

**Espacios en las compañías transnacionales para el ejercicio de la profesión de  
Asesores Fiscales**

*Aspirante a la maestría de Asesoría Fiscal, Karina Hernandez Hernandez<sup>1</sup>,*

*Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología.*

*San José, diciembre 2012*

---

<sup>1</sup> Licenciada en Contaduría Pública, graduada de la Universidad Fidélitas en el año 2011. Contadora Pública Autorizada incorporada al Colegio desde el año 2011. Contadora Privada, incorporada al Colegio desde el año 2003. Dirección electrónica kari265@yahoo.es

## Tabla de Contenidos

Resumen .....	4
Abstract: .....	4
Introducción.....	5
Justificación.....	5
Problema General .....	6
Objetivo General.....	6
Objetivos Específicos.....	6
Descripción Metodología .....	6
Marco Teórico .....	9
Compañías Transnacionales .....	9
Competencias.....	9
Perfil Profesional .....	10
Asesor fiscal .....	10
Resultados de Investigación .....	11
Investigación Cualitativa.....	11
Investigación Cuantitativa.....	13
Análisis de Resultados .....	14
Estudio cuantitativo con datos secundarios, publicados en bolsas de trabajo electrónicas .....	18
Bolsa de empleo del Colegio de Contadores Públicos.....	19
Bolsa de trabajo “eempleo.com” .....	20
Oferta académica en Costa Rica .....	21
Conclusiones y Recomendaciones.....	22

Anexo # 1 .....	25
Bibliografía.....	29

## **Resumen**

Debido al auge que ha tenido Costa Rica como un espacio apto para la atracción de inversión extranjera, se han instalado en el país empresas transnacionales, las cuales requieren asesores fiscales. Esta necesidad es satisfecha utilizando el servicio de despachos especializados en este tema o contratando personal capacitado en el área tributaria. También se da el caso de que las empresas utilizan una combinación de ambas opciones para satisfacer sus requerimientos en el campo tributario.

Por lo tanto, la presente investigación tiene como propósito identificar expectativas que tienen las compañías extranjeras de los profesionales costarricenses en el campo tributario, y los servicios que actualmente se están brindando en el área fiscal.

**Palabras claves:** asesor fiscal, compañías transnacionales, perfil profesional, servicios profesionales, tributos.

## **Abstract**

Costa Rica has in recent years become a more attractive country for foreign investment. This has resulted in significant numbers of transnational companies investing in the country, who in turn require the services of Tax Advisors.

This need is met either by using the services of specialized tax consulting firms, or hiring trained personnel in the tax area.

Companies may also use a combination of both options to meet their requirements in the tax field.

This research aims to identify the expectations that foreign companies have of Costa Rican professionals in the field of taxation, and the services that are currently provided in the fiscal area.

**Keywords:** Tax Consultant / Transnational companies / Professional Profile / Professional Services / Taxes

### **Introducción**

En este estudio, se analiza los resultados obtenidos mediante una investigación con enfoque cualitativo y cuantitativo (se emplean instrumentos de recopilación de datos, tales como encuestas, entrevistas y recolección de información de datos secundarios), con el propósito de identificar cuáles son los requerimientos más importantes y frecuentes en asesoría fiscal, solicitados por las empresas transnacionales instaladas en el país; asimismo, se plantea definir un perfil profesional razonable y adecuado para los expertos dedicados a la asesoría tributaria.

### **Justificación**

La relevancia de esta investigación radica en que los resultados que se obtengan podrán servir como referencia para conocer las principales necesidades en asesoría fiscal que tienen las empresas internacionales con operaciones en Costa Rica, así como el perfil promedio de los despachos o profesionales independientes dedicados a venderles servicios de consultorías en materia tributaria. Lo anterior partiendo del hecho de que el país ha sido un receptor de inversión extranjera en las últimas décadas y está continúa creciendo.

## **Problema General**

¿Cuáles son las necesidades de las empresas transnacionales en el tema de asesoría fiscal? Lo anterior con el propósito de identificar el perfil adecuado de los egresados en este campo.

## **Objetivo General**

Determinar cuáles son las necesidades de las empresas transnacionales en el tema de asesoría fiscal, con el propósito de identificar el perfil adecuado de los egresados en este campo.

## **Objetivos Específicos**

- 1-Identificar las competencias y el perfil de un profesional egresado en la carrera de maestría fiscal.
- 2-Analizar las expectativas que tienen las Compañías transnacionales con respecto a los profesionales dedicados a la asesoría fiscal.
- 3- Determinar el aporte profesional que está realizando actualmente el asesor fiscal en las empresas transnacionales con operaciones en Costa Rica.

## **Descripción de la Metodología**

Con el fin de cumplir con los objetivos antes expuestos, este trabajo utiliza los enfoques de investigación cualitativa y cuantitativa. Debido a que de esta manera se espera obtener resultados más confiables.

Un análisis de información, para que sea certero, debe desarrollarse bajo la conjugación de las investigaciones cualitativas y cuantitativas. Pues cada una por

si sola no brinda una confiabilidad absoluta, pues tiene ventajas y desventajas; pero unidas pueden llegar a ofrecer resultados verdaderamente fiables para la toma de decisiones. (Sarduy, 2006, p.39-40).

