

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN TRIBUTARIA**



**ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO “SANTO TOMÁS DE CASTILLA” -
ZOLIC-, UN CASO DE ÉXITO EN FORTALECER LA TRIBUTACIÓN.**



Lic. JORGE ALBERTO GARCÍA LÓPEZ

Guatemala, octubre de 2020

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN TRIBUTARIA**



PLAN DE TRABAJO

**ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO “SANTO TOMÁS DE CASTILLA” -
ZOLIC-, UN CASO DE ÉXITO EN FORTALECER LA TRIBUTACIÓN.**

Informe final del Trabajo Profesional de Graduación para la obtención del Grado Académico de Maestro en Artes, con base en el Instructivo para Elaborar el Trabajo Profesional de Graduación, aprobado por Junta Directiva de la Facultad de Ciencias Económicas, el 15 de octubre de 2015, según Numeral 7.8 Punto SEPTIMO del Acta No. 26-2015 y ratificado por el Consejo Directivo del Sistema de Estudios de Postgrado de la Universidad de San Carlos de Guatemala, según Punto 4.2, subincisos 4.2.1 y 4.2.2 del Acta 14-2018 de fecha 14 de agosto de 2018.

DOCENTE: Lic. MSc. CARLOS RONALDO LEMUS PEÑA

AUTOR: Lic. JORGE ALBERTO GARCÍA LÓPEZ

Guatemala, octubre de 2020

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
HONORABLE JUNTA DIRECTIVA

DECANO: LIC. LUIS ANTONIO SUÁREZ ROLDÁN
SECRETARIO: LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
VOCAL I: LIC. CARLOS ALBERTO HERNÁNDEZ GÁLVEZ
VOCAL II: DOCTOR. BYRON GIOVANNI MEJÍA VICTORIO
VOCAL III: VACANTE
VOCAL IV: BR. CC.LL. SILVIA MARÍA OVIEDO ZACARÍAS
VOCAL V: P. C. OMAR OSWALDO GARCÍA MATZUY

TERNA QUE PRACTICO LA EVALUACION DEL TRABAJO PROFESIONAL DE
GRADUACION

COORDINADOR: MSc. JOSÉ RUBÉN RAMIREZ MOLINA
EVALUADOR: MSc. MARIO ENRIQUE PÉREZ GRANELL
EVALUADOR: MSc. ABIMELEC EDGAR GUSTAVO BRACAMONTE
CASTILLO.

ACTA No. GT-B-20-2020

De acuerdo al estado de emergencia nacional decretado por el Gobierno de la República de Guatemala y a las resoluciones del Consejo Superior Universitario, que obligaron a la suspensión de actividades académicas y administrativas presenciales en el campus central de la Universidad, ante tal situación la Escuela de Estudios de Postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, debió incorporar tecnología virtual para atender la demanda de necesidades del sector estudiantil, en esta oportunidad nos reunimos de forma virtual los infrascritos miembros del Jurado Examinador, el 11 de octubre de 2020, a las 11:45 horas para practicar la **PRESENTACIÓN DEL TRABAJO PROFESIONAL DE GRADUACIÓN** del **Licenciado Jorge Alberto García López, Carné 200414960**, estudiante de la Maestría en Gestión Tributaria de la Escuela de Estudios de Postgrado, como requisito para optar al grado de Maestro en Gestión Tributaria, en la categoría de Artes. El examen se realizó de acuerdo con el Instructivo para Elaborar el Trabajo Profesional de Graduación para optar al grado académico de Maestro en Artes, aprobado por la Junta Directiva de la Facultad de Ciencias Económicas, el 15 de octubre de 2015, según Numeral 7.8 Punto SEPTIMO del Acta No. 26-2015 y ratificado por el Consejo Directivo del Sistema de Estudios de Postgrado -SEP- de la Universidad de San Carlos de Guatemala, según Punto 4.2, subincisos 4.2.1 y 4.2.2 del Acta 14-2018 de fecha 14 de agosto de 2018.

Cada examinador evaluó de manera oral los elementos técnico-formales y de contenido científico profesional del informe final presentado por el sustentante, denominado **"ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO "SANTO TOMÁS DE CASTILLA" -ZOLIC-, UN CASO DE ÉXITO EN FORTALECER LA TRIBUTACIÓN"**, dejando constancia de lo actuado en las hojas de factores de evaluación proporcionadas por la Escuela. El examen fue **aprobado** con una nota promedio de **setenta y dos (72)** puntos, obtenida de las calificaciones asignadas por cada integrante del jurado examinador. El Tribunal hace las siguientes recomendaciones: que el estudiante atienda las recomendaciones que cada uno de la Terna Evaluadora incorporó en cada documento del Trabajo Profesional de Graduación que se adjuntan, para lo cual dispone de 5 días hábiles de acuerdo con el Instructivo para Elaborar Trabajo Profesional de Graduación para Optar a la Maestría en Artes.

En fe de lo cual firmamos la presente acta en la Ciudad de Guatemala, a los once días del mes de octubre del año dos mil veinte.

MSc. José Rubén Ramírez Molina
Coordinador

MSc. Mario Enrique Pérez Granell
Evaluador

MSc. Abimeles Estigarribia Bracamonte Castillo
Evaluador

Lic. Jorge Alberto García López
Postulante



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO

ADENDUM

El infrascrito Coordinador del Jurado Examinador CERTIFICA que el estudiante: **Licenciado Jorge Alberto García López**, Carné 200414960, incorporó los cambios y enmiendas sugeridas por cada miembro examinador del Jurado.

Guatemala, 23 de octubre de 2020.

(f)

Msc. José Rubén Ramírez Molina
Coordinador

AGRADECIMIENTOS

- A DIOS:** Por haberme ayudado, durante estos años y darme la fuerza necesaria para poder lograrlo.
- A MIS PADRES:** Carlos y Dominga, por el enorme sacrificio que hicieron por darme lo mejor.
- A MI ESPOSA:** Yenifer, por su paciencia, comprensión y apoyo en todo momento.
- A MIS HIJAS:** Mariandre y Melany, que fueron mi fuente de inspiración para poder seguir adelante.
- A MIS HERMANOS** Por todo el apoyo a lo largo de mi vida en todas mis etapas.
- A MIS AMIGOS** Dr. Fredy Leonel Palma Elvira y Lic. Jorge Eduardo Cuque Soto, por todo su apoyo incondicional para lograr alcanzar esta meta.
- A MI ASESOR DE TRABAJO PROFESIONAL** Msc. Carlos Ronaldo Lemus Peña, por todo su esfuerzo y colaboración.
- A LA ESCUELA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO:** Por la oportunidad de aprender para ser un profesional.
- A LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA:** Por ser mi casa de estudios, brindarme todos los elementos y conocimientos necesarios, para poder alcanzar mi objetivo.

CONTENIDO

Descripción	No. Página
Resumen	
Introducción	i
1. Antecedentes	1
1.1 Antecedentes Teóricos	1
1.2 Antecedentes de Campo	3
2. Marco Teórico	6
2.1 Zona Libre de Industria y Comercio	6
2.1.1 Conceptos	6
2.1.2 Funciones de Zonas Libres	7
2.1.3 Componentes de Zonas Libres	8
2.1.4 Usuarios	8
2.1.5 Recaudación Fiscal	9
2.1.6 Generación de Empleo	11
2.2 Zonas de Desarrollo Económico Especial	12
2.2.1 Procedimiento de Autorización	13
2.2.2 Contratos	16
2.2.3 Usuarios	17
2.2.4 Procedimiento de Autorización	18
3. Metodología	20
3.1 Definición del problema	20
3.2 Delimitación del problema	20
3.3 Objetivos	21
3.4 Métodos de investigación	21
3.5 Técnicas de investigación	22
4. Discusión de Resultados	23
Conclusiones y Recomendaciones	39
Bibliografía	41
Anexos	43

RESUMEN

La zona libre de industria y comercio “Santo Tomás de Castilla” –ZOLIC-, Decreto 22-73 y sus Reformas Decreto 30-2008, como centro logístico de operaciones con autonomía funcional, ha significado oportunidades tributarias, laborales y de desarrollo del sentido de pertenencia para personas tanto del departamento de Izabal como para todos aquellos que quieren formar parte, específicamente en el municipio de Puerto Barrios, el conocimiento amplio de los recursos y beneficios que se obtienen al aprovecharlos de forma integral sostenible a las micro pequeñas y medianas empresas con ventajas tributarias como comparativas y cuantitativas con acceso marítimo en el menor tiempo a los mercados de Estados Unidos, México, El Caribe y Centroamérica. Derivado de eso, porque como país no se ve la importancia de la tributación en La Zona Libre de Industria y Comercio, y en las recientes Zonas de Desarrollo Económico Especial Públicas –ZDEEP-, como una herramienta de competitividad, que permite fortalecer el desarrollo del país y el impacto fiscal.

De acuerdo a lo que establece su legislación, la Dirección y Administración de la Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” está a cargo de la Junta Directiva, de la Gerencia General y de la Subgerencia.

La Junta Directiva de la Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” es la autoridad máxima de ZOLIC, le corresponde la dirección General de las actividades de la misma. Está integrada por:

- a) Un presidente –designado y nombrado por el presidente de la República-.
- b) Un Director Vicepresidente – Representante del Ministerio de Finanzas Públicas-.
- c) Un Director Propietario y un suplente -Representante del Ministerio de Economía-.
- d) Un Director Propietario y un suplente -Representante de la Empresa Portuaria Nacional “Santo Tomás de Castilla”-.

- e) Un Director Propietario y un suplente –Representante de la Cámara de Comercio de Guatemala-.
- f) Un Director Propietario y un suplente – Representante de la Cámara de Industria de Guatemala-.
- g) Un Director Propietario y un Suplente –Representante de la Municipalidad de Puerto Barrios, Izabal-.

La Gerencia General es el órgano ejecutivo de la Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” y tiene a su cargo la ejecución de la política general de la institución, la dirección de sus operaciones, su administración interna y será responsable ante la Junta Directiva del funcionamiento eficiente de la entidad. El Gerente General es el jefe superior de todas las dependencias de ZOLIC, y representa judicial y extrajudicialmente a la empresa.

La Subgerencia, integrada por un subgerente, quien sustituirá al Gerente General durante su ausencia temporal. Sus atribuciones constan en los Reglamentos, así como las que señale la Junta Directiva y el Gerente General.

Los métodos contienen los criterios y procedimientos generales que guiaron en el trabajo de investigación; y, las técnicas son reglas y operaciones para el manejo de instrumentos, en la aplicación del método de investigación. Los métodos de investigación son las herramientas que se utilizaron para obtener y analizar los datos. Lo importante a tomar en cuenta es que una sola Zona Libre ha generado en 4 años alrededor de 3 mil millones de quetzales de DAI e IVA a la importación, sin contar los Impuestos Sobre la Renta que pagan las empresas y los impuestos al consumo que pagan esos más de 8 mil 700 empleos.

Se establece que el 60% de las empresas que operan en ZOLIC pagan el 100% del Impuesto Sobre la Renta -ISR-, debido a que ya cumplieron su plazo de 10 años que le otorga la Ley Orgánica de ZOLIC, otras como las empresas que distribuyen hidrocarburos no gozan de beneficios fiscales, debido a que la Ley de Hidrocarburos prohíbe que gocen de beneficios diferentes a los que su propia ley les otorga.

