



IMPUESTOS
INTERNOS



Concentración de Mercado en República Dominicana 2022

Gerencia de Estudios Económicos y Tributarios

@DGIIRD X f @ y in | www.dgii.gov.do



Impuestos Internos

INFORME

CONCENTRACIÓN DE MERCADO EN REPÚBLICA DOMINICANA 2022

Gerencia de Estudios Económicos y Tributarios

Resumen

En el presente documento se estudia la concentración de mercado en República Dominicana, medida a través del Índice Herfindahl-Hirschman (IHH) y su evolución en el tiempo. Para este fin se utilizó la información de las declaraciones juradas del año fiscal 2022 correspondiente a 202,292¹ contribuyentes registrados en la Administración Tributaria, los cuales se agruparon en 55 actividades económicas. Los resultados muestran que 36.4% de los mercados se aglomeran en los niveles de alta y moderada concentración según estándares internacionales. Se evidencia que la relación entre el IHH y la Tasa Efectiva de Tributación es dispersa, lo que indica una correlación débil entre las variables. Por otra parte, el análisis de correlación sugiere la existencia de una relación positiva, aunque moderada, entre el IHH y la rentabilidad; es decir, a mayor concentración de mercado, se tiende a observar una mayor rentabilidad de la actividad económica.

Elaborado en 2023 con información de las Declaraciones Juradas presentadas en 2023, correspondientes al año fiscal 2022.

Esta es una publicación de la Dirección General de Impuestos Internos.

En caso de reproducción debe citarse la fuente.

Fecha de publicación: octubre 2024.

GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS Y TRIBUTARIOS

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

Ave. México No. 48; Gascue, D.N.

Teléfono: (809) 689-2181

www.dgii.gov.do

¹ En el informe de concentración del año 2022 se registraron 202,292 contribuyentes, lo que refleja una disminución del 40.0% en comparación con los 337,104 reportados en 2021. Cabe destacar que, a través de la norma 04-21, se establecieron nuevos lineamientos para el cambio de estatus a suspendidos para aquellos contribuyentes que no realicen sus declaraciones de impuestos en los últimos veinticuatro (24) meses de manera ininterrumpida. Lo anterior garantiza la gestión eficiente de los contribuyentes que efectivamente se encuentran activos.

De acuerdo a la Norma 04-21, el estado de activo hace referencia a la situación del contribuyente que se encuentra habilitado para fines tributarios desde el momento de su inscripción hasta que adquiera la condición de suspendido, cese temporal o dado de baja.

Introducción

Según la evidencia empírica, cuando las empresas se encuentran en una posición dominante en el mercado tienden a distorsionar los precios y alterar los mercados en búsqueda de mayores beneficios, impactando de forma negativa el progreso natural de competencia que debe existir en los mercados. Como consecuencia, se han desarrollado distintos métodos para medir la concentración de los mercados; uno de los más efectivos y de mayor uso es el Índice de Herfindahl-Hirschman (IHH).

El Índice de Herfindahl-Hirschman se utiliza para estimar las concentraciones de mercado. Abarca un rango de valores de 0 a 10,000, donde 0 representa competencia perfecta y 10,000 el monopolio. Por tanto, mientras más alto el índice, mayor es la cuota económica de las empresas líderes.

El IHH también se utiliza para observar los efectos después de la fusión entre empresas. Por ejemplo, el Departamento de Justicia y la Comisión Federal de Comercio de los Estados Unidos, al momento de evaluar fusiones entre empresas calculan el IHH antes y después de la fusión, de manera que si se percibe un cambio en el índice superior a los 200 puntos (producto de la unión), habrá una señal de alerta indicando posibles cambios en la estructura del mercado correspondiente².

² Departamento de Justicia de EE. UU. y Comisión Federal de Comercio, "Horizontal Merger Guidelines", emitido el 19 de agosto de 2010, disponible en inglés en el siguiente link: <http://www.justice.gov/atr/public/guidelines/hmg-2010.html>

Objetivo

El objetivo de este estudio es determinar la concentración de mercado en las principales actividades económicas de la República Dominicana para el año fiscal 2022, con presentación en el año 2023. Existen factores que permiten mayor dificultad para participar en el mercado y frenar la entrada de nuevas empresas, conocidas como las barreras de entradas, tales como la alta inversión inicial, complejidad del mercado, permisos, leyes, patentes, entre otros. Estos permiten que algunos sectores sean más concentrados que otros por la naturaleza de la actividad; por ejemplo, la Refinación de Petróleo y Explotación Minera. Sin embargo, se busca medir la concentración de todos los sectores económicos del país.

