

|  |  |        |             |
|--|--|--------|-------------|
|  | GESTIÓN DE RECURSOS Y SERVICIOS BIBLIOTECARIOS | Código | FO-SB-12/v0 |
|  | ESQUEMA HOJA DE RESUMEN                        | Página | 1/410       |

## RESUMEN TRABAJO DE GRADO

### AUTOR(ES):

**NOMBRE(S):** EDUARDO FELIPE    **APELLIDOS:** VÁSQUEZ BARAJAS

**NOMBRE(S):** JOORDAN MAURICIO   **APELLIDOS:** LÁZARO PACHECO

**FACULTAD:** FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**PLAN DE ESTUDIOS:** COMERCIO INTERNACIONAL

### DIRECTOR:

**NOMBRE(S):** NELSON EMILIO   **APELLIDOS:** GARCIA TORRES

### COLABORADORA:

**NOMBRE(S):** LILIANA MARCELA   **APELLIDOS:** BASTOS OSORIO

**TÍTULO DEL TRABAJO (TESIS):** DISEÑO Y ESTRUCTURA DE UN MODELO DE ZONA FRANCA PERMANENTE ESPECIAL AGROINDUSTRIAL PARA LA TRANSFORMACIÓN DE CACAO EN NORTE DE SANTANDER

### RESUMEN

En el desarrollo de este proyecto, se llevó a cabo el diseño de la estructura de un modelo de zona franca permanente especial agroindustrial para la transformación de cacao en Norte de Santander. Para eso, se realizó el estudio de mercado en el que se pudieron analizar las diversas variables, describiendo el comportamiento de cada una de ellas en el sector cacaotero. Así mismo, mediante el estudio del marco legal que reglamenta a las zonas francas en Colombia y el régimen temporal de beneficios especiales para las zonas francas permanentes especiales creadas en el Área Metropolitana de Cúcuta, se pudo seleccionar los requisitos exigidos para la creación de la zona franca, objeto de estudio del proyecto. De hecho, al realizar los estudios de factibilidad técnicos, económico, financiero y de mercado exigidos dentro del plan maestro de desarrollo de la zona franca, se determinó que la zona franca sería establecida en Cúcuta, el producto a fabricar sería la manteca y al considerar los resultados finales de cada estudio se pudo llegar a la apreciación de la existencia de viabilidad para desarrollar el proyecto de zona franca propuesto. Finalmente, se determinaron unas estrategias de aprovechamiento con el fin de dar integralidad al desarrollo y procesos de la zona franca permanente especial agroindustrial.

**PALABRAS CLAVE:** Cacao, manteca de cacao, Norte de Santander, viabilidad, zona franca permanente especial agroindustrial.

### CARACTERÍSTICAS:

PÁGINAS: 410   PLANOS: \_\_\_\_   ILUSTRACIONES: \_\_\_\_   CD ROOM: X

DISEÑO Y ESTRUCTURA DE UN MODELO DE ZONA FRANCA PERMANENTE  
ESPECIAL AGROINDUSTRIAL PARA LA TRANSFORMACIÓN DE CACAO EN NORTE  
DE SANTANDER

EDUARDO FELIPE VÁSQUEZ BARAJAS  
JOORDAN MAURICIO LÁZARO PACHECO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS DE COMERCIO INTERNACIONAL  
SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2016

DISEÑO Y ESTRUCTURA DE UN MODELO DE ZONA FRANCA PERMANENTE  
ESPECIAL AGROINDUSTRIAL PARA LA TRANSFORMACIÓN DE CACAO EN NORTE  
DE SANTANDER

EDUARDO FELIPE VÁSQUEZ BARAJAS  
JOORDAN MAURICIO LÁZARO PACHECO

Proyecto de grado para optar por el título de Profesional en Comercio Internacional

Director

Profesor Nelson Emilio García Torres  
Profesional en Finanzas y Comercio Exterior

Colaboradora

Profesora Liliana Marcela Bastos Osorio  
Economista

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PLAN DE ESTUDIOS DE COMERCIO INTERNACIONAL  
SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2016



SAN JOSÉ DE CÚCUTA, 06 de mayo de 2016

Acta N° 05

PLAN DE ESTUDIOS: Comercio Internacional

LUGAR: Laboratorio Empresarial

**TITULO DEL PROYECTO:** “Diseño y Estructura de un Modelo de Zona Franca Permanente Especial Agroindustrial para la Transformación de Cacao en Norte de Santander”

