

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS**

**CARRERA DE COMERCIO INTERNACIONAL**

**“ANÁLISIS DEL PROCESO DE EXPORTACIÓN EN EMPRESAS PYMES DE BIENES  
Y SERVICIOS EN COSTA RICA: FASES DE FORMALIZACIÓN, REQUISITOS  
NORMATIVOS, BARRERAS OPERATIVAS Y OPORTUNIDADES DE MEJORA (2025-  
2026).”**

**Investigadora**

Diana María Torres Mata

**Estudiantes**

Tanisha Reyes Guthrie

Kimberly Martínez Ugalde

Shantall Muñoz Salvatierra

Alessandro Castro Nicora

Jimena Alvarado Orozco

SEDE ARANJUEZ

Mayo, 2026

## Tabla de contenidos

Acrónimos .....	5
Introducción .....	6
Capítulo I. Planteamiento del Problema .....	7
Problema de la investigación.....	7
Objetivos de investigación .....	8
Objetivos específicos.....	8
Justificación.....	8
Antecedentes .....	9
Antecedentes internacionales .....	9
Antecedentes nacionales.....	11
Síntesis de los antecedentes.....	12
Capítulo 2. Marco teórico .....	13
Introducción del marco teórico .....	13
Bases conceptuales del proceso de exportación.....	13
Marco Jurídico.....	14
Normativa nacional.....	14
Normativa internacional .....	17
Enfoque Teórico.....	17
PYMES y su importancia en el Comercio Internacional.....	17
Formalización empresarial en Costa Rica .....	18
Etapas de la formalización empresarial .....	19
Regímenes de exportación en Costa Rica.....	21
Análisis de las ventajas y desventajas de cada régimen para el sector empresarial .....	24
Requisitos para la exportación de PYMES.....	25
Requisitos generales .....	25
Requisitos específicos según actividad y régimen especial.....	28
Barreras y oportunidades para las PYMES .....	30
Oportunidades para la exportación .....	32
Relación del marco teórico con el problema de la investigación.....	33
Síntesis del marco teórico .....	33
Capítulo III. Marco Metodológico.....	35

Tipo de Investigación .....	35
Tipo de Alcance .....	35
Enfoque de la investigación .....	35
Diseño de la Investigación .....	35
Técnicas de recolección .....	36
Fuentes de información secundarias .....	37
Recopilación.....	37
Análisis de Información .....	37
Consideraciones Éticas.....	38
Capítulo IV. Análisis de Resultados .....	39
Introducción del capítulo.....	39
Objetivo específico 1: Identificar los requisitos normativos y administrativos de formalización que deben cumplir las PYMES de bienes y servicios para iniciar un proceso de exportación en Costa Rica. ....	39
Objetivo específico 2: Describir los requisitos generales de exportación que deben cumplir las empresas de bienes y servicios al incorporarse al mercado internacional. ....	41
Objetivo específico 3: Sistematizar mediante un manual las principales barreras operativas del proceso exportador de las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica, así como las oportunidades de mejora identificadas en la normativa vigente y la literatura especializada... ..	46
Síntesis integrada de resultados.....	49
Capítulo V. Conclusiones .....	51
Conclusiones generales .....	51
Conclusiones específicas.....	52
Conclusión del OE1:.....	52
Conclusión del OE2:.....	52
Conclusión del OE3.....	52
Referencias Bibliografías .....	54
Anexos.....	63

**Índice de tablas**

Tabla 1: Análisis documental.....	39
Tabla 2: Requisitos generales de exportación, sin importar sector.....	41
Tabla 3: Documentos de exportación obligatorios .....	43
Tabla 4: Documentos de exportación opcionales .....	45
Tabla 5: Barreras y oportunidades para las PYMES en el proceso exportador .....	47

## **Acrónimos**

PROCOMER: Promotora del Comercio Exterior de Costa Rica

MEIC: Ministerio de Economía, Industria y Comercio

COMEX: Ministerio de Comercio Exterior

CEPAL: Comisión Económica para América Latina y el Caribe

PYME: Pequeña y mediana empresa

DGA: Dirección General de Aduanas

OMC: Organización Mundial de Comercio

CCSS: Caja Costarricense de Seguro Social

VUCE: Ventanilla Única de Comercio Exterior

INEC: Instituto Nacional de Estadística y Censos

SENASA: Servicio Nacional de Salud Animal

SFE: Servicio Fitosanitario del Estado

INTECO: Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica

OCDE: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos

DUA: Declaración Única Aduanera

RTCA: Reglamento Técnico Centroamericano

## **Introducción**

En el contexto de la globalización y la creciente integración de los mercados internacionales, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) desempeñan un papel fundamental en el desarrollo económico de Costa Rica. No obstante, su participación en el comercio exterior implica enfrentar una serie de requisitos normativos, procesos de formalización y desafíos operativos que pueden limitar su capacidad de exportación.

La presente investigación tiene como objetivo analizar el proceso de exportación en las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica durante el periodo 2025-2026, mediante la sistematización de sus fases de formalización, los requisitos normativos, las principales barreras operativas y las oportunidades de mejora identificadas en la literatura y normativa vigente.

A través de un enfoque documental y de alcance descriptivo, el estudio busca integrar información dispersa en diversas fuentes institucionales y académicas, con el fin de proporcionar un manual que brinde una visión estructurada y comprensiva del proceso exportador en el contexto nacional, y que además incorpore barreras y oportunidades que implica el proceso exportador en Costa Rica.

En relación con el análisis desarrollado, la investigación evidencia la importancia que posee la documentación y el cumplimiento de requisitos dentro del proceso de exportación de las PYMES en Costa Rica, debido a que estos elementos permiten garantizar la formalidad y correcta ejecución de las operaciones comerciales internacionales. Asimismo, se identifican diversas barreras administrativas, técnicas y operativas que pueden limitar la participación de las empresas en mercados externos, así como oportunidades de mejora relacionadas con la capacitación, acceso a información y aprovechamiento de herramientas institucionales. De igual forma, el estudio permite determinar que, aunque existe amplia información normativa y técnica sobre el proceso exportador proveniente de fuentes oficiales y especializadas, esta suele encontrarse dispersa, lo que dificulta su comprensión y aplicación por parte de las PYMES.

## Capítulo I. Planteamiento del Problema

### Problema de la investigación

En el contexto de la globalización, la exportación constituye un eje estratégico para la competitividad de las economías pequeñas y abiertas como la de Costa Rica. Según la Promotora del Comercio Exterior (PROCOMER) (2023), el sector exportador representa uno de los principales motores de crecimiento económico y diversificación productiva del país, tanto en bienes como en servicios.

No obstante, aunque existen múltiples normativas, lineamientos técnicos y guías institucionales emitidas por entidades como Ministerio de Comercio Exterior (COMEX), Dirección General de Aduanas (DGA) y PROCOMER, la información sobre el proceso de exportación suele encontrarse dispersa, segmentada por tipo de empresa o régimen (definitivo, zona franca, servicios), y con un enfoque principalmente operativo.

Desde el ámbito académico, esta dispersión dificulta la sistematización del conocimiento sobre las fases que integran el proceso exportador, especialmente cuando se pretende diferenciar entre empresas de bienes y de servicios. Además, la evolución normativa y la digitalización de procesos aduaneros generan cambios constantes que requieren actualización documental.

Por tanto, surge la necesidad de responder a la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo se estructura el proceso de exportación en empresas de bienes y servicios en Costa Rica a partir del análisis documental de sus fases, requisitos normativos, barreras operativas y oportunidades de mejora en el contexto 2025-2026?

## **Objetivos de investigación**

### **Objetivo general**

Analizar el proceso de exportación en las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica, considerando las fases de formalización, los requisitos normativos, las barreras operativas y las oportunidades de mejora en el contexto 2025-2026.

### **Objetivos específicos**

- Identificar los requisitos normativos y administrativos de formalización que deben cumplir las PYMES de bienes y servicios para iniciar un proceso de exportación en Costa Rica.
- Describir los requisitos generales de exportación que deben cumplir las empresas de bienes y servicios al incorporarse al mercado internacional.
- Sistematizar mediante un manual las principales barreras operativas del proceso exportador de las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica, así como las oportunidades de mejora identificadas en la normativa vigente y la literatura especializada.

### **Justificación**

La presente investigación se justifica a partir de la necesidad de reunir en un solo documento la información sobre el proceso de exportación de las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica, la cual actualmente se encuentra dispersa en distintas fuentes normativas, institucionales y técnicas. En este sentido, el estudio busca facilitar la comprensión general de cómo las empresas pueden llevar a cabo un proceso de exportación, mediante la organización de dicha información en un formato accesible dentro del entorno académico de la Universidad Internacional de las Américas (UIA) y, en general, en el contexto educativo costarricense.

En el ámbito teórico, esta investigación surge ante la necesidad de organizar y reunir información que actualmente se encuentra distribuida en distintas fuentes, como normativa legal, lineamientos institucionales y documentos técnicos emitidos por entidades como el Ministerio de Comercio Exterior, la Dirección General de Aduanas y PROCOMER. El estudio integra estos elementos en una estructura clara que permite comprender de manera más sencilla el proceso de exportación en Costa Rica. Asimismo, contribuye al desarrollo del conocimiento en comercio exterior al ordenar y clarificar procesos que se presentan de forma fragmentada, facilitando su análisis y el desarrollo de futuras investigaciones en el área.

Desde la perspectiva educativa, la investigación beneficia principalmente al personal docente de la Escuela de Comercio Internacional, al proporcionar un material organizado que puede utilizarse en la planificación de cursos, la actualización de contenidos y el fortalecimiento del proceso de enseñanza-aprendizaje. Esto permite abordar el proceso exportador de manera más clara, coherente y adaptada al contexto nacional, consolidando su uso como guía académica.

En relación con el estudiantado, el estudio ofrece un recurso de consulta claro y contextualizado, que facilita la comprensión de los procedimientos, requisitos y dinámicas del comercio exterior en Costa Rica. Esto contribuye al desarrollo del pensamiento crítico y a una mejor preparación profesional.

Asimismo, la investigación genera un insumo académico base para la Escuela de Comercio Internacional, que puede servir como referencia para trabajos finales de graduación, investigaciones futuras y materiales didácticos. Su aplicación concreta radica en su utilización como material adicional académico del proceso exportador, que permite acceder a la información de manera estructurada y facilitar su uso en contextos educativos.

## **Antecedentes**

### ***Antecedentes internacionales***

En los últimos años, diversos estudios han analizado el papel de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) dentro del comercio internacional y los factores que influyen en su proceso de internacionalización. En términos generales, estas empresas desempeñan un rol fundamental en la generación de empleo, la innovación y el desarrollo económico de los países. Sin embargo, también enfrentan múltiples desafíos para participar de manera activa en los mercados internacionales.

A nivel internacional, informes como el *World Trade Report 2022: Climate change and international trade* de la Organización Mundial del Comercio (2022) destacan que el comercio internacional continúa siendo un factor clave para el crecimiento económico de los países y la integración de las empresas en los mercados globales. No obstante, también señalan la existencia de nuevos desafíos regulatorios, productivos y de competitividad que afectan particularmente a las PYMES.

En esta misma línea, el estudio *SME Internationalization and Export Performance: A Systematic Review with Bibliometric Analysis* señala que el desempeño exportador de las PYMES depende de factores como las capacidades organizacionales, la innovación y el acceso a redes comerciales e institucionales. Estos elementos facilitan su expansión hacia mercados internacionales y fortalecen su competitividad (Calheiros-Lobo et al., 2023).

Asimismo, la investigación *Key Factors for the Internationalization of SMEs in Latin America* identifica que variables como la digitalización, el acceso al financiamiento y la preparación gerencial influyen directamente en la capacidad de las empresas para participar en el comercio internacional. Estos factores resultan determinantes en el contexto latinoamericano (Guzmán et al., 2025).

Por otra parte, el estudio *Regional entrepreneurial ecosystems: learning from forest ecosystems* analiza el funcionamiento de los ecosistemas emprendedores regionales. Destaca que la interacción entre instituciones, redes empresariales y conocimiento genera condiciones favorables para el desarrollo de nuevas empresas y su eventual expansión hacia mercados internacionales (O'Connor & Audretsch, 2022).

En este sentido, el entorno institucional y el apoyo de organismos públicos y privados influyen significativamente en las oportunidades de crecimiento y competitividad de las PYMES, especialmente en contextos donde el acceso a recursos es limitado.

A nivel regional, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe, en su informe *Perspectivas del Comercio Internacional de América Latina y el Caribe* (2023), señala que uno de los principales desafíos consiste en fortalecer las capacidades productivas de las empresas. Asimismo, destaca la importancia de diversificar la oferta exportadora y mejorar la competitividad empresarial para lograr una mayor inserción en los mercados internacionales.

En conjunto, estos aportes internacionales resultan relevantes para la presente investigación, ya que brindan una perspectiva global sobre el comportamiento de las PYMES en el comercio internacional, así como sobre los principales factores que influyen en su proceso de internacionalización. Este enfoque permite comprender el contexto macro en el que se desarrollan estas empresas, lo cual es fundamental para analizar posteriormente la realidad específica de Costa Rica desde una base más amplia y contextualizada.

### *Antecedentes nacionales*

En el contexto específico de Costa Rica, diversas investigaciones e informes han analizado el entorno empresarial y las condiciones que influyen en el desarrollo de las PYMES. Castro (2021) analizó la *Internacionalización de las PYMES agroindustriales y de turismo* en la Región Chorotega, identificando ventajas y limitaciones que enfrentan estas empresas al intentar participar en mercados internacionales.

Entre los principales factores se destacan la capacidad organizacional, el acceso a información sobre mercados externos y el apoyo institucional disponible para el desarrollo de actividades exportadoras.

Asimismo, la *Política Nacional de Empresariedad 2030* establece lineamientos orientados a fortalecer el ecosistema empresarial del país. Esta política promueve la formalización, la innovación y el acceso a nuevas oportunidades de mercado para las pequeñas y medianas empresas (Ministerio de Economía, Industria y Comercio, 2022).

En complemento, la Promotora del Comercio Exterior de Costa Rica, en su *Memoria anual* (2024), destaca que las exportaciones continúan siendo uno de los principales motores de crecimiento económico del país. Esto evidencia la importancia de fortalecer las capacidades empresariales para facilitar la participación de las empresas en los mercados internacionales.

De manera similar, el *Informe anual de labores 2024–2025* del Ministerio de Comercio Exterior de Costa Rica (2024) resalta la importancia de fortalecer la competitividad de las empresas nacionales. Además, enfatiza la necesidad de facilitar su participación en los mercados internacionales mediante políticas públicas y programas de apoyo al sector productivo.

