

INFORME EXPORTACIONES DE BIENES CON ZONAS FRANCAS



JULIO 2023



Uruguay XXI
PROMOCIÓN DE INVERSIONES,
EXPORTACIONES E IMAGEN PAÍS

ÍNDICE DE CONTENIDO

1. RESUMEN EJECUTIVO.....	2
1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. ZONAS FRANCAS EN URUGUAY.....	4
2.1. IMPORTANCIA ECONÓMICA	4
2.2. CLASIFICACIÓN DE LAS ZONAS FRANCAS.....	6
A) INDUSTRIALES.....	6
B) COMERCIALES Y DE LOGÍSTICA:	9
C) SERVICIOS.....	11
D) MIXTAS	12
2.3. ZONAS FRANCAS EN CONSTRUCCION.....	14
2.3.1. WTC PUNTA DEL ESTE.....	14
2.3.2. ZONA FRANCA DEL PLATA	14
3. EXPORTACIONES DE BIENES DESDE ZONAS FRANCAS.....	15
3.1. VENTA DE INSUMOS HACIA LAS ZONAS FRANCAS.....	16
3.1.1. EMPRESAS PROVEEDORAS DE LAS ZONAS FRANCAS	17
3.1.2. PRODUCTOS VENDIDOS A LAS ZONAS FRANCAS	18
3.2. EXPORTACIONES DE BIENES DE URUGUAY INCLUIDAS LAS ZONAS FRANCAS.....	20
3.3. EXPORTACIONES DE GRANOS DESDE ZONA FRANCA NUEVA PALMIRA.....	23
3.4. EXPORTACIONES DE CELULOSA (UPM Y MONTES DEL PLATA).....	26
3.5. EXPORTACIONES DE CONCENTRADO DE BEBIDAS (ZONA FRANCA COLONIA).....	29
3.6. EXPORTACIONES DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS (PARQUE DE LAS CIENCIAS Y ZONAMERICA).....	30
4. NORMATIVA.....	32
4.1. LEY N°15.921 - ZONAS FRANCAS.....	32
5. URUGUAY EN SÍNTESIS	37

1. RESUMEN EJECUTIVO

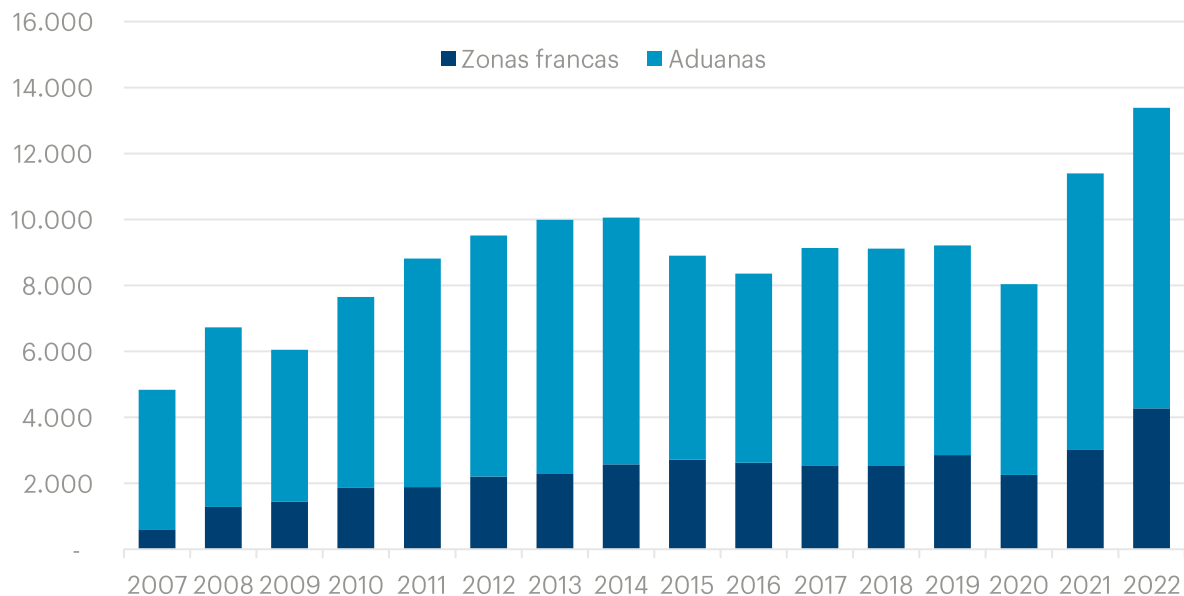
- Las zonas francas de Uruguay son regímenes especiales para impulsar la inversión, la producción y el comercio de bienes y servicios. Las zonas francas son clave para la captación de inversión, generación de empleo calificado y diversificación de exportaciones.
- Las actividades en las zonas francas abarcan varios sectores económicos, como la manufactura e industria para exportación de bienes. También se utilizan como centros logísticos para almacenamiento y distribución de mercancías aprovechando facilidades aduaneras y logísticas. En los últimos años han adquirido relevancia como destinos intermedios, con un récord histórico de ventas hacia estos destinos en 2022.
- Uruguay cuenta con 14 recintos aprobados para operar bajo este régimen, 12 de los cuales están operativos y dos en construcción. Entre 2019 y 2023 se otorgaron tres nuevos permisos para operar bajo el régimen de zonas francas, incluyendo UPM2, WTC Punta del Este Free Zone y Zona Franca del Plata (Colonia).
- **Las ventas al exterior totalizaron US\$ 13.385 millones en 2022 y crecieron 17% en términos interanuales.** Este incremento se dio en buena medida por los altos niveles de los precios internacionales de muchos de los principales bienes exportados por Uruguay, como carne, soja y celulosa. **De este total, el 32% fue exportado desde zonas francas (US\$ 4.268 millones), ya sea porque se produce o porque se utiliza a la zona franca como destino intermedio.**
- Los principales bienes exportados desde zonas francas son celulosa, granos desde Zona Franca Nueva Palmira, concentrado de bebidas y productos farmacéuticos. China y la Unión Europea son los principales destinos de las exportaciones de las zonas francas, superando el 60% de las ventas totales de bienes desde estas áreas.

1. INTRODUCCIÓN

Las zonas francas tienen un importante rol en la captación de inversión, la generación de empleo calificado y la diversificación de las exportaciones. Este informe se centra en la importancia que tienen las zonas francas en las exportaciones de bienes de Uruguay. Estos recintos se utilizan como centros logísticos, actuando como destino intermedio de las exportaciones de granos o de determinados productos farmacéuticos y también funcionan como locaciones de procesamiento industrial, como es en el caso de la producción de celulosa y concentrado de bebidas.

Las exportaciones de bienes de Uruguay incluyendo a las zonas francas mostraron un importante crecimiento en 2022 y llegaron a niveles máximos. **Las ventas al exterior totalizaron US\$ 13.385 millones en 2022 y crecieron 17% en términos interanuales.** Este incremento se dio, en buena medida, por los altos niveles de los precios internacionales de muchos de los principales bienes exportados por Uruguay como carne, soja y celulosa. **De este total, el 32% fue exportado desde zonas francas (US\$ 4.268 millones), ya sea porque se produce o porque se utiliza a la zona franca como destino intermedio.**

Gráfico N°1: Exportaciones de bienes con zonas francas
Millones de US\$



Fuente: Uruguay XXI con base en datos de la Dirección Nacional de Aduanas (DNA), Banco Central del Uruguay (BCU), Penta Transaction, Nueva Palmira y Montes del Plata

2. ZONAS FRANCAS EN URUGUAY

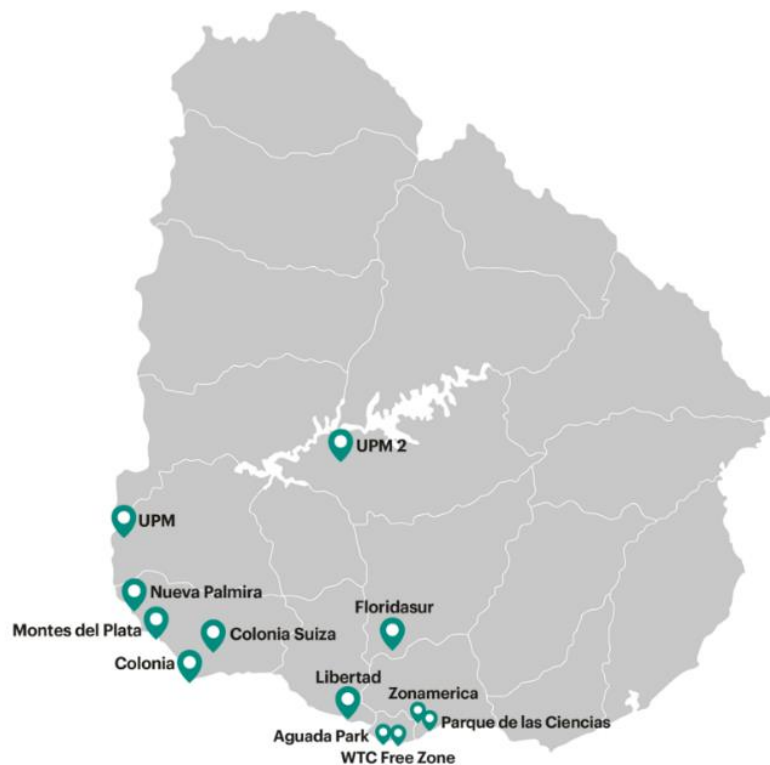
2.1. IMPORTANCIA ECONÓMICA

Actualmente existen 12 zonas francas operativas:

- » Nueva Palmira
- » Libertad
- » Colonia Suiza
- » WTC Free Zone
- » Fray Bentos
- » Punta Pereira
- » Floridasur
- » Parque de las Ciencias
- » Cuecar S.A.
- » Colonia
- » Zonamerica
- » Aguada Park

Las zonas francas Nueva Palmira y Colonia fueron creadas con anterioridad a la Ley de Zonas Francas de 1988, en estrecha vinculación al puerto del departamento de Colonia.

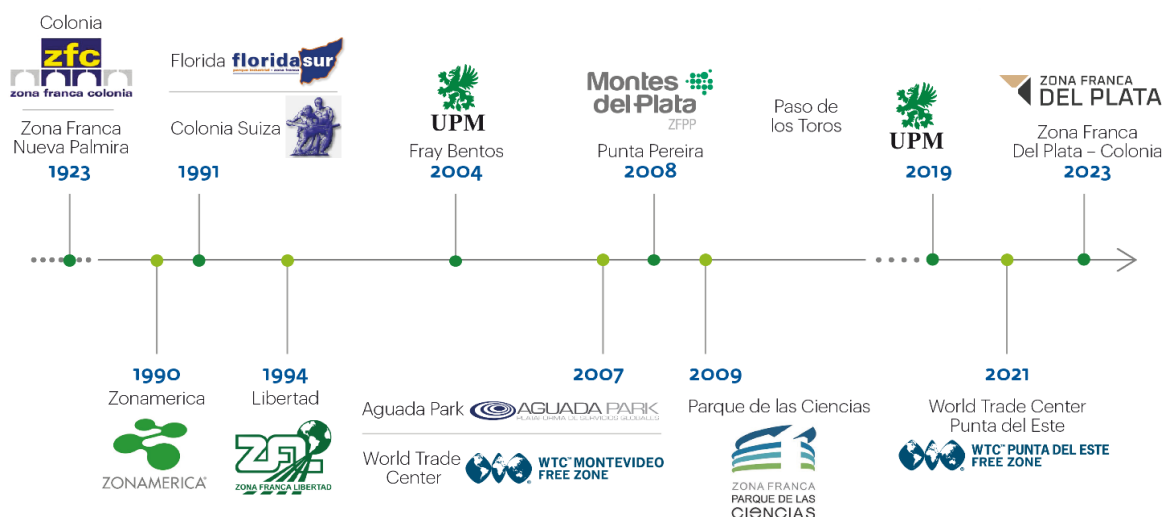
Figura N°1: Zonas francas operativas



Entre 2019 y 2023 se otorgaron tres permisos nuevos para operar bajo el régimen de zonas francas. Mientras que se encuentra en trámite la autorización la Zona Franca Audiovisual, que operaría en el departamento de Maldonado.

