



INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS  
IAPUCO

---

**Presentación Institucional,  
Actividades de la Dirección de Estudios  
de Costos Mesoeconómicos y  
Observatorio IAPUCO de la Cadena  
Láctea Argentina**



## INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

### IAPUCO

---

#### **QUIENES SOMOS.**

El Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo.) es una asociación civil que nuclea a los docentes y expertos argentinos de la disciplina Costos y materias afines. Fue fundada el 27 de Octubre de 1977 en oportunidad de la realización de las Primeras Jornadas de Profesores Universitarios de Costos, siendo hoy la entidad más antigua de la Argentina en su género.

Desde su fundación, y en forma ininterrumpida, ha llevado a cabo los Congresos Argentinos de Costos, que se desarrollan en sedes de distintas universidades de nuestro país, en los cuales se discuten y analizan ponencias presentadas por sus asociados referidas a los diversos aspectos vinculados con su temática en sus facetas tanto académica, como técnica y profesional.

En el año 1987 el IAPUCo., impulsó la creación del Instituto Internacional de Costos (I.I.C.), del que es miembro institucional constituyente, ámbito en el que sus asociados se vinculan con docentes y especialistas de toda América y Europa a través de los Congresos Internacionales de Costos, habiendo sido organizador del primero de ellos (Paraná - 1987) y cuya decimocuarta edición se celebró en el presente año 2015 en la ciudad de Medellín – Colombia.

Desde el año 1991, en forma continuada, trimestralmente edita la Revista Costos y Gestión, en la que se publican trabajos técnicos de los más destacados autores, tanto argentinos como del mundo, contando con suscriptores nacionales y extranjeros.

Desde el año 2000, dicta la Carrera de Posgrado de Especialización en Costos y Gestión Empresarial, en el marco de convenios de complementación celebrados con las más importantes Universidades argentinas, en los que aporta, además del plan de carrera, el cuerpo docente seleccionado entre sus asociados. A partir del año 2010 el IAPUCo. también dicta esta carrera en el exterior, a través de un convenio celebrado con la Universidad de la República Oriental del Uruguay.

También en el campo de la capacitación el IAPUCo. desarrolla actividades a través de la “Escuela de Negocios Socialmente Responsables” que tiene como objetivo específico la formación de recursos humanos a través de la



## INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

### IAPUCO

---

organización de programas y cursos de capacitación en el ámbito de las ciencias empresariales y en el marco de la gestión de organizaciones socialmente responsables.

Otro ámbito de reciente creación es la “Dirección de Estudios de Costos Meso-económicos” (DECoM) en las que se desarrollan investigaciones y aplicaciones referidas a la perspectiva mesoeconómica de los costos. Los fundamentos de su creación fue la existencia de un marcado interés por el desarrollo de estudios sobre los “agregados económicos medios” evidenciados por asociaciones y cámaras que nuclean a diferentes actores de diversas actividades, quienes han tomado conciencia de la importancia de contar con información coherente y sistemática referida a los costos de los diferentes sectores y segmentos.

Desde el año 2010 cuenta con sede propia, ubicada en la calle Pichincha 364 - 3er.Piso “A” de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, donde funciona su administración central y cuenta con infraestructura necesaria para el desarrollo de sus actividades, especialmente las de capacitación e investigación enalteciendo su profundo y esencial espíritu federal.



**INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS**

**IAPUCO**

---

**DIRECCIÓN DE ESTUDIOS DE COSTOS MESOECONÓMICOS  
D.E.Co.M.**

**JUSTIFICACIÓN**

Tradicionalmente, la especialidad profesional en “costos” ha estado asociada al campo de la gestión de las unidades económicas individuales, sean éstas empresas u organizaciones de cualquier tipo; es decir, al enfoque “microeconómico”.

Sin embargo, existe una perspectiva “mesoeconómica” de los costos vinculada con la problemática común de “agregados” de actores que comparten una actividad, o un sector, o un ámbito de actuación comunes.

Lo “mesoeconómico” se concibe como una tarea transectorial dirigida a lograr la formación de nuevos patrones de organización de la sociedad y de técnicas de intervención y de regulación compatibles con una armoniosa articulación de los agentes económicos, que logren atenuar las deficiencias de una regulación puramente mercantil o las de una mera planificación estatista.

