

SECTOR ALIMENTOS EN URUGUAY



AGOSTO 2024



Uruguay XXI
PROMOCIÓN DE INVERSIONES,
EXPORTACIONES E IMAGEN PAÍS

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. ¿POR QUÉ INVERTIR EN URUGUAY?	2
2. TENDENCIAS MUNDIALES DE LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS	4
3. CARACTERIZACIÓN DEL SECTOR DE ALIMENTOS EN URUGUAY	6
3.1. SEGMENTOS DEL SECTOR ALIMENTOS	8
3.1.1. Segmentos & subsegmentos	10
4. IMPORTANCIA ECONÓMICA	19
4.1. VALOR AGREGADO SECTORIAL	19
4.2. EMPLEO	20
4.3. EXPORTACIONES.....	21
4.3.1. Alimentos primarios.....	25
4.3.2. Alimentos elaborados y envasados	26
4.3.3. Ingredientes.....	28
5. PROPUESTA DE VALOR URUGUAY	38
5.1. HUB DE PRODUCCIÓN SOSTENIBLE	38
5.2. ACCESO A MATERIA PRIMA.....	41
5.2.1. Producción local	41
5.2.2. Régimen de admisión temporaria	43
5.3. INCENTIVOS FISCALES	45
5.3.1. Régimen general de promoción de inversiones (Ley 16.906)	46
5.3.2. Incentivos generales a la exportación	48
5.3.3. Parques industriales.....	49
5.3.4. Incentivos al trading	51
5.4. HUB DE COMERCIO Y SERVICIOS	51
6. INSTITUCIONALIDAD	52
7. URUGUAY EN SÍNTESIS.....	55

1. ¿POR QUÉ INVERTIR EN URUGUAY?

SOCIO ESTRATÉGICO PARA LA PRODUCCIÓN DE ALIMENTOS

- » El país es un actor clave en las cadenas de suministro regionales y globales, con oportunidades que van desde la producción primaria de alimentos hasta la manufactura y los centros de *trading* o servicios.
- » Más del 90% de su territorio es apto para la actividad agropecuaria, convirtiéndolo en un proveedor mundial confiable y altamente competitivo de alimentos primarios.
- » La industria alimenticia local, con actividad industrial y/o de acopio, clasificación y envasado, abarca más de 260 empresas, genera 41.000 empleos y exporta más de US\$ 6,5 mil millones anuales. El 56% son exportadoras y el 27% de capital extranjero.
- » El país es reconocido por su capacidad de producir alimentos para 30 millones de personas y cuenta con la posibilidad de expandirse a 20 millones más. Este prestigio se basa en una producción segura y sostenible, respaldada por rigurosos controles sanitarios.
- » Además, el régimen de admisión temporaria facilita la importación de insumos libres de impuestos en la medida que el producto final sea reexportado.
- » Gracias a su ubicación estratégica, soluciones multimodales y acuerdos comerciales con Mercosur, Chile y México, entre otros, Uruguay ofrece acceso a un mercado ampliado de 400 millones de personas. Esto facilita el comercio y la expansión de las empresas en la región. La cercanía con los clientes y los mínimos tiempos de entrega facilitan la adaptación de productos.
- » Uruguay tiene un fuerte compromiso con el cuidado del medio ambiente, plasmado en leyes y políticas de Estado. El país ocupa la segunda posición a nivel mundial en energías limpias con una matriz eléctrica que en promedio es más de 94% proveniente de fuentes renovables.
- » Los factores ambientales a los que se suman estabilidad política, democrática y social, respaldadas por un sólido desempeño macroeconómico, posicionan a Uruguay como uno de los países emergentes con mejor desempeño en los factores ESG. Esto crea un ambiente propicio para el éxito de las inversiones.

- » Tanto los inversores nacionales como extranjeros son tratados de manera igualitaria en Uruguay y tienen acceso a una amplia gama de incentivos gubernamentales.
- » El mercado de cambios en Uruguay es libre, lo que significa que no hay restricciones ni autorizaciones previas para la compra y venta de moneda extranjera, ingreso o egreso de divisas o capitales, transferencia de utilidades, dividendos, intereses, etc.
- » Uruguay dispone de una fuerza laboral altamente competitiva, calificada y multilingüe. El Estado también promueve la formación a medida para el personal existente y las nuevas contrataciones a través de subsidios a las empresas.
- » Uruguay destaca por su vibrante ecosistema innovador, respaldado por una amplia oferta académica que incluye más de 60 grupos y centros de investigación de renombre vinculados al sector de alimentos. Además, cuenta con un sólido apoyo gubernamental, respaldado por instituciones de prestigio.

2. TENDENCIAS MUNDIALES DE LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS

La industria de alimentos está experimentando cambios significativos en las últimas décadas. Primero se dieron transformaciones relevantes desde la demanda como respuesta a las nuevas preferencias de los consumidores, que pusieron foco en las preocupaciones medioambientales y la importancia de los avances tecnológicos. Por el lado de la oferta, los cambios respondieron a la necesidad de innovación tecnológica y la adopción de prácticas agrícolas e industriales más eficientes y conscientes del impacto medioambiental. Estas tendencias a escala global impactan directamente en la forma en que se producen, distribuyen y consumen alimentos en todo el mundo.

La Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO) considera que la demanda mundial de alimentos se incrementará fuertemente en las próximas décadas, la población llegará a casi 10.000 millones de personas a mediados de siglo y más de la mitad de este aumento se concentrará en ocho países: Egipto, Etiopía, India, Filipinas, Nigeria, Pakistán, República Democrática del Congo y Tanzania¹.

La necesidad de expandir la producción de alimentos enfrenta desafíos importantes como la disponibilidad limitada de tierras agrícolas y recursos hídricos, la degradación del suelo y la aceleración de los efectos del cambio climático, lo que obliga a adoptar prácticas agrícolas sostenibles para garantizar una producción suficiente y a largo plazo².

Estos desafíos reflejan una interacción compleja entre las necesidades cambiantes de la sociedad, la búsqueda de soluciones innovadoras y la necesidad de mantener un equilibrio entre la producción y el bienestar humano y ambiental.

Varios organismos internacionales como la Organización Mundial de la Salud (OMS) y la Organización Panamericana de la Salud (OPS) expresan su preocupación por el incremento de las dietas poco saludables, con altos niveles de azúcares, grasas saturadas y fuerte presencia de los alimentos ultra procesados en la dieta³. Según la OPS los productos procesados son un factor relevante en altas tasas de sobrepeso y obesidad. En América Latina casi el 60% de los habitantes —360 millones de personas— tiene sobrepeso⁴.

¹ ONU_Noticias: La población mundial llegará a 8.000 millones en 2022 ([link](#))

² FAO - Soils for nutrition: state of the art -FAO ([link](#))

³ El estado de la seguridad alimentaria y la nutrición en el mundo 2022 ([link](#)), ONU Noticias: La venta desproporcionada de alimentos ultraprocesados representa “el principio de una epidemia” ([link](#)), OMS. (2021).

⁴ Obesidad y Sobrepeso. ([link](#))

Considerando todo esto, se presentan algunas tendencias que ya están impactando en la industria de los alimentos. Éstas pueden variar según la región y evolucionar a medida que cambian las demandas de los consumidores y las condiciones del mercado.

- » Los consumidores son cada vez más conscientes de la importancia de una alimentación saludable. Existe una demanda creciente de alimentos naturales, orgánicos y funcionales que ofrecen beneficios para la salud como ingredientes fortificados y opciones bajas en azúcar y grasas.
- » La industria está adoptando prácticas más sostenibles, reduciendo el desperdicio de alimentos, incorporando envases biodegradables y promoviendo cadenas de suministro responsables y una producción más amigable con el medio ambiente.
- » Las dietas veganas, vegetarianas y flexitarianas impulsan la demanda de alternativas a la proteína animal.
- » La agricultura de precisión, la trazabilidad y la entrega de alimentos en línea son ejemplos de cómo la digitalización está optimizando la cadena de suministro.
- » La personalización de productos y la mejora de la experiencia del cliente a través de aplicaciones y plataformas en línea se están volviendo cruciales.
- » Se están explorando ingredientes innovadores como superalimentos y extractos de plantas para mejorar el valor nutricional de los alimentos y ofrecer nuevas experiencias sensoriales.
- » Los consumidores exigen mayor transparencia sobre la procedencia y seguridad de los alimentos.
- » La reducción del desperdicio de alimentos se convirtió en una prioridad. Desde la producción hasta el consumo, se implementan medidas para minimizar la pérdida de alimentos.

Estas tendencias modelan la evolución en la industria de alimentos y ofrecen oportunidades para la inversión y el crecimiento en diferentes segmentos de la cadena de valor.

3. CARACTERIZACIÓN DEL SECTOR DE ALIMENTOS EN URUGUAY

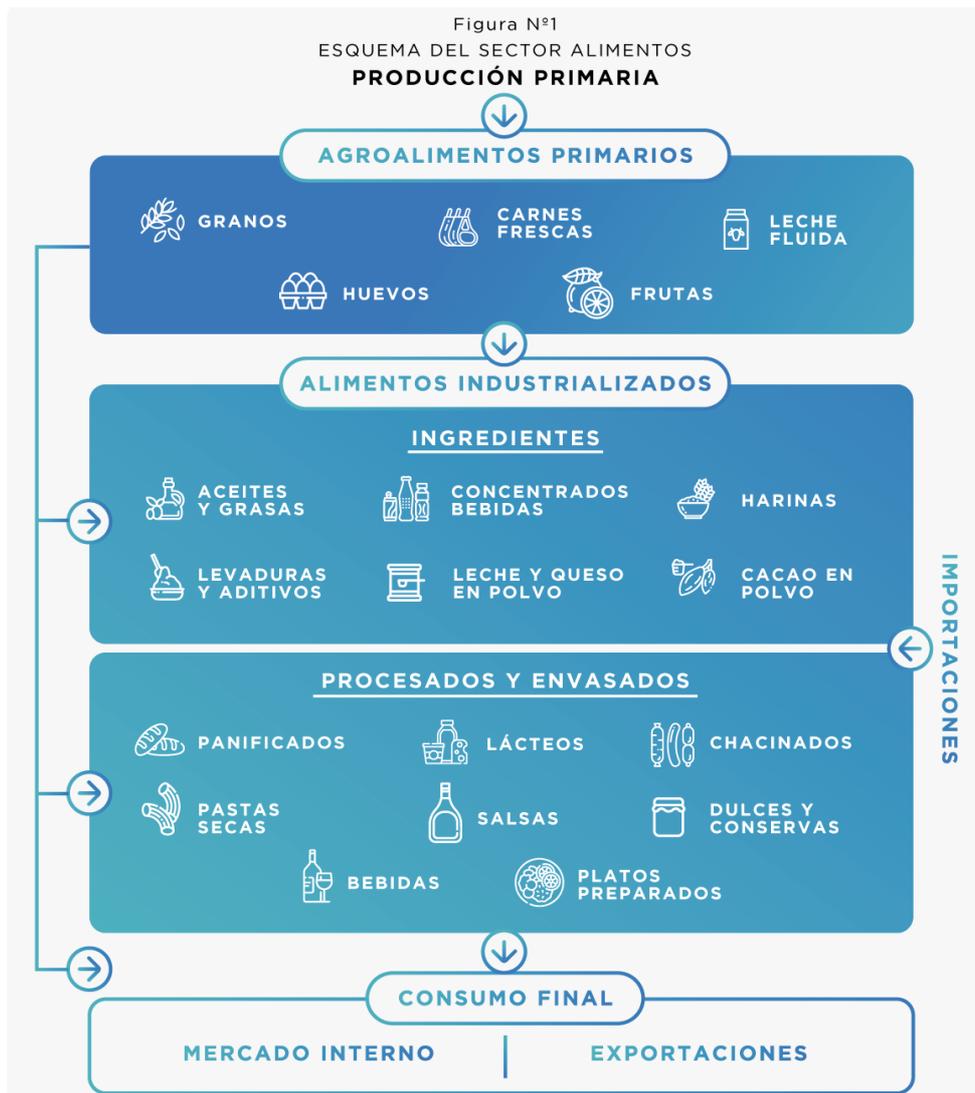
El sector de productos alimenticios en Uruguay abarca una larga cadena con diferentes niveles de procesamiento. Al clasificar los productos en función de las transformaciones que experimentan y su destino, se pueden encontrar dos grandes categorías:

Los **agroalimentos** son los **bienes primarios** de la cadena que proporcionan productos agrícolas y pecuarios sin transformar o con mínimas transformaciones, que suelen mantener su estructura y composición nutricional original. Incluyen desde granos enteros como la soja, el trigo y el arroz, hasta carnes frescas, leche fluida, huevos, frutas, hortalizas, frutos secos y semillas. Las empresas que forman parte de este segmento son originadoras de granos, *packings* de frutas, frigoríficos, lácteas, avícolas, pesqueras, entre otros. No se incluyen productores agropecuarios.

Los **alimentos industrializados**, son aquellos que han sido modificados mediante diversos métodos industriales para alterar su sabor, textura, vida útil o apariencia. Dentro de éstos, en este informe se diferencian:

Los **ingredientes**, que como parte de las cadenas industriales surgen luego de una primera transformación, a partir de la cual se convierte la materia prima de origen vegetal, animal o sintético, en un producto estandarizado y fácil de incorporar en la formulación de distintos alimentos. Los principales procesos industriales incluyen extracción de componentes, purificación, secado, molienda, fermentación, refinamiento, emulsificación, concentración, deshidratación, cristalización, entre otros. Los ingredientes se usan como insumos en la producción de alimentos elaborados y bebidas.

Los **alimentos y bebidas** procesados o envasados destinados al consumo final, ya sea en supermercados, tiendas, etc. (retail) o a través del canal de hoteles, restaurantes, etc. (*food service*): panificados, golosinas y snacks, lácteos, chacinados, preparados diversos y pastas secas, dulces y conservas, bebidas y soluciones alimenticias como platos preparados elaborados de forma industrial (congelados). Se excluyen las empresas que elaboran productos frescos para consumo final como fábricas de pastas, confiterías, rotiserías, panaderías, etc., a excepción de aquellas que cuentan con planta industrial.



Para la elaboración de este informe se construyó una base de empresas del sector alimentos en Uruguay⁵, siguiendo la segmentación anteriormente definida e incorporando subsegmentos y rubros de producción⁶.



⁵ Fuentes de Datos: Ministerio de Trabajo y Seguridad Social: se extrajeron datos de todas las empresas registradas cuyos RUT estuvieran inscritos en actividades relacionadas con la producción de alimentos y bebidas. Aduanas: se extrajeron datos de exportaciones por empresa O_y por producto. Esto también ayudó a identificar empresas exportadoras que podrían no haber sido incluidas en la base de datos inicial. Investigación directa: se investigó mediante búsquedas en Internet y otras fuentes, a nivel de empresa, para identificar sus principales productos y plantas industriales. Se excluyeron de la base las empresas con menos de 20 empleados.

⁶ Si bien no se trata de un censo de empresas y puede haber alguna omisión, se trata de una buena aproximación al universo del sector dentro de los parámetros preestablecidos.

3.1. SEGMENTOS DEL SECTOR ALIMENTOS

Siguiendo el esquema de segmentación indicado anteriormente, se identificaron las empresas localizadas en el país con actividad industrial y/o de acopio/clasificación y empaque, sin incluir establecimientos agropecuarios, ni empresas con menos de 20 empleados.

Cuadro N°2

Empresas relevadas por categoría⁷

Tipo de producción	N° de empresas
Primarios	105
Industrializados	194
» Ingredientes	52
» Procesados y envasados	162
Total	266

Las empresas de alimentos primarios son el 39% del total y concentran el 74% de las exportaciones de bienes⁸ y el 59% del empleo del sector. Dentro de éstas, se identificaron **29 empresas integradas** (11%) que incorporan en su actividad productos industrializados.

