



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE COMERCIO

INFORME PRELIMINAR¹

CENSO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA EN ZONAS FRANCAS EN 2005

Noviembre de 2007

¹ El presente Informe Preliminar fue elaborado por el Ec. Leandro Zipitría en base a los microdatos de la Encuesta-censo sobre la actividad económica en zonas francas en 2005. El censo fue realizado en 2006 por el Instituto Nacional de Estadística, en el marco de un convenio de cooperación acordado por el mencionado instituto, el Banco Central del Uruguay y el Área Zonas Francas de la Dirección General de Comercio del Ministerio de Economía y Finanzas.

1.- INTRODUCCIÓN

El presente documento tiene como objetivo mostrar las principales conclusiones de la encuesta-censo realizada por el Instituto Nacional de Estadística, el Banco Central del Uruguay y el Área Zonas Francas de la Dirección General de Comercio del Ministerio de Economía y Finanzas a explotadores y usuarios de las zonas francas de Uruguay².

El censo fue realizado en el transcurso del año 2006 y tuvo como objetivo estudiar la actividad económica en todas las zonas francas, durante el ejercicio económico correspondiente al año 2005.

1.1.- Situación de las zonas francas en 2005

En el año de referencia las zonas francas autorizadas existentes en el país eran diez: Zona Franca Botnia Fray Bentos; Zona Franca Colonia; Zona Franca Florida; Zona Franca Nueva Helvecia; Zona Franca Libertad; Zonamérica (antes Zona Franca Montevideo); Zona Franca Río Negro; Zona Franca M'Bopicuá; Zona Franca Nueva Palmira y Zona Franca Rivera.

Cabe destacar ciertas particularidades que afectaron la actividad de

2 La Ley de Zonas Francas (Ley N° 15.921 del 17/12/1987) establece que en las mismas desarrollan actividades dos tipos de empresas: los explotadores y los usuarios. Las primeras tienen a su cargo la provisión de la infraestructura necesaria y suficiente para la instalación y funcionamiento de las zonas francas y no disfrutan de las exenciones y beneficios que la ley concede a los usuarios. Estos últimos, desarrollan las actividades comerciales, industriales y de servicios que la ley prevé y gozan de las exenciones tributarias y demás beneficios previstos en la norma. A su vez, los usuarios pueden ser directos (cuando adquieren su derecho a operar mediante contrato celebrado con el explotador de la zona franca) o indirectos (cuando adquieren su derecho a operar mediante contrato celebrado con un usuario directo).

algunas de las zonas francas en 2005, cuyos efectos se aprecian en los resultados que se presentan en este documento.

La Zona Franca Botnia Fray Bentos fue habilitada en forma provisoria en julio de 2005 al sólo efecto de construir la planta de celulosa y las demás infraestructuras propias de ese proyecto industrial. En consecuencia, la actividad realizada en el año 2005, corresponde a la de las empresas asociadas a la construcción de la planta industrial. Por lo tanto, los datos reflejarán una situación coyuntural en la medida que la zona franca todavía no estaba abocada a la actividad industrial para la que fue creada.

Por su lado, la Zona Franca M'Bopicuá también fue habilitada en setiembre de 2005 al sólo efecto de construir la planta de celulosa y las demás infraestructuras propias de ese proyecto industrial. La actividad económica desarrollada en 2005 fue nula y en 2007 la empresa ENCE desistió de ese emprendimiento y solicitó el otorgamiento de una nueva zona franca en Punta Pereira, departamento de Colonia, donde relocalizará su proyecto industrial.

Finalmente, la Zona Franca Rivera se encuentra intervenida por el Poder Ejecutivo desde 2001 y tenía una reducida actividad al momento de realizarse el censo.

1.2.- Cobertura del censo

Como se adelantó, el universo censal abarcó todas las empresas establecidas en zonas francas (explotadores y usuarios), independientemente de si las mismas estaban operativas o no para el año de referencia.

El siguiente cuadro resume la situación por zona franca y presenta las siglas o identificadores que se utilizarán en los siguientes cuadros.

Cuadro 1.- Zona franca, universo censal y situación respecto de la encuesta.

Zona franca	Identificador	Situación			Empresas en actividad
		Contestaron	No contestaron	Total	
Botnia Fray Bentos	ZFB	23	0	23	8
Colonia	ZFC	121	28	149	86
Florida	ZFF	163	78	241	129
Nueva Helvecia	ZFH	18	1	19	10
Libertad	ZFL	51	2	53	32
Montevideo (Zonamérica)	ZFM	766	99	865	475
Río Negro	ZFN	10	2	12	7
M'Bopicuá	ZFO	3	0	3	1
Nueva Palmira	ZFP	12	2	14	8
Rivera	ZFR	6	3	9	4
Total		1.173	215	1.388	760

El grado de respuesta al censo alcanzó al 84,5% del total de los usuarios y explotadores registrados al momento de realizarse la encuesta-censo (junio-diciembre de 2006), lo que aporta elementos sustantivos para conocer el alcance del régimen y de la actividad económica desarrollada en las zonas francas³.

Otro elemento para señalar, y que se reporta en el cuadro 1, es la cantidad de empresas en actividad. En efecto, de las 1.173 empresas que respondieron la encuesta, declararon actividad sólo 760, esto es el 65% del total. Este es un aspecto a destacar, en la medida en que poco más de un tercio de las empresas que operan en las zonas francas manifestaron no haber realizado actividad económica en 2005.