- En abril 2019 se autorizó el régimen para el segundo proyecto de UPM¹, que comprende un predio de 350 hectáreas y se ubica en la zona suburbana de pueblo Centenario, Durazno (zona franca Cuecar S.A).
- En 2021 se aprobó una nueva zona franca de servicios en Punta del Este: WTC Punta del Este Free Zone².
- En 2023 se aprobó la construcción de la primera zona franca de servicios en el litoral del país, ubicada en Colonia del Sacramento, que se espera que esté en funcionamiento a partir de 2025. Zona Franca del Plata requerirá una inversión de US\$ 20 millones en la construcción de un edificio de 11.000 m2 distribuidos en cinco pisos de oficinas y centros de negocios. Se espera que en ella se instalen empresas nacionales y extranjeras y en su conjunto generaran unos 1.000 puestos de trabajo³.

Figura N°2: zonas francas operativas y en construcción



La Dirección de Zonas Francas del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) es el organismo que tiene a su cargo la administración de las Zonas Francas públicas y la supervisión y control de las zonas francas privadas. En su [página web](#) cuenta con información de interés y publica

¹ Ver [Resolución](#)

² Ver [Resolución](#)

³ Ver [Resolución](#)

estadísticas que muestran la contribución de las zonas francas a la economía uruguaya, con foco en el empleo, las inversiones y las exportaciones.

De acuerdo con los últimos datos publicados por el MEF (2020), el personal ocupado en zonas francas era de 16.578 en 2020. En las zonas francas se ubican 1.094 empresas, las cuales realizan en su mayoría actividades de comercio y servicios globales. El 65% de las empresas en zonas francas son exportadoras. Las exportaciones desde zonas francas en 2020 ocuparon el 33% del total exportado por Uruguay, considerando bienes y servicios. Además, la inversión desde zonas francas superó los US\$ 780 millones en 2020, ocupando el 9% de la inversión total de la economía en ese año. La mayor inversión la generó la Zona Franca de UPM Paso de los Toros. El valor agregado bruto generado en las zonas francas se situó en 5,24% del PIB en 2020.

2.2. CLASIFICACIÓN DE LAS ZONAS FRANCAS⁴

Por sus características, las zonas francas se pueden clasificar en cuatro tipos: industriales, comerciales y de logística, servicios –incluidas las *zonas temáticas*- y mixtas.

A) INDUSTRIALES

Son aquellas donde la mayor parte del valor de su producción es industrial. En Uruguay son: Colonia (donde la principal empresa es PepsiCo), Fray Bentos (UPM), Cuecar (UPM2) y Punta Pereira (Montes del Plata).



Zona Franca Colonia: creada en 1923 y administrada por Grupo Continental Zona Franca S.A. Allí se realizan actividades del sector industrial, así como actividades comerciales y de logística. Se brindan soluciones corporativas a las diferentes compañías establecidas en el predio para que puedan mantener sus sedes regionales. En la actualidad desarrolla trabajos de consultoría y servicios financieros. La zona franca de Colonia es un moderno parque de 22 hectáreas con 130.000 m² construidos y tiene una ubicación estratégica a solo 50 minutos de Buenos Aires y con acceso a diversas rutas. Algunas de las empresas instaladas en Zona Franca Colonia son Pepsi-Cola, Cassis Int. Group, Cla Sienz y Arcangel Maggio.

⁴ Fuente: elaboración de Uruguay XXI con base en datos Áreas de Zonas Francas –Dirección General de Comercio – Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y Cámara de Zonas Francas. La información vinculada a cada zona franca es brindada por cada una de ellas.

En setiembre de 2021 Pepsico anunció una inversión de US\$ 64 millones para ampliar su capacidad de producción en esta zona franca. La inversión ampliará en 6.000 m² el área industrial y redundará en un aumento de 60% de la capacidad productiva.



Zona Franca UPM - Fray Bentos: donde realiza sus operaciones la empresa UPM con participación de capitales uruguayos. Cuenta con una capacidad de producción de 1,3 millones de toneladas de celulosa blanqueada de fibra corta de eucalipto.

A nivel global, UPM cuenta con plantas de producción en 12 países, más de 18.000 empleados y sus ventas anuales ascienden a € 8.600 millones. En 2009 adquirió la mayor parte de las acciones de Botnia S.A. La planta ubicada en Uruguay comenzó a operar en 2007 y es la de mayor capacidad de producción de la empresa.

En Uruguay UPM emplea a 720 personas en forma directa y sumando el empleo indirecto e inducido, totaliza unos 7.000 trabajadores uruguayos en toda su cadena productiva, entre las que se incluyen las operaciones en los viveros, plantaciones forestales, transporte, planta y puerto. Además de celulosa, en la planta de UPM se produce energía renovable que equivale al 9% del total de la energía producida anualmente en Uruguay.



Zona Franca UPM 2- Cuecar S.A.: es la zona franca que alberga la segunda planta de UPM en Paso de los Toros. También se instalaron allí otras empresas vinculadas al proceso de fabricación de celulosa. La nueva planta de celulosa fue diseñada como una sola línea de producción y representa lo último en tecnología en la industria. La planta está diseñada para cumplir por completo las estrictas regulaciones medioambientales de Uruguay, así como las normas y recomendaciones internacionales para las plantas modernas. Una vez en su máxima actividad, la planta generará un excedente de energía firme, predecible y renovable de más de 110 MW fortaleciendo la matriz energética del país.

La segunda planta de UPM en Uruguay⁵ implicó una inversión de US\$ 4.000 millones para la instalación y mejoras en materia logística por parte de la empresa. Además, requirió una inversión complementaria de aproximadamente US\$ 1.000 millones que hizo el gobierno de Uruguay. Dentro de los proyectos de infraestructura con financiamiento público se destaca el proyecto “Ferrocarril Central”, que prevé construcción y reacondicionamiento de parte de la red ferroviaria. El ferrocarril conectará Pasos de los Toros (centro del país) con Montevideo

⁵ [Inversión UPM2](#)

(capital y principal centro logístico del país) y tendrá una longitud de 273 km. El valor estimado de la inversión en la construcción del ferrocarril es de US\$ 839 millones.

El gobierno elaboró un informe que estima que la inversión de UPM incrementará en un escenario promedio las exportaciones anuales del país en US\$ 1.155 millones. Esto se puede traducir en una recaudación adicional para el Estado de US\$ 120 millones. En cuanto al empleo, se estima que la planta contribuirá a la generación de 10.000 puestos de trabajo permanentes, de los cuales cerca de 4.000 tendrán dependencia directa de la empresa y sus contratistas⁶.

En cuanto a las exportaciones, se elaboraron tres escenarios asumiendo un precio para la tonelada de celulosa de entre US\$ 500 y US\$ 600 y una capacidad de producción de la planta de entre 2 y 2,3 millones anuales. En principio se espera que la planta tenga una capacidad anual de producción de 2,1 millones de toneladas ampliable hasta en un 11%. Las exportaciones anuales oscilarían entre US\$ 1.000 millones y US\$ 1.380 millones y el promedio sería de US\$ 1.155 millones. El trabajo indica también que los empleos directos e indirectos que generará el proyecto serán de calidad⁷.



Zona Franca Punta Pereira: situada en Colonia, es la zona franca donde se ubica el complejo industrial de Montes del Plata, con una producción de 1,4 millones de toneladas de celulosa de Eucaliptus al año, lo cual convierte a la empresa en una de las principales exportadoras del país.

Además de la planta de celulosa, el complejo cuenta con una terminal portuaria propia, conformada por dos muelles: el oceánico que permite la llegada de insumos claves, además de la carga directa de los barcos que llegarán a los destinos finales y el fluvial, donde se recibe madera en barcas desde su terminal portuaria en Río Negro.

Además, cuenta con una planta de energía limpia y renovable que posiciona a Montes del Plata como el principal productor privado de energía eléctrica del país. Esta energía permite el abastecimiento total del complejo y además un excedente equivalente al consumo de 200.000 hogares, que es vertido a la red eléctrica nacional.

En el complejo industrial trabajan más de 1.000 uruguayos diariamente, la mayoría de ellos del departamento de Colonia. En la cadena de valor de Montes del Plata trabajan más de 6.000 personas en 13 departamentos, realizando actividades relacionadas a su cadena productiva: investigación y desarrollo, vivero, transporte fluvial y terrestre, operaciones forestales y los servicios relacionados a éstas. En todas sus operaciones se aplican los estándares más altos

⁶[Inversión total de UPM2](#)

⁷[Contrato de Inversión entre Gobierno y UPM2.](#)

de sustentabilidad: cuenta con las certificaciones FSC y PEFC para el 100% de sus plantaciones y su complejo industrial está certificado por las normas ISO 9001 Sistemas de Gestión de la Calidad, ISO 14001 Sistemas de Gestión Ambiental, OEC (Operador Económicamente Calificado), Koscher e ISO 45001 Sistema de Gestión de Salud y Seguridad en el Trabajo. Esta última también certifica sus procesos forestales. Esta compañía se conforma en partes iguales por dos de las empresas del sector forestal más destacadas en el mundo: Arauco, de capitales chilenos, y la sueco- finlandesa Stora Enso.

B) COMERCIALES Y DE LOGÍSTICA:



Zona Franca Libertad (Lideral S.A.): ubicada en el Km.49 de la Ruta Nacional N°1, que comienza en el Puerto de Montevideo y que conecta en aproximadamente 30 minutos al puerto con Zona Franca Libertad, permitiendo una logística ágil con costos altamente competitivos. Es un parque comercial, industrial y de servicios enclavado en 35 hectáreas, donde se encuentran depósitos para almacenaje de mercadería, un moderno parque de oficinas, múltiples servicios, playas para contenedores, vehículos y maquinarias.



Zona Franca Nueva Palmira: se ubica a pocos metros del Puerto de Nueva Palmira, próximo a la desembocadura del Río Uruguay, punto clave para acceder a la hidrovía Paraná-Paraguay-Uruguay, que es una de las arterias fluviales de salida del interior brasileño, boliviano y paraguayo, por lo que ha adquirido un rol clave en el movimiento de mercadería de estos orígenes, además de la nacional. En 2022, circularon por esta zona franca unos 7,1 millones de toneladas de mercadería, destacando soja (34%), minerales (21%), celulosa (18%) y trigo (8%). Los principales destinos fueron China (34%), Holanda (10%), Argentina (7%) y Reino Unido (6%). En total, 42% de la misma tuvo origen extranjero.

Corporación Navíos Granos S.A.

Es la mayor terminal granelera del país y una de las más grandes de la hidrovía con una capacidad de almacenaje de 460.000 toneladas estáticas en silos con separaciones interiores, que garantizan a sus clientes la trazabilidad, higiene y seguridad de sus productos. Se comunican con los muelles mediante un sistema de túneles y cintas cubiertas. Cuenta con un muelle principal de 240 metros y 11 metros de calado, con posibilidad de ser ampliado. Puede recibir barcos de hasta 85.000 DWT en su lado exterior. Estos se cargan mediante tres pescantes a razón de 30.000 ton/día. En su lado interno cuenta con un muelle fluvial de 170

metros de largo y un calado de 4 m, permitiendo amarrar barcazas a ambos lados. Este muelle cuenta con una grúa fija de ciclo continuo para la descarga a un ritmo promedio de entre 10.000 a 14.000 toneladas diarias. Se cuenta con tres zonas para la descarga de camiones con un total de cuatro plataformas volcadoras capaces de descargar 1.200 ton/hora. Dentro de la terminal se cuenta con una planta de acondicionamiento y secado de granos capaz de procesar 500 toneladas.

Corporación Navíos S.A.

Es una terminal granelera multipropósito que se dedica al movimiento de mineral de hierro y manganeso, siendo la mayor terminal de minerales de la hidrovía Paraná-Paraguay. Se puso en servicio en 2017, con una inversión de US\$ 150 millones y permitió incrementar sustancialmente la capacidad de logística del puerto de Nueva Palmira.

