

Medidas de desigualdad en República Dominicana: Cuentas Nacionales Distributivas



CEPAL

Objetivo

1. Revisar en forma rápida los principales problemas conceptuales y metodológicos que presenta la medición del ingreso de los hogares a partir de las encuestas
2. Ilustrar dichos problemas con algunos ejemplos de la República Dominicana y otros países de América Latina
3. Presentar la metodología del World Inequality Laboratory de la Universidad de París aplicada en conjunto con la CEPAL en América Latina para superar estos problemas

Problemas conceptuales y metodológicos
que presenta la medición del ingreso de
los hogares a partir de las encuestas

Planteo del problema

Las encuestas de hogares permiten una estimación razonable de los ingresos de la mayoría de la población, pero pueden estar sujetas a sub-declaración y sub-cobertura en la parte superior de la distribución de ingresos (Bourguignon, 2015; Lustig et al., 2019).

El uso de registros fiscales para medir la concentración de ingresos mejora la cobertura de los ingresos más altos (Atkinson et al., 2011), pero también presentan sus inconvenientes derivados del traslado o aplazamiento de ingresos, elusión o evasión de impuestos (Goolsbee, 2000; Piketty, 2003; Burkhauser et al., 2012).

La utilización de registros tributarios mejora pero no garantiza la correcta captación de niveles y tendencias en desigualdad de ingresos. Esto se debe a que existe una brecha persistente entre los estudios de desigualdad y los agregados macroeconómicos en el sistema de cuentas nacionales (SCN). Las discrepancias se pueden ver a nivel de ingreso, riqueza y consumo, así como en sus tasas de crecimiento observadas (Ravallion, 2003; Deaton, 2005; Bourguignon, 2015; Nolan et al., 2019).

Hechos estilizados

El ingreso nacional es mayor y ha estado creciendo más rápido que los otros conceptos de ingreso tradicionalmente utilizados para estudiar la desigualdad. Ello dificulta evaluar cómo se distribuye el crecimiento macroeconómico por grupos de ingreso y en qué medida las estadísticas distributivas existentes (basadas tanto en encuestas como en registros fiscales) son una representación adecuada de la realidad.

Cada vez que se comparan los agregados de la encuesta con los agregados del SCN (Sistema de Cuentas Nacionales), los ingresos del capital parecen estar notablemente menos cubiertos que los ingresos del trabajo (Törmälehto, 2011; Bourguignon, 2015; Flores, 2021). En Alvaredo et al. (2022), en particular, se documentan las brechas entre ingresos en encuestas y registros y los agregados de cuentas nacionales; una fracción significativa se debe a problemas de medición, en particular dentro de los ingresos de capital.

Definiciones de ingreso y unidades de observación

Ingreso de los hogares. El ingreso total de los hogares es la suma de salarios (de trabajadores dependientes, formales e informales), ingresos mixtos (de trabajadores por cuenta propia, autónomos y empleadores de empresas familiares), ingresos de la propiedad (dividendos, intereses, beneficios), ingresos de alquiler (incluyendo el alquiler imputado por propiedad de vivienda propia) y pensiones contributivas.