La información se presentará en dos cortes, uno por zona franca y otro según clasificación económica, la que se detallará más adelante. Ello permite

³ Como puede observarse en el cuadro 1, hubo 215 empresas que no contestaron el censo. No obstante, sólo 55 empresas serían "omisas propiamente dichas" y, al momento de escribir este informe, están en trámite las sanciones correspondientes por el incumplimiento en la obligación de informar. Las restantes empresas que no respondieron la encuesta no tenían contratos vigentes en ese año o habían cesado su actividad. De modo tal que si sólo se considerara a los "omisos propiamente dichos" el porcentaje de respuesta al censo habría sido 95,5%.

identificar no sólo las características distintivas de cada zona franca, sino también conocer el tipo de actividad económica que se desarrolla en cada una, con detalle de su importancia en el valor bruto de producción, el valor agregado, el empleo y la inversión.

2.- Información por zona franca

2.1. Valor agregado bruto y valor bruto de producción

El Valor Agregado Bruto (VAB) refiere al valor de la producción de bienes y servicios en un cierto período deducido el costo de los bienes y servicios utilizados para su producción (consumo intermedio) y refleja el valor generado en el proceso productivo; mientras que el valor bruto de producción (VBP) es el valor total de los bienes y servicios producidos en el período objeto de estudio.

Cuadro 2.- VBP, VAB, salarios totales en el VAB y VAB en el PBI de Uruguay, por Zona Franca. (En dólares y en %).

Zona Franca	VBP	VAB	Salarios / VAB (%)	VAB / PBI Uruguay (%)
ZFB	16.496.275	3.220.038	50,62	0,02
ZFC	421.239.868	190.305.886	1,74	1,13
ZFF	134.970.353	28.588.357	5,06	0,17
ZFH	23.171.386	5.641.046	11,95	0,03
ZFL	64.008.516	6.833.567	12,16	0,04
ZFM	1.258.431.420	449.755.879	14,59	2,68
ZFN	554.503	114.364	58,87	0,00
ZFO	83.787	0	0,00	0,00
ZFP	3.327.648	1.709.297	14,35	0,01
ZFR	490.729	37.684	27,35	0,00
TOTAL	1.922.774.485	686.206.118	10,78	4,09

Nota: para el caso de la Zona Franca M'Bopicuá (ZFO), como no registró actividad en el 2005, se imputaron los gastos a los ingresos, lo que arroja un VAB de cero. Por ello, no corresponde el cálculo del cociente salarios/VAB.

El VAB se calculó como la diferencia entre el total de ingresos de la empresa excluidos los financieros (VBP), y los gastos totales en bienes y

servicios de uso intermedio devengados por la empresa excluidos los financieros (IS). A su vez, los salarios son las remuneraciones totales al personal dependiente. Para tener una idea de la importancia de la generación de valor en las zonas francas, se calculó el valor del PBI de Uruguay del 2005 que en pesos corrientes fue de 411.042 millones de pesos, dividiendo por el tipo de cambio interbancario promedio vendedor (1U\$S = 24,479 pesos), se obtiene el PBI en dólares que asciende a U\$S 16.792 millones.

El VAB generado por las zonas francas alcanza al 4% del VAB en el territorio nacional, lo que representa una cifra significativa. Entre las zonas francas destaca Zonamérica que fue responsable de más de la mitad de la generación del VAB de todas las zonas francas. También se observa que el peso de los salarios en el VAB es relativamente bajo, con las excepciones de las Zonas Francas Botnia Fray Bentos y Nueva Palmira.

Con relación a la composición de la producción de las empresas, el cuadro que sigue resume algunas de las categorías relevadas por la encuesta.

Cuadro 3.- Composición del VBP según tipo de actividad. (En porcentaje).

Tipo de actividad	Porcentaje
Venta de mercaderías sin transformar	49,64
Bienes producidos por la empresa	14,33
Otros	12,11
Intermediación financiera y otros servicios financieros	10,02
Trading ⁴	8,11
Servicios a empresas	5,79
Total	100,0

En este cuadro se observa que el principal rubro de actividad de las zonas francas es la venta de mercaderías sin transformar, seguida por la producción de mercaderías. La actividad de intermediación financiera y otros servicios financieros ocupa el cuarto lugar.

4 Se trata de la compra-venta de mercaderías situadas en el exterior que no tienen origen ni destino el territorio nacional y, en consecuencia, "no pasan" por el territorio nacional.

2.2. Empleo y salarios

Uno de los elementos, aunque no el único, que fundamenta la existencia del régimen tributario y aduanero especial de que gozan las zonas francas, es la creación de empleo⁵. Por ello, se estudió en el censo el número de empleados, su nacionalidad y la vinculación que existe entre ellos y el emprendimiento localizado en una zona franca, así como los salarios pagados. Se presentarán una serie de cuadros que sintetizan la situación mencionada.