Metodología

Para este estudio se calculó el Índice de Herfindahl-Hirschman (IHH), comúnmente utilizado en el análisis económico para determinar los niveles de concentración existentes en los mercados, es decir, el número de empresas que operan en los mismos y su capacidad de control en ellos. Mientras mayor es el índice obtenido, mayor es el nivel de concentración de las empresas.

Dicho lo anterior, para la elaboración de este informe se tomó como base el Registro Nacional de Contribuyentes (RNC) para el año fiscal 2022, y se consideró el ingreso anual de las empresas de acuerdo con sus declaraciones juradas de renta y la actividad económica principal desagregada hasta el cuarto nivel³. En algunos casos se realizó un desglose más específico por actividad económica.

El IHH se calcula según la fórmula siguiente:

$$H = \left[\sum_{i=1}^n S_i^2 \right] * 10,000, \text{ donde } i = 1 \dots n$$

Donde n es el número de empresas que componen el mercado, y S_i es el ingreso relativo⁴ de la i -ésima empresa. En este estudio se calcula el índice para cada actividad económica estudiada.

³ Según los estándares de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU).

⁴ Es el ingreso de la empresa entre el ingreso total de la actividad económica correspondiente a la empresa.

En el ámbito internacional, la concentración de mercado se clasifica en tres tipos⁵:

- Mercados no concentrados: IHH menor de 1,500.
- Mercados de concentración moderada: IHH entre 1,500 y 2,500.
- Mercados altamente concentrados: IHH superior a 2,500.

Para el cálculo de las actividades de bebidas alcohólicas y no alcohólicas⁶ se incluyen las empresas importadoras y sus importaciones como ingresos, aplicándole un margen de comercialización. Para el caso de bebidas alcohólicas, además de incluirle las importaciones, se cambia la fuente de ingresos para calcular el índice. Anteriormente, se utilizaba el ingreso de las Declaraciones Juradas de Impuesto sobre la Renta de Personas Jurídicas, en este informe se utiliza el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) el cual permite separar a qué tipo de alcohol corresponden los ingresos. Con la metodología anterior, los ingresos de todos los tipos de alcohol se incluían para cada contribuyente y este se posicionaba en su actividad correspondiente. Con esta nueva metodología un contribuyente puede estar más de una vez en el índice, por ejemplo, puede estar una vez en cada actividad de bebidas alcohólicas ('Cerveza', 'Ron' y 'Otras bebidas alcohólicas') con la proporción de operaciones de cada tipo de bebida.

Resultados del IHH

Los 202,292 contribuyentes agrupados en 55 actividades económicas fueron evaluados con el fin de calcular el nivel de concentración de acuerdo con el Índice de Herfindahl-Hirschman (IHH). Los resultados indican que, para el año fiscal 2022, el 29.1% de los mercados tiene una concentración alta, el 7.3% tiene una concentración moderada y el 63.6% de los mercados no son concentrados, en otras palabras, el índice IHH de estos últimos sectores es menor a 1,500. (Ver Cuadro no. 1)

⁵ Departamento de Justicia de EE. UU. y Comisión Federal de Comercio, "Horizontal Merger Guidelines", emitido el 19 de agosto de 2010, disponible en inglés en el siguiente link: <http://www.justice.gov/atr/public/guidelines/hmg-2010.html>

⁶ Se modificó la metodología a partir del informe publicado en el 2019.

Cuadro no. 1
Cantidad de mercados por tipo de concentración
Año fiscal 2022 vs. 2021

Tipo de Mercado	Cantidad		Porcentaje	
	2021	2022	2021	2022
Altamente Concentrado	16	16	29.1%	29.1%
Concentración Moderada	6	4	10.9%	7.3%
No Concentrado*	33	35	60.0%	63.6%
Total	55	55	100.0%	100.0%

*La concentración por tipo de mercado ha experimentado cambios, había 6 sectores con Concentración Moderada en 2021, de los cuales 2 pasaron a estar No Concentrados en 2022. En detalle, la actividad económica de Conservación, Producción y Procesamiento de Carne presentó en 2022 un IHH de 1,463, clasificado como No Concentrado, mientras que en 2021 estuvo clasificada como de Concentración Moderada, con un IHH de 1,559. De manera similar, la actividad de Consultoría de Marketing en el año 2022 estuvo clasificada como No Concentrada con un IHH de 1,157, mientras que para el año 2021 se clasifica como Concentración Moderada con un IHH de 1,661 (Ver anexo no. 1).

