presencia permanente.

Alfhitobius (escarabajos de la cama)

1) aplicar producto insecticida (cipermetrina) definida por el supervisor o solución soluble con sistema mochila especial sobre toda la superficie (piso y murete) de los galpones, previo ingreso de las aves.

Insumos

Cama de pollo (cáscara de arroz/otros)

Control del peso del camión en balanza del frigorífico.

Control del estado de la cascara (humedad, polvo, etc).

Desparramar en forma uniforme en todo el galpón.

Descargar 500 gramos aproximadamente por bb ingresado. (Densidad: 11 aves por metro cuadrado).

Cuando se proceda a la limpieza total del galpón, la misma se realizara a destinos con fines de abono orgánico, con la emisión del dte correspondiente.

Papel al inicio

- 1) distribución de líneas de papel en forma longitudinal al galpón
- 2) se deben colocar hileras dobles
- 3) cubrir como mínimo el 70 % del espacio de recepción del bb
- 4) colocar siempre debajo de los comederos automáticos
- 5) no colocar debajo de la línea de agua de bebida.
- 6) el papel se deberá retirar a los 7 días de edad del pollito y depositar los mismos en contenedores para su disposición final.

Bandejas bb para alimento

- 1) se colocan en los laterales del espacio de recepción.
- 2) la cantidad a colocar dependerá de la situación particular del galpón, granja y cantidad de aves a alojar. lo definirá el veterinario a cargo.

Tolvas y comederos automáticos

- 1) tolvas sin colocar o levantadas
- 2) comederos automáticos sobre pisos abiertos para recepción de bb o levantados si no se utilizan para la recepción de bb.

Alimento balanceado

Sobre papel:

Colocar siempre el alimento el mismo día de ingreso del bb.

Desparramar el alimento en forma uniforme por todo el papel.

Colocar alimento aproximadamente a 10 cm del borde del papel hacia adentro.

Bandejas:

Llenar las bandejas uniformemente, sin colmarlas de alimento.

En comederos automáticos:

En casos de comederos levantados al ingreso del bb, no colocar alimento en los mismos. esto se realizara al 3er. día de edad de los pollitos, cuando se baje para comenzar con la alimentación en el sistema automático.

en casos de comederos en el piso, colocar en forma manual en los mismos, llenando hasta colmar bien el plato de alimentación. Esto se realizara hasta el 4to. día de edad de las aves.

Calefacción

Campanas

- 1) se utiliza una campana cada 1000 aves. En casos de frio intenso se utilizara una campana cada 800 aves.
- 2) se colocaran en forma uniforme separadas cada 5 metros entre las mismas y a una altura de 1.40 a 1.60 metros.
- 3) se colocaran en dos hileras paralelas.
- 4) en casos particulares de granjas o por espacios de recepción, se colocaran en tres hileras o también en una sola hilera para sistemas de recepción por túnel angosto.
- 5) las campanas deberán encenderse según la estación climática con un tiempo prudencial para asegurar la temperatura optima de arribo de los bb a granja. Es decir si es necesario encender las campanas por ejemplo 12 a 24 hs antes del arribo del bb, se debe hacer.

Espacios de recepción

Metros cuadrados

los espacios de recepción deberán ser acordados según criterio del veterinario actuante, debido a que estos cambiarán según estados particulares climáticos o según la categoría de granja en producción.

como norma general se trabajara en tiempos calurosos con 45 bb por metro cuadrado y en tiempos fríos con 70 bb por metro cuadrado.

Características edilicias

los espacios de recepción deberán estar bien cerrados, no permitiendo el ingreso de viento o aire no deseado, conteniendo la temperatura de la zona de recepción. para esto se utilizara lonas plantilleras o plástico según sea necesario por características de granja.

se utilizara chapa barrera o similar para contención de las aves en las zonas de frentes y lateral del lado predominante de los vientos (sur o este).

como norma general en época fría, las madres se armaran en forma de carpa o túnel y en tiempo caluroso las madres se armaran utilizando el ancho del galpón. (queda a criterio del veterinario según característica de granja modificar la regla general).

Agua de bebida

Niple

regular la altura de los mismos para que la válvula de aseo quede a la altura del ojo del pollito bb.

nivelar todo el trayecto de la línea.

regular la presión de agua entre 5 y 10 cm de columna de agua.

controlar la temperatura del agua antes del ingreso del bb. si hay temperatura elevada realizar purgado de las líneas.

control de la presencia de zonas de aire, si las hubiese realizar purgado de las líneas.

Bebederos de inicio (3 litros)

colocar un bebedero cada 100 pollitos bb.

colocar en forma lineal en cuatro líneas.

llenarlos con agua el mismo día de ingreso del bb.

Normas y Manejo para Recepción del Pollito BB

Recepción bb

Bajada bb al galpón

todo el personal deberá estar presente en este momento.

control pre bajada del remito correspondiente para asegurar la correcta entrada a cada galpón.

cada caja se bajara con cuidado, se colocaran los pollitos sobre el alimento y cerca del agua de bebida.

se realizara conteo de las cajas para control de cantidad.

una vez realizada la bajada al galpón se sacaran las cajas fuera y se cerraran las puertas.

Control post bajada bb

se realizara control de las instalaciones e implementos a fin que todo quede correctamente funcionado. (ej. altura niple, comederos, campanas)

Tratamientos médicos

se preparan los tratamientos médicos (si los hubiere), indicados por el veterinario responsable.

Normas y Manejo de Vacunación

Vacunación a campo por sistema niple

Restricción de agua

se realizara corte de aporte de agua de bebida entre una hora y media a dos horas y media según sea tiempo frio o caluroso respectivamente.

una vez vaciados los sistemas realizar el levante de los mismos.

Preparación de vacuna

se colocara en un balde 10 litros de agua, con la adición de 2 gramos de leche en polvo entera por litro.

luego se abrirán los frascos de las vacunas debajo del agua preparada.

llenado el frasco con agua. posteriormente se realiza una agitación leve y suave.

se colocara la vacuna en el balde.

una vez procesados todos los frascos se procede a colocarlos en el tanque de medicación con el resto del volumen de agua a utilizar.

Volumen de agua

se utilizaran 15 litros cada 1000 aves en invierno y 20 litros cada 1000 aves en verano.

Tiempo de vacunación

el tiempo deseado es poder realizar la vacunación en 1 hora y media a 2 horas. este parámetro es crítico por lo tanto debemos controlarlo.

se recomienda caminar las aves durante la vacunación para asegurar que la mayoría ingiera la dosis deseada.

Control de vacunación

1) se realizara la captura de un grupo de aves al azar y se realizara control individual realizando apertura del pico y observando coloración oral. Se recomienda control por lo menos de 100 aves (atención: este paso se realizara solo si se utiliza colorante para tal fin).

2) control del tiempo de vacunación.

control visual de las aves durante la vacunación.

Resumen pasos de vacunación

cortar suministro de agua 1.5 a 2 hs antes de la vacunación (dependiendo si es verano o invierno).

levantar los nipples lo suficiente para que las aves no los alcancen.

preparar la vacuna.

llenar el sistema de agua con vacuna.

bajar los nipples para la vacunación.

esperar que se termine toda la solución de vacuna.

conectar normalmente la línea de agua.

Vacunación en spray

este tipo de vacunación será aplicada solamente por los supervisores.

las aves deberán amontonarse en un extremo del galpón cuidando que no se amontonen para no generar mortandad.

el supervisor aplicara la vacuna por vía spray.

una vez terminada la aplicación se liberan las aves en el espacio donde se encontraban antes de la vacunación.

Normas y Manejo de Aves Muertas y Descartes

Mortandad y descarte

Destino

las aves muertas o de descarte serán destinadas a realización de relleno sanitario o compost bajo las normas establecidas por las resoluciones vigentes de Senasa.

Relleno sanitario (fosa séptica)

se procede a realizar un pozo en una zona perimetral de la granja indicada por el veterinario a cargo.

se colocan las aves muertas del día dentro del mismo.

se procede a tapar con cal y/o tierra las aves colocadas en el pozo.

Compost avícola

se realizara en receptáculos de pallet de madera ubicados en zona perimetral del establecimiento.

se colocara una capa de cama de pollo de 20 cm de espesor.

se colocara una capa de paja de 10 cm espesor.

se colocara una capa de aves muertas.

se rociara las aves con agua (rociar no mojar).

se repiten en el orden antes suscitado las capas mencionadas.

la última capa de cama es de 30 cm de espesor.

tiempo de duración 42 días en dos ciclos.

Normas y Manejo de Agua de Bebida Durante la Crianza

Niple

Presión

como norma general se comenzara con una presión baja de 5 a 10 cm de columna de agua al inicio de crianza y se irá incrementando semana tras semana hasta un máximo de 60 cm de columna de agua.

se debe controlar diariamente la presión en los indicadores para tal fin.

la variación de presión será individualizada en cada granja dependiendo del tipo de niple que presente o entre galpones dentro de una misma granja por lo antes mencionado (esto será definido por el veterinario a cargo).

se debe controlar bajo la línea del niple el estado de la cama para evaluar problemas de presión.

Altura

se comenzara con una altura baja durante los primeros 2 dias, la cual hara que la válvula quede a la altura del ojo del pollito bb.

a partir del punto 1 se colocara el niple para que el ave ingiera en forma diagonal vertical (/) el agua de bebida.

la regulación de la altura se realizara día tras día según sea necesario.

Purgado

1) se realizaran purgados del sistema bajo 2 motivos: a) calentamiento del agua y formación de burbujas de aire en el sistema y b) post medicaciones.

2) se realizara mediante apertura del final de línea con eliminacion de agua al exterior.

3) la duración de apertura dependerá de la causa, pudiendo llegar a durar horas en tiempos calurosos.

