



Consejo Profesional de Ciencias Económicas

de la Provincia del Neuquén

Neuquén, 10 de Septiembre de 2008.

RESOLUCION N° 426

VISTO:

La ley N° 671 de la Provincia del Neuquén, y lo resuelto por la Asamblea General Ordinaria celebrada el 29 de agosto de 2008; y

CONSIDERANDO:

Que desde la entrada en vigencia de la Ley Provincial 2000 este Consejo debió derogar la Escala de Honorarios Mínimo Obligatorios.

Que este Consejo Directivo ha recibido inquietudes por parte de un gran número de matriculados, con relación a establecer una Escala de Honorarios Mínimos Sugeridos en las áreas de actuación profesional más usuales.

Que la profesión a nivel nacional, a través de los distintos Consejos Profesionales de las diversas provincias han establecido Escalas de Honorarios Mínimos Sugeridos, emitiendo las correspondientes Resoluciones.

Que si bien dentro de la provincia existen realidades profesionales diversas, según la zona geográfica de que se trate, establecer un marco de referencia homogéneo en relación a la complejidad de cada tarea y el tiempo que demandan fortalecerá la posición de la profesión en la prestación de los servicios.

Que la metodología y escala sugerida de honorarios mínimos será una herramienta útil para asistir y orientar al Contador Público en la determinación de los mismos.

Que, dada la gran cantidad de profesionales que se encuentran matriculados simultáneamente en los Consejos Profesionales de Ciencias Económicas de Río Negro y Neuquén, se entiende razonable adoptar una escala de criterios uniformes;

Que la Asamblea General Ordinaria celebrada el 29 de agosto de 2008 aprobó el proyecto presentado por el Consejo Directivo;

Por ello, y en uso de las facultades que lo son propias,

**EL CONSEJO DIRECTIVO DEL CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS
ECONÓMICAS DE LA PROVINCIA DEL NEUQUÉN
RESUELVE**

Artículo 1º) Aprobar la “Escala de Honorarios Mínimos Sugeridos” para los profesionales en ciencias económicas y para las áreas de trabajo detalladas en el Anexo I que forma parte de la presente resolución.

Artículo 2º) Aprobar las “Pautas orientativas” para la aplicación de la Escala, que constan en Anexo II que forma parte de la presente resolución.

Artículo 3º) Establecer como valor de unidad de cuenta la suma de \$20 (*suma actualizada por Resolución N° 500*) desde la fecha de entrada en vigencia de la presente resolución.

Artículo 4º) Recomendar a los profesionales matriculados la aplicación de la escala mencionada.

Artículo 5º) Archívese, regístrese y publíquese en el Boletín Oficial de la Provincia de



Consejo Profesional de Ciencias Económicas

de la Provincia del Neuquén

Neuquén y en la Web del Consejo.

Fdo.: Cr. Mario G. Pérez, Presidente; Cra. Guadalupe Molinaroli, Secretaria; Cr. Norberto M. Pontoriero, Tesorero Substituto; Cra. Daniela E. Solaro, Consejera.



ANEXO II (Resolución N° 426)

1. OBJETIVO

Ante la inquietud permanente de la matrícula por disponer de una guía que asista al Contador Público en la determinación de sus honorarios, se ha elaborado el presente trabajo, que incluye una escala sugerida de valores mínimos y orientativos aplicables a las tareas en cada uno de los ámbitos de actuación profesional.

Dichos valores son importes sugeridos como referencia y no constituyen ni deben ser interpretados como aranceles obligatorios, concepto éste último que se encuentra fuera del marco legal de desregulación económica actualmente vigente.

La propuesta se ha realizado evaluando que los servicios profesionales tienen diferentes estructuras de costos según el grado de complejidad de la tarea.

En nuestra provincia existe también una notable incidencia del costo de vida en cada región, hecho que los profesionales merituarán en el cálculo de su escala.

2. CRITERIOS APLICADOS

La determinación de los honorarios mínimos del contador público en la práctica profesional se ve afectada en mayor o menor medida por todos o algunos de los siguientes factores:

- La naturaleza y complejidad de los trabajos a realizar.
- Las características propias del cliente.
- El nivel de especialización que requiere el tema a tratar y la responsabilidad a asumir.
- El grado de experiencia del personal involucrado.
- Los costos de infraestructura y los propios de la tarea a ejecutar.
- El tiempo a invertir para su realización.
- La urgencia en la terminación del mismo.

Para la elaboración de las escalas determinadas para cada ámbito de actuación se aplicaron los siguientes criterios:

3. **UNIDAD DE CUENTA:** Es la unidad de medida en la que se expresan los honorarios para facilitar la actualización permanente de los valores mínimos sugeridos para cada tarea profesional.