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del índice IHH. Actualizado al 09 de octubre de 2024. Cifras sujetas a rectificación.

En ese sentido, al analizar la concentración por sector y tipo de mercado, se observa que el sector de Industrias representa el 75.0% de los mercados Altamente Concentrados, mientras que Servicios ocupa el segundo lugar con el 25.0%; es decir, de los 16 sectores con concentración alta, 12 pertenecen al sector Industrias y 4 a Servicios. Por otro lado, los resultados muestran 4 mercados con concentración moderada, de los cuales el 50% corresponde al sector Servicios, y 50% pertenece al sector Industrias. En el caso de los mercados no concentrados, los resultados arrojan 35 mercados, donde se observa que el 57.1% pertenecen al sector Servicios, el 40.0% corresponde al sector Industria y el 2.9% restante pertenece al sector Agropecuario. (Ver cuadro no. 2 y gráfica no. 1)

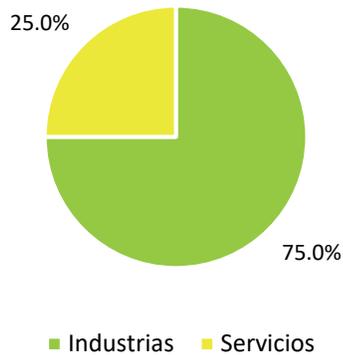
Cuadro no. 2
Cantidad de mercados por tipo de concentración, según sector
Año fiscal 2022

Tipo de Mercado	Agropecuaria	Industrias	Servicios	Total
Altamente Concentrado		12	4	16
Concentración Moderada		2	2	4
No Concentrado	1	14	20	35
Total	1	28	26	55

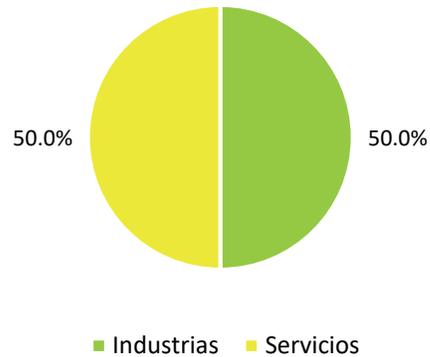
Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del índice IHH. Actualizado al 09 de octubre de 2024. Cifras sujetas a rectificación.

Gráfica no. 1
Porcentaje sector económico, por mercados según tipo de concentración
 Año fiscal 2022

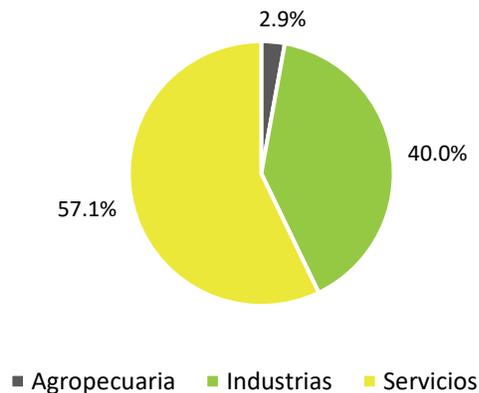
Altamente Concentrado



Concentración Moderada



No Concentrado



Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del índice IHH. Actualizado al 09 de octubre de 2024. Cifras sujetas a rectificación.

El cuadro no. 3 muestra las 20 actividades económicas con mayor concentración de mercado según el Índice de Herfindahl-Hirschman del año fiscal 2022, la cantidad de empresas que componen cada una y el cambio en el *Ranking*⁷ con relación al año fiscal 2021. En efecto, 14 de las actividades en el top 20 corresponden al sector Industrias y 6 al sector Servicios.