En cuanto a la investigación cualitativa, se debe señalar que:

Es un tipo de investigación formativa que cuenta con técnicas especializadas para obtener respuesta a fondo acerca de lo que las personas piensan y sienten. Su finalidad es proporcionar una mayor comprensión acerca del significado de las acciones de los hombres, sus actividades, motivaciones, valores y significados subjetivos. (Rojo, 2002, p.118).

Se realiza una revisión bibliográfica acerca del concepto de competencias, con el propósito de identificar las aptitudes deseables en un profesional dedicado a la asesoría tributaria.

Como técnica para complementar la investigación, se utiliza la entrevista realizada a Licda. Marcela Arias, auditora interna de una importante empresa internacional; con este proceso, se pretende obtener información de primera mano acerca de que cuáles son los requerimientos que tienen las compañías transnacionales con operaciones en Costa Rica de los asesores fiscales y cómo se desempeñan en estas empresas.

Como última entrevista, se consulta a un despacho de renombre, dedicado a las consultorías en materia fiscal, sobre el tipo de servicios que brindan a las empresas internacionales en materia tributaria.

La investigación de tipo cuantitativa es muy útil para un estudio, por las siguientes razones:

Se dedica a recoger, procesar y analizar datos cuantitativos o numéricos sobre variables previamente determinadas. Esto ya lo hace darle una connotación que va más allá de un mero listado de datos organizados como resultado; pues estos datos que se muestran en el informe final, están en total consonancia con las variables que se declararon desde el principio y los resultados obtenidos van a brindar una realidad específica a la que estos están sujetos. (Sarduy, 2006, p.6)

Se encuesta a 50 personas, las cuales son escogidas por conveniencia en los siguientes sectores de población: colaboradores de empresas transnacionales y personas con estudios universitarios como mínimo, de diversas carreras y niveles (desde pregrado hasta posgrado). Las preguntas serán cerradas.

La finalidad de este instrumento de recopilación de datos es utilizarlo como complemento para determinar el espacio que hay para el ejercicio de la profesión de los asesores fiscales en las compañías transnacionales.

Se realiza además un estudio cuantitativo con datos secundarios, en este caso, información publicada en las distintas bolsas de empleo electrónicas del país, específicamente anuncios con menos de tres meses de antigüedad, en los que han solicitado personal o servicios de asesores fiscales. Las bolsas de trabajo que se revisarán serán la del Colegio de Contadores Públicos, y “El Empleo.com”.

Se revisa la oferta académica para formación de profesionales en el área de tributaria a nivel de posgrados universitarios en el país.

Este trabajo de investigación se desarrolla como un estudio cuya mayor parte de características son de tipo alcance descriptivo, dado que su finalidad es determinar cuáles son las necesidades de las empresas transnacionales en el tema de asesoría fiscal. De esta manera, se ajusta a dicho concepto “Es necesario hacer notar que los estudios



descriptivos miden y evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar.” (Hernández, Collado, Baptista, Pilar, 1997, p.11).

Se hace referencia a que es un tipo de alcance descriptivo, esto sin obviar el hecho de que en la práctica cualquier estudio puede incluir elementos de más de una clase de investigación. (Hernández et al., 1997). En cuanto al diseño de investigación utilizado, es no experimental.

## **Marco Teórico**

### **Compañías transnacionales**

Una compañía transnacional “es la empresa multinacional administrada y poseída por personas de diferentes naciones, razón por la cual sus decisiones trascienden la óptica nacional” (Plúa, Medina, Villeda, 2010, p.49).

Los mismos autores de la cita anterior amplían el concepto de compañías transnacionales:

Se denominan transnacionales, a las empresas que producen en más de un país, por lo que exportan e importan, por lo que traen como consecuencia el incremento en los flujos de inversión extranjera directa. Son empresas que desbordan las fronteras nacionales, instalando activos o productivos, asumiendo el control de ellas en más de un país. (Plua, et al., 2010, p.48)

### **Competencias**

El significado de competencia es bastante amplio, se ha seleccionado el siguiente concepto para efectos prácticos “competencia es la cantidad y calidad de una determinada característica de personalidad, requerida para ocupar un puesto o llevar a

cabo exitosamente una gestión, en un determinado contexto, en una determinada empresa.” (Alles, 2008, p.19).

Ovares (2011) realizó una investigación acerca de las competencias generales deseables en un asesor contable, de acuerdo con los criterios de especialistas en la materia, los resultados señalan que quienes trabajan en despachos con prestigio en la materia de Asesoría Fiscal deben tener como competencias generales pro actividad, liderazgo, eficiencia, discreción, ética, independencia de criterio, capacidad analítica; y como competencias disciplinarias, amplios conocimientos en derecho tributario, aduanero, fiscal y preferiblemente que se encuentren permanente en capacitaciones de actualización en normativa fiscal.

