

# **INF-DDC-002-2023 EXP. 005-2022**

## **Dirección de Defensa Comercial Estudio de importaciones de varilla de acero para la construcción en Costa Rica**

**Versión pública**

**Marzo, 2023**

## Contenido

Introducción .....	8
Antecedentes .....	10
Marco metodológico .....	12
Marco jurídico .....	13
Producto objeto de análisis.....	19
Similitud entre la varilla importada y la producida por la industria nacional .....	21
Período de análisis (periodo en el que se recolecta la información) .....	22
Capítulo 1. Análisis del mercado internacional de varilla de acero .....	23
El acero.....	23
Principales países productores de acero a nivel mundial .....	24
Principales países exportadores.....	25
Precios internacionales del acero .....	26
Aplicación del Sistema de Solución de Diferencias de la Organización Mundial del Comercio, en acero.....	27
Perspectivas comerciales.....	30
Capítulo 2. Análisis de importaciones de varilla de acero.....	31
Evolución actividad económica en Costa Rica, 2017/2022.....	31
Importaciones totales de barras de acero (varillas para la construcción).....	34
Importaciones de varilla de acero aleado (partida 7228) .....	35
Importaciones de varilla de acero aleado (partida 7228) .....	36
Importaciones de varilla de acero sin alear (subpartida arancelaria 7214.20). .....	38
Impuestos recaudados por la importación de varilla de acero sin alear, partida 7214.....	43
Impuestos recaudados por la importación de varilla de acero aleado, partida 7228 .....	44
Recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en varilla aleada y varilla sin alear.....	45
Capítulo 3. Producción nacional de varilla de acero .....	46
Producción.....	47
Ventas.....	48
Estructura de costos.....	50
Precios promedio de venta de ArcelorMittal en el mercado nacional (mayorista/minorista). .....	51
Empleo .....	53
Capítulo 4. Importadores barras (varillas) de acero aleado y de acero sin alear. ....	55
Aceros Abonos Agro.....	55
Importación .....	55
Ventas.....	58

Estructura de costos.....	59
Empleo .....	60
Intersteel Internacional.....	61
Importación .....	61
Ventas.....	63
Estructura de costos.....	64
Empleo .....	64
Gerdau Metaldom.....	65
Importación .....	66
Ventas.....	67
Estructura de costos.....	68
Empleo .....	69
Aceros Monge .....	70
Importación .....	71
Ventas.....	72
Estructura de costos.....	73
Empleo .....	74
Metales Flix S.A.....	75
Importación .....	76
Ventas.....	77
Estructura de costos.....	78
Empleo .....	79
Capítulo 5. Competencia en el mercado nacional de varillas de acero .....	81
Participación de la varilla de acero en el consumo nacional.....	81
.....	83
Ventas de varilla de acero (aleado y sin alear) por parte de la empresa ArcelorMittal y las empresas importadoras .....	83
Comparativo de precios en el mercado nacional.....	86
Análisis de los precios al consumidor .....	88
	3

Resultados de la verificación de precios octubre y noviembre 2022 .....	88
Empleo .....	90
Conclusiones del estudio .....	91
Recomendaciones .....	93

## Índice de tablas

Tabla 1. Comparación entre la varilla importada y la varilla nacional.....	21
Tabla 2. Detalle de los precios promedios en el mercado local, incluyendo minorista y mayorista, así como la variación en el periodo analizado .....	55
Tabla 3. Volumen de importaciones de varilla de acero de la empresa Aceros Abonos Agro .....	57
Tabla 4. Consumo Nacional de varilla de acero para la construcción. 2017-sept 2022. TM83	
Tabla 5. Consumo Nacional de varilla de acero para la construcción. 2018-sept 2022. TM .....	85
Tabla 6. Precio promedio de la varilla de acero para la construcción. 2018-sept 2022. TM92	
Tabla 7. Precios promedio varilla de construcción según provincia, año 2022 .....	90
Tabla 8. Precios promedio varilla de construcción según grado, número y origen, año 2022 .....	91

## Índice de gráficos

Gráfico 1. Precio internacional del acero .....	26
Gráfico 2. Volumen total de importaciones de varilla de acero en toneladas métricas, período 2014-2022 (partidas arancelarias 7214 y 7228) .....	35
Gráfico 3. Origen de importaciones varilla de acero aleado .....	37
Gráfico 4. Volumen de importación de varilla de acero aleada subpartidas 7228.30 y 7228.50 período enero 2014 a setiembre 2022.....	39

Gráfico 5. Empresas importadoras de varilla de acero aleada, subpartidas 7228.30 y 7228.50 .....	40
Gráfico 6. Importadoras de varilla sin alear en TM según partida 7214, período enero 2014 a setiembre 2022.....	40
Gráfico 7. Volumen de importación anuales de varilla de acero sin alear en TM según partida 7214, período enero 2014 a setiembre 2022.....	42
Gráfico 8. Importadoras de varilla sin alear en TM según partida 7214, período enero 2014 a setiembre 2022.....	43
Gráfico 9. Importaciones de varilla aleada y varilla sin alear en TM, período enero 2014 a setiembre 2022.....	44
Gráfico 10. Composición porcentual de los impuestos pagados por la varilla de acero sin alear, partida 72.14.20 .....	45
Gráfico 11. Composición porcentual de los impuestos pagados por la varilla de acero aleada, partidas 72.28.50 y 72.28.30 .....	47
Gráfico 12. Comparativo del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que se recauda de la importación de varilla aleada y sin alear. ....	49
Gráfico 13. ArcelorMittal. Variación de producción anual de varilla de acero en toneladas métricas, subpartida 7214.20.....	51
Gráfico 14. ArcelorMittal. Ventas mercados nacional vrs mercado internacional, período 2017 a setiembre 2022.....	52
Gráfico 15. ArcelorMittal. Costos totales de producción y comercialización de varilla, período 2017-2022.....	54
Gráfico 16. ArcelorMittal. Precio de ventas de varilla de acero sin alear, partida 72.14.20 en colones durante el período enero 2017 a setiembre 2022.....	54
Gráfico 17. Empleo promedio de la empresa Arcelor Mittal, período enero 2017 a setiembre 2022 .....	58

Gráfico 18. Comparativo importación varilla de acero aleado y de acero sin alear de la empresa Acero Abonos Agro, SA. ....	59
Gráfico 19. Variación importación varilla de acero de la empresa Acero Abonos Agro, SA. ....	58
Gráfico 20. Cantidad de ventas de la empresa Aceros Abonos Agro, en toneladas métricas período enero 2018 a setiembre 2022.....	59
Gráfico 21. Precio de venta promedio por tonelada métrica de la empresa Aceros Abonos Agro, enero 2018 a setiembre 2022.....	63
Gráfico 22. Empleo promedio de la empresa Abonos Aceros Agro, enero 2018 a octubre 2022.....	64
Gráfico 23. Importaciones de la empresa Intersteel Internacional, en toneladas métricas, enero 2018 a octubre 2022.....	65
Gráfico 24. Cantidad de ventas de la empresa Intersteel Internacional en toneladas métricas, período enero 2017 a octubre 2022 .....	66
Gráfico 25. Precio promedio de venta de varilla de acero sin alear, partida 72.14.20, en colones período enero 2017 a setiembre 2022.....	68
Gráfico 26. Empleados promedio de la empresa Intersteel Internacional, enero 2017 a setiembre 2022.....	66
Gráfico 27. E Importaciones de la empresa Gerdau Metaldom, período 2017 al 2022 .....	68
Gráfico 28. Ventas anuales de la empresa Gerdau Metaldom, período 2017 a octubre 2022 .....	69
Gráfico 29. Precio promedio de ventas de varilla de acero sin alear, partida 72.14.20 en colones, período enero 2017 a setiembre 2022.....	73
Gráfico 30. Empleados promedio de la empresa Gerdau Metaldom, enero 2017 a setiembre 2022.....	74

Gráfico 31. Importaciones de la empresa Aceros Monge en toneladas métricas, periodo 2017 a setiembre 2022 .....	75
Gráfico 32. Ventas anuales de la empresa Aceros Monge, período 2017 a octubre 2022 ...	76
Gráfico 33. Precio promedio de ventas de varilla de acero sin alear, partida 72.14.20 período enero 2017 a setiembre 2022 .....	77
Gráfico 34. Empleados promedio de la empresa Aceros Monge, enero 2017 a setiembre 2022 .....	78
Gráfico 35. Importaciones Metales Flix S.A período 2017-2022 .....	78
Gráfico 36. Ventas anuales de la empresa Metales Flix, período 2017 a octubre 2022 .....	79
Gráfico 37. Precio promedio de la venta de varilla de acero por tonelada métrica, período enero 2018 a octubre 2022 .....	80
Gráfico 38. Empleo promedio de la empresa Metales Flix, período enero 2017 a noviembre 2022 .....	80
Gráfico 39. Participación en el consumo nacional de las varillas de acero para la construcción .....	84
Gráfico 40. Participación en el consumo nacional de las varillas de acero para la construcción.....	86
Gráfico 41. Precio promedio de las varillas de acero para la construcción .....	80
Gráfico 42. Precios promedio al consumidor varilla de construcción según origen, año 2022 .....	80

## Introducción

El presente informe muestra los resultados del estudio sobre la tendencia de las importaciones de barras (varillas) de acero sin alear y de acero aleado, previstas para ser usadas como refuerzo en construcción de concreto, que ingresan a Costa Rica por las partidas arancelarias 7214 y 7228, respectivamente, con el fin de generar insumos que le permita al MEIC, responder la solicitud planteada por la empresa ArcelorMittal Costa Rica, a través del oficio con fecha 20 de octubre de 2022; a saber:

*“...En consideración de lo anteriormente expuesto, en forma atenta y respetuosa, solicitamos sus buenos oficios a efecto de que se realicen las diligencias que sean necesarias con el propósito que se analice la situación que se expone y se disponga la modificación y la correspondiente equiparación de los derechos arancelarios de importación para el caso de las barras de acero sin aleaciones y con aleaciones para las fracciones arancelarias 7214.20.00.00 y 7228.30.10.00 y 7228.50.10.00”.*

Los principales argumentos de la empresa se resumen infra:

*“...Con el propósito de establecer un mismo nivel arancelario para los dos productos expuestos y dada la gravedad de las consecuencias que ya enfrentamos en la producción local con una pérdida importante de participación en el mercado local, desde el 25 de agosto de 2018 presentamos un oficio ante la señora Ministra de Economía, Industria y Comercio solicitando la equiparación de los derechos arancelarios para la importación de las varillas de construcción de la partida SAC 7228 con los derechos arancelarios de la partida SAC 72.14 para eliminar el “portillo legal”, equilibrar los*

*términos de competencia en el mercado local y evitar la mayor desorganización del mercado”*

*“. Con fecha 17 de diciembre de 2018, la señora ministra de Economía, Industria y Comercio mediante oficio DM-651-18, confirma los términos de nuestra solicitud acreditando que las varillas de construcción no se diferencian como aleadas o no aleadas debido a que el consumidor normalmente compra el producto atendiendo otros criterios. Se concluye además que tanto la varilla de acero aleado como la de acero no aleado son perfectamente sustitutos y pueden utilizarse en la construcción siempre que cumplan con las condiciones del Código Sísmico y las normas técnicas para el producto. En consideración de lo anterior, el Despacho Ministerial de Economía, Industria y Comercio recomendó desde esa fecha, igualar los aranceles de tales partidas en aras de generar condiciones equilibradas para una adecuada competencia”.*

*“Con fecha 17 de diciembre de 2018, la señora ministra de Economía, Industria y Comercio mediante oficio DM-651-18, confirma los términos de nuestra solicitud acreditando que las varillas de construcción no se diferencian como aleadas o no aleadas debido a que el consumidor normalmente compra el producto atendiendo otros criterios. Se concluye además que tanto la varilla de acero aleado como la de acero no aleado son perfectamente sustitutos y pueden utilizarse en la construcción siempre que cumplan con las condiciones del Código Sísmico y las normas técnicas para el producto. En consideración de lo anterior, el Despacho Ministerial de Economía, Industria y Comercio recomendó desde esa fecha, igualar los aranceles de tales partidas en aras de generar condiciones equilibradas para una adecuada competencia”.*

## Antecedentes

En el año 2018, la empresa ArcelorMittal Costa Rica, solícito:

“...

- a) *Se restituya el arancel de la varilla de acero sin alear; a su nivel original del 14%; mismo que fue disminuido en el año 2011 al 5%; en el marco del artículo 26 del Convenio Sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano (modificación unilateral y temporal de los derechos arancelarios a la importación); en lo sucesivo “el Convenio”.*
- b) *Equipare, al 14%, los derechos arancelarios de importación de varilla de acero aleado; que en la actualidad está en un 0%. (artículo 23 del Convenio)”.*

Con la finalidad de dar respuesta a la solicitud supra, el MEIC desarrolla un estudio arancelario y de mercado de las barras de acero (varillas para la construcción) en fecha 16 de noviembre del 2018, el MEIC emite el informe técnico N° DDC-INF-004-2018, en la cual recomienda que:

*“En cuanto a la solicitud presentada por la empresa ArcelorMittal Costa Rica, sobre la restitución del arancel en la importación de varilla sin alear del 5% al 15%, se indica que, dado que la restitución arancelaria es competencia exclusiva de un Órgano Supranacional, no es competencia del MEIC proceder con la restitución solicitada. Para lo cual, el ente facultado en el país es el Ministerio de Comercio Exterior, quien debe presentar la solicitud debidamente justificada,*

*ante el Comité de Política Arancelaria, si este lo acoge, lo debe enviar al Consejo de ministros (COMIECO) para lo que proceda conforme.*

*En otro orden de ideas; en aras de fomentar las actividades productivas en el mercado nacional y generar condiciones equilibradas para una adecuada competencia, el Órgano Técnico conformado para elaborar el presente estudio, **recomienda igualar los aranceles de las partidas arancelarias para la importación de varilla aleada y sin alear**”.*

Lo anterior fue comunicado a la ArcelorMittal, a través del oficio DM-651-2018, del 17 de diciembre de 2018, y al Ministerio de Comercio Exterior (COMEX) a principios del año 2019, para lo que corresponda.

Posteriormente, en fecha 20 de octubre de 2022, la empresa ARCELORMITTAL, solicita que:

*“En consideración de lo anteriormente expuesto, en forma atenta y respetuosa, solicitamos sus buenos oficios a efecto de que se realicen las diligencias que sean necesarias con el propósito que se analice la situación que se expone y se disponga la modificación y la correspondiente equiparación de los derechos arancelarios de importación para el caso de las barras de acero sin aleaciones y con aleaciones para las fracciones arancelarias 7214.20.00.00 y 7228.30.10.00 y 7228.50.10.00”*

En virtud de lo anterior, a través del oficio MEIC-DM-OF-465-2022, del 08 de noviembre de 2022, el ministro de Economía, solicita a la Dirección de Defensa

11

Comercial, un estudio respecto a lo solicitado por la empresa, y trasladar el resultado en el momento procesal oportuno.

Con base en lo anterior, esta dirección procede conforme, en el marco de las competencias que le otorga el Ordenamiento Jurídico al MEIC.

### **Marco metodológico**

Una vez aprobado el plan de trabajo para iniciar el análisis del mercado de varilla, se estructura la metodología para la investigación con la finalidad de resolver el fondo del asunto sometido a conocimiento; tal y como se indica infra:

- a) En primera instancia se realiza una visita in situ a la empresa ArcelorMittal (observación) para conocer el proceso productivo de la varilla de acero sin alear.
- b) La Dirección de Defensa Comercial (DDC) procedió a realizar una verificación de precios de varilla para la construcción en el mercado nacional, del 20 de octubre al 21 de diciembre de 2022 (recolección de datos). Se visitó las zonas de; Alajuela, Cartago, Heredia y San José.
- c) Se aplicó cuestionarios, a través de los cuales se recolectó información, económica/financiera y logística, de las empresas: ArcelorMittal (industria nacional de varilla) y a las empresas importadoras de varilla de acero; Aceros Abonos Agro, Aceros Monge, Gerdau Metaldom, Metales Flix e Intersteel.

- d) Se atendió, a través de plataformas digitales consultas sobre el alcance de los cuestionarios de información con las empresas: ARCELORMITTAL, ACEROS ABONOS AGRO y GERDAU METALDOM mediante sesión virtual y vía telefónica, METALES FLIX e INTERSTEEL vía telefónica y ACEROS MONGE se atendió en sesión presencial el martes 22 de noviembre del 2022.
- e) Investigación de fuentes secundarias (se incluye análisis de información generada por fuentes oficiales a nivel nacional u organizaciones internacionales relacionadas con la producción y comercialización de varillas para la construcción).
- f) Procesamiento de datos y análisis (jurídico-económico-aduanero-logístico y de comercio exterior).

## Marco jurídico

Con la finalidad de estimular el desarrollo económico y social de países centroamericanos, pretendiendo otorgar beneficios que favorezcan a todos los sectores de la población; en fecha 14 de diciembre de 1984, se firma el Convenio Sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano (en adelante denominado convenio), por los Gobiernos de las Repúblicas de Guatemala, El Salvador, Nicaragua y Costa Rica, en la Ciudad de Guatemala.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Guía Aduanera de Costa Rica, Programa Regional USAID de comercio para CAFTA- DF (2009) obtenido de: [http://www.hacienda.go.cr/docs/5224c2cfb7c51\\_GUJAADUANERADECOSTARICA.pdf](http://www.hacienda.go.cr/docs/5224c2cfb7c51_GUJAADUANERADECOSTARICA.pdf)

El Régimen supra, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 3 de la Convención supra, se encuentra constituido por el Arancel Centroamericano de Importación (Anexo "A"), la Legislación Centroamericana sobre el Valor Aduanero de las Mercancías (Anexo "B"), el Código Aduanero Uniforme Centroamericano y su Reglamento y aquellas decisiones y demás disposiciones arancelarias y aduaneras comunes que se deriven de este Convenio.