⁷ El Cambio en el Ranking se refiere a la posición que ocupa el Top 20 del actual informe de Concentración de Mercado respecto al Top 20 del informe de concentración de mercado para el año fiscal 2021; los signos positivos indican un aumento del índice de concentración, por lo tanto, indican que la actividad está más concentrada. Los signos negativos indican una disminución del

Cuadro no. 3
Actividades Económicas de mayor Concentración de Mercado
Año fiscal 2022 vs. 2021

No.	Actividad Económica	Cantidad de Empresas	Índice Concentración de Mercado	Cambio en el Ranking
1	Fabricación de Productos de la Refinación del Petróleo	11	9,752	0
2	Cerveza	62	9,345	0
3	Elaboración de Azúcar	4	7,314	0
4	Elaboración de Aceites y Grasas de Origen Vegetal y Animal	17	5,839	0
5	Industrias Básicas de Hierro Y Acero	136	5,393	2
6	Elaboración de Productos Lácteos	189	4,560	2
7	Ron	48	4,304	-2
8	Servicios De Transmisión N.C.P. De Sonido, Imágenes, Datos U Otra Información	58	4,240	5
9	Explotación de Minas y Canteras	161	4,182	-3
10	Servicios De Comunicación Por Medio De Teléfono, Beeper, Telégrafo Y Télex	199	3,844	0
11	Asociaciones de ahorros y préstamos	16	3,825	-2
12	Fabricación de Productos de Cerámicas	35	3,504	-1
13	Fabricación de Jabones y Detergentes	352	3,094	1
14	Bebidas no Alcohólicas	228	2,926	-2
15	Bancos Múltiples	38	2,543	2
16	Fabricación de Cemento, Cal y Yeso	18	2,541	-1
17	AFP	7	2,485	-1
18	ARS	18	2,169	0
19	Fabricación de Productos de Vidrio	75	1,992	0
20	Elaboración de Cacao, Chocolate y Confitería	46	1,624	0

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del índice IHH. Actualizado al 09 de octubre de 2024. Cifras sujetas a rectificación.

Asimismo, el cuadro no. 4 resume las 55 actividades económicas tomadas en consideración para este estudio. Es necesario señalar que algunas actividades económicas agrupan una cantidad importante de empresas con distintas características, que ofertan una amplia gama de servicios diversos, como es el caso de Servicios Otros y Comercio Otros, lo cual permite estos resultados para el Índice de Herfindahl-Hirschman. En el caso de la actividad Comercio Otros, las subclases fueron agrupadas en ventas al por mayor, ventas al por menor y otros.

índice de concentración, por lo tanto, indican que la actividad está menos concentrada. Si se encuentra en cero significa que no cambia de posición o la inclusión de la actividad en el Top 20.

Cuadro no. 4
Índice de Concentración de Mercado, año fiscal 2022

Actividad Económica	Cantidad de Empresas	Índice Concentración ^{1/}
Agropecuaria	6,401	150
Industrias	22,634	
Construcción	11,828	35
Explotación de Minas y Canteras	161	4,182
Manufactura	10,645	
Conservación, Producción y Procesamiento de Carne	143	1,463
Edición, Grabación, Impresión	1,491	193
Elaboración de Aceites y Grasas de Origen Vegetal y Animal	17	5,839
Elaboración de Azúcar	4	7,314
Elaboración de Bebidas	508	
Cerveza	62	9,345
Ron	48	4,304
Otras Bebidas Alcohólicas	170	1,283
Bebidas no Alcohólicas	228	2,926
Elaboración de Cacao, Chocolate y Confitería	46	1,624
Elaboración de Plástico	264	479
Elaboración de Productos de Molinería	85	925
Elaboración de Productos de Panadería	827	298
Elaboración de Productos de Tabaco	183	887
Elaboración de Productos Lácteos	189	4,560
Fabricación de Cemento, Cal y Yeso	18	2,541
Fabricación de Jabones y Detergentes	352	3,094
Fabricación de Muebles y Colchones	744	495
Fabricación de Productos de Cerámicas	35	3,504
Fabricación de Productos de la Refinación del Petróleo	11	9,752
Fabricación de Productos de Madera, Papel y Carton	515	594
Fabricación de Productos de Vidrio	75	1,992
Fabricación de Productos Farmaceuticos	179	519
Fabricación de Productos Textiles y Prendas de Vestir	1,008	359
Fabricación de Sustancias Químicas	297	959
Industrias Básicas de Hierro Y Acero	136	5,393
Otras Industrias Manufactureras	3,518	358
Servicios	173,234	
Alquiler de Viviendas	11,296	229
Comercio	60,106	
Comercio Otros	48,833	
Ventas al por menor	13,922	16
Ventas al por mayor	18,014	44
Otros ^{2/}	16,897	1
Comercio-Combustible	1,403	461
Comercio-Vehículos	9,870	105
Comunicaciones	2,226	
Servicios De Transmisión De Radio Y Televisión	822	260
Consultoría De Marketing	173	1,157
Servicios De Transmisión N.C.P. De Sonido, Imágenes, Datos U Otra Información	58	4,240
Emisión De Programas De Televisión	126	1,071
Servicios De Comunicación Por Medio De Teléfono, Beeper, Telégrafo Y Télex	199	3,844
Suministro De Acceso A Internet Por El Operador De La Infraestructura De Cableado	96	463
Servicios De Telemarketing	478	795
Centros De Telecomunicaciones	274	635
Electricidad, Gas y Agua	937	946
Hoteles, Bares y Restaurantes	8,521	104
Intermediación Financiera, Seguros y Otras	5,422	
AFP	7	2,485
ARS	18	2,169
Seguros	150	1,108
Bancos Múltiples	38	2,543
Asociaciones de ahorros y préstamos	16	3,825
Financieras y otras	5,193	479
Servicios de Enseñanza	3,269	159
Servicios de Salud	16,387	65
Transporte y Almacenamiento ^{3/}	8,229	109
Servicios Otros	56,841	18
Sin Actividad Económica ^{4/}	23	
Total	202,292	