### **Perfil Profesional**

El perfil profesional de una carrera es la descripción de competencias y capacidades requeridas para el desempeño de una ocupación, así como sus condiciones de desarrollo profesional. Está compuesto por la declaración de la competencia general, la descripción de unidades de competencia, las realizaciones profesionales y los criterios de realización o ejecución, independientemente del área profesional y/o ámbito de desempeño en el que desarrolle sus funciones. (Colegio Oficial de Trabajo Social Asturias, 2012).

### **Asesor fiscal**

El asesor fiscal es el profesional encargado de dar consultorías a las personas físicas y jurídicas acerca de la forma adecuada de honrar los impuestos, tasas y contribuciones especiales al estado; con lo cual se convierte en un elemento clave en una organización, pues contribuye a que la unidad generadora de riqueza cumpla con

sus obligaciones, evite contingencias fiscales, administre adecuadamente su flujo de efectivo, y se beneficie de los incentivos y créditos fiscales, que sean permitidos por ley.

## **Resultados de la Investigación**

### **Investigación Cualitativa**

#### *Entrevistas*

Con los objetivos de determinar el aporte que están realizando actualmente los profesionales dedicados a la asesoría fiscal (tanto los que se encuentran ejerciendo como colaboradores directos de las empresas transnacionales como los que laboran en la modalidad de servicios de consultoría externa) y de definir las expectativas que tienen este tipo de compañías internacionales de los expertos en el campo tributario, se realizaron entrevistas no estructuradas con preguntas abiertas, estas se realizaron a representantes del sector empresarial, así como a despachos dedicados a la asesoría tributaria, a continuación se presenta una síntesis de las impresiones:

#### **Empresas Transnacionales**

Se realizó una entrevista a la Licda y Contadora Pública Autorizada (CPA) Marcela Arias, Auditora General de la Binacional de Grupo Ecom. Esta compañía internacional se dedica a la comercialización del café; cuenta con casa matriz en Suiza y tiene operaciones en América, en 29 países en total, entre ellos Costa Rica.

A la entrevistada, se le consultó ¿Cuál es el aporte que actualmente los asesores fiscales le están brindando a la compañía en la cual labora? Arias comentó que colaboran en lo referente a los precios de transferencia y la estructura tributaria.

El perfil adecuado y razonable para un experto que brinde servicios de consultorías en el área tributaria, según su apreciación, es que sea un contador público autorizado (CPA), con una especialización o posgrado en el área tributaria, y que cuente al menos con cinco años de experiencia.

#### Despachos

Se entrevistó a la MBA Vanessa Vega, gerente de impuestos de KPMG Costa Rica. Esta es una firma internacional presente en 152 países y cuenta con más de 145 mil empleados alrededor del mundo, se especializa en ofrecer servicios de auditoría, asesoría legal y de impuestos a las compañías.

Vega comentó que dentro de los aportes que brindan los profesionales especializados en asesoría fiscal a las compañías transnacionales instaladas en Costa Rica y a las que desean invertir o ampliar operaciones en el país se encuentran los siguientes:

- Apoyar a la auditoría financiera con la revisión correspondiente a la parte tributaria (declaraciones ante el fisco, registro de activos y pasivos diferidos por impuestos y su adecuado tratamiento contable, según NIIF, revisión de bases imponibles).
- Asesoría tributaria para atender los requerimientos de información notificados por la Administración Tributaria, así como brindar asesoría con el fin de dar respuesta a los actos administrativos de liquidación de oficio y presentación de recursos administrativos ante las instancias correspondientes.

- Atención de consultas tributarias y aduaneras planteadas por parte del cliente, con el propósito de determinar las implicaciones tributarias de las transacciones objetivo de consulta.
- Asesoría y asistencia en la tramitación de solicitudes de exención de aranceles de compras autorizadas ante la Administración Tributaria.
- Asesoría en la tramitación de solicitudes de ingreso de empresas a regímenes especiales, tales como el perfeccionamiento activo y el régimen de zonas francas.
- Asesoría en estructuración tributaria.
- Capacitación mediante seminarios al personal de las empresas, sobre actualizaciones de leyes relacionadas con los temas tributarios y de jurisprudencia reciente.

Finalmente, Vega concluyó la entrevista comentando que el asesor fiscal a parte de la formación académica que posea y de la actualización constante, debe tener la capacidad de dar respuesta a diversas situaciones especiales que se presenten, de manera que convierta en un verdadero “proveedor de soluciones” para las empresas, con una marcada actitud enfocada a atención y servicio al cliente.

### **Investigación Cuantitativa**

Análisis de los resultados de la encuesta

Se procedió a encuestar a 50, el instrumento de recolección de datos contaba con siete preguntas cerradas en su totalidad. Las primeras tres solicitaban información personal y profesional, estas se realizaron con el fin de definir un perfil de los entrevistados, en caso de que posteriormente fuese necesario ampliar los alcances del

trabajo. Las interrogantes restantes se enfocaron en obtener información que pudiese ser útil para responder a los objetivos propuestos de esta investigación, en cuanto a determinar cuáles son las necesidades de las empresas trasnacionales en el tema de la asesoría fiscal y el perfil de un asesor fiscal.