En Costa Rica, se adoptó el Convenio sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano, mediante la Ley N° 6986, que entró en vigor el 3 de mayo de 1985, el cual dispone en el artículo 4 los siguientes objetivos:

- ✓ Orientar y fortalecer el desarrollo de los sectores productivos,
- ✓ Atender necesidades fiscales y de balanza de pagos
- ✓ Estimular la eficiencia productiva.
- ✓ Distribuir de forma equitativa los beneficios y costos de la integración económica.
- ✓ Perfeccionar la organización y administración de los servicios aduaneros

El Convenio, en su artículo quinto crea entre sus órganos el Consejo Arancelario y Aduanero Centroamericano, en lo sucesivo "el Consejo", el cual como lo dispone el artículo sexto del instrumento, será el encargado de dirigir y administrar el régimen en cuestión; para ello se le conceden atribuciones como lo son: *requiera el funcionamiento del Régimen, resolver las divergencias que surjan entre los Estados Contratantes con motivo de la aplicación del presente Convenio y de sus instrumentos derivados y complementarios, aprobar los derechos arancelarios y sus*

*modificaciones conforme a este Convenio, ejercer las demás atribuciones contenidas en el presente Convenio”.*<sup>2</sup>

Debe tenerse presente, que de acuerdo al *Reglamento de Organización y Funcionamiento de los Consejos de Ministros de Integración Económica, Intersectorial, de Ministros de Integración Económica y Sectorial de Ministros de Integración Económica*, aprobado mediante resolución No. 16-98 (COMIECO-V), se designa al Consejo de Ministros de Integración Económica, como órgano del Subsistema de Integración Económica, el cual dentro de sus competencias “subroga en sus funciones al Consejo Arancelario y Aduanero Centroamericano y a todos los demás órganos creados en los instrumentos precedentes al Protocolo de Guatemala, en materia de integración económica”.<sup>3</sup> Como se puede observar, dada las disposiciones anteriores el Consejo al que hace referencia el convenio en estudio es el COMIECO.

Ahora bien, en el artículo 13 inciso i) de este reglamento, se establece como función del Consejo, la adopción de las decisiones que procedan en el marco de la suscripción de instrumentos internacionales y acuerdos de asociación, cooperación o convergencia con terceros Estados u otros esquemas de integración, relacionados con la integración económica.

---

<sup>2</sup> Los Gobiernos de las Repúblicas de Guatemala, El Salvador, Nicaragua y Costa Rica, *Convenio Sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano*, Guatemala, 14 de diciembre de 1984. Artículos 5, 6,7.

<sup>3</sup> Reglamento de Organización Y Funcionamiento de los consejos: de Ministros de integración económica intersectorial de Ministros de integración económica y sectorial de ministros de integración económica, 14 de marzo de 2005, Artículo 3 obtenido de [http://www.mineco.gob.gt/sites/default/files/reglamento-sobre-el-funcionamiento-de-los-consejos-de-ministros-ca\\_0.pdf](http://www.mineco.gob.gt/sites/default/files/reglamento-sobre-el-funcionamiento-de-los-consejos-de-ministros-ca_0.pdf)

Dentro de las potestades que tiene el Consejo, está la de **aprobar los derechos arancelarios y sus modificaciones**.

Esta se ve reflejada en lo señalado en los artículos **22 y 23 del convenio**, los cuales abordan la temática de modificación de los derechos arancelarios a la importación y aplicación de medidas complementarias que expresamente indican:

*Artículo 22. -Atribución y condiciones para modificar:*

*El Consejo podrá acordar modificaciones de los derechos arancelarios a la importación dentro de los límites de conformidad con las condiciones y criterios que se establecen en este Capítulo, con la finalidad de alcanzar los objetivos del Convenio y, en particular, fomentar las actividades productivas, proteger al consumidor centroamericano y coadyuvar a la ejecución de la política comercial externa de los Estados Contratantes.*

*Artículo 23. - Alcances de las modificaciones*

*La facultad a que se refiere el artículo anterior será ejercida por el Consejo para establecer tarifas del Arancel, dentro de un rango de cero por ciento (0%) a cien por ciento (100%) de tarifa nominal ad-valorem.*

*No obstante, lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso de los productos arancelizados en el GATT por los Estados Contratantes con niveles superiores al cien por ciento (100%), el Consejo queda facultado para establecer tarifas del Arancel, hasta el límite máximo consolidado en el GATT para dichos productos por los respectivos Estados.*

*Salvo disposición expresa del Consejo, los derechos arancelarios que se hubieren modificado de conformidad con este Capítulo no podrán volver a variarse antes de un año contado a partir de la fecha de entrada en vigor de la modificación respectiva.*

Los Miembros partes, interesados en realizar modificaciones arancelarias deberán justificar al Consejo su solicitud, el cual analizará y tomará la decisión correspondiente.

Las modificaciones arancelarias a nivel centroamericano son realizadas mediante resolución emitida por Consejo, las cuales se emiten mediante el proceso descrito a continuación:

- a) El interesado presenta una solicitud justificada ante la autoridad de su país que tenga a su cargo los asuntos de integración, la cual, realiza una revisión de la solicitud y, si determina que es procedente, presenta la solicitud ante el Comité de Política Arancelaria; si este lo acepta, se realiza la apertura y el Comité remite al Grupo Técnico Arancelario; el cual se encargará de elaborar una propuesta conforme a los criterios adoptados para el efecto.
- b) Una vez elaborada las aperturas, se eleva al Comité de Política Arancelaria, que se encarga de revisarla y lo envía al Consejo de ministros para lo que proceda. En aquellas circunstancias, en las que se realicen modificaciones arancelarias una vez recibida la solicitud, el Comité de Política Arancelaria analiza y negocia el DAI y lo eleva al COMIECO para lo que corresponda.

- c) Si en el Comité de Política Arancelaria no se alcanza consenso, se eleva a las instancias superiores para que tomen la decisión.<sup>4</sup>

Este proceso antes citado, es la **única manera** en que se pueden realizar modificaciones a nivel centroamericano, que varíen los porcentajes arancelarios dispuestos como límite “techo” negociado por los estados parte. Estos cambios pueden darse mientras no sean violatorios a los acuerdos porcentuales establecidos a nivel de la Organización Mundial Comercio.

A manera de ejemplo en el caso de Costa Rica, el porcentaje arancelario centroamericano es de 14% + 1% de DAI y a nivel de OMC en el caso de acero aleado y acero sin alear se encuentra en 45% y 20% respectivamente. Por lo que de acuerdo con lo señalado por la norma las modificaciones dadas pueden ser del 0 al 15% pero no superior al 45 y 20%.

Conforme lo establece el artículo 23 del convenio, al menos que exista disposición expresa del Consejo, los derechos arancelarios que se modifican no podrían sufrir nuevas variantes, previo a que haya transcurrido un año a partir de la fecha de entrada en vigor de la modificación. Además, la modificación arancelaria entrará en vigor en un plazo no mayor de 30 días, desde la fecha de la respectiva decisión del Consejo, por medio de la emisión de un acuerdo o decreto del Poder u Organismo Ejecutivo<sup>5</sup>.

---

<sup>4</sup>Proceso de incorporación de Panamá a la Integración Económica Centroamericana, Ciudad de Guatemala, 8 de julio de 2011 obtenido de: [https://www.mici.gob.pa/imagenes/pdf/presentacion\\_arancelaria\\_panama.pdf](https://www.mici.gob.pa/imagenes/pdf/presentacion_arancelaria_panama.pdf)

<sup>5</sup> El Arancel Aduanero de importación en Costa Rica, Imposición, modificación y exención, Costa Rica, setiembre 2014 obtenido de : <http://www.ucipfg.com/Repositorio/MAF/MAF08/Lecturas2015/Unidad1/005.pdf>

El artículo **26 del convenio**, permite a los Estados contratantes, **modificar unilateralmente**, los derechos arancelarios de importación; en casos específicos que se cumplan los requisitos de desequilibrio de la balanza de pagos, deficiencias repentinas y generalizadas en el abastecimiento de materias primas bienes finales básicos, desorganización de mercado, situaciones de emergencia nacional.

La modificación es provisional y estará vigente hasta por un plazo máximo de 30 días. En dicho lapso el Consejo deberá reunirse para considerar la situación, calificar su gravedad y disponer medidas que conjuntamente deben tomarse, incluyendo la posibilidad de resolver sobre la suspensión o modificación de las disposiciones adoptadas unilateralmente o, o según sea el caso, autorizar la prórroga de la medida. Hasta que el Consejo adopte las medidas que correspondan, el plazo de 30 días supra se tendrá prorrogado.

De lo anterior se colige; que la modificación de los derechos arancelarios, al amparo del artículo 26 supra, es temporal y la restitución del arancel a su nivel original depende, exclusivamente del Consejo.

### **Producto objeto de análisis**

En presente estudio abarcara el producto denominado “barras (varillas) de acero sin alear y de acero aleado, previstas para ser usadas como refuerzo en construcción de concreto que ingresan a Costa Rica, bajo las fracciones arancelarias 7214.20.00.00 y 7228.30.10.00 y 7228.50.10.00”.

De acuerdo con el Reglamento Técnico RTCR 452:2001, Barras y Alambres de Acero de refuerzo para concreto Especificaciones se entenderá por:

Acero: Productos férreos deformables en caliente y en frío y cuyo contenido de carbono es inferior al 1,9%.

Barra de acero al carbono: Barra de acero que está conforme con una especificación que prescribe un límite máximo, por análisis de calor, en porcentaje de masa de no más que: 2,00 para carbono y 1,65 para manganeso, pero no prescribe un límite mínimo para cromo, cobalto, molibdeno, níquel, tungsteno, vanadio, zirconio o niobio (colombio).

Barra de acero corrugada: Barra cilíndrica de acero con corrugaciones, prevista para ser usada como refuerzo en construcciones de concreto reforzado.

Barra de acero de baja aleación: Barra de acero que no es de acero al carbono y que tampoco está libre de intersticios, que está de acuerdo con una especificación que requiere que el mínimo contenido de cada elemento especificado de la aleación sea menor que el límite aplicable en la definición de la aleación de acero. <sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> Reglamento Técnico RTCR 452: 2011. N 37341-MEIC Barras y Alambres de Acero de refuerzos para concreto. Especificaciones

## Similitud entre la varilla importada y la producida por la industria nacional

Para determinar si existe similitud entre la varilla para la construcción importada y la nacional, se procedió a realizar una comparación entre sus características, dando como resultado lo que se muestra en la tabla infra:

*Tabla 1. Comparación entre la varilla importada y la varilla nacional  
Determinación de similitud.*

Características	Varilla importada	Varilla nacional
<b>Descripción</b>	Barras (varillas) de acero sin alear y de acero aleado previstos para ser usadas como refuerzo en construcción de concreto que ingresan bajo las fracciones arancelarias	Barras (varillas) de acero sin alear y de acero aleado previstos para ser usadas como refuerzo en construcción de concreto que ingresan bajo las fracciones arancelarias
<b>Materia prima</b>	Palanquilla (acero aleado y acero sin alear)	Palanquilla (acero sin alear)
<b>Longitud</b>	Varillas de 3, 6, y 12 metros	Varillas de 3, 6, y 12 metros
<b>Numero de varilla</b>	3,4,5,6 y 7	3,4,5,6 y 7
<b>Uso</b>	El producto es destinado para uso constructivo, específicamente para las obras como casas, pisos, losas, edificios, viviendas, puentes, represas, canales, rejas.	El producto es destinado para uso constructivo, específicamente para las obras como casas, pisos, losas, edificios, viviendas, puentes, represas, canales, rejas.
<b>Clasificación Arancelaria</b>	7214.20 (sin alear), 7228.30, 7228.50	7214.20 (sin alear),
<b>Productor</b>	Turquía, Brasil y China	ArcelorMittal Costa Rica
<b>Proceso Productivo</b>	Recepción, clasificación, recalentamiento, enfriamiento y corte, enderezado en línea, empaquetado.	Recepción, clasificación, recalentamiento, enfriamiento y corte, enderezado en línea, empaquetado.

Fuente: ArcelorMittal/ empresas importadoras de varilla de acero

A partir de la verificación del mercado, se determinó que, en los depósitos de materiales para la construcción, ferreterías, etc.; tanto los comerciantes como los consumidores no hacen distinción entre varillas de acero aleado y acero sin alear, asimismo, la variable precio es el factor más importante en la decisión de compra de este producto, pero a nivel de establecimientos.

Por tanto, conforme a todo lo anterior, se puede llegar a determinar, que la varilla de acero aleada y acero sin alear son bienes sustitutos en el mercado; ya que están destinadas a un mismo uso (para el refuerzo en construcción de concreto).

### **Período de análisis (periodo en el que se recolecta la información)**

Para efectos del análisis de las importaciones se utilizará el periodo comprendido entre enero del 2014 a setiembre de 2022; para el **análisis de competencia** en el mercado se utilizará **datos del 2018 a setiembre de 2022**.

Valga la aclaración, que, para el periodo comprendido entre el 18 de abril del 2022 hasta el 23 de junio del 2022, no se cuenta con la información estadística de importaciones del producto analizado, ya que la misma se encuentra en proceso de recuperación y depuración por las áreas respectivas de la DGA, por efecto del hackeo. Razón por la cual, en año 2022, se trabajará con datos de 7 meses.

## Capítulo 1. Análisis del mercado internacional de varilla de acero

Previo a analizar el mercado nacional de barras de acero para la construcción, se aborda en este capítulo una serie de temas relacionados con el contexto internacional, los cuales pueden generar un efecto en el comportamiento del mercado doméstico y podrían explicar algunos de los sucesos que experimenta actualmente el país.

### El acero

El acero es una combinación formada entre el hierro, una pequeña cantidad de carbono y otros elementos en menor proporción como son el silicio, manganeso y el cromo. Este material por sus diversas propiedades ha sido de los más usados en el mundo para diferentes fines. Es un material indispensable hoy en día ya que reúne características muy deseables como son: resistencia, plasticidad y versatilidad. Es muy difícil imaginarnos la vida actual sin acero ya que está presente en todas partes como pueden ser: las vías de ferrocarril, en las calles, en los automóviles, en las construcciones, en las conducciones de agua, en la maquinaria que genera y conduce la energía, en las herramientas de las fábricas

A medida que crecen las poblaciones y las naciones de todo el mundo buscan mejorar sus estándares de vida, es inevitable que aumente la demanda de acero.

El acero es crítico simplemente porque ningún otro material tiene la misma combinación única de resistencia, formalidad y versatilidad.

Se siguen desarrollando nuevas generaciones de acero que hacen posible que los fabricantes y constructores implementen diseños ligeros y duraderos.

En el futuro, se necesitarán materiales cada vez más fuertes y que cumplan con estándares ambientales más estrictos. Sin ser consciente de ello, la sociedad ahora depende del acero.

El éxito futuro de la humanidad para enfrentar desafíos como el cambio climático, la pobreza, el crecimiento de la población, la distribución del agua y la energía limitada por un mundo con menos carbono depende de las aplicaciones del acero.

## Principales países productores de acero a nivel mundial

Conforme la Asociación Mundial de Acero (WorldSteel<sup>7</sup>), los mayores productores de acero crudo del mundo son:

- a) China
- b) India
- c) Japón
- d) Rusia
- e) EE. UU
- f) Corea del Sur

---

<sup>7</sup> La Asociación Mundial del Acero (worldsteel) es una de las asociaciones industriales más grandes y dinámicas del mundo, con miembros en todos los principales países productores de acero. worldsteel representa a productores de acero, asociaciones nacionales y regionales de la industria siderúrgica e institutos de investigación del acero. Los miembros representan alrededor del 85% de la producción mundial de acero

- g) Turquía
- h) Alemania
- i) Brasil
- j) Irán

Según indicadores de la Asociación, China produjo 74,5 toneladas métricas en noviembre de 2022, un 7,3 % más que en noviembre de 2021. India produjo 10,4 Toneladas métricas, un 5,7 % más. Japón produjo 7,2 Toneladas métricas, un 10,7% menos. Estados Unidos produjo 6,4 Toneladas métricas, un 10,5% menos. Se estima que Rusia produjo 5,6 Toneladas métricas, un 9,6% menos. Corea del Sur produjo 4,8 Toneladas métricas, un 18,1% menos. Alemania produjo 2,8 Toneladas métricas, un 17,9% menos. Turquía produjo 2,4 Toneladas métricas, un 30,7% menos. Brasil produjo 2,6 Toneladas métricas, un 16,3% menos. Irán produjo 2,9 Toneladas métricas, un 3,9% más.

### Principales países exportadores

Las barras y varillas de acero es el producto número 3147 más comercializado del mundo, según datos de OEC.world<sup>8</sup>. En 2020, los principales exportadores de barras y varillas de acero fueron Alemania (\$50,9M), China (\$31,9M), China Taipéi (\$22,2M), India (\$20,2M), y Estados Unidos (\$18,5M).

---

<sup>8</sup> El Observatorio de Complejidad Económica (OEC) es una plataforma de visualización y distribución de datos en línea centrada en la geografía y la dinámica de las actividades económicas.

Por su parte, los principales compradores, en 2020, de barras y varillas de acero fueron Alemania (\$37.8M), China (\$28.3M), Malí (\$16,9M), Italia (\$14M) y Canadá (10,4M)

## Precios internacionales del acero

Según Trading economics<sup>9</sup> los precios del acero no tienen una tendencia particularmente estable:

Gráfico 1. Precio internacional del acero



Fuente: Trading economics, 2022

A partir de mediados del 2021 se puede observar un aumento bastante pronunciado en el precio, que posteriormente empezó a disminuir. A finales del año anterior, el precio vuelve a los niveles del año 2020, no obstante, ya en inicios de este 2023, se puede observar una tendencia al alza.

<sup>9</sup> Trading Economics es una plataforma brinda a sus usuarios información precisa para 196 países, incluidos datos históricos y pronósticos para más de 20 millones de indicadores económicos y precios de materias primas.

## Aplicación del Sistema de Solución de Diferencias de la Organización Mundial del Comercio, en acero.

El Sistema de Solución de diferencias de la OMC es un conjunto integrado de normas que se aplica de manera uniforme a las diferencias en el marco de todos los acuerdos comerciales internacionales de todos los Miembros de la OMC. Este sistema brinda seguridad y previsibilidad para que los gobiernos y el sector privado puedan llevar a cabo sus gestiones económicas. Este fue uno de los resultados más sobresalientes de la Ronda Uruguay.

La función más importante que cumple este sistema consiste en garantizar el cumplimiento y aclarar el contenido de los derechos y obligaciones establecidos en el marco del Entendimiento relativo a las normas y procedimientos por los que se rige la solución de diferencias (ESD).

A continuación, se enumeran los conflictos con relación al acero, que se han resuelto en el órgano de solución de diferencias, así como los países miembros demandantes y demandados.

- ✓ **DS122** Tailandia — Derechos antidumping sobre los perfiles de hierro y acero sin alear y vigas doble T procedentes de Polonia.
- ✓ **DS138** Estados Unidos — Establecimiento de derechos compensatorios sobre determinados productos de acero al carbono aleado con plomo y bismuto y laminado en caliente originarios del Reino Unido.
- ✓ **DS159** Hungría — Medidas de salvaguardia sobre las importaciones de productos de acero procedentes de la República Checa.