En primer lugar, se presenta un cuadro que resume el número de empleados por zona franca discriminando entre nacionales y extranjeros⁶. Los cálculos se realizaron tomando en cuenta los puestos de trabajo promedio mensuales declarados por las empresas. El total de trabajadores, tanto dependientes como no dependientes⁷, empleados en las zonas francas alcanza a 6.577. Por su peso en la creación de empleos totales destaca claramente Zonamérica con el 70,7% del empleo total generado en las zonas francas, principalmente por sus actividades relacionadas con los servicios y el comercio.

Sin embargo, debe señalarse que el dato referido al empleo no dependiente es un valor de mínima, debido a que muchas empresas no reportaron la cantidad de empleos no dependientes, aunque si reportaron los montos de honorarios o remuneraciones pagados a este tipo de empleo. Si

5 El artículo 1º de la Ley 15.921 declara "de interés nacional la promoción y desarrollo de las zonas francas, con el objetivo de promover inversiones, expandir las exportaciones, incrementar la utilización de mano de obra nacional e incentivar la integración económica internacional".

6 Es de hacer notar que la Ley de Zonas Francas establece en su artículo 18º que al menos 75% del personal de los usuarios de las zonas francas deben ser ciudadanos uruguayos naturales o legales. En ese mismo artículo la Ley prevé que "ese porcentaje podrá ser reducido por el Poder Ejecutivo atendiendo a características especiales de la actividad a desarrollar y razones de interés general".

7 De acuerdo al formulario de la encuesta, se informa como empleo no dependiente el conjunto de profesionales y técnicos no dependientes y el personal proporcionado por agencias de personal.

consideramos sólo el empleo dependiente, se observa que éste alcanzó a 5.883 personas.

Cuadro 4.- Número de empleados, según modalidad de dependencia, nacionalidad del personal y zona franca.

Zona Franca	Número de empleados totales nacionales		Número de empleados totales extranjeros		Número de empleados totales		TOTAL
	Dependiente	No dependiente	Dependiente	No dependiente	Dependiente	No dependiente	
ZFB	400	16	29	0	429	16	445
ZFC	245	73	50	17	295	90	385
ZFF	434	48	52	5	486	53	539
ZFH	117	18	2	0	119	18	137
ZFL	208	18	15	0	223	18	241
ZFM	3.744	391	505	7	4.249	398	4.647
ZFN	24	2	6	0	30	2	116
ZFO ¹	0	0	0	0	0	0	0
ZFP	46	81	1	0	47	81	128
ZFR	5	18	0	0	5	18	23
TOTAL	5.223	665	660	29	5.883	694	6.577

¹ La Zona Franca M'Bopicuá no tuvo actividad en el año 2005.

Asimismo, se relevó el número de empleados calificados, técnicos o profesionales, de forma de conocer las características del empleo en las zonas francas. En total, los empleos calificados alcanzan al 20,3% del total de empleos en las zonas francas, tanto dependientes como no dependientes. De nuevo corresponde recordar que, aunque informados en el cuadro, los valores de empleo no dependiente no son significativos debido a que muchas empresas no reportaron esta información.

Cuadro 5.- Número de empleados calificados, según modalidad de dependencia, nacionalidad y por zona franca.

Zona franca	Número de empleados calificados nacionales ¹		Número de empleados calificados extranjeros		Número de empleados calificados totales		TOTAL
	Dependiente	No dependiente	Dependiente	No dependiente	Dependiente	No dependiente	
ZFB	29	16	7	0	36	16	52
ZFC	36	49	6	17	42	66	108
ZFF	17	37	1	5	18	42	60
ZFH	6	14	0	0	6	14	20
ZFL	0	18	0	0	0	18	18
ZFM	662	311	105	7	767	318	1.085
ZFN	2	2	1	0	3	2	5
ZFO ¹	0	0	0	0	0	0	0
ZFP	2	2	1	0	3	2	5
ZFR	0	1	0	0	0	1	1
TOTAL	754	450	121	29	875	479	1.354

¹ Refiere a la categoría "Profesionales y técnicos" relevada por el INE.

Para una mejor visualización de la importancia de la mano de obra calificada en el trabajo dependiente, se realizó un cociente entre los valores presentados en los cuadros 4 y 5, que se presenta en el cuadro 6. En él puede observarse, como tendencia general, una utilización relativa de personal técnico mayor en el caso del personal extranjero que en el personal nacional, con la excepción de la Zona Franca Florida. Asimismo, aunque no está reportado en el cuadro, el porcentaje de personal calificado extranjero en el total de personal extranjero dependiente es ligeramente superior al mismo cociente para el personal nacional. En efecto, el cociente del personal dependiente extranjero calificado total respecto del personal dependiente extranjero total alcanza a 18,33%, que es un 24,1% superior al 14,20% que se obtiene para el total del personal nacional. Para el total de los trabajadores dependientes, el mismo cociente alcanza al 14,66%.

Respecto al análisis por zona franca, se puede observar que la Zona Franca Colonia y Zonamérica tienen una utilización relativamente mayor de mano de obra calificada nacional que el resto, mientras que para la mano de obra extranjera la Zona Franca Botnia Fray Bentos tiene casi un cuarto del personal extranjero calificado, seguido por Zonamérica con un quinto del total

de la mano de obra dependiente.

Cuadro 6.- Porcentaje de empleados calificados dependientes en el total de trabajadores dependientes según nacionalidad y zona franca.