Cuadro N°3

Variables por principales segmentos

Segmento	Total empresas	Primarios	Industrializado	Exportadoras	Extranjeras	Empleo total	Valor exportado (millones de US\$)
Granos, frutas y hortalizas	33	33	10	88%	58%	4.332	1.515
Carnes y pesca	91	65	42	56%	25%	19.876	2.793
Lácteos	30	7[1]	30	53%	23%	4.885	875
Harinas, grasas y aceites	20	0	20	60%	30%	2.327	534
Preparaciones y sol. gastronómicas	67	0	67	34%	13%	6.556	60
Bebidas	25	0	25	68%	28%	3.027	754
Total	266	105	194	56%	27%	41.003	6.531

⁷ Una misma empresa puede tener actividad primaria e industrial (ingredientes y/o procesados y envasados)

⁸ Considerando solo granos, frutas y hortalizas, carnes y pesca, exceptuando lácteos, ya que solo se debería considerar exportaciones de leche fluida, vale atender también que las exportaciones de productos industrializados en los segmentos considerados son de escasa significación (a diferencia de los lácteos).

Las empresas de **alimentos industrializados** representan el 73% del total, pero con un peso menor en las exportaciones del sector (39%). Dentro de este grupo, la mayor proporción de empresas, 83%, produce alimentos procesados o envasados, mientras que el 27% produce ingredientes. El 10% de las firmas producen ambos.

Las empresas productoras de alimentos se pueden clasificar y agrupar también en diferentes subsegmentos según rubros principales de producción.

Cuadro N°4

Principales variables con apertura por subsegmentos

Subsegmento	Total empresas	Primarios	Industrializado	Exportadoras	Extranjeras	Empleo total	Valor exportado (millones de US\$)
Arroz	12	12	7	92%	58%	1.688	573
Cereales y oleaginosos	12	12	0	92%	75%	1.089	872
Frutícola	9	9	3	78%	33%	1.555	70
Pesca y acuicultura	17	17	4	86%	36%	1.156	125
Avícola	9	9	4	13%	13%	1.548	1
Carnes y subproductos	45	37	14	71%	33%	14.547	2.590
Chacinados y otros	20	2	20	11%	11%	2.625	76
Lácteos	30	7	30	53%	23%	4.885	875
Aceites y grasas	9	0	9	67%	22%	1.152	164
Harinas y maltas	11	0	11	55%	36%	1.175	369
Preparados café, cacao, azúcar y otros	9		9	44%	11%	659	36
Panificados	16	0	16	50%	14%	2.459	15
Preparados frutas, hortalizas y otros	19	0	19	56%	19%	1.332	5
Soluciones gastronómicas	17	0	17	0%	6%	1.828	0
Coadyuvantes	6	0	6	60%	40%	278	4
Bebidas	12	0	12	50%	42%	2.205	741
Vinos y otras alcohólicas	13	0	13	80%	10%	822	14
Total	266	105	194	56%	27%	41.003	6.531

3.1.1. SEGMENTOS & SUBSEGMENTOS

Granos, Frutas y Hortalizas

Cuadro N°5

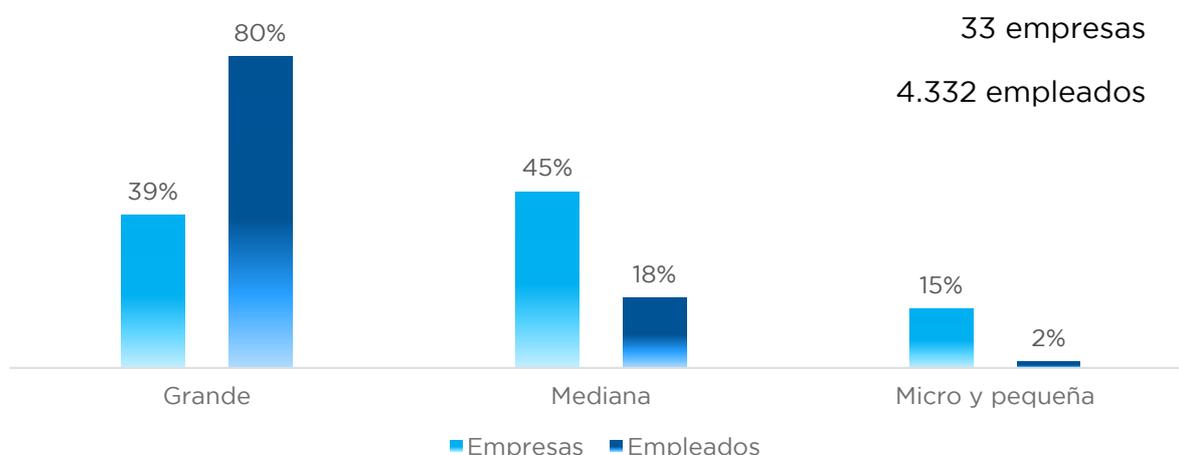
Principales productos y empresas del segmento Granos, Frutas y Hortalizas

Subsegmento	Principales productos	Algunas Empresas/ Marcas
Arroz	Arroz, harinas, aceites	Samán, Dambo, Adecoagro, Casarone, Coopar
Cereales y oleaginosos	Soja, trigo, colza, cebada	Cargill, Barraca Erro, LDC, COFCO
Frutícola	Naranja, mandarina, limón,	San Miguel, Azucitrus, Guarino, Camposol

Las empresas de este segmento han sido las de mayor participación de inversión extranjera (82%) en comparación con el resto de los segmentos identificados. A su vez, mostraron la mayor orientación exportadora medida en participación de empresas en la actividad exportadora (88%). En 2023, se registró un total de 33 empresas operando en este sector, que emplearon a 4.332 personas y alcanzaron un valor total de exportaciones de US\$ 1.515 millones.

Gráfico N°1:

Empleo y empresas granos, frutas y hortalizas (2023)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS).

Las empresas grandes de arroz, así como las de cereales y oleaginosos, destacaron con exportaciones mayores a los US\$ 337 millones y US\$ 577 millones, respectivamente. Éstas también fueron las mayores empleadoras dentro del sector, con el arroz proporcionando 1.278 empleos y los cereales y oleaginosos 762 empleos.

Los **molinos arroceros** tuvieron una integración hacia adelante en más de la mitad de las empresas, elaborando aceites y envasando arroz con marca y diferenciación. En este segmento, 12 empresas emplearon a 1.688 personas y exportaron US\$ 573 millones (2023). Las grandes empresas predominaron en la actividad comercial, con tres que exportaron casi en su totalidad y emplearon a 1.278 personas. Las medianas empresas también tuvieron una presencia significativa, con seis empresas que emplearon a 327 personas y generan exportaciones por US\$ 169 millones. En general, el subrubro del arroz mostró una alta capacidad exportadora y generadora de empleo en el país.

La integración hacia adelante en la producción de alimentos en el subrubro **frutícola** alcanzó al 33% de las empresas, con algunas frutícolas que incursionaron en la producción de aceites y jugos o pulpa. En este segmento predominaron las cítricas con un par de excepciones que comercializaron principalmente manzanas. Este sector es de menor tamaño y juega un papel vital en la diversificación de las exportaciones del país. En 2023, este segmento incluyó nueve empresas que emplearon a 1.555 personas y generaron exportaciones por US\$ 70 millones. Las grandes empresas dominaron este subrubro, con siete empresas que emplearon a 1.436 personas y exportaron US\$ 67 millones.

Por su parte, las empresas de otros **cereales y oleaginosos** se enfocaron en originar, acopiar y exportar a granel. Este subrubro fue el mayor en términos de valor, alcanzando US\$ 872 millones en 2023. Compuesto por 12 empresas que emplearon a 1.089 personas, al igual que en el caso del arroz, las grandes empresas tuvieron una fuerte presencia, con exportaciones que sumaron US\$ 578 millones y un empleo total de 762 personas. Cabe mencionar que el 2023 fue un año con una magra cosecha de verano fruto de la sequía, ya que este subsegmento por lo general tiene mayores niveles de exportación.

Se trata de un segmento altamente competitivo en la fase primaria y con diferenciación por el nivel de sofisticación de las cadenas productivas que aseguran calidad y cumplimiento de negocios a escala.

CARNES Y PESCA

El sector de carnes y pesca estuvo compuesto por 91 empresas que emplearon casi 20.000 personas y en 2023 generaron exportaciones por US\$ 2.792 millones. En términos relativos este segmento representó más del 40% del total de exportaciones agroalimentarias. Además, fue el subsector más intensivo en empleo de todo el sector alimentos (45% del total del empleo).

Cuadro N°6

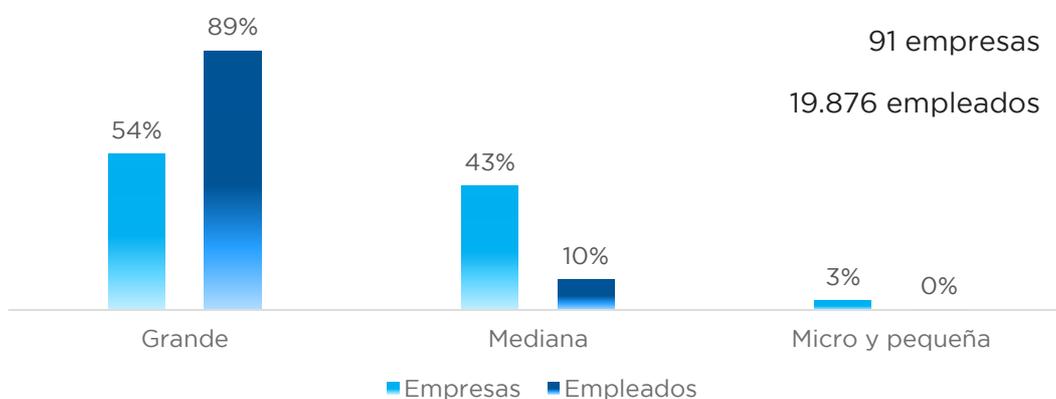
Principales productos y empresas del segmento carnes y pesca

Subsegmento	Principales productos	Ej. Empresas / marcas
Pesca y acuicultura	Pescado congelado (corvina, sábalo, merluza) y moluscos congelados	Ciupsa, Ibamel, Valymar, Novabarca
Avícola	Carne aviar, huevos y elaborados de pollo	Granja Tres Arroyos, Avícola del Oeste, El Poyote, Avícola del Campo, El Vasquito, Valle Alegre
Carnes y subproductos	Carne vacuna y ovina congelada y enfriada, tripas, harina de carne y <i>corned beef</i>	Frigorífico Las Piedras, Frigorífico Pando, Marfrig, Minerva
Chacinados y otros	Chacinados, fiambres, embutidos	Sarubbi, Schneck, Centenario, Ottonello, Doña Coca, Ecocarnes, Cattivelli

Las empresas grandes juegan un papel crucial en términos de empleo y exportaciones, mientras que las medianas y pequeñas tienen una presencia más volcada al mercado local.

Gráfico N°2:

Empleo y empresas del segmento carnes y pesca (2023)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos del MTSS

El subsegmento más relevante en términos de empresas, empleo y exportaciones fue el de **carne y subproductos**, que incluye frigoríficos exportadores, firmas especializadas en abasto local y empresas que elaboran ingredientes como tripas y harinas. Dentro de los frigoríficos se identificaron seis empresas integradas verticalmente, lo que significa que incorporaron la producción de productos con mayor industrialización como hamburguesas o *corned beef*.

Carnes y subproductos contó con 33 empresas grandes que emplearon a 13.893 personas y generaron exportaciones por US\$ 2.406 millones en 2023 y 12 empresas medianas que emplearon a 654 personas y aportaron US\$ 183 millones en exportaciones. Las empresas pequeñas, aunque menos significativas en términos de volumen, completaron el sector con 45 empresas que emplearon a 14.547 personas.

Las empresas de **chacinados y otros**, junto con las **avícolas**, ocuparon más de 3.500 personas de forma directa y avanzaron en procesos de industrialización y diferenciación de productos para el mercado interno, pero con muy baja inserción internacional ya que se registraron exportaciones por US\$ 76 millones de estos productos⁹ y solo tres empresas tuvieron inversión extranjera (la reciente inversión en La Constancia de capitales españoles es una señal alentadora).

En el subrubro **chacinados y otros** se observó una clara división entre empresas exportadoras y no exportadoras. Las nueve empresas grandes emplearon a 2.057 personas y las 10 empresas medianas emplearon a 556 personas. Este subrubro tuvo un número reducido de empresas pequeñas que, junto con las medianas no exportaron.

El subrubro **avícola**, estuvo compuesto por nueve empresas que emplearon a 1.548 personas. Una firma fue la responsable de todas las exportaciones de 2023 (US\$ 1,1 millones).

⁹ Las exportaciones del subsegmento que aparecen en el cuadro son de dos empresas que a su vez faenan vacunos.

LÁCTEOS

El sector lácteo estuvo compuesto por 30 empresas que emplearon a 4.885 personas y exportaron US\$ 875 millones. Las empresas grandes dominaron el mercado y fueron responsables de la mayor parte de las exportaciones del sector. Unas 16 empresas estuvieron involucradas en la exportación de productos lácteos.

Cuadro N°7

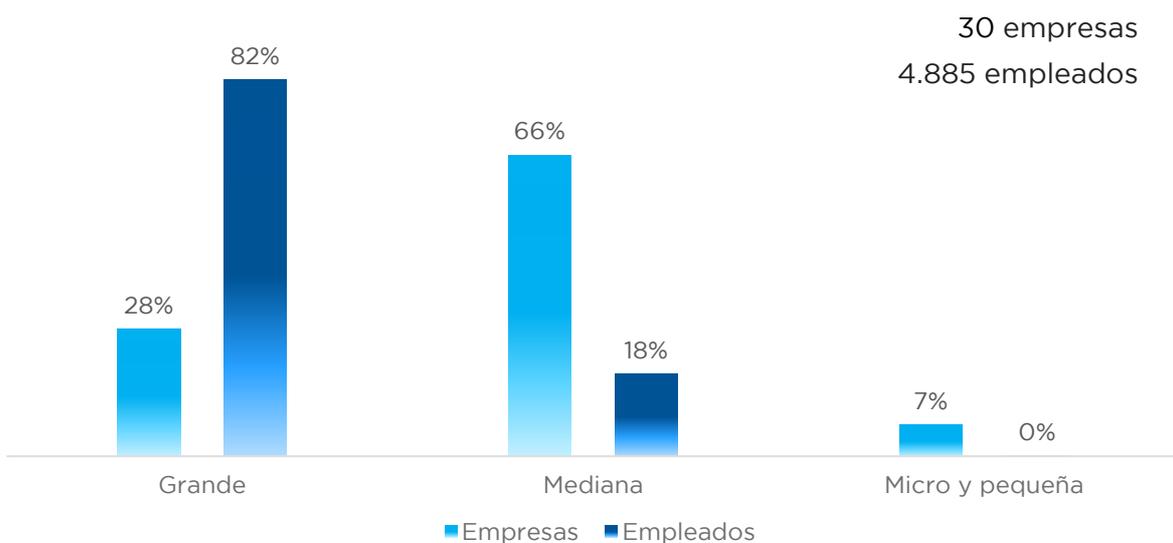
Principales productos y empresas del segmento lácteos

Subsegmento	Principales productos	Ej. Empresas / marcas
Lácteos	Leche en polvo y fórmulas infantiles, quesos, yogures, helados, queso en polvo	Conaprole, Alimentos Fray Bentos, INLACSA, Mc Cormick, Lactosan, CRUFI

Solamente cinco empresas comercializaron leche fluida, mientras que la totalidad de las empresas relevadas industrializaron. El subsegmento podría a su vez dividirse en (i) empresas lácteas tradicionales con amplia diversificación de productos (varias de las cuales cuentan a su vez con cuencas lecheras para el abastecimiento), (ii) empresas especializadas en la elaboración de ingredientes para la exportación (preparaciones de queso en polvo) y (iii) heladerías industriales.

Gráfico N°3:

Empleo y empresas del segmento lácteo (2023)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos del MTSS.