MODALIDAD: Trabajo de Investigación

**JURADOS:**

Johanna M. Mogrovejo Andrade ENTIDAD: Universidad Francisco de Paula Santander

Liliana Marcela Bastos Osorio ENTIDAD: Universidad Francisco de Paula Santander

Jorge Enrique Rodríguez Guevara ENTIDAD: Universidad Francisco de Paula Santander

**DIRECTOR:**

Firma:

Nelson Emilio García Torres

**NOMBRE DEL ESTUDIANTE**

**CODIGO**

**CALIFICACIÓN**

**LETRA**

**NÚMERO A-M-L**

|  |                |                          |            |          |
|--|----------------|--------------------------|------------|----------|
| <u>Eduardo Felipe Vásquez Barajas</u>  | <u>1260387</u> | <u>Cuatro Punto Seis</u> | <u>4.6</u> | <u>X</u> |
| <u>Joordan Mauricio Lázaro Pacheco</u> | <u>1260395</u> | <u>Cuatro Punto Seis</u> | <u>4.6</u> | <u>X</u> |

Johanna Milena Mogrovejo Andrade

Liliana Marcela Bastos Osorio

Jorge Enrique Rodríguez Guevara

V°B°

**JOHANNA MILENA MOGROVEJO ANDRADE**

Coordinadora de Comité Curricular Comercio Internacional

## **DEDICATORIAS**

Este proyecto de grado lo dedico a Dios y la Virgen María por ser mi fuerza y guía, a mi familia por ser mi apoyo incondicional y a todos aquellos quienes han hecho parte de mi proceso de formación como Profesional en Comercio Internacional.

***Eduardo Felipe Vásquez Barajas***

Este proyecto de grado es un objetivo alcanzado el cual quiero dedicar a Dios y la Virgen Maria por guiarme por este camino, a mis padres y hermanas por que han estado siempre a mi lado, me han brindado su apoyo y porque han confiado siempre en mí y también aquellas personas que han estado en este camino.

***Joordan Mauricio Lázaro Pacheco***

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a Dios por iluminarme, a mi familia por la fortaleza, a mi compañero de proyecto Joordan Mauricio Lázaro Pacheco por el esfuerzo y colaboración así como a los compañeros Juan David Maldonado Hernández y Oscar Ernesto Ceballos Cortés, al Profesor Nelson Emilio García Torres quien nos orientó como director, a la Profesora Liliana Marcela Bastos Osorio y la Profesora Johanna Milena Mogrovejo Andrade quienes me han guiado en el proceso de formación en investigación, al Programa de Comercio Internacional y al Semillero de Investigación de Estudios Internacionales y Desarrollo Empresarial SEINDE por el aporte y apoyo en mi formación académica.

***Eduardo Felipe Vásquez Barajas***

Quiero agradecer a Dios por ser mi guía y brindarme la fuerza necesaria, a mis padres y hermanas por brindarme la confianza y el apoyo incondicional, a mi amigo y compañero Eduardo Felipe Vásquez Barajas por el acompañamiento y la colaboración no solo durante este trabajo sino también durante todo el proceso de formación, adicional a mis amigos Juan David Maldonado Hernández y Oscar Ernesto Ceballos Cortez que también han sido apoyo para toda mi formación profesional. También quiero agradecer a todos los profesores del programa que me brindaron todo su conocimiento, específicamente a Nelson Emilio García Torres quien fue un gran guía en el proceso, a la profesora Liliana Marcela Bastos Osorio por su colaboración en nuestro proceso de formación y a SEINDE por su gran aporte en este trabajo.

***Joordan Mauricio Lázaro Pacheco***

## **TABLA DE CONTENIDO**

|   |           |
|---|-----------|
| Introducción.   | <b>28</b> |
| Resumen.  | <b>26</b> |
| 1. Diseño y estructura de un modelo de zona franca permanente especial agroindustrial para la transformación del cacao en Norte de Santander. | <b>29</b> |
| 2. Problema de investigación.   | <b>29</b> |
| 2.1 Planteamiento del problema.   | <b>29</b> |
| 2.2 Formulación del problema.   | <b>31</b> |
| 2.3 Sistematización del problema.   | <b>31</b> |
| 3. Objetivos.   | <b>32</b> |
| 3.1 Objetivo general.   | <b>32</b> |
| 3.2 Objetivos específicos.  | <b>32</b> |
| 4. Justificación.   | <b>33</b> |
| 4.1 Justificación práctica.   | <b>33</b> |
| 5. Marco de referencia.   | <b>35</b> |
| 5.1 Antecedentes.   | <b>35</b> |
| 5.1.1 Antecedentes de nivel regional.   | <b>35</b> |
| 5.1.2 Antecedentes de nivel nacional.   | <b>37</b> |
| 5.1.3 Antecedentes de nivel internacional.  | <b>40</b> |
| 5.2 Bases teóricas.   | <b>42</b> |
| 5.3 Marco conceptual.   | <b>47</b> |
| 5.4 Marco legal.  | <b>55</b> |
| 5.4.1 Régimen aduanero.   | <b>56</b> |