INTRODUCCIÓN

La Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla”, es una Institución descentralizada con autonomía funcional del Gobierno de la República de Guatemala, creada a través del Decreto 22-73 del Congreso de la República de Guatemala, a continuación, se verá el modelo de ZOLIC. Como fuente de tributación, desarrollo de inversión para Santo Tomás de Castilla en Izabal y el resto del País.

Desde su creación la Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” – ZOLIC-, ha sido una pilar fundamental en la tributación la cual se desconoce y aún no se le da la importancia necesaria de lo que significa para el país, por lo tanto el desarrollo del presente plan de trabajo será aplicado a una institución descentralizada del Gobierno de Guatemala, que genera un gran impacto fiscal en la tributación y atracción de nuevas inversiones como la generación de empleo y desarrollo en cualquier parte del territorio nacional.

En el capítulo uno se incluye lo que es La Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” –ZOLIC-, y en las recientes Zonas de Desarrollo Económico Especial Públicas –ZDEEP-, se incluye porque debe ser considerada como una herramienta útil para fortalecer la tributación y el comercio en Guatemala.

En el capítulo dos que incluye al marco teórico se definirá algunos conceptos que consideran de mayor importancia como lo es el de zona libre; que es un área de un país donde algunas de las barreras comerciales como aranceles y cuotas se eliminan y se reducen los trámites burocráticos con la esperanza de atraer nuevos negocios e inversiones extranjeras.

En el capítulo tres se incluye lo relacionado a los métodos y técnicas, los métodos contienen los criterios y procedimientos generales que nos ayudan para guiar el trabajo de investigación y, las técnicas son reglas y operaciones para el manejo de instrumentos, en la aplicación del método de investigación.

En el capítulo cuatro se incluye la discusión de resultados, esto se deriva del trabajo realizado, veremos porque es un caso de éxito para fortalecer la tributación en Guatemala y se muestra porque en términos de desarrollo, empleo y tributación muestra resultados muy positivos.

También se incluyen conclusiones y recomendaciones a las que se pudo llevar derivado del trabajo realizado. Finalmente se muestran anexos, que son los formularios utilizados para solicitud de arrendamientos.

1. ANTECEDENTES

1.1 Antecedentes Teóricos

La Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” -ZOLIC-, es una Institución descentralizada con autonomía funcional del Gobierno de la República de Guatemala, creada a través del Decreto 22-73 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reglamentos, fue creada con los fines de promover el desarrollo de la industria, comercio y servicios en Guatemala. Esta zona para su dirección y administración, se rige por una junta directiva mixta la cual está conformada por representantes de los sectores público y privado de la Presidencia de la República, Ministerio de Finanzas Públicas, Ministerio de Economía, Cámara de la Industria, Cámara de Comercio, Empresa Portuaria Nacional Santo Tomás de Castilla y la Municipalidad de Izabal. La Zona Libre opera bajo estándares de calidad y certificaciones Internacionales, desde hace más de 47 años en un espacio de 50 hectáreas ubicadas geográficamente en Santo Tomás de Castilla, Puerto Barrios, Izabal, en el atlántico guatemalteco, con una extensión de terreno de 365,038.80 mts² en los cuales operan un total de 47 usuarios.

En enero de 2019, ZOLIC aprobó el Reglamento de para la Autorización, Habilitación y Funcionamiento de las Zonas de Desarrollo Económico Especial Públicas –ZDEEP-, lo cual busca impulsar inversiones nuevas en Guatemala, así como promover que se desarrollen nuevos mercados, especialmente con los países que se tiene tratado de libre comercio. Una Zona de Desarrollo Económico Especial Público en Guatemala es un área geográficamente definida dentro del territorio nacional, extra aduanal, para el desarrollo de bienes y servicios industriales o actividades comerciales, con tarifas especiales, régimen aduanero para el desarrollo de bienes y servicios industriales o actividades comerciales, con tarifas especiales, régimen aduanero temporal y comercio exterior autorizadas por ZOLIC. Para poder habilitar una Zona de Desarrollo le corresponde a la Junta Directiva mediante una Resolución donde se cumplan los requisitos y condiciones establecidas en el reglamento, “el plazo mínimo para habilitación será de 12 años

contados a partir de la fecha de la resolución para su habilitación. Sin embargo, las Zonas que hayan sido habilitadas por un plazo determinado y deseen continuar operando por un plazo mayor, a través de su administrador podrán solicitar ampliación en cualquier momento con un mínimo de seis meses antes previo al vencimiento del plazo”.

Generar empleo en cualquier parte del territorio nacional, así como atraer la inversión privada, son dos de los factores que motivaron a la Junta Directiva de la Zona Libre de Industria y Comercio Santo Tomás de Castilla (ZOLIC), a crear y aprobar el reglamento por medio del cual se puede dar vida legal a Zonas de Desarrollo Económico Especial Pública. Permite a las industrias que se instalen, exención al 100% del impuesto sobre la renta durante 10 años, según el artículo 32 del Decreto 22-73, Ley orgánica de ZOLIC Y sus reformas como también exención al 100% tasas de importación y exportación de materias primas, insumos, maquinarias y equipos. También permite que los usuarios puedan ubicarse en cualquier parte del territorio nacional.

Para ZOLIC es una herramienta útil para fortalecer la tributación, el comercio que actualmente tiene con Guatemala, Centroamérica y el sur de México, utilizándolo como una plataforma logística en la cual se pueden instalar empresas nacionales o extranjeras, que deseen expandir sus negocios las ramas de industria, comercio o servicios. Tanto la Ley de ZOLIC como el Reglamento de ZDEEP promueve la instalación de empresas de cualquier tipo en el territorio nacional y están vinculadas a un proyecto estratégico, que también busca dar certeza jurídica a las inversiones en suelo guatemalteco, además de aprovechar la ubicación geográfica del país para crear centros de distribución o corredores logísticos con Centroamérica y México.

1.2 Antecedentes de Campo

Este proyecto fue respaldado por las Cámara de Industria y Cámara de Comercio, el Ministerio de Finanzas Públicas y Ministerio de Economía. así como la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-.

Las Organizaciones que tienen relación con Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” y Zonas de Desarrollo Económico Especial Público, son el Ministerio de Finanzas Públicas, Ministerio de Economía y la Superintendencia de Administración Tributaria.

Las zonas libres han sido el instrumento de aplicación universal, permitiendo generar tributación como empleo y desarrollo creando alternativas al país para ser más competitivo a nivel internacional y proporcione seguridad a los inversionistas, así como la oportunidad para desarrollar una idea empresarial e industrial para fortalecer las empresas, dándole un carácter global y competitivo.

El objetivo principal de ZOLIC, es la promoción y atracción de inversiones nacionales y extranjeras que generen empleos, de los sectores comercial, industrial y de servicios por medio del Decreto 30-2008 del Congreso de la República, se autoriza a ZOLIC, la creación de Zonas de Desarrollo Económico Especial Públicas –ZDEEP-, en todo el territorio nacional para lo cual se cuenta con un reglamento específico que permite su habilitación y funcionamiento. Las empresas que participan dentro de las zonas libres tienen su principal objetivo encontrar las mejores condiciones que les faciliten la competitividad en el mercado internacional. Ubicándose en lugares que cuentan con mano de obra calificada, abundante a bajo costo, situadas en áreas geográficas estratégicas que facilitan la recepción o envío de mercancías, que el entorno de las mismas tenga una adecuada infraestructura, con condiciones económicas, fiscales y políticas estables.

Los incentivos fiscales que reciben las empresas que funcionan dentro de una zona libre, hacen que los costos de las mercancías que allí se comercializan

disminuyan, aumentando la rentabilidad en sus operaciones, volviéndose competitivos en el mercado internacional. Entre otros incentivos podemos mencionar la exención de impuestos, derechos arancelarios y cargos aplicables a la importación de maquinaria, equipo, herramientas, materias primas y otros que se utilicen en la producción de bienes o prestación de servicios; exención de impuestos, derechos arancelarios y cargos aplicables a la importación de mercancías o componentes que sean almacenados en zona libre para su comercialización; exención del impuesto sobre la renta por 10 años para los usuarios industriales, de servicios, y comerciales y del impuesto al valor agregado en la transferencia de mercancías que se realicen dentro y entre zonas libres. Esta suspensión del IVA implica, derechos arancelarios y demás cargos en la importación de mercancías que ingresen a la zona hasta que sea importada al territorio Aduanero Nacional, aplicará exención de IVA por los hechos y actos gravados realizados dentro de la zona libre cuando sean exportados al comercio exterior, también aplicará exención de timbres fiscales sobre documentos que contienen actos o contratos gravados sobre bienes y negocios en la zona en donde el Estado o las Municipalidades podrán otorgar incentivos no fiscales a usuarios determinados.

Se conforma un equipo de trabajo multidisciplinario e interinstitucional de expertos que pueda comunicar a usuarios potenciales, locales y extranjeros, los detalles del funcionamiento de una ZDEEP, de las oportunidades éstas pueden generar para el desarrollo industrial, comercial de servicios. Se elabora un plan de mercadeo para la promoción y divulgación de las ZDEEP a nivel local e internacional.

La zona libre de industria y comercio como centro logístico de operaciones con autonomía funcional, ha significado oportunidades laborales, desarrollo del sentido de pertenencia para los para personas tanto del departamento de Izabal como para todos aquellos que quieren formar parte, específicamente en el municipio de Puerto Barrios, el conocimiento amplio de los recursos y beneficios que obtienen al aprovecharlos de forma integral sostenible a las micro pequeñas y medianas empresas con ventajas comparativas y cuantitativas con acceso marítimo en el

menor tiempo a los mercados de Estados Unidos, México, El Caribe y Centroamérica, que la convierte en centro de distribución regional de mercancías y servicios de almacenaje techados y descubiertos aptas para edificar construcciones para el almacenamiento de productos refrigerados, líquidos y cualquier otro producto utilizado para la industria. -ZOLIC-, se proyecta de forma competitiva, considerando las tarifas que ofrece, obteniendo ingresos por el arrendamiento de áreas ocupadas con un ingreso anual, mostrando que los esfuerzos para incrementar la evolución y desarrollo de la zona libre han sido muy satisfactorios.

El objetivo primordial de su creación obedeció a la necesidad que se tenía en el país de contar con una zona para el desarrollo industrial y comercial que diera impulso al desarrollo económico de la Nación y un eficaz estímulo a la industria, el comercio y servicios, creando fuentes de trabajo y proveyendo los medios adecuados para su mayor participación en los mercados internacionales, aprovechando convenientemente los recursos naturales disponibles y la posición geográfica del país.

Actualmente gracias a las reformas que ha tenido la Ley Orgánica de ZOLIC, en las que se autoriza la creación de más zonas libres; nuestro país tiene una nueva oportunidad de encaminarse al desarrollo integral, promoviendo la construcción de éstas en zonas estratégicas, generando una cantidad considerable de fuentes de trabajo, permitiendo a la población guatemalteca aumentar sus ingresos económicos.

En este tipo de proyectos se promueve un crecimiento económico desde las bases que integran nuestra economía las cuales son: las micro, pequeñas y medianas empresas, trayendo como consecuencia la generación de inversiones nacionales y extranjeras. Es muy importante conocer la versatilidad de los negocios que se pueden establecer, los cuales pueden contener e integrar servicios de salud, manufactura, agroindustria, digitalización y una gama de proyectos que vienen a generar ingresos económicos para todos.