El valor establecido para la unidad de cuenta al *3 de agosto de 2011 es de \$ 20.- (actualizado por Resolución N° 500/11)*, este importe será actualizado por el Consejo periódicamente.

Valor hora profesional: se establece un valor referenciado de la hora profesional teniendo en cuenta el grado de experiencia y conocimiento requerido para la ejecución de una tarea. Aplicando este concepto tenemos horas de alto, medio y bajo valor agregado, cuyo valor se ajustará multiplicando el valor de la siguiente manera

Experiencia y conocimiento requerido		
Alto	Medio	Bajo
por coeficiente 2	por coeficiente 1.50	por coeficiente 1

El valor horario podrá aplicarse para la valorización de honorarios mínimos correspondientes tanto a consultas profesionales breves como a trabajos de mayor envergadura.



En este último caso, la valorización de los honorarios mínimos se realizará a partir de la aplicación de las escalas indicadas precedentemente a las horas estimadas para cada una de las tareas cuya ejecución requiera el trabajo en particular.

4. GRADO DE COMPLEJIDAD DE LAS TAREAS PROFESIONALES

En cada uno de los ámbitos de actuación profesional y con el propósito de contemplar en el honorario mínimo, el distinto grado de complejidad que puede significar la realización de una tarea en particular, se han clasificado algunas de ellas, en: **alta, media y baja complejidad.**

Complejidad		
Alta	Media	Baja
2	1,50	1,00

Con el fin de asistir al profesional en la clasificación del grado de complejidad de cada tarea en particular, se incluyen en los puntos que corresponden, y a modo ilustrativo, ciertas pautas orientativas. Dichas pautas constituyen una referencia para identificar el grado de complejidad de una tarea, pero en ningún caso sustituyen, sino que son complementarias a la aplicación del criterio profesional en cada caso específico.

Será conveniente además, la redacción de una carta-convenio o presupuesto que formalice la relación con el cliente, incluyendo el esquema de trabajo, los honorarios convenidos, y el tiempo estimado para la terminación.

5. HONORARIOS MINIMOS POR ÁMBITO DE ACTUACIÓN

A continuación se detalla para los distintos ámbitos de actuación y con carácter mínimo y orientativo, los honorarios de referencia expresados en Unidades de Cuenta, que se sugieren para las tareas más frecuentes en la actuación profesional del Contador Público en el ámbito societario, administrativo-contable, de auditoría, tributario y laboral-previsional.

6. SOCIETARIO

6.1. Constitución de Sociedades

Las tareas profesionales necesarias para la constitución de sociedades pueden ser agrupadas en: asesoramiento, relevamiento de información y redacción del contrato, y asistencia técnica en la inscripción (contestación de vistas, precalificación, presentación de documentación)

La determinación del honorario estará principalmente influenciada por el grado de complejidad que en las circunstancias pueda tener cada caso en particular y al igual que lo expresado en el punto 4. Hora Profesional y en el punto 5 Grado de Complejidad de las tareas profesionales se contempla que para Alta Complejidad de la tarea se multiplique el valor por 2; Media Complejidad el valor se multiplicará por 1,50 y Baja por 1.-

Complejidad		
Alta	Media	Baja
2	1,50	1,00

A continuación se describen algunas pautas orientativas para definir el grado de complejidad de las tareas:

Alta:



- Actividades con objeto de definición compleja. (*)
- Actividades especialmente reguladas (financiera, seguros, etc.).
- Numerosos socios personas físicas.
- Personas jurídicas como socios.
- Existencia de aportes no dinerarios.
- Características particulares de los accionistas (sociedades extranjeras o sujetas a regulaciones especiales, etc.).
- Complejidad propia de la forma societaria (cooperativas y mutuales). (*)
- Aportes provenientes de escisiones o con fondos de comercio. (*)
- Regularización de una sociedad de hecho.

(*) *En estos casos los honorarios mínimos pueden verse incrementados significativamente, por los que el profesional deberá considerarlos en forma particular.*

Media:

- Actividades con objeto cuya definición presenta cierta dificultad (por ejemplo: industria química, entidades sin fines de lucro: asociaciones civiles y fundaciones).
- Mediana cantidad de socios personas físicas.
- Existencia de aportes no dinerarios.

Baja:

- Actividades con objeto de definición simple.
- Bajo número de socios personas físicas.
- Sólo aportes en efectivo.