El muelle oceánico de 290 metros de largo permite cargar hasta 45.000 ton/día de mineral a través de un cargador móvil que se desplaza a lo largo del mismo. En este muelle pueden atracar hasta un tamaño máximo del tipo Baby Capesize. Cuenta además con un muelle fluvial con dos modernas grúas que permiten descargar dos barcazas en simultáneo.

El patio de acopio de minerales tiene una capacidad de 700.000 toneladas estáticas y está equipado con un apilador/recuperador bidireccional, único equipo de este tipo en el país, que permite cargar desde barcazas hacia la pila a un ritmo de 2.400 t/h y reclamar desde la pila hacia buques a un ritmo de 3.000 t/h. A su vez la terminal cuenta con un muelle que permite recibir y atracar hasta 32 barcazas simultáneamente.

Ambas terminales poseen interconexión a través de cintas transportadoras, permitiendo una flexibilidad única en la región.

Ontur: ofrece una terminal multipropósito para la manipulación de cargas generales, cítricos, celulosa, fertilizantes, minerales, materiales de construcción, graneles y contenedores. Posee un área para el almacenamiento de estas cargas de 7.000 m² y un depósito para celulosa de 30.000 m². Cuenta con un muelle fluvial de 300 metros de largo, un calado de 4,5 metros y un muelle oceánico con posibilidad de llegar al pie del buque con camiones, de 180 metros de largo y 40 metros en su cabecera. Su calado de 34 ft en su cara externa y 28 ft en su cara interna. En su muelle fluvial la terminal cuenta con dos grúas, una pórtico fluvial de 20 ton fabricada a medida para productos forestales y una multipropósito capaz de manipular cargas hasta 45 toneladas a 26 metros de su eje. Para el manipuleo de cargas se utilizan tráileres MAFI y terminal tractors capaces de mover hasta 64 toneladas de carga útil. Cuentan además

con autoelevadores, eléctricos y a combustible, de 16 toneladas para estiba y desestiba, además de una grúa Reachstacker.

C) SERVICIOS⁸



Aguada Park⁹: primera zona franca de servicios globales en Uruguay. Dispone de más de 55.000 m² ubicados en el corazón de la capital, frente a la bahía de Montevideo, muy próxima a las universidades y con la mayor conectividad de transporte urbano. Sus edificios cuentan con infraestructura de clase mundial, 20 pisos de oficinas flexibles, adaptable a las necesidades de las empresas y con un *datacenter* de última generación con alta conectividad, robustez, ciberseguridad y monitoreo las 24 horas todos los días de la semana, entre otros.

Se define como “la zona franca boutique de Montevideo”, dinámica, de diseño moderno y alto estándar de calidad. El concepto “Comunidad y Bienestar” es altamente reconocido entre las más de 120 empresas instaladas con sus más de 3.000 colaboradores. Marcan la diferencia jóvenes uruguayos profesionales y capacitados que brindan servicios al mundo.

Aguada Park cuenta con áreas comunes verdes, *game room* para recreación, actividades culturales y corporativas, diferentes ofertas gastronómicas, sala de conferencias, vestuarios, parkings, bicicleteros y un *rooftop* único con las mejores vistas de Montevideo. Dentro de los pilares de Aguada Park está el cuidado del medio ambiente, llevando una política de sustentabilidad para el futuro.

Algunas de las empresas que eligen como HUB a Aguada Park provienen de diversas industrias como BPO (*Business Process Outsourcing & IT*), GBS (*Global Business Services*), *Contact Centers*, desarrollo y comercialización de software, Internet, sector financiero, *tradings* de productos, navieras, servicios profesionales, agencias de publicidad, *tradings*, representaciones, desarrollo de negocios, etc. Algunos de los clientes que la distinguen son Mercado Libre, Cencosud, Alorica, Workplace Options, Terumo BCT, Corporación Navíos, Ingenious Americas, Kinesis, Protect Group, Latechco, Intraway, Bamboo Payments, Ferrere, Wunderman Thompson Studios, entre otros.



WTC Montevideo Free Zone: es la zona franca de servicios del complejo World Trade Center Montevideo.

Localizado estratégicamente en la zona de mayor desarrollo urbanístico y de servicios de la

⁸ Por más información sobre las actividades de servicios realizadas desde zonas francas consulte el Informe de Servicios Globales de Exportación - Uruguay XXI ([link](#)).

⁹ Por más información: www.aguadapark.com

ciudad, a metros de la rambla y a 20 minutos del Puerto de Montevideo y Aeropuerto Internacional de Carrasco.

Cuenta con infraestructura moderna en 44 pisos de oficinas distribuidos en dos torres dispuestas para todo tipo de empresas y colaboradores del mundo.

Tiene más de 200 empresas instaladas de 35 nacionalidades diferentes, desde las principales multinacionales tecnológicas y de agronegocios a empresas regionales líderes en asesoramiento financiero, estudios profesionales de diversa índole, entre las cuales se destacan dLocal, Globant, PwC, Deloitte, Baker Tilly, Bestseller, Etermax, Willis Towers Watson y Nation Traffic, entre otros.

Tiene 3.200 m² de espacios verdes y áreas diseñadas para que la comunidad interactúe, mejorando la calidad de vida laboral. El complejo cuenta con certificación LEED y Certificación Empresa, un *datacenter* de primer nivel y un sistema de seguridad las veinticuatro horas todos los días de la semana.

D) MIXTAS



ZONAMERICA

Zonamerica: con más de 30 años de experiencia y presencia en Uruguay y Colombia, Zonamerica se especializa en el diseño y la creación de comunidades internacionales de negocios de alta competitividad.

Localizada estratégicamente en Montevideo, próxima al Aeropuerto Internacional de Carrasco, Zonamerica Uruguay se desarrolla en 90 hectáreas de uso mixto. Desde el campus, Zonamerica proporciona a sus clientes una solución locativa integral basada en infraestructura flexible y escalable de clase mundial, con modernos servicios de tecnología redundantes, en un sofisticado ecosistema de negocios con *amenities* y servicios únicos para sus colaboradores, facilitando el crecimiento de las compañías y de las personas.

Consolidada como la comunidad internacional de negocios #1 de Uruguay y con más de 7.000 colaboradores, Zonamerica atrae y potencia al talento más calificado de la región y ofrece un entorno único para su desarrollo: un entorno sustentable con una cultura vivaz que estimula la creatividad y el *networking*.

Zonamerica ofrece un ecosistema eficiente y seguro con más de 500 empresas instaladas de las 14 industrias con mayor crecimiento de la economía mundial, como servicios financieros, IT, pharma, biotecnología, consultoría, comercio internacional, logística, entre otras. Además, se constituye como el hub de las empresas internacionales más dinámicas en la región: Airbus,

Altisource, Assist-Card, Despegar, Finning, Insigneo, Merck, RCI, Ricoh, Sabre, Satellogic, Trafigura, UBS y Verifone, entre otras.



Parque de las Ciencias: ocupa una superficie de 85 hectáreas y se ubica en el departamento de Canelones, sobre la Ruta 101 y a tan sólo 1 km del Aeropuerto Internacional de Carrasco, lo que le proporciona una ubicación estratégica.

Cuenta con capacidad para albergar actividades comerciales, industriales y de servicios. Su construcción comenzó a mediados de 2010 y actualmente existen aproximadamente 55.000 m² construidos con una inversión en infraestructura que supera los US\$ 220 millones. Entre estas actividades se destacan proyectos pioneros en producción y desarrollo bajo régimen de Zona Franca de medicamentos de uso humano y otros vinculados a ciencias de la vida, salud animal y recientemente a producción de cannabis medicinal.

El cliente ancla es la compañía farmacéutica Megalabs que cuenta en el parque con su principal planta de 23.000 m² para la producción de productos estériles, sólidos y oftálmicos y un centro de investigación y desarrollo de última generación. Por otra parte, en mayo de 2021 Google LLC comunicó la adquisición de un predio de 30 hectáreas dentro de la zona franca para garantizar sus opciones de crecimiento en materia de infraestructura en la región.

En Parque de las Ciencias actualmente operan más de 65 usuarios con diversos rubros de actividad y trabajan aproximadamente 1.000 personas. Entre los usuarios se encuentran varias compañías farmacéuticas, del rubro tecnológico, proveedoras de materias primas, comercializadoras de dispositivos médicos, operadores logísticos y prestadores de servicios en diversas áreas como finanzas, propiedad intelectual, marketing, diseño e ingeniería, entre otras. Ofrece una variada oferta de espacios, desde pequeñas superficies de oficinas a grandes naves industriales, con distintos niveles de acondicionamiento incluyendo opciones llave en mano, así como una amplia variedad de servicios de apoyo a las empresas que operan allí.



Colonia Suiza: se ubica en Nueva Helvecia donde fue desarrollada por un grupo empresarial principalmente industrial, con una trayectoria ininterrumpida de más de 80 años de actividad en el país y en la región. Cuenta con un parque industrial, comercial y de servicios donde se pueden desarrollar una gran cantidad de actividades.



Zona Franca Florida: fue la primera zona franca privada del interior del país. Está ubicada en el departamento de Florida, 93 km al norte de Montevideo, a 300 km de Argentina y 400 km de Brasil.

Actualmente operan más de 200 empresas dedicadas a actividades comerciales, logísticas, industriales y de servicios. Dentro de las actividades específicas de los usuarios está la consolidación de cargas, mano de obra eventual y montacargas, humedad y temperatura controlada, túneles de frío y habilitaciones para productos químicos. Las cámaras de frío con habilitaciones de Estados Unidos, Venezuela, Cuba y México.

Cuenta con un espacio superior a 70.000 m² techados, en un predio de 200.000 m², con calles hormigonadas, áreas enjardinadas, energía eléctrica, agua potable, saneamiento y conexión de fibra óptica en toda su extensión. Esta área comprende oficinas, depósitos, playas de contenedores y playa para mercaderías al aire libre.

Cuenta con un edificio para oficinas administrativas de sus usuarios en la Ciudad Vieja de Montevideo, según lo habilita la Ley 19.566. El mismo es adaptable a múltiples espacios corporativos.

Asimismo, ofrece servicios de asesoramiento -comercial, industrial y de servicios-, control administrativo, selección de personal y control a distancia de inventarios, además de servicios de *packaging*, gestión de permisos y habilitaciones ante organismos públicos.

2.3. ZONAS FRANCAS EN CONSTRUCCION

2.3.1. WTC PUNTA DEL ESTE

WTC Punta del Este Free Zone: es la zona franca de servicios en Punta del Este que inició su construcción a mediados de 2022 y se estima que finalice en agosto 2025. Constará de una torre de 27 niveles y un área total de 28.000 m², distribuidos en pisos de 750 m². La torre contempla todos los requerimientos a nivel de tecnología, infraestructura, eficiencia energética para obtener la Certificación LEED. Se estima una inversión de US\$ 65 millones.

2.3.2. ZONA FRANCA DEL PLATA



Zona Franca del Plata: en junio 2023 se autorizó a la empresa Zona Franca del Plata a explotar una zona franca privada de servicios en Colonia del Sacramento.

En 2021 se aprobó la construcción por la Intendencia de Colonia y la Junta Departamental.

Además, tiene la habilitación ambiental por parte del Ministerio de Ambiente. Va a constar de un edificio de cinco plantas en la zona del Real de San Carlos. La inversión total rondará los US\$ 20 millones y quedaría operativa en el segundo semestre de 2025. El predio utilizado para la construcción de este emprendimiento se ubica en Rambla de las Américas y Eloy Perazza, con una superficie total de 11.200 m² total de construcción y 8.565 m² arrendables. Será la primera zona franca del litoral destinada al sector servicios y se espera que reciba 110 empresas con una ocupación estimada de 1.000 personas¹⁰.