2. MARCO TEÓRICO

El desarrollo de la presente investigación será aplicado a una Institución descentralizada del gobierno de Guatemala, que tiene como mandato la atracción de nuevas inversiones y generación de empleo y desarrollo en cualquier parte del territorio nacional.

La zona libre es un área de un país donde algunas de las barreras comerciales como aranceles y cuotas se eliminan y se reducen los trámites burocráticos con la esperanza de atraer nuevos negocios e inversiones extranjeras. Es una región donde un grupo de países se ha puesto de acuerdo para reducir o eliminar las barreras comerciales.

2.1. ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO SANTO TOMAS DE CASTILLA -ZOLIC-

2.1.1 Conceptos

Esta zona libre nombrada por sus siglas ZOLIC (Zona de Libre de Industria y Comercio), fue creada como una institución del Estado, mediante la promulgación de su Ley Orgánica, conforme el Decreto Número 22-73 del Congreso de la República de Guatemala, con fecha 21 de marzo de 1973. Cuyo objetivo primordial es impulsar el comercio y la industria en Guatemala, especialmente en el departamento de Izabal y por extensión toda el área de Centro América.

La Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” funcionará en un área extra-aduanal ubicada dentro del perímetro demarcado en el plan regulador del Puerto Santo Tomás de Castilla departamento de Izabal, y en las áreas extra-aduanales que habilitará para sus zonas de desarrollo económico especial públicas, que se podrán ubicar en cualquier parte del territorio nacional. Se entenderá por área “extra aduanal”, para los efectos de esta ley, el área física vigilada donde se permite ingresar a una parte delimitada del territorio nacional mercancías que se consideran como si no estuviesen en el territorio aduanero, con respecto a los derechos e impuestos de importación. La denominación de la

Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” podrá abreviarse “ZOLIC”, y para efectos podrá denominarse simplemente como la “Zona Libre”.

La sede y oficinas principales de la Zona Libre están en el Distrito Portuario Santo Tomás de Castilla, municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal, y podrá establecer oficinas en donde se considere necesario, tanto en cualquier otro lugar del territorio del Estado de Guatemala como en el extranjero. La autorización y habilitación de áreas extra-aduanales por parte de la Zona Libre como Zonas de Desarrollo Económico Especial Públicas fuera del área delimitada dentro del perímetro demarcado en el Plan Regulador del Puerto Santo Tomás de Castilla, Puerto Barrios, Izabal, y las operaciones dentro de las mismas, se regularán en reglamentos que para el efecto deberá emitir la Junta Directiva de ZOLIC. Para los efectos de la presente ley y sus reglamentos, podrán ser usuarios de la Zona Libre las personas que sean autorizadas para instalarse y operar dentro de las áreas extra-aduanales habilitadas para el efecto por ZOLIC.

2.1.2. Funciones de Zonas Libres

Cumplir con las finalidades establecidas en ley, promover el desarrollo de las actividades definidas, promover inversiones nacionales y extranjeras en la Zona Libre, construir la infraestructura necesaria para el desarrollo de los fines de la Zona Libre, promover y autorizar el desarrollo de infraestructura por parte de los inversionistas en la Zona Libre, dar en administración, arrendamiento o en usufructo oneroso, los bienes inmuebles de la Zona Libre para que se destinen a las actividades especificadas en la ley, celebrar toda clase de contratos relacionados con las actividades de ZOLIC, prestar servicios relacionados con las actividades de los usuarios de la Zona Libre, prestar servicios logísticos de almacenaje, custodia y manejo de mercancías en las Zonas Libres, cualquier otra función no contemplada en la presente ley y que sea directamente necesaria para el mejor desarrollo de la Zona Libre.

2.1.3. Componentes de las Zonas Libres

Las zonas en su forma física cuentan con dos elementos principales que son: usuarios y la entidad administradora, el primero puede ser persona individual o jurídica que de acuerdo a la actividad que desarrollen pueden ser: industrial, comercial o de servicios, en cambio la entidad administradora es la encargada de invertir, organizar, desarrollar y administrar zonas francas.

2.1.4. Usuarios

El usuario de una zona libre se refiere a las personas individuales o jurídicas autorizadas por la entidad administradora de las zonas, en el caso de Guatemala es el Ministerio de Economía de Guatemala a través de la Dirección de Política Industrial para operar, los usuarios pueden ser:

2.1.4.1 Industriales

Aquellos que su actividad sea la producción de bienes para la exportación fuera del territorio aduanero nacional, reexportación o a la investigación y desarrollo tecnológico.

2.1.4.2 De Servicios

Cuando se dediquen a la prestación de servicios vinculados al comercio internacional. Estos servicios pueden ser aquellos que se presten directamente al exterior o cuando surja la necesidad para realizarlos en la actividad exportadora de los usuarios localizados en zona libre.

2.1.4.3 Comerciales

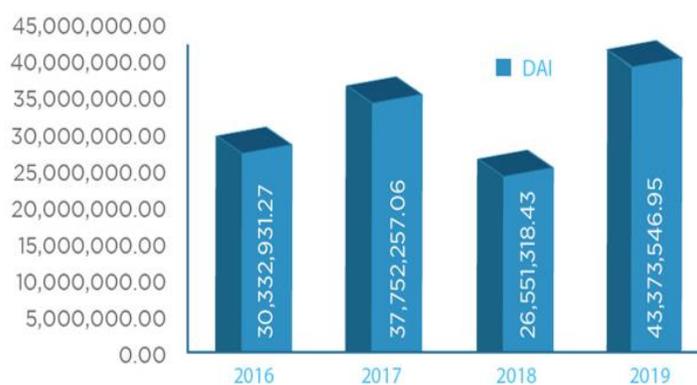
Quienes desarrollen actividades de comercialización de mercancías para ser destinadas a la exportación fuera del territorio aduanero nacional, así como a la reexportación sin que realicen actividades que cambien las características del producto o alteren el origen del mismo.

2.1.5. Recaudación Fiscal por la Actividad de Importación Realizada por los Usuarios de ZOLIC.

Los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI), son tributos contenidos en el Arancel Centroamericano de Importación y que tienen como hecho generador la operación aduanera de importación. De tal cuenta, según los datos proporcionados por la Delegación de Aduanas Santo Tomás de Castilla, la actividad de importación que realizaron los usuarios de ZOLIC durante 2019, representó una recaudación de las declaraciones por los Derechos Arancelarios de Importación (DAI), de Q. 43,373,546.95 y del Impuesto al Valor Agregado de Q. 592,455,619.90.

En el siguiente gráfico se muestra el comportamiento de captación de dicho impuesto por la Superintendencia de Administración Tributaria, durante los últimos cuatro años.

GRÁFICA 1
Derechos Arancelarios a la Importación (DAI)
Expresado en millones de quetzales

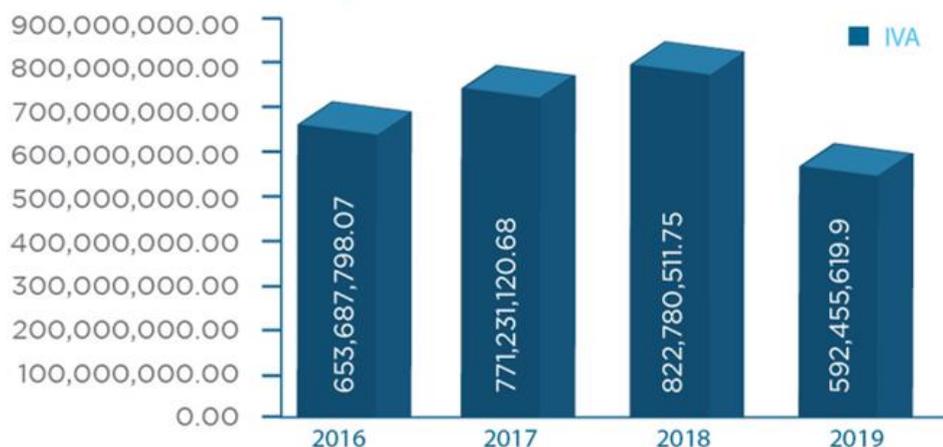


Fuente: Datos proporcionados por la Delegación de Aduanas Santo Tomás de Castilla.

Recaudación de Impuestos de Comercio Exterior, Año 2019. Por otra parte, el Impuesto al Valor Agregado es un tributo específico en la República de Guatemala que es generado por la venta o cambio de bienes muebles o derechos reales constituidos sobre ellos. Durante los últimos cuatro años se ha tenido un comportamiento fluctuante y con variaciones sobre la captación de este gravamen, en el siguiente gráfico se puede apreciar claramente el aporte que ZOLIC le genera a la economía guatemalteca por medio de la retención del mismo. Estos aranceles han sido fluctuantes ya que se obtienen a través de las operaciones que realizan los usuarios de ZOLIC con la importación de sus productos por lo que después de 10 años de operaciones continuas se dejan de estar exentos y empiezan a hacerse las retenciones correspondientes por lo que podemos ver que en la gráfica para el año 2019 el comercio recaudo Q. 43,373,546.95 que corresponden a Derechos Arancelarios que es para la economía guatemalteca.

GRÁFICA 2

Impuesto al Valor Agregado (IVA) Expresado en millones de quetzales



Fuente: datos proporcionados por la Delegación de Aduanas Santo Tomás de Castilla.
Recaudación de Impuestos de Comercio Exterior. Año 2019

2.1.6. Generación de empleo

La institución conforme a su Ley Orgánica, en cumplimiento a su función de impulsar el desarrollo económico de la nación y dar eficaz estímulo a la industria y al comercio, creando fuentes de trabajo y proveyendo los medios adecuados para mayor participación en el comercio internacional, aprovechando convenientemente los recursos naturales disponibles y la posición geográfica del país para contribuir al bienestar del pueblo, presenta en la tabla siguiente la generación de empleo durante el año 2019.

GRÁFICA 3
Generación de empleo

ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO SANTO TOMÁS DE CASTILLA - ZOLIC - GENERACIÓN DE EMPLEO 2016-2019				
USUARIOS	2016	2017	2018	2019
Mano de obra directa	3,16	3,233	3,419	3,677
Mano de obra indirecta	3,211	3,587	3,951	4,903
Total	6,379	6,820	7,370	8,580
ZOLIC	2016	2017	2018	2019
Mano de obra directa	155	162	168	168
Mano de obra indirecta	8	10	11	11
Total	163	172	179	179
TOTAL DE EMPLEOS GENERADOS	6,542	6,992	7,549	8,759

Fuente: datos proporcionados por la sección de Mercadeo ZOLIC al 31 de diciembre 2019.

Como puede observarse en la tabla anterior, por medio de las operaciones de los usuarios y ZOLIC se generaron 3,845 empleos directos y 4,914 indirectos durante el ejercicio fiscal 2019.

