

INFORME

# ARANCELES PAGADOS

POR EXPORTACIONES  
DE URUGUAY



DICIEMBRE 2024



**Uruguay XXI**  
PROMOCIÓN DE INVERSIONES,  
EXPORTACIONES E IMAGEN PAÍS



Ministerio  
**de Economía  
y Finanzas**



## CONTENIDO

<b>Resumen ejecutivo</b> .....	<b>2</b>
<b>Aranceles pagados</b> .....	<b>4</b>
<b>Análisis por mercado</b> .....	<b>7</b>
China	
Unión Europea	
Estados Unidos	
Otros destinos relevantes	
<b>Análisis por producto</b> .....	<b>14</b>
Carne bovina	
Productos lácteos	
Subproductos cárnicos	
Arroz	
Pescados y productos de mar	
<b>Recaudación de la Dirección Nacional de Aduanas</b> .....	<b>20</b>
<b>Anexos</b> .....	<b>23</b>
Sistema generalizado de preferencias	
Acuerdos internacionales vigentes	

## RESUMEN EJECUTIVO

- En 2023 se destinaron US\$ 387 millones por concepto de aranceles asociados a las exportaciones de bienes. Este monto se redujo vinculado a la disminución en las exportaciones, parcialmente consecuencia de la sequía.
- El 35% de las exportaciones uruguayas de bienes ocurrieron bajo algún acuerdo comercial firmado por Uruguay. Si a esto se suma el ingreso de productos a través de contingentes arancelarios (cuotas con preferencias arancelarias), este porcentaje asciende al 41%. Además, existe un conjunto de productos que se benefician de un arancel nación más favorecida de 0%, lo que les permite no pagar arancel en el país de destino, independientemente de la existencia de un acuerdo preferencial. Considerando también estos casos, el **64% de las exportaciones uruguayas de bienes ingresan con arancel cero al destino.**

### ARANCELES PAGADOS



ARANCELES EN 2023

**US\$ 387** millones



VARIACIÓN  
 ANUAL DE  
 ARANCELES

## Mercados

- **China, la Unión Europea y Estados Unidos** representaron el 71% del total de aranceles pagos en 2023 y en promedio concentraron el 48% del total exportado.
- A **China**, principal destino de las exportaciones uruguayas en 2023, se pagaron US\$ 165 millones en aranceles, el 42% del total. El arancel promedio fue de 7% y el 70% del valor exportado estuvo sujeto a aranceles. Cuatro rubros principales (carne bovina, subproductos cárnicos, soja y carne ovina) concentraron el 93% de los aranceles pagados. La carne bovina destacó con US\$ 122 millones, equivalentes al 74% del total pagado en ese mercado.

- Cerca del 13% de los aranceles pagados por Uruguay correspondieron al ingreso de productos en la **Unión Europea**, que totalizaron US\$ 64 millones, con una carga arancelaria promedio de 3%. La carne bovina representó aproximadamente el 70% del total, ingresando mayoritariamente a través de diversas cuotas. Las frutas cítricas y el arroz se destacaron también, con pagos de US\$ 3 millones y US\$ 10 millones en aranceles respectivamente.
- **Estados Unidos** es otro de los socios comerciales relevantes de Uruguay. El total exportado en 2023 fue US\$ 864 millones y se pagaron aranceles por US\$ 52 millones. El arancel promedio en el mercado estadounidense se ubicó en 6%.
- En otros países como **Japón, Reino Unido, Rusia y República de Corea** también se pagaron aranceles asociados a productos del sector agropecuario.

## Productos

- Los productos exportados que pagan arancel pertenecen casi en su totalidad al sector agropecuario: **carne bovina, lácteos, soja, subproductos cárnicos y arroz** son los principales ejemplos.
- La **carne bovina** fue el principal producto de exportación en 2023 y fue el que pagó más aranceles. Representó el 65% del total de aranceles pagados (US\$ 251 millones).
- Los aranceles pagos por las exportaciones del **sector lácteo** rondaron los US\$ 23 millones, distribuidos fundamentalmente en leche en polvo, manteca y quesos. El sector representó el 6% de las exportaciones uruguayas y 6% de los aranceles pagados en 2023. Cabe destacar que casi el 50% se exportó hacia **Brasil**, donde ingresaron sin aranceles.
- Los **subproductos cárnicos** fueron el tercer sector en el pago de aranceles en el período. Con un monto estimado de US\$ 23 millones representaron el 6% del total. Lo siguieron el **arroz, productos de mar y pescados, carne ovina y concentrados de bebidas**, con un monto de aranceles estimado en US\$ 15 millones, US\$ 11 millones, US\$ 8,2 millones y US\$ 8,1 millones respectivamente.

## ARANCELES PAGADOS

En 2023, los productos uruguayos exportados generaron un pago de **US\$ 387 millones** en concepto de aranceles. Este monto se redujo, en línea con la disminución de las exportaciones. Por lo general, los aranceles tienden a seguir una tendencia similar a la de las exportaciones, aunque su dinámica puede variar según la composición de los productos y los destinos de exportación. El pago de **aranceles en 2023** disminuyó en comparación con 2022, como resultado de una reducción en las exportaciones hacia países con los que Uruguay no tiene tratados o cuotas de acceso, principalmente para bienes agroindustriales.

### 1 | Exportaciones de bienes y aranceles pagos

Millones de dólares y porcentaje sobre el total exportado

Año	Exportaciones	Aranceles Pagos	
		Monto	Sobre el total exportado
2016	8.360	278	3,3%
2017	9.131	287	3,1%
2018	9.105	307	3,4%
2019	9.207	366	4,0%
2020	8.307	322	4,1%
2021	11.373	485	4,3%
2022	13.384	528	3,9%
2023	11.313	387	3,4%

Fuente: elaborado por Uruguay XXI y el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) con base en Dirección Nacional de Aduanas (DNA), Banco Central del Uruguay (BCU), MacMap y la Organización Mundial del Comercio (OMC).

Si se analiza la composición de los aranceles pagos por los principales productos, se constata que los agropecuarios son los que pagan más aranceles, como carne bovina, lácteos, arroz y subproductos cárnicos, entre otros. La celulosa, uno de los principales productos de exportación de Uruguay, no paga aranceles en ninguno de los mercados. La energía eléctrica y la malta, que se exportan casi completamente a Brasil, tampoco pagan arancel.

## 2 | Principales productos exportados por Uruguay y aranceles pagos 2023

	Exportaciones		Aranceles Pagos		
	Millones US\$	Part. %	Aranceles Pagos (Millones US\$)	Part. %	Part. % de export.
Carne bovina	2.049	18%	251	65,0%	12,3%
Celulosa	1.889	17%			
Productos lácteos	816	7%	23	5,9%	2,8%
Concentrado de bebidas	739	7%	8	2,1%	1,1%
Arroz	614	5%	15	4,0%	2,5%
Subproductos cárnicos	462	4%	23	6,0%	5,0%
Maderas y productos	455	4%	7	1,7%	1,5%
Soja	410	4%	8	2,0%	1,9%
Vehículos	370	3%	<1	0,0%	0,0%
Malta	336	3%			
Plásticos	290	3%	<1	0,2%	0,3%
Productos farmacéuticos	282	2%	2	0,5%	0,6%
Ganado en pie	245	2%	1	0,2%	0,4%
Trigo	234	2%	<1	0,1%	0,2%
Colza y Carinata	210	2%	<1	<0,1%	<0,1%
Margarina y aceites	192	2%	1	0,2%	0,4%
Otros	190	2%	2	0,5%	1,0%
Autopartes	179	2%	<1	0,1%	0,2%
Otros alimentos	135	1%	2	0,5%	1,4%
Resto	1.216	11%	42	11,0%	3,5%
<b>Total</b>	<b>11.313</b>	<b>100%</b>	<b>387</b>	<b>100%</b>	<b>3,40%</b>

Fuente: elaborado por Uruguay XXI y MEF con base en DNA, MacMap y la Organización Mundial del Comercio (OMC).

