



**2º Censo de
ZONAS FRANCAS
Año 2006**

Informe Preliminar

Julio 2008

Contenido

1. Metodología.....	3
2. Empresas en Zona Franca y cobertura del Censo.....	6
3. Valor Bruto de Producción y Valor Agregado Bruto año 2005 y 2006.....	8
4. Personal Ocupado y retribuciones.....	12
5. Formación Bruta de Capital.....	16
Anexo. Propuesta para encuesta continua.....	19

1. METODOLOGÍA

Introducción.

Con la finalidad de cubrir los vacíos de información para la elaboración de las Cuentas Nacionales y la Balanza de Pagos del país, el Instituto Nacional de Estadística a partir de sendos convenios con la Dirección General de Comercio del Ministerio de Economía y Finanzas y el Banco Central del Uruguay realizó dos Censos Económicos en las Zonas Francas del país. El primero de ellos -realizado durante los meses de junio de 2006 y mayo de 2007 - tuvo las características de una primera investigación exploratoria y recabó información sobre la actividad económica desarrollada durante el año 2005.

Sobre la base de esa experiencia, entre los meses de diciembre de 2007 y abril de 2008, se realizó el segundo estudio recopilando información del año 2006 mediante un cuestionario electrónico con un nuevo diseño y mayor contenido temático. Se buscó salvar las limitaciones que surgieron del análisis de los datos del año 2005.

Objetivos del Censo 2006

Este operativo tuvo tres objetivos importantes: a) actualizar el listado de empresas que operan en zonas francas (ZF) para así tener un marco muestral para posteriores encuestas; b) perfeccionar la metodología para la medición de las actividades económicas en las zonas francas; c) recopilar información para estimar la cuenta de producción de las unidades económicas que operan en ZF, la formación bruta de capital fijo y estudiar otras características de interés, como el destino de la producción o la nacionalidad del personal ocupado.

Cobertura

El universo de la investigación comprendió al conjunto de empresas con actividad económica en las diez zonas francas existentes en Uruguay. El marco de unidades económicas se conformó a partir del resultado obtenido en el año 2005, ajustado por las altas y bajas proporcionadas por el Área Zonas Francas de la Dirección General de Comercio del Ministerio de Economía y Finanzas, y por datos recogidos en otras fuentes de información que surgieron durante la investigación. En el cuadro 1 se presenta un resumen del marco de unidades y la tasa de respuesta de la encuesta según zona franca.

Unidad de investigación, información y análisis

La unidad estadística de investigación fue la empresa, definida como aquella entidad jurídica que abarca y controla, directa o indirectamente, las funciones necesarias para realizar las actividades de producción, acumulación y disposición de activos y pasivos en nombre propio. Son centros de responsabilidad jurídica y de toma de decisiones para todos los aspectos de la vida económica.

Cada empresa puede realizar múltiples actividades productivas, pero para diversos fines analíticos es conveniente descomponerla en unidades que realicen actividades relativamente homogéneas. Las empresas se podrían subdividir según:

- actividades homogéneas
- locales o lugares físicos en los cuales se realizan diversas actividades
- establecimientos, unidades que combinan, en un grado variable, el concepto de localización y de homogeneidad de actividades.

Un establecimiento es una empresa o parte de empresa situada en un único emplazamiento y en el que sólo se realiza una actividad productiva (no auxiliar) o en el que

la actividad productiva principal representa la mayor parte del valor agregado. O sea que el establecimiento tiene tres dimensiones:

- Una localización, que puede definirse como más restringida (un local propiamente dicho) o amplia (varios locales o predios en una o varias zonas), según el objetivo del estudio y la disponibilidad de información.
- Una actividad principal relativamente homogénea
- Pertenece sólo a una empresa (aunque ésta pueda tener numerosos propietarios)

Para las estimaciones de las cuentas de producción y para el estudio de la composición del valor agregado, la unidad estadística que se utiliza en el marco del Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) es el establecimiento productivo. Por ello, en el caso de que una misma empresa operara en más de una zona franca, tuvo que responder más de un cuestionario.

Además de las empresas y establecimientos productivos, el SCN considera la existencia de “unidades auxiliares” que realizan actividades de apoyo que tienen lugar dentro de una empresa y cuya finalidad es crear las condiciones que permitan la realización de sus actividades principales o secundarias. Su característica distintiva es que producen servicios de carácter universal que forman parte de los insumos en todos los tipos de actividad productiva. Cuando estas unidades se establecen en un país diferente al de residencia del resto de la empresa suelen tener una forma jurídica separada aunque continúan ligadas a través de relaciones de propiedad.

En el estudio que aquí se presenta, atendiendo a las características de la actividad que desarrollan, algunos establecimientos de zona franca fueron considerados como unidades auxiliares de empresas no residentes. Es el caso de las empresas que realizan **comercio off-shore o trading** (actividad caracterizada por el hecho de que las mercancías comercializadas no ingresan ni salen de la zona franca) y para ello realizan sólo una actividad de gestión y con muy escaso personal y activos fijos.

Para evitar eventuales distorsiones y fluctuaciones en los resultados del PIB y de la Balanza de Pagos del país, en acuerdo con el Banco Central del Uruguay se acordó que estas empresas tuvieran un tratamiento estadístico similar al previsto por el SCN para las unidades auxiliares. *Por este motivo el margen comercial (positivo o negativo) de las transacciones off-shore está excluido tanto del valor de la producción como del valor agregado.* Ello constituye un primer cambio metodológico respecto del análisis realizado para el 2005 por el Área Zonas Francas de la Dirección General de Comercio del Ministerio de Economía y Finanzas.

