



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinforiano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriguezsilvero.com.py

LA ECONOMIA DEL CONTROL DEL TABACO
EN PARAGUAY

*BORRADOR INTERNO PARA LA DISCUSIÓN,
SUSCEPTIBLE DE MODIFICACIONES
NO PUBLICABLE NI REPRODUCIBLE*

Equipo de investigación
Coordinador:
Dr. Ricardo Rodríguez Silvero
Técnicos ejecutores:
Ing. Evandro Puggina, M.S.I.E
Econ. Sergio Sapena Pastor, P.I.M.A.
Econ. César Cabello Cáceres, Phd.

Asunción, mayo de 2004



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiorano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriguezsilvero.com.py

CONTENIDO

ANTECEDENTES	
AGRADECIMIENTOS.....	
RESUMEN	
.EJECUTIVO.....	
1.- INTRODUCCIÓN	
2.- TENDENCIA EN EL CONSUMO DE TABACO	
2.1 Consumo Total anual	
2.2 Prevalencia del consumo de cigarrillos por sexo...	
2.3 Prevalencia del consumo diario de cigarrillos por área geográfica	
2.4 Prevalencia del consumo de cigarrillos por edades	
2.5 Incidencia en el gasto de hogares	
3.- ACTIVIDAD ECONÓMICA Y EL COMERCIO DEL TABACO	
3.1 Numero de agricultores dedicados al tabaco	
3.2 Ayudas financieras o técnicas recibidas por los agricultores ..	
3.3 Niveles de precio de exportación del tabaco paraguayo	
3.4 Competitividad del tabaco en Paraguay a nivel mundial	
3.5 Rentabilidad del cultivo del tabaco	
3.6	
3.6 Problemas de cambio a otros cultivos rentables	
4.- LA INDUSTRIA TABACALERA	
4.1 Tamaño de la industria tabacalera en términos de empleo ..	
4.2 Principales incentivos para la radicación en el país	
5.- COMERCIO DEL TABACO Y CIGARRILLOS	
5.1 Volumen de exportaciones de tabaco a países del MERCOSUR.....	
5.2 Volumen de importaciones de tabaco del MERCOSUR	
5.3 Volumen de exportaciones de cigarrillos al MERCOSUR y a otros países	
5.4 Importación de cigarrillos del MERCOSUR y de otros países	



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriguezsilvero.com.py

- 5.5 Porcentaje del comercio exterior de cigarrillos en el comercio exterior total
- 5.6 Obstáculos al comercio de cigarrillos en el MERCOSUR
- 5.7 Obstáculos al comercio de cigarrillos con otros países
-
- 6. Contrabando y triangulación de cigarrillos
 - 6.1 Porcentaje de cigarrillos de contrabando en el consumo total de cigarrillos.....
 - 6.2 Procedencia de los cigarrillos de contrabando
 - 6.3 Medios de internación y canales de distribución
 - 6.4 Diferencia de precios entre los cigarrillos de contrabando y los cigarrillos legales
- 7. Precios, impuestos, ingresos estatales y elasticidad
 - 7.1 Evolución y tendencia de los precios de los cigarrillos en los últimos 7 años
 - 7.2 Evolución y tendencia de la tasa de impuestos sobre los cigarrillos y de los ingresos estatales provenientes de esta actividad
 - 7.3 Cálculos de las elasticidades de precio e ingresos. Ecuación econométrica para medir la tendencia de la evolución del consumo
- 8. Políticas de control del tabaco
 - 8.1 Medidas de política
- 9. Recomendaciones en materia de políticas
 - 9.1 Justificación de medidas para reducir el consumo de cigarrillos.
 - 9.2 Política de impuestos
- 10. Modelo Econométrico
 - 10.1 Metodología
 - 10.2 Modelo
- 11. Curricula de los autores.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriguezsilvero.com.py

ANTECEDENTES

Los antecedentes de otros estudios sobre la demanda y el consumo de tabaco a nivel mundial demuestran claramente la importancia y justificación de buscar políticas de control sobre el consumo del mismo. Los argumentos económicos para intervenir tanto la demanda como la oferta de productos del tabaco en sus diferentes modalidades se basan en los externalidades negativas que producen en los consumidores directos y en los indirectos (pasivos), ya que el consumo de cigarrillos, el principal producto derivado del tabaco, es la más importante causa de muerte prematura y evitable en los adultos.

Estas externalidades se traducen en mayores costos en gastos médicos, aumento en los de seguros de vida y gastos en campañas de prevención de su consumo, ya que existen fallas del mercado en cuanto a la información sobre los efectos en la salud, sobre el nivel de adicción que genera su consumo y sobre los daños que ocasiona a terceros.

Al respecto, el caso paraguayo se basa más en la producción, distribución, comercialización y contrabando de cigarrillos hacia el exterior, principalmente al Brasil, nuestro principal socio comercial en el MERCOSUR, que en el consumo interno. Sin embargo, en este estudio se analiza el consumo de cigarrillos a nivel nacional y los factores más importantes que han motivado el fenómeno del desplazamiento de marcas mundiales por marcas locales en el mercado interno, el cual encontramos que ha sido uno de los aspectos más resaltante en el consumo nacional.

El objetivo del estudio es presentar la situación de la producción y el consumo de cigarrillos en el Paraguay e intentar medir los efectos del contrabando en el crecimiento del negocio de las empresas tabacaleras y en su repercusión en la relación comercial con nuestro principal socio en el MERCOSUR, el Brasil.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriguezsilvero.com.py

Además, los temas a abordarse son los siguientes:

1. Actividad económica relacionada con el cigarrillo
 2. Comercio de Cigarrillos
 3. Precios, impuestos, ingresos estatales y elasticidad relacionadas al cigarrillo
-
4. Políticas de Control del consumo de Cigarrillos
 5. Recomendaciones en materia de políticas

AGRADECIMIENTOS

Los autores quisieran expresar sus sinceros agradecimientos a la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Oficina Regional y Representante para el Paraguay, Dr. Armando Peruga, a la Representante de la Organización Panamericana de la Salud (OPS), Lic. Rosa Sandoval y a la encargada del tema Tabaco en las oficinas de la OPS en Paraguay, Lic Marcia Moreira

Quisiéramos dar especiales agradecimientos a quiénes han colaborado en la provisión de la información necesaria para la realización del presente estudio;

- Dirección General de Estadísticas, Encuestas y Censos, Lic. Zulma Sosa de Servín, Directora.
- Departamento de Cuentas Nacionales del Banco Central del Paraguay, Dr. Carlos Rodríguez Báez, Director
- Departamento de Economía Internacional del Banco Central del Paraguay, Lic. Jorge Corvalán, Director
- Secretaria Nacional Antidrogas, Lic. Hugo Casto Ibarra, Director
- Observatorio Nacional Antidrogas, Lic. Graciela Gamarra, Coordinadora
- Departamento de Control de Tabaquismo del Ministerio de Salud Pública, Dr. Víctor San Martín, Director
- Ministerio de Industria y Comercio, Lic. Jorge Von Horoch, Viceministro
- Departamento de Política Industrial del Ministerio de Industria y Comercio, Ing. Sonia González,
- Unidad Técnica Especializada dependiente del Ministerio de Industria y Comercio, Lic. Gustavo Ivaldi, Coordinador



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriguezsilvero.com.py

- Departamento de Censo Agropecuario del Ministerio de Agricultura y Ganadería, Ing. Carlos Espínola, Director
- Oficina Fiscalizadora del Algodón y el Tabaco (OFAT) del Ministerio de Agricultura y Ganadería, Ing. Zulma Vidal de Caballero, Directora
- Departamento de Extensión Agrícola del Ministerio de Agricultura y Ganadería, Dr. Felix Otazú, Director
- Centro de Estudios Matemáticos y Fiscales (CEMAF), Lic. Flora Rojas
- Embajada del Brasil en Paraguay, Dr. Evandro Pintos, Representante del Ministerio Da Fazenda Do Brasil.
- Dirección General de Aduanas, Lic. Margarita Díaz de Vivar, Directora

Agradecemos también la colaboración particular de empresas tabacaleras que aportaron datos significativos.

Asimismo, agradecemos a los periódicos locales ABC Color y Ultima Hora por los importantes artículos de investigación relacionados al tema.

RESUMEN EJECUTIVO

Los resultados del estudio sobre la Economía del Tabaco en Paraguay arrojan importantes conclusiones con respecto a la producción y el consumo de cigarrillos, igualmente se logran medir los efectos y volúmenes del contrabando y la falsificación y su repercusión en la relación comercial con nuestro principal socio en el MERCOSUR, el Brasil. También se detalla información precisa sobre las actividades económica relacionadas con la producción de cigarrillos, el comercio



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

de cigarrillos, detalles y datos sobre los precios, impuestos, ingresos estatales y elasticidades de precio e ingreso relacionadas al consumo de cigarrillos. Además, se presentan las políticas de control en el consumo de cigarrillos actualmente en vigencia en el Paraguay y finalmente algunas recomendaciones en políticas de control para el futuro.

La tendencia en la producción y el consumo de cigarrillos en Paraguay ha tenido una senda divergente, mientras la tendencia en el consumo per capita se ha mantenido estable en los últimos diez años, pasando de cerca de 1.000 millones de cigarrillos consumidos en el año 1991 a cerca de 3.000 millones en el año 2001 (aumento de 20% anual) la capacidad instalada de la producción ha pasado 3 fabricas en el año 1993 a 33 fabricas en el año 2003 (aumento de casi un 100% anual), este explosivo crecimiento en la producción ha tenido como destino el exterior, mayormente el mercado del Brasil, este aumento de la competencia de fabricas de cigarrillos ha generado marcas nacionales para el mercado interno que han desplazado a las marcas internacionales, logrando un aumento en el consumo per capita y una disminución en el precio en términos de dólares.

El gran crecimiento en la producción esta amparado en las leyes de incentivos fiscales y el bajo costo de producción en el país, lo que ha impulsado la instalación de fabricas de propiedad de brasileños para el mercado del Brasil con un mercado de consumo anual de 142.000 millones de cigarrillos¹

Actualmente, las fabricas de cigarrillos en Paraguay están produciendo unos 41.000 millones de cigarrillos, teniendo un consumo interno de 3.000 millones, lo que resulta en un excedente de 38.000 millones que se exportan, mayoritariamente al mercado del Brasil².

Los efectos de la exportación de grandes volúmenes de cigarrillos,

¹ Informe de la Receita Federal sobre la Industria de Cigarrillos en el Brasil, estudio de mercado Nielsen/IDS, año 2002.

² No se cuentan con registros oficiales de exportaciones de ese volumen al Brasil, por lo que estas son suposiciones de los autores respaldadas por informes de la Embajada del Brasil en Paraguay.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriguezsilvero.com.py

mayoritariamente de contrabando y con marcas falsificadas han repercutido negativamente en la relación comercial con el Brasil, principal socio de Paraguay en el MERCOSUR, además de la imagen de país falsificador por ser sede de este tipo de actividades ilícitas que han sobrepasado las posibilidades y los recursos de las instituciones de control, se han endurecido los controles para otras mercaderías de exportación tradicionales tales como la carne y la soja. Igualmente, otras instituciones internacionales y países extranjeros han endurecido su posición de negociación con Paraguay a raíz de este tipo de actividades, lo que ha repercutido negativamente en las oportunidades de atraer nuevas inversiones y negocios al país.