Fuente: Elaboración propia con base en los resultados del índice IHH. Actualizado el 09 de octubre de 2024. Cifras sujetas a rectificación.

1/Índice de Herfindahl; calculado por participación según ingresos (donde 0 = competencia perfecta y 10,000 = monopolio).

2/Incluye colmados, mercerías, sastrerías, boutiques, suplidores, venta y reparación de artículos, entre otros.

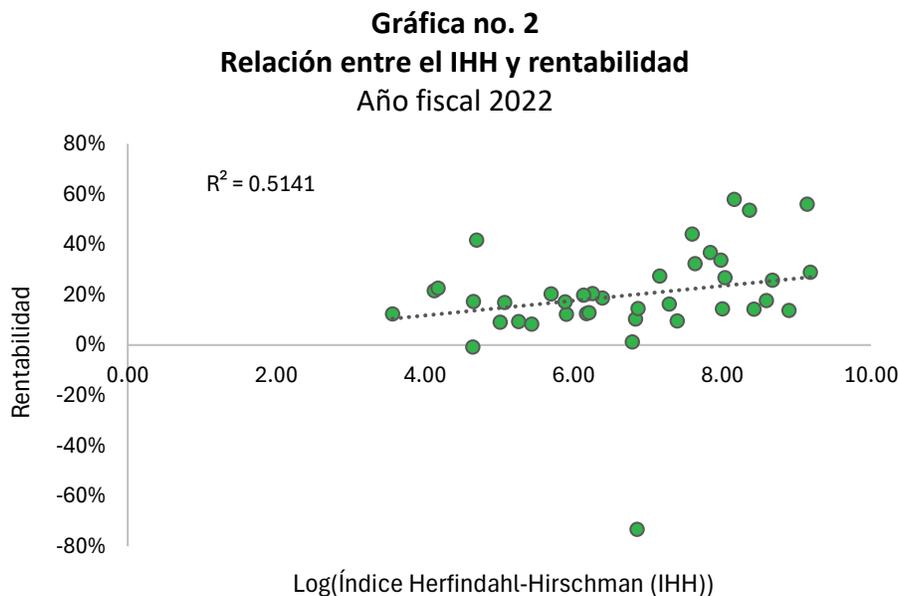
3/Incluye servicios complementarios al sector transporte de carga y pasajeros, respectivamente.

4/No se identifica la actividad económica, por ende, se procede a no calcular el índice de concentración.

Relación del IHH y Rentabilidad

Según la teoría económica, las posiciones monopólicas suelen beneficiar a la oferta y reducir el excedente del consumidor incrementando así los beneficios y la rentabilidad de la empresa. En este sentido, con el objetivo de probar esta hipótesis, se calcula la rentabilidad de cada actividad y se compara con el índice de concentración de mercado⁸. Para realizar este análisis comparativo, se utilizó como indicador estadístico la correlación, luego se aplicó la transformación logarítmica a la variable IHH con el propósito de suavizar la serie y obtener una visualización óptima en la relación de las variables IHH y rentabilidad.