6.2. Organización de Sociedades

Aunque la intervención del Contador Público en esta materia es sumamente variada, se han seleccionado las tareas profesionales más frecuentes, tales como: escisión y fusión de sociedades; aumento y/o reducción del capital social; disolución y liquidación de entidades.

La determinación de honorarios estará influenciada principalmente por el grado de complejidad que en las circunstancias pueda tener cada caso en particular y se tratarán ajustando el valor por los coeficientes ya expresados en los puntos anteriores.

	Alta (*)	Media (*)
Escisión y fusión <ul style="list-style-type: none">▪ Asesoramiento en la confección de actas e informes sobre balances especiales, y sobre inventario resumido de bienes▪ Informes sobre balances especiales, informes precalificatorios y sobre inventario resumido de bienes	X	X
Aumento y/o reducción de capital <ul style="list-style-type: none">▪ Aumento de capital▪ Reducción de capital▪ Aumento y reducción de capital	X	X



Disolución <ul style="list-style-type: none">Asesoramiento integral y asistencia en la inscripción del liquidador	X	X
Liquidación <ul style="list-style-type: none">Asesoramiento integral, informes sobre Balance Final de Liquidación, informes precalificatorios, asistencia en la inscripción	X	X

(*) Nota: Dado que en estas tareas pueden haber distintos grados de complejidad, los honorarios mínimos constituyen un mero marco referencial, ya que pueden verse incrementados significativamente en función de las características y complejidad de dichas tareas. Por lo tanto, el profesional deberá efectuar las adecuaciones que considere apropiadas para cada caso en particular.

7. Administrativo-Contable

El honorario mínimo en Unidades de Cuentas se valuará de acuerdo con el grado de complejidad que adquiere la registración y la elaboración de los estados contables de un ente en particular y en ningún caso incluye el correspondiente a las tareas de auditoría de los mismos.

7.1. Contabilidad Organizada - Registros Contables.

7.2. Armado de Estados Contables -

Complejidad		
Alta	Media	Baja
2	1,50	1,00

(*) Nota: Atendiendo a los distintos grados de complejidad que pueden encontrarse en la preparación de los estados contables, los honorarios mínimos expuestos, constituyen solamente un mero marco referencial, ya que pueden verse incrementados significativamente en función de las características del trabajo a realizar. Por lo tanto, el profesional basado en su juicio crítico, deberá efectuar las adecuaciones que considere apropiadas para cada caso en particular.

8. AUDITORÍA

8.1. Estados contables anuales

Al establecer el honorario por un trabajo de auditoría se deberá tener en cuenta, entre otros temas, lo siguiente:

- el riesgo de auditoría involucrado y la cantidad y tipo de procedimientos que deberán realizarse para minimizar ese riesgo.
- el tamaño y complejidad de las operaciones del ente.
- la complejidad y dependencia de los sistemas de información.
- si será necesario requerir la participación de especialistas para temas complejos: sistemas, legales, recuperabilidad de activos.
- existencia de estados contables consolidados o inversiones permanentes.



Consejo Profesional de Ciencias Económicas

de la Provincia del Neuquén

- f) la responsabilidad involucrada en la distribución y difusión del informe del auditor: organismos de control, público en general, pocos accionistas en sociedad de responsabilidad limitada, etc.

El análisis pormenorizado de estos temas en la etapa de la planificación, llevará a determinar la cantidad de horas de trabajo necesarias y las categorías de apoyo que el profesional dictaminante requerirá para concluir su labor.

Es común que el profesional requiera del apoyo de otras personas que colaborarán con él en su tarea. En este sentido, estimamos que, una relación tentativa por categoría de apoyo, traducida a la base modular planteada en este trabajo una hora de trabajo de cada categoría equivalga a:

Categoría 1 - Profesional firmante: Coeficiente 1

Categoría 2 - Profesional experimentado en organizar el trabajo de campo y revisar el trabajo de los ayudantes: Coeficiente 0.80

Categoría 3 - Joven Profesional / Estudiante experimentado ejecutando procedimientos de auditoría bajo supervisión del profesional experimentado o del profesional firmante: de coeficiente 0.30 a 0.50 de acuerdo a la experiencia del profesional/estudiante.

El profesional deberá identificar la cantidad de procedimientos que deberá realizar y estimar el tiempo que le llevará ejecutarlos y quién, dentro de su equipo o él solo, pueden realizarlos. Así arribará a un total de horas de trabajo por categoría de realizador, valuando la categoría de acuerdo con la tabla anterior.