En los resultados que más adelante se presentan, las empresas de comercio *off-shore* son las que sólo tienen actividad comercial y cuyos ingresos corresponden a la venta de mercaderías que no ingresa al territorio uruguayo.

Procedimiento e instrumentos de recolección de la información

El procedimiento utilizado para recabar la información de los años 2005/06 fue un censo por listado, con la inclusión completa de todas las empresas existentes en el año de referencia.

El cuestionario, fue elaborado de común acuerdo entre el INE, la Dirección General de Comercio y el BCU.

En el año 2006 se utilizó un cuestionario electrónico al que se accedía ingresando al sitio web del Instituto¹ con una clave de seguridad otorgada para cada empresa del marco. En forma alternativa se diseñó un cuestionario en formato Excel, que el INE enviaba por correo electrónico a los informantes que no se adaptaban a utilizar el del sitio web.

Los datos solicitados en 2006 se agrupan en:

- A) **Identificación:** ubicación de la empresa, nombre del informante y del tipo de contrato,
- B) **Actividad económica:** clase de actividad que declara la empresa, clasificada según la CIIU Rev.3 y el Plan de Negocios según el decreto 29/05/2006.
- C) **Personal ocupado y remuneraciones** respecto del personal dependiente y no dependiente y en ambos casos con desagregación entre nacional y extranjero
- D) **Aportes patronales** por el personal nacional y extranjero.
- E) **Personal ocupado por género y tramo de edad**
- F) **Ingresos** por tipo de actividad y territorio (uruguayo o extranjero).
- G) **Gastos** por tipo de gasto y territorio (Uruguay o fuera del país)
- H) **Formación Bruta de Capital** por tipo de bien y formas de financiamiento
- I) **Existencias** de productos en proceso y terminados
- J) **Activos y pasivos** con no residentes y Patrimonio

En el caso de las empresas industriales, se recogió información sobre las ventas de los principales productos y las compras de los principales insumos. Las líneas de producción y de insumos se clasifican utilizando un codificador de productos de uso interno del INE.

Principales conceptos

El marco conceptual es el Sistema de Cuentas Nacionales del año 1993 (SCN93) y el sistema de clasificaciones de actividades y productos asociado al mismo, con sus adaptaciones a Uruguay elaboradas por el INE.

Para clasificar tanto las actividades económicas principales como secundarias se utiliza la "Clasificación de Actividades" del INE que se apoya en la Revisión 3 de la Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU Rev.3)

La producción es una actividad realizada bajo el control y la responsabilidad de una unidad institucional (empresa), que consiste en la utilización de insumos, mano de obra y capital para obtener productos (bienes y servicios que resultan de la producción y que pueden suministrarse o proveerse a otras unidades, ya sea individual o colectivamente). Para su medición se considera el año calendario y los precios de productor (que incluye los impuestos –netos de subsidios- a los productos² con exclusión del IVA). En la práctica, las formas de medir el valor de la producción son las siguientes:

- Industria manufacturera: ventas más variación de existencias de productos terminados y en proceso
- Comercio: venta de mercaderías menos costo de la mercadería vendida
- Servicios: ventas de servicios

En todos los casos, el momento de registro equivale al criterio contable de "devengado".

¹ El mecanismo consistía, en enviarle a las empresas vía correo electrónico, una clave y una contraseña para que pudieran acceder al cuestionario en formato web.

² En el marco del SCN se distingue entre "impuestos a los productos" (que afectan directamente sus precios); "impuestos a la producción" (que recaen sobre la actividad, los activos o mano de obra utilizada); e "impuestos sobre las ganancias y riqueza" que se pagan con la distribución del excedente de explotación

El consumo intermedio comprende el valor de los bienes y servicios producidos por otros establecimientos y utilizados en el proceso productivo del establecimiento encuestado. Su valoración se realiza a precios de comprador, incluyendo todos los impuestos no deducibles (o sea que excluyen el IVA y el COFIS cuando son deducibles).

El Valor Agregado Bruto es la medida del esfuerzo productivo que por agregación del resultado correspondiente a todos los establecimientos permite calcular el Producto Interno Bruto del país. Equivale a la diferencia entre el Valor de la Producción a precios de productor y el Consumo Intermedio a precios de comprador. Comprende el costo de la mano de obra, los impuestos a los productos (excepto IVA) y a la producción, las Amortizaciones y el Excedente neto de Explotación. En el marco del SCN, los intereses y otras rentas de la propiedad pagadas o recibidas son contabilizados en la cuenta de "asignación del ingreso primario" y no se contabilizan en la cuenta de producción.

Estos conceptos se han aplicado sin restricciones para todas las empresas que realizan actividad manufacturera de fabricación, armado, ensamblaje, fraccionamiento en envases herméticos y otras similares, o que tienen actividad comercial físicamente constatable, por que se puede verificar la entrada y salida de las mercancías por zona franca, o que realizan actividades de logística que involucran la entrada y salida por zona franca de mercancías pertenecientes a terceros, o se dedican a la prestación de servicios (producción de software, call-center, actividades financieras).

Las empresas que realizan **comercio "off-shore"** o actividad de **"trading"**, entendiéndose por tal el desarrollo de actividades comerciales en las que el bien transado no ingresa en ningún momento al territorio nacional, el cálculo del Valor Bruto de Producción se realiza por suma de los costos incurridos sin considerar el costo de la mercadería vendida, de un modo similar al caso de las unidades auxiliares.