HARINAS, GRASAS y ACEITES

Se trata de un segmento de procesos industriales principalmente de molienda o extracción y productos estandarizados que se utilizan mayoritariamente como insumos para otras industrias vía exportación. No obstante, algunas empresas son fuertes con productos envasados y preparaciones en el mercado interno. El sector de **aceites y grasas** estuvo compuesto por nueve empresas que emplearon a 1.152 personas y exportaciones por un total de US\$ 164 millones en 2023. Entre estas empresas, seis estuvieron involucradas en el comercio internacional.

Cuadro N°8

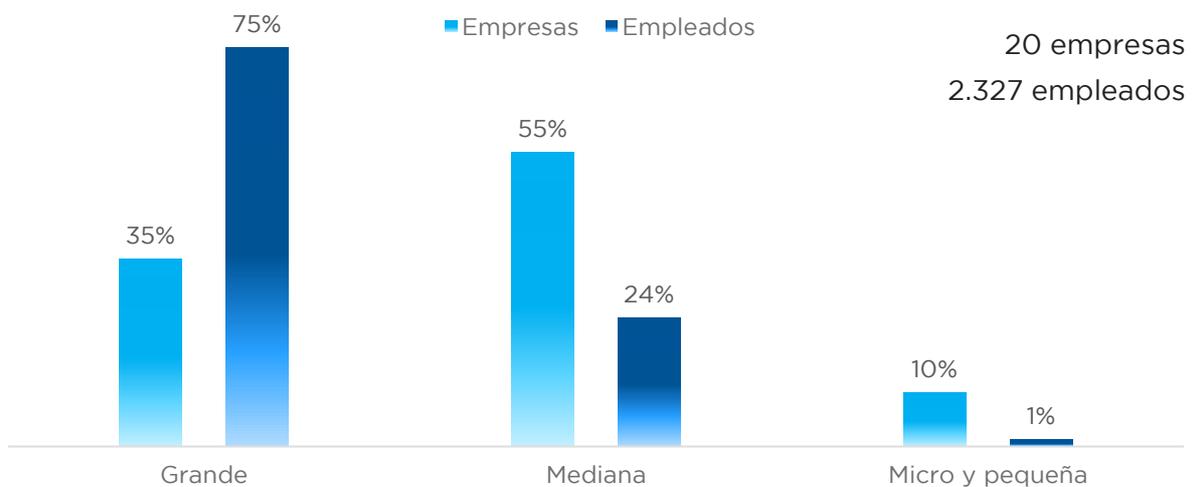
Principales productos y empresas del segmento harinas, grasas y aceites

Subsegmento	Principales productos	Ej. Empresas / marcas
Aceites y grasas	Aceite de soja, canola, coco y oliva Margarina, grasas vegetales	AAK, ALUR, COUSA
Harinas y maltas	Harina de trigo, malta	Maltería Paysandú & Uruguay, Maltería Oriental, Molino Cañuelas, Molino Puritas

Las malterías presentaron los mayores registros de exportaciones, pero fueron menos intensivas en mano de obra que las aceiteras que también exportaron.

Gráfico N°4:

Empleo y empresas en harinas, grasas y aceites (2023)



Fuente: Elaborado por Uruguay XXI con datos del MTSS

La distribución de empleo también reveló que las empresas grandes dominaron el sector con 998 empleados, mientras que las medianas y pequeñas empresas contribuyeron con 154 empleados en total.

El sector de **harinas y maltas** incluyó 11 empresas que emplearon a 1.175 personas y generaron exportaciones por US\$ 369 millones. De estas empresas, seis estuvieron involucradas en el comercio internacional, mientras que cinco se concentraron en el mercado local. Contribuyó, en términos de empleo, con 738 empleados en las empresas grandes y 437 empleados en las empresas medianas.

PREPARACIONES Y SOLUCIONES GASTRONÓMICAS

El segmento estuvo compuesto por 67 empresas que emplearon a 6.556 personas y en 2023 generaron exportaciones por US\$ 59 millones. Las ventas externas estuvieron concentradas en las empresas grandes y medianas, principalmente en preparados de café, cacao, azúcar y otros. Las empresas pequeñas tuvieron una participación más limitada en las exportaciones, pero aún contribuyeron en subrubros específicos como los coadyuvantes.

Cuadro N°9

Principales productos y empresas del segmento preparaciones y soluciones gastronómicas.

Subsegmento	Principales productos	Ej. Empresas / marcas
Preparados café, cacao, azúcar y otros	Azúcar, endulzantes, café, cacao, chocolate	Nestlé, F.Pache, Azucarera del Litoral
Panificados	Alfajores, panes, galletas, masas para rellenar	Bimbo, Pagnifique, Avanti Portezuelo
Preparados en base a frutas, hortalizas u otros	Mermeladas y dulces, Snacks y golosinas, Pastas secas, Salsas, Condimentos	Los nietitos, Pepsico, Adria, Las acacias, Bca.Deambrosis, Pontevedra, Montecudine
Coadyuvantes	Levaduras, aditivos, colorantes	Lessafre, Cambay
Soluciones gastronómicas	Platos elaborados, Pastas rellenas congeladas, Empanadas y otros congelados	Godard, Delibest, Ble boulangerie, Friopan, La especialista, Los Abuelos

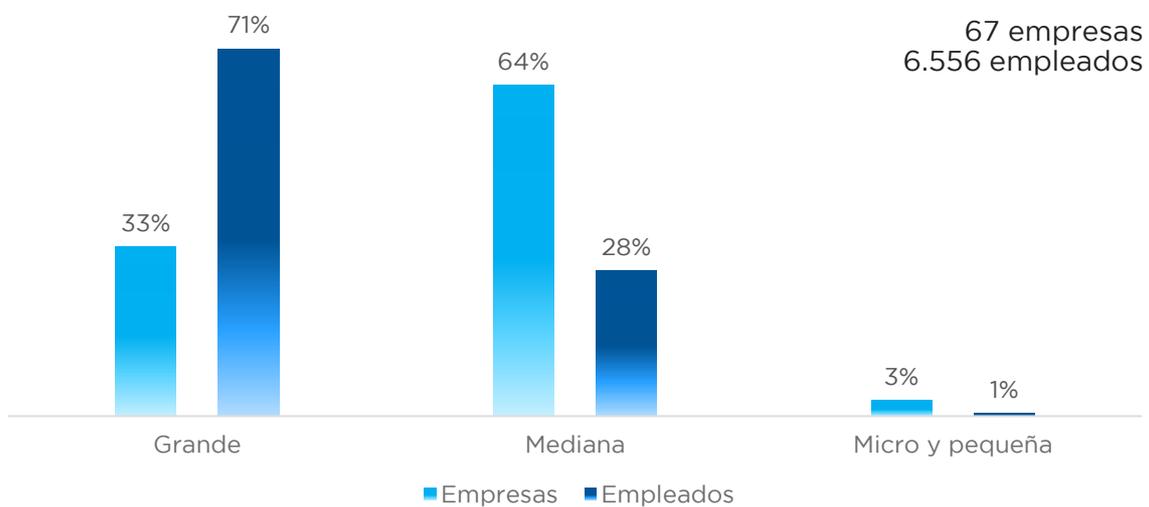
La distribución del empleo mostró una importante cantidad de empleados en empresas no exportadoras en varios subrubros. Este panorama sugiere que, si bien había una fuerte orientación hacia el mercado internacional en ciertos subrubros, muchas empresas siguieron enfocadas en el mercado local. Este segmento mostró una diversa gama de productos

industrializados y un impacto variado en términos de empleo y exportaciones, que a su vez se agrupó en los subsegmentos que se muestran en el cuadro N°9.

El segmento en general es intensivo en generación de empleo, pero tiene bajo nivel de internacionalización, tanto por el lado de empresas en la exportación y poca relevancia de la IED (12%). No obstante, se destacan exportaciones en el rubro cacao y café que utilizan intensivamente el régimen de admisión temporaria y, en menor medida, algunos panificados, levaduras y mermeladas.

Gráfico N°5:

Empleo y empresas: preparaciones y soluciones gastronómicas (2023)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos del MTSS.

El sector de **panificados** incluyó 16 empresas que emplearon a 2.459 personas y generaron exportaciones por US\$ 15 millones, casi la totalidad provinieron de las empresas grandes.

El subrubro de preparados de **café, cacao, azúcar y otros** comprendió nueve empresas que emplearon a 659 personas y generaron exportaciones por US\$ 36 millones.

BEBIDAS

El sector de bebidas está compuesto por tres grandes embotelladoras: Fábricas Nacionales de Cerveza (FNC), Salus y Montevideo Refrescos, esta última es la embotelladora de Coca-Cola en Uruguay. Además, hay varias empresas pequeñas especializadas en aguas, refrescos cervecerías artesanales y bodegas. Un actor destacado en este segmento es la planta de

concentrados de PepsiCo ubicada en Zona Franca Colonia, que aporta a las exportaciones de Uruguay.

En 2023 unas 25 empresas que emplearon a 3.027 personas y generaron exportaciones por US\$ 754 millones. La mayor parte de estas exportaciones provino de las empresas grandes, mientras que las empresas medianas y pequeñas tuvieron una participación menor en términos de exportaciones.

Cuadro N°10

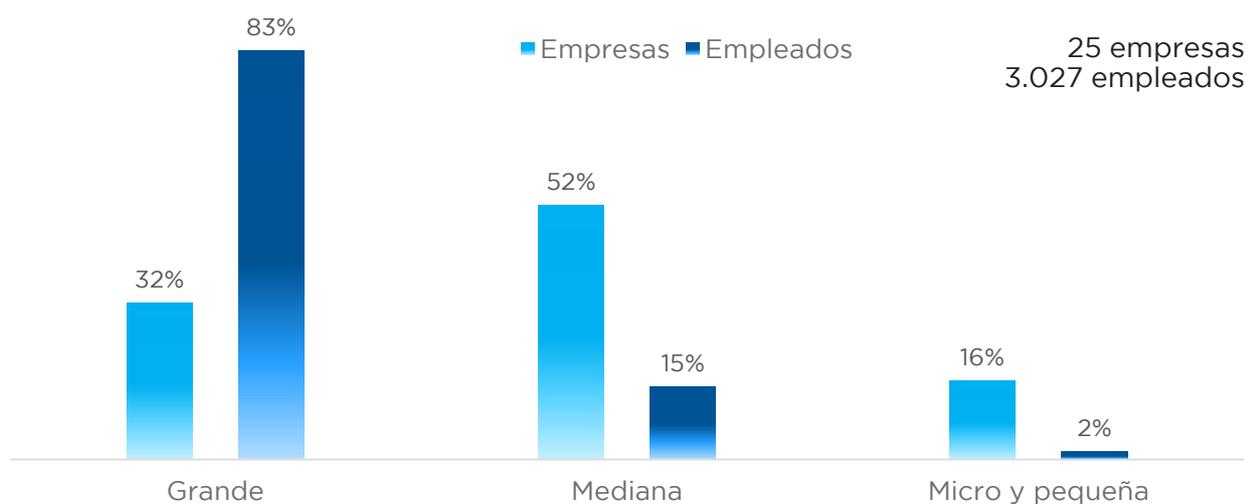
Principales productos y empresas del segmento bebidas

Subsegmento	Principales productos	Ej. Empresas / marcas
Bebidas variadas	Aguas, refrescos, cerveza	PEPSICO (Colonia), FNC, Montevideo Refrescos, SALUS
Vinos y otras alcohólicas	Vino	Agroland (Garzón), Traversa, Joanicó, Bouza

El sector vitivinícola también tuvo una importancia significativa. Uruguay cuenta con bodegas de calidad que exportan sus productos a diversos mercados, que posicionan los vinos uruguayos en el mundo, destacados por su calidad y singularidad.

Gráfico N°6:

Empleo y empresas del segmento bebidas (2023)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos del MTSS.

Por su parte, el subsegmento de **vinos** contempló las bodegas que ocuparon mayor número de empleados y registraron mayores exportaciones.

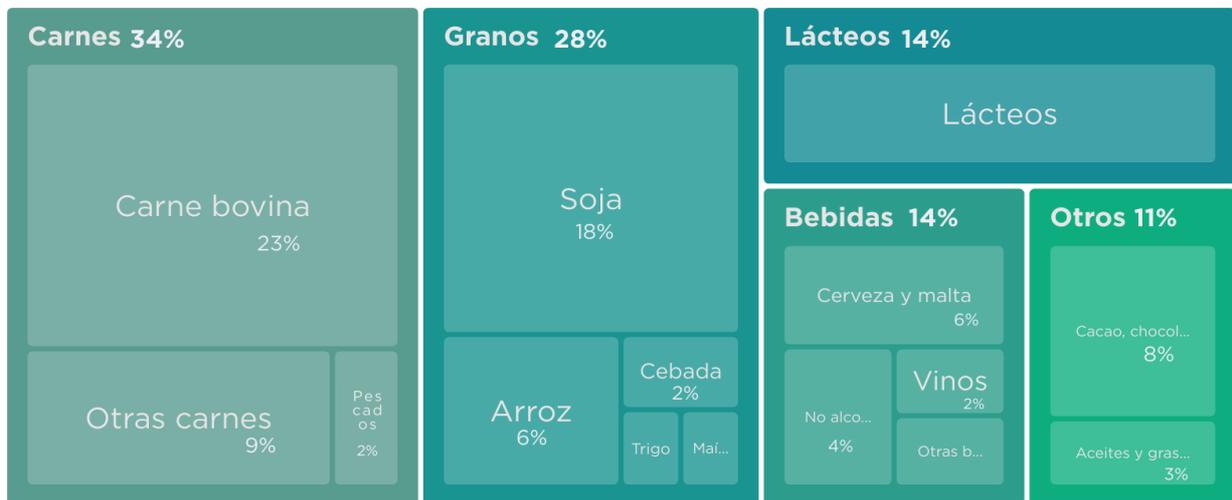
4. IMPORTANCIA ECONÓMICA

4.1. VALOR AGREGADO SECTORIAL

El sector de alimentos representa el 7% del PIB de Uruguay, agrupa el 8% de las empresas del país, acumula el 38% de las exportaciones totales del país¹⁰ y el 13% del total del valor agregado exportado. Este sector tiene una fuerte orientación hacia el mercado externo: el 57% de las empresas son exportadoras y el 27% pertenecen a capitales extranjeros.

Gráfico N° 7:

PIB de alimentos por rubros y principales productos

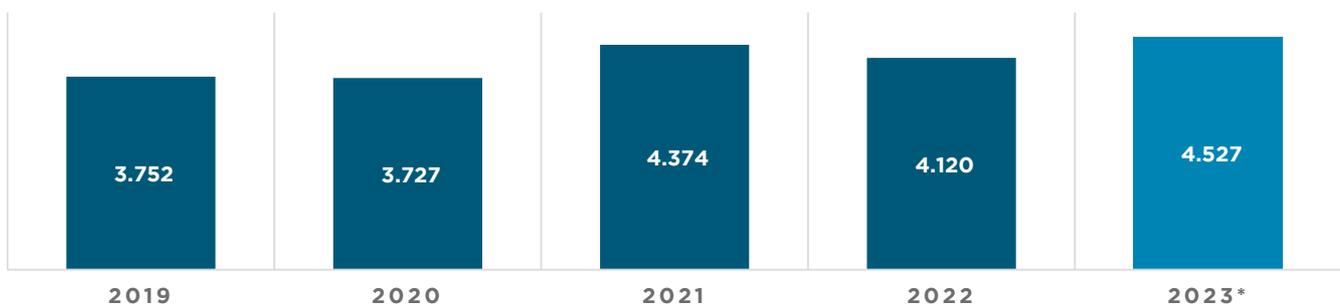


Total: US\$ 4.120 millones

Últimos datos disponibles desagregados 2022

7%

PIB



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos de cuentas nacionales del Banco Central del Uruguay (BCU), (*) Datos estimados en base al PIB 2023 y la participación de 2022. Participación sectorial elaborada por CEPAL y Uruguay XXI con base en la matriz de insumo producto de cuentas nacionales del BCU e información de exportaciones de Uruguay XXI.

