



GUARDAS Y LISTELES DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR), EXCEPTO DE PORCELANA, PARA REVESTIMIENTO; GUARDAS Y LISTELES DE MÁRMOL, TRAVERTINO O VIDRIO PARA REVESTIMIENTO; PLAQUITAS DE VIDRIO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES, INCLUSO CON SOPORTE; PLAQUITAS, INCLUSO DE FORMA DISTINTA A LA CUADRADA O RECTANGULAR, EN LOS QUE LA SUPERFICIE MAYOR PUEDA INSCRIBIRSE EN UN CUADRADO DE LADO INFERIOR A SIETE CENTÍMETROS (7 CM), INCLUSO CON SOPORTE, YA SEAN DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR) O DE MÁRMOL O TRAVERTINO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES, ORIGINARIAS DEL REINO DE ESPAÑA, DE LA REPÚBLICA POPULAR CHINA Y DE LA REPÚBLICA FEDERATIVA DEL BRASIL

INFORME TÉCNICO PREVIO A LA DETERMINACIÓN FINAL

EXPEDIENTE CNCE N° 37/12

Fecha: 19 de junio de 2014
Informe: GI-GN/ITDF N° 04/14

Información Sumaria	
Fecha de Presentación MEyFP:	1° de agosto de 2012.
N° de Expediente MEyFP:	S01: 0286547/12.
Fecha de Ingreso a la CNCE:	2 de agosto de 2012..
N° de Expediente CNCE:	37/12.
Denominación del Producto Importado:	Guardas y listeles de cerámica (esmaltada o sin esmaltar), excepto de porcelana, para revestimiento; guardas y listeles de mármol, travertino o vidrio para revestimiento; plaquitas de vidrio, para mosaicos o decoraciones similares, incluso con soporte; plaquitas, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a siete centímetros, incluso con soporte, ya sean de cerámica (esmaltada o sin esmaltar) o de mármol o travertino, para mosaicos o decoraciones similares
Posición Arancelaria NCM/SIM:	6802.10.00.911; 6802.10.00.912; 6802.91.00.130; 6802.91.00.230; 6907.10.00.100; 6907.90.00.991; 6908.10.00.100; 6908.90.00.620; 7016.10.00.100; 7016.90.00.100.
Orígenes del Producto Importado:	República Popular China, Reino de España y República Federativa de Brasil.
Práctica Desleal:	Dumping.
Peticionantes:	INCE S.A. CERAMICAS ACUARELA S.R.L.
Representantes Legales:	Mónica Lurati (Apoderada)
Usos del Producto:	Decoración y revestimiento de ambientes.
Producto Similar Nacional y Representatividad:	Acta de Directorio N° 1707 de fecha 13 de agosto de 2012.
Admisibilidad de la Solicitud de Apertura de Investigación:	15 de agosto de 2012.
Conforme SCEX:	16 de agosto de 2012.



Viabilidad de Apertura de la Investigación:	19 de septiembre de 2012.
Conforme SCEX:	21 de septiembre de 2012.
Determinación de Daño y de Causalidad Previa a la Apertura:	Acta de Directorio N° 1724 de fecha 8 de noviembre de 2012.
Apertura de la Investigación:	Resolución ex - SCEX N° 186 de fecha 27 de diciembre de 2012 y publicada en el Boletín Oficial de fecha 2 de enero de 2013.
Determinación Preliminar del Margen de Dumping:	12 de abril de 2013.
Conforme SCEX:	8 de mayo de 2013.
Determinación Preliminar de Daño y Causalidad:	Acta de Directorio N° 1791 de fecha 31 de enero de 2014.
Fecha de comunicación de autorización de uso de plazo adicional contemplado en el Artículo 5.10 del Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VI del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994	15 de octubre de 2013
Verificaciones	<p>Productores: <u>MURVI S.A.</u> 8 y 9 de enero de 2014. <u>INCE S.A.</u>: 13 y 14 de enero de 2014. <u>CERAMICAS ACUARELA S.R.L.</u> 15 y 16 de enero de 2014. <u>CANTERAS CERRO NEGRO S.A.</u>: 26 al 28 de febrero de 2014.</p> <p>Importadores: <u>CERAMICA MAJA S.A.</u>: 16 de diciembre de 2013.</p>
Fecha de Incorporación de la Información Sistematizada de los Hechos Esenciales	30 de abril de 2014
Resolución Preliminar:	Resolución SC N° 80 de fecha 6 de junio de 2014 y publicada en el Boletín Oficial de fecha 13 de junio de 2014.
Legislación Aplicable:	Ley N° 24.425 y Decreto Reglamentario N° 1393/08.
Otras partes acreditadas:	
IDEAS VETRO S.A. Representante Legal:	Productor Mónica Lurati (Apoderada)
CANTERAS CERRO NEGRO S.A. Representante Legal:	Productor Juan Carlos Girotti (Presidente)
MURVI S.A. Representante Legal:	Productor Pablo Franco Rinaldi y Monica Lurati (Apoderados)
DELEGACIÓN DE LA UNIÓN EUROPEA EN LA ARGENTINA Representante:	Embajador Alfonso Díez Torres
EMBAJADA DEL REINO DE ESPAÑA EN LA REPÚBLICA ARGENTINA:	Iñigo Febrel Melgarejo Consejero Económico y Comercial
EMBAJADA DE BRASIL EN LA REPÚBLICA ARGENTINA	Franciso Cannabrava Ministro Consejero para Asuntos Económicos-

[Handwritten signatures and initials in the left margin]



	Comerciales--
AZULMAT S.L. Representante Legal:	Exportador Natalia Peñarrocha pastor ¹
ESTUDIO CERÁMICO S.L. Representante Legal	Exportador Ismael Carne Sales (Apoderado) ²
TORELO S.A. Representante Legal:	Importador Carolina Neuberger ³
BREVES S.A. Representante Legal:	Importador Carlos A. Estrada y otros (Apoderados)
AGUAS S.R.L. Representante Legal:	Importador Mariano E. Camdessus (Apoderado)
REGA COMERCIAL S.R.L. Representante Legal:	Importador Euro Rade (Socio Gerente)
DERSA S.A. Representante Legla	Importador Tanel Dere (Director)
SOLVI S.R.L. Representante Legal	Importador Jorge Luis Lupani (Apoderado)
MOVIDEL S.R.L. Representante Legal:	Importador Alberto Movable (Socio Gerente)
A.G. CHIBAN S.R.L. Representante Legal:	Importador Carlos Alberto Chibán (Socio Gerente)
CERÁMICA MAJA S.R.L. Representante Legal:	Importador Baltazar Brum Lemo (Socio Gerente)
NUMA PATAGÓNICA S.A. Representante Legal:	Importador Jose Romulo Sefair Vernengo (Presidente)
EDEN SANITARIOS S.R.L. Representante Legal:	Importador Gabriel Enrique Costa (Socio Gerente)
ADOFO AMADEO BANCHERO Representante Legal:	Importador Unipersonal
PINTO ARREDAMENTO S.R.L. Representante Legal:	Importador Jorge Eduardo Luis Pinto (Socio Gerente)
ARAKUR S.A. Representante Legal:	Importador Horacio Alvarez (Apoderado)
HIDROPISCINAS S.R.L. Representante Legal:	Importador Maximiliano Grenno Prol (Apoderado)
VITROBLOCK S.A. Representante Legal:	Importador Ricardo Staszkiw (Presidente)
FALABELLA S.A. Representante Legal:	Importador Melisa Sinigaglia (Apoderada)
Equipo Técnico:	Carlos Bozzalla, Alejandra Maisterra, Emanuel Mascareño, Javier Baez Rivoira, Sergio Longo, Fernando Basta Gabriela Macías.

¹ A la fecha de elaboración del presente informe se encuentra pendiente documentación a los fines de completar la acreditación de la personería jurídica.

² A la fecha de elaboración del presente informe se encuentra pendiente documentación a los fines de completar la acreditación de la personería jurídica.

³ A la fecha de elaboración del presente informe se encuentra pendiente documentación a los fines de completar la acreditación de la personería jurídica.



I. GLOSARIO.

Este glosario contiene las abreviaturas utilizados por el equipo técnico en este informe, sin perjuicio de los que las partes hubieran empleado en sus presentaciones, en cuyo caso se transcriben textualmente y entre comillas.

I.1. Glosario de abreviaturas generales:

AFIP: Administración Federal de Ingresos Públicos.

BCRA: Banco Central de la República Argentina.

CAFAADA: Cámara de Fabricantes de Artículos y Accesorios de Decoración y Afines.

CIF: Cost, Insurance and Freight.

cm: centímetros.

CMC: Consejo del Mercado Común.

CNCE: Comisión Nacional de Comercio Exterior.

DCD: Dirección de Competencia Desleal.

DGA: Dirección General de Aduanas.

DJAI: Declaración Jurada Anticipada de Importación.

DNGCE: Dirección Nacional de Gestión Comercial Externa.

FOB: Free On Board.

GI: Gerencia de Investigaciones.

GN: Gerencia de Normas Comerciales.

ISO: International Organization for Standardization.

ISHE: Información Sistematizada de los Hechos Esenciales.

ITDF: Informe Técnico Previo a la Determinación Final

ITDP: Informe Técnico Previo a la Determinación Preliminar.

ITPA: Informe Técnico Previo a la Apertura.

ITPSR: Informe Técnico Acerca de la Existencia de un Producto Similar Nacional y de la Representatividad.



kg: kilogramo/s.

MERCOSUR: Mercado Común del Sur.

MEyFP: Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

NCM: Nomenclatura Común del MERCOSUR.

SICyPyME: Ex -Secretaría de Industria, Comercio y de la Pequeña y Mediana Empresa.

SIM: Sistema Informático María.

S.A.: Sociedad Anónima.

SCEX: Ex -Secretaría de Comercio Exterior.

SSCEX: Subsecretaría de Comercio Exterior.

SG: Secretaría General.

S.R.L.: Sociedad de Responsabilidad Limitada.

ZFE: Zona Franca Egreso.

ZFI: Zona Franca Ingreso.

°C: Grados Celsius.



II. ANTECEDENTES Y ACTUACIONES REALIZADOS POR Y ANTE LA COMISIÓN NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR.^{1 2}

1. El 1º de agosto de 2012, las firmas INCE S.A. y CERÁMICAS ACUARELA S.R.L. presentaron una solicitud de apertura de investigación ante la entonces SCEX por importaciones en presuntas condiciones de dumping de "Guardas y listeles de cerámica (esmaltada o sin esmaltar), excepto de porcelana, para revestimiento; guardas y listeles de mármol, travertino o vidrio para revestimiento; plaquitas de vidrio, para mosaicos o decoraciones similares, incluso con soporte; plaquitas, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a siete centímetros, incluso con soporte, ya sean de cerámica (esmaltada o sin esmaltar) o de mármol o travertino, para mosaicos o decoraciones similares", originarias de la República Popular China³, República Federativa de Brasil⁴ y Reino de España⁵. Dicha solicitud tramita en la SSCEX bajo el expediente N° S01:0286547/12. Con fecha 2 de agosto de 2012, la CNCE recibió copia del mencionado expediente, el que tramita bajo el N° 37/12 conforme providencia SG N° 10/2012 (fs. 1/387).
2. El 3 de agosto de 2012, esta CNCE procedió a la incorporación de copia de las actuaciones tramitadas ante la Dirección General de Aduanas – AFIP en la etapa de asesoramiento previo a la presentación formal de la solicitud (fs. 388/469).
3. El 7 de agosto de 2012, esta CNCE le solicitó a la Cámara de Fabricantes de Artículos y Accesorios de Decoración y Afines que, de considerarlo necesario, rectifique o realice comentarios adicionales a lo informado oportunamente, estableciéndose un plazo para tal fin. Cabe destacar que cumplido el plazo otorgado, no se recibió rectificación ni comentario adicional al respecto (fs. 470/1).
4. El 8 de agosto de 2012, se recibió presentación efectuada por la apoderada de las firmas ACUARELA e INCE ante esta CNCE, con copia a la DCD, en la cual acompañan los últimos Estados Contables de la firma INCE y nuevas versiones

¹ Las fojas citadas en el presente informe corresponden al Expediente CNCE N° 37/12.

² En este informe, la denominación completa de cada entidad se menciona sólo la primera vez que se la nombra.

³ En adelante, China.

⁴ En adelante, Brasil.

⁵ En adelante, España.



públicas y confidenciales de los Cuadros Nº 8 y Nº 9 de la firma ACUARELA (fs. 472/98).

5. El 9 de agosto de 2012 se remitió a la DCD Nota CNCE/GN Nº 841/12, donde se comunica que este Organismo considera que se encuentran reunidos los requisitos para conceder la confidencialidad a las Estructuras de Costos (Cuadros Nº 8) e Ingresos Medios por Ventas Mensuales (Cuadros Nº 9) correspondientes a las firmas ACUARELA e INCE (fs. 499).
6. El 13 de agosto de 2012, mediante Acta Nº 1707, el Directorio de esta CNCE dispuso la "inclusión del Informe GI-GN/ITPSR Nº 05/12 en el Expediente" y "comunicar a la Secretaría de Comercio Exterior que la solicitud no presenta errores u omisiones". Asimismo determinó que las " Guardas y listeles de cerámica (esmaltada o sin esmaltar), excepto de porcelana, para revestimiento; guardas y listeles de mármol, travertino o vidrio para revestimiento; plaquitas de vidrio, para mosaicos o decoraciones similares, incluso con soporte; plaquitas, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a siete centímetros, incluso con soporte, ya sean de cerámica (esmaltada o sin esmaltar) o de mármol o travertino, para mosaicos o decoraciones similares" de producción nacional se ajustan, en el marco de las normas vigentes, a la definición de producto similar al importado originarios de China, España y Brasil. Todo ello sin perjuicio de la profundización del análisis sobre producto que deberá desarrollarse en el supuesto de producirse la apertura de la investigación".
7. En la misma fecha y mediante el acta antes mencionada, la Comisión también concluyó que "atento a los antecedentes examinados,... las peticionantes cumplen con los requisitos de representatividad dentro de la rama de producción nacional" (fs. 500/21).
8. Entre el 14 y el 15 de agosto de 2012 se recibió de la entonces SCEX copia de las presentaciones efectuadas por las firmas INCE y ACUARELA, las que resultan similares a las recibidas en esta CNCE el día 8 de agosto de 2012 (fs. 522/56).



9. El 15 de agosto de 2012, la entonces SCEX mediante Nota N° 2492/12, informó que "...ha hecho lugar a la solicitud de las peticionantes de brindar tratamiento confidencial al Cuadro N° 8 'Estructura de Costos' y Cuadro N° 9 'Ingresos Medios por Ventas Mensuales'" (fs. 557).
10. Con fecha 16 de agosto de 2012, se recibió de la ex SCEX, mediante Nota N° 2524/12, copia del Informe Relativo a la Admisibilidad de la Solicitud de Apertura de Investigación elaborado por la DCD con fecha 15 de agosto de 2012, haciéndose saber a esta CNCE que "la petición referida reúne los requisitos formales establecidos por el Artículo 6° del Decreto 1393/2008 para conceder la admisibilidad de la solicitud" (fs. 558/62).
11. El 21 de septiembre de 2012 se recibió de la ex SCEX, mediante Nota N° 2939/12, copia del Informe Relativo a la Viabilidad de Apertura de Investigación elaborado por la DCD con fecha 19 de septiembre de 2012 (fs. 566/725). Los presuntos márgenes de dumping son los siguientes: 928,79% para Brasil; 816,15% para China; y 642,55% para España.
12. El 8 de noviembre de 2012, mediante Acta N° 1724, el Directorio de esta CNCE, dispuso la inclusión del informe GI-GN/ITPA N° 05/12 en el Expediente CNCE N° 37/12, y determinó que "...existen pruebas suficientes que respaldan las alegaciones de daño importante a la rama de producción nacional de *'Guardas y listeles de cerámica (esmaltada o sin esmaltar), excepto de porcelana, para revestimiento; guardas y listeles de mármol, travertino o vidrio para revestimiento; plaquitas de vidrio, para mosaicos o decoraciones similares, incluso con soporte; plaquitas, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a siete centímetros, incluso con soporte, ya sean de cerámica (esmaltada o sin esmaltar) o de mármol o travertino, para mosaicos o decoraciones similares'* así como también su relación de causalidad con las importaciones con presunto dumping originarias de la República Federativa de Brasil, de la República Popular China y del Reino de España. En atención a ello se encuentran reunidos los requisitos exigidos por la legislación vigente para disponerse el inicio de una investigación" (fs. 726/823).



13. El 9 de noviembre de 2012, la CNCE remitió copia del Acta de Directorio N° 1724 a la SCEX. En la misma fecha se remitieron los indicadores de daño a la DCD (fs. 824/30).
14. El 20 de noviembre de 2012, la entonces SCEX mediante Nota N° 3953/12 solicitó a esta CNCE tenga a bien remitir los indicadores de daño del expediente de la referencia a fin de notificar al Gobierno de la República Federativa del Brasil, con el objeto de realizar las consultas previstas en el marco de la Decisión CMC N° 18/96. Los indicadores solicitados fueron remitidos a la SCEX con fecha 21 de noviembre de 2012 (fs. 831 y 833/7).
15. El 29 de noviembre de 2012, la entonces SCEX mediante Nota N° 4035 informó que a fin de realizar las consultas previstas en el marco de la Decisión CMC N° 18/96, se estimó pertinente el día 6 de diciembre de 2012 (fs. 838).
16. El 5 de diciembre de 2012, en virtud de una presentación efectuada por la Embajada de la República Federativa del Brasil, a través de la cual solicitó que "...la reunión de consultas previas sea postergada...", se informó que a fin de realizar las referidas consultas, se estimó pertinente el día de 10 de diciembre de 2012 (fs. 839/41).
17. El 10 de diciembre de 2012, en las dependencias de la entonces Secretaría de Comercio Exterior, se celebró la reunión de consultas previstas en el marco de la Decisión CMC N° 18/96, de conformidad con el acta obrante a fs. 842/3 de las presentes actuaciones.
18. El 27 de diciembre de 2012, mediante Resolución SCEX N° 186/2012 (Publicada en el Boletín Oficial el 2 de enero de 2013), se declaró procedente la apertura de investigación por presunto dumping en operaciones de exportación hacia la República Argentina de "guardas y listeles de cerámica (esmaltada o sin esmaltar), excepto de porcelana, para revestimiento; guardas y listeles de mármol, travertino o vidrio para revestimiento; plaquitas de vidrio, para mosaicos o decoraciones similares, incluso con soporte; plaquitas, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a SIETE CENTIMETROS (7 cm), incluso con soporte, ya sean de cerámica (esmaltada o sin esmaltar) o de



mármol o travertino, para mosaicos o decoraciones similares”, originarias de España, China y Brasil (fs. 844/7).

19. Con fecha 4 de enero de 2013 se contactó a las firmas productoras e importadoras de las cuales se tenía conocimiento a los fines de invitarlas a las reuniones explicativas del desarrollo de la investigación previas al envío de los Cuestionarios de la CNCE. Para un detalle de las firmas contactadas, ver proveído de fs. 848/9.
20. El 7 de enero de 2013, la ex SCEX mediante Nota N° 34/13 remitió copia de la Resolución N° 186/2012 conjuntamente con el Informe de Recomendación (fs. 851/72).
21. El 8 de enero de 2013 se celebraron en el ámbito de la CNCE las mencionadas reuniones explicativas, tanto con los productores como con los importadores. En cuanto al sector importador, asistieron representantes de las firmas importadoras ESTUDIO CERÁMICO ARGENTINO, SOLVI S.R.L y MAVI S.R.L., mientras que a la reunión para productores, se presentaron los representantes de las firmas JAS S.A., MINERALES DEL SUR S.A. (FACHIA), IDEAS VETRO S.A., CERÁMICAS ACUARELA, INCE y de la Cámara Argentina de Fabricantes de Artículos y Accesorios de Decoración y Afines (CAFAADA). Asimismo, en las reuniones se recabaron opiniones acerca de algunos aspectos de los respectivos proyectos del “Cuestionario para el Productor” y “Cuestionario para el Importador” de la CNCE (fs. 873/4 y 876/7).
22. El día 15 de enero de 2013, se procedió a incorporar los modelos de “Cuestionario para el Productor”, “Cuestionario para el Importador” y “Cuestionario para el Exportador” elaborados por la CNCE (fs. 883/99).
23. En la misma fecha se remitió el “Cuestionario para el Productor”, el “Cuestionario para el Importador” y el “Cuestionario para el Exportador” de la CNCE, a las firmas que se detallan en las tablas II.1, II.2 y II.3 (fs. 1000/1422).
24. En las Tablas II.4, II.5 y II.6 se presentan las actuaciones subsiguientes relacionadas con las referidas respuestas.



25. El 22 de febrero de 2013, la CAFAADA solicitó prórroga para presentar los datos de producción y capacidad de producción nacional requeridos por esta CNCE, luego de declarada procedente la apertura de la investigación (fs. 2013), la que fue concedida el día 25 de febrero del corriente (fs. 2095).
26. El 7 de marzo de 2013, la ex SCEX mediante Nota N° 590/13, remitió copia de una presentación realizada por la Embajada de España ante la mencionada Secretaría de Comercio Exterior (fs. 2554/63).
27. El 16 de abril de 2013, teniendo en cuenta la información obrante en el expediente, esta CNCE le hizo un requerimiento a la Cámara de Fabricantes de Artículos y Accesorios de Decoración y Afines (CAFAADA) relativo a la producción y capacidad del producción nacional del producto bajo análisis (fs. 3332/5).
28. El 17 de abril de 2013, la ex SCEX mediante Nota N° 822/13, remitió copia de las presentaciones efectuadas por las firmas ARAKUR S.A. y VITROBLOCK S.A. ante la mencionada Secretaría de Comercio Exterior (fs. 3375/422).
29. El 23 de abril de 2013 se recibió la respuesta de la CAFAADA al requerimiento realizado por esta Comisión (fs. 3423).
30. El 2 de mayo de 2013, se dejó constancia en las actuaciones de que, teniendo en cuenta que se habían cumplidos los plazos para responder el cuestionario remitido por esta CNCE, así como también para subsanar los errores y omisiones detectados, dado que se había resuelto el tratamiento de confidencialidad solicitado por las firmas en las presentes actuaciones, y atento a los plazos a los que se encuentra sujeto el presente procedimiento, el equipo técnico de esta CNCE, basaría el Informe Técnico Previo a la Determinación Preliminar sobre la información recibida hasta el día de la fecha (Decreto Reglamentario-Texto Ordenado Decreto 1759/91, de la Ley de Procedimientos Administrativos - Ley 19.549). Asimismo, se dejó constancia de la subsistencia de errores y/u omisiones en las respuestas a los requerimientos efectuados por esta Comisión (fs. 3443).
31. El 8 de mayo de 2013 se recibió de la entonces SCEX la Nota N° 896/13, mediante la cual remitió copia del Informe de Determinación Preliminar del



Margen de Dumping elaborado por la DCD el día 12 de abril de 2013 (fs. 3444/666).

Los presuntos márgenes de dumping determinados se presentan en el siguiente cuadro:

Origen	Margen de Dumping
Brasil	981,31%
China	1075,35%
España	682,26%

Fuente: CNCE en base a información obrante en el expediente de la referencia.

32. El 9 de mayo de 2013, las firmas INCE y CERAMICAS ACUARELA realizaron una presentación ante esta CNCE, efectuando consideraciones en el marco de las presentes actuaciones, y además solicitaron una audiencia con el Directorio de la CNCE (fs. 3668/84).
33. El 10 de mayo de 2013, la DNGCE mediante Nota N° 1016/13, remitió copia de presentaciones efectuadas ante la entonces SCEX, por CERAMICA MAJA y la CORPORACIÓN DEL OBISPO PRESIDENTE DE LA IGLESIA DE JESUCRISTO DE LOS SANTOS DE LOS ÚLTIMOS DÍAS (fs. 3685/709).
34. El 12 de junio de 2013, se le hizo saber a las firmas peticionantes, que el Directorio de esta CNCE había fijado fecha para celebrar la reunión solicitada el 9 de mayo de 2013, la que finalmente fue llevada a cabo el 19 de junio de 2013, conforme surge del acta de fs. 3734 (fs. 3733).
35. El 12 de julio de 2013, la DNGCE mediante Nota 2565/13, informó a esta CNCE que la Autoridad de Aplicación había dispuesto, en el marco del Artículo 29, segundo párrafo, del Decreto N° 1393/08, hacer uso del plazo adicional a los fines de realizar la pertinente Determinación Final de dumping (fs. 3739).
36. El mismo día, esta CNCE le solicitó a la entonces SCEX que, atento a que se había dispuesto hacer uso de un plazo adicional conforme lo establecido en el Artículo 29, segundo párrafo del Decreto 1393/08, y atento a la complejidad técnica del caso y ante la imposibilidad de cumplir con los plazos establecidos para la Determinación Final de Daño, se autorice a esta Comisión a hacer uso



del plazo adicional previsto en el artículo 30, segundo párrafo, del mencionado Decreto Nº 1393/08 (fs. 3740).

37. El 15 de julio de 2013, las firmas INCE, IDEAS VETRO y CERAMICAS ACUARELA realizaron una presentación ante esta CNCE, efectuando consideraciones en el marco de las presentes actuaciones (fs. 3741/3).
38. El 22 de julio de 2013, la entonces SCEX, mediante Nota Nº 1092/13, autorizó a esta CNCE a hacer uso del plazo adicional de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 30, segundo párrafo, del Decreto Nº 1393/08, a los fines de la Determinación Final de Daño (fs. 3746).
39. El 8 de agosto de 2013, la entonces SCEX, mediante Nota Nº 1141/13, remitió copia de ciertas presentaciones efectuadas por la Embajada de España y por las firmas peticionantes, ante la mencionada Secretaría (fs. 3748/79).
40. El 20 de septiembre de 2013, la firma MURVI realizó una presentación ante esta CNCE, efectuando consideraciones en el marco de las presentes actuaciones (fs. 3787/96).
41. El 15 de octubre de 2013, la entonces SCEX, mediante Nota Nº 1366/13, informó que la Autoridad de Aplicación había dispuesto, en el marco del Artículo 5.10 del Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VI del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, incorporado a nuestro ordenamiento jurídico mediante Ley Nº 24.425 que establece que: "Salvo en circunstancias excepcionales, las investigaciones deberán haber concluido dentro de un año, y en todo caso en un plazo de 18 meses, contados a partir de su iniciación", hacer uso de un plazo adicional por el plazo máximo de seis (6) meses, con el objeto de dar cumplimiento a la finalización de la presente investigación (fs. 3798).
42. El 16 de octubre de 2013, esta CNCE, teniendo en cuenta el plazo adicional dispuesto por la entonces SCEX, le comunicó a la citada Secretaría que "...esta Comisión considera oportuno acogerse el mencionado plazo" (fs. 3800).



43. El 7 de noviembre de 2013, las firmas CERAMICAS ACUARELA, INCE, IDEAS VETRO y MURVI realizaron una presentación ante esta CNCE, efectuando consideraciones en el marco de las actuaciones de la referencia (fs. 3804/5).
44. El 5 de diciembre de 2013, se notificó a las firmas CERAMICAS MAJA, NUMA PATAGONICA, SOLVI, CERRO NEGRO, MURVI, INCE y CERAMICAS ACUARELA, que esta CNCE había decidido realizar verificaciones "in situ" en las plantas y/u oficinas de las empresas, las que serían llevadas a cabo por los técnicos de esta Comisión (fs. 3820/33). En las Tablas Nº II.7 y II.8, se detallan las actuaciones relacionadas con las verificaciones
45. El 31 de enero de 2014, mediante Acta Nº 1791, el Directorio de esta CNCE determinó preliminarmente que "...la rama de producción nacional de *'Guardas y listeles de cerámica (esmaltada o sin esmaltar), excepto de porcelana, para revestimiento; guardas y listeles de mármol, travertino o vidrio para revestimiento; plaquitas de vidrio, para mosaicos o decoraciones similares, incluso con soporte; plaquitas, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a SIETE CENTIMETROS (7 cm), incluso con soporte, ya sean de cerámica (esmaltada o sin esmaltar) o de mármol o travertino, para mosaicos o decoraciones similares'*, sufre daño importante y que ese daño es causado por las importaciones con presunto dumping originarias del REINO DE ESPAÑA, de la REPUBLICA POPULAR CHINA y de la REPUBLICA FEDERATIVA DEL BRASIL, estableciéndose así los extremos de la relación causal requeridos para continuar con la investigación. Asimismo, se remitió copia de dicha conclusión a la Secretaría de Comercio, y se dispuso la inclusión del informe GI-GN/ITDP Nº 03/13 en el expediente (fs. 3946/4095).
46. El 31 de enero de 2014, esta CNCE le remitió a la DCD los indicadores de daño tenidos en cuenta en la Determinación Preliminar efectuada por el Directorio de esta Comisión (fs. 4096/9).
47. El 3 de febrero de 2014, atento a lo dispuesto por el artículo 24 de Decreto Reglamentario Nº 1393/08, se notificó a las partes interesadas acreditadas en las presentes actuaciones, de la determinación preliminar efectuada por el Directorio de esta Comisión mediante Acta Nº 1791, y se les comunicó que se había resuelto fijar como fecha límite el día 19 de febrero de 2014 para que las



partes, de considerarlo pertinente, ofrezcan sus pruebas conforme lo contemplado en el artículo 18 del citado Decreto Reglamentario (fs. 4103/60). Para un mayor detalle acerca de la prueba ofrecida y acompañada, ver anexo III del presente informe técnico.

48. El 26 de marzo de 2014, se dejó constancia que el equipo técnico de la CNCE basaría la "Información Sistematizada de los Hechos Esenciales" sobre la información recibida hasta la fecha, con miras a la elaboración del mencionado Informe Técnico en el marco de la presente investigación, a efectos de, luego de su incorporación a las presentes actuaciones, y según lo establecido por el Art. 6.9 del Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VI del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, invitar a las partes a que examinen toda la información disponible, y de considerarlo oportuno presenten sus alegatos con miras a la Determinación Final de la CNCE (fs. 4551).
49. El 30 de abril de 2014, se procedió a incorporar a las presentes actuaciones la "Información Sistematizada de los Hechos Esenciales" (Informe GI-GN/ISHE N° 03/14), conforme lo dispuesto por el Directorio de esta Comisión mediante MEMORANDUM DIR N° 06/14. En la misma fecha se procedió a la incorporación de las notas CNCE haciéndose saber que se encontraba a vuestra disposición el citado informe elaborado por la CNCE, a efectos de que tomen vista y examinen toda la información disponible en las actuaciones de la referencia y que, hasta el día 20 de mayo de 2014, ejerciten la defensa de sus intereses, efectuando sus consideraciones finales acerca de lo actuado en base a la mencionada información si lo estimaren conveniente (fs. 4558/795).
50. El 13 de mayo de 2014, la DCD le solicitó a esta CNCE que informe si la información aportada por AZULMAT a fs. 4225/4431 correspondiente a las presentes actuaciones, revestía carácter público (fs. 4807). El 15 de mayo de 2014 esta Comisión respondió al requerimiento efectuado por la DCD dentro del plazo fijado para tal fin (fs. 4813/4).
51. El 14 de mayo de 2014, la firma AZULMAT le solicitó a esta CNCE que informe por qué no fue considerada su respuesta al cuestionario para el exportador⁶ (fs.

⁶ En ocasión de suministrar sus consideraciones finales, la Embajada de España en la República Argentina se expidió en el mismo sentido.



4808/9). El 16 de mayo de 2014, esta Comisión respondió a lo solicitado por la citada firma exportadora (fs. 4815/6). Para más detalle al respecto, ver texto de la Tabla N° II.6 obrante en la presente sección.

52. El 16 de mayo de 2014, se remitió copia a la DCD de la presentación de AZULMAT recibida en esta Comisión el 14 de mayo del corriente, para su conocimiento y fines que estime corresponder (fs. 4817/8).
53. El 19 de mayo de 2014, la firma PINTO ARREDAMENTO solicitó una prórroga de 30 días hábiles para presentar documentación "...para la toma de decisión sobre el supuesto dumping" (fs. 4820). En la misma fecha, esta CNCE le hizo saber que atento a los plazos a los que se encuentra sujeto el presente procedimiento, no resulta factible conceder la prórroga solicitada (fs. 4821).
54. Entre los días 12 y 21 de mayo de 2014, se recibieron los alegatos finales de la firmas DERSA⁷, TORELO, CERAMICAS ACUARELA, INCE, IDEAS VETRO, MURVI, de la EMBAJADA DE ESPAÑA, y de las firmas CERRO NEGRO y A.G. CHIBAN⁸ (fs. 4806, 4810/2, 4823/33, 4834/7, 4842/50 y 4852).
55. El 28 de mayo de 2014, la DCD remitió copia a esta Comisión de una nota enviada a la firma AZULMAT relativa a los requisitos exigidos por la legislación vigente para acreditarse como parte interesada (fs. 4854/6).
56. El 13 de junio de 2014, la DCD remitió copia de la Resolución SC N° 80/2014 del 6 de junio de 2014, publicada en el Boletín Oficial el 13 de junio de 2014, conjuntamente con el Informe de Recomendación (fs. 4860/76).

⁷ Informó que no es importador (fs. 4806)

⁸ Informó que no existen otros elementos que agregar a los ya informados en el expediente (fs. 4852)



Tabla II.1. Cuestionarios para el productor de la CNCE

EMPRESAS	Respondió si/no	Tipo de respuesta al Cuestionario
CERÁMICA ACUARELA	SI (fs. 2441/82)	COMPLETA
INCE	SI (fs. 2402/40)	COMPLETA
IDEAS VETRO	SI (fs. 2359/401 y 2817/926)	COMPLETA
MINERALES DEL SUR (MOSAICOS FACHIA)	NO	N/C
CERÁMICA JAS	NO	N/C
ROLY CERÁMICA	NO	N/C
CANTERAS CERRO NEGRO	SI (fs. 2578/762)	COMPLETA
MURVI	SI (fs. 2164/289)	COMPLETA
CAFAADA	SI (fs. 2298)	Suministró la información relativa a la producción y capacidad de producción nacional del producto bajo análisis

Fuente: CNCE en base a información obrante en el expediente de la referencia.



Tabla II.2. Cuestionarios para el Importador de la CNCE

EMPRESAS	Respondió si/no	Tipo de respuesta al Cuestionario
2 SANTOS SRL	NO	N/C
A G CHIBAN SRL	NO ⁹	N/C
ACCESANIGA S A	NO	N/C
ACI - REF SRL	NO	N/C
AGRUCOR AGRUPACION DE COLABORACION EMPRESARIA	NO	N/C
AGUAS SRL	NO ¹⁰	N/C
AMUCHASTEGUI ELIAN RUBEN	NO	N/C
ARREDOBAGNO S A	NO ¹¹	N/C
BALCARCE 54 S.A.	NO	N/C
BANCHERO ADOLFO AMADEO	SI (fs. 1825/74)	PARCIAL
BARAK IMPORTACIONES S.A.		N/C
BELA CASA S.R.L.	SI (fs- 2010/2)	Informó que no es importador del producto objeto de investigación
BERCOVICH SACIFIA	NO	N/C
BLATTAR SRL	NO	N/C
BORDES SA	SI (fs. 1736/9)	Informó que no es importador del producto objeto de investigación. Sin embargo, de acuerdo a las características mencionadas de los productos que ingresa, esta empresa sí sería importadora del mismo.
BRASIL CERAMICAS S.R.L.	NO	N/C
BREVES AS	NO ¹²	N/C
BRITEZ HERMINIA	NO	N/C
C & F SRL	NO ¹³	N/C
CEBRE S.R.L.	NO ¹⁴	N/C
CERAMICA MAJA SRL	SI (fs. 2105/63)	COMPLETA
CERAMICA SAN LORENZO IND Y COM S A	NO	N/C
CERAZTECA SRL	NO	N/C
CERYSAN SRL	NO ¹⁵	N/C
CISILOTTO HNOS S.A.	NO	N/C
COLOME S.A.	SI (fs. 2065/72)	Informó que no es importador del producto objeto de investigación
COMERCIAL TUCSON SA	NO	N/C

⁹ El 25 de febrero de 2013, la empresa informó que realizó una sola operación de importación (fs. 2073/93).

¹⁰ El 18 de febrero de 2013, esta firma solicitó prórroga para responder el cuestionario remitido por esta CNCE (fs. 1694/5), la cual fue concedida en la misma fecha (fs. 1699/1700).

¹¹ Nota devuelta por el Correo Argentino. Para mayor información, ver proveído de fecha 8 de febrero de 2013 obrante a fs. 1625.

¹² El 18 de enero de 2013, esta firma informó que "...no tiene ningún tipo de vinculación con la producción, ventas, licencias, certificados, etc. de las 'guardas, listeles y plaquitas'" (fs. 1443/55).

¹³ El 22 de enero de 2013, esta firma informó que "no es importadora de la mercadería objeto de investigación" (fs. 1462).

¹⁴ Nota devuelta por el Correo Argentino. Para mayor información, ver proveído de fecha 18 de enero de 2013 obrante a fs. 1437.

¹⁵ Nota devuelta por el Correo Argentino. Para mayor información, ver proveído de fecha 29 de enero de 2013 obrante a fs. 1523.



Tabla II.2. Cuestionarios para el Importador de la CNCE (continuación)

COMERCIALIZADORA Y CONSTRUCTORA LANUS S.A.	NO	N/C
CONSTRUDISEÑO S.A.	NO	N/C
CONSULTORA GRUPO BAIRE SA	NO ¹⁶	N/C
CORP DEL OBISPO PTE DE LA IGLESIA DE JESUCRISTO DE LOS STOS	NO	N/C
CTL INTERNATIONAL SA	NO	N/C
DARCI MUEBLES Y CERAMICAS S.R.L.	NO	N/C
DARSIE Y CIA S A C I	NO	N/C
DECO S.R.L.	NO	N/C
DERSA SA	SI (fs. 1872/84 y 2809/12)	Informó que no es importador del producto objeto de investigación ¹⁷
DI BAIA ALEJO CHRISTIAN	NO	N/C
DIFFERENT IMPORTS S.A.	NO	N/C
EDEN SANITARIOS SRL	SI (fs. 2485/552)	N/C
EDIFICOR SRL	NO	N/C
EDUARDO RUSSO Y CIA S.A.	NO	N/C
EL TEHUELCHÉ SOCIEDAD ANONIMA COMERCIAL INDUSTRIAL DE C	NO	N/C
ELIPLAY SA	NO	N/C
ESCAPARATE S.A	NO ¹⁸	N/C
ESTUDIO CERAMICO ARGENTINO SRL	NO ¹⁹	N/C
FALABELLA S A	NO	N/C
FASHION COOK S.A.	NO	N/C
FEDAN SOCIEDAD ANONIMA COMERCIAL E INDUSTRIAL E F	NO	N/C
FERROCONS S.A.	NO	N/C
FIDIA AS	NO	N/C
FINALI SRL	NO	N/C
FORMELLA S.A.	NO	N/C
FRIGORIFICO PALADINI S.A.	NO ²⁰	N/C
GAFF CERAMICOS SRL	NO	N/C
GALLUCCI PASCUALINO, GALLUCCI VENERANDA, GALLUCCI MARIA	NO	N/C
GLASTON S.A.	NO ²¹	N/C
GRUPPO PIETRABELLA SRL	NO ²²	N/C
HERNANDEZ ANDREA CAROLINA	NO	N/C
HIDROPISCINAS SRL	SI (fs. 3348/74)	PARCIAL
HIPERCERAMICO SAIYC	NO	N/C
HOMESISTEM S.A.	NO	N/C

¹⁶ El 21 de febrero de 2013 esta empresa informó que realizó una importación eventual, en carácter de una pequeña muestra (fs. 1885).

¹⁷ Previamente, el 8 de marzo de 2013 esta CNCE solicitó aclaraciones al respecto dado que en su primera presentación no había consignado su respuesta (fs. 2577).

¹⁸ El 15 de febrero de 2013 esta empresa informó que "...no ha importado nunca..." el producto objeto de investigación, sino que lo que han importado son ladrillos de vidrio y baldosas de porcelanato (fs. 1684/5).

¹⁹ El 21 de febrero de 2013, esta firma solicitó prórroga para responder el Cuestionario remitido por esta CNCE (fs. 1744/5), la cual fue concedida por esta CNCE en la misma fecha.

²⁰ El 19 de febrero de 2013, esta firma informó que no es importadora del producto objeto de investigación (fs. 1742/3 y 1824).

²¹ El 28 de febrero de 2013, esta empresa informó que "...ha tenido una sola importación..." y aclaró que no son "...una empresa importadora..." (fs. 2290/7).

²² Nota devuelta por el Correo Argentino. Para mayor información, ver proveído de fecha 5 de febrero de 2013 obrante a fs. 1604.



Tabla II.2. Cuestionarios para el Importador de la CNCE (continuación)

IDEAS VETRO AS	NO ²³	N/C
IMPORGOTT SRL	NO	N/C
INIDOM S.A.	NO	N/C
ISIM SERVICIOS MINEROS S.R.L.	NO	N/C
JES LOGISTICA S.R.L.	SI (fs. 2096/2104)	Informó que no es importador del producto objeto de investigación
LA PLATA CERAMICOS S A	NO	N/C
LA TROJA S R L	NO	N/C
LATINCHEM SA	NO	N/C
LEMO BALTASAR BRUM	NO	N/C
LINEAL SOLUCIONES LOGISTICAS S.R.L.	NO	N/C
LIU JIAWEI	NO ²⁴	N/C
LOSA LADRILLOS OLAVARRIA SAIC	NO	N/C
LOURO REVESTIMIENTOS S A	NO	N/C
MADERERA PAMPEANA SOCIEDAD ANONIMA	NO	N/C
MAPEI ARGENTINA SA	NO ²⁵	N/C
MARMOLERIA DE STEFANO S.R.L	NO	N/C
MARMOLES NATURALES SA	NO ²⁶	N/C
MARMOLES Y GRANITOS DE APLICACIÓN S.R.L.	NO	N/C
MATERIALES NUCIARI SRL	NO	N/C
MATERIALES SUR SOCIEDAD ANONIMA	NO	N/C
MAZACAMP SOCIEDAD ANONIMA INDUSTRIAL Y COMERCIAL	NO	N/C
MEGAFLEX S A	NO	N/C
MERCADERIAS DEL MUNDO S.A.	NO ²⁷	N/C
MIRACEMA SRL	NO	N/C
MISIONES SRL	NO	N/C
MODINI OMAR ANGEL	NO	N/C
MOLAUF S.A	SI (fs. 1955/64)	Informó que no es importador del producto objeto de investigación. Sin embargo, de acuerdo a las características mencionadas de los productos que ingresa, esta empresa si sería importadora del mismo.
MOLINA OSCAR	NO	N/C
MOVEN S.R.L	NO	N/C
MOVIDEL SRL	SI (fs. 2014/64)	PARCIAL
NUMA PATAGONICA S.A.	SI (fs. 2299/354)	PARCIAL

²³ IDEAS VETRO respondió el Cuestionario para el Productor de la CNCE.

²⁴ Nota devuelta por el Correo Argentino. Para mayor información, ver proveído de fecha 15 de febrero de 2013 obrante a fs. 1686.

²⁵ El 14 de febrero de 2013, esta firma informó que "...no es importador habitual de dicha N.C.M., la cual se refería a muestras para la confección del stand promocional de la compañía, en la Feria internacional de la construcción y vivienda (BATIMAT)....donde se exhibió la línea de adhesivos para cerámicos y guardas producida por MAPEI" (fs. 1630).

²⁶ El 18 de febrero de 2013, esta firma señaló que "...si bien hemos importado de China y España por la posición arancelaria 6802.91, nuestras importaciones son de planchas (placas) o Losas de Mármol de ambos países..." (fs. 1691).

²⁷ Nota devuelta por el Correo Argentino. Para mayor información, ver proveído de fecha 5 de febrero de 2013 obrante a fs. 1604.



Tabla II.2. Cuestionarios para el Importador de la CNCE (continuación)

OLAZ MARIA ROSA DEL VALLE	NO	N/C
OSLONA S.R.L.	NO	N/C
OXEN CERAMICOS S.R.L.	NO	N/C
PAIRUNA GUSTAVO EDUARDO	NO	N/C
PATAGONIAN TRADE S.A.	NO ²⁸	N/C
PEPSICO DE ARGENTINA S.R.L.	NO	N/C
PINTO ARREDAMENTO SRL	SI (fs. 1886/944)	COMPLETA
POMACO S A	NO	N/C
PORTABLES SA	NO ²⁹	N/C
QUINCE X QUINCE SRL	NO	N/C
RDM TILES GROUP S.R.L.	NO ³⁰	N/C
REFRACTARIOS DALUAL SA	NO	N/C
REGA COMERCIAL SRL	NO ³¹	N/C
RIOMAT SA	NO	N/C
ROCAS DEL SUR S.A.	NO	N/C
ROVI SA	NO	N/C
S.B.G. S.A	NO	N/C
SAKURA SA	NO	N/C
SAMACO SOCIEDAD ANONIMA COM IND CONSTRUCC Y AGR	NO	N/C
SAMUDIO JUAN CARLOS	NO	N/C
SCHLUMBERGER ARGENTINA SOCIEDAD ANONIMA	SI (fs. 1510/22)	Informó que no es importador del producto objeto de investigación
SEGISMUNDO WOLLF SA	NO	N/C
SOLIGO SA	NO	N/C
SOLVI S R L	SI (fs. 1965/2009)	COMPLETA
SOUTH TRADE SRL	NO	N/C
SUJOLUZY LABOS FERNANDO MANUEL	SI (fs. 1613/21)	Informó que no es importador del producto objeto de investigación ³²
TAFF GROUP SRL	NO	N/C
TECMEC SUDAMERICA SA	NO ³³	N/C
TERMICA SAN LUIS SA	NO	N/C
THE PRODUCTS PLANET S.A.	NO ³⁴	N/C
TOBA S R L	NO	N/C
TORELO SOCIEDAD ANONIMA	SI (fs. 1536/75)	PARCIAL. Asimismo, subsisten errores y omisiones
UNIMACO S.A.	NO	N/C
VAN DER KOOY FEDERICO	NO	N/C

²⁸ Nota devuelta por el Correo Argentino. Para mayor información, ver proveído de fecha 29 de enero de 2013 obrante a fs. 1523

²⁹ El 18 de enero de 2013 esta firma presentó una nota informando que la "...empresa no tiene relación alguna con el expediente de la referencia...." (fs. 1436).