La Remuneración al Trabajo comprende las remuneraciones líquidas (salario básico, salario vacacional, aguinaldo, pago por horas extras y otras remuneraciones sean en efectivo o en especies), los aportes personales (contribuciones realizadas por los empleados a la seguridad social) y los aportes patronales (contribuciones legales realizadas por los empleadores a la Seguridad Social).

La información relevada se ha validado y procesado a los efectos de obtener la estimación de las principales macro variables económicas, tales como: el Valor Bruto de Producción, el Valor Agregado Bruto, la cantidad de puestos de trabajo ocupados, las remuneraciones totales, la Formación Bruta de Capital, el destino de las ventas y origen de los insumos utilizados, en el caso de las clases industriales.

2. EMPRESAS EN ZONA FRANCA Y COBERTURA DEL CENSO

De acuerdo a la información disponible, en el año 2006 existían 1.234 empresas en el total de las zonas francas del país. Este número puede incluir alguna empresa sin actividad en ese año.

El censo cuyos resultados se presentan en este trabajo fue contestado por 1.036 empresas y el resto (16,0%) está compuesto por empresas sin actividad en el año 2006 – que no pudieron ser depuradas del padrón- y por empresas medianas o pequeñas que no fue posible ubicar en oportunidad de la captura de datos. En el censo del año 2005 la omisión se ubicó en el 15,5%.

Cuadro 1. N° de empresas por tipo de respuesta según Zona Franca

	Año 2006			Año 2005		
	Con datos	Sin respuesta	Total	Con datos	Sin respuesta	Total
Zonamérica	642	149	791	766	99	865
Botnia	20	6	26	23	0	23
Colonia	99	19	118	121	28	149
Florida	189	0	189	163	78	241
Nueva Helvecia	19	0	19	18	1	19
Libertad	44	2	46	51	2	53
Río Negro	5	10	15	10	2	12
M' Bopicuá	3	0	3	3	0	3
Nueva Palmira	10	2	12	12	2	14
Rivera	5	2	7	6	3	9
Sin dato	n/c	8	8	n/c	0	0
Total	1.036	198	1.234	1.173	215	1.388

Las empresas establecidas en zona franca pertenecen a diferentes tipologías:

a) **Explotadores:** son aquellas entidades en las que, a cambio de un precio, convenido con cada usuario, una persona física o jurídica provee la infraestructura necesaria y suficiente para la instalación y funcionamiento de una zona franca.

b) **Usuarios directos:** son aquellos que adquieren su derecho a operar en zona franca mediante contrato celebrado con quien explota la misma, sea el estado o un particular debidamente autorizado.

c) **Usuarios indirectos:** son aquellos que adquieren su derecho a operar en zona franca mediante contrato celebrado con el usuario directo utilizando o aprovechando sus instalaciones.

Cuadro 2. Empresas con respuesta en 2006 por categoría de usuario según Zona Franca

	Total	Usuario		
		Directo	Indirecto	Explotador
Total	1.036	260	766	10
Zonamérica	642	119	522	1
Botnia	20	13	6	1
Colonia	99	36	62	1
Florida	189	65	126	1
Nueva Helvecia	19	5	13	1
Libertad	44	7	36	1
Río Negro	5	3	1	1
M' Bopicuá	3	2	0	1
Nueva Palmira	10	6	3	1
Rivera	5	4	0	1

En el cuadro siguiente se muestra la estructura de las empresas que respondieron el Censo de 2006 por tipo de actividad según zona franca, considerando para cada empresa su actividad principal

Cuadro 3. Cantidad de empresas con actividad por sección según Zona Franca. Año 2006.

	Total	Industria	Construcción	Comercio	Hoteles y Restaurantes	Transporte y Comunicación	Sector Financiero	Servicios a empresas	Eliminación Desperdicios
Total	1.036	30	19	450	3	78	155	296	5
Zonamérica	642	11	3	230	2	23	126	244	3
Botnia	20	2	14	2	0	0	0	2	0
Colonia	99	8	0	46	0	16	11	18	0
Florida	189	3	0	127	1	20	18	18	2
N. Helvecia	19	2	1	12	0	2	0	2	0
Libertad	44	0	0	31	0	8	0	5	0
Río Negro	5	0	1	1	0	1	0	2	0
M'Bopicuá	3	2	0	0	0	0	0	1	0
N. Palmira	10	1	0	1	0	5	0	3	0
Rivera	5	1	0	0	0	3	0	1	0

De las 1.036 empresas que contestaron la encuesta, el 62% pertenecen a Zonamérica y el 18% a Zona Franca Florida. El 20% restante se distribuye entre las Zonas Francas de Colonia, Libertad, Nueva Helvecia, Botnia, Río Negro, Nueva Palmira, Rivera y M'Bopicuá.

Por otra parte, de las 1.036 empresas que respondieron el Censo, 43% desarrollan actividades de comercio, 29% prestan servicios a las empresas y 15% realizan actividades de intermediación financiera. Entre los usuarios que proveen "servicios a las empresas" se encuentran las empresas de consultoría y call center, lo que explica la concentración de empresas en esta sección.

3. VALOR BRUTO DE PRODUCCIÓN Y VALOR AGREGADO BRUTO

El VAB generado en las zonas francas del país en el año 2006 superó los 17 mil millones de pesos corrientes que equivale a 751 millones de dólares, y significa 3,66 puntos porcentuales del PIB total del país.