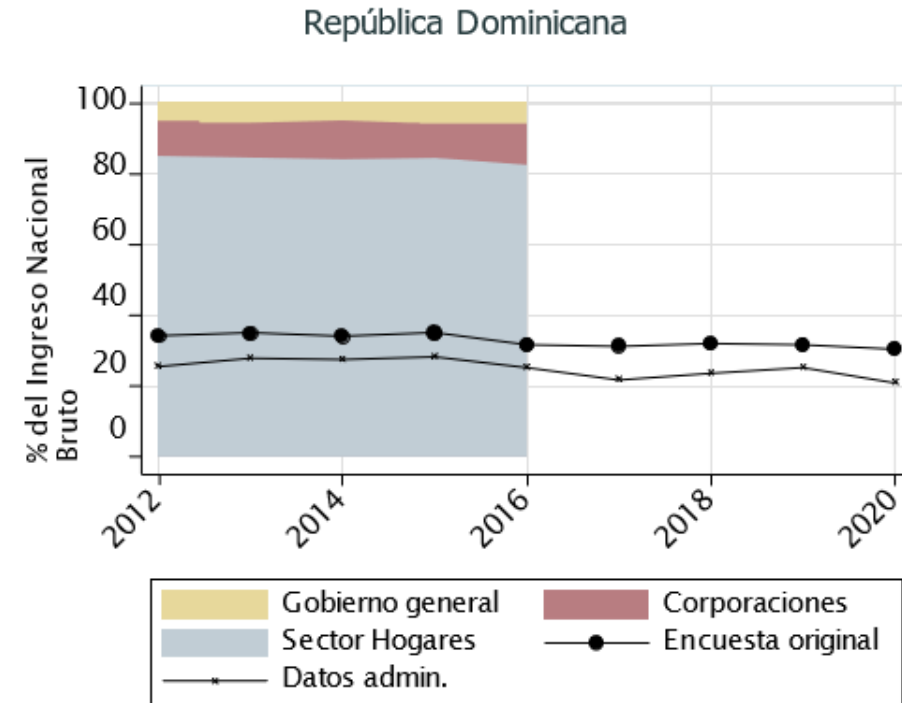
Ingreso nacional. Esta definición de ingreso suma a los ingresos de los hogares (netos de consumo de capital fijo) los ingresos del sector corporativo residente y del gobierno. Estos son el ingreso primario de las corporaciones financieras y no financieras (neto de consumo de capital fijo) —es decir los beneficios no distribuidos de las empresas— y el ingreso del gobierno de su propiedad de activos e ingresos de impuestos indirectos sobre la producción y el consumo.

Unidades de observación. La unidad preferida para la presentación de los resultados de este estudio es la de ingreso per cápita del hogar, en concordancia con la definición estándar en la literatura sobre desigualdad.