³⁰ Nota devuelta por el Correo Argentino. Para mayor información, ver proveído de fecha 21 de enero de 2013 obrante a fs. 1456.

³¹ El 14 de febrero de 2013 la empresa REGA presentó ante esta CNCE la respuesta al cuestionario remitido por la DCD (fs. 1631/69). Con posterioridad, el 19 de febrero esta CNCE remitió copia de dicha presentación a la mencionada Dirección (fs. 1734/5).

³² Con posterioridad, el 19 de febrero de 2013, informó haber importado eventualmente un producto que no se trataría del objeto de investigación (fs. 1733).

³³ Nota devuelta por el Correo Argentino. Para mayor información, ver proveído de fecha 4 de febrero de 2013 obrante a fs. 1587.

³⁴ El 15 de febrero de 2013 esta empresa informó que "...no ha importado nunca..." el producto objeto de investigación, sino que lo que han importado son ladrillos de vidrio y baldosas de porcelanato (fs. 1682/3).



Tabla II.2. Cuestionarios para el Importador de la CNCE (continuación)

VEJA FLAVIA MARCELA	NO ³⁵	N/C
VIA CHEFF S.R.L.	NO	N/C
VITROBLOCK S A	NO ³⁶	N/C
VITRODI SA	NO ³⁷	N/C
VULCANO SA	NO	N/C
SUPERMAT	NO	N/C

Fuente: CNCE en base a información obrante en el expediente de la referencia

Tabla II.3. Cuestionarios para el exportador de la CNCE³⁸

EMPRESAS	Respondió si/no	Tipo de respuesta al Cuestionario
Embajada de España	NO	
Embajada de Brasil	NO	
Embajada de China	NO	
Delegación de la Unión Europea	NO	

Fuente: CNCE en base a información obrante en el expediente de la referencia

³⁵ Nota devuelta por el Correo Argentino. Para mayor información, ver proveído de fecha 29 de enero de 2013 obrante a fs. 1523

³⁶ El 18 de enero de 2013 esta firma informó que "...no comercializa ni importa los productos objeto de la investigación..." (fs. 1442).

³⁷ El 28 de marzo de 2013, esta empresa informó que "...no comercializa ni importa los productos objeto de investigación..." (fs. 2985)

³⁸ Cabe destacar que, sin perjuicio de que no se remitieron Cuestionarios a firmas productoras/exportados dado que esta CNCE no tenía conocimiento de las mismas, dos empresas contestaron el cuestionario remitido por esta Comisión, cuyas actuaciones se resumen en la tabla II.6 de la presente Sección.



Tabla II.4. Síntesis de las Actuaciones Relativas a los Cuestionarios para el Productor de la CNCE³⁹

	CERRO NEGRO	CERAMICAS ACUARELA	INCE	IDEAS VETRO	MURVI
Fecha vencimiento original para responder Cuestionario	21/02/2013	21/02/2013	21/02/2013	21/02/2013	21/02/2013
Prórrogas solicitada para responder Cuestionario	1) 15/02/2013 (fs. 1670) 2) 01/03/2013 (fs. 2355)	18/02/2013 (fs. 1696)	18/02/2013 (fs. 1696)	18/02/2013 (fs. 1696)	No
Vencimiento prórrogas establecido por CNCE	1) 01/03/2013 (fs. 1697/8) 2) 07/03/2013 (fs. 2356/7)	01/03/2013 (fs. 1701)	01/03/2013 (fs. 1701)	01/03/2013 (fs. 1701)	No
Fecha de presentación del Cuestionario	08/03/2013 (fs. 2578/762)	04/03/2013 (fs. 2441/82)	04/03/2013 (fs. 2402/40)	04/03/2013 (fs. 2359/401) 20/03/2013 (fs. 2817/926)	27/02/2013 (fs. 2164/289)
1º Nota de errores y omisiones	Salida 05/04/2013 Vencimiento 12/04/2013 (fs. 3066/7)	Salida 03/04/2013 Vencimiento 10/04/2013 (fs. 3058/9)	Salida 03/04/2013 Vencimiento 10/04/2013 (fs. 3060/1)	Salida 05/04/2013 Vencimiento 12/04/2013 (fs. 3062/5)	Salida 25/03/2013 Vencimiento 03/04/2013 (fs. 2933/5)
Prórroga solicitada	No	No	No	No	No

³⁹ Cabe destacar que las presentaciones recibidas dentro de las dos primeras horas hábiles del día siguiente al del vencimiento del plazo, se las considera realizadas en tiempo oportuno, conforme lo dispuesto por el Art. 25, último párrafo del Reglamento de Procedimiento Administrativo, Decreto Nº 1759/72.

Tabla II.4. Síntesis de las Actuaciones Relativas a los Cuestionarios para el Productor de la CNCE (continuación)

	CERRO NEGRO	CERAMICAS ACUARELA	INCE	IDEAS VETRO	MURVI
Respuesta a 1° Errores y Omisiones	15/04/2013 (fs. 3315/30)	12/04/2013 (fs. 3244/314) ⁴⁰ 18/04/2013 (fs. 3140/242) 3337/47	12/04/2013 (fs. 3140/242)	10/04/2013 (fs. 3134/8)	03/04/2013 (fs. 2993/3054)
2° Nota de Errores y Omisiones	Salida 24/04/2013 Vencimiento 29/04/2013 (fs. 3424/5)	No	No	No	No
Prórroga solicitada	No	N/C	N/C	N/C	N/C
Respuesta a 2° Errores y Omisiones	30/04/2013 (fs. 3437/8) ⁴¹	N/C	N/C	N/C	N/C

Fuente: CNCE en base a información obrante en el expediente de la referencia

⁴⁰ El 12 de abril de 2013, la representante legal de las firmas CERAMICA ACUARELA e INCE realizó una presentación informando que, habiendo tomado vista de las actuaciones en la mencionada fecha, por inconvenientes en el domicilio constituido no se notificaron de las notas CNCE relativas a los errores y/u omisiones detectados en las respuestas a los Cuestionarios para el Productor (fs. 3243)

⁴¹ Presentación recibida por fax. La misma ingresó por mesa de entradas el 2 de mayo de 2013 (fs. 3439/41).



Tabla II.5. Síntesis de las Actuaciones Relativas a los Cuestionarios para el Importador de la CNCE⁴²




	TORELO	SOLVI	BANCHERO	PINTO ARREDAMENTO	MAJA	NUMA PATAGÓNICA	EDEN SANITARIOS	MOVIDEL	HIDROPISICINAS
Fecha vencimiento original para responder Cuestionario	21/02/2013	21/02/2013	21/02/2013	21/02/2013	21/02/2013	21/02/2013	21/02/2013	21/02/2013	21/02/2013
Prórrogas solicitada para responder Cuestionario	No	19/02/2013 (fs. 1740/1)	No	No	21/02/2013 (fs. 1945/6)	1) 21/02/2013 (fs. 1947/8)	21/02/2013 (fs. 1949/50)	No	No
Vencimiento prórrogas establecido por CNCE	N/C	01/03/2013 (fs. 1952)	N/C	N/C	01/03/2013 (fs. 1951/2)	01/03/2013 (fs. 1954)	01/03/2013 (fs. 1953)	N/C	N/C
Fecha de presentación del Cuestionario	29/01/2013 (1536/75)	22/02/2013 (fs. 1965/2009)	21/02/2013 (fs. 1825/71)	21/02/2013 (fs. 1886/944)	27/02/2013 (fs. 2105/63)	01/03/2013 (fs. 2299/354)	01/03/2013 (fs. 2483/552)	22/02/2013 (fs. 2014/64)	18/04/2013 (fs. 3348/74)
1° Nota de errores y omisiones	Salida CNCE 08/02/2013 Vencimiento 18/02/2013 (fs. 1622/24)	Salida CNCE 08/03/2013 Vencimiento 18/03/2013 (fs. 2564/5)	Salida CNCE 08/03/2013 Vencimiento 18/03/2013 (fs. 2575/6)	Salida CNCE 08/03/2013 Vencimiento 18/03/2013 (fs. 2566/9)	Salida CNCE 25/03/2013 Vencimiento 03/04/2013 (fs. 2929/31)	Salida CNCE 25/03/2013 Vencimiento 03/04/2013 (fs. 2927/8)	No	Salida CNCE 08/03/2013 Vencimiento 18/03/2013 (fs. 2571/4)	No

⁴² Cabe destacar que las presentaciones recibidas dentro de las dos primeras horas hábiles del día siguiente al del vencimiento del plazo, se las considera realizadas en tiempo oportuno, conforme lo dispuesto por el Art. 25, último párrafo del Reglamento de Procedimiento Administrativo, Decreto N° 1759/72.

Tabla II.5. Síntesis de las Actuaciones Relativas a los Cuestionarios para el Importador de la CNCE (continuación)

TORELO	SOLVI	BANCHERO	PINTO ARREDAMENTO	MAJA	NUMA PATAGÓNICA	EDEN SANITARIOS	MOVIDEL	HIDROPISICINAS
Prórroga solicitada	No	No	Solicitud 12/03/2013 (fs. 2763) Vencimiento 25/03/2013 (fs. 2764/5)	Solicitud 03/04/2013 (fs. 2991/2) Vencimiento 08/04/2013 (fs. 3056/7)	Solicitud 27/03/2013 (fs. 2989/90) Vencimiento 08/04/2013 (fs. 3055)	N/C	No	N/C
Respuesta a 1º Errores y Omisiones	No	14/03/2013 (fs. 2766/70)	21/03/2013 (fs. 2813/6) ⁴³	No	08/04/2013 (fs. 3078/133)	N/C	18/03/2013 (fs. 2777/97)	N/C
2º Nota de Errores y Omisiones	No	No	No	No	No	No	No	No

Fuente: CNCE en base a información obrante en el expediente de la referencia

⁴³ Presentación recibida por fax. La misma ingresó por mesa de entradas el 27 de marzo de 2013 (fs. 2986/8).





Tabla II.6. Síntesis de las Actuaciones Relativas a los Cuestionarios para el Exportador de la CNCE

	AZULMAT	ESTUDIO CERAMICO
Fecha vencimiento original para responder Cuestionario	21/02/2013	21/02/2013
Prórroga solicitada para responder Cuestionario	No	No
Vencimiento prórrogas establecido por CNCE	N/C	N/C
Fecha de presentación del Cuestionario	19/02/2013 (fs. 1702/32)	21/02/2013 (fs. 1746/823)
1º Nota de errores y omisiones	Salida CNCE 04/03/2013 Vencimiento 11/03/2013 (fs. 2553)	Salida CNCE 08/03/2013 Vencimiento 18/03/2013 (fs. 2570)
Prórroga solicitada	No	Solicitud 15/03/2013 (fs. 2771/4) Vencimiento 25/03/2013 (fs. 2775/6)
Respuesta a 1º Errores y Omisiones	No	18/03/2013 (fs. 2798/808)
2º Nota de Errores y Omisiones	No	No

Fuente: CNCE en base a información obrante en el expediente de la referencia

Cabe señalar que dentro del plazo fijado por esta CNCE para que las partes presenten sus alegatos finales, tanto la firma AZULMAT como la Embajada de España en la República Argentina preguntaron por qué no fueron consideradas las respuestas, de la citada firma y de ESTUDIO CERAMICO, a los Cuestionarios para el Exportador remitidos por esta Comisión. Al respecto, tal como esta CNCE oportunamente le hizo saber a la empresa AZULMAT mediante Nota CNCE GI-GN N° 485/14, en primer lugar la mencionada firma no observó los recaudos establecidos en el artículo 6.5 del Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VI del GATT de 1994 y los artículos 5 y 16 del Decreto Reglamentario N° 1393/08. Se recuerda que mediante Nota CNCE/GI-GN N° 342/13 del 3 de marzo de 2013 se le reiteró los recaudos necesarios, no habiéndose recibido respuesta por parte de la empresa a lo requerido por este Organismo.

En segundo lugar, tanto la firma AZULMAT como ESTUDIO CERAMICO no cumplieron con la acreditación de la personería jurídica requerida a las partes



interesadas, conforme lo establecido por el artículo 32 del régimen de Procedimientos Administrativos -Ley N° 19.549, Decreto Reglamentario N° 1759/72, Texto ordenado por Decreto N° 1883/91. Se recuerda que esta Comisión, en ocasión de remitir los cuestionarios, así como también en otras oportunidades (instancia de notificación de errores y omisiones de los cuestionarios y durante el período probatorio), reiteró oportunamente los requisitos necesarios mediante Notas CNCE, no habiéndose recibido respuesta por parte de las empresas a los requerimientos efectuados por este Organismo.

En toda oportunidad se les recordó que en los términos del Art. 6.8 y Anexo II del Acuerdo Antidumping y del Art. 16 del citado Decreto N° 1393/08, en los casos en que una parte interesada niegue el acceso a la información necesaria, no la facilite dentro de los plazos establecidos o entorpezca significativamente la investigación, la autoridad de aplicación formulará sus respectivas determinaciones, sobre la base de los hechos que se tenga conocimiento.



Tabla N° II.7. Verificaciones de la CNCE a firmas importadoras

	CERAMICAS MAJA	SOLVI	NUMA PATAGONICA
Salida nota CNCE	05/12/13	05/12/13	05/12/13
Fecha propuesta por la CNCE	16/12/13	18/12/13	17/12/13
Conforme Empresa	10/12/13 (fs. 3835/6)	N/C	N/C
Fecha Verificación	16/12/13	N/C	N/C
Incorporación Acta Verificación	Fs. 3843/60	N/C	N/C
Información Adicional	N/C	N/C	N/C

Fuente: información obrante en las presentes actuaciones.

Tabla N° II.8. Verificaciones de la CNCE a firmas productoras

	CERRO NEGRO	MURVI	INCE	CERAMICAS ACUARELA
Salida nota CNCE	05/12/13	05/12/13	05/12/13	05/12/13
Fecha propuesta por la CNCE	06/01/14 al 07/01/14 ⁴⁴	08/01/14 al 09/01/14	13/01/14 al 14/01/14	15/01/2014 al 16/01/14
Conforme Empresa	07/02/14 (fs. 4173)	13/12/13 (fs. 3840)	13/12/13 (fs. 3842)	13/12/13 (fs. 3841)
Fecha Verificación	26/02/2014 al 27/02/2014	08/01/14 al 09/01/14	13/01/14 al 14/01/14	15/01/2014 al 16/01/14
Incorporación Acta Verificación	Fs. 4477/530	Fs. 3866/91	Fs. 3892/918	Fs.3919/42
Información Adicional	N/C	N/C	N/C	N/C

Fuente: información obrante en las presentes actuaciones.

⁴⁴ El 13 de diciembre de 2013, CERRO NEGRO propuso que la verificación se lleve a cabo en el mes de febrero.



III. PRODUCTO IMPORTADO OBJETO DE INVESTIGACIÓN.

III.1. Descripción.

Conforme lo establecido por la Resolución SCEX Nº 186/2012, el producto investigado es "...guardas y listeles de cerámica (esmaltada o sin esmaltar), excepto de porcelana, para revestimiento; guardas y listeles de mármol, travertino o vidrio para revestimiento; plaquitas de vidrio, para mosaicos o decoraciones similares, incluso con soporte; plaquitas, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a SIETE CENTIMETROS (7 cm), incluso con soporte, ya sean de cerámica (esmaltada o sin esmaltar) o de mármol o travertino, para mosaicos o decoraciones similares, originarias del REINO DE ESPAÑA, de la REPUBLICA POPULAR CHINA y de la REPUBLICA FEDERATIVA DEL BRASIL, mercadería que clasifica en las posiciones arancelarias de la Nomenclatura Común del MERCOSUR (N.C.M.) 6802.10.00, 6802.91.00, 6907.10.00, 6907.90.00, 6908.10.00, 6908.90.00, 7016.10.00 y 7016.90.00"¹.

III.2. Posiciones arancelarias actuales de las guardas, listeles y plaquitas.

La clasificación arancelaria del producto objeto de investigación es la que se presenta en la siguiente tabla:

¹ En adelante se denominará al producto "guardas, listeles y plaquitas", o "guardas", "listeles" y "plaquitas", indistintamente.



Tabla Nº III.1:

Posiciones arancelarias actuales del producto objeto de investigación

Posición N.C.M./S.I.M.	Denominación
6802	PIEDRAS DE TALLA O DE CONSTRUCCIÓN TRABAJADAS (EXCLUIDA LA PIZARRA) Y SUS MANUFACTURAS, EXCEPTO LAS DE LA PARTIDA 68.01; CUBOS, DADOS Y ARTÍCULOS SIMILARES PARA MOSAICOS, DE PIEDRA NATURAL (INCLUIDA LA PIZARRA), AUNQUE ESTEN SOBRE SOPORTE; GRÁNULOS, TASQUILES (FRAGMENTOS) Y POLVO DE PIEDRA NATURAL (INCLUIDA LA PIZARRA), COLOREADOS ARTIFICIALMENTE.
6802.10.00	-Losetas, cubos, dados y artículos similares, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a 7 cm; gránulos, tasquiles (fragmentos) y polvo, coloreados artificialmente
6802.10.00.9	-Los demás:
6802.10.00.91	Plaquitas
6802.10.00.911	De mármol
6802.10.00.912	De travertinos
6802.9	Los demás
6802.91.00	--Mármol, travertinos y alabastros
6802.91.00.1	Mármol
6802.91.00.130	Guardas y listeles
6802.91.00.2	Travertinos
6802.91.00.230	Guardas y Listeles
6907	PLACAS Y BALDOSAS, DE CERÁMICA, SIN BARNIZAR NI ESMALTAR, PARA PAVIMENTACIÓN O REVESTIMIENTO; CUBOS, DADOS Y ARTÍCULOS SIMILARES, DE CERÁMICA, PARA MOSAICOS, SIN BARNIZAR NI ESMALTAR, INCLUSO CON SOPORTE.
6907.10.00	-Plaquitas, cubos, dados y artículos similares, incluso de forma distinta de la cuadrada o rectangular en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a 7 cm
6907.10.00.100	Plaquitas
6907.90.00	-Los demás
6907.90.00.9	Los demás
6907.90.00.99	Los demás
6907.90.00.991	Guardas y Listeles
6908	PLACAS Y BALDOSAS, DE CERÁMICA, BARNIZADAS O ESMALTADAS, PARA PAVIMENTACIÓN O REVESTIMIENTO; CUBOS, DADOS Y ARTÍCULOS SIMILARES, DE CERÁMICA, PARA MOSAICOS, BARNIZADOS O ESMALTADOS, INCLUSO CON SOPORTE.
6908.10.00	-Plaquitas, cubos, dados y artículos similares, incluso de forma distinta de la cuadrada o rectangular en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a 7 cm
6908.10.00.100	Plaquitas
6908.90.00	-Los demás
6908.90.00.6	Los demás zócalos, guardas y listeles
6908.90.00.620	Guardas y listeles
7016.	ADOQUINES, BALDOSAS, LADRILLOS, PLACAS, TEJAS Y DEMÁS ARTÍCULOS, DE VIDRIO PRENSADO O MOLDEADO, INCLUSO ARMADO, PARA LA CONSTRUCCIÓN; CUBOS, DADOS Y DEMÁS ARTÍCULOS SIMILARES, DE VIDRIO, INCLUSO CON SOPORTE, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES; VIDRIERAS ARTÍSTICAS (VITRALES INCLUSO DE VIDRIOS INCOLOROS); VIDRIO MULTICELULAR O VIDRIO "ESPUMA", EN BLOQUES, PANELES, PLACAS, COQUILLAS O FORMAS SIMILARES.
7016.10.00	-Cubos, dados y demás artículos similares, de vidrio, incluso con soporte, para mosaicos decoraciones similares
7016.10.00.100	Plaquitas
7016.90.00	-Los demás
7016.90.00.100	Guardas y Listeles

Nota: Las posiciones arancelarias SIM 6802.10.00.911, 6802.10.00.9.12, 6802.91.00.130, 6802.91.00.230, 6907.10.00.100, 6907.90.00.991, 6908.10.00.100, 6908.90.00.620, 7016.10.00.100 y 7016.90.00.100 se abrieron con fecha 08-04-2013.
Fuente: www.tarifar.com 14-04-2014.

III.3. Investigaciones anteriores relacionadas con el producto importado.

No se registran antecedentes al respecto.



IV. PRODUCTO SIMILAR NACIONAL.

El Directorio de esta Comisión determinó mediante Acta Nº 1707 que las *“Guardas y listeles de cerámica (esmaltada o sin esmaltar), excepto de porcelana, para revestimiento; guardas y listeles de mármol, travertino o vidrio para revestimiento; plaquitas de vidrio, para mosaicos o decoraciones similares, incluso con soporte; plaquitas, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a siete centímetros, incluso con soporte, ya sean de cerámica (esmaltada o sin esmaltar) o de mármol o travertino, para mosaicos o decoraciones similares”* de producción nacional se ajustan, en el marco de las normas vigentes, a la definición de producto similar al importado originario de China, España y Brasil. Todo ello, sin perjuicio de la profundización del análisis sobre producto que deberá desarrollarse en el supuesto de producirse la apertura de la investigación” (fs. 500/21).

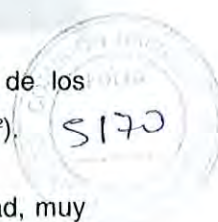
Esta sección se basa principalmente en la información brindada por las firmas productoras CERAMICA ACUARELA, INCE, IDEAS VETRO, CERRO NEGRO y MURVI, las firmas importadoras TORELO, BANCHERO, PINTO ARREDAMENTO, SOLVI, MOVIDEL, CERAMICA MAJA, NUMA PATAGONICA, EDEN SANITARIOS e HIDROPISCINAS al responder los Cuestionarios confeccionados por la CNCE, y en presentaciones posteriores efectuadas por las citadas empresas.

A continuación se presentan las características físicas, los usos, la sustituibilidad, el proceso de producción, las normas técnicas, los canales de comercialización, la percepción del consumidor y los precios, tanto del producto importado objeto de investigación como del producto nacional, de acuerdo a la información que obra en el expediente.

IV.1. Características físicas.

De acuerdo a lo informado por CERAMICAS ACUARELA, INCE, IDEAS VETRO y CERRO NEGRO, los productos importados desde China, Brasil y España resultan idénticos a los producidos por la industria argentina (fs. 19, 2379, 2412, 2451, 2587, 2590, 2827, 3150 y 3254).

Conforme a las peticionantes, la rama de producción nacional cuenta con facilidades de producción, empleados y materias primas que le permiten producir

localmente todos los tipos de guardas, listeles y plaquitas de cualquiera de los materiales involucrados (vidrio, cerámica o mármol/travertino¹), (fs. 3669 y 4826²). 

TORELO señaló que “los productos nacionales son de excelente calidad, muy superior en muchos casos a los importados. Estamos hablando de productos muy similares...”. Posteriormente esta empresa indicó que las importaciones son de “...productos diferenciales no producidas en el país y con mejor calidades de esmaltes” (fs. 1546 y 1557)³.

De acuerdo a la firma importadora PINTO ARREDAMENTO, comparando el producto importado con el nacional, señaló que “son productos distintos”. Expresó que la industria nacional produce guardas y listeles cerámicos, y que las plaquitas de vidrio pintado solo se producen en cantidades muy pequeñas y en distintas medidas (fs. 1894 y 2945).

- Guardas y listeles:

Las guardas y listeles son piezas lisas o decoradas de cerámica (esmaltadas o sin esmaltar), vidrio y/o mármol o en distintas combinaciones de estos productos (fs. 8, 2376, 2409, 2448, 2587, 2824, 3147 y 3251).

Estos productos ingresan al país en piezas individuales, ensamblables con otras guardas o no, de entre 1 cm y 20 cm de alto por 15 cm a 60 cm de largo, y 1cm de espesor, armadas y pegadas sobre mallas de papel perforado o de fibra de vidrio. Las presentaciones más grandes pueden cortarse en Argentina en piezas más pequeñas, por ejemplo, de una malla de 15 X 60 cm se obtienen 12 guardas de 5 X 15 cm. (fs. 8/9, 2376, 2409, 2448, 2587, 2824, 3147 y 3251).

Las guardas suelen ser planas y más cortas mientras que los listeles pueden poseer mayor espesor y formas redondeadas en la superficie visible, además de presentarse en piezas mas largas (fs. 9, 2376, 2409, 2448, 2587, 2824, 3147 y 3251).

Según lo informado, la industria nacional produce toda la variedad de piezas que ingresan desde los orígenes objeto de investigación. Al respecto, la descripción realizada para guardas y listeles (piezas lisas o decoradas de cerámica esmaltadas o

¹ En este informe técnico, las consideraciones y análisis que se efectúen acerca de las guardas, listeles y plaquitas de mármol serán extensivas a las guardas, listeles y plaquitas de travertino.

² En ocasión de suministrar los alegatos finales.

³ En oportunidad de suministrar sus alegatos finales, TORELO señaló que “...las fábricas españolas, chinas y brasileras están usando para la fabricación de guardas, tecnología HD, que es la mas moderna hasta la fecha, por lo que los productos superan los diseños y la calidad de los productos fabricados con maquinaria antigua. Lo que hace mucho mas atractivo el producto y manteniéndose el precio igual que años anteriores” (fs. 4811).



sin esmaltar, vidrio y/o mármol, o en distintas combinaciones de estos productos) se adapta perfectamente a los productos de oferta local (fs. 12).

Si bien las presentaciones del producto nacional pueden igualarse exactamente a la forma del producto importado objeto de investigación, las empresas peticionantes ofrecen sus guardas y listeles mayoritariamente en piezas individuales, ensamblables con otras guardas o no, de entre 1 cm y 7 cm de alto por 15 cm a 30 cm de largo, y 1 cm de espesor, armadas y pegadas sobre mallas de papel perforado o de fibra de vidrio.

La firma importadora EDEN SANITARIOS indicó que “en cuanto a la calidad, el esmaltado de las guardas importadas son mejores. En cuanto a las dimensiones, al ser de mayor tamaño brinda un mayor rendimiento y menor posibilidad de desperdicio” (fs. 2496).

- Plaquitas: Mosaicos/Venecitas

Son piezas cuadradas de mármol, vidrio o cerámica (esmaltadas o sin esmaltar), de entre 1 cm y 5 cm de lado. Las piezas individuales más pequeñas denominadas plaquitas son pegadas en forma de damero sobre una malla de papel perforado o de fibra de vidrio, formando planchas cuadradas o rectangulares de entre 5 cm y 30 cm de lado. Justamente, la técnica de mosaico consiste en pegar sobre una superficie piezas más pequeñas de mármol, vidrio, cerámica u otro material, pudiendo combinarse distintos materiales y formatos para su conformación (fs. 9, 2377, 2409, 2448/9, 2824/5, 3147/8 y 3251/2).

De acuerdo a lo informado por las peticionantes, los mosaicos o venecitas de producción nacional, al igual que los importados objeto de investigación, son formados a partir de piezas cuadradas de mármol, vidrio o cerámica (esmaltadas o sin esmaltar), de entre 1 cm y 5 cm de lado. También en este caso las piezas individuales más pequeñas denominadas plaquitas son pegadas en forma de damero sobre una malla de papel perforado o de fibra de vidrio, formando planchas cuadradas o rectangulares de entre 5 cm y 30 cm de lado (fs. 12).

Según IDEAS VETRO, CERÁMICAS ACUARELA e INCE, estas empresas pueden fabricar mallas de plaquitas de vidrio de cualquier tamaño de sus componentes, con la misma tecnología que los productores chinos⁴, con materias primas similares a las que se adquieren en el mercado internacional dado que tanto

⁴ Para estas empresas, el proceso de producción nacional es el mismo que el descrito por la firma importadora PINTO ARREDAMENTO para el producto chino (fs. 3670).



los esmaltes locales como el vidrio flotado provisto por VASA son de altísima calidad, lo que da origen a un producto final excelente (fs. 3669)

Respecto de la terminación del producto, las citadas productoras señalaron que el formato de los cantos de los componentes del vidrio siempre será redondeado, por efecto de la temperatura del horno. Es interesante destacar que cuanto mas redondeado el componente del vidrio, peor la calidad del mismo, pues ha pasado por un horno a temperatura muy elevada para mejorar el acabado de las piezas que pudieron ser cortadas de manera deficiente (fs. 3670).

Por su parte, la firma MURVI informó que produce mosaico veneciano y, en comparación con el producto importado, indicó que tienen aspecto similar ya que una vez colocado sólo se puede diferenciar por las medidas de las juntas⁵. Además señaló que el mosaico veneciano de MURVI actualmente es sin bisel, a diferencia del originario de China que si lo posee (fs. 2174 y 3789).

Respecto de la calidad, esta empresa informó que la mayor diferencia se aprecia en el momento de la colocación cuando es necesario realizar cortes a las piezas. En el caso de MURVI mantiene una única dirección y en el material de origen chino los cortes se presentan en distintas direcciones, indicando que la estructura del vidrio es más débil que la de la empresa.

Además informó que las prestaciones del producto importado y el nacional similar son idénticas. Son simplemente aplicación de revestimientos, donde la función principal es el color o sus combinaciones que definen el objetivo a lograr además de ser pequeñas piezas pueden colocarse en superficies curvas que otro tipo de material es mas dificultoso lograrlo (fs. 2174 y 3002).

Profundizando lo expuesto en los párrafos anteriores, y con relación a lo señalado por algunos importadores respecto que las venecitas importadas están biseladas y que no existe producción nacional de este producto, MURVI indicó que no necesariamente deben ser biseladas, puesto que esa condición no hace al producto en sí mismo, sino que se trata de una terminación del mismo. Adicionalmente, que una venecita esté biselada o no lo esté, no es condición para que corte, ya que ambos productos presentan cantos cortantes por ser vidrio. Lo realmente importante para que una venecita corte o no, depende de la colocación; es decir, si el producto está bien colocado no hay inconvenientes, ya que los cantos quedan sellados por la pastina. Sin perjuicio de ello, MURVI informó que está en condiciones de biselar sus productos,



puesto que desde 2013 cuentan con una máquina para hacer material biselado, la cual está en etapa de puesta a punto, estimándose que a principio de 2014 se lanzará al mercado una nueva línea de venecitas biseladas, atendiendo la franja de consumidores que requieran tal acabado (fs. 2174, 3002 y 3789).

La firma importadora MOLAUF informó que realiza importaciones de VENECITAS biseladas en tamaño 2cmx2cm, un producto utilizado comúnmente para revestimiento de piscinas. Esta empresa entiende que según la descripción del producto investigado, la venecita no estaría incluida⁶. Según esta importadora, las empresas INCE y CERÁMICAS ACUARELA no producen venecitas⁷ agregando que la única empresa que fabrica venecitas en el país es MURVI y con otro tipo de calidad y diseños. Así, serían productos que no compiten en el mismo segmento de mercado.

Según lo informado por PINTO ARREDAMENTO, únicamente importa plaquitas de vidrio pintadas, las mismas tienen una dimensión que va de 1,5 a 2,3 cm. La industria nacional produce guardas y listeles de cerámica de todo tipo y medida, y produce también en una muy pequeña escala, plaquitas de vidrio pintado, diferentes en cuanto a medidas, características técnicas y calidad (fs. 1894 y 2945).

La firma importadora SOLVI señaló que importa planchas de plaquitas de vidrio coloreadas en masa con componentes de 2cm. y 2,5cm. pegadas en papel (revestimiento veneciano) presentadas en planchas de 0,33 cm. c/u se utilizan para el acabado y decorado de las piscinas. Para esta empresa, tanto el producto importado como el producto nacional son semejantes (fs. 1972/3).

Por otra parte, la firma NUMA PATAGONICA señaló que el revestimiento veneciano importado tiene bordes biselados, partidas uniformes de gran tamaño y variedad de colores. En cambio, el producto nacional tiene bordes cortantes, pequeños lotes de producción, cambio drástico de colores entre partidas, poca variedad de colores y una capacidad de abastecimiento del 5% del mercado local (fs. 2310 y 3088/9).

La firma HIDROPISCINAS informó que las importaciones que realiza se refiere a la materia prima con la que fabrica el revestimiento vitreo coloreado en formato 2 x 2

⁵ En el caso de MURVI una hoja tiene 31,6 cm. x 31,6 cm. (225 pastillas por plancha) y en el producto originario de China una hoja tiene 32,27 cm. x 32,27 cm. (225 pastillas)

⁶ Cabe recordar que conforme surge de la definición del producto objeto de investigación, las denominadas "venecitas" es un producto comprendido en la mencionada definición.

⁷ MOLAUF señaló que en el país no hay fábrica que produzca este tipo de venecitas biseladas y con cantos redondeados. Sin embargo, de acuerdo a MURVI, esta empresa estaría actualmente en condiciones de producir la venecitas biseladas (2174, 3002 y 3789).



cm montado sobre papel⁸. Asimismo señaló que el producto que importa tiene casi idénticas características técnicas respecto al revestimiento fabricado a nivel nacional. La única diferencia es el biselado de las piezas (el importado es biselado y el nacional no). Habiendo sólo una empresa nacional productora del citado material no podemos hacer otras comparaciones (fs. 3357/8).

Cabe señalar que MURVI resaltó que HIDROPISCINAS no es un productor de mosaico veneciano, puesto que importa material por metro cuadrado, luego lo desarma y prepara las guardas que comercializa. A criterio de MURVI, ser productor de venecitas implicaría un proceso productivo de conversión de materia prima en vidrio para luego moldearlo y conformar las piezas de mosaico veneciano. En ese sentido, HIDROPISCINAS es un armador de guardas o productos de decoración. Por lo tanto, este importador no forma ni formará parte de la rema de producción nacional, puesto que no realiza ningún proceso de transformación de materia prima (fusión), ni realiza el laminado del vidrio para conformar las piezas (fs. 3795)

La embajada de España expresó que "...en cuanto a la definición del producto, tenemos serias dudas sobre la agrupación que se hace de los tres tipos de productos y en la que además no se diferencia por tipo de material. Dadas las diferencias no sólo físicas, sino también de precios, entre las guardas, listeles y plaquitas y entre los materiales de fabricación, cerámica, vidrio y mármol, consideramos que dichas diferencias deben ser tenidas en cuenta en la investigación de manera que se les debe dar un trato diferenciado a los diversos tipos de productos y materiales" (fs. 2557).

Al respecto, CERAMICAS ACUARELA, INCE e IDEAS VETRO consideran que no corresponde un análisis segmentado, dado que el producto importado objeto de investigación y su similar nacional "conforman un único producto, debido a que desde el punto de vista de la oferta, la industria nacional está en condiciones de producir todo el abanico de productos involucrados, con instalaciones comunes (los hornos para cerámica y vidrio son los mismos y la línea de serigrafía es la misma), el armado de las mallas de distintos materiales comparte línea, etc. y desde el punto de vista de la demanda, debido al uso en decoración, un metro lineal de cualquier producto puede ser reemplazado por cualquier otro producto, según los gustos de cada usuario pero fundamentalmente influenciado también por los precios a los que se ofrece cada producto" (fs. 3669).

⁸ Con un tamaño total de la placa de 325 x 325cm; embaladas de a 40 placas por caja.



En sus alegatos finales, la Embajada de España señaló que el producto español se diferencia del de otros orígenes, entre ellos el argentino, por los siguientes elementos que le aportan un valor añadido considerable (fs. 4836):

De acuerdo a lo señalado “el diseño representa probablemente la mayor diferencia así como los exhaustivos controles de calidad que permiten obtener productos con una gran estabilidad tanto en las propiedades técnicas como las estéticas, minimizando así consumos energéticos, residuos, emisiones y no conformidades de clientes. En España también destaca la inversión en I+D+i^a que se realiza en este sector y se traduce en el desarrollo de productos de características técnicas excelentes y garantizadas, además de permitir que los productos españoles presenten diferentes aplicaciones funcionales como la fotocatalítica, fungicida, fosforescente, aislante térmico y acústico, reflectante del infrarrojo, con tecnología integrada, nanotecnología, etc. Hasta donde nosotros tenemos conocimiento estas características especiales no se dan en el producto argentino” (fs. 4836).

Continuó indicando que “la industria cerámica española se caracteriza por ser líder mundial en impresión digital, siendo pionera en una nueva tecnología de alcance mundial, la tecnología de inyección digital InkJet. Además, en España los procesos productivos son flexibles. Otra característica importante es la personalización de las piezas por cliente y la utilización de materias primas de gran calidad. Finalmente, los productos españoles se producen a partir de materiales y procesos cerámicos sostenibles distinguiéndose por la aplicación de tecnologías limpias, nuevos sistemas de depuración, con un menor impacto ambiental y una alta eficiencia energética en su fabricación”.

Por último alegó que “a partir de esta forma de trabajar, las compañías españolas han ido diferenciándose de otros productores alcanzando cada vez mejores posicionamientos estratégicos en los mercados internacionales, contando como factores determinantes y armas estratégicas, el diseño y la decoración que incorporan alta tecnología (fs. 4836).

En síntesis, teniendo en cuenta toda la información aportada por los productores e importadores de guardas, listeles y plaquitas, y sin perjuicio de lo señalado por la Embajada de España en sus alegatos finales, no obran en el expediente elementos que demuestren diferencias significativas en cuanto a las características físicas, entre el producto importado objeto de investigación y el nacional similar.



IV.2. Usos y sustituibilidad.

De acuerdo a lo sostenido por las firmas productoras CERAMICA ACUARELA, INCE, IDEAS VETRO y CERRO NEGRO, y en sentido similar por las firmas importadoras TORELO, PINTO ARREDAMENTO, MOVIDEL, CERÁMICAS MAJA y EDEN SANITARIOS, las guardas, listeles y plaquitas de cerámica, vidrio o mármol se utilizan en la decoración de ambientes, principalmente baños y cocinas, como complemento del revestimiento cerámico aplicado. Generalmente se aplican en paredes y zócalos, aunque también pueden verse en pisos. Los listeles, por ejemplo, pueden emplearse en la parte superior del revestimiento, para mejorar la terminación. Según lo informado, todos estos productos pueden combinarse en una variedad infinita de materiales y usos, en función del gusto de los usuarios finales (fs. 9, 12 y 14, 1544/6, 1893/4, 2044, 2119/20, 2378, 2411, 2450, 2495, 2589, 2784, 2826, 3149 y 3253).

Los usuarios de las guardas, listeles y plaquitas de cerámica, vidrio o mármol es el sector de la construcción, particularmente para la decoración de las paredes de distintos ambientes en los cuales se emplean revestimientos de este tipo de materiales (fs. 14, 2378, 2411, 2589, 2826, 3149 y 3253).

Por su parte, la firma MURVI (productora del denominado revestimiento veneciano) señaló que su producto es un revestimiento utilizado principalmente en piletas de natación⁹, también se utiliza para revestir cocinas, baños y frentes de edificios y en menor proporción se utiliza para realizar obras artísticas y pequeñas artesanías (fs. 2173, 3001 y 3791)

La firma importadora PINTO ARREDAMENTO agregó que las plaquitas de vidrio se utilizan también en fachadas interiores y exteriores sin verse afectada su durabilidad y su calidad, mientras que las guardas y listeles solo se usan para baños y cocinas. En cuanto a sus prestaciones, a diferencia de las guardas y listeles, las plaquitas de vidrio importadas de China se pueden utilizar en grandes superficies (fs. 1893/4 y 2944/5).

Con relación a los productos sustitutos de las guardas, listeles y plaquitas, las partes señalaron lo siguiente:

CERAMICAS ACUARELA, INCE, IDEAS VETRO, CERRO NEGRO informaron que, al tratarse de una decoración, en lugar de guardas, listeles y plaquitas de

⁹ Investigación, desarrollo e innovación.



cerámica, vidrio o mármol los usuarios finales pueden optar por otros productos, por ejemplo, listeles de metal, molduras de madera, etc. Pero, tradicionalmente se emplean para este uso, indistintamente, algunos de los productos alcanzados por la presente investigación (fs. 2378, 2411, 2450/1, 2591, 2826, 3149, 3253).

MURVI señaló que respecto de su utilización en piletas de natación, los sustitutos podrían ser cerámica y pinturas (fs. 2173 y 3001).

Según TORELO, al ser un producto que se basa netamente en el diseño y el gusto del cliente siempre se puede sustituir obviando colocarlos (fs. 1544/6).

Para SOLVI y NUMA PATAGONICA¹⁰, sustitutos del producto bajo análisis podrían ser la pintura y alisados cementicios (fs. 1973, 2310 y 3088)..

HIDROPISCINAS indicó que los productos sustitutos pueden ser algunas cerámicas o empapelados impresos, aunque no tienen la durabilidad y renovabilidad de los productos que trabajan por tratarse el vidrio de un material no absorbente y altamente durable (fs. 3358).

De acuerdo a PINTO ARREDAMENTO y EDEN SANITARIOS, no existen productos sustitutos (fs. 1893/4, 2495 y 2944/5).

Por último, con relación a si las guardas, listeles y plaquitas son sustitutos entre si, las partes señalaron lo siguiente:

Las productoras CERAMICAS ACUARELA, INCE, IDEAS VETRO y CERRO NEGRO, indicaron que la particularidad del producto bajo análisis es que cualquiera de las presentaciones y materiales constitutivos son reemplazables por otras definidas dentro del mismo producto. Así, un listel no es de aplicación necesaria, pero puede colocarse incluso combinado con una guarda o mosaico de plaquitas. Un mosaico, por su parte, puede reemplazar a una guarda, pero pueden convivir ambos tipos de piezas en un mismo ambiente. A esto debe agregarse la diversidad de materiales, medidas y combinaciones de piezas, lo cual nos enfrenta a un abanico de producto infinito, sólo acotado por el gusto y la imaginación de los usuarios finales. Es en este sentido que cabe mencionar también que los productos importados, que ingresan mayoritariamente en mosaicos montados en mallas de 15 x 60 cm, desplazan una gran cantidad de piezas de menor porte de producción nacional (por ejemplo, 12 piezas nacionales de 4 x 15 cm" (fs. 16/7, 2174, 2379, 2412, 2451, 2591, 2826/7,

¹⁰ En sentido similar a MURVI se expresaron las firmas importadoras SOLVI, NUMA PATAGÓNICA e HIDROPISCINAS (fs. 1972, 2309, 3087 y 3357).



3002, 3149/50, 3253/4 y 3669)¹².

En sentido similar a lo expuesto en el párrafo precedente se expresaron también la firma productora MURVI y las firmas importadoras MOVIDEL, CERÁMICA MAJA e HIDROPISCINAS (2045, 2119/20, 2174, 2785, 3002 y 3358).

En cambio, las firmas PINTO ARREDAMENTO, SOLVI, NUMA PATAGÓNICA y EDEN SANITARIOS señalaron que las guardas, listeles y plaquitas no son sustitutos entre sí (fs. 1893/4, 1973, 2310, 2495, 2944/5 y 3088).

En síntesis, teniendo en cuenta toda la información aportada por los productores e importadores de guardas, listeles y plaquitas, no habría diferencias importantes en cuanto a los usos y sectores usuarios, entre el producto importado objeto de investigación y el nacional similar,

En términos generales, de acuerdo a lo opinado por la mayoría de los productores e importadores, existirían ciertos productos sustitutos del producto bajo análisis.

IV.3. Proceso de producción.

Al respecto, CERAMICAS ACUARELA, INCE e IDEAS VETRO presentaron el proceso productivo a fs. 13/4, 2377/8, 2410/1, 2449/50, 2825/6, 3148/9 y 3252/3, indicando que la fabricación de las piezas, tanto de las guardas y listeles, como de las piezas más pequeñas que formarán luego los mosaicos, consiste en los procesos que se detallan continuación. La única diferencia entre estos productos es el tamaño en el que posteriormente serán cortadas las piezas, para conformar una u otra presentación:

- Piezas de Cerámica: sobre una placa de revestimiento o piso cerámico esmaltado o gresificado¹³ se aplican varios esmaltes cerámicos y colorantes inorgánicos calcinados empastados en líquido orgánico, por método serigráfico. Algunos modelos incorporan un esmalte opaco ó transparente en forma de granos ("granilla"). El revestimiento decorado de esta manera se hornea a una

¹¹ Empresas importadoras de venecitas.