En cuanto al efecto en la economía interna del país, la importación casi total de los insumos y materias primas para la producción de cigarrillos no ha tenido un impacto importante en el cultivo de tabaco nacional, además las grandes ganancias de las fabricas de cigarrillos no han sido canalizadas hacia el interior de la economía, ya que la mayoría de los propietarios son extranjeros. La baja presión tributaria hace que el porcentaje de ingresos estatales provenientes de la venta de cigarrillos sea relativamente baja, llegando apenas a un 5% de los ingresos estatales totales.

En cuanto al numero de empleados y familias involucradas en el negocio del cigarrillos las cifras que se obtienen de la Dirección General de Estadísticas, Encuestas y Censos demuestran que no son importantes, además, la mayoría de los empleos son informales y no ofrecen estabilidad ni prestaciones sociales al empleado³.

Los resultados del estudio econométrico demuestran que los signos resultantes de las elasticidades precio e ingresos son consistentes con la teoría y con los resultados empíricos en otros países, sin embargo, podría implicarse que de los resultados obtenidos las respuestas en el consumo per capita de cigarrillos ante aumentos tanto en el precio

³ Informe de la Unidad Técnica Especializada (UTE) dependiente del Ministerio de Industria y Comercio.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

como en los ingresos no sería muy significativos, es decir se puede concluir que la demanda de cigarrillos en Paraguay es inelástica con respecto al precio y a los ingresos.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

1. INTRODUCCION

Para el presente estudio se ha recurrido a varias instituciones y organismos que han proveído de la información correspondiente.

Para el calculo del consumo de cigarrillos se analizó la base de datos de la Dirección General de Estadísticas, Encuestas y Censos, y se recurrió a las empresas Tabacaleras.

Para el estudio de la producción de cigarrillos se analizó la información del Ministerio de Industria y Comercio, el Ministerio de Agricultura y Ganadería, y datos del Boletín de Comercio Exterior del Banco Central del Paraguay

Para el estudio del contrabando de cigarrillos se recurrió a la información que consta en las Aduanas sobre los volúmenes de importaciones de tabaco y las exportaciones de cigarrillos y se cruzo con la información de las Embajadas de los países del MERCOSUR, sobre los volúmenes de importación de cigarrillos del Paraguay y las exportaciones de tabaco al Paraguay.

También se trabajó con las instituciones de recaudación impositiva del Ministerio de Hacienda, para analizar el volumen de impuestos que pagan las industrias tabacaleras y la influencia en el precio final de la tasa de impuestos.

Para el estudio de la comercialización de cigarrillos se recurrió al Ministerio de Industria y Comercio y a la Unidad Técnica Especializada creada por Decreto del Poder Ejecutivo para la lucha contra la informalidad y la falsificación.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriguezsilvero.com.py

Para el análisis del impacto en la salud de la población se recurrió al Ministerio de Salud, Departamento de Control del Tabaquismo donde se obtuvo información estadística sobre los peligros en la salud y las políticas y campañas de prevención.

Considerando las dificultades en la obtención de series de tiempo mas largas para el calculo de las elasticidades, Ingreso y Precio, se ha utilizado el modelo econométrico de "entropía máxima" además de utilizar los modelos y metodologías estándar recomendadas por la literatura de otros estudios sobre el tema del Tabaco. Los detalles serán analizados en el punto 10 del trabajo.

A.

Consideramos llevar el Modelo Econométrico como punto 10 en el Índice , es decir al final del trabajo

2.- TENDENCIA EN EL CONSUMO DE TABACO

2.1 Consumo total anual

El Banco Central del Paraguay, a través de su departamento de Cuentas Nacionales y Mercadeo Interno, ha preparado un cuadro donde se presenta la ponderación en el gasto familiar anual dentro de la canasta básica de 293 productos utilizada para el cálculo del Índice de Precios al Consumidor (IPC). De la misma se han obtenido informaciones sobre los diversos componentes del gasto de hogares a nivel nacional entre los años 1991 a 1997. Dentro de los componentes de la canasta están incluidos los cigarrillos, los cuales fueron cuantificados en términos monetarios y anuales.

Tomando esta serie de tiempo en términos monetarios se tiene que en el año 1997 las familias realizaron un gasto anual de USD 45,5 en cigarrillos, lo que significa un consumo de 1.353 millones de cigarrillos (considerando un precio promedio de USD 0,67 por una cajetilla de 20 cigarrillos).

No se dispone de estadísticas oficiales para el período posterior a 1997. Solamente con relación a un año, el 2002, se cuenta con una estimación que, lastimosamente, no puede ser utilizada porque el método de cuantificación ha variado sustancialmente.

En millones	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Gasto Familiar							
Anual en USD	40,4	41,4	41,7	42,3	46,0	46,2	45,5
cigarrillos consumidos	986	1.091	1.192	1.230	1.412	1.414	1.353

Fuente: Banco Central del Paraguay, Dpto. de Cuentas Nacionales y Mercadeo Interno

La característica fundamental en el consumo del mercado paraguayo ha sido el efecto sustitución de cigarrillos importados, preferentemente de la marca Phillip Morris y Marlboro por las marcas nacionales Kentucky y Palermo. Hoy en día, la posición en consumo del mercado interno esta liderada por la marca Kentucky (46%), en segundo lugar Palermo (18%), tercero Phillip Morris (13,8%), cuarto Marlboro (7,9%), el resto esta repartido entre varias marcas⁴.

Este efecto sustitución se debe a dos motivos: por un lado, Los precios de las marcas nacionales son, aproximadamente, 50% menores que las importadas, y por otro lado, la inserción de marcas como Palermo con buena calidad y mucha inversión en presentación y publicidad .

2.2 Prevalencia del consumo de cigarrillos por sexo

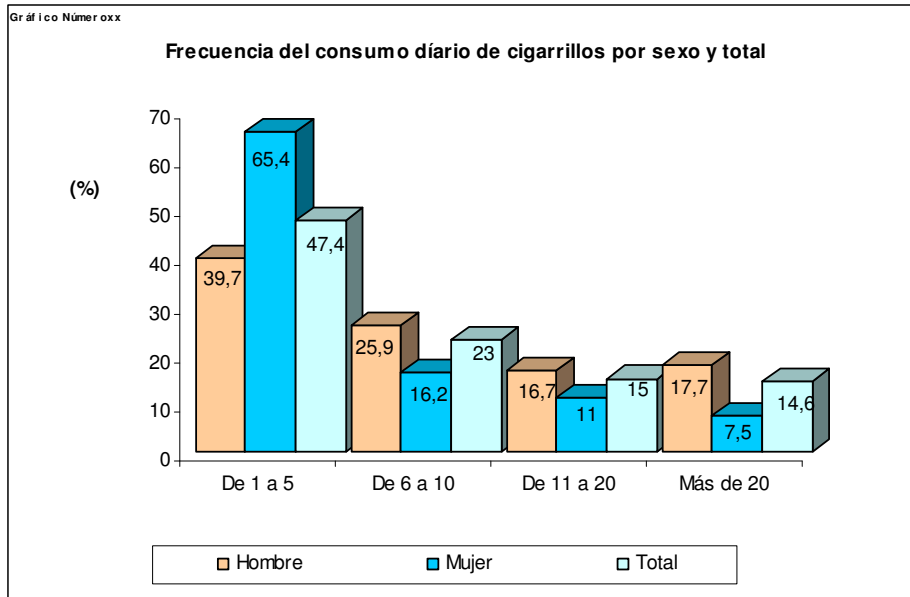
⁴ Fuente: Auditoria Internacional de CCR, Tabacalera del Este S.A.

La Secretaria Nacional Antidrogas (SENAD) ha realizado una encuesta a 5111 hogares con el apoyo de la Comisión Interamericana para el Control del Abuso de Drogas (CICAD). Su objetivo fue uniformar los datos sobre el consumo de drogas peligrosas. En dicha encuesta, se han incluido preguntas sobre el consumo de cigarrillos, las cuales arrojan importantes informaciones sobre la prevalencia. La prevalencia en el consumo puede ser según la vida, el último año o el último mes. Las respuestas son porcentajes sobre el total de encuestados ante la consulta al encuestado si ha fumado cigarrillos diariamente alguna vez en la vida, alguna vez en el último año, o alguna vez en el último mes.

En los resultados sobre la prevalencia por sexo las respuestas son las siguientes:

Frecuencia del consumo diario de cigarrillos por sexo y total

Frecuencia de consumo	Hombre	Mujer	Total
De 1 a 5	39,7	65,4	47,4
De 6 a 10	25,9	16,2	23
De 11 a 20	16,7	11	15
Más de 20	17,7	7,5	14,6
Total	100	100	100





Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiorano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

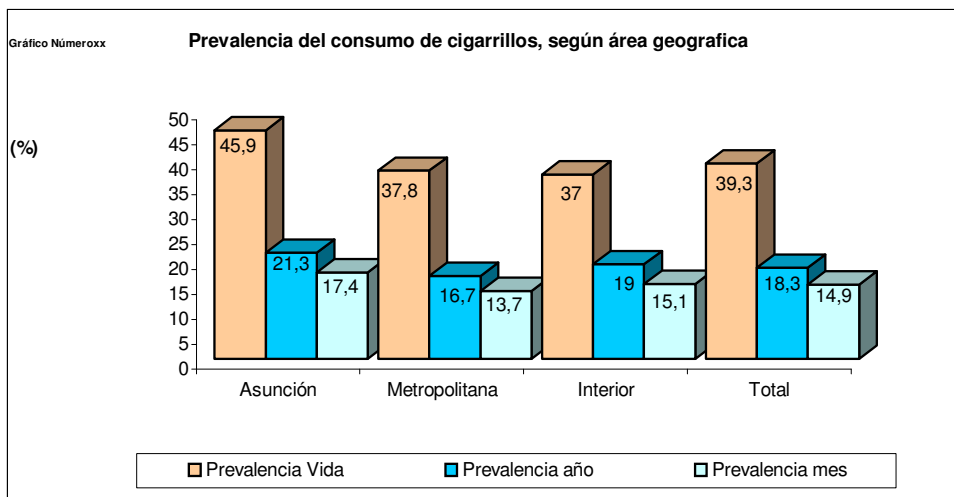
Tal como se observa, la prevalencia en el consumo es mayor entre los hombres a medida que aumenta la cantidad de cigarrillos consumidos, es decir, cuando el consumo diario es mayor a 20 cigarrillos por día. El consumo es más frecuente en el sexo masculino (15,6%) que en el femenino (8,7%). Sin embargo, cuando es menor, es decir, de 1 a 5 cigarrillos por día, el consumo es más frecuente en el sexo femenino (64,6%) que en el masculino (41,7%).

2.3 Prevalencia del consumo de cigarrillos por área geográfica

La misma encuesta arroja una respuesta uniforme con respecto a la prevalencia en el consumo por área geográfica, ya que tanto en el Area Metropolitana como en el Resto del País las respuestas son similares, tal como se observa mas abajo.