Los datos del año 2005 revisados³ arrojan un resultado para el VAB algo superior a los 10 mil millones de pesos corrientes y una contribución al PIB⁴ del 2,56%, en lugar del 4,09% oportunamente publicado. Este cambio obedece a que en el año 2005 las empresas con actividad comercial off-shore fueron tratadas para la estimación del VBP y VAB igual que el resto de las empresas, mientras que en el 2006 se trataron como unidades auxiliares de la casa matriz.

³ Usando el criterio de asimilar las empresas de comercio off-shore o trading a unidades auxiliares y estimando su VBP mediante la suma de sus costos operativos.

⁴ Proporción aproximada, dado que el marco conceptual de este trabajo es el SCN93 y el PIB que calcula el BCU se elabora según la SCN68.

Cuadro 4. VBP, VAB y relación VAB/PBI de las empresas con actividad.

Años 2006 y 2005 revisado. En millones de pesos a precios de 2006.

		2006					2005 (revisado)				
		Total	Industria	Construcción	Comercio	Servicios	Total	Industria	Construcción	Comercio	Servicios
VBP	Total	30.994	7.341	4.343	6.064	13.246	19.130	6.663	405	4.778	7.284
	Sin trading	28.980	7.341	4.343	4.050	13.246	16.916	6.663	405	2.564	7.284
	Trading	2.014	0	0	2.014	0	2.214	0	0	2.214	0
VAB	Total	17.014	4.501	1.521	3.325	7.666	10.523	4.276	117	2.590	3.541
	Sin trading	16.746	4.501	1.521	3.057	7.666	9.770	4.276	117	1.836	3.541
	Trading	268	0	0	268	0	754	0	0	754	0
VAB/PBI (en %)		3,66	0,97	0,33	0,71	1,65	2,56	1,04	0,03	0,63	0,86

PBI 2005 - 411.042 millones de pesos; PBI 2006 - 464.802 millones de pesos. Fuente BCU

La actividad de *servicios* es la que más contribuye al VAB de las zonas francas, con 42,7% del total. Comprende: "Hoteles y Restoranes"; "Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones"; "Intermediación Financiera"; "Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler", "Eliminación de desperdicios". Por su parte, el Comercio con un 19,6% del VAB, incluye el Comercio por mayor y Comercio al por mayor a cambio de retribución (comisionistas, consignatarios, etc.).

Cuadro 4a. VBP y VAB de las empresas con actividad en porcentajes. Año 2006 y 2005 revisado.

		2006					2005 (revisado)				
		Total	Industria	Construcción	Comercio	Servicios	Total	Industria	Construcción	Comercio	Servicios
VBP	Total	100,0	23,7	14,0	19,6	42,7	100,0	34,8	2,1	25,0	38,1
	Sin Trading	100,0	25,3	15,0	14,0	45,7	100,0	39,4	2,4	15,1	43,1
	Trading	100,0	0,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	0,0
VAB	Total	100,0	26,5	8,9	19,5	45,1	100,0	40,6	1,1	24,6	33,7
	Sin Trading	100,0	26,9	9,1	18,3	45,8	100,0	43,8	1,2	18,8	36,2
	Trading	100,0	0,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	0,0

La estructura del VBP y VAB de las cuatro grandes actividades ha variado en el año 2006, como consecuencia del mayor peso que alcanzó la construcción, por la obra de la empresa Botnia.

Cuadro 5. VBP, VAB y relación VAB/PBI según Zona Franca. Año 2006.

	VBP (en millones de pesos)			VAB (en millones de pesos)			VAB/PBI (en %)		
	Total	Sin Trading	Trading	Total	Sin Trading	Trading	Total	Sin Trading	Trading
Total	30.994	28.980	2.014	17.014	16.746	268	3,66	3,60	0,06
Zonamérica	20.727	18.868	1.859	11.025	10.786	240	2,37	2,32	0,05
Botnia	2.340	2.340	0	726	726	0	0,16	0,16	0,00
Colonia	6.262	6.246	16	4.449	4.449	0	0,96	0,96	0,00
Florida	992	860	132	724	698	26	0,16	0,15	0,01
Nueva Helvecia	168	168	0	99	99	0	0,02	0,02	0,00
Libertad	177	170	7	117	115	2	0,03	0,02	0,00
Río Negro	19	19	0	6	6	0	0,00	0,00	0,00
M'Bopicuá	18	18	0	-179	-179	0	-0,04	-0,04	0,00
Nueva Palmira	275	275	0	37	37	0	0,01	0,01	0,00
Rivera	15	15	0	9	9	0	0,00	0,00	0,00

Zonamérica concentra el 67% y 65% del VBP y el VAB respectivamente, con un aporte de 2,37% al PIB. La otra zona que le sigue en importancia respecto a su contribución al PIB es Colonia con un aporte de 0,96%.

Por su parte, la Zona Franca Florida, que tiene el 18% de las empresas encuestadas contribuye sólo en 3% y 4% al VBP y VAB, respectivamente, del total de las zonas francas. Esta baja participación se debe a que una gran parte de las empresas no tienen actividad o se dedican al trading y, por ende, no contribuyen significativamente a la generación de valor.

Zonamérica y Zona Franca Florida concentran el 99% del trading, lo cual se condice con el volumen de empresas con actividad comercial, que es 51% y 28%, respectivamente, del total.

El valor negativo del VAB de Zona Franca M'Bopicuá es consecuencia de los gastos incurridos en la instalación de la infraestructura, sin contar con producción en el año 2006.