¹⁰ Incluyendo bienes y servicios

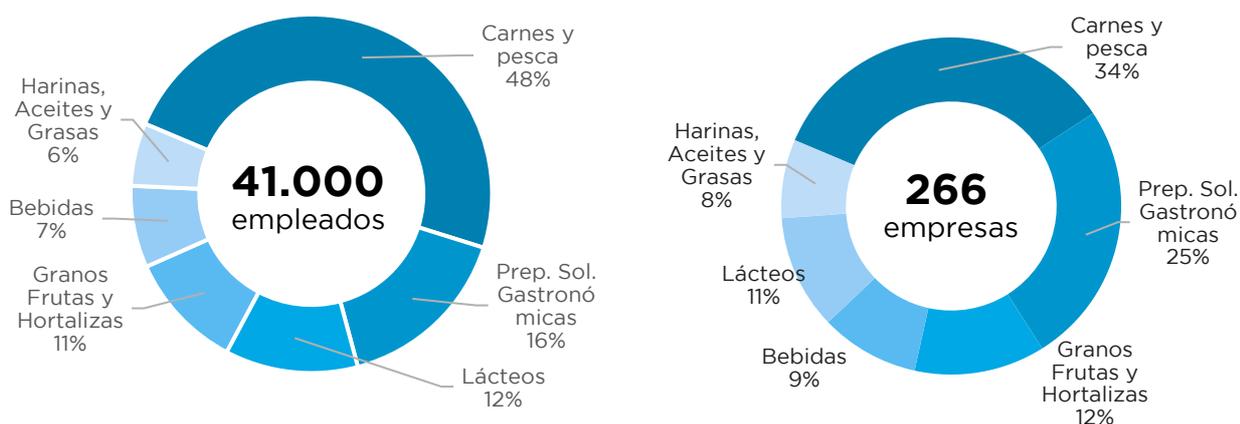
4.2. EMPLEO

El sector de alimentos ocupó aproximadamente 41.000 personas, la mayoría en grandes empresas, que representaron el 83% del empleo total y solo constituyeron el 40% del número total de empresas. Las empresas medianas fueron el 53% de las firmas del sector, pero solo emplearon al 16% de los trabajadores. Las micro y pequeñas empresas fueron el 7% y tuvieron una participación mínima de los trabajadores (0,6%).

El segmento de **carnes y pesca** tuvo la mayor cantidad de empleados, con 362 en promedio, registro significativamente alto entre las empresas grandes.

Gráfico N°8:

Alimentos- empleo y empresas por segmento (2023)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos del MTSS.

Por su parte, en el segmento de **lácteos**, las grandes empresas tuvieron el promedio más alto de empleados por empresa (500 personas), lo que mostró una alta concentración de empleo en pocas empresas.

El sector de alimentos estuvo dominado por grandes empresas en términos de empleo, aunque las medianas representaron la mayoría del número total de empresas. Esto sugirió una alta concentración de empleados en un menor número de grandes empresas, especialmente en segmentos como carnes y pesca, y lácteos. Las medianas empresas juegan un papel crucial en segmentos específicos, como preparaciones y soluciones gastronómicas. Las micro y pequeñas empresas tienen una representación mínima tanto en términos de número de empresas como de empleo, pero su presencia es más notable en el segmento de granos, frutas y hortalizas.

4.3. EXPORTACIONES

Impulsado por óptimas condiciones naturales y una gran disponibilidad de tierras fértiles, Uruguay tiene una larga tradición exportadora de alimentos que se conjuga con un ecosistema empresarial fuerte y una institucionalidad eficaz. Estas características permitieron alcanzar importantes hitos de inocuidad, trazabilidad y sustentabilidad en la producción de alimentos que distinguen a Uruguay en el mundo.

Uruguay está entre los principales exportadores de semillas y oleaginosos en el mundo, junto a países de gran tamaño como Argentina, Brasil, Canadá y Estados Unidos. Además, es uno de los líderes en exportaciones de carne bovina y productos lácteos, lo que fortalece su posición destacada en la industria mundial de alimentos.

Cuadro N°11:

Posición de Uruguay como exportador de alimentos (2023)

Productos	LATAM	Mundo
Arroz	#1	#9
Colza	#1	#8
Cebada	#2	#13
Malta	#2	#8
Soja	#3	#8
Carne bovina	#3	#12
Leche en polvo	#1	#9

Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en datos propios y de Trade Map.

Uruguay combina conocimiento, tecnología e innovación en la producción de bienes agroindustriales para alcanzar los más altos estándares de seguridad alimentaria. La agricultura y ganadería, apoyadas en prácticas sostenibles, posicionan al país como un proveedor confiable de alimentos y responsable con el cuidado medioambiental.

El resultado se refleja en un sector agroindustrial eficiente y competitivo a nivel mundial. Las exportaciones del sector llegan a más de 140 destinos, con productos como arroz, carne bovina, cebada, colza, malta, soja y lácteos, entre otros.

En 2023, las exportaciones de alimentos de Uruguay totalizaron US\$ 6.531 millones, lo que representó una disminución del 21,9% en comparación con el año anterior, cuando se alcanzaron US\$ 8.369 millones. Esta reducción se debió principalmente a la caída en las exportaciones de productos como la soja y la carne bovina fuertemente afectados por la sequía.

Los rubros de carnes y subproductos, arroz, cereales y oleaginosos y lácteos fueron las más relevantes dentro de las exportaciones del sector. En 2023 estos rubros tuvieron una participación combinada que representó aproximadamente el 75% del total de exportaciones en este sector.

Cuadro N°12:

Principales exportaciones de alimentos de Uruguay (2019-2023)

Productos	2019	2020	2021	2022	2023
Carne bovina	1.772	1.566	2.424	2.544	2.049
Lácteos	631	644	734	878	816
Conc. de bebidas	524	501	619	678	739
Arroz	345	425	355	465	573
Subprod. cárnicos	284	264	451	437	442
Soja	976	728	861	1.883	402
Malta	221	201	222	307	341
Trigo	66	63	146	244	234
Colza y Carinata	23	19	47	196	188
Aceites	87	94	110	154	176
Otros alimentos	55	58	77	113	128
Pescados y prod.	83	84	85	120	124
Otras carnes	68	75	122	92	81
Cebada	10	9	66	78	52
Total general	5.285	4.869	6.472	8.369	6.531

Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos de Aduanas, BCU y SIGES Nueva Palmira (*)

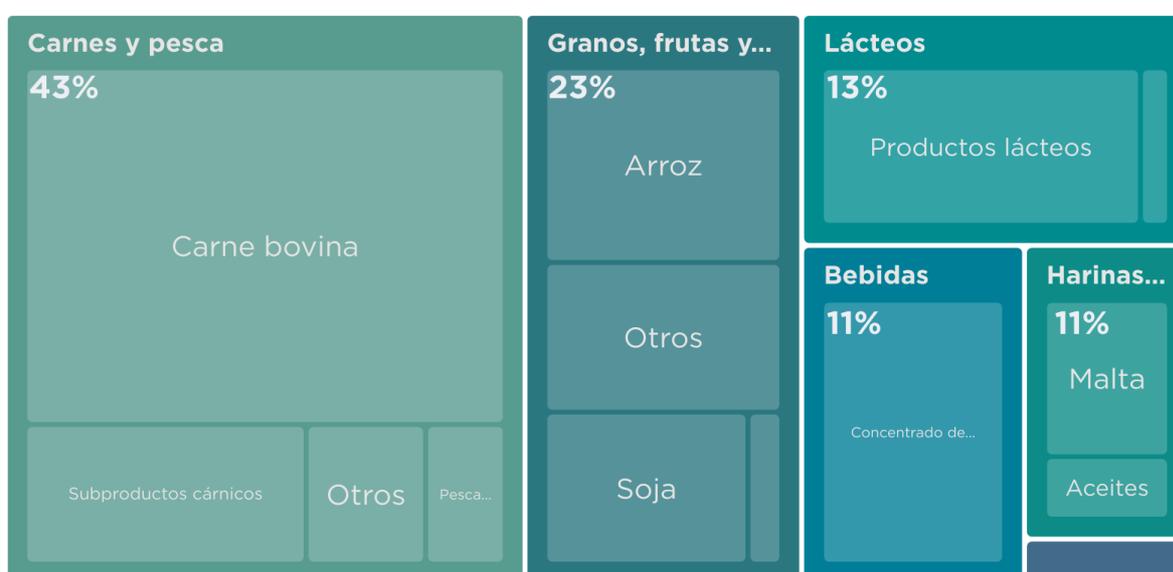
La carne bovina fue el principal producto exportado por Uruguay, con un valor de US\$ 2.049 millones en 2023, representando el 31,4% del total de las exportaciones de alimentos. Sin embargo, este rubro experimentó una disminución del 19,5% respecto a 2022.

Los lácteos, fueron el segundo producto más importante, alcanzaron US\$ 816 millones en 2023, lo que equivalió al 12,5% del total. Este rubro también mostró una disminución, con una caída del 7,1% en comparación con los US\$ 878 millones exportados en 2022. A pesar de la

baja, los lácteos siguieron siendo fundamentales en la canasta exportadora del país, principalmente en ingredientes y alimentos elaborados.

Por otro lado, los concentrados de bebidas registraron un crecimiento importante, alcanzando US\$ 739 millones en 2023, lo que representó 11,3% del total. Este valor significó un aumento del 9% en términos interanuales, consolidándose como uno de los productos con mayor crecimiento en los últimos años.

Gráfico N°9:

Exportaciones de alimentos (principales productos Part.%. 2023)


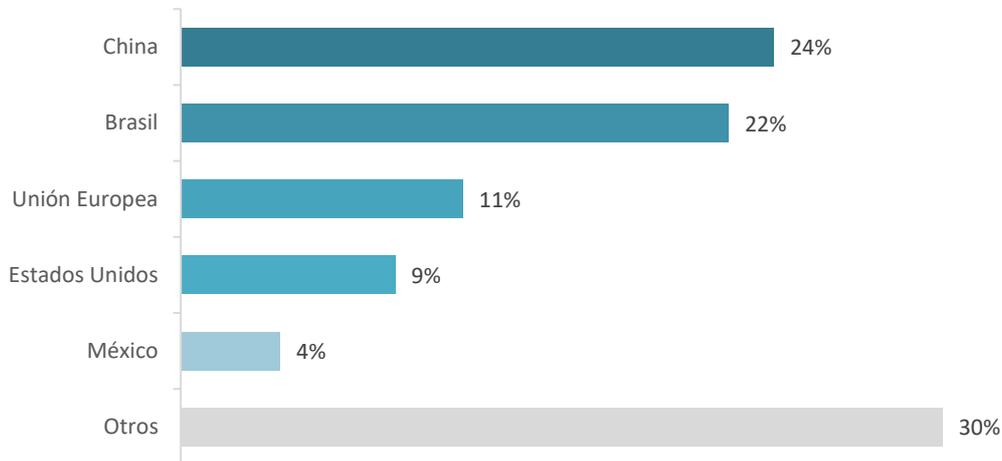
Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos de Aduanas, BCU y SIGES Nueva Palmira (*)

El arroz también tuvo un desempeño positivo con exportaciones que totalizaron US\$ 573 millones en 2023, con un incremento significativo del 23,2% respecto a 2022.

Finalmente, la soja experimentó una caída significativa con exportaciones por US\$ 402 millones en 2023, lo que representó el 6,2% del total. Este monto reflejó una drástica disminución del 78,6% en comparación con 2022, cuando se exportaron US\$ 1.883 millones, lo que indicó un impacto negativo considerable en el sector agrícola.

En 2023, China fue el principal destino de las exportaciones de los alimentos, con una predominancia en la compra de carne bovina por un valor de US\$ 987 millones, seguido por soja, subproductos cárnicos y otros productos, totalizando más de US\$ 1.549 millones. Este mercado representó una parte significativa de las exportaciones uruguayas, destacándose como un socio comercial clave en la industria de alimentos primarios del país.

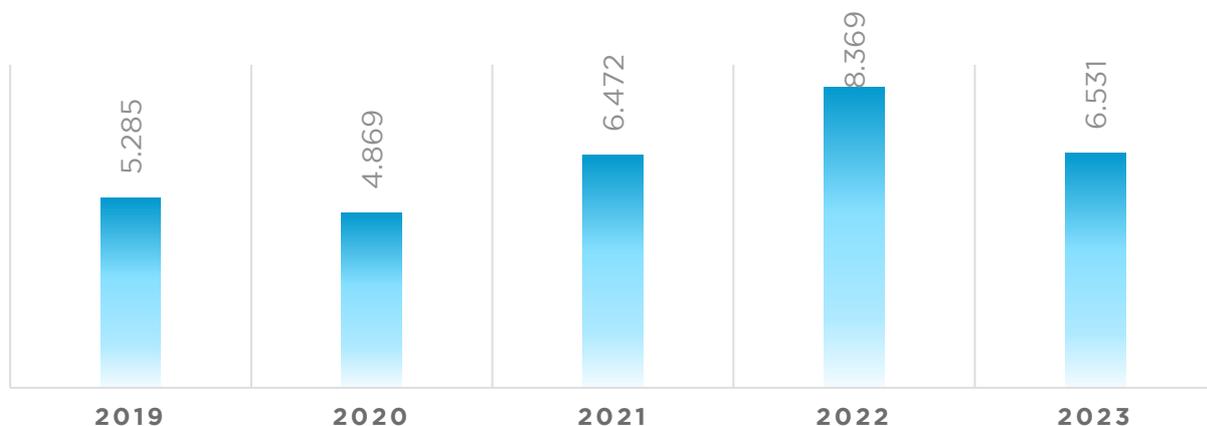
Gráfico N°10:
Exportaciones de alimentos por destino
 (Part.%. 2023)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos de Aduanas, BCU y SIGES Nueva Palmira (*)

Brasil y Estados Unidos también desempeñaron roles cruciales en la exportación de alimentos uruguayos. Brasil se posicionó como el segundo destino más importante, con productos como lácteos, malta y trigo, que alcanzaron un valor combinado de más de US\$ 1.432 millones. Por otro lado, Estados Unidos, con un enfoque en carne bovina, subproductos cárnicos y frutas cítricas, totalizó más de US\$ 560 millones en importaciones desde Uruguay. Además, la Unión Europea, que importó principalmente carne bovina, colza, carinata y arroz, sumó más de US\$ 737 millones en transacciones comerciales.

Gráfico N°11:
Exportaciones de alimentos
 (Millones US\$)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos de Aduanas, BCU y SIGES Nueva Palmira (*)

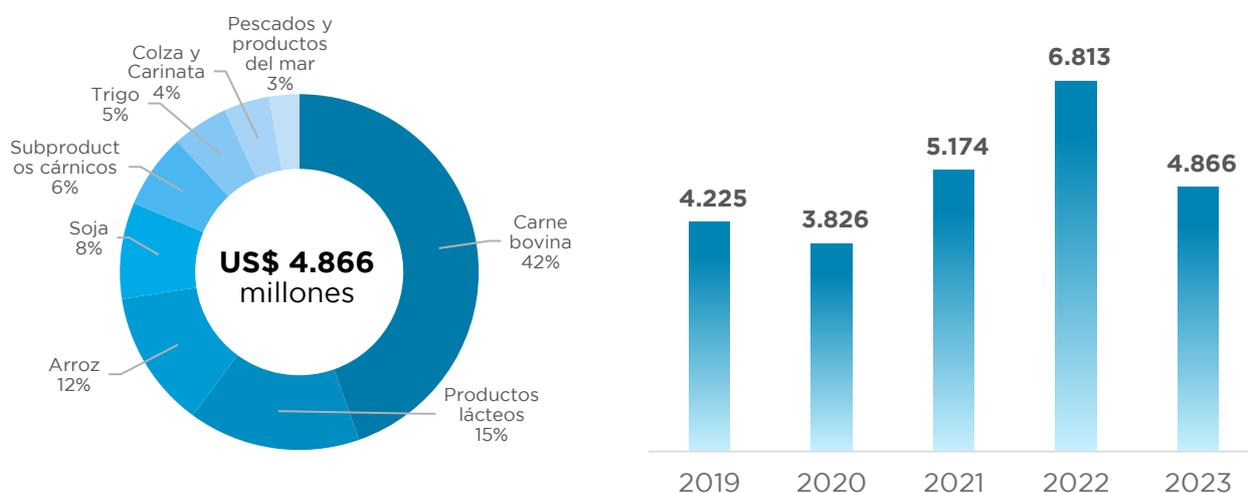
4.3.1. ALIMENTOS PRIMARIOS

La producción de alimentos primarios en Uruguay incluye un segmento diversificado de productos de gran importancia para la economía nacional, con una fuerte orientación hacia la exportación y una alta presencia de empresas extranjeras. En 2023 participaron 105 empresas de las cuales el 76% fueron exportadoras. La inversión extranjera en el sector primario fue significativa, con el 38% de las empresas de origen extranjero. Además, 33 compañías estuvieron integradas, lo que implicó que además de producir alimentos primarios, participaran en procesos de industrialización, añadiendo valor a sus productos. Las empresas de alimentos primarios emplearon a 24.667 personas y generaron exportaciones por US\$ 4.866 millones. Comparado con el total del sector de alimentos en Uruguay, los primarios representaron aproximadamente el 39% de las empresas, el 54% de las exportadoras, el 27% de las extranjeras del sector, el 47% de las integradas, el 60% del empleo y el 75% del valor total exportado del sector alimentario.