El edificio será de madera, lo que presenta un bajo impacto ambiental por ser un gran aislante natural que redundará en el ahorro energético. Además, ese tipo de estructura cuenta con la ventaja de ser un producto con bajas emisiones de carbono en su fabricación y la disminución significativa en los plazos de construcción, respecto a las obras tradicionales.¹¹

3. EXPORTACIONES DE BIENES DESDE ZONAS FRANCAS

Las zonas francas ofrecen una serie de ventajas y beneficios que permiten a las empresas establecer operaciones en un entorno favorable para la exportación, lo que puede derivar en una mejora de la competitividad en nuevas cadenas de producción o frente a nuevos mercados.

Las empresas instaladas de las zonas francas a menudo forman parte de cadenas de suministro globales. Estas cadenas implican la colaboración entre diferentes actores como proveedores de materias primas, fabricantes y distribuidores para la producción y exportación de bienes. La instalación de empresas en regímenes de zonas francas puede generar oportunidades para que proveedoras locales avancen en integración económica y tecnológica con empresas internacionales, lo que a su vez puede impulsar la innovación y el desarrollo de capacidades locales.

Al convertirse en proveedoras de empresas integradas en cadenas globales de valor, las empresas locales se alinean a los estándares de calidad internacionales, cierran brechas de productividad y pueden ganar eficiencia al escalar su producción. Esto contribuye al desarrollo

¹⁰ [¿Cómo funcionará la Zona Franca de Servicios que se proyecta instalar en Colonia? - La Diaria](#)

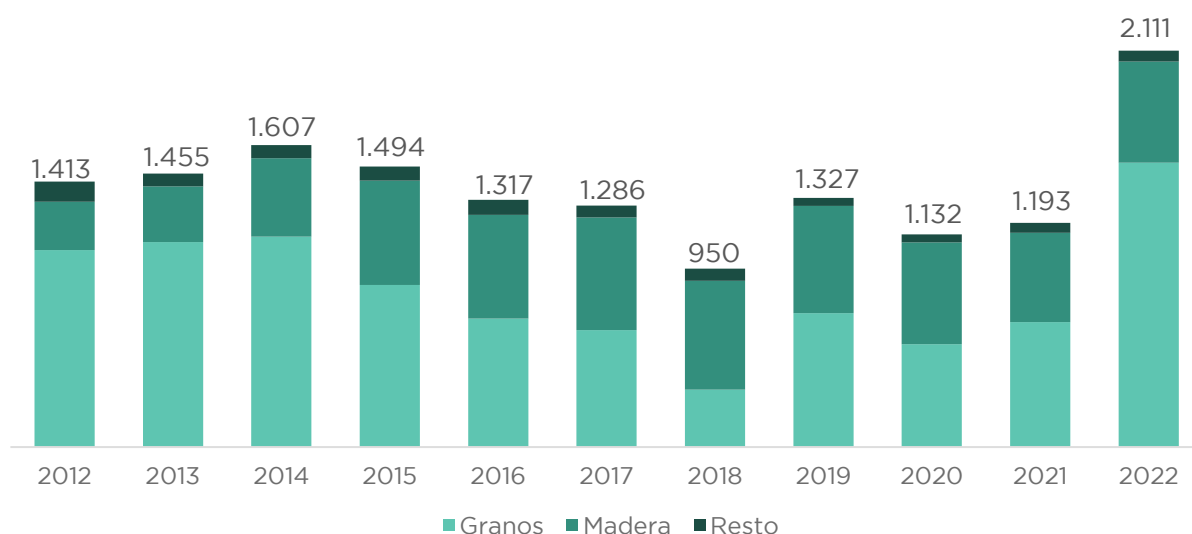
¹¹ [Gobierno aprobó construcción de zona franca de servicios en Colonia del Sacramento - La Diaria](#)

y crecimiento del sector empresarial local. A continuación se analizan las ventas que las empresas realizan a las empresas instaladas en zonas francas.

3.1. VENTA DE INSUMOS HACIA LAS ZONAS FRANCAS

Las exportaciones de bienes de Uruguay crecieron en la última década, con una amplia diversificación de mercados y productos. Asimismo, las zonas francas adquirieron relevancia como destinos intermedios, ya que forman complejos industriales y centros logísticos o de operaciones para proveer variados bienes y servicios al mundo. En 2022 las exportaciones uruguayas tuvieron un fuerte dinamismo, en el marco de altos precios internacionales de los principales productos de exportación. Las ventas de insumos hacia las zonas francas también marcaron una notable suba de 77% en 2022, al superar los US\$ 2.100 millones, lo que supuso un récord histórico de ventas hacia estos destinos intermedios.

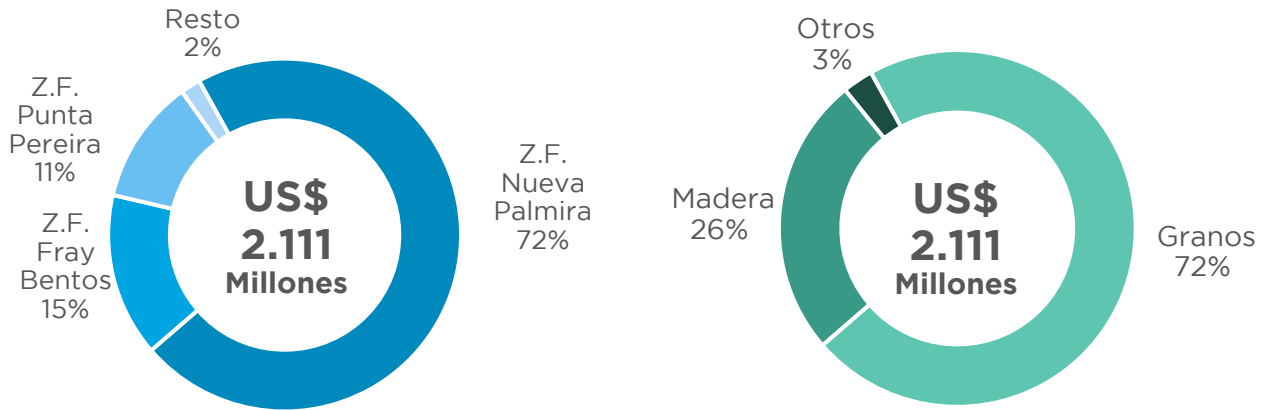
Gráfico N°2: Ventas de insumos a Zonas Francas
Millones US\$



Fuente: Uruguay XXI con base en datos de Aduanas.

De los envíos hacia zonas francas en 2022, el 72% fueron granos que se dirigieron a Zona Franca de Nueva Palmira. Esta zona franca constituye una de las principales puertas de salida de la producción agrícola de Uruguay, donde ingresan principalmente granos como soja, trigo y colza que son almacenados y en ocasiones acondicionado para la exportación. Los siguen las exportaciones de madera, que están dirigidas principalmente hacia Zona Franca Punta Pereira y Zona Franca Fray Bentos, que se utilizan como insumo para la producción de celulosa.

Gráfico N°3: Ventas de insumos hacia zonas francas
Part. (%) 2022 por zona y productos

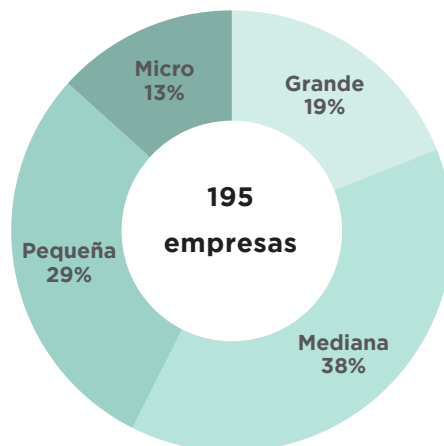


Fuente: Uruguay XXI con base en datos de Aduanas.

3.1.1. EMPRESAS PROVEEDORAS DE LAS ZONAS FRANCAS

En 2022 unas 195 empresas realizaron ventas por US\$2.111 millones con destino a las zonas francas. El 57% de estas empresas fueron grandes o medianas mientras que el 43% restante correspondió a micro y pequeñas empresas. Asimismo, estas empresas generaron más de 12.300 empleos, de los cuales el 86% se concentró en las grandes y medianas empresas, mientras que el 14% restante correspondió a micro y pequeñas empresas.

Gráfico N°4: Empresas proveedoras de zonas francas
Part (%) 2022 por tamaño



Fuente: Uruguay XXI con base en datos de Aduanas y el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

Además, se observó que el 54% de las compañías que vendieron a las zonas francas eran empresas exportadoras. Se encontraron diferencias significativas en cuanto al tamaño de las empresas. En 2022, casi el 90% de las grandes compañías proveedoras de las zonas francas realizaron exportaciones directas, mientras que este porcentaje se redujo al 51% para las empresas medianas, al 47% para las pequeñas y únicamente al 27% para las microempresas.

3.1.2. PRODUCTOS VENDIDOS A LAS ZONAS FRANCAS

Las ventas de productos hacia las zonas francas están en mayor medida determinadas por el tipo de zona franca, las principales actividades que se llevan a cabo en ellas y las empresas que operan en éstas.

Nueva Palmira lideró las ventas de las zonas francas en 2022. Esto se produjo por el récord en la producción agrícola del último año, que impulsó un notable aumento de 127% en el valor de las colocaciones en comparación con 2021.

Por su parte, las zonas francas industriales de Fray Bentos (UPM) y Punta Pereira (Montes del Plata), especializadas en celulosa, demandan principalmente madera (97%) y en menor medida sustancias químicas (3%) como insumos de la industria. La Zona Franca Colonia tiene como principal actividad la elaboración de concentrado de bebidas, pero los principales insumos para esta industria son importados.

Las zonas francas de Parque de las Ciencias y Zonamerica combinan actividades de bienes y servicios. El Parque de las Ciencias se especializa en la industria medicinal, demandando insumos de productos farmacéuticos y embalajes en papel y cartón. Esta actividad también está presente en Zonamerica (Zona Franca Montevideo), pero con una menor incidencia en el total de las ventas.

Cuadro N°:1 Ventas hacia las zonas francas
 (Por zona franca y producto 2022)

Zona Franca	Producto	Millones U\$S	Part (%)
Nueva Palmira	Soja	1.133,8	75%
	Trigo	175,7	12%
	Colza	156,4	10%
	Otros	48,1	3%
	Total	1.513,9	100%
Punta Pereira	Madera	306,4	97%
	Sust. químicas	10,3	3%
	Total	316,7	100%
Fray Bentos	Madera	231,2	96%
	Sust. químicas	8,9	4%
	Resto	1,7	1%
	Total	241,8	100%
Parque de las Ciencias	Productos farmacéuticos	10,4	68%
	Papel y cartón	2,5	16%
	Resto	2,3	15%
	Total	15,2	100%
Durazno	Insumos construcción	8,4	93%
	Otros	0,6	7%
	Total	9,0	100%
Zona América	Papel y cartón	3,3	42%
	Prod. Farma	0,4	6%
	Plásticos	0,3	4%
	Resto	3,8	48%
	Total	7,8	100%
Colonia	Madera	1,1	36%
	Papel y cartón	0,6	20%
	Plásticos	0,4	13%
	Resto	1,0	31%
	Total	3,1	100%
Libertad	Total	3,0	100%
Florida	Total	0,6	100%
Nueva Helvecia	Total	0,1	100%
Total general		2.111	100%

Fuente: Uruguay XXI con base en datos de Aduanas.

3.2. EXPORTACIONES DE BIENES DE URUGUAY INCLUIDAS LAS ZONAS FRANCAS

Para cuantificar las exportaciones de Uruguay incluyendo las ventas de bienes desde las zonas francas, se considera la mercadería exportada desde el territorio nacional sin tener en cuenta los envíos hacia las zonas francas¹². Luego se incorporan las exportaciones de bienes producidos en zonas francas. Para este cálculo se consideran:

- Las exportaciones de pasta de celulosa de Montes del Plata y UPM¹³.
- Las exportaciones de productos farmacéuticos.
- Las ventas de concentrado de bebidas de la empresa PepsiCo.
- Granos que ingresan a Zona Franca Nueva Palmira¹⁴
- Otras exportaciones realizadas desde zonas francas.