¹² Argumentos de similar tenor fueron reiterados por las empresas productoras en ocasión de suministrar sus alegatos finales (fs. 4826).

¹³ Estas placas de revestimientos pueden ser:

a) Loza compuesta de arcillas prensadas y cocidas a 1050°C.

b) Piso cerámico esmaltado compuesto de arcillas prensadas, esmaltadas y cocidas a 1100 °C.

c) Gresificado compuesto de arcillas prensadas, esmaltadas y cocidas a 1150 °C.



temperatura de entre 900° C y 1000° C, por lo que los esmaltes funden tomando cada uno diferente color, para componer una figura artística. Algunos modelos, que llevan granilla, se someten a pulido con piedras abrasivas, obteniéndose en las partes cubiertas por este material una superficie plana y brillante. En caso que se decoren varias piezas simultáneamente, luego de hornearlas se cortan con disco de diamante en varias medidas y formatos.

- Piezas de vidrio: se toman placas de vidrio "Float" planas, se les aplica varios esmaltes cerámicos empastados en líquido orgánico por método serigráfico, el vidrio decorado de esta manera se hornea a 700° C por lo que los esmaltes se funden tomando cada uno diferente color luego de hornear las placas.
- Piezas de mármol: se toman placas de mármol, se les aplica un adhesivo vinílico por método serigráfico, se deja secar y se arena la superficie descubierta. Las partes no cubiertas por el pegamento se pintan con pátina, se ponen a remojar, se les quita el pegamento y se cortan con disco de diamante en varias medidas y formatos.
- Listeles de mármol: las molduras se realizan a partir de piezas de mármol de 2 cm de espesor, las cuales son cortadas y moldeadas en una máquina con una muela de diamante, obteniendo diferentes formas. Cada moldura mide entre 1 cm y 10 cm de ancho y 30 cm a 60 cm de largo.
- Listeles Cerámicos: de una preparación de arcillas, feldespatos, cuarzos, etc., en estado de granulometría adecuado, se prensa en diferentes formatos de molduras y listeles a una presión determinada para luego hornearlo a 1050° C para lograr el denominado bizcocho. Luego sobre estas piezas se aplican esmaltes vitrificables de diferentes colores y luego se hornean a 950° C logrando la terminación definitiva. Los formatos obtenidos son molduras de entre 1,5 y 5 cm de alto por 30 cm de largo, que se utilizan como detalle para decoración y complementos de los revestimientos en ambientes diversos como cocinas y baños.
- Armado de los Mosaicos / Venecitas: son piezas cuadradas de mármol, vidrio o cerámica (esmaltables o sin esmaltar), de entre 1 cm y 5 cm de lado. Las piezas individuales más pequeñas denominadas plaquitas son pegadas en forma de damero sobre una malla de papel perforado o de fibra de vidrio, formando planchas cuadradas o rectangulares de entre 5 cm y 30 cm de lado. Luego de la obtención de las plaquitas o mosaicos de vidrio, del tamaño que sea, el armado de las mallas debe realizarse a mano. En efecto, el armado y pegado de los componentes de vidrio sobre las mallas es un trabajo manual,



de precisión y complejo, en la medida que se desea replicar un diseño preestablecido (fs. 3671).

Por su parte, la firma productora MURVI informó lo siguiente a fs. 2173/4 y 3001;

El mosaico veneciano, es un producto vítreo, logrado a través de la combinación de materias primas de origen natural, sometidos a fusión a una temperatura de 1400 grados que luego es moldeado y templado, lo que permite optima resistencia y colores inalterables ya que el color forma parte de la composición, Luego de su fabricación, el mismo es seleccionado y pegado en planchas de papel (del lado del revés).

La obtención del mosaico veneciano es en serie. Para las Guardas la fabricación es a pedido y para las Plaquitas, lo que MURVI denomina “planchas” el 70% de su producción es en serie y el 30% restante es a pedido (fs. 2173 y 3001).

Comparando su proceso de producción con el de los exportadores, MURVI indicó que es casi similar. Con respecto a la utilización de materias primas la proporción es similar habiendo diferencias entre la alcalinidad final del vidrio. El proceso de fusión presenta la mayor diferencia en lo que respecta a los tipos de horno utilizados, en el caso de MURVI son hornos cerrados de producción diaria y en el caso de los hornos chinos son procesos continuos de 24 Hs. En el resto del proceso pueden variar las máquinas de laminación pero siempre se debe laminar.

La firma CERRO NEGRO informó su proceso productivo a fs. 2588/9, el que se detalla a continuación:

El proceso productivo puede ser en serie o a pedido. El mismo comienza con la elección de las materias primas. Dicha elección se hace luego de aprobar mediante exigentes ensayos la calidad de las mismas, lo que permite asegurar la utilización de los mejores y más adecuados productos. Para ello cuenta con profesionales que trabajan siguiendo normas de control en todo el proceso de producción, asegurando así su cumplimiento. Se debe considerar inclusive un muy buen lugar para el almacenamiento, ya que es de suma importancia para obtener la buena calidad deseada en el producto final.

El siguiente paso, luego de definir cuales y en que proporción se usarán las ya seleccionadas y almacenadas materias primas, es la mezcla de las mismas. En general en relación al grado de sofisticación y del tipo de de proceso, la fase de



dosificación puede presentar diferentes grados de automatización. En el caso de CERRO NEGRO, para esta etapa del proceso, se cuenta con un sistema de pesaje y dosificación que alimenta a un molino continuo. Allí, comienza la molienda de las arcillas mezcladas. El producto obtenido del molino es un barro arcilloso con determinado porcentaje de agua.

Esto se seca mediante un secadero por atomización, el cual intercambia aire caliente con la mezcla pulverizada a alta presión y en contracorriente; secando la mezcla de arcillas a un porcentaje menor de humedad. En este proceso es necesario mantener controlada la granulometría y la humedad, lo que se logra, a través de un control eficaz de la densidad y de controles continuos del contenido de agua. Luego de finalizado el proceso de secado por atomización, la mezcla es almacenada en silos. Es en estos silos donde espera para ser prensada.

El proceso de prensado se lleva a cabo con prensas automáticas hidráulicas que trabajan con fuerzas de variados tonelajes, a presiones específicas sobre el polvo. Esta etapa es fundamental ya que influye en la absorción de agua, la cual debe ser controlada constantemente con el fin de ofrecer realmente un producto adecuado y resistente.

El producto obtenido se puede decorar con esmaltes o pigmentos inorgánicos. Dependiendo del artículo requerido, y luego del secado y prensado, el producto pasa por diferentes maquinarias para obtener el diseño buscado¹⁴. Esta decoración es factible, vehiculizando los pigmentos en un medio orgánico, por ejemplo glicoles, y aplicándolos sobre la superficie luego del prensado. También se pueden aplicar granillas transparentes, para darle volumen a los diseños, que juntamente con las aplicaciones de serigrafías (normalmente son 8 aplicaciones de un color por aplicación) son las que dan la forma a los diseños.

En la etapa de cocción se utiliza un horno que trabaja con una temperatura promedio de entre 900 y 1400 °C.

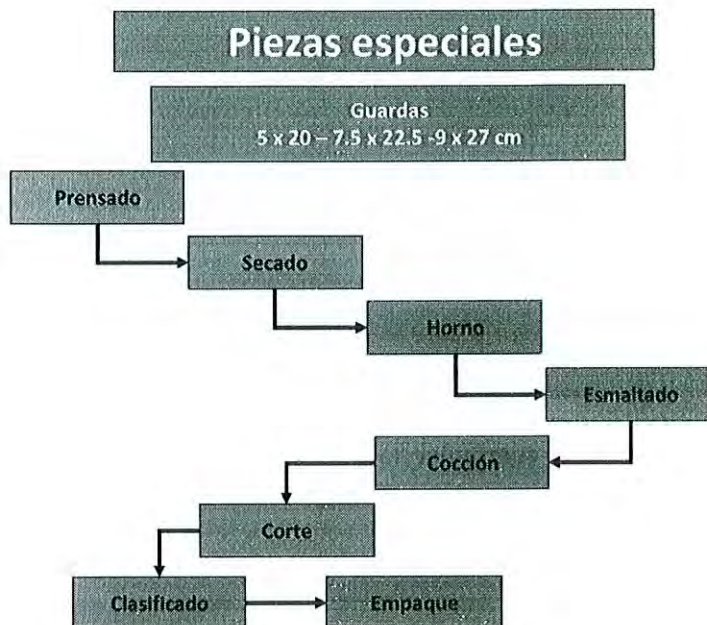
En algunos casos, y dependiendo del tipo de producto, las piezas pasan a continuación por un proceso de corte donde se obtiene el formato buscado.

Luego de todo esto se pasa al proceso de clasificación y el empaque. Y a la colocación de las etiquetas para una correcta identificación de los productos.

¹⁴ CERR NEGRO mencionó a las velas y campanas como las principales herramientas a utilizar.



El resumen del esquema de producción informado por CERRO NEGRO es el que se muestra a continuación:



La firma exportadora ESTUDIO CERAMICO informó que el proceso de fabricación cerámico (prensado + esmaltado + serigrafía + cocción) se realiza bajo pedido (fs. 1753 y 1792).

Por su parte, PINTO ARREDAMENTO informó lo siguiente respecto del proceso productivo del producto importado: el vidrio se corta en distintos tamaños, luego se esmalta en distintos colores, luego se hornea a fin de lograr la vitrificación y finalmente se montan las plaquitas ya pintadas y horneadas sobre una red plástica formando una placa de 30x30 cm.

Asimismo señaló que el proceso de producción del producto importado y el nacional similar es diferente. Este diferente método de producción y la utilización de materas primas distintas da como resultado un producto de mayor calidad. Se utiliza vidrio "Float" blanco y son productores de todos los esmaltes. En la industria nacional se utiliza vidrio "Float" verde que produce una distorsión en los colores del producto final y los esmaltes en su gran mayoría son producidos en el país con técnicas obsoletas que bajan su calidad y además generan mayor contaminación (fs. 1893/4 y 2944/5).



Respecto de lo señalado por PINTO ARREDAMENTO acerca del color del vidrio utilizado por los productores nacionales para la fabricación de las plaquitas de vidrio, las firmas CERAMICA ACUARELA, INCE e IDEAS VETRO señalaron que el vidrio blanco se usa solamente para un esmaltado blanco, existiendo oferta local de vidrio blanco si la industria nacional quisiera utilizarlo (fs. 3670).

HIDROPISCINAS señaló que el proceso de producción de sus guardas incluye: lavado del revestimiento base con el que se fabricará la guarda, colocación piedra por piedra manual/artesanal (225 piedras por molde/placa de guarda) sobre molde plástico hasta la formación del dibujo o forma buscada, encolado del papel que mantendrá las piezas en su posición, secado, almacenamiento y estiba (fs. 3357).

De acuerdo a lo informado por las partes respecto del proceso de producción de las guardas, listeles y plaquitas bajo análisis, no habría grandes diferencias entre el producto importado objeto de investigación y su similar nacional.

IV.4. Normas técnicas.

Los productores nacionales MURVI, CERAMICAS ACUARELA, INCE, IDEAS VETRO y CERRO NEGRO informaron que no existen normas técnicas aplicables a los productos bajo análisis (fs. 14, 2173, 2377, 2410, 2449, 2588, 2825, 3001, 3148 y 3252).

En el mismo sentido se expidieron las firmas importadoras PINTO ARREDAMENTO e HIDROPISCINAS (fs. 2944, 3357).

En cambio, el importador BANCHERO señaló que las guardas que importa son marca ELIANE de Brasil, empresa que trabaja con normas de sustentabilidad <http://www.eliane.com/institucional/sustentabilidad>¹⁵ (fs. 1833).

En síntesis, de acuerdo a lo informado por las partes en la presente investigación, no existirían normas técnicas aplicables a las guardas, listeles y plaquitas bajo análisis.

IV.5. Canales de comercialización.

Sobre este particular, en las tablas Nº IV.2 y Nº IV.3 se exponen los canales de comercialización del producto nacional similar y del importado objeto de investigación

¹⁵ Esta empresa importadora señaló también que los productos importados marca ELIANE cumple con las normas técnicas NBR 15463 e ISO 13006. Sin embargo, conforme surge del sitio web www.iso.org, esta norma se aplicaría a productos distintos del objeto de análisis.

5184

respectivamente, elaboradas con la información aportada por las firmas productoras MURVI (fs. 2175 y 3003), IDEAS VETRO (fs. 2380 y 2828), INCE (fs. 2413), CERAMICAS ACUARELA (fs. 2452 y 3255) y CERRO NEGRO (fs. 2591) y con la información aportada por las firmas importadoras TORELO (fs. 1546), PINTO ARREDAMENTO (fs. 1894 y 2945), SOLVI (fs. 1973), MOVDEL (fs. 2045 y 2784), CERAMICAS MAJA (fs. 2119), NUMA PATAGÓNICA (fs. 2310 y 3088), EDEN SANITARIOS (fs. 2495) e HIDROPISCINAS (fs. 3358) en oportunidad de responder los cuestionarios de la CNCE.

Tabla N° IV.2: Canales de comercialización de las guardas, listeles y plaquitas de producción nacional
-en porcentajes-

	MURVI	IDEAS VETRO	INCE	CERAMICAS ACUARELA	CERRO NEGRO
Distribuidores/mayoristas	46%	-	-	-	1%
Minoristas	51%	100%	100%	100%	98%
Usuarios/consumidores	3%	-	-	-	1%
Autoconsumo	-	-	-	-	-
Total	100%	100%	100%	100%	100%

Fuente: Información obrante en el expediente de la referencia.

Tabla N° IV.3. Canales de comercialización de las guardas, listeles y plaquitas importadas de los orígenes objeto de investigación.
-en porcentajes-

	TORELO	PINTO ARREDAMENTO	SOLVI	MOVDEL	CERAMICAS MAJA	NUMA PATAGÓNICA	EDEN SANITARIOS	HIDROPISCINAS
Distribuidores/mayoristas	100%	100%	-	95%	100%	-	56%	5%
Minoristas	-	-	95%	-	-	70%	44%	10%
Usuarios/consumidores	-	-	5%	5%	-	10%	-	45%
Autoconsumo	-	-	-	-	-	20%	-	35%
Otros	-	-	-	-	-	-	-	5%
Total	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Fuente: Información obrante en el expediente de la referencia.

En resumen, tanto el producto nacional similar, como el importado objeto de investigación se comercializan a través de los mismos canales.

IV.6. Percepción del usuario.

CERAMICAS ACUARELA, INCE, IDEAS VETRO y CERRO NEGRO informaron que, en principio, no hay distinción por parte del público entre los productos de origen nacional y los importados, en tanto no difieren sustancialmente en su apariencia externa, ni en los materiales constitutivos de las distintas piezas (fs. 15, 2379, 2412, 2591, 2827, 3150 y 3254).



Si bien los productos se importan en mallas de mayor ancho y largo, al momento de ofrecerse al público se presentan en piezas de las medidas más tradicionales, por lo que tampoco el consumidor percibe diferencias en las presentaciones de los productos (fs. 15, 2379, 2827, 3150 y 3254).

Por su parte, la firma MURVI señaló que la diferencia más importante es el precio, en cuanto a características físicas el producto de MURVI es mas rústico pero de mayor calidad. Durante el año 2013 la empresa ha invertido en maquinaria para dar la opción al usuario de elegir el producto con bordes biselados que será idéntico al material importado (mosaico veneciano chino) y seguirá siendo de mayor calidad. Otra diferencia con el producto importado es que el mismo se vende por metro cuadrado, posee una junta importante por lo tanto el usuario final está adquiriendo en 1 m² menos material y más junta que la que adquirirá al elegir el producto de MURVI (fs. 2174 y 3002).

Al respecto, para NUMA PATAGÓNICA, la percepción del usuario es que el material nacional aplicado en piletas de natación es altamente cortante por poseer sus bordes filosos (fs. 2311 y 3089).

HIDROPISICINAS indicó que desde la percepción del usuario, las diferencias principales pasan por un mejor acabado y mayor seguridad respecto a cortes en el revestimiento importado (bisel) (fs. 3358/9).

De acuerdo a SOLVI, la única diferencia que hay entre el producto nacional y el importado es el precio (fs. 1974).

Según MOVIDEL, la percepción del usuario depende del gusto en combinación de colores y del diseño ausente en el país (fs. 2046 y 2785).

Sobre este particular, EDEN SANITARIOS informó que la apreciación de sus clientes con respecto al objeto de investigación, se centra en la medida y el precio; en cuanto a la medida les conviene mas, ya que al ser de 30 cm tiene un mayor rendimiento en su colocación, y en cuanto al precio es inferior a las guardas de menor tamaño, por lo tanto les conviene mas las importadas (fs. 2496).

Según PINTO ARREDAMENTO, el usuario puede percibir a simple vista diferencias entre los productos de la industria nacional y los importados: distintas medidas, posibilidad de distintos usos (por ejemplo superficies curvadas), diferencias de calidad (el vidrio es de mayor espesor) (fs. 2946).



En síntesis, respecto de la percepción del usuario, para los productores no habría distinción entre el producto importado y el nacional similar. Sin embargo, algunos importadores destacaron que el usuario percibe algunas diferencias de calidad, tamaño, etc. en el producto bajo análisis.

IV.7. Precios.

En la tabla que se presenta a continuación se muestran los rangos de precios de los productos representativos para el año 2012, en pesos por metro cuadrado.

Tabla Nº IV.4

Precios de los productos representativos

año 2012, a nivel de depósito del importador y primera venta
en pesos por metro cuadrado

Producto representativo	DEPÓSITO DEL IMPORTADOR			PRIMERA VENTA			Industria nacional
	Brasil	China	España	Brasil	China	España	
Guarda de cerámica esmaltada	102	-	95	133	-	124	267
Plaquitas de mármol	-	317	-	-	416	-	697
Plaquitas de vidrio coloreado en masa	-	25	60	-	33	79	94

Fuente: elaboración propia en base a datos de DGA y expediente de referencia.



V. EL MERCADO NACIONAL E INTERNACIONAL DE GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS ^{1/2}

V.1. El mercado nacional de guardas, listeles y plaquitas³

V.1.a Características generales del mercado argentino

Las guardas, listeles y plaquitas de cerámica, vidrio o mármol se utilizan principalmente en la decoración de ambientes, baños y cocinas, como complemento del revestimiento cerámico aplicado y así como en el revestimiento de piscinas. Generalmente se aplican en paredes y zócalos, aunque también pueden verse en pisos.

La oferta de producto nacional se encuentra relativamente concentrada representando el relevamiento entre el 74% y el 83% de la producción nacional y explica entre el 17 y el 22% del consumo aparente. El resto de la oferta es completada por importaciones cuyos principales orígenes son los investigados.

Por el lado de la demanda, la misma se encuentra atomizada en los distintos actores que conforman la industria de la construcción, decoración u obras de arte.

Durante el año 2012, el mercado de guardas, listeles y plaquitas alcanzó aproximadamente los 62 millones de pesos.

V.1.b. Características de la oferta en el mercado nacional

La oferta de guardas, listeles y plaquitas en el mercado local se encuentra conformada tanto por productos de origen nacional como por productos importados.

Tal como se indicara anteriormente, la industria nacional está concentrada en pocas empresas productoras, de las cuales, MURVI y CERRO NEGRO, participaron en el año 2012 con el 60% de la producción nacional⁴. El resto de la producción nacional está compuesto por las siguientes empresas: CERÁMICAS JAS S.A., ROLLY CERÁMICA S.A. y MOSAICOS FACHIA S.A. Recientemente habrían discontinuado la producción de guardas, listeles y plaquitas las empresas WOODSTONE S.A., COKLIN S.R.L, GLASAR, QUATTRO STELLE y STUDIO PRIMA S.A.

¹ Esta sección del informe presenta asteriscos información de carácter confidencial.

² Esta sección fue confeccionada con información correspondiente al período investigado 2010-2012 y fue obtenida de presentaciones de las partes (como Cuestionarios al Productor, Importador y Exportador de la CNCE), de fuentes oficiales (como INDEC) y de otras publicaciones.

³ En la Sección Producto Similar de este informe se presentó información detallada sobre algunas de las distintas variables aquí mencionadas así como lo informado por cada una de las empresas.

⁴ El resto del relevamiento lo componen ACUARELA, IDEAS VETRO e INCE, que participaron en el mismo año con 21%, 12% y 2%, respectivamente.



Con respecto al producto importado, el mismo se encuentra concentrado en los orígenes investigados dado que participaron con más del 97% de las importaciones totales de guardas, listeles y plaquitas durante el período analizado. De estas importaciones, el principal origen fue China con casi el 90% de las importaciones del producto investigado.

De los orígenes no investigados, el principal fue México con participaciones de entre el 0,37% y el 1,79% durante el período analizado.

Por otra parte, las empresas importadoras que respondieron el Cuestionario de la CNCE fueron básicamente empresas distribuidoras tales como BANCHERO ADOLFO, BELA CASA, BORDES, CERAMICA MAJA, COLOME, DERSA, EDEN SANITARIOS, HIDROPISCINAS⁵, JES LOGISTICA, MOLAUFG, MOVIDEL, NUMA PATAGONICA, PINTO ARREDAMENTO, SCHLUMBERGER, SOLVI, SUJOLUZY LABOS y TORELO.

Durante el periodo analizado, las importaciones de guardas, listeles y plaquitas de China fueron las únicas que mostraron una relativa atomización ya que 16 empresas representaron un 75% de las importaciones y la principal firma importadora representó el 12% según los datos de 2012. Por otro lado, las importaciones de Brasil y España reflejaron una alta concentración en un grupo reducido de empresas, 5 empresas acumularon el 84% y 3 empresas el 75%, en los casos de Brasil y España, respectivamente, para el mismo año. Cabe mencionar que en todos los orígenes se observa cierta dispersión en los FOB medios observados durante el período debido a las características del producto involucrado en la investigación.

Con respecto a las empresas exportadoras, si bien se recibió la respuesta de AZULMAT y ESTUDIO CERÁMICO las mismas no pudieron ser consideradas debido a que no cumplieron con los requisitos formales exigidos por la legislación vigente.

El mercado en el año 2012 fue abastecido principalmente por las importaciones investigadas, participando las ventas de este producto con el 77% del consumo aparente de dicho año. Las ventas de producción nacional participaron con el 22%. Cabe señalar que la capacidad de producción nacional no hubiera alcanzado para abastecer el consumo aparente ya que en el año 2012 el consumo aparente superó en 12,5% la capacidad de producción nacional.

⁵ Esta empresa importa plaquitas de vidrio para su posterior comercialización como revestimiento veneciano para piscinas u otros usos en degradés, mezclas, dibujos prediseñados, dibujos especiales, guardas y frisos. (Fuente: www.moby.com.ar).



Respecto de las plaquitas de vidrio, la firma importadora HIDROPISCINAS, señaló que “un solo fabricante no podría abastecer el mercado y que en consecuencia todas las PyMES que hoy importan este producto en temporada quedarían sin abastecimiento. Asimismo, agregó que muchas otras empresas, sobre todo constructoras de piscinas y revestidores necesitan también de las empresas proveedoras de adhesivos para colocar venecitas, y que las empresas proveedoras de Cemento Blanco se verían afectadas en caso de una distorsión en el mercado nacional de venecitas”.

Además, señaló que el desabastecimiento del mercado sería muy grave y difícil de manejar para todas las PyMES del sector, ya que necesitan de las venecitas para poder subsistir y para todos aquellos revestidores y albañiles independientes que tienen como única fuente de sustento la colocación de venecitas (fs. 1955/6)⁶.

Por su parte, la firma importadora PINTO ARREDAMENTO, informó “que la industria nacional no tiene las instalaciones ni maquinarias para producir estos productos de tan pequeña dimensión. Se trata de productos distintos físicamente porque tienen medidas distintas, la calidad también lo es, ya que el proceso de producción que se realiza en China, difiere al que se realiza en el país”.

Para el caso del resto de los productos involucrados en la investigación, algunas de las empresas importadoras señalaron que no hay abastecimiento suficiente y que las demoras en la entrega exceden los tiempos razonables.

Finalmente, respecto a la existencia de estacionalidad de la oferta en el mercado de guardas, listeles y plaquitas, las distintas empresas importadoras y las productoras nacionales, coincidieron en que no existe.

V.1.c. Características de la demanda en el mercado nacional.

Las guardas, listeles y plaquitas son productos que se utilizan como detalle para decoración y complementos de los revestimientos en ambientes diversos como cocinas, baños.

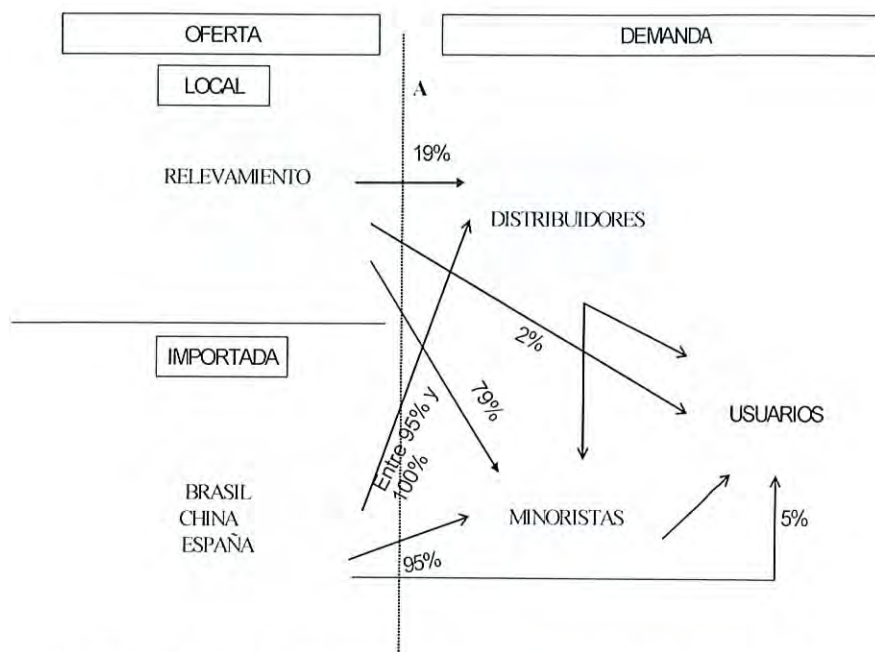
En el siguiente esquema se muestra la comercialización de las guardas, listeles y plaquitas en Argentina, la que se lleva a cabo principalmente a través de empresas minoristas y distribuidores, según surge de lo informado por las partes. Cabe señalar que

⁶ Se señala que la firma HIDROPISCINAS se refiere a la productora MURVI como único productor nacional ya que se limita a realizar un análisis al respecto del producto plaquitas de vidrio coloreada en masa sin tener en cuenta la totalidad del producto analizado.

la comparación de precios se realizó tanto a nivel depósito del importador como a primera venta⁷.



ESQUEMA N°1: ESTRUCTURA DEL MERCADO NACIONAL DE GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS



Fuente: información obrante en el expediente. Porcentajes aproximados según origen e información disponible.

Con respecto a los clientes, las empresas importadoras participantes y las productoras nacionales informaron venderles sus productos principalmente a distribuidores y minoristas ubicados mayoritariamente en la provincia de Buenos Aires y Capital.

Respecto de la existencia de abastecimiento dual, se destacan dos situaciones; un grupo de firmas importadoras manifestó sólo abastecimiento proveniente del exterior, mientras que otro grupo declaró que realizaba compras a proveedores locales a efectos de complementar y diversificar la oferta de productos.

Por último, las distintas empresas importadoras y las del relevamiento, coincidieron que no existe estacionalidad de la demanda en el mercado de guardas, listeles y plaquitas.

⁷ Para detalles sobre las comparaciones, ver Anexo I, Notas Metodológicas.



V.1.d. Dinámica reciente de la economía argentina⁸

Tras la crisis de 2001-2002, el periodo 2003 – 2008 se caracterizó por un fuerte incremento en el nivel de actividad, impulsada tanto por la demanda interna (consumo e inversión) como la externa (exportaciones). Durante el año 2009, el impacto de la crisis financiera internacional, repercutió en una menor demanda externa, y esto hizo que se observaran niveles más bajos de crecimiento respecto a los verificados anteriormente. En 2010 y 2011, ante señales de que se estaba superando la crisis internacional, y la continua expansión del mercado interno, se verificó una recuperación de la actividad económica local, retornando el ritmo de crecimiento de los años 2003-2008. Durante el año 2012 la mencionada crisis financiera internacional, aún persistente, desembocó en un marcado descenso del nivel de actividad en la mayoría de los países, entre ellos a aquellos que son destinatarios de las exportaciones argentinas, destacándose el caso de Brasil.

En términos cuantitativos, lo anterior se tradujo en que en el periodo 2003-2008 el PBI, en pesos a precios de 1993, experimentó un incremento del 50%, con tasas anuales de entre 7% y 9%, mientras que para 2009 el aumento interanual fue de 0,9%. En tanto, en 2010 y 2011 se retornó a tasas de crecimiento en torno al 9% (9,2% y 8,9%, respectivamente, con respecto al mismo periodo del año anterior). En 2012 se produce una desaceleración, y el crecimiento alcanzó un 1,9% respecto a 2011.

Si se considera la balanza comercial en dólares corrientes, se observa para el periodo 2003-2008 un aumento de 134% en las exportaciones y 315% en las importaciones. En 2009, como se mencionara anteriormente, la contracción del comercio internacional producto de la crisis financiera se vio reflejada a nivel local en una reducción de 20% en las exportaciones y 33% en las importaciones. En 2010 y 2011, se revierte en parte la situación internacional, y las exportaciones aumentaron 22% y 23%, respectivamente, y las importaciones 46% y 30% respectivamente. En 2012 frente a una profundización de la crisis internacional vuelven a caer 3% las exportaciones y 7% las importaciones.

Los saldos de la balanza comercial (en dólares corrientes) fueron positivos desde 2003 hasta 2012. En cuanto a los últimos años, en 2009 el saldo se incrementó

⁸ El contenido de este apartado es una presentación de algunos indicadores a modo de contextualizar la evolución del periodo más reciente y no responde a un estudio exhaustivo con vista a un análisis de daño. Así, en aquellos casos en que el periodo referido en la mencionada presentación del contexto macroeconómico abarque más allá del periodo investigado, ello no implicará en modo alguno que se esté ampliando el periodo considerado para la determinación de daño.

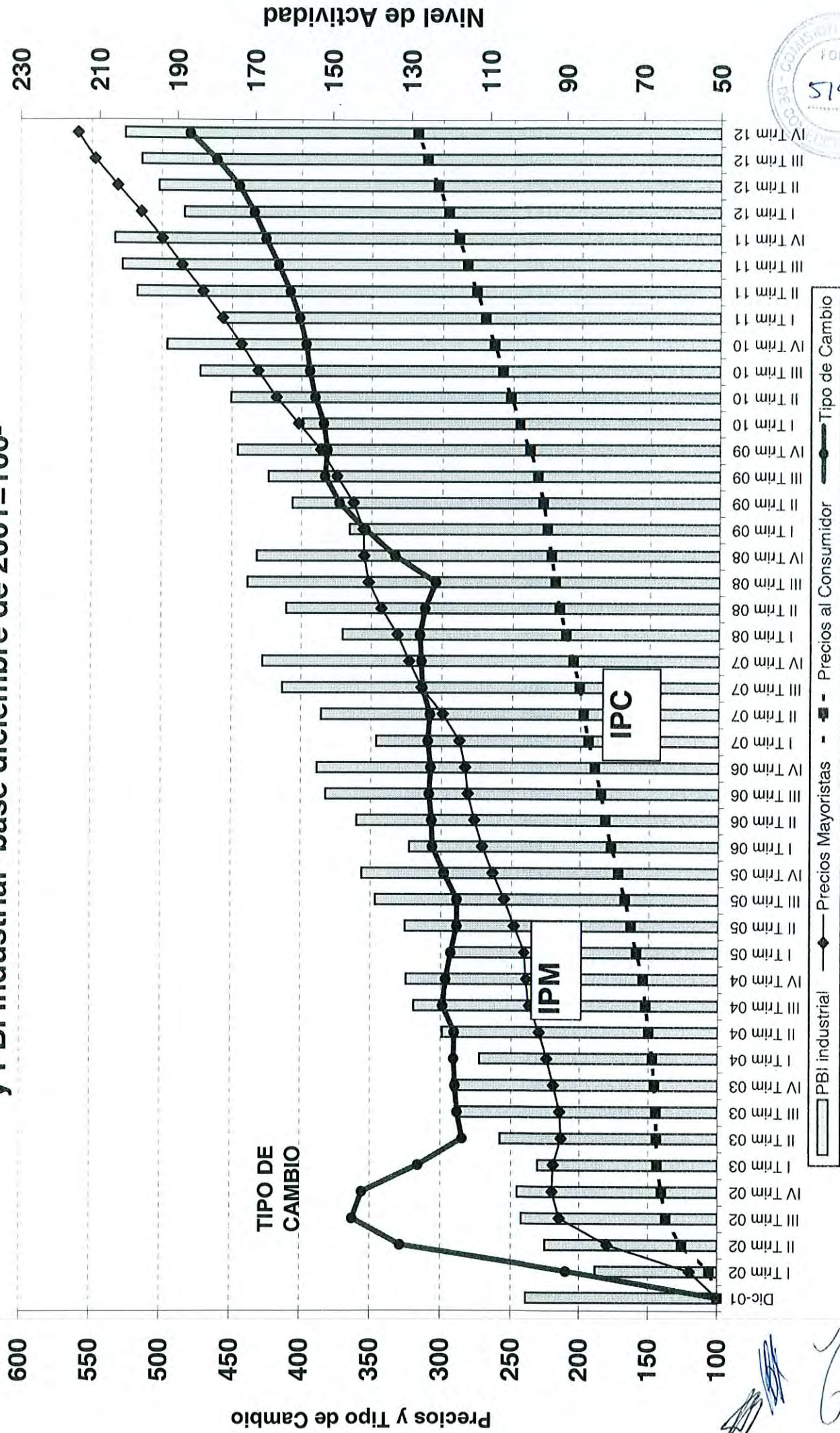


fuertemente hasta casi 17 mil millones de dólares, para luego volver en 2010 y 2011 a superar levemente los 10 mil millones, y en 2012 se incrementó a 12,7 mil millones de dólares.

El tipo de cambio nominal osciló en torno a los \$3 por dólar desde 2003 hasta septiembre de 2008. El promedio para 2009 se ubicó en \$3,73 por dólar lo que representó una depreciación de la moneda nacional de 18% con respecto al promedio registrado el año anterior. En los dos años siguientes el tipo de cambio se incrementó alrededor de 5% en cada año, alcanzando los 4,13 pesos por dólar en 2011. En 2012 el tipo de cambio aumentó más que en 2010 y 2011, un 10,2% alcanzando un promedio de 4,55 pesos por dólar.

En cuanto a la dinámica de los precios minoristas (IPC), tomando los niveles de diciembre de cada año, durante el período 2003 – 2008, se produjo una variación positiva de 52%. En los años siguientes se verificaron los siguientes aumentos: 8% en 2009, 11% en 2010, 9% en 2011 y 11% en 2012. Por su parte la dinámica de los precios mayoristas (IPIM), en el período 2003 – 2008 mostró un incremento de 59% en sus niveles. Para los últimos años del período bajo análisis, el comportamiento fue el siguiente: 10% en 2009, 15% en 2010, 13% en 2011 y 13% en 2012.

Gráfico N° V.1: Evolución de precios internos, tipo de cambio y PBI Industrial -base diciembre de 2001=100-





V.1.e. Dinámica reciente del mercado nacional de guardas, listeles y plaquitas

De acuerdo a los informado por las empresas productoras INCE, IDEAS VETRO y ACUARELA, el principal cambio en el mercado nacional de guardas, listeles y plaquitas durante el período analizado se encuentra asociado a que "los importadores de los orígenes investigados intensificaron el accionar agresivo, ingresando productos en grandes cantidades a precios muy bajos, generando así una competencia desleal que culminó en el cierre de algunas empresas". Por otro lado, la firma CERRO NEGRO menciona que durante el período hubo un aumento de la demanda local, pero que está fue abastecida mayormente por importaciones, desplazando a los productores nacionales⁹.

Para la importadora PINTO ARREDAMENTO, el cambio más importante fue el cambio de paradigma en el mundo de la decoración, con el surgimiento del *minimalismo*, lo que provocó la disminución de la utilización de guardas y listeles cerámicos para el revestimiento de las nuevas construcciones.

Los datos de ventas nacionales al mercado interno se incrementaron durante 2012 luego de una caída de 10% en 2011. Por su parte, el consumo aparente de guardas, listeles y plaquitas, mostró un comportamiento similar, pero con diferentes magnitudes. Por su parte, el Indicador Sintético de la Actividad de la Construcción (ISAC) elaborado por el INDEC presentó una evolución distinta, pasando de 168 en 2010, a 182,8 en 2011, y a 177 en 2012¹⁰.

Por otra parte, la producción nacional y la del relevamiento, observaron diferentes tendencias, la primera registró caídas durante todo el período y la segunda leves aumentos. Si se observan los datos de producción nacional en relación al índice de Volumen Físico de Producción Industrial Nivel General y al sectorial Fabricación de productos minerales no metálicos, cabe destacar que en ambos casos se observan caídas relativas del orden del 16%.

Respecto de las existencias¹¹ del relevamiento, de acuerdo a la información aportada, las mismas crecieron a lo largo de todo el período analizado (56% -2010-, 34%

⁹ Según consta en el Anexo Estadístico del presente informe, el consumo aparente registró un incremento del 21% en el 2011 pero una contracción del 10% en 2012. Asimismo, la participación de la producción nacional de esa demanda cayó 2 puntos porcentuales que fueron ganados por las importaciones investigadas.

¹⁰ Si se hace base 100 el dato del año 2010, resultaría: ISAC: 100, 109, 105; Ventas nacionales: 100, 90, 99; Consumo aparente: 100, 121, 90.

¹¹ Tanto para las empresas del relevamiento como para las firmas importadoras, no existen factores de estacionalidad que las afecten al mes de diciembre.



-2011- y 18% -2012-), aunque las existencias medidas en meses de venta promedio se mantuvieron estables, representando alrededor de 5 meses de venta¹².

En cuanto al comportamiento de las ventas al mercado interno de guardas, listeles y plaquitas del relevamiento, en metros cuadrados, las mismas se incrementaron un 15% en 2012 tras haber caído un 4% en 2011 respecto a 2010. Los ingresos medios por venta crecieron durante todo el período, aunque mostrando una desaceleración el último año, con incrementos del 30% y del 15%, respectivamente.

Las ventas al mercado interno de guardas, listeles y plaquitas representaron alrededor del 80% en ACUARELA, entre el 85% y el 95% en INCE, entre el 82% y el 87% en MURVI y entre el 3% y el 4% en la firma CERRO NEGRO.

A continuación se expone un análisis de la información contable suministrada por cada empresa.

ACUARELA

- Los costos y gastos se han incrementado en mayor proporción que las ventas e ingresos provocando un decrecimiento en los distintos indicadores de rentabilidad. En el último año analizado el margen operativo y los ratios que consideran al resultado neto fueron negativos.
- El pasivo se incrementó en forma más que proporcional respecto de los activos provocando una baja en el patrimonio neto de la empresa.
- Las ventas se incrementaron aproximadamente 8% en los ejercicios económicos analizados.
- La situación patrimonial es de solvencia, aunque se señala que se ha registrado una baja en los indicadores de liquidez y un crecimiento en los indicadores de endeudamiento.

INCE

- Se observa una tendencia similar entre el activo, el pasivo y el patrimonio neto, señalando que los bienes y derechos de la empresa se han incrementado en forma más significativa que las obligaciones.
- La firma no posee pasivos a largo plazo.

¹² Ver Cuadro Nº 4, Anexo I.



- Se observa una baja pronunciada en los bienes de uso de la empresa, ya que los últimos períodos se han registrado pocas altas, con lo que el valor residual se ve influenciado por las amortizaciones.
- En los últimos años analizados se observa una baja en los distintos indicadores de rentabilidad aunque los mismos no han registrado porcentajes negativos como en 2008.
- La situación patrimonial es de solvencia con altos y crecientes indicadores de liquidez y estables y bajos indicadores de endeudamiento.

MURVI

- En términos relativos los activos y pasivos se incrementaron en forma similar, aunque los primeros son aproximadamente un 90% superiores.
- Los indicadores de rentabilidad se mantuvieron en porcentajes similares a lo largo del período analizado.
- La situación patrimonial es de solvencia con altos y crecientes niveles de liquidez y bajos aunque crecientes niveles de endeudamiento.
- El pasivo se concentra en su gran mayoría en el corto plazo (aproximadamente 85%).
- Durante los años 2012 y 2013, los aumentos en Bs. de uso se dieron principalmente por las altas en Maquinarias y accesorios y Hornos de fusión.

IDEAS VETRO

- Solamente suministró el primer ejercicio económico irregular cerrado al 31 de octubre de 2011.
- Se observa que el activo es superior al pasivo en aproximadamente un 8%, y las obligaciones se concentran en su totalidad en el corto plazo.
- Debido a que no tienen bienes de cambio, los indicadores de liquidez se ubicaron en 108%.
- A la fecha de cierre la firma no había realizado adquisiciones de bienes de uso.



CERRO NEGRO

- En los ejercicios económicos analizados se han registrado importantes incrementos en la ecuación patrimonial básica.
- Se han registrado importantes incrementos en los bienes de cambio y en los bienes de uso (principales rubros que justifican gran parte del incremento del activo).
- En 2011 los principales aumentos se dieron por altas en Maquinarias y Equipos, Instalaciones industriales y en Edificios y Mejoras. En 2012 el aumento se dio principalmente por las obras en curso.
- Las obligaciones de la empresa, en 2012, se concentran casi en partes iguales entre el corto y el largo plazo.
- Las ventas se han incrementado año tras año, sin embargo los costos y gastos crecieron más fuertemente provocando que a partir de 2011 el resultado operativo fuese negativo.
- La mayor parte del resultado neto negativo registrado en 2012 se explica por el comportamiento de los resultados financieros negativos.
- La situación patrimonial es de solvencia con altos y decrecientes niveles de liquidez y aceptables niveles de endeudamiento.

Las cuentas específicas de guardas, listeles y plaquitas de ACUARELA muestran una tendencia indefinida en cuanto a la contribución marginal (se incrementó en 2011 y decreció en 2012). Por su parte, los resultados fueron negativos en 2010 y 2012 y la relación ventas / costo total se ubicó en ***, ***, en 2010, en ***, ***, en 2011 y en ***, ***, en 2012.

Por su parte, las cuentas específicas de guardas, listeles y plaquitas de INCE¹³ muestran contribución marginal negativa en 2010 e incrementos en 2011 y 2012 (registrándose un porcentaje muy alto en dicho período ***%). En 2010 y en 2011 la firma registró rentabilidad negativa y las ventas / costo total se ubicó en ***, ***, en ***, ***, y en ***, ***, en 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

En cuanto, a las cuentas específicas de guardas, listeles y plaquitas de IDEAS VETRO se observó que la contribución marginal se ubicó en el orden del 48%, los resultados fueron positivos y la relación ventas / costo total se ubicó en ***, ***, en 2011 y en ***, ***, en 2012.

¹³ La información proporcionada por la empresa no fue verificada.



Las cuentas específicas de guardas, listeles y plaquitas de MURVI muestran que la contribución marginal decreció en 2011 y se incrementó en 2012 (pasó del 39% al 35% y al 40%, respectivamente). El resultado fue siempre positivo y la relación ventas / costo total no tuvo una tendencia definida (pasó de 1,14 en 2010, a 1,07 en 2011 y a 1,15 en 2012).

Por último, en las cuentas específicas de guardas, listeles y plaquitas de CERRO NEGRO se observa una tendencia decreciente en la contribución marginal, los resultados (siempre fueron positivos) y en la relación ventas / costo total que pasó de ***,*** en 2010, a ***,*** en 2011 y a ***,*** en 2012.

Por su parte, los precios de los productos representativos se incrementaron durante todo el período analizado entre un 22% y un 39%¹⁴.

Respecto de la capacidad de producción, se observan incrementos, tanto de la correspondiente a las empresas del relevamiento como del total nacional, superando el millón de metros cuadrados en 2012.

Respecto al consumo aparente, el mismo se incrementó en 2011 un 21% mientras que cayó un 16% en 2012 alcanzando casi 1,13 millones de metros cuadrados. En este contexto, la participación de la industria nacional se redujo entre puntas del periodo mientras que la de las importaciones de los orígenes investigados aumentó prácticamente en la misma proporción.

Así, entre 2010 y 2012, el consumo aparente de guardas listeles y plaquitas fue abastecido mayoritariamente por producto investigado (entre 76% y 81%), mientras que las importaciones desde otros orígenes no superaron e 2% en dicho periodo. Dentro de los orígenes investigados se destaca China con el 88% (promedio) de las importaciones investigadas, mientras que tanto Brasil como España representaron un 6%.

Por otra parte, las ventas de producción nacional, tomadas en forma agregada, se redujeron en 2011 (10%) y aumentaron en 2012 (10%), ubicándose en el último año en poco más de 245 mil metros cuadrados.