4) cuando se realizan purgado a tiempo fijo podemos tomar que cada 120 metros de niple necesitamos de 5 a 6 minutos para renovar el agua de la línea.

Desinfección

se realizara desinfección durante la semana 3 / 4 de crianza.

se utilizara pastilla de cloro; una por tanque de 500 litros o en su defecto se utilizara yodo a razón de 250 ml en 500 litros de agua.

las granjas que poseen clorinador automático los puntos 1 y 2 antes mencionados quedan sin efecto.

Normas y manejo de alimentación en crianza

Tipos de alimentos

Pre iniciador

se utiliza desde el día 1 hasta el día 10 o 14 de edad dependiendo de la fórmula de alimento.

los primeros días se coloca sobre tiras de papel. esto se realizara 3 veces por día como mínimo.

los primeros días también se complementa con bandejas de inicio, llenándolas con la frecuencia del papel.

a partir del quinto día se utilizarán bandejas, tolvas o comederos automáticos y se retirara el papel al 4to día una vez consumido todo el alimento sobre este.

la frecuencia de alimentación es permanente.

Iniciador

se utiliza desde el día 11 o 15 hasta el día 28 de edad dependiendo de la fórmula de alimento.

la frecuencia de alimentación es permanente.

antes de la utilización del alimento dejar vaciar los sistemas automáticos para consumir el total del alimento anterior.

Terminador

se utiliza desde el día 29 hasta el día 45 de edad.

la frecuencia de alimentación es permanente.

antes de la utilización del alimento dejar vaciar los sistemas automáticos para consumir el total del alimento anterior.

Terminador última semana

se utiliza desde el día 46 hasta el día de faena.

la frecuencia de alimentación es permanente.

al finalizar la crianza, vaciar completamente el sistema de alimentación automático.

Normas y manejo de ambiente durante la crianza

Ambientes semanales

Temperaturas semanales

la temperatura deseada del ambiente durante la primer semana de vida del pollito es de 30° a 32° grados centígrados.

la temperatura deseada del ambiente durante la segunda semana de vida del pollito es de 27° a 28° grados centígrados.

la temperatura deseada del ambiente durante la tercer semana de vida del pollito es de 25° a 26° grados centígrados.

la temperatura deseada del ambiente durante la cuarta semana de vida del pollito es de 23° a 24° grados centígrados.

la temperatura deseada del ambiente durante la quinta, sexta y séptima semana de vida del pollito es de 21° grados centígrados.

el objetivo es mantener del ambiente durante la segunda las 24 hs los grados requeridos para cada etapa del pollito y lograr uniformidad de la misma en todo el espacio en que se encuentran las aves.

para lograr el objetivo se trabajara en conjunto con campanas calóricas y manejo de cortinas (aperturas o cierres de las mismas).

Ventilación durante la crianza

se deberá realizar ventilación en forma permanente si las condiciones lo permiten o a frecuencias establecidas por las condiciones de los días que trascurren.

estas se realizaran mediante cortinas lateras o aperturas de ventanas en las carpas de recepción del bb de engorde.

cuando se realice ventilación mediante cortinas laterales es importante evitar las corrientes de aire frio sobre las aves, por lo tanto se deberá evaluar que lateral es el correcto a modificar.

la ventilación es crítica para el desarrollo de un ambiente saludable (eliminación de amoniaco, dióxido de carbono e incorporación de oxigeno) para las aves, por lo tanto es fundamental la atención de esta.

Ambiente controlado en galpones black out

el sistema de control será configurado y el encargado deberá controlar en forma permanente que las condiciones de temperatura y ambiente estén acordes a lo requerido.

normas y manejo para la carga de aves vivas

Manejo pre carga

Retiro de alimento

se deberá realizar el retiro del alimento entre 4 – 5 hs antes de la hora de carga de las aves.

cuando se carguen diferentes galpones, se realizara el retiro de alimento a diferentes horas cumpliendo con el paso n° 1.

Agua y luz

se deberá realizar el corte de agua en el mismo momento de comenzar la carga de las aves.

se deberá cortar la luz hasta 1 hora antes de la carga.

Ventilación

en tiempos calurosos siempre se deberán encender los ventiladores para mantener en confort las aves durante la carga.

en tiempos fríos se realizara el paso n°1 si el jefe de carga o encargado de la granja lo crea necesario.

Normas del encargado

los cargadores deberán solo cargar las aves, por lo tanto el manejo de los comederos, niples, ventilación antes y después de la carga será responsabilidad del encargado.

Proceso de carga

Control

el encargado o sereno deberán controlar el proceso de carga con el objetivo de prevenir roturas de implementos y evitar amontonamientos de las aves durante la carga.

ante acciones no correspondientes por el personal de carga de aves vivas se deberá hacer notificación al veterinario a cargo o supervisor.

Manejo post carga

Aves en el galpón

el encargado o sereno deberán una vez terminada la carga de las aves:

bajar líneas de agua de bebida

bajar los comederos tolvas o automáticos

dispersar las aves si fuere necesario

control del estado de ambiente de las aves

apagar los ventiladores según caso particular del momento. (frío / calor)

Ausencia de aves en el galpón

el encargado o sereno deberán:

acomodar las líneas de agua

A) acomodar las líneas de comederos según el tipo.

(automático o tolvas)

B) apagar las luces.

C) cerrar las cortinas.

Camas recicladas

Cuando se realice reciclado de camas se realizaran los siguientes pasos a detallar:

moler la cama apelmazada en su totalidad.

aplicar insecticida como se indica en la sección b3.

aplicar producto acidificante de cama a razón de: 1 bolsa de 25 kilos cada 100 metros cuadrados de galpón. este se aplicara con la máquina para este producto; este producto se aplicara 48 horas antes del ingreso del pollito bb al galpón.

- se desinfectara el galpón con amonio cuaternario, con cortina cerrada y ventiladores encendidos.
- para los comederos y bebederos se realizaran los pasos detallados en la sección a4, a1.
- se podrá ingresar cama nueva si la situación lo requiere necesario para algún sector del galpón.

Anexo IV

Plan de vacunación crianza reproductores detallado por semana de vida.

FECHA NAC.:					
Sem	Días	Vacuna		Vía	Laboratorio
1	pl	Prevencoc+HVT Rinspen+viruela		sc	INMUNER/MERIAL
	1	Bron iBird+ib ma5	bronquitis variante+comun	spray	CEVA/MSD
	3	Biotech Vac	salmonella	Agua	VETANCO
2	8	Newcastle	newcastle	Agua	MERIAL
	11	Gumboro intermedia	gumboro	Agua	CEVA
	12	Enterovax	reovirus	Agua	MSD
3	17	Biotech Vac	salmonella	Agua	VETANCO
	21	Bron + ib ma5	bronquitis+ib ma5	spray	CEVA-MSD
4	26	Newcastle	newcastle	Agua	MERIAL
5	35	Poulvac E coli	coli	agua	ZOETIS
6	42	IB 4/91	bronquitis variante	spray	MSD
	42	Gumboro intermedia	gumboro	agua	CEVA
8	56	Vectormune fp lt +ae	viruela, laringo. Encefalo	alar	CEVA
	56	Circomune	anemia		CEVA
9	63	Gumboro intermedia plus	gumboro	agua	MSD
	63	Bron masa	bronquitis	spray	CEVA
11	77	Poulvac	colera	Inyectable	ZOETIS
	77	Gallinmune art	sindrome cabeza hinchada	Inyectable	MERIAL
12	84	Poulvac E coli	coli	agua	ZOETIS
	84	Thymovac	anemia	agua	ELANCO
	84	Ibird ib 88	bronquitis variante	spray	CEVA
13	91	Ee vac encéfalo	encefalo	Agua	ZOETIS
15	105	Poulvac	colera	Inyectable	ZOETIS
	105	Mix 6	nw br eds coriza	Inyectable	ZOETIS
17	119	Maximune 6	gum reo	Inyectable	CEVA
	119	Gallinmune art	sindrome cabeza hinchada	Inyectable	MERIAL
	119	Biotech Vac	salmonella	Agua	VETANCO
19	133	Coriza	coriza	Inyectable	ZOETIS
20	140	Maximune 8	gum+new+bro+reo	Inyectable	CEVA
	140	Poulvac	colera	Inyectable	ZOETIS

Anexo V

Anexo VI – Acta 553 – 16.11.18

ACORDADA DE CONSEJO SUPERIOR N° 03/2018 HONORARIOS MINIMOS SUGERIDOS

VISTO

Las facultades otorgadas por la Ley 8738 (t.o.) en su artículo 33 inciso g).

La Ley 11.089 y sus efectos sobre las escalas de honorarios para el ejercicio profesional de ciencias económicas, y;

CONSIDERANDO que,

Es menester prever valores que orienten al profesional en la determinación de la cuantía de sus honorarios y puedan evocarse de no haber estipulación sobre el precio de la prestación profesional requerida.

El nuevo régimen de desregulación de honorarios no obsta que las entidades profesionales sugieran el rédito de la labor de sus matriculados y lo expresen en función del carácter de la tarea, del ámbito de su ejecución y de los valores patrimoniales objeto del desempeño.

En este orden resulta aconsejable conservar la presentación y el detalle tarifario habitualmente empleado para describir las escalas de honorarios, así como la estructura conceptual emanada de la Ley 6854 (t.o.).

La Comisión Especial creada a este efecto, elaboró un informe con los valores actualizados, así como la incorporación de nuevos servicios profesionales y sus correspondientes honorarios, todo lo cual fue puesto a consideración del Consejo Superior. Por ello,

EL CONSEJO SUPERIOR DEL CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONÓMICAS DE LA PROVINCIA DE SANTA FE

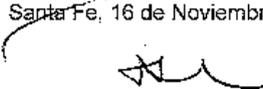
ACUERDA

Artículo 1º: Aprobar las escalas de honorarios cuya aplicación se sugieren a los profesionales en Ciencias Económicas matriculados en este Consejo y que se exponen en el Anexo I que forma parte inescindible de la presente, estableciendo la vigencia de éstos a partir del 1º de Enero de 2019.