Para lograr estos resultados, tanto las áreas de gobierno como los empresarios, deben privilegiar acciones tendientes a generar información sectorial que fortalezcan las relaciones de confianza entre los nodos de las cadenas productivas, modificando los patrones tradicionales de organización social y generando canales fluidos de comunicación.

El Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (I.A.P.U.Co.), institución académica estatutariamente comprometida con el estudio e investigación de técnicas vinculadas con la disciplina costos y otras relacionadas por afinidad, actuando en “... estrecha colaboración a los organismos oficiales y sus autoridades de aplicación”, tiene la vocación de constituirse en animador activo de éste proceso en las facetas propias de su competencia.

La Dirección de Estudios de Costos Mesoconómicos (D.E.Co.M.) es un ámbito de reciente creación en el seno del I.A.P.U.Co., dedicado al desarrollo de investigaciones y aplicaciones referidas a la perspectiva mesoeconómica y vinculadas a los agregados económicos medios tales como las cadenas agroindustriales, los “clusters”, etc.

Los sucesivos acápite ilustran sobre las principales prestaciones que la D.E.Co.M. está en condiciones de ofrecer.

**CAPACITACIÓN**

La D.E.Co.M. desarrolla tareas de capacitación, destinadas tanto a los asociados del IAPUCo. como a funcionarios y técnicos de organismos e instituciones públicas o privadas que lo requieran, en temáticas relacionadas con:

- Fundamentos conceptuales generales de las técnicas de costeo.
- Particularidades de los estudios de costos a nivel mesoeconómico.



## **INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS**

### **IAPUCO**

---

- Técnicas de medición del “valor creado” en cadenas alimentarias y agroindustriales.

Básicamente, los cursos persiguen el propósito de instruir a los asistentes en el conocimiento de las técnicas que los habiliten tanto para integrar equipos que realicen estudios de costos mesoeconómicos, como para interpretar la información obtenida en función de la definición de políticas sectoriales específicas.

Los cursos son dictados en la propia sede del I.A.P.U.Co., en la que se dispone de la infraestructura y recursos pedagógicos necesarios para el cometido; como también en la sede de la institución que así lo requiera.

### **ESTUDIOS DE COSTOS SECTORIALES**

Por iniciativa propia de la D.E.Co.M. o a solicitud de organismos públicos o privados, se realizan estudios de costos de las actividades desarrolladas por conjuntos de agentes que operan en un determinado sector económico.

En este tipo de estudios se emplean las técnicas de costeo clásicas aplicadas habitualmente a nivel de las unidades individuales (empresas u organizaciones), pero referenciadas a un “agregado” de actores económicos que comparten actividades y condiciones productivas comunes, para quienes se definen modelizaciones operativas según sus sistemas predominantes.

Estos estudios permiten, entre otras finalidades, la detección de oportunidades de mejoras u optimización en el uso de los recursos que pueden ser impulsadas para beneficio de un sector o de una región específica.

### **PRECIOS REFERENCIALES INTER ESLABONES.**

Los diferentes actores que participan en los eslabones de cadenas agroindustriales poseen una mutua dependencia entre sí. Unos y otros interactúan en los mercados en relaciones “proveedor/cliente”, habitualmente marcadas por un signo de permanente sospecha.

Los proveedores de productos primarios suponen que los industriales se niegan a pagarles precios justos, la industria aduce que los productores primarios demandan precios que no están en condiciones de pagar y ambos consideran excesiva la porción que retiene para sí el segmento de la distribución.

La falta de información confiable y transparente sobre la realidad global del sector es una fuente permanente de conflictos entre los actores de las cadenas que, en algunos casos, pone en riesgo la estabilidad del sistema.

La D.E.Co.M., desarrolla proyectos que contemplan la determinación de “precios referenciales” para la transacciones internas entre los agentes de cadenas agroindustriales. Básicamente, estos precios de referencia están basados en la detección de:

- la necesidad de ingresos de la oferta, y/o



## INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

### IAPUCO

---

- la capacidad de pago de la demanda o “poder de compra”

En todos los casos, se busca información de precios técnicos que hagan sustentables los sistemas productivos que atienden la provisión de alimentos a los consumidores.

#### **VALOR CREADO POR LAS CADENAS Y SU DISTRIBUCIÓN ENTRE LOS ESLABONES.**

La “creación de valor” en la economía es un concepto tan largamente difundido como valorado por todo nivel social. Sin embargo, no resulta compatible con esa trascendencia la escasez de herramientas que permitan la medición del valor creado por una cadena agroindustrial.