Ejemplos de las discrepancias entre distintas mediciones de los ingresos

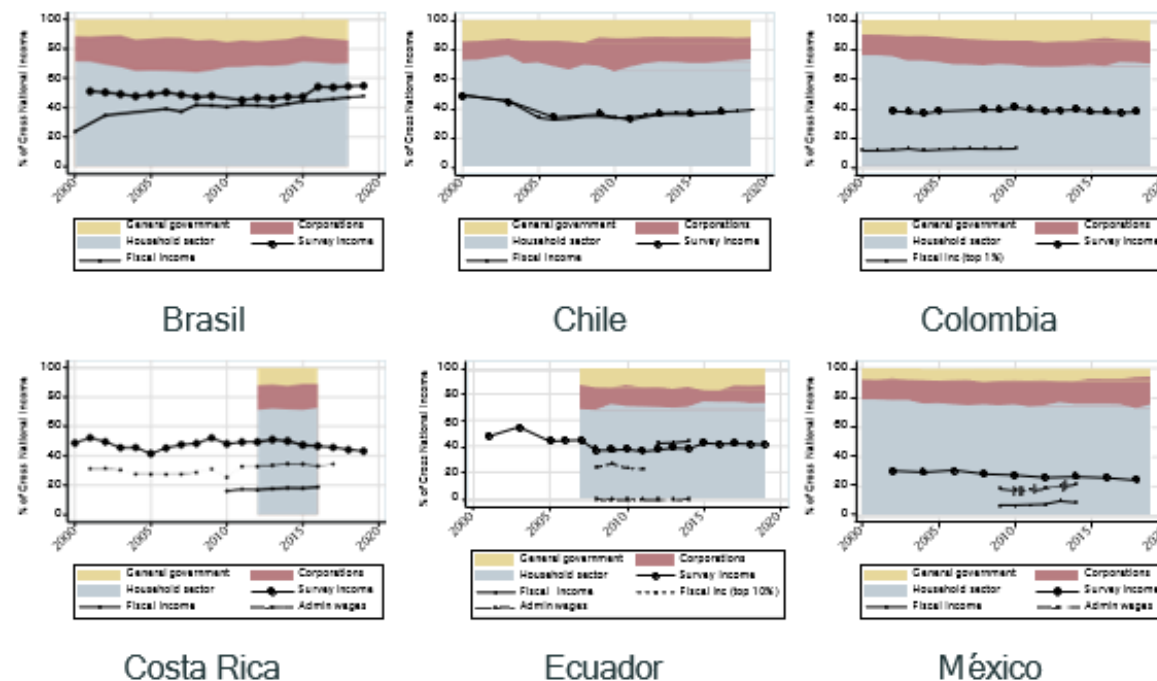
Cuantificación de las discrepancias

Las encuestas de hogares captan en promedio menos del 50% del ingreso nacional



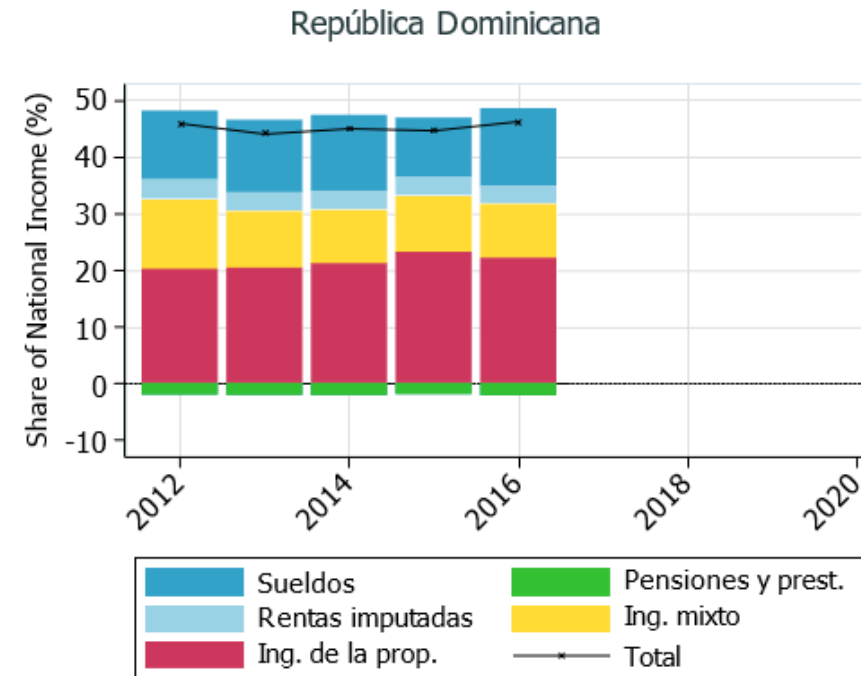
Esta situación es similar en todos los países estudiados en América Latina.

En ese sentido, la situación de la República Dominicana se parece a la observada en otros países



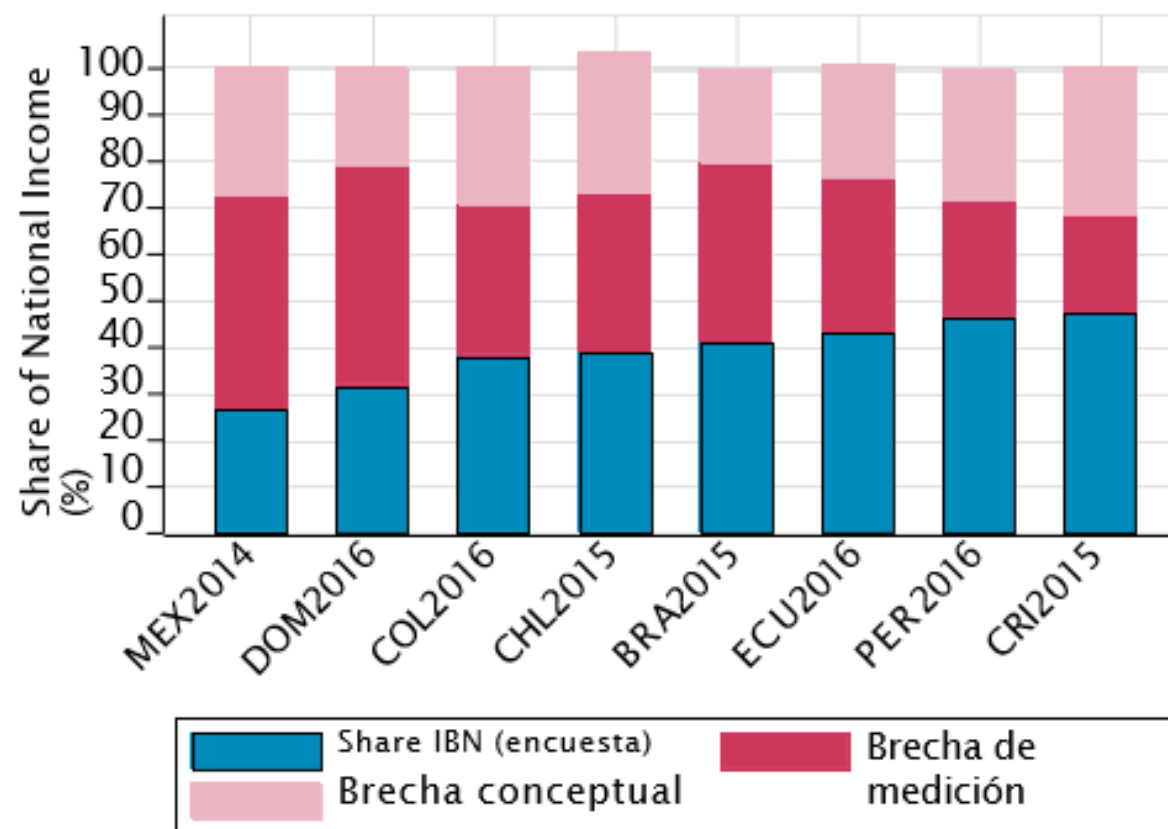
Existen brechas en todas las corrientes de ingresos