Artículo 2º: Registrar la presente, hacerla conocer a cada una de las Cámaras, a la Caja de Seguridad Social para Profesionales en Ciencias Económicas, a los matriculados por los medios de comunicación habitualmente empleados en la entidad y archivar.


Dra. Aida G. Naumiak
Contadora Pública
Secretaría

Santa Fe, 16 de Noviembre de 2018.


Dr. Julio C. Yódice
Contador Público
Presidente

HONORARIOS PROFESIONALES

Vigencia: 1 DE ENERO 2019

Según texto Ley N° 6.854

Los honorarios aquí establecidos son orientativos, pudiendo el profesional pactar libremente los mismos, de acuerdo a la naturaleza e importancia de la tarea realizada.

Arancel mínimo por actuación profesional: \$ 4.610

Valor de la hora profesional: \$ 1.360

ACTUACIÓN EN EL ÁMBITO ACTUARIAL

Según texto Ley 6.854

INFORMES

Artículo 22 - Para informes técnico-actuariales, tarifas, cuadro de valores, reservas técnicas u otras tareas de la misma índole, el honorario mínimo será de \$ 31.870.

CERTIFICACIÓN DE RESERVAS

Artículo 23 - Tratándose de la certificación de reservas matemáticas, técnicas y fondos de acumulación, regirán los siguientes honorarios:

- a. En seguros, no menos de \$ 4.610 por cada 100 pólizas, bonos, títulos o certificados o fracción de 100, con un mínimo de \$ 2.135. Pasado de 10.000 pólizas, bonos, títulos o certificados, el honorario será convencional pero no inferior a \$ 211.165.
- b. En capitalización u ahorro autofinanciado, no menos de \$ 4.610 por cada millar de pólizas, bonos, títulos o certificados; o fracción de millar, con un mínimo de \$ 21.400. Pasando de 20.000 pólizas, el honorario será convencional, no pudiendo ser inferior a \$ 63.725.

ACTUACIÓN EN COMPETENCIAS DEL TÍTULO DE DR. EN CIENCIAS ECONÓMICAS Y LIC. EN ECONOMÍA

1. Por la realización de estudios de mercado y proyecciones de oferta y demanda, el honorario será convencional y no inferior a \$ 10.520.
2. Por la tarea de elaboración y formulación económica y/o financiera de proyectos de inversión, de estudios y proyectos de promoción industrial, minera, agropecuaria, comercial, energética, de transporte y de infraestructura, en sus aspectos económicos; el honorario será convencional y no inferior del que surja de aplicar la escala que se adjunta.
3. En el caso de elaboración y formulación económica y/o financiera de proyectos que sirvan de solicitud de acogimiento a sistemas de promoción industrial correspondientes a la Provincia de Santa Fe, o a mecanismos similares de tipo regional o local; será de aplicación en cuanto a los honorarios mínimos la escala enunciada en el punto 2, pero constituyendo la base de cálculo el beneficio presunto a obtener por el solicitante.
4. En caso que sólo se realice la evaluación de un proyecto ya formulado, los honorarios serán convencionales y no inferiores al 50 % de los que surjan de aplicar la escala indicada en el artículo 2°.
5. Por la realización de análisis de coyuntura, global, sectorial o regional; el honorario será convencional y no inferior a \$ 10.520.

6. Por la realización de análisis de mercado externo y del comercio internacional, el honorario será convencional y no inferior a \$ 10.520.

7. Por la realización de análisis macroeconómico de los mercados cambiarios, de valores y de capitales; el honorario será convencional y no inferior a \$ 10.520.

8. Por la realización de estudios de programas de desarrollo económico, global, sectorial o regional; el honorario será convencional y no inferior a \$ 10.520.

9. Por la realización e interpretación de estudios econométricos, el honorario será convencional y no inferior a \$ 10.520 reduciéndose el mínimo en un 50 % cuando sólo se tratara de la interpretación de un estudio ya realizado.

10. Por dictámenes consistentes en análisis de la situación, actividad y política monetaria, crediticia, cambiaria, fiscal o salarial; el honorario será el convencional y no inferior a \$ 10.520.

11. Por la realización de análisis económico de planeamiento de recursos humanos y evaluación económica de proyectos y programas afines a estos recursos, el honorario será el convencional y no inferior a \$ 10.520.

12. Por la realización de análisis de la política industrial, minera, agropecuaria, energética, comercial, de transporte y de infraestructura en sus aspectos económicos; el honorario será convencional y no inferior a \$ 10.520.

13. Por la realización de estudios a nivel global, sectorial y regional sobre los problemas de comercialización, localización y estructura competitiva de los mercados distribuidores, inclusive formación de precios; el honorario será convencional y no inferior a \$ 10.520.

14. Por el servicio de evaluación, presentación y supervisión de los trámites correspondientes a créditos bancarios, el honorario será convencional y no inferior a \$ 10.520.

15. Cuando el servicio profesional consista en la atención esporádica de consultas, el honorario será convencional, estableciéndose los siguientes niveles mínimos:

- Emisión verbal de opinión \$ 1.360
- Emisión escrita de opinión \$ 4.610

16. Cuando el servicio profesional consista en la asistencia permanente mediante asesoramiento económico-financiero, el honorario será convencional y no inferior en base mensual -, a \$ 10.520.

Categoría de Proyecto			Mejoras, Reformas y Ampliaciones				Proyecto de nuevas unidades						
(Inversión o Beneficio Presunto)			1				2						
De	\$ 0	a	\$ 113.948	\$ 6.878				\$ 6.878					
De	\$ 113.949	a	\$ 1.139.079	\$ 6.878	+	1,18%	s/e	\$ 113.949	\$ 6.878	+	1,57%	s/e	\$ 113.949
De	\$ 1.139.080	a	\$ 5.695.520	\$ 19.011	+	0,78%	s/e	\$ 1.139.080	\$ 23.017	+	1,18%	s/e	\$ 1.139.080
De	\$ 5.695.521	a	\$ 11.391.039	\$ 54.757	+	0,39%	s/e	\$ 5.695.521	\$ 76.971	+	0,78%	s/e	\$ 5.695.521
De	\$ 11.391.040	a	\$ 22.782.081	\$ 76.772	+	0,23%	s/e	\$ 11.391.040	\$ 121.398	+	0,39%	s/e	\$ 11.391.040
Más de	\$ 22.782.082		\$ 103.174	+	0,10%	s/e	\$ 22.782.082	\$ 165.371	+	0,20%	s/e	\$ 22.782.082	

17. Cuando se presten servicios profesionales no previstos especialmente en los precedentes, el honorario mínimo a aplicar será de \$ 4.220.

1. El estudio se realiza sobre antecedentes de la empresa e incluye traslados de plantas o unidades.
2. Incluye unidades reactivadas cuya producción estuviera paralizada por dos o más años consecutivos.

ACTUACION EN MATERIA DE DIRECCION Y ADMINISTRACION

Para todo dictamen destinado a ser presentado ante autoridades judiciales administrativas o a hacer fe pública en materia de dirección y administración para asesoramiento en:

1. Las funciones directivas de análisis, planeamiento, organización, coordinación y control.

Listado de Actividades:

- Desarrollo de herramientas para la toma de decisiones. Desde \$ 6.125.
- Asesoramiento en la definición de misión, visión y valores de la organización. Desde \$ 8.995.
- Asesoramiento en el plan estratégico de negocios. Desde \$ 6.125.
- Administración de consorcios: 10% del total de gastos mensuales del consorcio.-
- Generación de informes para cada nivel decisorio. Desde \$ 3.070.
- Construcción, análisis y control de presupuesto. Desde \$ 8.995.
- Análisis de costos para la toma de decisiones. Desde \$ 6.125.
- Definición y evaluación de portafolio de negocios de la organización. Desde \$ 8.995.
- Control de gestión y definición de estándares. Desde \$ 6.125.
- Generación de tablero de comando. Desde \$ 12.060.
- Negociación y mediación con agentes externos a la organización. Desde \$ 61.258.
- Análisis, implementación y diseño de políticas de responsabilidad social empresarial. Valor por hora profesional.-
- Planeamiento y Control de Gestión. Desde \$ 8.995.

2. La elaboración, implantación de políticas, sistemas, métodos y procedimientos de administración, finanzas, comercialización, presupuestos, costos y administración de personal.-

Listado de Actividades:

- Análisis, diseño e implantación de medios de procedimiento de datos, sistemas de información y control. Desde \$ 29.985.
- Análisis, diseño e implantación de métodos y procedimientos administrativos. Desde \$ 23.870.

3. La definición y descripción de la estructura de la organización.

Listado de Actividades:

- Diseño de la estructura organizacional: elaboración del organigrama, análisis, descripción y diseño de puestos, redacción de manuales de funciones. Desde \$ 21.010.
- Análisis y diagnóstico de la estructura organizacional vigente. Desde \$ 6.125.
- Rediseño de la estructura organizacional en caso de alianzas estratégicas, integraciones o diversificación por adquisiciones o fusiones. Desde \$ 23.870.

4. La aplicación e implantación de sistemas de procesamiento de datos y otros métodos en el proceso de información gerencial.