#### Preguntas generales y personales

Del total de la población encuestada, el porcentaje más representativo, considerando las edades, se dio dentro del rango de 20 a 30 años con un 48%, seguido por un 34% de personas entre 31 y 40, un 12% se ubica en la categoría de 41 a 50, y finalmente un 6% de personas de 51 en adelante.

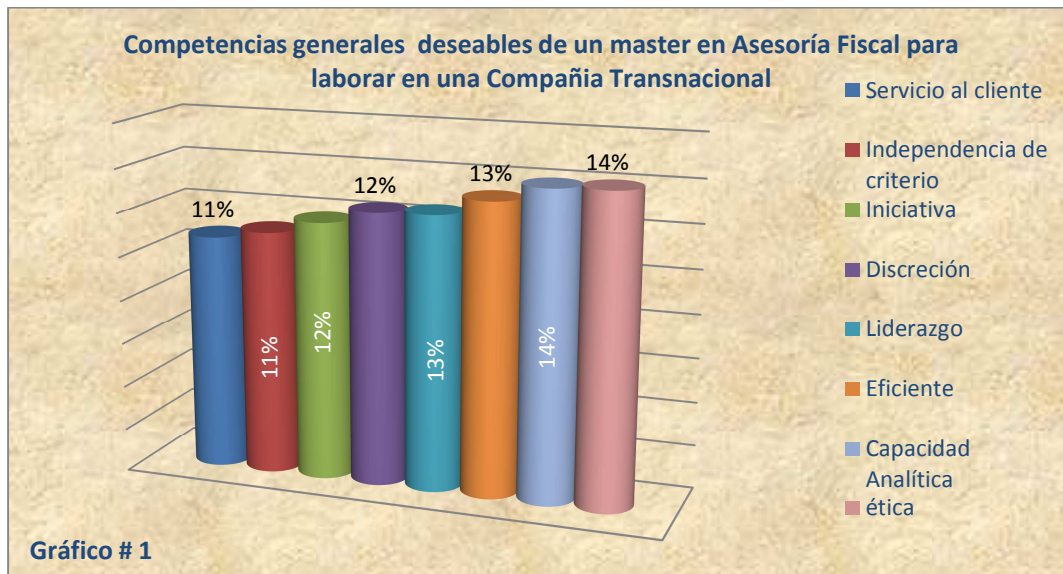
Un 64% de los encuestados posee un título universitario, 18% la secundaria completa, 10% un grado técnico y un 8% un postgrado o maestría.

Las posiciones laborales en que se desempeñan los consultados, en su mayoría, son categorías administrativas 30%, gerencias y jefaturas 24%, labores operativas 24%, estudiantes un 8%, y finalmente, 16% de total de los encuestados no contestó o no aplica.

### **Análisis de resultados**

Con relación a la pregunta cuatro ¿considera la asesoría fiscal importante para las empresas trasnacionales?, el 100% de los encuestados respondió afirmativamente, lo que implica que las personas en general perciben a este tipo de profesional como necesario en las compañías internacionales.

Ante la consulta cinco ¿Cuáles competencias generales debería poseer un Máster en Asesoría Fiscal para laborar una compañía transnacional?, se representan los resultados en el siguiente gráfico:



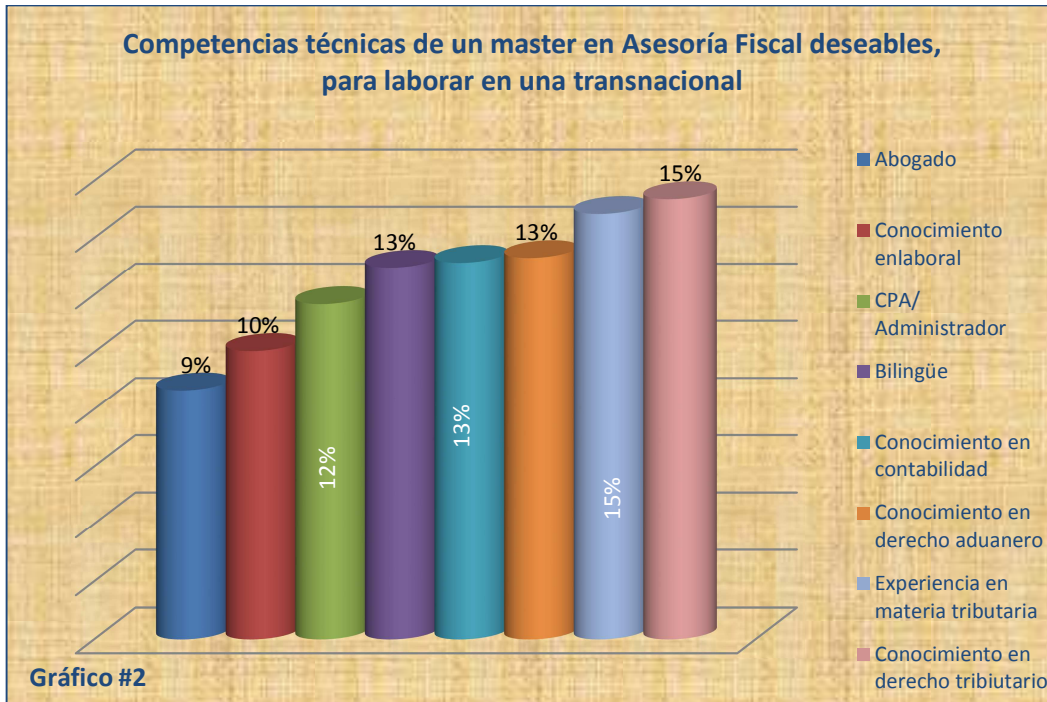
*Elaboración propia. Fuente: encuesta practicada a 50 personas que laboran en compañías transnacionales o poseen un nivel universitario como mínimo.*