El Mercosur desempeña un papel significativo al acaparar aproximadamente el 25% de las exportaciones uruguayas, generando un ahorro estimado de US\$ 376 millones en aranceles.<sup>1</sup> Adicionalmente, en el marco de la Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI), Uruguay llevó a cabo negociaciones exitosas, incluyendo tratados de libre comercio (TLC) con varias naciones, como México y Chile, mediante los Acuerdos de Complementación Económica (ACE). También se establecieron acuerdos mediante el Mercosur con países extrarregionales como Israel, India, Egipto y Singapur, entre otras, otorgando a Uruguay condiciones de acceso más favorables<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Para calcular esta cifra se le aplica al monto exportado de cada producto hacia la región el Arancel Externo Común. Es por lo tanto una simple aproximación que no incluye cuestiones como el desvío de comercio u otras consideraciones de equilibrio general.

<sup>2</sup> Por más información visitar [MEF](http://MEF).

La mayoría de los aranceles que enfrentan nuestras exportaciones se concentran en los principales destinos comerciales. Excluyendo al Mercosur, Uruguay paga aranceles más elevados en sus principales mercados de exportación. En 2023, **China, Estados Unidos y la Unión Europea** representaron el 73% del total de aranceles abonados, mientras que estos destinos concentraron el 46% del valor total exportado por el país.

### 3 Principales destinos de exportación y aranceles pagos

2023

	Exportaciones		Aranceles Pagos		
	Millones US\$	Part. %	Millones US\$	Part. %	Part. % de export.
China	2.394	21%	165	42,8%	6,9%
Brasil	2.185	19%	-	-	-
Unión Europea	1.930	17%	64	16,6%	3,3%
Estados Unidos	864	8%	52	13,4%	6,0%
Argentina	590	5%	-	-	-
México	327	3%	<1	<0,1%	<0,1%
Chile	319	3%	-	-	-
Turquía	285	3%	4	1,0%	1,4%
Paraguay	136	1%	-	-	-
Argelia	130	1%	7	1,7%	5,2%
Guatemala	126	1%	1	0,3%	<0,1%
Reino Unido	111	1%	9	2,4%	8,2%
Perú	109	1%	2	0,5%	1,8%
Colombia	95	1%	<1	<0,1%	<0,1%
Ecuador	89	1%	1	0,1%	<0,1%
Honduras	76	1%	2	0,6%	3,0%
India	76	1%	4	1,0%	5,2%
Singapur	74	1%	-	-	-
Panamá	70	1%	1	0,4%	2,0%
Canadá	70	1%	2	0,6%	3,1%
Resto	1.256	11%	72	18,7%	5,7%
<b>Total</b>	<b>11.313</b>	<b>100%</b>	<b>387</b>	<b>100%</b>	<b>3,40%</b>

Fuente: elaborado por Uruguay XXI y MEF con base en DNA, MacMap y OMC.

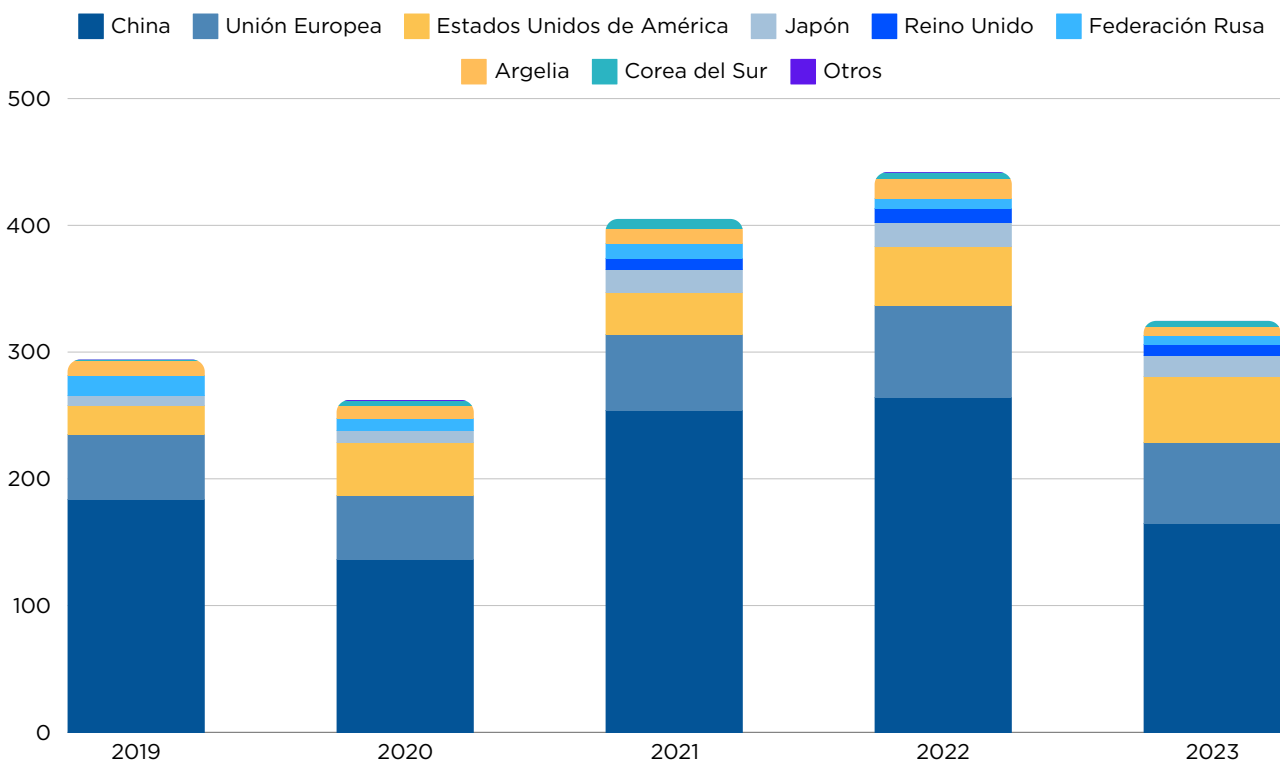
En 2023, el 35% de las exportaciones uruguayas de bienes se realizó bajo algún acuerdo comercial firmado por Uruguay. Si a esto se suma el ingreso de productos a través de contingentes arancelarios (cuotas con preferencias arancelarias), este porcentaje asciende al 41%. Además, existe un conjunto de productos que se benefician de un arancel nación más favorecida del 0%, lo que les permite no pagar arancel en el país de destino, independientemente de la existencia de un acuerdo preferencial. Considerando también estos casos, el 64% de las exportaciones de Uruguay ingresan con arancel cero al destino.

## ANÁLISIS POR MERCADO <sup>3</sup>

Los mercados fundamentales para las exportaciones uruguayas son China, Brasil, la Unión Europea, Argentina y Estados Unidos. La eliminación de aranceles en el comercio dentro del Mercosur hace que en el análisis de los bienes exportados a los países vecinos carezca de relevancia el cómputo de los aranceles. En cambio, esta sección se enfoca en los mercados donde se afrontan los aranceles más altos.