Asimismo, el *Informe Estado de la Nación 2025*, en su capítulo “Oportunidades, estabilidad y solvencia económica”, señala que el comercio exterior y la capacidad productiva del país influyen directamente en el desarrollo económico. También inciden en la generación de oportunidades para las empresas nacionales (Programa Estado de la Nación, 2025).

Estos aportes a nivel nacional resultan relevantes para el presente estudio porque permiten comprender el contexto específico en el que operan las PYMES en Costa Rica, así como los factores que influyen en su desarrollo e inserción en mercados internacionales. Este análisis

contextual facilita abordar el proceso exportador desde una perspectiva más aplicada a la realidad del país.

### *Síntesis de los antecedentes*

Estas fuentes evidencian que el proceso de internacionalización de las PYMES está influenciado por factores internos, como las capacidades organizacionales y la innovación, así como por factores externos, como el acceso a financiamiento, el entorno institucional y las condiciones del mercado global. Estos elementos permiten comprender el contexto general en el que operan las PYMES y sirven como base para analizar su situación en entornos específicos. A partir de esta perspectiva global, resulta pertinente abordar el contexto costarricense para identificar cómo estos factores se manifiestan a nivel nacional.

En complemento, estos estudios evidencian que las pequeñas y medianas empresas desempeñan un papel fundamental en el desarrollo económico y en la participación de los países en el comercio internacional. No obstante, los desafíos que enfrentan son claros, principalmente relacionados con la formalización empresarial, el cumplimiento de requisitos normativos y el desarrollo de capacidades necesarias para participar en procesos de exportación. En este contexto, la investigación busca ofrecer una visión estructurada del tema.

## **Capítulo II. Marco teórico**

### **Introducción del marco teórico**

El presente marco teórico desarrolla los principales conceptos y elementos necesarios para comprender el proceso de exportación en las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica. En este sentido, se abordan temas como la definición e importancia de las PYMES en el comercio internacional, el proceso de formalización empresarial, los regímenes de exportación, los requisitos generales y específicos para exportar, así como las principales barreras y oportunidades que enfrentan estas empresas.

Estos conceptos resultan relevantes para la investigación, ya que permiten contextualizar y sustentar el análisis del proceso exportador desde una base teórica y normativa, facilitando la comprensión de sus fases, condiciones y desafíos dentro del entorno costarricense.

### **Bases conceptuales del proceso de exportación**

El análisis del proceso de exportación en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) requiere comprender de manera articulada los conceptos que intervienen en su desarrollo dentro del comercio internacional.

Las PYMES, entendidas como unidades productivas clasificadas según criterios como empleo, ventas y activos (Arbache et al., 2023), constituyen un actor clave en la economía y poseen un potencial relevante para participar en el comercio internacional. No obstante, su incorporación a este ámbito depende en gran medida de su capacidad para ejecutar procesos estructurados como la exportación.

La exportación, más allá de la simple venta de bienes o servicios al exterior, implica un proceso que exige adaptación a normativas, condiciones de mercado y requisitos técnicos propios del entorno internacional (Montes de Oca, 2025). En este contexto, la formalización empresarial adquiere un papel fundamental, ya que permite a las empresas integrarse a un marco legal que facilita su acceso a mercados, financiamiento y oportunidades de crecimiento (Potes et al., 2024).

Asimismo, resulta importante diferenciar entre bienes y servicios, ambos representan resultados de la actividad económica orientados a satisfacer necesidades humanas; sin embargo, se distinguen porque los bienes son tangibles y permiten su almacenamiento y transporte, mientras que los servicios son intangibles y su consumo suele darse de forma simultánea a su prestación

(Pareja, 2026). Esta diferencia incide directamente en los requisitos logísticos, normativos y operativos que las PYMES deben cumplir en su proceso de internacionalización.

Por otra parte, el entorno en el que operan las empresas también está determinado por el régimen al que pertenecen. El régimen definitivo agrupa a las empresas que desarrollan sus actividades bajo las condiciones generales del mercado nacional (Mora, 2024), mientras que el régimen de zona franca establece incentivos específicos para aquellas orientadas a la exportación, siempre que cumplan con los requisitos definidos por la normativa correspondiente (Ley N.º 7210).

Finalmente, las PYMES enfrentan barreras operativas que pueden limitar su desempeño, tales como restricciones financieras, falta de conocimiento técnico y dificultades en el cumplimiento normativo (Quiñónez et al., 2023). No obstante, estas limitaciones coexisten con oportunidades que pueden ser aprovechadas para fortalecer su competitividad, como el acceso a nuevas tecnologías, programas de apoyo institucional y la diversificación de mercados (Ortega & Villalba, 2021).

En conjunto, estos elementos evidencian que el proceso de exportación en las PYMES es el resultado de la interacción de múltiples factores, tanto internos como externos, lo que requiere una comprensión integral para analizar su funcionamiento dentro del comercio internacional.

## **Marco Jurídico**

El presente apartado analiza el conjunto de normas y regulaciones que rigen el proceso de exportación en las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica. Estas disposiciones establecen los requisitos legales, fiscales y técnicos que las empresas deben cumplir para operar formalmente y participar en el comercio internacional.

### ***Normativa nacional***

- Código de Trabajo de Costa Rica, Ley N.º 2 (1943)

Regula las relaciones laborales en el país, estableciendo derechos para trabajadores como salario mínimo, vacaciones, aguinaldo, seguridad social, y obligaciones a nivel de los empleadores como ambiente laboral adecuado, formalización laboral, otros. Es relevante para la investigación en tanto las PYMES deben cumplir con estas disposiciones como parte de su proceso de formalización previo a participar en actividades exportadoras. Entre los principales derechos de los trabajadores se incluyen el acceso a un salario mínimo, el respeto a la jornada laboral, el pago

de horas extra, vacaciones, aguinaldo y la afiliación a la seguridad social. Por su parte, los empleadores tienen la obligación de cumplir con estas condiciones, garantizar un ambiente laboral adecuado, formalizar la relación laboral y realizar el pago de cargas sociales correspondientes.

- Reglamento de comprobantes electrónicos para efectos tributarios, Decreto Ejecutivo N.º41820-H (2019)

Establece la obligación del uso de facturación electrónica para efectos fiscales en Costa Rica. Este reglamento es importante porque forma parte de los requisitos tributarios que las PYMES deben cumplir para operar formalmente y participar en procesos de exportación.

- Ley de Régimen de Zona Franca, Ley N.º 7210 (1990)

Crea un régimen especial que otorga incentivos fiscales a empresas orientadas a la exportación. Es clave en la investigación porque evidencia diferencias entre regímenes productivos y el acceso a beneficios para las PYMES.

- Reglamento de la Ley de Zona Franca, Decreto Ejecutivo N.º 34739-COMEX-H (2001)

Desarrolla la aplicación de la Ley de Zona Franca. Es relevante porque detalla los requisitos para acceder a este régimen como mínimos de inversión, generación de empleo y cumplimiento de obligaciones fiscales y aduanera, así como sus beneficios, tales como exoneraciones tributarias e incentivos a la exportación.

- Ley General de Aduanas, Ley N.º 7557 (1995)

Regula el control, ingreso y salida de mercancías del territorio nacional. Es fundamental para el estudio, ya que establece los procedimientos y requisitos aduaneros que las PYMES deben cumplir para exportar, tales como: clasificación arancelaria, pago de tributos, presentación de declaraciones aduaneras y otros.

- Ley General de Salud, Ley N.º 5395 (1973)

Establece normas para la protección de la salud pública en Costa Rica. Su relevancia radica en que regula condiciones sanitarias como controles sanitarios, permisos de funcionamiento, certificaciones de inocuidad y otros, que deben cumplir los productos exportados, especialmente en sectores de alimentos y servicios.

- Reglamento a la Ley de Fortalecimiento de las PYMES, Decreto Ejecutivo N.º 39295-MEIC (2015)

Establece lineamientos para el desarrollo y fortalecimiento de las PYMES en Costa Rica. Es clave para la investigación, ya que aborda el apoyo institucional disponible para mejorar su competitividad.

- Reglamento general para permisos sanitarios de funcionamiento, Decreto Ejecutivo N.º 43432-S (2022)

Regula los requisitos para obtener permisos sanitarios de operación, como lo son presentación de documentos, condiciones de higiene e inspecciones. Es relevante porque forma parte del proceso de formalización y cumplimiento normativo de las PYMES.

- Reglamento del Sistema de Ventanilla Única de Comercio Exterior, Decreto Ejecutivo N.º 33452 (2006)

Establece el funcionamiento de la plataforma para centralizar trámites de comercio exterior. Es importante porque busca reducir la dispersión de información, aunque en la práctica no siempre logra una integración total.

- Reglamento Técnico de Etiquetado de Alimentos, Decreto Ejecutivo N.º 37280-COMEX-MEIC (2012)

Regula el etiquetado de productos alimenticios preenvasados. Es clave para cumplir requisitos técnicos en mercados internacionales.

- Reglamento de Certificados de Origen, Decreto Ejecutivo N.º 36651-COMEX (2011)

Establece los procedimientos para certificar el origen de las mercancías exportadas. Es importante porque permite acceder a beneficios comerciales en tratados internacionales.

En conjunto, la normativa nacional establece el marco legal que regula las condiciones laborales, sanitarias, fiscales y operativas que deben cumplir las PYMES para participar en procesos de exportación. Estas disposiciones no solo garantizan el cumplimiento legal, sino que también inciden directamente en el nivel de formalización y competitividad de las empresas en el mercado internacional.

A partir de este contexto, resulta necesario analizar la normativa internacional, la cual complementa el marco nacional al establecer lineamientos, acuerdos y estándares que regulan el intercambio de bienes y servicios entre países, influyendo directamente en las condiciones de acceso a los mercados externos.

### ***Normativa internacional***

- Acuerdo sobre Medidas Sanitarias y Fitosanitarias (OMC)

Establece normas para proteger la salud humana, animal y vegetal en el comercio internacional. Define requisitos que las PYMES deben cumplir para exportar productos a otros mercados, como certificados sanitarios, estándares de inocuidad y límites de residuos.

- Reglamentación nacional en el ámbito de los servicios (OMC)

Regula cómo los países establecen normas para el comercio de servicios. En ese sentido, se definen restricciones a la inversión extranjera, requisitos como licencias y autorizaciones y se regulan condiciones bajo las cuales los servicios pueden prestarse. Es importante porque influye en la participación internacional de empresas de servicios.

- Acuerdo sobre Obstáculos Técnicos al Comercio (OMC)

Establece reglas sobre normas técnicas y certificaciones en el comercio internacional. Estas incluyen: requisitos de calidad, seguridad, empaque, procedimientos de evaluación e inspecciones. Es clave para la investigación, ya que estos requisitos pueden convertirse en barreras para las empresas.

En conjunto, la normativa nacional e internacional establece las condiciones legales, técnicas y operativas que las PYMES deben cumplir para participar en procesos de exportación. Estas disposiciones influyen directamente en su nivel de formalización, competitividad y acceso a los mercados internacionales.

### **Enfoque Teórico**

#### ***PYMES y su importancia en el Comercio Internacional***

Las PYMES desempeñan un papel importante dentro del comercio internacional debido a su capacidad para generar empleo, dinamizar la economía y participar en mercados cada vez más competitivos. En el comercio internacional se señala que la competitividad empresarial y la

capacidad de internacionalización constituyen elementos fundamentales para su desarrollo en mercados externos. En este sentido, Lara-Félix y Cervantes (2022), destacan que las PYMES requieren desarrollar ventajas competitivas que les permitan diferenciarse y responder a las exigencias de los mercados emergentes, mediante aspectos como innovación, adaptación y fortalecimiento estratégico. Por su parte, Mendoza (2022) plantea que la innovación y la generación de valor agregado son factores determinantes para mejorar la competitividad internacional de las empresas exportadoras.

Ambos enfoques se complementan al considerar que la participación de las PYMES en el comercio internacional no depende únicamente de los recursos disponibles, sino también de su capacidad para implementar estrategias que favorezcan su adaptación, competitividad y permanencia en mercados internacionales.

### **Importancia económica (empleo, exportaciones)**

Para Morera, (2024), las PYMES desempeñan un papel fundamental en el desarrollo económico de Costa Rica, ya que contribuyen significativamente a la generación de empleo, la producción y la dinamización de los distintos sectores productivos del país siendo un motor clave para la innovación, el emprendimiento y la adaptabilidad del sistema económico, especialmente en contextos de cambios o crisis económicas, según el documento.

Tomando en cuenta lo que dice Salas, (2023), estas empresas favorecen el desarrollo local al permitir que múltiples iniciativas empresariales participen en el mercado y fortalezcan la actividad productiva nacional. En este sentido, se destaca que este sector empresarial es esencial para la reactivación económica y el crecimiento sostenible del país, dado su impacto en la creación de oportunidades laborales y en la generación de valor dentro de la economía costarricense.

### ***Formalización empresarial en Costa Rica***

La formalización empresarial hace referencia al proceso mediante el cual un negocio pasa de operar en la informalidad a cumplir con las normativas legales, fiscales y laborales establecidas por el Estado (Potes et al, 2024). La formalización es importante porque permite a las empresas acceder a financiamiento, mejorar su competitividad e integrarse a mercados formales, contribuyendo al crecimiento económico y a la generación de empleo.

Méndez, (2024), menciona que la formalización empresarial se refiere al proceso mediante el cual las actividades económicas se integran al marco legal y regulatorio, permitiendo que las empresas operen bajo normas establecidas que garantizan orden y seguridad jurídica. Este proceso resulta fundamental, ya que la informalidad suele limitar el acceso a beneficios como financiamiento, protección legal y oportunidades de crecimiento. En este sentido, formalizar no solo implica cumplir con requisitos legales, sino también generar condiciones que favorezcan el desarrollo empresarial, la estabilidad económica y una mayor participación en mercados más amplios, incluyendo el comercio internacional.

### ***Etapas de la formalización empresarial***

El proceso de formalización representa una etapa fundamental para las PYMES que buscan desarrollar sus actividades de manera legal y participar en mercados nacionales e internacionales. Este proceso comprende diversas etapas relacionadas con el cumplimiento de requisitos legales, tributarios, laborales, sanitarios y operativos establecidos por las instituciones competentes. A continuación, se presentan las principales etapas que conforman el proceso de formalización de las PYMES en Costa Rica

#### **Formalización jurídica**

Desde una perspectiva jurídica, el régimen definitivo y de zona franca en Costa Rica presentan diferencias fundamentales en su naturaleza normativa y aplicación. El régimen de zona franca se encuentra regulado por una normativa específica, la *Ley N.º 7210*, la cual establece los incentivos, requisitos y obligaciones que deben cumplir las empresas para acogerse a este régimen, lo que implica un marco jurídico especial y condicionado a la autorización estatal (Asamblea Legislativa de Costa Rica, 1990).