En la Gráfica no. 2, se observa que la relación entre las variables IHH y rentabilidad es positiva; no obstante, la correlación entre ambas variables es moderada. Cabe resaltar que, una relación positiva o directa, hace referencia a cuando una de las variables aumenta, la otra aumenta en proporción constante.



Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del índice IHH. Actualizado al 09 de octubre de 2024.

Nota: Al excluir la actividad económica Electricidad, Gas y Agua, la cual posee una rentabilidad negativa, el coeficiente de determinación es de 0.763.

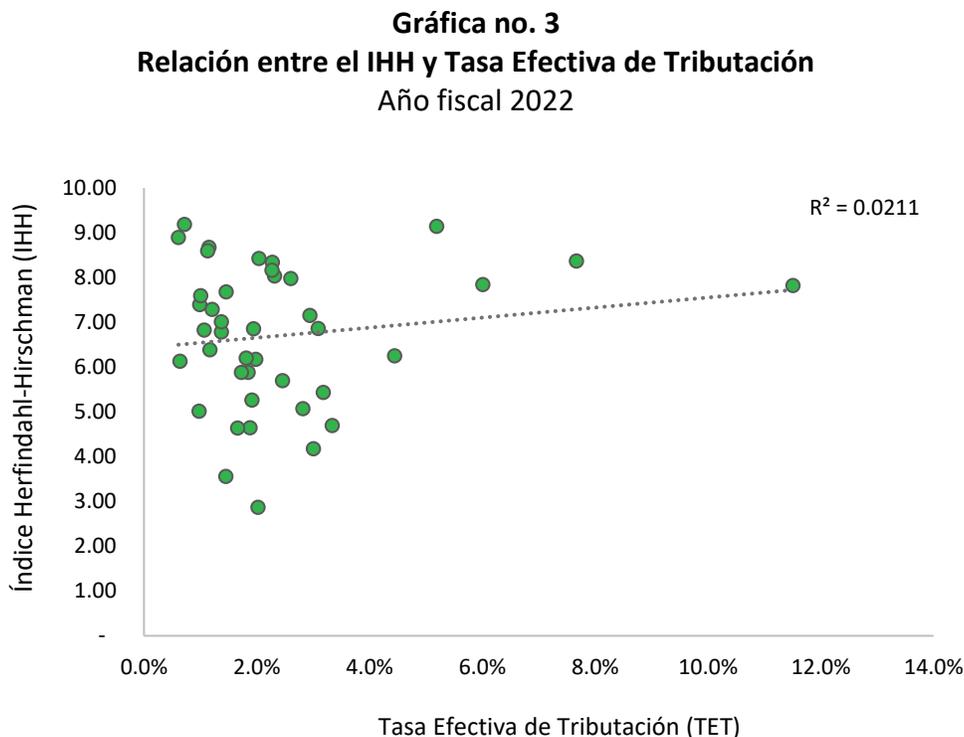
Cifras sujetas a rectificación.

⁸ La rentabilidad que se utiliza en este estudio se calcula de la forma siguiente:

$$Rentabilidad = \frac{Beneficio \text{ (o pérdida) antes del ISR}}{Patrimonio}$$

Relación del IHH y Tasa Efectiva de Tributación (TET)

Con el fin de observar si existe alguna relación entre el IHH y la Tasa Efectiva de Tributación⁹, realizamos un análisis de correlación entre ambas variables. La Tasa Efectiva de Tributación representa el valor de los impuestos que efectivamente son pagados a partir de un ingreso, se esperaría ver una TET más alta para mercados más concentrados. En la gráfica no. 3 podemos evidenciar la relación que existe entre la variable IHH y la TET.



Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del índice IHH. Actualizado al 09 de octubre de 2024. Cifras sujetas a rectificación.

⁹ La Tasa Efectiva de Tributación se calcula de la siguiente manera:

$$TET = \frac{\text{Impuesto Liquidado}}{\text{Ingresos Brutos}}$$

Conclusiones

En este estudio se analiza la Concentración de Mercado en República Dominicana medida con el Índice Herfindahl-Hirschman (IHH). Se utiliza la información de las declaraciones juradas de 202,292 contribuyentes, correspondientes al año fiscal 2022 y presentadas en el año 2023. Los contribuyentes fueron agrupados en 55 mercados o actividades económicas.