Sin embargo, estas son notablemente mayores en los ingresos de la propiedad.



Ello se traduce en discrepancias que tienen su origen en dos fuentes

1. Existen diferencias conceptuales en la medición del ingreso de acuerdo con las distintas fuentes de información
2. Controlado este efecto, restan aún diferencias de medición entre los ingresos de las encuestas y los de cuentas nacionales.



Vínculo conceptual entre los ingresos en encuestas y cuentas nacionales ^a

Encuesta	Cuentas nacionales (SCN 2008)	Ingresos comparables	Ingresos poco comparables
Trabajo asalariado	Remuneración de empleados (D1)	Sueldos y salarios (D11)	Contribuciones a la seguridad social (D61)
Rentas inmobiliarias	Excedente operacional (B2)	Renta imputada de vivienda propia	Renta efectiva de inmobiliaria residencial
Trabajo no-asalariado	Ingreso mixto (B3)	Ingreso de autónomos	Renta efectiva de inmobiliaria comercial
Rentas financieras	Rentas de la propiedad (D4)	Intereses recibidos (D41r)	Intereses pagados (D41u)
		Dividendos (D42)	Renta de fondos de seguro (D441)
			Renta de fondos de pensión (D442)
			Renta de fondos de inversión (D443)
			Renta de recursos naturales (D45)
Otros ingresos	Transferencias sociales (D62)	Pensiones	Seguro desempleo
	Otras transferencias (D7)	Otras transferencias sociales	Transferencias privadas (remesas)