|  |           |
|--|-----------|
| 5.4.2 Régimen tributario.                            | 58        |
| 5.4.3 Decretos.                                      | 58        |
| 5.4.4 Leyes.   | 60        |
| 5.4.5 Resoluciones.                                  | 61        |
| 5.4.6 Circulares externas y otros.                   | 62        |
| 5.5 Marco espacial.                                  | <b>62</b> |
| 5.5.1 Municipio de Cúcuta.                           | 62        |
| 5.5.2 Municipio de Sardinata.                        | 64        |
| 5.5.3 Municipio de Tibú.                             | 65        |
| 5.6 Marco temporal.                                  | <b>67</b> |
| 6. Diseños metodológicos.                            | <b>68</b> |
| 6.1 Tipo de investigación.                           | <b>68</b> |
| 6.2 Método de investigación.                         | <b>68</b> |
| 6.3 Tipo de estudio.                                 | <b>69</b> |
| 6.4 Población.                                       | <b>69</b> |
| 6.5 Muestra.   | <b>70</b> |
| 6.6 Sistematización de variables.                    | <b>71</b> |
| 6.7 Tratamiento de la información.                   | <b>72</b> |
| 6.7.1 Técnica para la recolección de la información. | 72        |
| 6.7.2 Técnica procesamiento de información.          | 74        |
| 6.7.3 Presentación de la información.                | 74        |
| 7. Marco administrativo.                             | <b>77</b> |
| 7.1 Personas que participan en el proceso.           | <b>77</b> |



|   |            |
|---|------------|
| 7.2 Cronograma de trabajo.  | <b>78</b>  |
| 8. Identificar a través de un estudio de mercado las variables comerciales, económicas, sociopolíticas y técnicas actuales del sector cacaotero para establecer una zona franca permanente especial agroindustrial en Norte de Santander. | <b>80</b>  |
| 8.1 Describir los niveles de producción y comercialización en los municipios de Norte de Santander.   | <b>80</b>  |
| 8.1.1 Generalidades del cacao en Norte de Santander.  | 80         |
| 8.1.2 Comportamiento histórico de la producción del cacao en Norte de Santander en el período 1.990-2.013.  | 86         |
| 8.1.3 Análisis de la producción de cacao en el año 2.013 en Norte de Santander.   | 89         |
| 8.1.3.1 Producción de cacao tradicional.  | 94         |
| 8.1.3.2 Producción de cacao tecnificado.  | 96         |
| 8.1.4 Análisis de la producción de cacao en el año 2.014 en Norte de Santander.   | 100        |
| 8.1.4.1 Producción de cacao tradicional.  | 104        |
| 8.1.4.2 Producción de cacao tecnificado.  | 105        |
| 8.1.5 Transformación industrial de cacao en Norte de Santander.   | 109        |
| 8.1.6 Exportaciones de cacao en grano de Norte de Santander.  | 109        |
| 8.1.7 Oportunidades y visión del cacao en Norte de Santander.   | 110        |
| 8.2 Determinar las variables económicas y comerciales del mercado cacaotero y sus derivados como la manteca de cacao.   | <b>112</b> |
| 8.2.1 El mercado mundial del cacao y sus derivados.   | 113        |
| 8.2.1.1 Producción.   | 113        |
| 8.2.1.2 Molienda.   | 118        |

|   |            |
|---|------------|
| 8.2.1.3 Demanda y consumo.  | 121        |
| 8.2.1.4 Sostenibilidad.   | 123        |
| 8.2.1.5 Precios.  | 123        |
| 8.2.1.6 Comercio internacional de cacao y manteca de cacao.   | 126        |
| 8.2.2 Contexto nacional.  | 129        |
| 8.2.2.1 Producción y consumo.   | 130        |
| 8.2.2.2 Precios.  | 132        |
| 8.2.2.3 Comercio exterior.  | 134        |
| 8.3 Examinar las tendencias y oportunidades relativas al mercado del cacao y subproductos como la manteca de cacao. | <b>137</b> |
| 8.3.1 Tendencias.   | 138        |
| 8.3.2 Oportunidades del cacao colombiano.   | 142        |
| 8.3.3 Oportunidades para la transformación agroindustrial en Colombia a partir de modelos como las zonas francas.   | 143        |
| 8.4 Desglosar las variables sociopolíticas que intervienen en la cadena del cacao y sus derivados                   | <b>146</b> |
| 8.4.1 Problemática de la producción de cacao en Colombia.   | 146        |
| 8.4.2 Nivel de educación de los cacaocultores colombianos.  | 147        |
| 8.4.3 ¿Cuál es la importancia ambiental, social y económica del cacao en Colombia?                                  | 148        |
| 8.4.4 Fedecacao: Órgano nacional que apoya los procesos productivos y de comercialización del cacao colombiano.     | 148        |