Prevalencia del consumo de cigarrillos, según área geografica

Area	Prevalencia Vida	Prevalencia año	Prevalencia mes
Asunción	45,9	21,3	17,4
Metropolitana	37,8	16,7	13,7
Interior	37	19	15,1
Total	39,3	18,3	14,9



2.4 Prevalencia del consumo de cigarrillos por edades

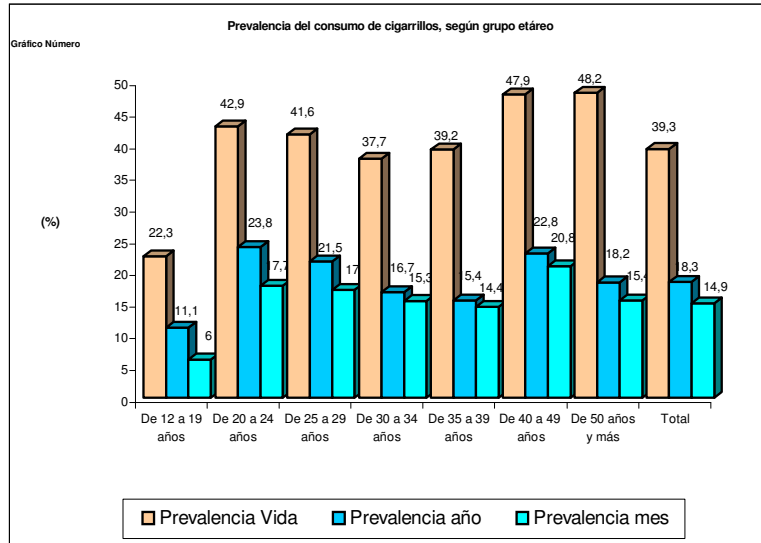
En los grupos etáreos⁵ se nota una baja prevalencia del consumo a temprana edad, es decir de las personas de 12 a 15 años de edad apenas el 6% ha fumado un cigarrillo por día en el último mes, aumentando en los de 20 a 24 años de edad en 17,7% y llegando al máximo del 20,8% en las personas de entre 40 a 49 años de edad.

Prevalencia del consumo de cigarrillos, según grupo etáreo y total

Grupo etáreo	Prevalencia Vida	Prevalencia año	Prevalencia mes
De 12 a 19 años	22,3	11,1	6
De 20 a 24 años	42,9	23,8	17,7
De 25 a 29 años	41,6	21,5	17
De 30 a 34 años	37,7	16,7	15,3
De 35 a 39 años	39,2	15,4	14,4
De 40 a 49 años	47,9	22,8	20,8
De 50 años y más	48,2	18,2	15,4
Total	39,3	18,3	14,9

⁵ Qué es esto? Un error de tipeo?

2.5
 2.5



Incidencia en el gasto de hogares

La canasta básica de consumo de los hogares en Paraguay establece una estructura ponderacional en base a 293 productos, según el Manual N° 5 de Cuentas Nacionales. En esta canasta el ítem de cigarrillos esta comprendida en la agrupación Varios.

La encuesta de precios para el cálculo del Índice de Precios al Consumidor (IPC) se realiza en forma mensual. Esta medición mensual y sus variaciones representan los valores que miden la inflación de precios al consumidor en el país. Hay que señalar que el IPC es un índice de precios del tipo Laspeyres⁶, y por lo tanto las ponderaciones están referidas a un año base. En este caso el año base es 1992.

Según estos cálculos, la incidencia del gasto de cigarrillos en el gasto total de la canasta básica de una familia promedio en Paraguay es alrededor del 0,61% y dentro de la misma agrupación de Varios representa un 4%. También habría que señalar que el ingreso promedio mensual de una familia para el cálculo de variaciones en el

. las ponderaciones están referidas al año base 1992.

consumo es alrededor de USD 400 mensuales (Gs. 2.500.000 al tipo de cambio de 6.250 guaraníes por la moneda norteamericana). Es decir, cada familia en Paraguay gastaría alrededor de USD 2,44 mensualmente en el consumo de cigarrillos.

**ÍNDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR
 ÁREA METROPOLITANA DE ASUNCIÓN
 AÑO BASE 1992=100
 ESTRUCTURA PONDERACIONAL**

CÓDIGOS	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	NIVEL	ESTRUCTURA	
			EN EL ÍNDICE	EN LA AGRUPACIÓN
	TOTAL GENERAL	0	100,00	
10000000	ALIMENTACIÓN	1	39,01	100,00
20000000	VESTIDOS	1	8,57	100,00
30000000	VIVIENDA	1	20,81	100,00
40000000	GASTOS EN SALUD	1	4,77	100,00
50000000	TRANSPORTE	1	7,40	100,00
60000000	EDUCACIÓN Y LECTURA	1	4,22	100,00
70000000	GASTOS VARIOS	1	15,23	100,00
70700000	TABACO	2	0,61	4,00
70701000	CIGARRILLOS Y TABACOS	3	0,61	4,00
70701051	Cigarrillo Rubio Nacional	4	0,12	0,76
70701052	Cigarrillo Rubio Importado	4	0,49	3,25

3.- Actividad económica y el comercio del tabaco

3.1 Número de agricultores dedicados al tabaco

El cultivo dedicado al tabaco aglutina a unas 7.350 familias en el campo que en total cultivan alrededor de unas 6.894 hectáreas, según la información recogida en la Dirección de Estadística Agropecuaria, dependiente del Ministerio de Agricultura, para el año 2003.

A partir del año 2002 solamente una empresa, Tabacalera del Este, ha iniciado un programa de plantación y cultivo de tabaco, el cual ha llegado a 360 hectáreas, abarcando a unas 400 familias, las cuales son asistidas técnica y financieramente por la empresa.

3.2 Ayudas financieras o técnicas recibidas por los agricultores

Las ayudas técnicas ofrecidas por el Gobierno a los agricultores abarcan actualmente unas 380 hectáreas, alcanzando a unas 480 familias en San Pedro (40 hect.), Caaguazú (100 hect.) y Canindeyú (240 hect.). Esta asistencia consiste en la preparación de los almácigos y el control de plagas.

Las características de los productores de tabaco, que reciben asistencia por parte del Gobierno a través de la Dirección de Extensión Agrícola dependiente del Ministerio de Agricultura, son:

- Los productores se encuentran en suelos medianamente fértiles, o asentamientos rurales (no mayor a 5 años)
- Conocen la producción tradicional del tabaco (sus padres lo cultivaban)
- Reciben créditos de los acopiadores locales entre los meses de diciembre a enero.

Superficie de producción en las zonas con Asistencia Técnica
Asistencia Oficial

<i>Departamento</i>	<i>Superficie</i>	<i>Asistencia</i>	<i>Nº de Familias</i>
San Pedro	260	40	120
Caaguazú	400	100	110
Canindeyú	2250	240	220
<i>Asistencia Privada</i>			
San Pedro	110	110	140
Caaguazú	250	250	260
<i>TOTAL</i>	<i>3270</i>	<i>740</i>	<i>850</i>

3.3 Niveles de precio de exportación del tabaco paraguayo

Los precios de la tonelada de tabaco exportado del Paraguay han tenido una tendencia a la baja, pasando de USD 1.391 la tonelada en 1998 a USD 792 la tonelada en el año 2003. Además, la cantidad producida también ha disminuido de 13.700 ton. en 1998 a 12.794 ton. en 2003.

TABACO

Producción, Exportación y precio por tonelada

Años	Producción	Exportación		Precio
	en Ton.	En ton.	en USD	USD/Ton.
1998	13.700	5.666	7.883.252	1391,33
1999	10.920	4.764	6.758.311	1418,62
2000	4.486	1.976	2.903.879	1469,57
2001	12.508	3.178	3.082.089	969,82
2002	9.776	4.874	4.121.148	845,537
2003	12.794	4.988	3.952.350	792,372

3.4 Competitividad del tabaco en Paraguay a nivel mundial

El precio de las importaciones de tabaco al Paraguay ha pasado de USD 2.925 la tonelada en 1999 a USD 1.318 la tonelada en el año 2003.

Valor de las Importaciones de Tabaco

Año	Toneladas	Volumen en USD	USD/Ton
1999	7.176	20.989.800	2.925
2000	11.529	26.461.001	2.295
2001	16.485	35.507.120	2.154
2002	12.105	22.097.608	1.825
2003	20.017	26.382.067	1.318

Fuente: Banco Central del Paraguay, Dpto. de Economía Internacional

En ese periodo, el precio del tabaco nacional también ha disminuido de USD 1.391 la tonelada en 1998 a USD 792 la tonelada en el año 2003, manteniendo una diferencia a favor del tabaco nacional de USD 1.534 la tonelada en 1999 y de USD 526 la tonelada en el año 2003.

La competitividad en precios ha sido importante en los últimos años, especialmente entre los principales tipos de tabaco como el Virginia o el Burley. Solamente en el año 2003 tuvieron una diferencia de USD 642,2 y USD 843,5 respectivamente a favor de dichos tipos de tabacos producidos en Paraguay.

Valor del Tabaco Virginia y Burley Importado, Año 2003

Tabaco	Cantidad	Valor en USD	USD/Ton.
Virginia	16.545,2	22.598.349	1.365,9
Burley	2.196,5	2.136.264	1.636,8

Fuente Banco Central del Paraguay, Departamento de Economía Internacional.

Valor del Tabaco Virginia y Burley producido en Paraguay, Año 2003

Tabaco	Cantidad	Valor en USD	USD/Ton.
Virginia	2.244	1.624.089	723,7
Burley	240	190.387	793,3

Fuente: Ministerio de Agricultura y Ganadería, Oficina Fiscalizadora de Algodón y Tabaco.

Sin embargo, a pesar del aumento en la superficie cultivada en los últimos diez años, de 4,400 Hect. en 1990 a 6.894 Hect. en 2003 y del aumento en la producción de 8.209 toneladas en 1990 a 12.794 toneladas en el año 2003, el rendimiento por hectárea en el año 1991 fue de 1.883 Kg./Hect., el que fue disminuyendo, llegando en el año 2000 a su nivel más bajo, de 1.387 Kg./Hect., para luego aumentar y mantenerse en 1.856 Kg./Hect.

TABACO

Superficie, Producción y Rendimiento

Año	Superficie miles de Hect.	Producción en Ton.	Rendimiento en Kg./Hect.
1990/91	4,4	8.209	1.883
1991/92	4,4	8.300	1.878
1992/93	4,5	8.471	1.872
1993/94	4,6	8.520	1.878
1994/95	4,5	6.945	1.534

1995/96	5,0	8.156	1.631
1996/97	7,8	14.024	1.792
1997/98	7,8	13.700	1.756
1998/99	6,9	10.920	1.580
1999/00	3,2	4.486	1.387
2000/01	6,9	12.508	1.791
2001/02	5,3	9.776	1.828
2002/03	6,8	12.794	1.856

Fuente: Dirección de Censos y Estadísticas Agropecuarias

3.5 Rentabilidad del cultivo del tabaco

Los precios del tabaco, comparados con los cultivos más importantes del Paraguay, arrojan importantes señales de que existirían otras razones que no dependen de la rentabilidad económica, las cuales impedirían una mayor inserción del tabaco en los cultivos del campo.