A modo de ejemplo, se han preparado algunas alternativas de cantidad de horas mínimas necesarias para ejecutar un trabajo de auditoría de estados contables, cumpliendo las normas de auditoría vigentes. Las alternativas se basan en la composición general del equipo que el profesional requerirá para su ejecución. La mayor cantidad de personas necesarias para la realización del trabajo es un indicio de su nivel de complejidad. La mayor experiencia del equipo de trabajo, también. Lo mismo si es necesario recurrir a expertos fuera del ámbito del profesional firmante.

Alternativa 1: Profesional firmante (Categoría 1) solamente - Se trata de una empresa muy pequeña, pocas operaciones y empleados, único/pocos accionistas, sistemas simples y manuales, se presenta EECC a la IGJ solamente.

Tarea	Cantidad de horas Categoría 1
Planificación	4
Revisión de controles	8
Pruebas sustantivas	16
Procedimientos finales de cierre	4
Revisión del armado de los estados contables	8
Total	40

Alternativa 2: Profesional firmante (Categoría 1) y un ayudante experimentado (Categoría 3) - Se trata de una empresa muy pequeña, con pocos empleados, algún volumen de operaciones que requiere más tiempo de revisión de documentación, sistemas simples y manuales, se presenta EECC a la IGJ solamente.

Tarea	Cantidad de horas		
	Categoría 1	Categoría 3	Total
Planificación	4	4	8



Revisión de controles	4	16	20
Pruebas sustantivas	8	24	32
Procedimientos finales de cierre	8	16	24
Revisión del armado de los estados contables	8	4	12
Total	32	64	96

Alternativa 3: Profesional firmante (Categoría 1) un profesional experimentado (Categoría 2) y un ayudante (Categoría 3). Se trata de una empresa pequeña, algunos empleados, un volumen de operaciones considerable pero con sistemas simples y manuales, no hay mucha confianza en controles, se presenta EECC a la IGJ solamente.

Tarea	Cantidad de horas			
	Categoría 1	Categoría 2	Categoría 3	Total
Planificación	4	6	4	14
Revisión de controles	4	10	18	32
Pruebas sustantivas	12	16	40	68
Procedimientos finales de cierre	12	16	16	44
Revisión del armado de los estados contables	8	12	6	26
Total	40	60	84	184

Alternativa 4: Profesional firmante (Categoría 1) un profesional experimentado (Categoría 2) y dos ayudantes (Categoría 3). Se trata de una empresa pequeña en crecimiento, un volumen de operaciones considerable y algunos procesos se manejan a través de sistemas de información, en algunos ciclos debe confiarse en controles, no consolida, se presenta EECC a la IGJ solamente.

Tarea	Cantidad de horas			
	Categoría 1	Categoría 2	Categoría 3	Total
Planificación	8	12	8	28
Revisión de controles	8	16	54	78
Pruebas sustantivas	8	12	40	60
Procedimientos finales de cierre	12	16	20	48
Revisión del armado de los estados contables	8	12	8	28
Total	44	68	130	242

Nótese que, a medida que se incrementa la complejidad de los sistemas de información, quizás debamos requerir el apoyo de un especialista, como se muestra en la alternativa que ejemplificamos a continuación.

Alternativa 5: Profesional firmante (Categoría 1) un especialista en sistemas encargado de la evaluación de controles en el contexto computarizado, un profesional experimentado (Categoría 2) y dos ayudantes (Categoría 3). Se trata de una empresa mediana con un volumen de operaciones considerable y todos los procesos se manejan a través de sistemas de información, en la mayoría de los ciclos debe confiarse en controles, no consolida, se presentan estados contables a la IGJ solamente.

Tarea	Cantidad de horas				
	Categoría 1	Categoría 2	Categoría 3	Esp.en Sist.	Total
Planificación	8	16	16		40
Revisión de controles	16	24	80	40	160
Pruebas sustantivas	8	12	40		60
Procedimientos finales de cierre	12	16	20		48



Revisión del armado de los estados contables	8	16	10		34
Total	52	84	166	40	342

NOTA: Todas estas alternativas no son exhaustivas y solo representan pautas orientativas que el profesional deberá adaptar a las necesidades de su ejercicio profesional y de su cartera de clientes.

Pero en ningún caso debe ser menor a la ESCALA DE HONORARIOS SUGERIDOS ESTABLECIDO POR EL CONSEJO PARA EL CÁLCULO DE LA TASA DE LEGALIZACIÓN.

9. TRIBUTARIO

Liquidación de Impuestos

▪ Mensuales

Complejidad		
Alta	Media	Baja
2	1,50	1,00

A modo de ejemplo, se enuncian algunas pautas orientativas para establecer el grado de complejidad:

Alta: rubro que requiera autorizaciones o trámites especiales, hay que ordenar los datos, confección de sub-diarios compras y ventas.