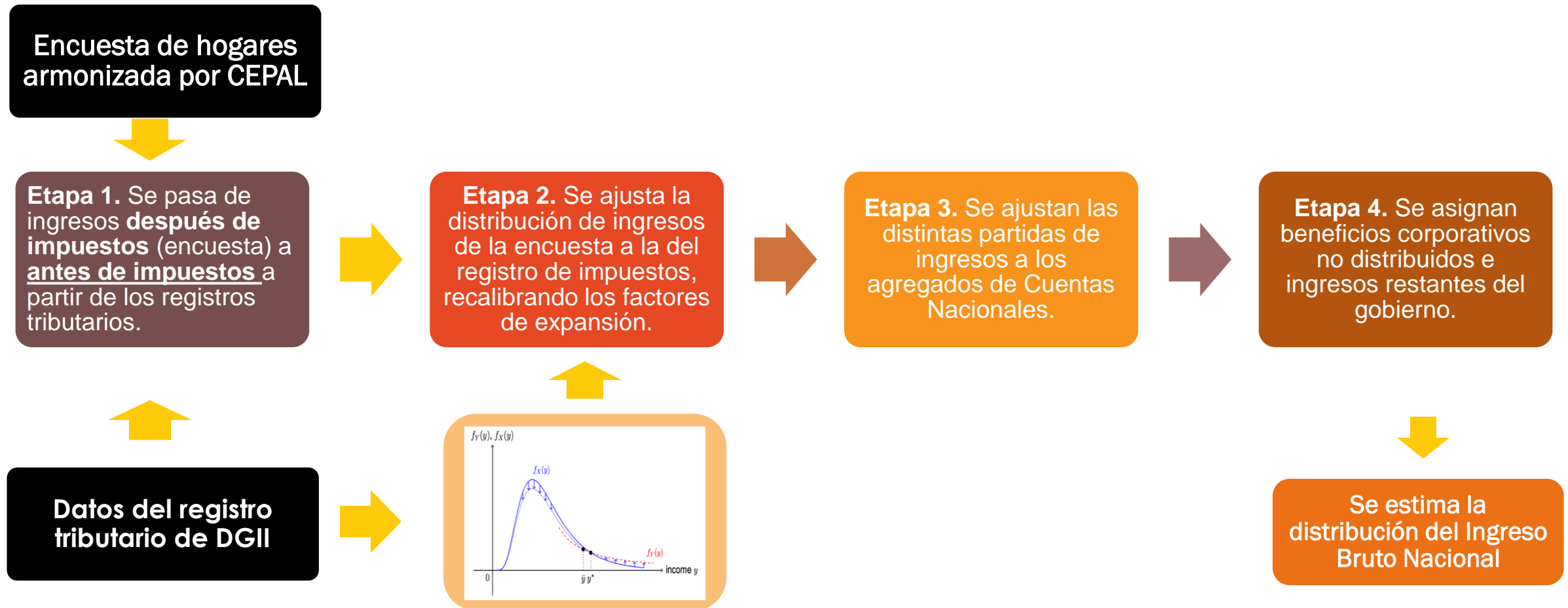
Fuente: Adaptado de Alvaredo et al. (2020), en base a Naciones Unidas (2008) y OECD (2013).

^a Los ingresos del SCN corresponden al sector hogares. Los códigos entre paréntesis corresponden a los códigos del SCN de 2008.

Las diferencias conceptuales se deben a formas distintas de definir el objeto de estudio en cada fuente

La metodología del World Inequality Laboratory para estimar la desigualdad de la distribución del ingreso nacional