- ✓ **DS179** Estados Unidos — Aplicación de medidas antidumping a las chapas de acero inoxidable en rollos y las hojas y tiras de acero inoxidable procedentes de Corea.
- ✓ **DS184** Estados Unidos — Medidas antidumping sobre determinados productos de acero laminado en caliente originarios del Japón.
- ✓ **DS202** Estados Unidos — Medida de salvaguardia definitiva contra las importaciones de tubos al carbono soldados de sección circular procedentes de Corea.
- ✓ **DS206** Estados Unidos — Aplicación de medidas antidumping y compensatorias a las chapas de acero procedentes de la India.
- ✓ **DS208 Turquía** — Derecho antidumping sobre los accesorios de tubería de hierro y de acero.
- ✓ **DS211 Egipto** — Medidas antidumping definitivas aplicadas a las barras de refuerzo de acero procedentes de Turquía.
- ✓ **DS212** Estados Unidos — Derechos compensatorios sobre determinados productos originarios de las Comunidades Europeas.
- ✓ **DS213** Estados Unidos — Derechos compensatorios sobre determinados productos planos de acero al carbono resistente a la corrosión procedentes de Alemania.
- ✓ **DS214** Estados Unidos — Medidas de salvaguardia definitivas contra las importaciones de varillas para trefilar de acero y de tubos al carbono soldados de sección circular.
- ✓ **DS218** Estados Unidos — Derechos compensatorios sobre determinados productos de acero al carbono procedentes del Brasil.
- ✓ **DS225** Estados Unidos — Derechos antidumping sobre las tuberías sin soldadura procedentes de Italia.

- ✓ **DS244** Estados Unidos — Examen a efectos de extinción de los derechos antidumping sobre productos planos de acero al carbono resistentes a la corrosión originarios del Japón.
- ✓ **DS248** Estados Unidos — Medidas de salvaguardia definitivas sobre las importaciones de determinados productos de acero.
- ✓ **DS249** Estados Unidos — Medidas de salvaguardia definitivas sobre las importaciones de determinados productos de acero.
- ✓ **DS251** Estados Unidos — Medidas de salvaguardia definitivas sobre las importaciones de determinados productos de acero.
- ✓ **DS252** Estados Unidos — Medidas de salvaguardia definitivas sobre las importaciones de determinados productos de acero.
- ✓ **DS253** Estados Unidos — Medidas de salvaguardia definitivas sobre las importaciones de determinados productos de acero.
- ✓ **DS254** Estados Unidos — Medidas de salvaguardia definitivas sobre las importaciones de determinados productos de acero.
- ✓ **DS258** Estados Unidos — Medidas de salvaguardia definitivas sobre las importaciones de determinados productos de acero.
- ✓ **DS259** Estados Unidos — Medidas de salvaguardia definitivas sobre las importaciones de determinados productos de acero.
- ✓ **DS260** Unión Europea (anteriormente CE) — Medidas de salvaguardia provisional sobre las importaciones de determinados productos de acero.
- ✓ **DS262** Estados Unidos — Exámenes por extinción de los derechos antidumping y compensatorios impuestos a determinados productos de acero procedentes de Francia y Alemania.
- ✓ **DS274** Estados Unidos — Medidas de salvaguardia definitivas sobre las importaciones de determinados productos de acero.

- ✓ **DS280** Estados Unidos — Derechos compensatorios impuestos a la placa de acero procedente de México.
- ✓ **DS313** Unión Europea (anteriormente CE) — Derechos antidumping sobre determinados productos laminados planos de hierro o de acero sin alear procedentes de la India.
- ✓ **DS325** Estados Unidos — Determinaciones antidumping con respecto al acero inoxidable procedente de México.
- ✓ **DS414** China — Derechos compensatorios y antidumping sobre el acero magnético laminado plano de grano orientado procedente de los Estados Unidos.
- ✓ **DS420** Estados Unidos — Medidas antidumping sobre los productos planos de acero al carbono resistente a la corrosión procedentes de Corea.
- ✓ **DS437** Estados Unidos — Medidas en materia de derechos compensatorios sobre determinados productos procedentes de China.
- ✓ **DS514** Estados Unidos — Medidas compensatorias sobre productos planos de acero laminados en frío y en caliente procedentes del Brasil.

## Perspectivas comerciales

Como el acero está presente en la actividad cotidiana de casi todos los sectores, su consumo es un reflejo de la evolución del PIB, lo que evidencia que se vivirá una ralentización de la economía en los primeros compases de 2023.

Actualmente hay una serie de factores que juegan en contra. Uno de ellos es el menor nivel de demanda por parte de los principales clientes del acero, la automoción y la construcción.

Es posible que para 2024 la demanda de acero se contraiga debido a un menor crecimiento global, una fuerte crisis energética y un reajuste político debido a la invasión rusa en Ucrania. El instituto Alacero<sup>10</sup> reveló que, entre enero y agosto de este año, la producción de acero en América Latina disminuyó 3,3% respecto al mismo periodo de 2021.

La caída del consumo de acero está principalmente relacionada con una baja del 12,7% en las importaciones de acero laminado hasta la primera mitad del 2022. Y, sobre la reducción en los precios del acero, el director ejecutivo de Alacero aseguró que es efecto de una contracción en la demanda del material. Así las cosas, la demanda por acero volverá a crecer en este 2023 de una forma tímida, pero las perspectivas apuntan a una contracción en el 2024 por las razones mencionadas supra.

## **Capítulo 2. Análisis de importaciones de varilla de acero.**

### **Evolución actividad económica en Costa Rica, 2017/2022.**

Conforme La CEPAL<sup>i</sup>, la actividad económica de Costa Rica, en la segunda mitad del 2017 experimentó una desaceleración (2.9%), mientras que, para el segundo

---

<sup>10</sup> La Asociación Latinoamericana del Acero, que se abrevia como Alacero, es una institución que agrupa a la mayoría de los productores de acero y mineral de hierro de América Latina.

semestre del 2018, se registró una desaceleración significativa, con un crecimiento interanual de 2.0%, fenómeno que se enfatizó el cuarto trimestre del año, donde el crecimiento solo alcanzó un 1.4%. Lo anterior responde a fenómenos climatológicos adversos, a un menor crecimiento del consumo y a la contracción de la inversión, ante el alza de las tasas de interés y el aumento de los precios de los bienes primarios.

La desaceleración supra, fue prácticamente generalizada en las principales actividades económicas, en lo que nos interesa, el sector construcción en el año, cayó un 6,4% (frente a un 4,3% en 2016). En sentido contrario, el sector mostró una notable (6,6%, frente a una caída 2017), gracias a una mayor inversión privada con destino comercial e industrial.

En el primer semestre de 2018 el PIB real se expandió a una tasa interanual promedio del 3,4%. En el segundo semestre se registró una desaceleración significativa en la actividad económica, con un crecimiento interanual promedio del 2,0%, fenómeno que se acentuó aún más en el cuarto trimestre, en el que la tasa de crecimiento llegó a solo un 1,4%.

Para el año 2019<sup>ii</sup>, la actividad económica reportó un crecimiento interanual del 2,2% en el primer trimestre de 2019 y una fuerte desaceleración en el segundo trimestre (0,6%). El sector construcción cayó un 7,5% por una disminución de nuevas edificaciones comerciales y residenciales.

CEPAL, señala sobre la actividad económica de Costa Rica en el año 2020, periodo en el cual fue gravemente afectada por la pandemia COVID-2019, en los siguientes términos:

*La caída del 4,1% del PIB registrada en 2020 representa la segunda mayor contracción de la actividad económica desde 1950 (primer año del que existen estadísticas de cuentas nacionales), después de la disminución del 7,3% que se produjo en 1982. En el primer trimestre de 2020 se observaron los primeros efectos de la pandemia, con una contracción interanual del PIB del 0,9%. En el segundo trimestre se percibieron los mayores efectos, con una caída del 8,2% del PIB. En la segunda mitad del año, como resultado de la flexibilización de las medidas de confinamiento y cierta recuperación de la demanda interna, la contracción fue menor (4,6%).*

*“...mientras que la construcción cayó un 7,4%, como consecuencia de una menor inversión privada y pública”.<sup>iii</sup>*

No obstante, lo anterior; en el segundo y el tercer trimestre se observó un repunte significativo de la actividad económica, que registró tasas interanuales de crecimiento del 10,4% y el 12,8%, respectivamente, lo anterior como resultado del aumento gradual de la movilidad, la reapertura de las actividades económicas y la mayor demanda externa. Para el cuarto trimestre, el PIB registró un crecimiento interanual del 9,3%.

El presente apartado analiza el comportamiento del volumen de las importaciones de varilla de acero aleado que ingresan a Costa Rica, bajo las subpartidas 7228.30 y 7228.50, en el período comprendido entre enero del 2014 a setiembre del 2022. El período indicado cubre los años analizados en el estudio del 2018 y los años establecidos en el presente estudio, con el fin de determinar con claridad su tendencia. Así mismo, esa tendencia se compara con el comportamiento del volumen de las importaciones de varillas de acero sin alear que ingresan a Costa Rica, bajo la subpartida 7214.20, en el mismo período.

Para realizar el análisis indicado, se utilizó las estadísticas de importación facilitadas por la Dirección General de Aduanas del Ministerio de Hacienda; se procede a depurar los datos para poder trabajar únicamente con los datos de las varillas conforme a la descripción indicada supra.

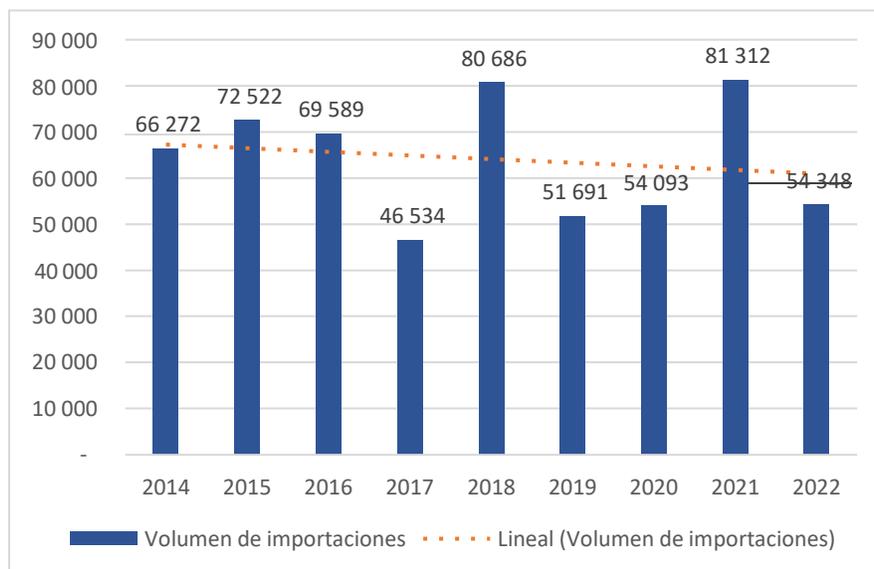
### **Importaciones totales de barras de acero (varillas para la construcción)**

El siguiente gráfico muestra la tendencia de las importaciones totales de varilla de acero para la construcción, en el periodo 2014 a setiembre de 2022; tenemos que para los primeros tres años del periodo, muestra un comportamiento estable; sin embargo, el año 2017, experimenta una disminución (33.1%), que se explica por la desaceleración del crecimiento económico, que sufrió el país en ese periodo; conforme con indicadores del Banco Central de Costa Rica (BCCR); la cual se recupera en el año 2018.

Para los años 2019 y 2020, el volumen de las importaciones en estudio experimenta una desaceleración (4.6%); generada por la crisis provocada por la pandemia de

COVID-2019; sin embargo, en el año 2021, el volumen de las importaciones crece de forma importante, con respecto al año anterior (50.3%) y para los 7 meses de año 2022, el volumen importado supera la cantidad importada en el año 2020 (52.693,57 TM).

*Gráfico 2. Volumen total de importaciones de varilla de acero en toneladas métricas, período 2014-2022 (partidas arancelarias 7214 y 7228)*



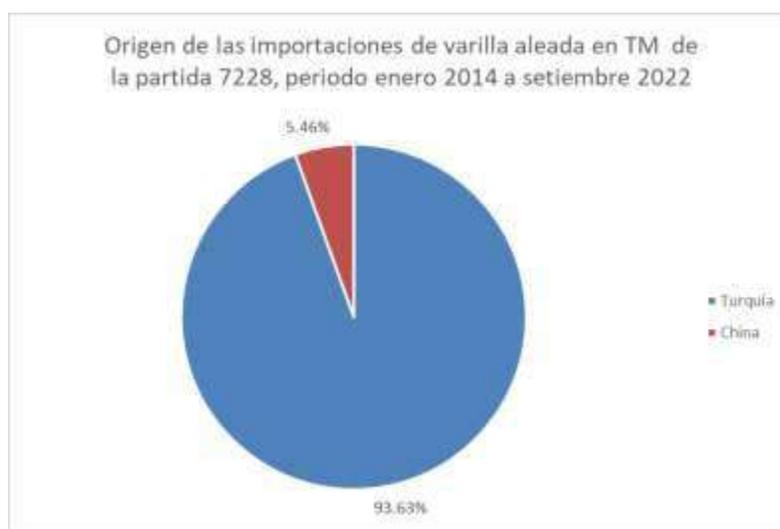
Fuente: Dirección General de Aduanas, 2022

## Importaciones de varilla de acero aleado (partida 7228)

Después de conocer la tendencia de las importaciones totales de varillas de acero al mercado nacional, en virtud del objetivo del estudio, se analizó el comportamiento en el volumen de las importaciones de varilla por partida arancelaria.

Se observó que el origen de las importaciones de varilla de acero aleada (subpartidas 7228.30 y 7228.50), principalmente es Turquía con una participación del 93,63 %, seguido con un 5,46% de China y el restante 1% de varios países en conjunto.

*Gráfico 3. Origen de importaciones varilla de acero aleado*



Fuente: DGA

### **Importaciones de varilla de acero aleado (partida 7228)**

Respecto al comportamiento de las importaciones de varilla de acero aleado, tenemos que, en los años 2014 y 2015, ingresó 463.78 y 303.16 toneladas métricas de varilla de acero aleado, respectivamente; en el año 2016 se experimenta un

incremento importante en el volumen, ya que asciende a 50,205.58 toneladas métricas. Crecimiento, que se desacelera en el año 2017, disminuyendo un 30% con respecto al año anterior (44.926 toneladas métricas).

A partir del año 2020, el volumen de las importaciones supra se recupera mostrando un incremento marcado y sostenido hasta setiembre de 2022 (fin del periodo objeto de investigación); en el año 2021 registra una variación de 48% con respecto al año 2020 y de 71% con respecto al 2019. Durante los primeros 9 meses del año 2022 (fin del periodo de investigación) se registró un total de 52.693.57 TM; superando lo importado en el año 2020. Lo anterior se refleja en el grafico infra.

*Gráfico 4. Volumen de importación de varilla de acero aleada subpartidas 7228.30 y 7228.50 período enero 2014 a setiembre 2022*



Fuente: Dirección General de Aduanas, 2022

Conforme a la participación en las importaciones, tenemos que el mayor importador de la varilla de acero aleado es la empresa Aceros Abonos Agro, S.A, con una participación del 76 % del total, tal y como se muestra en la gráfica siguiente:

Gráfico 5. Empresas importadoras de varilla de acero aleada, subpartidas 7228.30 y 7228.50



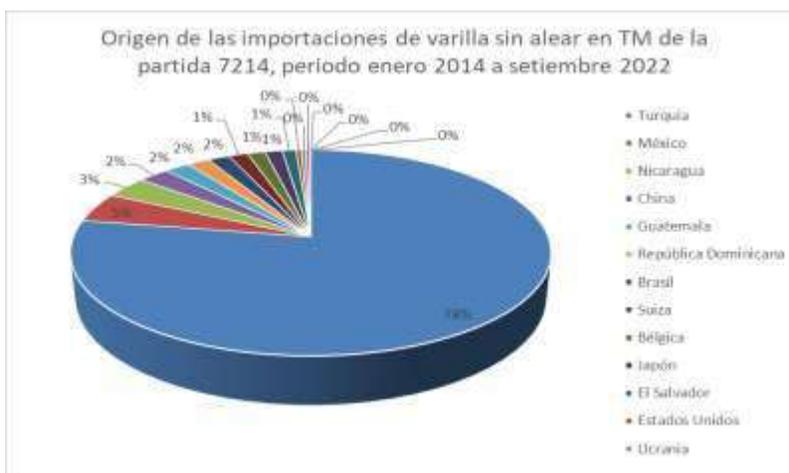
Fuente: Dirección General de Aduanas, 2022

## Importaciones de varilla de acero sin alear (subpartida arancelaria 7214.20).

En los años del 2014 al 2020, el principal origen de la varilla de acero sin alear fue Turquía, con una 78%, seguido de México con 5 % y un 3% para Nicaragua

respectivamente, un 2% para el caso de Guatemala, China, República Dominicana y Brasil. Adicionalmente un 6% restante donde se agrupan otros países. Es importante recalcar que para los años 2021 y 2022, el origen se modifica siendo, que se importa varilla de acero sin alear de Centroamérica, Estados Unidos y República Dominicana, utilizando los beneficios de arancel 0% otorgados por el Acuerdo Común Centroamericano y el CAFTA-DR. Es de resaltar, que en ese periodo las importaciones provenientes de Turquía desaparecen completamente.

*Gráfico 6. Origen de las importaciones de varilla de acero sin alear en TM, subpartida 7214. De enero 2014 a setiembre 2022.*

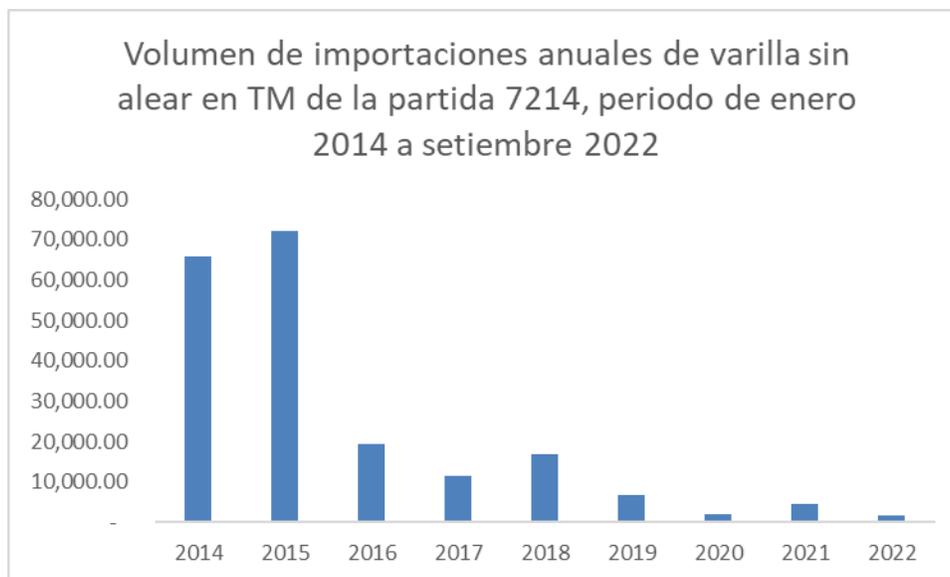


Fuente: Dirección General de Aduanas, 2022

Con respecto a la tendencia en el volumen de las importaciones de varilla de acero sin alear; tenemos que los mayores incrementos se reportaron en los años 2014 y 2015, donde la importación fue de 65,808 y 72,219 toneladas métricas, respectivamente; no obstante, la tenencia muestra un decrecimiento importante

entre el 2016 al 2021 (77%). Para los 7 meses analizados en el año 2022, la cantidad importada fue 1,654.18 toneladas métricas.