Zona Franca	% de personal calificado en el personal total	% de personal dependiente calificado en el personal total	
		Nacional	Extranjero
ZFB	8,39	7,25	24,14
ZFC	14,24	14,69	12,0
ZFF	3,7	3,92	1,92
ZFH	5,04	5,13	0
ZFL	0	0	0
ZFM	18,05	17,68	20,79
ZFN	10,0	8,33	16,67
ZFO	0	0	0
ZFP	6,38	4,35	100.0
ZFR	0	0	0

En el cuadro 7 se presenta un resumen de los salarios totales pagados por zona franca al personal dependiente en el año 2005. El monto total alcanza a los U\$S 73.818.420⁸, de los cuales el 37,9% es el pago al personal extranjero. Del cuadro 4 sabemos que el personal extranjero representa el 11% del personal dependiente total, de lo que se desprende que los salarios pagados a los empleados extranjeros son significativamente mayores a los pagados al personal nacional.

Entre las zonas francas destaca Zonamérica con el 88,9% de las remuneraciones totales del personal dependiente. Como el total de empleo dependiente de esta zona franca alcanza al 71,2% del total, puede señalarse que los salarios pagados por esta zona franca son superiores a los abonados en las restantes.

8 Los valores en dólares que figuran en los cuadros corresponden a la conversión de los valores en pesos recogidos por el censo, a partir del tipo de cambio promedio de 2005 publicado por el Banco Central del Uruguay, siguiendo el siguiente criterio: los gastos (incluidos salarios), la formación bruta de capital fijo y la variación de existencias, al tipo de cambio vendedor (1 U\$S = \$ 24,479); los ingresos, al tipo de cambio comprador (1 U\$S = \$ 24,4286).

Cuadro 7.- Remuneraciones totales, según nacionalidad del personal y por zona franca. (En dólares).

Zona Franca	Remuneraciones totales al personal dependiente		TOTAL
	Nacional	Extranjero	
ZFB	1.393.124	236.717	1.629.841
ZFC	2.749.315	555.404	3.304.719
ZFF	1.444.423	1.906	1.446.329
ZFH	656.286	17.612	673.898
ZFL	830.774	0	830.774
ZFM	38.484.978	27.124.926	65.609.904
ZFN	61.442	5.883	67.325
ZFO	0	0	0
ZFP	231.982	13.340	245.322
ZFR	10.308	0	10.308
TOTAL	45.862.632	27.955.788	73.818.420

Una vez determinado el monto total de remuneraciones pagadas, se calculó, en el cuadro 8, el salario promedio pagado por las distintas zonas francas. Destacan los salarios promedios pagados por Zonamérica y Zona Franca Colonia. Esta diferencia se observa para los salarios pagados al personal dependiente nacional y extranjero. Ello puede estar asociado al hecho de que las tareas que se realizan en estas zonas francas exigen un mayor nivel de calificación que las realizadas en el resto, tal como que se observara en el cuadro 6.

Cuadro 8.- Salario promedio mensual del personal dependiente, según nacionalidad y zona franca (En dólares).

Zona Franca	Salario promedio mensual ⁹ de personal dependiente	
	Nacional	Extranjero
ZFB	268	628
ZFC	863	854
ZFF	256	N/C
ZFH	431	677
ZFL	307	N/C
ZFM	791	4.132
ZFN	197	N/C
ZFO	N/C	N/C
ZFP	388	1.026
ZFR	159	N/C

⁹ Total de salarios pagados en el año dividido 13.

En el cuadro se consignó con N/C las siguientes situaciones. Para la Zona Franca Florida ya que refleja la situación de directores que no perciben remuneración por su cargo. Por su parte, el promedio realizado para la Zona Franca Río Negro está influido por la situación de una empresa que comenzaba sus actividades en ese año, de forma que el promedio calculado bajo el supuesto de que se hubiera trabajado todo el año no refleja el salario promedio que percibe el personal. Para las Zonas Francas de Libertad y Rivera, debido a que no se pagaron remuneraciones al personal extranjero, y la Zona Franca de M'Bopicuá no tuvo actividad en el año 2005.

Por último, corresponde una aclaración con relación al valor del salario promedio informado para la Zona Franca Botnia Fray Bentos. Para su cómputo se utilizó como regla general dividir la masa salarial anual total entre el número de trabajadores y entre 13, considerando que la remuneración corresponde a un año de trabajo incluyendo los aguinaldos correspondientes. Pero en esta zona franca se da la particularidad de que muchas empresas no comenzaron a operar sino hasta fines del 2005. Por ello, el valor reportado no refleja de manera fiel el salario promedio mensual en esta zona franca y no pueden sacarse conclusiones sobre él.

2.3. Inversión

Otro elemento a considerar al momento de analizar la actividad económica desarrollada en las zonas francas tiene que ver con la importancia que adquiere el proceso de inversión. En efecto, el incentivo que genera la exoneración de impuestos, tiene como objetivo la instalación de empresas de forma de aumentar el empleo y generar inversión, tal lo establecido en el artículo 1º de la Ley 15.921 mencionado. La inversión se mide a través de la formación bruta de capital fijo (FBCF), y equivale al valor de los bienes adquiridos por las unidades productivas residentes a fin de ser usados, por lo menos durante un año, en el proceso de producción de otros bienes o servicios sin agotarse en su

uso. El siguiente cuadro resume la información sobre la inversión y sus componentes por zona franca.