2.2 ZONAS DE DESARROLLO ECONOMICO ESPECIAL PÚBLICAS –ZDEEP-

Corresponde a la Junta Directiva habilitar las ZDEEP mediante la Resolución respectiva una vez se cumplan los requisitos y condiciones establecidas en este Reglamento. El plazo mínimo de habilitación será de doce (12) años, contados a partir de la fecha de la respectiva Resolución de Habilitación. Las ZDEEP que hayan sido habilitadas por un plazo determinado y deseen continuar operando por un plazo mayor, a través de su administrador podrán solicitar su ampliación en cualquier momento y con un mínimo de seis (6) meses previos al vencimiento del plazo, en la solicitud de ampliación se deberá indicar el plazo requerido. La Gerencia General trasladará la petición realizando las anotaciones necesarias para que la Junta Directiva resuelva lo pertinente. No podrá gestionarse la ampliación relacionada, si al momento de la solicitud existen conflictos o reclamaciones por incumplimientos por parte del solicitante.

El plazo de los contratos de arrendamiento y subarrendamiento que se otorguen a los USUARIOS ZDEEP, no podrá exceder del plazo del usufructo o arrendamiento concedido a ZOLIC, en el entendido que al finalizar el arrendamiento o extinguirse el usufructo previamente relacionados y que no hayan sido objeto de prórroga, todo contrato de arrendamiento o subarrendamiento, según sea el caso, se dará por terminado, en forma automática, sin necesidad de declaración judicial alguna y sin responsabilidad para ZOLIC.

Los inmuebles sobre los que se habilite una ZDEEP podrán ser: Propiedad de ZOLIC; ó propiedad de terceros que hayan cedido en arrendamiento o usufructo a favor de la Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla”. Los derechos de usufructo y las rentas que perciba de los bienes referidos en el inciso b) del presente artículo, constituyen patrimonio de ZOLIC.

En el caso que exista interés de habilitar una ZDEEP en inmuebles propiedad del Estado, de las Municipalidades, de entidades autónomas, semiautónomas o descentralizadas, se pondrá a criterio de la Junta Directiva trabajar mediante Convenios Interinstitucionales, y en forma conjunta cumplir los requerimientos de

habilitación contenidos en el artículo 9 del presente Reglamento, debiendo en todo caso suscribirse el arrendamiento o usufructo a favor de ZOLIC en los términos expuestos en el presente Reglamento, siempre y cuando exista la disponibilidad financiera, la viabilidad jurídica y administrativa. En caso de inmuebles propiedad del Estado, previamente deberá obtenerse opinión de la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.

2.2.1 Procedimiento de Habilitación de ZDEEP

Para la habilitación de ZDEEP en bienes inmuebles propiedad de terceros se seguirá el siguiente procedimiento.

a) Solicitud

Las personas individuales o jurídicas interesadas en ceder en arrendamiento o en usufructo inmuebles de su propiedad a favor de ZOLIC para habilitar una ZDEEP, deberán presentar ante la Gerencia General, su solicitud en el Formulario aprobado por ZOLIC, el cual deberá contener por lo menos la información que se describe a continuación: Formulario de Solicitud que deberá contener: a. El nombre, denominación o razón social del solicitante, número de teléfono, correo electrónico, domicilio fiscal, Número de Identificación Tributaria y demás datos de identificación; b. En el caso de personas jurídicas, indicar el nombre del Representante Legal, así como su Número de Identificación Tributaria; y c. Indicar el lugar para recibir notificaciones y citaciones, tanto física como electrónica, de acuerdo a lo descrito en el Registro Tributario Unificado.

Documentos que deberán adjuntarse al Formulario: i) Declaración Jurada referente al detalle de los beneficiarios finales de la persona jurídica que pretende ceder el inmueble; ii) En el caso de las personas jurídicas, acompañar fotocopia legalizada del documento que acredite la personería de su representante legal y del testimonio de la escritura constitutiva de la sociedad debidamente inscrita en el Registro Mercantil General de la República o del Registro que le corresponda, según el tipo de entidad. Las personas extranjeras deberán acompañar fotocopia

completa legalizada del documento de identificación personal o de su pasaporte. Cuando se trate de personas jurídicas extranjeras, se requerirá acompañar fotocopia legalizada del testimonio del mandato judicial y administrativo general con representación debidamente inscrito en Guatemala, con facultades suficientes para este tipo de actividades.

Toda persona jurídica deberá adjuntar el formulario Registro Tributario Unificado correspondiente; iii) Documento que contenga propuesta de condiciones de arrendamiento o usufructo, que contenga entre otros, el costo y el plazo; iv) Documento que contenga la ubicación exacta del inmueble o del proyecto y las características del mismo. Si ya existiera construcción, además de adjuntar el estudio de Evaluación de Impacto Ambiental correspondiente, deberá especificar el tipo y sus características, en ambos casos incluir planos de ubicación y de infraestructura existente o proyectada.

Acompañar la certificación del título mediante el cual acredita la propiedad del inmueble que dará en arrendamiento o cederá en usufructo a favor de ZOLIC; vi) Plano georreferenciado del inmueble, firmado por ingeniero civil, ingeniero agrónomo o arquitecto, en el que consten área, medidas, colindancias, azimuts y demás datos técnicos que describan y hagan posible la identificación, ubicación y localización del inmueble, y el establecimiento de las dimensiones del inmueble que corresponda; vii) Certificación del historial completo emitida por el Registrador del Registro de la Propiedad que corresponda.

En caso el interesado tenga previsto ser el Administrador de la ZDEEP, deberá:

1. Adjuntar documento que contenga la forma en que se administrará la ZDEEP, de acuerdo con el Reglamento;
2. Acompañar el estudio de factibilidad del proyecto, que incluya aspectos técnicos, ambientales, económicos y financieros, detallados y proyectados de acuerdo al período de desarrollo completo, incluyendo la estimación de

las inversiones, los gastos, de la generación de empleo directo e indirecto del proyecto y el número de usuarios mínimo a incluir en el proyecto;

3. Presentar el Proyecto Estratégico.

b) Inspección Física del Inmueble

De cumplirse los requisitos establecidos en el presente Reglamento, dentro de un plazo no mayor a treinta (30) días hábiles posteriores a la fecha de recepción de la solicitud presentada por la parte interesada, la unidad competente en materia de planificación y desarrollo de ZOLIC o el personal que nombre la Gerencia General, realizará una inspección física al inmueble que se esté ofreciendo ceder en arrendamiento o en usufructo, comprobando la viabilidad y condiciones para el desarrollo de una ZDEEP.

c) Dictamen Técnico

Realizada la inspección física al inmueble y cumplidos los requerimientos que resulten de dicha gestión, dentro del plazo no mayor a los veinte (20) días hábiles o de haber completado o corregido aquellas exigencias, la que sea mayor, la unidad competente en materia de planificación y desarrollo de ZOLIC o el personal que nombre la Gerencia General, deberá emitir el dictamen correspondiente indicando si la solicitud presentada es favorable y ajustada a derecho, en cuyo caso el Gerente General propondrá a la Junta Directiva la habilitación de la misma, o en su defecto la denegatoria, argumentando las razones que la originaron.

d) Resolución

Considerando el cumplimiento de los requisitos legales, las características del inmueble, el dictamen referido en la literal que antecede, con la aprobación del Gerente General y el análisis del impacto económico que causará la ZDEEP, la Junta Directiva emitirá la Resolución de Habilitación indicando en la misma, entre otras cosas, el plazo de la habilitación y las condiciones generales del contrato, entre las cuales, cuando corresponda, debe incluirse el estudio de Evaluación de

Impacto Ambiental. En caso de emitirse una Resolución denegatoria, se deberá fundamentar con los motivos que le llevaron a denegar la solicitud.

La Junta Directiva resolverá dentro de un plazo de treinta (30) días hábiles contados a partir de que el expediente se encuentre en estado de resolver. En la Resolución se establecerá la denominación que tendrá la ZDEEP; la cual deberá al inicio de su funcionamiento, colocarse en un lugar visible para el público, mediante la colocación de una valla permanente, que tendrá las características que determine la Gerencia General.

e) Notificación de la Resolución

Emitida la Resolución de Habilitación, la Gerencia General deberá notificar en un plazo que no exceda de cuarenta y ocho (48) horas al interesado y a la Intendencia de Aduanas de la SAT, para los efectos legales correspondientes. En caso de resolución de denegatoria únicamente se notificará al interesado.

2.2.2 Contratos

Para el efecto de la autorización, habilitación, operación y funcionamiento de las ZDEEP, así como para la autorización y operación de los usuarios, según sea el caso deberán otorgarse los siguientes contratos:

a) Contrato de arrendamiento

Que se suscribirá entre el propietario del bien inmueble sobre el que se habilite una ZDEEP y ZOLIC, asimismo entre ZOLIC en su calidad de propietaria o usufructuaria del bien en que esté habilitada una ZDEEP y los USUARIOS ZDEEP.

b) Contrato de usufructo

Que se suscribirá entre el propietario del bien inmueble sobre el que se habilite una ZDEEP y ZOLIC, asimismo entre ZOLIC en los casos en que sea propietaria

de los bienes sobre los que se habilite una ZDEEP y los USUARIOS ZDEEP, en cuyo caso el usufructo será oneroso, sin excepción.

c) Contrato de subarrendamiento

Que se suscribirá entre ZOLIC en su calidad de arrendataria de un bien sobre el que se encuentra habilitada una ZDEEP, con el USUARIO ZDEEP.

d) Contrato de Habilitación de ZDEEP

Que se suscribirá entre ZOLIC y la entidad propietaria del inmueble sobre el que se haya habilitado una ZDEEP.

e) Contrato de Administración

Que se suscribirá entre ZOLIC y el administrador de la ZDEEP. Cualquier otro que sea necesario para establecer el acuerdo de voluntades mediante el cual se creen, modifiquen o extingan obligaciones al tenor del presente Reglamento.

2.2.3 Usuarios

La autorización, instalación y operación de los USUARIOS ZDEEP se regulará conforme al presente Reglamento y demás normativa que le sea aplicable. Los Usuarios de las ZDEEP por la actividad a la que se dediquen podrán ser:

- a) Usuarios industriales;
- b) Usuarios comerciales; y
- c) Usuarios de servicios.

Las actividades de los usuarios serán lícitas y no deberán estar excluidas por la Ley Orgánica de ZOLIC u otra ley o acuerdo vigente. Los Usuarios logísticos, de servicios específicos y de servicios complementarios, serán considerados como usuarios de servicios.

2.2.3.1 Operaciones por cuenta de los usuarios.

Los usuarios que sean autorizados para instalarse y operar dentro de una ZDEEP y que cuenten con sus propios equipos de carga y de locomoción, podrán utilizarlos para el manejo y traslado de las mercancías que le sean destinadas, sin necesidad de contratar los servicios de ZOLIC, o del administrador de la ZDEEP, según sea el caso. Los usuarios que cuenten con equipos de carga y locomoción, podrán brindar sus servicios de manejo de mercancías en cuanto a la carga y descarga, incluyendo su estiba o desestiba a otros usuarios que también operen dentro de la misma ZDEEP.

2.2.4 Procedimiento para la autorización de usuarios en las ZDEEP

Las personas individuales o jurídicas interesadas en ser USUARIOS ZDEEP deberán seguir el siguiente procedimiento.

a) Solicitud

Deberán presentar ante la Gerencia General, su solicitud en el Formulario aprobado por ZOLIC, el cual deberá contener por lo menos la información que se describe a continuación: a. Nombre, denominación o razón social, número de teléfono, correo electrónico, domicilio fiscal y demás datos generales de identificación del solicitante; en caso de ser persona jurídica, estar constituida de conformidad con las leyes vigentes del país; b. Lugar para recibir notificaciones. c. El Número de Identificación Tributaria de las personas individuales o jurídicas.