*Gráfico 7. Volumen de importación anuales de varilla de acero sin alear en TM según partida 7214, período enero 2014 a setiembre 2022.*

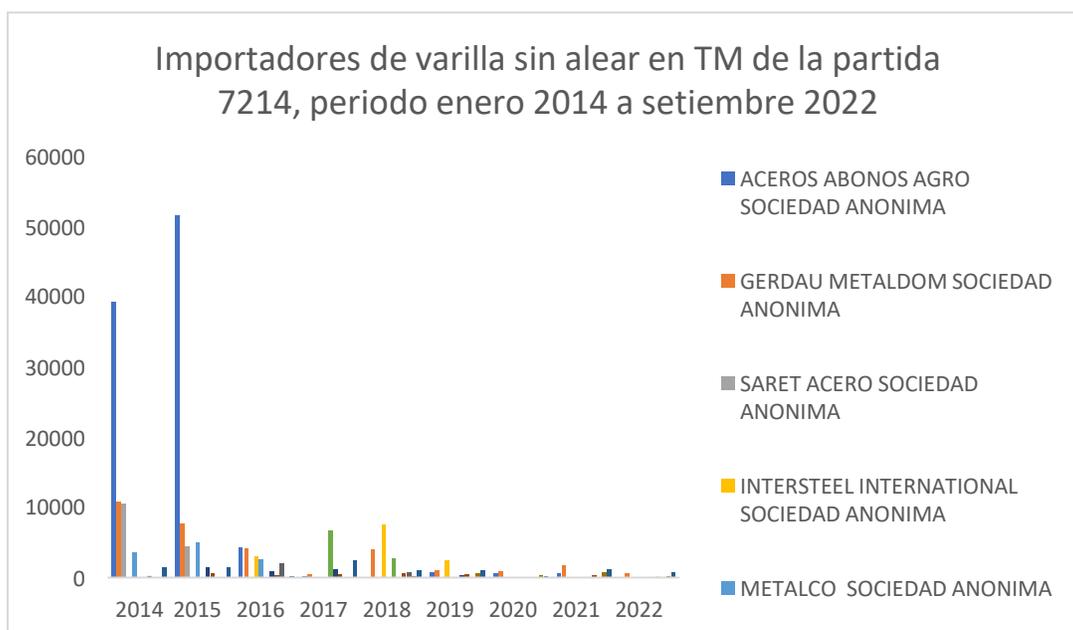


Fuente: Dirección General de Aduanas, 2022

Pasando a la participación de las importaciones de varilla de acero sin alear, se obtiene, que el mayor importador de la varilla de acero sin alear, en el periodo comprendido entre el 2014 y setiembre de 2022; fue la empresa Aceros Abonos Agro, SA, con una participación del 49%, seguido de la empresa Gerdau Metaldom, SA, con un 16%; con un 10% la empresa Metalco, SA, con un 7%, la empresa Saret Acero, SA, la empresa Intersteel International, SA, con una participación del 6%, Importaciones Industriales MASACA, SA y Sistemas de Construcción HCCP con un

2%; el resto del 9% lo comparten un grupo de importadores. Para finales del periodo analizado (2021/ y hasta sept de 2022), la empresa Aceros Abonos Agro, pierde participación, registrando una disminución notable del 98%; con respecto a años anteriores; producto de la intensificación en la importación de la varilla aleada por la partida 7228.

*Gráfico 8. Importadoras de varilla sin alear en TM según partida 7214, período enero 2014 a setiembre 2022*



Fuente: Dirección General de Aduanas, 2022.

Ahora bien, al comparar la tendencia de las importaciones de varilla que ingresa por la partida 7214 (de acero sin alear) y la partida 7228 (acero aleado), se observa que los agentes económicos se han inclinado por importar, una mayor cantidad de varilla

de la fracción 7278. Es importante resaltar, que a partir del año 2016 se observa un crecimiento sostenido de la varilla de acero aleado hasta setiembre de 2022. En dicho periodo se observa una disminución en los años 2017, 2019 y 2020; misma que se considera temporal, en virtud de que obedece a circunstancias imprevistas (desaceleración económica y efectos de la pandemia COVID-19). Sin embargo, a partir del 2021 continua la tendencia creciente. Del 2016 al 2021 el incremento de las importaciones de varilla de acero aleada es de un 53% mientras que en el mismo periodo las importaciones de la varilla de acero sin alear disminuyeron un 77.1%.

*Gráfico 9. Importaciones de varilla aleada y varilla sin alear en TM, período enero 2014 a setiembre 2022*



Fuente: Dirección General de Aduanas, 2022

Es importante recalcar, que para los años 2021 y 2022, el principal origen de varilla de acero sin alear deja de ser Turquía, y es sustituido por Centroamérica, República

Dominicana y Estados Unidos, mercancía que ingresa sin el cobro del arancel por beneficio de tratados de libre comercio.

### **Impuestos recaudados por la importación de varilla de acero sin alear, partida 7214**

La importación de varilla sin alear (subpartida 7214.20), paga varios impuestos entre ellos; el Impuesto sobre el Derecho Arancelario de Importación (DAI), Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA), Impuesto “Ley 6946” tarifa aplicable sobre el valor aduanero, PROCOMER y otros impuestos menores. En el siguiente gráfico se resalta una disminución del DAI para los años 2021 y 2022 (72.97%) y con ello también la disminución del monto por concepto del impuesto sobre el valor aduanero (21.51%), producto, por un lado, en la disminución en el volumen de las importaciones, y por el otro, el cambio de origen de la mercancía, con arancel 0%.

*Gráfico 10. Composición porcentual de los impuestos pagados por la varilla de acero sin alear, partida 72.14.20*



Fuente: Dirección General de Aduanas, 2022

## Impuestos recaudados por la importación de varilla de acero aleado, partida 7228

La importación de varilla aleada (partida 7228), paga 0% de DAI, I.V.A, Procomer y otros impuestos menores. En el siguiente gráfico se resalta el crecimiento en la recaudación por concepto de IVA, en virtud del crecimiento en el volumen de las importaciones por la partida supra.

*Gráfico 11. Composición porcentual de los impuestos pagados por la varilla de acero aleada, partidas 72.28.50 y 72.28.30*

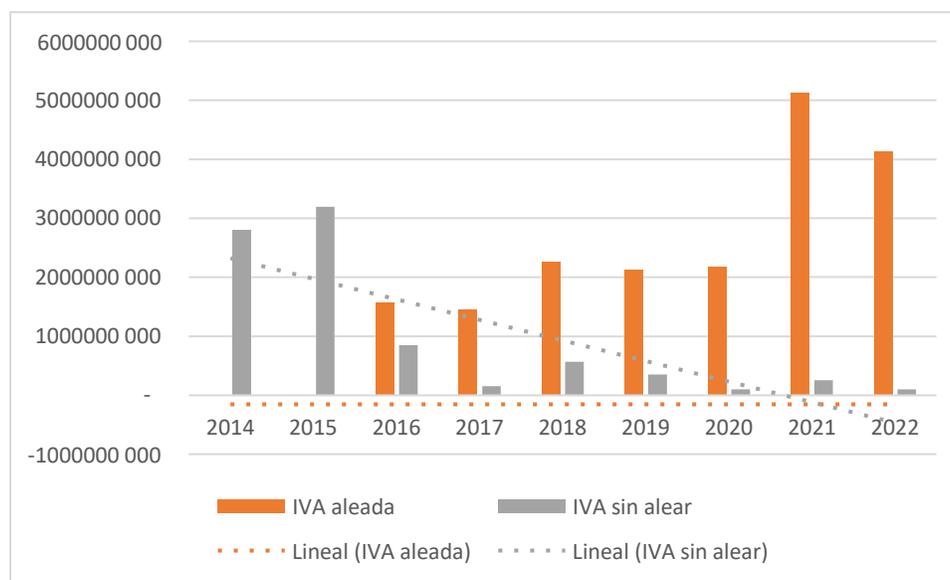


Fuente: Dirección General de Aduanas, 2022

## Recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en varilla aleada y varilla sin alear

En el siguiente gráfico se analiza la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) para las varillas aleadas y sin alear. Al existir una sustitución entre ambas varillas podemos observar una disminución en el IVA de la varilla sin alear y un aumento en el IVA en la varilla aleada. Debido a la mayor importación de varilla aleada que está ingresando al país.

*Gráfico 12. Comparativo del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que se recauda de la importación de varilla aleada y sin alear.*



Fuente: Dirección General de Hacienda, 2022

## Capítulo 3. Producción nacional de varilla de acero

Los datos analizados para obtener los resultados que se muestran en este apartado, se solicitaron a la empresa ArcelorMittal, quien produce en Costa Rica la varilla de acero sin alear; quien, de igual forma, exporta el producto a Nicaragua, República Dominicana, Honduras, Panamá, Haití, Jamaica y Estados Unidos, entre otros.

Conforme indica la empresa, en el mercado nacional, las relaciones comerciales se desarrollan con clientes mayoristas, minoristas y una red de distribuidores, no relacionadas a ArcelorMittal. La varilla representa cerca del 75% en el giro comercial de la empresa, siendo el restante 25% dedicado a la producción de productos diversos.

La principal materia prima en la producción de la varilla es la palanquilla de acero, la cual es comprada tanto a proveedores no vinculados como a empresas del mismo grupo corporativo.

El Régimen de Perfeccionamiento Activo (RPA), les permite la exoneración del arancel de importación que pesa sobre la materia prima utilizada en la producción de varillas de acero corrugadas destinadas a la exportación. El arancel corresponde al 1% de Ley 6946.

En otro orden de ideas, es importante recalcar, que una vez que entre en vigor del Tratado de Libre Comercio Costa Rica/Ecuador, la empresa, contará con un nuevo mercado con un 0% de DAI. Actualmente, Ecuador cobra un 20% de DAI sobre las importaciones de varilla de acero para la construcción.

## Producción

Arcelormittal, señala que la producción de varilla se realiza de acuerdo con las ventas, ya que la empresa minimiza inventarios.

Con vista en la información remitida por la empresa, tenemos que su fabricación de varillas de acero para refuerzo de concreto es el resultado de un proceso de laminado en caliente de palanquillas (lingotes) de sección cuadrada y 12 metros de largo. ArcelorMittal Costa Rica, utiliza un tren de laminación de fabricación y tecnología europea, tipo continuo y controlado por 4 sistemas de cómputo (PLC), que controlan de manera integrada las diferentes etapas del proceso productivo (horno de calentamiento, cajas de laminación, mesa de evacuación y planta de tratamiento de aguas).

La producción total de la empresa ArcelorMittal, muestra el siguiente comportamiento en el periodo analizado: En el año 2019, muestra una disminución de un 25% con respecto al año 2018; disminución que se desacelera en el 2020 (5,6% con respecto al 2019); mostrando un incremento importante en el 2021 (92%). En nueve meses analizados, del año 2022, la empresa produce [REDACTED] toneladas métricas.

*Gráfico 13. ArcelorMittal. Variación de producción anual de varilla de acero en toneladas métricas, subpartida 7214.20*



Fuente: ArcelorMittal, 2022.

## Ventas

Conforme lo señala la empresa, aproximadamente una tercera parte de la varilla de construcción es consumida directamente por constructoras y las dos terceras partes restantes son consumidas por los canales de distribución (mayoristas y minoristas) para atender los usuarios finales.

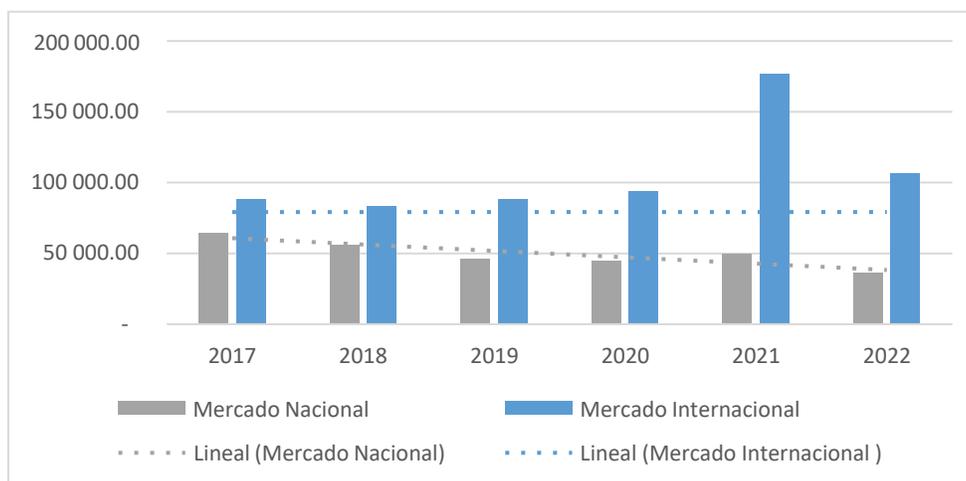
ArcelorMittal, vende sus productos en Costa Rica colocado en las bodegas de sus clientes y en algunas ocasiones a nivel ex fábrica. El transporte es contratado a transportistas independientes, ya que la empresa no cuenta con vehículos para la entrega de los productos. El costo de transporte es facturado al cliente en adición al precio de venta. Vende sus productos a minoristas, mayoristas, red de distribución, cuenta con un punto de venta propio en San Carlos y recientemente estableció ventas en línea.

Señala la empresa que “...la producción nacional ha sido fuertemente desplazada por el ingreso masivo de importaciones, las cuales se realizan sin arancel de países con granes

*capacidades de producción de acero y en condición de sobreoferta, que además cuentan con beneficios y subsidios por parte de sus gobiernos”.*

Para determinar la tendencia de las ventas de Arcelormittal en el mercado nacional, se solicitó datos a través de los cuestionarios. El resultado del análisis mostró que las ventas experimentan una disminución porcentual de 16% en el año 2019, con respecto al año 2018; en el 2020, esa disminución se desacelera (3%) y para el año 2021, se observa una leve recuperación (4%). En los 9 meses analizados del año 2022, las ventas muestran una tendencia estable.

*Gráfico 14. ArcelorMittal. Ventas mercados nacional vrs mercado internacional, período 2017 a setiembre 2022.*



Fuente: ArcelorMittal

La empresa señala que, el comportamiento de las ventas de la varilla en los años 2020, 2021 y hasta inicios del año 2022, por el efecto de la pandemia por COVID 19 y la Guerra Rusia-Ucrania; que afectó las cadenas de suministro mundiales

generando problemas de abastecimiento internacional para los importadores; situación, que incidió positivamente en sus ventas y logró que la industria de la construcción no se viera afectada en el suministro de productos.

Ahora bien, comparando las ventas realizadas por la empresa tanto en el mercado nacional como el internacional, se obtuvo, que, de la producción total de varilla de acero sin alear, la empresa destina un mayor volumen a las ventas en los mercados internacionales; lo cual obedece al nivel de demanda de sus mercados de destino (Centroamérica y República Dominicana, a pesar de la medida antidumping de un 15% impuesto a la empresa por ese país).

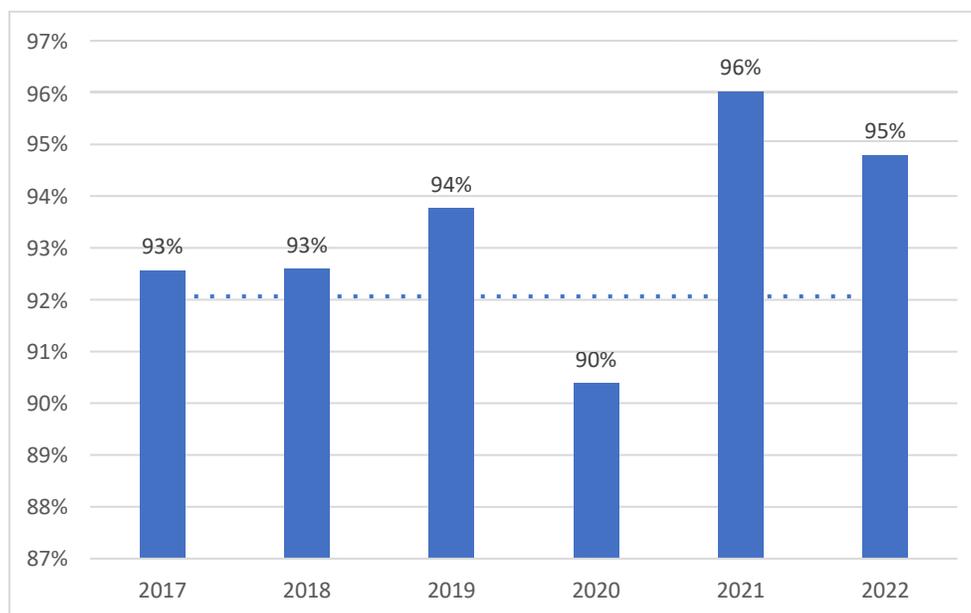
Por ejemplo, en el año 2017 las ventas internacionales superan en un 38% a las ventas en el mercado local, en 2018 las ventas siguen la misma tendencia creciente (49%), en 2019 un 90%, en 2020 las ventas en el mercado exterior superan a las ventas internas de la empresa en un 97.5% y en el 2021, la brecha es de un 256% y durante los nueve meses analizados del 2022, la diferencia supera la observada en el año 2020.

## Estructura de costos

Según con la información aportada por ArcelorMittal, la tendencia de los costos totales de la producción y comercialización de la varilla de acero sin alear se mantuvo relativamente estable en los años del 2017 al 2019; disminuyendo en el 2019 y posteriormente se incrementa para los años 2021 y 2022, tal y como se muestra infra. El incremento en la estructura de costos obedece al incremento en el

precio internacional del acero; asimismo, el incremento en volumen de producción de la empresa.

