

# Incidencia en la estructura de costos por servicios aduaneros en las empresas tabacaleras de Estelí.

MSc. Jeyling Alfaro Manzanares<sup>1</sup>

## RESUMEN

La investigación plantea como objetivo determinar la incidencia del establecimiento de una unidad de servicios aduanera en los costos del producto terminado en las empresas tabacaleras a través del análisis comparativo en los costos. Se abordan términos teóricos - conceptuales incidiendo en las concepciones sobre los elementos importantes de utilidad en el desarrollo de la Investigación.

La metodología plantea un tipo de investigación cualitativa -cuantitativa dado que describe un proceso y mide los costos que incurren en el mismo las diferentes empresas que se utilizaron como muestra para este estudio. El diseño se fundamenta en un estudio de caso. El instrumento de recolección de información estuvo basado en entrevistas y guías de observación. Los resultados revelan que los costos de la material prima y material publicitario importado se afectan entre 0.25% a 0.50% por las actividades aduaneras, sin excluir productos comprados localmente que requieren de intermediación aduanera, por ende el costo del producto terminado también resulta afectado, viéndose un efecto mínimo, sin embargo en producciones grandes como es la industria tabacalera es considerable. Se recomienda el establecimiento de una Unidad de Servicios aduaneras como parte de la estructura organizativa de la Empresa con el fin de controlar los costos.

**Palabras claves:** Servicios Aduaneros, Estructura de Costo, Costos estándares.

## ABSTRACT

The research raises the objective to determine the effect of establishing a customs services unit of finished product costs in tobacco companies through the comparative analysis of costs. It addresses theoretical terms - stressing conceptual ideas about the important elements useful in the development of the research. The methodology presents a type of qualitative research and quantitative described as a process and measures the costs it incurred in the various companies that were used as sample for this study. The design is based on a case study. The data collection

instrument was based on interviews and observation guides. The results reveal that the costs of raw materials and advertising materials imported affect each 0.25% 0.50% customs activities, not excluding locally purchased products requiring customs brokerage, therefore the cost of the finished product is also affected, seeing minimal effect, however in large productions such as the tobacco industry is considerable. It recommends the establishment of a customs Services Unit as part of the organizational structure of the Company to control costs.

**Keywords:** Customs Services, Cost Structure, Costs standards.

## INTRODUCCIÓN

Es importante tener presente que en las últimas décadas en Estelí se ha incrementado considerablemente el establecimiento de Empresas dedicadas a la manufactura del tabaco y los profesionales de la Contabilidad, no deben estar al margen de este crecimiento y diversificación de productos que las mismas elaboran, para lo cual requieren importar materia prima o materiales publicitarios cuyo costo de adquisición se ve afectado por gestiones aduaneras, por lo cual el contador deberá de realizar un trabajo más eficiente al momento de costear el productos terminado. Este cambio ha generado elementos determinantes en la profesión contable; presentándose nuevas amenazas, oportunidades y situaciones, ante las cuales contadores nos vemos fuertemente afectados.

Este trabajo de investigación es un análisis en la estructura de costos del producto terminado, partiendo de la afectación que sufren los costos de mercancías importadas y compradas localmente, para lo cual se requiere de intermediación aduanera para ser incorporada al inventario exonerado de estas Empresas que gozan de beneficios fiscales al estar bajo el régimen de Zona Franca, todas ubicadas en la ciudad de Estelí.

---

<sup>1</sup> Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Master en contabilidad con énfasis en auditoría, UNAN-Managua.  
Correo electrónico: jeyfaman@yahoo.es

Actualmente, las empresas que realizan actividades de importación y compras locales requieren de un intermediario ante la Dirección General de aduana, lo que afecta a las mismas porque los honorarios son considerables, por tal motivo, se analizaron las actividades del proceso en mención para determinando los principales costos que afectan el valor de la mercancía importada, la cual es utilizada en el producto terminado denominado Puros elaborados, detallándose la estructura de costo del mismo mediante fichas de costo. Así mismo se puede citar que en muchas ocasiones se provocan demoras en la presentación de informes contables a la alta gerencia o la determinación precisa del Costo Unitario.