Cuadro 9.- Formación Bruta de Capital Fijo por componente y zona franca. (En dólares).

Zona Franca	Total FBCF en Obra civil	Total FBCF en Instalaciones	Total FBCF en Equipamiento	Total FBCF en Maquinaria	TOTAL
ZFB	107.754.461	0	91.106	534.185	108.379.752
ZFC	880.005	193.317	390.273	7.078.863	8.542.458
ZFF	495.000	527.329	329.024	56.161	1.407.514
ZFH	0	0	50.684	69.131	119.815
ZFL	3.310.590	54.285	162.935	63.189	3.590.999
ZFM	9.210.493	1.239.567	6.902.967	5.007.872	22.360.899
ZFN	862.753	76.188	37.265	4.800	981.006
ZFO	6.733.294	35.203	19.677	5.310	6.793.484
ZFP	623.276	0	176.953	2.555.335	3.355.564
ZFR	0	0	0	0	0
TOTAL	129.869.872	2.125.889	8.160.884	15.374.846	155.531.491

En primer lugar, corresponde destacar la importancia que tiene la inversión realizada en la Zona Franca Botnia Fray Bentos en el año 2005, que alcanza los U\$S 108 millones, y que se explica fundamentalmente por la obra civil. Este resultado no debe sorprender pues corresponde a las etapas iniciales de construcción de la planta de pasta de celulosa. El componente obra civil es uno de los más importantes para todas las zonas francas, con excepción de las Zonas Francas Colonia y Nueva Palmira, donde destaca la inversión en maquinaria. Ello es consistente con el hecho de que en las mencionadas zonas francas operan varias empresas dedicadas a la producción industrial y a actividades logísticas. Para el caso de Zonamérica, el componente equipamiento es levemente superior al de maquinaria, pero es inferior a la inversión en obra civil.

Si se compara la inversión (FBCF) de la Zona Franca Botnia Fray Bentos con su VAB se puede notar que la primera es mucho mayor al segundo, cuando deberían tomar valores similares debido a estar en fase de construcción. Sin embargo, la inversión desarrollada en esta zona franca se realizó principalmente por empresas que no operaron como usuarios en ella, dado que los primeros contratos para operar como usuarios fueron autorizados a finales

del 2005. En este caso, la inversión se realizó, en su gran mayoría, por empresas constructoras nacionales que tuvieron a cargo la construcción de las instalaciones sin poseer la calidad de usuarios. Por tanto, la generación de valor (VAB) de las zonas francas en su conjunto es superior a la reportada en el cuadro 2, en la medida en que se tomaron parcialmente los valores de inversión de la Zona Franca Botnia Fray Bentos.

Como es sabido, si se agrega la Variación de Existencias (VE) a la FBCF se obtiene la Formación Bruta de Capital (FBC). Dado que la VE alcanzó a U\$S 19.012.617 y la FBCF a U\$S 155.531.491, la FBC en las zonas francas alcanzó un valor de U\$S 174.544.108. Para el año de referencia, esta variable sumó para toda la economía nacional 53.432 millones de pesos o U\$S 2.182,8 millones, de forma que la Formación Bruta de Capital realizada por las zonas francas representó en 2005 un 8% de la inversión total de Uruguay.

Sin embargo, corresponde también señalar que casi el 70% del valor de la FBCF lo explica la inversión realizada en la planta de Botnia, y que si se excluye este valor del total de la FBCF se obtiene una medida más adecuada de la inversión que realizan las restantes zonas francas y que alcanzaría en este caso al 3,03% de la inversión (FBC) total en Uruguay.

2.4. Comercio de bienes

La encuesta-censo realizada permitió determinar, en grandes líneas, el destino y origen de los bienes producidos y utilizados por las zonas francas. Con relación al destino de los bienes originados en las zonas francas, los principales destinos son el MERCOSUR y el resto de América Latina, seguido de las propias zonas francas¹⁰.

En síntesis, se aprecia una clara diversificación de los mercados de venta de

10 Se eliminó la información acerca de las actividades de trading o triangulación.

bienes procedentes de las zonas francas. Importa señalar que las cifras del cuadro 10 refieren al destino de los bienes producidos y no incluyen los servicios prestados, que de incluirse cambiarían los resultados.

Cuadro 10.- Destino de los bienes producidos (En porcentaje).

Destino	Porcentaje
MERCOSUR	27,33
Resto de América Latina	23,08
Zonas Francas de Uruguay	20,10
Resto del Mundo	10,01
EE.UU.	6,44
Uruguay no franco	5,66
Asia	4,21
Unión Europea	3,17
TOTAL	100.0

El cuadro 11 presenta un detalle de los destinos desagregados por zona franca. A modo de resumen, podemos señalar que las Zonas Francas Río Negro y Rivera venden bienes casi en exclusividad a nuestro país, tanto a territorio franco como no franco, y para la Zona Franca de Libertad ese destino representa el 83% de las ventas totales. El principal destino de los bienes procedentes de Zonamérica es el MERCOSUR y el resto de América Latina. Los principales destinos de los bienes originados en Zona Franca Colonia son: América Latina, el Resto del Mundo y Asia.