*Gráfico 15. ArcelorMittal. Costos totales de producción y comercialización de varilla, período 2017-2022*



Fuente: ArcelorMittal, 2022

## **Precios promedio de venta de ArcelorMittal en el mercado nacional (mayorista/minorista).**

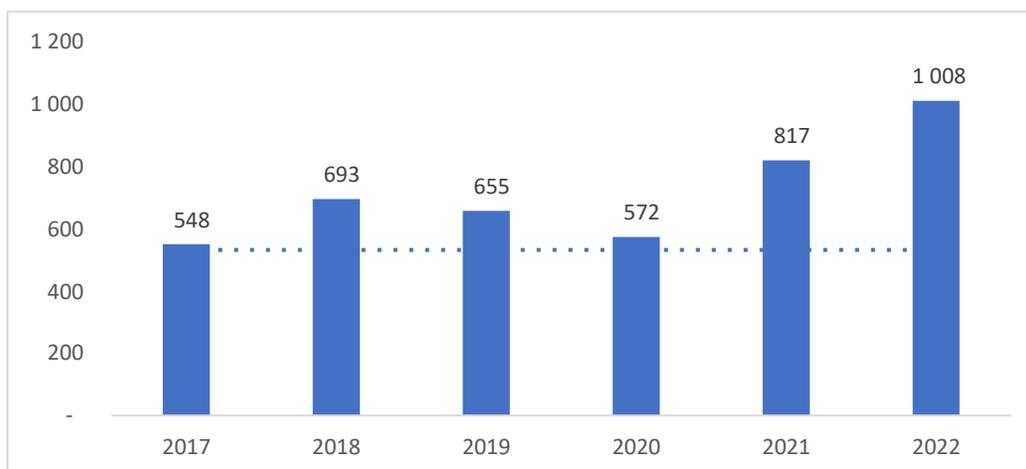
Para obtener el precio promedio anual por TM de la varilla que comercializa ArcelorMittal, se procedió a dividir el valor anual total de ventas

(mayorista/minorista) entre las TM vendidas; el resultado muestra que el precio ofrecido por ArcelorMittal a sus clientes (mayoristas /minorista) tiene una tendencia creciente en todo el periodo de análisis; lo que puede responder al comportamiento de los precios del acero a nivel internacional, y a los efectos del contexto actual (efectos de la pandemia COVID-2019/guerra RUSIA/UCRANIA).

*Tabla 2. Detalle de los precios promedios en el mercado local, incluyendo minorista y mayorista, así como la variación en el periodo analizado.*

Año	Promedio precio minorista y mayorista	Variación de precios
2017		
2018		26,50%
2019		-5,42%
2020		-12,73%
2021		42,98%
2022		23,29%

*Gráfico 16. ArcelorMittal. Precio de ventas de varilla de acero sin alear, partida 72.14.20 en colones durante el período enero 2017 a setiembre 2022*



Fuente: ArcelorMittal, 2022

De igual forma se procedió para determinar el precio promedio de la empresa a los mercados internacionales, y se constató que a contrario sensu, el precio ofrecido a sus clientes en mercados internacionales está por debajo de los ofrecidos en el mercado nacional.

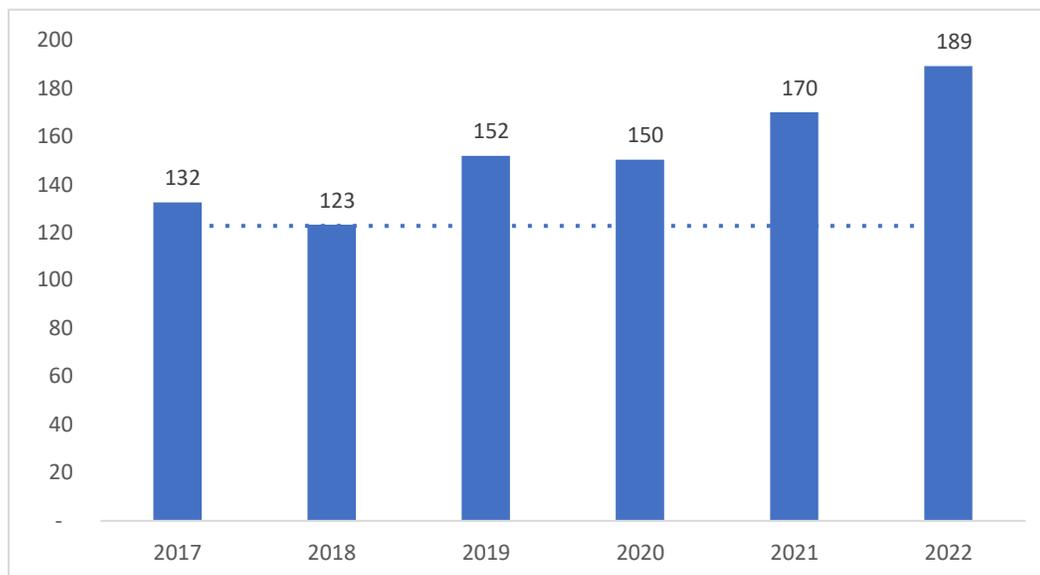
## Empleo

En cuanto a la variable de empleo, el productor nacional de varilla, Arcelor Mittal, al inicio del periodo de análisis contaba con 132 colaboradores, finalizando el periodo observado la cantidad ha ascendido a 189 personas en promedio; si bien en el 2018 y 2020 tuvo una leve disminución, la tendencia de punta a punta demuestra un crecimiento sostenido en esta variable.

Podemos observar que en promedio de colaboradores por año en esta empresa ha crecido de forma paulatina. Se recalca que aproximadamente el 75% de la actividad

de la empresa corresponde a varilla, producto objeto de estudio, mientras que el 25% corresponde a otros productos fabricados por la empresa.

*Gráfico 17. Empleo promedio de la empresa Arcelor Mittal, período enero 2017 a setiembre 2022*



Fuente: Empresa Arcelor Mittal

## Capítulo 4. Importadores barras (varillas) de acero aleado y de acero sin alear.

A continuación, se analiza los principales importadores de barras (varillas) de acero aleado y acero sin alear, en el periodo analizado.

### Aceros Abonos Agro

De acuerdo con la información aportada por la empresa, esta se dedica a la comercialización de productos de acero para la construcción en el país, tales como acero de refuerzo, tuberías, vigas, platinas, láminas para techo, entre otros.

Cuentan con una cadena de distribución que suministra a más de trescientas cincuenta ferreterías, constructoras, instituciones gubernamentales y consumidores finales.

Las regulaciones gubernamentales a las cuales se encuentran sujetos son el Reglamento técnico RTCR 452 y normas de calidad.

### **Importación**

La empresa es el mayor importador y comercializador mayorista de la varilla de acero, en el caso de la varilla aleada, durante el periodo de investigación ha importado más del 76% del PROI, mientras que en el caso de la varilla sin alear la cantidad corresponde a un 49%, de acuerdo con información suministrada por la Dirección General de Aduanas.

La empresa manifiesta que la varilla que comercializa en el país es producida bajo las normas ASTM A-615 y ASTM A-706. Los principales proveedores de la varilla

de acero para la construcción corresponden (molinos de origen turco) a Kaptan, Habas, ICDAS y Kroman a través de ACESCO International.

A continuación, se presentan las cantidades importadas de varilla en toneladas métricas, tanto aleada como sin alear, los datos se presentan de forma anual, exceptuando el año donde se cuenta con información hasta setiembre del 2022. La información es tomada de las estadísticas de la DGA del Ministerio de Hacienda.

Las gráficas infra muestran que el volumen de importación de varilla de acero sin alear por parte de la empresa Abonos Agro, disminuye desde el año 2017, e incrementa el volumen de las importaciones de acero aleado, a partir del año 2018, en forma sostenida hasta el año 2021, misma tendencia se observa en los 9 meses analizados del año 2022.

*Tabla 3. Volumen de importaciones de varilla de acero de la empresa Aceros Abonos Agro.*

Gráfico 18. Comparativo importación varilla de acero aleado y de acero sin alear de la empresa Acero Abonos Agro, SA.



Fuente: Aceros Abonos Agro, SA.

Gráfico 19. Variación importación varilla de acero de la empresa Acero Abonos Agro, SA.



Fuente: DGA

## Ventas

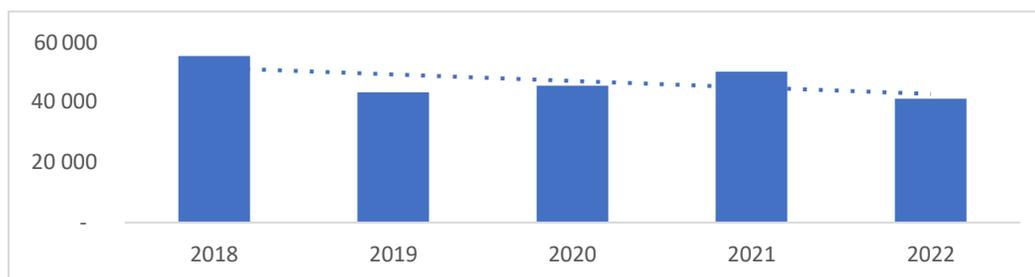
Según lo indicado por la empresa, la distribución de los productos a nivel nacional la realiza a través de una red de proveedores de transportes especializados. Adicionalmente señalan que la varilla importada actualmente tiene una participación en el mercado superior al 50% del consumo nacional.

Los canales comerciales utilizados son ferreterías, constructoras, instituciones de gobierno, ocasionalmente clientes detallistas y eventualmente realizan exportaciones a Nicaragua y Panamá.

Las ventas realizadas en el mercado local en el 2018 fueron ----- toneladas métricas dato que al 2019 disminuye un 21% con respecto al año anterior. Por su parte en el 2020 las ventas crecen un 5%, (ubicándose en ----- toneladas métricas).

Para el 2021 las ventas fueron ----- toneladas métricas aumentando un 10% con respecto al año anterior. Y en los primeros nueve meses del año 2022, cierra en setiembre con ████████ toneladas métricas.

*Gráfico 20. Cantidad de ventas de la empresa Aceros Abonos Agro, en toneladas métricas período enero 2018 a setiembre 2022.*



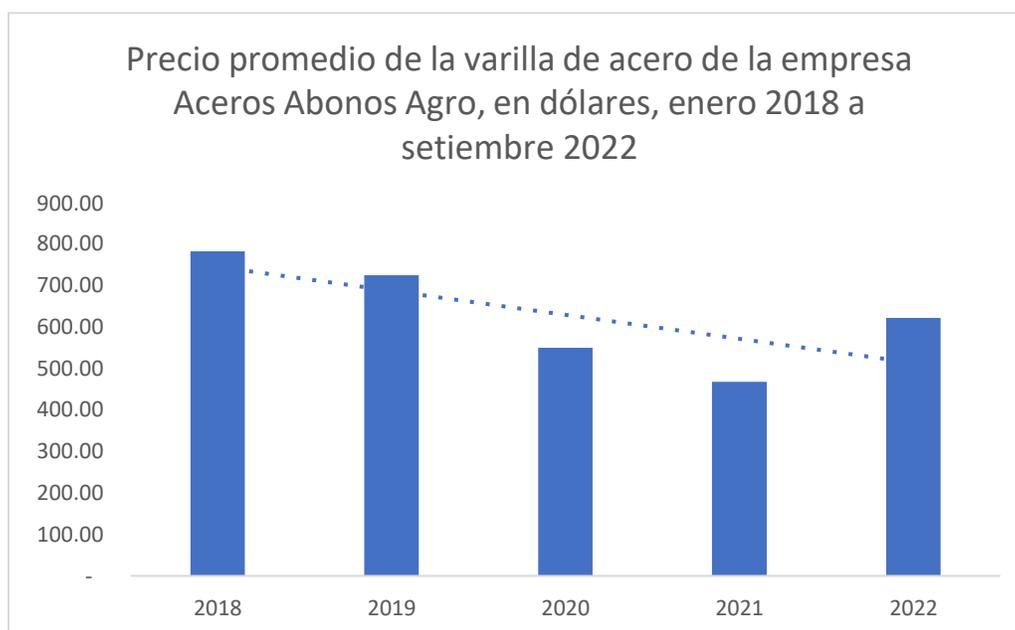
Fuente: Empresa Aceros Abonos Agro.

### **Estructura de costos**

A continuación, se muestra una tabla con el precio de venta promedio por tonelada métrica ofrecida a sus clientes mayoristas en el país, en donde en el 2019 con respecto al 2018 tuvo una disminución de un 7%, para el 2020 de un 24%, en 2021 con respecto al año anterior de un 15%, mientras que el 2022 (enero a octubre) el incremento fue de un 33%, cifra que pudo variar al finalizar el año.

El siguiente gráfico permite de forma práctica visualizar la disminución del precio por TM del 2018 a 2021, mientras que en el 2022 el crecimiento se dio de forma abrupta.

*Gráfico 21. Precio de venta promedio por tonelada métrica de la empresa Aceros Abonos Agro, enero 2018 a setiembre 2022.*

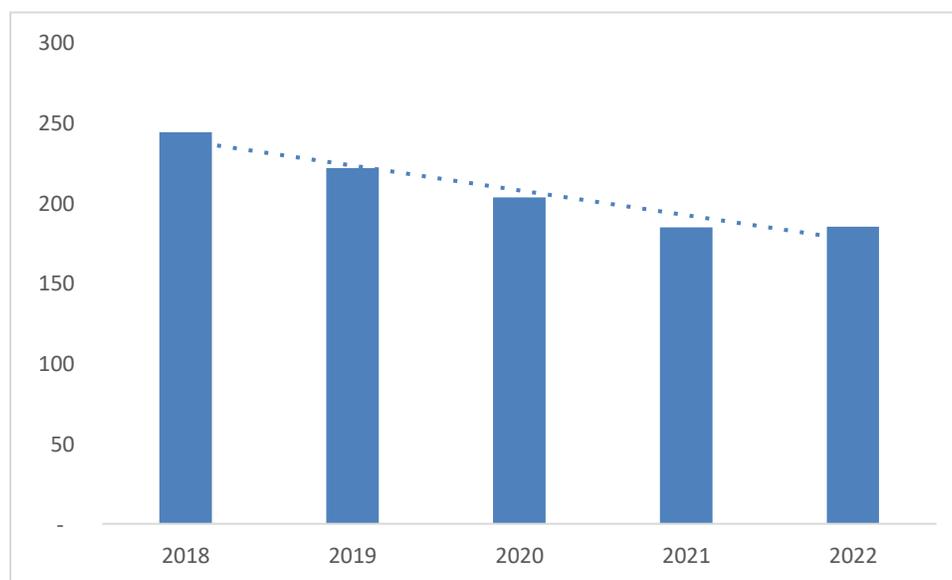


Fuente: Empresa Aceros Abonos Agro, 2022

## **Empleo**

En el siguiente gráfico se presenta la cantidad de empleo promedio por año, recalcar que esta cantidad equivale al total de la empresa, no específicamente al personal encargado de la comercialización de la varilla de acero. Se puede observar una disminución en la cantidad de colaboradores en el periodo investigado, de punta a punta esa merma equivale a un 24%, importante destacar que la cantidad del 2022 se mantuvo igual al año anterior.

*Gráfico 22. Empleo promedio de la empresa Abonos Aceros Agro, enero 2018 a octubre 2022.*



Fuente: Empresa Aceros Abonos Agro, 2022

## **Intersteel Internacional**

De acuerdo con la información aportada por la empresa, esta se dedica a la importación y comercialización de varilla deformada en barra y en rollos, varilla lisa, varilla grafilada, tubos de hierro negro, tubo hierro galvanizado, platinas, vigas, alambre, angulares, vigas IPN y UPN, lamina lisa hierro negro, lamina antideslizante.

Adicionalmente cuentan con canales de distribución como ferreterías, constructoras e industria, indican que día a día trabajan en reducir los tiempos de entrega a sus clientes en el mercado local, dan financiamiento y brindan atención personalizada a través de venta directa por medio de sus vendedores.

Las regulaciones gubernamentales a las cuales se encuentran sujetos son: permiso para importación de productos sujetos a evaluación de la conformidad, según reglamento técnico específico, el cual es emitido por el ECA incluyendo la marca de conformidad de INTECO.

### **Importación**

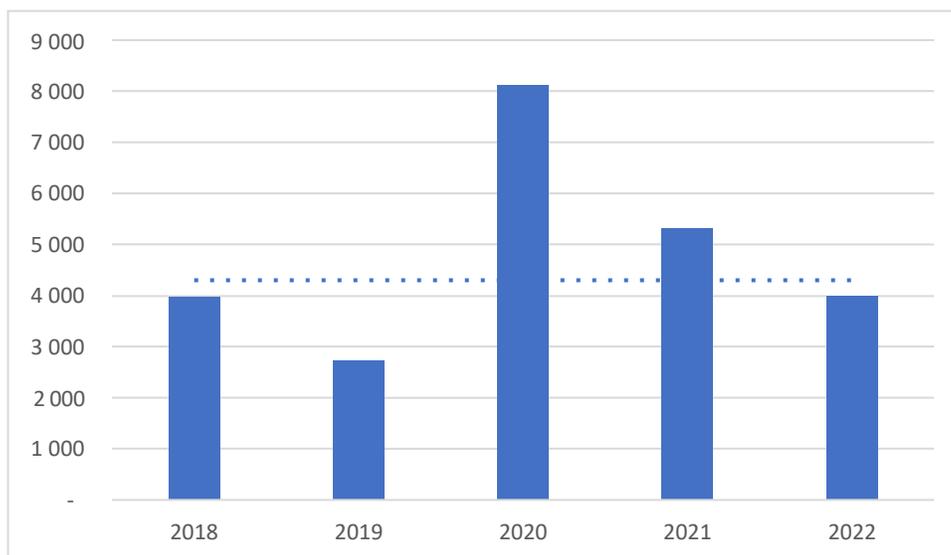
La empresa es importador y comercializador mayorista de la varilla de acero, en el caso de la aleada, durante el periodo de investigación ha importado más del 4.85% del PROI, mientras que en el caso de la varilla sin alear la cantidad corresponde a un 6.49%, de acuerdo con información suministrada por la Dirección General de Aduanas. Sus principales canales comerciales son: ferreterías y constructoras. Adicionalmente los principales proveedores provienen de proveedor local:

ArcelorMittal Costa Rica S.A; proveedores Internacionales: Kaptan Metals y ICDAS Celik.

En el siguiente gráfico se observa el acumulado anual de las cantidades importadas de varilla, tanto aleada como sin alear, de enero 2018 a setiembre del 2022, en toneladas métricas.

En el 2018 la empresa importó [REDACTED] TM posteriormente ese dato disminuye en el 2019 en un 40.54% ubicándose en 30.761,82 TM. El año 2020 presenta un aumento del 39.57% donde se importaron [REDACTED] TM, en el 2021 el incremento fue de un 8.60%, mientras que para los meses analizados del 2022 las importaciones disminuyeron un 26.22% con respecto al año anterior.