Por su parte, el régimen definitivo no cuenta con una ley especial propia, sino que se rige por el marco jurídico general de la legislación costarricense, quedando sujeto a la normativa tributaria, administrativa y comercial ordinaria, lo cual se refleja en el cumplimiento de las obligaciones legales y tributarias necesarias para la libre circulación de mercancías en el territorio nacional establecido en la *Ley General de Aduanas N.º 7557* de la Asamblea Legislativa de Costa Rica, (1995).

### **Formalización tributaria**

La formalización tributaria de las empresas en Costa Rica varía según el régimen bajo el cual operen. En el *Manual de usuario para presentar la declaración de inscripción en el Registro Único Tributario* del Ministerio de Hacienda de Costa Rica (2022), para el régimen definitivo, las empresas deben cumplir con el sistema tributario general, lo que implica su inscripción ante la Administración Tributaria y el cumplimiento de obligaciones fiscales ordinarias, como la declaración y pago de impuestos, conforme a la normativa nacional vigente.

En contraste, las empresas acogidas al régimen de zona franca acceden a un esquema de incentivos fiscales que incluye la exoneración de impuestos como el impuesto sobre la renta, el impuesto al valor agregado y los tributos aduaneros, siempre que cumplan con los requisitos y obligaciones establecidos en la legislación aplicable (Arrieta, 2024). No obstante, y en la *Guía del Régimen de Zona Franca* de PROCOMER, (2023), estas empresas deben igualmente cumplir con deberes tributarios formales, tales como llevar registros contables, presentar declaraciones fiscales y reportes periódicos ante las autoridades competentes, en apego a la normativa nacional y a las disposiciones del régimen.

### **Formalización laboral**

En este caso particular, la formalización laboral es un proceso de constitución y operación de las empresas, independientemente del régimen bajo el cual operen. Las empresas deben cumplir con la normativa laboral general, lo que implica la inscripción como patrono ante la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), el aseguramiento de los trabajadores y el cumplimiento de obligaciones relacionadas con salarios, cargas sociales y condiciones laborales establecidas en la legislación vigente según la *Ley del Código de Trabajo N. °2* (Asamblea Legislativa, 1943). Este proceso garantiza la protección social de los colaboradores y el cumplimiento de los derechos laborales fundamentales.

Por su parte, en el régimen de zona franca, si bien las empresas se benefician de incentivos fiscales, en la *Guía del Régimen de Zona Franca*, mantienen la obligación de cumplir con toda la normativa laboral costarricense, incluyendo la generación de empleo formal y el respeto a las condiciones laborales establecidas por el Estado (PROCOMER, 2023).

En este sentido, la formalización laboral no presenta diferencias estructurales entre ambos regímenes, ya que en ambos casos las empresas deben ajustarse al marco jurídico laboral nacional, asegurando la protección de los trabajadores y el cumplimiento de las obligaciones patronales.

### **Formalización sanitaria**

El aspecto sanitario en Costa Rica constituye un requisito obligatorio para la operación de cualquier empresa, independientemente del régimen bajo el cual opere, ya que responde a la protección de la salud pública. En este sentido y según con la *Ley General de Salud N.º 5395*, toda empresa que desarrolle actividades industriales, comerciales o de servicios debe obtener el Permiso Sanitario de Funcionamiento, el cual representa una autorización indispensable para operar legalmente en el territorio nacional, conforme a lo dispuesto en la normativa sanitaria vigente (Asamblea Legislativa, 1973).

Este permiso se otorga una vez que la empresa cumple con requisitos técnicos y administrativos, los cuales varían según el nivel de riesgo sanitario de la actividad económica descritos en el *Reglamento general para permisos sanitarios de funcionamiento*, (Ministerio de Salud de Costa Rica, 2022). Esto implica que las empresas deben cumplir con condiciones relacionadas con infraestructura, higiene, seguridad y control sanitario, con el fin de garantizar la protección de la salud de la población.

### ***Regímenes de exportación en Costa Rica***

En Costa Rica existen diversos regímenes de exportación orientados a promover la participación de las empresas en el comercio internacional mediante incentivos, facilidades operativas y beneficios fiscales. Estos regímenes permiten regular las actividades de exportación de acuerdo con las características y necesidades de las empresas, especialmente en sectores productivos y de servicios. Para esta investigación, se mencionan el Régimen Definitivo y de Zona Franca.

#### **Régimen definitivo**

El régimen definitivo constituye el marco general bajo el cual operan las empresas en Costa Rica, caracterizándose por la aplicación de la normativa tributaria, legal y administrativa ordinaria. En este régimen y tal como se describe en el informe *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe* (2023), las empresas desarrollan sus actividades dentro del territorio nacional sin

condicionamientos especiales, lo que implica el cumplimiento de las obligaciones fiscales y regulatorias establecidas en el sistema económico del país. (CEPAL 2023).

En cuanto a los requisitos, este régimen no establece un proceso formal de ingreso, ya que las empresas se incorporan automáticamente al cumplir con las condiciones básicas de formalización antes descritas.

### **Tipos de empresas de este régimen y sus requisitos específicos**

El régimen definitivo comprende a las empresas que desarrollan actividades económicas dentro del territorio nacional y que no se encuentran acogidas a regímenes especiales de exportación, como Zona Franca. Dentro de este régimen pueden participar empresas comerciales, industriales, agrícolas y de servicios, incluyendo tanto grandes empresas como PYMES orientadas principalmente al mercado interno (Hernández, 2024). Este régimen representa la modalidad ordinaria bajo la cual operan la mayoría de las empresas costarricenses, debido a que integra aquellas actividades económicas sujetas al sistema tributario y regulatorio general del país.

Entre los principales requisitos se encuentran la inscripción ante el Ministerio de Hacienda, emisión de comprobantes electrónicos, declaración y pago de impuestos, inscripción patronal ante la Caja Costarricense de Seguro Social, cumplimiento de obligaciones laborales y obtención de permisos municipales y sanitarios según la actividad económica desarrollada. Asimismo, las empresas deben mantener actualizada su información tributaria y cumplir con las regulaciones establecidas por las distintas instituciones competentes (Monge-González y Rivera, 2022).

Por su parte, Leiva et al (2022) destaca que el fortalecimiento y desempeño de las PYMES depende, en gran medida, de estructuras empresariales organizadas y del cumplimiento de condiciones que favorezcan su estabilidad y desarrollo. De esta manera, el régimen definitivo representa la base de operación formal para muchas empresas en Costa Rica y constituye un requisito importante para su permanencia, competitividad y eventual participación en actividades comerciales de mayor alcance.

### **Régimen Zona Franca**

El régimen de zona franca en Costa Rica fue especialmente diseñado para atraer inversión extranjera y fomentar la exportación de bienes y servicios hacia mercados internacionales. Este régimen obliga a las empresas a enfocar sus actividades principalmente en clientes en el exterior,

con el objetivo de promover la competitividad y la internacionalización de la economía costarricense. En el *Informe sobre las inversiones en el mundo* (UNCTAD, 2023), la relevancia dentro del sistema económico del país es notable, ya que las zonas francas concentran una parte significativa de la inversión extranjera directa y actúan como motores de desarrollo exportador.

Según *Decreto Ejecutivo N.º 34739-COMEX-H (Presidencia de la República de Costa Rica, 2008)*, las empresas deben valorar la siguiente información si quieren aplicar al régimen:

- Documentación para la solicitud de ingreso: datos básicos, declaraciones juradas obligatorias, monto de inversión inicial, proyección de empleo, impacto ambiental.
- Montos de inversión inicial exigidos (art.5):
  - Dentro del Gran Área Metropolitana: en parque empresarial de mínimo \$150,000 o fuera de parque de \$2,000,000.
  - Fuera del Gran Área Metropolitana: en parque empresarial \$100,000, fuera del mismo \$250,000.
- Controles aduaneros y obligaciones operativas: normas que permitan el adecuado registro de entrada y salida de mercancías.
- Infraestructura mínima: aplica para empresas administradoras de parques de Zona Franca.
- Para empresas se servicios: acogerse al Índice de Elegibilidad Estratégica
- Obligaciones posteriores al otorgamiento: mantener al día sus obligaciones de impuestos, cargas sociales y otros.

### **Tipos de empresas de este régimen y sus requisitos específicos**

Según el Artículo 17 de la *“Ley de Régimen de Zonas Francas”*, las empresas que pueden acogerse al régimen se clasifican así:

- Industrias procesadoras de exportación: Empresas que producen, procesan o ensamblan bienes para exportación o reexportación.
- Empresas comerciales de exportación (no productoras): Empresas que manipulan, vuelven a empaquetar o redistribuyen mercancías no tradicionales o productos destinados a exportación o reexportación.

- Industrias y empresas de servicios exportados: Empresas que presten servicios exportables a personas o compañías en el exterior (o a otras compañías dentro del régimen, siempre que el servicio esté vinculado al proceso de producción).
- ch) Empresas administradoras de parques industriales: Empresas que desarrollen y administren parques destinados a la instalación de empresas bajo el régimen, siempre que cuenten con la infraestructura y servicios mínimos exigidos.
- Empresas o entidades de investigación científica o tecnológica: Organizaciones dedicadas a investigación científica para el mejoramiento tecnológico de industrias o del comercio exterior.
- Empresas que operen astilleros y diques secos o flotantes: Compañías que construyen, reparan o mantienen embarcaciones en instalaciones autorizadas como parte del régimen.

Todas las empresas antes descritas, deben cumplir con ciertos requisitos indicados en la misma *Ley del Régimen de Zona Franca N.º 7210* sin excepción de actividad:

- Realizar inversión nueva en el país: La ley indica que, para obtener el régimen, el proyecto debe tener inversión nueva inicial en activos fijos.
- Destinar sus actividades al mercado internacional: La empresa debe dedicarse a actividades vinculadas a exportación o reexportación de bienes o servicios o proveer servicios a otras empresas bajo el régimen para exportar.
- Cumplir obligaciones legales, fiscales y regulatorias: Esto incluye, entre otras, controles aduaneros, registros contables, informes periódicos y cumplimiento ambiental.
- Solicitar formalmente el régimen y obtener aprobación mediante un Acuerdo Ejecutivo.
- Suscribir un contrato operacional con el órgano administrador: Antes de iniciar operaciones bajo el régimen, la empresa debe firmar un contrato de operaciones con la entidad administradora (PROCOMER).

### ***Análisis de las ventajas y desventajas de cada régimen para el sector empresarial***

El régimen definitivo y el régimen de zona franca presentan diferencias relevantes en cuanto a carga tributaria, acceso al mercado y requisitos de operación. El régimen definitivo funciona como el esquema general aplicable a la mayoría de las empresas en Costa Rica, permitiendo una amplia diversidad de actividades económicas y libertad para operar en el mercado

local sin requisitos especiales de ingreso. No obstante, y como cita el Sistema tributario y presupuesto de la República, esto implica una desventaja importante, ya que las empresas deben asumir la carga tributaria completa y cumplir con todas las obligaciones fiscales y legales (René, 2024).

Por su parte, basado en el Principio de territorialidad tributario en Costa Rica, el régimen de zona franca ofrece beneficios fiscales significativos que mejoran la competitividad de las empresas, especialmente en el ámbito internacional. Sin embargo, este régimen exige el cumplimiento de requisitos estrictos, como niveles de inversión y generación de empleo, además de limitar la participación en el mercado local y someter a las empresas a un mayor control estatal. (Tamariz, 2024).

En consecuencia, mientras el régimen definitivo brinda mayor flexibilidad operativa, el régimen de zona franca ofrece ventajas fiscales a cambio de mayores restricciones.

### ***Requisitos para la exportación de PYMES***

A continuación, se presentan los requisitos para la exportación de PYMES, conformado por aspectos generales, tales como la inscripción como exportador, la facturación, registro antes instituciones, entre otras.

#### ***Requisitos generales***

##### **Inscripción como exportador**

El primer requisito fundamental que deben de cumplir las empresas antes de iniciar el proceso de exportación es la inscripción como exportadoras ante PROCOMER. Este registro, indicado en el “*Reglamento para el otorgamiento de la condición de Exportador autorizado (Decreto Ejecutivo N.º 43583-COMEX)*”, tiene como finalidad que las empresas puedan realizar procedimientos de registro, autorizaciones y gestión documental de manera más ágil y coordinada.

Para completar este proceso, las empresas deben presentar información y documentación básica relacionada con su condición jurídica, actividad económica y representación legal, además de mantener actualizados sus datos ante las instituciones competentes.

Para Monge-González y Rivera, 2022, la inscripción como exportador no solo representa un requisito administrativo, sino también una herramienta que facilita la participación de las empresas en mercados internacionales bajo condiciones formales y reguladas.

## **Facturación**

La facturación electrónica en América Latina es un instrumento clave para el control tributario, ya que permite registrar en tiempo real las transacciones económicas, reducir la evasión fiscal y mejorar la transparencia. Además, se ha impulsado la digitalización de las administraciones tributarias y fortalecido la eficiencia en la gestión fiscal. (González y Martínez, 2021).

En Costa Rica, la Dirección General de Tributación en su Reglamento de comprobantes electrónicos para efectos tributarios, (2019), dice que la facturación electrónica está regulada como un sistema obligatorio para la mayoría de los contribuyentes, el cual permite documentar las transacciones comerciales mediante comprobantes digitales con validez legal. Los contribuyentes deben inscribirse como emisores electrónicos y pueden escoger el mecanismo de facturación que utilizarán, ya sea mediante un sistema propio, un proveedor autorizado o herramientas gratuitas, siempre que cumplan con los requisitos técnicos establecidos por la normativa vigente.

## **Registro ante instituciones**

Según el “*Decreto Ejecutivo No. 33452*” (2006) Reglamento del Sistema de Ventanilla Única de Comercio Exterior, menciona que una persona física o jurídica puede registrarse como exportador ante PROCOMER y otras instituciones, según sea el producto. Esto quiere decir que, cada empresa debe consultar si su producto requiere algún otro tipo de autorización por parte de otra entidad en particular para poder exportar sin contratiempos.

## **Documentación para exportar: Obligatorios**

1. Factura comercial: La factura comercial es un documento esencial dentro del comercio internacional donde se describe claramente la transacción comercial. En dicha documentación, como lo comenta Casals (2025) incluye información como: datos del exportador e importador, descripción de la mercancía, valor de la transacción internacional, forma de pago, características de la entrega de las cargas y el sello y firma de ambas partes.
2. Documento de transporte: Los documentos de transporte son instrumentos que acreditan el contrato entre el remitente y el transportista y permiten a la autoridad aduanera controlar la salida y entrada de mercancías, según lo establece la Ley General de Aduanas N.º 75572, (1995). Entre los tipos reconocidos en la Ley se encuentran:
  - Conocimiento de embarque (B/L): para transporte marítimo.
  - Guía aérea (AWB): para transporte aéreo.