### 4 | Aranceles pagos por Uruguay

Millones US\$

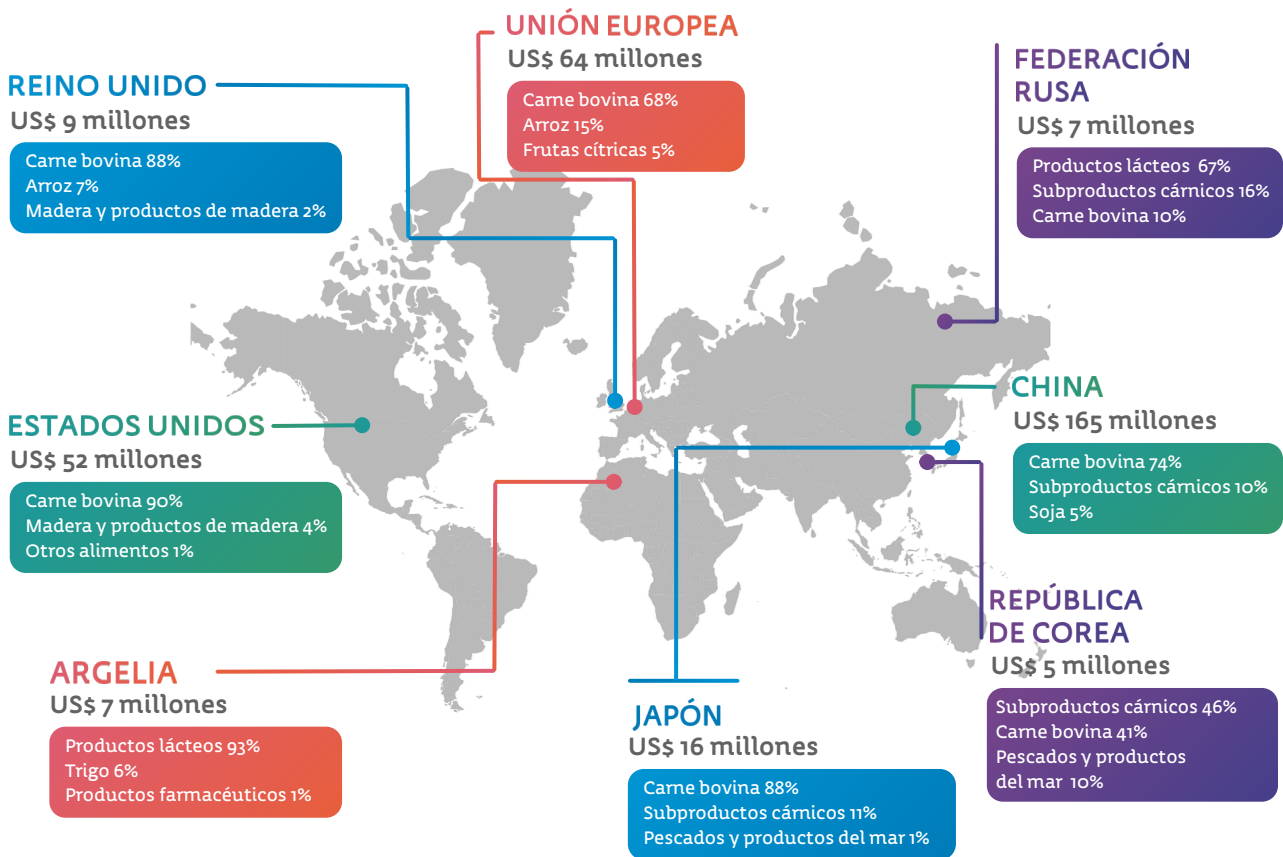


Fuente: elaborado por Uruguay XXI y MEF con base en DNA, MacMap y OMC. Desde 2021 la UE no incluye Reino Unido.

<sup>3</sup> Para realizar este análisis se consideraron los principales productos de exportación en 2023 según la [Clasificación Uruguay XXI](#), los principales destinos para cada producto en particular y las condiciones de acceso de los principales competidores en esos destinos.



## 5 | Aranceles pagos por Uruguay 2023



Fuente: elaborado por Uruguay XXI y MEF con base en DNA, MacMap y OMC.

## China

En 2023, una combinación de la caída en la demanda de China y el impacto de la sequía sobre la oferta de productos agropecuarios afectó las exportaciones uruguayas de bienes. Esto resultó en una disminución significativa en los aranceles cobrados durante ese año, dado que China concentró casi la mitad de los aranceles totales pagados. En 2023, China absorbió el 48% de las exportaciones de carne de Uruguay, con una participación del 40% en subproductos cárnicos y del 64% en soja. Estos tres productos representaron el 90% de las exportaciones totales hacia China, destacando la fuerte concentración en productos agropecuarios destinados a este mercado.

Tanto la estructura de las exportaciones como los aranceles pagados en China se han mantenido relativamente estables en los últimos años. Como era de esperarse, pese a una caída en las exportaciones, la tasa de aranceles se mantuvo prácticamente sin cambios. Desde 2019, el monto promedio pagado en aranceles representó el 6,5% de las exportaciones a China, incrementándose ligeramente al 7% en 2023.

En todos los años analizados, China siguió siendo el mercado que generó el mayor monto por concepto de aranceles. En 2023, el total pagado por aranceles a este mercado alcanzó US\$ 165 millones, lo que representó el 42% del total. Es importante destacar que el 70% del valor total exportado a China en 2023 estuvo sujeto a aranceles y que cuatro rubros específicos (carne bovina, subproductos cárnicos, soja y carne) representaron el 93% de los aranceles pagados en este mercado.

Las ventas de carne bovina a China se destacaron como el producto con el mayor monto de aranceles abonados. Principalmente, se comercializó carne congelada (NCM 0202), que ingresó con un arancel ad valorem de 12%. Se estima que se pagaron US\$ 122 millones en aranceles en 2023 por la totalidad de la carne bovina exportada, lo que representó el 74% del total de aranceles abonados en ese mercado. Esto significó una disminución de 31% en comparación con el monto pagado en 2022, en consonancia con una caída de 33% en el valor exportado. Por los subproductos cárnicos se pagaron US\$ 16 millones de aranceles en 2023, representando el 10% del total pagado por las exportaciones a China.

La soja, el tercer rubro más exportado, también ocupó el tercer lugar en términos de aranceles pagados a China. Esto estuvo relacionado con la caída de 76% en el monto exportado en 2023, resultado previsible considerando que ese año se cosechó apenas una cuarta parte de lo producido en 2022. A pesar de enfrentar un arancel de 3%, relativamente bajo en comparación con otros productos, este resulta significativo al compararse con mercados donde la soja uruguaya ingresa mayoritariamente con arancel de 0%.

Por otro lado, un rubro que mostró crecimiento fue el de carne ovina donde China concentró un poco más del 50% del total exportado. Las ventas de este producto registraron un incremento de 17%, alcanzando US\$ 46 millones en 2023. Este aumento impactó en la distribución de las exportaciones y, consecuentemente, en el monto de aranceles pagados, que totalizó US\$ 8 millones.

China concede cuotas exclusivamente para la lana, con contingentes de 287.000 toneladas para fibras en estado natural y 80.000 para tops. Los aranceles intracuota son de 1% y 3%, respectivamente, representando una reducción significativa en comparación con el arancel fuera de cuota, que se sitúa en 38%. Es importante destacar que esta cuota no es exclusiva para Uruguay y opera bajo el sistema "first come, first serve", lo que significa que no hay asignación previa. A pesar de ello, China fue uno de los principales compradores de lana sucia uruguaya, con un pago total de aranceles de US\$ 330.000. Se estima que el ahorro por estas cuotas alcanzó los US\$ 12.2 millones en 2023.<sup>4</sup>

**China cuenta con numerosos acuerdos comerciales en vigor**<sup>5</sup>, muchos de ellos con contrapartes latinoamericanas como Chile, Perú y Costa Rica. Esto no solo le permite insertarse en estos mercados con condiciones preferenciales, sino que facilita el ingreso de una amplia gama de productos, dentro de los cuales se incluyen aquellos que compiten con Uruguay. En definitiva, Australia y Nueva Zelanda, principales competidores en varios rubros, ingresan al mercado chino con un trato preferencial.<sup>6</sup>

## 6 | Acuerdos Comerciales de China

Según región, país o bloque

Región	Acuerdos
América Latina	Chile, Perú y Costa Rica
Asia	Australia, Nueva Zelanda, Singapur, Georgia, Pakistán, Hong Kong, República de Corea, Macao, ASEAN <sup>7</sup> y APTA. <sup>8</sup>
África	Isla Mauricio
Europa	Suiza e Islandia

Fuente: OMC - Regional Trade Agreements Database.