Media: rubros con trámites medianamente complejos, caso comercio mayorista, industria, taller, información incompleta, desordenada, reiterados atrasos en los pagos de las obligaciones mensuales, diversidad de rubros con alícuotas diferentes, gran contribuyente.

Baja: rubro simple, caso: comercio minorista con alícuota general, único local, no es gran contribuyente, información ordenada, clara y clasificada, registros al día, la información se genera en la empresa.

▪ Anuales

Complejidad		
Alta	Media	Baja
2	1,50	1,00

A modo de ejemplo se enuncian algunas pautas orientativas para establecer el grado de complejidad:

Alta: documentación desordenada e inconsistencia en los datos suministrados, registros atrasados, o según el impuesto incluye más de una categoría, posee bienes en el exterior, o existen cómputos de impuestos similares abonados en el exterior.

Media: documentación desordenada e inconsistencia en los datos suministrados o si lleva contabilidad con registros atrasados.

Baja: documentación suministrada por el contribuyente en forma completa, ordenada, sistemática, clara y clasificada o si lleva contabilidad con los registros



al día.

9.1.1. Regímenes de información

Presentación ante organismos públicos nacionales y/o provinciales: CITI Ventas, CITI Compras, SITER, RG 4120, etc.:

9.1.2. Inspecciones y requerimientos

Cuando el servicio se realice con motivo de requerimientos o inspecciones, que impliquen el asesoramiento al cliente, el seguimiento de las actuaciones y las correspondientes contestaciones, los honorarios serán fijados en virtud del tiempo que dichas tareas pudieran demandar sobre la base de la tarifa horaria, clasificados según la experiencia y conocimiento requeridos en alta, media y baja complejidad.

A modo de ejemplo se enuncian algunas pautas orientativas para establecer el grado de complejidad:

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, períodos correspondientes a más de un año fiscal, varios locales, diversidad de rubros, alícuotas diferentes.

Media: 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, monotributista con cierto grado de complejidad.

Gran contribuyente.

Períodos correspondientes a más de un año fiscal.

Contribuyente directo, único local, diversidad de rubros, alícuotas diferentes.

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, única alícuota en IVA, monotributista, períodos correspondientes al último año fiscal.

Contribuyente directo, único local, único rubro, única alícuota en ingresos brutos.

9.1.3. Moratorias y planes de facilidades de pago

Por la preparación y confección de moratorias o planes de facilidades de pago, por cada impuesto, a partir de las respectivas liquidaciones practicadas y hasta 5 períodos fiscales se aplicara el mínimo sugerido de acuerdo con la siguiente escala:

Complejidad		
Alta	Media	Baja
2	1,5	1,00

Algunas pautas orientativas del grado de complejidad son las siguientes:



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 ingresos brutos en más de dos jurisdicciones, los períodos corresponden a más de un año fiscal, varios locales, diversidad de rubros, alícuotas diferentes.

Media: cliente habitual que requiere revisión de liquidaciones anteriores impagas, monotributista con cierto grado de complejidad. Gran contribuyente en alguno de los organismos, los períodos corresponden a más de un año fiscal.

Contribuyente directo o convenio multilateral en dos jurisdicciones, único local, diversidad de rubros, alícuotas diferentes.

Baja: cliente habitual que no registre re-liquidación de bases imponibles, monotributista, los períodos corresponden al último año fiscal.

Contribuyente directo en ingresos brutos, único local, único rubro, única alícuota.

9.1.4. Inscripciones

Para las inscripciones en AFIP (altas o bajas) pueden considerarse los siguientes importes mínimos, de acuerdo con el grado de complejidad:

Complejidad		
Alta	Media	Baja
2	1,5	1

A modo de ejemplo se enuncian algunas pautas para establecer el grado de complejidad:

Alta: que requiera autorizaciones o trámites especiales.

Media: rubros con trámites complejos, información incompleta, desordenada, reiterados atrasos en los pagos de las obligaciones mensuales, diversidad de rubros.

Baja: rubro simple, caso: comercio minorista con alícuota general, único local.

No es gran contribuyente, información ordenada, clara y clasificada, registros al día, la información se genera en la empresa.

10. LABORAL y PREVISIONAL

10.1. Liquidaciones mensuales de sueldos y cargas sociales

Por asesoramiento laboral con liquidación de haberes (emisión de recibos, boletas de aportes, registro y planillas) se considerará al igual que en los rubros anteriores el grado de complejidad, ajustando el valor de la Unidad de Cuenta

Complejidad		
Alta	Media	Baja
2	1,50	1,00