- Carta de porte: para transporte terrestre.
  - Documentos multimodales: combinan varios modos de transporte en un solo documento.
3. Declaración Única Aduanera: por sus siglas DUA, es el documento electrónico que registra ante la autoridad aduanera toda la información necesaria para los procesos de importación, tránsito y exportación, y se transmite en formato estructurado para efectos de control y despacho aduanero, Formato de Mensaje DUA. Esta declaración sustituye la antigua Declaración Única de Mercancías para Tránsito Aduanero Internacional Terrestre (DUT) y el Formulario Aduanero Único Centroamericano (FAUCA).
  4. Lista de empaque: es un documento que detalla el contenido de un envío especificando la cantidad, peso, volumen, tipo de embalaje y distribución en bultos o pallets, facilitando el control logístico, aduanero y la verificación de la carga durante el proceso de exportación. (García, 2024)

### **Documentación para exportar: Opcionales<sup>1</sup>**

1. Certificado de Origen: es un documento oficial que acredita que una mercancía exportada desde Costa Rica es originaria del país, según las reglas de un tratado o acuerdo comercial, tal como dicta el Reglamento para la Emisión de Certificados de Origen y la Verificación de Origen de Mercancías Exportadas decreto N.º 36651-COMEX, del Poder Ejecutivo (2011). Su función principal es permitir que los productos accedan a beneficios arancelarios o preferencias comerciales en el país importador. El mismo puede ser auto certificado o controlado.
2. Seguro de carga: UPS en su sitio web menciona este documento. Basado en “*Póliza de seguro de carga*” (s.f), es aquel que protege de pérdidas, daños o robos la mercancía mientras se encuentra en tránsito.
3. Notas técnicas: son medidas sanitarias y fitosanitarias que los países adoptan para proteger la vida y la salud de las personas, animales y plantas, garantizando que los alimentos y productos no representen riesgos para la salud pública o el medio ambiente, según se

---

<sup>1</sup> Dependiendo del país, algún documento podría ser considerado obligatorio y no opcional o viceversa.

establece en el “*Acuerdo sobre la Aplicación de Medidas Sanitarias y Fitosanitarias*” de la OMC, (1995). Estas medidas pueden incluir requisitos de inspección, certificación, control de plagas, evaluaciones de riesgo y condiciones de tratamiento de productos, y se aplican siempre que estén basadas en principios científicos y no constituyan restricciones arbitrarias al comercio internacional.

### ***Requisitos específicos según actividad y régimen especial***

#### **Sector alimentario**

1. Registro sanitario: según el sitio web oficial del Ministerio de Salud y sus diversos reglamentos, es necesario contar con el registro sanitario del producto en el caso de alimentos procesados, así como con el permiso sanitario de funcionamiento de la planta.
2. Los productos alimenticios que se comercializan deben cumplir con la “*Resolución N° 280-2012*” del “*Reglamento Técnico Centroamericano (RTCA 67.01.07:10)*” y las disposiciones del Codex Alimentarius, así como con los requisitos del país de destino en materia de etiquetado. Esto implica que la etiqueta debe incluir de manera clara información sobre ingredientes, país de origen, número de lote y fechas de vencimiento, garantizando la transparencia y seguridad para los consumidores y el cumplimiento de normas sanitarias y fitosanitarias.
3. Para efectos de productos de origen animal, la “*Ley General del Servicio Nacional de Salud Animal N.º 8495*” (2006) y su reglamento, establecen que el SENASA es la autoridad responsable de “regular, controlar y supervisar la inocuidad y seguridad sanitaria de los productos de origen animal en Costa Rica”. Esto incluye la producción, procesamiento, almacenamiento y exportación de dichos productos, así como la autorización de establecimientos que los comercializan. De esta manera, toda empresa que desee exportar productos de origen animal debe cumplir con los requisitos y registros sanitarios que establece SENASA.

Estos requisitos aplican tanto para empresas en régimen definitivo como en Zona Franca, ya que corresponden a exigencias sanitarias, técnicas y de inocuidad del producto.

#### **Sector servicios**

Antes de exportar servicios, es importante que las empresas conozcan las normas, requisitos y regulaciones del país destino, incluyendo licencias, calificaciones profesionales y

reglas técnicas, como menciona la “*Reglamentación nacional en el ámbito de servicios*” de la OMC (2022). Comprender estas normas permite planificar correctamente, garantizar el cumplimiento legal y ofrecer servicios confiables, evitando sanciones o rechazos en el mercado internacional.

### **Sector industria**

El “*Acuerdo sobre Obstáculos Técnicos al Comercio*” de la Organización Mundial del Comercio (1995), establece que los países pueden aplicar reglamentos técnicos y normas necesarias para proteger la salud, la seguridad y el medio ambiente, siempre que estas no se utilicen como obstáculos injustificados al comercio internacional. Los países deben asegurar que dichos requisitos técnicos y procedimientos de evaluación se formulen de manera transparente y no discriminatoria, y que se basen en estándares internacionales cuando exista evidencia técnica relevante, lo que contribuye a crear un entorno comercial más predecible y equitativo para los exportadores.

En Costa Rica, la “*Ley del Sistema Nacional para la Calidad N.º 8279*” (1995), reconoce al Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica (INTECO) como el Ente Nacional de Normalización, encargado de desarrollar normas técnicas que contribuyen a elevar la calidad de productos, procesos y servicios en el país. El marco legal costarricense establece un Sistema Nacional de la Calidad integrado por la normalización, la reglamentación técnica, la acreditación y la metrología, lo cual busca mejorar la competitividad y facilitar el cumplimiento de compromisos comerciales internacionales mediante la elaboración y difusión de normas que refuerzan la seguridad, la salud y la protección al consumidor.

Lo anterior no distingue régimen como tal, sino que establece un marco regulatorio que lineamiento a seguir, según naturaleza de empresa y producto, cuando se busca la internacionalización. De esta forma, garantizar la calidad y seguridad.

### **Sector agrícola**

En el caso de este sector, la “*Ley de Protección Fitosanitaria N.º 7664*” (1997), declara de interés público y de aplicación obligatoria las medidas de protección fitosanitaria para vegetales y sus productos. Esta ley y sus reglamentos establecen que los productos agrícolas exportados deben cumplir con medidas fitosanitarias que garanticen ausencia de plagas, enfermedades o condiciones que puedan afectar la agricultura del país destino. Todo siempre dependiendo del producto.

A su vez, el “*Reglamento a la Ley de Protección Fitosanitaria (Decreto Ejecutivo N.º 26921-MAG)*”, desarrolla estas reglas y obliga a que los requisitos fitosanitarios establecidos en la ley se cumplan y sean de acatamiento obligatorio en la exportación e importación de productos agrícolas. Toda empresa exportadora debe consultar esto.

Estos marcos normativos son la base legal para que el Servicio Fitosanitario del Estado (SFE) certifique que los productos vegetales destinados a la exportación cumplen con las exigencias fitosanitarias del país receptor y para que exista un registro de exportadores o inscripción en bases de datos oficiales para exportar productos vegetales, independientemente del régimen al que estén acogidos.

### ***Barreras y oportunidades para las PYMES***

Las PYMES enfrentan diversas barreras que pueden limitar su capacidad para participar en actividades de exportación y competir en mercados internacionales. Estas barreras pueden ser internas, relacionadas con aspectos propios de la empresa como financiamiento y conocimiento técnico, o externas, vinculadas al entorno económico, regulatorio y comercial en el que operan. La identificación de estas limitaciones permite comprender los principales desafíos que se enfrentan durante su proceso de internacionalización y desarrollo exportador.

#### **Internas**

El acceso al financiamiento representa una de las principales barreras para el desarrollo y crecimiento de las PYMES, debido a que limita su capacidad de inversión, modernización y expansión hacia mercados internacionales. La falta de recursos económicos dificulta la adquisición de tecnología, contratación de personal especializado, ampliación de instalaciones, cumplimiento de requisitos necesarios para exportar. Además, muchas empresas enfrentan restricciones para acceder a créditos por factores como escasa trayectoria empresarial, historial crediticio limitado o poca preparación financiera. En este sentido, Varela y Toscano (2024), señalan que estas limitaciones pueden influir directamente en el éxito o fracaso empresarial.

Otra barrera importante corresponde a la informalidad empresarial, la cual limita significativamente el crecimiento y desarrollo de las PYMES. La ausencia de registros formales, cumplimiento tributario y obligaciones laborales reduce las posibilidades de acceso a financiamiento, programas de apoyo institucional y participación en mercados internacionales. Asimismo, dificulta la generación de estabilidad y credibilidad comercial frente a clientes y

entidades financieras. Según el INEC (2025), un porcentaje importante de empresas opera bajo condiciones de informalidad, evidenciando debilidades estructurales dentro del sector empresarial costarricense.

Las debilidades en la gestión empresarial y el conocimiento técnico también representan una limitación relevante para las PYMES durante su proceso de internacionalización. (Lezcano, 2023). La falta de planificación estratégica, educación financiera y análisis de mercados afecta la toma de decisiones y reduce la capacidad de adaptación frente a entornos competitivos. Asimismo, el desconocimiento de requisitos internacionales, certificaciones y normativas dificulta el acceso a mercados externos y el cumplimiento de condiciones exigidas para exportar.

De igual manera, las limitaciones en la adopción de tecnologías digitales afectan la eficiencia operativa y competitividad de las empresas. La falta de herramientas tecnológicas, automatización de procesos y digitalización limita la capacidad de gestión, comunicación y adaptación de las PYMES frente a mercados cada vez más globalizados. En un contexto donde la innovación y la transformación digital son elementos clave para competir internacionalmente, esta brecha tecnológica representa una desventaja importante (Gutiérrez (2024).

Finalmente, la falta de experiencia en procesos de exportación y gestión empresarial influye directamente en la permanencia y sostenibilidad de las PYMES. Muchas empresas presentan dificultades para consolidarse en el mercado debido a debilidades en planificación, administración y adaptación a entornos altamente competitivos. Esto incrementa el riesgo de fracaso empresarial y limita las posibilidades de crecimiento sostenido. Vargas (2026) indica y refuerza que una gran cantidad de empresas no logra mantenerse activa durante sus primeros años de operación, reflejando problemas estructurales en la gestión empresarial.

### **Externas**

Entre las principales barreras externas que enfrentan las empresas se encuentran los altos costos operativos y logísticos asociados a la producción y comercialización internacional. Factores como cargas sociales, costos de transporte, distribución y almacenamiento incrementan el precio final de los productos, reduciendo la competitividad de las empresas en mercados internacionales. Esta situación afecta especialmente a las PYMES debido a sus limitaciones económicas y operativas. Gómez (2025) señala que estos costos representan uno de los principales obstáculos para la internacionalización empresarial.

Asimismo, las regulaciones técnicas, sanitarias y administrativas constituyen otra limitación importante para las empresas exportadoras. El cumplimiento de normativas internacionales, certificaciones y trámites administrativos requiere tiempo, recursos y conocimiento especializado, lo que puede dificultar la operación de las PYMES y generar costos adicionales. Además, los procesos burocráticos y la tramitología retrasan procedimientos de formalización y exportación. En este sentido, Lezcano (2023) destaca que muchas empresas enfrentan dificultades para adaptarse a las exigencias regulatorias y comerciales de los mercados internacionales.

Por otra parte, la alta competencia en los mercados internacionales obliga a las empresas a diferenciarse mediante innovación, calidad y generación de valor agregado. Sin embargo, existen muchas dificultades para posicionarse frente a empresas con mayores recursos y trayectoria internacional. Además, el desempeño empresarial no depende únicamente de factores internos, sino también del entorno institucional y las políticas públicas que influyen directamente en la competitividad de las empresas. Sobre esto, Cagua (2025) señala que las condiciones del entorno económico e institucional tienen un impacto significativo en el desarrollo y desempeño empresarial.

### ***Oportunidades para la exportación***

Las oportunidades para la exportación permiten a las PYMES fortalecer su competitividad y ampliar su participación en mercados internacionales. Factores como la innovación, la tecnología, la diversificación de mercados y la mejora en la gestión empresarial favorecen su crecimiento y adaptación a entornos comerciales cada vez más exigentes.

Cuando se habla de oportunidades para las pymes, las opciones son muchas. Patiño et al (2025), dijo que, aunque existan múltiples desafíos, el entorno también ofrece múltiples oportunidades para su crecimiento y consolidación. En este sentido, factores como la innovación, la diversificación de mercados y la mejora continua de procesos permiten a las pymes fortalecer su competitividad y adaptarse a nuevas exigencias del entorno. Asimismo, la incorporación de herramientas tecnológicas, junto con una gestión estratégica eficiente, facilita la modernización de los modelos de negocio y la inserción en cadenas de valor más dinámicas.

Estas oportunidades no solo contribuyen al aumento de la productividad, sino también a la resiliencia empresarial frente a cambios económicos, siempre que se complementen con un

adecuado acceso a financiamiento, capacitación y políticas de apoyo que impulsen su desarrollo sostenible.

En complemento, Buitrago (2023), señala que las pymes pueden aprovechar diversas oportunidades asociadas tanto a la innovación como a la mejora de su gestión y adaptación al mercado. La autora destaca que elementos como el fortalecimiento del marketing, la optimización de procesos internos y el acceso a nuevos canales de comercialización permiten a las empresas mejorar su desempeño y posicionamiento competitivo. De igual manera, la capacidad de responder de forma ágil a los cambios del entorno y de adoptar estrategias orientadas al crecimiento sostenible se convierte en un factor clave para que las pymes consoliden su presencia en mercados cada vez más exigentes.

### **Relación del marco teórico con el problema de la investigación**

El marco teórico desarrollado en la presente investigación permite comprender los principales elementos que intervienen en el proceso de exportación de las PYMES en Costa Rica, tales como la formalización empresarial, los regímenes de exportación, los requisitos normativos y las barreras operativas. Estos conceptos resultan fundamentales para analizar el problema planteado, el cual se centra en la dispersión de la información y la dificultad que enfrentan las empresas para comprender de manera integral dicho proceso.

En este sentido, la revisión teórica evidencia que el proceso de exportación no depende de un único elemento, sino de la interacción de múltiples factores que deben ser comprendidos de forma articulada. Sin embargo, tal como se plantea en el problema de investigación, esta información se encuentra distribuida en diversas fuentes, lo que dificulta su acceso y comprensión, especialmente para las PYMES.

Por lo tanto, el marco teórico no solo aporta los fundamentos conceptuales necesarios, sino que también respalda la necesidad de organizar y sistematizar la información, con el fin de facilitar su comprensión y aplicación en el contexto real de las empresas costarricenses.