Los resultados muestran que, según los estándares internacionales, el 29.1% de los mercados en República Dominicana se agrupa en la escala de alta concentración, mientras que el 7.3% tiene una concentración moderada y el 63.6% restante de los mercados no son concentrados.

Al analizar los principales sectores económicos, -Agropecuaria, Industria y Servicios- se concluye que, en el sector Industrias, el 42.9% de las actividades se clasifica con una alta concentración de mercado. Por su parte, en el sector Servicios, sólo el 15.4% de las actividades económicas están altamente concentradas. En el sector Agropecuaria no se evidencia concentración de mercado.

Por otro lado, en el análisis de correlación entre el IHH y la Tasa Efectiva de Tributación se evidencia una relación dispersa. En contraste, los resultados sugieren que existe una relación positiva, aunque moderada, entre el IHH y la rentabilidad.

Anexo no. 1
IHH correspondiente a Mercados Altamente Concentrados
Año fiscal 2022

No.	Mercados Altamente Concentrados*	Indice IHH
1	Fabricación de Productos de la Refinación del Petróleo	9,752
2	Cerveza	9,345
3	Elaboración de Azúcar	7,314
4	Elaboración de Aceites y Grasas de Origen Vegetal y Animal	5,839
5	Industrias Básicas de Hierro Y Acero	5,393
6	Elaboración de Productos Lácteos	4,560
7	Ron	4,304
8	Servicios De Transmisión N.C.P. De Sonido, Imágenes, Datos U Otra Información	4,240
9	Explotación de Minas y Canteras	4,182
10	Servicios De Comunicación Por Medio De Teléfono, Beeper, Telégrafo Y Télex	3,844
11	Asociaciones de ahorros y préstamos	3,825
12	Fabricación de Productos de Cerámicas	3,504
13	Fabricación de Jabones y Detergentes	3,094
14	Bebidas no Alcohólicas	2,926
15	Bancos Múltiples	2,543
16	Fabricación de Cemento, Cal y Yeso	2,541

* Índice IHH mayor que 2,500.

Anexo no. 2
IHH correspondiente a Mercados de Concentración Moderada
Año fiscal 2022

No.	Mercados de Concentración Moderada*	Indice IHH
1	AFP	2,485
2	ARS	2,169
3	Fabricación de Productos de Vidrio	1,992
4	Elaboración de Cacao, Chocolate y Confitería	1,624

* Índice IHH entre 1,500 y 2,500.

Anexo no. 3
IHH correspondiente a Mercados No Concentrados
Año fiscal 2022

No.	Mercados No Concentrados*	Índice IHH
1	Conservación, Producción y Procesamiento de Carne	1,463
2	Otras Bebidas Alcohólicas	1,283
3	Consultoría De Marketing	1,157
4	Seguros	1,108
5	Emisión De Programas De Televisión	1,071
6	Fabricación de Sustancias Químicas	959
7	Electricidad, Gas y Agua	946
8	Elaboración de Productos de Molinería	925
9	Elaboración de Productos de Tabaco	887
10	Servicios De Telemarketing	795
11	Centros De Telecomunicaciones	635
12	Fabricación de Productos de Madera, Papel y Carton	594
13	Fabricación de Productos Farmaceuticos	519
14	Fabricación de Muebles y Colchones	495
15	Elaboración de Plástico	479
16	Financieras y otras	479
17	Suministro De Acceso A Internet Por El Operador De La Infraestructura De Cableado	463
18	Comercio-Combustible	461
19	Fabricación de Productos Textiles y Prendas de Vestir	359
20	Otras Industrias Manufactureras	358
21	Elaboración de Productos de Panadería	298
22	Servicios De Transmisión De Radio Y Televisión	260
23	Alquiler de Viviendas	229
24	Edición, Grabación, Impresión	193
25	Servicios de Enseñanza	159
26	Agropecuaria	150
27	Transporte y Almacenamiento	109
28	Comercio-Vehículos	105
29	Hoteles, Bares y Restaurantes	104
30	Servicios de Salud	65
31	Ventas al por mayor	44
32	Construcción	35
33	Servicios Otros	18
34	Ventas al por menor	16
35	Otros	1

* Índice IHH menor que 1,500.