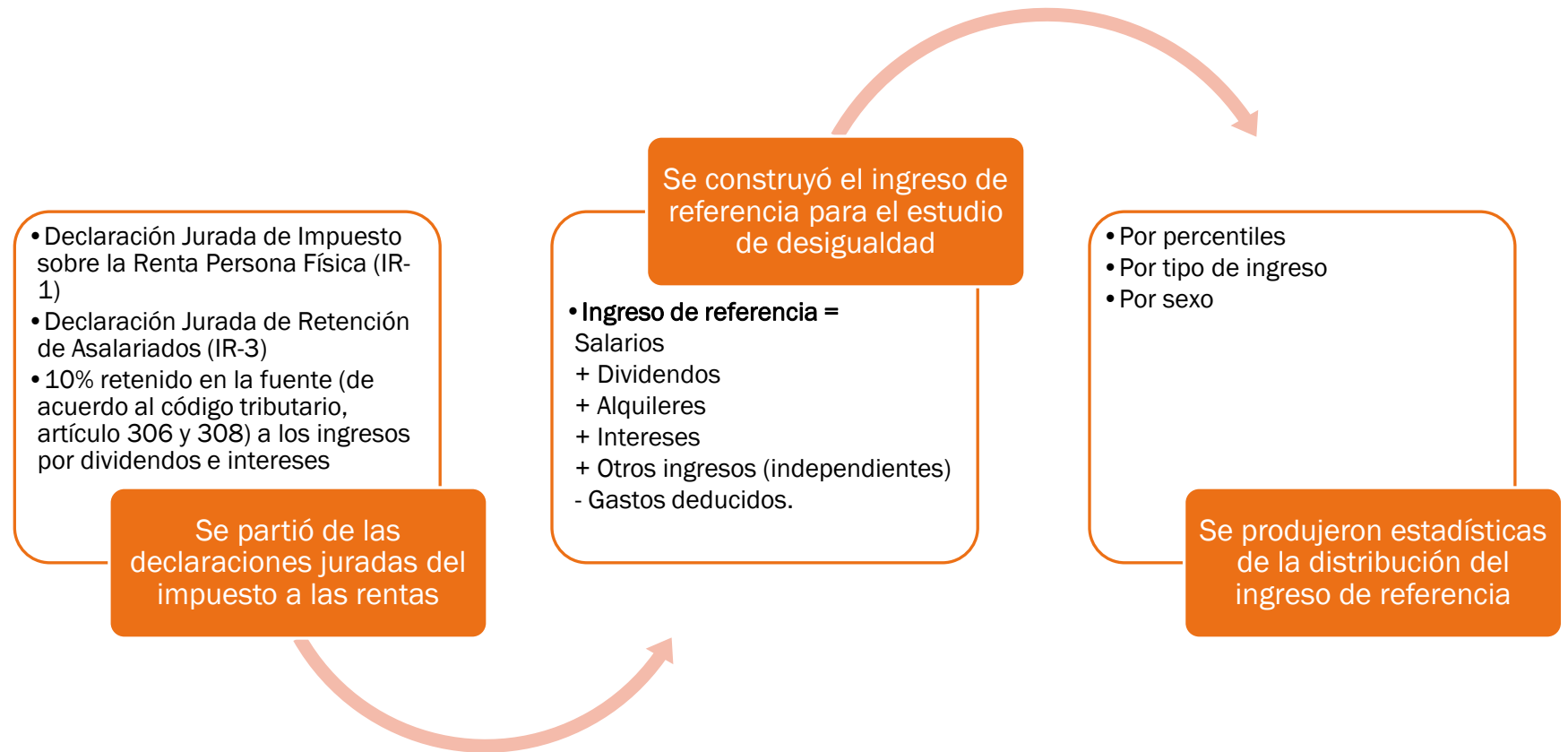
La metodología del WIL recurre a la combinación de datos de distintas fuentes para dar solución a estos problemas



En el marco de este estudio se avanzó en la producción de estadísticas tributarias a partir del registro de la DGII

Los microdatos del registro tributario han sido...

- Procesados en forma exclusiva por el personal de la DGII;
- Presentados en forma de tablas de datos agregados por percentiles del ingreso de referencia;
- Lo que permitió preservar en todo momento el secreto tributario.



Facsímil de las estadísticas tributarias producidas por la DGII para el estudio

n	Número de personas (ordenadas por ingreso pre-tax, pre deducciones, total creciente)	Limite inferior del tramo (ingresos)	Ingreso total de Referencia 1/	Ingreso total de Referencia = Salarios + dividendos + alquileres + intereses + otros ingresos - gastos													
				Salarios 2/	Dividendos 3/	Intereses 4/	alquileres 5/	Otros ingresos 6/	gastos 7/								
1	Cada uno de los primeros 9 intervalos debe incluir 10% (aprox.) del total de declarantes (90% combinados)																
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8																	
9																	
10	Los 10 intervalos siguientes incluyen 1% del total de declarantes cada uno (10% combinados)																
11																	
12																	
13																	
14																	
15																	
16																	
17																	
18																	
19																	
20	Los 10 intervalos siguientes incluyen 0.1% del total de declarantes cada uno (1% combinados)																
21																	
22																	
23																	
24																	
25																	
26																	
27																	
28																	
29																	
TOTAL																	

Notas:

1/ Corresponde al ingreso total de referencia de acuerdo al documento 'Nota_Mepyd_20210920', equivalente a los salarios + dividendos + alquileres + intereses + otros ingresos - gastos.

2/ Corresponde a la sumatoria de la columna F, H y J (Total pagado en el mes, regalía pascual y retención pensión alimenticia) del anexo IR-4.

3/ Corresponde a la casilla 13 del Anexo B de la Declaración Jurada de Impuesto sobre la Renta Persona Física (IR-1).

4/ Corresponde a la sumatoria de la casilla 10 y 11 del Anexo B de la Declaración Jurada de Impuesto sobre la Renta Persona Física (IR-1).