Hay que destacar que el cultivo del tabaco en Paraguay es el cuarto rubro en crecimiento en superficie cultivada y producción anual entre los 27 cultivos temporales y 11 permanentes del país.

La soja, es el principal cultivo, con un crecimiento del 166% en la superficie cultivada y 307% en la producción. En segundo lugar está el arroz con 88% y 93% respectivamente; en tercer lugar el maíz con 68% y 155% respectivamente, y en cuarto lugar el tabaco con 55% y 56% respectivamente (ver cuadros más abajo)

SOJA Superficie, Producción y Rendimiento

Año	Superficie miles de Hect.	Producción en Ton.	Rendimiento en Kg./Hect.
1990/91	552,7	1.032.675	1.868
1991/92	594,8	1.192.074	2.036
1992/93	635,0	1.793.544	2.825
1993/94	694,1	1.795.792	2.587
1994/95	735,5	2.212.109	3.008
1995/96	833,0	2.394.794	2.875
1996/97	939,6	2.670.003	2.841
1997/98	1.086,0	2.855.742	2.629
1998/99	1.165,7	3.053.005	2.619
1999/00	1.176,5	2.980.058	2.533
2000/01	1.350,0	3.511.049	2.601

2001/02	1.282,0	3.554.128	2.770
2002/03	1.474,0	4.204.865	2.853

Fuente: Dirección de Censos y Estadísticas Agropecuarias

ARROZ
Superficie, Producción y Rendimiento

Año	Superficie Cultivada	Producción	Rendimiento
1989/90	16,0	57.057	3.566
1990/91	10,7	33.917	3.167
1991/92	11,5	44.180	3.832
1992/93	18,1	68.358	3.771
1993/94	18,1	72.146	3.978
1994/95	19,5	80.146	4.114
1995/96	20,8	76.282	3.669
1996/97	22,0	81.465	3.669
1997/98	20,9	80.921	3.879
1998/99	27,7	128.093	4.613
1999/00	26,3	101.049	3.849
2000/01	26,2	106.179	3.980
2001/02	27,1	104.973	3.884
2002/03	30,2	110.250	3.638

Fuente: Dirección de Censos y Estadísticas Agropecuarias

MAIZ
Superficie, Producción y Rendimiento

Año	Superficie En miles de Hect.	Producción En ton.	Rendimiento En Kg./Hect.
1989/90	519,0	1.138.941	2.200
1990/91	243,2	401.339	1.650
1991/92	258,0	449.700	1.743
1992/93	249,1	439.145	1.763
1993/94	218,4	461.664	2.114
1994/95	331,0	816.166	2.466
1995/96	324,6	654.074	2.015
1996/97	384,1	1.055.661	2.748
1997/98	355,6	873.904	2.458
1998/99	356,6	817.233	2.292



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

1999/00	331,7	647.270	1.951
2000/01	406,3	947.167	2.331
2001/02	382,0	931.722	1.432
2002/03	442,0	1.055.536	2.385

Fuente: Dirección de Censos y Estadísticas Agropecuarias

3.6 Problemas de cambio a otros cultivos rentables

El principal problema en el cambio a otros cultivos más rentables, es la estacionalidad de la siembra y cosecha de la soja, que es la alternativa más rentable. Este cultivo se inicia en noviembre y se cosecha en marzo. Durante los restantes 8 (ocho) meses, se alterna el cultivo del maíz, el trigo, el sésamo, el tártago o el tabaco, los cuales tienen mercados y mecanismos de financiamiento bien particulares.

Podemos observar que el rendimiento por hectárea del tabaco se ha estancado en los últimos diez años. Sin embargo en los demás cultivos alternativos se ha generado un gran aumento del rendimiento.

Además, debido a la poca área de siembra del tabaco, este cultivo alcanzaría a muy pocas familias y en consecuencia no abarca un tejido social rural importante que necesite apoyo de las instituciones del gobierno, dado que el clima y el suelo permiten amplias alternativas de cultivo.

La soja, el principal cultivo, ha tenido en el período 1990-2003 un aumento en el rendimiento por hectárea del 57%, seguida por el maíz con un 52%, y en tercer lugar la caña de azúcar con un 8%.

4.- La industria tabacalera

La industria tabacalera en Paraguay ha tenido un crecimiento vertiginoso. En el año 1993 existían apenas 3 empresas; en 1998 existían 17, y hoy existen 33 empresas, lo que significa un crecimiento de más del 900% en menos de diez años.

Este crecimiento se debe a un doble motivo: por un lado la instalación de empresas brasileñas del lado paraguayo debido a la diferencia de presión impositiva entre Brasil (85%) y Paraguay (22%⁷), y la venta de contrabando al Brasil .

La propiedad de las empresas tabacaleras está en un 60% en manos de brasileños; 10% de uruguayos, y 30% de paraguayos. Es decir, el negocio está mayoritariamente en manos de brasileños pero el problema del control de la venta de contrabando y la falsificación de marcas son problemas paraguayos⁸.

En este momento, la industria tabacalera es una importante actividad comercia e industrial en el país, movilizand o aproximadamente unos USD 197 millones en forma registrada y aproximadamente unos USD 588 millones en total (USD 391 millones no fueron registrados por el Ministerio de Hacienda)⁹.

En términos de comercio exterior, el tabaco es el noveno rubro de importación registrada en Paraguay, lo que explica la importancia de la industria y el poco reflejo en el campo.

INDUSTRIAS TABACALERAS Capacidad de Producción Anual

Nº de Empresas	Actividad	Capacidad Instalada (cigarrillos)	Departamento
6	Procesadoras de Tabaco (Industria primaria)	63.900.000.000	Central 80%
26	Fabricación de cigarrillos	154.701.780.000	Alto Paraná 90%
1	Fábrica de Cigarros	240.000 Cigarros	Central

OBS.: Datos divulgados por otras fuentes dan una capacidad instalada de 219 mil millones de cigarrillos al año, lo cual no sería consistente con los datos de importación y exportación del Banco Central del Paraguay ni con el informe de la Receita Federal del Brasil .

⁷ De dónde salen estos porcentajes? Los porcentajes salen de los títulos de propiedad que consignan la nacionalidad de los propietarios de las industrias tabacaleras mas importantes, fuente: UTE del Ministerio de Industria y Comercio

⁸ Informe de la Unidad Técnica Especializada, dependiente del Ministerio de Industria y Comercio

⁹ Fuente propia: Calculo de la diferencia entre producción de tabaco + importación de tabaco - declaración de cajas de cigarrillos producidas según informe de la Subsecretaria de Tributación del año 2002.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriuezsilvero.com.py

La industria tabacalera en Paraguay se sustenta en cuatro pilares: los importadores de materia prima (tabaco, filtros y papel), las empresas gráficas (marquillas, fusones, cajetillas, cajas), la logística de transporte y los depósitos.

Los importadores de materia prima introducen al país el tabaco y lo procesan con el picado, saborizado y preparado de las hebras del tabaco.

Las empresas gráficas proveen las marquillas a las empresas tabacaleras. De acuerdo al registro industrial existen 709 empresas gráficas diseminadas en todo el país, de las cuales en Asunción se registran 411 imprentas.

De acuerdo a investigaciones realizadas por la Unidad Técnica Especializada (UTE) dependiente del Ministerio de Industria y Comercio, la cantidad de imprentas que existen en la capital es muy superior a la del registro industrial, por lo que es necesario realizar un censo que permita apreciar con exactitud el espectro de industrias gráficas, así como poder clasificarlas en inscriptas y no inscriptas en el registro industrial.

La logística del transporte es otro pilar fundamental ya que dichas mercaderías pueden transportarse por vía terrestre, fluvial o aérea.

Por ultimo, están los grandes depósitos donde se preparan los cigarrillos y se manejan grandes stocks de mercaderías.

4.1 Tamaño de la industria tabacalera en términos de empleo

En términos de empleo, según la Encuesta Industrial 2002 elaborada por la Dirección General de Estadísticas, Encuestas y Censo con el apoyo de la Unión Europea, la mano de obra ocupada en 14 industrias tabacaleras encuestadas suma 2.204 personas, con la característica de que las mismas son grandes empresas. El 90% de ellas ocupa más de 50 empleados. No se cuenta con datos de empleo en las demás industrias registradas en esa fecha.

4.2 Principales incentivos para la radicación en el país



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
 esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
 Villa Morra – Asunción – Paraguay
 Tel.: (595 – 21) 612 912
 e-mail: rodsil@conexion.com.py
 www.rodriquezsilvero.com.py

La industria tabacalera en Paraguay posee incentivos fiscales para la radicación de inversiones en maquinas y equipos por la Ley 60/90 mediante la cual se exonera del pago al Impuesto a la Renta por 5 años, además de estar liberada de los aranceles aduaneros para el ingreso de bienes de capital.

La presión tributaria para la fabricación de cigarrillos en Paraguay estaría alrededor del 22%¹⁰, siendo las principales tasas el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) del 8%, Arancel del 20%, Impuesto al Valor Agregado (IVA) del 10%, la Tasa de valoración Aduanera del 0,5% y Renta del 30%.

5.- Comercio de Tabaco y cigarrillos

Considerando la dificultad para obtener datos de ventas internas verificables de cigarrillos, se ha utilizado un informe de la Subsecretaria de Tributación dependiente del Ministerio e Hacienda en el año 2002 donde se consigna la tributación de un volumen de 74.581 Cajas vendidas en el mes de setiembre¹¹. Debido al auge en la producción de cigarrillos en Paraguay, este volumen se mantendría como promedio para el calculo del volumen vendido en todo el año. Esto significa una venta en el año 2002 de 894.972 Cajas (8.949.720.000 cigarrillos).

5.8 5.1 Volumen de exportaciones de tabaco al MERCOSUR y a otros países

Exportaciones de Tabaco	
(en USD FOB)	

¹⁰ Ver la llamada anterior, en la que se menciona por primera vez este porcentaje. Cómo se lo obtiene?

Fuente UTE del Ministerio de Industria y Comercio confirmada por la Receita Federal de Brasil

¹¹ Producción de Cajas de Cigarrillos nacionales correspondientes al mes de setiembre 2002.

Subsecretaría de Tributación, Ministerio de Hacienda.