## Unión Europea

La **Unión Europea** fue el tercer socio comercial de Uruguay en 2023. Aproximadamente el 13% de los aranceles pagados correspondieron al ingreso de productos uruguayos a este mercado, totalizando **US\$ 64 millones**. La tasa promedio de arancel pagado por Uruguay a la región fue de 3% en 2023 y se destacaron tasas para productos como cítricos, frutas y carne bovina. No obstante, es importante recordar que productos clave como la celulosa y la colza no pagan aranceles.

<sup>4</sup> Para esta estimación se supuso que todo lo exportado ingresó a través de la cuota.

<sup>5</sup> Fuente: OMC

<sup>6</sup> Para ambos países, la mayoría de su oferta exportadora hacia China se encuentra desgravada.

<sup>7</sup> Miembros de ASEAN: Brunei, Camboya, Filipinas, Indonesia, Malasia, Myanmar, Singapur y Tailandia, que son miembros de la OMC. Laos y Vietnam, también miembros del ASEAN, están negociando su adhesión a la OMC.

<sup>8</sup> Acuerdo Comercial Asia Pacífico: Bangladesh, China, India, República de Corea, Laos, Sri Lanka y Mongolia.

En 2023 hubo una disminución de 12% en el monto total de aranceles pagados. Esta diferencia se explicó principalmente porque en 2023 no se exportó ni malta ni cebada sin procesar en el mercado europeo.

La carne bovina siempre fue un producto muy relevante para la Unión Europea. En 2023, cerca de 70% del total pagado por aranceles a ese mercado se atribuyó a la carne bovina, que accede allí a través de diversas cuotas establecidas para regular su entrada.

## 7 | Cuotas de la Unión Europea

Para la carne bovina

Cuota	Usuarios	Arancel Intracuota	Volumen de cuota
481 <sup>9</sup>	Todos los países habilitados	0%	17.200 ton
Bilan UE <sup>10</sup>	Todos los países habilitados	15%	19.676 ton
GATT UE	Todos los países habilitados	20%	43.732 ton
Hilton UE	Exclusivo Uruguay	20%	5.606 ton

Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en INAC. A partir del año 2021 Unión Europea no incluye Reino Unido.

En 2023, el ingreso de **carne bovina** (en volumen) a la Unión Europea se distribuyó de la siguiente manera: el 19% a través de la cuota Hilton, el 35% mediante las cuotas GATT - Bilan y el 35% por la cuota 481. Por lo tanto, únicamente el 35% del volumen exportado de carne no pagó aranceles, mientras que el 65% enfrentó alguna tasa arancelaria. En promedio, el total pagado por aranceles de carne bovina a la Unión Europea representó el 16% de las ventas de este producto en el mercado europeo.<sup>11</sup>

Las exportaciones de **arroz** alcanzaron US\$ 111 millones, ingresando al bloque europeo con aranceles específicos que oscilan entre US\$ 44 por tonelada y US\$ 183 por tonelada. Por consiguiente, se estima que el arancel pagado por este producto fue de US\$ 10 millones en 2023. Esto coloca al arroz en segundo lugar, después de la carne bovina, en términos de aranceles pagados por productos exportados a la Unión Europea. Por otro lado, se destacaron las **frutas cítricas**. En 2023, se exportaron US\$ 16 millones, 45% más que en 2022 y se pagaron US\$ 3 millones en aranceles.

<sup>9</sup> Las cuotas se contabilizan entre el 1° de julio al 30 de junio del año siguiente, por lo que el cálculo remite a dos periodos de cuotas distintas.

<sup>10</sup> El 75% para la elaboración de conservas y 25% para otros productos.

<sup>11</sup> No se consideran en estos porcentajes las exportaciones hacia Islas Canarias e Isla Madeira que se realiza bajo un régimen especial, con arancel 0%.

## 8 | Acuerdos Comerciales de la Unión Europea

Según región, país o bloque

Región	Acuerdos
América	Canadá, CARIFORUM, América Central, Chile, Colombia, Perú, México.
África	Argelia, Camerún, Costa de Marfil, ESA, Egipto, Ghana, Marruecos, Sudáfrica, Túnez, SADC, Estados de África Oriental y Meridional (AOM)
Asia Pacífico	Japón, República de Corea, Singapur, Vietnam Albania, Andorra, Bosnia, Islas Faroe, Georgia, Islandia,
Europa	Moldavia, Montenegro, Macedonia del Norte, Noruega, San Marino, Serbia, Suiza, Liechtenstein, Reino Unido y Ucrania
Asia Central y Medio Oriente	Armenia, Israel, Jordania, Líbano, Palestina, Siria, Turquía, Ucrania
Otros	Países y Territorios de Ultramar, Estados del Pacífico

Fuente: OMC - Regional Trade Agreements Database.

El mercado europeo presenta ciertas particularidades. Primero, es un mercado que incluye a 28 países,<sup>12</sup> lo cual tiene la ventaja de garantizar la libre circulación de bienes dentro del territorio común, pero también la desventaja de competir con un mayor número de países proveedores, que cuentan con beneficios que superan ampliamente los aranceles.<sup>13</sup> En definitiva, gran parte del comercio de la Unión Europea se explica por comercio intrazona. A lo anterior se suma un número significativo de acuerdos con terceros países.

## Estados Unidos

En 2023, **Estados Unidos** se posicionó como el cuarto destino de las exportaciones uruguayas de bienes, detrás de la Unión Europea. Las ventas hacia este mercado alcanzaron los **US\$ 864 millones**, representando el 8% del total exportado. La carne bovina fue el principal producto exportado a Estados Unidos, siendo responsable del 40% de las exportaciones totales hacia ese país. Este rubro experimentó un incremento de 11% en 2023, lo que también llevó a un aumento en los aranceles pagados en comparación con 2022.

<sup>12</sup> Reino Unido votó en 2016 su retiro de la Unión Europea. La salida se hizo efectiva en enero de 2020. Sin embargo, a los efectos del comercio, la salida se hizo operativa en diciembre de 2020, cuando se acordó la aplicación de un nuevo acuerdo de comercio y cooperación entre las partes que se comenzó a poner en práctica en enero de 2021.

A los efectos del informe, en las exportaciones analizadas anteriores al 2021, el Reino Unido se considera parte de la Unión Europea.

<sup>13</sup> Entre los países miembros de la Unión Europea existe la libre circulación de mercaderías, garantizada no solo por un arancel intrazona de 0% sino también por iguales reglamentaciones (normas sanitarias y fitosanitarias, etc.).

El total pagado por aranceles en 2023 fue de US\$ 52 millones. En comparación con 2022 aumentó 12%, impulsado casi en su totalidad por el ingreso de carne bovina. El 90% de los aranceles pagados hacia este país correspondieron a las exportaciones de carne bovina. El arancel pagado como porcentaje del total exportado al mercado estadounidense se situó en 13%.

La carne bovina destacó como el principal producto exportado por Uruguay a Estados Unidos y la mayoría de las líneas arancelarias están sujetas a contingentes arancelarios con tasas específicas en términos de US\$/kg. En 2023, el total exportado de carne bovina a este país alcanzó los US\$ 347 millones, mientras que el monto de aranceles llegó a los US\$ 47 millones. En contraste, los subproductos cárnicos que fueron el segundo rubro más exportado hacia este destino en 2023 no reportaron aranceles pagados por los US\$ 169 millones exportados.