En el caso de las personas jurídicas, también se deberá requerir el Número de Identificación Tributaria del representante legal. Detalle de los beneficiarios finales de la persona jurídica que va a realizar la solicitud; Que queda sujeto a observar y cumplir con las disposiciones contenidas en el Capítulo VI, Normas Especiales de Valoración entre Partes Relacionadas del Decreto número 10-2012 del Congreso de la República, Ley de Actualización Tributaria, cuando les fuere aplicable.

b) Dictamen Técnico

De no cumplirse con los requisitos, el Gerente General procederá a indicar al interesado los inconvenientes de su solicitud, otorgando un plazo de diez (10) días hábiles para que sean corregidas o completados los requisitos. Cumplidos los requisitos de la solicitud y dentro del plazo no mayor a treinta (30) días hábiles posteriores a la fecha de recepción de la solicitud o de haberse presentado la subsanación de los defectos, la unidad competente en materia de planificación y desarrollo de ZOLIC o la Comisión nombrada por la Gerencia General, deberá emitir el Dictamen Técnico correspondiente, indicando si la solicitud presentada es viable, en cuyo caso el Gerente General elevará a la Junta Directiva la solicitud de autorización del usuario mediante un oficio adjuntando los dictámenes correspondientes que lo respalden, en caso contrario responderá al solicitante, la denegatoria a la solicitud argumentando las razones que la originaron y procederá a informar a Junta Directiva sobre la denegatoria.

c) Resolución

Considerando el cumplimiento de los requisitos, el impacto económico indicado por el solicitante y el dictamen relacionado en la literal que precede, con la aprobación del Gerente General, la Junta Directiva emitirá la Resolución de Autorización de Instalación y Operación, indicando en la misma, entre otras cosas, las condiciones generales, las obligaciones y el plazo de funcionamiento aprobado. La Junta Directiva resolverá dentro de un plazo de treinta (30) días hábiles contados a partir de que el expediente se encuentre en estado de resolver.

d) Notificación de la Resolución y Operación

Emitida la Resolución de Autorización, la Gerencia General deberá notificar en un plazo que no exceda de cuarenta y ocho (48) horas a la ZDEEP, al interesado y a la Intendencia de Aduanas de la SAT, para que ésta concluya el proceso y gestione de acuerdo a los procedimientos respectivos.

3. METODOLOGÍA

En este capítulo se presenta la metodología que permitió desarrollar el presente informe de trabajo profesional de graduación. Se muestran aspectos relacionados a los objetivos específicos y generales del tema como objeto de estudio, tipo de investigación, métodos y técnicas utilizados durante el desarrollo de la investigación.

Los métodos van enfocados a ayudar en determinar la importancia de la tributación en la Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” y en las recientes zonas de Desarrollo Económico Especial Públicas, como una herramienta de competitividad para el país.

3.1 Definición del Problema

Como país no se ve la importancia de fortalecer la tributación y determinar el impacto fiscal en La Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” –ZOLIC-, y en las recientes Zonas de Desarrollo Económico Especial Públicas – ZDEEP-, como una herramienta de competitividad para el país.

3.2 Delimitación del Problema

3.2.1 Enfoque

El presente trabajo tiene como enfoque principal dar a conocer la importancia de la tributación en ZOLIC, y ZDEEP.

3.2.3 Unidades de análisis

Entidad Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla –ZOLIC-

3.2.4 Período Histórico

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

3.2.5 Ámbito geográfico

Aldea Santo Tomás de Castilla, municipio de Puerto Barrios, departamento Izabal.

3.3 Objetivos de la investigación

Los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación se dividen en generales y específico que se describen a continuación:

3.3.1 Objetivos generales

Determinar el impacto la tributación que se genera en Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” –ZOLIC-, y desarrollo para el país con la tributación.

3.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Determinar el impacto fiscal y económico de la Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla –ZOLIC- y de la Zonas de Desarrollo Económico Especial Públicas- ZDEEP-
- ✓ Establecer los Ingresos tributarios que se genera en Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla”. –ZOLIC-
- ✓ Identificar el aporte en Empleo Formal Directo e Indirecto de la Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla”.-ZOLIC-.

3.4 Métodos de investigación

Para el presente trabajo se utilizó el método científico en dos fases que son:

Indagadora. A través de esta fase de la investigación fue posible obtener la información de fuente primaria, para su análisis.

Expositiva. Por medio de esta fase se expone en el apartado de discusión de resultados del presente trabajo profesional y de esta manera se logró demostrar los objetivos del trabajo.

3.5 Técnicas de investigación

Se utilizaron las siguientes técnicas de investigación.

Observación

Por medio de esta técnica fue posible recabar la información, al momento de realizar el trabajo de campo, también se realizaron las entrevistas a los colaboradores, para el desarrollo del trabajo.

Entrevista

Por medio de la entrevista se pudo obtener información de los colaboradores de la institución, que contribuye en el desarrollo del resultado del presente trabajo profesional.

Subrayado

Técnica que permitió identificar parte de textos que se consideró importantes al efectuar revisiones de documentos de la entidad o bien marcar con colores para identificar los procedimientos a seguir.

El procedimiento utilizado para dicha investigación incluye el análisis de toda la información relacionada con Aduanas de SAT, para determinar efectivamente los resultados del 2019 y de años anteriores, tanto del DAI como del IVA, cabe mencionar la importancia de los resultados de empleos directos e indirectos, para analizar lo relacionado con la generación de empleo donde se incluye gráficas de resultados y con ello se pudo determinar el impacto tributario, ya que a mayor inversión mayor desarrollo y mayor generación de empleo que nos lleva a mayor consumo por parte de los empleados, generando así un mayor ingreso en cuenta a impuestos.

4. Discusión de Resultados

La zona libre es un área de un país donde algunas de las barreras comerciales como aranceles y cuotas se eliminan y se reducen los trámites burocráticos con la esperanza de atraer nuevos negocios e inversiones extranjeras. Es una región donde un grupo de países se ha puesto de acuerdo para reducir o eliminar las barreras comerciales. Esta zona libre nombrada por sus siglas ZOLIC (Zona de Libre de Industria y Comercio), fue creada como una institución del Estado, mediante la promulgación de su Ley Orgánica, conforme el Decreto Número 22-73 del Congreso de la República de Guatemala, con fecha 21 de marzo de 1973.

La Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” funcionará en un área extra-aduanal ubicada dentro del perímetro demarcado en el plan regulador del Puerto Santo Tomás de Castilla departamento de Izabal, y en las áreas extra-aduanales que habilitará para sus zonas de desarrollo económico especial públicas, que se podrán ubicar en cualquier parte del territorio nacional.

Se entenderá por área “extra aduanal”, para los efectos de esta ley, el área física vigilada donde se permite ingresar a una parte delimitada del territorio nacional mercancías que se consideran como si no estuviesen en el territorio aduanero, con respecto a los derechos e impuestos de importación. La denominación de la Zona Libre de Industria y Comercio “Santo Tomás de Castilla” podrá abreviarse “ZOLIC”, y para efectos podrá denominarse simplemente como la “Zona Libre”.

La sede y oficinas principales de la Zona Libre están en el Distrito Portuario Santo Tomás de Castilla, municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal, y podrá establecer oficinas en donde se considere necesario, tanto en cualquier otro lugar del territorio del Estado de Guatemala como en el extranjero. La autorización y habilitación de áreas extra-aduanales por parte de la Zona Libre como Zonas de Desarrollo Económico Especial Públicas fuera del área delimitada dentro del perímetro demarcado en el Plan Regulador del Puerto Santo Tomás de Castilla,

Puerto Barrios, Izabal, y las operaciones dentro de las mismas, se regularán en reglamentos que para el efecto deberá emitir la Junta Directiva de ZOLIC.

Entre los principales beneficios que aporta se encuentra, promover el desarrollo de las actividades definidas, promover inversiones nacionales y extranjeras en la Zona Libre, construir la infraestructura necesaria para el desarrollo de los fines de la Zona Libre, promover y autorizar el desarrollo de infraestructura por parte de los inversionistas en la Zona Libre, dar en administración, arrendamiento o en usufructo oneroso, los bienes inmuebles de la Zona Libre para que se destinen a las actividades especificadas en la ley, celebrar toda clase de contratos relacionados con las actividades de ZOLIC, prestar servicios relacionados con las actividades de los usuarios de la Zona Libre, prestar servicios logísticos de almacenaje, custodia y manejo de mercancías en las Zonas Libres.

El Reglamento de ZDEEP, es una herramienta que permite a los sectores público y privado unir esfuerzos, para crear Zonas de Desarrollo en cualquier lugar del territorio nacional y con ello promover la industria, el comercio y los servicios.

En términos fiscales, el Reglamento, otorga como principales beneficios la exención del pago del impuesto sobre la renta –ISR- por un período de 10 años, beneficio que también aplica a los dividendos y utilidades que se distribuyan a los accionistas, además, la exención del impuesto al valor agregado –IVA- por los hechos y actos realizados dentro la ZDEEP, así como la suspensión temporal de gravámenes como aranceles y el impuesto al valor agregado –IVA- de importación de mercancías, materias primas, insumos, materiales, productos intermedios, maquinaria, equipo, repuestos y accesorios que ingresen a la zona, hasta que se internen o importen en definitiva al país, también contempla la exención de los timbres fiscales sobre los documentos que contienen actos o contratos sobre bienes y negocios en la ZDEEP.

Para autorizar la instalación de una zona, el reglamento establece requisitos mínimos, entre los cuales sobresalen el contar con un terreno de no menos de 10 mil Mts². Sin embargo, este requerimiento puede adecuarse, toda vez se garantice la generación de 400 empleos directos y permanentes entre todos los usuarios que integren la zona. También debe contar con todos los requisitos en términos legales, infraestructura y de seguridad aduanera, así como los Estudios de Factibilidad y de Impacto Económico del proyecto.

Actualmente Guatemala es el mercado más grande de Centroamérica y su posicionamiento estratégico al centro del continente Americano, entre los océanos Atlántico y Pacífico, hacen a nuestro país muy atractivo para la oferta de las ZDEEP.

Las zonas en su forma física cuentan con dos elementos principales que son: usuarios y la entidad administradora, el primero puede ser persona individual o jurídica que de acuerdo a la actividad que desarrollen pueden ser: industrial, comercial o de servicios, en cambio la entidad administradora es la encargada de invertir, organizar, desarrollar y administrar zonas. El usuario de una zona franca refiere a las personas individuales o jurídicas autorizadas por la entidad administradora de las zonas francas, en el caso de Guatemala es el Ministerio de Economía de Guatemala a través de la Dirección de Política Industrial para operar.

Los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI), son tributos contenidos en el Arancel Centroamericano de Importación y que tienen como hecho generador la operación aduanera de importación. De tal cuenta, según los datos proporcionados por la Delegación de Aduanas Santo Tomás de Castilla, la actividad de importación que realizaron los usuarios de ZOLIC durante 2019, representó una recaudación de las declaraciones por los Derechos Arancelarios de Importación (DAI), de Q. 43,373,546.95 y del Impuesto al Valor Agregado de Q. 592,455,619.90.

En el siguiente gráfico se muestra el comportamiento de captación de dicho impuesto por la Superintendencia de Administración Tributaria, durante los últimos cuatro años.