Por último, y de acuerdo a los resultados obtenidos, se concluye con las ventajas y desventajas de contar con una unidad servicios aduaneros internos y servicios aduaneros externos a la estructura organizativa de las empresas, a fin de generar tanto recomendaciones para el sector tabacalero en la ciudad de Estelí, como aprendizajes que puedan ser de utilidad a otros contadores de nuestro país.

## MÉTODOS Y MATERIALES

Para llevar a cabo el estudio de Incidencia en la estructura de costos al establecer una unidad de servicios aduaneros en las empresas tabacaleras de Estelí durante el Periodo Junio 2011 Julio 2012, se utilizaron fuentes primarias con enfoque cuantitativos y cualitativos para la recolección de datos, tales como la aplicación de entrevista con cuestionarios a gerentes administrativos, Contadores, Responsables del área de exportaciones, entrevista a técnicos y especialistas de la Dirección General de Aduana, y observación directa en campo con el fin de obtener datos útiles para realizar dicho estudio. También se hizo una revisión bibliográfica de estudios previos realizados con Sistemas Aduaneros, así como análisis de costos partiendo de la información obtenidas de las Empresas.

El estudio es de tipo Descriptivo- Analítico – explicativo; primero se pretendió explorar áreas que no han sido estudiadas, como es el caso de materia aduanera y su influencia la contabilidad de costo en las Empresas Tabacaleras para luego describir los procesos que abarcan las importaciones y exportaciones, del mismo modo todo aquello que se involucra con estos proceso, analizándolo y apropiándose de dichos procesos para interiorizar esos conocimientos de manera que se logre explicar la asociación entre las variables de la investigación, características del universo, como es el caso de las relaciones que tienen las empresas con las aduanas, sus procesos productivos entre

otros y la manera en que influye en la problemática que se sugirió en la investigación.

Los datos se analizaron mediante fichas de costo hasta obtener cuadros resúmenes que demuestren la incidencia de los servicios aduaneros en los costos y la necesidad que se deriva de esta actividad en establecer dentro de la estructura organizativa un cargo que forme parte de los objetivos organizacionales.

## RESULTADOS

### Principales pagos por la importación de materia prima y material publicitario en Empresas Tabacaleras.

Las entrevistas realizadas tanto a los responsables de exportaciones, la agencia aduanera y gerentes administrativos de las Empresas objeto de estudio nos proporciona esta tabla comparativa:

Item	Scandinavian Tobacco Group	Nicaraguan American Cigars S.A	Drew Estate Tobacco Company S.A
Pagos	Pago a agencias aduaneras en dependencia si es una importación a HATSA U\$ 45.00 más papelería, pero si es de tabaco y requiere gestiones en puerto son U\$ 46+ 60 de gestiones	Permisos ante el MAGFOR para introducir tabaco en rama U\$ 15.00 Almacenajes estos son mínimos porque lo más que ha estado una mercancía en almacén fiscal son 2 días.	Honorarios U\$ 40.00, Gestiones en frontera U\$ 60.00 a U\$ 70.00 -Transmisión electrónica ... U\$ 5.00
	Transmisión electrónica que vienen reflejado en las cuentas de registro que es el cobro de la agencia aduanera	Transmisión electrónica, es el derecho que se paga a la DGA por realizar una declaración aduanera en el sistema SIDUNEA por un valor de U\$ 5.00 más la fotocopia.	- Papelería U\$ 1.00 por formato
	Pagos por retiros de guías por un monto U\$ 40 corte y 20 dólares para un total de U\$ 60.00		- Permisos especiales en el MAGFOR
	Pagos por DTI, Precintos, digitación con un valor de U\$ 15.00		- Almacenajes y demorajes esto va en dependencia de la permanencia de las cargas en los almacenes fiscales
	almacenajes los cuales varían del tiempo en que este la mercancía en los almacenes fiscales		

Pagos por trámites de compras locales	Honorarios...U\$ 30.00	Transmisión electrónica..... U\$ 5.00	Transmisión electrónica... U\$ 5.00
	Transmisión electrónica..... U\$ 5.00	Formatos de declaración.....U\$ 6.00	Formatos de declaración... U\$6.00
	Formatos de declaración.....U\$ 6.00	Fotocopias.....U\$ 3.00	
	(Palacios, 2012)	(Zamuria, 2012)	

Fuente: Entrevistas realizadas a Zamuria, Renato, Gestor de NACSA, Zelaya, Josseling, Responsable de Importaciones y exportaciones de Drew Estate y Palacios, Ana Yanci Responsable de Importaciones y exportaciones Scandinavian.