De las comparaciones de precios de los productos representativos efectuadas a nivel de depósito del importador y considerando el último año del período analizado, surgen subvaloraciones para todos los productos considerados. Así, en el caso de las

¹⁴ Ver detalle en Cuadro Nº 9, Anexo I.



plaquitas de vidrio coloreada se registran subvaloraciones entre 36 y 73%, en el correspondiente a las guardas de cerámica esmaltada decorada las subvaloraciones se ubican en torno al 62% mientras que en el caso de las plaquitas de mármol se observa subvaloración del 54% para China, único país con operaciones en dicho año¹⁵. Por otra parte, si se observan las comparaciones de precios a nivel de primera venta, considerando la rentabilidad aportada por las firmas SOLVI y NUMA PATAGONICA (31%), se mantienen las subvaloraciones relativas comentadas anteriormente y se destaca que en ningún caso los precios de los productos investigados resultan superiores a los similares nacionales. En ese sentido, la menor subvaloración registrada corresponde a las plaquitas de mármol originarias de España (-16%).

Por último, si se observa la evolución entre puntas de los precios medios FOB de las guardas, listeles y plaquitas objeto de investigación, registraron incrementos en todos los orígenes analizados, con variaciones de 6%, 26% y 56% para España, Brasil y China respectivamente.

V.2. Mercado internacional de guardas, listeles y plaquitas

Las empresas productores INCE, ACUARELA e IDEAS VETRO coincidieron en que "la oferta está atomizada, pero generalmente se trata de grandes empresas multiproductoras, para quienes las guardas son un producto más, y la escala productiva es incomparablemente más grande que la local. Así mencionaron que en el contexto de la crisis europea, la desaceleración en el sector construcción generará altos niveles de stock en los exportadores de ese origen, y los excedentes de oferta serán volcados hacia otros mercados, entre los que se encuentra el local".

Por su parte, para la productora CERRO NEGRO, "los fabricantes más importantes están en China, España y Brasil. Adicionalmente, "una característica muy importante de esta actividad a nivel internacional, es que los grandes productores tienen a las guardas como un producto más dentro de su oferta global, pero trabajan con una escala productiva muchísimo mas grande que la de cualquier productor local."

Por otro lado, según la importadora MAJA, "el mayor productor de metros cuadrados del producto sujeto de investigación es China".

¹⁵ Ver detalle en Cuadros Nº 12.1, Anexo I



V.2.1. Mercado internacional de guardas, listeles y plaquitas de España.

Las empresas productoras de artículos cerámicos¹⁶ de España están ubicadas principalmente en el entorno de la ciudad de Castellón de la Plana en la Comunidad Valenciana en el Distrito Industrial de la Cerámica de Castellón (DIC).

El distrito concentra más del 95% de la producción española comprendiendo más de 100 empresas. En general estas empresas están integradas y el número de trabajadores promedio es de 150 empleados. Mayoritariamente el sector cuenta con empresas PYMES en las que predominan las empresas familiares vinculadas a la región. Entre las principales empresas productoras de artículos cerámicos se destacan AZULMAT, ESTUDIO CERÁMICO, PORCELANAOSA, TAULEL S.A., VENIS, PAMESA, C. SALONI S.A, AZUVI S.A., GRES PANIA, ZIRCONIO S.A, TODAGRÉS S.A, GRES DE NULES, AZULEV S.A y KERANE S.A.

España participa con el 8% en la producción mundial de artículos cerámicos en un segundo lugar detrás de China y a un nivel semejante al de Italia. La participación tanto de España como de Italia ha experimentado un leve retroceso como consecuencia del continuo incremento de los nuevos países productores entre los que se destacan China, Brasil e India. Así, la industria española se habría visto obligada a realizar modificaciones respecto a la estrategia de los productos básicamente en cuanto a la comercialización teniendo la mayor competitividad en precios de la industria asiática.

Por otra parte años atrás el sector se habría expandido internacionalmente desarrollando nuevas fábricas en los nuevos países productores aportando los elementos técnicos para su desarrollo. La inversión directa en el exterior de esta industria se habría concretado en países como Brasil, Indonesia y México.

En estos últimos años, esta región se vio muy afectada por la crisis registrando altos índices de desempleo. No obstante ello, el importante nivel de exportaciones del sector permite atenuar el impacto de la caída de la construcción y la crisis del sector inmobiliario de España.


¹⁶ Cabe señalar que los artículos cerámicos abarca un universo mayor que los productos involucrados en esta investigación.




V.2.2. Mercado internacional de guardas, listeles y plaquitas de Brasil.

La abundancia de las materias primas naturales, la disponibilidad de tecnologías y de maquinarias hicieron que las industrias productoras de artículos cerámicos¹⁷ se localizaran en la zona sur y sudeste del país entre las que se encuentran las siguientes empresas:


- **GABRIELLA REVESTIMIENTOS** fue fundada en 1999 en la ciudad de Circúma en el sur del estado de Santa Catarina por empresarios ligados a la producción de carbón mineral, metalurgia y generación de energía y es productora de guardas y listeles de cerámica y vidrio.
- **CEUSA** es una empresa fundada en 1953 cuenta con 240 empleados y cuenta con una capacidad de producción de 210.000 metros cuadrados por mes.
- **CERÁMICAS ATLAS** fue fundada hace 48 años en la actualidad cuenta con una planta de más de 53 mil metros cuadrados y cuenta con una capacidad productiva de alrededor de 450 mil metros cuadrados por mes.



V.3. Medidas antidumping y otras reglamentaciones



Cabe mencionar que el producto investigado no registra en la actualidad medidas antidumping vigentes en otros países.



¹⁷ Cabe señalar que los artículos cerámicos abarca un universo mayor que los productos involucrados en esta investigación.



ANEXO I:
NOTAS METODOLÓGICAS
Y
CUADROS ESTADÍSTICOS



NOTAS METODOLÓGICAS

Consideraciones Generales:

A continuación se detallan las fuentes de información y cálculos y metodologías utilizadas por esta CNCE en la confección de los Cuadros Estadísticos.

El producto analizado es "Guardas y listeles de cerámica (esmaltada o sin esmaltar), excepto de porcelana, para revestimiento; guardas y listeles de mármol, travertino o vidrio para revestimiento; plaquitas de vidrio, para mosaicos o decoraciones similares, incluso con soporte; plaquitas, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a siete centímetros, incluso con soporte, ya sean de cerámica (esmaltada o sin esmaltar) o de mármol o travertino, para mosaicos o decoraciones similares"¹ originarios de Brasil, China y España.

El período bajo análisis comprende los años completos 2010, 2011 y 2012 y la información se presenta en forma agregada, considerando el producto investigado en forma conjunta "GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS".

La unidad de medida utilizada en el presente informe es el metro cuadrado.

El presente Anexo está basado en las respuestas al Cuestionario para el Productor, Exportador e Importador de las empresas parte de la investigación, información presentada por la Cámara y demás presentaciones, informes de verificación y las fuentes oficiales de información.

Con respecto a las empresas productoras nacionales, se consideraron como relevamiento a las firmas: INCE², ACUARELA³, IDEAS VETRO, CERRO NEGRO⁴ y MURVI, quienes respondieron en forma completa el mencionado Cuestionario.

¹ En adelante se hará referencia al producto similar como "GUARDAS", "LISTELES" y "PLAQUITAS", respectivamente, según corresponda, o como "GUARDAS, PLAQUITAS Y LISTELES" en forma agregada.

² Empresa que posee una planta (4.000 m²) altamente especializada situada en Villa Martelli, provincia de Buenos Aires y desde su inicio en 1957 se dedica a la fabricación de cerámicas, artículos plásticos, vidrios, productos químicos, artículos de cuero, muebles e impresiones gráficas. A su vez se especializa en la producción de artículos para la decoración de baños y cocinas. Fuente: información obrante en el expediente de referencia y <http://www.vapahc.com.ar/>

³ Empresa que desde 1984 se dedica a la compra, venta, fabricación, decoración, importación y exportación de materiales para la construcción. Fuente: información obrante en el expediente de referencia y <http://www.acuarela.com.ar/#>

⁴ Creada en 1896, durante sus más de 100 años de actividad industrial, Cerro Negro se ha dedicado a la extracción, elaboración y comercialización de las riquezas del suelo operando en los mercados de pisos, revestimientos y tejas. La empresa pertenece a Cement Rodstone Holding (CRH), uno de los principales grupos internacionales dedicados a la producción de bienes y servicios para la industria de la construcción, con sede central en Irlanda y presencia en 35 países. El grupo también opera en el mercado de bloques cerámicos de Argentina a través de la firma Cormela S.A. y en el de vidrios procesados, en Argentina y Chile, a través de Superglass S.A. y Vidrios Dell Orto, con una facturación total en la región de aproximadamente 150 millones de dólares. Fuente: <http://www.cerronegro.com.ar>



Se realizaron verificaciones a las empresas productoras MURVI, INCE, ACUARELA y CERRO NEGRO y a la firma importadora MAJA. En la siguiente Tabla se presentan, de forma resumida, los resultados de dichas verificaciones.

Tabla N° A.I.1

Resultados de las verificaciones efectuadas

a. MAJA - Informe GI-GN /VERIF N° 08/14.

Variable	Resultado
Importaciones	Las diferencias con respecto a la información oficial se produjeron debido a que la firma no informó la totalidad de los productos objeto de investigación.
Costos de nacionalización	Se procedió a recalcular el valor nacionalizado de los productos representativos para los años 2011 y 2012
Ventas al mercado interno del producto representativo (en volúmenes)	Se encuentra respaldada con la información pertinente
Precios al mercado interno	No se pudo verificar esta variable

b. MURVI - Informe GI-GN /VERIF N° 09/14.

Variable	Resultado
Producción	Se procedió a relevar los valores de producción
Capacidad de producción	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada
Costos totales	Los técnicos de esta CNCE recalcularon los costos totales
Costos unitarios	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada. Se constató esta variable actualizada al mes de Noviembre de 2013.
Ventas al mercado interno	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada
Precios al mercado interno del artículo representativo	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada. Se constató esta variable actualizada al mes de Noviembre de 2013.
Exportaciones	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada



c. INCE - Informe GI-GN /VERIF N° 10/14.

Variable	Resultado
Producción	No se pudo verificar esta variable
Capacidad de producción	No se pudo verificar esta variable
Costos totales	No se pudo verificar esta variable
Costos unitarios	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada en lo referido a la valorización de los insumos, mientras que el resto de los componentes no se pudieron verificar.
Ventas al mercado interno	Las ventas en pesos informadas por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada, mientras que no se pudieron verificar las ventas en volumen
Precios al mercado interno del artículo representativo	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada.
Exportaciones	No se pudo verificar esta variable
Empleo y masa salarial	Los técnicos de la CNCE recalcularon la masa salarial y el personal ocupado.

d. ACUARELA - Informe GI-GN /VERIF N° 11/14.

Variable	Resultado
Producción	No se pudo verificar esta variable
Capacidad de producción	No se pudo verificar esta variable
Costos totales	Los técnicos de la CNCE recalcularon esta variable.
Costos unitarios	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada. Se constató esta variable actualizada al mes de Noviembre de 2013.
Ventas al mercado interno	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada.
Precios al mercado interno del artículo representativo	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada. Se constató esta variable actualizada al mes de Noviembre de 2013.
Exportaciones	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada.



e. CERRO NEGRO - Informe GI-GN /VERIF N° 12/14.

Variable	Resultado
Producción	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada.
Capacidad de producción	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada.
Costos totales	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada.
Costos unitarios	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada. Se constató esta variable actualizada al mes de Noviembre de 2013.
Empleo y masa salarial	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada.
Ventas al mercado interno	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada.
Precios al mercado interno del artículo representativo	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada. Se constató esta variable actualizada al mes de Noviembre de 2013.
Exportaciones	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada.
Existencias	Lo informado por la empresa se encuentra respaldado por la información aportada.

Según la información aportada por la Cámara de Fabricantes de Artículos y Accesorios de Decoración y Afines y las respectivas empresas, el relevamiento explicó entre el 74% y 83% de la producción nacional del producto analizado durante el periodo investigado.

A continuación se detallan las fuentes de información, cálculos y metodologías utilizadas por esta CNCE en la confección de los Cuadros Estadísticos correspondientes a las GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS.

Cuadros N° 1.1 y 1.2: Producción y producción relativa

La Cámara de Fabricantes de Artículos y Accesorios de Decoración y Afines informó la producción nacional de las empresas que conforman la rama de producción de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS (fs. 3423), mientras que las empresas productoras hicieron lo propio con su producción a fs. 3220 (INCE), 3296 (ACUARELA), 2846 (IDEAS VETRO), 3323 (CERRO NEGRO) y 3026 (MURVI). El resto de la producción nacional se calculó como la diferencia entre el total nacional y la producción del relevamiento. El resto de la producción nacional estaría compuesto por



la producción de las siguientes empresas: CERÁMICAS JAS S.A.⁵, ROLLY CERÁMICA S.A.⁶ y MOSAICOS FACHIA S.A.⁷.

La Producción relativa se calculó para el período 2010 – 2012, y en función de los Índices de Volumen Físico de Producción Industrial (IVF - la información disponible para este último año abarca hasta el tercer trimestre inclusive) Nivel General y de Fabricación de productos minerales no metálicos, elaborados por el INDEC.

Cabe mencionar que se modificaron los datos de producción aportados por la firma MURVI y que los mismos se encuentran debidamente respaldados por la documentación aportada al momento de la verificación⁸.

Cuadros N° 2.1 y 2.2: Ventas al mercado interno e ingreso medio por ventas:

Las ventas al mercado interno, en metros cuadrados y valores, fueron informadas por las empresas del relevamiento.

El ingreso medio por ventas se calculó como el cociente de las ventas totales, de las GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS, en valores y en metros cuadrados.

Cabe mencionar que la diferencia entre los ingresos medios de las diferentes empresas podría deberse a diferencias de mix en las ventas de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS.

Cuadros N° 3: Exportaciones y coeficientes de exportación

Las firmas del relevamiento informaron sus exportaciones para el período objeto de investigación en sus respuestas a los Cuestionarios al Productor. Las exportaciones del resto de la industria fueron estimadas considerando un coeficiente de exportación igual al observado a las firmas del relevamiento. Las exportaciones totales fueron estimadas como la suma de las dos.

Los coeficientes de exportación fueron calculados como el cociente entre las exportaciones y la producción correspondiente (Cuadros N° 1.1 y 3).

⁵ Empresa familiar, fundada en 1997 por su actual director y dueño, el Ingeniero José Alberto Scrimizzi. La misma se encuentra situada sobre la zona Oeste en la calle Nicaragua 1076 (Mendoza y Circunvalación) de la ciudad de Rosario, dedicándose a la producción y comercialización de piezas especiales de cerámica decoradas para revestimientos de muros y pisos. Fuente: <http://www.jas-saic.com.ar/>

⁶ Empresa ubicada en General Pacheco, provincia de Buenos Aires, dedicada a la fabricación de ladrillos de cerámica para paredes y pisos (baldosas). Fuente: <http://trade.nosis.com>

⁷ Empresa productora argentina de piedras naturales que vende y distribuye en todo el país y el exterior. Fuente: <http://www.fachia.com.ar/>

⁸ Para detalles, ver Informe GI-GN/VERIF N° 09/14.



Cuadro N° 4: Existencias

Las existencias en metros cuadrados correspondientes a los meses de diciembre de 2009, 2010, 2011 y 2012, de las empresas del relevamiento fueron informadas por las mismas en los Cuestionarios al Productor. Cabe mencionar que resultan consistentes con las existencias teóricas calculadas por la CNCE en base a los datos oportunamente aportados, a excepción de la firma INCE, para la cual se observaron ciertas diferencias que pudieron deberse a la forma no homogénea en que se computaron las roturas por scrap (dichas diferencias son de 1.175 y de 841 metros cuadrados para 2011 y 2012, respectivamente).

Asimismo, el caso de la firma INCE, esta Comisión calculó las existencias teóricas a diciembre de 2009.

Las mencionadas existencias teóricas surgen de la aplicación de la siguiente fórmula: existencia final = existencia inicial + producción del período – ventas del período – exportaciones del período. En la siguiente tabla se presentan los datos referidos a los scrap por rotura.

Tabla A.I.2

Scraps por rotura de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS

Periodo	Scrap en metros cuadrados			% sobre la producción		
	ACUARELA	INCE	CERRO NEGRO	ACUARELA	INCE	CERRO NEGRO
2009	3.150	569	1.294	8	6	2
2010	3.754	588	3.442	8	6	8
2011	3.022	421	6.005	8	7	10

Las relaciones existencias/ventas, en meses de venta promedio, fueron calculadas como el cociente entre las existencias y las ventas mensuales promedio en metros cuadrados.

Cuadros N° 5 y 6: Capacidad de producción y Grado de utilización

La capacidad de producción de las firmas del relevamiento fue suministrada por las empresas en los respectivos Cuestionarios al Productor, mientras que la capacidad de producción nacional fue informada por la Cámara de Fabricantes de Artículos y Accesorios de Decoración y Afines. La capacidad de producción correspondiente al



resto de las empresas productoras fue calculada como la diferencia entre la capacidad de producción nacional y la de las mencionadas empresas.

El grado de utilización de la capacidad de producción fue calculado, en cada caso, como el cociente entre la producción de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS (Cuadro Nº 1.1) y la correspondiente capacidad de producción, multiplicado por cien.

Cuadro Nº 7: Indicadores de empleo

La información sobre el nivel de empleo y la masa salarial correspondiente, fue suministrada por las firmas del relevamiento según la información aportada en los Cuestionarios al Productor, remitidos por esta CNCE.

El salario medio del área de producción fue calculado como el coeficiente entre la masa salarial y el nivel de empleo.

El producto medio físico del empleo ha sido calculado como el cociente entre la producción (Cuadro Nº 1.1) y el personal del área de producción de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS. Cabe mencionar que la diferencia en los valores de cada empresa podría deberse a que las firmas del relevamiento producen diferentes mix entre GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS y por los insumos utilizados en el proceso de producción (vidrio / cerámica).

Cabe mencionar que se recalcularon los salarios medios correspondientes a la firma INCE a partir de la información recabada en la verificación correspondiente al personal ocupado y la masa salarial.

Cuadros Nº 8: Estructuras de costos

Las empresas productoras CERÁMICAS ACUARELA, CERRO NEGRO, IDEAS VETRO, INCE y MURVI suministraron las estructuras de costos de cada año a partir de 2010 para los artículos representativos. Cabe señalar que la información suministrada por las empresas CERÁMICAS ACUARELA, CERRO NEGRO, INCE⁹ y MURVI fue verificada y consta en los informes de verificación correspondientes.

A continuación se expone una tabla donde se especifican los modelos suministrados por cada empresa:

⁹ Solamente la valorización de materias primas.



Tabla A.I.3

Estructuras de costos presentas por las firmas peticionantes

	Guardas de cerámica	Plaquitas
CERÁMICAS ACUARELA	Flecha 5 x 30 cm.	Plaquita de vidrio Esmaltada de 2,5 x 2,5 cm en soporte de 30 x 30 cm Plaquita de mármol de 1,5 x 2,5 cm Flame Travertino
CERRO NEGRO	Flecha curva 5 x 20 cm.	No suministró
IDEAS VETRO	No especificó detalles / denominación modelo.	No especificó detalles / denominación del modelo.
INCE	Flecha 5 x 25 cm.	Plaquita de vidrio Esmaltada de 1,5 x 2,5 cm en soporte de 30 x 30 cm
MURVI	No suministró	Plaquita de vidrio coloreada en masa de 1,5 x 2,5 cm O 22 F 22

Fuente: Información obrante en el expediente de referencia.

Además de las estructuras de costos mencionadas se presentan cuadros a) con las diferencias en valores absolutos de los distintos componentes del costo y b) estructura de costos promedio de guardas ponderada por los metros cuadrados vendidos¹⁰.

Los precios considerados corresponden a los ingresos medios por ventas informados por las firmas productoras en los Cuestionarios al Productor, correspondientes a los Cuadros Nº 9.

Cuadros Nº 9.a, 9.b, y 9.c: Precios corrientes y relativos

Los precios por metro cuadrado de cada artículo representativo considerado en esta etapa del procedimiento, fueron los ingresos medios por ventas correspondientes a los siguientes tipos informados por las empresas productoras.

¹⁰ No se contó con los datos totales para realizar la correspondiente plaquitas de vidrio esmaltada.



a) *Guarda de cerámica esmaltada decorada, entre 5 y 6 cm. por 20 cm,*

- ACUARELA
- INCE
- CERRO NEGRO
- IDEAS VETRO

b) *Un metro cuadrado de Malla de plaquitas de mármol con componentes de rango entre 1,5 cm y 2,5 cm,*

- ACUARELA

c) *Un metro cuadrado de Malla de plaquitas de vidrio coloreada en masa con componentes de rango entre 1,5 cm y 2,5 cm (revestimiento veneciano).*

- MURVI

Adicionalmente, se presentan los precios relativos que fueron calculados a partir de los respectivos precios corrientes, en función de la evolución de los índices de Precios Internos al por Mayor (IPIM) Nivel General, y de Productos de cerámica no refractaria para uso no estructural, ambos elaborados por el INDEC.

Cuadros N° 10.1: Indicadores contables

Los Estados Contables (EECC)¹¹ analizados fueron suministrados por las empresas productoras CERÁMICAS ACUARELA, CERRO NEGRO, IDEAS VETRO, INCE y MURVI y constan en el Anexo I del expediente de referencia.

A continuación se presentan tablas con los rubros contables de las empresas:

¹¹ Estados Contables sin consolidar

Tabla Nº A.1.3

Evolución de los principales rubros contables

ACUARELA.

En miles de pesos.

	Estados Contables al					
	31/10/2008	31/10/2009	31/10/2010	31/10/2011	31/10/2012	
Caja y Bancos	617	385	276	365	448	
Inversiones	0	0	0	0	0	
Cuentas a Cobrar	2.735	2.513	2.913	3.025	2.680	
Bienes de Cambio	707	816	803	993	1.247	
Otros Activos Corrientes	524	649	356	377	475	
Activo Corriente	4.583	4.362	4.348	4.759	4.850	
Bienes de Uso	2.456	2.135	2.234	2.196	2.147	
Otros Activos No Corrientes	0	1.070	1.217	1.234	1.905	
Activo No Corriente	2.456	3.205	3.451	3.431	4.052	
Activo Total	7.039	7.567	7.799	8.190	8.902	
Cuentas por Pagar	1.705	1.127	790	604	1.078	
Ds. Financieras a C.P.	399	808	562	521	463	
Ds. Sociales y Fiscales	584	1.026	1.455	2.096	2.876	
Otros Pasivos Corrientes	0	0	0	0	0	
Pasivo Corriente	2.689	2.961	2.808	3.220	4.416	
Ds. Bancarias a L.P.	46	0	52	512	241	
Otros Pasivos No Corrientes	15	9	15	0	0	
Pasivo No Corriente	62	9	67	512	241	
Pasivo Total	2.750	2.970	2.874	3.732	4.657	
Capital	0.0006	100	100	100	100	
Resultados Acumulados	4.289	4.497	4.824	4.982	4.145	
Patrimonio Neto	4.289	4.597	4.924	5.082	4.245	
Ventas	13.931	11.167	12.720	12.872	14.720	
Costo de Ventas	10.433	8.218	9.816	9.999	12.234	
Resultado Bruto	3.497	2.949	2.904	2.873	2.487	
Gs. Administración y Comerc.	3.095	2.517	2.262	2.307	2.781	
Resultado Operativo	403	432	643	566	-295	
Resultados Financieros	-46	-111	-318	-324	-542	
Result. No Op. y Extraordinarios	0	0	178	0	0	
Resultado Antes de Impuestos	357	321	503	242	-837	
Impuestos ganancias/ Renta mínima presunta	-125	-112	-176	-85	0	
Resultado Neto	232	209	327	157	-837	

s/v: sin variación.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.

	Variaciones			
	2009/2008	2010/2009	2011/2010	2012/2011
Caja y Bancos	-38%	-28%	32%	23%
Inversiones	—	—	—	—
Cuentas a Cobrar	-8%	16%	4%	-11%
Bienes de Cambio	15%	-2%	24%	26%
Otros Activos Corrientes	24%	-45%	6%	26%
Activo Corriente	-5%	0%	9%	2%
Bienes de Uso	-13%	5%	-2%	-2%
Otros Activos No Corrientes	—	14%	1%	54%
Activo No Corriente	30%	8%	-1%	18%
Activo Total	8%	3%	5%	9%
Cuentas por Pagar	-34%	-30%	-24%	79%
Ds. Financieras a C.P.	102%	-30%	-7%	-11%
Ds. Sociales y Fiscales	76%	42%	44%	37%
Otros Pasivos Corrientes	—	—	—	—
Pasivo Corriente	10%	-5%	15%	37%
Ds. Bancarias a L.P.	-100%	—	883%	-53%
Otros Pasivos No Corrientes	-41%	65%	—	—
Pasivo No Corriente	-85%	647%	666%	-53%
Pasivo Total	8%	-3%	30%	25%
Capital	16666567%	s/v	s/v	s/v
Resultados Acumulados	5%	7%	3%	-17%
Patrimonio Neto	7%	7%	3%	-16%
Ventas	-20%	14%	1%	14%
Costo de Ventas	-21%	19%	2%	22%
Resultado Bruto	-16%	-2%	-1%	-13%
Gs. Administración y Comerc.	-19%	-10%	2%	21%
Resultado Operativo	7%	49%	-12%	-152%
Resultados Financieros	—	—	—	—
Result. No Op. y Extraordinarios	—	—	—	—
Resultado Antes de Impuestos	-10%	57%	-52%	-446%
Impuestos ganancias/ Renta mínima presunta	—	—	—	—
Resultado Neto	-10%	57%	-52%	-632%



Tabla N° A.I.4

Evolución de los principales rubros contables INCE S.A.

En miles de pesos.

	Estados Contables al					
	31/05/2008	31/05/2009	31/05/2010	31/05/2011	31/05/2012	31/05/2013
Caja y Bancos	20,6	21,2	20,9	80	269	380
Inversiones	0	0	0	0	0	0
Cuentas a Cobrar	285	223	52	679	806	583
Bienes de Cambio	917	1.110	1.464	1.142	784	1.084
Otros Activos Corrientes	147	153	88	67	52	85
Activo Corriente	1.370	1.508	1.625	1.968	1.912	2.131
Bienes de Uso	93	74	55	37	17	2
Otros Activos No Corrientes	0	0	0	0	0	0
Activo No Corriente	93	74	55	37	17	2
Activo Total	1.463	1.582	1.681	2.004	1.929	2.133
Cuentas por Pagar	182	193	94	406	199	471
Ds. Financieras a C.P.	0	28	20	29	32	39
Ds. Sociales y Fiscales	193	200	305	275	337	433
Otros Pasivos Corrientes	267	259	259	259	259	0
Pasivo Corriente	642	679	677	968	827	943
Ds. Bancarias a L.P.	0	0	0	0	0	0
Otros Pasivos No Corrientes	0	0	0	0	0	0
Pasivo No Corriente	0	0	0	0	0	0
Pasivo Total	642	679	677	968	827	943
Capital	862	862	862	862	862	862
Resultados Acumulados	-41	40	142	174	240	328
Patrimonio Neto	821	902	1.004	1.036	1.102	1.190
Ventas	3.445	2.652	2.909	3.175	3.776	4.867
Costo de Ventas	2.566	1.305	2.047	2.048	3.095	3.993
Resultado Bruto	879	1.347	863	1.127	681	873
Gs. Administración y Comerc.	1.142	1.184	709	977	482	614
Resultado Operativo	-263	163	154	151	199	260
Resultados Financieros	-48	-56	-52	-97	-97	-125
Result. No Op. y Extraordinarios	0	0	0	0	0	0
Resultado Antes de Impuestos	-311	107	101	54	102	135
Impuestos ganancias/ Renta mínima presunta	105	0	0	-19	-36	-47
Resultado Neto	-206	107	101	35	66	88
(V: sin variación.						

s/v: sin variación.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.

	Variaciones				
	2009/2008	2010/2009	2011/2010	2012/2011	2013/2012
Caja y Bancos	3%	-1%	284%	236%	41%
Inversiones	-22%	-77%	1201%	19%	-28%
Cuentas a Cobrar	21%	32%	-22%	-31%	38%
Bienes de Cambio	4%	-42%	-24%	-22%	63%
Otros Activos Corrientes	10%	8%	21%	-3%	11%
Activo Corriente	-21%	-25%	-34%	-54%	-89%
Bienes de Uso	-21%	-25%	-34%	-54%	-89%
Otros Activos No Corrientes	8%	6%	19%	-4%	11%
Activo No Corriente	6%	-51%	333%	-51%	137%
Activo Total	4%	-29%	46%	10%	23%
Cuentas por Pagar	-3%	52%	-10%	23%	28%
Ds. Financieras a C.P.	6%	0%	43%	-15%	14%
Ds. Sociales y Fiscales	-	-	-	-	-
Otros Pasivos Corrientes	-	-	-	-	-
Pasivo Corriente	-	-	-	-	-
Ds. Bancarias a L.P.	-	-	-	-	-
Otros Pasivos No Corrientes	-	-	-	-	-
Pasivo No Corriente	-	-	-	-	-
Pasivo Total	-	-	-	-	-
Capital	6%	0%	43%	-15%	14%
Resultados Acumulados	s/v	s/v	s/v	s/v	s/v
Patrimonio Neto	-	250%	23%	38%	36%
Ventas	10%	11%	3%	6%	8%
Costo de Ventas	-23%	10%	9%	19%	29%
Resultado Bruto	-49%	57%	0%	51%	29%
Gs. Administración y Comerc.	53%	-36%	13%	-57%	-10%
Resultado Operativo	4%	-40%	38%	-51%	27%
Resultados Financieros	-	-5%	-2%	32%	30%
Result. No Op. y Extraordinarios	-	-	-	-	-
Resultado Antes de Impuestos	-	-	-	-	-
Impuestos ganancias/ Renta mínima presunta	-	-5%	-47%	89%	32%
Resultado Neto	-	-5%	-65%	89%	32%



Tabla Nº A.I.5

Evolución de los principales rubros contables

MURVI S.A.

En miles de pesos.

	Estados Contables al				Variaciones		
	30/06/2010	30/06/2011	30/06/2012	30/06/2013	2011/2010	2012/2011	2013/2012
Caja y Bancos	263	126	297	394	-52%	135%	33%
Inversiones	0	0	73	126			74%
Cuentas a Cobrar	939	741	1.028	1.585	-21%	39%	54%
Bienes de Cambio	309	325	272	279	5%	-16%	3%
Otros Activos Corrientes	116	610	750	947	424%	23%	26%
Activo Corriente	1.628	1.802	2.420	3.330	11%	34%	38%
Bienes de Uso	397	390	424	470	-2%	9%	11%
Otros Activos No Corrientes	4	4	4	4	s/v	s/v	s/v
Activo No Corriente	401	393	427	473	-2%	9%	11%
Activo Total	2.029	2.195	2.847	3.804	8%	30%	34%
Cuentas por Pagar	283	348	407	533	23%	17%	31%
Ds. Financieras a C.P.	196	238	141	155	21%	-40%	10%
Ds. Sociales y Fiscales	412	451	425	748	9%	-6%	76%
Otros Pasivos Corrientes	296	261	515	513	-12%	97%	-1%
Pasivo Corriente	1.188	1.298	1.488	1.950	9%	15%	31%
Ds. Bancarias a L.P.	0	0	0	347			
Otros Pasivos No Corrientes	0	0	0	0			
Pasivo No Corriente	0	0	0	0			
Pasivo Total	1.188	1.298	1.488	2.296	9%	15%	54%
Capital	70	70	70	70	s/v	s/v	s/v
Resultados Acumulados	771	828	1.099	1.437	7%	33%	31%
Patrimonio Neto	841	898	1.169	1.507	7%	30%	29%
Ventas	6.062	6.999	8.843	11.034	15%	26%	25%
Costo de Ventas	3.911	4.877	6.068	7.290	25%	24%	20%
Resultado Bruto	2.151	2.121	2.775	3.744	-1%	31%	35%
Gs. Administración y Comerc.	1.552	1.760	2.226	2.948	13%	26%	32%
Resultado Operativo	598	361	548	796	-40%	52%	45%
Resultados Financieros							
Result. No Op. y Extraordinarios	-26	-128	-58	-87			
Resultado Antes de Impuestos	35	0	122	360			
Impuestos ganancias/ Renta mínima presunta	607	232	613	1.089	-62%	164%	78%
Resultado Neto	-175	-67	-176	-315			
	432	165	437	774	-62%	165%	77%

s/v: sin variación.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Tabla N° A.I.6

**Evolución de los principales rubros contables
CANTERAS CERRO NEGRO S.A.**

En miles de pesos.

	Estados Contables al			Variaciones	
	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	2011/2010	2012/2011
Caja y Bancos	1.821	4.929	4.730	171%	-4%
Inversiones	263	119	110	-55%	-7%
Cuentas a Cobrar	18.923	34.977	37.837	85%	8%
Bienes de Cambio	103.885	129.272	167.552	24%	30%
Otros Activos Corrientes	6.205	8.149	4.544	31%	-44%
Activo Corriente	131.097	177.446	214.773	35%	21%
Bienes de Uso	80.525	134.851	158.592	67%	18%
Otros Activos No Corrientes	45.636	28.995	48.248	-36%	66%
Activo No Corriente	126.161	163.846	206.840	30%	26%
Activo Total	257.258	341.292	421.613	33%	24%
Cuentas por Pagar	41.505	71.904	100.859	73%	40%
Ds. Financieras a C.P.	27.900	28.699	44.572	3%	55%
Ds. Sociales y Fiscales	16.679	21.164	32.154	27%	52%
Otros Pasivos Corrientes	3.046	1.209	7.493	-60%	520%
Pasivo Corriente	89.129	122.976	185.078	38%	50%
Ds. Bancarias a L.P.	148.425	147.835	185.654	0%	26%
Otros Pasivos No Corrientes	4.499	4.245	3.439	-6%	-19%
Pasivo No Corriente	152.923	152.080	189.093	-1%	24%
Pasivo Total	242.053	275.056	374.171	14%	36%
Capital	8.051	8.051	8.051	s/v	s/v
Resultados Acumulados	7.155	58.184	39.391	713%	-32%
Patrimonio Neto	15.206	66.235	47.442	336%	-28%
Ventas	254.583	315.211	411.207	24%	30%
Costo de Ventas	189.437	271.088	352.427	43%	30%
Resultado Bruto	65.146	44.123	58.780	-32%	33%
Gs. Administración, Comercialización y Operativos	58.421	72.275	96.245	24%	33%
Resultado Operativo	6.725	-28.152	-37.465	—	—
Resultados Financieros	-17.907	-28.121	-42.352	—	—
Result. No Op. y Extraordinarios	-1.483	217	-3	—	—
Resultado Antes de Impuestos	-12.665	-56.055	-79.820	—	—
Impuestos ganancias/ Renta mínima presunta	3.793	13.436	16.744	254%	25%
Resultado Neto	-8.872	-42.619	-63.076	—	—

s/v: sin variación.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.





Tabla N° A.I.7

Evolución de los principales rubros contables

IDEAS VETRO S.A.

En miles de pesos.

	Estados Contables al
	31/10/2011
Caja y Bancos	168
Inversiones	0
Cuentas a Cobrar	656
Bienes de Cambio	0
Otros Activos Corrientes	659
Activo Corriente	1.483
Bienes de Uso	0
Otros Activos No Corrientes	0
Activo No Corriente	0
Activo Total	1.483
Cuentas por Pagar	548
Ds. Financieras a C.P.	0
Ds. Sociales y Fiscales	777
Otros Pasivos Corrientes	53
Pasivo Corriente	1.378
Ds. Bancarias a L.P.	0
Otros Pasivos No Corrientes	0
Pasivo No Corriente	0
Pasivo Total	1.378
Capital	20
Resultados Acumulados	85
Patrimonio Neto	105
Ventas	2.769
Costo de Ventas	1.875
Resultado Bruto	894
Gs. Administración y Comerc.	756
Resultado Operativo	138
Resultados Financieros	-7
Result.No Op. y Extraordinarios	0
Resultado Antes de Impuestos	131
Impuestos ganancias/ Renta mínima presunta	-46
Resultado Neto	85

s/v: sin variación.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.

Nota: Corresponde al Ejercicio Económico irregular N° 1, debido a que la firma inició su actividad en el año 2011.

Handwritten signature and initials.



Cuadros N° 10. 2 Cuentas específicas:

Con los datos de ventas, costos variables y costos fijos de productos vendidos al mercado interno suministrados por las empresas productoras CERÁMICAS ACUARELA, CERRO NEGRO, IDEAS VETRO, INCE y MURVI los técnicos de la CNCE confeccionaron los puntos de equilibrio en metros cuadrados y miles de pesos guardas de cerámicas. Cabe señalar que la información suministrada por las empresas CERÁMICAS ACUARELA, CERRO NEGRO y MURVI fue verificada y consta en los informes de verificación correspondientes.

La contribución marginal se calculó, en pesos, como la diferencia entre las ventas y el costo variable y, en porcentajes, como el cociente entre la contribución marginal en pesos y las respectivas ventas. El punto de equilibrio representa el nivel de ventas necesario para la cobertura de costos variables y fijos, y se calculó, en pesos como el cociente entre el costo fijo y la referida contribución marginal y en metros cuadrados como el cociente entre el costo fijo y la diferencia entre el precio de venta y el costo variable, ambos en forma unitaria.

Cuadros N° 11.1, 11.2 y 11.3: Importaciones

La información sobre las importaciones de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS de los orígenes investigados y del resto de los orígenes es de fuente DGA y corresponde a las importaciones ingresadas a través de las siguientes posiciones arancelarias NCM, para el período 2010 - 2012:

6802.10.00.000F, 6802.91.00.190Q/290W, 6907.10.00.000E, 6907.90.00.990W¹², 6908.10.00.000Y, 6908.90.00.620A, 7016.10.00.000G y 7016.90.00.000V¹³.

Para los registros de importaciones a nivel SUBITEM, en los cuales la información solamente se expresara en kilogramos, se procedió a estimarlas en metros cuadrados a partir de los coeficientes brindados por firmas productoras e importadoras en los respectivos Cuestionarios. Asimismo, los coeficientes utilizados fueron ponderados por los volúmenes de ventas y se presentan a continuación.

Al respecto, luego de las verificaciones realizadas, se señala que los coeficientes utilizados por esta CNCE resultan consistentes con la información recabada tanto en las empresas productoras como importadoras.

¹² Dicha posición arancelaria tuvo el SIM 900R hasta Agosto de 2011.

¹³ Se excluyeron los sufijos de valor que identificaban productos de porcelana, barro, baldosas y ladrillos.



Tabla N° A.I.8

Coeficientes kilogramos por metros cuadrados

Producto abarcado	Coeficiente kg * M ²
Guarda de cerámica esmaltada	14,95
Plaquitas de mármol	18,00
Plaquitas de vidrio coloreada en masa	6,84
Plaquitas de vidrio esmaltada	11,03

Fuente: CNCE en base a información obrante en expediente de referencia.

La información de DGA, no observó diferencias significativas con respecto a la informada por las empresas a excepción de la firma EDEN que incluyó despachos con importaciones de productos no investigados (de barro).

Los precios medios FOB, en dólares por metro cuadrado, surgen del cociente entre los datos de importaciones presentados en los respectivos Cuadros N° 11.

Por otro lado, en la siguiente tabla se presenta la variación de las existencias en Zona Franca del producto investigado, en base a los datos de entrada y salida del producto según la información de fuente DGA. Cabe mencionar que estas importaciones corresponden solamente a operaciones realizadas desde el origen China.

Tabla N° A.I.9

Estimación de variación de existencias en Zona Franca del origen investigado.

En metros cuadrados

Período	ZFE1	ZFI5	Diferencia (ZFI - ZFE)	Existencias acumuladas teóricas ¹⁴
2010	34.538	46.377	11.839	11.839
2011	20.848	20.848	0	11.839
2012	11.171	3.467	-7.704	4.135

Fuente: CNCE, en base a DGA.

En los Cuadros N° 11.2 se presenta el ranking de importadores de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS para cada uno de los orígenes investigados. Así, las importaciones de China, son las únicas que mostraron una relativa atomización ya que 16 empresas representaron un 75% de las importaciones y la principal firma importadora representó el 12% según los datos de 2012. Por otro lado, las importaciones de Brasil y España reflejaron una alta concentración en un grupo

¹⁴ Se calcularon bajo el supuesto que las existencias en zona franca en 2009 fueron nulas.



reducido de empresas, 5 empresas acumularon el 84% y 3 empresas el 75%, en los casos de Brasil y España, respectivamente, para el mismo año. Cabe mencionar que entre los importadores de todos los orígenes se observa cierta dispersión en los FOB medios observados durante el período.

Cuadros N° 12.1 y 12.2: Comparación de Precios

Para las comparaciones de precios realizadas se utilizó como precio de la industria nacional los ingresos medios por ventas de los artículos representativos informados por las firmas productoras que se presentan en los Cuadros N° 9, mientras que el precio de los productos equivalentes importados de los orígenes investigados son los presentados en las tablas Tabla N° A.I.10 a, b y c nacionalizados a nivel depósito del importador y a canal minorista para el cual y de acuerdo a la información aportada por las firmas importadoras SOLVI y NUMA PATAGONICA, el margen de utilidad fue de 31%.

Tabla N° A.I.10

Precios medios FOB de los artículos importados equivalentes a los representativos nacionales

En US\$/metro cuadrado

Guarda de cerámica esmaltada decorada, entre 5 y 6 cm. por 20 cm
REPRESENTATIVO A

Periodo	Brasil	China	España
2010	15,94	15,17	19,45
2011	14,23	8,50	19,76
2012	20,38	s/d	16,29

Un metro cuadrado de Malla de plaquitas de mármol con componentes de rango entre 1,5 cm y 2,5 cm

REPRESENTATIVO B

Periodo	Brasil	China	España
2010	s/d	52,20	22,53
2011	s/d	49,60	42,15
2012	s/d	48,23	s/d

Un metro cuadrado de malla de plaquitas de vidrio coloreada en masa con componentes de rango entre 1,5 cm y 2,5 cm (revestimiento veneciano)
REPRESENTATIVO C



Periodo	Brasil	China	España
2010	s/d	2,60	6,10
2011	s/d	2,93	7,36
2012	s/d	3,62	9,10

Fuente: DGA.

Por otro lado, para la nacionalización de los precios medios FOB seleccionados, se consideraron:

- los datos oficiales de derecho de importación y tasa estadística
- la información proveniente de INDEC para calcular flete y seguro (Valor CIF)
- y para el resto de los componentes de la nacionalización se consideró la información aportada por las firmas que respondieron los Cuestionarios al Importador enviados por esta CNCE.

Cabe mencionar que como resultado de las verificaciones realizadas¹⁵, los Gastos despachos y portuarios, para el producto representativo "*Guarda de cerámica esmaltada decorada*" fueron reemplazados por la nueva información verificada.

En la siguiente tabla, se detallan los gastos de nacionalización considerados para el año 2012 (último año del período analizado).

¹⁵ Para mayor detalle, ver informe de Verificación GIGN/VERIF N° 08/14 correspondiente a la firma MAJA.

Tabla Nº A.I.11

Gastos de nacionalización

Representativo A

CONCEPTO	<i>Guarda de cerámica esmaltada decorada</i>		
	Brasil	China	España
Flete y seguro (s/FOB)	4,8%	3,4%	3,6%
Arancel (s/ CIF)	0%	14%	
Tasa de estadística (s/CIF)	0%	0,5%	
Gastos Despachos, portuarios, otros (%s/cif)	3,69%	3,69%	3,69%
Gastos Flete, Seguro y Otros (s/Nacional.)	0,6%	0,7%	0,7%
Gastos comerciales, administrativos, financieros, otros (s/deposito)		0,6%	
Coef. sin tipo de cambio (dep. import.)	1,096	1,233	1,235
Coef. sin tipo de cambio (primera venta)	1,436	1,615	1,618

Debido a que ninguna firma importadora aportó datos para el modelo representativo "Malla de plaquitas de mármol con componentes de rango entre 1,5 cm y 2,5 cm" se tomaron los gastos de nacionalización de las plaquitas coloreadas en masa pero considerando su correspondiente arancel de 6%. Con lo cual los coeficientes fueron de:

Representativo B

Origen	Brasil	China	España
Coef. sin tipo de cambio (dep. import.)	1,438	1,446	1,372
Coef. sin tipo de cambio (primera venta)	1,884	1,894	1,797



Representativo C

CONCEPTO	Un metro cuadrado de malla de plaquitas de vidrio coloreada en masa con componentes de rango entre 1,5 cm y 2,5 cm (revestimiento veneciano)		
	Brasil	China	España
Flete y seguro (s/FOB)	16,2%	10,6%	4,7%
Arancel (s/ CIF)	0%	14%	
Tasa de estadística (s/CIF)	0%	0,5%	
Apertura carta de crédito (s/FOB)	2,9%		
Gastos Despachos, portuarios, otros (%s/cif)	15%	14,3%	13,5%
Gastos Flete, Seguro y Otros (s/Nacional.)	4,8%	5,2%	4,9%
Gastos comerciales, administrativos, financieros, otros (s/depósito)	4,7%	5,1%	4,8%
Coef. sin tipo de cambio (dep. import.)	1,438	1,541	1,461
Coef. sin tipo de cambio (primera venta)	1,884	2,019	1,914

Tipo de cambio

Año	Tipo de cambio
2010	3,91
2011	4,13
2012	4,55

Fuente: BCRA

El régimen arancelario correspondiente al producto bajo análisis, según la NCM y los sufijos nacionales correspondientes al SIM, es el que se detalla en la Tabla N° A.I.12.