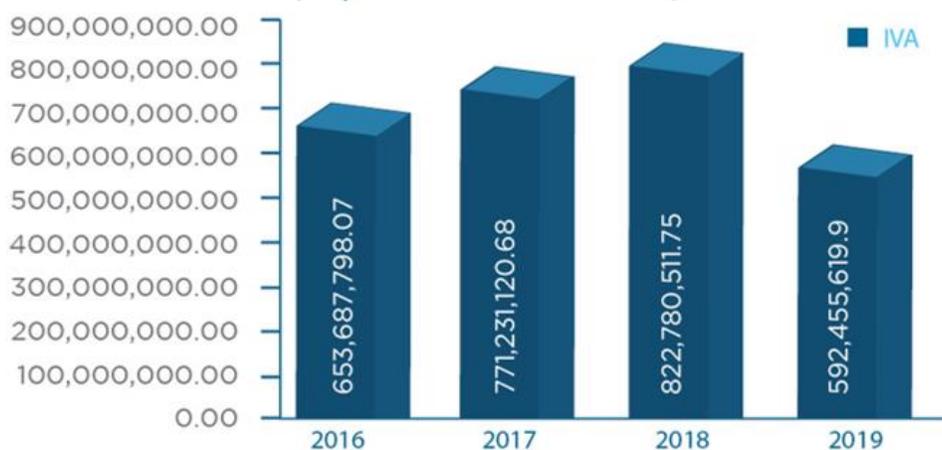
GRÁFICA 1
Derechos Arancelarios a la Importación (DAI)
Expresado en millones de quetzales



Fuente: Datos proporcionados por la Delegación de Aduanas Santo Tomás de Castilla.

Recaudación de Impuestos de Comercio Exterior, Año 2019. Por otra parte, el Impuesto al Valor Agregado es un tributo específico en la República de Guatemala que es generado por la venta o cambio de bienes muebles o derechos reales constituidos sobre ellos. Durante los últimos cuatro años se ha tenido un comportamiento fluctuante y con variaciones sobre la captación de este gravamen, en el siguiente gráfico se puede apreciar claramente el aporte que ZOLIC le genera a la economía guatemalteca por medio de la retención del mismo. Estos aranceles han sido fluctuantes ya que se obtienen a través de las operaciones que realizan los usuarios de ZOLIC, con la importación de sus productos por lo que después de 10 años de operaciones continuas es dejan de estar exentos y empiezan a hacerse las retenciones correspondientes por lo que podemos ver que en la gráfica para el año 2019 el comercio recaudo Q. 43,373,546.95 que corresponden a Derechos Arancelarios que es para la economía guatemalteca.

GRÁFICA 2
Impuesto al Valor Agregado (IVA)
Expresado en millones de quetzales



Fuente: datos proporcionados por la Delegación de Aduanas Santo Tomás de Castilla. Recaudación de Impuestos de Comercio Exterior. Año 2019

La institución conforme a su Ley Orgánica, en cumplimiento a su función de impulsar el desarrollo económico de la nación y dar eficaz estímulo a la industria y al comercio, creando fuentes de trabajo y proveyendo los medios adecuados para mayor participación en el comercio internacional, aprovechando convenientemente los recursos naturales disponibles y la posición geográfica del país para contribuir al bienestar del pueblo, presenta en la tabla siguiente la generación de empleo durante el año 2019.

GRÁFICA 3 Generación de empleo

ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO SANTO TOMÁS DE CASTILLA - ZOLIC - GENERACIÓN DE EMPLEO 2016-2019				
USUARIOS	2016	2017	2018	2019
Mano de obra directa	3,16	3,233	3,419	3,677
Mano de obra indirecta	3,211	3,587	3,951	4,903
Total	6,379	6,820	7,370	8,580
ZOLIC	2016	2017	2018	2019
Mano de obra directa	155	162	168	168
Mano de obra indirecta	8	10	11	11
Total	163	172	179	179
TOTAL DE EMPLEOS GENERADOS	6,542	6,992	7,549	8,759

Fuente: datos proporcionados por la sección de Mercadeo ZOLIC al 31 de diciembre 2019.

Como puede observarse en la tabla anterior, por medio de las operaciones de los usuarios y ZOLIC se generaron 3,845 empleos directos y 4,914 indirectos durante el ejercicio fiscal 2019.

El plazo de los contratos de arrendamiento y subarrendamiento que se otorguen a los USUARIOS ZDEEP, no podrá exceder del plazo del usufructo o arrendamiento concedido a ZOLIC, en el entendido que al finalizar el arrendamiento o extinguirse el usufructo previamente relacionados y que no hayan sido objeto de prórroga, todo contrato de arrendamiento o subarrendamiento, según sea el caso, se dará por terminado, en forma automática, sin necesidad de declaración judicial alguna y sin responsabilidad para ZOLIC.

Los inmuebles sobre los que se habilite una ZDEEP podrán ser: Propiedad de ZOLIC; o propiedad de terceros que hayan cedido en arrendamiento o usufructo a favor de la Zona Libre de Industria y Comercio "Santo Tomás de Castilla". Los

derechos de usufructo y las rentas que perciba de los bienes referidos en el inciso b) del presente artículo, constituyen patrimonio de ZOLIC.

En el caso que exista interés de habilitar una ZDEEP en inmuebles propiedad del Estado, de las Municipalidades, de entidades autónomas, semiautónomas o descentralizadas, se pondrá a criterio de la Junta Directiva trabajar mediante Convenios Interinstitucionales, y en forma conjunta cumplir los requerimientos de habilitación contenidos en el artículo 9 del presente Reglamento, debiendo en todo caso suscribirse el arrendamiento o usufructo a favor de ZOLIC en los términos expuestos en el presente Reglamento, siempre y cuando exista la disponibilidad financiera, la viabilidad jurídica y administrativa. En caso de inmuebles propiedad del Estado, previamente deberá obtenerse opinión de la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.

Las personas individuales o jurídicas interesadas en ceder en arrendamiento o en usufructo inmuebles de su propiedad a favor de ZOLIC para habilitar una ZDEEP, deberán presentar ante la Gerencia General, su solicitud en el Formulario aprobado por ZOLIC, el cual deberá contener por lo menos la información que se describe a continuación: Formulario de Solicitud que deberá contener: a. El nombre, denominación o razón social del solicitante, número de teléfono, correo electrónico, domicilio fiscal, Número de Identificación Tributaria y demás datos de identificación; b. En el caso de personas jurídicas, indicar el nombre del Representante Legal, así como su Número de Identificación Tributaria; y c. Indicar el lugar para recibir notificaciones y citaciones, tanto física como electrónica, de acuerdo a lo descrito en el Registro Tributario Unificado. La Junta Directiva resolverá dentro de un plazo de treinta (30) días hábiles contados a partir de que el expediente se encuentre en estado de resolver. En la Resolución se establecerá la denominación que tendrá la ZDEEP; la cual deberá al inicio de su funcionamiento, colocarse en un lugar visible para el público, mediante la colocación de una valla permanente, que tendrá las características que determine la Gerencia General. Los usuarios que sean autorizados para instalarse y operar dentro de una ZDEEP y que cuenten con sus propios equipos de carga y de

locomoción, podrán utilizarlos para el manejo y traslado de las mercancías que le sean destinadas, sin necesidad de contratar los servicios de ZOLIC, o del administrador de la ZDEEP, según sea el caso. Los usuarios que cuenten con equipos de carga y locomoción, podrán brindar sus servicios de manejo de mercancías en cuanto a la carga y descarga, incluyendo su estiba o desestiba a otros usuarios que también operen dentro de la misma ZDEEP.

Las personas individuales o jurídicas interesadas en ser USUARIOS ZDEEP deberán seguir el siguiente procedimiento.

Deberán presentar ante la Gerencia General, su solicitud en el Formulario aprobado por ZOLIC, el cual deberá contener por lo menos la información que se describe a continuación: a. Nombre, denominación o razón social, número de teléfono, correo electrónico, domicilio fiscal y demás datos generales de identificación del solicitante; en caso de ser persona jurídica, estar constituida de conformidad con las leyes vigentes del país; b. Lugar para recibir notificaciones. c. El Número de Identificación Tributaria de las personas individuales o jurídicas.

En el caso de las personas jurídicas, también se deberá requerir el Número de Identificación Tributaria del representante legal. Detalle de los beneficiarios finales de la persona jurídica que va a realizar la solicitud; Que queda sujeto a observar y cumplir con las disposiciones contenidas en el Capítulo VI, Normas Especiales de Valoración entre Partes Relacionadas del Decreto número 10-2012 del Congreso de la República, Ley de Actualización Tributaria, cuando les fuere aplicable.

De no cumplirse con los requisitos, el Gerente General procederá a indicar al interesado los inconvenientes de su solicitud, otorgando un plazo de diez (10) días hábiles para que sean corregidas o completados los requisitos. Cumplidos los requisitos de la solicitud y dentro del plazo no mayor a treinta (30) días hábiles posteriores a la fecha de recepción de la solicitud o de haberse presentado la subsanación de los defectos, la unidad competente en materia de planificación y desarrollo de ZOLIC o la Comisión nombrada por la Gerencia General, deberá emitir el Dictamen Técnico correspondiente, indicando si la solicitud presentada es

viable, en cuyo caso el Gerente General elevará a la Junta Directiva la solicitud de autorización del usuario mediante un oficio adjuntando los dictámenes correspondientes que lo respalden, en caso contrario responderá al solicitante, la denegatoria a la solicitud argumentando las razones que la originaron y procederá a informar a Junta Directiva sobre la denegatoria.

Considerando el cumplimiento de los requisitos, el impacto económico indicado por el solicitante y el dictamen relacionado en la literal que precede, con la aprobación del Gerente General, la Junta Directiva emitirá la Resolución de Autorización de Instalación y Operación, indicando en la misma, entre otras cosas, las condiciones generales, las obligaciones y el plazo de funcionamiento aprobado. La Junta Directiva resolverá dentro de un plazo de treinta (30) días hábiles contados a partir de que el expediente se encuentre en estado de resolver.

Emitida la Resolución de Autorización, la Gerencia General deberá notificar en un plazo que no exceda de cuarenta y ocho (48) horas a la ZDEEP, al interesado y a la Intendencia de Aduanas de la SAT, para que ésta concluya el proceso y gestione de acuerdo a los procedimientos respectivos y establezca las rutas fiscales, los procedimientos necesarios y asigne al personal que considere necesario. Asimismo, se proceda a la suscripción del contrato respectivo.

Como resultado del análisis realizado en el caso práctico quedó comprobado que ZOLIC es un centro de operaciones que permite a las industrias que se instalen una exención del 100% de impuesto de la renta durante 10 años. Los costos son; espacios descubiertos US\$ 2.00 y para espacios cubiertos US\$ 4.00. Se manejaron los costos más bajos del mercado, se ofreció seguridad ocupacional y física el usuario no tuvo límite para almacenamiento de mercaderías, dentro de lo que se ofrece es que las mercaderías no causan abandono.

La suspensión temporal de DAI e IVA y exención del ISR por 10 años. Para esto como vimos se cumple con un procedimiento de autorización que dentro de este se incluyen los siguientes pasos; solicitud, que es donde se reúne toda la papelería que va ser ingresada. Revisión de solicitud, Inspección física, Dictamen

Técnico, Resolución de Junta Directiva, Notificación al Beneficiario y a la SAT, Proceso de permiso de Operación SAT.