El segundo rubro con más aranceles, el de la madera y sus productos, ocupó el cuarto lugar en términos de exportaciones. Con un total de US\$ 95 millones exportados en este sector, se desembolsaron US\$ 2 millones por concepto de aranceles. Otro producto relevante fue la celulosa, con exportaciones por US\$ 95 millones en 2023, que ingresó sin aranceles.

Dentro del análisis de los aranceles pagos en el período, hay que recordar que Uruguay dejó de ser elegible dentro del SGP por parte de Estados Unidos el 1° de enero de 2017.<sup>14</sup> Esto es, Estados Unidos otorga beneficios arancelarios dentro del SGP a más de 120 países y territorios, con un listado de productos elegibles para todos los beneficiarios, otro listado para los países menos desarrollados, para productos agrícolas, textiles, de confección y de viaje.<sup>15</sup> Argentina, Brasil y Paraguay siguen siendo elegibles dado que están clasificados por el Banco Mundial como países de renta media alta, mientras Uruguay fue removido del SGP de Estados Unidos (entre otros países), al ser clasificado como país de renta alta.

Estados Unidos tiene 14 acuerdos comerciales en vigor, entre los que se cuenta el TLCAN,<sup>16</sup> que incluye a sus principales proveedores de alimentos y cuyo ingreso se da con condiciones arancelarias beneficiosas. Dentro de la región, Estados Unidos tiene acuerdos vigentes con Chile, Colombia y Perú.

---

14 Las exportaciones uruguayas al amparo del SGP hacia Estados Unidos se concentraban en nueve productos, siendo cueros preparados, madera contrachapada, las preparaciones y conservas de carne y maíz los productos que combinan un valor exportado alto y una participación importante en ese destino. Según un estudio elaborado por la APC en 2015 titulado “Análisis del impacto de la eliminación del beneficio del SGP de EE. UU.”, la magnitud que representa Uruguay en el total de las importaciones de Estados Unidos es insignificante, por lo cual el beneficio del SGP a las exportaciones uruguayas no generarían perjuicio alguno a ese país.

15 Por más información visitar: <https://ustr.gov/sites/default/files/gsp/GSPGuidebookcountries.pdf> ; <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/tratados/sistema-generalizado-preferencias-sgp>

16 Este acuerdo, Tratado de Libre Comercio de América del Norte, siglas TLCAN, involucra a Canadá, México y Estados Unidos.

## 9 | Acuerdos Comerciales de Estados Unidos

Según región, país o bloque

Región	Acuerdos
América	CAFTA-DR, Chile, Colombia, Panamá, Perú, TLCAN
África	Marruecos
Asia Pacífico	Australia, República de Corea, Singapur
Asia Central y Medio Oriente	Bahréin, Israel, Jordania, Omán
Otros	Países y Territorios de Ultramar, Estados del Pacífico

Fuente: OMC - Regional Trade Agreements Database.

## Otros destinos relevantes

Otros destinos relevantes por el pago de aranceles en 2023 fueron **Japón, Reino Unido, Rusia y Argelia**. Cada uno de estos mercados tiene sus características particulares de acuerdo con su estructura arancelaria y los productos que importa desde Uruguay.

En **Japón** se pagaron US\$ 16 millones por concepto de aranceles en 2023. El principal producto fue la carne bovina con el 88% del total. En **Reino Unido** se pagaron US\$ 9 millones y aproximadamente US\$ 8 millones fueron también de carne bovina. Otros países que generaron pagos relevantes por aranceles en 2023 fueron **Rusia** (US\$ 7 millones), **Argelia** o (US\$ 7 millones) y **República de Corea** (US\$ 5 millones). En los primeros dos destinos, los productos lácteos generaron la mayoría de los aranceles pagados, mientras que en el último fue protagonista el rubro de los subproductos cárnicos.

## ANÁLISIS POR PRODUCTO

Los productos del sector agroindustrial han tenido tradicionalmente un peso preponderante en la canasta exportadora uruguaya. A su vez, estos productos son generalmente los más protegidos por los regímenes tarifarios de la mayoría de los países. En 2023, el 86% de las exportaciones uruguayas correspondieron al sector agroindustrial.

Entre los principales productos por los que se paga aranceles se destacaron la carne bovina, los subproductos cárnicos, los productos lácteos, arroz, pescados y productos de mar y carne ovina. Estos siete productos fueron el 84% del total pagado por aranceles en 2023.

### Carne Bovina

La carne bovina es y ha sido el principal producto de exportación de Uruguay, aunque enfrenta desafíos en materia de acceso a mercados. Estos corresponden tanto a las tasas arancelarias como a las estrictas normativas sanitarias. En resumen, la exportación de carne no solo implica superar los aranceles, sino también obtener la aprobación necesaria para su ingreso en cada mercado específico.<sup>17</sup> Además, algunos destinos combinan aranceles elevados con subsidios a la producción local, limitando aún más el ingreso de carne desde terceros países.<sup>18</sup>

El acceso a los mercados para los productos cárnicos se establece a nivel global mediante dos aspectos principales: las habilitaciones sanitarias y las condiciones arancelarias impuestas a las exportaciones de cada país. En el caso de Uruguay, la carne bovina, que ha sido históricamente el principal producto de exportación, también se destaca por ser el que paga mayores aranceles para ingresar a terceros países. En 2023, la carne bovina representó el 65% del total de aranceles pagados por Uruguay, alcanzando aproximadamente US\$ 251 millones.

Aunque existen diversas cuotas que otorgan beneficios arancelarios a la carne uruguaya, las exportaciones cárnicas del país ingresaron con un arancel promedio de 12% en 2023. Esto se traduce en un costo adicional de US\$ 0,7 por cada kilo de carne de origen uruguayo para los importadores en el destino. A pesar de la robusta capacidad productiva de Uruguay, que le ha permitido ser históricamente uno de los principales exportadores mundiales de carne bovina, el acceso a los mercados sigue siendo percibido como un obstáculo significativo para el sector, ya que enfrenta en algunos de sus principales mercados la mejora en el acceso preferencial que lograron algunos de sus principales competidores (Australia, Nueva Zelanda).

<sup>17</sup> Para consultar los mercados habilitados ver: [Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca](#)

<sup>18</sup> Un ejemplo de esto es la Unión Europea, a través de la Política Agraria Común (PAC).



En el Cuadro N°10 se detallan las diversas cuotas que proporcionan beneficios arancelarios para las exportaciones de carne bovina de Uruguay. Cada cuota presenta características únicas en términos de requisitos del producto, contingente asignado y método de asignación.<sup>19</sup>

## 10 | Cuotas para la carne bovina

Cuota	Región	Usuarios	Arancel intracuota	Volumen
Israel Erga Omnes	Israel	Todos los países habilitados	12%	17.500 tons
TLC Israel-MCS	Israel	Exclusivo Uruguay	0	400 tons
Bilan Reino Unido	Otros Europa	Todos los países habilitados	15%	44.027 tons
GATT Reino Unido	Otros Europa	Todos los países habilitados	20%	11.143 tons
Hilton Reino Unido	Otros Europa	Exclusivo Uruguay	20%	770 tons
Cuota Canadá	TLCAN	Todos los países habilitados	0	11.809 tons
Cuota EE. UU.	TLCAN	Exclusivo Uruguay	USD 44/tons	20.000 tons
481	Unión Europea	Todos los países habilitados	0	19.600 tons
Bilan UE	Unión Europea	Todos los países habilitados	20%	19.676 tons
GATT UE	Unión Europea	Todos los países habilitados	20%	43.732 tons
Hilton UE	Unión Europea	Exclusivo Uruguay	20%	5.606 tons
TLC México-UY	TLCAN	Exclusivo Uruguay	0	250 tons
Cuota Suiza	Otros Europa	Todos los países habilitados	Específico	22.000 tons

<sup>19</sup> Por ejemplo, la cuota Hilton exige cortes seleccionados de carne de vacuno procedentes de novillos o vaquillonas conforme a la definición de la clasificación oficial de canales de carne de vacuno del Instituto Nacional de Carnes (INAC) de Uruguay. Los animales destinados a la producción de carnes de vacuno de calidad superior habrán sido criados exclusivamente en pastos desde su destete. Las canales se clasificarán como "1", "N" o "A", con una cobertura de grasa "1", "2" o "3", de conformidad con la clasificación indicada. Las colocaciones de los productos en el mercado europeo bajo esta norma gozan del beneficio de un arancel reducido del 20%. La cuota 481 se trata de una cuota para carnes de alta calidad abriendo un contingente de 48.200 toneladas que se determina por orden de llegada y no bajo el régimen de licencias.