Años	En USD	En Toneladas
1998	7.883.252	5.666
1999	6.758.311	4.764
2000	2.903.879	1.976
2001	3.082.089	3.178
2002	4.121.148	4.874
2003	3.952.350	4.988

Fuente: Ministerio de Agricultura, Oficina Fiscalizadora del Algodón y el Tabaco (OFAT)

Exportaciones de Tabaco por países (en %)						
	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Marruecos	30					
Francia	20	40	32	16	14	17
Sudáfrica	14	18	12		15	
Bélgica	12	12		5		
Alemania	10	6	11	37	16	19
U.S.A.		6				5
Holanda			8	22		
Brasil				10	16	37
Argentina			21		14	
Uruguay						6

Fuente: Ministerio de Agricultura, Oficina Fiscalizadora del Algodón y el Tabaco (OFAT)

5.2 Volumen de importaciones de tabaco del MERCOSUR

Importaciones de Tabaco del MERCOSUR (en miles de USD FOB)

Año 1998	Año 1999	Año 2000	Año 2001	Año 2002



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
 esq. Monseñor Sinfiorano Bogarín
 Villa Morra – Asunción – Paraguay
 Tel.: (595 – 21) 612 912
 e-mail: rodsil@conexion.com.py
 www.rodriguezsilvero.com.py

314.505,5	105.906,5	113.108,9	68.416,5	50.487,7
------------------	------------------	------------------	-----------------	-----------------

Fuente: Banco Central del Paraguay, Dpto. de Economía Internacional

5.3 Volumen de exportaciones de cigarrillos a países del MERCOSUR y a otros países

Falta numerar correlativamente los cuadros siguientes

Exportaciones de Cigarrillos anuales

Años	Unidades en miles	en USD
1999	28.613.418.000	14.306.709
2000	30.508.020.000	15.254.010
2001	30.785.486.000	15.392.743
2002	25.095.086.000	12.547.543
2003	27.108.942.000	13.554.471

Fuente: Banco Central del Paraguay, Dpto. de Economía Internacional

Exportación de Cigarrillos por países en %

	1999	2000	2001	2002	2003
Filipinas	55	27	12		
Uruguay	22	19	7,5	6,4	
Brasil	16	12	23	25	
Bolivia	6	37	29	7,7	3,8
Chile	0,5			9	
Panamá		3	6,8		3,2
U.S.A.				25	37
Islas Vírgenes					20
Aruba					11

Fuente: Banco Central del Paraguay, Dpto. de Economía

6.76.7 Importación de cigarrillos del MERCOSUR y de otros países

Importación total de cigarrillos por año

Años	En miles de unidades	En USD
1999	270.488.340.000	135.244.173
2000	191.107.402.000	95.553.701
2001	112.096.876.000	56.048.438
2002	75.963.152.000	37.981.576
2003	19.731.516.000	9.865.758

Fuente: Banco Central del Paraguay, Dpto. de Economía Internacional

Importación de cigarrillos por países de origen (en %)

Países	Año 1999	Año 2000	Año 2001	Año 2002	Año 2003
Uruguay	36,5	56,2	70,6	89,5	91,6
Brasil	29,0				
Argentina	20,6	23,1			1,08
U.S.A.	15,7	18,9	23,8	7,8	
Canadá	1,0	0,9	1,02		
Colombia		0,3	0,8	0,2	
Chile			1,35	1,65	5,6

Fuente: Banco Central del Paraguay, Dpto. de Economía Internacional

6.76.7 Porcentaje del comercio exterior de cigarrillos en el comercio exterior total



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
 esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
 Villa Morra – Asunción – Paraguay
 Tel.: (595 – 21) 612 912
 e-mail: rodsil@conexion.com.py
 www.rodriguezsilvero.com.py

El porcentaje del comercio de cigarrillos en el comercio total representó en el año 1999 un 5%, disminuyendo este porcentaje en cerca del 0,6% en el 2003, según el cuadro de abajo.

Importancia del Comercio de Cigarrillos en el Comercio Total

Años	Comercio Exterior	Comercio de cigarrillos	% del comercio exterior
1999	2.894.175	149.551	5,2
2000	5.195.820	110.808	2,1
2001	4.381.924	71.441	1,6
2002	4.079.300	50.529	1,2
2003	3.990.654	23.420	0,6

Fuente: Banco Central del Paraguay, Departamento de Economía Internacional

6.76.7 Obstáculos al comercio de cigarrillos en el MERCOSUR

Existe una prohibición de vender cigarrillos al Brasil vigente para los países del MERCOSUR y las exportaciones de cigarrillos de Brasil a los países fronterizos, tributan como venta local.

6.76.7 Obstáculos al comercio de cigarrillos con otros países

No existen restricciones al comercio con otros países.

completar)



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiorano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodruiguezsilvero.com.py

6. Contrabando y triangulación de cigarrillos

El contrabando de marcas de falsificadas de cigarrillos producidos en Paraguay y exportados al Brasil ha crecido en forma alarmante llegando a constituirse hoy en una de las mayores organizaciones comerciales que operan en el país. Las industrias tabacaleras trabajan amparadas por leyes de incentivos fiscales y las marcas producidas cuentan con la legalidad otorgada por un sistema de registro de marcas poco exigente y confiable o son directamente falsificadas.

La triangulación de cigarrillos importados del propio Brasil ha sufrido una brusca caída por la exigencia de la "Receita Federal do Brasil" de una tributación equivalente a la venta interna para la exportación de cigarrillos a países vecinos. La consecuencia fue el incremento en la instalación de fabricas de cigarrillos brasileñas en el lado paraguayo de la frontera con ese país, donde se falsifican las marcas y se reingresan al mismo.

Las diferencias de costos entre producir en Paraguay y producir en Brasil llegan a niveles del 70% con lo cual la migración hacia el Paraguay de Industrias Tabacaleras Brasileñas, así como la constitución de nuevas industrias tabacaleras han sobrepasado las posibilidades de control y fiscalización de las autoridades e instituciones creadas para dicho efecto.

Las industrias tabacaleras están ubicadas en un 90% sobre la frontera con el Brasil, las mismas producen los cigarrillos en Paraguay y son comercializadas en el Brasil, evitando el pago de impuestos (IVA y ISC) en el Paraguay, y además evitando el pago de impuestos en el Brasil (IPI, Cofins, PIS, Renta).

Para el cálculo del volumen de contrabando de cigarrillos se ha utilizado la siguiente metodología: Se ha sumado el volumen de producción total de tabaco mas la importación total de tabaco, menos la exportación de tabaco, este resultado se ha multiplicado por el coeficiente de requerimiento de tabaco para fabricar cigarrillos y se obtuvo la cifra de producción de cigarrillos en Paraguay, a esta cifra se le resta la exportación de cigarrillos registrada y el resultado seria el volumen aproximado de cigarrillos vendidos en el Brasil por contrabando.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
 esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
 Villa Morra – Asunción – Paraguay
 Tel.: (595 – 21) 612 912
 e-mail: rodsil@conexion.com.py
 www.rodriuezsilvero.com.py

Calculo del Contrabando y triangulación de cigarrillos
 Unidades
 Coeficiente Técnico 8 Kg./Caja

	1999	2000	2001	2002	2003
Tabaco nacional	13,7	5,6	16,1	12,2	16,0
Tabaco importado	9,0	14,4	20,6	15,1	25,0
Cigarrillos importados	270,5	191,1	112,1	76,0	19,7
Menos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Export. Tabaco	6,0	2,5	4,0	6,1	6,2
Exportac. Cigarrillos	28,6	30,5	30,8	25,1	27,1
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total Excedente	258,5	178,1	114,1	72,1	27,4

Fuente: calculo por diferencias, se explica la metodología mas arriba

Las mas de 33 fabricas de cigarrillos en Paraguay estarían produciendo mas de 40.000 millones de cigarrillos para un mercado que no consume mas de 3.000 millones. La producción de Paraguay es 14 veces superior a la capacidad de consumo del país.

La numeración de los tópicos no corresponde al índice

6.1 Porcentaje de cigarrillos de contrabando en el consumo total de cigarrillos

En el comercio entre nuestro país y el Brasil es de conocimiento que gran parte de las transacciones se realiza al margen del control fiscal, dado que los brasileños realizan innumerables compras minoristas en nuestro país.

En este trabajo es posible detectar una parte de ese comercio mediante la comparación de los registros rubros por rubro. Sin embargo no se incluye en el análisis la mayor parte de ese comercio que se hace sin que ninguna de las partes haya tenido participación a través de sus respectivas oficinas aduaneras.

Para el caso de las importaciones los niveles de subregistración son alarmantes atendiendo a que en el quinquenio analizado los registros nacionales son en promedio el 71,7% de lo anotado en Brasil. Tan



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

sólo en el último año de análisis sobrepasa este nivel con el 85,5% del monto informado por el vecino país. En cambio, los registros de las exportaciones de nuestro país en el mismo período son bastante más similares a los montos que publica Brasil, sobrepasando en la mayoría de los años el 92,1% de registración.

La numeración siguiente no condice con el estilo numérico adoptado precedentemente

Importaciones de Paraguay provenientes del Brasil

El registro de las importaciones del año 2002 provenientes de Brasil fue por USD 477,6 millones, en tanto aquel país informa que exportó a Paraguay por un monto de USD 558,5 millones, lo que nos indica que por nuestras aduanas pasó el 85,5% de ese valor. En los años anteriores los registros son un tanto inferiores a este porcentaje, lo que nos indica que en promedio en este quinquenio el 28,3% de los bienes traídos del Brasil entran al país de contrabando.

La mayoría de los productos considerados de trascendencia dentro de la estructura de nuestras importaciones provenientes de Brasil son subregistrados, entre los que se encuentran el azúcar y los artículos De confitería registrados en un 72,1%; bebidas alcohólicas 45,8%; jabones 80,4%; caucho y neumáticos 62,3%; algodón 66,4 %; calzados 65,9%; productos cerámicos 66,4%; hierro y sus manufacturas 76,7%; reactores, calderas y maquinarias 91%.

El caso tabaco ha cobrado trascendencia, de acuerdo a los importes informados por ambos países. Sin embargo a partir del año 2001 esos valores se redujeron considerablemente importándose por un valor de USD 4,1 millones, llegando a un monto ínfimo de USD 1,1 millones en el 2002. Lo que ha ocurrido en años anteriores es simplemente una triangulación con nuestro socio vecino a los efectos de evadir el pago de impuesto al consumo que pesa sobre el cigarrillo en aquel país.

Exportaciones de Paraguay al Brasil



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

En el período del año 1998 al 2002, los valores de exportación publicados por nuestro país representan en promedio el 94,1 % de los montos que informa Brasil haber comprado desde Paraguay. En el año 2002, las cifras entre ambos países registran el 92,1% de nuestras exportaciones. Algunos rubros principales que presentan diferencias de registro son algodón (82,8 %); aceites vegetales (87,4 %); y semillas y productos oleaginosos (soja) (83,5%). Los demás productos exportados en su mayoría aparecen con montos similares en los registros oficiales de ambos países.

6.2 Procedencia de los cigarrillos de contrabando

El consumo interno anual de cigarrillos en nuestro país, sería de unos 3.000 millones; no obstante, en el año 2.003, se fabricaron 41.000 millones de cigarrillos, lo que significa un excedente de producción de 38.000 millones de cigarrillos.

Se aprecia además la gran asimetría en la presión tributaria existente entre los países de la región. Hecho que justificaría la cantidad de tabacaleras instaladas en nuestro país, cuya producción supera ampliamente el consumo interno.

De la totalidad de tabacaleras en nuestro país, la mayoría está ubicada cerca de la frontera, principalmente del Brasil. (Dptos. Alto Paraná, Canindeyu, Amambay)

La presión tributaria para cigarrillos en Brasil es de 74% sobre el valor de ventas, eso incluye IPI, PIS, Cofins y ICMS. Los restantes 26% cubren los costos de materias primas tales como (filtro, tabaco, papel, transporte), mas el lucro de la industria y del distribuidor.