Como norma general se ve que la percepción de las Autoridades Aduaneras de los distintos países de Latinoamérica es que: estas figuras de regímenes especiales (como podemos mencionar las Zonas Francas, Zonas Libres, Depósitos aduaneros, entre otros) son vistos por la autoridad como un espacio donde las empresas lo utilizan para evadir impuestos o defraudar al fisco, sin embargo el análisis, se resalta los RESULTADOS en términos fiscales que ZOLIC ha tenido durante los últimos cuatro años, y que benefician al área de Puerto Barrios y al país.

En el caso de los Derechos Arancelarios a la Importación en el año 2019, ZOLIC en ese pequeño espacio de tierra donde funcionan 47 empresas logró recaudar Q43,373,546.95, este arancel se paga de acuerdo a los renglones arancelarios determinados tanto por el Ministerio de Economía y la Superintendencia de Administración Tributaria, y en algunas casos existen mercancías que tienen un arancel de cero quetzales, a lo largo de 4 años en Derechos Arancelarios a la Importación las empresas que operan a través de ZOLIC pagaron Q138,010,053.71

En términos de la importación, las empresas que operan en ZOLIC pagan el Impuesto al Valor Agregado -IVA-, correspondiente a las mercancías que se internan de forma definitiva al país.

En Concepto de IVA a la Importación es un impuesto importante que pagan las empresas que operan a través de ZOLIC, en el año 2019, dichas empresas pagaron un total de Q592,455,619.90, siendo un monto muy importante para la recaudación del país, haciendo un análisis del año 2018 estas mismas 47 empresas pagar un total de Q822,780,551.75

Del año 2016 al 2019 de IVA a la Importación las empresas que operan en ZOLIC un total de Q2, 840,155,050.40.

Lo importante de Resaltar, es que los datos que dieron como resultado el presente trabajo es que el 60% de las empresas que operan dentro del predio, pagan el total de sus impuestos y buscan estas figuras fiscales, como un centro logístico de operación y facilitación del comercio exterior.

También se vio que otros de los beneficios fiscales que otorga la Ley de ZOLIC es la exención del pago del Impuesto Sobre la Renta –ISR- por un período de 10 años, beneficio que también aplica a los dividendos y utilidades que se distribuyan a los accionistas, este dato no es posible debido a que es información confidencial de cada empresa, cuanto en relación al ISR pagaron o fueron exentos, pero hay datos importantes que se pueden mencionar como:

El 60% de las empresas que operan en ZOLIC pagan el 100% del Impuesto Sobre la Renta -ISR-, unas debido a que ya cumplieron su plazo de 10 años que le otorga la Ley Orgánica de ZOLIC, otras como las empresas que distribuyen hidrocarburos no gozan de beneficios fiscales, debido a que la Ley de Hidrocarburos prohíbe que gocen de beneficios diferentes a los que su propia ley les otorga.

También como parte de este proceso de contribución a la recaudación en Guatemala ZOLIC a través de la Generación de Empleo, como es de conocimiento la base de la recaudación en Guatemala es el consumo, para el año 2019 ZOLIC y las empresas adscritas a su Ley generaron 8759 empleos entre directos e indirectos, todos empleos formales y permanentes, los cuales consumen bienes y servicios en el territorio guatemalteco.

Lo importante es que debe tomar en cuenta que una sola Zona Libre ha generado en 4 años casi 3 mil millones de quetzales solo de DAI e IVA a la importación, sin contar los Impuestos Sobre la Renta que pagan las empresas y los impuestos al consumo que pagan esos más de 8 mil 700 empleos.

Tanto el ministerio de Finanzas Publicas como el Ministerio de Economía, son fundamentales para el éxito o fracaso de este tipo de proyectos, porque ambos

rigen la política financiera y económica del país, para el Ministerio de Finanzas es de suma importancia estos regímenes especiales porque su actividad es en relación en el impacto directo en el presupuesto de la Nación específicamente en los fondos que provienen de la recaudación, puede que recaude más o recaude menos, sin embargo como la política de ZOLIC es proyectos nuevos la intención es que recaude más, nunca se espera que una empresa que ya está tributando en el país pase a un régimen de ZOLIC, porque lo menos que se quiere es que se cree un vacío fiscal y que la Superintendencia de Administración tributaria –SAT–, deje de recaudar tributos que actualmente está recaudando.

El ministerio de Económica también es fundamental porque es quien rige la política económica especialmente la atracción de inversiones y estas figuras como incentivos fiscales, como las Zonas Libres de Desarrollo son hoy por hoy el único y mejor incentivo que puedan tener las empresas internacionales para instalarlo ya que tiene muchos beneficios en términos fiscales y la posición que se tiene como país la posición estratégica, clima, energía eléctrica, las carreteras como con los océanos, pero si es de suma importancia que tanto el Ministerio de Finanzas Públicas como Ministerio de Economía se lleven bien porque lo interesante de estas figuras lo que buscan es desarrollar ciertas partes del país llevando atracción de inversiones como el empleo que generan lógicamente recaudación tributaria, porque cada salario que se le paga a la gente ellos con eso consumen bienes y servicios y eso se ve reflejado en la recaudación.

También es importante que mencionar que tanto el Ministerio de Finanzas como el Ministerio de Economía están ligados directamente a la ZOLIC, porque tiene un representante cada una en la Junta Directiva.

Para finalizar, lo que le espera a Guatemala en términos de recaudación de tributos, es alentador debido al impacto tributario positivo que tiene, cuando en Guatemala existan 20 Zonas de Desarrollo, no existirá la necesidad de acudir a la deuda pública para financiar el Presupuesto General de la Nación, solo la atracción de inversiones y la generación de empleo, sacará a Guatemala adelante.

La Zona Libre genera sus propios ingresos, y cada periodo fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año las utilidades las distribuye de esta forma según el artículo 26 del decreto 22-73 del Congreso de La Republica de Guatemala. (Reformado por el Artículo 10 del Decreto 30-2008 del 01-07-2008, del Congreso de la República) la cual queda así.

La Zona Libre aplicara sus respectivas utilidades liquidas de cada ejercicio fiscal en la forma siguiente:

- 50% para las operaciones normales de la empresa
- 20% para el estado de Guatemala.
- 10% distribuido entre las municipalidades en donde funcione la Zona Libre, en proporción a los ingresos de las operaciones de la Zona Libre en cada municipio.
- 10% para la formación de la reserva Legal.
- 5% para ser distribuido anualmente entre su personal.
- 5% para la reserva de cesantía y pensiones.

La entidad enviará durante el primer trimestre de cada año a la Contraloría de Cuentas, al Ministerio de Finanzas Públicas y a la Dirección de Contabilidad del Estado copia de los estados financieros del Ejercicio Económico contable correspondiente al año anterior.

Por otro lado, como se pudo observar la generación de tributos por la Zona Libre en el año 2019, como lo son el IVA y el DAI da un total de Q. 635,829,166.85, lo cual fue en gran parte presupuesto 2020, del estado de Guatemala que fue Q. 87,715,064,000.00 millones de quetzales que en porcentaje es el 0.72%.

Generación de Empleo

La Institución en cumplimiento a su Ley Orgánica en su punto dogmático establece que en función del estado impulsar el desarrollo económico de la nación y dar eficaz estímulo a la industria y al comercio, creando fuentes de trabajo y proveyendo los medios adecuados para mayo participación en el comercio

internacional, aprovechando convenientemente los recursos naturales disponibles y la posición geográfica del país para contribuir al bienestar del pueblo.

Es importante mencionar que esto también tiene un impacto a nivel educación ya que el nivel en Santo Tomás de Castilla como en Puerto Barrios es alto ya que, con la generación de empleo, disponen de los recursos necesarios para estudiar en las Universidades privadas que se encuentran ubicadas en dicho lugar como la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Cabe destacar que el impulso de la habilitación de ZDEEP se hizo tomando como referencia las oportunidades que tiene Guatemala al ser considerado el mercado más grande de Centroamérica, así como su posicionamiento estratégico entre los océanos Atlántico y Pacífico, la gran oferta de las ZDEEP, que se centra básicamente en la habilitación de zonas extra aduanales donde se puedan instalar empresas dedicadas a la industria, comercio y servicios, gozando de determinados beneficios fiscales, aspecto que rige tanto para inversionistas locales como extranjeros.

Se está consciente de que la apuesta es grande, pero no imposible. Por lo mismo el esfuerzo de los sectores público y privado está enfocado a la promoción de inversiones, utilizando este mecanismo, para lo cual se están fortaleciendo las alianzas estratégicas que se tienen con entidades como la Asociación de Zonas Francas de las Américas y la World Free Zones Organization, en el pleno internacional; así como la Cámara de Comercio de Guatemala, Cámara de Industria de Guatemala y la Asociación Guatemalteca de Exportaciones, desde el ámbito local.

Y es que un Plan de Desarrollo Estratégico de ZOLIC, contempla la creación de dos corredores logísticos; el primero que una los océanos Atlántico y Pacífico, por medio de la unión de los Puertos Santo Tomás de Castilla –EMPORNAC- (Atlántico) y Puerto Quetzal –EPQ- (Pacífico); El segundo corredor busca unir las fronteras que Guatemala tienen con México, Honduras y El Salvador, esto vendría

a facilitar el tránsito del comercio nacional e internacional a través de todo el territorio nacional.

Por lo mismo, la gran oferta de las ZDEEP, se centra básicamente en la habilitación de zonas extra aduanales donde se puedan instalar empresas.

Los beneficios que tendrán los usuarios instalados en ZDEEP, son los siguientes:

1. Ubicación geográfica de Guatemala.
2. Corredor Inter-océano; Puerto Quetzal, Santo Tomás de Castilla y Puerto Barrios.
3. Corredor México- Centroamérica, lo que facilita la conexión hacia puertos de la costa este de Estados Unidos y México, Europa, el Caribe y Centroamérica.
4. Conectividad: dos aeropuertos internacionales, nueve aeródromos locales, veintidós líneas aéreas comerciales y once líneas aéreas de carga operando.
5. Amplia y extensa Red Telefónica Nacional, opciones en anchos de banda de Internet.
6. Conexión Red Eléctrica Nacional y Regional, opción uso de energías limpias y renovables.
7. Inversiones locales interesados (Propietarios de tierra, Industriales, Comerciantes y de Servicios).
8. Complementariedad logística en las operaciones.
9. Oportunidad para la formación de clúster sectoriales.
10. Resguardo aduanero de las mercancías y operaciones comerciales para garantizar cumplimiento de normativas, pago de tributos, aranceles y cumplimiento del origen de las mercancías.
11. Descentralización de las actividades económicas productivas y Desarrollo local.
12. Autorización de procesos logísticos y aduaneros, trazabilidad.
13. Acercar la industria, comercio y servicios, al mercado local, regional y mundial.

14. Las mercancías no causan abandono (una vez esté el contrato vigente).
15. Certificación Protección de los Buques y de las Instalaciones Portuarias (PBIP).
16. Certificación Operador Económico Autorizado (OEA).
17. Abundante mano de obra, posibilidad de formación y capacitación.
18. Conectividad vial definida.
19. Asesoría y acompañamiento en el proceso.
20. Promoción y divulgación nacional e internacional para incentivar inversionistas.
21. Oportunidad para agregar valor y capital a actividades productivas locales en condiciones favorables para hacer más competitivos los productos para el consumo local e internacional.