|   |            |
|---|------------|
| 8.4.5 Fuerzas a favor y en contra para la creación de una zona franca permanente especial agroindustrial para la transformación de cacao en Norte de Santander. | 152        |
| 8.5 Indicar las variables técnicas requeridas en la transformación de productos derivados del cacao como la manteca de cacao.                                   | <b>160</b> |
| 8.5.1 Generalidades técnicas del cultivo de cacao.  | 160        |
| 8.5.2 Manteca de cacao y sus clases.  | 161        |
| 8.5.3 Proceso de producción de la manteca de cacao y el chocolate.  | 162        |
| 9. Analizar la aplicación del marco legal en Colombia para constituir una zona franca permanente especial agroindustrial.                                       | <b>166</b> |
| 9.1 Estudiar los requisitos y normas pertinentes para la solicitud de declaratoria de existencia de una zona franca permanente especial agroindustrial.         | <b>166</b> |
| 9.1.1 Definición de zona franca y zona franca permanente especial agroindustrial.   | 168        |
| 9.1.2 Finalidad de las zonas francas.   | 169        |
| 9.1.3 Tipos de usuarios de la zona franca permanente especial agroindustrial – ZFPEA.   | 169        |
| 9.1.4 Beneficios del régimen de zonas francas.  | 170        |
| 9.1.5 Declaratoria de existencia de zonas francas.  | 171        |
| 9.1.6 Solicitud de declaratoria de la zona franca permanente especial agroindustrial.   | 171        |
| 9.1.7 Requisitos del área de la zona franca permanente especial agroindustrial.   | 172        |
| 9.1.8 Requisitos generales para la declaratoria de zonas francas.   | 172        |
| 9.1.9 Requisitos especiales para declaratoria de la zona franca permanente especial agroindustrial.   | 182        |
| 9.1.10 Criterios de clasificación de los proyectos agroindustriales.  | 184        |

|   |     |
|---|-----|
| 9.1.11 Trámite de la solicitud de declaratoria de la zona franca.   | 185 |
| 9.1.12 Contenido del acto administrativo de declaratoria de existencia de la zona franca.                     | 189 |
| 9.1.13 Remisión general.  | 190 |
| 9.1.14 Régimen de garantías.  | 191 |
| 9.1.15 Obligaciones del usuario industrial de la zona franca.   | 191 |
| 9.1.16 Infracciones aduaneras del usuario industrial de la zona franca permanente y sanciones aplicables.     | 193 |
| 9.1.17 Término de la declaratoria de existencia y de autorización de las zonas francas.                       | 196 |
| 9.1.18 Pérdida de la declaratoria de existencia de la zona franca .   | 196 |
| 9.1.19 Régimen de comercio exterior.  | 197 |
| 9.1.19.1 Operaciones desde el resto del mundo con destino a zonas francas permanentes.                        | 197 |
| 9.1.19.2 Operaciones de zonas francas permanentes con destino al resto del mundo.                             | 198 |
| 9.1.19.3 Operaciones desde el resto del territorio aduanero nacional con destino a zonas francas permanentes. | 198 |
| 9.1.19.4 Operaciones de zonas francas permanentes con destino al resto del territorio aduanero nacional.      | 199 |
| 9.1.19.5 Operaciones entre usuarios de zonas francas permanentes.   | 202 |