Concretamente nos referimos a software que, a través de la modelización de todos los procesos involucrados en una cadena concreta y mediante la carga de las variables físicas y monetarias correspondientes, puedan entregar como resultado información referida al valor o renta generada por el conjunto de actores y cuanto de esa renta es captada por cada segmento de la cadena.

La D.E.Co.M. desarrolla este tipo de proyectos cuyas principales utilidades se localizan en transparentar tanto las interacciones que los actores de una cadena realizan entre sí como las que todos estos realizan con el resto de la economía.

La complejidad propia de este tipo de trabajos demanda la constitución de equipos multidisciplinarios cuyos integrantes estén consustanciados con los resultados que se esperan de la herramienta. En este sentido, a través de su D.E.Co.M., el I.A.P.U.Co. ha creado un ámbito en que se nuclean especialistas de diversas disciplinas para su elaboración.

Con relación a las prestaciones que estos software pueden brindar, en particular merecen destacarse:

#### **- Posibilidad de análisis de escenarios alternativos.**

Los programas se desarrollan de modo tal que, las salidas principales antes enunciadas sobre la medida del valor creado y su distribución, resulte posible determinarlas sobre:

- escenarios pasados
- escenarios presentes
- escenarios futuros o proyectados

#### **- Análisis de sensibilidad**

La operación de las herramientas permite proyectar y medir el impacto de los comportamientos -posibles y probables- de las variables físicas y monetarias sobre el nivel de creación de valor de las diferentes cadenas bajo estudio.

#### **- Detección temprana de conflictos**



## INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

### IAPUCO

---

Las mediciones recurrentes sobre el valor creado por las cadenas, y la información que de ellas derivan, permiten explicar la evolución de las variables relevantes y la localización de potenciales futuros problemas que se vienen incubando en el sector, anticipando la aplicación de políticas que tiendan a evitarlos.

#### **OBSERVATORIO DE CADENAS DE VALOR.**

Cada vez más aceleradamente los actores participantes de los complejos productivos comprenden que la competitividad sectorial también es consecuencia de la formación de redes de colaboración y de relaciones de cooperación -tanto formales como informales- entre las empresas que los componen y con el conjunto de instituciones relacionadas con el sector productivo correspondiente.

El déficit manifiesto de información confiable, transparente y de libre disposición para los agentes involucrados en las diferentes cadenas agroindustriales, atenta contra el sostenido desarrollo de esta virtuosa tendencia.

Está previsto que el I.A.P.U.Co., como institución académica de larga trayectoria en nuestro país, a requerimiento de Organismos Públicos o de Instituciones Privadas que lo soliciten, quien difunda informaciones emanadas de las herramientas y estudios que se realicen a través de la D.E.Co.M., con el objetivo de impulsar la potenciación de las políticas activas que tengan como objetivo final la creación de valor, en beneficio tanto de los actores directamente involucrados como de la economía toda y por ende, del conjunto de los ciudadanos del país.



**INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS**

**IAPUCO**

---

**Proyecto DECoM 001**  
**“Observatorio de la Cadena Láctea Argentina”**

El proyecto DECoM 001 está referido al “observatorio” del eslabón industrial y al segmento comercial que atiende la cadena láctea argentina.

Los “instrumentos” con que realiza las observaciones son modelos de simulación que interpretan los procesos de producción implicados desde la tranquera del tambo hasta el punto en que el consumidor final adquiere los productos lácteos.

Los modelos con que se interpreta las actividades industriales que convierten la materia prima básica (leche cruda) entregada por los tambos en productos puestos “en planchada” de fábrica son, en total, ciento veintisiete (127) divididos en 4 tipos:

- Modelos Tipo I - de “Generación de Valor” (45).  
Explican la función técnica de producción de cada uno de los cuarenta y cinco (45) productos específicos observados. Miden el volumen de producción a partir de los litros de leche cruda destinados a cada uno de ellos.
- Modelos Tipo II - de “Aplicación de Valor en Factores Variables” (45).  
Miden los consumos de factores variables (leche, insumos, envases y energías) necesarios para la elaboración de los productos específicos observados.
- Modelos Tipo III - de “Aplicación de Valor en Factores Fijos de Operación” (30).  
Miden los consumos mensuales de factores fijos de operación (bienes durables, bienes consumibles, servicios de terceros, recursos humanos y capital inmovilizado) de las diez plantas de productos genéricos donde se elaboran los productos específicos observados. Se modelizaron las plantas de diez (10) productos genéricos:
  - quesos;
  - caseína;
  - leches fluidas corta y media vida;
  - leches fluidas larga vida;
  - leches en polvo;
  - dulces de leche;
  - yogures;
  - crema de leche;
  - mantecas; y
  - derivados de suero en polvo.cada una de ellas en tres (3) escalas diferentes: grandes, medianas y pequeñas.
- Modelos Tipo IV - de “Aplicación de Valor en Factores Fijos de Estructura” (7).  
Miden los consumos mensuales de factores fijos de estructura (bienes durables, bienes consumibles, servicios de terceros, recursos humanos y capital inmovilizado) de siete (7) perfiles de empresas:
  - empresas “mega” diversificadas;



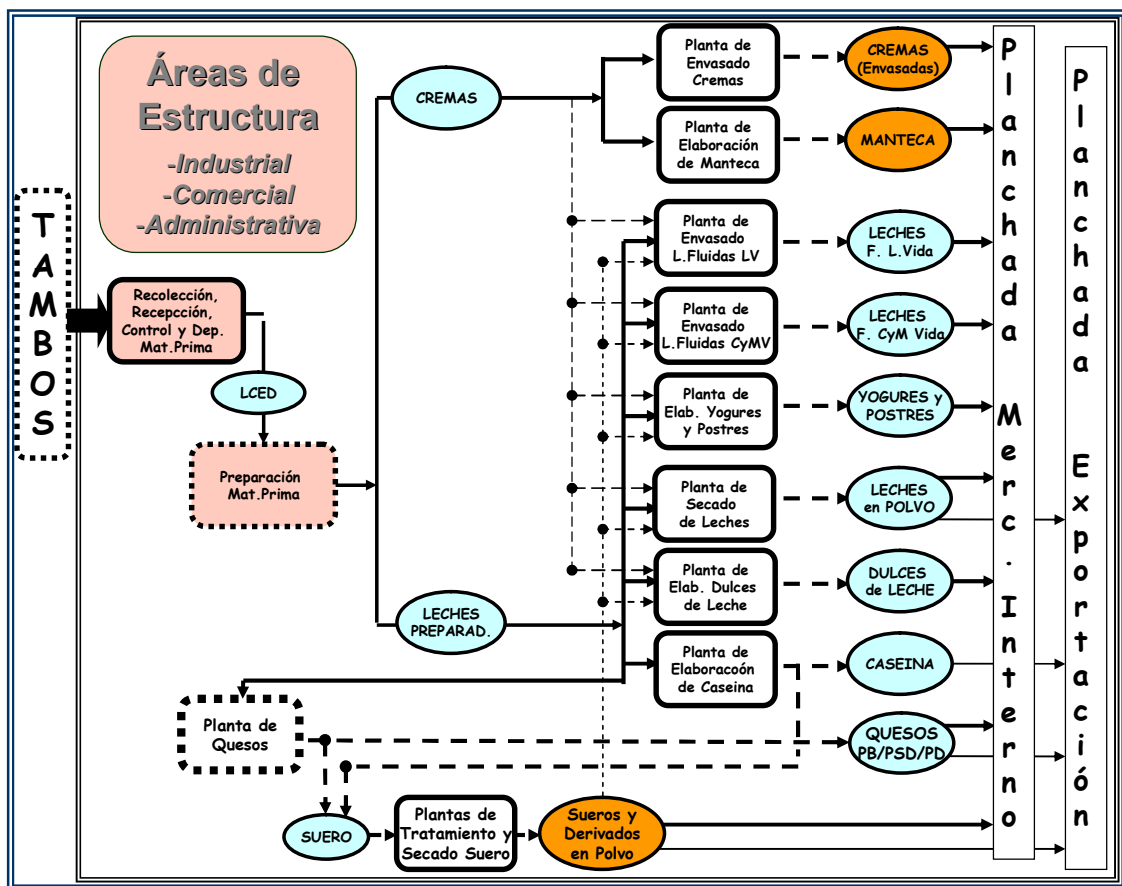


## INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

### IAPUCO

- empresas grandes diversificadas;
- empresas grandes monoproducción (polveras);
- empresas medianas diversificadas;
- empresas medianas monoproducción (queseras);
- empresas chicas monoproducción (queseras); y
- empresas micro monoproducción (queseras).