Tabla N° A.I.12: Régimen arancelario del producto investigado

Posición N.C.M./S.I.M.	Denominación	AEC (1)	DIE(2)	DII (3)
6802	PIEDRAS DE TALLA O DE CONSTRUCCIÓN TRABAJADAS (EXCLUIDA LA PIZARRA) Y SUS MANUFACTURAS, EXCEPTO LAS DE LA PARTIDA 68.01; CUBOS, DADOS Y ARTÍCULOS SIMILARES PARA MOSAICOS, DE PIEDRA NATURAL (INCLUIDA LA PIZARRA), AUNQUE ESTEN SOBRE SOPORTE; GRÁNULOS, TASQUILES (FRAGMENTOS) Y POLVO DE PIEDRA NATURAL (INCLUIDA LA PIZARRA), COLOREADOS ARTIFICIALMENTE.			
6802.10.00.000	-Losetas, cubos, dados y artículos similares, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a 7 cm; gránulos, tasquiles (fragmentos) y polvo, coloreados artificialmente	8	8	0
6802.9	-Los demás:			
6802.91.00	--Mármol, travertinos y alabastro			
6802.91.00.1	Mármol			
6802.91.00.190	Los demás	6	6	0
6802.91.00.2	Travertinos			
6802.91.00.290	Los demás	6	6	0
6907	PLACAS Y BALDOSAS, DE CERÁMICA, SIN BARNIZAR NI ESMALTAR, PARA PAVIMENTACIÓN O REVESTIMIENTO; CUBOS, DADOS Y ARTÍCULOS SIMILARES, DE CERÁMICA, PARA MOSAICOS SIN BARNIZAR NI ESMALTAR, INCLUSO CON SOPORTE.			
6907.10.00.000	-Plaquetas, cubos, dados y artículos similares, incluso de forma distinta de la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a 7 cm	12	12	0
6907.90	-Los demás			
6907.90.00.9	Los demás			
6907.90.00.990 ¹⁶	Los demás	12	12	0
6908	PLACAS Y BALDOSAS, DE CERÁMICA, BARNIZADAS O ESMALTADAS, PARA PAVIMENTACIÓN O REVESTIMIENTO; CUBOS, DADOS Y ARTÍCULOS SIMILARES, DE CERÁMICA, PARA MOSAICOS BARNIZADOS O ESMALTADOS, INCLUSO CON SOPORTE.			
6908.10.00.000	-Plaquetas, cubos, dados y artículos similares, incluso de forma distinta de la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a 7 cm	14	14	14
6908.90.00	-Los demás			
6908.90.00.6	Los demás zócalos, guardas y listeles			
6908.90.00.620	Guardas y listeles	14	14	0
7016.	ADOQUINES, BALDOSAS, LADRILLOS, PLACAS, TEJAS Y DEMÁS ARTÍCULOS, DE VIDRIO PRENSADO O MOLDEADO, INCLUSO ARMADO, PARA LA CONSTRUCCIÓN; CUBOS, DADOS Y DEMÁS ARTÍCULOS SIMILARES, DE VIDRIO, INCLUSO CON SOPORTE, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES; VIDRIERAS ARTÍSTICAS (VITRALES, INCLUSO DE VIDRIOS INCOLOROS); VIDRIO MULTICELULAR O VIDRIO "ESPUMA", EN BLOQUES, PANELES, PLACAS, COQUILLAS O FORMAS SIMILARES.			
7016.10.00.000	-Cubos, dados y demás artículos similares, de vidrio, incluso con soporte para mosaicos o decoraciones similares	14	14	0
7016.90.00.000	-Los demás	14	14	0

¹ Arancel Externo Común

² Derecho de Importación Extrazona

³ Derecho de Importación Intrazona

Fuente: Guía Práctica de Comercio Exterior. Último envío Febrero de 2013.

¹⁶ Cabe destacar que durante el período objeto de análisis, la posición arancelaria era 6907.90.00.900



Régimen arancelario actual del producto investigado

Posición N.C.M./S.I.M.	Denominación	AEC (1)	DIE(2)	DII (3)
6802	PIEDRAS DE TALLA O DE CONSTRUCCIÓN TRABAJADAS (EXCLUIDA LA PIZARRA) Y SUS MANUFACTURAS, EXCEPTO LAS DE LA PARTIDA 68.01; CUBOS, DADOS Y ARTÍCULOS SIMILARES PARA MOSAICOS, DE PIEDRA NATURAL (INCLUIDA LA PIZARRA), AUNQUE ESTEN SOBRE SOPORTE; GRÁNULOS, TASQUILES (FRAGMENTOS) Y POLVO DE PIEDRA NATURAL (INCLUIDA LA PIZARRA), COLOREADOS ARTIFICIALMENTE.			
6802.10.00	-Losetas, cubos, dados y artículos similares, incluso de forma distinta a la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a 7 cm; gránulos, tasquiles (fragmentos) y polvo, coloreados artificialmente	8	8	0
6802.10.00.9	-Los demás:			
6802.10.00.91	Plaquitas			
6802.10.00.911	De mármol			
6802.10.00.912	De travertinos			
6802.9	Los demás			
6802.91.00	--Mármol, travertinos y alabastros			
6802.91.00.1	Mármol			
6802.91.00.130	Guardas y listeles			
6802.91.00.2	Travertinos			
6802.91.00.230	Guardas y Listeles			
6907	PLACAS Y BALDOSAS, DE CERÁMICA, SIN BARNIZAR NI ESMALTAR, PARA PAVIMENTACIÓN O REVESTIMIENTO; CUBOS, DADOS Y ARTÍCULOS SIMILARES, DE CERÁMICA, PARA MOSAICOS, SIN BARNIZAR NI ESMALTAR, INCLUSO CON SOPORTE.			
6907.10.00	-Plaquitas, cubos, dados y artículos similares, incluso de forma distinta de la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a 7 cm	12	12	0
6907.10.00.100	Plaquitas			
6907.90.00	-Los demás			
6907.90.00.9	Los demás	12	12	0
6907.90.00.99	Los demás			
6907.90.00.991	Guardas y Listeles			
6908	PLACAS Y BALDOSAS, DE CERÁMICA, BARNIZADAS O ESMALTADAS, PARA PAVIMENTACIÓN O REVESTIMIENTO; CUBOS, DADOS Y ARTÍCULOS SIMILARES, DE CERÁMICA, PARA MOSAICOS, BARNIZADOS O ESMALTADOS, INCLUSO CON SOPORTE.			
6908.10.00	-Plaquitas, cubos, dados y artículos similares, incluso de forma distinta de la cuadrada o rectangular, en los que la superficie mayor pueda inscribirse en un cuadrado de lado inferior a 7 cm	14	14	14
6908.10.00.100	Plaquitas			
6908.90.00	-Los demás			
6908.90.00.6	Los demás zócalos, guardas y listeles	14	14	0
6908.90.00.620	Guardas y listeles			
7016.	ADOQUINES, BALDOSAS, LADRILLOS, PLACAS, TEJAS Y DEMÁS ARTÍCULOS, DE VIDRIO PRENSADO O MOLDEADO, INCLUSO ARMADO, PARA LA CONSTRUCCIÓN; CUBOS, DADOS Y DEMÁS ARTÍCULOS SIMILARES, DE VIDRIO, INCLUSO CON SOPORTE, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES; VIDRIERAS ARTÍSTICAS (VITRALES, INCLUSO DE VIDRIOS INCOLOROS); VIDRIO MULTICELULAR O VIDRIO "ESPUMA", EN BLOQUES, PANELES, PLACAS, COQUILLAS O FORMAS SIMILARES.			



Régimen arancelario actual del producto investigado (continuación)

Posición N.C.M./S.I.M.	Denominación	AEC (1)	DIE(2)	DII (3)
7016.10.00	-Cubos, dados y demás artículos similares, de vidrio, incluso con soporte, para mosaicos o decoraciones similares	14	14	0
7016.10.00.100	Plaquitas			
7016.90.00	-Los demás	14	14	0
7016.90.00.100	Guardas y Listeles			

Nota: Las posiciones arancelarias SIM 6802.10.00.911, 6802.10.00.912, 6802.91.00.130, 6802.91.00.230, 6907.10.00.100, 6907.90.00.991, 6908.10.00.100, 6908.90.00.620, 7016.10.00.100 y 7016.90.00.100 se abrieron con fecha 08-04-2013.

¹ Arancel Externo Común

² Derecho de Importación Extrazona

³ Derecho de Importación Intrazona

Fuente: www.tarifar.com 14-04-2014

Para el período analizado, tanto el Arancel Externo Común (AEC) como el Derecho de Importación Extrazona (DIE) no tuvieron cambios, siendo los aranceles los presentados en la tabla precedente.

Con respecto a la tasa de estadística, la misma no sufrió modificaciones durante el período analizado, siendo de 0,5 puntos en montos entre U\$S 50 y U\$S 500, según los respectivos valores CIF. Asimismo, cabe destacar que las importaciones originarias de los Estados miembros del MERCOSUR quedaron exceptuadas del pago de la tasa de estadística por el Decreto N° 389/95.

En lo que respecta al Régimen de Origen, debe señalarse que para el comercio intrazona de las mercaderías bajo análisis es aplicable el Régimen de Origen establecido por la Decisión 18/03 del Consejo del Mercado Común del MERCOSUR y los Protocolos Adicionales VII y XXII al AAPCE N° 18, en tanto que las importaciones originarias de Extrazona quedan sujetas al Régimen de Origen dispuesto por la Resolución ex - MEYOSP N° 763/96 si se dan los supuestos previstos en su artículo 2º, incisos a), b) y c).¹⁷

¹⁷ El artículo 2º de la resolución ex MEYOSP N° 763/96 establece que la Autoridad de Aplicación podrá disponer la presentación de un Certificado de Origen en los siguientes casos:

- Quando el origen de la mercadería cuya importación para consumo se solicita de derecho a la aplicación de preferencias arancelarias o tratamientos diferenciales, incluso en las importaciones de mercaderías originarias de países sin derecho a recibir el trato de Nación Más Favorecida pero que lo gozan en virtud de una decisión unilateral de la República Argentina, quedando excluidos los supuestos contemplados en el artículo 3º (importaciones de mercaderías originarias de los países integrantes del Mercado Común del Sur – MERCOSUR – o de la Asociación Latinoamericana de Integración – ALADI – con los cuales la República Argentina hubiere suscripto Acuerdos de Complementación Económica, las que se ajustarán a los requisitos de origen que se hubieren convenido en dichos Acuerdos).
- Quando la mercadería este sujeta a la aplicación de derechos antidumping, compensatorios o específicos o medidas de salvaguardia, quedando también contempladas las importaciones sujetas a dichos tratamientos en razón de ser originarias de países a los que no se otorga el trato de Nación Más Favorecida.
- Quando el origen de la mercadería deba acreditarse a los fines estadísticos.



Las posiciones arancelarias no cuentan con Licencias no automáticas previa de importación¹⁸.

A continuación se presentan los valores criterio que alcanzan a las posiciones involucradas, según nota externa 91/08 Publicado en Boletín Oficial el 20/10/2008 por la Dirección General de Aduanas¹⁹.

P. A. NCM	Descripción de la Mercadería	Valor FOB u\$s	Unidad	Grupos de Origen	N.E./R.G. DGA
6908.90.00	Placas y baldosas de cerámica, barnizadas o esmaltadas, para pavimentación o revestimiento, cuadradas o rectangulares, en los que ningún lado exceda de 15 cm.	2,00	M2	GR2	91/08
6908.90.00	Placas y baldosas de cerámica, barnizadas o esmaltadas, para pavimentación o revestimiento, cuadradas o rectangulares, en los que sus lados sean superiores a 15 cm. pero inferiores a 20 cm.	2,00	M2	GR2	91/08
6908.90.00	Placas y baldosas de cerámica, barnizadas o esmaltadas, para pavimentación o revestimiento, cuadradas o rectangulares, en los que sus lados sean superiores o iguales a 20 cm. pero inferiores a 35 cm.	3,00	M2	GR2	91/08
6908.90.00	Placas y baldosas de cerámica, barnizadas o esmaltadas, para pavimentación o revestimiento, cuadradas o rectangulares, en los que sus lados sean superiores o iguales a 35 cm. pero inferiores a 45 cm.	4,50	M2	GR2	91/08
6908.90.00	Placas y baldosas de cerámica, barnizadas o esmaltadas, para pavimentación o revestimiento, cuadradas o rectangulares, en los que sus lados sean superiores o iguales a 45 cm.	5,20	M2	GR2	91/08
6908.90.00	Zócalos de cerámica, barnizados o esmaltados.	8,00	M2	GR2	91/08
6908.90.00	Guardas y listeles de cerámica, barnizados o esmaltados.	14,00	M2	GR2	91/08
6908.90.00	Placas y baldosas de cerámica, barnizadas o esmaltadas, para pavimentación o revestimiento, de formas o tamaños distintos a los precedentemente mencionados.	5,20	M2	GR2	91/08

Grupos De Países: Grupo 1: Brasil, Colombia, Chile, Ecuador, Paraguay, Uruguay. Grupo 2: Alemania Bélgica Dinamarca España Francia Holanda Italia Japón Portugal. Grupo 4: Corea Democrática, Corea Republicana, China, Filipinas, Hong Kong, India, Indonesia, Malasia, Pakistán, Taiwán, Tailandia, Singapur, Vietnam. Grupo 11: Alemania, Bélgica, Dinamarca, España, Francia, Holanda, Japón, Portugal.

¹⁸ Al 21/05/2013.

¹⁹ Cabe mencionar que se incluyen también productos no abarcados por la presente investigación.



Cuadro Nº 13: Consumo Aparente

Para el cálculo del consumo aparente en metros cuadrados, se calcularon las “ventas de producción nacional al mercado interno” a partir de la sumatoria de las ventas del relevamiento y las del resto. Las del resto se estimaron a partir de la participación del resto en el total de la producción nacional.

En el caso de las ventas de importaciones se consideraron las importaciones de fuente DGA (Cuadro Nº11) por ser la mejor información disponible.

Cuadro Nº 14: Relación importaciones / producción nacional

La relación entre las importaciones investigadas y la producción nacional de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS fue calculada como el cociente de ambas variables, multiplicado por 100 (Cuadros Nº 11 y Nº 1.1).

En algunos cuadros de este informe se utilizan algunas de las siguientes convenciones:



☐ **General**

- ☐ **s/d:** Sin dato.
- ☐ **s/op:** Sin operación. Corresponde a cuadros de Precios, en cantidades y valores corresponde "0".
- ☐ **n/c:** No corresponde. Se refiere a periodos donde la empresa no fabricaba aún el producto o modelo en cuestión. En la práctica puede ser "0" ó "s/op" pero dicho resultado no deriva de fluctuaciones económicas o estacionales sino de la ausencia de producción.
- ☐ **d/c:** Dato contradictorio.
- ☐ **s/v:** Sin variación.
- ☐ - No se puede efectuar el cálculo. Se aplica en casos en que el cálculo resulta en una indeterminación -ej. Cociente con divisor cero- o donde los datos no permiten efectuar la operación -ej. Cociente entre dato no numérico y número-.

☐ **Participaciones**

- ☐ La suma de las participaciones puede no coincidir con los totales y subtotales por razones de redondeo.

☐ **Confidencialidad**

- ☐ En la versión confidencial de este informe se presenta en *itálica y negrita* la información confidencial. En la versión pública de este informe, que se incorpora al expediente, dicha información se presenta con asteriscos.

☐ **Variaciones**

- ☐ Las variaciones corresponden al mismo período de cada año, excepto especificaciones particulares.

☐ **Periodo de Referencia**

- ☐ ☐ El período de referencia se muestra en el área sombreada.

Cuadro N° 1.1

Producción de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

a. En metros cuadrados

PERÍODO	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO (*)	CERRO NEGRO	MURVI	RELEVAMIENTO	RESTO	TOTAL NACIONAL
2010	8.430	34.999	-	57.522	126.262	227.213	80.000	307.213
2011	8.487	41.716	16.595	42.506	119.962	229.266	60.000	289.266
2012	5.472	33.576	26.155	60.576	110.003	235.782	50.000	285.782
Var. 2011 / 2010	1%	19%	-	-26%	-5%	1%	-25%	-6%
Var. 2012 / 2011	-36%	-20%	58%	43%	-8%	3%	-17%	-1%

(*) La firma inició su producción a partir de Julio de 2011.

b. Participación. En porcentajes

PERÍODO	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO (*)	CERRO NEGRO	MURVI	RELEVAMIENTO	RESTO	TOTAL NACIONAL
2010	3	11	-	19	41	74	26	100
2011	3	14	6	15	41	79	21	100
2012	2	12	9	21	38	83	17	100

(*) La firma inició su producción en Julio de 2011.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro Nº 1.2
Producción relativa de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS
En metros cuadrados

Período	Serie de cantidades		Índice 1: NIVEL GENERAL		Índice 2: 26 Fabricación de productos minerales no metálicos	
	Serie original En metros cuadrados	Base 2010 = 100	Producción relativa	Base 2010 = 100	Producción relativa	Base 2010 = 100
2010	307.213	100	100	100	100	100
2011	289.266	94	84	112	83	113
2012	285.782	93	84	111	84	111
Var. 2011/2010	-6%	-6%				
Var. 2012/2011	-1%	-1%				

Fuente: CNCE, sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro N° 2.1

Ventas al mercado interno de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En metros cuadrados

PERÍODO	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO (*)	CERRO NEGRO	MURVI	RELEVAMIENTO
2010	7.582	21.316	-	55.180	97.410	181.488
2011	7.836	21.524	15.020	51.513	78.932	174.825
2012	5.608	23.711	24.560	64.093	83.549	201.521
Var. 2011 / 2010	3%	1%	-	-7%	-19%	-4%
Var. 2012 / 2011	-28%	10%	64%	24%	6%	15%

(*) La firma inició su producción en Julio de 2011.
Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro N° 2.1 (Cont.)

Ventas al mercado interno de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En pesos

PERÍODO	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO (*)	CERRO NEGRO	MURVI	RELEVAMIENTO
2010	3.198.405	9.363.092	-	9.743.804	5.920.499	28.225.800
2011	3.631.030	10.263.707	4.387.772	10.928.634	6.205.989	35.417.132
2012	4.569.177	11.707.056	8.509.546	14.054.458	8.237.366	47.077.603
Var. 2011 / 2010	14%	10%	-	12%	5%	25%
Var. 2012 / 2011	26%	14%	94%	29%	33%	33%

(*) La firma inició su producción en Julio de 2011.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro N° 2.2
Ingresos Medios por Ventas de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En pesos por metro cuadrado

PERÍODO	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO	CERRO NEGRO	MURVI	TOTAL RELEVAMIENTO
2010	422	439	-	177	61	156
2011	463	477	292	212	79	203
2012	815	494	346	219	99	234
Var. 2011 / 2010	10%	9%	-	20%	29%	30%
Var. 2012 / 2011	76%	4%	19%	3%	25%	15%

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro N° 3
Exportaciones de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En metros cuadrados

PERÍODO	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO	CERRO NEGRO	MURVI	RELEVAMIENTO	RESTO	TOTAL NACIONAL
2010	173	5.292	0	250	18.876	24.591	8.658	33.249
2011	0	9.636	0	124	22.681	32.441	8.490	40.931
2012	0	1.610	0	69	16.455	18.134	3.846	21.980
Var. 2011 / 2010	-100%	82%	s/v	-50%	20%	32%	-1,9%	23%
Var. 2012 / 2011	s/v	-83%	s/v	-44%	-27%	-44%	-55%	-46%

Fuente: CNCE sobre la base de información de la DGA.



Cuadro Nº 3 (Cont.)

Coefficientes de exportación de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En porcentajes

PERÍODO	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO	CERRO NEGRO	MURVI	RELEVAMIENTO	RESTO	TOTAL NACIONAL
2010	2	15	-	0	15	11	11	11
2011	0	23	0	0	19	14	14	14
2012	0	5	0	0	15	8	8	8

Fuente: CNCE sobre la base de información de la DGA.







Cuadro N° 4

Existencias de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En metros cuadrados

PERÍODO	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO	CERRO NEGRO	MURVI	RELEVAMIENTO
2009	652	12.175	-	17.909	1.900	32.636
2010	1.896	17.416	-	19.661	11.876	50.849
2011	1.959	24.218	1.574	10.386	30.225	68.362
2012	1.402	29.452	3.170	6.637	40.224	80.885
Var. 2010 / 2009	191%	43%	-	10%	525%	56%
Var. 2011 / 2010	3%	39%	-	-47%	155%	34%
Var. 2012 / 2011	-28%	22%	101%	-36%	33%	18%

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



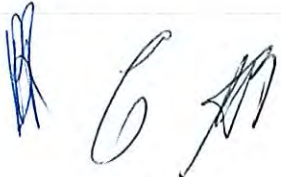
Cuadro N° 4 (Cont.)

Relación Existencias - Ventas mensuales promedio de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En meses de venta promedio

PERÍODO	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO	CERRO NEGRO	MURVI	RELEVAMIENTO
2010	3	10	-	4	1,5	3
2011	3	14	1	2	5	5
2012	3	15	2	1	6	5

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro Nº 5

Capacidad de Producción de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En metros cuadrados

PERÍODO	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO	CERRO NEGRO	MURVI	RELEVAMIENTO	RESTO	TOTAL NACIONAL
2010	13.000	376.800	-	67.000	200.000	656.800	201.000	857.800
2011	13.000	376.800	49.692	73.000	200.000	712.492	201.000	913.492
2012	13.000	379.200	78.465	130.000	200.000	800.665	201.000	1.001.665
Var. 2011 / 2010	s/v	s/v	-	9%	s/v	8%	s/v	6%
Var. 2012 / 2011	s/v	1%	58%	78%	s/v	12%	s/v	10%

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro Nº 6

Grado de utilización de la capacidad de producción de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En porcentajes

PERÍODO	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO	CERRO NEGRO	MURVI	RELEVAMIENTO	RESTO	TOTAL NACIONAL
2010	65	9	-	86	63	35	40	36
2011	65	11	33	58	60	32	30	32
2012	42	9	33	47	55	29	25	29

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.







**Cuadro N° 7****Indicadores de Empleo del RELEVAMIENTO****a. Nivel de Empleo**

En cantidad de personas - promedio anual

PERÍODO	Área de Producción					
	GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS					
	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO	CERRO NEGRO	MURVI	Total Relevamiento
2010	34	129	-	29	30	222
2011	30	113	15	31	30	219
2012	32	103	15	31	31	212
Var. 2011 / 2010	-12%	-12%	-	7%	s/v	-1%
Var. 2012 / 2011	7%	-9%	s/v	s/v	3%	-3%

b. Masa Salarial

En pesos

PERÍODO	Área de Producción					
	GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS					
	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO (*)	CERRO NEGRO	MURVI	Total Relevamiento
2010	1.618.375	5.062.148	-	1.608.000	1.131.572	9.420.095
2011	1.905.507	5.259.283	580.328	2.569.000	1.527.379	11.841.497
2012	2.222.112	6.421.250	1.369.574	3.763.000	2.038.447	15.814.383
Var. 2011 / 2010	18%	4%	-	60%	35%	26%
Var. 2012 / 2011	17%	22%	136%	46%	33%	34%

(*) Masa salarial correspondiente a los últimos seis meses.

c. Salario Medio Mensual

En PESOS por empleado

PERÍODO	Área de Producción					
	GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS					
	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO	CERRO NEGRO	MURVI	Total Relevamiento
2010	3.967	3.270	-	4.621	3.143	3.536
2011	5.293	3.879	6.448	6.906	4.243	4.506
2012	5.787	5.195	7.609	10.116	5.480	6.216
Var. 2011 / 2010	33%	19%	-	49%	35%	27%
Var. 2012 / 2011	9%	34%	18%	46%	29%	38%

d. Producto Físico Medio del Empleo

En metros cuadrados por empleado / mes

PERÍODO	Área de Producción					
	GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS					
	INCE	ACUARELA	IDEAS VETRO	CERRO NEGRO	MURVI	Total Relevamiento
2010	21	23	-	165	351	85
2011	24	31	184	114	333	87
2012	14	27	145	163	296	93
Var. 2011 / 2010	14%	36%	-	-31%	-5%	2%
Var. 2012 / 2011	-40%	-12%	-21%	43%	-11%	6%

(*) Masa salarial correspondiente a los últimos seis meses.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.

Cuadro N° 8.1
Estructura de Costos Promedio de GUARDAS.
En pesos por metro cuadrado.

Concepto	2010		2011		2012	
	pesos	participación	pesos	participación	pesos	participación
TOTAL COSTOS VARIABLES	***	54%	***	58%	***	60%
TOTAL COSTOS FIJOS	***	46%	***	42%	***	40%
COSTO MEDIO UNITARIO	***	100%	***	100%	***	100%
PRECIO DE VENTA	***		***		***	
RELACION PRECIO / COSTO	***		***		***	
IPIM NIVEL GENERAL	100		115		129	
IPIM NIVEL GENERAL 2010: 100						

Variaciones porcentuales		
2011/2010	2012/2011	
50%	26%	
27%	13%	
39%	21%	
27%	14%	

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro N° 8.1.a

Estructura de Costos de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS de ACUARELA.

GUARDA DE CERAMICA ESMALTADA DECORADA, ENTRE 5 Y 6 CM POR 20 CM.

Modelo: Flecha 5x30 cm.

Este modelo de representó aproximadamente el 18% en la facturación total del producto similar al mercado interno para el año 2012.
En pesos por metro cuadrado.

Concepto	2010		2011		2012		Variaciones porcentuales	
	pesos	participación	pesos	participación	pesos	participación	2011/2010	2012/2011
Insumos Nacionales	***	17%	***	17%	***	17%	20%	26%
Esmaltes	***	9%	***	9%	***	8%	15%	20%
Embalaje	***	2%	***	3%	***	3%	32%	33%
Otros	***	6%	***	6%	***	6%	23%	33%
Insumos Importados	***	0%	***	0%	***	0%	—	—
Mano de Obra Directa	***	9%	***	10%	***	10%	32%	27%
Costos Variables de Fabric.	***	2%	***	2%	***	3%	21%	54%
Gastos Variables de Comercialización	***	5%	***	4%	***	3%	-7%	15%
TOTAL COSTOS VARIABLES	***	33%	***	33%	***	33%	20%	27%
Costos Fijos de Fabricación	***	31%	***	38%	***	40%	45%	34%
Mano de Obra Indirecta	***	0%	***	0%	***	0%	—	—
Depreciación	***	0%	***	0%	***	0%	—	—
Otros Costos Fijos de Fabric.	***	31%	***	38%	***	40%	45%	34%
Otros Costos	***	36%	***	30%	***	26%	2%	10%
Financieros	***	0%	***	0%	***	0%	—	—
Administrativos	***	36%	***	30%	***	26%	2%	10%
Fijos de comercialización	***	0%	***	0%	***	0%	—	—
Otros	***	0%	***	0%	***	0%	—	—
TOTAL COSTOS FIJOS	***	67%	***	67%	***	67%	22%	24%
COSTO MEDIO UNITARIO	***	100%	***	100%	***	100%	21%	25%
PRECIO DE VENTA	259,10		343,80		425,60		33%	24%
RELACIÓN PRECIO / COSTO	***		***		***		—	—
IPIM NIVEL GENERAL	100		115		129		—	—
IPIM NIVEL GENERAL 2009: 100								

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro N° 8.1.a (cont.)
Diferencias en valores absolutos
Calculadas en base a la estructura de costos en pesos.

2011/2010		
	\$	Participación
Costos Fijos de Fabricación	***	65%
Insumos Nacionales	***	16%
Mano de Obra Directa	***	14%
Otros Costos	***	4%
Costos Var. de Fabricación	***	2%
Insumos Importados	***	0%
VARIACIONES POSITIVAS		100%

Gastos Var. de Comercialización	***	100%
VARIACIONES NEGATIVAS	***	100%
VARIACIÓN NETA	***	

2012/2011		
	\$	Participación
Costos Fijos de Fabricación	***	52%
Insumos Nacionales	***	18%
Otros Costos	***	12%
Mano de Obra Directa	***	11%
Costos Var. de Fabricación	***	5%
Gastos Var. de Comercialización	***	2%
Insumos Importados	***	0%
VARIACIONES POSITIVAS		100%

Costos Fijos de Fabricación	***	***
Insumos Nacionales	***	***
Otros Costos	***	***
Mano de Obra Directa	***	***
Costos Var. de Fabricación	***	***
Gastos Var. de Comercialización	***	***
Insumos Importados	***	***
VARIACIONES POSITIVAS		100%
VARIACIONES NEGATIVAS	***	***
VARIACIÓN NETA	***	***

Fuente: CNCE basándose en la información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro N° 8.1.b

Estructura de Costos de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS de CERRO NEGRO.

GUARDA DE CERAMICA ESMALTADA DECORADA, ENTRE 5 Y 6 CM POR 20 CM.

Modelo: Flecha Curva 5x20 cm.

Este modelo de representó aproximadamente el 61% en la facturación total del producto similar al mercado interno para el año 2012.

En pesos por metro cuadrado.

Concepto	2010		2011		2012		Variaciones porcentuales	
	pesos	participación	pesos	participación	pesos	participación	2011/2010	2012/2011
Insumos Nacionales	***	9%	***	5%	***	5%	-4%	24%
Esquistosa	***	0%	***	0%	***	0%	-24%	11%
Bentonita	***	0%	***	0%	***	0%	0%	41%
Arcilla Roja	***	0%	***	0%	***	0%	-7%	27%
Esmaltes	***	3%	***	2%	***	2%	22%	37%
Embalaje	***	3%	***	2%	***	2%	4%	14%
Otros	***	2%	***	1%	***	1%	-44%	21%
Insumos Importados (Esmaltes)	***	2%	***	1%	***	1%	7%	14%
Mano de Obra Directa	***	43%	***	48%	***	47%	92%	10%
Costos Variables de Fabric.	***	14%	***	16%	***	24%	86%	72%
Gastos Variables de Comercialización	***	3%	***	3%	***	3%	60%	13%
TOTAL COSTOS VARIABLES	***	71%	***	73%	***	80%	76%	24%
Costos Fijos de Fabricación	***	13%	***	13%	***	8%	68%	-28%
Mano de Obra Indirecta	***	0%	***	0%	***	0%	---	---
Depreciación	***	0%	***	0%	***	0%	---	---
Otros Costos Fijos de Fabric.	***	13%	***	13%	***	8%	68%	-28%
Otros Costos	***	17%	***	14%	***	12%	44%	-6%
Financieros	***	0%	***	0%	***	0%	---	---
Administrativos	***	7%	***	7%	***	6%	55%	-6%
Fijos de comercialización	***	9%	***	7%	***	6%	36%	-5%
Otros	***	0%	***	0%	***	0%	---	---
TOTAL COSTOS FIJOS	***	29%	***	27%	***	20%	55%	-16%
COSTO MEDIO UNITARIO	***	100%	***	100%	***	100%	69%	13%
PRECIO DE VENTA	150,49		181,58		223,36		21%	23%
RELACIÓN PRECIO / COSTO	***		***		***			
IPIM NIVEL GENERAL	100		115		129			
IPIM NIVEL GENERAL 2009: 100								



Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.

[Handwritten signature]

Cuadro N° 8.1.b (cont.)
Diferencias en valores absolutos
Calculadas en base a la estructura de costos en pesos.

2011/2010	
\$	Participación
***	56%
***	18%
***	12%
***	11%
***	0%
***	3%
***	100%

Mano de Obra Directa
Costos Var. de Fabricación
Costos Fijos de Fabricación
Otros Costos
Insumos Importados
Gastos Var. de Comercialización
VARIACIONES POSITIVAS

Insumos Nacionales
VARIACIONES NEGATIVAS
VARIACIÓN NETA

***	100%
***	100%

2012/2011	
\$	Participación
***	64%
***	27%
***	7%
***	1%
***	2%
***	100%

Costos Var. de Fabricación
Mano de Obra Directa
Insumos Nacionales
Insumos Importados
Gastos Var. de Comercialización
VARIACIONES POSITIVAS

Costos Fijos de Fabricación
Otros Costos
VARIACIONES NEGATIVAS
VARIACIÓN NETA

***	82%
***	18%
***	100%

Fuente: CNCE basándose en la información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro Nº 8.1.c

Estructura de Costos de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS de IDEAS VETRO.

GUARDA DE CERÁMICA ESMALTADA DECORADA, ENTRE 5 Y 6 CM POR 20 CM.

Este modelo representó aproximadamente el 0,94% en la facturación total del producto similar al mercado interno para el año 2012.
En pesos por metro cuadrado.

Concepto	2011		2012		Var. porcentuales 2012/2011
	pesos	participación	pesos	participación	
Insumos Nacionales	***	17%	***	16%	17%
Cerámica	***	12%	***	12%	20%
Esmalte	***	2%	***	2%	14%
Disco de corte	***	1%	***	1%	10%
Embalaje	***	1%	***	1%	10%
Insumos Importados	***	0%	***	0%	30%
Mano de Obra Directa	***	15%	***	16%	28%
Costos Variables de Fabric.	***	13%	***	13%	21%
Gastos Variables de Comercialización	***	15%	***	14%	24%
TOTAL COSTOS VARIABLES	***	60%	***	59%	

Costos Fijos de Fabricación	***	19%	***	19%	27%
Mano de Obra Indirecta	***	5%	***	6%	38%
Depreciación	***	7%	***	6%	4%
Otros Costos Fijos de Fabric.	***	7%	***	8%	42%
Otros Costos	***	21%	***	22%	34%
Financieros	***	3%	***	3%	57%
Administrativos	***	11%	***	12%	39%
Fijos de comercialización	***	7%	***	7%	19%
Otros	***	0%	***	0%	—
TOTAL COSTOS FIJOS	***	40%	***	41%	31%

COSTO MEDIO UNITARIO	***	100%	***	100%	27%
-----------------------------	-----	------	-----	------	-----

PRECIO DE VENTA	193,23	241,95	25%
------------------------	--------	--------	-----

RELACIÓN PRECIO / COSTO	***	***	
--------------------------------	-----	-----	--

IPIM NIVEL GENERAL	100	112	
---------------------------	-----	-----	--

IPIM NIVEL GENERAL 2011: 100



Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.

Cuadro N° 8.1.c (cont.)
Diferencias en valores absolutos
Calculadas en base a la estructura de costos en pesos.

2012/2011	
\$	Participación
***	27%
***	19%
***	18%
***	13%
***	12%
***	11%
***	0%
***	100%

Otros Costos	
Costos Fijos de Fabricación	
Mano de Obra Directa	
Costos Var. de Fabricación	
Gastos Var. de Comercialización	
Insumos Nacionales	
Insumos Importados	
VARIACIONES POSITIVAS	

VARIACIONES NEGATIVAS	***
------------------------------	-----

VARIACIÓN NETA	***
-----------------------	-----

Fuente: CNCE basándose en la información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro N° 8.1.d

Estructura de Costos de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS de INCE.

GUARDA DE CERÁMICA ESMALTADA DECORADA, ENTRE 5 Y 6 CM POR 20 CM.

Modelo: Flecha 5x25 cm.

Este modelo de representó aproximadamente el 14% en la facturación total del producto similar al mercado interno para el año 2012.

En pesos por metro cuadrado.

Concepto	2010		2011		2012		Variaciones porcentuales	
	pesos	participación	pesos	participación	pesos	participación	2011/2010	2012/2011
Insumos Nacionales	***	31%	***	26%	***	14%	14%	20%
Esmalte base	***	9%	***	8%	***	4%	15%	15%
Vitrosa	***	6%	***	6%	***	3%	15%	15%
Base	***	4%	***	4%	***	3%	9%	55%
Otros	***	11%	***	10%	***	5%	14%	14%
Insumos Importados	***	0%	***	0%	***	0%	95%	122%
Mano de Obra Directa	***	15%	***	22%	***	22%	38%	112%
Costos Variables de Fabric.	***	5%	***	5%	***	5%	—	—
Gastos Variables de Comercialización	***	0%	***	0%	***	0%	—	—
TOTAL COSTOS VARIABLES	***	51%	***	53%	***	41%	40%	71%
Costos Fijos de Fabricación	***	18%	***	13%	***	23%	-3%	287%
Mano de Obra Indirecta	***	0%	***	0%	***	0%	—	—
Depreciación	***	0%	***	0%	***	0%	—	—
Otros Costos Fijos de Fabric.	***	18%	***	13%	***	23%	-3%	287%
Otros Costos	***	31%	***	33%	***	35%	42%	133%
Financieros	***	0%	***	0%	***	0%	—	—
Administrativos	***	14%	***	15%	***	35%	40%	417%
Fijos de comercialización	***	17%	***	18%	***	0%	44%	—
Otros	***	0%	***	0%	***	0%	—	—
TOTAL COSTOS FIJOS	***	49%	***	47%	***	59%	26%	177%
COSTO MEDIO UNITARIO	***	100%	***	100%	***	100%	33%	120%
PRECIO DE VENTA	283,76		368,42		521,94		30%	42%
RELACIÓN PRECIO / COSTO	***		***		***			
IPIM NIVEL GENERAL	100		115		129			
IPIM NIVEL GENERAL 2010: 100								

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro N° 8.1.d (cont.)
Diferencias en valores absolutos
 Calculadas en base a la estructura de costos en pesos.

2011/2010	
\$	Participación
***	42%
***	39%
***	13%
***	6%
***	0%
***	0%
***	100%

Mano de Obra Directa
Otros Costos
Insumos Nacionales
Costos Var. de Fabricación
Insumos Importados
Gastos Var. de Comercialización
VARIACIONES POSITIVAS

***	100%
***	100%

Costos Fijos de Fabricación
VARIACIONES NEGATIVAS

VARIACIÓN NETA

2012/2011	
\$	Participación
***	37%
***	32%
***	22%
***	5%
***	4%
***	0%
***	0%
***	100%

Otros Costos
Costos Fijos de Fabricación
Mano de Obra Directa
Costos Var. de Fabricación
Insumos Nacionales
Insumos Importados
Gastos Var. de Comercialización
VARIACIONES POSITIVAS

VARIACIONES NEGATIVAS

VARIACIÓN NETA

Fuente: CNCE basándose en la información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro N° 8.2

Estructura de Costos de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS de ACUARELA.

MALLA DE PLAQUITA DE MARMOL ESMALTADA CON COMPONENTES DE RANGO ENTRE 1,5 cm y 2,5 cm
Modelo: malla FLAME TRAVERTINO

Este modelo representó el 4% en la facturación total del producto similar al mercado interno para el año 2012.
 En pesos por metro cuadrado.

Concepto	2010		2011		2012		Variaciones porcentuales	
	pesos	participación	pesos	participación	pesos	participación	2011/2010	2012/2011
Insumos Nacionales	***	34%	***	36%	***	36%	23%	20%
Mármol en placas de 10 mm	***	31%	***	31%	***	31%	20%	18%
Materiales de embalaje	***	2%	***	2%	***	3%	44%	37%
Vidrio	***	2%	***	2%	***	2%	64%	33%
Insumos Importados	***	0%	***	0%	***	0%	---	---
Mano de Obra Directa	***	14%	***	15%	***	16%	32%	27%
Costos Variables de Fabric.	***	3%	***	3%	***	3%	11%	18%
Gastos Variables de Comercialización	***	2%	***	2%	***	2%	-7%	15%
TOTAL COSTOS VARIABLES	***	54%	***	57%	***	58%	23%	22%
Costos Fijos de Fabricación	***	28%	***	27%	***	27%	13%	21%
Mano de Obra Indirecta	***	0%	***	0%	***	0%	---	---
Depreciación	***	0%	***	0%	***	0%	---	---
Otros Costos Fijos de Fabric.	***	28%	***	27%	***	27%	13%	21%
Otros Costos	***	19%	***	16%	***	15%	2%	10%
Financieros	***	0%	***	0%	***	0%	---	---
Administrativos	***	19%	***	16%	***	15%	2%	10%
Fijos de comercialización	***	0%	***	0%	***	0%	---	---
Otros	***	0%	***	0%	***	0%	---	---
TOTAL COSTOS FIJOS	***	46%	***	43%	***	42%	9%	17%
COSTO MEDIO UNITARIO	***	100%	***	100%	***	100%	16%	20%
PRECIO DE VENTA	411,90		501,00		697,50		22%	39%
RELACIÓN PRECIO / COSTO	***		***		***			
IPIM NIVEL GENERAL	100		115		129			
IPIM NIVEL GENERAL 2010: 100								

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro Nº 8.2. (cont.)
Diferencias en valores absolutos
 Calculadas en base a la estructura de costos en pesos.

2011/2010	
\$	Participación
***	47%
***	26%
***	22%
***	2%
***	2%
***	0%
***	100%

Insumos Nacionales
Mano de Obra Directa
Costos Fijos de Fabricación
Otros Costos
Costos Var. de Fabricación
Insumos Importados
VARIACIONES POSITIVAS

Gastos Var. de Comercialización
VARIACIONES NEGATIVAS
VARIACIÓN NETA

***	100%
***	100%

2012/2011	
\$	Participación
***	37%
***	29%
***	21%
***	9%
***	3%
***	1%
***	0%
***	100%

Insumos Nacionales
Costos Fijos de Fabricación
Mano de Obra Directa
Otros Costos
Costos Var. de Fabricación
Gastos Var. de Comercialización
Insumos Importados
VARIACIONES POSITIVAS

VARIACIONES NEGATIVAS

VARIACIÓN NETA

***	***
-----	-----

Fuente: CNCE basándose en la información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro Nº 8.3

Estructura de Costos de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS de MURVI.

MACETA DE PLAQUITAS DE VIDRIO COLOREADA EN MASA CON COMPONENTES DE RANGO DE 1,5 CM. X 2,5 CM.
Modelo: O 22 F 20

Este modelo de representó aproximadamente el 27% en la facturación total del producto similar al mercado interno para el año 2012.
En pesos por metro cuadrado.

Concepto	2010		2011		2012		Variaciones porcentuales	
	pesos	participación	pesos	participación	pesos	participación	2011/2010	2012/2011
Insumos Nacionales	13,96	34%	22,32	34%	26,96	32%	60%	21%
Macro componentes	8,46	21%	11,88	18%	13,86	17%	40%	17%
Oxidos	5,50	13%	10,44	16%	13,10	16%	90%	25%
Insumos Importados	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
Mano de Obra Directa	5,32	13%	9,64	15%	12,31	15%	81%	28%
Costos Variables de Fabric.	11,35	28%	16,76	25%	23,46	28%	48%	40%
Gastos Variables de Comercialización	0,87	2%	1,89	3%	1,89	2%		
TOTAL COSTOS VARIABLES	31,50	77%	50,61	76%	64,62	78%	61%	28%
Costos Fijos de Fabricación	4,66	11%	7,33	11%	7,77	9%	57%	6%
Mano de Obra Indirecta	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
Depreciación	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
Otros Costos Fijos de Fabric.	4,66	11%	7,33	11%	7,77	9%	57%	6%
Otros Costos	4,70	12%	8,52	13%	10,83	13%	81%	27%
Financieros	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
Administrativos	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
Fijos de comercialización	3,53	9%	4,86	7%	6,84	8%	38%	41%
Otros	1,17	3%	3,66	6%	3,99	5%	213%	9%
TOTAL COSTOS FIJOS	9,36	23%	15,85	24%	18,60	22%	69%	17%
COSTO MEDIO UNITARIO	40,86	100%	66,46	100%	83,22	100%	63%	25%
PRECIO DE VENTA	50,00		62,00		81,00		24%	31%
RELACIÓN PRECIO / COSTO	1,22		0,93		0,97			
IPIM NIVEL GENERAL	100		115		129			
IPIM NIVEL GENERAL 2009: 100								

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro N° 8.3 (cont.)
Diferencias en valores absolutos
 Calculadas en base a la estructura de costos en pesos.

2011/2010	
\$	Participación
3,82	15%
5,41	21%
4,32	17%
2,67	10%
8,36	33%
1,02	4%
0,00	0%
25,60	100%

Otros Costos
Costos Var. de Fabricación
Mano de Obra Directa
Costos Fijos de Fabricación
Insumos Nacionales
Gastos Var. de Comercialización
Insumos Importados
VARIACIONES POSITIVAS

VARIACIONES NEGATIVAS

VARIACIÓN NETA

—

25,60

2012/2011	
\$	Participación
4,64	28%
2,67	16%
6,70	40%
0,44	3%
2,31	14%
0,00	0%
0,00	0%
16,76	100%

Insumos Nacionales
Mano de Obra Directa
Costos Var. de Fabricación
Costos Fijos de Fabricación
Otros Costos
Gastos Var. de Comercialización
Insumos Importados
VARIACIONES POSITIVAS

VARIACIONES NEGATIVAS

VARIACIÓN NETA

—

16,76

Fuente: CNCE basándose en la información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro N° 8.4.a

Estructura de Costos de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS de ACUARELA.