En 2022 las exportaciones totales de bienes de Uruguay incluyendo a las zonas francas totalizaron US\$ 13.385 millones. El valor de las exportaciones desde zonas francas de Uruguay totalizó US\$ 4.268 millones, lo que significó un incremento del 42% en relación con las ventas de 2021.

Cuadro N°2: Exportaciones de bienes incluyendo zonas francas
(Valores en Millones US\$)

Descripción	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Exportaciones desde territorio no franco	6.602	6.568	6.357	5.780	8.389	9.117
Exportaciones desde zonas francas	2.529	2.549	2.850	2.256	3.006	4.268
Pasta de celulosa	1.310	1.653	1.527	1.101	1.534	1.885
Productos Farmacéuticos	128	97	86	94	96	102
Concentrado de Bebidas	495	472	524	501	619	678
Granos ZF Nueva Palmira	588	315	698	524	697	1.536
Otros bienes	8	12	15	36	60	66
Exportaciones Totales	9.131	9.117	9.207	8.037	11.394	13.385
Part. (%) Zonas Francas en el Total	28%	28%	31%	28%	26%	32%
Export. Zonas Francas Var. (%)	-3%	1%	12%	-21%	33%	42%

Fuente: Uruguay XXI con base en datos de DNA, BCU, Penta Transaction y Nueva Palmira.

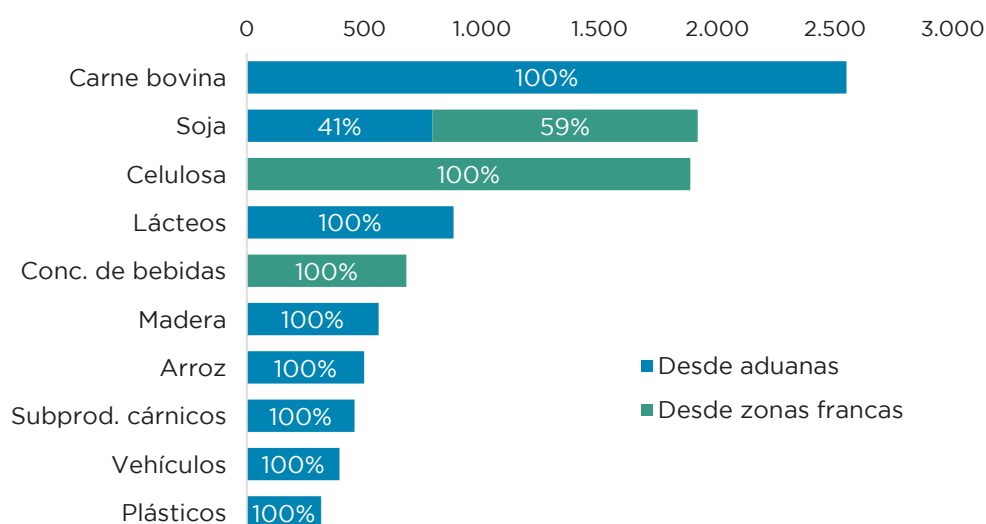
¹² A excepción de los productos enviados a Zona Franca Nueva Palmira distintos de los granos.

¹³ Parte de la producción de ambas plantas tiene como destino Uruguay, que no se contabiliza como exportaciones.

¹⁴ [En el Informe Anual de Comercio Exterior 2022, estas ventas no se contabilizan dentro de las zonas francas.](#)

El fuerte crecimiento de las exportaciones se tradujo en un incremento de **la participación de las zonas francas en el total, que alcanzó un máximo histórico de 32% en 2022**. Esta cifra contempla tanto a los productos elaborados en zonas francas como a los productos que tuvieron a una zona franca como destino intermedio.

Gráfico N°5: Top 10 productos de exportación
 Millones U\$S y Part. (%) 2022



Fuente: Uruguay XXI con base en datos de DNA, Montes del Plata y Nuevo Sistema Nueva Palmira.

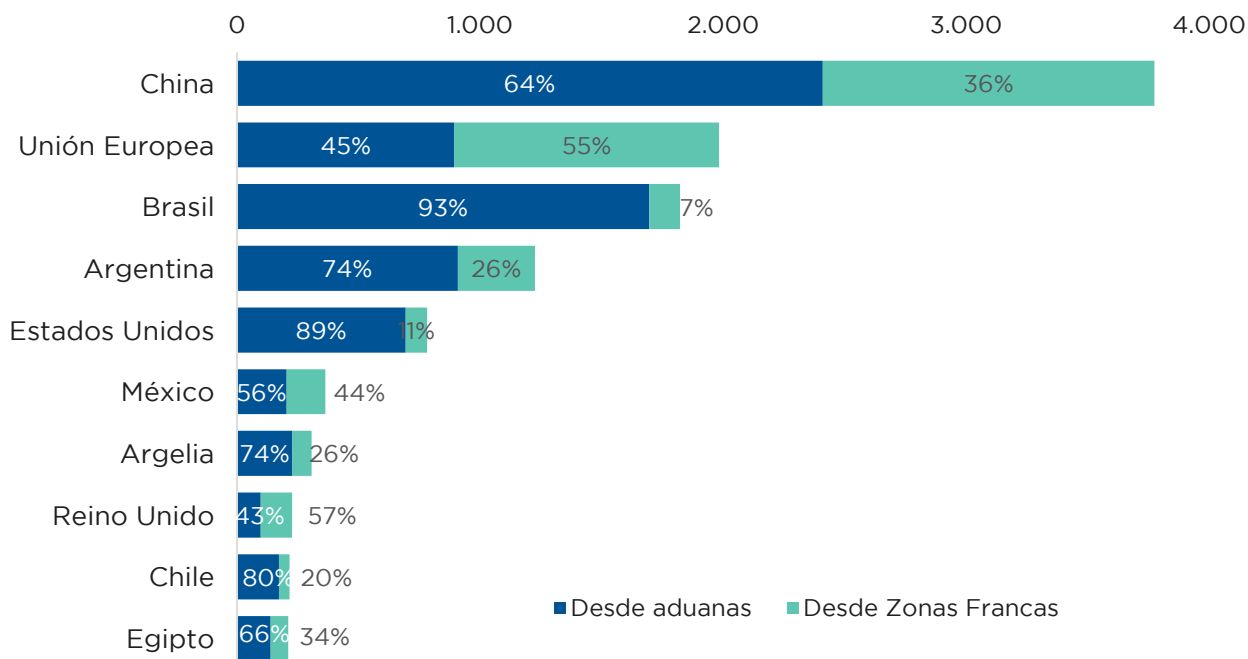
China fue el principal destino de exportación en 2022, con una participación de 28% en el total de las ventas. Las exportaciones hacia China totalizaron U\$S 3.775 millones y crecieron 14% frente a 2021. El crecimiento fue impulsado por mayores ventas de soja -segundo mayor producto exportado a China-, tanto por mejoras en los precios de exportación como por mayores volúmenes de venta. El 60% de las ventas de soja se hicieron desde zonas francas mientras que el restante 40% fue desde territorio aduanero. Otro producto con incidencia positiva en las exportaciones a China desde zona franca fue la celulosa, que mostró un crecimiento de 22% en términos interanuales. Por su parte, los principales bienes colocados en China desde territorio aduanero tuvieron una variación negativa en 2022. La carne bovina se mantuvo como el principal producto exportado a China con valores similares a los de 2021, mientras que los subproductos cárnicos, la madera y los lácteos mostraron una marcada caída de los montos colocados en el país asiático.

Las exportaciones a la Unión Europea totalizaron US\$ 1.983 millones en 2022 y crecieron 26% en comparación con un año atrás. Celulosa fue el principal producto de exportación con US\$ 1.027 millones y explica la gran parte de lo exportado desde zonas francas, que fue de US\$

1.088 millones. Desde territorio aduanero se exportaron unos US\$ 895 millones, la carne fue el principal producto exportado, seguido por madera, lana y arroz.

Gráficos N°6: Top 10 destinos de exportación

Millones de US\$ y Part. (%) por destino 2022

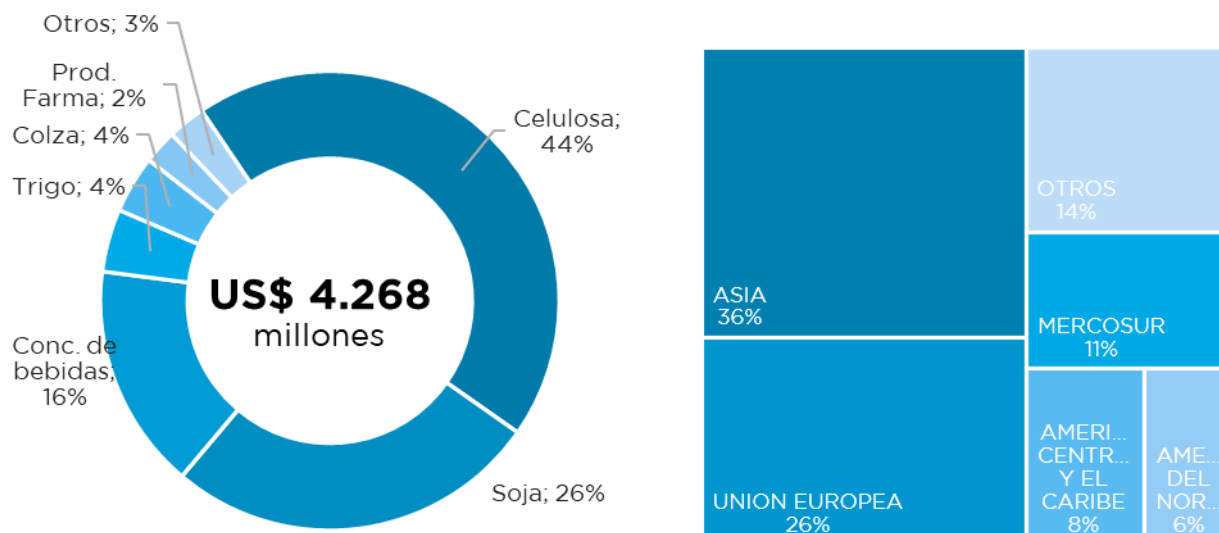


Fuente: Uruguay XXI con base en datos de DNA, Montes del Plata y Nuevo Sistema Nueva Palmira.

Brasil se ubicó como tercer destino de exportación en 2022 con US\$ 1.824 millones. Esta cifra significó una participación de 14% en el total exportado. La gran mayoría de las ventas al país vecino se realizaron desde territorio aduanero y el principal producto vendido en 2022 fueron los vehículos. Las ventas de vehículos crecieron significativamente hasta ubicarse en US\$ 290 millones. Otros productos vendidos al país vecino fueron lácteos, plásticos y malta. Las ventas desde zonas francas consistieron esencialmente en trigo y concentrado de bebidas.

Gráfico N°7: Exportaciones desde zonas francas

Part. (%) por producto y por destino 2022



Fuente: Uruguay XXI con base en datos de DNA, Montes del Plata y Nuevo Sistema Nueva Palmira

3.3. EXPORTACIONES DE GRANOS DESDE ZONA FRANCA NUEVA PALMIRA

La Zona Franca Nueva Palmira es de propiedad estatal y tiene 100 hectáreas de extensión. Cuenta con una importante infraestructura de silos para el almacenamiento de granos provenientes de Uruguay y de los países de la región, que permite el almacenamiento y el trasiego de barcasas a los buques graneleros. El sector cerealero y oleaginoso es de gran relevancia en la economía de la región desde hace varios años y la logística relacionada con el movimiento de esta mercadería hizo que la actividad portuaria creciera fuertemente. Asimismo, la Zona Franca Nueva Palmira recibe las barcasas con la producción de pasta de celulosa proveniente de Zona Franca Fray Bentos para su posterior reembarque en buques de mayor calado. También se agregan las operaciones de carga en general: frutas cítricas de exportación, importación y exportación de fertilizantes a granel, azúcar y autos, entre otras mercaderías.