En el Brasil, el 67% del consumo interno de cigarrillos paga sus impuestos. El 33% restante corresponde a cigarrillos que evaden impuestos a través del contrabando, falsificación u otros sistemas.

Algunas tabacaleras en Paraguay estarían fabricando las marcas de cigarrillos que reciben como pedido del Brasil o de la Argentina..



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

Posteriormente son transportados hacia las ciudades limítrofes con Brasil y Argentina, donde cruzan las fronteras vía aérea, fluvial o terrestre.

Por su naturaleza, el comercio ilegal es difícil de cuantificar exactamente, porque opera totalmente fuera de los canales de distribución legítimos.

Estimaciones realizadas sobre la base de informes y estudios del Fondo Monetario Internacional dan cuenta que en el último quinquenio el valor promedio de importaciones introducidas de contrabando al Paraguay alcanzaba la suma de 900 millones de dólares anuales¹².

CAUSAS DEL CRECIMIENTO DEL CONTRABANDO Y LA FALSIFICACION DE CIGARRILLOS

1. Déficit en los controles (aéreos, fluviales, terrestres)
2. Alto grado de corrupción en todos los estamentos de control.
3. Insuficiencia de medios tecnológicos y humanos en controles específicos.
4. Legislación e instituciones débiles.
5. Deterioro socio-económico de los países del MERCOSUR.
6. Gran asimetría fiscal entre los países miembros.
7. La casi nula detección y sanción a estas irregularidades vuelve rentable delinquir.
8. Alta rentabilidad.
9. Gran demanda del producto.
10. Países con alto nivel de corrupción, en todos los estamentos de la sociedad y el estado

Formatted: Indent: Before: 9.8 mm, Hanging: 7.7 mm, Outline numbered + Level: 1 + Numbering Style: 1, 2, 3, ... + Start at: 1 + Alignment: Left + Aligned at: 9.8 mm + Tab after: 16.1 mm + Indent at: 16.1 mm, Tabs: Not at 16.1 mm

MARCAS DE CIGARRILLOS MAS FALSIFICADAS:

- DERBY
- RITZ
- HOLLYWOOD
- MINISTER

¹² Consúltense la Base de Datos Económicos y Sociales sobre Paraguay y el Mercosur en www.rodriquezsilvero.com.py



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriguezsilvero.com.py

- PLAZA
- CAMPEAO
- MISTURA FINA
- BOOTS

Falta desarrollar a partir de aquí:

PERJUICIOS:

1. Evasión Impositiva.
2. Competencia desleal.
3. Corrupción.
4. Mala imagen internacional.

6.3 Medios de internación y canales de distribución

La movilización de grandes cargamentos de cigarrillos envuelve el empleo de unidades de transporte terrestre, fluviales y aéreas, que en coordinación con depósitos apostados en el lado paraguayo de la frontera con el Brasil trabajando en dos turnos permite la producción en gran escala para el mercado brasileño.

6.4 Diferencia de precios entre los cigarrillos de contrabando y los cigarrillos legales

Considerando, primero que el negocio de cigarrillos en Paraguay no es el contrabando para venta en el mercado interno, sino para el mercado externo, y segundo que el precio promedio de la cajetilla de venta interna ronda los USD 0,40 precio muy inferior a la competencia importada, ambos fenómenos desalientan la posibilidad de ingresar cigarrillos al país evadiendo impuestos para la venta local. Al contrario esta situación impulsa la instalación de fabricas para producir al mercado externo donde los precios son mayores.

7. Precios, impuestos, ingresos estatales y elasticidad

7.1 Evolución y tendencia de los precios de cigarrillos en los últimos 7 años.

PRECIOS DE LAS MARCAS DE CIGARRILLOS CON MAYOR VENTA EN EL PAIS

Tipo de Cambio G/US\$	1.977	2.110	2.285	2.840	3.315	3.500	4.000	5.722	6.478
--------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

AÑO	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Phillip Morris									
Marlboro 20	1.700	2.000	2.200	2.800	3.500	3.500	4.000	4.500	4.500
Marlboro 10		1.000	1.100	1.400	2.000	2.000	2.000	2.500	2.500
Chesterfield 20	1.700	2.000	2.200	2.800	3.500	3.000	3.500	4.000	4.000
Phillip Morris 20					2.000	2.000	2.000	3.000	3.000
BAT									
Lucky 20	1.500	1.750	2.000	2.500	3.000	3.000	3.000	3.500	3.500
Lucky 10	750	850	1.000	1.250	1.500	1.500	1.500	2.000	2.000
Kent 20	1.700	2.000	2.200	2.800	3.500	3.500	4.000	4.500	4.500
Kent 10		1.000	1.100	1.400	2.000	1.750	2.000	2.500	2.500
Boots					1.200	1.200	2.000	2.000	2.000
Derby			1.000	1.200	1.200		1.500		
							1.800		
Tabesa									
Palermo 20			1.000	1.200	1.200	1.200	1.200	2.000	2.000
Palermo 10					700	600	600	1.000	1.000
Kentucky 20					2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Kentucky 10					1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

La evolución de los precios en dólares de cigarrillos importados, ha disminuido, sin embargo la fuerte caída de la renta per capita en Paraguay, ha transferido el consumo para cigarrillos nacionales de menor calidad pero de mucho menor precio

7.2 Evolución y tendencia de la tasa de impuestos sobre los cigarrillos y de los ingresos estatales provenientes de esta actividad

El factor determinante en la producción de cigarrillos piratas es la baja presión tributaria que ejerce el fisco paraguayo con relación a nuestros vecinos.

El siguiente cuadro muestra la asimetría existente entre la presión tributaria del Paraguay con respecto a la Argentina y el Brasil.

PAISES	PARAGUAY	BRASIL	ARGENTINA
PRESION TRIBUTARIA	22%	85%	68% *

* En estudio aumento al 81 %

La asimetría de la presión tributaria sobre el cigarrillo en el Paraguay con respecto a los países limítrofes, alienta la proliferación de industrias tabacaleras en nuestro país.

Las tasas de impuestos selectivo al consumo en Paraguay ha tenido un pequeño aumento en los últimos diez años, sin embargo la diferencia de presión impositiva con Brasil y Argentina siguen sumamente distantes generando incentivos para fabricar cigarrillos en el Paraguay.

Tasas del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) período 1992-2002

	1992**	1993	1994	1995	1996	1997	1998***	1999	2000	2001	2002
A	3%	6%	6%	6%	6%	6%	8%	8%	8%	8%	8%
B	3%	6%	6%	6%	6%	6%	8%	8%	8%	8%	8%
C	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
D	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
E	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%

Fuente: Base de Datos Jurídica-Tributaria (Emprendimientos Nora Ruoti S.R.L.).

- A. Cigarrillos perfumados o elaborados con tabaco rubio, egipcio o turco, Virginia y similares.
- B. Cigarrillos en general, no comprendidos en el numeral anterior.
- C. Cigarrillos de cualquier clase.
- D. Tabaco negro o rubio, picado o en otra forma, excepto el tabaco en hojas.
- E. Tabaco elaborado, picado, en hebra, en polvo (rapé), o en cualquier otra forma.

* Primer semestre fue dejado en suspenso

** Segundo semestre

*** Desde septiembre

Formatted: Indent: Before: 0 mm, Hanging: 7.5 mm, Numbered + Level: 1 + Numbering Style: A, B, C, ... + Start at: 1 + Alignment: Left + Aligned at: 4 mm + Tab after: 10.3 mm + Indent at: 10.3 mm, Tabs: Not at 10.3 mm

Montos de Ingresos estatales por Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) (en millones de Guaraníes)

Año	Ingresos ISC Importados	Ingresos ISC Nacionales	Total
2000	72.055	64.139	136.194
2001	83.744	81.578	165.322
2002	88.396	74.603	162.999
2003	56.684	94.369	151.053

Fuente: Centro de Estudios Matemáticos y Fiscales (CEMAF)

Ingresos estatales por Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) comparado con Ingresos Tributarios Totales (en millones de Guaraníes)

Año	Ingresos por Impuesto Selectivo al Consumo	Ingresos Tributarios Totales	% en Total
2000	136.194	2.676.791	5,1
2001	165.322	2.851.487	5,8
2002	162.999	2.923.371	5,6
2003	151.053	2.987.989	5,1

Fuente: Informe económico, Febrero 2004, Banco Central del Paraguay.

Como se observa en el cuadro la presión impositiva sobre cigarrillos en Paraguay se ha mantenido estable en los últimos años.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriuezsilvero.com.py

7.3 Cálculo de las Elasticidades de precio e ingreso. Ecuación econométrica para medir la tendencia de la evolución del consumo

Los resultados obtenidos para las Elasticidades de precio e ingreso son, -0.2 y 0.1 respectivamente, esto indica que un incremento del 1% en el precio de cigarrillos significaría una disminución en el consumo de 0.2%, y un incremento del 1% en los ingresos significarían un aumento en el consumo del 0.1%.

En la sección 10 se detallan los métodos y principios utilizados para obtener estos resultados.

8. Políticas de control del tabaco

8.1 Medidas de Política

“La Dirección General de Vigilancia de la Salud, la Dirección de Vigilancia de Enfermedades No Transmisibles y el Departamento de Tabaquismo dependientes del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social han iniciado una serie de medidas para controlar el consumo de cigarrillos y otros productos del tabaco, entre sus objetivos generales se encuentran”¹³:

¹³ Políticas y actividades desarrolladas por el Departamento de Tabaquismo dependiente el Ministerio de Salud Pública.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

- Promover un estilo de vida saludable, y sensibilizar a la población sobre los riesgos del tabaquismo, para prevenir el inicio del mismo.
- Capacitar a Profesionales de la Salud, Educación y Líderes Comunitarios.
- Vigilar y controlar las enfermedades producidas por el tabaco.

Dichas instituciones se han abocado al cumplimiento de los siguientes Programas, Proyectos y Acciones:

Programas:

- 1- Promoción de la salud y Prevención de enfermedades.
- 2- Capacitación.
- 3- Vigilancia y Control del Tabaquismo.

Programa:

- 1.- Promoción de estilos de vida saludable y Prevención de enfermedades causadas por el tabaco.

Objetivos Específicos:

Conjunto de Proyectos Educativos, inter-programáticos e intersectoriales desarrollados en los distintos ámbitos (escuelas, comunidad, hospitales y centros de salud) por medio de estrategias determinadas por los mismos actores para la prevención del consumo, detección e intervención temprana en fumadores para reducir la prevalencia de fumadores activos y pasivos y así lograr:

- ◆ Retardar o evitar el Primer Cigarrillo en Menores de 15 años.
- ◆ Informar y sensibilizar a la población sobre los riesgos del Tabaquismo y difundir las posibilidades de prevención y control para disminuir dichos riesgos.
- ◆ Fomentar la cesación con programas para dejar de fumar en consultorios de atención primaria de salud; así como el desarrollo de la Campaña Déjalo y Gana.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriguezsilvero.com.py

- ◆ Difusión e implementación de la ley 825/96 para la protección del no fumador.