Conclusiones

1. ZOLIC permite la creación de zonas de desarrollo económico especial públicas a la vez permite a las industrias que se instalen la exención del impuesto de renta durante 10 años y del 100% tasas de importación y exportación de materias primas, insumo, maquinaria y equipo.
2. Se comprobó en términos de importación las empresas pagan IVA correspondiente a las mercancías que ingresan de forma definitiva al país y estas mercancías no causan abandono una vez el contrato este vigente, ya que hay mercadería que puede pasar meses almacenada pues no hay un tiempo estipulado de salida, mientras no causen daño a la salud; a las demás mercancías o a las propias instalaciones pueden permanecer dentro de su área siempre y cuando el contrato este vigente.
3. Como parte de este proceso de contribución a la recaudación en Guatemala ZOLIC a través de la Generación de Empleo, como es de conocimiento la base de la recaudación en Guatemala es el consumo. Para el 2019 ZOLIC y las empresas adscritas a su Ley generaron 8759 empleos entre directos e indirectos, empleos formales y permanentes, los cuales consumen bienes y servicios en el territorio guatemalteco.
4. En la actualidad el Reglamento para la Autorización, habilitación y funcionamiento de las ZDEEP, es la mejor herramienta que tiene el país, para atracción de inversiones y la generación de empleo.

Recomendaciones

1. Se recomienda a las industrias se instalen en zonas de desarrollo ya que además de contar con beneficios de exención durante los primeros 10 años cuentan con certificaciones, resguardo de mercancías mientras el contrato este vigente, bajos costos, seguridad física y ocupacional.
2. Se recomienda a las industrias tomar en consideración lo que se estipula en el contrato, pues mientras se cumpla con los requisitos la mercadería puede permanecer por tiempo indefinido, adicional estando los productos en la zona libre es una fuente de empleo para mano de obra directa e indirecta.
3. Se recomienda que cada zona libre gestione un buen canal de mercadeo orientado a los diferentes segmentos de mercado, ya que los beneficios son bastantes y generando inversión de esta manera da un crecimiento importante en cuento a economía por los diferentes ingresos arancelarios.
4. Se recomienda a las instituciones públicas encargadas de la recaudación, finanzas y economía, el promover las ZDEEP, ya que el impacto económico en las regiones dónde se instalan es de suma importancia.

Bibliografía

- Asamblea Nacional Constituyente, “CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA Y SUS REFORMAS”. (1993).
- Código Aduanero Uniforme Centroamericano. (2008).
- Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 2-70 y sus reformas, “CÓDIGO DE COMERCIO”, (1970).
- Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 1441 y sus reformas, “CÓDIGO DE TRABAJO”, (1961).
- Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 6-91 y sus reformas, “CÓDIGO TRIBUTARIO”, (1991).
- Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 10-2012 y sus reformas, “LEY DE ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA”, (2012).
- Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 22-73 y sus reformas, “LEY ORGANICA DE ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO SANTO TOMAS DE CASTILLA”, (1970).
- Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 27-92, “LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO”, (1992).
- Organismo Judicial, Acuerdo Gubernativo 5-2013, “REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO”, (2013).
- Congreso de la República de Guatemala, Resolución 43-34-2010 “REGLAMENTO PARA LA AUTORIZACION Y HABILITACIÓN DE DESARROLLO ECONÓMICO ESPECIAL PÚBLICAS”.
- Reglamento de Código Aduanero Uniforme Centroamericano. (2008).

Webgrafía

- Azfa. (02 de abril de 2019). Recuperado de <https://www.asociacionzonasfrancas.org/es>.
- Abc. (02 de abril de 2019). Recuperado de <https://www.abc.com.py/tag/zonas-francas-55774.html>
- Guatemala. (2019) Superintendencia de Administración Tributaria. Guatemala. Recuperado de <http://www.sat.gob.gt>
- Guatemala. (05 de abril de 2019). Ministerio de Economía Recuperado de <https://www.mineco.gob.gt/>
- Guatemala. (05 de abril de 2019) Ministerio de Finanzas. Recuperado de <https://www.minfin.gob.gt/>
- Wilson From. (02 de septiembre 2020) Zonas Francas Mundiales. Recuperado de <https://www.wilsonfrom.com/>
- Wordzo. (03 de abril de 2019). Recuperado de <https://www.worldzo.org/>
- Zonas Francas Comercio y Desarrollo en América. (02 de septiembre 2020). Recuperado de <https://www.aladi.org/>
- Zonas Francas Comercio en Cono Sur. (03 de septiembre 2020). Recuperado de <https://www.relats.org/>

Anexos

- Formularios de Solicitud

Oficinas Centrales
Km. 293.5, Ruta al Atlántico
Santo Tomás de Castilla,
Puerto Barrios, Izabal.
Teléfonos 7961-5409 / 7961-5405



Oficinas Ciudad de Capital
Bvd. Los Próceres 24-69, Zona 10,
Complejo Zona Pradera, Torre IV,
nivel 10, Oficina 1002.
Teléfono 2279-0950

FORMULARIO DE SOLICITUD DE ARRENDAMIENTO		US - ZOLIC
ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO "SANTO TOMÁS DE CASTILLA"		
USUARIO -ZOLIC-		
<p>Instrucciones: Los datos contenidos en el presente formulario, son requeridos de acuerdo a lo establecido en el Artículo 4 y 5, del Reglamento de Arrendamiento de Terrenos y Locales de la Zona Libre de Industria y Comercio, Santo Tomás de Castilla, inmerso dentro de la Ley Orgánica, Decreto 22-73 del Congreso de la República de Guatemala. El interesado deberá proporcionar de manera real y objetiva, la información que le sea solicitada en los espacios en blanco.</p>		
Lugar:	Fecha:	/ /

I. INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA:**a) Nombre completo del solicitante, razón o denominación social, incluyendo el nombre comercial:**

1. Nombre del Solicitante:

2. Razón o denominación social:

3. Nombre comercial:

b) Número (s) de teléfono (s):**c) Dirección fiscal:****d) Dirección para recibir notificaciones:****e) Correo electrónico:****f) Número de identificación tributaria:****g) Origen del capital:**1. Nacional: 2. Extranjera:

3. Indicar País:

h) Colocar otros datos, que se consideren como parte de identificación:**II. INFORMACIÓN DE REPRESENTANTE LEGAL:****a) Nombre del Representante Legal:**

1. Primer y segundo nombre:

2. Primer y segundo apellido:

3. Apellido de casada:

b) Nacionalidad: 1. Guatemalteca: 2. Extranjera:

3. País:

c) Número de identificación personal DPI o Pasaporte:**d) Número de identificación tributaria:****e) Número (s) de teléfono (s):****f) Correo electrónico:**

Z O L I C G U A T E . C O M

luñoz\Desktop\HOJA MEMBRETADA.png



V. INVERSIÓN:		
a) Monto total de inversión en infraestructura:	US\$	Q.
1) Etapa I:	2) Etapa II	3) Etapa III
US\$	US\$	US\$
Q.	Q.	Q.
b) Monto total de inversión mobiliario y equipo:	US\$	Q.
1) Etapa I:	2) Etapa II	3) Etapa III
US\$	US\$	US\$
Q.	Q.	Q.
c) Monto total de inversión en maquinaria:	US\$	Q.
1) Etapa I:	2) Etapa II	3) Etapa III
US\$	US\$	US\$
Q.	Q.	Q.
d) Monto de la inversión, de las mercancías para el inicio de la operación:	US\$	Q.
e) Otras inversiones:	US\$	Q.
1.) Especifique:		



C:\Users\MMuñoz\Desktop\HOJA MEMBRETADA.png

Oficinas Centrales
Km. 293.5, Ruta al Atlántico
Santo Tomás de Castilla,
Puerto Barrios, Izabal
Teléfonos 7961-5409 / 7961-5405



Oficinas Ciudad de Capital
Bvd. Los Próceres 24-69, Zona 10,
Complejo Zona Pradera, Torre IV,
nivel 10, Oficina 1002,
Teléfono 2279-0950

VI. SERVICIOS BÁSICOS PARA OPERAR: (Marque con una X)		
a) Energía Eléctrica:	SI <input type="radio"/>	NO <input type="radio"/>
1. Potencia (kW):	3. Monofásico:	<input type="radio"/>
2. Voltaje (V):	4. Trifásico:	<input type="radio"/>
b) Servicio de agua:	SI <input type="radio"/>	NO <input type="radio"/>
1. Datos promedio de consumo mensual (M ³):		
c) Internet:	SI <input type="radio"/>	NO <input type="radio"/>
d) Servicio telefónico:	SI <input type="radio"/>	NO <input type="radio"/>
e) Otros servicios a utilizar:	SI <input type="radio"/>	NO <input type="radio"/>
1. Especifique:		

VII. TIPOS DE DESECHOS:				
a) Tipos de desechos que originaran:				
1. Nocivos: <input type="radio"/>	2. No Nocivos: <input type="radio"/>	3. Sólidos: <input type="radio"/>	4. Líquidos: <input type="radio"/>	5. Gases: <input type="radio"/>
6. Humo: <input type="radio"/>	7. Ruidos: <input type="radio"/>	8. Olores: <input type="radio"/>	9. Emanaciones Nocivas: <input type="radio"/>	10. Otros: <input type="radio"/>
b) Indique el tipo de tratamiento del que hará uso para evitar daños e impactos a la salud y medio ambiente:				

VIII. GENERACIÓN DE EMPLEO:					
a) Cantidad de empleos generados durante la primera fase (construcción, modificación u organización):					
1.) Operativos		2.) Administrativos		3.) Total directos:	
b) Cantidad de empleos proyectados para su funcionamiento:					
1.) Operativos		2.) Administrativos		3.) Total directos:	
c) Cantidad de Empleos indirectos proyectados, durante su funcionamiento:					
Transporte:	Mantenimiento:	Seguridad:	Servicios Aduaneros:	Servicios Financieros:	Outsourcing:
Otros (Especifique):					



Página 3 de 4



Oficinas Centrales
Km. 293.5, Ruta al Atlántico
Santo Tomás de Castilla.

Oficinas Ciudad de Capital
Blvd. Los Próceres 24-69, Zona 10,
Complejo Zona Pradera, Torre IV.



Oficinas Centrales
Km. 293.5, Ruta al Atlántico
Santo Tomás de Castilla,
Puerto Barrios, Izabal.
Teléfonos 7961-5409 / 7961-5405

Oficinas Ciudad de Capital
Blvd. Los Próceres 24-69, Zona 10,
Complejo Zona Pradera, Torre IV,
nivel 10, Oficina 1002.
Teléfono 2279-0950

VIII. DATOS ADICIONALES: Especifique o incluya cualquier otra información que se considere de utilidad, como parte del reforzamiento documental, para la ejecución del proyecto.

Observaciones:

1. Para la validez del presente formulario, los datos básicos inmersos, deberán ser los mismos que se encuentran en el Registro Tributario Unificado -RTU-.
2. La información proporcionada en este formulario, no significa compromiso alguno con -ZOLIC-, y será utilizada únicamente para conocer las necesidades de los potenciales Usuarios, considerándose como estrictamente confidencial.
3. El presente formulario se encuentra avalado y autorizado, por la Gerencia General.

Firma y Sello del Solicitante