Cuadro 6. Valor Agregado Bruto (VAB) según sección. Año 2006.

En millones de pesos corrientes.

	Total	Sin Trading	Trading
TOTAL	17.014	16.746	268
Industria Manufacturera	4.501	4.501	0
• Elaboración de alimentos y bebidas	4.225	4.225	0
• Fabricación de sustancias y productos químicos	129	129	0
• Resto de la industria	147	147	0
Construcción	1.521	1.521	0
Comercio	3.325	3.057	268
Hoteles y Restoranes	7	7	0
Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones	266	266	0
Sector Financiero	2.944	2.944	0
Actividades Inmobiliarias, Empresariales y de Alquiler	4.443	4.443	0
Eliminación de desperdicios	7	7	0

Cuadro 7. N° de EMPRESAS, VBP, VAB y relación VAB/PBI según división. Año 2006.

	N° de empresas			VBP (en millones de pesos)			VAB (en millones de pesos)			VAB/PBI (en %)
	Total	Sin Trading	Trading	Total	Sin Trading	Trading	Total	Sin Trading	Trading	
Total General	1.036	916	120	30.994	28.980	2.014	17.014	16.746	268	3,66
INDUSTRIA	30	30	0	7.341	7.341	0	4.501	4.501	0	0,97
Alimentos y Bebidas	1	1	0	5.758	5.758	0	4.225	4.225	0	0,91
Curtiembres, y cuero	1	1	0	237	237	0	40	40	0	0,01
Madera, mimbre	2	2	0	3	3	0	0	0	0	0,00
Papel y proa. de papel	1	1	0	0	0	0	-52	-52	0	-0,01
Encuadernación, impresión,	3	3	0	90	90	0	43	43	0	0,01
Sustancias y prod. Químicos	8	8	0	328	328	0	129	129	0	0,03
Caucho y plásticos	2	2	0	4	4	0	-1	-1	0	0,00
Minerales no metálicos	3	3	0	276	276	0	63	63	0	0,01
Maquinaria	3	3	0	28	28	0	7	7	0	0,00
Maquinaria de oficina	2	2	0	596	596	0	39	39	0	0,01
Máq. y aparatos eléctricos	1	1	0	10	10	0	3	3	0	0,00
Inst. médicos, ópticos	2	2	0	11	11	0	7	7	0	0,00
Equipos de transporte	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Construcción	19	19	0	4.343	4.343	0	1.521	1.521	0	0,33
Comercio	450	330	120	6.064	4.050	2.014	3.325	3.057	268	0,72
Comercio y rep. de vehículos	17	16	1	138	138	0	29	29	0	0,01
Comercio al por mayor y a comisión	433	314	119	5.926	3.912	2.014	3.295	3.028	268	0,71
Hoteles y restaurantes	3	3	0	17	17	0	7	7	0	0,00
Transporte	78	78	0	990	990	0	266	266	0	0,06
Transporte terrestre	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Otro transporte y agencias de viajes	71	71	0	644	644	0	201	201	0	0,04
Correo y telecomunicación	6	6	0	347	347	0	65	65	0	0,01
Sector Financiero	155	155	0	4.530	4.530	0	2.944	2.944	0	0,63
Establecimientos Financieros	72	72	0	1.833	1.833	0	1.542	1.542	0	0,33
Seguros y pensiones	4	4	0	2	2	0	-1	-1	0	0,00
Act. Auxiliares de Intermed. financiera	79	79	0	2.695	2.695	0	1.403	1.404	0	0,30
Act. Inmobiliaria empresarial y de Alquiler	296	296	0	7.701	7.701	0	4.443	4.443	0	0,96
Act. Inmobiliarias	31	31	0	1.698	1.698	0	1.069	1.069	0	0,23
Alq. de máquinas y equipos	11	11	0	89	89	0	56	56	0	0,01
Informática	37	37	0	2.521	2.521	0	1.421	1.421	0	0,31
Inv. y desarrollo	8	8	0	20	20	0	-25	-25	0	-0,01
Servicio a empresas	209	209	0	3.373	3.373	0	1.920	1.920	0	0,41
Otros	5	5	0	7	7	0	7	7	0	0,00
Elim. de desperdicios	1	1	0	7	7	0	7	7	0	0,00
Serv. de diversión y esparcimiento	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Otras actividades de servicios	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0,00

Cuadro 8. VBP, VAB y relación VAB/PBI por metodología de cálculo según Zona Franca. Año 2006. En millones de pesos corrientes y en porcentajes

	VBP 2006		VAB 2006		VAB/PBI 2006 (%)	
	Metodol. 2005	Metodol. 2006	Metodol. 2005	Metodol. 2006	Metodol. 2005	Metodol. 2006
Total	36.155	30.994	22.391	17.014	4,82	3,66
Zonamérica	25.381	20.727	15.807	11.025	3,40	2,37
Botnia	2.240	2.340	705	726	0,15	0,16
Colonia	6.494	6.262	4.684	4.449	1,01	0,96
Florida	1.296	992	1.030	724	0,22	0,16
N. Helvecia	174	168	105	99	0,02	0,02
Libertad	266	177	206	117	0,04	0,03
Río Negro	19	19	6	6	0,00	0,00
M'Bopicuá	18	18	-179	-179	-0,04	-0,04
N. Palmira	257	275	21	37	0,00	0,01
Rivera	10	15	7	9	0,00	0,00

Si se hubiera aplicado la metodología del año 2005 –sin tratamiento diferencial para las empresas que realizan *trading*- el VBP total de las zona francas en el año 2006 hubiera sido 36.155 millones de pesos corrientes, el VAB 22.391 millones y la relación VAB/PBI 4,82%.