### **Síntesis del marco teórico**

El desarrollo del marco teórico permitió comprender el proceso de exportación de las PYMES desde una perspectiva vinculada al comercio internacional, considerando no solo aspectos conceptuales y normativos, sino también elementos relacionados con competitividad,

internacionalización y desempeño empresarial. A lo largo de la revisión realizada, se evidencia que la participación de las PYMES en mercados internacionales depende de múltiples factores, entre ellos su nivel de formalización, capacidad de adaptación, acceso a recursos y cumplimiento de requisitos comerciales y regulatorios.

Asimismo, los distintos factores analizados permiten identificar que, aunque las PYMES representan un actor importante dentro de la economía y el comercio internacional, también enfrentan barreras que pueden limitar su crecimiento y permanencia en mercados externos. En este sentido, el marco teórico brinda una visión más integral sobre las condiciones, desafíos y oportunidades que influyen en el proceso exportador de las empresas costarricenses.

### **Capítulo III. Marco Metodológico**

#### **Tipo de Investigación**

El estudio es de tipo documental, debido a que busca generar conocimiento sistematizado a partir de la recopilación, revisión y análisis de fuentes secundarias relacionadas con el proceso exportador en el contexto costarricense. Creswell y Poth (2018) mencionan que el investigador se basa en la revisión y análisis de documentos, textos, informes y materiales existentes en lugar de recolectar datos directamente de sujetos o mediante experimentación.

#### **Tipo de Alcance**

El alcance es descriptivo, ya que se centra en identificar, describir y sistematizar los elementos que componen el proceso de exportación en PYMES costarricenses, sin establecer relaciones causales ni realizar mediciones estadísticas. Babbie (2017), dice que la intención de este tipo de alcance es presentar con claridad lo que existe en el objeto de estudio, permitiendo comprender mejor sus propiedades y relaciones.

#### **Enfoque de la investigación**

La investigación se desarrolla bajo un enfoque cualitativo, ya que se basa en el análisis e interpretación de información documental relacionada con el proceso de exportación de PYMES de bienes y servicios en Costa Rica. Este enfoque permite comprender de manera integral las fases de formalización, los requisitos normativos, las barreras operativas y las oportunidades de mejora desde una perspectiva descriptiva y analítica.

De acuerdo con Hernández et al. (2018), el enfoque cualitativo se centra en la comprensión de fenómenos a partir de la interpretación de información, sin recurrir a la medición numérica de variables, lo cual resulta pertinente para el análisis del proceso exportador en el contexto de las PYMES.

#### **Diseño de la Investigación**

El diseño es no experimental, dado que no se manipulan variables ni se realizan experimentos, sino que se basa en la revisión, análisis y sistematización de información ya existente. Ary et al., (2019), señalan que, en el caso de estudios documentales, el diseño no experimental implica analizar y comparar documentos para responder los objetivos sin intervenir en el entorno.

## **Técnicas de recolección**

La técnica principal utilizada en esta investigación es el análisis documental, el cual consiste en la revisión, selección, organización e interpretación de información proveniente de fuentes secundarias relacionadas con el proceso de exportación de las PYMES en Costa Rica.

El análisis documental es una técnica adecuada en investigaciones de enfoque cualitativo, ya que permite comprender fenómenos a partir del estudio de documentos previamente elaborados y validados por diversas fuentes (Hernández et al, 2018).

Para la recolección de la información se establecieron los siguientes criterios:

- Documentación con una antigüedad no mayor a cinco años, salvo casos excepcionales en los que se utilicen fuentes fundamentales o normativas vigentes.
- Relación directa con temas de comercio internacional, formalización empresarial, procesos de exportación y desarrollo de PYMES.
- Procedencia de fuentes confiables y verificables.

Asimismo, se excluyeron aquellas fuentes que no cumplieran con los criterios establecidos o que no aportaran información relevante para los objetivos de la investigación.

Posteriormente, la información recopilada será considerada en función de su relación con los temas abordados en la presente investigación., tales como:

- Fases del proceso exportador
- Requisitos normativos
- Barreras operativas
- Oportunidades de mejora

Este proceso permite estructurar la información de manera ordenada, facilitando su interpretación y análisis dentro del desarrollo de la investigación.

Asimismo, el análisis e interpretación de la información recopilada permitirá desarrollar como producto final de la investigación un manual informativo orientado al proceso de exportación de las PYMES en Costa Rica. Dicho manual integrará de manera ordenada las distintas etapas,

requisitos, trámites, barreras, oportunidades y aspectos relevantes que intervienen en el proceso exportador, con el propósito de brindar una herramienta de consulta que facilite la comprensión y organización de la información relacionada con las actividades de exportación.

### **Fuentes de información secundarias**

Las fuentes secundarias incluyen documentos, archivos y registros existentes que ya fueron recopilados por otros y que el investigador analiza para obtener información confiable y relevante a sus objetivos. Estas fuentes son esenciales en investigaciones documentales, ya que permiten interpretar datos sin necesidad de recolectar información primaria directamente (Yin, 2018). Para efectos de esta investigación, las fuentes incluyen:

- Normativa nacional en materia de comercio exterior (leyes, reglamentos, guías y sitios web oficiales).
- Publicaciones académicas y artículos científicos.
- Documentos técnicos emitidos por instituciones nacionales e internacionales.
- Informes oficiales de entidades relacionadas con el comercio exterior.
- Otros documentos relevantes vinculados al proceso de exportación de PYMES.

Se priorizan fuentes con una antigüedad no mayor a cinco años, con el fin de garantizar la actualidad y pertinencia de la información utilizada.

### **Recopilación**

La recopilación de la información se realizó mediante la revisión de fuentes secundarias, tales como informes institucionales, artículos académicos y documentos especializados en comercio internacional. La selección de las fuentes se llevó a cabo en función de su relación con los temas de estudio, priorizando aquellos documentos que abordasen temas relacionados a esta investigación.

### **Análisis de Información**

El análisis de la información se efectúa a partir de la revisión y comparación de los contenidos obtenidos, con el objetivo de identificar elementos comunes y relevantes para la

investigación. En este proceso, la información fue organizada y utilizada según las categorías de estudio definidas.

### **Consideraciones Éticas**

La investigación se desarrolló respetando principios éticos fundamentales, tales como el uso adecuado de la información y la correcta citación de las fuentes consultadas. Asimismo, se procuró garantizar la veracidad y confiabilidad de los datos utilizados, evitando la alteración o interpretación inadecuada de la información recopilada.

## Capítulo IV. Análisis de Resultados

### Introducción del capítulo

En el marco del análisis de resultados, se utilizó la matriz de análisis documental como herramienta metodológica para estructurar la información recopilada. A través de esta matriz, se logró organizar de manera sistemática las ideas principales, categorías de análisis y aportes de cada fuente, permitiendo evidenciar el proceso seguido para la construcción de los resultados en función de los objetivos específicos planteados.

Como producto final de la investigación, se elaboró un manual informativo sobre el proceso de exportación de las PYMES en Costa Rica.

### Objetivo específico 1: Identificar los requisitos normativos y administrativos de formalización que deben cumplir las PYMES de bienes y servicios para iniciar un proceso de exportación en Costa Rica

A continuación, se presenta la matriz de análisis documental correspondiente al objetivo específico, en la cual se sintetiza la información relevante obtenida de las fuentes consultadas.

**Tabla 1:** *Análisis documental*

No.	Fuente	Tipo de documento	Idea principal	Fase identificada	Categoría	Aporte al análisis
1	Ley N.º 7210 (Régimen de Zona Franca) - 1990	Ley nacional	Establece incentivos fiscales y requisitos jurídicos para empresas exportadoras.	Formalización empresarial	Jurídica	Respalda la importancia de la formalización bajo régimen de zona franca.
2	Ley General de Aduanas (Ley N.º 7557) - 1995	Ley nacional	Regula ingreso y salida de mercancías, clasificación arancelaria y tributos.	Formalización empresarial	Jurídica	Sustenta el régimen definitivo en procesos de exportación.

3	Registro Único Tributario de Hacienda - 2022	Lineamiento tributario	Inscripción fiscal obligatoria para operar formalmente y cumplir obligaciones tributarias.	Formalización empresarial	Tributaria	Referencia esencial para el régimen definitivo.
4	Guía del Régimen de Zona Franca - 2023	Documento técnico	Define requisitos tributarios y beneficios fiscales específicos.	Formalización empresarial	Tributaria	Refuerza la formalización tributaria en zonas francas.
5	Código de Trabajo de Costa Rica - 1943	Ley nacional	Garantiza derechos laborales y obligaciones patronales.	Formalización empresarial	Laboral	Fundamenta la protección de trabajadores en régimen definitivo.
6	Guía del Régimen de Zona Franca - 2023	Documento técnico	Exige cumplimiento de normativa laboral como condición para beneficios.	Formalización empresarial	Laboral	Refuerza la importancia de cumplir normativa laboral en zonas francas.
7	Ley General de Salud (Ley N.º 5395) - 1973	Ley nacional	Regula permisos generales de funcionamiento y condiciones sanitarias.	Formalización empresarial	Sanitaria	Aplica requisitos básicos de salud para todas las empresas.
8	Reglamento de Permisos	Reglamento nacional	Establece requisitos	Formalización empresarial	Sanitaria	Complementa la formalización

Sanitarios de Funcionamiento (Decreto Ejecutivo N.º 43432-S) - 2022	específicos según la actividad económica.	sanitaria con criterios técnicos detallados.
---	--	--

---

Nota. Elaboración propia, 2026.

A partir de la matriz de análisis documental, se identificó que el proceso exportador de las PYMES en Costa Rica se encuentra conformado por diversas etapas interrelacionadas que abarcan requisitos administrativos, tributarios, laborales, sanitarios y logísticos. Las fuentes analizadas evidencian que este proceso no se presenta de manera simplificada, sino como una estructura compuesta por múltiples procedimientos que requieren organización y conocimiento previo por parte de las empresas para poder participar adecuadamente en actividades de comercio internacional.

Asimismo, esta información permitió identificar que gran parte de las obligaciones relacionadas con el proceso exportador se encuentran reguladas mediante distintas leyes, reglamentos y documentos institucionales. En este sentido, elementos como la inscripción tributaria, cumplimiento de obligaciones laborales, permisos sanitarios y regulaciones aduaneras forman parte de las condiciones necesarias para operar formalmente y ejecutar procesos de exportación tanto de bienes como de servicios.

De igual manera, varias de las fuentes revisadas coinciden en que el cumplimiento de requisitos constituye una base necesaria para que las empresas puedan integrarse al comercio internacional bajo condiciones reguladas. Sin embargo, también se identificó que la información suele encontrarse dispersa entre distintas instituciones y normativas, lo que puede dificultar la comprensión integral del proceso exportador, especialmente para las PYMES que poseen limitaciones técnicas o administrativas.

**Objetivo específico 2: Describir los requisitos generales de exportación que deben cumplir las empresas de bienes y servicios al incorporarse al mercado internacional.**

**Tabla 2:** *Requisitos generales de exportación, sin importar sector*

No.	Fuente	Tipo de documento	Idea principal	Requisito identificado	Categoría	Aporte al análisis
1	Reglamento para el Otorgamiento de la Condición de Exportador Autorizado - 2022	Reglamento	Establece las condiciones y requisitos para que una empresa pueda obtener la condición de exportador autorizado	Inscripción como exportador autorizado	Administrativo	Evidencia la necesidad de formalización y cumplimiento documental para participar en actividades de exportación
2	Reglamento de Comprobantes Electrónicos para Efectos Tributarios, Decreto Ejecutivo N.º 41820-H (2019)	Reglamento	Regula la utilización obligatoria de comprobantes electrónicos en actividades comerciales	Facturación electrónica	Tributario	Refuerza el cumplimiento fiscal como requisito para operar formalmente
3	Reglamento del Sistema de Ventanilla Única de Comercio Exterior, Decreto Ejecutivo N.º 33452-COMEX - 2006	Reglamento	Establece el funcionamiento del sistema VUCE para centralizar trámites de comercio exterior	Registro ante instituciones vinculadas al comercio exterior	Administrativo	Evidencia la centralización de trámites necesarios para ejecutar procesos de exportación

Nota. Elaboración propia, 2026.

El análisis correspondiente a la tabla anterior permitió identificar que las PYMES deben cumplir requisitos administrativos y tributarios básicos para poder integrarse formalmente al mercado internacional. Entre los principales aspectos destacan la inscripción como exportador, el uso de facturación electrónica y el registro mediante plataformas como VUCE.

Asimismo, las fuentes analizadas evidencian que estos requisitos buscan garantizar la legalidad, trazabilidad y transparencia de las exportaciones realizadas por las empresas. En este sentido, la formalización empresarial se convierte en un elemento clave para que las PYMES puedan acceder al mercado internacional y cumplir con las disposiciones establecidas por las autoridades competentes.

Sin embargo, también se identificó que muchas PYMES enfrentan limitaciones relacionadas con el desconocimiento técnico, la capacidad administrativa y los costos asociados al cumplimiento de estos procesos, situación que puede dificultar su incorporación al comercio exterior.

**Tabla 3:** *Documentos de exportación obligatorios*

No.	Fuente	Tipo de documento	Idea principal	Requisito identificado	Categoría	Aporte al análisis
1	Casals - 2025	Documento académico	La factura comercial constituye uno de los documentos principales dentro de las operaciones de comercio internacional	Factura comercial	Comercial	Evidencia la importancia de la documentación comercial para respaldar las operaciones de exportación
2	Ley General de Aduanas (Ley N.º	Ley nacional	Regula los procedimientos y documentación relacionada	Documentos de transporte	Aduanero	Refuerza la obligatoriedad de documentos logísticos y de transporte dentro

7557) - 1995		con el ingreso y salida de mercancías			del proceso exportador	
3	Formato Mensaje DUA	Documento técnico	Establece la estructura de la Declaración Única Aduanera utilizada en operaciones de comercio exterior	Declaración Única Aduanera (DUA)	Aduanero	Evidencia el control y registro formal de las mercancías exportadas
4	García - 2025	Documento académico	La lista de empaques permite detallar el contenido y características de la mercancía exportada	Lista de empaques (Packing List)	Logístico	Destaca la importancia del control y verificación de la carga durante el proceso de exportación

Nota. Elaboración propia, 2026.

A partir del análisis de esta tabla, se determinó que los documentos obligatorios cumplen una función fundamental dentro del proceso exportador, debido a que respaldan legal, comercial y aduaneramente las operaciones internacionales realizadas por las PYMES. Entre los principales documentos identificados se encuentran la factura comercial, la Declaración Única Aduanera (DUA), los documentos de transporte y la lista de empaque.

Además, las diversas fuentes revisadas evidencian que estos documentos permiten mantener un control adecuado sobre las mercancías exportadas, facilitando procesos de inspección, verificación y trazabilidad durante el comercio internacional. También se identificó que la correcta gestión documental resulta indispensable para evitar retrasos, sanciones o inconvenientes en los trámites aduaneros. Inclusive, estos documentos son los que permiten que cada operación fluya sin problemas.