Cuadro 11.- Destino de la producción de las zonas francas. (En dólares).

Destino // ZZFF	Uruguay ZZFF	Uruguay no ZZFF	MERCOSUR	Resto A. Latina	Asia	Unión Europea	EE.UU.	Resto del Mundo	TOTAL
ZFB	8.912.219	0	0	0	0	0	0	0	8.912.219
ZFC	102.066.513	4.051.677	56.773.579	108.394.945	52.359.253	3.255.946	3.175.016	89.904.231	419.981.159
ZFF	22.596.276	32.421.525	42.886.609	2.049.035	4.209.003	5.732.949	15.661.659	7.851.166	133.408.222
ZFH	8.043.108	1.068.631	275.321	13.471.121	0	10.502	0	0	22.868.683
ZFL	23.097.689	29.407.844	1.780.243	147.758	739.627	578.260	7.296.964	0	63.048.385
ZFM	176.772.039	28.657.030	364.907.673	270.701.279	14.669.139	44.638.383	84.043.565	73.486.773	1.057.875.883
ZFN	1.818.699	0	0	30.702	0	0	0	0	1.849.401
ZFP	298.731	1.035.852	997.110	22.312	0	0	0	0	2.354.005
ZFR	284.200	164.109	0	0	0	0	0	0	448.309
TOTAL	343.889.474	96.806.669	467.620.536	394.817.153	71.977.021	54.216.040	110.177.203	171.242.170	1.710.746.266

Respecto del origen de los insumos¹¹, también se observa una importante diversificación en los orígenes de dónde provienen los mismos. El censo

¹¹ Se eliminaron las compras de las empresas que realizaban actividad de trading.

muestra a las propias zonas francas como el principal proveedor de insumos, seguidas de Asia, el Resto del Mundo y los EE.UU.. Importa señalar que el 6,5% de los insumos son provistos por el territorio no franco de nuestro país.

Cuadro 12.- Origen de los insumos utilizados en las zonas francas. (En porcentaje)

Origen de los insumos	Porcentaje
Otras zonas francas de Uruguay	19,83
Asia	18,20
Resto del mundo	14,35
EE.UU.	14,05
Unión Europea	12,20
MERCOSUR	10,80
Uruguay no franco	6,50
Resto de América Latina	4,07
TOTAL	100.0

También a modo de resumen de la información que aparece detallada en el Cuadro 13, puede señalarse una gran heterogeneidad en el origen de los insumos por zona franca. A vía de ejemplo, la Zona Franca Botnia Fray Bentos, que se encontraba en fase de construcción al momento de realizarse la encuesta-censo, concentra el 97% de sus compras en territorio uruguayo, mientras que este valor alcanza al 91% para la Zona Franca Río Negro. La Zona Franca Florida concentra el 60% de sus compras entre Asia y la Unión Europea, y la Zona Franca Nueva Helvecia realiza el 50% de sus compras en el resto de América Latina, excluido el MERCOSUR. Zonamérica es la zona franca que aparece con la mayor dispersión respecto al origen de sus insumos, siendo Asia, los EE.UU., el MERCOSUR y la Unión Europea, las principales regiones de origen de los insumos.

Cuadro 13.- Origen de los insumos utilizados en las zonas francas, por zona franca. (En dólares)

Origen // ZZFF	Uruguay ZZFF	Uruguay no ZZFF	MERCOSUR	Resto A. Latina	Asia	Unión Europea	EE.UU.	Resto del Mundo	TOTAL
ZFB	283.494	4.106.274	136.443	0	0	0	0	0	4.526.212
ZFC	97.740.986	251.848	11.113.436	8.561.005	3.129.437	6.136.540	19.645.475	47.634.217	194.212.942
ZFF	7.830.998	2.357.259	4.351.339	1.232.949	40.566.944	20.490.833	14.459.529	8.450.078	99.739.929
ZFH	5.860.860	1.489.861	168.247	7.746.812	58.368	77.907	0	0	15.402.057
ZFL	3.844.047	27.328.912	1.982.709	44.354	2.880.896	7.934.585	3.167.559	6.359.883	53.542.943
ZFM	50.135.097	17.859.969	72.492.462	16.388.658	105.008.185	67.251.980	80.086.904	57.487.355	466.710.610
ZFN	0	819.711	0	0	0	75.133	0	0	894.844
ZFP	0	79.477	0	0	438.329	0	0	0	517.806
TOTAL	165.695.481	54.293.311	90.244.636	33.973.777	152.082.160	101.966.978	117.359.466	119.931.532	835.547.342

3.- Información por actividad económica

Identificadas las diferencias por zona franca, se hace una descripción de las características de las empresas por rama de actividad, de forma de tener una comparación entre ellas. A estos efectos, se definen las siguientes ramas de actividad y su correspondencia con la clasificación CIIU revisión 3:

- Industrias manufactureras (1): corresponde al capítulo D.
- Comercio (2): corresponde al capítulo G
- Intermediación y otros servicios financieros (3): correspondientes a capítulo J
- Transporte (4): correspondientes al capítulo I
- Industria del software (5): correspondiente a la División 72
- Construcción (6): correspondiente al capítulo F
- Servicios prestados a empresas (7): correspondiente a la División 74
- Investigación y desarrollo (I+D) (8): correspondiente a la División 73
- Otros (9): todas aquellas divisiones no previstas anteriormente

3.1 Valor Agregado Bruto y Valor Bruto de Producción

El cuadro 14, presenta la información de VBP y VAB por clasificación de actividad. Tanto en el volumen de producción como en la generación de valor, destaca claramente la actividad de comercio (2) con el 60% del VBP y el 42% del VAB total. En cuanto a los productos y servicios vendidos, le sigue la actividad de las industrias manufactureras (1) con el 15,6% y los intermediarios y otros servicios financieros (3) con el 13% del VBP. En lo que refiere al VAB, y siguiendo a la actividad de comercio (2), encontramos que las industrias manufactureras (1) aportan el 25,9% del total, seguido de la intermediación y otros servicios financieros (3) con el 16,9%.