La ética fue señalada como la competencia general más importante por las personas encuestadas. Es tan significativa esta característica en un profesional que se dedica a la asesoría fiscal, que un 92% de las personas indicó como “indispensable o importante” esta cualidad.

La discreción con un 12.42%, (del puntaje asignado a las variables propuestas, y en quinto lugar de importancia) es complementaria a la competencia ética. Esto vendría a reafirmar la trascendencia y significado de los valores y la moral que se espera de un profesional.

La capacidad analítica y eficiencia fueron identificadas como competencias de mucho peso para los asesores fiscales. Esto demuestra la percepción de las personas, sobre el perfil del experto en tributos, como un profesional capaz de resolver diversas y variadas situaciones propias de la materia fiscal en forma eficiente y eficaz.

En cuanto a la pregunta seis ¿debería un máster en Asesoría fiscal contar con las siguientes competencias técnicas para laborar en una compañía transnacional?, se muestran los resultados en el siguiente gráfico:



*Elaboración propia. Fuente: encuesta practicada a 50 personas que laboran en compañías transnacionales o poseen un nivel universitario como mínimo.*

Las competencias técnicas que fueron señaladas con mayor puntaje fueron “Conocimiento en derecho tributario” con un 15.36% y “Experiencia en materia tributaria” con un 14.85%”. Se puede deducir que los encuestados consideran indispensable el dominio del área tributaria por parte del asesor fiscal tanto en el área técnica (estudios) como en la experiencia en el tema, la cual es altamente valorada.

Es más relevante para las personas consultadas que el profesional dedicado a la Asesoría fiscal sea egresado de una carrera de ciencias económicas, puesto que se le da bastante importancia al hecho de que posean conocimientos en contabilidad un (13.13%



del puntaje asignado), y una preferencia marcada a que sea un Contador o Administrador (con un 11.67% de la totalidad de los puntos), en comparación a un 8.67% sea egresado de la carrera de derecho.

La pregunta siete de la encuesta, referida al aporte de un experto en materia fiscal para una empresa internacional, arroja los siguientes resultados:



*Elaboración propia. Fuente: encuesta practicada a 50 personas que laboran en compañías transnacionales o poseen un nivel universitario como mínimo.*

Las personas encuestadas tienen la impresión de que la Asesoría en Estructuración Tributaria es el aporte que dan los expertos fiscales a las empresas transnacionales, esto representa un 14.66% del total de puntaje asignado a las variables indicadas en la encuesta. Asimismo, la capacitación en normativa tributaria también representa un valor alto en la apreciación de las personas consultadas con un 13.44%.

La confección de declaraciones tributarias tiene la menor puntuación, 10.82%, respuesta razonable para la autora de esta investigación, debido a que esta labor se realiza en el área administrativa de los diferentes Departamentos contables y Financieros de las empresas, y estas funciones no corresponden a los asesores fiscales en la mayoría de las ocasiones. Es compartido por los encuestados (asignación del 12.39%, del puntaje total y cuarto lugar en nivel de importancia) el aporte que realizan los asesores fiscales en la revisión de las diferentes declaraciones tributarias.

### **Estudio cuantitativo con datos secundarios, publicados en bolsas de trabajo electrónicas**

Con el propósito de analizar las expectativas las compañías transnacionales respecto a los profesionales dedicados a la asesoría fiscal, y el perfil profesional requerido actualmente por el mercado laboral, se procede a realizar una revisión en dos bolsas de trabajo reconocidas a nivel nacional, sobre las oferta laborales para especialistas en el área tributaria, publicadas en los tres últimos meses, con el fin de puntualizar las características, competencias y requisitos solicitados por las empresas en Costa Rica.

Existe la limitante de que en la mayoría de los casos no se puede determinar si la oferta proviene de una empresa nacional o transnacional, puesto que en los anuncios se omite generalmente esta información (nombre de la compañía). Por la razón anterior, esta variable no se considera en el momento de analizar los resultados.

Sin embargo, sí se puede afirmar que 100% de las empresas que publicaron un anuncio corresponden al sector privado; puesto que la contratación de personal, por parte del sector estatal, se realiza mediante concurso público (en caso de no ser un reclutamiento interno).