Proyecto Escuelas Saludables totalmente libres de humo de tabaco

Beneficiarios:

- Escuelas: 5 escuelas de Asunción, 10 del Departamento Central, 2 de las Misiones y 1 de Cordillera. En alianza con el proyecto "Fronteras Saludables" se incorporan este año escuelas de Nanawa y Puerto Falcon.

Para la elaboración de los materiales didácticos se contó con el apoyo técnico y financiero de la OPS/OMS Paraguay. La dificultad principal con la que se tropezó para sacar adelante este proyecto fue la necesidad de recursos financieros para viáticos y transporte y/o combustible ya que las localidades estaban fundamentalmente fuera de Asunción.

Esto se pudo paliar con la Autogestión y la colaboración interprogramática e Intersectorial., sin embargo estas gestiones llevaron su tiempo y pusieron en peligro el cumplimiento de los plazos que nos habíamos propuesto.

Jornadas con la Comunidad

Paneles, mesas redondas y conferencias:

Exposiciones, fiestas:

Medios masivos de comunicación:

Cesación Tabáquica.-

Concurso "déjalo y gana".

- El Concurso Déjalo y Gana se realiza con materiales aportados por la KTL (Instituto de Salud Pública de Finlandia), la OPS/OMS y la autogestión local con la ayuda de empresas privadas y nacionales. El Concurso Déjalo y Gana 2002 se realizó a nivel Nacional abarcando un mayor número de inscriptos y regiones.

Talleres de 5 días para dejar de fumar.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

- Los “Talleres de 5 días para dejar de fumar” son gratuitos y se realizan gracias a la colaboración con el Sanatorio Adventista. Requerimos invertir en hacer mas publicidad de estos Talleres para sacarle el mayor provecho y así aumentar el porcentaje de cesación.

Consultorios especializados.

- Los consultorios especializados han aumentado el numero de consultas gracias a las Campañas de Promoción y Prevención., pero necesitamos mejorar la infraestructura diagnostica de estos Servicios y hacerlo extensivos a todas las Regiones Sanitarias. Otra dificultad con la que de tropieza es el costo de los medicamentos necesarios para tratar la Adicción a la Nicotina y las consecuencias del Tabaquismo (EPOC y ASMA). Eventualmente nos hemos manejado con aportes de la Industria Farmacéutica para facilitar el inicio de los tratamientos. Actualmente se cuenta con consultorios en condiciones de tratar fumadores en la Cátedra de Neumología del Hospital de Clínicas, el INERAM, el INPCARD, y el Centro de Atención Pulmonar del IPS.

Proyecto “Espacios libres de humo de Tabaco”

El Proyecto “Espacios libres del humo de tabaco”, es impulsado en coordinación por el Departamento de Tabaquismo del MSP y BS y la Organización No Gubernamental, TEKOVETE, *Vida Autentica y Saludable*, con el apoyo de la Organización Panamericana de la Salud, es una iniciativa educativa, que pretende entregar a las autoridades publicas y privadas, y a la comunidad en general, la información referente a las leyes que enfocan el tabaquismo y que competen a la salud publica.

2- Capacitación de Profesionales de la Salud, Educación y Líderes Comunitarios.

a- Prevención de Adicciones:

Apoyo a investigaciones, tesis, tesinas:

b- Jornadas sobre factores de riesgo:

c- Capacitación al Interior del Programa

Formatted: Indent: Before: 0 mm, First line: 0 mm, Outline numbered + Level: 1 + Numbering Style: a, b, c, ... + Start at: 2 + Alignment: Left + Aligned at: 5 mm + Tab after: 11.4 mm + Indent at: 11.4 mm, Tabs: 6.3 mm, List

- 3- Vigilancia y control del Tabaco.
- a- Evaluación del impacto del “déjalo y gana” 2002
 - b- Medición del nivel de nicotina ambiental
 - c- Encuesta mundial de tabaquismo en jóvenes

9. Recomendaciones en materia de políticas

9.1 Justificación de medidas para reducir el consumo de cigarrillos

Las políticas recomendadas en esta sección corresponden al análisis y recomendaciones de la Unidad Técnica Especializada dependiente del Ministerio de Industria y Comercio (MIC)

9.1.1. *Crear una "Base de Datos" informatizada y centralizada, con acceso a todas las entidades del estado, donde sean debidamente diferenciadas las empresas productoras de bienes (mercancías) de las empresas productoras de servicios.*

Dicha base de datos deberá contener el registro de todas las empresas fabricantes de cigarrillos consignándose los siguientes datos:

- Identificación geográfica de las empresas, depósitos, maquinarias y sus respectivos propietarios.
- Identificación de las empresas proveedoras de materias primas para la elaboración de cigarrillos
- Producción total nacional de tabacos y cigarrillos
- Importación y exportación de tabacos
- Importación y exportación de cigarrillos
- Facturación, volumen de producción, materia prima e insumos (importados o nacional)
- Pago de tributos de cada una de las empresas
- Marcas autorizadas de cada una de las empresas.

Formatted: Indent: Before:
0 mm, Hanging: 7.5 mm,
Bulleted + Level: 1 + Aligned
at: 0 mm + Tab after: 6.3
mm + Indent at: 6.3 mm

- Empleados registrados en IPS.
- Consumo de energía eléctrica.

El proyecto incluye el diseño (software) de la base de datos conforme a las necesidades del control de los entes estatales, así como la determinación de los equipos, materiales e insumos necesarios, el presupuesto y tiempo de implementación.

El tiempo para la implementación dependerá los recursos económicos disponibles, y del proceso burocrático exigido por la ley administrativa financiera del estado.

9.1.2. *Registro de Marcas*

Las marcas que las industrias están legalmente habilitadas a producir, también se constituyen en un aspecto de relevancia en cuanto a la titularidad de su propiedad y la competencia legal, que como es de público conocimiento, ha originado litis pendientes en estrados judiciales en perjuicio a marcas registradas fuera del ámbito nacional.

La usurpación de marcas es el primer proceso de la piratería para luego falsificar los cigarrillos que ingresan de contrabando al mercado brasileño, argentino u otros.

Se debería revisar la Ley de marcas y la política de concesiones de las mismas, tomando en cuenta que el Paraguay es un Estado miembro de la Organización Mundial de Comercio y que para otorgar certificados de registros de marcas es necesario verificar la existencia o no de marcas extranjeras de reconocida propiedad de empresas tabacaleras de nivel mundial, caso contrario se estaría exponiendo al país en un conflicto de intereses e incomoda situación externa.

9.1.3. *El Control*

La metodología tradicional de control consistente, en destacar en la planta tabacalera un inspector, ha demostrado ser ineficiente por su alta permeabilidad y dependencia total de la honestidad del funcionario designado, por ende es imperioso establecer nuevos métodos de control institucionalmente reglamentados.

- **Control de producción:** Cada fabrica deberá tener claramente delimitada sus áreas de producción, de almacenaje, de carga y descarga, a fin de realizar un sistema de control integrado, que cubra el Área de producción, Deposito y Zona fiscal de transferencia.
 - nes severas para funcionarios corruptos, con divulgación pública de las sanciones.
 - Rotación continua.
 - Evaluación de gestión individual.
 - Implementación de sistemas de verificación aleatoria de las fiscalizaciones realizadas.

Formatted: Indent: Before: 7.5 mm, Outline numbered + Level: 1 + Numbering Style: Bullet + Aligned at: 26.5 mm + Tab after: 0 mm + Indent at: 31.4 mm

Todo esto será posible con una Base de Datos centralizada.

La legislación actual resulta poco disuasiva para impedir la comisión de delitos fiscales, pues las penas son mínimas, las mercaderías incautadas son recurribles terminando a veces como depositario judicial el mismo dueño, existen medidas sustitutivas que menguan la pena, todo ello sumado a lo descrito mas arriba coadyuvan escenarios totalmente desfavorables al fisco.

Considerando que;

- ✓ Se carece de un instrumento legal que regule específicamente la actividad de la producción de cigarrillos, lo que propicia condiciones favorables para actividades informales y que
- ✓ La imagen del país y por ende su Estatura Político Estratégica se ve seriamente afectada, al presentarse ante la comunidad internacional (específicamente ante el MERCOSUR e Inglaterra y EUA) como país de la falsificación y la piratería. Es por lo tanto necesario contar con el marco jurídico que regule dicha actividad.

Formatted: Indent: Before: 0 mm, Hanging: 7.5 mm, Bulleted + Level: 1 + Aligned at: 0 mm + Tab after: 6.3 mm + Indent at: 6.3 mm, Tabs: Not at 6.3 mm

EL proyecto de ley se deberá considerar, entre otras, la obligatoriedad de contar con la habilitación del MIC para el funcionamiento de fabricas de cigarrillos como condicionamiento esencial para realizar cualquier otro tipo de servicios relacionados con la producción de cigarrillos tales como importación, exportación, transporte, distribución, etc. Así como también las normativas generales de las leyes del comercio y la industria concordantes con las normativas de la Organización Mundial de Comercio.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriguezsilvero.com.py

Este marco legal permitirá identificar las industrias formales de las informales, privando a estas últimas de la posibilidad de acceder a la importación de materias primas de manera directa.

La sola promulgación de dicho instrumento legal y la revisión de la ley de marcas proyectará una mejor imagen y clara señal del Gobierno Nacional en combatir la informalidad en materia de producción de cigarrillos falsificados.

9.2 Política de Impuestos

Para lograr una disminución en los incentivos a la fabricación de cigarrillos en Paraguay se debería elevar la tasa de impuestos a niveles similares a los del Brasil y la Argentina. Con lo que se minimizarían los incentivos para el contrabando y la falsificación de cigarrillos.

10. Modelo Econométrico

10.1 Metodología

Para estimar elasticidades en la función de demanda que relacione las variables de interés (consumo de tabaco, precio de tabaco, ingreso) se utilizó una serie de tiempo que cubre desde el año 1991 al 1997. No ha sido posible conseguir datos más recientes, ni anteriores. Tampoco ha sido posible conseguir datos al nivel de hogares.

Debido a la dificultad para obtener dato sobre otros productos de tabaco y a que el consumo con relación al cigarrillo es mucho menor, en este estudio se considera únicamente el consumo de cigarrillos.

El gasto total de hogares en el consumo de cigarrillos se obtuvo del Banco Central del Paraguay (BCP), de estadísticas de consumo de hogares. Igualmente, la información sobre ingreso se obtuvo del BCP. La información de precio de cigarrillos de diferentes marcas fue obtenida de la empresa Tabacalera del Este S.A. El consumo de cigarrillos en el país es un dato derivado de la información de gasto total y precio. La conversión de consumo total a valores per cápita se obtuvo dividiendo el consumo total en cada año por la población estimada, según la Dirección General de Estadísticas y Censo.