MALLA DE PLAQUITA DE VIDRIO ESMALTADA CON COMPONENTES DE RANGO ENTRE 1,5 cm y 2,5 cm

Modelo: malla de vidrio de 2,5 x 2,5 de 30 x 30

Este modelo representó aproximadamente el 0,009% en la facturación total del producto similar al mercado interno para el año 2012.

En pesos por metro cuadrado.

Concepto	2010		2011		2012		Variaciones porcentuales	
	pesos	participación	pesos	participación	pesos	participación	2011/2010	2012/2011
Insumos Nacionales	***	23%	***	28%	***	30%	50%	30%
Vidrio	***	16%	***	22%	***	23%	64%	33%
Esmalte	***	3%	***	3%	***	3%	9%	14%
Pantallas	***	1%	***	1%	***	1%	17%	26%
Material de embalaje	***	3%	***	3%	***	3%	28%	30%
Insumos Importados	***	0%	***	0%	***	0%		
Mano de Obra Directa	***	20%	***	21%	***	22%	32%	27%
Costos Variables de Fabric.	***	7%	***	6%	***	6%	10%	22%
Gastos Variables de Comercialización	***	3%	***	2%	***	2%	-7%	15%
TOTAL COSTOS VARIABLES	***	53%	***	58%	***	60%	35%	28%
Costos Fijos de Fabricación	***	26%	***	25%	***	25%	19%	25%
Mano de Obra Indirecta	***	0%	***	0%	***	0%		
Depreciación	***	0%	***	0%	***	0%		
Otros Costos Fijos de Fabric.	***	26%	***	25%	***	25%	19%	25%
Otros Costos	***	21%	***	17%	***	15%	2%	10%
Financieros	***	0%	***	0%	***	0%		
Administrativos	***	21%	***	17%	***	15%		
Fijos de comercialización	***	0%	***	0%	***	0%		
Otros	***	0%	***	0%	***	0%		
TOTAL COSTOS FIJOS	***	47%	***	42%	***	40%	11%	19%
COSTO MEDIO UNITARIO	***	100%	***	100%	***	100%	24%	24%
PRECIO DE VENTA	271,60		s/d		s/d			
RELACIÓN PRECIO / COSTO	***		***		***			
IPIM NIVEL GENERAL	100		115		129			
IPIM NIVEL GENERAL 2010: 100								

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro N° 8.4.a (cont.) **Diferencias en valores absolutos** Calculadas en base a la estructura de costos en pesos.

2011/2010	
\$	Participación
***	49%
***	26%
***	20%
***	3%
***	2%
***	0%
***	100%

Insumos Nacionales
Mano de Obra Directa
Costos Fijos de Fabricación
Costos Var. de Fabricación
Otros Costos
Insumos Importados
VARIACIONES POSITIVAS

Gastos Var. de Comercialización
VARIACIONES NEGATIVAS
VARIACIÓN NETA

***	100%
***	100%

Insumos Nacionales
Costos Fijos de Fabricación
Mano de Obra Directa
Otros Costos
Costos Var. de Fabricación
Gastos Var. de Comercialización
Insumos Importados
VARIACIONES POSITIVAS

VARIACIONES NEGATIVAS
VARIACIÓN NETA

2012/2011	
\$	Participación
***	36%
***	26%
***	24%
***	7%
***	6%
***	1%
***	0%
***	100%

***	***

Fuente: CNCE basándose en la información obrante en el expediente de referencia.



[Handwritten signature]

**Cuadro N° 8.4.b****Estructura de Costos de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS de IDEAS VETRO.****MAILLA DE PLAQUITA DE VIDRIO ESMALTADA CON COMPONENTES DE RANGO DE 2,2 cm x 4,7**Este modelo representó aproximadamente el 0,23% en la facturación total del producto similar al
En pesos por metro cuadrado.

Concepto	2012	
	pesos	participación
Insumos Nacionales	***	11%
Cerámica	***	6%
Esmalte	***	5%
Disco de corte	***	0%
Embalaje	***	1%
Insumos Importados	***	0%
Mano de Obra Directa	***	33%
Costos Variables de Fabric.	***	8%
Gastos Variables de Comercialización	***	7%
Fletes	***	3%
TOTAL COSTOS VARIABLES	***	61%
Costos Fijos de Fabricación	***	17%
Mano de Obra Indirecta	***	5%
Mantenimiento	***	
Depreciación	***	5%
Otros Costos Fijos de Fabric.	***	3%
Otros Costos	***	21%
Financieros	***	3%
Administrativos	***	12%
Fijos de comercialización	***	6%
Otros	***	0%
TOTAL COSTOS FIJOS	***	39%
COSTO MEDIO UNITARIO	***	100%
PRECIO DE VENTA	604,53	
RELACIÓN PRECIO / COSTO	***	

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.

Cuadro N° 8.4.c

Estructura de Costos de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS de INCE.

PLAQUITA DE VIDRIO ESMALTADA CON COMPONENTES DE RANGO ENTRE 1,5 cm y 2,5 cm

Modelo: 30 x 30 cm. (2,5 x 2,5 cm)

Este modelo representó aproximadamente el 0,98% en la facturación total del producto similar al mercado interno para el año 2012.
En pesos por metro cuadrado.

Concepto	2010		2011		2012		Variaciones porcentuales	
	pesos	participación	pesos	participación	pesos	participación	2011/2010	2012/2011
Insumos Nacionales	***	14%	***	11%	***	12%	27%	54%
Base refractaria	***	0%	***	0%	***	0%	0%	48%
Vidrio plano	***	8%	***	7%	***	7%	36%	43%
Engobe	***	1%	***	0%	***	1%	15%	89%
Decoraciones	***	4%	***	3%	***	2%	15%	-22%
Adhesivo	***	1%	***	1%	***	3%	15%	353%
Malla	***	0%	***	0%	***	0%	15%	77%
Insumos Importados	***	0%	***	0%	***	0%		
Mano de Obra Directa	***	18%	***	21%	***	23%	87%	54%
Costos Variables de Fabric.	***	54%	***	55%	***	52%	55%	39%
Gastos Variables de Comercialización	***	0%	***	0%	***	0%		
TOTAL COSTOS VARIABLES	***	85%	***	88%	***	87%	57%	45%
Costos Fijos de Fabricación	***	2%	***	1%	***	1%	15%	70%
Mano de Obra Indirecta	***	0%	***	0%	***	0%		
Depreciación	***	0%	***	0%	***	0%		
Otros Costos Fijos de Fabric.	***	2%	***	1%	***	1%	15%	70%
Otros Costos	***	13%	***	11%	***	12%	28%	54%
Financieros	***	0%	***	0%	***	0%		
Administrativos	***	2%	***	1%	***	2%	15%	70%
Fijos de comercialización	***	12%	***	10%	***	10%	30%	52%
Otros	***	0%	***	0%	***	0%		
TOTAL COSTOS FIJOS	***	15%	***	12%	***	13%	27%	56%
COSTO MEDIO UNITARIO	***	100%	***	100%	***	100%	53%	46%
PRECIO DE VENTA	540,93		833,23		778,86		54%	-7%
RELACIÓN PRECIO / COSTO	***		***		***			
IPIM NIVEL GENERAL	100		115		129			
IPIM NIVEL GENERAL 2010: 100								

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



[Handwritten signature]

Cuadro N° 8.4.c (cont.)
Diferencias en valores absolutos
Calculadas en base a la estructura de costos en pesos.

2011/2010	
\$	Participación
***	57%
***	29%
***	7%
***	7%
***	0,4%
***	0%
***	0%
***	100%

Costos Var. de Fabricación
Mano de Obra Directa
Otros Costos
Insumos Nacionales
Costos Fijos de Fabricación
Insumos Importados
Gastos Var. de Comercialización
VARIACIONES POSITIVAS

VARIACIONES NEGATIVAS
VARIACIÓN NETA

2012/2011	
\$	Participación
***	47%
***	25%
***	13%
***	13%
***	2%
***	0%
***	0%
***	100%

Costos Var. de Fabricación
Mano de Obra Directa
Insumos Nacionales
Otros Costos
Costos Fijos de Fabricación
Insumos Importados
Gastos Var. de Comercialización
VARIACIONES POSITIVAS

VARIACIONES NEGATIVAS
VARIACIÓN NETA

Fuente: CNCE basándose en la información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro Nº 9.1.a Precios Corrientes

En pesos por metro cuadrado

Producto representativo: Guarda de cerámica esmaltada decorada, entre 5 y 6 cm. x 20 cm.

Período	ACUARELA	CERRO NEGRO	IDEAS VETRO	INCE	Ingresos Medios Corrientes
Promedios Anuales					
2010	259	150	-	284	185
2011	344	182	193	368	235
2012	426	223	242	522	267
Promedios ponderados					
Var. 2011/2010	33%	21%	-	30%	27%
Var. 2012/2011	24%	23%	25%	42%	14%

Nota: Para detalles sobre el cálculo del ingreso medio corriente, ver Notas Metodológicas.
Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro N° 9.1.b
Precios Corrientes y Relativos de Guardas, Listles y Plaquitas

En pesos por metro cuadrado

Producto representativo: Un metro cuadrado de Malla de plaquitas de mármol con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.

Periodo	Ingresos Medios Corrientes
	ACUARELA
Promedios Anuales	Promedios ponderados
2010	412
2011	501
2012	697
Var. 2011/2010	22%
Var. 2012/2011	39%

Nota: Para detalles sobre que empresas fueron consideradas en el cálculo del ingreso medio corriente, ver Notas Metodológicas.
Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro Nº 9.1.c
Precios Corrientes y Relativos de Guardas, Listeles y Plaquitas

En pesos por metro cuadrado

Producto representativo: Un metro cuadrado de Malla de plaquitas de vidrio coloreado en masa con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.

Período	Ingresos Medios Corrientes
	MURVI
Promedios Anuales	
2010	59
2011	74
2012	94
Var. 2011/2010	25%
Var. 2012/2011	26%

Nota: Para detalles sobre que empresas fueron consideradas en el cálculo del ingreso medio corriente, ver Notas Metodológicas.
Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro N° 9.2.a
Precios Corrientes y Relativos de Guardas, Listeles y Plaquitas

En pesos por metro cuadrado y números índice

Producto representativo: Guarda de cerámica esmaltada decorada, entre 5 y 6 cm. x 20 cm.

Período	Ingresos Medios Corrientes		Índice 1:IPIM NIVEL GENERAL		Índice 2: IPIM 2691 Productos de cerámica no refractaria para uso no estructural	
	\$ por metro cuadrado	[base 2010 = 100]	Precio relativo [base 2010 = 100]	Serie original [base 2010 Simple = 100]	Precio relativo [base 2010 = 100]	Serie original [base 2010 Simple = 100]
	Promedios ponderados		Promedios simples		Promedios simples	
Promedios Anuales						
2010	185	100	100	100	100	100
2011	235	127	112	113	106	120
2012	267	144	113	127	105	138
Var. 2011/2010	27%	27%				
Var. 2012/2011	14%	14%				

Nota: Para detalles sobre el cálculo del ingreso medio corriente, ver Notas Metodológicas.
Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro N° 9.2.b
Precios Corrientes y Relativos de Guardas, Listeles y Plaquitas

En pesos por metro cuadrado y números índice

Producto representativo: Un metro cuadrado de Malla de plaquitas de mármol con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.

Período	Ingresos Medios Corrientes		Índice 1:IPIM NIVEL GENERAL		Índice 2: IPIM 269 Otros productos de minerales no metálicos	
	\$ por metro cuadrado	[base 2010 = 100]	Precio relativo [base 2010 = 100]	Serie original [base 2010 Simple = 100]	Precio relativo [base 2010 = 100]	Serie original [base 2010 Simple = 100]
			Promedios simples			
Promedios Anuales	Promedios ponderados		Promedios simples			
2010	412	100	100	100	100	100
2011	501	122	108	113	105	116
2012	697	169	133	127	123	137
Var. 2011/2010	22%	22%				
Var. 2012/2011	39%	39%				

Nota: Para detalles sobre que empresas fueron consideradas en el cálculo del ingreso medio corriente, ver Notas Metodológicas.
Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro N° 9.2.c

Precios Corrientes y Relativos de Guardas, Listles y Plaquitas

En pesos por metro cuadrado y números índice

Producto representativo: Un metro cuadrado de Malla de plaquitas de vidrio coloreado en masa con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.

Período	Ingresos Medios Corrientes		Índice 1:IPIM NIVEL GENERAL		Índice 2: IPIM 261 Vidrio y productos de vidrio	
	\$ por metro cuadrado	[base 2010 = 100]	Precio relativo [base 2010 = 100]	Serie original [base 2010 Simple = 100]	Precio relativo [base 2010 = 100]	Serie original [base 2010 Simple = 100]
			Promedios simples		Promedios simples	
Promedios Anuales						
2010	59	100	100	100	100	100
2011	74	125	111	113	112	112
2012	94	159	124	127	127	125
Var. 2011/2010	25%	25%				
Var. 2012/2011	26%	26%				

Nota: Para detalles sobre que empresas fueron consideradas en el cálculo del ingreso medio corriente, ver Notas Metodológicas.
Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia e INDEC.



Cuadro N° 10.1.1
Indicadores Contables
ACUARELA

En porcentajes y en miles de pesos.

	31/10/2008	31/10/2009	31/10/2010	31/10/2011	31/10/2012
--	------------	------------	------------	------------	------------

Porcentaje de participación de Guardas de cerámicas vendidas al M.I. sobre la facturación total (1)					
Ventas al mercado interno de Guardas de cerámicas (calculadas en forma lineal)				79%	78%
Diferencias en valores absolutos en las ventas al mercado interno de Guardas de cerámicas				10.114	11.466
Participación de Guardas de cerámicas en la evolución de las ventas totales (2)					1353
					73%

RUBROS CONTABLES DEL ESTADO DE RESULTADOS EN MILES DE PESOS

Ventas	13.931	11.167	12.720	12.872	14.720
Costo de Ventas	10.433	8.218	9.816	9.999	12.234
Resultado Bruto	3.497	2.949	2.904	2.873	2.487
Resultado Operativo	403	432	643	566	-295
Resultado Neto	232	209	327	157	-837

INDICES DE RENTABILIDAD

Margen Bruto / Ventas	Resultado Bruto / Ventas				
Margen Operativo / Ventas	Resultado Operativo / Ventas	25%	26%	23%	22%
Margen Neto / Ventas	Resultado Neto / Ventas	3%	4%	5%	4%
Tasa Retorno / P. Neto	Resultado Neto / Patrimonio Neto	2%	2%	3%	1%
Tasa Retorno / Activos	Resultado Neto / Activo Total	5%	5%	7%	3%
		3%	3%	4%	2%

INDICES DE LIQUIDEZ

Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	170%	147%	155%	148%
Liquidez Acida	(Act. Cte - Bs. Cambio) / Pasivo Cte.	144%	120%	126%	117%

INDICES DE ENDEUDAMIENTO

Prop. Act. Fin. c/ Deuda	Pasivo Total / Activo Total	39%	39%	37%	46%
Endeudamiento Global	Pasivo Total / Patrimonio Neto	64%	65%	58%	73%
Prop. Deuda a Corto Plazo	Pasivo Corriente / Activo Total	38%	39%	36%	39%

(1) Fórmula: (Ventas al mercado interno / Ventas totales de la empresa) * 100.

(2) Fórmula: (Variación de las ventas al mercado interno / Variación de ventas totales de la empresa) * 100.

Nota: Cuando la evolución de las ventas del producto similar tiene distinto signo que la evolución de las ventas totales se consigna "evolución inversa" y cuando el porcentaje es superior a 100% significa que los demás productos de la empresa evolucionaron en forma inversa al producto similar.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



[Handwritten signature]

Cuadro Nº 10.1.2
Indicadores Contables
INCE S.A.

En porcentajes y en miles de pesos.

	31/05/2008	31/05/2009	31/05/2010	31/05/2011	31/05/2012	31/05/2013
--	------------	------------	------------	------------	------------	------------

Porcentaje de participación de Guardas de cerámicas vendidas al M.I sobre la facturación total (1)						
Ventas al mercado interno de Guardas de cerámicas (calculadas en forma lineal)						
Diferencias en valores absolutos en las ventas al mercado interno de Guardas de cerámicas						
Participación de Guardas de cerámicas en la evolución de las ventas totales (2) (3)						

RUBROS CONTABLES DEL ESTADO DE RESULTADOS EN MILES DE PESOS

Ventas						
Costo de Ventas	3.445	2.652	2.909	3.175	3.776	4.867
Resultado Bruto	2.566	1.305	2.047	2.048	3.095	3.993
Resultado Operativo	879	1.347	863	977	482	614
Resultado Neto	-263	163	154	151	199	260
	-206	107	101	35	66	88

INDICES DE RENTABILIDAD

Margen Bruto / Ventas	Resultado Bruto / Ventas					
Margen Operativo / Ventas	Resultado Operativo / Ventas					
Margen Neto / Ventas	Resultado Neto / Ventas					
Tasa Retorno / P. Neto	Resultado Neto / Patrimonio Neto					
Tasa Retorno / Activos	Resultado Neto / Activo Total					

INDICES DE LIQUIDEZ

Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente					
Liquidez Acida	(Act. Cte - Bs. Cambio) / Pasivo Cte.					

INDICES DE ENDEUDAMIENTO

Prop. Act. Fin. c/ Deuda	Pasivo Total / Activo Total					
Endeudamiento Global	Pasivo Total / Patrimonio Neto					
Prop. Deuda a Corto Plazo	Pasivo Corriente / Activo Total					

(1) Fórmula: (Ventas al mercado interno / Ventas totales de la empresa) * 100.

(2) Fórmula: (Variación de las ventas al mercado interno / Variación de ventas totales de la empresa) * 100.

Nota: Cuando la evolución de las ventas al mercado interno tiene distinto signo que la evolución de las ventas totales se consigna "evolución inversa" y cuando el porcentaje es superior a 100% significa que los demás productos de la empresa evolucionaron en forma inversa al producto similar.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro N° 10.1.3
Indicadores Contables
MURVI S.A.

En porcentajes y en miles de pesos.

	30/06/2010	30/06/2011	30/06/2012	30/06/2013
--	------------	------------	------------	------------

Porcentaje de participación de Guardas de cerámicas vendidas al M.I sobre la facturación total (1)				
Ventas al mercado interno de Guardas de cerámicas (calculadas en forma lineal)				
Diferencias en valores absolutos en las ventas al mercado interno de Guardas de cerámicas				
Participación de Guardas de cerámicas en la evolución de las ventas totales (2)				

RUBROS CONTABLES DEL ESTADO DE RESULTADOS EN MILES DE PESOS

Ventas				
Costo de Ventas	6.062	6.999	8.843	11.034
Resultado Bruto	3.911	4.877	6.068	7.290
Resultado Operativo	2.151	2.121	2.775	3.744
Resultado Neto	598	361	548	796
	432	165	437	774

INDICES DE RENTABILIDAD

Margen Bruto / Ventas	Resultado Bruto / Ventas			
Margen Operativo / Ventas	Resultado Operativo / Ventas	35%	30%	31%
Margen Neto / Ventas	Resultado Neto / Ventas	10%	5%	6%
Tasa Retorno / P. Neto	Resultado Neto / Patrimonio Neto	7%	2%	5%
Tasa Retorno / Activos	Resultado Neto / Activo Total	51%	18%	37%
		21%	8%	15%

INDICES DE LIQUIDEZ

Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	137%	139%	163%
Liquidez Acida	(Act.Cte - Bs.Cambio) / Pasivo Cte.	111%	114%	144%

INDICES DE ENDEUDAMIENTO

Prop. Act. Fin. c/ Deuda	Pasivo Total / Activo Total			
Endeudamiento Global	Pasivo Total / Patrimonio Neto	59%	59%	52%
Prop. Deuda a Corto Plazo	Pasivo Corriente / Activo Total	141%	145%	127%
		59%	59%	52%

(1) Fórmula: (Ventas al mercado interno / Ventas totales de la empresa) * 100.

(2) Fórmula: (Variación de las ventas al mercado interno / Variación de ventas totales de la empresa) * 100.

Nota: Cuando la evolución de las ventas del producto similar tiene distinto signo que la evolución de las ventas totales se consigna "evolución inversa" y cuando el porcentaje es superior a 100% significa que los demás productos de la empresa evolucionaron en forma inversa al producto similar.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro N° 10.1.4
Indicadores Contables
CANTERAS CERRO NEGRO S.A.
 En porcentajes y en miles de pesos.

	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012
--	------------	------------	------------

Porcentaje de participación de Guardas de cerámicas vendidas al M.I. sobre la facturación total (1)			
Ventas al mercado interno de Guardas de cerámicas (calculadas en forma lineal)	4%	3%	3%
Diferencias en valores absolutos en las ventas al mercado interno de Guardas de cerámicas	9.744	10.929	14.054
Participación de Guardas de cerámicas en la evolución de las ventas totales (2)	—	1185	3126
	—	2%	3%

RUBROS CONTABLES DEL ESTADO DE RESULTADOS EN MILES DE PESOS

Ventas			
Costo de Ventas	254.583	315.211	411.207
Resultado Bruto	189.437	271.088	352.427
Resultado Operativo	65.146	44.123	58.780
Resultado Neto	6.725	-28.152	-37.465
	-8.872	-42.619	-63.076

INDICES DE RENTABILIDAD

Margen Bruto / Ventas	Resultado Bruto / Ventas		
Margen Operativo / Ventas	Resultado Operativo / Ventas	26%	14%
Margen Neto / Ventas	Resultado Neto / Ventas	3%	-9%
Tasa Retorno / P. Neto	Resultado Neto / Patrimonio Neto	-3%	-14%
Tasa Retorno / Activos	Resultado Neto / Activo Total	-58%	-64%
		-3%	-12%
			-15%

INDICES DE LIQUIDEZ

Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	147%	144%
Liquidez Acida	(Act. Cte - Bs. Cambio) / Pasivo Cte.	31%	39%
			116%
			26%

INDICES DE ENDEUDAMIENTO

Prop. Act. Fin. c/ Deuda	Pasivo Total / Activo Total		
Endeudamiento Global	Pasivo Total / Patrimonio Neto	94%	81%
Prop. Deuda a Corto Plazo	Pasivo Corriente / Activo Total	1592%	415%
		35%	36%
			89%
			789%
			44%

(1) Fórmula: (Ventas al mercado interno / Ventas totales de la empresa) * 100.

(2) Fórmula: (Variación de las ventas al mercado interno / Variación de ventas totales de la empresa) * 100.

Nota: Cuando la evolución de las ventas del producto similar tiene distinto signo que la evolución de las ventas totales se consigna "evolución inversa" y cuando el porcentaje es superior a 100% significa que los demás productos de la empresa evolucionaron en forma inversa al producto similar.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro N° 10.1.5
Indicadores Contables
IDEAS VETRO S.A.

En porcentajes y en miles de pesos.

31/10/2011

Porcentaje de participación de Guardas de cerámicas vendidas al M.I sobre la facturación total (1)	
Ventas al mercado interno de Guardas de cerámicas (calculadas en forma lineal)	
Diferencias en valores absolutos en las ventas al mercado interno de Guardas de cerámicas	
Participación de Guardas de cerámicas en la evolución de las ventas totales (2)	

RUBROS CONTABLES DEL ESTADO DE RESULTADOS EN MILES DE PESOS

Ventas	
Costo de Ventas	2.769
Resultado Bruto	1.875
Resultado Operativo	894
Resultado Neto	138
	85

INDICES DE RENTABILIDAD

Margen Bruto / Ventas	Resultado Bruto / Ventas	
Margen Operativo / Ventas	Resultado Operativo / Ventas	32%
Margen Neto / Ventas	Resultado Neto / Ventas	5%
Tasa Retorno / P. Neto	Resultado Neto / Patrimonio Neto	3%
Tasa Retorno / Activos	Resultado Neto / Activo Total	81%
		6%

INDICES DE LIQUIDEZ

Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	108%
Liquidez Acida	(Act.Cte - Bs.Cambio) / Pasivo Cte.	108%

INDICES DE ENDEUDAMIENTO

Prop. Act. Fin. c/ Deuda	Pasivo Total / Activo Total	93%
Endeudamiento Global	Pasivo Total / Patrimonio Neto	1311%
Prop. Deuda a Corto Plazo	Pasivo Corriente / Activo Total	93%

(1) Fórmula: (Ventas al mercado interno / Ventas totales de la empresa) * 100. La firma inició su actividad en julio de 2011.

(2) Fórmula: (Variación de las ventas al mercado interno / Variación de ventas totales de la empresa) * 100.

Nota: Cuando la evolución de las ventas del producto similar tiene distinto signo que la evolución de las ventas totales se consigna "evolución inversa" y cuando el porcentaje es superior a 100% significa que los demás productos de la empresa evolucionaron en forma inversa al producto similar.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro N° 10.2.1
Cuentas Específicas de Guardas, listeles y plaquitas de ACUARELA.

En miles de pesos y en metros cuadrados.

Período	Ventas al mercado interno en pesos (A)	Ventas en Metros Cuadrados (B)	Costo Variable (C)	Contribución marginal pesos (D = A-C)	Contribución marginal % s/ventas (E = D/A)	Costo Fijo (F)	Resultado (G = D-F)	Punto de Equilibrio en pesos H = F/(1-(C/A))	Punto de Equilibrio en Metros Cuadrados (I = F/((A/B)-(C/B))	Relación Ventas / Pto. Equilibrio (J = A/H = B/I)	Relación Ventas / Costo Total
2010	9.363	21.316	***	***	***	***	***	9.797	22.303	0,96	***
2011	10.264	21.524	***	***	***	***	***	8.288	17.380	1,24	***
2012	11.707	23.711	***	***	***	***	***	14.996	30.372	0,78	***
Var. 2011/2010	10%	1%	3%	30%		1%	***	-15%	-22%		
Var. 2012/2011	14%	10%	26%	-17%		31%	***	81%	75%		

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro Nº 10.2.2
Cuentas Específicas de Guardas, listeles y plaquitas de INCE.

En miles de pesos y en metros cuadrados.

Periodo	Ventas al mercado interno en pesos (A)	Ventas en Metros Cuadrados (B)	Costo Variable (C)	Contribución marginal pesos (D = A-C)	Contribución marginal % s/ventas (E = D/A)	Costo Fijo (F)	Resultado (G = D-F)	Punto de Equilibrio en pesos (H = F/(1-(C/A)))	Punto de Equilibrio en Metros Cuadrados (I = F/((A/B)-(C/B)))	Relación Ventas / Pto. Equilibrio (J = A/H = B/I)	Relación Ventas / Costo Total
2010	3.198	7.582	***	***	***	***	***	***	***	***	***
2011	3.631	7.836	***	***	***	***	***	3.865	8.341	0,94	***
2012	4.569	5.608	***	***	***	***	***	737	905	6,20	***
Var. 2011/2010	14%	3%	-11%			-10%					
Var. 2012/2011	26%	-28%	-39%	302%		-39%		-81%	-89%		

Nota: En 2010 la contribución marginal fue negativa. Durante la verificación solo se pudieron constatar la valorización de algunas materias primas.
Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Cuadro Nº 10.2.3
Cuentas Específicas de Guardas, listeles y plaquitas de MURVI.

En miles de pesos y en metros cuadrados.

Período	Ventas al mercado interno en pesos (A)	Ventas en Metros Cuadrados (B)	Costo Variable (C)	Contribución marginal pesos (D = A-C)	Contribución marginal % s/ventas (E = D/A)	Costo Fijo (F)	Resultado (G = D-F)	Punto de Equilibrio en pesos (H = F/(1-(C/A)))	Punto de Equilibrio en Metros Cuadrados (I = F/((A/B)-(C/B)))	Relación Ventas / Pto. Equilibrio (J = A/H = B/J)	Relación Ventas / Costo Total
2010	5.920	97.410	3.613	2.307	39%	1.598	709	4.100	67.459	1,44	1,14
2011	6.206	78.932	4.029	2.177	35%	1.783	394	5.083	64.647	1,22	1,07
2012	8.237	83.549	4.930	3.307	40%	2.218	1.089	5.524	56.030	1,49	1,15
Var. 2011/2010	5%	-19%	12%	-6%	—	12%	—	24%	-4%	—	—
Var. 2012/2011	33%	6%	22%	52%	—	24%	—	9%	-13%	—	—

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.

[Handwritten signatures]



Cuadro N° 10.2.4
Cuentas Específicas de Guardas, listeles y plaquitas de CERRO NEGRO.

En miles de pesos y en metros cuadrados.

Periodo	Ventas al mercado interno en pesos (A)	Ventas en Metros Cuadrados (B)	Costo Variable (C)	Contribución marginal pesos (D = A-C)	Contribución marginal % s/ventas (E = D/A)	Costo Fijo (F)	Resultado (G = D-F)	Punto de Equilibrio en pesos H = F/(1-(C/A))	Punto de Equilibrio en Metros Cuadrados (I = F/((A/B)-(C/B))	Relación Ventas / Pto. Equilibrio (J = A/H = B/I)
2010	9.744	55.180	***	***	***	***	***	4.074	23.071	2,39
2011	10.929	51.513	***	***	***	***	***	6.085	28.682	1,80
2012	14.054	64.093	***	***	***	***	***	9.271	42.277	1,52
Var. 2011/2010	12%	-7%	22%	-5%	—	26%	-28%	49%	24%	—
Var. 2012/2011	29%	24%	44%	-6%	—	11%	—	52%	47%	—

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



Relación Ventas / Costo Total	***

Cuadro N° 10.2.5
Cuentas Específicas de Guardas, listeles y plaquitas de IDEAS VETRO.

En miles de pesos y en metros cuadrados.

Periodo	Ventas al mercado interno en pesos (A)	Ventas en Metros Cuadrados (B)	Costo Variable (C)	Contribución marginal pesos (D = A-C)	Contribución marginal % s/ventas (E = D/A)	Costo Fijo (F)	Resultado (G = D-F)	Punto de Equilibrio en pesos (H = F/(1-(C/A)))	Punto de Equilibrio en Metros Cuadrados (I = F/((A/B)-(C/B)))	Relación Ventas / Pto. Equilibrio (J = A/H = B/I)	Relación Ventas / Costo Total
2011	4.388	15.020	***	***	***	***	***	3.239	11.088	1,35	***
2012	8.510	24.560	***	***	***	***	***	6.149	17.746	1,38	***
Var. 2012/2011	94%	64%	95%	92%		88%		90%	60%		

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia.



**Cuadro N° 11.1****Importaciones de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS****a. En METROS CUADRADOS**

PERÍODO	ORIGENES INVESTIGADOS				ORIGENES NO INVESTIGADOS	IMPORTACIONES TOTALES
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	Total importaciones investigadas	Total importaciones no investigadas	
2010	52.758	735.713	54.193	842.664	11.928	854.592
2011	75.698	929.970	75.885	1.081.553	31.738	1.113.291
2012	44.574	780.674	41.527	866.775	14.355	881.130
Var. 2011 / 2010	43%	26%	40%	28%	166%	30%
Var. 2012 / 2011	-41%	-16%	-45%	-20%	-55%	-21%

b. Participación. En porcentajes

PERÍODO	ORIGENES INVESTIGADOS				ORIGENES NO INVESTIGADOS	IMPORTACIONES TOTALES
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	Total importaciones investigadas	Total importaciones no investigadas	
2010	6	86	6	99	1	100
2011	7	84	7	97	3	100
2012	5	89	5	98	2	100

Fuente: CNCE sobre la base de información suministrada por la DGA.

c. En DÓLARES FOB

PERÍODO	ORIGENES INVESTIGADOS				ORIGENES NO INVESTIGADOS	IMPORTACIONES TOTALES
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	Total importaciones investigadas	Total importaciones no investigadas	
2010	798.490	2.745.199	718.533	4.262.221	276.086	4.538.307
2011	1.078.371	4.630.049	983.531	6.691.950	913.311	7.605.262
2012	852.496	4.536.441	580.970	5.969.907	292.585	6.262.492
Var. 2011 / 2010	35%	69%	37%	57%	231%	68%
Var. 2012 / 2011	-21%	-2%	-41%	-11%	-68%	-18%

Fuente: CNCE sobre la base de información suministrada por la DGA.

d. Precios Medios Fob de las importaciones de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En DÓLARES FOB POR METRO CUADRADO

PERÍODO	ORIGENES INVESTIGADOS		
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA
2010	15,1	3,7	13,3
2011	14,2	5,0	13,0
2012	19,1	5,8	14,0
Var. 2011 / 2010	-6%	33%	-2%
Var. 2012 / 2011	34%	17%	8%

Fuente: CNCE sobre la base de información suministrada por la DGA.

Cuadro Nº 11.2.a

Importadores de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS, originarias de Brasil - en metros cuadrados -

a) Ordenados por su participación en el total importado en el año 2012

IMPORTADOR	2010			2011			2012		
	Metros cuadrados	Participación	Ranking	Metros cuadrados	Participación	Ranking	Metros cuadrados	Participación	Participación acumulada
*** **	10	0,02%	22	37	0,05%	18	10.135	23%	23%
*** **	12.512	24%	1	19.283	25%	2	7.488	17%	40%
*** **	5.829	11%	5	3.568	5%	4	7.438	17%	56%
*** **	6.827	13%	2	15.739	21%	3	6.922	16%	72%
*** **							5.858	13%	84%
*** **	27.581	52%		37.071	49%		6.933	16%	100%
Total general	52.758	100%		75.698	100%		44.574	100%	

IMPORTADOR	Metros cuadrados			Porcentajes		
	Var. 2011 / 2010	Var. 2012 / 2011	Var. 2012 / 2010	Part. 2011 - 2010	Part. 2012 - 2011	Part. 2012 - 2010
*** **	27	10.098	10.125	0,1%	-32%	-124%
*** **	6.770	-11.794	-5.024	30%	38%	61%
*** **	-2.260	3.870	1.610	-10%	-12%	-20%
*** **	8.912	-8.817	95	39%	28%	-1%
*** **	0	5.658	5.658	0%	-18%	-69%
*** **	9.490	-30.139	-20.648	41%	97%	252%
Total general	22.940	-31.124	-8.184	100%	100%	100%

b) Ordenados por su participación en el total importado durante el periodo 2010 - 2012

IMPORTADOR	VOLUMEN	Total del periodo		RANKING		
		Participación individual	Participación acumulada	2010	2011	2012
*** **	39.283	23%	23%	1	2	2
*** **	32.035	19%	41%	2	1	9
*** **	29.488	17%	58%	3	3	4
*** **	16.835	10%	68%	5	5	3
*** **	13.260	8%	76%	4	4	-
TOTAL GENERAL	42.129	24%	100%			
	173.030	100%				

c) Precio medio FOB - Ordenados por su participación en el total importado en el año 2012

IMPORTADOR	Precio medio FOB		Variación del precio medio FOB	
	2010	2011	2012	Var. 2011 / 2010
*** **	31,08	43,24	22,82	39%
*** **	17,66	19,75	22,16	12%
*** **	15,04	17,35	16,38	15%
*** **	16,55	16,54	18,22	-0,1%
*** **			16,80	-
*** **	13,65	10,08	16,20	-26%
				61%
				19%

Nota: El presente cuadro posee información confidencial en negrita e itálica. La misma será reemplazada por asteriscos en la versión pública del informe.
Fuente: CNCE, sobre la base de DGA.





Cuadro N° 11.2.b

Importadores de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS, originarias de China - en metros cuadrados -

a) Ordenados por su participación en el total importado en el año 2012

IMPORTADOR	2010			2011			2012		
	Metros cuadrados	Participación	Ranking	Metros cuadrados	Participación	Ranking	Metros cuadrados	Participación	Participación acumulada
***							92.617	12%	12%
***	203.576	28%	1	101.890	11%	1	73.859	9%	21%
***	47.613	6%	4	47.884	5%	6	69.149	9%	30%
***	65.610	9%	3	72.731	8%	2	45.839	6%	36%
***	27.031	4%	7	52.317	6%	4	40.839	5%	41%
***				10.400	1%	24	38.520	5%	46%
***	38.947	5%	5	44.929	5%	9	36.519	5%	51%
***	8.509	1%	18	21.368	2%	15	31.153	4%	55%
***	12.135	2%	14	12.482	1%	23	25.675	3%	58%
***				56.828	6%	3	23.163	3%	61%
***	18.853	3%	8	34.415	4%	10	23.112	3%	64%
***	11.415	2%	16	26.481	3%	12	23.001	3%	67%
***	15.178	2%	12	18.946	2%	18	18.936	2%	69%
***	8.463	1%	19	45.994	5%	8	13.758	2%	71%
***	17.166	2%	11	20.141	2%	17	13.727	2%	73%
***	8.048	1%	20	5.305	1%	31	12.549	2%	75%
***	253.171	34%		357.859	38%		198.259	25%	100%
Total general	735.713	100%		929.970	100%		780.674	100%	

IMPORTADOR	Metros cuadrados			Porcentajes		
	Var. 2011 / 2010	Var. 2012 / 2011	Var. 2012 / 2010	Part. 2011 - 2010	Part. 2012 - 2011	Part. 2012 - 2010
***	0	92.617	92.617	0,0%	-62%	206%
***	-101.687	-28.030	-129.717	-52,3%	19%	-289%
***	272	21.264	21.536	0,1%	-14%	48%
***	7.121	-26.892	-19.771	3,7%	18%	-44%
***	25.286	-11.478	13.808	13,0%	8%	31%
***	10.400	28.120	38.520	5,4%	-19%	86%
***	5.982	-8.410	-2.428	3,1%	6%	-5%
***	12.859	9.785	22.644	6,6%	-7%	50%
***	348	13.192	13.540	0,2%	-9%	30%
***	56.828	-33.664	23.163	29,3%	23%	52%
***	15.562	-11.303	4.259	8,0%	8%	9%
***	15.066	-3.480	11.586	7,8%	2%	26%
***	3.768	-10	3.758	2%	0%	8%
***	37.532	-32.236	5.296	19%	22%	12%
***	2.975	-6.415	-3.439	2%	4%	-8%
***	-2.743	7.244	4.501	-1%	-5%	10%
***	104.688	-159.600	-54.911	54%	107%	-122%
Total general	194.257	-149.296	44.961	100%	100%	100%

b) Ordenados por su participación en el total importado durante el periodo 2010 - 2012

IMPORTADOR	Total del periodo			RANKING		
	VOLUMEN	Participación Porcentual		2010	2011	2012
		Participación individual	Participación acumulada			
***	379.326	16%	16%	1	1	2
***	184.180	8%	23%	3	2	4
***	164.646	7%	30%	4	6	3
***	133.643	5%	35%	2	7	7
***	120.394	5%	40%	5	9	21
***	120.187	5%	45%	7	4	5
***	92.617	4%	49%			
***	79.991	3%	52%			1
***	78.449	3%	55%		3	10
***	76.381	3%	58%	6	5	
***	68.215	3%	61%	10	10	11
***	61.029	2%	64%	19	8	14
***	60.896	2%	66%	18	15	8
***	53.059	2%	68%	16	12	12
***	51.034	2%	70%	12	18	13
***	50.292	2%	73%	11	17	15
***	48.920	2%	75%	14	23	9
TOTAL GENERAL	623.100	25%	100%		24	6
	2.446.357					

c) Precio medio FOB - Ordenados por su participación en el total importado en el año 2012

IMPORTADOR	Precio medio FOB			Variación del precio medio FOB		
	2010	2011	2012	Var. 2011 / 2010	Var. 2012 / 2011	Var. 2012 / 2010
***	s/op	s/op	2,72			
***	2,40	2,50	2,61	4%	5%	9%
***	1,86	2,03	2,54	9%	25%	37%
***	2,53	2,77	3,05	10%	10%	21%
***	2,54	3,91	3,72	54%	-5%	46%
***	s/op	3,36	3,51		4%	
***	3,26	4,76	5,82	46%	22%	78%
***	22,01	22,19	20,56	1%	-7%	-7%
***	4,44	4,74	3,96	7%	-16%	-11%
***	s/op	2,68	2,64		-1%	
***	2,77	2,98	3,16	8%	6%	14%
***	2,18	2,56	2,72	18%	6%	24%
***	2,54	2,63	2,85	3%	9%	12%
***	5,65	6,33	17,11	12%	170%	203%
***	4,04	5,73	4,11	41,8%	-28%	2%
***	30,01	41,02	25,91	36,7%	-37%	-14%
***	4,31	5,85	8,40	36%	44%	95%

Nota: El presente cuadro posee información confidencial en negrita e itálica. La misma será reemplazada por asteriscos en la versión pública del informe.
Fuente: CNCE, sobre la base de DGA.

Cuadro N° 11.2.c

Importadores de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS, originarias de España - en metros cuadrados -

a) Ordenados por su participación en el total importado en el año 2012

IMPORTADOR	2010			2011			2012		
	Metros cuadrados	Participación	Ranking	Metros cuadrados	Participación	Ranking	Metros cuadrados	Participación	Participación acumulada
*** **	45.345	84%	1	53.274	70%	1	11.365	27%	27%
*** **							11.293	27%	55%
*** **							8.603	21%	75%
*** **	8.849	16%		22.612	30%		10.285	25%	100%
Total general	54.193	100%		75.885	100%		41.527	100%	

IMPORTADOR	Metros cuadrados			Porcentajes		
	Var. 2011 / 2010	Var. 2012 / 2011	Var. 2012 / 2010	Part. 2011 - 2010	Part. 2012 - 2011	Part. 2012 - 2010
*** **	7.929	-41.909	-33.980	37%	122%	268%
*** **	0	11.293	11.293	0%	-33%	-89%
*** **	0	8.603	8.603	0%	-25%	-68%
*** **	13.763	-12.346	1.417	63%	36%	-11%
Total general	21.692	-34.358	-12.666	100%	100%	100%

b) Ordenados por su participación en el total importado durante el período 2010 - 2012

IMPORTADOR	VOLUMEN	Total del período		RANKING		
		Participación individual	Participación acumulada	2010	2011	2012
*** **	109.983	64%	64%	1	1	1
*** **	15.526	9%	73%	2	4	4
*** **	13.662	8%	81%	-	2	5
*** **	32.434	19%	100%	-	-	-
TOTAL GENERAL	171.605	100%				

c) Precio medio FOB - Ordenados por su participación en el total importado en el año 2012

IMPORTADOR	Precio medio FOB		Variación del precio medio FOB	
	2010	2011	Var. 2011 / 2010	Var. 2012 / 2011
*** **	12,13	13,39	10%	-1%
*** **	s/op	s/op	-	-
*** **	s/op	s/op	-	-
*** **	19,05	11,95	-37%	49%
*** **		17,77		-7%

Nota: El presente cuadro posee información confidencial en negrita e itálica. La misma será reemplazada por asteriscos en la versión pública del informe.
Fuente: CNCE, sobre la base de DGA.



Cuadro N° 12.1.a
Comparación de los precios internos de la producción nacional
con los precios nacionalizados de las importaciones de
Guarda de cerámica esmaltada decorada, entre 5 y 6 cm. por 20 cm.
Depósito del importador
En pesos por metro cuadrado

PERÍODO	ORIGENES INVESTIGADOS			industria nacional
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	
2010	68	73	97	185
2011	64	43	104	235
2012	102	-	95	267
Var. 2011 / 2010	-6%	-41%	7%	27%
Var. 2012 / 2011	58%	-	-9%	14%

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro N° 12.1.a (Cont.)
Diferencia porcentual entre los precios nacionalizados de las importaciones y los precios nacionales de
Guarda de cerámica esmaltada decorada, entre 5 y 6 cm. por 20 cm.

Depósito del importador
En porcentajes

PERÍODO	DIFERENCIA PORCENTUAL: (Precio Importado - Precio Nacional) / Precio Nacional					
	ORIGENES INVESTIGADOS					
	BRASIL	Signo diferencia %	CHINA	Signo diferencia %	ESPAÑA	Signo diferencia %
2010	-63	(-)	-61	(-)	-48	(-)
2011	-73	(-)	-82	(-)	-56	(-)
2012	-62	(-)	-	s/op.	-65	(-)

(1) $\left[\frac{P_{IMP} - P_{NAC}}{P_{NAC}} \right] \times 100$

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro N° 12.1.b
Comparación de los precios internos de la producción nacional
con los precios nacionalizados de las importaciones de
Malla de plaquitas de mármol con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.
Depósito del importador
 En pesos por metro cuadrado

PERÍODO	ORIGENES INVESTIGADOS			industria nacional
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	
2010	-	295	121	412
2011	-	296	239	501
2012	-	317	-	697
Var. 2011 / 2010	-	0,3%	97%	22%
Var. 2012 / 2011	-	7%	-	39%

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro N° 12.1.b (Cont.)
Diferencia porcentual entre los precios nacionalizados de las importaciones y los precios nacionales de
Malla de plaquitas de mármol con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.