Se revisa la información de la Bolsa de Empleo del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, la cual es un servicio que se brinda a sus casi 7000 asociados vía e-mail una vez por semana. Los contadores públicos son profesionales que deben poseer como grado mínimo de una licenciatura con énfasis en contabilidad o administración de empresas con énfasis en contaduría o finanzas y cumplir con un mínimo de dos años de experiencia profesional después del bachillerato universitario, laborando en auditoría, en un nivel de *senior* en adelante o una jefatura en contabilidad o finanzas.

Es importante lo antes expuesto debido a que la carrera de asesoría fiscal en la Ulaicit y la UCI está dirigida a este tipo de profesionales. Además tener el grado de contador público autorizado (CPA) es uno de los requisitos más solicitados por las empresas en Costa Rica para desempeñarse como asesor fiscal (según los resultados de la investigación).

### **Bolsa de empleo del Colegio de Contadores Públicos**

Se examina la totalidad de ofertas de puestos de trabajo publicados desde el 28 de junio hasta el 18 de octubre de 2012. Al ser una bolsa de trabajo especializada en reclutamiento de personal profesional egresado de las áreas de Ciencias Económicas y Contables, se persigue determinar qué porcentaje de los puestos publicados solicitan como requisito formación en el área tributaria, y cuáles competencias técnicas son las más requeridas.

Se publican 51 ofertas laborales, de las cuales un 19.61% solicitan dentro de los requerimientos capacitación o experiencia en el área tributaria. De las 10 ofertas que solicitan personal con conocimiento en materia tributaria, un total de cuatro plazas, (8%) corresponde prácticamente a niveles operativos, sobre todo realizar funciones

como confección de declaraciones tributarias, las cuales están dirigidas a posiciones como auxiliares de contabilidad o técnicos medios egresados de Educación Técnica.

Seis plazas (12%) están orientadas a posiciones medias, por ejemplo: contadores con un grado promedio de bachillerato universitario. Se solicita formación en temas fiscales, y conocimiento de la legislación tributaria; sin embargo, estas competencias como un complemento y no como un requisito fundamental.

No se encontró en la muestra ninguna oferta que se caracterice como una plaza dirigida a profesional especializado en área tributaria o específicamente como asesor fiscal o una posición similar.

### **Bolsa de trabajo “eempleo.com”**

La bolsa de trabajo “eempleo.com” es una de las más utilizadas a nivel nacional, pertenece a Grupo Nación y es accesible a todos los oferentes vía Internet, la mayoría de los empleos también son publicados en el periódico La Nación. Las empresas deben cancelar un monto determinado según las características del anuncio.

La finalidad de la investigación es determinar las expectativas en cuanto a nivel académico, experiencia y otras competencias, para los profesionales que deban desempeñarse en el área fiscal, y así establecer un perfil promedio.

Se procede a revisar los anuncios publicados en la página web, desde el 29 de agosto hasta el 17 de octubre del 2012, para todos los puestos de nivel medio adelante, en las áreas de asesoría, auditoría, contabilidad, finanzas, administración y contraloría.

Los puestos revisados fueron gerencias o jefaturas de impuestos, financiera o contabilidad, asesores fiscales, contadores o supervisores en impuestos, contralores o analistas financieros.

De las 31 posiciones publicadas con las características antes mencionadas, solo nueve o un 29% incorporaban formación en materia fiscal entre sus requisitos, en cuatro (44%) de estas nueve plazas, el requisito adicional más solicitado fue el dominio del idioma inglés, un 33% requería un nivel mínimo de maestría, y otro tanto igual solicitaba que el candidato fuera Contador Público Autorizado.

Los años de experiencia promedio solicitados son cuatro y la media de salario \$2.600.00 dólares americanos mensuales.

### **Oferta académica en Costa Rica**

Actualmente en el país, solo existen dos Universidades que imparten la carrera de Asesoría fiscal, la Universidad Latinoamérica de Ciencia y Tecnología (ULACIT) y la Universidad para la Cooperación Internacional (UCI).

La Ulacit informa en su página web que la especialidad está dirigida a profesionales contadores públicos, que se desempeñen como asesores privados o funcionarios de la Administración Tributaria.

El perfil ocupacional destacado por la ULACIT expresa que el egresado de este posgrado podrá desempeñarse “como gerente o subgerente de todo tipo de empresa, consultor empresarial a nivel privado o como parte de todo tipo de empresa, director de departamentos financieros, profesor universitario o investigador.”

Actualmente para el último trimestre del 2012, se encuentran 12 personas como estudiantes activos del posgrado en Asesoría Fiscal en esta Universidad.

La Universidad para la Cooperación Internacional (UCI) indica en su página web que la carrera está dirigida a profesionales egresados de “las áreas contables, administrativas, económicas o del área de derecho.”

La expectativa de la UCI es formar “profesionales especialistas en el campo tributario, capaces de responder a las continuas reformas fiscales que van a marcar el desarrollo costarricense en los próximos años.”

Como objetivo principal, se plantea por parte de esta Institución de Educación Superior “brindar al egresado las herramientas necesarias para operar el ordenamiento tributario tanto en funciones de auditoría, como de asesoría y planeamiento fiscal.”