Gráfico N° 12:

Exportaciones de alimentos primarios

(Millones US\$)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos de Aduanas, BCU y SIGES Nueva Palmira (*)

Dentro la producción de alimentos primarios, el segmento de carnes y pesca fue el más destacado. Este segmento incluyó 65 empresas, de las cuales 69% fueron exportadoras y 29% extranjeras. La subcategoría de carnes y subproductos se destacó particularmente, con 37 empresas, 27 de ellas exportadoras y 13 extranjeras. Esta subcategoría empleó a 13.690 personas (56% del empleo en alimentos primarios) y generó exportaciones por un valor de US\$ 2.419 millones en 2023, lo que representó el 50% del total de las ventas externas primarias. Por su parte, el subsegmento de la pesca y acuicultura, que contó con 17 empresas, 15

exportadoras y 5 extranjeras, empleó a 1.156 personas y generó US\$ 125 millones en exportaciones. Aunque menos prominente en términos de empleo y valor de exportación comparado con carnes y subproductos, siguió siendo relevante.

El segmento de granos, frutas y hortalizas jugó un papel importante en la producción primaria de alimentos. Este segmento contó con 33 empresas, 29 de las cuales fueron exportadoras y 19 extranjeras. En 2023 generó exportaciones por US\$ 1.515 millones, representando el 17,6% del total de exportaciones del sector. Dentro de este segmento, el subsegmento de arroz exportó US\$ 573 millones, los cereales y oleaginosos US\$ 872 millones y la fruticultura unos US\$ 70 millones.

El sector lácteos es más pequeño en número de empresas. El 86% lo componen exportadoras y 29% extranjeras. Este segmento exportó US\$ 729 millones en 2023, representando el 15% de las exportaciones de alimentos primarios. Todas las empresas en este segmento están integradas, lo que indica una fuerte tendencia hacia la industrialización de productos lácteos.

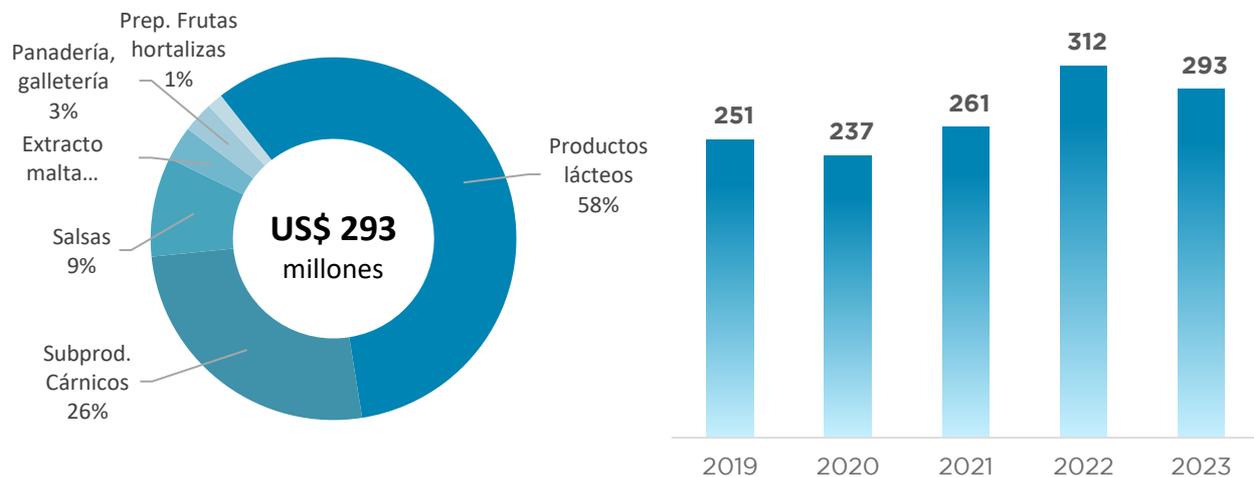
Por más información sobre la producción de alimentos primarios de Uruguay puede consultar los informes del sector [ganadero](#) y [agrícola](#) de Uruguay XXI.

4.3.2. ALIMENTOS ELABORADOS Y ENVASADOS

El sector de alimentos elaborados presenta una diversidad en términos de subsectores y productos, con un desempeño exportador variable en los últimos años. Las exportaciones de alimentos elaborados alcanzaron su pico más alto en 2022 con US\$ 312 y disminuyó ligeramente a US\$ 293 en 2023. Este sector abarca una amplia gama de productos, desde preparados de carnes y productos lácteos como quesos, yogurt y leche fresca, hasta alimentos procesados como salsas, productos de panadería y galletería, así como preparados de frutas y hortalizas.

Los principales alimentos elaborados son de los rubros lácteos y cárnicos. En el sector lácteo, los productos más relevantes incluyen quesos, manteca y leche fresca, mientras que, en el sector cárnico, son los productos sazonados y el *corned beef*. Además, Uruguay exporta una variedad de salsas y productos de panadería y galletería.

Gráfico N° 13
Exportaciones de alimentos elaborados
 (Millones US\$)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en Aduanas.

Los **lácteos** son un componente importante en las exportaciones de alimentos elaborados. Los quesos y requesón dominaron las exportaciones de este rubro, con US\$ 115 millones en 2023, mostrando un crecimiento constante en los últimos años. Brasil, México, Rusia y Argentina fueron los principales mercados de destino de estos productos. La manteca y demás materias grasas de la leche han tenido fluctuaciones, alcanzando US\$ 48 millones en 2023 después de un pico en 2022 de US\$88 millones. La leche y nata (crema) sin concentrar también mostraron variabilidad, situándose en US\$ 5 millones en 2023.

Los **productos cárnicos** elaborados tuvieron un crecimiento constante en sus exportaciones durante los últimos años, alcanzando US\$ 76 millones en 2023, reflejando una demanda sostenida en el mercado internacional para las preparaciones y conservas de carne y otros productos cárnicos. El principal destino fue Estados Unidos que concentró el 83% de las ventas externas en 2023, principalmente en carne sazonada y *corned beef*.

Otros alimentos incluyen productos como **salsas, productos de panadería, pastas alimenticias y helados**, entre otros. Las preparaciones para salsas y condimentos lideran las exportaciones, con un aumento constante, alcanzando US\$ 26 millones en 2023. Los productos de panadería y pastelería también han mostrado un crecimiento, situándose en el entorno de los US\$ 5 millones en 2023.

Las exportaciones de **preparaciones de frutas, hortalizas y frutos** han mostrado variaciones notables en los últimos años. Los preparados y conservas de frutas alcanzaron US\$ 3 millones en 2023, una disminución respecto a 2022. Los tomates preparados y conservados mostraron un incremento significativo, pasando de US\$ 377 mil en 2022 a US\$ 813 mil en 2023.

En resumen, el sector de alimentos elaborados en Uruguay es diverso y presenta heterogeneidad entre sus subrubros. Mientras algunos productos muestran un crecimiento constante, otros enfrentan desafíos para mantener sus niveles de exportación.

4.3.3. INGREDIENTES

Los ingredientes desempeñan un papel esencial en la producción de alimentos, ya que proporcionan componentes claves que se utilizan en la elaboración de una amplia variedad de productos. Este rubro experimentó un fuerte desarrollo explicado por el mayor consumo de procesados. Los estilos de vida más ocupados impulsaron su demanda debido a la mayor comodidad y variedad de opciones alimenticias que ofrecen estos alimentos. La industria de ingredientes se centró en primera instancia en aumentar la preservación y mejorar el sabor de los alimentos, incrementando la disponibilidad de conservantes y edulcorantes. Las nuevas tendencias están centrando la innovación en la incorporación de ingredientes funcionales que aporten beneficios para la salud.

Tabla N° 13
Principales variables- Ingredientes

Subsegmento	Productos	N° Empresas	Empleo	Part (%) Exportadoras	Part (%) Extranjeras	Part (%) Integradas
Aceites y grasas	Aceites, margarinas, grasas	7	973	71%	14%	0%
Arroz	Aceites, grasas	4	1.292	100%	75%	100%
Bebidas	Concentrados	2	241	100%	50%	0%
Carnes y subproductos	Tripas, colágenos, harinas, sebos	6	631	83%	33%	0%
Coadyuvantes	Levaduras, aditivos, colorantes, aromas	6	278	50%	33%	0%
Frutícola	Aceites, esencias	2	466	100%	100%	100%
Harinas y maltas	Harinas, maltas, premezclas	11	1.175	55%	36%	0%
Lácteos	Leche, suero y queso en polvo	7	3.199	86%	71%	43%
Preparados café, cacao, azúcar y otros	Endulzantes, Café, Cacao	7	541	57%	14%	0%
Total general		52	8.796	71%	40%	17%

Fuente: elaborado por Uruguay XXI.

Uruguay es un destacado exportador de ingredientes, con una amplia variedad de productos como los concentrados de bebidas, leche y quesos en polvo, levaduras, aceites vegetales, malta cervecera, harinas, cacao, mezclas de café, entre otros.

El sector de ingredientes es diverso y abarca una variedad de productos esenciales que contribuyen significativamente a la economía del país. A continuación, se presenta un análisis del ecosistema productivo de ingredientes, sus productos principales y su impacto en términos de número de empresas, empleo y participación en exportaciones, inversión extranjera e integración vertical con otras actividades productivas de la cadena.

En total, la producción de ingredientes en Uruguay estuvo compuesto por 52 empresas que emplearon a 8.796 personas. Si se considera el total del empleo de las empresas, vale remarcar que el 17% de estas estuvieron integradas verticalmente, por lo que además de producir ingredientes tuvieron o bien actividades primarias o producción de alimentos elaborados. El 71% de estas empresas participaron en exportaciones y el 40% tuvo participación extranjera. Este sector mostró una alta exposición hacia el mercado internacional y fuertes niveles de inversión extranjera en ciertos subrubros, reflejando su importancia en la economía uruguaya.

El subsegmento de **bebidas**, que incluye concentrados, estuvo representado por dos empresas que emplearon a 241 personas. Todas las empresas en este subsegmento exportaron y el 50% tuvieron participación extranjera. Ninguna de estas empresas estuvo integrada.

Las exportaciones uruguayas de ingredientes experimentaron un notable crecimiento durante las últimas dos décadas, que fue impulsado tanto por la aparición de nuevos productos, como por el aumento en la demanda de productos más tradicionales: concentrado de bebidas, ingredientes lácteos y malta.

PepsiCo Uruguay - Líder en la producción y exportación de concentrados de bebidas

En las últimas décadas Uruguay se convirtió en un destacado productor y exportador de concentrados de bebidas. La empresa PepsiCo instalada en la Zona Franca Colonia, experimentó un crecimiento en la producción y exportación de concentrados de bebidas. La planta en Uruguay es una de las ocho instalaciones de concentrados de la compañía estadounidense y desde aquí exporta a más de 30 destinos, principalmente en Latinoamérica.

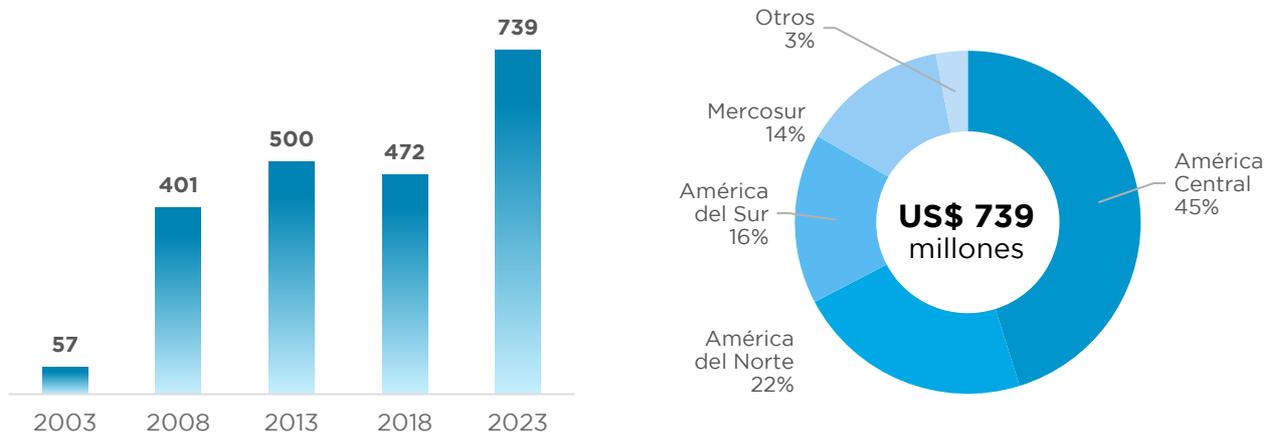
Desde su instalación en Uruguay, PepsiCo tuvo un gran proceso de crecimiento. En 2018 las exportaciones eran de US\$ 472 millones y en 2023 esta cifra se elevó a US\$ 739 millones.

La producción de PepsiCo en Uruguay se destina principalmente a América Latina (61%), fortaleciendo la presencia de la empresa en la región. En segundo lugar, se encuentra América del Norte (22%) y en menor medida la Unión Europea, consolidando la posición de la empresa en mercados altamente competitivos.

Gráfico N°14

Exportaciones uruguayas de concentrado de bebidas

(Millones US\$)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en Aduanas y SIGES de Nueva Palmira.

La última apuesta de PepsiCo en Uruguay fue en 2021, con una inversión de US\$ 64 millones para ampliar 60% su capacidad de producción¹¹. Actualmente las ventas de esta compañía representan el 5% de las exportaciones de bienes del país.

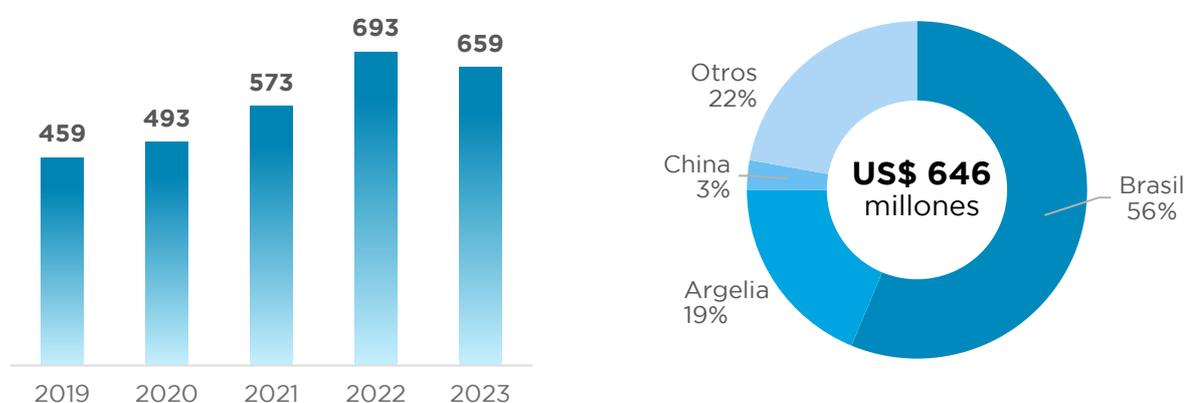
Ingredientes lácteos

El sector lácteo en Uruguay está volcado a la exportación y llega a más de sesenta mercados. Uruguay es el séptimo exportador mundial de productos lácteos con el 2% del total de las exportaciones globales, por detrás de Nueva Zelanda, la Unión Europea, Estados Unidos, Australia, Argentina y Bielorrusia.