Depósito del importador
 En porcentajes

PERÍODO	DIFERENCIA PORCENTUAL: (Precio Importado - Precio Nacional) / Precio Nacional					
	ORIGENES INVESTIGADOS					
	BRASIL	Signo diferencia %	CHINA	Signo diferencia %	ESPAÑA	Signo diferencia %
2010	-	s/op.	-28	(-)	-71	(-)
2011	-	s/op.	-41	(-)	-52	(-)
2012	-	s/op.	-54	(-)	-	s/op.

$$(1) \left[\frac{P_{IMP} - P_{NAC}}{P_{NAC}} \right] \times 100$$

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro N° 12.1.c
Comparación de los precios internos de la producción nacional
con los precios nacionalizados de las importaciones de
Malla de plaquitas de vidrio coloreado en masa con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.
Depósito del importador
 En pesos por metro cuadrado

PERÍODO	ORIGENES INVESTIGADOS			industria nacional
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	
2010	-	16	35	59
2011	-	19	44	74
2012	-	25	60	94
Var. 2011 / 2010	-	19%	27%	25%
Var. 2012 / 2011	-	36%	36%	26%

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro N° 12.1.c (Cont.)
Diferencia porcentual entre los precios nacionalizados de las importaciones y los precios nacionales de
Malla de plaquitas de vidrio coloreado en masa con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.

Depósito del importador
En porcentajes

PERÍODO	DIFERENCIA PORCENTUAL: (Precio Importado - Precio Nacional) / Precio Nacional					
	ORIGENES INVESTIGADOS					
	BRASIL	Signo diferencia %	CHINA	Signo diferencia %	ESPAÑA	Signo diferencia %
2010	-	s/op.	-74	(-)	-41	(-)
2011	-	s/op.	-75	(-)	-40	(-)
2012	-	s/op.	-73	(-)	-36	(-)

(1) $\left[\frac{P_{IMP} - P_{NAC}}{P_{NAC}} \right] \times 100$

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro Nº 12.2.a
Comparación de los precios internos de la producción nacional
con los precios nacionalizados de las importaciones de
Guarda de cerámica esmaltada decorada, entre 5 y 6 cm. Por 20 cm.
Primera venta
En pesos por metro cuadrado

PERÍODO	ORIGENES INVESTIGADOS			industria nacional
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	
2010	90	96	127	185
2011	84	57	137	235
2012	133	-	124	267
Var. 2011 / 2010	-6%	-41%	7%	27%
Var. 2012 / 2011	58%	-	-9%	14%

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro N° 12.2.a (Cont.)
Diferencia porcentual entre los precios nacionalizados de las importaciones y los precios nacionales de
Guarda de cerámica esmaltada decorada, entre 5 y 6 cm. Por 20 cm.

Primera venta
 En porcentajes

PERÍODO	DIFERENCIA PORCENTUAL: (Precio Importado - Precio Nacional) / Precio Nacional					
	ORIGENES INVESTIGADOS					
	BRASIL	Signo diferencia %	CHINA	Signo diferencia %	ESPAÑA	Signo diferencia %
2010	-52	(-)	-48	(-)	-31	(-)
2011	-64	(-)	-76	(-)	-42	(-)
2012	-50	(-)	-	s/op.	-53	(-)

(1) $\left[\frac{P_{IMP} - P_{NAC}}{P_{NAC}} \right] \times 100$

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro N° 12.2.b
Comparación de los precios internos de la producción nacional
con los precios nacionalizados de las importaciones de
Malla de plaquitas de mármol con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.
Primera venta
En pesos por metro cuadrado

PERÍODO	ORIGENES INVESTIGADOS			industria nacional
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	
	-	387	158	412
2010	-	388	313	501
2011	-	416	-	697
2012	-	0,3%	97%	22%
Var. 2011 / 2010	-	7%	-	39%
Var. 2012 / 2011				

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro N° 12.2.b (Cont.)
Diferencia porcentual entre los precios nacionalizados de las importaciones y los precios nacionales de
Malla de plaquitas de mármol con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.

Primera venta
En porcentajes

PERÍODO	DIFERENCIA PORCENTUAL: (Precio Importado - Precio Nacional) / Precio Nacional					
	ORIGENES INVESTIGADOS					
	BRASIL	Signo diferencia %	CHINA	Signo diferencia %	ESPAÑA	Signo diferencia %
2010	-	s/op.	-6	(-)	-62	(-)
2011	-	s/op.	-23	(-)	-38	(-)
2012	-	s/op.	-40	(-)	-	s/op.

(1) $\left[\frac{P_{IMP} - P_{NAC}}{P_{NAC}} \right] \times 100$

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro N° 12.2.c
Comparación de los precios internos de la producción nacional
con los precios nacionalizados de las importaciones de
Malla de plaquitas de vidrio coloreado en masa con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.
Primera venta
 En pesos por metro cuadrado

PERÍODO	ORIGENES INVESTIGADOS			industria nacional
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	
2010	-	21	46	59
2011	-	24	58	74
2012	-	33	79	94
Var. 2011 / 2010	-	19%	27%	25%
Var. 2012 / 2011	-	36%	36%	26%

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro N° 12.2.c (Cont.)
Diferencia porcentual entre los precios nacionalizados de las importaciones y los precios nacionales de Malla de plaquitas de vidrio coloreado en masa con componentes de rango entre 1,5 y 2,5 cm.

Primera venta
En porcentajes

PERÍODO	DIFERENCIA PORCENTUAL: (Precio Importado - Precio Nacional) / Precio Nacional					
	ORIGENES INVESTIGADOS					
	BRASIL	Signo diferencia %	CHINA	Signo diferencia %	ESPAÑA	Signo diferencia %
2010	-	s/op.	-65	(-)	-23	(-)
2011	-	s/op.	-67	(-)	-22	(-)
2012	-	s/op.	-65	(-)	-16	(-)
(1) $\left[P_{IMP} - P_{NAC} \right] \times 100$						

(1) $\left[\frac{P_{IMP} - P_{NAC}}{P_{NAC}} \right] \times 100$

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



Cuadro Nº 13
Consumo Aparente de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS
a. En METROS CUADRADOS

PERÍODO	Ventas de producción nacional al mercado interno			VENTAS DE IMPORTACIONES de los ORIGENES INVESTIGADOS (*)				Total importaciones no investigadas	Ventas de IMPORTACIONES TOTALES	CONSUMO APARENTE
	RELEVAMIENTO	RESTO DE PRODUCTORES (*)	TOTALES	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	Total importaciones investigadas			
2010	181.488	66.616	248.104	52.758	735.713	54.193	842.864	11.928	854.592	1.102.696
2011	174.825	48.719	223.544	75.698	929.970	75.885	1.081.553	31.738	1.113.291	1.336.835
2012	201.521	44.431	245.952	44.574	780.674	41.527	866.775	14.355	881.130	1.127.082
Var. 2011 / 2010	-4%	-27%	-10%	43%	26%	40%	28%	166%	30%	21%
Var. 2012 / 2011	15%	-9%	10%	-41%	-16%	-45%	-20%	-55%	-21%	-16%

(*) Ajustadas por variación de existencia.

b. Participación. En porcentajes

PERÍODO	Ventas de producción nacional al mercado interno			VENTAS DE IMPORTACIONES de los ORIGENES INVESTIGADOS				Total importaciones no investigadas	Ventas de IMPORTACIONES TOTALES	CONSUMO APARENTE
	RELEVAMIENTO	RESTO DE PRODUCTORES (*)	TOTALES	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	Total importaciones investigadas			
2010	16,5	6,0	22,5	4,9	66,7	4,9	76,4	1,1	77,5	100
2011	13,1	3,6	16,7	5,7	69,6	5,7	80,9	2,4	83,3	100
2012	17,9	3,9	21,8	4,0	69,3	3,7	76,9	1,3	78,2	100

c. Diferencias en puntos porcentuales

PERÍODO	Ventas de producción nacional al mercado interno			VENTAS DE IMPORTACIONES de los ORIGENES INVESTIGADOS				Total importaciones no investigadas	Ventas de IMPORTACIONES TOTALES
	RELEVAMIENTO	RESTO DE PRODUCTORES (*)	TOTALES	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	Total importaciones investigadas		
Var. 2011 / 2010	-3,4	-2,4	-5,8	0,9	2,8	0,8	4,5	1,3	5,8
Var. 2012 / 2011	4,8	0,30	5,1	-1,7	-0,3	-2,0	-4,0	-1,1	-5,1

(*) Para detalles sobre la estimación ver Anexo I.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.



[Handwritten signatures and initials]

Cuadro N° 14

Relación entre las importaciones investigadas y la producción nacional de
GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En porcentajes

PERÍODO	ORÍGENES INVESTIGADOS			Total Orígenes Investigados
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	
2010	17	239	18	274
2011	26	321	26	374
2012	16	273	15	303

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y de la DGA.

BR 6





ANEXO II

INFORMES DE VERIFICACION

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'M' followed by a flourish.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'G' followed by a flourish.



“GUARDAS Y LISTELES DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR), EXCEPTO DE PORCELANA, PARA REVESTIMIENTO; GUARDAS Y LISTELES DE MÁRMOL, TRAVERTINO O VIDRIO PARA REVESTIMIENTO; PLAQUITAS DE VIDRIO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES, INCLUSO CON SOPORTE; PLAQUITAS, INCLUSO DE FORMA DISTINTA A LA CUADRADA O RECTANGULAR, EN LOS QUE LA SUPERFICIE MAYOR PUEDA INSCRIBIRSE EN UN CUADRADO DE LADO INFERIOR A SIETE CENTÍMETROS, INCLUSO CON SOPORTE, YA SEAN DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR) O DE MÁRMOL O TRAVERTINO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES”¹ ORIGINARIOS DE LA REPÚBLICA POPULAR CHINA, DEL REINO DE ESPAÑA Y LA REPÚBLICA FEDERATIVA DEL BRASIL.
VERIFICACIÓN A LA EMPRESA CERÁMICAS ACUARELA S.A. ^{2 3 4}

Expediente: CNCE N° 37/12 (ME yFP N° S01:0286547/12)

Fecha: 10 de abril de 2014.
Informe: GIGN/VERIF N° 11/14

Fecha de la Verificación:	15 y 16 de enero de 2014
Realizada por:	Lic. Diego Cavallo, Ing. Sergio Longo, Dr. Javier Baez Rivoira y Cdor. Fernando Basta.
Recibidos por:	Lic. Mónica Lurati.
Ubicación:	Ciudad Autónoma de Buenos Aires y La Plata (Provincia de Buenos Aires).

Introducción.

El presente informe está dividido en las siguientes secciones:

1. Objetivo de la verificación.
2. Verificación de la producción, la capacidad de producción, ventas y precios al mercado interno, exportaciones y costos unitarios y totales.
3. Conclusiones.

1. Objetivo de la verificación.

El objetivo de la verificación fue constatar que la información brindada por la empresa ACUARELA en el “Cuestionario para el Productor” de la CNCE y presentaciones posteriores de la empresa, en lo relativo a la producción, la capacidad de producción, ventas y precios al mercado interno, exportaciones y costos unitarios y totales de guardas, listeles y plaquitas, estuviera respaldada por la documentación correspondiente.

¹ En adelante, guardas, listeles y plaquitas.

² El presente informe contiene en asteriscos información de carácter confidencial.

³ En este informe, la denominación completa de cada entidad se consigna sólo la primera vez que se la nombra.

⁴ En adelante, ACUARELA.



*** ***) , *** ***) (*** ***)
*** ***) , *** ***) (*** ***) *** ***) (*** ***)
*** ***) , *** ***) ,
*** ***) , *** ***)
*** ***) , *** ***)

Este nuevo sistema de producción incrementaría sustancialmente la capacidad de producción de la empresa respecto del anteriormente utilizado, por el ahorro de tiempos que produce respecto del anterior y por el mejor aprovechamiento del horno.

En tanto que en la planta de Abasto la producción se encara principalmente en dos modos: o bien horneando piezas cerámicas o bien preparando mallas con piezas cortadas de diferentes materiales.

En el sector de producción de cerámicos el proceso implica todas las operaciones típicas de este tipo de producción: preparación de las arcillas, prensado, secado, horneado del bizcocho⁵, decorado (con los horneados que implique esta operación)⁶, corte y embalaje.

La empresa no produce las arcillas que utiliza en la producción de las guardas cerámicas (la adquiere de un proveedor externo) pero sí cuenta con equipamiento para el procesamiento y adecuación posterior (molinos, prensas, ciclones, secaderos, etc.).

También cuenta con *** ***) esmaltado *** ***) colores, *** líneas de serigrafía (*** ***) , *** ***) , una serie de *** máquinas de corte y *** ***)⁷ para cocción y curado de decoraciones con una superficie útil de aproximadamente *** ***) , *** ***) , *** ***)

Por último se pudo constatar que la empresa cuenta con un conjunto de máquinas para cortar tanto vidrio como cerámicos o piedra, que le permite mediante un sistema semiautomático preparado especialmente, ensamblar y pegar las plaquitas en mallas con los diseños especificados previamente.

⁵ No toda la producción es horneada, ya que parte de ella se hace comprando el bizcocho de base a otra empresa productora de cerámicas y el proceso incluye el decorado con sus correspondientes horneados posteriores, para continuar con el resto del proceso normal.

⁶ Hay modelos de cerámicos cuya decoración puede llegar a incluir dos, tres y hasta cuatro horneados según sea el modelo que se trate.

⁷ Este sistema de hornos a veces puede ser empleado para producción de piezas de vidrio, aunque según manifestaron los responsables de la planta esto ocurrió en muy pocas oportunidades durante la puesta en marcha del nuevo sistema de producción de la planta da Chacarita.



Respecto de los valores de producción informados en el cuadro 3 del Cuestionario para el Productor, la empresa con contaba con la totalidad de la documentación necesaria para verificar esta variable, ya que informaron que habían estimado la producción en función de las ventas, pero no aportaron la documentación respaldatoria, por lo que no fue posible verificar esa variable.

2.2 Capacidad de producción.

Si bien la empresa aportó algunos documentos en los que figuraban algunos estándares de producción para los distintos tipos de productos, ésta documentación resultó insuficiente para verificar esta variable.

La empresa, al informar el valor de capacidad de producción, la dividió entre tres partes, a saber: la de vidrio (800 m²/mes), la de cerámica (30.000m²/mes) y la de mármol (600 m²/mes)⁸.

Estos valores no pudieron ser reconstruidos, ya que los estándares suministrados por la empresa durante la verificación, estaban incompletos.

En efecto, la empresa informó por ejemplo que, en el caso de la cerámica, el horno podía producir 30 m²/hora y que esa sería la producción del horno en una sola pasada.

Si se consideraran 30 m²/hora durante 3 turnos que insumieran 24 horas/día, en 5 días por semana a 52 semanas por año (12 meses), eso arrojaría una capacidad de producción de

$$30 \text{ m}^2/\text{hora} \times 24 \text{ horas/día} \times 5 \text{ días/semana} \times 52 \text{ semanas/año} = 187.200 \text{ m}^2/\text{año}$$

Si a este valor se lo divide por 12 meses al año se obtienen 15.600 m²/mes, valor éste que difiere de los 30.000 m²/mes oportunamente informados por la empresa en el Cuadro 5 del Cuestionario al Productor. Esta diferencia es todavía mayor si se tiene en cuenta que se está calculando una sola pasada de cerámica, cuando hay algunos modelos de cerámicas que requieren al menos dos pasadas. Como la empresa no pudo suministrar el mix de producción para el cálculo de esta variable ni documentar en detalle los demás estándares de producción (ni los de vidrio ni los de cerámica), estas diferencias no pudieron ser explicadas, ni se pudo proceder al recálculo de la Capacidad de Producción. No obstante ello, es dable observar que la

⁸ Ver Cuadro 5 del Cuestionario al Productor



empresa contaba con algunos registros de producción en unidades y la cifra que presentó estaba de acuerdo a una estimación global en base a una equivalencia de unidades por metro cuadrado, pero este estándar tampoco se pudo documentar porque la empresa no contaba con el dato del mix de producción al momento de la verificación.

2.3 Ventas y precios al mercado interno.

La verificación de las ventas al mercado interno de guardas, listeles y plaquitas y los precios de los productos representativos (a) guarda de cerámica esmaltada de 5 y 6 cm. por 20 cm., b) malla de plaquitas de vidrio esmaltada⁹ y c) malla de plaquita de mármol¹⁰) se realizó en base a listados analíticos de ventas, los papeles de trabajo utilizados oportunamente y la documentación emitida (facturas, notas de crédito y notas de débito).

Los listados analíticos de ventas contenían para cada producto comercializado, la presentación, la documentación involucrada, los volúmenes y los importes facturados. Por su parte, los papeles de trabajo contenían principalmente información relacionada a la conversión de las unidades de medidas.

Los soportes señalados precedentemente fueron confrontados en primer término con la información suministrada por la empresa, no surgiendo diferencias.

Con posterioridad dichos datos fueron confrontados contra la documentación emitida por la empresa para los meses de junio de 2010, febrero de 2011 y marzo y septiembre de 2012.

Cabe señalar que en oportunidad de la verificación la firma hizo entrega de los precios de los productos representativos a noviembre de 2013, los cuales fueron constatados con los mismos soportes documentales señalados ut supra, no surgiendo diferencias.

De la verificación practicada no surgieron diferencias con lo informado oportunamente por la empresa.

⁹ Producto: Orange Glossy 2,4 cm por 2,4 cm.

¹⁰ Producto: Flame travertino de varios colores de 2,2 cm. por 2,2 cm.



2.4 Exportaciones.

La verificación de la información sobre exportaciones de guardas, listeles y plaquitas se realizó en base a listados analíticos de ventas, papeles de trabajo y a las facturas tipo E.

Los listados y los papeles de trabajo señalados en el párrafo precedente fueron confrontados contra las facturas tipo E emitidas los meses de junio de 2010, septiembre de 2011 y octubre de 2012.

De la verificación practicada no surgieron diferencias con lo informado oportunamente por la empresa.

2.5. Costos unitarios y totales.

La verificación de los costos unitarios (a) guarda de cerámica esmaltada de 5 y 6 cm. por 20 cm., b) malla de plaquitas de vidrio esmaltada¹¹ y c) malla de plaquita de mármol¹²) y los costos totales de guardas, listeles y plaquitas se realizó en base a los papeles de trabajo, las registraciones contables y las facturas de proveedores de insumos.

Los papeles de trabajo contenían por grupo de producto los procesos productivos involucrados, las producciones, las ordenes de trabajo, los consumos y la valorización de los insumos, los desperdicios en cada etapa, la mano de obra directa e indirecta involucrada en cada sector productivo y su costeo, la apertura de los demás costos de fabricación variables y fijos y la forma de asignación de los costos compartidos.

Con las facturas de los proveedores, los técnicos de la CNCE, constataron los precios de los principales insumos de los distintos productos (vidrio, minerales, esmaltes, mármol).

Por su parte, con las registraciones contables se observaron las erogaciones totales realizadas por rubro, señalándose que los costos compartidos fueron asignados en función a los metros cuadrados vendidos.

Por último, se señala que durante la verificación la firma hizo entrega de la estructura de costos actualizada a noviembre de 2013 según lo solicitado

¹¹ Producto: Orange Glossy 2,4 cm por 2,4 cm.

¹² Producto: Flame travertino de varios colores de 2,2 cm. por 2,2 cm.



oportunamente por el Directorio del Organismo. Dicha información fue constatada por los técnicos de la CNCE mediante soportes similares a los expuestos anteriormente.

De la verificación practicada no surgieron diferencias con lo informado oportunamente por la empresa respecto de los costos unitarios.

Del análisis de la información suministrada sobre los costos totales de guardas, listeles y plaquitas surgió que la firma: a) había informado los costos variables y fijos totales de toda la empresa (de las ventas al mercado interno y externo, del producto similar y de otros productos) y b) los costos variables de comercialización estaban duplicados. Por dicha razón, los técnicos de la CNCE procedieron a recalcularlos.

A continuación se exponen los costos variables y fijos totales recalculados.

Tabla N° 1 - Costos variables y fijos totales. Versión confidencial

En miles de pesos

Período	Costo Variable	Costo Fijo
2010	*** **	*** **
2011	*** **	*** **
2012	*** **	*** **

Versión pública.

Período	Costo Variable	Costo Fijo
2010	100	100
2011	103	101
2012	130	132

Año 2010 = 100.

3. Conclusiones.

De la verificación practicada se concluye que la información suministrada por ACUARELA respecto a las ventas y precios al mercado interno, exportaciones y los costos unitarios de guardas, listeles y plaquitas se encuentra respaldada por la documentación correspondiente.



Se deja constancia que los técnicos de la CNCE recalcularon los costos totales y que no se pudieron verificar ni la producción ni la capacidad de producción por no contar la empresa con la totalidad de los soportes documentales necesarios.

Por último, los técnicos de la CNCE constataron los costos unitarios y los precios actualizados al mes de noviembre de 2013.



“GUARDAS Y LISTELES DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR), EXCEPTO DE PORCELANA, PARA REVESTIMIENTO; GUARDAS Y LISTELES DE MÁRMOL, TRAVERTINO O VIDRIO PARA REVESTIMIENTO; PLAQUITAS DE VIDRIO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES, INCLUSO CON SOPORTE; PLAQUITAS, INCLUSO DE FORMA DISTINTA A LA CUADRADA O RECTANGULAR, EN LOS QUE LA SUPERFICIE MAYOR PUEDA INSCRIBIRSE EN UN CUADRADO DE LADO INFERIOR A SIETE CENTÍMETROS, INCLUSO CON SOPORTE, YA SEAN DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR) O DE MÁRMOL O TRAVERTINO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES”¹ ORIGINARIOS DE LA REPÚBLICA POPULAR CHINA, DEL REINO DE ESPAÑA Y LA REPÚBLICA FEDERATIVA DEL BRASIL.
VERIFICACIÓN A LA EMPRESA CANTERAS CERRO NEGRO S.A.^{2 3 4}

Expediente: CNCE N° 37/12 (ME yFP N° S01:0286547/12)

Fecha: 10 de abril de 2014.
Informe: GIGN/VERIF N° 12/14

Fecha de la Verificación:	26 y 27 de febrero de 2014
Realizada por:	Sr. Mariano Abalo, Ing. Sergio Longo, Sr. Daniel Zuvanic y Cdor. Fernando Basta.
Recibidos por:	Lic. Alejandro Elizalde.
Ubicación:	Ciudad de Olavarria (Provincia de Buenos Aires).

Introducción.

El presente informe está dividido en las siguientes secciones:

1. Objetivo de la verificación.
2. Verificación de la producción, la capacidad de producción, ventas y precios al mercado interno, exportaciones, existencias, personal ocupado y masa salarial y costos unitarios y totales.
3. Conclusiones.

1. Objetivo de la verificación.

El objetivo de la verificación fue constatar que la información brindada por la empresa CERRO NEGRO en el “Cuestionario para el Productor” de la CNCE y presentaciones posteriores de la empresa, en lo relativo a la producción, la capacidad de producción, ventas y precios al mercado interno, exportaciones, personal ocupado y masa salarial y costos unitarios y totales de guardas, listeles y plaquitas, estuviera respaldada por la documentación correspondiente.

¹ En adelante, guardas, listeles y plaquitas.

² El presente informe contiene en asteriscos información de carácter confidencial.

³ En este informe, la denominación completa de cada entidad se consigna sólo la primera vez que se la nombra.

⁴ En adelante, CERRO NEGRO.



2. Verificación de la información sobre la producción, la capacidad de producción, ventas y precios al mercado interno, exportaciones, existencias, personal ocupado y masa salarial y costos unitarios y totales.

2.1 Producción.

Previo a la verificación del nivel de producción de guardas⁵, se procedió a efectuar una recorrida por las instalaciones a fin de verificar in visu la estructura productiva de la empresa.

Se observa que la planta está dividida en dos amplias naves con una gran superficie productiva (*** ***) en donde el material en bruto es almacenado en playones cubiertos y luego transportado a lo largo de toda la planta hasta su deposición final como producto terminado en algunos sectores dentro de la planta misma y principalmente en un amplio playón.

La empresa tiene además otras líneas de negocios que incluye principalmente la fabricación de porcelanatos, cerámicas rojas y tejas y accesorios para techos. Las naves en donde se producen tejas y accesorios para techos se encuentran en un predio lindero, de tamaño semejante al que ocupa la planta de producción de guardas, cerámicas rojas y porcelanato.

El proceso de diseño de las guardas comienza en instalaciones muy equipadas (que se comparten con el resto de los negocios), incluso con las máquinas para producir los clisés y chablonos que a posteriori serán utilizados en la ejecución de las serigrafías y las moliendas⁶ en la línea de aplicación de revestimientos. Además en ese mismo sector se producen los análisis de los pigmentos y materiales que serán empleados en los revestimientos a aplicar.

En cuanto al proceso de producción de guardas, está compuesto, como mínimo, por las siguientes etapas:

1. Carga de materia prima en silos y desde ellos a los molinos. La empresa cuenta con dos sistemas para alimentar las líneas de producción: un sistema continuo y un sistema discontinuo. El sistema

⁵ En este apartado, cuando se mencione la palabra guardas se estará haciendo referencia indistintamente tanto a las guardas propiamente dichas, como los zócalos comunes, a los "lápices", a los zócalos sanitarios o los esquineros.

⁶ Vidrio molido, de un tamaño suficientemente fino como para poder ser tamizado en chablonos especiales de trama gruesa que permite hacer una aplicación que, una vez horneado, deja al dibujo aplicado a la guarda con un aspecto de alto relieve que realza las figuras del diseño aplicado primeramente, todo en una única cocción.



continuo va descargando automáticamente las diferentes arcillas que se cargaron previamente desde los playones cubiertos, de acuerdo a la formulación del cerámico a producir en una cinta transportadora que alimenta el molino continuo. De otro modo, el sistema discontinuo funciona alimentando a una serie de molinos de bolas (***) que van moliendo el material en fase húmeda hasta el tamaño de tamiz correspondiente.

2. Por medio de cintas transportadoras se cargan los molinos de bolas de molienda húmeda, tanto el molino de dos etapas de la línea continua como los de una etapa de la molienda discontinua.
3. De allí, una vez concluida la molienda, pasa a unos tamices vibradores (***), de los que se obtiene una suspensión de arcilla en agua. Esos tamices separan las fracciones de tamaño mayor al admitido que pudieran quedar luego de la molienda.
4. La fracción que posee el calibre necesario, es enviada a continuación a unas piletas subterráneas (***/**) que están en constante agitación a fin de uniformizar la concentración de la suspensión así obtenida que se denomina "barbotina".⁷
5. De allí, la barbotina es enviada a unos atomizadores (***, ***) para ser secado con aire caliente a contra flujo a 650 °C aproximadamente llevándola al estado de polvo con 6% de humedad, condición necesaria para producir la posterior compactación en la etapa de prensado.
6. De allí el polvo es enviado a una serie de silos que descargarán el polvo en las prensas.
7. Una vez prensado, el material es enviado a un secadero para quitarle el resto de humedad. La humedad residual a la salida del secadero no supera el 1%.
8. De allí el polvo ya prensado y seco es enviado al horno, previo paso por la línea de recubrimientos⁸ en donde eventualmente se le aplican

⁷ La barbotina es una suspensión de molienda de arcillas en agua, aproximadamente al 32% de humedad.

⁸ Los procesos de recubrimientos a los que puede ser sometida una guarda, pueden ser de variado tipo, contándose entre ellos el proceso de pintado por baño, decoración por medio de serigrafías, por flexografía o huecograbado, pintado en cámara, por baño o por rociado con pistola.

9. De allí, las piezas prensadas son transportadas al horno en donde permanecen por un lapso que depende del modelo que se trate.

CERRO NEGRO cuenta con varias líneas destinadas específicamente a producir las guardas y productos especiales, que ocupan una superficie cubierta de alrededor de ***.*** ***, compuestas por:

- Prensas, **** */****,
- secaderos **** *,
- líneas esmaltadoras **** *,
- hornos **** *,

y corte **** *. El lay out de la planta permite flexibilizar la producción de manera tal que algunos equipos se pueden compartir; por ejemplo, por un mismo secadero pueden estar pasando uno a continuación del otro, productos que provengan de prensas diferentes.

Por otro lado, como las guardas no pueden tener fallas ni cachaduras o diferencias de tonalidades, no es posible que existan diferentes calidades, existiendo solamente la primera calidad. Esto hace que el scrap sea obtenido directamente como diferencia entre lo que sale del horno y lo que finalmente ingresa a depósito como producto terminado.



Algunos de los ensayos típicos y de rutina que se efectúan a las materias primas son (se mencionan sólo algunos a manera de ejemplo):

Arcillas: estabilidad contra un patrón, absorción, resistencia mecánica, color y contracción.

Feldespatos: fundencia, color, residuo, concentración de hierro, contenido de carbonato de calcio

Pigmentos: fotolorimetría, espectro Lab etc..

Para el material en proceso se analiza en cada zona el material que se procesa, como mínimo, a saber:

Zona Molienda: densidad, viscosidad aparente de la Barbotina y tamaño de residuo en el tamiz.

Zona Atomización: humedad y granulometría

Zona Prensa / Secadero: humedad, expansión, espesor, resistencia mecánica, humedad residual y agrietado de borde.

Zona recubrimientos: aplicaciones y defectos de aplicaciones, características fisicoquímicas de los recubrimientos.

Zona Selección: generalidades de calidad.

Todos los procesos de producción están certificados bajo norma ISO 9000:2008 por el Bureau Veritas hasta septiembre del 2014.

Finalmente, respecto de los niveles de producción, la empresa presentó durante la verificación los resúmenes Mensuales de Producción de la planta para los meses del periodo investigado.

Para la obtención de los resúmenes mensuales de producción, el personal de oficina técnica carga en el sistema de control los partes diarios de entrega de producción a expedición *** "**** *** *** *** *** *** ***" (*** *** *** ***), los que a su vez son confeccionados en base a unas etiquetas que colocan los operarios que palletizan el material producido. En esas etiquetas, que se confeccionan por triplicado, consta el nombre del cerámico que se produjo y que contiene el pallet, las dimensiones, la fecha y hora de producción etc.



Los volúmenes de producción mes por mes aparecían discriminados por tipo de producto. Los valores de registros digitales y documentales observados coincidieron con los presentados por la empresa en su respuesta al Cuestionario al Productor en el presente caso.

2.2 Capacidad de producción.

Para el cálculo de esta variable, los responsables de la empresa tomaron los meses de mayor producción dentro del periodo en lugar de la superficie de hornos disponible para producir como es de práctica en este tipo de empresas. Esto se explicaría por la gran dispersión que se produce en el horneado de una gran variedad de productos (alrededor de 450 tipos diferentes entre guardas, listeles y otros productos), con la consecuente ineficiencia de los hornos.

En efecto, la empresa presentó tres valores distintos para la capacidad de producción, habida cuenta que en 2012 decidió poner en servicio un horno para la fabricación de guardas que se habría utilizado con anterioridad en el negocio de fabricación de cerámicas rojas y que habría estado fuera de servicio hasta que se tomó la decisión de ponerlo a disposición de la producción de productos especiales, y que se encontraba en funcionamiento el día de la verificación.

Así las cosas, si se extrapola a un año la producción del mes de mayor nivel alcanzado dentro del periodo investigado (esto es, septiembre de 2012), se obtendría:

$$P_{ta} = P_{m\acute{a}x} \times M_{pa} \times D_{3t} / D_{1t}$$

Donde:

P_{ta} = Capacidad de Producción total anual

$P_{m\acute{a}x}$ = Producción del mes de mayor nivel alcanzado en el periodo (redondeada a 9.000 m² para septiembre de 2012)

M_{pa} = Meses por año (12)

D_{3t} = Días por mes de tres turnos (30 días por mes)

D_{1t} = Días por mes de un turno (25 días por mes)



Esto arroja como resultado:

$$P_{ta} = 9.000 \text{ m}^2/\text{mes} \times 12 \text{ mes/año} \times 30 / 25$$

$$P_{ta} = 129.600 \text{ m}^2/\text{año}$$

Valor este que, redondeado, alcanza los 130.000 m² informados oportunamente por CERRO NEGRO para el año 2012, y que coincidiría, además, con la actual capacidad de producción de la empresa.

Para el año 2011 fue empleada la misma metodología, es decir, se utilizó le valor de marzo de ese año (el de mayor producción, 5.115 m²), con lo que se obtuvieron con la misma metodología

$$P_{ta2011} = 5.115 \text{ m}^2/\text{mes} \times 12 \text{ mes/año} \times 30 / 25$$

$$P_{ta2011} = 73.656 \text{ m}^2/\text{año}$$

Valor este que, redondeado hacia abajo, coincide con el informado para 2011 de 73.000 m²/año.

Por otra parte, para el año 2010 el productor informó un valor menor que el de 2011 ya que en este último año se había agregado una línea más de esmaltado, con lo que estimaron que la capacidad de producción resultó un 10% mayor que en 2010, obteniéndose:

$$P_{ta2011} = 1,1 \times P_{ta2010}$$

de donde:

$$P_{ta2010} = P_{ta2011} / 1,1$$

$$P_{ta2010} = 73.656 \text{ m}^2/\text{año} / 1,1$$

$$P_{ta2010} = 66.960 \text{ m}^2/\text{año}$$

Valor este que, redondeado hacia arriba, coincide con el informado para 2010 de 67.000 m²/año.

Ya que estos valores se obtuvieron en parte de los registros de producción, queda entonces definido que los valores de capacidad de producción informados por



CERRO NEGRO se encuentran respaldados por la documentación aportada durante la verificación.

2.3 Ventas y precios al mercado interno.

La verificación de las ventas al mercado interno y los precios del producto representativo de guardas, listeles y plaquitas (Guardas Flechas curvas de 5 x 20 cm) para el período enero de 2010 – diciembre de 2012 se realizó a partir de listados analíticos de ventas, los papeles de trabajos y la documentación emitida por la empresa.

Los listados analíticos de ventas y los papeles de trabajo fueron confrontados contra la información brindada oportunamente por la empresa. Con posterioridad los totales surgidos en dichos soportes fueron constatados contra la documentación emitida por la empresa los meses de diciembre de 2010, noviembre de 2011, febrero y octubre de 2010 y diciembre de 2013⁹.

De la verificación practicada no surgieron diferencias con lo informado oportunamente por la empresa.

2.4. Exportaciones.

La verificación de las exportaciones de guardas, listeles y plaquitas para el período bajo análisis se realizó en base a los listados analíticos de ventas y los papeles de trabajo, no surgiendo diferencias con lo informado oportunamente por la empresa.

2.5. Existencias.

La verificación de las existencias de de guardas, listeles y plaquitas se realizó en base a los informes de gestión y a los papeles de trabajo, no surgiendo diferencias con lo informado oportunamente por la empresa.

2.6. Personal ocupado y masa salarial.

La verificación del personal ocupado y la masa salarial de las distintas áreas informadas por la empresa (producción del producto analizado y los demás productos)

⁹ Período actualizado solicitado oportunamente por el Directorio de la CNCE.



para el período analizado se realizó en base a listados del sistema de costos, las registraciones contables, declaraciones juradas e informes de gestión.

En primer lugar, los técnicos de la CNCE corroboraron las cantidades y la masa salarial abonada total confrontando con los listados del sistema de costos y los informes de gestión.

Con posterioridad, los soportes señalados precedentemente se confrontaron con las declaraciones juradas presentadas al Sistema de Previsión Social los meses de diciembre de 2011 y noviembre de 2012.

Del análisis de los soportes documentales descriptos surgió que dentro de personal de producción asignado al producto analizado se incluía la mano de obra directa y la mano de obra indirecta.

De la verificación practicada no surgieron diferencias con lo informado oportunamente por la empresa.

2.7. Costos unitarios y totales.

La verificación de los costos totales de guardas, listeles y plaquitas y los costos unitarios del producto representativo (Guardas Flechas curvas de 5 x 20 cm) se realizó en base a listados del sistema de costos, informes de gestión, registraciones contables, reportes y documentación de compras de materias primas y papeles de trabajo utilizados por la empresa para la confección de la respuesta a la solicitud de la CNCE.

Con los listados del sistema de costos, los técnicos de la CNCE observaron la distribución de los distintos centros de costos productivos y de servicios por planta productiva, los consumos y las valorizaciones de las distintas materias primas nacionales e importadas, la mano de obra directa y los demás costos de producción.

La información expuesta en el párrafo precedente fue confrontada con los informes de gestión de la firma, las registraciones contables y los papeles de trabajo.

La información relativa a los insumos nacionales propios y comprados a terceros (distintas arcillas y esmaltes) e importados (esmaltes) fue verificada mediante los listados del sistema de costos, la observación de los reportes de compras de materias primas y la documentación involucrada en los principales insumos (facturas

para los principales insumos nacionales y la documentación relativa a la nacionalización de los insumos importados).



Con los papeles de trabajos y las registraciones contables se procedió a constatar la asignación de los distintos costos compartidos, las cuales fueron realizadas en función de la participación en las ventas del producto analizado.

Durante la verificación, la firma suministró la estructura de costos actualizada del producto representativo de guardas, listeles y plaquitas a diciembre de 2013 solicitadas por requerimiento del Directorio de la CNCE, las cuales fueron constatadas utilizando similares soportes documentales a los descriptos.

De la verificación practicada no surgieron diferencias con lo informado oportunamente por la empresa.

3. Conclusiones.

De la verificación practicada se concluye que la información suministrada por CERRO NEGRO respecto a la producción, la capacidad de producción, las ventas y precios al mercado interno, exportaciones, existencias, personal ocupado y masa salarial y los costos unitarios y totales de guardas, listeles y plaquitas se encuentra respaldada por la documentación correspondiente.

Por último, los técnicos de la CNCE constataron los costos unitarios y los precios actualizados al mes de diciembre de 2013.



“GUARDAS Y LISTELES DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR), EXCEPTO DE PORCELANA, PARA REVESTIMIENTO; GUARDAS Y LISTELES DE MÁRMOL, TRAVERTINO O VIDRIO PARA REVESTIMIENTO; PLAQUITAS DE VIDRIO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES, INCLUSO CON SOPORTE; PLAQUITAS, INCLUSO DE FORMA DISTINTA A LA CUADRADA O RECTANGULAR, EN LOS QUE LA SUPERFICIE MAYOR PUEDA INSCRIBIRSE EN UN CUADRADO DE LADO INFERIOR A SIETE CENTÍMETROS, INCLUSO CON SOPORTE, YA SEAN DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR) O DE MÁRMOL O TRAVERTINO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES”¹ ORIGINARIOS DE LA REPÚBLICA POPULAR CHINA, DEL REINO DE ESPAÑA Y LA REPÚBLICA FEDERATIVA DEL BRASIL.
VERIFICACIÓN A LA EMPRESA INCE S.A.^{2 3}

Expediente: CNCE N° 37/12 (ME yFP N° S01:0286547/12)

Fecha: 10 de abril de 2014.
Informe: GIGN/VERIF N° 10/14

Fecha de la Verificación:	13 y 14 de enero de 2014
Realizada por:	Lic. Mariana Narda, Ing. Sergio Longo, Dr. Javier Baez Rivoira y Cdor. Fernando Basta.
Recibidos por:	Lic. Mónica Lurati.
Ubicación:	Villa Martelli (Provincia de Buenos Aires).

Introducción.

El presente informe está dividido en las siguientes secciones:

1. Objetivo de la verificación.
2. Verificación de la producción, la capacidad de producción, ventas y precios al mercado interno, exportaciones, personal ocupado y masa salarial y costos unitarios y totales.
3. Conclusiones.

1. Objetivo de la verificación.

El objetivo de la verificación fue constatar que la información brindada por la empresa INCE en el “Cuestionario para el Productor” de la CNCE y presentaciones posteriores de la empresa, en lo relativo a la producción, la capacidad de producción, ventas y precios al mercado interno, exportaciones, personal ocupado y masa salarial y costos unitarios y totales de guardas, listeles y plaquitas, estuviera respaldada por la documentación correspondiente.

¹ En adelante, guardas, listeles y plaquitas.

² El presente informe contiene en asteriscos información de carácter confidencial.

³ En este informe, la denominación completa de cada entidad se consigna sólo la primera vez que se la nombra.



Se señala que previamente al inicio de la verificación, los representantes de la empresa hicieron entrega de nuevos Cuadro N° 3 (Producción, Ventas y Existencias en volumen), Cuadro N° 4.1 (Ventas en valores) y Cuadro N° 10.b (Precios). Dicha información será objeto de la presente verificación.

2. Verificación de la información sobre la producción, la capacidad de producción, ventas y precios al mercado interno, exportaciones, personal ocupado y masa salarial y costos unitarios y totales.

2.1 Producción.

INCE es una empresa PYME de tipo familiar, ubicada en la localidad de Villa Martelli, que se ocupa de la fabricación de guardas tanto de cerámica como de vidrio (desde aproximadamente 2003), y en menor medida de otros materiales como mármol, piedra o metal (principalmente acero inoxidable).

Las instalaciones productivas se desarrollan en distintos niveles en donde se efectúan diferentes procesos relacionados específicamente con esos productos, aunque parte de las instalaciones se comparten entre los diferentes productos.

En efecto, para producir mallas de vidrio, el proceso implica las siguientes tareas:

- 1) En el sector de corte existe una mesa en donde el vidrio (cristal Float), que el proveedor entrega precortado a una tercera parte (1,2 m x 2,40 m) de la placa se va cortando a las medidas de las "baldosas" que se utilizan a su vez para ser cortadas a posteriori, para la producción de los tacos⁴ (por ejemplo, baldosas de 30 cm x 30 cm).
- 2) Decorado de los vidrios precortados a medidas manipulables por los operarios. Las placas ya cortadas pasan a un sector en donde son decoradas por medio de serigrafías en diferentes colores y diseños. El decorado de los vidrios es esencialmente manual, por medio de serigrafiado en la mayoría de los casos, con colores lisos o con diseños desarrollados por la empresa.

⁴ Los "tacos" son las pequeñas baldocitas que se utilizan para decorar (por ejemplo de 3 cm x 3 cm o de 1 cm x 1 cm), pegadas en las "baldosas" de medidas mas grandes. En rigor, no se las denomina "venecitas", puesto que son diferentes ya que éstas son moldeadas a partir de vidrio fundido y los tacos son provenientes de corte.



- 3) Corte de los tacos en las medidas correspondientes, según la programación de la producción. El corte es manual, siendo utilizados en algunos casos algunos dispositivos para mejorar la eficiencia de la mano de obra efectuando varios cortes a la vez en un tamaño de 5 cm x 5 cm como mínimo, aunque sin llegar a ser automatizados.
- 4) Una vez efectuados los cortes a la medida final, los tacos son enviados al horno y se cocinan para obtener el curado final de la pintura y el curvado de los bordes característico de este tipo de decoraciones⁵

Finalmente, las mallas se arman en bancos especialmente preparados para tal fin, en donde se pegan formando diferentes diseños y combinaciones. Este proceso es compartido por otros materiales, ya que por ejemplo, la empresa cuenta con guardas y diseños que combinan los diferentes materiales y formatos ya mencionados.

Para la producción de cerámicas en cambio las etapas son:

- 1) Obtención de las formas de cerámica. Esta parte del proceso no es siempre la misma, pudiéndose obtener las piezas cerámicas tanto por el prensado de los polvos de mezclas arcillosas que eventualmente INCE puede obtener de proveedores del mercado ya listas para prensar, o bien adquirirlas de otro fabricante de cerámicas ya cocinadas y listas para ser decoradas⁶. Para la empresa, la decisión de utilizar una u otra forma de fabricación de las guardas dependerá principalmente de los costos relativos entre los dos procesos.
- 2) Decorado de las cerámicas. La empresa cuenta con *** líneas semiautomáticas para la decoración de las cerámicas, en las que puede producir esmaltado y serigrafiado, *** *** *** *** ***, con varios puestos para cada línea, en donde se aplican diferentes colores y diseños que pueden ser combinados entre sí.

⁵ Este proceso es esencialmente diferente del de producción de "venecitas". En aquéllas, las piezas son moldeadas con una forma característica (semejante a un raviol) partiendo de vidrio fundido que cuenta con un color determinado en toda su masa. Este tipo de producto es esencialmente transparente, con una cara pintada y con una forma de prisma cuadrangular, aunque con sus bordes abombados (o combados) por efecto del horneado.

⁶ La empresa cuenta *** *** prensas destinadas exclusivamente a tal fin. Sin embargo, al momento de la verificación *** *** *** *** fuera de servicio y *** *** *** fuera de operación, puesto que actualmente sería más conveniente para INCE, según informaron verbalmente sus responsables, comprar las cerámicas ya cocidas que producir las por sí misma, debido principalmente a la dificultad que supone para ellos la obtención de las arcillas ya mezcladas.



- 3) Horneado. El horneado se produce en *** hornos *** metros de largo que la empresa utiliza tanto para la producción de cerámicas o de vidrios, aunque no exclusivamente para la producción de guardas, puesto que también produce artículos de vidrio para baño y vajilla (bachas, platos, bandejas, copetineras, etc.)⁷. Es dable observar que las cerámicas pueden tener más de una pasada por el horno, es decir, más de una cocción, pudiéndose obtener cerámicas de hasta cuatro cocciones.
- 4) Disposición en cajas. Una vez pasadas las piezas son dispuestas en cajas para su posterior despacho.

Finalmente, no se pudo verificar la producción de guardas dentro del periodo investigado, puesto que la empresa no contaba con la documentación respaldatoria.

2.2 Capacidad de producción.

Respecto de esta variable, la empresa no contaba con la documentación respaldatoria para proceder a su verificación y no fue posible relevar todos los estándares ni el mix de producción entre todos los artículos (investigados y no investigados⁸) no será posible determinar una capacidad de producción real estándar de la planta.