El mercado de carne bovina destaca por su notoria segmentación, tanto en lo que respecta a su origen como a su calidad. En este sentido, Uruguay se sitúa en una posición sólida gracias a su elevado estándar sanitario, la presencia de razas de calidad y los métodos de producción empleados, que abarcan tanto el pastoreo como el sistema feedlot. Estas condiciones le confieren al país la capacidad de ingresar a mercados de alta exigencia en términos de inocuidad y calidad.

En 2023 el ingreso de la carne uruguaya se dio en condiciones generalmente vistas como desfavorables frente a sus competidores en los principales mercados de exportación.<sup>20</sup>

China fue el mercado en donde se pagaron mayores aranceles, con 47% del total de la carne en 2023. Uruguay enfrentó un arancel NMF de 12%, similar al de Estados Unidos y Argentina, mientras que los principales proveedores, Australia y Nueva Zelanda, enfrentaron aranceles de 2,4% y 0%, respectivamente.

Algunos de los destinos de la carne uruguaya combinan elevados aranceles con subsidios a la producción propia,<sup>21</sup> condiciones que dificultan sensiblemente el ingreso de carne desde terceros países. Sin embargo, algunos de ellos cuentan con cuotas de ingreso (Hilton, 481),<sup>22</sup> que a condición del cumplimiento de diversas exigencias prevén un beneficio arancelario a un contingente determinado.

El acuerdo negociado de Mercosur con la Unión Europea, firmado en diciembre de 2024, prevé beneficios significativos para el ingreso de la carne uruguaya en el mercado europeo. En particular, el acuerdo prevé una cuota de 99.000 toneladas peso canal para Mercosur con un arancel intracuota de 7,5%. Asimismo, se eliminará el arancel intracuota para el volumen de cuota Hilton de Uruguay (5.606 ton).

Mercosur también se encuentra en negociación con EFTA (Asociación Europea de Libre Comercio). Parte de lo negociado con uno de sus miembros (Suiza) es una cuota de 3.000 toneladas libre de arancel, adicional a la cuota consolidada en la Organización Mundial del Comercio (OMC) de 22.000 toneladas.<sup>23</sup> De acuerdo con los cálculos del MEF, esto representaría un ahorro cercano a US\$ 3 millones anuales para Uruguay.

<sup>20</sup> Ver también: INAC: [Estabilidad en condiciones arancelarias y en aranceles pagados](#) y ["Aranceles 2023: menos aranceles por reducción de exportaciones"](#)

<sup>21</sup> Un ejemplo de esto es la Unión Europea, a través de la Política Agraria Común (PAC).

<sup>22</sup> La primera exige cortes de alta calidad, con requisitos de edad, peso, dentadura y alimentación del animal. La colocación de los productos en el mercado europeo bajo esta norma goza del beneficio de un arancel reducido del 20%. La segunda se trata de una cuota para carnes de alta calidad abriendo un contingente toneladas que se determina por orden de llegada y no bajo el régimen de licencias.

<sup>23</sup> El arancel dentro de esa cuota es de 1.090 CHF/ton (US\$ 1.100) -para carne congelada- y de 1590 CHF/ton (US\$ 1.605) -para carne fresca-.

## Productos lácteos

En 2023, los aranceles pagados por las exportaciones del sector lácteo uruguayo fueron por **US\$ 23 millones**, que correspondieron principalmente a leche en polvo, manteca y quesos. Este sector representó el 6% de las exportaciones totales de Uruguay y contribuyó también con el 6% de los aranceles. Dada la sensibilidad internacional de la industria láctea, este sector se encuentra protegido mediante diversas herramientas, como cuotas o requisitos sanitarios, entre otras medidas.

En 2023 las exportaciones de **productos lácteos** hacia Brasil aumentaron 69% y alcanzaron US\$ 402 millones. En contraste, las exportaciones a China se redujeron a US\$ 23 millones. Este cambio en los patrones de exportación resultó en una disminución de los aranceles pagados por productos lácteos, dado el ingreso sin aranceles en el mercado brasilero.

El segundo destino más importante para los lácteos fue Argelia y fue también el país que recibió más aranceles por estas exportaciones, aunque en 2023 las exportaciones hacia este destino disminuyeron. El total exportado de lácteos a ese mercado alcanzó US\$ 122 millones, donde casi la totalidad correspondió a leche en polvo. Este producto aplica una tasa de 5%. Actualmente Argelia otorga a nivel general preferencias en el marco de varios acuerdos: Unión Europea, Zona Árabe de Libre Comercio, Unión Africana, Unión del Magreb Árabe y SGPC, incluyendo cuotas solo en los dos primeros casos, por lo que el ingreso de los productos uruguayos se da a través del arancel general y sin beneficios particulares.

El acuerdo firmado con la Unión Europea también abarca al sector lácteo. En éste, el Mercosur y la Unión Europea se otorgan mutuamente cuotas de acceso para leche en polvo (10.000 toneladas) con arancel intracuota que experimenta una desgravación gradual hasta llegar al 0% en un período de 10 años.

Para las fórmulas infantiles se estableció una cuota de 5.000 toneladas con condiciones similares para el arancel intracuota. En cuanto a los quesos, se estableció una cuota de 30.000 toneladas, con la excepción de que la mozzarella fue excluida de los quesos que la Unión Europea podrá exportar al Mercosur. Dado que las exportaciones de lácteos uruguayos al mercado europeo son prácticamente nulas, estas cuotas representan una oportunidad para la colocación de estos productos.

## Subproductos cárnicos

En 2023 las exportaciones de subproductos cárnicos generaron aranceles por US\$ 23 millones. Estos productos, mayoritariamente derivados de la carne bovina, representaron aproximadamente el 6% del total de las exportaciones uruguayas y constituyeron el 6% de los aranceles pagados. Las principales categorías dentro de este grupo incluyen despojos comestibles bovinos (0206.29 y preparaciones de carne bovina (1602.50). Al igual que la carne bovina, estos productos enfrentan aranceles elevados en ciertos destinos, lo que los coloca en condiciones menos favorables en comparación con sus competidores principales.

## Arroz

Las exportaciones de arroz uruguayo concentraron el 2% de las exportaciones totales en 2023, con un total de US\$ 613 millones y pagaron US\$ 15 millones en aranceles, principalmente en la Unión Europea.

El arroz uruguayo tiene condiciones favorables de acceso a mercados respecto con sus competidores. El 54% del arroz de Uruguay ingresó en mercados con arancel cero, mediante acuerdos comerciales con los países destinatarios. En 2023 esta condición marcó una diferencia en la distribución de la carga arancelaria del producto, ya que las exportaciones hacia Panamá y Brasil superaron en 2023 a las destinadas a Perú, país donde el acceso se da mediante un sistema de franja de precios. Otro destino importante fue México, con el cual rigen acuerdos comerciales que permiten el acceso libre de aranceles (ACE 60 y ACE 18 Mercosur respectivamente).