¹¹ Noticia ([Link](#))

Uruguay es un gran exportador de ingredientes lácteos, componentes derivados de la leche obtenidos a través de procesos de procesamiento y deshidratación de la leche líquida. Algunos ejemplos incluyen la leche en polvo -Uruguay es el cuarto mayor exportador mundial-, el lactosuero en polvo y la caseína. Estos se utilizan para elaborar una amplia variedad de productos como helados, productos de confitería y otros alimentos procesados.

Gráfico N°15:
Exportaciones de ingredientes Lácteos
 (Millones US\$)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en Aduanas y SIGES de Nueva Palmira.

En 2019 las exportaciones de ingredientes lácteos totalizaron US\$ 459 millones y para 2023 esta cifra alcanzó los US\$ 659 millones. Este aumento puede atribuirse a la buena reputación de Uruguay como productor de lácteos de alta calidad y la consecuente mayor demanda en los mercados internacionales.

Existen varias empresas dedicadas a la producción de ingredientes a base de productos lácteos. Las principales compañías tienen un enfoque específico dentro de la industria y sus perfiles comerciales reflejan la diversidad y la calidad de los productos lácteos.

Conaprole

Conaprole es la principal empresa láctea de Uruguay y una de las cooperativas lácteas más grandes de América del Sur. Se dedica a la producción y comercialización de una

amplia gama de productos incluyendo leche fresca, quesos, manteca, leche en polvo y otros derivados lácteos.

Alimentos Fray Bentos S.A

La empresa de origen argentino exporta 20.000 toneladas anuales de ingredientes para la industria. Ofrece productos a medida, diseñados según las necesidades de cada cliente, con un proceso colaborativo de I+D+i. Ofrece soluciones en el campo de las fórmulas infantiles y preparados lácteos para numerosos usos. Produce fórmulas infantiles en polvo, elaboradas a partir de leche descremada fresca, pasteurizada, fabricada mediante proceso de secado por atomización con la adición de aceites vegetales, derivados lácteos, vitaminas y minerales.

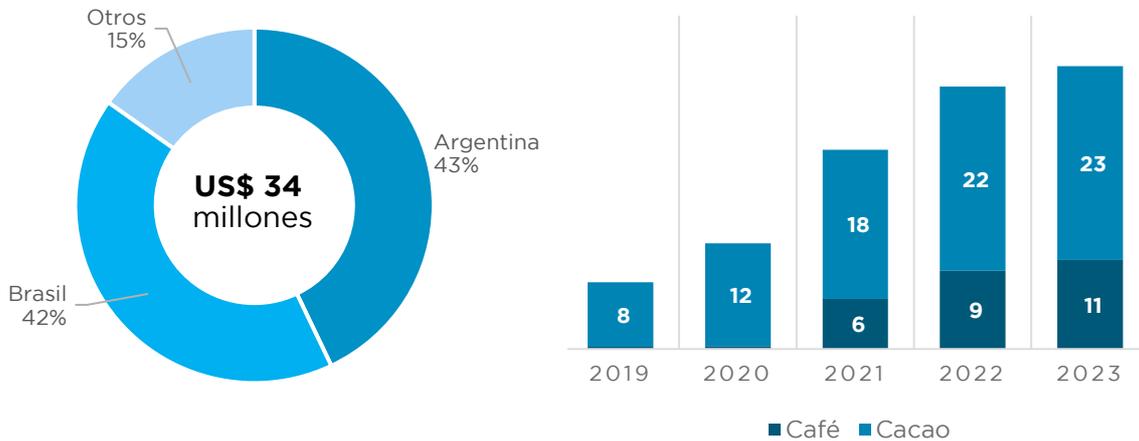
Lactosan

Lactosan es una empresa de origen danés que se especializa en la producción de ingredientes lácteos con un enfoque particular en la fabricación de lactosa y otros derivados de suero de leche. La empresa se dedica a la producción y preparaciones de quesos en polvo, que es un ingrediente relevante en la industria alimentaria. La empresa se destaca por su experiencia internacional.

Otros ingredientes

Las exportaciones de café y cacao vienen en aumento como resultado de la estrategia de Uruguay para ser *hub* regional en alimentos. A pesar de que el país no produce café ni cacao, ofrece ventajas competitivas a partir de régimen de promoción de inversiones y admisión temporaria que permiten a las empresas instalarse, importar materias primas y procesarlas en Uruguay para luego exportarlas sin pagar impuestos de importación.

Gráfico N°16:
Exportaciones de cacao y café
 (Millones US\$)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en Aduanas.

Este crecimiento constante de las exportaciones de cacao en los últimos años y más recientemente en las de café, demuestra el éxito del enfoque estratégico de Uruguay en el sector de ingredientes.

Nestlé

Las exportaciones de café son de la empresa suiza Nestlé, que estableció una planta de tostado y molido en Uruguay desde donde elabora el café de la marca Starbucks para toda América Latina.

Con el propósito de expandir el volumen de exportación y apuntar principalmente al mercado brasileño, chileno, argentino e incluso al mexicano¹², la empresa busca en pocos años multiplicar por siete la capacidad de producción en el país.

F. Pache

F. Pache es una empresa uruguaya dedicada a la producción y comercialización de ingredientes para la industria alimenticia. La empresa cuenta con una planta de producción de cacao en polvo ubicada en el Parque Industrial Zona Este, en el

¹² Nota de prensa con el ejecutivo de Nestlé en Uruguay ([link](#))

departamento de Canelones. La planta fue inaugurada en 2014 y tiene una capacidad de producción de 1.000 toneladas de cacao en polvo al año.

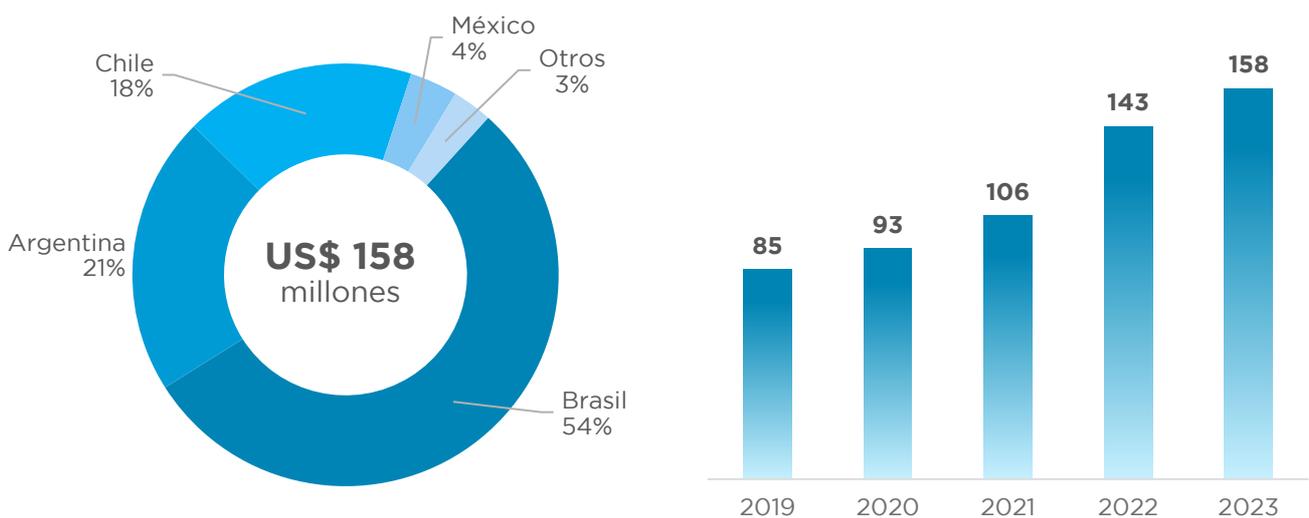
La planta de cacao de F. Pache utiliza torta de cacao como materia prima. La torta de cacao es un subproducto de la producción de chocolate que se obtiene al prensar las semillas de cacao. La torta de cacao es una fuente rica en fibra y proteínas y se utiliza en una variedad de productos alimenticios como chocolate, galletas, pasteles y bebidas. La empresa exporta cacao en polvo a países de América Latina, Europa y Asia. F. Pache es un proveedor líder de cacao en polvo en Uruguay.

El sector de **aceites y grasas** en Uruguay está compuesto por varias empresas clave que contribuyen a través de la producción y exportación de diversos tipos de aceites. En conjunto, estas empresas sumaron exportaciones totales de US\$ 158 millones en 2023, evidenciando un crecimiento significativo del sector en los últimos años. El sector de aceites muestra una presencia destacada en mercados internacionales y una amplia gama de productos que sirven tanto para el consumo humano como para usos industriales. Exportados principalmente a países de América latina.

Gráfico N°17:

Exportaciones de aceites y grasas

(Millones US\$)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en Aduanas.

Aarhuskarlshamn (AAK)

Es una empresa multinacional sueco-danesa de alimentos y bebidas. Es la empresa líder en el sector de aceites en Uruguay. La empresa se especializa en la producción y exportación de ingredientes basados en plantas como aceites vegetales, grasas, lecitinas y emulsionantes. Los productos de la empresa se utilizan en una amplia gama de alimentos y bebidas producidos en Uruguay como galletitas, chocolates, pastas, snacks y bebidas.

COUSA

Compañía Oleaginosa Uruguaya Sociedad Anónima también ha mostrado un aumento en sus exportaciones. Esta empresa se dedica a la producción de aceites vegetales, principalmente de soja y girasol, y exporta principalmente a países del Mercosur y Europa.

Alcoholes del Uruguay S.A.,

Principalmente por su producción de alcoholes, en los últimos años incrementó notablemente su participación en el mercado de aceites, con exportaciones de US\$ 28 millones en 2023, siendo el segundo mayor exportador de aceites. Este crecimiento exponencial desde 2022 responde a una apuesta hacia la diversificación. Según el Plan Oleaginosos 2023-24, ALUR logrará procesar 83.000 toneladas de canola y 10.000 toneladas de girasol, a partir de las cuales se proyecta producir 12.000 toneladas de biodiesel, 27.695 toneladas de aceite y 47.480 toneladas de pellet (alimento animal).¹³

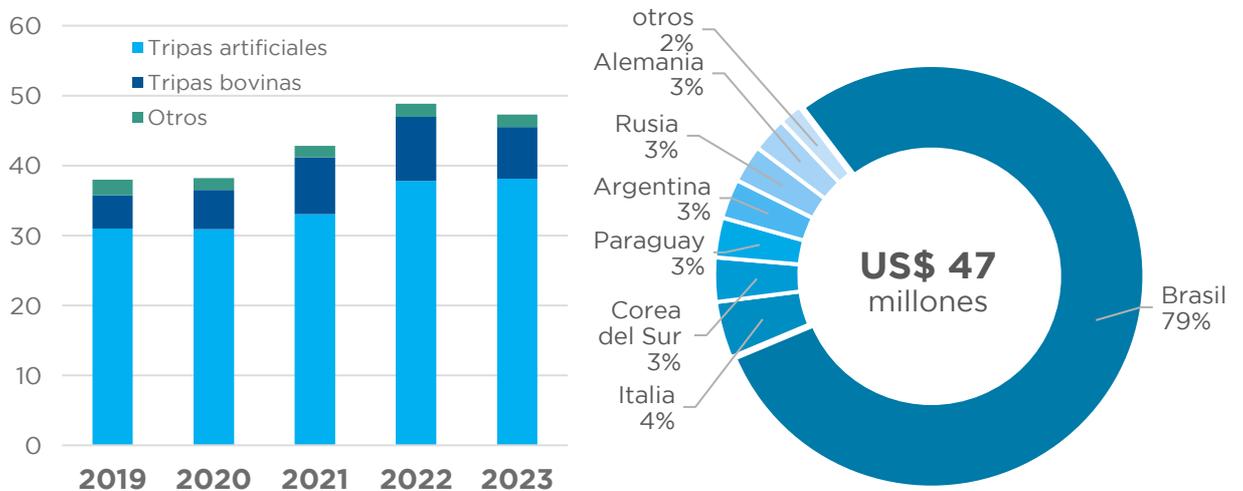
¹³ Fuente: <https://www.elpais.com.uy/negocios/noticias/alur-pide-autorizacion-para-contratar-deuda-y-contratar-cobertura-para-el-riesgo-de-precio-cuanto-sera>

Los **ingredientes cárnicos** también son una amplia gama de productos como tripas artificiales, aditivos, conservantes y sabores.

Gráfico N°18:

Exportaciones de ingredientes cárnicos

(Millones US\$)



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en Aduanas.

Viscofan

Viscofan S.A., una empresa multinacional española líder en la producción de tripas artificiales para la industria cárnica, tiene una planta de producción en Uruguay. Las tripas artificiales de Viscofan se utilizan para la producción de una amplia variedad de productos cárnicos como salchichas y chorizos.

Berdick

Berdick es una empresa uruguaya fundada en 2008 que procesa y comercializa tripas. Posee una planta de procesamiento aprobada para exportar a los mercados como la Unión Europea, Estados Unidos, Canadá y Rusia. En la planta de Berdick se realiza el proceso de calibrado, salado y almacenamiento de tripas.

Las **levaduras, las premezclas y los emulsionantes** son tres ingredientes esenciales para la industria alimenticia.

Lesaffre

Es una empresa de origen francés dedicada a la producción y comercialización de levaduras, premezclas y otros ingredientes para la industria alimenticia. La empresa Lesaffre Uruguay tiene su planta de producción en Montevideo.

Comenzó sus operaciones con la producción de levaduras para la panificación y posteriormente amplió su gama de productos para incluir premezclas y otros ingredientes. Los productos de Lesaffre se utilizan en una amplia gama de alimentos como pan, galletitas, pastas, pizzas, cerveza y vino.

5. PROPUESTA DE VALOR URUGUAY

5.1. HUB DE PRODUCCIÓN SOSTENIBLE

Uruguay es un punto de acceso estratégico para empresas que buscan expandirse hacia la región y el mundo. Las ventajas se centran principalmente en la proximidad y acceso preferencial a grandes clientes regionales (Mercosur - Brasil, Argentina, Paraguay, México y Chile), acceso a materias primas locales y de alta calidad, atractivos beneficios fiscales (importaciones en admisión temporaria, reembolsos de impuestos sobre las exportaciones y exenciones del impuesto sobre la renta de hasta el 100%), así como un sólido historial en términos de estabilidad, transparencia y sostenibilidad (el rendimiento más alto en factores ESG).

Las operaciones de fabricación se combinan varias veces con centros regionales de distribución, trading y servicios centralizados. Las empresas pueden optar por el régimen de zona franca o por los beneficios de exención del impuesto sobre la renta del régimen general de inversiones, que se ve reforzado por las restituciones a la exportación y el régimen de admisión temporaria de insumos y equipos, que los exime de derechos de aduana, entre otros.

Para el acceso a materia prima, Uruguay tiene oportunidades principalmente en lácteos, carne vacuna, aves, cerdo, cereales, oleaginosas, frutas y hortalizas. Todas estas cadenas son altamente competitivas y orientadas a la exportación, con acceso a los mercados más exigentes.