Es notorio que los dos únicos centros de enseñanza que imparten la carrera no contemplan las empresas transnacionales dentro de las posibilidades de inserción al mercado laboral, sino que el enfoque es más general, dirigido a cualquier tipo de empresas privadas.

## **Conclusiones y Recomendaciones**

Una vez realizada la investigación, y analizados los datos e información correspondientes, se concluye y recomienda lo siguiente:

- Las competencias generales deseables para un asesor fiscal, según la percepción de la mayoría de los encuestados, son la ética, seguida por la discreción (virtud similar), lo anterior denota el interés porque el profesional en consultoría tributaria posea altos valores morales ante todo, y proceda de forma honesta en su labor, lo cual coincide con la responsabilidad ante la profesión y las políticas corporativas de las compañías internacionales. Estas virtudes son esenciales para desempeñarse en cualquier campo, por lo que es recomendable que el asesor fiscal se caracterice por un proceder y comportamiento intachable, reflejado no solo en su situación laboral, sino en su faceta personal.

- El conocimiento y la experiencia tributaria son ampliamente valorados, y requeridos en el mercado laboral actualmente, la sugerencia, para el consultor fiscal, es la actualización constante en materia tributaria y áreas relacionadas, para poder desempeñarse adecuadamente en la profesión.
- El dominio de una segunda lengua, específicamente el idioma inglés, es un tema altamente apreciado, y el complemento ideal para un profesional que dirija sus servicios (ya sea como colaborador directo o asesor externo a una compañía transnacional) debido a la naturaleza de esta última, puesto que en la mayoría de ocasiones, el corporativo tiene sede en países con idiomas distintos al español.
- Actualmente en el país, ante la instalación de compañías internacionales en las dos últimas décadas, se han dado cambios constantes en la legislación tributaria, y en los procedimientos administrativos (directrices de la Dirección General de Tributación). Lo anterior debido a la necesidad del Estado costarricense de obtener recursos mediante impuestos, por lo cual el consultor fiscal se ha convertido en un profesional clave en el desarrollo de las empresas transnacionales. La labor del asesor fiscal ha evolucionado y no se centra solamente en la representación ante las autoridades administrativas o judiciales después de la actuación de las diferentes instancias gubernamentales, sino que su aporte va más allá de las acciones correctivas, y abarca además funciones tales como asesoría en la estructura tributaria de los grupos empresariales e incentivos fiscales, servicios de capacitación y revisión de declaraciones tributarias.

Como complemento a lo anterior, y para que el profesional en el área tributaria desarrollara al máximo su potencial sería recomendable apreciar más su participación en las diferentes discusiones referentes a los proyectos de ley

relacionados con temas tributarios, ya sea los propuestos en la Asamblea Legislativa y otras instancias, y así contribuir con el fortalecimiento del sistema tributario de Costa Rica. Indirectamente se favorece la permanencia y atracción de capital extranjero, y por consecuencia, se amplía el espacio en las compañías transnacionales para el ejercicio de la profesión de asesores fiscales.

- Existe limitada oferta académica en el país para la formación de profesionales en maestría en asesoría fiscal, puesto que solo dos Universidades imparten la carrera, y no esta orientada particularmente a preparar expertos en el área tributaria que laboren específicamente en compañías transnacionales. Su objetivo de formación tiene un enfoque más general (pero no excluyente), es decir, personas capaces de desempeñarse brindando asesoría en el campo fiscal en todo tipo de empresas e instituciones, así como consultores a nivel externo y desde posiciones clave en las compañías tales como las diferentes gerencias relacionadas con el tema, por ejemplo la dirección financiera, legal, impuestos, auditoría o contraloría. Se menciona la opción inclusive de que los egresados de la carrera en Maestría fiscal, puedan laborar en el sector público como de auditores tributarios del Ministerio de Hacienda.
- La demanda de la carrera es también reducida, puesto que en uno de los dos centros Universitarios, a la fecha de esta investigación solo habían doce estudiantes activos cursando el posgrado en la especialidad estudiada. Se propone a la Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología realizar una investigación que permita determinar ¿por qué existen tan pocas personas preparándose en este campo a pesar de que tan solo hay dos instituciones educativas que imparten la maestría en Asesoría fiscal en el país actualmente?



## **Anexo # 1**

### Encuesta

Estimable encuestado, mi nombre es Karina Hernández, le solicito de la manera más atenta completar este formulario; el cual corresponde a mí proyecto de investigación como requisito final de graduación solicitado por la Universidad Latinoamérica de Ciencia y Tecnología (UlaCit), en mi calidad de aspirante a una Maestría en Asesoría Fiscal.

Tiene como objetivo recopilar información necesaria para determinar los espacios en las compañías transnacionales para el ejercicio de la profesión de los Asesores Fiscales.

Es importante recalcar que todos los datos obtenidos en esta encuesta serán solamente utilizados para fines académicos, y administrados con suma confidencialidad.

**¡Muchas gracias por la ayuda!**

Nombre: \_\_\_\_\_ **(opcional)**

Profesión: \_\_\_\_\_ **(opcional)**

### **Instrucciones:**

Marque la opción que considere más apropiada con una "X" o de la forma que usted prefiera.