*Gráfico 23. Importaciones de la empresa Intersteel Internacional, en toneladas métricas, enero 2018 a octubre 2022*



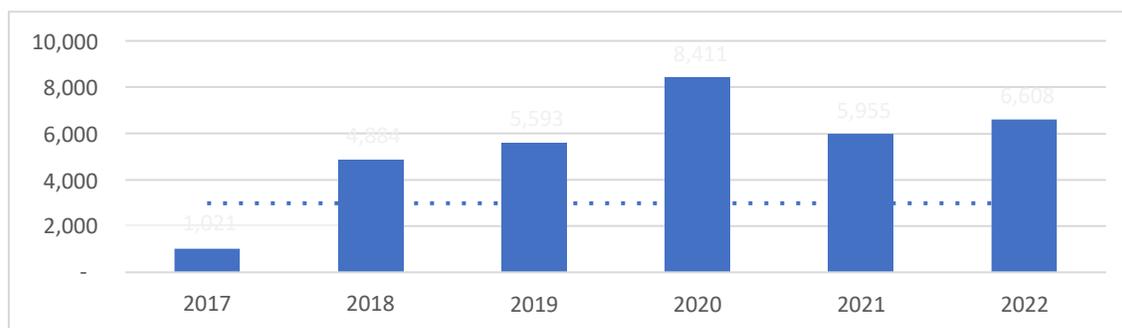
Fuente: Dirección General de Aduanas.

## Ventas

Según lo indicado por la empresa, al comercializar el producto PROI con respecto a sus competidores, se basa en la optimización de los procesos de compras y de logística de entregas a nuestros clientes, en donde señalan que trabajan arduamente en conseguir los mejores precios y calidades del PROI en el mercado internacional, de igual manera se buscan reducir los costos de los fletes internacionales con la finalidad de recibir el PROI a los mejores precios.

Las ventas realizadas en el mercado local, del 2018 con respecto al 2017 tuvieron una participación mayor cerca de un 471%, para el año 2019 las ventas decrecen un 0.26%, mientras que para el 2020 éstas aumentaron en casi un 5%, lo correspondiente para el año 2021 aumentó en un 5.93% y durante los nueve meses de los cuales se tienen datos del 2022, se dio una breve alza a ese momento de un 6.61%.

*Gráfico 24. Cantidad de ventas de la empresa Intersteel Internacional en toneladas métricas, período enero 2017 a octubre 2022*

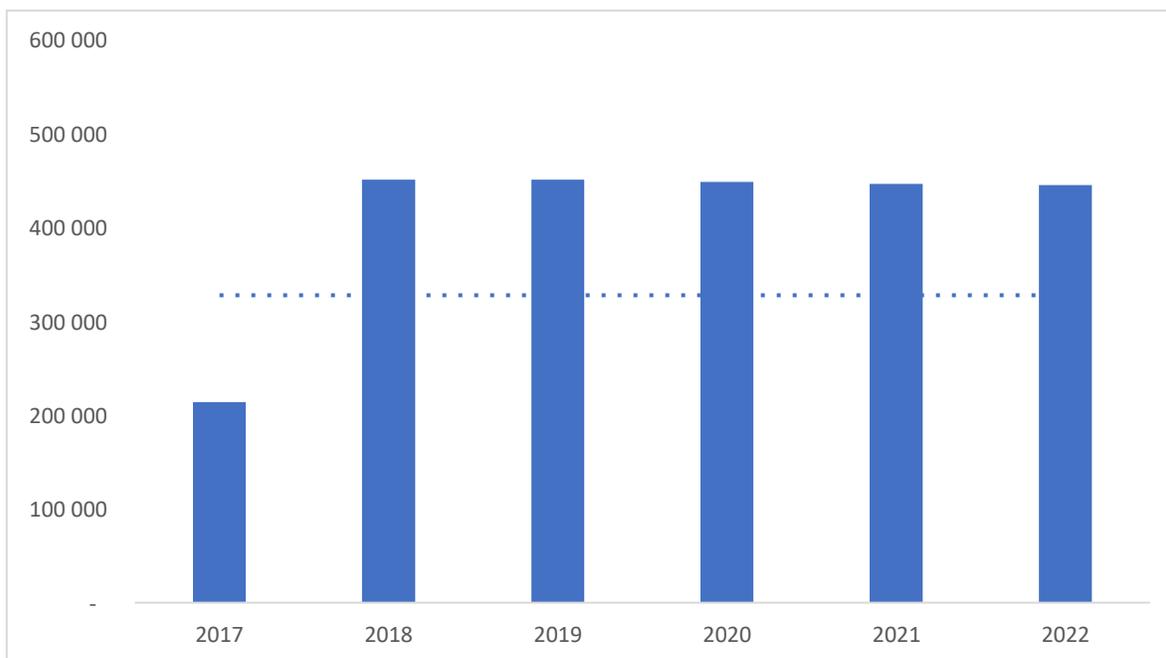


Fuente: Empresa Intersteel International.

## **Estructura de costos**

A continuación, se muestra el precio de venta promedio por tonelada métrica ofrecida a los consumidores, en este caso mayorista, podemos observar que se ha mantenido muy similar en el período analizado.

*Gráfico 25. Precio promedio de venta de varilla de acero sin alear, partida 72.14.20, en colones período enero 2017 a setiembre 2022*



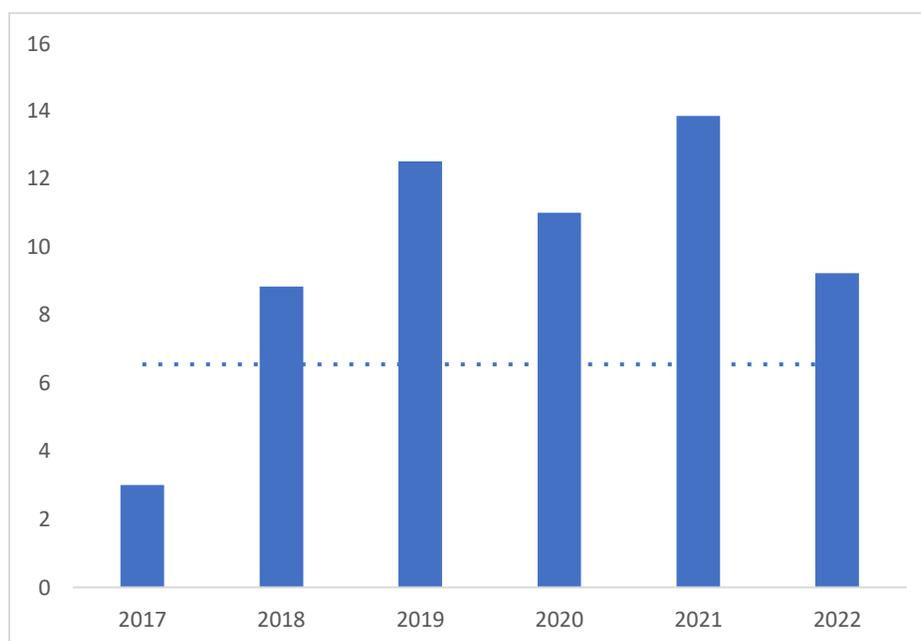
Fuente: Empresa Intersteel International.

## **Empleo**

La siguiente tabla muestra la cantidad de empleo promedio por año, recalcar que está cantidad equivale al total de la empresa, no específicamente al personal encargado de la comercialización de la varilla de acero.

En el siguiente gráfico se ilustra la tendencia en la cantidad de colaboradores en el período investigado, podemos observar una tendencia creciente del año 2017 al 2019 pasando de 3 a 13 empleos, dato que disminuye a 11 en el 2020. Posteriormente en el 2021 aumenta a 14 y cierra en setiembre del 2022 con 9 empleos.

*Gráfico 26. Empleados promedio de la empresa Intersteel Internacional, enero 2017 a setiembre 2022*



Fuente: Empresa Intersteel Internacional, 2022

## **Gerdau Metaldom**

De acuerdo con la información aportada por la empresa, esta se dedica a la Importación y comercialización de productos de acero y PVC para construcción. A saber: varillas para construcción, alambres, mallas electrosoldadas y ciclón, clavos, perfiles galvanizados, cuadrados, rectangulares y perfil C galvanizado, platinas,

65

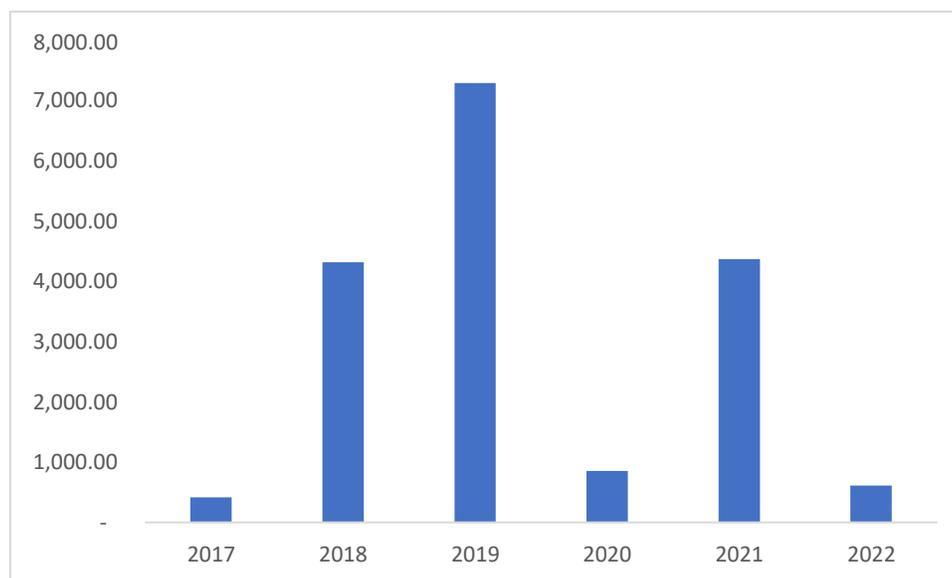
angulares barras para construcción, tubos y accesorios de PVC. Adicionalmente la cartera de clientes está compuesta por aproximadamente 350 ferreterías.

### **Importación**

La empresa es importador y comercializador mayorista de la varilla de acero, en el caso de la aleada, durante el periodo de investigación ha importado un 2.44% del PROI, mientras que en el caso de la varilla sin alear la cantidad corresponde a un 15.65%, de acuerdo con información suministrada por la Dirección General de Aduanas. Sus canales de comerciales son las ferreterías, los principales proveedores provienen de dos destinos para el período en estudio, de su casa matriz en República Dominicana y de Turquía, normalmente de un molino denominado Habas.

En siguiente gráfico se observa el acumulado anual de las cantidades importadas de varilla, tanto aleada como sin alear, de enero 2017 a setiembre del 2022, en toneladas métricas. En el 2017 las importaciones fueron de -----, posteriormente en el año 2018 y 2019 se importaron ----- y ---- toneladas métricas, el dato disminuye en el 2020 a -----, posteriormente se incrementa a -----, durante los meses del 2022 analizados se importaron 614.36 toneladas métricas.

*Gráfico 27. Importaciones de la empresa Gerdau Metaldom, período 2017 al 2022*



Fuente: Dirección General de Aduanas.

## **Ventas**

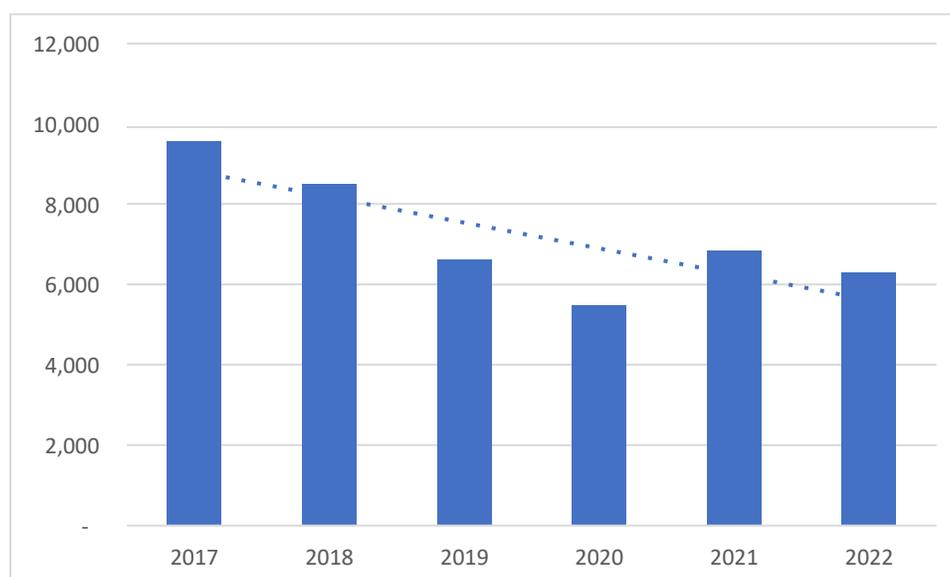
Según lo indicado por la empresa, la distribución por todo el país a sus clientes, por medio de rutas que se consolidan por zona geográfica e intentan que todas las semanas salga una ruta a todas las zonas que atendemos. EL PROI va mezclado con los demás materiales con los cuales trabajan, de forma tal que alcancen el volumen para lograr el despacho semanal. La mayoría de nuestros clientes es representada por ferreterías de diferentes tamaños.

Las ventas realizadas en el mercado local, del 2019 con respecto al 2018 tuvieron una participación menor correspondiente a un 25%, en 2020 las ventas decrecen un 26%, mientras que para el 2021 éstas aumentaron un 104% y durante los nueve

meses de los cuales se tienen datos del 2022, la disminución a ese momento fue de un 37%.

En el siguiente gráfico se ilustra la información mencionada en el párrafo anterior en la que del primer al último año analizado se refleja una disminución en las ventas registradas por la empresa.

*Gráfico 28. Ventas anuales de la empresa Gerdau Metaldom, período 2017 a octubre 2022*



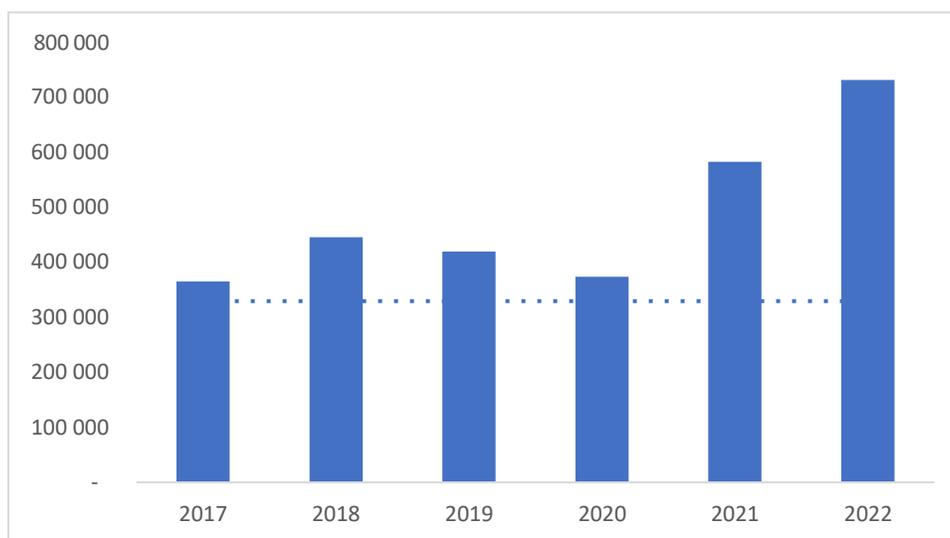
Fuente: Empresa Gerdau Metaldom.

### **Estructura de costos**

A continuación, se muestra un gráfico con el precio de venta promedio por tonelada métrica ofrecida a los consumidores, en el 2017 el precio fue de 364.685 colones

posteriormente aumenta en casi un 22%. En el 2019 tuvo una disminución de un 6%, (----- colones) para el 2020 se muestra la disminución más grande del período analizado ya que disminuye casi un 11%, (el precio fue de ----- colones) posteriormente en el 2021 y 2022 se incrementa en un 55% y un 25%, importante resaltar que el 2022 fue una cifra que pudo variar al finalizar el año.

*Gráfico 29. Precio promedio de ventas de varilla de acero sin alear, partida 72.14.20 en colones, período enero 2017 a setiembre 2022*



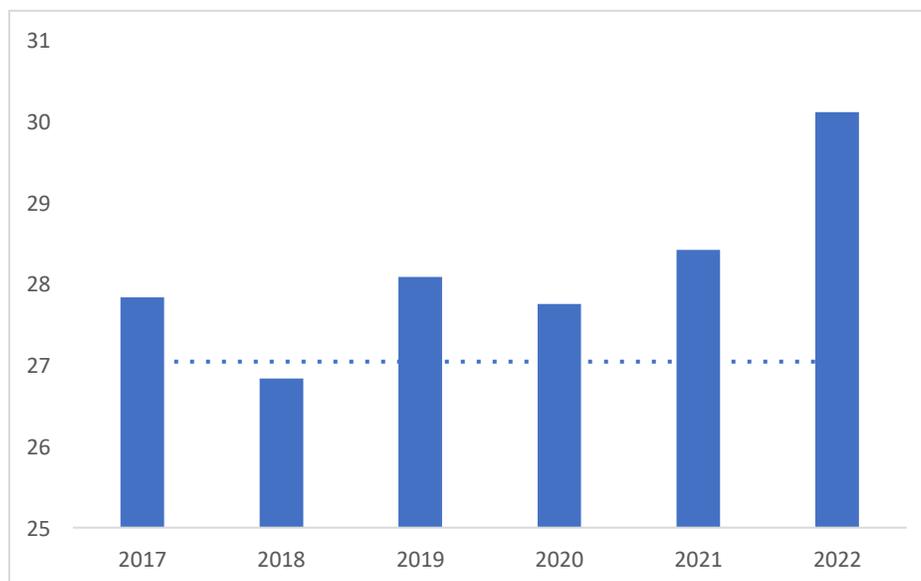
Fuente: Empresa Gerdau Metaldom.

## **Empleo**

En el siguiente gráfico se muestra la cantidad de empleo promedio por año, recalcar que esta cantidad equivale al total de la empresa, no específicamente al personal encargado de la comercialización de la varilla de acero. Podemos observar una

tendencia al alza en la cantidad de colaboradores en el periodo investigado, importante destacar que la cantidad durante el 2019 al 2021 se mantuvo constante.

*Gráfico 30. Empleados promedio de la empresa Gerdau Metaldom, enero 2017 a setiembre 2022.*



Fuente: Empresa Gerdau Metaldom.

## **Aceros Monge**

Es una empresa con más de 20 años de experiencia, que través de la importación directa tratan cumplir con las necesidades del mercado y de sus clientes en el abastecimiento de diferentes materiales para la construcción y fabricación de diferentes productos con base en el acero, esta se dedica a la importación de materiales de aceros especiales, plásticos, aceros al carbono, bronces, aluminio y

70

otros similares para la comercialización directa o canales de distribución para su venta.