Listado de actividades:

- Elaboración del plan de Marketing. Desde \$ 23.870.
- Elaboración de estudios sobre investigación de mercados, segmentación y posicionamiento de productos. Desde \$ 17.945.
- Asesoramiento para el armado de pliegos de licitaciones públicas y privadas y/o en gestiones de compras de diversa índole. Desde \$ 12.060.
- Asesoramiento para la toma de decisiones en materia de importación/exportación o tercerización de bienes y servicios, formación y gestión de consorcios de exportación y/o entidades de comercialización internacional. Desde \$ 21.010.
- Asesoramiento para la formación de clusters o sistemas de actividad cooperativa entre organizaciones de cualquier tipo. Desde \$ 21.010.
- Asesoramiento en las funciones de producción, evaluación, costos y políticas de inventario. Desde \$ 17.945.
- Asesoramiento para el planeamiento y control de la producción, evaluación de proveedores y rediseño de procesos operativos y evaluación de costos de aprovisionamiento. Desde \$ 21.010.

5. Lo referente a relaciones industriales, sistemas de remuneración y demás aspectos vinculados al factor humano de la empresa.

Listado de Actividades:

- Negociación y mediación en aspectos laborales. Desde \$ 6.125.
- Búsqueda, selección y capacitación de recursos humanos. Valor de remuneración mensual del empleador.
- Estudio y análisis de remuneraciones y evaluaciones de desempeño. Desde \$ 6.125.
- Relaciones con el personal y entes vinculados con la relación laboral. Desde \$ 12.060.
- Diseños y planes de capacitación. Desde \$ 12.060.

6. Toda otra cuestión de dirección o administración en materia económica y financiera con referencia a las funciones que le son propias de acuerdo con el presente artículo.

Listado de Actividades:

- Evaluación y estudios de factibilidad de aspectos administrativos y financieros de proyectos de inversión. Desde \$ 17.945.
- Asesoramiento en materia de participación en el mercado de capitales. Desde \$ 6.125.
- Análisis y asesoramiento en la gestión financiera. Desde \$ 12.060.

7. Actuación en materia de Gestión de conflictos.

- Implementación y Diseño de Procedimientos de Gestión de conflictos. Según valor hora Profesional.
- Planeamiento y Control de Gestión de conflictos. Desde \$ 8.995.
- Procesos de Negociación, Facilitación, Mediación, Conciliación y de corresponder otro método alternativo de resolución de conflictos. Según valor hora profesional.
- Diseños y planes de capacitación para la gestión de conflictos. Desde \$ 12.060.

ACTUACIÓN EN EL ÁMBITO SOCIETARIO

Según texto Ley N° 6.854

Artículo 24 - Por asesoramiento en los aspectos financieros, económicos, impositivos y contables en materia contractual se aplicará sobre el monto del capital social la siguiente escala:

				Mínimo				
De	\$ 0	a	\$ 287.110	\$ 11.844				
De	\$ 287.111	a	\$ 574.217	\$ 11.844	+	2,66%	s/e	\$ 287.111
De	\$ 574.218	a	\$ 1.148.435	\$ 19.474	+	1,99%	s/e	\$ 574.218
Más de	\$ 1.148.436			\$ 30.908	+	1,25%	s/e	\$ 1.148.436

TAREAS PARA CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES

Para pequeñas sociedades integradas por 2 a 5 socios, que sus cláusulas no presenten gran complejidad, con capital mínimo según actividad y aporte en efectivo.

A. CONSTITUCIÓN DE S.R.L.

Redacción de instrumento constitutivo:

- * Con reunión de socios hasta 5 horas: desde \$ 22.915.
- * Con reunión de socios más de 5 horas: desde \$ 33.975.

Gestión ante autoridades correspondientes:

- * RP: según aranceles de patrocinio
- * Rubricación de libros: \$ 1.930.
- * Implementación de sistemas o cambio de medios mecánicos: \$ 6.700.

B. POR LAS TAREAS RESULTANTES PARA LA CONSTITUCIÓN DE S. A.

CONSTITUCIÓN DE S.A.

Redacción instrumento constitutivo

- * Con reunión de socios hasta 5 horas: desde \$ 45.600.
- * Con reunión de socios + 5 horas: desde \$ 68.110.

Gestión ante autoridades correspondientes:

- * RP: según aranceles de patrocinio
- * Rubricación de libros accionarios: \$ 2.515.
- * Implementación de sistemas o cambio de medios mecánicos: \$ 9.955.

C. REDACCIÓN DE OTROS CONTRATOS PRIVADOS: \$ 22.335.

D. PATROCINIO ANTE EL REGISTRO PÚBLICO/ IGPJ

Inscripción de contratos

De \$ 0 a \$ 4.836.738	0,30% con un mínimo de \$ 5.635
Más de \$ 4.836.739	0,20% con un mínimo de \$ 15.576

Inscripción no susceptible de apreciación pecuniaria y actos no previstos: \$ 4.610.

Inscripciones ante Fiscalía de Estado: \$ 4.610.

ACTUACIÓN DE LOS ESTADÍSTICOS

1. Consulta profesional: \$ 1.360.
2. Dictámenes o certificaciones: \$ 4.610.
3. Organización estadística de datos: \$ 25.600.
4. Diseño de formularios: \$ 5.360.
5. Diseño de muestra: \$ 15.290.
6. Asesoramiento estadístico permanente: \$ 10.520 base mensual.
7. Capacitación de recursos humanos: \$ 2.120 base hora.
8. Análisis estadístico de datos: \$ 1.360 base hora.
9. Otros servicios profesionales no previstos en ítems anteriores: \$ 1.360 base hora.

ACTUACIÓN EN EL ÁMBITO JUDICIAL

Según texto Ley N° 6.854

ESTADOS PATRIMONIALES DE DISTRIBUCIÓN DE FONDOS

Artículo 2 - Cuando se trate de prestar conformidad a los estados patrimoniales de distribución de fondos y cálculos de dividendos presentados por los liquidadores al contador interviniente – a solicitud de las partes o del liquidador – se le regularán los honorarios en base al 1% del total del patrimonio con un mínimo de \$ 2.120 y estarán a cargo de la parte interesada del liquidador que hubiera requerido sus servicios.

CONFORMACIÓN DE ESTADOS PATRIMONIALES Y OTROS

Artículo 3 Inc. a) - Cuando en los concursos civiles los síndicos liquidadores o las partes interesadas solicitaren la intervención de un contador para conformar los estados patrimoniales, proyectos de distribución de fondos, cálculos de dividendos y todos los demás cómputos numéricos que en dichos juicios fuesen presentados por los síndicos, sus

honorarios se tomarán del 1% sobre el total con un mínimo de \$ 2.120 y deberán ser soportados por la parte interesada o el liquidador que hubiere requerido los servicios.

Artículo 3 Inc. b) - Cuando la actuación del contador interviniente consistiera únicamente en conformar el proyecto de distribución en los juicios de la misma naturaleza, le corresponderá el 40% de la escala del inciso a) con un mínimo de \$ 2.120 aplicada sobre el monto total a repartir, los honorarios serán satisfechos por quien consulta.

PERICIAS

Artículo 4 Inc. a) - En la producción de informes periciales en juicios ordinarios, especiales, ejecutivos, universales o de rendición de cuentas, en el fuero civil, comercial o laboral, en lo contencioso administrativo y en los juicios arbitrales, regirá como mínimo el 10%, aplicable en principio y apreciando las circunstancias del caso, como sigue:

- a. Sobre el monto de la demanda o reconvenición en caso de existir ésta;
- b. Sobre el valor económico atribuido a la pretensión ejercitada cuando la sentencia no se traduzca en un monto pecuniario, tales como desalojo, medidas cautelares, etc.;
- c. Cuando se trata de juicios no susceptible de apreciación pecuniaria o el monto del valor económico no está claramente determinado, el Juez lo fijará atendiendo a las características del juicio, cuentas verificadas, importancia de las tareas desarrolladas y eficacia del dictamen pericial.

Artículo 4 Inc. b) - Cuando las partes transen o desistan de la acción, una vez aceptado el cargo, el honorario de los peritos se regulará aplicando estas normas:

- a. Si se hubiese presentado la pericia o compulsa se aplicará el 8% sobre el monto de la demanda;
- b. Si no hubiesen presentado las conclusiones, los Jueces apreciarán la labor realizada dentro del término y dispondrán la regulación compensatoria adecuada;
- c. En caso de que fueren más de uno los profesionales que suscribieran conjunta o separadamente los informes a que hacen referencia los incisos que anteceden los honorarios que correspondan a cada uno de los intervinientes, será del 7% sobre el monto de la demanda.

DEVOLUCIÓN DE FLETES

Artículo 5 - Cuando se trate de liquidar la devolución de fletes por retardo o mala aplicación de tarifas, se aplicará el 1% sobre el monto de la demanda o la cantidad que en definitiva resulte si fuera mayor, con un mínimo de \$ 2.120.

ESTADO DE CUENTA DE SOCIEDADES

Artículo 6 Inc. a) - En la producción de estados de cuentas de sociedades de cualquier naturaleza partiendo de un inventario realizado en esa oportunidad hasta determinar el capital líquido de cada socio, los honorarios serán el 0,30 % sobre el monto del activo y pasivo reunidos, con un mínimo de \$ 2.120.

REALIZACIÓN DE INVENTARIOS

Artículo 6 Inc. b) - Cuando la labor del contador comprendiera además la intervención en la realización del inventario y balance general se adicionarán a los aranceles del inciso anterior, los que correspondieren por la realización del inventario.

RENDICIONES DE CUENTA

Artículo 7 - Por la verificación de las rendiciones de cuenta, se aplicará lo establecido en la escala del artículo 6 sobre el monto que resulte de sumar el activo y pasivo o los aumentos y disminuciones verificadas, según el que sea mayor.