Por este motivo se revisaron los resultados de 2005, aplicando las consideraciones metodológicas señaladas en la primer parte de este documento.

4. PERSONAL OCUPADO Y RETRIBUCIONES

En lo que a personal ocupado respecta, se relevaron datos sobre su nacionalidad, género, edad y la remuneración pagada, tanto para el personal dependiente como para el no dependiente.

Cuadro 9. Personal ocupado dependiente y no dependiente según Zona Franca Años 2005 y 2006

	Personal ocupado 2006			Personal ocupado 2005			Variación del personal ocupado 2005-2006 (en %)		
	Total	Dependiente	No dependiente	Total	Dependiente	No dependiente	Total	Dependiente	No dependiente
Total	8.628	7.824	804	6.806	6.168	638	26,8	26,8	26,0
Zonamérica	4.900	4.453	447	5.049	4.633	416	-3,0	-3,9	7,5
Botnia	2.054	2.006	48	339	329	10	505,9	509,7	380,0
Colonia	408	340	68	401	318	83	1,7	6,9	-18,1
Florida	616	540	76	522	481	41	18,0	12,3	85,4
Nueva Helvecia	125	123	2	107	88	19	16,8	39,8	-89,5
Libertad	214	181	33	122	106	16	74,4	70,8	106,3
Río Negro	14	12	2	85	77	8	-83,5	-84,4	-75,0
M'Bopicuá	7	7	0	2	2	0	250	250	0,0
Nueva Palmira	265	153	112	175	130	45	51,4	17,7	148,9
Rivera	25	9	16	4	4	0	525	125	-

La variación de 26,8% en el total del personal dependiente, se explica en su mayoría por el aumento de 509,7% en la zona Botnia. Este incremento está claramente relacionado

con la construcción de la planta de Botnia que tuvo un fuerte crecimiento durante el año 2006.

La caída de 3,0% en el personal dependiente que trabaja en Zonamérica se explica en su mayoría por la evolución de una empresa que en el año 2005 tenía 315 empleados dependientes y en 2006 aparece como sin respuesta.⁵ Por su parte, el personal no dependiente presenta un aumento de 26,0% como resultado de aumentos en casi todas las zonas francas.

Cuadro 10. Distribución del personal ocupado dependiente por nacionalidad, sexo y nivel de calificación según Zona Franca. Año 2006.

	Personal ocupado dependiente		Personal ocupado dependiente		Personal ocupado dependiente	
	Nacional	Extranjero	Mujeres	Hombres	Calificado	No calificado
Total	92,3	7,7	32,3	67,7	12,4	87,6
Zonamérica	90,3	9,7	45,7	54,3	14,6	85,4
Botnia	94,6	5,4	3,5	96,5	12,4	87,6
Colonia	93,8	6,2	27,7	72,3	16,2	83,8
Florida	95,4	4,6	23,5	76,5	0,7	99,3
Nueva Helvecia	96,7	3,3	30,1	69,9	1,6	98,4
Libertad	97,2	2,8	67,5	32,5	0,0	100,0
Río Negro	83,3	16,7	0,0	100,0	0,0	100,0
M' Bopicuá	100,0	0,0	28,6	71,4	85,7	14,3
Nueva Palmira	98,7	1,3	21,8	78,2	3,3	96,7
Rivera	100,0	0,0	14,3	85,7	11,1	88,9

1 – El cuadro fue construido en base al personal ocupado dependiente para el cual se respondió el sexo.

2 – Se considera personal calificado a los profesionales y técnicos que desempeñan tareas dentro de la empresa.

En lo que respecta a la nacionalidad del personal dependiente, se observa que en la mayoría de las zonas francas el personal nacional supera el 90% del total, siendo Río Negro y Zonamérica la que presenta el mayor porcentaje de personal extranjero.

En relación al género del personal dependiente, se observa una amplia presencia de hombres en relación a las mujeres, que se agudiza en la zona franca de Botnia ya que en el 2006 tienen básicamente actividades relacionadas a la construcción. En Zonamérica existe la relación más balanceada, debido a que las actividades que allí se desarrollan son principalmente de servicios.

El total del personal calificado es una pequeña parte del personal dependiente, representando sólo el 12,4%.

El personal dependiente tiene su mayor concentración en el tramo de 25 a 35 años con el 46,0% del total; mientras que el de menores de 25 años representa el 18,1% del total.

⁵ Se trata de la empresa Dynamic Windows, usuaria de Zonamérica, que cesó su actividad a comienzos de 2008.

Cuadro 11. Personal ocupado dependiente por Zona Franca según tramo de edad.
Año 2006. (en porcentaje)

Tramo de edad del personal ocupado dependiente	Total	Zonamérica	Botnia	Resto de Zonas Francas
Total	100,0	100,0	100,0	100,0
Menor de 25 años	18,1	22,1	8,7	18,9
Entre 25 y 35 años	46,0	48,4	47,1	36,0
Más de 35 años	35,9	29,5	44,2	45,1

En Zonamérica estos dos tramos adquieren mayor relevancia con un 48,4% y 22,1%, respectivamente, mientras que en la zona franca de Botnia el personal de más de 35 años significa el 44,2%.

Cuadro 12. Cantidad y proporción de empresas con trading y personal ocupado según zona franca. Año 2006.