En ese sentido el valor de 13.000 m²/año informado por el productor para esta variable, fue una estimación global realizada en función de que los *** hornos actualmente con posibilidades de ser empleados en la fabricación de sus productos. Pero cada horno tiene una producción estándar de 16 m²/hora, lo que a razón de 7 horas por día y 5 días a la semana durante 12 meses, conformaría un valor distinto al antes mencionado como informado. En efecto si se efectúa el siguiente cálculo:

$$16 \text{ m}^2/\text{hora} \times 8 \text{ horas/día} \times 5 \text{ días/semana} \times 4 \text{ semanas/mes} \times 12 \text{ meses/año}$$

Se obtienen como resultado 30.720 m²/año para cada horno y a un turno.

Sin embargo, cabe aclarar que esos valores resultan insuficientes para determinar el valor final de capacidad de producción, puesto que es un dato global que no tiene en cuenta, como se dijo, el mix de producción total⁹ y además, se observa que no se consideró la posibilidad de trabajar más de un turno por día ni

⁷ Más adelante en el apartado de Capacidad de Producción se mencionarán algunos detalles a este respecto.

⁸ La empresa produce platos, bandejas, bachas y otros enseres de vidrio, además de las guardas

⁹ La empresa produce otros productos que involucran el uso del horno tales como platos, bachas, bandejas etc



incluir en el análisis los fines de semana, lo que arrojaría un valor de capacidad de producción mayor, aunque no se puede determinar qué tan mayor en función de los datos observados.

En base a los cálculos previamente expuestos, se podría sin embargo calificar como razonable la estimación hecha por INCE respecto de la capacidad de producción puesto que ella implicaría un aprovechamiento del horno muy bajo (***) y hasta incluso podría estar subestimada de acuerdo a lo observado durante la visita a la planta, puesto que en este cálculo no se está considerando el aporte de los tacos de vidrio, para los que no fue posible documentar sus estándares ni tampoco el mix de producción.

Por lo tanto no se pudo verificar esta variable pese a haberse relevado algunos estándares de producción.

2.3 Ventas y precios al mercado interno.

La verificación de las ventas al mercado interno de guardas, listeles y plaquitas y los precios del producto representativo (a) guarda de cerámica esmaltada decorada, entre 5 cm y 6 cm por 20 cm.¹⁰ y b) malla de plaquita de vidrio esmaltada de rango entre 1,5 cm y 2,5 cm.¹¹) se realizó en base a listados analíticos de ventas, los papeles de trabajo y la documentación emitida (facturas, notas de crédito y notas de débito).

Los listados analíticos de ventas contenían en forma diaria la numeración de la documentación involucrada, los productos comercializados, los códigos de facturación, la presentación de los mismos y los pesos vendidos.

Con los papeles de trabajo se observaron los volúmenes comercializados de los productos representativos.

Los importes contenidos en los listados señalados fueron confrontados contra la documentación emitida los meses de julio de 2011 y enero y diciembre de 2012, no surgiendo diferencias con la información oportunamente por la empresa.

Cabe señalar que en oportunidad de la verificación la firma hizo entrega de los precios de los productos representativos a noviembre de 2013, los cuales fueron

¹⁰ Producto Flecha de 5 cm. por 20 cm.

¹¹ Producto: Malla de 2,5 cm por 2,5 cm.



constatados con similares soportes documentales señalados ut supra, no surgiendo diferencias en este caso.

Por último, de la verificación practicada no surgieron diferencias en cuanto a los precios de los productos representativos con lo informado por la empresa.

2.4 Exportaciones.

Durante la verificación no fueron suministrados los elementos totales para proceder a constatar dicha variable.

2.5. Personal ocupado y masa salarial.

La verificación del personal ocupado y la masa salarial informada por la empresa se realizó en base a las correspondientes declaraciones juradas presentadas al Sistema de Previsión Social.

Del análisis del soporte documental señalado surgieron diferencias con lo informado por la empresa, por lo expuesto precedente los técnicos de la CNCE procedieron a recalcular el personal ocupado y la masa salarial total¹².

A continuación se exponen la cantidad de personal y la masa salarial sin SAC recalculada

Tabla N° 1 Personal ocupado y masa salarial total

En cantidad y en pesos.

Período	Cantidad de empleados	Importe
2010	34	1.618.375
2011	30	1.905.507
2012	32	2.222.112

2.6. Costos unitarios y totales.

La verificación de los costos unitarios (a) guarda de cerámica esmaltada decorada, entre 5 cm y 6 cm por 20 cm.¹³ y b) malla de plaquita de vidrio esmaltada de rango entre 1,5 cm y 2,5 cm.¹⁴) y los costos totales de guardas, listeles y plaquitas se realizó en base a los papeles de trabajo y a las facturas de proveedores de insumos.

¹² Con el soporte documental suministrado no se puede desagregar la información por area.

¹³ Producto Flecha de 5 cm. por 20 cm.

¹⁴ Producto: Malla de 2,5 cm por 2,5 cm.



Los papeles de trabajo contenían la apertura de los distintos insumos nacionales, el consumo de ellos y la valorización de los mismos, señalando que éstos fueron confrontadas con las facturas de los distintos proveedores.

Por último, se señala que durante la verificación la firma hizo entrega de la estructura de costos actualizada a noviembre de 2013 según lo solicitado oportunamente por el Directorio del Organismo. La valorización de los insumos fue constatada con los papeles de trabajo y las facturas de proveedores.

De la verificación practicada no surgieron diferencias con lo informado oportunamente por la empresa respecto de los precios de los distintos insumos.

Durante la verificación no fueron suministrados los elementos para proceder a constatar los demás componentes de los costos unitarios y los costos totales de guardas, listeles y plaquitas.

Conclusiones.

De la verificación practicada se concluye que la información suministrada por INCE respecto a las ventas en pesos y precios al mercado interno y la valorización de los insumos de guardas, listeles y plaquitas se encuentra respaldada por la documentación correspondiente.

Se deja constancia que los técnicos de la CNCE recalcularon el personal ocupado y la masa salarial total.

Por otra parte, no fueron suministrados los elementos totales para proceder a constatar las exportaciones, las ventas en volumen, los demás componentes de los costos unitarios, los costos totales, la producción y la capacidad de producción.

Por último, los técnicos de la CNCE constataron los insumos y los precios actualizados al mes de noviembre de 2013.



“GUARDAS Y LISTELES DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR), EXCEPTO DE PORCELANA, PARA REVESTIMIENTO; GUARDAS Y LISTELES DE MÁRMOL, TRAVERTINO O VIDRIO PARA REVESTIMIENTO; PLAQUITAS DE VIDRIO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES, INCLUSO CON SOPORTE; PLAQUITAS, INCLUSO DE FORMA DISTINTA A LA CUADRADA O RECTANGULAR, EN LOS QUE LA SUPERFICIE MAYOR PUEDA INSCRIBIRSE EN UN CUADRADO DE LADO INFERIOR A SIETE CENTÍMETROS, INCLUSO CON SOPORTE, YA SEAN DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR) O DE MÁRMOL O TRAVERTINO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES”¹ ORIGINARIOS DE LA REPÚBLICA POPULAR CHINA, DEL REINO DE ESPAÑA Y LA REPÚBLICA FEDERATIVA DEL BRASIL.
VERIFICACIÓN A LA EMPRESA CERÁMICAS MAJA S.A.^{2 3}

Expediente: CNCE N° 37/12 (ME yFP N° S01:0286547/12)

Fecha: 10 de abril de 2014.
Informe: GIGN/VERIF N° 08/14

Fecha de la Verificación:	16 de diciembre de 2013.
Realizada por:	Cdor. Fernando Basta, Lic. Emanuel Mascareño y Dr. Javier Baez Rivoira.
Recibidos por:	Sr. Baltasar Lemo Marrero.
Ubicación:	Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Introducción.

El presente informe está dividido en las siguientes secciones:

1. Objetivo de la verificación.
2. Verificación de la información sobre importaciones, costos de nacionalización y ventas y precios al mercado interno.
3. Síntesis y conclusiones.

1. Objetivo de la verificación.

El objetivo de la verificación fue constatar que la información brindada por la empresa MAJA en el “Cuestionario para el Importador” de la CNCE y presentaciones posteriores de la empresa, en lo relativo a los costos de nacionalización y ventas y precios al mercado interno de guardas, listeles y plaquitas, estuviera respaldada por la documentación correspondiente.

¹ En adelante, guardas, listeles y plaquitas.

² En este informe, la denominación completa de cada entidad se consigna sólo la primera vez que se la nombra.

³ En adelante, MAJA.



2. Verificación de la información sobre importaciones, costos de nacionalización y ventas y precios al mercado interno.

2.1 Importaciones.

Debido a que los datos aportados por el Importador no eran coincidentes con los obtenidos de fuentes oficiales por los técnicos de la CNCE se procedió a observar algunos despachos de importación y las respectivas facturas de los proveedores.

Del análisis de dicha información surgió que la firma había informado los datos relativos a algunos productos y no a la totalidad del producto similar.

Por lo expuesto precedentemente, serán considerados los volúmenes e importes obtenidos oportunamente por la CNCE de fuente oficial (DGA).

2.2 Costos de nacionalización.

La verificación de la información sobre costos de nacionalización de los productos representativos de guardas, listeles y plaquitas (Cenefa 5 cm x 20 cm) originarios de España se realizó en base a los despachos de importación, las facturas de proveedores de la mercadería y de servicios y los papeles de trabajo.

Del análisis de los soportes documentales observados surgieron diferencias con lo informado oportunamente por la empresa. Por dicha razón, los técnicos de la CNCE procedieron a recalcular los costos de nacionalización del producto representativo en base a un despacho de importación representativo por año.

A continuación se exponen los costos hasta el valor nacionalizado del producto representativo recalculados en pesos por metro cuadrado.



Tabla N° 1 Valor Nacionalizado de los productos representativos.

En pesos por metro cuadrado.

	2011	2012
	Desp. N° IC05 018233 H	Desp. N° IC04 071347 M
VALOR FOB	85,45	90,49
FLETE INTERNAC.	1,36	1,85
SEGURO INTERNAC.	0,62	0,72
VALOR CIF	87,43	93,06
DERECHO DE IMPORT.	12,24	13,03
TASA ESTADÍSTICAS	0,44	0,47
GASTOS DE DESPACHO Y PORTUARIOS	2,30	3,56
VALOR NACIONALIZADO	102,41	110,10

2.3 Ventas y precios al mercado interno.

La verificación de la información sobre ventas al mercado interno y del precio del producto representativo de guardas, listeles y plaquitas se realizó en base a estadísticas de ventas y los papeles de trabajo utilizados por la firma para la confección de la respuesta al cuestionario respectivo.

Las estadísticas de ventas contenían para cada producto información relativa a la unidad de venta y a los metros cuadrados involucrados para cada uno de los períodos analizados.

Por su parte, los papeles de trabajo compilaba la información desagregada en el soporte descrito en el párrafo precedente.

De la verificación practicada surgieron diferencias de escasa significatividad, en cuanto al volumen, con lo informado oportunamente por la empresa.

Por último, la firma no contaba con la totalidad de los soportes documentales para proceder a constatar el importe facturado total y el ingreso medio por venta del producto representativo.

3 Síntesis y conclusiones.

De la verificación practicada se concluye que la información suministrada por MAJA en cuanto a los volúmenes de ventas (del producto representativo) al mercado



interno de plaquitas, listeles y plaquitas se encuentra respaldada por la documentación correspondiente.

Por otra parte, los técnicos de la CNCE procedieron a recalcular el valor nacionalizado del producto representativo para 2011 y 2012.

Respecto a las importaciones, la firma no había informado la totalidad de los productos objeto de la investigación, por dicha razón los técnicos de la CNCE considerarán los datos obtenidos previamente de fuentes oficiales.

Por último, no fue posible verificar las ventas en pesos del producto similar y el ingreso medio por venta del producto representativo.



“GUARDAS Y LISTELES DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR), EXCEPTO DE PORCELANA, PARA REVESTIMIENTO; GUARDAS Y LISTELES DE MÁRMOL, TRAVERTINO O VIDRIO PARA REVESTIMIENTO; PLAQUITAS DE VIDRIO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES, INCLUSO CON SOPORTE; PLAQUITAS, INCLUSO DE FORMA DISTINTA A LA CUADRADA O RECTANGULAR, EN LOS QUE LA SUPERFICIE MAYOR PUEDA INSCRIBIRSE EN UN CUADRADO DE LADO INFERIOR A SIETE CENTÍMETROS, INCLUSO CON SOPORTE, YA SEAN DE CERÁMICA (ESMALTADA O SIN ESMALTAR) O DE MÁRMOL O TRAVERTINO, PARA MOSAICOS O DECORACIONES SIMILARES”¹ ORIGINARIOS DE LA REPÚBLICA POPULAR CHINA, DEL REINO DE ESPAÑA Y LA REPÚBLICA FEDERATIVA DEL BRASIL.^{2 3} VERIFICACIÓN A LA EMPRESA MURVI S.A.

Expediente: CNCE N° 37/12 (ME yFP N° S01:0286547/12)

**Fecha: 10 de abril de 2014.
Informe: GIGN/VERIF N° 09/14**

Fecha de la Verificación:	8 y 9 de enero de 2014
Realizada por:	Lic. Emanuel Mascareño, Ing. Sergio Longo, Dr. Javier Baez Rivoira y Cdor. Fernando Basta.
Recibidos por:	Lic. Mónica Lurati y Sr. Pablo Rinaldi.
Ubicación:	Wilde (Provincia de Buenos Aires).

Introducción.

El presente informe está dividido en las siguientes secciones:

1. Objetivo de la verificación.
2. Verificación de la producción, la capacidad de producción, ventas y precios al mercado interno, exportaciones y costos unitarios y totales.
3. Conclusiones.

1. Objetivo de la verificación.

El objetivo de la verificación fue constatar que la información brindada por la empresa MURVI en el “Cuestionario para el Productor” de la CNCE y presentaciones posteriores de la empresa, en lo relativo a la producción, la capacidad de producción, ventas y precios al mercado interno, exportaciones y costos unitarios y totales de guardas, listeles y plaquitas, estuviera respaldada por la documentación correspondiente.

¹ En adelante, guardas, listeles y plaquitas. Cabe señalar que la firma únicamente es productora de plaquitas de vidrio.
² El presente informe contiene asteriscos información de carácter confidencial.
³ En este informe, la denominación completa de cada entidad se consigna sólo la primera vez que se la nombra.



Se señala que previamente al inicio de la verificación, los representantes de la empresa hicieron entrega de nuevos Cuadro N° 7 (Costos totales), Cuadro N° 8 (Costos unitarios) y Cuadro N° 10 (Precios). Dicha información será objeto de la presente verificación.

2. Verificación de la información sobre la producción, la capacidad de producción, ventas y precios al mercado interno, exportaciones, personal ocupado y masa salarial y costos unitarios y totales.

2.1 Producción.

La verificación se realizó en la planta sita en la ciudad de Villa Domingo, Pcia de Buenos Aires ocupando una superficie total de ***.*** m², repartidos en ***.*** m² cubiertos de los cuales *** m² son destinados específicamente al laminado del vidrio. Se trata de una empresa familiar, que sería la única en el país dedicada a la producción de mosaico veneciano (venecitas). Los responsables de la empresa informaron que en Occidente existen sólo cinco fábricas de este tipo de producto, ubicadas en: México, Brasil, Francia, Italia y Argentina (MURVI).

El material de los mosaicos venecianos es el vidrio exclusivamente, es decir que la empresa básicamente es una productora de vidrio, aunque se trata de un tipo de vidrio específico para éste tipo de producto⁴, con el que se pueden armar desde simples guardas con dibujos sencillos y estándar hasta decorar grandes espacios con formas y diseños complejos, ya que la empresa no sólo fabrica el mosaico sino que además brinda a algunos de sus clientes (en caso de requerirlo) el asesoramiento para la decoración con diseños más o menos complejos.⁵

Por lo que se pudo observar durante la verificación, el proceso es bastante delicado y complejo, tanto que debe ser cuidado en una gran cantidad de aspectos y detalles, diferenciándose también por ello de la producción de otros artículos de vidrio.

En efecto, por tratarse de un elemento decorativo, la apariencia del producto final es de fundamental importancia (el color y la textura) y dependen fundamentalmente de la forma en que se operan los hornos y se van cargando los materiales en ellos. Es decir que no se trata de una simple mezcla de productos en un

⁴ De diferente composición que el vidrio plano flotado, la vajilla, botellas, etc.

⁵ A este respecto, los responsables de la planta presentaron varios folletos e imágenes en donde se pudieron observar por ejemplo tanto decoraciones de viviendas de categoría, piletas de natación o locales comerciales como obras únicas en espacios públicos de reconocidos artistas plásticos del ámbito nacional.



Una vez que se cargó el horno, se cierra para dar paso al proceso de fusión ***
*** ** Se trata de un proceso muy dinámico durante el cual el horno no puede ser abierto para agregar materiales. Una vez superado el proceso de fusión, le sigue un proceso de uniformización que incluye el agregado de ciertos materiales que le confieren las características finales al producto.

Cuando el vidrio está a punto se produce el vaciado del horno por medio de un proceso confidencial desarrollado por la propia empresa, que el equipo técnico tuvo oportunidad de apreciar durante la verificación. Aquí es en donde se genera una importante cantidad de scrap que luego será re utilizado en otras formulaciones.

El vidrio se va escurriendo en los moldes y va siendo procesado, mientras que a intervalos regulares se van extrayendo muestras para ir verificando la calidad del producto terminado (principalmente textura, aspecto general color y respuesta mecánica) a fin de ir produciendo las correcciones que fuere factible efectuarle para obtener el producto final solicitado por el cliente.

Una vez que el material se enfrió, es depositado en unos grandes tachos móviles con forma de tolvas que tienen la posibilidad de descargarse por su parte inferior. Cuando los pedidos lo requieren, se descargan varios tachos en una misma zona y se procede a su mezclado mecánicamente. Estas operaciones (la de descarga y mezclado) es otra importante fuente de producción de scrap, pero es una operación necesaria a fin de producir la uniformización de las características del producto, ya sea para uniformizar la tonalidad o para producir el mezclado de diferentes colores para dar un producto final con una distribución aleatoria de colores combinados.

De allí el material es llevado a una zona de clasificación en donde *** máquinas diseñadas y fabricadas por la propia empresa⁸, clasifica y distribuye los mosaicos en unos moldes preparados específicamente según las medidas, lo que se envían por medio de cintas transportadoras a la zona de control visual en donde se van acomodando y retirando las piezas defectuosas. En esa zona también se les coloca a los mosaicos el papel de fondo que se empleará para mantener unidas las venecitas al momento de la colocación, y se embalan a razón de 2 m² por caja, al final de la línea.

Así, cada batch producido y cada partida que se produce, tiene una planilla que va siguiendo al lote en la que figura toda la historia de la producción, permitiéndole de

⁸ Estas máquinas son empleadas en la clasificación cuando la escala de producción lo justifica por su tamaño. Para las pequeñas escalas, la clasificación y distribución se hace manualmente.



esa manera a los técnicos de la planta relevar tanto la producción como los estándares de la planta.

Ahora bien, respecto de la verificación de la producción (Cuadro N° 3 del Cuestionario para el Productor), la empresa presentó valores de producción estimados pero no reales. Sin embargo, se pudo comprobar que la empresa contaba con los datos suficientes como para aportar la producción real, lo que permitió al equipo técnico de la CNCE recalcular la información correspondiente al citado cuadro:

Los nuevos datos se vuelcan en el siguiente cuadro:

Cuadro N°1.- Producción de baldosas venecianas - Murvi

Mes	Producción en m ²	Mes	Producción en m ²	Mes	Producción en m ²
Ene-10	10.190	Ene-11	10.373	Ene-12	11.146
Feb-10	10.383	Feb-11	7.153	Feb-12	6.648
Mar-10	11.754	Mar-11	13.198	Mar-12	6.903
Abr-10	10.335	Abr-11	11.826	Abr-12	9.371
May-10	9.639	May-11	11.433	May-12	10.124
Jun-10	10.717	Jun-11	6.757	Jun-12	8.864
Jul-10	9.815	Jul-11	7.343	Jul-12	9.406
Ago-10	11.055	Ago-11	10.781	Ago-12	6.715
Sep-10	11.292	Sep-11	11.137	Sep-12	9.975
Oct-10	10.531	Oct-11	10.729	Oct-12	10.310
Nov-10	11.158	Nov-11	10.913	Nov-12	10.848
Dic-10	9.393	Dic-11	8.319	Dic-12	9.693
Total 2010	126.262	Total 2011	119.962	Total 2012	110.003

FUENTE: Equipo técnico CNCE en base a datos aportados por el productor durante la verificación



2.2 Capacidad de producción.

En cuanto a esta variable, la empresa informó que en base a sus estándares, determinados en base a los datos de producción que van relevando en las planillas de control de proceso y al informe operacional del horno, puede producir una cantidad máxima de 44 horneadas por mes⁹, para una carga mínima 3.200 kg/horneada¹⁰, durante 11,5 meses al año y, teniendo en cuenta un estándar medio de 7,5 kg/m² se obtiene como resultado una capacidad de producción Cp:

$$Cp = (44 \text{ horneadas/mes} \times 11,5 \text{ meses/año} \times 3.200 \text{ kg/horneada}) / 7,5 \text{ kg/m}^2$$

$$Cp = 215.893,33 \text{ m}^2/\text{año}$$

Valor éste que el productor redondeó a 200.000 m²/año, por lo que no surgieron diferencias significativas respecto de lo informado oportunamente por MURVI.

Cabe observar que el productor tiene disponibles más equipos para producir, pero esos equipos no están operativos. *** **

*** **
*** **
*** **

2.3 Ventas y precios al mercado interno.

La verificación de las ventas al mercado interno de guardas, listeles y plaquitas y los precios del producto representativo (malla de plaquita de vidrio coloreada en masa de rango entre 1,5 cm y 2,5 cm.¹¹ (revestimiento veneciano)) se realizó en base a listados analíticos de ventas, los papeles de trabajo utilizados oportunamente y la documentación emitida (facturas, notas de crédito y notas de débito).

En primer lugar, los volúmenes y los importes informados oportunamente por la empresa, tanto en ventas y en precios, fueron confrontados con los datos contenidos en los listados analíticos de ventas¹² y en los papeles de trabajo¹³ no surgiendo

⁹ Debido a los ciclos de carga y descarga del horno *** **

¹⁰ Este valor es mínimo, ya que corresponde a un horno nuevo. Cuando el horno se va usando, su capacidad de producción aumenta por el desgaste de las paredes y sobre todo del fondo, permitiendo horneadas de hasta 4.200 kg. Sin embargo, el productor prefirió calcular su capacidad de producción teniendo en cuenta sólo el volumen mínimo que produce un horno.

¹¹ Producto: Color O22 Formato 20.

¹² Contenían, entre otra información, por código de producto los volúmenes (metros cuadrados para algunos productos y en metro lineal para otros) e importes comercializados.

¹³ Contenían principalmente la conversión de la unidad de medida.



diferencias con lo brindado por la empresa tanto en los volúmenes como en los importes.

Con posterioridad dichos datos fueron confrontados contra la documentación emitida por la empresa para los meses de septiembre de 2010, marzo de 2011 y febrero y noviembre de 2012.

Cabe señalar que en la oportunidad de la verificación la firma hizo entrega de los precios de los productos representativos a noviembre de 2013, los cuales fueron constatados con los mismos soportes documentales señalados ut supra, no surgiendo diferencias en este caso.

De la verificación practicada surgieron diferencias de escasa significatividad en cuanto a las ventas al mercado interno de guardas, listeles y plaquitas con lo informado oportunamente por la empresa.

Por último, de la verificación practicada no surgieron diferencias en cuanto a los precios del producto representativo con lo informado oportunamente por la empresa.

2.4 Exportaciones.

La verificación de la información sobre exportaciones de guardas, listeles y plaquitas se realizó en base a listados analíticos de ventas y a las facturas tipo E.

Los listados señalados en el párrafo precedente fueron confrontados contra las facturas tipo E emitidas los meses de mayo de 2011 y marzo y noviembre de 2012.

De la verificación practicada no surgieron diferencias con lo informado oportunamente por la empresa.

2.5. Costos unitarios y totales.

La verificación de los costos unitarios (malla de plaquita de vidrio coloreada en masa de rango entre 1,5 cm y 2,5 cm.¹⁴ (revestimiento veneciano)) y los costos totales de guardas, listeles y plaquitas se realizó en base a los papeles de trabajo, las registraciones contables y las facturas de proveedores de insumos y de servicios.

¹⁴ Producto: Color O22 Formato 20.



Los papeles de trabajo contenían las especificaciones técnicas de los distintos productos, los procesos productivos involucrados y su costeo, la cantidad producida, la apertura de los macro componentes y óxidos, el consumo de cada uno de los insumos, la respectiva valorización, la apertura de los demás costos de fabricación variables y fijos y la forma de asignación de los costos compartidos.

Con las facturas de los proveedores, los técnicos de la CNCE, constataron los precios de los principales insumos (**, **, ***) mientras que con las facturas de los proveedores de servicios se constataron los consumos y su valorización.

Por su parte, con las registraciones contables, se observaron las erogaciones totales realizadas por rubro.

Por último, se señala que durante la verificación la firma hizo entrega de la estructura de costos actualizada a noviembre de 2013 según lo solicitado oportunamente por el Directorio del Organismo. Dicha información fue constatada por los técnicos de la CNCE mediante soportes similares a los expuestos anteriormente.

De la verificación practicada no surgieron diferencias con lo informado oportunamente por la empresa respecto de los costos unitarios.

En cuanto a los costos totales de guardas, listeles y plaquitas se deja constancia que la firma había informado los costos variables y fijos totales de las ventas al mercado interno y externo. Por dicha razón, los técnicos de la CNCE procedieron a recalcularlos.

A continuación se exponen los costos variables y fijos totales recalculados.

Tabla N° 1 Costos variables y fijos totales

En miles de pesos.

Período	Costo Variable	Costo Fijo
2010	3.613	1.598
2011	4.029	1.783
2012	4.930	2.218



3. Conclusiones.

De la verificación practicada se concluye que la información suministrada por MURVI respecto a la capacidad de producción, las ventas y precios al mercado interno, exportaciones y los costos unitarios de guardas, listeles y plaquitas se encuentra respaldada por la documentación correspondiente.

Se deja constancia que los técnicos de la CNCE recalcularon los costos totales debido a que la firma había incluido los correspondientes a las ventas internas y externas y que relevaron los valores de producción reales reconstruyendo el Cuadro N° 3, ya que se habían informado valores estimativos en lugar de los efectivamente registrados como producidos.

Por último, los técnicos de la CNCE constataron los costos unitarios y los precios actualizados al mes de noviembre de 2013.



ANEXO III

ACTUACIONES RELATIVAS AL OFRECIMIENTO DE PRUEBA



A.III.1. Consideraciones generales.

A fin de que los interesados puedan presentar sus pruebas, la comisión notificó a las partes el plazo máximo para ofrecer pruebas, de conformidad con lo establecido en el párrafo tercero del artículo 56 del Decreto Reglamentario N° 1393/08, el que prescribe que *"Las disposiciones del Título II sobre pruebas procedimiento serán aplicables, en lo que resulte pertinente, al examen realizado de conformidad con el presente artículo..."*.

En este sentido, de acuerdo a lo establecido en el artículo 18 del citado Decreto Reglamentario:

"Los interesados podrán ofrecer pruebas hasta un plazo máximo de DIEZ (10) días hábiles contados a partir de la notificación de las determinaciones efectuadas de conformidad con lo establecido por los Artículos 21, 22 ó 23 del presente decreto, según corresponda".

"La Subsecretaría y la Comisión, en el ámbito de sus respectivas competencias, analizarán las pruebas ofrecidas por las partes y, dentro de los DIEZ (10) días hábiles contados a partir del vencimiento del plazo establecido en el párrafo anterior notificarán a las partes interesadas las pruebas que serán consideradas, debiendo fundamentar la decisión adoptada".

"Las partes interesadas podrán producir la prueba admitida por la Subsecretaría y/o la Comisión con relación a la investigación hasta OCHENTA (80) días previos a la determinación final de dumping o subvención de la Subsecretaría y a la determinación final de daño y causalidad de la Comisión".

"Declarada la clausura del período probatorio, previo al arribo de una determinación definitiva, la Subsecretaría y la Comisión informarán sobre los hechos esenciales considerados que sirvan de base para la decisión de aplicar o no medidas definitivas, los que serán puestos a disposición de las partes interesadas por un plazo de DIEZ (10) días hábiles a fin de que puedan efectuar sus alegatos. Las presentaciones realizadas con posterioridad no serán tenidas en cuenta".

"Transcurrido el plazo para la presentación de los alegatos, concluirá la instrucción del procedimiento".



En el presente Anexo se sintetizan los antecedentes y actuaciones relacionados con el ofrecimiento y producción de prueba. Asimismo, en la Tabla N° A.III.1, se resumen las actuaciones referidas al ofrecimiento de prueba, las respectivas decisiones de esta CNCE, y un detalle del resultado en función de lo actuado por las partes.

A.III.2 Antecedentes y actuaciones relacionadas con los ofrecimientos de prueba¹

El 3 de febrero de 2014, esta CNCE le comunicó a las partes interesadas acreditadas en las presentes actuaciones, la fecha límite fijada por la Comisión para ofrecer pruebas (fs. 967/1034).

El 12 de febrero de 2014, se recibió una presentación de la firma DERSA informando que no importó el producto objeto de investigación (fs. 4188)

El 13 de febrero de 2014, se recibió el ofrecimiento de prueba efectuado por la firma productora MURVI (fs. 4189/216). Para mayor detalle, ver tabla adjunta en el presente anexo.

Entre el 17 y 19 de febrero de 2014, se recibieron presentaciones de la firma REGA (fs. 4219), de la Embajada de España (fs. 4220/4), de las firmas NUMA PATAGÓNICA (fs. 4449/50), HIDROPISCINAS y SOLVI (fs. 4450). Cabe destacar que en dichas presentaciones las firmas realizaron consideraciones correspondientes al expediente de la referencia, pero ninguna de ellas constituía un ofrecimiento de prueba de conformidad con la legislación vigente. Sin perjuicio de ello se señala que dichas consideraciones serán consideradas, de corresponder, en función de toda la información obrante en el expediente.

El 18 de febrero de 2014, se recibió el ofrecimiento de prueba efectuado por la firma exportadora AZULMAT (fs. 4225/448). Para mayor detalle, ver tabla adjunta en el presente anexo.

El 20 de febrero de 2014, se recibió el ofrecimiento de prueba efectuado por la firma importadora A.G. CHIBAN (fs. 4451/73). Para mayor detalle, ver tabla adjunta en el presente anexo.

¹ Cabe destacar que las presentaciones recibidas dentro de las dos primeras horas hábiles del día siguiente al del vencimiento del plazo, se las considera realizadas en tiempo oportuno, conforme lo dispuesto por el Art. 25, último párrafo del Reglamento de Procedimiento Administrativo, Decreto N° 1759/72.



El 6 de marzo de 2014 esta CNCE notificó² a las firmas MURVI, A.G. CHIBAN, y AZULMAT la decisión adoptada por la Comisión respecto al ofrecimiento de prueba presentado por las citas empresas. Asimismo, se les hizo saber a la Embajada de España y a las firmas REGA, NUMA PATAGONICA, HIDROPISICINAS y SOLVI, que lo presentado no constituía un ofrecimiento de prueba conforme la legislación vigente, sino que se trataban de consideraciones relativas a la presente investigación (fs. 4531/9).


² Conforme lo establece el segundo párrafo del Art. 18 del Decreto Reglamentario N° 1393/08.

Tabla Nº A.III.1 Ofrecimiento de prueba recibidos en esta CNCE

EMPRESA	PRUEBA OFRECIDA	DECISIÓN DE LA CNCE	RESULTADO
MURVI	Documental: acompañó copia de despacho de importación, Formulario 931, Factura de METROGAS, facturas de METROENERGIA, Factura de CENTRAL DIQUE, Factura de EDESUR y Factura de AYSA.	Se le hizo saber que dicha información se encuentra obrante en las presentes actuaciones a fojas 4195/4207. La información agregada reviste carácter documental. Lo expuesto precedentemente se fundamenta en lo dispuesto por el Art. 18 del Decreto Nº 1393/08 y concordantes del Decreto Nº 1759/72.	La información aportada, es considerada en el presente informe, de corresponder, en función de toda la información agregada a las actuaciones.
A.G. CHIBAN	Documental: Acompañó copia de despacho de importación y su documentación complementaria	Se le hizo saber que dicha información se encuentra obrante en las presentes actuaciones a fs. 4452/4473. La información agregada reviste carácter documental. Lo expuesto precedentemente se fundamenta en lo dispuesto por el Art. 18 del Decreto Nº 1393/08 y concordantes del Decreto Nº 1759/72.	La información aportada, es considerada en el presente informe, de corresponder, en función de toda la información agregada a las actuaciones. Cabe señalar que no podrá ser tenida en cuenta aquella documentación acompañada en idioma extranjero que no cuenta con la correspondiente traducción hecha por traductor público matriculado ni con las pertinentes certificaciones oficiales, de conformidad con lo establecido por el artículo 28 del Reglamento de Procedimientos Administrativos, Decreto Nº 1749/72 T.O. 1991. ³
AZULMAT	Documental: acompañó la respuesta al cuestionario remitido por la DCD.	Se procedió a remitir copia de la presentación acompañada por la empresa a la citada Dirección, atento a que el contenido de la misma excede el ámbito de competencia de esta Comisión.	N/C

³ Se destaca que esta Comisión le otorgó plazo a la empresa para acompañar las correspondientes traducciones. Cumplido el plazo otorgado, no se respondió al requerimiento efectuado por esta CNCE.





ANEXO IV: **EVOLUCIÓN Y** **ACTUALIZACIÓN DE LAS** **IMPORTACIONES**

[Handwritten marks and signatures in the left margin]



EVOLUCIÓN DE LAS IMPORTACIONES

El Artículo 10 del Acuerdo Antidumping¹, hace referencia a la retroactividad de los derechos antidumping. De los artículos 10.2² y 10.6³ del Acuerdo surgen los requisitos que deben reunirse para la aplicación de un derecho retroactivo.

A tal fin y para dar cumplimiento a lo prescripto en el apartado ii) del artículo 10.6, en el presente Anexo se presenta la evolución de las importaciones desde enero de 2012 (2012 es el último año del periodo investigado) y su actualización hasta Marzo de 2014 a efectos de que el Directorio de esta CNCE, ante la posibilidad de aplicarse retroactivamente un derecho antidumping y una vez cumplidos los requisitos formales que exigen los artículos citados precedentemente, cuente con la misma a los fines de su determinación.

En el Cuadro A.IV.1 se presenta el total de las importaciones del producto investigado, tanto de los orígenes objeto de investigación y RESTO. En los Cuadros A.IV.2, 3 y 4 se presentan las importaciones de Guardas, listeles y plaquitas, originarias de BRASIL, CHINA y ESPAÑA (respectivamente), desagregadas por las empresas importadoras, en tanto que en el Gráfico A.IV.1 se presenta graficada la evolución mensual de dichas importaciones.

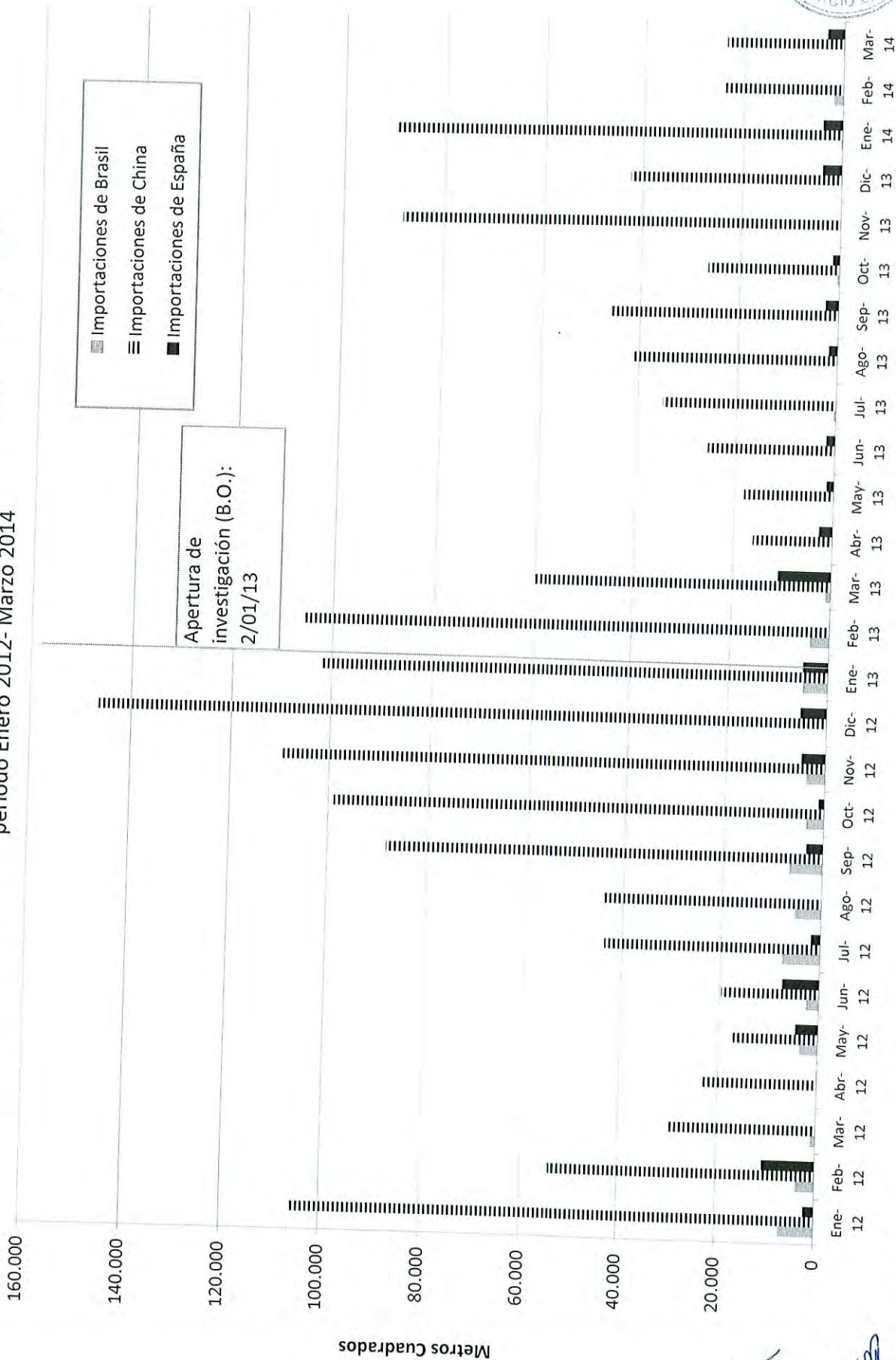
¹ En adelante, Acuerdo

² "Cuando se formule una determinación definitiva de la existencia de daño (pero no de amenaza de daño o de retraso importante en la creación de una rama de producción) o, en caso de formularse una determinación definitiva de la existencia de amenaza de daño, cuando el efecto de las importaciones objeto de dumping sea tal que, de no haberse aplicado medidas provisionales, hubiera dado lugar a una determinación de la existencia de daño, se podrán percibir retroactivamente derechos antidumping por el período en que se hayan aplicado medidas provisionales".

³ "Podrá percibirse un derecho antidumping definitivo sobre los productos que se hayan declarado a consumo 90 días como máximo antes de la fecha de aplicación de las medidas provisionales cuando, en relación con el producto objeto de dumping considerado, las autoridades determinen:

- i) que hay antecedentes de dumping causante de daño, o que el importador sabía o debía haber sabido que el exportador practicaba el dumping y que éste causaría daño, y
- ii) que el daño se debe a importaciones masivas de un producto objeto de dumping, efectuadas en un lapso de tiempo relativamente corto que, habida cuenta del momento en que se han efectuado las importaciones objeto de dumping, su volumen y otras circunstancias (tales como una rápida acumulación de existencias del producto importado), es probable socaven gravemente el efecto reparador del derecho antidumping definitivo que deba aplicarse, a condición de que se haya dado a los importadores interesados la oportunidad de formular observaciones".

Gráfico A.IV.1:
Evolución de las importaciones de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS de los orígenes investigados
período Enero 2012- Marzo 2014



Fuente: CNCE, sobre la base de información obrante en el expediente y DGA.

Cuadro N° A.IV.2
Importadores de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS, originarias de Brasil - en metros cuadrados -
 Ordenados por su participación en el total importado en el año 2012

IMPORTADOR	2012			2013		Ene - Mar 2014	
	Metros cuadrados	Participación	Participación acumulada	Metros cuadrados	Participación	Metros cuadrados	Metros cuadrados
*** **	10.135	23%	23%				
*** **	7.488	17%	40%				
*** **	7.438	17%	56%				
*** **	6.922	16%	72%	4.688	44%		
*** **	5.658	13%	84%				
*** **				1.950	18%		
*** **				1.462	14%		
*** **							
*** **	6.933	16%	100%	2.474	23%	1.962	89%
*** **	44.574	100%		10.574	100%	238	11%
Total general						2.200	100%

Nota: El presente cuadro posee información confidencial en asteriscos.
 Fuente: CNCE, sobre la base de DGA.

[Handwritten signatures]





Cuadro A.IV.1

Actualización de importaciones de GUARDAS, LISTELES Y PLAQUITAS

En METROS CUADRADOS

a. En meses

PERÍODO	ORIGENES INVESTIGADOS				ORIGENES NO INVESTIGADOS	IMPORTACIONES TOTALES
	BRASIL	CHINA	ESPAÑA	Total importaciones investigadas	Total importaciones no investigadas	
Ene-12	7.129	105.869	2.148	115.147	4.392	119.539
Feb-12	3.694	54.127	10.709	68.530	1.151	69.680
Mar-12	1.007	29.489	0	30.496	0	30.496
Abr-12	0	23.339	32	23.371	17	23.388
May-12	3.651	17.064	4.560	25.275	750	26.025
Jun-12	2.425	19.684	7.460	29.569	807	30.376
Jul-12	7.650	43.635	1.913	53.198	776	53.974
Ago-12	5.209	44.276	1	49.486	1.152	50.638
Sep-12	6.604	88.160	3.347	98.111	1.384	99.495
Oct-12	3.439	98.905	1.155	103.499	0	103.499
Nov-12	3.722	109.682	4.872	118.275	611	118.886
Dic-12	44	146.444	5.331	151.819	3.316	155.135
Ene-13	4.897	102.216	5.107	112.220	1.141	113.361
Feb-13	3.826	105.648	26	109.500	1.063	110.563
Mar-13	938	59.999	10.723	71.660	0	71.660
Abr-13	0	16.003	2.734	18.737	415	19.152
May-13	0	18.050	1.448	19.498	963	20.461
Jun-13	0	25.585	1.762	27.347	1.685	29.032
Jul-13	442	34.845	0	35.287	899	36.186
Ago-13	69	41.329	1.762	43.160	1.458	44.618
Sep-13	0	46.140	2.652	48.792	141	48.933
Oct-13	402	26.447	1.423	28.272	0	28.272
Nov-13	0	88.173	0	88.173	2.432	90.605
Dic-13	0	42.444	3.895	46.339	0	46.339
Ene-14	158	89.484	4.012	93.654	676	94.330
Feb-14	1.962	24.322	0	26.284	8.500	34.784
Mar-14	80	23.584	3.490	27.154	811	27.965

b. Anual

2010	52.758	735.713	54.193	842.664	11.928	854.592
2011	75.698	929.970	75.885	1.081.553	31.738	1.113.291
2012	44.574	780.674	41.527	866.775	14.355	881.130
2013	10.574	606.879	31.532	648.985	10.197	659.182
Ene-Mar 13	9.661	267.863	15.856	293.380	2.204	295.584
Ene-Mar 14	2.200	137.390	7.502	147.092	9.987	157.079
Var. 2011 / 2010	43%	26%	40%	28%	166%	30%
Var. 2012 / 2011	-41%	-16%	-45%	-20%	-55%	-21%
Var. 2013 / 2012	-76%	-22%	-24%	-25%	-29%	-25%
Var. Ene-Mar 14 / Ene-Mar 13	-77%	-49%	-53%	-50%	353%	-47%

Nota: El sombreado corresponde a período investigado.

Fuente: CNCE sobre la base de información obrante en el expediente de referencia y DGA.

Cuadro N° A.IV.4
Importadores de GUARDAS, LISTELES y PLAQUITAS, originarias de España - en metros cuadrados -
Ordenados por su participación en el total importado en el año 2012

IMPORTADOR	2012			2013		Ene - Mar 2014	
	Metros cuadrados	Participación	Participación acumulada	Metros cuadrados	Participación	Metros cuadrados	Metros cuadrados
*** **	11.365	27%	27%	17.648	56%	3.490	47%
*** **	11.293	27%	55%	7.914	25%		
*** **	8.603	21%	75%				
*** **				5.899	19%		
*** **						2.772	37%
*** **	10.265	25%	100%			1.240	17%
*** **	41.527	100%		71	0,2%	0	0%
Total general				31.532	100%	7.502	100%

Nota: El presente cuadro posee información confidencial en asteriscos.
Fuente: CNCE, sobre la base de DGA.