ADMINISTRACIONES JUDICIALES

Artículo 8 - Por las tareas de dirección o fiscalización contable en las administraciones judiciales, de sociedades y empresas comerciales en el que el administrador no sea contador, se fijarán los honorarios de acuerdo a la escala siguiente tomándose como base el activo y pasivo reunidos del inventario inicial de la gestión, el que será soportado por la parte que solicite el asesoramiento contable:

De \$ 0 a \$ 1.749.954	El 10 %o (diez por mil) por cada mes o fracción de mes
De \$ 1.749.955 a \$ 5.282.800	El 5 %o (cinco por mil) por cada mes o fracción de mes
Más de \$ 5.282.801	El 2 %o (dos por mil) por cada mes o fracción de mes

QUIEBRAS

Artículo 9 - En los juicios de quiebras y convocatorias de acreedores, los honorarios del síndico serán fijados tomando en consideración la importancia de la labor desarrollada y dentro de los porcentajes establecidos en los artículos 267 y siguientes de la Ley N° 24.522.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS

Artículo 11 - Los gastos originados por las tareas que realizare el perito dentro de la localidad de su residencia habitual, como así también los gastos y viáticos originados por el traslado del profesional a cualquier otra parte de la provincia o del país, deberán ser abonados independientemente de sus honorarios, debiendo la o las partes depositar por anticipado el importe que fije el Juez, quien podrá tener en cuenta la estimación efectuada por el perito.

ACTUACIÓN EN MATERIA ADMINISTRATIVA

Según texto Ley N° 6.854

CERTIFICACIÓN DE BALANCE

Artículo 12 Inc. a) - Cuando se trate de certificar balances o estados económicos patrimoniales incluidos o no cuadros de rendimiento o financieros o informes relativos a aspectos contables, que presenten asociaciones, sociedades anónimas, o de cualquier naturaleza, comerciantes o no comerciantes en general, ante los poderes públicos o instituciones oficiales, ya sean con fines fiscales o administrativos los honorarios se fijarán sobre el monto del activo y pasivo reunidos o del monto de las transacciones del ejercicio, cuando éstas sean el factor y de acuerdo a la siguiente escala:

	(\\$)		(\\$)	Mínimo (\\$)			
De	\$ 0	a	\$ 343.171	\$ 14.789			
De	\$ 343.172	a	\$ 857.462	\$ 14.789	+	1,11%	s/e \$ 343.172
De	\$ 857.463	a	\$ 1.715.157	\$ 20.531	+	1,01%	s/e \$ 857.463
De	\$ 1.715.158	a	\$ 3.429.851	\$ 29.217	+	0,84%	s/e \$ 1.715.158
De	\$ 3.429.852	a	\$ 8.574.861	\$ 43.636	+	0,84%	s/e \$ 3.429.852
De	\$ 8.574.862	a	\$ 17.149.261	\$ 86.892	+	0,66%	s/e \$ 8.574.862
De	\$ 17.149.262	a	\$ 25.724.121	\$144.199	+	0,42%	s/e \$ 17.149.262
De	\$ 25.724.122	a	\$ 34.298.518	\$ 180.901	+	0,37%	s/e \$ 25.724.122
De	\$ 34.298.519	a	\$ 51.447.778	\$ 212.700	+	0,34%	s/e \$ 34.298.519
De	\$ 51.447.779	a	\$ 68.597.037	\$ 271.361	+	0,31%	s/e \$ 51.447.779
De	\$ 68.597.038	a	\$ 85.746.296	\$ 325.162	+	0,25%	s/e \$ 68.597.038
De	\$ 85.746.297	a	\$ 102.895.555	\$ 369.161	+	0,22%	s/e \$ 85.746.297
De	\$ 102.895.556	a	\$ 137.194.074	\$ 408.291	+	0,21%	s/e \$ 102.895.556
De	\$ 137.194.075	a	\$ 171.492.592	\$ 481.578	+	0,20%	s/e \$ 137.194.075
De	\$ 171.492.593	a	\$ 205.791.111	\$ 550.016	+	0,17%	s/e \$ 171.492.593
De	\$ 205.791.112	a	\$ 308.686.666	\$ 608.704	+	0,11%	s/e \$ 205.791.112
De	\$ 308.686.667 en adelante			\$ 726.069	+	0,10%	s/e \$ 308.686.667

Artículo 12 inc. b) - Cuando además de la certificación deban presentarse cuadros comparativos de situaciones y rendimientos y análisis razonados de rubros, traducido todo en informes, se aplicará la misma escala anterior con un recargo del 50 %.

Artículo 12 inc. c) - En caso que la certificación se refiera a un aspecto parcial de la gestión o actividad, tal como cuadro de rendimiento, estado de cuentas, sistema de amortización, monto de operaciones, materia prima industrializada, regirá el mínimo establecido en el inciso a) pero se reducirá la escala al 30 %.

Artículo 12 inc. d) - Cuando además de certificación se practicaran liquidaciones impositivas se adicionarán a los aranceles que correspondan por el inc. a) los resultados de la aplicación de los valores establecidos en el punto III de la Actuación en el Ámbito Tributario y Previsional.

Artículo 12 Inc. e) - Por auditoría permanente o atención de la contabilidad, sin relación de dependencia, en municipalidades o comunas, los honorarios se establecerán sobre la base de los recursos realizados, y se aplicará la siguiente escala:

				Mínimo			
De	\$ 0	a	\$ 101.527	\$ 20.812			
De	\$ 101.528	a	\$ 250.785	\$ 20.812	+	6,11%	s/e \$ 101.528
Más de	\$ 250.786			\$ 29.934	+	2,45%	s/e \$ 250.786

Artículo 12 Inc. f) - Cuando sólo se trate de la certificación del balance anual regirá un honorario igual al 70 % de la escala precedente.

Artículo 12 Inc. g) - La escala a que se refiere este inciso tendrá un recargo del 50 % cuando la auditoría comprenda también la gestión del patrimonio en un sistema de contabilidad orgánico

Artículo 12 Inc. h) - En los casos de revisión o investigación en municipalidades o comunas se aplicará el siguiente honorario por período anual comprendido en la revisión o investigaciones:

- a. En caso de llevarse un sistema de contabilidad orgánico y regular el arancel del Inc. e) con un recargo del 50 %.
- b. En caso de no llevarse un sistema orgánico y regular de contabilidad, el arancel del Inc. e) con un recargo del 100 %.

Las fracciones de tiempo se computarán proporcionalmente.

- UIF - Tareas relacionadas a PLA y FT s/ normativa referida a la actuación del contador público como auditor externo o síndico societario

1) Cuando se deba dictaminar en EECC sobre utilización de métodos para cumplimentar con Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento al Terrorismo (PLA/FT) por parte del ente: 15% sobre Art. 12 Inc. a).-

2) Cuando el auditor cumplimente tareas para PLA/FT: 10% sobre Art 12 Inc. a).

3) La confección del manual de procedimiento en Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento al Terrorismo (PLA/FT): entre \$ 19.095 y \$ 38.180 según la complejidad, extensión y celeridad de la tarea realizada.

4) Implementación del sistema, una cantidad convenida con el comitente en función del valor de la hora profesional ocupadas en la tarea.

ENCARGOS/SERVICIOS INCORPORADOS POR RT 37

Auditoría de Estados Contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos: se sugieren los honorarios especificados en el art. 12 a).

Auditoría de un solo Estado Contable: se sugieren los honorarios especificados en el art. 12 c).

Auditoría de un solo elemento, cuenta o partida específica de un Estado Contable: se sugiere un Honorario Mínimo de \$ 4.610.

Auditoría de un Estado Contable resumido: se sugiere un honorario equivalente al 10% del honorario especificado en el art. 12 a), con un mínimo de \$ 13.865.-.

Normas de revisión de información contable histórica: se sugiere un honorario equivalente al 10% del honorario especificado en el art. 12 a).

Encargos de aseguramiento en general: se sugiere un honorario equivalente al 10% del honorario especificado en el art. 12 a). con un Mínimo de \$ 15.095.

Examen de la información financiera prospectiva: se sugieren los honorarios especificados en el art. 12 c).

Informes sobre los controles de una organización de servicios: se sugiere un Honorario Mínimo de \$ 6.955.

Certificaciones Literales: se sugiere un honorario equivalente al 50% del honorario especificado en el art. 12 a).

Certificación INAES: se sugieren los honorarios especificados en el art. 12 a).

Encargos para aplicar procedimientos convenidos: se sugieren los honorarios especificados en el art. 12 c).

Encargos de compilación: se sugieren los honorarios especificados en el art. 12 c).

Otros servicios relacionados: se sugiere un Honorario Mínimo de \$ 4.190.

OTROS ASESORAMIENTOS

Según texto Ley N° 6.854

Artículo 13 - Para las consultas que evacuen por escrito sobre asuntos de carácter fiscal o administrativo, se fija un mínimo de \$ 5.750 por cada una.

Artículo 14 - Cuando se convenga un asesoramiento permanente en materia fiscal o administrativa, que no se traduzca en informes por escrito, el honorario mínimo anual será de \$ 35.880 sin perjuicio de los honorarios establecidos en materia impositiva.

OTRAS CERTIFICACIONES VIGENTES

a) Verificaciones de Créditos según Ley 24522 (Concursos y Quiebras)

Cantidad de créditos verificados			Honorarios
1	a	5	\$ 4.597
6	a	10	\$ 5.537
11	a	30	\$ 6.884
31	a	50	\$ 10.315
51	a	100	\$ 13.739
Mas	de	100	\$ 17.185

b) Certificación de Ingresos Personales

Promedio mensual

De	\$ 0	a	\$ 33.857	\$ 4.597					
De	\$ 33.858	a	\$ 67.714	\$ 4.597	+	3,38%	%	s/excedente	\$ 33.858
Más de	\$ 67.715			\$ 5.741	+	0,65%	%	s/excedente	\$ 67.715

c) Confección de Flujo de Fondos

Se aplicará la escala fijada para el Art. 12 – Inc. a), sobre Ingresos Personales reducida a un 10%, con un mínimo de \$ 12.050.

d) Manifestación de Bienes Personales

Se aplicará el 20% del Art. 12 – Inc. a), sobre la suma de Bienes + Deudas, con un mínimo de \$ 5.750.