Cuadro N°3: Exportaciones de granos desde Nueva Palmira

Valores en toneladas 2022

Producto	2018	2019	2020	2021	2022
Soja uruguaya	754.924	1.694.422	1.172.582	1.083.464	1.816.082
Soja extranjera*	1.105.856	1.204.967	1.114.186	1.057.299	568.510
Maíz uruguayo	-	-	-	-	-
Maíz extranjero	7.500	391.012	46.494	99.474	344.375
Trigo uruguayo	-	210.706	178.970	385.617	563.596
Trigo extranjero	-	-	-	-	-
Cebada uruguaya	-	-	-	36.314	166.163
Cebada extranjera	-	-	-	-	-
Malta uruguaya	49.974	153.486	145.439	-	-
Colza uruguaya		40.902	34.371	95.506	253.092
Colza paraguaya			-	20.664	-
Arroz extranjero			118.961	-	83.473
Total Uruguay	804.898	2.099.517	1.531.362	1.600.901	2.798.933
Total general	1.918.254	3.695.496	2.811.004	2.778.339	3.795.291

Nota (*): Incluye habas, harina y pellets de soja.

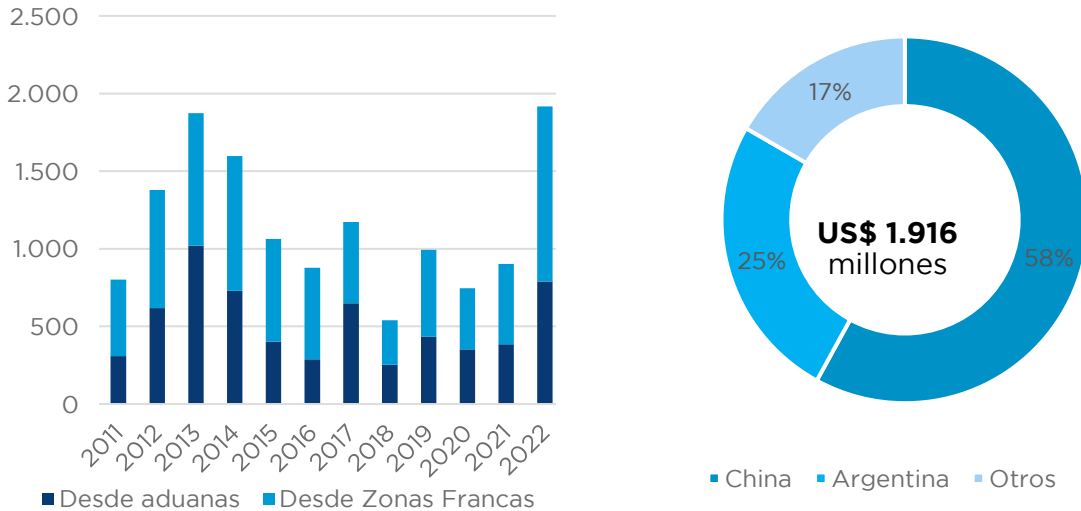
Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en INALOG, DNA y Nueva Palmira.

Los movimientos totales desde Nueva Palmira sumaron 7,1 millones de toneladas, de los cuales 3,8 millones pertenecieron a bienes agrícolas, 1,2 a celulosa y 2,1 al resto de los productos. En 2022 el volumen de mercadería nacional fue de 4,0 millones de toneladas y representó el 58% del total de movimientos desde Nueva Palmira. Si se analizan únicamente los bienes agrícolas, el 74% de los movimientos en la zona franca correspondieron a mercadería nacional y el resto a mercadería extranjera.

Esta zona franca tiene un rol fundamental como destino intermedio de las exportaciones de soja de Uruguay y los países de la región. El volumen de cargas de soja y derivados salidas desde la zona franca fue de 2,4 millones de toneladas, de las cuales 1,8 millones corresponden a soja uruguaya. La soja representa el 63% de los productos agrícolas de la Zona Franca Nueva Palmira.

Las exportaciones uruguayas de granos desde Nueva Palmira fueron por 2,8 millones de toneladas, que correspondieron a US\$ 1.536 millones. Trigo y Colza fueron el segundo y tercer grano más exportado. Otros productos que se comercializaron desde Zona Franca Nueva Palmira fueron maíz, cebada forrajera, malta de cebada y arroz.

Gráfico N°8: Exportaciones uruguayas de soja
 Millones de US\$



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en DNA y Nueva Palmira.

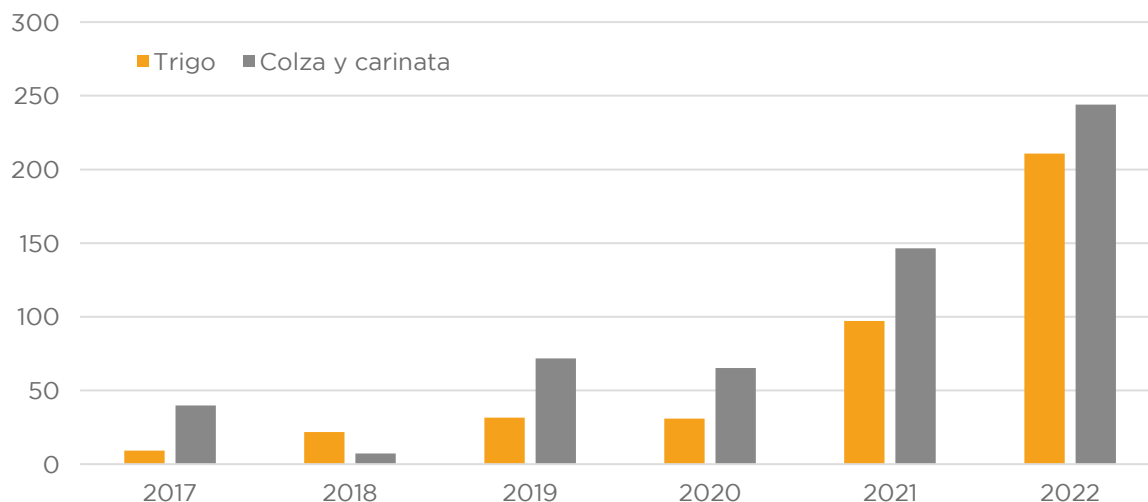
La **soja** es el principal grano de exportación en Uruguay y se ubica desde hace una década dentro de los cuatro principales productos exportados. La oleaginosa es desde hace varios años es el mayor cultivo de secano del país. El valor exportado de soja uruguaya fue de US\$ 1.916 millones en 2022, un muy buen registro en un contexto de altos precios de exportación. De estas exportaciones, US\$ 1.128 millones tuvieron como destino intermedio a la Zona Franca de Nueva Palmira y correspondieron a 1,8 millón de toneladas. China fue el principal destino de la soja uruguaya y compró el 59% de las exportaciones en 2022. Las ventas a Argentina crecieron significativamente en el último año y el país se posicionó como el segundo destino de exportación de soja.

En 2022 se exportó **trigo** por US\$ 244 millones, correspondientes a 738 millones de toneladas. Las ventas de trigo fueron 67% superiores a los valores de 2021. El 77% de las ventas salió de la Zona Franca Nueva Palmira. Argelia fue el principal comprador de trigo con 40% del total y Brasil el segundo con 39%. El resto de las ventas se repartieron entre Chile, Mauritania, Camerún y Túnez.

Destacó el aumento de los envíos de colza al exterior, que en 2022 alcanzaron US\$ 210 millones, correspondientes a 305.000 toneladas. El aumento respondió a un incremento sustancial del área sembrada de colza. Reino Unido fue el primer comprador de este producto con US\$ 2.137 millones en adquisiciones en 2022. Bélgica y Francia lo siguieron en importancia con US\$ 37 millones y US\$ 18 millones respectivamente.

Gráfico N°9: Exportaciones uruguayas de trigo y colza

Millones de US\$



Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en DNA y Nueva Palmira.

3.4. EXPORTACIONES DE CELULOSA (UPM Y MONTES DEL PLATA)

El sector forestal tuvo un gran dinamismo en los últimos veinte años. En sus inicios fue impulsado por la Ley Forestal de 1987 y luego por la llegada de grandes inversiones al país, destacándose la instalación de las plantas de celulosa de UPM y Montes del Plata.

UPM desarrolla sus actividades en Zona Franca Fray Bentos y en Paso de los Toros (CUECAR), mientras que Montes del Plata lo hace en Zona Franca Punta Pereira. En esas zonas francas se encuentran las plantas de producción y también se realizan otras actividades como operaciones portuarias. El principal insumo para la elaboración de pasta de celulosa es la madera en bruto, que es exportada desde territorio uruguayo hacia zona franca.

La celulosa producida por Montes del Plata sale del país directamente desde el puerto ubicado en la planta¹⁵. En el caso de UPM Fray Bentos, la mayor parte de su producción es transportada como mercadería en tránsito desde Zona Franca Fray Bentos hacia Zona Franca Nueva Palmira, donde es finalmente exportada hacia los destinos finales. Por su parte, UPM Paso de los Toros tiene su planta en la Zona Franca Cuecar, la celulosa producida es enviada en tránsito hasta la nueva terminal especializada de celulosa de UPM ubicada en el Puerto de Montevideo, desde donde se exporta hacia los destinos finales.

¹⁵ Parte se dirige al puerto de Montevideo para salir al destino final y una pequeña parte lo hace por tierra a Argentina.

En Uruguay se produce celulosa blanqueada de fibra corta (BHKP¹⁶), que se extrae de las especies latifoliadas, -especialmente eucalipto-, dada su adaptabilidad y veloz ciclo de crecimiento en nuestros suelos. La celulosa es el principal componente en la manufactura de papeles y cartones. También está presente en pequeñas cantidades en productos diversos como películas fotográficas, celofanes y explosivos. Uruguay logró posicionarse como uno de los principales exportadores mundiales de celulosa de fibra corta. En 2022 se situó en el tercer lugar entre los exportadores mundiales, con 2,7 millones de toneladas vendidas.

Cuadro N°4: Exportaciones celulosa de fibra corta

Principales exportadores mundiales toneladas

País	Toneladas	Part. (%)
Brasil	18.897.118	57%
Indonesia	4.369.919	13%
Uruguay	2.670.909	8%
Chile	1.620.944	5%
Portugal	1.150.737	3%
Estados Unidos	900.764	3%
Canadá	730.524	2%
Otras	2.673.715	8%
Mundo	33.014.630	100%

Fuente: elaborado por Uruguay XXI con base en datos de DNA y Montes del Plata para Uruguay y de TradeMap para el resto de los países.

Desde 2015 la celulosa se ubica entre los primeros productos de exportación de Uruguay en los rankings anuales. En abril de 2023 comenzó a producir la tercera planta de celulosa en Uruguay, que es la segunda de la empresa UPM. Así, la celulosa se ubicará como el principal producto de exportación en Uruguay.

Las exportaciones de celulosa totalizaron US\$ 1.885 millones en 2022, 23% más de lo registrado en 2021. La suba se dio en un marco de incremento de los precios de exportación, mientras que las toneladas mostraron un aumento leve al situarse en 2,7 millones de toneladas. En este sentido, vale aclarar que los cambios en el volumen de producción se encuentran acotados debido a que las plantas producen sobre el máximo de volumen de producción autorizado¹⁷. El precio de la celulosa a nivel internacional, que se encontraba en niveles

¹⁶ Bleached Hardwood Kraft Pulp - Pasta de celulosa Kraft blanqueada.