## Pescados y productos de mar

A pesar de representar el 1% de las exportaciones totales en 2023 con US\$ 135 millones, se pagaron un total de US\$ 10 millones en aranceles. Este rubro tiene la particularidad de que los destinos africanos concentraron el 37% del total de los aranceles pagados, unos US\$ 4 millones. China es el país donde estas exportaciones pagan la mayoría de los aranceles, con US\$ 4 millones pagados en 2023.

# RECAUDACIÓN DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE ADUANAS

La recaudación de impuestos generados por las importaciones, tanto aquellos específicos a esta actividad como otros gravámenes internos percibidos en ese momento, constituye una de las principales fuentes de ingresos públicos para el Estado, destacándose el IVA y su anticipo. En 2023, los aranceles, reflejados en la Tasa Global Arancelaria (TGA), representaron el 12% del total recaudado, alcanzando aproximadamente **US\$ 411 millones**.

## 11 | Recaudación de la Dirección Nacional de Aduanas

Millones de dólares

Impuesto	2019	2020	2021	2022	2023	Part. 2023
IVA	1152	1061	1347	1588	1719	45%
IVA Anticipo	526	485	613	720	783	21%
Tasa Global Arancelaria (TGA)	335	294	364	421	411	11%
IMESI Anticipo	194	170	225	262	289	8%
IRAE Anticipo	173	151	179	209	209	6%
Otras Tasas e Impuestos (*)	269	252	323	373	372	10%
<b>Total General</b>	<b>2649</b>	<b>2412</b>	<b>3051</b>	<b>3574</b>	<b>3783</b>	<b>100%</b>

Fuente: Uruguay XXI con base en DNA.

Nota (\*): en otras tasas e impuestos se incluye la recaudación de la tasa de servicios aduaneros, tasa de servicios extraordinarios, tasa consular, guía de tránsitos, multas, certificados, timbre profesional, certificado VUCE, gravamen fondo lechero, tasa rural, LATU 338 - (Decreto 338/982) y gravamen fondo industria periodística.

Así como los productos exportados por Uruguay deben pagar aranceles en destino, las importaciones que ingresan al territorio aduanero afrontan una carga arancelaria determinada por el tipo de producto y el país de origen de la mercadería.

En 2023, las importaciones uruguayas de bienes totalizaron US\$ 12.371 millones, lo que significó una disminución de 4,2%. De esta forma, el monto cobrado por aranceles también cayó, aunque en 2,4%, ubicándose en U\$S 411 millones.

## 12 | Top 10 mercados de origen de las importaciones uruguayas

2023 - Montos arancelarios cobrados (Mill. U\$S) y Part. %

País de Origen	Millones US\$	Part. %	Aranceles cobrado (Millones US\$)	Part. % de arancel
Brasil	2677	22%	6	1%
China	2389	19%	204	50%
Unión Europea	1617	13%	71	17%
Argentina	1458	12%	4	1%
Estados Unidos	1155	9%	25	6%
Nigeria	443	4%	0	0%
India	326	3%	17	4%
México	238	2%	4	1%
Paraguay	272	2%	0	0%
Turquía	158	1%	7	2%
Otros	1637	13%	73	18%
<b>Total</b>	<b>12.371</b>	<b>100%</b>	<b>411</b>	<b>100%</b>

Fuente: Uruguay XXI con base en DNA.  
 (\*) Países con acuerdo comercial con Uruguay.

El Cuadro 11 muestra los principales mercados de origen, el arancel cobrado por Uruguay y su participación sobre el total. Brasil, Argentina<sup>24</sup>, México e India<sup>25</sup> tienen acuerdo comercial con Uruguay, por lo cual el monto cobrado es inferior al de aquellos sin acuerdo como China, la Unión Europea y Estados Unidos.

Por otra parte, también son relevantes los productos importados, ya que el arancel cobrado dependerá de si son productos con mayor o menor protección en Uruguay. En este sentido, desde Nigeria se importó casi exclusivamente petróleo, que cuenta con arancel 0%.

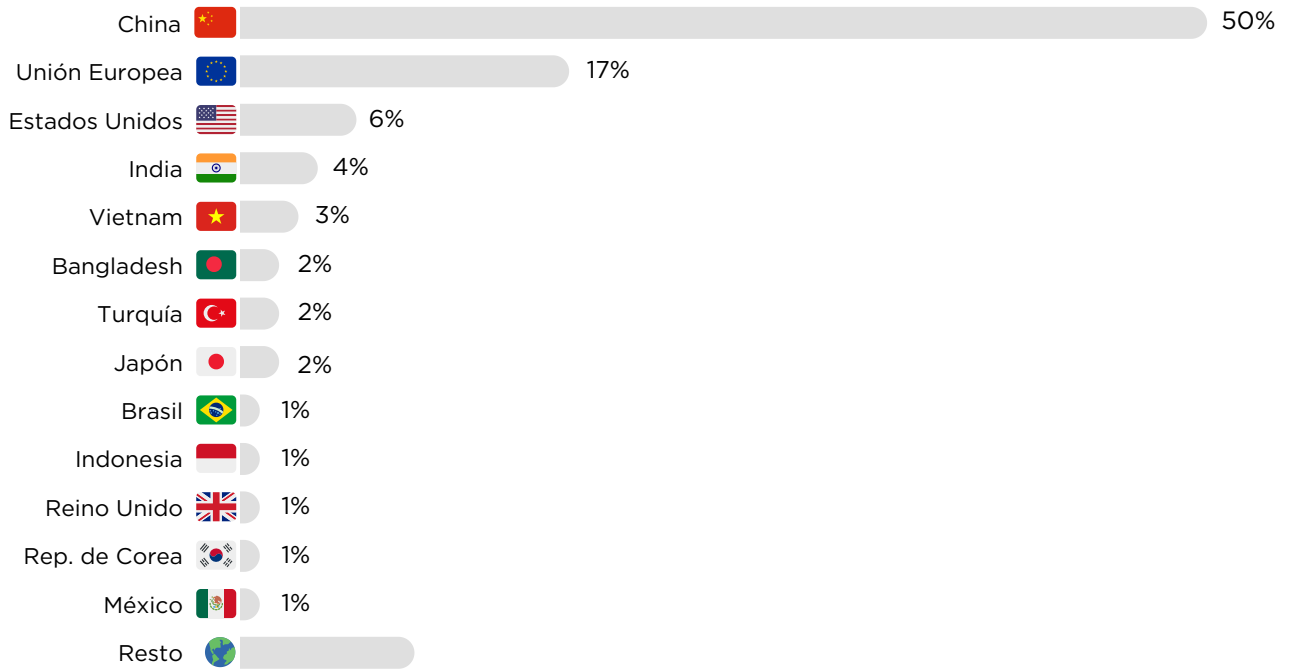
<sup>24</sup> El pago de aranceles en el caso de Brasil se da únicamente para productos que no presentan certificado de origen, dado que los productos originarios deberían ingresar desgravados ya sea por el ACE 18 o el 2. El caso de Argentina sí existen algunos productos gravados con aranceles intra, en particular aquellos en los que se elaboran a partir de insumos que poseen retenciones (Aceites y Harina).

<sup>25</sup> Este acuerdo prevé preferencias para un número limitado de productos.



### 13 | Aranceles cobrados por Uruguay

2023 - (Part. % por origen-2023)



Fuente: Uruguay XXI con base en DNA.

Si se analiza la participación por origen de los aranceles cobrados por Uruguay, se observa que China representa el 50% del total en el año 2023, seguido por la Unión Europea con el 17% y Estados Unidos con el 6% (ver Gráfico). Fruto de la diversidad de productos importados por país y de las líneas arancelarias en cada combinación, el arancel promedio cobrado por Uruguay varía entre 22% y 0%, mientras el promedio general cobrado fue de 9 % en 2023.