Por otra parte, el análisis demuestra que el manejo de esta documentación requiere organización y conocimiento técnico por parte de las empresas exportadoras. En consecuencia, aquellas PYMES con poca experiencia en comercio exterior pueden presentar mayores dificultades para cumplir adecuadamente con estos procedimientos, afectando sus posibilidades de internacionalización y competitividad en mercados externos.

**Tabla 4:** *Documentos de exportación opcionales*

No.	Fuente	Tipo de documento	Idea principal	Requisito identificado	Categoría	Aporte al análisis
1	Reglamento sobre el Origen de las Mercancías, Decreto Ejecutivo N.º 43644-COMEX-H - 2022	Reglamento	Establece las disposiciones y procedimientos para certificar el origen de las mercancías exportadas	Certificado de origen	Comercial	Evidencia la importancia de acreditar el origen de los productos para acceder a beneficios comerciales y tratados internacionales
2	Póliza de Seguro de Carga UPS	Documento comercial	Regula la cobertura y protección de mercancías durante el transporte internacional	Seguro de carga	Logístico	Destaca la importancia de minimizar riesgos asociados al traslado internacional de mercancías
3	Acuerdo sobre Medidas Sanitarias y Fitosanitarias (OMC) - 1995	Acuerdo internacional	Establece medidas para proteger la salud humana, animal y vegetal en el comercio internacional	Notas técnicas y requisitos sanitarios	Sanitario-técnico	Evidencia la necesidad de cumplir regulaciones técnicas y sanitarias para exportar a mercados internacionales

Nota. Elaboración propia, 2026.

El análisis de la Tabla 4 permitió identificar que los documentos opcionales complementan el proceso exportador y representan herramientas importantes para fortalecer la competitividad de las empresas en mercados internacionales. Entre los principales documentos encontrados destacan el certificado de origen, el seguro de carga y las certificaciones sanitarias o técnicas requeridas según el tipo de producto y país de destino.

Las fuentes analizadas evidencian que estos documentos facilitan el acceso a beneficios comerciales, como preferencias arancelarias derivadas de tratados internacionales, además de brindar mayor seguridad y respaldo durante el transporte de mercancías. Asimismo, las certificaciones técnicas y sanitarias permiten garantizar el cumplimiento de estándares internacionales de calidad e inocuidad.

A partir de las matrices de análisis documental, se identificó que las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica deben cumplir diversos requisitos del tipo administrativos, tributarios, aduaneros, logísticos y técnicos para participar en procesos de exportación. Las fuentes analizadas evidencian que elementos como la inscripción como exportador, la facturación electrónica y el registro ante instituciones relacionadas con comercio exterior forman parte de los principales requisitos de formalización empresarial.

Por otro lado, el análisis permitió reconocer la importancia de documentos como la factura comercial, la Declaración Única Aduanera (DUA), los documentos de transporte y la lista de empaque, debido a que respaldan y regulan las operaciones de exportación. De igual manera, se identificó la relevancia de requisitos complementarios como certificados de origen, seguros de carga y medidas sanitarias, los cuales contribuyen al cumplimiento de condiciones técnicas y comerciales exigidas en mercados internacionales.

En este sentido, las fuentes revisadas permiten evidenciar que el proceso exportador requiere no solo interés por participar en comercio internacional, sino también capacidad de cumplimiento normativo y organización documental por parte de las empresas.

**Objetivo específico 3: Sistematizar mediante un manual las principales barreras operativas del proceso exportador de las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica, así como las oportunidades de mejora identificadas en la normativa vigente y la literatura especializada.**

**Tabla 5:** *Barreras y oportunidades para las PYMES en el proceso exportador*

No.	Fuente	Tipo de documento	Idea principal	Barrera u oportunidad identificada	Categoría	Aporte al análisis
1	Varela y Toscano - 2024	Artículo académico	El acceso limitado al financiamiento afecta el crecimiento de las PYMES	Limitaciones de financiamiento	Barrera interna	Evidencia dificultades económicas para invertir y exportar
2	Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC)	Informe estadístico	Existe una importante presencia de informalidad empresarial	Informalidad empresarial	Barrera interna	Relaciona la falta de formalización con limitaciones para exportar
3	Lezcano - 2023	Documento académico	Las PYMES presentan debilidades técnicas y administrativas	Deficiencias en gestión empresarial	Barrera interna	Evidencia limitaciones para adaptarse a mercados internacionales
4	Gutiérrez - 2024	Documento académico	La limitada adopción tecnológica afecta la competitividad empresarial	Brecha tecnológica	Barrera interna	Evidencia dificultades en modernización y digitalización empresarial
5	Vargas - 2026	Documento académico	Muchas empresas presentan dificultades para mantenerse	Falta de experiencia y sostenibilidad empresarial	Barrera interna	Relaciona debilidades de gestión con permanencia empresarial

			activas en el mercado			
6	Gómez - 2025	Documento académico	Los costos logísticos y operativos afectan la competitividad	Altos costos operativos y logísticos	Barrera externa	Refuerza dificultades económicas dentro del proceso exportador
7	Cagua - 2025	Documento académico	El entorno económico e institucional influye en el desempeño empresarial	Condiciones del entorno comercial	Barrera externa	Evidencia factores externos que afectan la competitividad
8	Patiño et al. - 2025	Artículo académico	La innovación y tecnología favorecen el crecimiento empresarial	Innovación y modernización	Oportunidad	Evidencia posibilidades de fortalecimiento competitivo
9	Buitrago - 2023	Artículo académico	La mejora de procesos y adaptación al mercado fortalecen a las empresas	Mejora de gestión y adaptación	Oportunidad	Relaciona estrategias empresariales con crecimiento exportador

Nota. Elaboración propia, 2026.

En este apartado, se identificó que las empresas enfrentan limitaciones vinculadas principalmente al acceso al financiamiento, informalidad empresarial, debilidades de gestión, brecha tecnológica y altos costos operativos. Asimismo, las fuentes revisadas evidencian que factores externos relacionados con el entorno económico y regulatorio también influyen en la competitividad y participación de las empresas dentro del comercio internacional.

De igual manera, el análisis permitió reconocer oportunidades asociadas a la innovación, incorporación de tecnología, mejora en la gestión empresarial y adaptación a nuevos mercados, elementos que pueden fortalecer el crecimiento y competitividad de las PYMES. Sin embargo, también se identificó que muchas empresas presentan dificultades para aprovechar estas oportunidades debido a limitaciones técnicas, económicas y de acceso a información especializada.

Por último, a partir de los hallazgos obtenidos se elabora un manual informativo, el cual sistematiza las principales etapas, requisitos, barreras y oportunidades relacionadas con el proceso de exportación, con el propósito de facilitar la comprensión y organización de la información vinculada al comercio internacional.

### **Síntesis integrada de resultados**

Considerando las matrices desarrolladas en función de los objetivos específicos, se identificaron diversos hallazgos relacionados con el proceso de exportación de las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica. Entre ellos, se evidenció la constante necesidad de formalización empresarial, el cumplimiento de múltiples requisitos administrativos y normativos, así como la utilización de documentación comercial, aduanera y logística durante las operaciones de exportación. Asimismo, una gran parte de la información relacionada con el proceso exportador se encuentra dispersa entre distintas instituciones, reglamentos y documentos técnicos, lo que dificulta su comprensión integral por parte de las empresas, inclusive donde muchas de ellas no saben por dónde empezar.

De igual manera, las distintas fuentes analizadas coinciden en señalar que las PYMES desempeñan un papel importante dentro de la economía y el comercio internacional; sin embargo, enfrentan limitaciones relacionadas con acceso al financiamiento, informalidad empresarial, debilidades en gestión administrativa y otros, afectando su capacidad de internacionalización y permanencia en mercados internacionales.

Por otra parte, el análisis permitió identificar oportunidades vinculadas con la innovación, incorporación de herramientas tecnológicas y mejora en la gestión empresarial. No obstante, también se evidenció una brecha entre la existencia de estas oportunidades y la capacidad real de muchas PYMES para aprovecharlas, principalmente debido a limitaciones antes mencionadas.

Finalmente, los resultados obtenidos permitieron evidenciar la necesidad de sistematizar la información relacionada con el proceso de exportación de las PYMES en Costa Rica, el cual aplica tanto para empresas de sectores bienes y servicios.

## **Capítulo V. Conclusiones**

En este capítulo se presentan las principales conclusiones derivadas del análisis del proceso de exportación en las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica, considerando sus fases de formalización, requisitos normativos, barreras operativas y oportunidades de mejora.

### **Conclusiones generales**

El proceso de exportación costarricense en las PYMES de bienes y servicios se estructura a partir de una serie de fases, relacionadas principalmente con la formalización empresarial, el cumplimiento de requisitos normativos y la gestión de procesos operativos, respaldados por un marco institucional amplio, aunque disperso en múltiples fuentes y entidades. En este sentido, se evidencia la importancia de fortalecer los mecanismos de acceso a información y capacitación empresarial, de manera que las empresas puedan comprender con mayor claridad los procedimientos y requisitos necesarios para participar en actividades de comercio internacional.

Asimismo, aunque existen lineamientos y regulaciones que orientan el proceso exportador, las PYMES enfrentan barreras significativas tanto internas como externas, factores que dificultan su inserción y permanencia en mercados internacionales. Ante esta situación, resulta necesario impulsar estrategias de acompañamiento institucional, acceso a financiamiento y fortalecimiento administrativo que permitan mejorar las capacidades competitivas de las empresas.

A pesar de esto, el entorno también ofrece oportunidades importantes vinculadas con la digitalización, innovación y mejora de procesos, elementos que pueden contribuir al fortalecimiento de la competitividad y adaptación de las empresas dentro del comercio internacional. Por ello, se recomienda fomentar el uso de herramientas tecnológicas, procesos de modernización empresarial y espacios de orientación sobre exportación, con el propósito de facilitar la participación de las empresas de diversos sectores productivos en mercados internacionales de manera más organizada y competitiva.

Como resultado de la investigación, se elabora un manual informativo orientado a las PYMES de Costa Rica (Ver Anexo 1), el cual resume las principales etapas, requisitos, barreras y oportunidades relacionadas con el proceso de exportación. Este manual busca facilitar la comprensión de la información y servir como herramienta de apoyo para las empresas interesadas en iniciar o fortalecer su participación en el comercio internacional.

## **Conclusiones específicas**

### ***Conclusión del OE1:***

Los requisitos normativos y administrativos para la formalización de las PYMES en Costa Rica comprenden aspectos jurídicos, tributarios, laborales y sanitarios, los cuales son indispensables para operar legalmente y participar en procesos de exportación, evidenciando que la formalización no corresponde únicamente a un trámite inicial, sino a un proceso integral que involucra el cumplimiento continuo de obligaciones ante distintas instituciones y normativas nacionales.

Adicional, se identificó que gran parte de la información relacionada con estos requisitos se encuentra distribuida entre múltiples reglamentos, leyes y entidades, lo que puede generar dificultades de comprensión para las empresas que desean incorporarse al comercio internacional.

### ***Conclusión del OE2:***

Las empresas de bienes y servicios deben cumplir con una serie de requisitos generales de exportación que incluyen el registro como exportador, facturación electrónica, documentación comercial, declaraciones aduaneras, certificados y regulaciones técnicas específicas según la actividad económica desarrollada. El análisis realizado permitió identificar que estos requisitos forman parte de un proceso estructurado que busca regular y controlar las operaciones de comercio internacional.

No obstante, también se evidenció que la complejidad documental y normativa representa una dificultad importante, especialmente para aquellas empresas que no cuentan con experiencia previa, asesoría técnica o acceso claro a la información. Además, se identificó que ciertos sectores requieren requisitos adicionales relacionados con aspectos sanitarios, logísticos y técnicos, lo que incrementa el nivel de preparación necesario para participar en mercados internacionales.

### ***Conclusión del OE3:***

Las principales barreras operativas identificadas se relacionan con limitaciones financieras, falta de capacitación especializada, baja adopción tecnológica, dificultades de acceso a información y altos costos operativos y logísticos. Estas condiciones afectan directamente la competitividad y capacidad de internacionalización de las empresas, dificultando tanto el cumplimiento de requisitos como la permanencia dentro de mercados internacionales.

Sin embargo, la investigación también permitió identificar oportunidades importantes relacionadas con la digitalización, innovación empresarial y fortalecimiento de capacidades administrativas y técnicas. En este sentido, el aprovechamiento adecuado de estas oportunidades puede contribuir al crecimiento y adaptación de las empresas dentro del comercio internacional.

Finalmente, como producto tangible de la investigación, se elabora un manual informativo que sistematiza las principales etapas del proceso exportador, requisitos normativos, documentación necesaria, barreras operativas y oportunidades de mejora identificadas durante el análisis documental. Este manual busca facilitar la comprensión del proceso exportador y servir como herramienta de apoyo empresarial y académica.

## Referencias Bibliografías

- Ary, D., Jacobs, L. C., Razavieh, A., & Sorensen, C. (2019). *Introduction to Research in Education* (10<sup>a</sup> ed.). Cengage Learning.
- Arrieta, Y. (2024). *El régimen de zona franca en Costa Rica: beneficios y obligaciones*. BDO. <https://www.bdo.cr/es-cr/publicaciones/2024/el-regimen-de-zona-franca-en-costa-rica-beneficios-y-obligaciones>
- Arbache, J., Tiusabá, J., Vidal, R., Endo, C., Zapata, Á., Buitrago, D., Cabral, G., Díaz, G., & Guerra, S. (2023). *Las pymes en Costa Rica*. CAF – Banco de Desarrollo de América Latina y el Caribe. [https://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/2132/CAF\\_PYMES\\_COSTARICA.pdf](https://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/2132/CAF_PYMES_COSTARICA.pdf)
- Babbie, E. (2017). *The Practice of Social Research* (14<sup>a</sup> ed.). Cengage Learning.
- Buitrago, D. (2023). *Oportunidades de la transformación digital para las pymes*. Banco de Desarrollo de América Latina y el Caribe. <https://www.caf.com/es/blog/oportunidades-de-la-transformacion-digital-para-las-pymes/>
- Cagua, J (2025). *Actores que limitan la oferta de financiamiento a las pymes en Ecuador en la última década*. *Ciencias Administrativas*, (26), e164 <https://www.redalyc.org/journal/5116/511680467010/html/>
- Calheiros-Lobo, N., Ferreira, J., & Au-Yong-Oliveira, M. (2023). *SME internationalization and export performance: A systematic review with bibliometric analysis*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/15/11/8473>
- Casals, A. (2025). *Qué es una factura comercial y por qué es esencial en operaciones internacionales*. Taclia. <https://www.taclia.com/blog/que-es-factura-comercial>
- Castro Fallas, J. M. (2021). *Internacionalización de las PYMES agroindustriales y de turismo: Ventajas y desventajas en la Región Chorotega, Costa Rica* (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Costa Rica, Centro Internacional de Política Económica para el Desarrollo Sostenible (CINPE).