Dicha empresa únicamente importadora y comercializadora del PROI, sus canales de distribución son ventas directas a clientes finales, aunque el principal nicho de mercado es el distribuidor o intermediario en su comercialización.

Los principales compradores de varilla son los depósitos de materiales, ferreterías, constructoras, desarrolladores de proyectos de viviendas y otros que por su giro de negocio son los principales medios de comercialización con el cliente final o consumo individual ya que se encuentran en el mercado de construcción y venta de vivienda, edificios y otros proyectos de construcción que conllevan el uso del PROI. Los principales proveedores Kaptan y Haabass

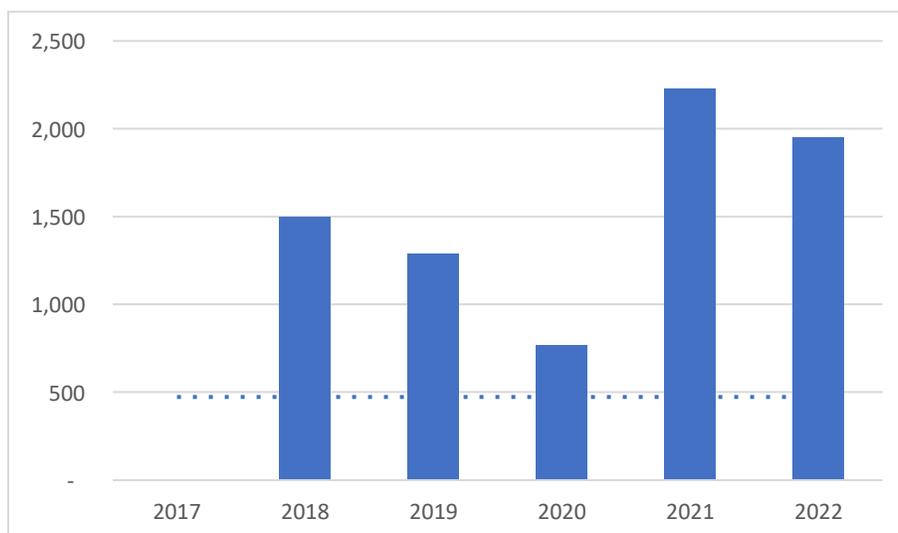
### **Importación**

En el siguiente gráfico se observa el acumulado anual de las cantidades importadas de varilla, tanto aleada como sin alea, de enero 2017 a setiembre del 2022, en toneladas métricas.

En el año 2017 no se registran importaciones posteriormente en el año 2018 se importan [REDACTED] toneladas métricas posteriormente en los años 2019 y 2020 las importaciones disminuyen a [REDACTED] y [REDACTED] toneladas métricas respectivamente. Para el año 2021 el dato aumenta a 2.227 el mayor dato de volumen importado por la empresa y al 2022 a setiembre el dato fue de [REDACTED] toneladas métricas.

71

Gráfico 31. Importaciones de la empresa Aceros Monge en toneladas métricas, periodo 2017 a setiembre 2022



Fuente: Dirección General de Aduanas.

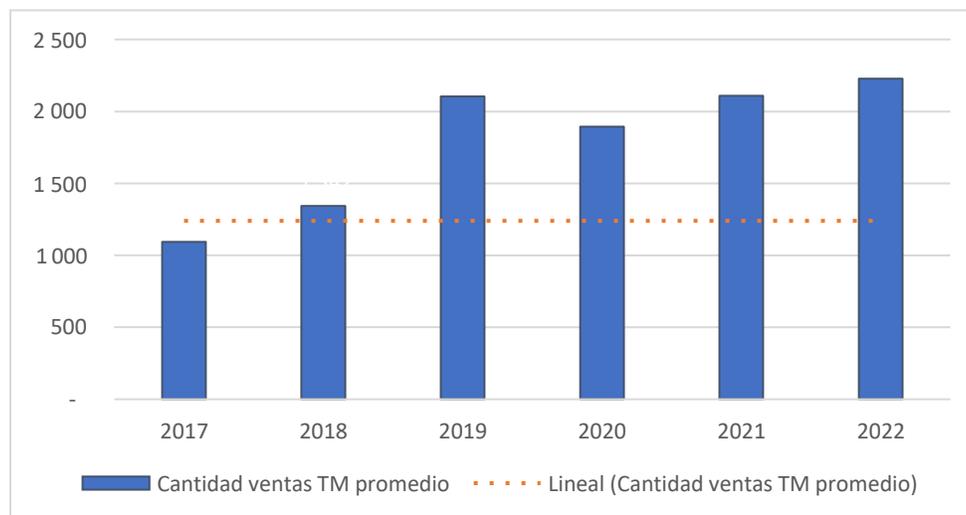
## **Ventas**

Según lo indicado por la empresa sus canales comerciales son los depósitos de materiales, ferreterías, constructoras, desarrolladores de proyectos de viviendas y otros que por su giro de negocio son los principales medios de comercialización con el cliente final o consumo individual.

Las ventas se realizan en el mercado local, del 2017 fueron de ---- dato que se incrementa a ----en el 2018. Esta empresa tuvo crecimiento en sus ventas en el 2019 de un 56% pasando a ---ventas.

En el 2020 registra la menor cantidad de ventas según el período analizado ---- posteriormente en los años 2021 y 2022 se incrementa a ---- y ---- ventas respectivamente.

*Gráfico 32. Ventas anuales de la empresa Aceros Monge, período 2017 a octubre 2022*

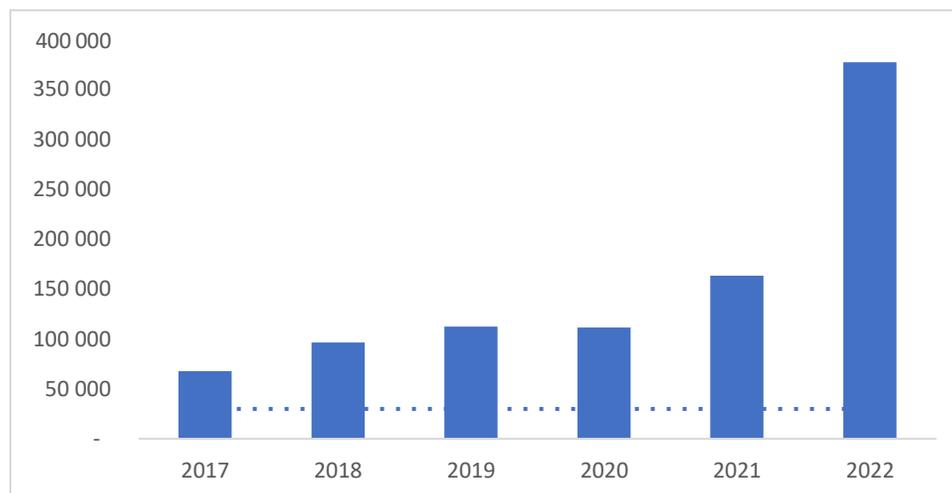


Fuente: Empresa Aceros Monge.

### **Estructura de costos**

A continuación, se muestra un gráfico con el precio de venta promedio por tonelada métrica ofrecida a sus clientes, podemos observar que el precio muestra un comportamiento creciente en especial los últimos meses del 2022 donde el precio llega a 377.090 colones.

*Gráfico 33. Precio promedio de ventas de varilla de acero sin alear, partida 72.14.20 período enero 2017 a setiembre 2022.*

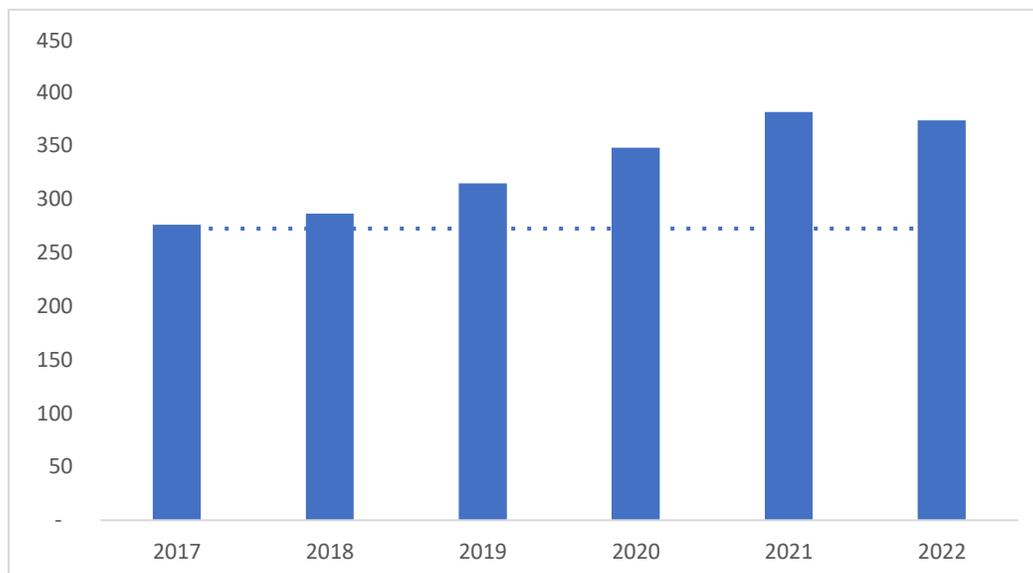


Fuente: Empresa Aceros Monge.

## **Empleo**

En el siguiente gráfico se muestra la cantidad de empleo promedio por año, recalcar que esta cantidad equivale al total de la empresa, no específicamente al personal encargado de la comercialización de la varilla de acero. Podemos observar una tendencia al alza en la cantidad de colaboradores en el periodo investigado, importante destacar que la cantidad del 2022 el cual aumentó.

Gráfico 34. Empleados promedio de la empresa Aceros Monge, enero 2017 a setiembre 2022



Fuente: Empresa Aceros Monge.

## Metales Flix S.A

De acuerdo con la información aportada por la empresa, esta se dedica a la comercialización se cuenta con tubería de hierro negro, tubería en hierro galvanizado, planchas negras, láminas de techo ondulado y rectangular en galvanizado, galvalume y esmaltado. perfilería Omega, venta de bobinas, platinas, botaguas, cumbreras, laminas para entrepisos y perfil Z.

Cuentan con una cadena de distribución que se realiza a través de las empresas hermanas del Grupo Comeca o con entregas directas a los clientes, mediante una red de camiones de distribución, más contratación de servicio de transporte local e internacional. Este Grupo dentro de su línea de negocios principal tiene la fabricación de envases de hojalata, la que genera dentro de las negociaciones

75

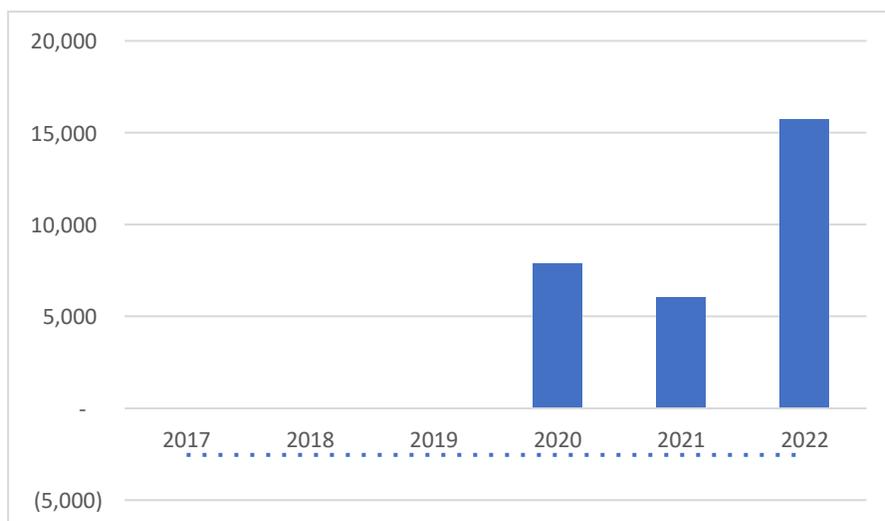
internacionales con proveedores buenas alianzas, calidad en las materias primas e insumos y gran capacidad de logística de movilización en la región de América supliendo sus plantas. Esto da mayor capacidad de ofrecimiento a los clientes en variedad de espesores y materias primas para el aumento de la participación del mercado. que suministra a más de trescientos cincuenta ferreterías, constructoras, instituciones gubernamentales y consumidores finales.

Las regulaciones gubernamentales a las cuales se encuentran sujetos son el cumplimiento de la norma INTECO.

### **Importación**

En el siguiente gráfico se observa que a partir del año 2020 iniciaron las importaciones para un total de ██████ toneladas métricas posteriormente para el año 2021 disminuye a ██████ toneladas métricas, sin embargo, para el 2022 fue un aumento del 162% teniendo a setiembre un total de ██████ toneladas métricas.

*Gráfico 35. Importaciones Metales Flix S.A período 2017-2022*

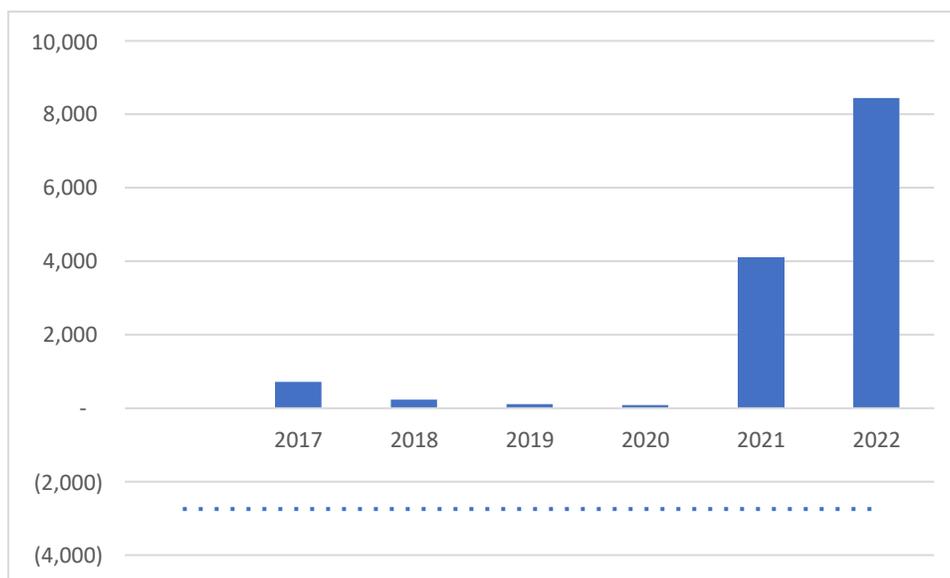


Fuente: Dirección General de Aduanas.

## **Ventas**

Las ventas realizadas en el mercado local, del 2019 con respecto al 2018 tuvieron una participación menor correspondiente a un 17,56%, en 2020 las ventas decrecen en casi un 2%, mientras que para el 2021 éstas aumentaron un 47,14% y durante los diez meses de los cuales se tienen datos del 2022, el aumento a ese momento fue de casi un 130%. Tal y como se muestra en el siguiente gráfico.

*Gráfico 36. Ventas anuales de la empresa Metales Flix, período 2017 a octubre 2022*

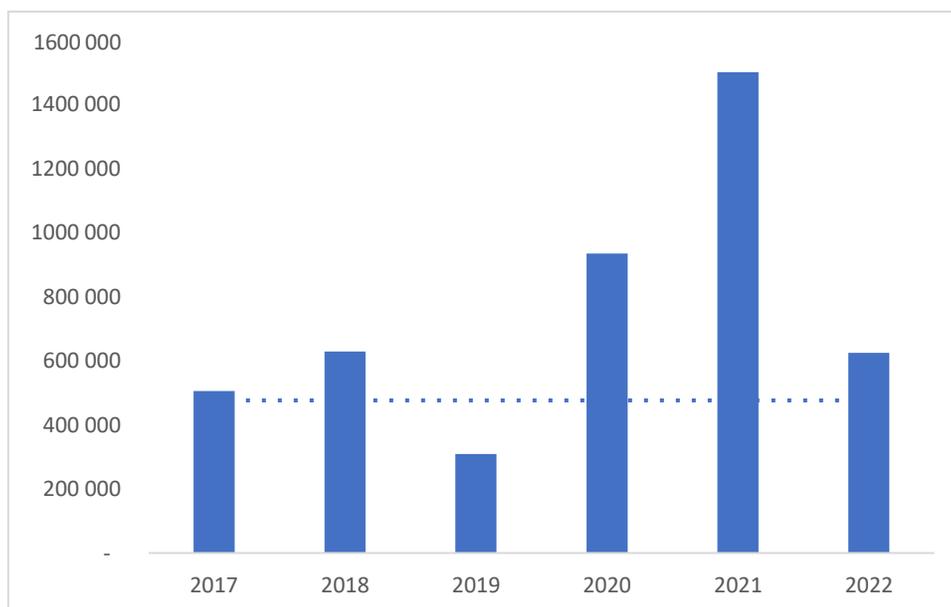


Fuente: Empresa Metales Flix.

### **Estructura de costos**

A continuación, se muestra un gráfico con el precio de venta promedio por tonelada métrica ofrecida a los consumidores, para el año 2017 el dato fue de 505.716 colones aumentando un 25% para el 2018. En el año 2019 el dato disminuye a 308.843 colones, es importante destacar que para el 2020 y el 2021 el precio aumenta en [REDACTED] y [REDACTED] colones, sin embargo, a octubre 2022 el dato reportado fue de [REDACTED] colones.

*Gráfico 37. Precio promedio de la venta de varilla de acero por tonelada métrica, período enero 2018 a octubre 2022*

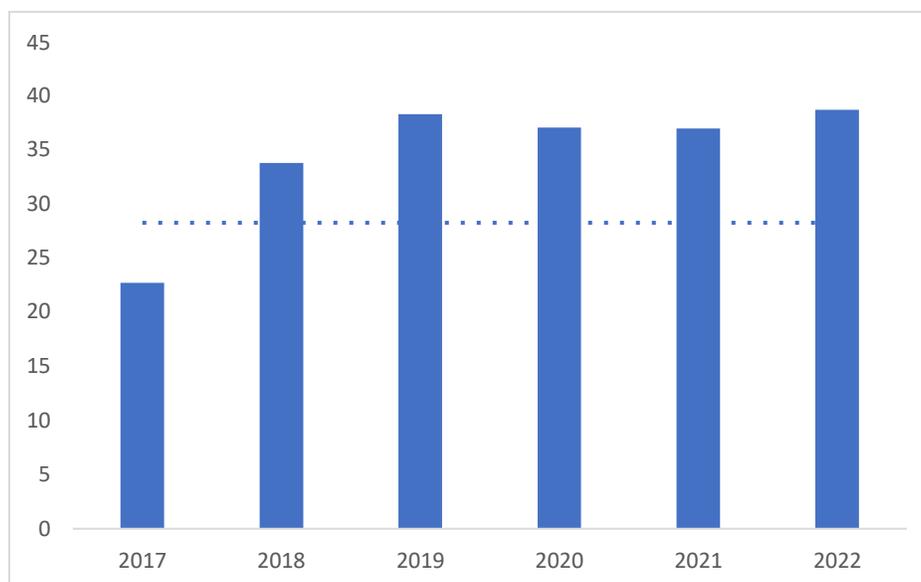


Fuente: Empresa Metales Flix.