# ANEXOS

## Sistema Generalizado de Preferencias

El Sistema Generalizado de Preferencias (SGP) concede arancel cero o aranceles reducidos a países menos desarrollados.<sup>26</sup> Este trato preferencial es ofrecido por países desarrollados de forma unilateral, es decir que el tratamiento preferencial recibido no debe reciprocidad. Los países que conceden la preferencia determinan los países y los productos que incluirán en sus programas, lo cual se notifica a la Secretaría de la UNCTAD.<sup>27</sup>

### 14 | Países que otorgan o han otorgado preferencias arancelarias bajo el SGP

2023

Región	Entrada en vigor	Situación de Uruguay
Australia	01/01/1974	Beneficiario
Nueva Zelanda	01/01/1972	Beneficiario
Suiza	03/01/1972	Beneficiario
Unión Económica Euroasiática	06/04/2016	Excluido (12/10/2021)
Turquía	01/01/2002	Excluido (01/01/2014)
Unión Europea	07/01/1971	Excluido (01/01/2014)
Canadá	07/01/1974	Excluido (01/01/2015)
Estados Unidos	01/01/1976	Excluido (01/01/2017)
Japón	08/01/1971	Excluido (01/04/2017)
Noruega	10/01/1971	Excluido (01/07/2022)
Islandia	1/29/2002	No incluido

Fuente: elaborado por Uruguay XXI en base a datos de OMC y APC

En los últimos años Uruguay ha sido excluido de varios de los esquemas del SGP. Uruguay dejó de estar incluido en el SGP de la Unión Europea<sup>28</sup> y Turquía<sup>29</sup> en 2014, del listado de preferencias de Canadá en 2015,<sup>30</sup> Estados Unidos<sup>31</sup> y Japón<sup>32</sup> en 2017, la Unión Euroasiática<sup>33</sup> en 2020 y Noruega en 2022.<sup>34</sup>

26 En el ámbito de la OMC este mecanismo tiene su fundamento jurídico en la "Cláusula de Habilitación".

27 Información sobre el SGP de los distintos países otorgantes puede consultarse en la "Base de Datos sobre Arreglos Comerciales Preferenciales (ACPR)" de la OMC. También se puede acceder a información de los distintos SGP en el sitio de UNCTAD ([Preferential Market Access and the Generalized System of Preferences](#))

28 OMC: <http://apc.mef.gub.uy/innovaportal/file/730/16/n4a6.pdf>

29 UNCTAD: [http://apc.mef.gub.uy/innovaportal/file/730/16/itcdtsbmisc74rev1\\_en.pdf](http://apc.mef.gub.uy/innovaportal/file/730/16/itcdtsbmisc74rev1_en.pdf)

30 OMC: 24 El pago de aranceles en el caso de Brasil se da únicamente para productos que no presentan certificado de origen, dado que los productos originarios deberían ingresar desgravados ya sea por el ACE 18 o el 2. El caso de Argentina sí existen algunos productos gravados con aranceles intra, en particular aquellos en los que se elaboran a partir de insumos que poseen retenciones (Aceites y Harina).

25 Este acuerdo prevé preferencias para un número limitado de productos.

31 OMC: <http://apc.mef.gub.uy/innovaportal/file/730/16/n1a9.pdf>

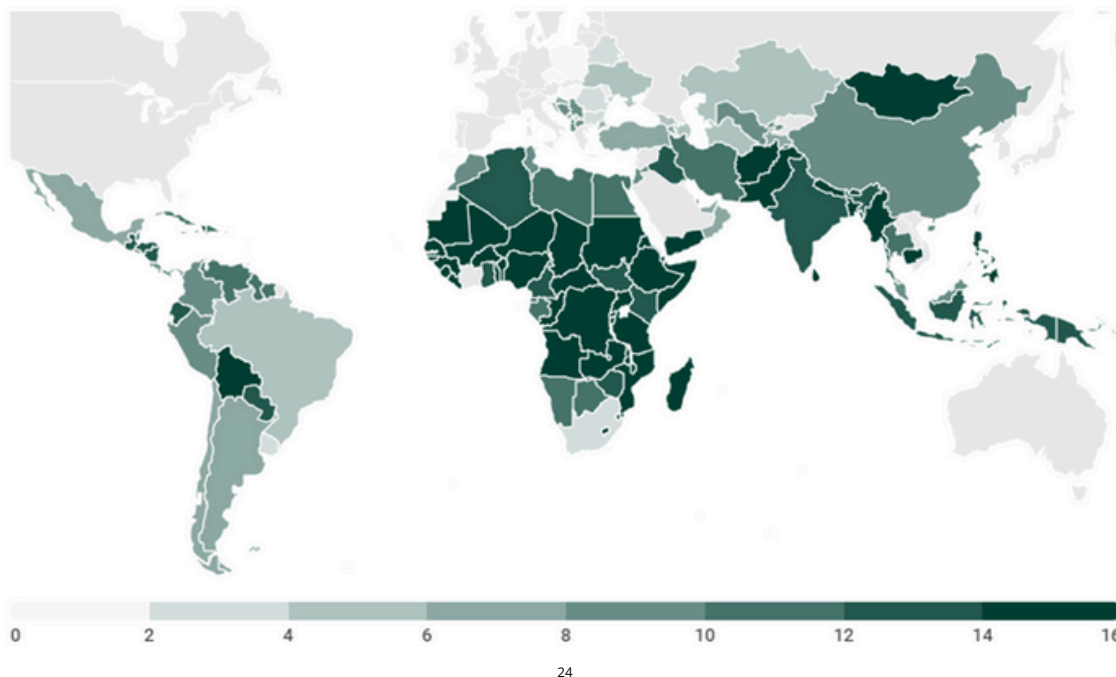
32 APC: <http://apc.mef.gub.uy/innovaportal/file/730/16/anexo-msj-009-1.pdf>

33 Desde octubre 2021, con la modificación del listado de países elegibles para la Unión Euroasiática, Uruguay, Brasil y Argentina (entre otros países de la región y el mundo), quedaron fuera de este beneficio.

34 Desde Julio 2022, Noruega modificó la lista de países beneficiarios según la cual Uruguay, Belice e Indonesia quedaron fuera.



## 15 | Países que otorgan o han otorgado preferencias arancelarias bajo el SGP 2023



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en [datos sobre Arreglos Comerciales Preferenciales \(ACPR\)](#)

En total son 16 los países que otorgan este beneficio y alrededor de 202 beneficiarios. Actualmente Uruguay es elegible en tres de estos países, mientras que Argentina entra bajo este beneficio a seis mercados, Brasil en cinco y Chile y México tienen preferencias en un total de siete países. Los países otorgantes establecieron condiciones o criterios para eliminar del listado de países beneficiarios a aquellos países en desarrollo más avanzado (full or country graduation).<sup>35</sup> A partir de la nueva categorización de Uruguay como país de renta alta del Banco Mundial en 2003 (cuyo criterio es el PIB per cápita) Uruguay perdió el beneficio del SGP en la mayoría y en los principales países otorgantes.<sup>36</sup>

## Acuerdos Internacionales Vigentes

Ver [Acuerdos vigentes](#).

<sup>35</sup> Por más información visitar: [Asesoría de Política Comercial](#).

<sup>36</sup> Banco Mundial: [Uruguay: panorama general](#)



**Uruguay XXI**

PROMOCIÓN DE INVERSIONES,  
EXPORTACIONES E IMAGEN PAÍS

 [www.uruguayxxi.gub.uy](http://www.uruguayxxi.gub.uy)

 [info@uruguayxxi.gub.uy](mailto:info@uruguayxxi.gub.uy)

 UruguayXXI

 UruguayXXI