	Empresas		Personal ocupado	
	Cantidad	En porcentaje	Cantidad	en porcentaje
Total	120	11,5	670	7,8
Zonamérica	68	10,5	508	10,3
Botnia	0	0,0	0	0,0
Colonia	11	11,2	19	4,7
Florida	34	18,0	125	20,3
Nueva Helvecia	2	10,5	-.	1,6
Libertad	5	11,4	16	7,5
Río Negro	0	0,0	0	0,0
M'Bopicuá	0	0,0	0	0,0
Nueva Palmira	0	0,0	0	0,0
Rivera	0	0,0	0	0,0

Las empresas con trading y el personal ocupado de las mismas son el 11,5% y el 7,8%, respectivamente, del total de las zonas francas.

Cuadro 13. Personal ocupado dependiente y remuneración promedio mensual per cápita por nacionalidad según Zona Franca. Año 2006.

	Personal ocupado dependiente (en personas)		Remuneración mensual per cápita (en pesos)	
	Nacional	Extranjero	Personal nacional	Personal extranjero
Total	6.542	415	21.114	183.700
Zonamérica	3.597	287	27.222	256.510
Botnia	1.890	109	12.761	11.847
Colonia	258	11	21.535	105.178
Florida	372	4	11.463	-.
Nueva Helvecia	107	0	12.798	0
Libertad	145	0	7.708	0
Río Negro	8	2	16.133	-.
M'Bopicuá	6	0	92.643	0
Nueva Palmira	151	2	20.098	-.
Rivera	8	0	8.518	0

Nota: Se excluye para este cuadro el personal dependiente que no recibió remuneración.

En lo referente a la remuneración, el personal nacional tuvo en el año 2006 una remuneración mensual de \$ 21.114 en promedio, para el personal extranjero la misma fue de \$183.700. La zona franca con mayor remuneración promedio es Zonamérica (\$ 27.222), mientras que la Zona Franca de Libertad es la que tiene las remuneraciones promedio más bajas (\$ 7.708).

Cuadro 14. Personal ocupado dependiente y remuneración promedio per cápita por nacionalidad según actividad. Año 2006

	Personal ocupado dependiente		Remuneración mensual per cápita (en pesos)	
	Nacional	Extranjero	Personal nacional	Personal extranjero
Total	6.542	415	21.114	183.700
Industria	454	11	18.746	114.591
Construcción	1.854	92	12.128	10.480
Comercio	835	45	20.873	133.515
Hoteles y Restaurantes	34	0	3.936	0
Transporte, Almacenamiento y Comunicación	611	1	14.137	.-
Sector Financiero	293	109	53.072	500.979
Actividades Inmobiliarias	2.398	157	27.181	85.265
Otras actividades	63	0	3.225	0

Nota: Se excluye para este cuadro el personal dependiente que no recibió remuneración.

En cuanto a la comparación de la remuneración media entre distintas ramas de actividad, el cuadro 14 muestra que el personal que percibe mejores remuneraciones es el de las empresas de intermediación financiera con \$ 53.072 para el personal nacional y para el personal extranjero \$ 500.979. Esto es consecuente con los datos del cuadro anterior ya que la mayoría de las empresas de intermediación financiera operan en Zonamérica (81% del total).

5. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL.

De las 1.036 empresas que brindaron información, 229 declararon haber hecho algún tipo de inversión en el año 2006. La formación bruta de capital fijo (FBCF) fue 12.300 millones de pesos corrientes, que equivale a unos 512 millones de dólares. Este nivel significó un 72,5% del Producto Interno Bruto (PIB) de las actividades relevadas por el censo de zona franca y un 2,6% del PIB del total de la economía, pero estas cifras descienden a 8,7% y 0,3% respectivamente si se excluye la zona franca de Botnia. La estimación realizada por el BCU para el año 2006 de la FBCF del sector privado se ubicó en algo más de 61.040 millones de pesos corrientes, lo que significa que la FBCF realizada por las zonas francas representa el 20,2% de la misma.

La formación bruta de capital fijo del 2006 fue un 203% mayor a los niveles alcanzados en el 2005 (en pesos constantes), principalmente por el efecto de la construcción en la zona franca Botnia.

Cuadro 15. Formación Bruta de Capital Fijo según Zona Franca. Año 2005-2006

En millones de pesos uruguayos del año 2006(1)

	2006	2005
Zonamérica	926,9	584,3
Colonia	106,3	223,2
Florida	34,1	36,8
Nueva Helvecia	34,6	3,1
Libertad	22,5	93,8
M'Bopicuá	92,0	177,5
Río Negro	1,1	0,0
Nueva Palmira	244,1	87,7
Rivera	0,0	0,0
Subtotal	1.461,5	1.206,5
Botnia	10.841,4	2.857,6
Total	12.302,9	4.064,1

(1) El índice de precios utilizado para comparar el año 2006 con 2005 se ponderó: 15,13% para los Precios de Bienes de Capital Importados y 84,87% para el Costo de la Construcción (INE)

Cuadro 16. Formación Bruta de Capital Fijo por tipo de empresa (incluye Botnia) según Zona Franca.

Año 2006. En millones de pesos uruguayos de 2006.