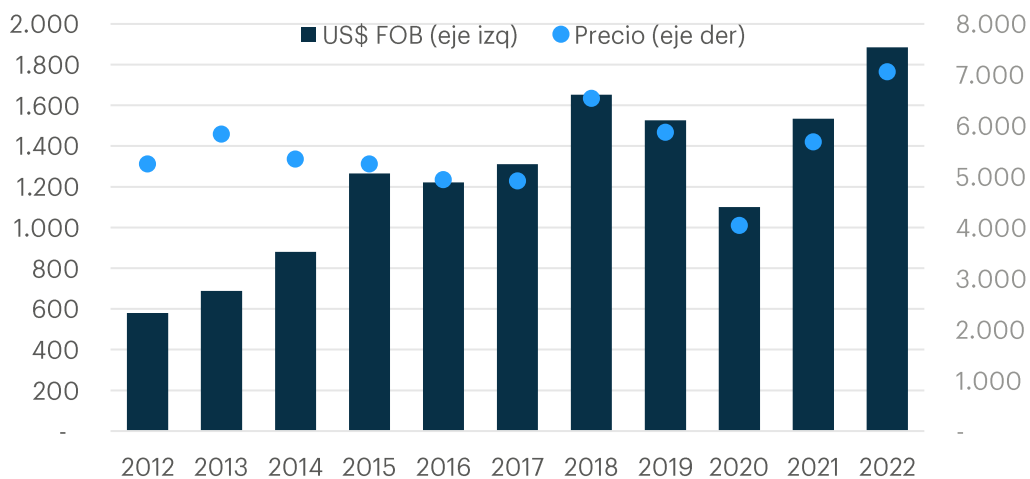
¹⁷ Los volúmenes de producción autorizados para cada planta son aproximadamente 1,3 millones de toneladas.

históricamente bajos en 2020, mostró aumentos significativos en 2021 y 2022, ubicándose en niveles altos.

Con la nueva planta UPM2 en funcionamiento, Uruguay pasaría a producir 4,8 millones de toneladas de celulosa anuales, lo que lo convertirá en el cuarto exportador mundial de celulosa, superado únicamente por Brasil, Estados Unidos y Canadá, y será el segundo exportador mundial de celulosa de fibra corta. Además, la celulosa será el principal producto de exportación de Uruguay, con una participación que a partir de 2024 será superior al 25% del total de las exportaciones de bienes, superando a la carne bovina y la soja.

Gráfico N°10: Exportaciones de celulosa y precio promedio de exportación

(Mill US\$ - US\$/ton)

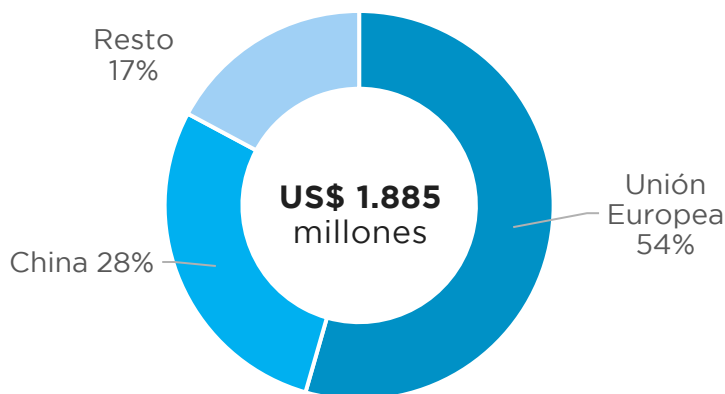


Fuente: Uruguay XXI con base en DNA y Montes del Plata.

Las ventas de celulosa se concentran en China y la Unión Europea. Las exportaciones a la Unión Europea totalizaron US\$ 1.027 millones en 2022 y crecieron 25% en la comparación con 2021. La suba se explica por mayores precios, mientras que el volumen exportado se mantuvo incambiado. Las exportaciones de celulosa a la Unión Europea representaron el 54% de las colocaciones de celulosa al exterior. En 2022 las ventas a China totalizaron US\$ 535 millones, un incremento de 22% frente a un año atrás en valor. Otros destinos relevantes para este producto fueron República de Corea con US\$ 120 millones, Turquía con US\$ 81 millones y Estados Unidos con US\$ 77 millones.

Gráfico N°11: Exportaciones de celulosa por destino

Millones de US\$



Fuente: Uruguay XXI con base en DNA y Montes del Plata.

3.5. EXPORTACIONES DE CONCENTRADO DE BEBIDAS (ZONA FRANCA COLONIA)

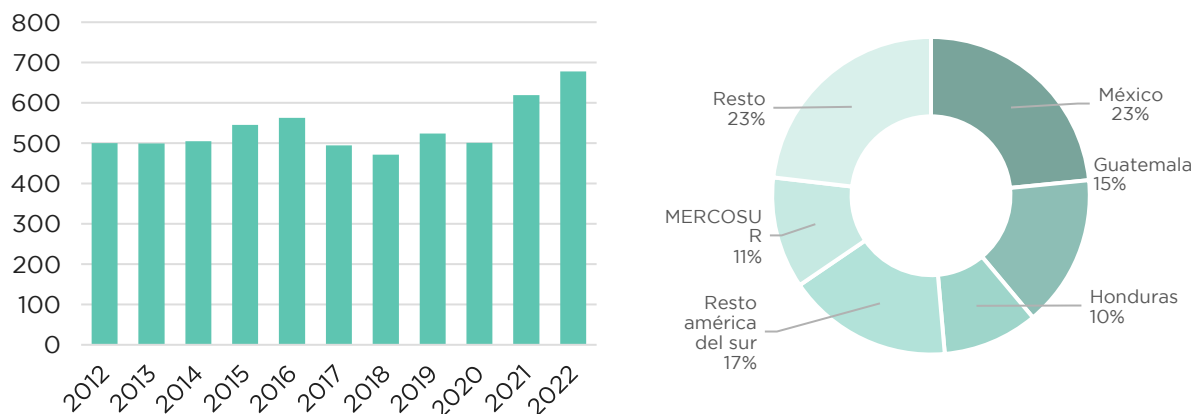
PepsiCo es la principal empresa instalada en Zona Franca Colonia desde 1993. Desde allí exporta concentrado para la elaboración de bebidas. Estas ventas totalizaron US\$ 678 millones en 2022 y crecieron 10% en la comparación interanual. Esta suba se debió a mayores volúmenes exportados.

PepsiCo exportó a 32 destinos en 2022. México lidera el ranking de compradores desde 2011 y en 2022 tuvo una participación de 24% sobre el total. El resto de las exportaciones se concentraron principalmente en países de América Latina y el Caribe. En 2021 PepsiCo anunció una inversión de US\$ 64 millones, que redundará en 69% más de capacidad productiva, ampliando 6.000 metros su área industrial. La inversión se desarrollará en los próximos cinco años¹⁸.

¹⁸ [PepsiCo invertirá 64 millones de dólares en ampliar su capacidad de producción en zona franca de Colonia](#) - Presidencia

Gráfico N°12: Exportaciones de PepsiCo y destinos de exportación

Millones de US\$



Fuente: Uruguay XXI con base en datos de DNA.

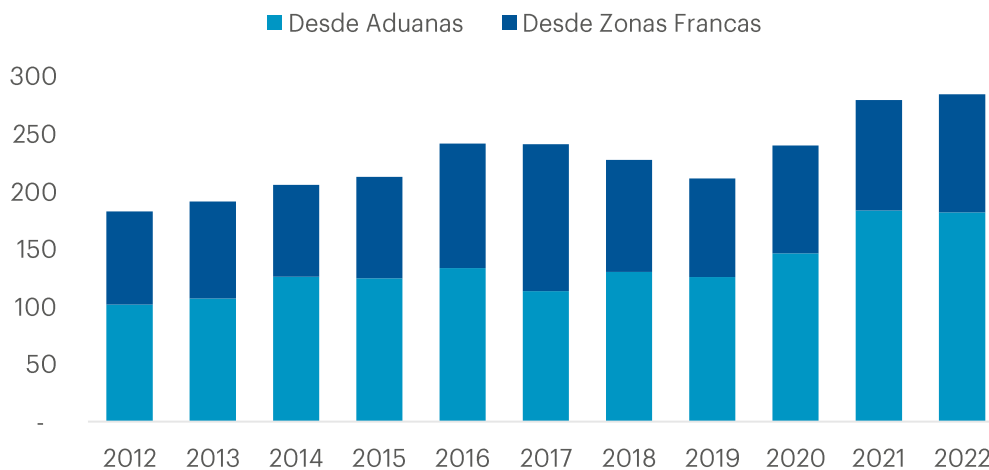
3.6. EXPORTACIONES DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS (PARQUE DE LAS CIENCIAS Y ZONAMERICA)

La industria farmacéutica tiene una relevancia cada vez mayor en la economía uruguaya y como producto de exportación. El sector se destaca por el buen nivel de calificación de su mano de obra, por el valor agregado que genera y por ser una de las principales industrias impulsoras de la innovación y la investigación.

Las exportaciones de productos farmacéuticos totalizaron US\$ 284 millones en 2022. Las ventas desde zona franca se situaron en US\$ 102 millones y representaron el 36% de las ventas de productos farmacéuticos¹⁹.

¹⁹Por más información: [Informe Sectorial Sector Farmacéutico 2023 - UXXI](#)

Gráfico N°13: Exportaciones de productos farmacéuticos
 (Millones de US\$)



Fuente: Uruguay XXI con base en datos de DNA.

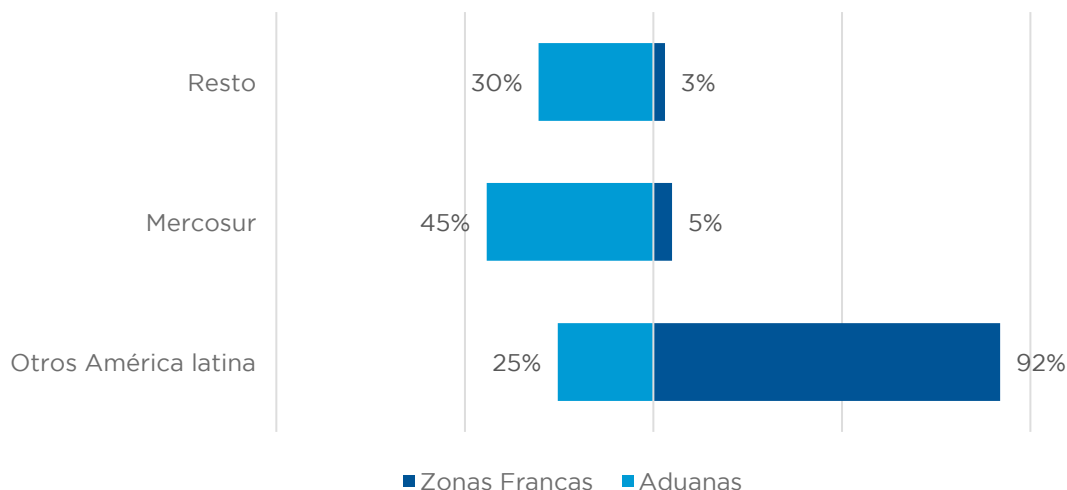
En Parque de las Ciencias y en Zonamerica se realizan actividades relacionadas con la provisión de servicios logísticos y de *packaging* para la industria farmacéutica. La operativa consiste, primero, en el envío de productos, sus excipientes o materias a las zonas francas. Allí se realizan distintos procesos de valor agregado como acondicionamiento y fraccionamiento y luego se reenvía hacia otros países. Esta mercadería computa como un tránsito para Uruguay.

Megalabs es la principal empresa que concentra las exportaciones de este tipo de productos bajo el régimen de tránsito. La compañía transnacional fue formada por una alianza estratégica de empresas farmacéuticas entre los laboratorios Roemmers, Rowe, Poen, Medihealth, Panalab y Raymos, entre otros. La empresa exporta la producción de su propia planta situada en Parque de las Ciencias, la primera zona franca del país en la que lleva a cabo el ciclo completo de producción farmacéutica. La planta es una de las más modernas de América Latina, cumpliendo con los más exigentes estándares de la industria.

Las exportaciones de productos farmacéuticos se dirigieron esencialmente a países de América Latina y el Caribe. Las ventas hacia los países del Mercosur salen esencialmente desde aduanas, mientras que a otros países relevantes de América Latina los envíos se realizan en mayor medida desde zonas francas.

Gráfico N°14: Exportaciones de productos farmacéuticos

Part. (%) de los destinos por régimen aduanero



Fuente: Uruguay XXI con base en datos de DNA y zonas francas.