La siguiente gráfica “mapea” el flujo de producción industrial modelizado:



Los modelos con que se observa el segmento comercial o de distribución interpretan las alternativas existentes para poner a disposición de los consumidores los productos lácteos.

Con relación a los canales empleados para consumidores del mercado interno, se reconocen dos (2): uno “directo” que corresponde a la alternativa de la entrega en los puntos de venta por parte de la industria; y otro “indirecto” que emplea la figura del “distribuidor” para hacerlo.



## INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

### IAPUCO

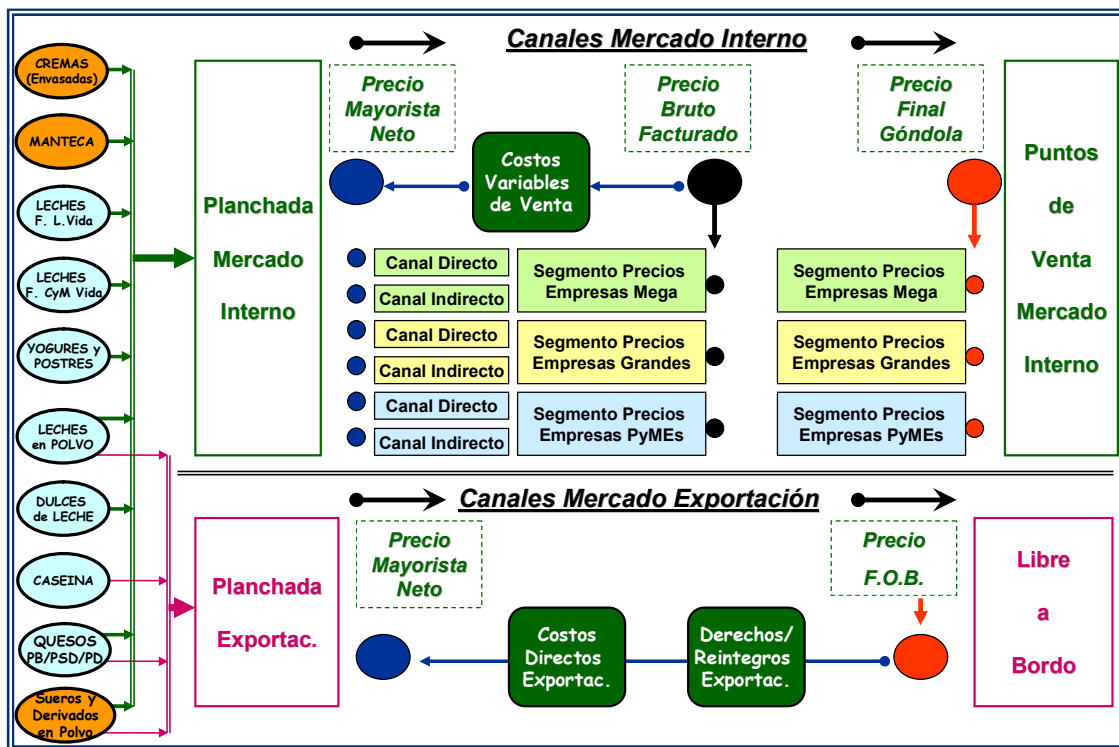
A su vez, se reconocen tres (3) segmentos de precios diferentes:

- de empresas “mega”
- de empresas “grandes”
- de empresas “pymes”

Para cada segmento se capturan precios “final en góndola” (con IVA incluido) y “bruto facturado” (neto de IVA) por la industria. Un modelo que calcula los “costos variables de venta” reexpresalos precios facturados en términos de “precios mayoristas netos” que corresponden a lo efectivamente recibido por la industria por unidad de producto (precios de “planchada mercado interno”).

Respecto del mercado de exportación se considera un único canal, a partir de la consideración de que la propia industria opera como exportadora de sus productos.

A partir de la consideración del “importador” como el actor que reconoce el valor final de los productos exportados, para cada uno de ellos se capturan precios “FOB” correspondientes. Un modelo de “Derechos/Reintegros” y otro de “Costos Directos de Exportación” ajusta el valor FOB para convertirlo en el correspondiente “precio mayorista neto” recibido por la industria por unidad de producto (precios de “planchada exportación”).