### Análisis de Costos

El análisis que se realizó en las tres empresas solamente por los honorarios que pagan las mismas a sus agencias aduaneras producto de los servicios que prestan tanto para importaciones del extranjero como compras locales producto de las entrevistas a los gerentes administrativo y contadores de las Empresas por lo cual obtenemos lo siguiente:

Empresa	IMPORTACIÓN			
	Nº de tramites	Honorarios por servicios aduaneros	Monto Mensual	Nomto anual
NACSA	12	-	-	-
Scandinavian	13	35.00	437.50	5,250.00
Drew Estate	20	40.00	800.00	9,600.00

Empresa	COMPRAS LOCALES			
	Nº de tramites	Honorarios por servicios aduaneros	Monto Mensual	Nomto anual
NACSA	18	-	-	-
Scandinavian	20	30.00	600.00	7,200.00
Drew Estate	15	-	-	-

Como se observa en los cuadros La Empresa NACSA, tiene un considerable ahorro, del mismo modo la Empresa Drew Estate en relación a las compras locales si ellos pagaran por estas declaraciones tendrían un gasto de U\$ 450.00 mensuales y al año U\$ 5,400.00, tomando en cuenta que este monto tiende a aumentar en dependencia al número de trámites que se realicen y que por temporadas en la industria tabacalera así normalmente ocurre.

De todo lo anterior es bueno hacer un análisis económico al contar con un gestor aduanero como parte de la estructura organizativa.

<b>Salario Mensual</b>	<b>C\$ 10,000.00</b>
Prestaciones sociales (8.33%)	2,500.00
Aportes Patronales	1,800.00
Mobiliario (al inicio)	12,000.00

Fuente: Información proporcionada por NACSA (Zamuria, Establecimiento de una unidad de servicios aduaneros, 2012)

De manera que anualmente en gastos de planilla serían C\$ 171,600.00 en dólares con una tasa de 23.95 U\$ 7,164.93 si se toma el monto que paga Scandinavian U\$ 7,200.00 es menos sin embargo se debe tomar en cuenta que esta persona además de gestor desarrollaría actividades propias de exportación e importación respondiendo siempre a las necesidades de la compañía.

Incidencia de las gestiones aduaneras en el costo del producto terminado mediante fichas de costo.

La Empresa Nicaraguan American Tobacco presenta variación en sus costos unitarios, siendo el motivo principal la adquisición de materia prima a valores diferidos, sin embargo, ellos no presentan alguna incidencia en sus costos por las actividades de servicios aduaneros ya que al contar con personal (gestor aduanero) como parte de su estructura económica devengando un salario que es registrado gasto de administración, así como todas sus prestaciones sociales.

Drew Estate al comprar los servicios aduaneros y agregárselo al material importado como se mostró en el inciso anterior provoca que al final el producto terminado se afecte por esta variación.

Cuando se realiza la ficha de costo estándar para los meses de Julio 2011- Noviembre 2011 – abril 2012, las diferencias en el costo unitario es mínima a simple vista sin embargo en un mercado donde por cada contenedor enviado a sus clientes el extranjero van alrededor de 350,000.00 unidades, mensualmente millones de puros la incidencia es notable.

La marca de puro G Fresh que se presenta como muestra en este caso su vitola o puro específico, Kuba Kuba tiene mucha demanda en el exterior por lo que cuenta con ventas mensuales solamente de esta vitola alrededor de 100,000 unidades según lo expuesto por el contador Misael Amador al hacer el análisis en la variación se obtienen diferencias entre U\$ 1,966.84 y U\$ 293.73 por cada medida de puros pertenecientes a esta línea.

En el caso de Scandinavian Tobacco Group, refleja incidencia en el costo del producto terminado a consecuencia de las gestiones aduaneras debido a que ellos compran no solo

el servicio aduanero por importaciones sino también por compras locales. Como se visualiza en el inciso anterior se afectan los costos unitarios de la materia prima y materiales publicitarios a causa de servicios aduaneros lo que incide directamente en los costos del producto terminado, al hacer un análisis a simple vista la diferencia es mínima sin embargo en grandes cantidades exportados es considerable.