<https://repositorio.una.ac.cr/server/api/core/bitstreams/cd5894f0-7862-4293-84b9-8db1f2c30d97/content>

Código de Trabajo de Costa Rica. Ley N.º 2 de 1943. 27 de agosto de 1943. (Costa Rica)

[https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=8045](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=8045)

Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2023). *Perspectivas del Comercio Internacional de América Latina y el Caribe 2023. Cambios estructurales y tendencias en el comercio mundial y regional: retos y oportunidades*  
<https://repositorio.cepal.org/entities/publication/34d2f2ed-6fcd-409d-a47e-a4bc3a224ebe>

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2023). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2023*.  
<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/56d99221-fc28-4f10-8aa2-b88f70bdc2e8/content>

Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD). (2023). *Informe sobre las inversiones en el mundo*. [https://unctad.org/system/files/official-document/wir2023\\_overview\\_es.pdf](https://unctad.org/system/files/official-document/wir2023_overview_es.pdf)

Creswell, J. W., & Poth, C. N. (2018). *Qualitative Inquiry and Research Design: Choosing Among Five Approaches* (4ª ed.). SAGE Publications.

Dirección General de Tributación. (2019). *Reglamento de comprobantes electrónicos para efectos tributarios* (Decreto Ejecutivo N.º41820-H). Sistema Costarricense de Información Jurídica.  
[https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=89078](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=89078)

García, C. (2024). *El packing list: qué es, cuándo y cómo utilizarlo, y para qué sirve*. ESIC University. <https://www.esic.edu/rethink/comercial-y-ventas/packing-list-que-es>

Gómez, T (2025). *Altos costos ligados a planillas encarecen formalización del empleo y golpean a pymes*. El Observador. <https://observador.cr/altos-costos-ligados-a-planillas-encaren-formalizacion-del-empleo-y-golpean-a-pymes/>

- González, A., & Martínez, L. (2021). *La facturación electrónica como mecanismo de control fiscal en América Latina*. *Revista de Administración Tributaria*, 47(2), 55–72. <https://publications.iadb.org/es/publications/spanish/viewer/Factura-electr%C3%B3nica-en-Am%C3%A9rica-Latina.pdf>
- Gutiérrez, T (2024). *Estos son los principales desafíos que enfrentan los emprendimientos en Costa Rica*. *La República*. <https://www.larepublica.net/noticia/estos-son-los-principales-desafios-que-enfrentan-los-emprendimientos-en-costa-rica>
- Guzmán, V., Sono, E., Llorach, J., & Sagástegui, J. (2025). *Key factors for the internationalization of SMEs in Latin America*. [https://laccei.org/LEIRD2025-Cartagena/full-papers/Contribution\\_548\\_final\\_a.pdf](https://laccei.org/LEIRD2025-Cartagena/full-papers/Contribution_548_final_a.pdf)
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2018). *Metodología de la investigación* (7.<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill Education.
- Hernández, M. (2024). *Principio de territorialidad tributario en Costa Rica*. <https://delfino.cr/2024/02/principio-de-territorialidad-tributario-en-costa-rica>
- Instituto Nacional de Estadística y Censos. (2025). *Cantidad de microempresas llegó a 494 564 en 2025*. <https://inec.cr/noticias/cantidad-microempresas-llego-494-564-2025>
- La Gaceta. (2022). *Reglamento para el otorgamiento de la condición de Exportador autorizado*. (Decreto Ejecutivo N.º 43583-COMEX). <https://www.comex.go.cr/media/9603/decreto-43583-comex-reglamento-otorgamiento-de-la-condici%C3%B3n-de-exportador-autorizado.pdf>
- Lara-Félix, J. & Cervantes, J. (2022). *Identificación de ventajas competitivas para las pymes mexicanas en los mercados emergentes: resultados de un estudio bibliométrico*. *The Anáhuac Journal*. 22(1). 10.36105/theanahuacjour.2022v22n1.02
- Leiva, J., Mora-Esquivel, R., & Hernández-Ramírez, M. (2022). *La orientación emprendedora para la innovación en las pymes: importante pero no suficiente*. Instituto Tecnológico de Costa Rica. 10.20420/eni.2022.542

Ley N. °7210. (1990). *Ley de Régimen de Zona Franca*. Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.  
[https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=11593](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=11593)

Ley N. °7557. (1995). *Ley General de Aduanas*. Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.  
[https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=25886&nValor3=131179&param2=1&strTipM=TC&lResultado=7&strSim=simp](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=25886&nValor3=131179&param2=1&strTipM=TC&lResultado=7&strSim=simp)

Ley N. °5395. (1973). *Ley General de Salud*. Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.  
[https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=6581](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=6581)

Ley N. ° 7664. (1997). *Ley de Protección Fitosanitaria*. Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.  
[https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=43939](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=43939)

Ley N. ° 8495. (2006). *Ley General del Servicio Nacional de Salud Animal*. Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.  
[https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=57137](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=57137)

Lezcano, Y. (2023). *Retos sobre estudios de innovación y desempeño en PYMES familiares costarricenses*. InterSedes, 24(50), 282–300.  
<https://archivo.revistas.ucr.ac.cr/index.php/intersedes/article/view/52221/56385>

Méndez, I. A. (2024). *Formalizar: ¿para qué?* AULA Revista de Humanidades y Ciencias Sociales, 70(1) <https://revistas.unphu.edu.do/index.php/aula/article/view/284>

Mendoza, L. (2022). *La innovación y la ventaja competitiva en empresas manufactureras*. Fundación Universitaria Tecnológico Comfenalco  
<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/8240/12771>

Ministerio de Agricultura y Ganadería. (1998). *Reglamento a la Ley de Protección Fitosanitaria* (Decreto Ejecutivo N°26921-MAG). Sistema Costarricense de Información Jurídica [https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=43150](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=43150)

Ministerio de Economía, Comercio e Industria. (2015). *Reglamento a la Ley de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas* (Decreto Ejecutivo N°39295-MEIC). Sistema Costarricense de Información Jurídica. [https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=80601](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=80601)

Ministerio de Economía, Industria y Comercio. (2024). *Importancia de la formalización y el Registro Pyme para micro, pequeñas y medianas empresas*. <https://www.meic.go.cr/tramites-y-servicios/documentos-de-interes/importancia-de-la-formalizacion-y-el-registro-pyme-para-micro-pequenas-y-medianas-empresas/>

Ministerio de Economía, Industria y Comercio. (2022). *Política nacional de empresariedad 2030*. [https://pgrweb.go.cr/DocsDescargar/Normas/No%20DE-42079/Version1/MEIC\\_PNE\\_2030.pdf](https://pgrweb.go.cr/DocsDescargar/Normas/No%20DE-42079/Version1/MEIC_PNE_2030.pdf)

Ministerio de Comercio Exterior de Costa Rica. (2023). *Small and Medium Enterprises (SMEs) in trade*. <https://www.comex.go.cr/otros-temas-de-inter%C3%A9s/small-and-medium-enterprises-smes-in-trade/>

Ministerio de Comercio Exterior de Costa Rica. (2024). *Informe anual de labores 2024–2025*. <https://www.comex.go.cr/transparencia/informes-institucionales/>

Ministerio de Hacienda de Costa Rica. (2022). *Manual de usuario para presentar la declaración de inscripción en el Registro Único Tributario (RUT)*. <https://www.hacienda.go.cr/docs/ManualDeUsuarioInscripcionRUTjunio2022.pdf>

Ministerio de Hacienda de Costa Rica. (s.f.). *Formato de mensaje DUA*. Dirección General de Tributación. [https://www.hacienda.go.cr/docs/Mensaje\\_TD\\_DUA.pdf](https://www.hacienda.go.cr/docs/Mensaje_TD_DUA.pdf)

Ministerio de Salud de Costa Rica. (2022). *Reglamento general para permisos sanitarios de funcionamiento (Decreto Ejecutivo N.º 43432-S)*. Sistema Costarricense de Información Jurídica.

[https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=96613](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=96613)

Ministerio de Salud de Costa Rica. (s.f). *Registro de alimentos*.

<https://www.ministeriodesalud.go.cr/index.php/tramites/empresas?view=article&id=156:registro-de-alimentos&catid=28#>

Monge-González, R. & Rivera, L. (2022). *Cadenas globales de valor, encadenamientos productivos y derrames de productividad: Ciencias de la Vida y Servicios Corporativos de Alta Tecnología*. Academia de Centroamérica. ISBN: 978-9977-21-131-2.

[https://www.researchgate.net/publication/361670302\\_Cadenas\\_globales\\_de\\_valor\\_encadenamientos\\_productivos\\_y\\_derrames\\_de\\_productividad\\_Ciencias\\_de\\_la\\_Vida\\_y\\_Servicios\\_Corporativos\\_de\\_Alta\\_Tecnologia](https://www.researchgate.net/publication/361670302_Cadenas_globales_de_valor_encadenamientos_productivos_y_derrames_de_productividad_Ciencias_de_la_Vida_y_Servicios_Corporativos_de_Alta_Tecnologia)

Montes de Oca, J. (2025). *Exportación: Qué es, importancia e historia*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/exportacion.html>

Mora, P. (2024). *El régimen definitivo impulsa la economía del país de cara al cierre del año*.

Universidad de Costa Rica. <https://www.ucr.ac.cr/noticias/2024/10/17/el-regimen-definitivo-impulsa-la-economia-del-pais-de-cara-al-cierre-del-ano.html>

Morera, F. (2024). *El papel crucial de las pymes en la transformación de Costa Rica*. Cámara

Costarricense de PYMES. <https://ccpymes.cr/el-papel-crucial-de-las-pymes-en-la-transformacion-de-costa-rica/>

Organización Mundial del Comercio. (2022). *World Trade Report 2022: Climate change and*

*international trade*. [https://www.wto.org/english/res\\_e/booksp\\_e/wtr22\\_e/wtr22\\_e.pdf](https://www.wto.org/english/res_e/booksp_e/wtr22_e/wtr22_e.pdf)

Organización Mundial del Comercio. (s. f.). *Acuerdo sobre la aplicación de medidas sanitarias y*

*fitosanitarias*. [https://www.wto.org/spanish/tratop\\_s/sps\\_s/spsagr\\_s.htm](https://www.wto.org/spanish/tratop_s/sps_s/spsagr_s.htm)

Organización Mundial del Comercio. (2022). *Reglamentación nacional en el ámbito de los*

*servicios*. [https://www.wto.org/spanish/tratop\\_s/serv\\_s/sdr\\_factsheet\\_jul22\\_s.pdf](https://www.wto.org/spanish/tratop_s/serv_s/sdr_factsheet_jul22_s.pdf)

- Organización Mundial del Comercio. (s.f). El Acuerdo de la OMC sobre Obstáculos Técnicos al Comercio. [https://www.wto.org/english/tratop\\_e/tbt\\_e/tbtagr.htm?](https://www.wto.org/english/tratop_e/tbt_e/tbtagr.htm?)
- Ortega, R., & Villalba, E. (2021). *Retos y oportunidades de las pymes para fortalecer su competitividad*. LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, 2(1), 115–128. <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-RetosYOportunidadesDeLasPymesParaFortalecerSuCompe-9585389.pdf>
- O'Connor, A., & Audretsch, D. (2022). *Regional entrepreneurial ecosystems: learning from forest ecosystems*. Small Business Economics. [https://pmc.ncbi.nlm.nih.gov/articles/PMC9000001/pdf/11187\\_2022\\_Article\\_623.pdf](https://pmc.ncbi.nlm.nih.gov/articles/PMC9000001/pdf/11187_2022_Article_623.pdf)
- Pareja, C. (2026). *Bienes y servicios: Qué son y cómo diferenciarlos*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/bienes-y-servicios.html>
- Patiño, A., Cabello, S., Ros, D., & Urtasun, M. (2025). *Transformación digital productiva*. CEPAL. <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/678e47d8-cc9a-4691-8f38-eca4b74e0bb3/content>
- Poder Ejecutivo de Costa Rica. (2006). *Reglamento del Sistema de Ventanilla Única de Comercio Exterior*. (Decreto Ejecutivo N.º33452). Sistema Costarricense de Información Jurídica. [https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=58587](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=58587)
- Poder Ejecutivo de Costa Rica. (2021). *Registro de exportadores, empacadores, productores y comercializadores de productos de origen vegetal para la exportación*. (Decreto Ejecutivo N.º 42906-MAG). Sistema Costarricense de Información Jurídica. [https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=51286&utm\\_source=chatgpt.com](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=51286&utm_source=chatgpt.com)
- Poder Ejecutivo de Costa Rica. (2011). *Reglamento para la Emisión de Certificados de Origen y la Verificación de Origen de Mercancías Exportadas*. (Decreto Ejecutivo N°36651-COMEX). Sistema Costarricense de Información Jurídica. [https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=70678#up](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=70678#up)

- Poder Ejecutivo de Costa Rica. (2012). *Reglamento Técnico Centroamericano RTCA 67.01.07:10 Etiquetado General de los Alimentos Previamente Envasados (Preenvasados)*. (Decreto Ejecutivo N°37280-COMEX-MEIC). Sistema Costarricense de Información Jurídica [https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=73276](https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=73276)
- Potes, L. B., Castrejón, M. N., & Collazos, J. C. (2024). *Formalización empresarial y su contribución al manejo del espacio público en plazas de mercado*. *Revista de Ciencias Sociales*, 30(4), 213–227. <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-FormalizacionEmpresarialYSuContribucionAlManejoDel-9857485.pdf>
- Presidencia de la República de Costa Rica. (2001). *Decreto Ejecutivo N.º 34739-COMEX-H: Reglamento de la Ley de Régimen de Zonas Francas, Ley N.º 7210*. [https://www.comex.go.cr/media/1887/decreto\\_34739.pdf](https://www.comex.go.cr/media/1887/decreto_34739.pdf)
- Promotora del Comercio Exterior de Costa Rica. (2024). *Memoria anual 2024*. <https://procomer.com/documentos/?carpeta=informes-y-planes&subcarpeta=informes-de-gestion>
- Promotora del Comercio Exterior de Costa Rica. (2023). *Guía del régimen de zonas francas*. <https://procomer.com/wp-content/uploads/2025/03/Guias-Zonas-Francas-ESP.pdf>
- Programa Estado de la Nación. (2025). *Informe Estado de la Nación 2025: Capítulo 3. Oportunidades, estabilidad y solvencia económica*. Consejo Nacional de Rectores (CONARE). [https://estadonacion.or.cr/capitulo/?doc=IEN2025\\_cap3](https://estadonacion.or.cr/capitulo/?doc=IEN2025_cap3)
- Quiñónez, B., López-Pérez, J., Salgado, J., & Vernaza, C. (2023). *Las barreras que enfrentan las PYMES en La Concordia y cómo superarlas*. *Polo del Conocimiento*, 8(4). <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LasBarrerasQueEnfrentanLasPYMESEnLaConcordiaYComoS-9152201.pdf>
- René, J. (2024). *Sistema tributario y presupuesto de la República*. *El Socialista Centroamericano*. <https://www.elsoca.org/index.php/america-central/costa-rica/6777-costa-rica-sistema-tributario-y-presupuesto-de-la-republica>