Si se compara el peso que tiene el VAB en el VBP encontramos que el mayor valor se encuentra en la industria manufacturera (1), seguido de la categoría residual otros (9) y los servicios prestados a empresas (7). En el otro extremo, podemos indicar que el comercio (2) y la construcción (6) son las actividades con menor aporte a la generación de valor.

Cuadro 14.- Valor bruto de producción y valor agregado bruto por clasificación de actividad. (En dólares y %)

Clasificación	VBP (U\$S)	VAB (U\$S)	VAB/VBP (%)
1	300.862.723	177.693.052	59,06
2	1.169.511.753	292.699.243	25,03
3	250.000.471	115.766.133	46,31
4	45.421.868	21.860.980	48,13
5	23.821.229	9.968.431	41,85
6	9.822.298	2.782.799	28,33
7	91.730.592	48.571.514	52,95
8	746.763	296.895	39,76
9	30.856.787	16.567.071	53,69
TOTAL	1.922.774.485	686.206.118	35,69

3.2 Empleo y salarios

La actividad que concentra el mayor volumen de remuneraciones es la de intermediación y otros servicios financieros (3), principalmente por los elevados salarios del personal extranjero. Le siguen los servicios prestados a empresas (7) y el comercio (2), actividades intensivas en mano de obra. Las actividades de servicios mencionadas concentran el 73% de los salarios totales.

Llama la atención el bajo valor de las remuneraciones pagadas a la actividad de investigación y desarrollo (8), lo que sugiere que o bien en 2005 tal actividad casi no se desarrollaba en las zonas francas, o bien no se la informó adecuadamente y quedó subsumida en otras actividades.

Cuadro 15.- Remuneraciones totales, según nacionalidad del personal y clasificación económica. (En dólares).

Clasificación	Remuneraciones totales al personal dependiente		TOTAL
	Nacional	Extranjero	
1	4.680.491	711.505	5.391.996
2	8.254.656	3.018.939	11.273.595
3	5.908.412	19.050.453	24.958.865
4	4.401.066	1.906	4.402.972
5	5.733.839	326.662	6.060.501
6	543.404	23.944	567.348
7	13.575.739	4.395.755	17.971.494
8	16.256	0	16.256
9	2.748.770	426.623	3.175.393
TOTAL	45.862.632	27.955.788	73.818.420

Respecto del número de empleados por clasificación económica (Cuadro 16), los resultados son similares a los observados en el total de remuneraciones. Las actividades de comercio (2) y servicios prestados a empresas (7) generan el mayor número de empleos.

En cuanto a la participación del empleo extranjero en el total, cabe destacar al sector transporte (4) como el que presenta el mayor promedio de

empleo nacional respecto del empleo extranjero. En sentido contrario, en las actividades de intermediación y otros servicios financieros (3) y comercio (2) se aprecia un número importante de trabajadores extranjeros en el personal dependiente, que alcanza al 30% en la primera y el 21% en la segunda.

El número de trabajadores no dependientes no difiere sustantivamente por tipo de actividad económica ni por origen del personal, al igual que lo observado en el análisis por zona franca. Para este tipo de trabajadores caben las mismas apreciaciones realizadas en el apartado anterior respecto de la validez de las conclusiones alcanzadas, en la medida en que los valores no representan a todo el número de trabajadores no dependientes que trabajan para las zonas francas.

Cuadro 16.- Número de empleados, según modalidad de dependencia, nacionalidad del personal y clasificación económica.

Clasificación	Número de empleados totales nacionales		Número de empleados totales extranjeros		Número de empleados totales		TOTAL
	Dependiente	No dependiente	Dependiente	No dependiente	Dependiente	No dependiente	
1	533	52	40	5	573	57	630
2	1031	203	219	9	1.250	212	1.462
3	384	39	161	0	545	39	584
4	673	82	13	0	686	82	768
5	451	91	32	1	483	92	575
6	391	16	16	0	407	16	423
7	1351	82	147	14	1.498	96	1.594
8	12	1	1	0	13	1	14
9	397	99	31	0	428	99	527
TOTAL	5.223	665	660	29	5.883	694	6.577

En el cuadro 17 se puede apreciar cuales son las actividades que muestran un uso más intensivo de personal calificado en el personal dependiente. En ese sentido destaca claramente la industria del software (5) con un 77% del personal dependiente calificado en el total. En la situación opuesta aparecen las actividades de transporte (4) construcción (6) y comercio (2) con valores muy inferiores al 10% de personal calificado dependiente.