ACTUACIÓN EN MATERIA COMERCIAL

Según texto Ley N° 6.854

AUDITORÍA PERMANENTE

Artículo 15 Inc. a) - Por auditoría permanente en empresas comerciales, industriales o civiles, se aplicará la siguiente escala sobre el valor del activo y pasivo reunidos, tomando del balance inicial del ejercicio y por año objeto de la auditoría incluyendo o no la certificación del balance anual:

	(S)		(S)	Mínimo (\$)			
De	\$ 0	a	\$ 343.171	\$ 59.157			
De	\$ 343.172	a	\$ 857.462	\$ 59.157	+	4,45%	s/e \$ 343.172
De	\$ 857.463	a	\$ 1.715.157	\$ 82.080	+	4,05%	s/e \$ 857.463
De	\$ 1.715.158	a	\$ 3.429.851	\$ 116.842	+	3,36%	s/e \$ 1.715.158
De	\$ 3.429.852	a	\$ 8.574.861	\$ 174.518	+	3,36%	s/e \$ 3.429.852
De	\$ 8.574.862	a	\$ 17.149.261	\$ 347.546	+	2,67%	s/e \$ 8.574.862
De	\$ 17.149.262	a	\$ 25.724.121	\$ 576.778	+	1,71%	s/e \$ 17.149.262
De	\$ 25.724.122	a	\$ 34.298.518	\$ 723.514	+	1,48%	s/e \$ 25.724.122
De	\$ 34.298.519	a	\$ 51.447.778	\$ 850.703	+	1,36%	s/e \$ 34.298.519
De	\$ 51.447.779	a	\$ 68.597.037	\$ 1.085.388	+	1,25%	s/e \$ 51.447.779
De	\$ 68.597.038	a	\$ 85.746.296	\$ 1.300.572	+	1,02%	s/e \$ 68.597.038
De	\$ 85.746.297	a	\$ 102.895.555	\$ 1.476.561	+	0,91%	s/e \$ 85.746.297
De	\$ 102.895.556	a	\$ 137.194.074	\$ 1.633.048	+	0,85%	s/e \$ 102.895.556
De	\$ 137.194.075	a	\$ 171.492.592	\$ 1.926.294	+	0,79%	s/e \$ 137.194.075
De	\$ 171.492.593	a	\$ 205.791.111	\$ 2.200.057	+	0,68%	s/e \$ 171.492.593
De	\$ 205.791.112	a	\$ 308.686.666	\$ 2.434.769	+	0,45%	s/e \$ 205.791.112
De	\$ 308.686.667 en adelante			\$ 2.904.177	+	0,25%	s/e \$ 308.686.667

Artículo 15 Inc. b) - Si como consecuencia de la auditoría o de la atención de la contabilidad se practicaran además liquidaciones impositivas, se adicionarán los aranceles respectivos.

Artículo 15 Inc. c) - Cuando se intervenga en la determinación de los resultados económicos en las empresas o asociaciones de carácter comercial, industrial o civil, se aplicará la escala fijada en el artículo 12 Inc. a) en Materia Administrativa.

Artículo 15 Inc. d) - Cuando la labor anterior incluyera, además la certificación de los estados respectivos, la escala del inciso anterior, será recargada en un 25%.

Artículo 15 Inc. e) - Por estudio de carácter económico o financiero de la situación y provenir de haciendas comerciales, industriales o civiles, el honorario a aplicarse será el que resulte de la escala del presente artículo, inciso a) con un recargo del 50%.

Artículo 15 Inc. f) - Por auditoría parcial, permanente, tal como sobre ingresos, egresos, compras, ventas, el honorario a fijarse será el establecido en el Inc. a) reducido en un 30%.

Artículo 15 Inc. g) - Por la atención de contabilidades sin relación de dependencia, la escala mínima a aplicarse será la del Art. 12 Inc. a) rigiendo los recargos mencionados en los incisos c), d) y e) para las tareas que los mismos puntos expresan con un mínimo de \$ 14.895 anuales.

ESTUDIOS DE COSTOS

Artículo 16 - En los estudios relacionados con la determinación del precio del costo, se tendrá en cuenta si se trata de costos preventivos (de presupuestos) o de costos resultantes (a posteriori o reales). En todos los casos, los honorarios serán convencionales con los siguientes mínimos:

1) En industrias de producción uniforme:

- a. Costos preventivos, mínimo de \$ 9.550.
- b. Costos resultantes, mínimo de \$ 4.790.

2) En industrias de producción variada:

- a. Costos preventivos, mínimo de \$ 5.810.
- b. Costos resultantes, mínimo de \$ 9.550.

3) En cualquier tipo de industria de producto o servicio para:

- a) Estudios relacionados con la determinación de costo del producto o servicio
- b) Análisis de Proyectos de Inversión
- c) Cálculo de punto de equilibrio y análisis marginal
- d) Confección de presupuestos de gestión
- e) Realización de informes de gestión

En todos los casos los honorarios serán convenidos basándose en el valor de la hora profesional vigente con un mínimo de \$ 10.325.

INVENTARIOS

Artículo 18 Inc. a) - Por la intervención y dirección en el relevamiento de inventario para la transferencia de negocios, y para la constitución, disolución y liquidación de cualquier clase de sociedades, se aplicará un 30% s/ escala correspondiente al Art. 12 inc. a) con un mínimo de \$ 14.435.

Artículo 18 Inc. b) - Por la intervención del contador en la liquidación de empresas, se percibirán como honorarios lo que surja de aplicar el 30% s/ escala correspondiente al art.12 inc. a) con un mínimo de \$ 21.010.

Estos aranceles se percibirán en todos los casos, aún cuando la venta se efectúe en subasta pública.

CERTIFICACIÓN DE CONTRATOS DE EMISIÓN DE ACCIONES Y OTROS

Artículo 19 - Por la certificación de prospectos o contratos de emisión de acciones y debentures, y solicitudes de cotización de acciones a la comisión de valores del Banco Central, se aplicará la escala sobre el monto de la emisión y regirá la siguiente escala:

				Mínimo					
De	\$ 0	a	\$ 330.175	\$ 18.326					
De	\$ 330.175	a	\$ 1.650.875	\$ 18.326	+	1,30	%o	s/e	\$ 330.176
Más de	\$ 1.650.876			\$ 20.047	+	0,55	%o	s/e	\$ 1.650.876

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA DE ENTES

Artículo 20 - Por la organización o reorganización contable o administrativa de toda clase de empresas, asociaciones o sociedades civiles, comerciales o industriales, se aplicará la escala del artículo 15 Inc. a) sobre el monto del activo y pasivo reunidos o, en su defecto sobre el capital inicial:

BALANCES DE BANCOS

Artículo 21 - Por la firma de los balances de bancos, conforme a las exigencias de las leyes respectivas, se aplicará el artículo 12 Inc. a) en Materia Administrativa.-

ACTUACIÓN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO Y PREVISIONAL

A) ÁMBITO TRIBUTARIO

II. INSCRIPCIONES, HABILITACIONES y/o BAJAS

a) Tributos Municipales

Concepto	Complejidad		
	Baja	Media	Alta
D.R. e l. Habilitación municipal con análisis previo de c/ rubro			
a) Unipersonal	\$ 3.070	\$ 4.220	\$ 4.790
b) Sociedades	\$ 4.790	\$ 6.125	\$ 7.270

Pautas orientativas que definen el grado de complejidad

Baja:

- Rubro simple. Caso: Comercio minorista.
- Con alicuota general
- Único local
- No es gran contribuyente.

Media:

- Rubros con trámites medianamente complejos.
- Caso Comercio mayorista, industria, taller, etc.

Alta:

- Rubro que requiera autorización extra municipal
- Que requiera trámites especiales.

Para el ámbito comunal se reducirán los importes al 50%.-

b. Tributos Provinciales

INGRESOS BRUTOS	
<u>Contribuyente directo</u>	
a) Unipersonal	\$ 2.525
b) Sociedades	\$ 3.650
<u>Convenio Multilateral</u>	
a) Unipersonal	\$ 3.650
b) Sociedades	\$ 4.425

c. Tributos Nacionales

A.F.I.P. - D.G.I.	
a) Unipersonal	\$ 2.320
b) Sociedades	\$ 2.890

II – LIQUIDACIONES IMPOSITIVAS MENSUALES

a. **Contribuyente unipersonal**

a.1) Liquidaciones en el ámbito municipal

Concepto	Complejidad		
	Baja	Media	Alta
D.R. e I.			
Liquidación Mensual	\$ 975	\$ 2.890	\$ 4.606

a.2) Liquidaciones en el ámbito provincial

Concepto	Complejidad		
	Baja	Media	Alta
INGRESOS BRUTOS			
Liquidación Mensual	\$ 1.360	\$ 2.890	\$ 4.425

a.3) Liquidaciones en el ámbito nacional

Concepto	Complejidad		
	Baja	Media	Alta
IVA Liquidación mensual	\$ 2.690	\$ 2.890	\$ 4.790
Agentes de Retención (Ingresos Brutos, SICORE, etc.) Liquidación mensual (1º y 2º quincena)	\$ 2.690	\$ 2.890	\$ 4.790

Pautas orientativas que definen el grado de complejidad

Baja:

- Información ordenada, clara y clasificada.
- Registros al día.
- La información se genera en la empresa.
- Único local.
- Monotributista: cat. A, B, C, F, G, H ó I.