- Salas, O. (2023). *Los emprendimientos y las pymes son un eslabón fundamental para la reactivación económica*. Universidad de Costa Rica. <https://www.ucr.ac.cr/noticias/2023/11/05/los-emprendimientos-y-las-pymes-son-un-eslabon-fundamental-para-la-reactivacion-economica.html>
- UPS. (s.f). *Póliza de seguro de carga*. <https://www.ups.com/ar/es/supplychain/resources/glossary-term/cargo-insurance>
- Varela, F. A., & Toscano, J. A. (2024). *El financiamiento como factor de éxito o fracaso para las pymes en México*. Revista Torreón Universitario, 13(38), 132–144. <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-ElFinanciamientoComoFactorDeExitoOFracasoParaLasPy-10041253.pdf>
- Vargas, A. (2026). *PYMES y emprendimientos en 2025: crecimiento desigual y desafíos*. Diario Extra. <https://www.diarioextra.com/noticia/pymes-y-emprendimientos-en-2025-crecimiento-desigual-y-desafios/>
- Yin, R. K. (2018). *Case Study Research and Applications: Design and Methods* (6ª ed.). SAGE Publications

**Anexos**

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS

**MANUAL INFORMATIVO SOBRE EL PROCESO DE  
EXPORTACIÓN PARA PYMES EN COSTA RICA**

Elaborado por Lic. Diana María Torres Mata

Mayo 2026

## Tabla de contenidos

Introducción .....	66
Objetivo general.....	67
Objetivos específicos .....	67
Descripción del manual.....	67
Importancia de exportar para las PYMES .....	68
Sección 1: Formalización empresarial para exportar.....	69
Aspectos principales de formalización: .....	69
Inscripción tributaria.....	69
Cumplimiento laboral .....	69
Permisos sanitarios.....	69
Régimen de exportación .....	69
Sección 2: Requisitos generales de exportación .....	70
Principales requisitos identificados: .....	70
Inscripción como exportador autorizado .....	70
Facturación electrónica .....	70
Registro ante instituciones de comercio exterior .....	70
Importancia de estos requisitos.....	70
Documentos obligatorios de exportación.....	71
Factura comercial.....	71
Declaración Única Aduanera (DUA).....	71
Documentos de transporte.....	71
Lista de empaque .....	72
Documentos opcionales de exportación.....	72
Certificado de origen.....	72
Seguro de carga.....	72
Certificaciones técnicas y sanitarias .....	72
Sección 3: Barreras operativas en el proceso exportador .....	73
Principales barreras identificadas .....	73
Limitaciones financieras .....	73
Falta de capacitación especializada .....	73
Sección 4: Oportunidades de mejora para las PYMES.....	74
Principales oportunidades identificadas.....	74
Digitalización empresarial .....	74

Capacitación en comercio exterior.....	74
Aprovechamiento de apoyo institucional.....	75
Instituciones de apoyo al exportador .....	75
Recomendaciones generales para las PYMES.....	76
Conclusiones .....	76

## **Introducción**

El proceso de exportación representa una oportunidad de crecimiento y competitividad para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Costa Rica. Sin embargo, para incorporarse al mercado internacional, las empresas deben cumplir una serie de requisitos normativos, administrativos, tributarios y documentales que pueden dificultar el acceso al comercio exterior.

Actualmente, gran parte de la información relacionada con el proceso exportador se encuentra dispersa entre leyes, reglamentos, plataformas institucionales y documentos técnicos emitidos por distintas entidades nacionales e internacionales. Esta situación puede generar dificultades para las empresas que desean comprender de forma integral cómo iniciar y desarrollar actividades de exportación.

El presente manual surge como producto final de la investigación sobre el proceso de exportación en las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica durante el periodo 2025-2026. Su propósito es reunir y organizar de forma clara y estructurada los principales aspectos relacionados con la formalización empresarial, requisitos generales de exportación, documentación necesaria, barreras operativas y oportunidades de mejora identificadas en el análisis documental realizado.

### **Objetivo general**

Elaborar un manual informativo sobre el proceso de exportación para las PYMES de bienes y servicios en Costa Rica, que contemple las principales etapas de formalización empresarial, los requisitos de exportación, las barreras operativas y las oportunidades de mejora identificadas en el contexto 2025-2026.

### **Objetivos específicos**

- Explicar los principales requisitos administrativos, normativos y tributarios que deben cumplir las PYMES de bienes y servicios para iniciar procesos de exportación en Costa Rica.
- Describir los requisitos y documentos generales necesarios para que las empresas de bienes y servicios puedan incorporarse formalmente al mercado internacional.
- Presentar las principales barreras operativas que enfrentan las PYMES durante el proceso exportador, así como las oportunidades de mejora identificadas en la normativa vigente y literatura especializada.

### **Descripción del manual**

El presente manual recopila información normativa, técnica y administrativa relacionada con el proceso de exportación de bienes y servicios en Costa Rica, el cual está dirigido principalmente a las pequeñas y medianas empresas costarricenses interesadas en participar en actividades de exportación, así como estudiantes, docentes y personas vinculadas al comercio internacional.

Su contenido se encuentra organizado en secciones que permiten comprender de manera progresiva las principales obligaciones, trámites y aspectos operativos que deben considerar las PYMES al incorporarse al comercio internacional.

Además de abordar requisitos y documentación obligatoria, el manual también incorpora barreras comunes identificadas en la literatura especializada, así como oportunidades de mejora relacionadas con digitalización, capacitación y fortalecimiento empresarial.

## **Importancia de exportar para las PYMES**

La exportación permite que las empresas amplíen sus oportunidades comerciales, diversifiquen mercados y aumenten su competitividad.

En Costa Rica, las PYMES representan un sector importante para el desarrollo económico y la generación de empleo. Sin embargo, muchas empresas enfrentan dificultades para participar en mercados internacionales debido a factores administrativos, financieros y técnicos.

La participación en actividades de exportación puede generar beneficios como:

- Acceso a nuevos mercados internacionales
- Incremento de ingresos y crecimiento empresarial
- Diversificación de clientes y reducción de dependencia del mercado local
- Fortalecimiento de la competitividad empresarial
- Incorporación de innovación y mejora de procesos

No obstante, para exportar correctamente, las empresas deben cumplir procesos de formalización y requisitos regulatorios establecidos por la normativa nacional e internacional.

## **Sección 1: Formalización empresarial para exportar**

La formalización empresarial constituye una de las principales bases para participar en actividades de exportación.

Las empresas deben cumplir diferentes obligaciones jurídicas, tributarias, laborales y sanitarias para operar de forma legal dentro del comercio internacional.

### **Aspectos principales de formalización:**

#### ***Inscripción tributaria***

Las empresas deben registrarse ante el Ministerio de Hacienda mediante el Registro Único Tributario (RUT), con el fin de cumplir sus obligaciones fiscales y tributarias.

#### ***Cumplimiento laboral***

Las PYMES deben cumplir disposiciones establecidas en el Código de Trabajo y garantizar aspectos relacionados con:

- Pago de cargas sociales
- Derechos laborales
- Condiciones de trabajo
- Inscripción patronal ante la CCSS

#### ***Permisos sanitarios***

Dependiendo del tipo de actividad económica o producto exportado, las empresas pueden requerir permisos sanitarios de funcionamiento y controles relacionados con salud pública e inocuidad.

#### ***Régimen de exportación***

Las empresas pueden exportar mediante:

- Régimen definitivo
- Régimen de zona franca

Cada régimen posee requisitos, beneficios y obligaciones específicas.

## **Sección 2: Requisitos generales de exportación**

Las PYMES deben cumplir diversos requisitos administrativos, comerciales y tributarios para incorporarse formalmente al mercado internacional.

### **Principales requisitos identificados:**

#### ***Inscripción como exportador autorizado***

Permite que la empresa pueda participar formalmente en actividades de exportación y realizar trámites vinculados al comercio exterior.

#### ***Facturación electrónica***

Las empresas deben emitir comprobantes electrónicos para respaldar sus operaciones comerciales y cumplir obligaciones tributarias.

#### ***Registro ante instituciones de comercio exterior***

Las empresas deben registrarse y utilizar plataformas como la Ventanilla Única de Comercio Exterior (VUCE), la cual centraliza diversos trámites relacionados con exportaciones.

### **Importancia de estos requisitos**

El cumplimiento de estos requisitos permite:

- Garantizar la legalidad de las operaciones
- Facilitar controles aduaneros y tributarios
- Mejorar la trazabilidad de las exportaciones
- Fortalecer la formalización empresarial

Sin embargo, muchas PYMES enfrentan dificultades debido al desconocimiento técnico y la complejidad administrativa de algunos procedimientos.

## **Documentos obligatorios de exportación**

Dentro del proceso exportador existen documentos indispensables para respaldar las operaciones comerciales y aduaneras.

### ***Factura comercial***

Documento que respalda la venta internacional de mercancías o servicios. Incluye información relacionada con:

- Exportador e importador
- Descripción de mercancías
- Valor comercial
- Condiciones de venta

### ***Declaración Única Aduanera (DUA)***

Documento utilizado para registrar las mercancías ante las autoridades aduaneras. Permite:

- Controlar mercancías exportadas
- Verificar cumplimiento tributario
- Registrar información aduanera

### ***Documentos de transporte***

Respaldan el traslado internacional de mercancías. Pueden variar según el medio de transporte utilizado:

- Transporte marítimo
- Transporte aéreo
- Transporte terrestre

### ***Lista de empaque***

Documento logístico que detalla:

- Cantidad de mercancías
- Peso
- Dimensiones
- Tipo de embalaje

Su función principal es facilitar procesos de inspección y control.

### **Documentos opcionales de exportación**

Existen documentos complementarios que, aunque no siempre son obligatorios, pueden facilitar el acceso y permanencia en mercados internacionales.

#### ***Certificado de origen***

Permite demostrar el país de procedencia de las mercancías exportadas. Es importante para acceder a beneficios arancelarios derivados de tratados comerciales.

#### ***Seguro de carga***

Brinda protección financiera frente a daños, pérdidas o incidentes durante el transporte internacional.

#### ***Certificaciones técnicas y sanitarias***

Algunos mercados exigen requisitos adicionales relacionados con:

- Calidad
- Etiquetado
- Inocuidad

- Normas técnicas
- Regulaciones sanitarias

Estos requisitos son especialmente relevantes en sectores alimentarios, agrícolas y productos sensibles.

### **Sección 3: Barreras operativas en el proceso exportador**

Durante el análisis documental se identificaron diversas barreras que pueden limitar la participación de las PYMES en mercados internacionales.

#### **Principales barreras identificadas**

##### ***Limitaciones financieras***

Muchas empresas poseen dificultades para asumir costos relacionados con:

- Logística: Costos relacionados con almacenamiento, embalaje y organización del envío de mercancías.
- Certificaciones: Gastos asociados a permisos o documentos que validan calidad, seguridad o cumplimiento técnico.
- Trámites: Procesos administrativos y legales necesarios para realizar exportaciones.
- Tecnología: Inversión en sistemas y herramientas digitales para gestionar operaciones de comercio exterior y optimización empresarial.
- Transporte internacional: Costos del traslado de mercancías hacia otros países por vía aérea, marítima o terrestre.

##### ***Falta de capacitación especializada***

El desconocimiento sobre comercio exterior y normativa exportadora puede dificultar el cumplimiento adecuado de los procedimientos.

- Acceso limitado a información: Gran parte de la información relacionada con exportaciones se encuentra dispersa entre distintas instituciones y documentos técnicos.
- Baja adopción tecnológica: Algunas empresas presentan limitaciones en digitalización y manejo de plataformas tecnológicas vinculadas al comercio exterior.
- Altos costos logísticos y operativos: Los costos de transporte, almacenamiento y procesos aduaneros pueden afectar la competitividad de las PYMES.

#### **Sección 4: Oportunidades de mejora para las PYMES**

A pesar de las barreras existentes, también se identificaron oportunidades importantes para fortalecer la capacidad exportadora de las empresas.

#### **Principales oportunidades identificadas**

##### ***Digitalización empresarial***

La incorporación de herramientas digitales puede mejorar:

- Gestión documental
- Comunicación comercial
- Procesos administrativos
- Organización logística

##### ***Capacitación en comercio exterior***

La formación técnica permite mejorar el conocimiento sobre:

- Normativa exportadora
- Requisitos aduaneros
- Documentación
- Tratados comerciales

### *Aprovechamiento de apoyo institucional*

Instituciones nacionales ofrecen herramientas, asesorías y programas de apoyo para empresas exportadoras.

#### **Instituciones de apoyo al exportador**

- PROCOMER: Brinda apoyo técnico, capacitación y asesoría para empresas exportadoras.
- COMEX: Coordina políticas relacionadas con comercio exterior y acuerdos comerciales.
- Dirección General de Aduanas: Regula procedimientos aduaneros relacionados con importación y exportación.
- Ministerio de Hacienda: Administra aspectos tributarios y fiscales vinculados con actividades comerciales.
- MEIC: Impulsa políticas de fortalecimiento y desarrollo de las PYMES.
- SENASA y SFE: Supervisan requisitos sanitarios y fitosanitarios aplicables a determinados productos.

### **Recomendaciones generales para las PYMES**

- Mantener actualizada la información tributaria y legal de la empresa.
- Capacitar al personal en temas relacionados con comercio exterior.
- Consultar información en fuentes oficiales y actualizadas.
- Implementar herramientas digitales para mejorar procesos administrativos.
- Verificar requisitos específicos según el país y tipo de producto exportado.
- Buscar apoyo institucional antes de iniciar procesos de exportación.

### **Conclusiones**

El proceso de exportación de las PYMES en Costa Rica requiere el cumplimiento de diversos requisitos administrativos, tributarios, sanitarios y documentales que permiten garantizar la legalidad y trazabilidad de las operaciones internacionales.

Asimismo, la investigación permitió identificar que muchas empresas enfrentan barreras relacionadas con limitaciones financieras, falta de capacitación y acceso disperso a la información. Sin embargo, también existen oportunidades importantes vinculadas con digitalización, innovación y fortalecimiento empresarial.

La organización y sistematización de la información exportadora resulta fundamental para facilitar la comprensión del proceso y contribuir al fortalecimiento de las capacidades exportadoras de las PYMES costarricenses.