|  |            |
|--|------------|
| 9.2 Comparar los requisitos y beneficios establecidos en la norma para las zonas francas permanentes especiales localizadas en Colombia frente a los otorgados al Área Metropolitana de Cúcuta mediante el Decreto 753 de 2.014. | <b>203</b> |
| 9.2.1 Requisitos del área de la zona franca permanente especial agroindustrial.  | 204        |
| 9.2.2 Requisitos generales para la declaratoria de existencia de la zona franca permanente especial agroindustrial   | 204        |
| 10. Elaborar los estudios de factibilidad requeridos por el plan maestro para desarrollar una zona franca permanente especial agroindustrial para la transformación del cacao en Norte de Santander.                             | <b>211</b> |
| 10.1 Realizar el estudio de factibilidad técnica para establecer una zona franca permanente especial agroindustrial.   | <b>211</b> |
| 10.1.1 Localización del proyecto y ventajas que presenta la ubicación geográfica del proyecto.   | 211        |
| 10.1.1.1 Selección del municipio donde se establecerá una zona franca permanente especial agroindustrial.  | 211        |
| 10.1.1.2 Ubicación y descripción del posible lote en Cúcuta para construir la zona franca.   | 219        |
| 10.1.2 Descripción de procesos, equipos a utilizar y cantidades a producir.  | 222        |
| 10.1.2.1 Proceso de producción, insumos y equipos a utilizar.  | 222        |
| 10.1.2.2 Horarios de trabajo y cantidades producidas por proceso.  | 239        |
| 10.1.3 Impacto ambiental o de desarrollo sostenible.   | 247        |
| 10.1.4 Planos y descripción del desarrollo urbanístico y arquitectónico del proyecto.  | 250        |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 10.2     | Elaborar el estudio de factibilidad económica de crear una zona franca permanente especial agroindustrial.       | <b>257</b> |
| 10.2.1   | Descripción general de la región.  | 257        |
| 10.2.2   | Proyección de indicadores económicos regionales y nacionales relacionados con el proyecto.                       | 260        |
| 10.2.2.1 | Indicadores económicos regionales.   | 260        |
| 10.2.2.2 | Indicadores económicos nacionales.   | 263        |
| 10.2.2.3 | Proyección de indicadores económicos de Colombia para los años 2.016 y 2.017.                                    | 268        |
| 10.2.2.4 | Supuestos económicos proyectados por el Departamento Nacional de Planeación (DNP).                               | 274        |
| 10.2.3   | Aspectos sociales del proyecto.  | 276        |
| 10.2.4   | Cuantificación de ingresos para el municipio o el país derivados del proyecto.                                   | 277        |
| 10.3     | Elaborar el estudio de factibilidad financiera de crear una zona franca permanente especial agroindustrial.      | <b>280</b> |
| 10.3.1   | Elaboración de cálculos sobre inversión, costos y gastos del proyecto.   | 280        |
| 10.3.2   | Proyección de estado de resultados, balance general y flujo de efectivo a 10 años                                | 325        |
| 10.3.3   | Cálculo de la Tasa Interna de Retorno (TIR), otros indicadores e información sobre la financiación del proyecto. | 335        |
| 10.4     | Elaborar el estudio de factibilidad de mercado de crear una zona franca permanente especial agroindustrial.      | <b>338</b> |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 10.4.1   | Análisis del mercado potencial de la manteca de cacao producida en la zona franca permanente especial agroindustrial propuesta.   | 338        |
| 10.4.2   | Estudio de estrategia de mercadeo para la zona franca permanente especial agroindustrial.   | 347        |
| 10.5     | Evaluar la viabilidad de desarrollar una zona franca permanente especial agroindustrial, según los resultados obtenidos anteriormente.  | <b>349</b> |
| 10.5.1   | Descripción de la viabilidad de una zona franca permanente especial agroindustrial.   | 349        |
| 10.5.2   | Cumplimiento de finalidades, requisitos y criterios exigidos a una zona franca permanente especial agroindustrial   | 353        |
| 10.5.2.1 | Cumplimiento de las finalidades exigidas para las zonas francas por la Ley 1004 de 2.005.   | 353        |
| 10.5.2.2 | Cumplimiento de los requisitos específicos exigidos a una zona franca permanente especial agroindustrial.   | 354        |
| 10.5.2.3 | Cumplimiento de los criterios de clasificación para consideración de proyectos agroindustriales por parte de la Comisión Intersectorial de Zonas Francas.                                 | 355        |
| 11.      | Diseñar estrategias de aprovechamiento para aplicar en una zona franca permanente especial agroindustrial para la transformación de cacao de Norte de Santander.                          | <b>357</b> |
| 11.1     | Identificar los aspectos en la obtención del cacao, transformación, comercialización, asuntos ambientales y/o sociales a los cuales se les puedan aplicar estrategias de aprovechamiento. | <b>357</b> |
| 11.2     | Determinar los procesos y recursos necesarios para llevar a cabo estas estrategias.   | <b>368</b> |

|                     |            |
|---------------------|------------|
| 12. Conclusiones    | <b>376</b> |
| 13. Recomendaciones | <b>379</b> |
| 14. Bibliografía    | <b>382</b> |
| Anexos              | <b>389</b> |