## **Empleo**

En el siguiente gráfico se ilustra la tendencia en el aumento en la cantidad de colaboradores en el periodo investigado, de punta a punta es importante destacar el comportamiento constante de esta variable.

Gráfico 38. Empleo promedio de la empresa Metales Flix, período enero 2017 a noviembre 2022



Fuente: Empresa Metales Flix.

## Capítulo 5. Competencia en el mercado nacional de varillas de acero

Con base en la oferta total del mercado nacional de varilla para la construcción, en el periodo analizado, se determinó que la mayor parte de la oferta se encuentra concentrada en 6 empresas; en virtud de lo anterior, es que el análisis de competencia del mercado supra se realizará con la información de esas empresas, tal y como se especificará infra; con excepción del análisis de la participación de mercado sobre el consumo nacional, en el cual se analizará las ventas de la industria nacional y el total de las importaciones del producto analizado.

### Participación de la varilla de acero en el consumo nacional

En el caso concreto para determinar la participación de las importaciones y de la producción nacional en el mercado nacional de varilla, se utiliza como base el consumo nacional (Q+M): ventas de las varillas de producción nacional (Q) más las importaciones totales (M). Para su cálculo, se emplea la fórmula que se muestra a continuación:

$$\text{Consumo nacional} = ((Q+M) / x$$

### Consumo nacional

Seguidamente se muestra el comportamiento de dicha variable, es importante considerar que para el cálculo del consumo nacional se consideraron las importaciones totales, tanto de la partida 7214 como la 7228.<sup>iv</sup>

*Tabla 4. Consumo Nacional de varilla de acero para la construcción. 2017-sept 2022. TM*

Año	Ventas producción nacional	Importaciones (varilla aleada y sin alear)	Total consumo nacional	Participación industria nacional	Participación importaciones
2017			110,565.99	58%	42%
2018			136,369.07	41%	59%
2019			97,921.41	47%	53%
2020			98,900.40	45%	55%
2021			130,948.40	38%	62%
2022			90,796.13	40%	60%
<b>Total general</b>			665,501.40		

\*El volumen de importaciones para el año 2022, solo considera 7 meses (abril a junio no está disponible la información por hackeo)

**Fuente:** ArcelorMittal e importadores

La información de la tabla anterior muestra una disminución en [REDACTED] TM, en el consumo nacional de la varilla de acero para la construcción (2019-2020), lo cual responde al incremento en los precios del acero en el 2019; situación que se agravó en el 2020 con la crisis mundial generada por la pandemia COVID-19; sin embargo, para el 2021, el consumo de varilla para la construcción experimentó un repunte importante.

En la misma línea de pensamiento, al analizar el comportamiento de la participación del mercado de las importaciones y las ventas internas en el período de análisis, se observa que, a partir del año 2018 y hasta el final del periodo, las importaciones han ganado mercado con respecto a las ventas de la industria nacional.

Gráfico 393. Participación en el consumo nacional de las varillas de acero para la construcción



### Ventas de varilla de acero (aleado y sin alear) por parte de la empresa ArcelorMittal y las empresas importadoras

Es importante señalar, que, para la comparación de las ventas se utiliza los datos entregados por las empresas a través de los cuestionarios. Del análisis supra, se obtiene que, desde enero 2018 a setiembre del 2022, tal y como se refleja, ambas empresas registran una cantidad similar en la venta de toneladas métricas de la varilla de acero para la construcción.

*Tabla 5. Comparativas ventas industria nacional vs. importadores. 2018-sept 2022. TM*

Año	Total, ventas importadoras	Ventas Arcelor Mittal	Diferencia absoluta	Diferencia relativa
2018			14 227,58	25,55%
2019			11 126,28	24,07%
2020			16 220,42	36,20%
2021			19 598,45	39,48%
2022			22 480,80	61,68%
Total general			83 653,53	35,93%

Fuente: DGA y empresas

Para el año 2018 las empresas importadoras vendieron cerca de 70.000 toneladas métricas, mientras que el productor nacional vendió alrededor de 55.000 toneladas métricas, evidenciando una diferencia de 25% entre ambos productos, en el 2019 las ventas del producto importado disminuyeron cerca de un 18% y el producto nacional también sufrió una disminución de 17%, para el 2020 el producto importado tuvo un incremento de un 6% con respecto al año anterior y el nacional una disminución de un 3%, mientras que para el 2021 presentan una recuperación equivalente de un 13% y 11% del producto importado y nacional respectivamente, para el último año del análisis, aunque se percibe una disminución en la cantidad de ventas, es importante recalcar que los datos registrados no toman en cuenta el último trimestre del año.

En el siguiente gráfico se logra apreciar la tendencia tanto de las ventas totales por parte del producto importado como del producto nacional, correspondiente a la empresa Arcelor Mittal, donde se logra observar que el año 2021 ambos productos mostraron una recuperación en las ventas después de periodos con disminuciones o leves incrementos.

*Gráfico 40. Participación en el consumo nacional de las varillas de acero para la construcción*



Fuente: Arcelor Mittal, Aceros Abonos Agro, Aceros Monge, Metales Flix, Intersteel y Gerdau Metaldom.

## Comparativo de precios en el mercado nacional

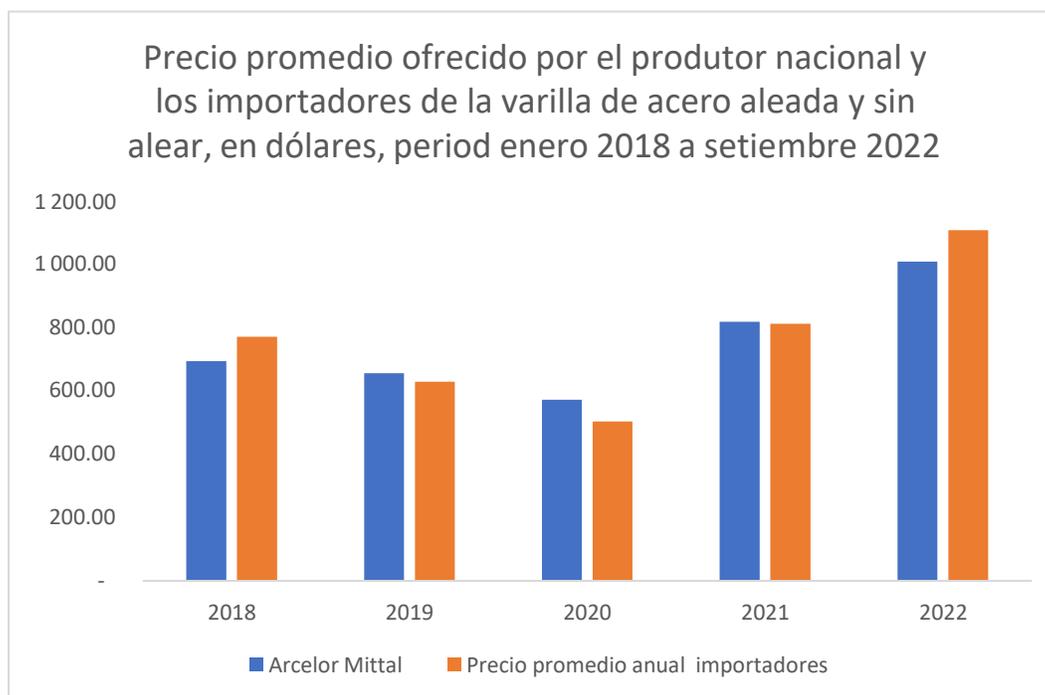
En la siguiente tabla se muestran los precios ofrecidos en el mercado, específicamente clientes mayoristas por parte del productor nacional, Arcelor Mittal y cinco de los principales importadores de la varilla de acero, Aceros Abonos Agro, Aceros Monge, Metales Flix, Intersteel y Gerdau Metaldom. Los precios mostrados corresponden a un promedio de los precios de las varillas ofertadas por cada una de las empresas.

*Tabla 6. Precio promedio de la varilla de acero para la construcción. 2018-sept 2022. TM en \$*

Año	Arcelor Mittal	Precio promedio anual importadores	Diferencia absoluta	Diferencia relativa
2018			77,37	11%
2019			26,86	-4%
2020			68,79	-12%
2021			5,73	-1%
2022			98,86	10%

Fuente: Empresas

Gráfico 41. Precio promedio de las varillas de acero para la construcción



Fuente: Arcelor Mittal, Aceros Abonos Agro, Aceros Monge, Metales Flix, Intersteel y Gerdau Metaldom.

En el gráfico anterior se comparan los precios ofrecidos a clientes por parte de la empresa ArcelorMittal y cinco principales importadores de varilla de acero para la construcción, donde se observa que del 2018 al 2020 los precios mostraron una tendencia a la baja, mientras que los últimos dos años del estudio tanto el producto importado como el nacional presentó un aumento en los precios ofrecidos a sus clientes mayoristas.

El precio promedio, ofrecido por la empresa ArcelorMittal a sus clientes en el mercado nacional (mayoristas) fue de \$ [REDACTED]; mientras que el precio promedio de la varilla importada a mayoristas/minoristas, fue de \$ [REDACTED]; existiendo una diferencia absoluta de \$14.7, entre ambos precios. Es importante recalcar, que tanto el precio de la empresa nacional como el de las importadoras, crecieron, en el año 2022 con respecto al 2018, en un 45.5% y 43.7%, respectivamente.

## **Análisis de los precios al consumidor**

En este apartado se describen los resultados de la verificación de precios del pasado mes de octubre, así mismo, se hace una comparación con la información de la verificación realizada entre los mismos meses del año 2017.

## **Resultados de la verificación de precios octubre y noviembre 2022**

Entre el 24 de octubre y 7 de noviembre del 2022, el personal de la Dirección de Defensa Comercial (DDC) realizó visitas de verificación de precios a diferentes lugares donde se comercializa la varilla de construcción, esto en el Gran Área Metropolitana. Para esto se obtuvo que el precio promedio independientemente del país de origen es mayor en San José, seguido por Heredia, y, por el contrario, Alajuela es la provincia que ofrece los menores precios.

*Tabla 7. Precios promedio varilla de construcción según provincia, año 2022*

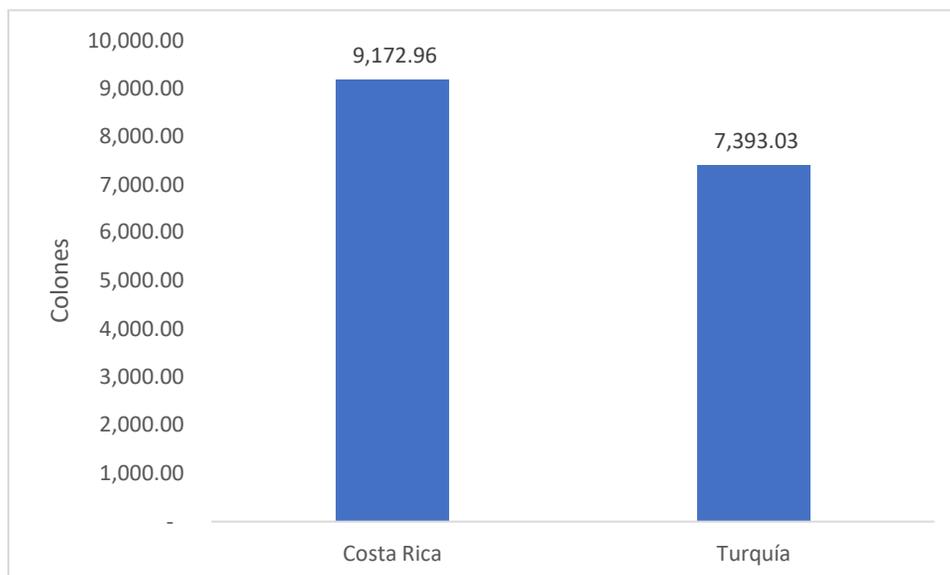
Provincia	Precio promedio
Alajuela	6 879,60
Cartago	6 917,29
Heredia	7 129,86
San José	10 862,86

Fuente: Actas de recolección datos DDC

Al consultar a los comercios, se evidencia una gran variedad del producto analizado, dependiendo del grado (40 y 60) y del número (2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8) para este caso en particular se analiza únicamente longitud de 6 metros, sin embargo, en el mercado también se encuentra producto de 9 y 12 metros. Tal como era de esperar, a medida que aumenta el número de varilla el precio es mayor; y el grado 60 es el que presenta el mayor valor monetario al compararlo con el grado 40.

Cuando se analiza el origen de la varilla de construcción, se evidencia que la varilla costarricense independientemente del número o grado presenta el mayor precio promedio, mismo que ronda los 9.172 colones, por su parte, la varilla importada presenta un precio promedio de 7.393 colones, es decir una diferencia de 1779 colones.

*Gráfico 42. Precios promedio al consumidor varilla de construcción según origen, año 2022*



## Empleo

Conforme a la información facilitada por las empresas importadoras, además de la importación y comercialización de varilla de acero, la empresa ofrece gran cantidad de productos de acero, tales como: trefilados, angulares, platinas, vigas, hierro negro, techos, tuberías, perfiles, entre otros; razón por la cual no disponen de personal disponible, únicamente, para la importación y comercialización de la varilla, objeto del presente estudio; en virtud, de lo cual, la empresa, indicó imposible, determinar el tiempo que sus trabajadores se dedican solo a la importación y venta del producto objeto del estudio; por su parte, la industria nacional de varilla, cuenta

con un total de 188 (al 2022) empleados, dedicados a la producción y comercialización de varilla de acero.

## Conclusiones del estudio

- ✓ En Costa Rica se puede importar varilla de acero, prevista para ser usada como refuerzo en construcción de concreto, por dos partidas arancelarias, a saber 7214 “Barras de hierro o acero sin alear”, que paga un 5% de DAI y 7228 “Barras y perfiles, de los demás aceros aleados” que paga un 0%. A pesar de la distinción arancelaria, en el mercado no se percibe esa diferenciación, ya que como se demostró, son bienes sustitutos.
- ✓ A partir del año 2016 y hasta el año 2021, el volumen de la varilla de acero aleado ha incrementado en un 53%; caso contrario, el volumen de las importaciones de varilla de acero sin alear, disminuyó en un 77.1%.
- ✓ En cuanto al origen de las varillas de acero sin alear, para los años 2021 y 2022, Turquía ha sido sustituido por Centroamérica, República Dominicana y Estados Unidos, en el marco de tratados de libre comercio, aprovechando las ventajas arancelarias (0% arancel).
- ✓ Caso contrario sucede con el origen de las varillas de acero aleado, donde Turquía tiene una participación del 93.63%, seguido de China con un 5.46%; y el impuesto por concepto de IVA haya crecido de forma exponencial.

- ✓ En consecuencia, el monto recaudado por IVA a la importación de varilla en Costa Rica ha superado en un 100% a lo que se recauda por DAI.
- ✓ La empresa Aceros Abonos Agro, SA., disminuye su participación en la importación de varilla de acero sin alear, en los dos últimos años del periodo analizado (100%), sin embargo; incrementa su participación en la importación de la varilla de acero aleado (76%).
- ✓ Las importaciones han ganado mercado con respecto a las ventas de la industria nacional, registrando una participación de un 60% al final de periodo estudiado (enero a setiembre de 2022).
- ✓ Por su parte, la producción de nacional de varilla de acero sin alear (ArcelorMittal), registró un incremento del 36% en el periodo analizado. Destina un 68% de la producción total al mercado internacional, con un crecimiento del 112% en el año 2021, y en los primeros meses del año 2022, exportó ████████ toneladas métricas.
- ✓ El precio ofrecido por la industria nacional y los importadores de varilla, a sus clientes (mayoristas/minoristas) en el mercado nacional, creció, en el año 2022 con respecto al 2018, en un 45.5% y 43.7% respectivamente; mientras que el precio al consumidor final es en promedio 1779 colones más elevado el de la varilla nacional con respecto a la importada.
- ✓ Conforme se indicó líneas atrás, en los dos últimos años del periodo analizado, las importaciones que ingresan por la partida arancelaria 7214 se realizan en el marco de tratados de libre comercio con beneficio de 0% en

los derechos arancelarios; por lo que no resulta de interés actual realizar un proceso ante el COMIECO para una armonización a 0% de las dos partidas en estudio (7214 y 7228).

- ✓ El artículo 22 del Convenio Sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano, señala que la modificación de los derechos arancelarios, deben alcanzar los objetivos del Convenio y, en particular, la de fomentar las actividades productivas, proteger a consumidor centroamericano y coadyuvar a la ejecución de política comercial externa de los Estados Centroamericanos.
- ✓ Equiparar los aranceles de las partidas indicadas a un 5%; iría en contraposición de lo indicado por la norma jurídica supra, en virtud de que se generaría un incremento en el precio al consumidor.

Por tanto,

Conforme a las consideraciones anteriores, que determinan que no existen condiciones que configuren el escenario exigido por los artículos 20, 22, 23 y 26 del Convenio Sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano, para gestionar ante el COMIECO, la modificación arancelaria solicitada por la empresa ArcelorMittal, esta dirección recomienda al señor ministro de Economía Industria y Comercio que:

1. Mantener el nivel de los aranceles aplicados en las partidas arancelarias 7214 (5%) y en la 7228 (0%).
2. Solicitar a la Dirección de Gestión de Riesgo de la Dirección General de Aduanas, del Ministerio de Hacienda, analizar la posibilidad de iniciar un proceso de valoración del riesgo del ingreso de la varilla, que ingresa por la partida arancelaria 7228.
3. Continuar con el monitoreo de la tendencia de las importaciones de la varilla de acero sin alear (7214) y varilla de acero aleado (7228).

Odalys Vega Calvo  
Directora

**ODALI VEGA  
CALVO (FIRMA)**

Firmado digitalmente  
por ODALI VEGA  
CALVO (FIRMA)  
Fecha: 2023.06.01  
16:04:46 -06'00'

<sup>i</sup> [INFORME MACROECONOMICO \(cepal.org\)](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/47192/66/EE2021_CostaRica_es.pdf)

<sup>ii</sup> [BPE2019\\_CostaRica\\_es.pdf \(cepal.org\)](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/47192/66/EE2021_CostaRica_es.pdf)

<sup>iii</sup> [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/47192/66/EE2021\\_CostaRica\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/47192/66/EE2021_CostaRica_es.pdf)

<sup>iv</sup> Importaciones de las partidas arancelarias 7214 y 7228.