El talento vinculado a la I+D en Uruguay es altamente calificado y competitivo en costos. Uruguay cuenta con un ecosistema de innovación consolidado, importantes grupos de investigación y una industria tecnológica madura orientada al desarrollo de soluciones de alto valor agregado para mercados globales. Existe un dinámico ecosistema de apoyo a la innovación que colabora en la incorporación de nuevas líneas de productos o en la implementación de proyectos de innovación entre empresas y grupos de investigación. Hay más de 60 grupos de investigación vinculados a la industria alimentaria, que aglutinan a más de 300 investigadores capaces de desarrollar procesos y productos con sistemas de control de calidad que cumplen los estándares internacionales. Recientemente, se han reforzado las capacidades de innovación para la resolución de retos y la aceleración de la salida al mercado con la entrada en funcionamiento de NewLab y Microsoft Lab (AI/IOT).

Figura N°2

Propuesta de valor sector alimentos

Uruguay tiene una ubicación estratégica, se encuentra en el corazón del Cono Sur de América y comparte fronteras con los grandes mercados de Brasil y Argentina. La posición geográfica central facilita el acceso a los mercados vecinos y brinda una conexión hacia los océanos Atlántico y Pacífico. La proximidad a importantes centros económicos y puertos de la región convierten a Uruguay en un hub logístico clave para el comercio internacional.

La infraestructura logística de Uruguay se destaca por su eficiencia y versatilidad. El país cuenta con puertos modernos y eficientes: Montevideo y Nueva Palmira son los principales puntos de partida y arribo para las exportaciones e importaciones de Uruguay, así como de países de la región como Paraguay y Bolivia. Además, tiene la red de carreteras más densa de la región, con buen estándar de mantenimiento, lo que garantiza un transporte fluido de mercancías en todo el país y hacia los países vecinos. Esta combinación de transporte multimodal proporciona flexibilidad y rapidez en la distribución de productos y es una ventaja competitiva valorada por las empresas establecidas en Uruguay.

Figura N°3

Uruguay puerta de entrada al mercado brasileño

Uruguay es una economía abierta y tiene una ubicación estratégica por su proximidad a Brasil, el mayor mercado de la región. Esto lo convierte en la puerta de entrada para las empresas que buscan expandirse en América del Sur.

En 2022 Uruguay y Brasil firmaron un acuerdo bilateral que amplía el beneficio de origen Mercosur a los productos producidos en zonas francas uruguayas. Esto significa que las empresas instaladas en estos regímenes especiales pueden exportar sus productos a Brasil sin pagar el Arancel Externo Común (AEC). Siempre que su producción cumpla con los requisitos de origen Mercosur.

PepsiCo, la empresa estadounidense que opera desde Zona Franca Colonia, incrementó 50% las ventas a Brasil en el último año. El acuerdo bilateral le permitió sumar beneficios arancelarios a las exoneraciones tributarias a las que la planta de PepsiCo ya accedía por encontrarse en la zona franca, con una mejora de competitividad.

Otras empresas como Lactosan del grupo danés Thornico junto con McCormick o la sueca AAK, utilizan los regímenes de promoción de inversiones, admisión temporaria y reintegro a las exportaciones para aplanar sus negocios de producción orientados principalmente al mercado brasileño y su industria panificadora en particular.

Apertura comercial: Uruguay es miembro del Mercosur, bloque comercial que incluye a Argentina, Brasil, Bolivia y Paraguay. Además, el país tiene acuerdos comerciales con Chile y México, entre otros. Estos acuerdos permiten a las empresas establecidas en Uruguay acceder a un mercado ampliado de aproximadamente 400 millones de personas.

La eliminación de aranceles y barreras comerciales facilita el flujo de bienes y servicios, fomentando así el comercio internacional y la inversión extranjera directa.

5.2. ACCESO A MATERIA PRIMA

5.2.1. PRODUCCIÓN LOCAL

Impulsado por características naturales óptimas y una gran disponibilidad de tierras fértiles, Uruguay goza de una larga tradición exportadora de alimentos que se conjuga con un ecosistema innovador pujante y una institucionalidad moderna y eficaz.

Productos		Producción (Miles tons 2023)
Granos	Trigo	1283
Granos	Cebada	897
Granos	Colza	587
Granos	Soja	2.776
Granos	Maíz	878
Granos	Sorgo	84
Granos	Girasol	13,9
Granos	Arroz	1.372
Lácteos	Leche fluida	1.734 millones litros
Carnes	Vacuna	1.249
Carnes	Aviar	75
Carnes	Ovina	79
Carnes	Porcina	11,7
Frutas	Cítricos	299
Frutas	Frutales de Hoja Caduca	80,8
Frutas	Uva	107
Hortalizas	Papa	93
Hortalizas	Otras hortalizas	194
Pesca	Peces	59
Pesca	Moluscos	9
Pesca	Crustáceos	0,8

Fuente: Anuario DIEA 2023

Estas características permitieron alcanzar importantes hitos de inocuidad, trazabilidad y sustentabilidad en la producción de agro alimentos que diferencian y distinguen a Uruguay en el mundo.

El sistema productivo de Uruguay ofrece a su vez un amplio acceso a bienes primarios de calidad, que una vez transformados se convierten en proteínas, harinas, aceites y otros productos esenciales para la elaboración de alimentos.

La inocuidad, trazabilidad y sustentabilidad son tres pilares fundamentales de la producción de alimentos.

Inocuidad: Uruguay adoptó las mejores prácticas internacionales y cuenta con un sistema de control y vigilancia que garantiza la seguridad de los alimentos producidos en el país.

Trazabilidad: Uruguay emplea un sistema integral que permite rastrear gran parte de los alimentos desde su producción hasta su consumo. Un contundente ejemplo es la trazabilidad para la carne bovina: identificación individual del 100% del ganado que permite rastrear su origen, alimentación y otros detalles relevantes que facilitan la gestión sanitaria del ganado y contribuyen a la transparencia y la calidad del producto final. Además, los viñedos y plantaciones de cítricos están 100% georreferenciados.

Sostenibilidad: Uruguay desarrolló una matriz energética limpia y ha estimulado la producción sostenible a través de políticas públicas activas e innovadoras. Estos esfuerzos lo posicionan como el mejor destino para invertir según los criterios ESG (Environmental, Social, and Governance).

Figura N°4

A la vanguardia de la sostenibilidad



Fuente: Balance Energético Nacional, promedio 2018-2023.



BONO VERDE VINCULADO A KPI



44%
de bosque nativo y en crecimiento



+80%
Producción ganadera basada en pasturas naturales



LEYES:
Conservación del suelo
Área protegida
Gestión de residuos

5.2.2. REGÍMEN DE ADMISIÓN TEMPORARIA

A la disponibilidad de agro alimentos locales, Uruguay suma un atractivo régimen de importación para la industria. La Admisión Temporaria (AT) permite la importación libre de impuestos (aranceles y domésticos) de materias primas e insumos que se utilizarán en los procesos productivos de bienes destinados a la exportación.

El régimen de AT es un incentivo fundamental para numerosas empresas en Uruguay, especialmente en la industria alimentaria. La industria de los alimentos fue el segundo sector más relevante en el uso de AT, solo superado por el automotriz. En 2023, unas 48 empresas del sector alimentos importaron insumos por este régimen por un monto de US\$ 203 millones. Estas empresas, luego de transformar los insumos, realizaron exportaciones por US\$ 676 millones. Este fenómeno resalta la relevancia del régimen como un mecanismo para favorecer la competitividad de la industria

Las empresas del sector importan por este régimen muy diversos productos, entre los de mayor relevancia están la margarina y los aceites, grasas bovinas, tripas y productos lácteos. Además, **la industria usa este mecanismo para cubrir sus necesidades logísticas y de embalaje, importando papel y cartón**. En la siguiente tabla se detalla la importancia relativa de insumos importados bajo AT por las empresas del sector alimentos.

Tabla N°14:
Importaciones en at de empresas de alimentos
 (2023)

Productos	Part(%)
Margarina y aceites	34%
Grasa bovina	20%
Productos lácteos	9%
Pasta de cacao	7%
Papel y cartón	4%
Otros alimentos	20%
Otros	6%
Total	US\$ 203 millones

Fuente: elaborado por Uruguay XXI con datos de Dirección Nacional de Aduanas (DNA).

Para acceder a este incentivo, las empresas deben solicitar la importación bajo Admisión Temporal al Laboratorio Tecnológico del Uruguay (LATU) cumpliendo requisitos específicos. Una vez aprobada, se comunica a Aduanas y a la empresa. Las empresas titulares y otros intermediarios son responsables por las operaciones de Admisión Temporal según establezca la reglamentación.

Figura N°5

Caso de éxito: Nestlé Coffee for Export en la Admisión Temporal

Nestlé, la renombrada empresa global de alimentos, transformó la industria del café en Uruguay a través del uso del régimen de Admisión Temporal. Aunque Uruguay no es un productor de café, la compañía capitalizó su ubicación estratégica y flexibilidad para desarrollar con éxito su negocio de Coffee for Export. Gracias a la Admisión Temporal, la compañía importa granos de café de diversas partes del mundo sin restricciones de origen y aplica su experiencia en tostado y mezclado en el hub que instaló en Montevideo. Este innovador proceso le permite reexportar diversas mezclas de café premium a más de 15 países en diferentes continentes con la marca Starbucks para su comercialización en retail. Este caso de éxito refleja cómo la combinación del régimen de Admisión Temporal y la experiencia de una empresa líder impulsan la industria de alimentos uruguaya y posicionan al país como un actor global confiable en la exportación de alimentos. Además, destaca la capacidad de Uruguay para adaptarse y prosperar en mercados internacionales competitivos.

5.3. INCENTIVOS FISCALES

Uruguay ofrece un conjunto de ventajas en distintas plataformas de negocios que benefician al inversor.

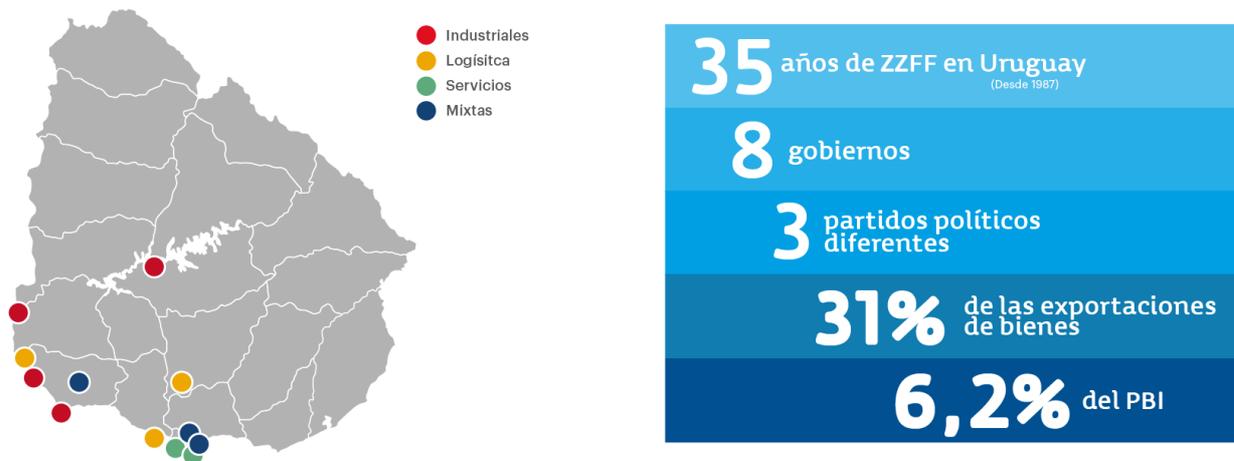
Algunas normas son transversales a todas las plataformas de carácter general para todos los sectores y otras son específicas para el de alimentos.

Los principales marcos de incentivos para la producción industrial con foco en la exportación pueden segmentarse en:

- a) **Ley de Zonas Francas**
- b) **Combinación de normas en territorio no franco** (Régimen general de inversiones e Incentivos especiales a la exportación)

Figura N°6

Zonas francas



Usuarios 100% exentos de:

- Impuesto a las Rentas Empresarios
- Impuesto al Patrimonio
- Aranceles a las importaciones
- Cualquier otro impuesto creado o a crearse*

- Se puede facturar en cualquier moneda
- Impuesto a la renta de los no residentes – tasa fija del 12%

*Las empresas usuarias de zonas francas deben pagar impuestos a la seguridad social por sus empleados uruguayos.

La producción industrial en zonas francas, en caso de lograr los porcentajes necesarios de valor agregado local, puede acceder sin cargos por impuestos aduaneros a Brasil, pero no así a Argentina y Paraguay.

Figura N°7



5.3.1. RÉGIMEN GENERAL DE PROMOCIÓN DE INVERSIONES (LEY 16.906)

El principal régimen de promoción de inversiones se encuentra enmarcado en la Ley N° 16.906, que declara de interés nacional la promoción y protección de inversiones realizadas por inversores nacionales y extranjeros en el territorio nacional. La ley se encuentra reglamentada por una serie de decretos y realiza una clasificación en dos grupos de estímulos fiscales: los de orden general para la inversión y los estímulos respecto a inversiones específicas.

El régimen general de promoción de inversiones tuvo algunas modificaciones recientes que lo hacen más beneficioso aún. Los siguientes son los principales beneficios contemplados en el Decreto 268/020 para los proyectos de inversión presentados a la COMAP¹⁴:

» **Exoneraciones en el IRAE** (Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas): **de entre 30% y 100% de la inversión por un período mínimo de cuatro años** y máximo de

¹⁴ Comisión de Aplicación de la Ley de Inversiones. Ver [documentación necesaria para la presentación y formulación de un proyecto](#).

25 años, dependiendo del monto de la inversión y del puntaje obtenido en seis indicadores (o en la matriz simplificada de empleo)¹⁵:

La exoneración del IRAE podrá alcanzar hasta el 90% del impuesto a pagar en cada ejercicio comprendido en la declaratoria promocional por lo que la tasa mínima efectiva de IRAE es de 2,5%.

El plazo de exoneración se puede suspender por hasta dos ejercicios consecutivos o no.

- » **Devolución de IVA** por adquisición en plaza de materiales y servicios para obra civil y de los bienes muebles destinados al proyecto de inversión.
- » **Exoneraciones en el Impuesto al Patrimonio:**
 - » De obras civiles por ocho años en Montevideo y por diez años en el interior.
 - » De los bienes muebles incluidos en la inversión elegible de activo fijo por toda su vida útil.
- » **Exoneraciones de tasas o impuestos a las importaciones incluido el IVA** de bienes muebles de activo fijo y materiales destinados a la obra civil, que sean declarados no competitivos de la industria nacional.

Inversión elegible

- » **Bienes muebles** destinados a la actividad de la empresa de un valor total mínimo por concepto adquirido de 500 UI¹⁶ (Unidades Indexadas). Se excluyen bienes destinados a casa-habitación, vehículos adquiridos para ser arrendados por empresas cuya actividad es el arrendamiento sin chofer (excepto vehículos de pasajeros eléctricos) y los vehículos no utilitarios¹⁷.
- » Serán elegibles los **bienes usados** adquiridos en plaza, directa o indirectamente afectados al proceso productivo, siempre y cuando, los mismos no hayan sido nunca objeto de beneficios fiscales con anterioridad y su antigüedad no supere los tres años desde la primera adquisición en el país.
- » En el caso de inversiones en energías renovables - paneles solares fotovoltaicos - serán elegibles aquellas que representen como máximo el 20% del total del proyecto de

¹⁵ Se debe obtener un mínimo de un punto entre todos los indicadores (excepto el de descentralización). Ver [guía de indicadores](#).

¹⁶ Al 28/03/2022 equivale a US\$ 63 (UI=\$5,30; TC= \$41,79).

¹⁷ Por más información ver Decreto N° 268/020 página 3. El valor CIF de los vehículos utilitarios camionetas y furgones no deberán superar los U\$S 30.000. En el caso de vehículos eléctricos este no podrá superar los U\$S 60.000.

inversión presentado, debiendo además computar al menos dos puntos ponderados en el indicador Generación de empleo.