Media:

- Información incompleta, desordenada.
- Reiterados atrasos en los pagos de las obligaciones mensuales.
- Diversidad de rubros en D.R. e I. e I.B. con alícuotas diferentes.
- Es gran contribuyente en alguno de los organismos.
- Monotributista: cat. D, E, J, K, L ó M.

Alta:

- Hay que ordenar los datos.
- Confección sub-diarios compras y ventas.

Aclaraciones a las pautas que definen el grado de complejidad

(Las pautas que se expresan son mínimas y orientativas)

El profesional, en cada caso, realizará una evaluación previa de la tarea, requiriendo al posible cliente información necesaria que ayudará a definir la complejidad de la misma. Las pautas propuestas incluyen taxativamente las tareas descriptas. Es muy conveniente que el profesional deje establecido en su presentación al cliente, las tareas no incluidas en el presupuesto.

Estas serían de dos tipos:

- a. Las que corresponden a una complejidad más alta.
- b. Las que corresponden a otro tipo de tareas o asesoramiento profesional como: Sociedades, Contratos, Contable, Auditoría, Economía, Finanzas, Administración, Comercial, Informática, Comercio Exterior, etc.

En esta evaluación también deberá tenerse en cuenta características especiales -que surgirán de las entrevistas previas- que permitan conocer al posible cliente y presupuestar más ajustadamente a su realidad. En este caso esta información es independiente de la complejidad de las tareas profesionales:

- a. Rotación de profesionales anteriores.
- b. Tiempo que estuvo sin profesional.
- c. Cumplimiento en el pago a otros prestadores de servicios.

- d. Inadecuada separación formal de los movimientos financieros de la empresa y de su/s titular/es.

III – LIQUIDACIÓN DE DDJJ

a) Impuesto a las Ganancias

Preparación de la declaración jurada anual, referida a la actividad principal del comitente, incluyendo la liquidación de anticipos, los intereses por pagos fuera de término, la opción de reducción y el recálculo por cambio de alícuota, considerando las siguientes pautas:

- Documentación suministrada por el comitente en forma completa, ordenada, sistemática, clara y clasificada o si lleva contabilidad con los registros al día, \$ 8.800.
- Documentación desordenada e inconsistencia en los datos suministrados o si lleva contabilidad con registros atrasados con un mínimo de \$ 14.895 a \$20.435.
- Cuando la declaración jurada incluya más de una categoría, los honorarios se incrementarán en un 10% más por cada una que se liquide.
- Cuando la actividad principal del comitente sea de tercera categoría y no esté obligado a presentar estados contables certificados, sobre los ingresos totales se aplica la siguiente escala:

Ingresos (\$)			Mínimo (\$)					
De	\$ 0	a	\$ 759.430	\$ 16.566				
1De	\$ 759.431	a	\$ 1.898.505	\$ 16.566	+	1,03%	s/e	\$ 759.431
De	\$ 1.898.506	a	\$ 3.797.013	\$ 28.305	+	0,75%	s/e	\$ 1.898.506
De	\$ 3.797.014	a	\$ 7.594.028	\$ 42.458	+	0,60%	s/e	\$ 3.797.014
De	\$ 7.594.029	a	\$ 11.391.039	\$ 65.132	+	0,52%	s/e	\$ 7.594.029
De	\$ 11.391.040	a	\$ 15.188.054	\$ 84.906	+	0,43%	s/e	\$ 11.391.040
De	\$ 15.188.055	a	\$ 22.782.081	\$ 101.124	+	0,30%	s/e	\$ 15.188.055
De	\$ 22.782.082	a	\$ 37.970.135	\$ 123.804	+	0,25%	s/e	\$ 22.782.082
Más de	\$ 37.970.136			\$ 162.085	+	0,15%	s/e	\$ 37.970.136

- Declaración jurada de persona jurídica que realice balance anual: Se aplicará la escala del Art. 12 Inc. a) reducido al 25%, con un mínimo de \$ 9.375.

b) Impuesto a los bienes personales

Preparación únicamente de la declaración jurada anual, referida a la actividad principal del comitente, incluyendo la liquidación de anticipos, los intereses por pago fuera de término, la opción de reducción y el recálculo por cambio de alícuota, considerando las siguientes pautas:

b1) Persona Física sin Impuesto a las Ganancias:

- Documentación suministrada por el comitente en forma completa, ordenada, sistemática, clara y clasificada o si lleva contabilidad con los registros al día: \$ 5.750.
- Documentación desordenada e inconsistencia en los datos suministrados o si lleva contabilidad con registros atrasados: mínimo de \$ 11.865 a \$ 17.750.

b2) Cuando además de la declaración jurada del impuesto a las ganancias se deba preparar la declaración jurada a los bienes personales, se adicionará al arancel de la primera un 30%.-

b3) Liquidación para Sociedades: \$ 16.240.

c) Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta

Cuando además de la declaración jurada del impuesto a las ganancias se deba preparar la declaración jurada a la ganancia mínima presunta, se adicionará al honorario un 30%. –

d) Otros tributos

d1) Declaración Jurada Anual de Impuesto a los Ingresos Brutos- contribuyente directo: mínimo de \$ 3.200 a \$ 4.790.

d2) Declaración Jurada Anual y determinación de coeficientes- CM05- Convenio Multilateral: mínimo de \$ 4.790 a \$ 6.375.

d3) Declaración Jurada Informativa Cuatrimestral de Monotributo: mínimo de \$ 2.580 a \$ 3.200.

IV - RECATEGORIZACIÓN MONOTRIBUTO	\$ 1.930 a	\$ 5.750
RECATEGORIZACIÓN DREI	\$ 1.620 a	\$ 4.790

V - HONORARIOS PROFESIONALES POR PRESENTACION DE PLANES DE FACILIDADES DE PAGOS FISCALES Y PREVISIONALES

Organismo / Impuesto	Complejidad		
	Baja	Media	Alta
En el ámbito municipal * D.R. e I.	\$ 2.690	\$ 5.360	\$ 7.855
En el ámbito provincial * Ingresos Brutos	\$ 5.360	\$ 10.520	\$ 12.990
En el ámbito nacional * I.V.A. * Ganancias * Bienes Personales * Gan. Min. Presunta * S.U.S.S.	Persona Física: * Base: \$ 5.360 *Adicional a convenir: a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar Sociedades o Empresa Unipersonal: * Base: \$ 10.520 *Adicional a convenir: a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar, o c) 2% s/total capital ingresado en moratoria	Persona Física: *Base: \$ 7.855 *Adicional a convenir: a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar Sociedades o Empresa Unipersonal: * Base: \$ 10.520 *Adicional a convenir: a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar, o c) 2% s/total capital ingresado en moratoria	Persona Física: * Base: \$ 12.990 *Adicional a convenir: a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar Sociedades o Empresa Unipersonal: * Base: \$ 14.855 *Adicional a convenir: a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar, o c) 2% s/total capital ingresado en moratoria

Grado de complejidad:

Baja:

- Cliente habitual que no requiere re liquidación de bases imponibles;
- Monotributista Cat. A, B, C, F, G, H ó I;
- Los períodos corresponden al último año fiscal;
- Contribuyente directo en D.R. e I. ó en Ingresos brutos;
- Único local;
- Único rubro - Única alícuota.

Media:

- Cliente habitual que requiere revisión de liquidaciones anteriores impagas;
- Monotributista Cat. D, E, J, K, L ó M;
- Gran contribuyente en alguno de los organismos;
- Los períodos corresponden a más de un año fiscal;
- Contribuyente directo o convenio multilateral en dos municipios o provincias;

- Único local;
- Diversidad de rubros;
- Alícuotas diferentes.

Alta:

- Cliente esporádico;
- Cliente habitual que requiera procesar datos para obtener las bases imponibles,
- Moratorias anteriores decaídas;
- Gran contribuyente en alguno de los organismos;
- Convenio multilateral en D.R. e I. ó en Ingresos brutos en más de dos municipios o provincias;
- Los períodos corresponden a más de un año fiscal ;
- Varios locales,
- Diversidad de rubros;
- Alícuotas diferentes.

VI - INSPECCIONES

Organismo / Impuesto	Complejidad		
	Baja	Media	Alta
En el ámbito municipal * D.R. e I.	\$ 12.990	\$ 18.725	\$ 26.155
En el ámbito provincial * Ingresos Brutos	\$ 12.990	\$ 18.725	\$ 26.155
En el ámbito nacional * I.V.A. * Ganancias * Bienes Personales * Gan. Min. Presunta * S.U.S.S.	Persona Física: * Base: \$ 6.325 *Adicional a convenir: \$ 1.560 a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar	Persona Física: *Base: \$ 12.410 *Adicional a convenir: \$ 1.560 a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar	Persona Física: * Base: \$ 18.725 *Adicional a convenir: \$ 1.560 a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar
	Sociedades o Empresa Unipersonal: * Base: \$ 12.410 *Adicional a convenir: \$ 1.560 a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar, o c) 2% s/total capital ingresado en moratoria	Sociedades o Empresa Unipersonal: * Base: \$ 18.725 *Adicional a convenir: \$ 1.560 a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar, o c) 2% s/total capital ingresado en moratoria	Sociedades o Empresa Unipersonal: * Base: \$ 27.870 *Adicional a convenir: \$ 1.560 a) Por cada tributo a regularizar, o b) Por cada DDJJ de cada tributo a regularizar, o c) 2% s/total capital ingresado en moratoria

Grado de complejidad:

Baja:

- Simple verificación de pagos;
- Registros al día, información ordenada, clara y clasificada;
- Pagos en término (o con accesorios ingresados);
- Cliente habitual que no registre re-liquidación de bases imponibles;
- Monotributista Cat. A, B, C, F, G, H ó I;
- Los períodos corresponden al último año fiscal;
- Contribuyente directo;
- Único local;
- Único rubro - Única alícuota.