### **Rango de edad:**

1 \_\_\_\_\_ 20 a 30 años. \_\_\_\_\_ 41 a 50 años

31 a 40 años.

51 a 60 años

Más de 61 años

**Grado académico**

Por favor indique el último nivel educativo concluido.

**2**

Secundaria

Técnico

Universitario

Posgrado

**3**

¿ Qué posición ocupa En su empresa?

Gerencia

Jefatura

Administrativo

Operativo

Es estudiante

No aplica

**4**

¿Considera la Asesoría fiscal una cuestión de importancia para las empresas transnacionales?

Si

No

5 Indique de acuerdo con la siguiente escala:

Indispensable	Importante	Básico	No necesario
4	3	2	1

¿Debería un Máster en Asesoría Fiscal contar con las siguientes competencias técnicas para laborar en una compañía transnacional?

Liderazgo

Iniciativa /  
proactivo

Discreción

Ética /valores

Independencia de criterio

Capacidad  
analítica

Eficiente/eficaz

Servicio al  
cliente

6 Indique de acuerdo con la siguiente escala:

Indispensable	Importante	Básico	No necesario
4	3	2	1

¿Debería un Máster en Asesoría Fiscal contar con las siguientes competencias técnicas para laborar en una compañía transnacional?

Experiencia en materia tributaria.

Egresado en  
derecho  
(abogado)

Conocimientos en derecho tributario

Bilingüe

Conocimiento en derecho aduanero

Conocimiento  
de  
contabilidad

Egresado en la carrera de ciencias

Conocimiento  
de  
derecho

económicas (CPA, Administrador)

laboral

7 Indique de acuerdo con la siguiente escala:

Indispensable	Importante	Básico	No necesario
4	3	2	1

El aporte de un experto en materia fiscal para una empresa internacional es el siguiente:

Representación legal y administrativa  
ante sede judicial y Ministerio de  
Hacienda

Confección de  
declaraciones  
tributarias

Revisión de declaraciones tributarias  
(base imponible)

Exención de  
aranceles

Asesoría en estructuración tributaria

Capacitaciones  
en  
normativa  
tributaria

Asesoría de precios de transferencia

Asesoría en  
incentivos  
fiscales  
(regímenes  
especiales).

## **Bibliografía**

### **Libros:**

Hernández, R., y Fernández, C. (2006). *Metodología de la Investigación*.

México Mc Graw-Hill.

Martinsson, A. (1983). *Guía para la redacción de artículos científicos destinados a la*

*publicación, segunda edición.* Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura.

**Web:**

Colegio Oficial de Trabajo Social Asturias, 2012. Disponible en

<http://www.trabajosocialasturias.org/la-profesion/ambitofunciones/perfil-profesional-de-trabajo-social.html>

Sarduy, Y (2006). *El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa.* Disponible en

[http://bvs.sld.cu/revistas/spu/vol33\\_3\\_07/spu20207.htm](http://bvs.sld.cu/revistas/spu/vol33_3_07/spu20207.htm)

Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología, Ulacit. Disponible en

[http://www.ulacit.ac.cr/carreras/seccion/descripcion.php?career=4&grade\\_id=5&id=108](http://www.ulacit.ac.cr/carreras/seccion/descripcion.php?career=4&grade_id=5&id=108)

Universidad Para la Cooperación Internacional, UCI.

<http://www.uci.ac.cr/es/facultad-de-economia-y-negocios/programas-academicos-de-la-facultad/maestria-asesoria-fiscal>

Grajales, T. (2010). *Tipos de investigación.* Disponible en

<http://www.tgrajales.net/investipos.pdf>

**Tesis**

Ovares, O. (2010). *¿Cuáles son las competencias generales y disciplinares del profesional en Asesoría Fiscal de Empresas en el mercado laboral costarricense, según los asesores fiscales?* Tesis de maestría no publicada,

ULACIT, San José, Costa Rica.

Portuguez, W. (2010). *¿Qué se busca a la hora de contratar a un Máster en Asesoría*

*Fiscal?* Tesis de maestría no publicada, ULACIT, San José, Costa Rica.

Plúa A, Medina F, Villena J (2010). *Proyecto para la implementación de una*

*Subsidiaria Wal-Mart en Ciudad de Guayaquil.* Tesis de Ingeniería no publicada, Guayaquil, Ecuador.

Segura, R. (2010). *¿Cuáles son las competencias esperadas de un Máster en Asesoría*

*Fiscal en Empresas Privada Sector Salud donde desempeña sus servicios; y si ellas efectivamente satisfechas por parte del personal que se contrata en el país visto desde la perspectiva de los empleadores y expertos en el servicio*

*hospitalario privado?* Tesis de maestría no publicada, ULACIT, San José, Costa Rica.

### **Entrevistas:**

Licda. Marcela Arias, Auditora Interna, Grupo Ecom Internacional.

M.B.A Vanessa Vega, Gerente de Impuestos KPMG, Costa Rica. Profesora de Maestría en Ulacit, en Asesoría Fiscal y Derecho Tributario.