- » La construcción de **bienes inmuebles o mejoras fijas** en inmuebles propios, excluidas las destinadas a casa habitación y las mejoras fijas en inmuebles que sean propiedad de terceros, siempre que se cuente con contrato con plazo remanente mínimo de tres años.
- » Plantines y los costos de implantación de árboles y arbustos frutales plurianuales.
- » **Vehículos de pasajeros con motorización eléctrica** (hasta el 31 de agosto de 2023)¹⁸.
- » Bienes incorpóreales que defina el Poder Ejecutivo.

Plazo de la inversión

- » La inversión computable podrá realizarse hasta seis meses antes de la presentación de la solicitud y dentro de los diez años siguientes.

Plazo de aprobación

- » La COMAP dispone de 90 días hábiles para hacer la recomendación al Poder Ejecutivo. Si vencido ese plazo, la COMAP no se hubiera expedido, se tomará como una recomendación ficta al Poder Ejecutivo.

5.3.2. INCENTIVOS GENERALES A LA EXPORTACIÓN

ADMISIÓN TEMPORARIA (Ver 4.2.2)

DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS A LA EXPORTACIÓN

Para el caso de actividades de producción y exportación, es posible obtener devolución de tributos a la exportación (a combinar con admisión temporaria), esto depende de la posición arancelaria del producto. Puede ser de 3% o 6% del valor FOB exportado. El beneficio se obtiene al agregar el 20% de valor agregado en el país.

DEVOLUCIÓN DEL IVA PAGADO EN LAS COMPRAS DE INSUMOS

La recuperación del IVA pagado en las compras se realiza, para las empresas no exportadoras, al descontarlo del IVA facturado en las ventas realizadas dentro del territorio nacional,

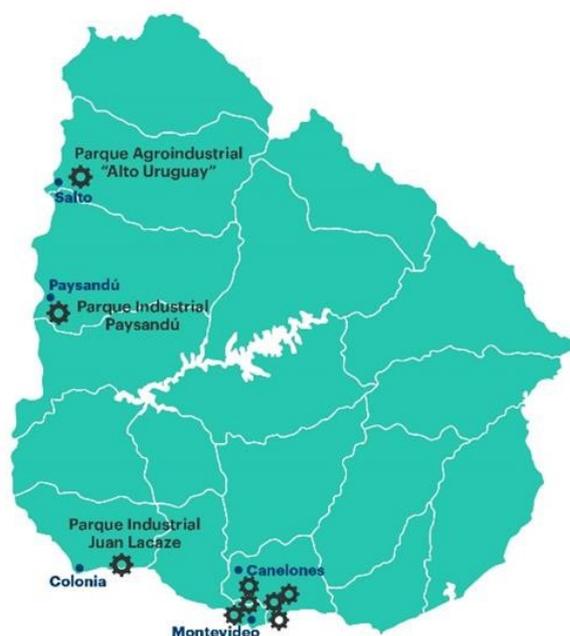
¹⁸ Por más información ver Art. 23 del [Decreto N° 268/020](#) página 14

abonando al Estado solo la diferencia. En el caso de las exportaciones (de bienes y servicios¹⁹) no se factura el impuesto, por lo cual se autoriza el reintegro del IVA incluido en las compras de insumos directamente a solicitud de la empresa. La Dirección General Impositiva (DGI) extiende certificados de crédito que pueden utilizarse en el pago de otros impuestos.

5.3.3. PARQUES INDUSTRIALES

En Uruguay existen actualmente siete parques industriales operativos:

- » Parque Industrial de Juan Lacaze
- » Parque Industrial Paysandú
- » Parque Tecnológico Industrial del Cerro
- » Plaza Industrial S.A. "Zona Este"
- » Parque Industrial de Pando
- » Parque Industrial y Logístico Ruta 5
- » Parque Científico Tecnológico de Pando



Existe un beneficio de **exoneración de IRAE adicional de 15%** (en exoneración y en plazo) sobre el porcentaje obtenido por COMAP para aquellos usuarios de parques industriales que realicen alguna de las siguientes actividades:

¹⁹ El Decreto N° 220/998 enumera las operaciones comprendidas en el concepto de exportaciones de servicios.

- » Actividades industriales.
- » Presten servicios tales como operaciones de almacenaje, acondicionamiento, selección, clasificación, fraccionamiento, armado, desarmado, manipulación o mezcla de mercaderías o materias primas, vinculados a las actividades desarrolladas en el parque. Se entenderá por vinculado aquel servicio perteneciente a la cadena de valor industrial.
- » Actividades de generación de energía solar térmica y/o fotovoltaica enmarcadas en medidas promocionales del Poder Ejecutivo vigentes al momento de la presentación del proyecto, decretos, resoluciones ministeriales y/o contratos con la compañía estatal de energía UTE.
- » Actividades de valorización y aprovechamiento de residuos.
- » Actividades de servicios en las áreas de tecnologías de información y comunicación, biotecnología e industrias creativas dado su potencial para la contribución a los objetivos establecidos en el artículo 1 de la Ley N° 19.784.
- » En el caso de otros usuarios, podrán recibir un beneficio de exoneración de IRAE adicional de 5%.
- » Además, quienes realicen actividades incluidas en los puntos a y b, dispondrán de un crédito fiscal por los aportes patronales jubilatorios durante el período del cronograma de cumplimiento del indicador de empleo (cinco años).

Por más información acceda al informe de [Parques Industriales](#) de Uruguay XXI

5.4. HUB DE COMERCIO Y SERVICIOS

Uruguay se consolida como un centro global de comercio y servicios para las Américas, con más de 80 centros de servicios globales (principalmente en zonas francas, pero también fuera de ellas). Algunas operaciones son únicamente centros de servicios compartidos (por ejemplo, BASF desde su centro en Montevideo, con más de 900 colaboradores, da soporte a todas sus operaciones desde Alaska hasta Tierra del Fuego) y otras combinan actividades de CSC (Supply chain, F&A, recursos humanos, control de fraude, marketing, atención al cliente, soporte legal, tesorería, así como desarrollo informático) con Trading (por ejemplo Syngenta, Trafigura, Tenaris, Shimadzu, Merck, CBC, Abbot, Arcor, Alicorp).

La centralización de estas actividades en Uruguay permite optimizar los servicios (internos y a los clientes), así como reducir los costos operativos y fiscales.

Las actividades de trading en Uruguay, como se mencionó, tributan menos del 1% del margen comercial o margen de precios de transferencia. Esto se aplica tanto a las operaciones de trading de ventas como al suministro de plantas. Este tipo de operación podría eventualmente ubicarse en las oficinas actuales de la empresa.

Si el hub se ubicara en una Zona Franca, la tributación de la empresa es 0% y los expatriados pueden optar por mantener las contribuciones a la seguridad social en su país de origen, pagando 12% de impuesto a la renta personal en Uruguay.

5.4.1. INCENTIVOS AL TRADING

En cuanto a las actividades comerciales, existe una resolución que rige un marco específico para el comercio de bienes o servicios, siempre que no entren o no provengan de Uruguay. Los servicios comerciales en sí tienen que ser entregados desde Uruguay. En ese caso, el 3% del beneficio neto se considera de fuente uruguaya. Sobre ese 3%, se aplica el IRAE (25%), lo que da una tasa efectiva de 0,75% sobre la ganancia²⁰.

²⁰ Resolución 51/997

6. INSTITUCIONALIDAD

En Uruguay hay tradicionalmente una colaboración efectiva entre el sector público y privado para desarrollar y poner en práctica políticas. El sector de alimentos cuenta con una institucionalidad moderna y eficiente que aborda con éxito los desafíos asociados a su desarrollo. A continuación, se destacan las principales instituciones relacionadas con el sector alimentario.

- » **Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca (MGAP):** es el principal organismo responsable de la política agropecuaria en Uruguay. Entre sus competencias se encuentran la sanidad animal y vegetal, la producción y comercialización agropecuaria y la investigación y desarrollo. [Web](#)

- » **Ministerio de Industria, Energía y Minería (MIEM):** es un organismo del gobierno responsable de las políticas públicas en materia de industria, energía y minería. El MIEM tiene como objetivo promover el desarrollo industrial, energético y minero del país, contribuyendo al crecimiento económico y al bienestar de la población. Trabaja para promover el crecimiento y la competitividad de la industria de alimentos. [Web](#)

- » **Ministerio de Salud Pública (MSP):** es el organismo responsable de las políticas públicas en materia de salud. El MSP tiene como objetivo proteger la salud de la población. En el sector de alimentos, el MSP garantiza la calidad y seguridad de los alimentos. La organización cumple este objetivo a través de una serie de funciones, incluyendo regulación y control de la producción y comercialización de alimentos. [Web](#)

- » **Instituto Nacional de Carnes - INAC:** instituto formado por los principales referentes públicos y privados del sector. Tiene como objetivo promover, regular, coordinar y vigilar las actividades de producción, transformación, comercialización, almacenamiento y transporte de carnes de todo tipo, sus menudencias, subproductos y productos cárnicos. [Web](#).

- » **Instituto Nacional de la Leche - INALE:** es responsable de impulsar el desarrollo sostenible de la cadena láctea en Uruguay. Formado en 2008 por actores públicos y privados del sector, asesora en el diseño de políticas lecheras generando información y articulando ideas para la toma de decisiones. [Web](#).

- » **Instituto Nacional de Vitivinicultura – INAVI:** organismo encargado de ejecutar la política vitivinícola a través del asesoramiento, diagramación y pauta del desenvolvimiento económico del proceso industrial, desde su inicio. Tiende al control del proceso productivo, regulando volumen y calidad, apuntando al desarrollo industrial del sector. Dentro de sus roles está también el de promoción, desarrollo e investigación de la actividad vitivinícola. [Web.](#)
- » **Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria – INIA:** busca el desarrollo sostenible del sector agropecuario a través de la generación y adaptación de conocimientos y tecnologías. Mediante el desarrollo de una serie de propuestas tecnológicas se promueve la intensificación sustentable, la competitividad y la inserción internacional de Uruguay. [Web.](#)
- » **Cámara de Industrias del Uruguay (CIU):** la CIU tiene como objetivo promover el desarrollo industrial de Uruguay. Representa a las empresas industriales ante las autoridades gubernamentales y los organismos internacionales. La CIU representa al entramado industrial compuesto por 49 gremiales; 17 de éstas corresponden a alimentos y bebidas. [Web.](#)
- » **Cámara Industrial de Alimentos (CIALI):** es una organización gremial que representa a las empresas del sector alimenticio. Promueve el desarrollo, perfeccionamiento, competitividad e internacionalización de la industria de alimentos a través de una efectiva participación gremial, bajo los principios de promoción de la sana competencia y el compromiso ético y social. [Web.](#)
- » **Laboratorio Tecnológico del Uruguay (LATU):** es un laboratorio tecnológico que ofrece servicios de investigación, desarrollo e innovación a empresas del sector alimenticio. [Web.](#)
- » **Instituto Pasteur:** es un instituto de investigación científica ubicado en Montevideo. Se especializa en la investigación de enfermedades infecciosas, incluida la seguridad alimentaria. [Web.](#)

- » **Instituto Intergubernamental de Cooperación para la Agricultura y la Alimentación del Cono Sur (IIBCE):** es un instituto de investigación científica ubicado en Montevideo. Se especializa en la investigación agropecuaria, incluida la producción de alimentos. [Web](#)
- » **Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII):** es una agencia gubernamental encargada de promover la investigación e innovación en Uruguay. Ofrece subsidios y otros apoyos a empresas del sector alimenticio. [Web](#)
- » **Agencia Nacional de Desarrollo (ANDE):** institución que promueve el desarrollo del país por medio de programas que buscan mejorar la competitividad empresarial y territorial, con énfasis en las mipymes. Diseña programas e instrumentos para la promoción de las micro, pequeñas y medianas empresas. [Web](#)
- » **Uruguay Innovation Hub:** es un programa nacional que busca impulsar a Uruguay a la vanguardia de la economía del conocimiento. [Web](#)
- » **Uruguay XXI:** es una agencia gubernamental encargada de promover las exportaciones, inversiones e imagen país. Ofrece servicios de apoyo a empresas del sector alimenticio. [Web](#)

Estas instituciones trabajan en conjunto para diseñar e implementar políticas que promuevan el desarrollo del sector alimenticio en Uruguay. Entre los desafíos que plantea el desarrollo del sector se encuentran la seguridad alimentaria, la sostenibilidad ambiental y la competitividad internacional.

7. URUGUAY EN SÍNTESIS

URUGUAY EN CIFRAS

Nombre oficial	República Oriental del Uruguay
Localización geográfica	América del Sur, limítrofe con Argentina y Brasil
Capital	Montevideo
Superficie	176.215 km ² . 95% del territorio es suelo productivo apto para la explotación agropecuaria
Población (2023)*	3,44 millones
PIB per cápita (2022)	US\$ 22.421
Moneda	Peso uruguayo (\$)
Tasa de alfabetismo	0,98
Esperanza de vida al nacer	77,9 años
Forma de gobierno	República democrática con sistema presidencial
División política	19 departamentos
Zona horaria	GMT - 03:00
Idioma oficial	Español

PRINCIPALES INDICADORES ECONÓMICOS

Indicadores	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024*
PBI (Var % Anual)	0,16%	0,93%	-7,38%	5,56%	4,71%	0,37%	3,35%
PBI (Millones US\$)	65.259	62.166	53.615	60.728	70.236	77.131	79.715
Población (Millones personas)	3,43	3,44	3,44	3,44	3,44	3,44	3,58
PBI per Cápita (US\$)	19.010	18.095	15.593	17.648	20.395	22.422	22.267
Tasa de Desempleo - Promedio Anual (% PEA)	8,3%	8,9%	10,4%	9,3%	7,9%	8,3%	8,6%
Tipo de cambio (Pesos por US\$, Promedio Anual)	30,8	35,3	42,1	43,6	41,1	38,9	40,0
Tipo de cambio (Variación Promedio Anual)	7,3%	14,7%	19,2%	3,6%	-5,6%	-5,5%	2,9%
Precios al Consumidor (Var % acumulada anual)	8,0%	8,8%	9,4%	8,0%	8,3%	5,1%	5,2%
Exportaciones de bienes y servicios (Millones US\$)**	17.283	17.254	13.909	19.639	22.611	27.570	28.149
Importaciones de bienes y servicios (Millones US\$)**	13.973	13.504	11.431	15.134	18.993	18.865	19.242
Superávit / Déficit comercial (Millones US\$)	3.309	3.750	2.477	4.505	3.618	8.705	8.907
Superávit / Déficit comercial (% del PBI)	5,1%	6,0%	4,6%	7,4%	5,2%	11,3%	11,2%
Resultado Fiscal Global (% del PBI)	-3,9%	-4,4%	-5,8%	-4,1%	-3,4%	-3,6%	-
Formación bruta de capital (% del PBI)	14,9%	14,1%	16,4%	18,3%	18,9%	17,3%	-
Deuda Bruta del Sector Público (% del PBI)	58,9%	59,9%	74,5%	69,8%	68,1%	0,69	-
Inversión Extranjera Directa (Millones US\$) ***	-11	2.018	756	1.937	3.456	3.429	-
Inversión Extranjera Directa (% del PBI)	0,0%	3,2%	1,4%	3,2%	4,9%	4,4%	-

Fuentes: BCU, INE, MEF y datos estimados (*). Los datos de resultado fiscal incluyen el efecto de Ley N°19590 (cincuentones). En 2017 el BCU adoptó la metodología del 6to manual de balanza de pagos. Los datos en base a esta nueva metodología incluyen compra venta de mercaderías y reexportaciones y están disponibles desde el año 2012. Los datos son flujos netos por lo que pueden tomar valores negativos (**).



Uruguay XXI
PROMOCIÓN DE INVERSIONES,
EXPORTACIONES E IMAGEN PAÍS

 www.uruguayxxi.gub.uy

 info@uruguayxxi.gub.uy

  [UruguayXXI](#)