Es importante mencionar que las empresas manufactureras como es el caso de las tabacaleras utilizan mucho lo que son las fichas de costo estándar, según Polimeni, Fabozzi “Bajo el costeo estándar, todos los costos asociados a los productos se basan en cantidades estándares o predeterminadas. Los costos estándares representan los costos “planeados” de un producto y con frecuencia se establecen antes del inicio de la producción. En consecuencia, el establecimiento de estándares proporciona a la gerencia metas por alcanzar (es decir, planeación) y bases para comparar con los resultados reales (es decir, control),” en este punto los contadores de las tres empresas coinciden que sus fichas de costo estandar les permite evaluar y contrastar de manera que puedan controlar sus costos, inicialmente lo utilizan en productos nuevos pero son medidores de eficiencia para sus productos, por lo que al realizar el analisis de las tres empresas utilizando fichas de costo nos enfocamos en la eficacia de la adquisición de materia prima.

## CONCLUSIONES

La Dirección General de Aduana (DGA) no presenta inconveniente de que cada Empresa establezca una unidad de servicios aduaneros dentro de su estructura organizativa, sin agravo al marco legal debido a que en el Código Aduanero Centro Americano deja claro que la Empresa puede ser representado por una agencia aduanera o ellas mismas, sin embargo, el papel de la DGA no es interferir en la decisión de las Empresas siempre y cuando no incumplan los procedimientos establecidos y reglamentados. (Galeano, 2012).

Los procedimientos por trámites aduaneros realizados por las diferentes empresas coinciden, sin embargo los costos difieren.

Las principales ventajas que presenta la Empresa Nicaraguan American Cigars S,A son:

Al realizar un análisis de la situación en la que se encuentra las tres empresas podemos determinar los beneficios que poseen así como los costos en los que incurren de la siguiente manera:

- Minimizar el riesgo de pagos de multas, sanciones.
- La duración de las mercancías en almacenes fiscales o fronteras se acorta.
- El pago por servicios aduaneros es bajo
- La información que necesita contabilidad para la determinación de los costos de materia prima y materiales es oportuna.
- Existe mejor control en el manejo de la documentación por parte de la contabilidad, disponiendo de la misma para realización de informes internos (control de importaciones) y externos (Informes a Zona franca)
- Ausencia de estimación en los costos de adquisición de materia prima.
- Relación aduana – empresa muy buena, con una excelente comunicación.

### En el caso de Scandinavian Tobacco Group S.A

- En la situación actual la ventaja que tiene es que la persona responsable de exportaciones e importaciones se dedica a realizar otras funciones en atenciones a las necesidades internas de la administración.

### Drew Estate Tobacco Company S.A

- Atención personalizada manteniendo conocimiento sobre trámites aduaneros.
- Fluida comunicación entre aduana – empresa
- Información oportuna al área de contabilidad

El establecimiento de una unidad de gestión aduanera trae como beneficios la agilización en los trámites aduaneros, sin embargo se puede identificar un costo sacrificado el cual es la comunicación e interacción que tiene una agencia aduanera con autoridades de aduana a Nivel de Managua ya que como las Empresas aduaneras tienen mucho tiempo en el mercado entablan buenas relaciones con las autoridades superiores que conlleva a la solución de ciertas situaciones que se presentan en la operatividad diaria de las Empresas usuarias de los servicios.

Al Comparar la afectación en los costos entre las empresas que presentan una unidad de servicios aduanera y las que pagan el servicio a oficinas externas podemos observar que la diferencia es notoria tomando como ejemplo el importar tabaco en rama ocasiona los siguientes costos:

Costos por tramites de tabaco	NACSA	Scandinavian Tobacco Group S.A	Drew Estate Tobacco Company S.A	Observaciones
Transmisión electrónica	U\$ 5.00	U\$ 5.00	U\$ 5.00	
Permisos ante el MAGFOR	U\$ 15.00	U\$ 20.00	U\$ 15.00	
Fotocopias	0.00	U\$ 3.00	U\$ 5.00	
Formatos	U\$ 6.00	U\$ 6.00	U\$ 6.00	
Fumigación OIRSA	U\$ 140-175.00	U\$ 125-175.00	U\$ 125-175.00	Esto depende del volumen de la carga
Horas Extras		U\$ 10- U\$ 20.00	U\$ 10- U\$ 20.00	Por lo general depende de la eficiencia de la agencia o gestor y la excelente comunicación que haya entre gestor- aduana- naviera
Honorarios de la Agencia aduanera	U\$ 0.00	U\$ 105.00	U\$ 100.00	Las agencias aparte de cobrar sus honorarios por tramites también cobran por gestiones en frontera y puerto esto principalmente ocurre con el tabaco debido que se hacen más gestiones que cualquier otro producto que importen las tabacaleras

Tomando la cantidad de declaraciones de importaciones que realiza NACSA tiene un ahorro promedio mensual de U\$ 420.00, correspondiente a U\$ 5,040.00. y por tramites de compras locales la Empresa tiene un ahorro de U\$ 540.00 mensuales por ende U\$ 6,480.00.

Aunque NACSA tiene un gasto fijo que es el salario de la persona encargada de estas funciones siempre presenta un ahorro, tomando en cuenta que el gestor aduanero también tiene otras funciones propias de su área de exportaciones e importaciones.

En el caso de Drew Estate Tobacco que solo presenta ahorro en los tramites de compras locales podemos determinar que el mismo es de U\$ 7,200.00 anuales sin embargo la persona que realiza esta función de gestor aduanero también tiene otras responsabilidades como la de facturación, informes internos y externos.

Al realizar las fichas de costos se identifica claramente como los servicios aduaneros inciden en el costo unitario, en el caso de NACSA, la empresa que cuenta con su personal propio en el área de servicios aduaneros no se ve afectada por esta actividad, y las variaciones que presentan son productos a los diferentes precios de adquisición de la materia prima y materiales publicitarios en el mercado. En el caso particular de Drew Estate se afecta principalmente en el costo de materia prima importado, en muchas ocasiones se les agrega al mismo pagos ocasionales (cuadrillas para cargar y descargar cuando Organismos internacionales de Sanidad Vegetal) que alteran el costo unitario del producto terminado como lo demuestran las fichas, no así en relación a la materia prima o material publicitario comprado localmente, dado que esta actividad es asumida por personal de la Empresa.

En el caso de las compras locales las empresas incurren en los siguientes costos:

Costos por tramites de tabaco	NACSA	Scandinavian Tobacco Group S.A	Drew Estate Tobacco Company S.A
Transmision electronica	U\$ 5.00	U\$ 5.00	U\$ 5.00
Fotocopias	0.00	U\$ 3.00	U\$ 0.00
Formatos	U\$ 6.00	U\$ 6.00	U\$ 6.00
Honorarios de la Agencia aduanera	U\$ 0.00	U\$ 30.00	U\$ 0.00

Scandinavian Tobacco Group al comprar el servicio aduanero notablemente se ve afectado no sólo el costo de adquisición de su materia prima y materiales publicitarios importada como comprada localmente, sino también el costo del producto terminado, porque está dependiendo en su totalidad de las agencias aduaneras, de cualquier pago que esta provoque o estime conveniente, y como ya le ha ocurrido llegar al punto de que su mercancía cae en abandono por ende se afecte su estructura de costo así como la imagen de la Empresa ante las autoridades de la Dirección General de Aduana y otros entes reguladores.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Dirección General de Aduana. (2008). Recuperado el 2011, de Dirección General de Aduana: [www.dga.gob.ni](http://www.dga.gob.ni)
- Galeano, B. (13 de Octubre de 2012). Papel de la DGI en los gestiones aduaneras. (J. Alfaro, Entrevistador)
- Palacios, A. Y. (Octubre de 2012). Procedimientos aduaneros. (J. Alfaro, Entrevistador)
- Polimeni, R. F. (1996). Contabilidad de Costos. Bogotá: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA S.A.
- Zamuria, R. (Noviembre de 2012). Establecimiento de una unidad de servicios aduaneros. (J. Alfaro, Entrevistador)
- Zamuria, R. (Octubre de 2012). Procedimientos aduaneros. (J. Alfaro, Entrevistador)