Media:

- Inspección;
- Registros al día, información ordenada, clara y clasificada, pero que requiere ordenamiento o compilación previa a su presentación;
- Algunos pagos fuera de término (o sin accesorios ingresados);
- Cliente habitual;
- Monotributistas Cat. D, E, J, K, L ó M;
- Gran contribuyente en alguno de los organismos;
- Los períodos corresponden a más de un año fiscal;
- Contribuyente directo;
- Único local;
- Diversidad de rubros-alícuotas diferentes

Alta:

- Inspección integral;
- Registros atrasados-información desordenada que requiere procesarla para su presentación;
- Muchos pagos fuera de término (o sin accesorios ingresados);
- Cliente esporádico;
- Cliente habitual, pero que requiere procesar datos para obtener las bases imponibles;
- Moratorias anteriores no cumplidas;
- Gran contribuyente en alguno de los organismos;
- Convenio multilateral en D.R. e I ó en Ingresos Brutos;
- Los períodos corresponden a más de un año fiscal;
- Varios locales;
- Diversidad de rubros
- Alícuotas diferentes.

FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA:

Personas físicas: \$ 6.955

Sociedades: \$ 2.220

VII – REGIMENES DE INFORMACIÓN

1.- Información sobre existencia y capacidad productiva (Agropecuarios por cada presentación). Grado de Complejidad: Baja \$2.890. Media \$ 4.220. Alta \$ 5.940.

2.- Formulario F 381 / CTG. Mínimo de \$ 1.560.

3.- **UIF** - Información a emitir para dar cumplimiento a lo solicitado por la Resol. 21/2011 justificando los requerimientos de todas las resoluciones sobre el origen de los fondos. Mínimo de \$ 4.610 más 0,5 % s/excedente de \$ 871.030.

4.- **UIF** - Certificación s/ origen de los fondos para el Registro de Propiedad Automotor (Disp.293/2012). Mínimo de \$ 4.610 más el 0,5 % sobre el excedente de \$ 1.286.590.

5.- Régimen de Información de Compras y Ventas por la RG 3685 AFIP por cada presentación mensual:

Grado de complejidad		
Baja	Media	Alta
\$ 920	\$ 1.110	\$ 1.325

6.- Registro de Operaciones Inmobiliarias (RG 2820) Por cada presentación: desde \$ 2.515 a \$ 9.375.

7.- Certificación exención impuesto a las Ganancias para entidades sin fines de lucro:

	Complejidad		
	Baja	Media	Alta
General (Cooperadoras)	\$ 3.270	\$ 4.220	\$ 5.180
Particular (Mutuales, Cooperativas)	\$ 3.270	\$ 7.450	\$ 11.280

8.- RENSPA AGRICOLA (SENASA): Por cada formulario \$ 1.160.

9.- Inscripción en Registro Fiscal de Operadores de Granos (REFOG): \$ 17.375.

10.- Padrón de Productores de Granos – INSCRIP. MONOTROBUTISTAS: \$ 5.750.

11.- Comercialización de Granos RG 2300 Y RG 2644: \$ 5.750.

12.- Registros AFIP – sector agropecuario – INTERVENCIONES VARIAS: \$ 3.830.

13- Información sobre empresas vinculadas

Grado de complejidad		
Baja	Media	Alta
\$ 1.620	\$ 3.200	\$ 4.790

14- Información UCESCI

Grado de complejidad		
Baja	Media	Alta
\$ 1.360	\$ 1.885	\$ 3.215

15- Régimen de información de la Resolución 3293 (ex 4120): "Títulos, acciones, cuotas y participaciones societarias"

Grado de complejidad	
Baja	Alta
\$ 2.580	\$ 3.830

16- Régimen de registraci3n de operaciones de compra venta de acciones y cuotas sociales. Régimen de actualizaci3n de autoridades societarias

Grado de complejidad		
Baja	Media	Alta
\$ 1.620	\$ 3.200	\$ 4.790

17- Registro Fiscal de Tierras Rurales Explotadas –TIRE

Grado de complejidad		
Baja	Media	Alta
\$ 3.765	\$ 5.270	\$ 6.775

18- Registro Único de Producciones Primarias – RUPP y Registro Único de Operadores de la Cadena Agroindustrial – RUCA

Grado de complejidad		
Baja	Media	Alta
\$ 1.505	\$ 2.260	\$ 3.010

19- Reintegro Régimen de Fomento a las inversiones productivas: 5% del recupero; con un mínimo de \$ 3.765

20- Otras presentaciones ante organismos públicos no previstas en los incisos anteriores desde \$ 5.750 a \$ 22.265.

VIII - DETERMINACIÓN IMPOSITIVA

Artículo 26 (Ley 6.854): Cuando se intervenga ante organismos recaudadores de los tributos en instancia contencioso-administrativa, sobre cuestiones que hagan a la determinaci3n de la materia imponible, tales como recursos, disconformidades, estimaciones de oficio los honorarios se determinarán con una base de \$ 6.325 + 10% sobre pretensi3n fiscal.

B) ÁMBITO PREVISIONAL

I. LIQUIDACIONES DE SUELDOS Y LEYES SOCIALES:

Cantidad de empleados			Por Liq. Mensual	Mínimo
Desde		Hasta		
1	a	3	\$ 961	\$ 2.884
4	a	10	\$ 841	\$ 3.725
11	a	20	\$ 743	\$ 9.155
21	a	50	\$ 645	\$ 15.502
51	a	100	\$ 503	\$ 32.731
101	a	200	\$ 370	\$ 50.624
201	a	300	\$ 307	\$ 74.343
Mas	de	300	\$ 240	\$ 92.334

Valor unitario para la liquidación de Empleados de Casas Particulares. Se sugiere un importe mínimo de \$ 975.-

Valores Adicionales:

- Adicional por liquidación informativa de Conceptos no Remunerativos: \$ 815 por empleado.
- Adicional por liquidación final o indemnizatoria por empleado: \$ 975 por liquidación.
- Confección de certificaciones de servicios de empleados art. 80 LCT: \$ 975 por certificado.
- Confección formularios Anses relacionados con la desvinculación empleado: \$ 975 por liquidación.
- Adicional por liquidación quincenal (expresar como un porcentaje sobre la liquidación). Un 30% adicional sobre valor de tabla.

II. INSCRIPCIONES Y OTRAS ACTIVIDADES PUNTUALES

- Inscripción Como Empleadora, Asesoramiento sobre Régimen de ART, sobre seguros, Inscripción Sindicatos: \$ 5.750.
- Gestiones ante el ministerio para Rúbrica de Libros Laborales. (Inscripción, Renovación, Cambio de sistema): \$ 1.620.
- Otros Trámites ante el Ministerio de Trabajo (Relacionados por ejemplo con: Libretas de Trabajo, Planillas control kilometraje, libro viajante de comercio, etc.): \$ 1.620.
- Inscripción / Re categorización de autónomo: \$ 1.930.

III. BAJAS

- Cancelación de inscripción como empleadora. A evaluación del profesional con un mínimo de \$ 3.200.
- Cancelación inscripción en organismos especiales. A evaluación del profesional con un mínimo de \$ 3.200.

IV. CONFECCION DE PLANES DE PAGO

- Confección de planes de pago de aportes y contribuciones al régimen de la seguridad social. Según valor indicado en Ámbito Tributario, Pto V. "Honorarios por presentación de planes de pagos fiscales y previsionales", ítem "S.U.S.S."
- Confección de planes de pago a la obra social. A evaluación del profesional con un mínimo de \$ 3.200.
- Confección de planes de pago régimen de autónomos. A evaluación del profesional con un mínimo de \$ 3.200.
- Confección de planes de pago sindicatos. A evaluación del profesional con un mínimo de \$ 3.200.

V. INSPECCIONES

- Inspecciones de AFIP. Según valor indicado en Ámbito Tributario, Pto. VI "Inspecciones", ítem "S.U.S.S"
- Inspecciones del Ministerio de Trabajo Provincial. A evaluación del profesional con un mínimo de \$ 4.790.
- Inspecciones Sindicales. A evaluación del profesional con un mínimo de \$ 4.790.
- Inspecciones de Obras Sociales. A evaluación del profesional con un mínimo de \$ 4.790.

Grados de complejidad para las tareas del ámbito previsional

Los valores aquí expresados fueron resueltos para situaciones de una complejidad media, tomando como referencia que para situaciones de baja o alta complejidad los mismos

podrían variar en un rango desde un 35% de descuento sobre los mismos en situaciones de baja complejidad a un 35 % de incremento en situaciones de alta complejidad. Son indicativos de la complejidad, entre otros.

	Baja complejidad	Mediana complejidad	Alta Complejidad
Control permanente y cálculo de retención de 4ta categoría.	No deben realizarse	No deben practicarse o solo afecta a un porción minúscula de la plantilla	Deben realizarse en una proporción superior al 30 %
Cantidad y características de los Convenios Colectivos.	Solo un Convenio	Dos convenios.	Más o dos convenios, o sin importar la cantidad cuando el convenio es por sus características de considerable dificultad de liquidación.
Grado de participación en el circuito administrativo	La liquidación se basa en la información que provee el cliente.	La liquidación se basa en la información que provee el cliente, pero se realizan controles sistemáticos para controlar su exactitud	Se participa activamente en el diseño, relevamiento y monitoreo del circuito administrativo que sirve de base para el trabajo.
Planes de pago	Un tipo de obligación hasta 5 periodos	Entre 2 y 3 obligaciones, o más de 5 y hasta 10 periodos inclusive	Múltiples conceptos o más de 10 periodos.