Cuando se distingue según la nacionalidad del trabajador, el

comportamiento reseñado para el total se repite en lo sustancial para los trabajadores nacionales. Sin embargo, se aprecian algunas diferencias en el personal extranjero, la más significativa de ellas en la industria del software (5) donde el personal calificado en el total del personal dependiente desciende a 44%. El comportamiento inverso se observa en las industrias manufactureras (1) y la intermediación y otros servicios financieros (3) donde el porcentaje de personal calificado en el total del personal dependiente aumenta respecto del total y también respecto al personal nacional.

Cuadro 17.- Porcentaje de empleados calificados dependientes en el total de trabajadores dependientes según origen del personal y por clasificación económica.

Clasificación	% de personal calificado en el personal total	% de personal dependiente calificado en el personal total	
		Nacional	Extranjero
1	12,22	10,88	30,0
2	6,32	6,79	4,11
3	19,27	12,24	36,02
4	2,48	2,38	7,69
5	77,02	79,38	43,75
6	4,91	4,09	25
7	10,75	10,66	11,56
8	30,77	33,33	0
9	10,98	10,33	19,35
Promedio	14,87	14,44	18,33

En el cuadro 18 se presenta el salario promedio del personal dependiente por tipo de actividad, diferenciado entre personal nacional y extranjero. Se observa que, con la excepción de la actividad de transporte (4) para el personal extranjero, los salarios pagados a éstos son mayores en promedio que los pagados a los nacionales. A su vez, los salarios medios pagados en la actividad de intermediación y otros servicios financieros (3) es el mayor, seguido por los de la industria del software (5). En el otro extremo encontramos los salarios más bajos en la actividad de construcción (6)¹².

¹²En la sección 2.2 se señaló que las empresas constructoras de la Zona Franca Botnia Fray Bentos comenzaron su actividad a fines de 2005, y la actividad de construcción en las demás zonas francas es zafral. Como el cálculo se realizó dividiendo la masa salarial entre 13, el valor reportado no refleja de manera fiel el salario promedio mensual en la actividad de la construcción y no pueden sacarse conclusiones sobre él.

Cuadro 18.- Salario promedio mensual del personal dependiente, según nacionalidad y clasificación de actividad. (En dólares).

Clasificación	Salario promedio mensual ¹³ de personal dependiente	
	Nacional	Extranjero
1	675	1.368
2	616	1.060
3	1.184	9.102
4	503	N/C
5	978	785
6	107	115
7	773	2.300
8	104	N/C
9	533	1.059
Promedio	665	3.258

3.3 Inversión

En lo que refiere a la FBCF por actividad económica nuevamente destaca la inversión realizada por las industrias manufactureras (1), principalmente la que realiza la empresa Botnia. Nótese que la diferencia de valor entre la inversión de la Zona Franca Botnia Fray Bentos con el monto de la inversión de las industrias manufactureras (1) es de sólo un millón de dólares. Le sigue en importancia la categoría residual otros (9) con el 16,7% de la inversión total.

Cuadro 19.- Formación Bruta de Capital Fijo por componente y clasificación de actividad. (En dólares)

Clasificación	Total FBCF en Obra civil (U\$S)	Total FBCF en Instalaciones	Total FBCF en Equipamiento	Total FBCF en Maquinaria	TOTAL
1	99.001.468	62.830	544.520	9.881.383	109.490.201
2	2.000.290	569.119	1.561.377	481.749	4.612.535
3	515.153	288.686	989.065	44.380	1.837.284
4	4.789.988	427.277	568.828	416.034	6.202.127
5	653.809	66.790	1.425.912	0	2.146.511
6	0	22.453	22.642	518.506	563.601
7	1.630.677	513.158	1.755.731	450.826	4.350.392
8	105	54.953	73.121	149.145	277.324
9	21.278.380	120.622	1.219.688	3.432.825	26.051.515
TOTAL	129.869.872	2.125.889	8.160.886	15.374.848	155.531.491

¹³ Corresponde al total de salarios dividido 13.

4.- A modo de conclusión

La encuesta-censo realizada permite conocer la actividad económica para el año 2005 del 85% de los usuarios y explotadores de las zonas francas registrados en el Área Zonas Francas en 2006, de los cuales un 65% se encuentran en actividad. El empleo en relación de dependencia asciende a 5.883 personas, de los cuales el 71% están empleados en Zonamérica, que representa el 88% del total de salarios. La inversión (FBCF) alcanzó los U\$S 155 millones, 8% de la inversión del país, de los cuales la Zona Franca Botnia Fray Bentos explica el 70% del total. El VAB creado en las zonas francas alcanzó al 4% del PBI del país, mientras que en la composición del VBP sobresale la venta de mercaderías sin transformar con el 50% del total. El principal destino de los bienes producidos en las zonas francas es el MERCOSUR, mientras que los principales orígenes de los insumos son las propias zonas francas y Asia.

Cuando se observa por actividad económica, se encuentra que el comercio y los servicios a empresas explican el 47% del total del empleo y el 59% de las remuneraciones al personal dependiente total. Asimismo, la industria del software aparece como aquella que utiliza un mayor número de empleos calificados en el total de mano de obra. Por último, las actividades con mayor valor agregado como componente del VBP son las industrias manufactureras y los servicios a empresas.