El cuadro de datos utilizado en este estudio es el siguiente:

Datos	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Población	4.334.186	4.452.800	4.574.660	4.699.955	4.828.476	4.955.238	5.085.327
Consumo de cigarrillos per capita	228	245	261	262	293	285	266
Ingreso per capita USD corrientes	1.263	1.238	1.283	1.425	1.570	1.650	1.601
Ingreso per capita USD constantes	1.353	1.309	1.333	1.326	1.339	1.326	1.330
precio cigarrillo Gs.	54	57	61	66	64	68	74
precio cigarrillo USD	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03

10.2 Modelo

El modelo econométrico adoptado para este estudio es el de la demanda convencional bilogarítmica. Este modelo es representada por la ecuación siguiente:

$$\ln Q_t = b_0 + b_1 \ln P_t + b_2 \ln Y_t + \epsilon_t \quad (1)$$

Donde: Q_t = Consumo per capita de cigarrillos en el año t

P_t = Precio promedio ponderado real por cigarrillo en el año t

Y_t = Ingreso per capita en el año t

Nota: 1) Puesto que en el periodo bajo estudio no ha existido variación en la restricción al acto de fumar, no se incluye en este estudio un índice correspondiente.

2) Para evitar recargar la notación, en lo que sigue no se escribirá el logaritmo.

Dada la posible grave repercusión que podría tener la no estacionalidad (fenómeno frecuente en series económicas), se inició el estudio con pruebas de estacionalidad. Al caso fue aplicada la prueba de Phillips-Perron, donde de la hipótesis nula es que la variable en consideración es un proceso estocástico con raíz unitaria y la hipótesis alternativa es que el proceso es estacionario. El resultado de la prueba se expresa en términos de p-value.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriuezsilvero.com.py

Variable	p-value
Consumo (Q)	0.69
Precio (P)	0.7
Ingreso (Y)	0.18

*Los cálculos fueron efectuados con el programa EasyReg del Prof. Herman Bierens de la Universidad del Estado de Pensilvania.

En ningún caso puede rechazarse la hipótesis nula. Sin embargo, este resultado debe ser tomado con suma cautela, debido a la poca cantidad de datos utilizados en la prueba. Para añadir una prueba adicional a la posible no estacionariedad, fue utilizada la prueba KPSS [3], en la que la hipótesis nula es estacionariedad y la alternativa es raíz unitaria. En los tres casos la hipótesis nula fue rechazada. Por tanto, es razonable suponer la no estacionariedad.

Puesto que existen evidencias de que los datos no son estacionarios, se procedió a verificar la presencia de cointegración, mediante la técnica de Johansen.. Se obtuvieron vectores de cointegración de a pares. Los resultados obtenidos son:

$$\begin{aligned} &Y+0.06189P \\ &C+0.206189P \\ &Y-0.30016C \end{aligned}$$

Debido a la escasa cantidad de datos, no es posible realizar la estimación de elasticidades en un modelo de corrección de error completo, que incluya diferencias y las combinaciones estacionarias resultantes del cálculo de los vectores de cointegración. En vez, se procedió a estimar los parámetros de regresión de la siguiente ecuación

$$C+0.206189P = b_0 + b_1(Y+0,06189P) + \epsilon_t \quad (1)$$

Puesto que tanto la combinación lineal (C+0.206189P) así como (Y+0,06189P) son procesos I(0), por construcción, puede utilizarse OLS en la estimación de los parámetros.

El resultado de la estimación es $b_1=0.1$, con mas del 99% de confianza. Haciendo la substituciones se obtiene que la elasticidad del

consumo respecto al precio es -0.2 y la elasticidad del consumo respecto al ingreso es 0.1 .

La escasa cantidad de datos sugiere que los resultados obtenidos deben tomarse con cautela. Para verificar la fortaleza de los resultados, se utilizó una técnica alternativa.

La técnica de espacio de estado [2] provee una forma general de encarar problemas de estimación con series de tiempo, incluyendo casos no-estacionarios. Su uso puede adaptarse al caso de estimación con datos limitados y puede extenderse a incluir conocimiento a-priori, como frecuentemente se requiere en condiciones de estimación con datos limitados, en este trabajo se ha optado por el empleo del enfoque de espacio de estado en combinación con el uso de entropía máxima.

El modelo utilizado en la estimación incorpora la posibilidad de que los parámetros del sistema evolucionen de acuerdo a ecuaciones de transición de estados. Como resultado, la representación en espacio de estado viene dado por

$$Q_t = b_1 P_t + b_2 Y_t + \varepsilon_t \quad (2)$$

$$b_{1t} = b_{1t-1} + \gamma_{1t} + e_{b1t} \quad (3)$$

$$b_{2t} = b_{2t-1} + \gamma_{2t} + e_{b2t} \quad (4)$$

$$\gamma_{1t} = \gamma_{1t-1} + e_{\gamma 1t} \quad (5)$$

$$\gamma_{2t} = \gamma_{2t-1} + e_{\gamma 2t} \quad (6)$$

$$\varepsilon_t = \rho \varepsilon_{t-1} + a_t \quad (7)$$

Donde las ecuaciones (3) al (6) constituyen transición de estados y la (7) correlación de errores. Los términos de error ε_t , e_{b1t} , e_{b2t} , a_t son ruido blanco.

La información disponible (siete observaciones), no resulta suficiente para efectuar estimación de los parámetros mediante el uso de técnicas de mínimos cuadrados o filtros Kalman. En la actualidad, existen tres maneras básicas de resolver problemas de estimación con datos limitados (ill conditioned problems): Técnicas Bayesianas,



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
 esq. Monseñor Sinforiano Bogarín
 Villa Morra – Asunción – Paraguay
 Tel.: (595 – 21) 612 912
 e-mail: rodsil@conexion.com.py
 www.rodriguezsilvero.com.py

técnicas de regularización y entropía máxima. Estudios recientes prueban la conexión que existe entre las tres técnicas mencionadas [1].

Debido a que no requiere la introducción de supuestos restrictivos, su facilidad de implementación con herramientas de cálculo accesibles (planilla electrónica con rutina de programación no-lineal, el "solver" de Excel) y la disponibilidad de materiales publicados que explican su fundamento e ilustran su uso, por lo cual ha sido adoptada la técnica de entropía máxima en la estimación de los parámetros. Una presentación didáctica de los fundamentos y aplicaciones del uso de la técnica de entropía máxima en econometría se encuentra en [1]

La elasticidades de precio (b1) e ingreso (b2) obtenidas con la técnica de entropía máxima son:

Año	91	92	93	94	95	96	97
b1	-0.06748	-0.07053	-0.07108	-0.07142	-0.07188	-0.07208	-0.07198
b2	0.152172	0.158929	0.16006	0.160296	0.160898	0.160911	0.160396

Nótese que la técnica estima una elasticidad por año. Esto es debido a que toma en cuenta la posible no-estacionariedad de los datos. Existen varios patrones interesantes en los resultados. En primer lugar cabe señalar la coincidencia en los signos con lo obtenido por OLS. La negatividad de la elasticidad del consumo con relación al precio es un resultado bastante intuitivo, pues cuando aumenta el precio cabe esperar que disminuya el consumo. Esto coincide además con resultados empíricos similares obtenidos en otros lugares. Otro aspecto notable es la observación de una ligera tendencia al incremento de las elasticidades. También puede observarse que la elasticidad respecto al ingreso es positiva, en coincidencia con lo obtenido por OLS. Esto significa que si los ingresos aumentan, también cabe esperar que aumente el consumo.

Con el fin de comparar resultados, debe notarse que el resultado obtenido por OLS para la elasticidad respecto al precio es mayor que el obtenido por entropía máxima. La elasticidad respecto al ingreso no resulta muy diferente. Dado que la cantidad de observaciones es pequeña, lo que cabe concluir con la evidencia acumulada es que la elasticidad respecto al precio es negativa y podría ser tanto como - 0.2. La elasticidad respecto al ingreso se halla en el orden de 0.1.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfioriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

Los datos indican que tanto un aumento en los precios así como una caída en los ingresos disminuirán el consumo de cigarrillos, pero el efecto que podría tener un aumento de precios (por ejemplo, vía impuesto) no será importante. Cada 1% de aumento de precio producirá una caída máxima de 0.2% en el consumo. Como resultado, un aumento en el impuesto a cigarrillos no disminuirá significativamente el consumo, pero sí podría generar ingresos al fisco.

[1] Golan A., Judge G y Miller D. (1996) Maximum Entropy Econometrics: Robust Estimation with Limited Data, Wiley&Sons, New York

[2] Hamilton J. (1994) Time Series Analysis, Princeton University Press, Princeton NJ.

[3] Kwiatkowski D., Phillips P., Schmidt P. y Shin Y. (1992) "Testing the null hypothesis of stationarity against the alternative of a unit root: How sure are we that economic time series have a unit root?" Journal of Econometrics 54:159-78

Curricula de los autores

Coordinador

Dr. Ricardo Rodríguez Silvero

Estuvo a cargo de la articulación del equipo de trabajo y de su supervisión. Es actualmente organizador y saneador de empresas y proyectos, consultor de inversiones así como analista e investigador en ciencias económicas y sociales. Realiza así mismo propuestas de políticas públicas y de competitividad. En el pasado reciente fue por varios años director ejecutivo de una empresa industrial de capitales europeos, director académico de una institución de enseñanza terciaria, asesor de entidades gubernamentales y experto de la



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py

Secretaría Administrativa del Mercosur. Tiene varios libros y estudios breves publicados sobre su especialidad en América Latina y en Europa así como una difundida Base de Datos con Informaciones Económicas y Sociales sobre Paraguay y el MERCOSUR, disponible en CD e internet.

Equipo ejecutor de la investigación

Ing. Evandro Puggina: El Ing. Puggina es responsable del análisis de los datos y preparación del diseño del estudio. Es Ingeniero por la Universidad de Porto Alegre y Master en Economía Industrial por la Pontificia Universidad Católica de Rio de Janeiro . Tiene mas de 20 años de experiencia en Paraguay trabajando para distintas empresas, entre las cuales vale mencionar Presidente del Grupo de Banco Real en Paraguay, Director de la Bolsa de Valores de Sao Paulo, entre otras actividades.

Econ. Sergio Sapena Pastor, El Sr. Sapena es economista Está encargado de la obtención y preparación de la base de datos y de las recomendaciones sobre las variables que afectan la producción y demanda del producto. El Sr. Sapena posee experiencia en diseño de políticas públicas, gestiones ante organismos internacionales (BID, Acción Internacional), gestiones ante organismos oficiales (Banco Central del Paraguay, Consejo Nacional de Industrias Maquiladoras de Exportación, Ministerio de Hacienda, Ministerio de Relaciones Exteriores, entre otros)

Econ. PhD. Cesar Cabello Caceres: El Sr. Cabello es economista experto en econometría y es responsable de la elaboración del análisis econométrico. El Sr. Cabello también es experto en el área informática y tiene una vasta experiencia en la preparación de softwares específicos para empresas internacionales. El Sr. Cabello ha obtenido una maestría en Matemáticas y un doctorado en Economía en la Universidad del Estado de Pensilvania, U.S.A.



Poeta Carlos Miguel Giménez 4676
esq. Monseñor Sinfiriano Bogarín
Villa Morra – Asunción – Paraguay
Tel.: (595 – 21) 612 912
e-mail: rodsil@conexion.com.py
www.rodriquezsilvero.com.py