Los modelos descriptos pueden observar “escenarios” presentes, pretéritos o proyectados conforme se le incorporen las variables (físicas o monetarias) correspondientes.



## INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

### IAPUCO

---

Las principales variables con que se define un “escenario” a observar son:

- *Total de litros de leche procesados en el período bajo análisis.*
- *Calidad composicional de la leche cruda.*
- *Destinos de los litros según escala de empresas.*
- *Destinos de los litros según productos genéricos.*
- *Destinos de los litros según escalas de plantas.*
- *Destinos de los litros según productos específicos.*
- *Variables precios de productos.*
- *Variables precio de factores.*

La cantidad de factores cuyos precios son capturados mensualmente a efectos de las observaciones es de aproximadamente cien (100).

#### **PRESTACIONES.**

Las informaciones que puede brindar el “observatorio” de la cadena láctea son múltiples y diversas. Por citar algunas de las principales:

- Integración del valor final por unidad equivalente.
- Poder de compra industrial de la materia prima leche.
- Informes estratégicos para la cadena.





## INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

### IAPUCO

---

El precio pagado por los consumidores finales de los diferentes productos lácteos expresan los valores que reconocen por cada unidad de producto. Al referenciar éstos con la correspondiente cantidad de litros de leche necesarios para su elaboración es posible re expresar aquel valor en términos de “litro equivalente” contenido.

Igual procedimiento puede aplicarse a los precios “mayorista neto” de los productos para obtener el valor “por litro equivalente” en planchada de fábrica.

Integrando estos valores con el precio pagado por litro al productor por la materia prima leche quedan definidos los agregados de valor por litro de leche en las diferentes etapas hasta llegar al consumidor final.

Esta información está generada a nivel de cada uno de los productos genéricos y a nivel “total sistema” y permite observar la participación relativa en el valor final de los productos de cada uno de los siguientes sectores:

- Productor primario;
- Industria;
- Comercio (por el margen comercial);
- Estado (por los impuestos al consumo).

#### **- Poder de compra industrial de la materia prima leche.**

Expresa la capacidad de pago por unidad de materia prima por parte de la industria a partir del precio en planchada de los diferentes productos.

Para su determinación se detraen del valor en planchada los costos unitarios de los factores variables (excepto leche) y los costos fijos medios de operación y de estructura y el resultado se referencia a la cantidad de materia prima leche necesaria para su elaboración. La unidad de materia prima leche puede ser el litro o los kilos de sólidos totales contenidos.

Los poderes de compra corresponden a una situación de “nivelación” en los resultados de la empresa, esto es, no contemplan margen de renta alguno.

Cada producto específico presenta diferentes poderes de compra según la escala de planta y la escala de empresa en la que es elaborado.

Los poderes de compra de los productos específicos pueden integrarse por “perfil de empresa” conforme al “mix” de productos que elabora y el segmento de precios en que los vende.

#### **- Informes estratégicos para la cadena.**

Una diversidad de reportes con información estratégica para la cadena láctea pueden obtenerse del observatorio montado. Por mencionar solo algunos de ellos:

- Valor agregado “aguas abajo” de tranquera.



## INSTITUTO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS

### IAPUCO

---

Indica el valor total “generado” por los productos lácteos procesados y vendidos en un período dado y el valor “aplicado” correspondiente para la disponer de los factores necesarios para su elaboración.

- Balance de Sólidos - Índice de aprovechamiento.  
Relaciona la cantidad de “sólidos totales” contenidos en la leche entregada por los tambos en un período con la que contienen los productos elaborados con ella. El balance de sólidos muestra el potencial de agregado de valor para la cadena por el aprovechamiento de aquella porción de sólidos “improductivos”.
- Diferencial Poder de Compra vs. Pizarra.  
Relaciona el precio efectivamente pagado por la materia prima leche (“pizarra”) con el poder de compra posible de la demanda.
- Análisis de sensibilidad.  
Permite responder preguntas del tipo “¿qué pasa si ...?” para medir el impacto que, sobre la creación de valor de la cadena provocarían cambios en las variables o acciones de política sectorial.
- **Simulación de escenarios.**  
Posibilita medir la creación de valor de la cadena de escenarios futuros proyectados. Indica los recursos diferenciales que podrían ser necesarios para lograr las metas del escenario propuesto.