4. NORMATIVA

4.1. LEY N° 15.921 - ZONAS FRANCAS

Las zonas francas forman parte de un conjunto de políticas que tienen como principal objetivo el incentivo a la inversión en Uruguay entre las que también se encuentran la Ley de Promoción y Protección de Inversiones, regímenes de Puerto Libre y Aeropuerto Libre, Ley de Participación Público - Privada (PPP) y Ley de Parques Industriales, entre otras.

Las dos primeras zonas francas instaladas en Uruguay fueron establecidas en 1923 por la Ley N° 7.593 con el fin de desarrollar polos industriales en el interior del país. Posteriormente fueron reformuladas por la Ley N° 15.921 del 17 de diciembre de 1987²⁰ y el decreto reglamentario 454/988 del 8 de julio de 1988. Este marco normativo demostró ser exitoso en la captación de inversión, generación de empleo y diversificación de las exportaciones por más de 30 años. Sin embargo, se observó la necesidad de adecuarlo al contexto nacional e

²⁰ [Ley 15.921](#)

internacional, por lo que en diciembre de 2017 y a través de la Ley N° 19.566²¹ se actualizó la norma. Los principales cambios abarcaron diversos puntos que incluyeron la actualización de los **objetivos**, cambios en las **exigencias** para operar en el régimen, ampliación de las **actividades habilitadas**, cambios en el mínimo de **empleo** nacional exigido y **cambios tributarios** (sin afectar los derechos acordados con anterioridad).

Las zonas francas pueden ser explotadas por el Estado o particulares debidamente autorizados. Las privadas son administradas por particulares y autorizadas por el gobierno, que las supervisa y controla a través de la Dirección de Zonas Francas del Ministerio de Economía y Finanzas²².

Para la instalación de una zona franca en Uruguay es necesaria una resolución gubernamental en la que se detallan datos como período de autorización de explotación, superficie ocupada por la zona franca, la inversión mínima que se compromete a realizar el o los explotadores y el canon que estos deben pagar, entre otros. El interesado en realizar actividades en zona franca deberá presentar al Poder Ejecutivo la solicitud de autorización acompañada de un proyecto de inversión que demuestre la viabilidad económica y financiera del emprendimiento y los beneficios de éste para el país.

En las zonas francas puede desarrollarse cualquier tipo de actividad: comercial, industrial o de servicios.

Por decisión Consejo del Mercado Común (CMC) 8/94 las zonas francas quedaron fuera del Acuerdo Mercosur, por lo que toda producción realizada en zonas francas debía pagar el Arancel Externo Común (AEC) para ingresar a Argentina, Brasil o Paraguay. Uruguay negoció acuerdos bilaterales con Argentina y Brasil a los efectos de incorporar ciertos productos producidos en zonas francas para que puedan tramitar su origen Mercosur y por tanto acceder a las preferencias arancelarias.

En este marco, en 2022 entró en vigor un acuerdo bilateral entre Uruguay y Brasil, que amplía el beneficio a todos los productos que están incluidos en el ACE 18 (excluyendo azúcar y sector automotor) y a todas las zonas francas y áreas aduaneras especiales, y lo hace por tiempo indeterminado. Para gozar del beneficio, las mercaderías deberán cumplir con el régimen de origen del Mercosur.

²¹ [Ley 19.566](#)

²² Página web: <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/zonas-francas>

De esta forma, Uruguay y Brasil ampliaron el área de libre comercio entre ellos, otorgando el tratamiento preferencial a una definición amplia de alcance territorial tal como se establece en los acuerdos de libre comercio actuales. Esto genera oportunidades para que las empresas instaladas en zonas francas de Uruguay puedan aumentar las exportaciones de bienes hacia Brasil.

Por **actividades comerciales** se entiende la compraventa de bienes o mercaderías que ingresan a la zona franca en que se realiza la actividad o a otra zona franca y que tengan, tanto por origen como por destino el exterior del territorio nacional o el territorio nacional²³. Las actividades logísticas²⁴ también se cuentan dentro de actividades comerciales.

Para las actividades de servicios, se incluye la prestación de diversos tipos de servicios desde zona franca, ya sea al interior de una misma zona, a usuarios o desarrolladores de otras zonas francas, a terceros países o al resto del territorio (en este caso a empresas que sean contribuyentes de IRAE). La nueva ley amplió esta habilitación a otros tipos de servicios como call centers, casillas de mail, educación a distancia y otros que el Poder Ejecutivo puede habilitar²⁵.

La Ley N° 19.566 también amplió las actividades habilitadas dentro del régimen. En este sentido, el principal cambio radica en la autorización a las zonas temáticas de servicios (Capítulo VIII). Los servicios contemplados son los **audiovisuales, esparcimiento y entretenimiento**, con excepción de juegos de azar y apuestas, así como sus actividades complementarias.

Las empresas habilitadas para desarrollar actividades en zonas francas pueden ser personas físicas o jurídicas bajo cualquier forma societaria. Los usuarios deben tener como objeto exclusivo alguna de las actividades previstas en la ley. Las inversiones extranjeras no tienen ninguna diferencia con las nacionales, por lo que no requieren trámites ni requisitos especiales para establecerse.

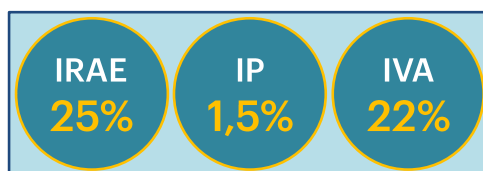
Las actividades de los usuarios de zonas francas están exentas de todo tributo nacional, creado o a crearse. En particular cuentan con los siguientes beneficios:

²³ Deben respetarse los monopolios, exclusividades estatales o concesiones públicas. Los servicios prestados al resto del territorio nacional recibirán el mismo tratamiento tributario que los servicios prestados desde el exterior.

²⁴ Entendidas como operaciones que pueden llegar a modificar el estado o naturaleza de la mercadería sin implicar en ningún caso un proceso de transformación industrial. Art. N° 5 - Ley N° 19.566.

²⁵ Excluyéndose aquellos que tengan como único o principal destino el resto del territorio nacional. / Estas actividades estarán alcanzadas por el régimen general de tributación, pudiendo establecerse éste con base en regímenes de retención de impuestos con carácter definitivo, de acuerdo con lo que establezca el Poder Ejecutivo.

- » Exoneración del Impuesto a la Renta a la Actividades Económicas (IRAE), Impuesto al Patrimonio (IP) y cualquier otro impuesto nacional.
- » Exoneración de impuestos por los dividendos pagados a accionistas domiciliados en el exterior.
- » Opción por parte del personal extranjero (hasta 25% del total ocupado²⁶) de exonerar contribuciones a la seguridad social en Uruguay.
- » Las ventas y las compras al exterior de bienes y servicios no están gravadas por el Impuesto al Valor Agregado (IVA), como tampoco lo están las ventas y prestaciones de servicios dentro de la zona franca.
- » Las mercaderías que intercambian las zonas francas con el resto del mundo están exentas de tributos aduaneros.



Como se detalla en el art. 25 de la Ley N° 15.921: “el Estado, bajo responsabilidad de daños y perjuicios, asegura al usuario, durante la vigencia de su contrato, las exoneraciones tributarias, beneficios y derechos que le acuerda”. Asimismo, el art. 22 de la Ley N° 19.566 asegura que, durante la vigencia de los contratos los usuarios de zonas francas mantendrán todos sus beneficios, exoneraciones y derechos acordados con anterioridad a la vigencia de la ley.

Las ventas desde el resto del país a las respectivas zonas francas se consideran exportaciones de Uruguay y las ventas desde las zonas francas al resto del territorio uruguayo se consideran importaciones, sujetas a los tributos aduaneros e impuestos nacionales correspondientes²⁷. Sin perjuicio de lo anterior, las ventas desde las zonas francas hacia el Mercosur se rigen por la Decisión 33/15 de julio de 2015 del Consejo del Mercado Común (CMC) del Mercosur. En ésta se detalla que toda mercadería originaria de un Estado parte del Mercosur (o de un tercer país con las mismas reglas de origen, según acuerdo con el Mercosur) no perderá su carácter de originaria cuando transite por una zona franca, siempre que esta área se encuentre bajo

²⁶ Se contabilizan ciudadanos naturales o legales. En casos justificados este porcentaje puede ser ampliado, con previa autorización del gobierno. En el caso de las actividades de servicios, el porcentaje mínimo de ciudadanos uruguayos podrá ser del 50%, previa autorización y cuando la naturaleza del negocio desarrollado así lo requiera; procurando siempre los mayores niveles de participación factibles de ciudadanos uruguayos.

²⁷ Un esquema utilizado en vinculación con el régimen de Zonas Francas es la operación de tránsito. Esta operación supone la suspensión del pago de tributos, cuando la mercadería se encuentra en tránsito entre recintos en los que aplique el régimen de Depósito, Zona Franca, o Puerto/Aeropuerto libre.

control estatal. En este sentido, dentro de los recintos solo se podrán realizar operaciones destinadas a asegurar la comercialización, conservación, fraccionamiento u otras con similar finalidad, sin alterar la clasificación arancelaria del producto ni el carácter originario verificado²⁸.

Finalmente, es importante remarcar que Uruguay tiene Acuerdos para la Promoción y la Protección Recíproca de las Inversiones (APPRIs)²⁹. Por lo tanto, muchas de las empresas extranjeras que son explotadoras y usuarias de zonas francas se encuentran amparadas por éstos.

²⁸ Véase http://www.adau.com.uy/innovaportal/file/13024/1/dec_033-2015_es_zonasfrancas.pdf// Si la mercadería es elaborada dentro de la zona franca, no tiene preferencia arancelaria en Mercosur. Existen acuerdos bilaterales de exoneración para productos específicos.

²⁹ Por más información véase: [Acuerdos Internacionales - Uruguay XXI](#)

5. 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 (2022)	3,57 millones
Crecimiento de la población (2022)	- 0,1% (anual)
PIB per cápita (2022)	US\$ 21.164
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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023*
PBI (Var % Anual)	1,74%	0,16%	0,74%	-6,26%	5,28%	4,92%	1,97%
PBI (Millones US\$)	64.995	65.118	61.992	53.613	61.380	74.182	75.484
Población (Millones personas)	3,49	3,51	3,52	3,53	3,54	3,55	3,57
PBI per Cápita (US\$)	18.606	18.573	17.619	15.184	17.324	20.867	21.164
Tasa de Desempleo - Promedio Anual (% PEA)	7,9%	8,3%	8,9%	10,4%	9,3%	7,9%	8,1%
Tipo de cambio (Pesos por US\$, Promedio Anual)	28,7	30,8	35,3	42,1	43,6	39,5	40,9
Tipo de cambio (Variación Promedio Anual)	-4,8%	7,3%	14,7%	19,2%	3,6%	-9,4%	3,5%
Precios al Consumidor (Var % acumulada anual)	6,6%	8,0%	8,8%	9,4%	8,0%	8,3%	6,7%
Exportaciones de bienes y servicios (Millones US\$)**	16.845	17.216	17.185	13.735	19.336	22.605	23.283
Importaciones de bienes y servicios (Millones US\$)**	13.367	13.964	13.499	11.364	14.903	18.716	20.057
Superávit / Déficit comercial (Millones US\$)	3.478	3.252	3.687	2.371	4.433	3.889	3.227
Superávit / Déficit comercial (% del PBI)	5,4%	5,0%	5,9%	4,4%	7,2%	5,2%	4,3%
Resultado Fiscal Global (% del PBI)	-3,2%	-3,9%	-4,4%	-5,8%	-4,1%	-3,4%	-
Formación bruta de capital (% del PBI)	16,3%	14,9%	14,3%	16,4%	19,2%	18,8%	-
Deuda Bruta del Sector Público (% del PBI)	59,8%	59,1%	60,1%	74,5%	69,1%	64,3%	-
Inversión Extranjera Directa (Millones US\$) ***	-590	-11	2.018	746	2.244	3.839	-
Inversión Extranjera Directa (% del PBI)	-0,9%	0,0%	3,3%	1,4%	3,7%	5,2%	-

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](#)