	Total	Empresas con trading	Empresas sin trading	Total	Empresas con trading	Empresas sin trading
Total	12.302,9	123,1	12.179,8	100,0%	1,0%	99,0%
Zonamérica	926,9	107,7	819,2	7,5%	0,9%	6,7%
Botnia	10.841,4	0,0	10.841,4	88,1%	0,0%	88,1%
Colonia	106,3	0,0	106,3	0,9%	0,0%	0,9%
Florida	34,1	0,4	33,7	0,3%	0,0%	0,3%
Nueva Helvecia	34,6	0,0	34,6	0,3%	0,0%	0,3%
Libertad	22,5	15,0	7,5	0,2%	0,1%	0,1%
Río Negro	1,1	0,0	1,1	0,0%	0,0	0,0
M'Bopicuá	92,0	0,0	92,0	0,7%	0,0%	0,7%
Nueva Palmira	244,1	0,0	244,1	2,0%	0,0%	2,0%
Rivera	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%

Cuadro 17. Formación Bruta de Capital Fijo por tipo de empresa según sección de actividad económica (incluye Botnia). Año 2006.

	En millones de pesos de 2006			En porcentaje		
	Total	Trading	Sin trading	Total	Trading	Sin trading
Total	12.302,9	123,1	12.179,8	100,0%	1,0%	99,0%
Industria Manufacturera	283,2	0,0	283,2	2,3%	0,0%	2,3%
Construcción	10.771,6	0,0	10.771,6	87,6%	0,0%	87,6%
Comercio al por mayor y al por menor	151,4	123,1	28,3	1,2%	1,0%	0,2%
Hoteles y Restoranes	0,2	0,0	0,2	0,0%	0,0%	0,0%
Transporte, almacenamiento y Comunicaciones.	271,2	0,0	271,2	2,2%	0,0%	2,2%
Sector Financiero	-0,4	0,0	-0,4	0,0%	0,0%	0,0%
Actividades Inmobiliarias, Empresariales y de Alquiler	825,6	0,0	825,6	6,7%	0,0%	6,7%

Quando se analiza la formación bruta de capital fijo por sección de actividad económica se constata que más del 87% de la misma estuvo concentrada en el sector de la construcción. Esto se debe a la gran inversión realizada por Botnia en el 2006. En un segundo lugar, se ubica el sector de Actividades Inmobiliarias Empresariales y de Alquiler, el cual realizó una inversión de algo más de 820 millones de pesos. En este sector se destaca la inversión en activos intangibles realizada por empresas de call center.

Cuadro 18. FBCF, Incorporaciones de Activo Fijo según sección de actividad.
Año 2006. En millones de pesos del año 2006.

	FBCF	Ventas	Incorporaciones			
			Total incorporaciones	Producidos por la empresa	Adquiridos en Uruguay	Adquiridos fuera de Uruguay.
Total	12.302,9	287,6	12.590,5	223,1	11.514,80	852,6
Industrias Manufactureras	283,2	0,1	283,3	0,0	205,6	77,7
Construcción	10.771,6	268,0	11.039,6	208,6	10.632,70	198,3
Comercio al por mayor y al por menor	151,4	0,7	152,1	0,0	104,4	47,7
Hoteles y Restoranes	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0
Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones	271,2	3,1	274,3	0,0	274,2	0,1
Sector Financiero	-0,4	15,1	14,7	0,0	9,5	5,2
Actividades Inmobiliarias, Empresariales y de Alquiler	825,6	0,7	826,3	14,5	288,2	523,6

Cuadro 19. Formación Bruta de Capital Fijo según tipo de componente.

Año 2006. En millones de pesos uruguayos de 2006.

	Con Botnia		Sin Botnia	
Total	12.302,9	100%	1.471,4	100%
Maquinaria y Equipo	7.733,9	62,9%	259,0	17,6%
Construcción	3.758,6	30,6%	402,0	27,3%
Activos Intangibles	779,8	6,3%	779,8	53,0%
Otros activos	30,6	0,2%	30,6	2,1%

Cuadro 20. Número de empresas con Formación Bruta de Capital Fijo según Zona Franca. Año 2006.

	Total de empresas (cobertura censo)	Empresas con inversión	Monto FBCF/Total
Total	1.036	229	100,0%
Zonamérica	642	145	7,5%
Botnia	20	12	88,1%
Colonia	99	15	0,9%
Florida	189	32	0,3%
Nueva Helvecia	19	6	0,3%
Libertad	44	11	0,2%
Río Negro	5	0	0,0%
M'Bopicuá	3	2	0,7%
Nueva Palmira	10	6	2,0%
Rivera	5	0	0,0%

Si se observa la forma en que las empresas de zona franca financiaron sus inversiones se destaca que casi el 75% de la inversión realizada en el 2006 provino de fondos propios de las empresas.

Cuadro 21. FBCF según tipo de financiación.

En millones de pesos de 2006.

Total	12.302,9	100,00%
Fondos de terceros de Uruguay	113,1	0,92%
Fondos de terceros del exterior	19,2	0,16%
Fondos propios	9.166,8	74,51%
Fondos proporcionados por casa matriz	3.003,7	24,41%

TÉCNICOS INTERVINIENTES

Equipo de trabajo

Abud, Jorge	Garrido, Carolina
Basañez, Graziella	Marconi, Cecilia
Bedat, Alina	Medero, Cesar
Charlo, Griselda	Pienika, Ernesto
Ferreira, Juan Pablo	Sanguinetti, Martín
García, Diego	Sastre, Demetrio

Apoyo informático

Fuentes, Álvaro; Polcino, Gabriel; Scarone, Daniel
Un agradecimiento especial al apoyo informático de
Segui, Federico
quien, además, cedió el uso del E-FORM

Supervisión general - Rosa Grosskoff

Se agradece la colaboración de Heber Camelo y Alberto Sayagués