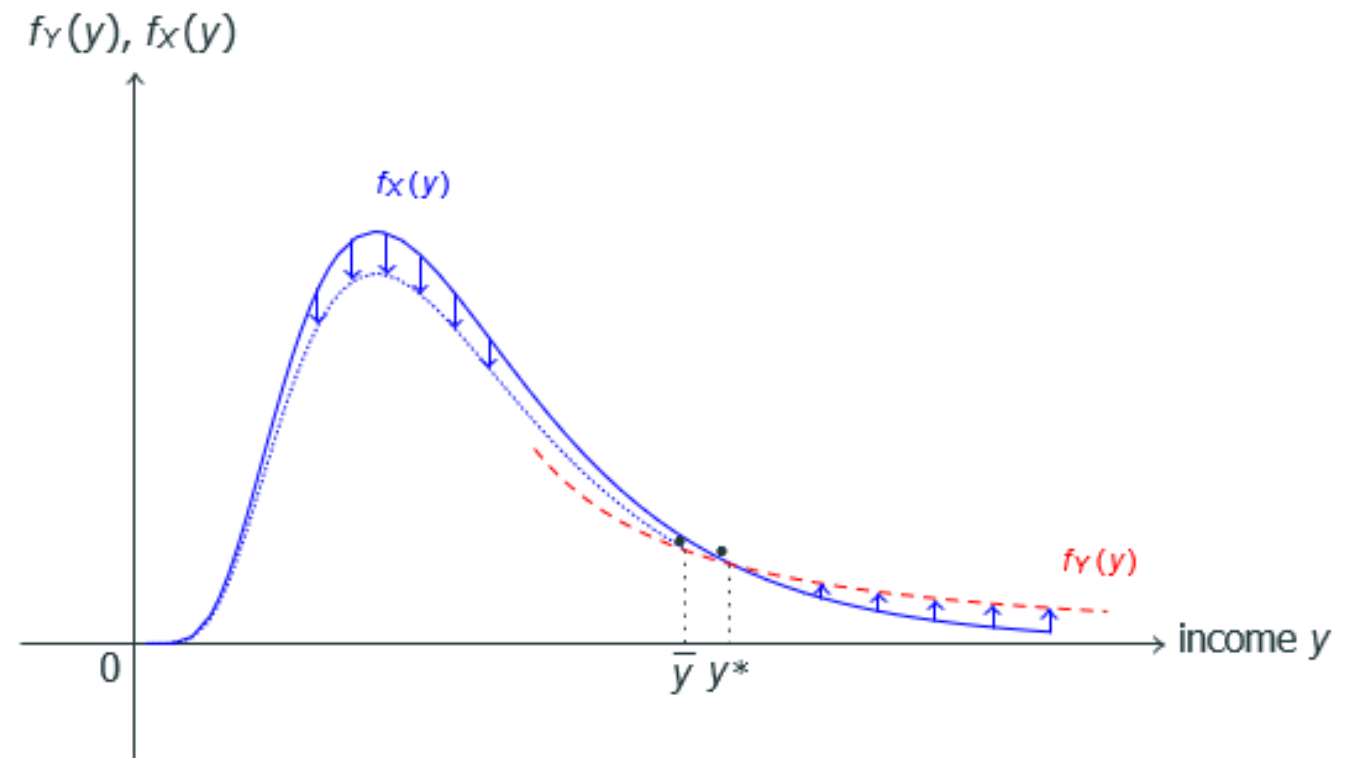
5/ Corresponde a la casilla 5 del Anexo B de la Declaración Jurada de Impuesto sobre la Renta Persona Física (IR-1).

6/ Corresponde a la sumatoria de las casillas 1, 2, 3, 4, 6 y 12 menos la casilla 7 y 8 del Anexo B de la Declaración Jurada de Impuesto sobre la Renta Persona Física (IR-1).

7/ Corresponde a la sumatoria de las casillas 20, 27, 36, 37, 45, 51, 55, 63 y 66 del Anexo B de la Declaración Jurada de Impuesto sobre la Renta Persona Física (IR-1) menos la casilla 2 de la de DDJJ IR-1.

La combinación de encuestas y registros administrativos

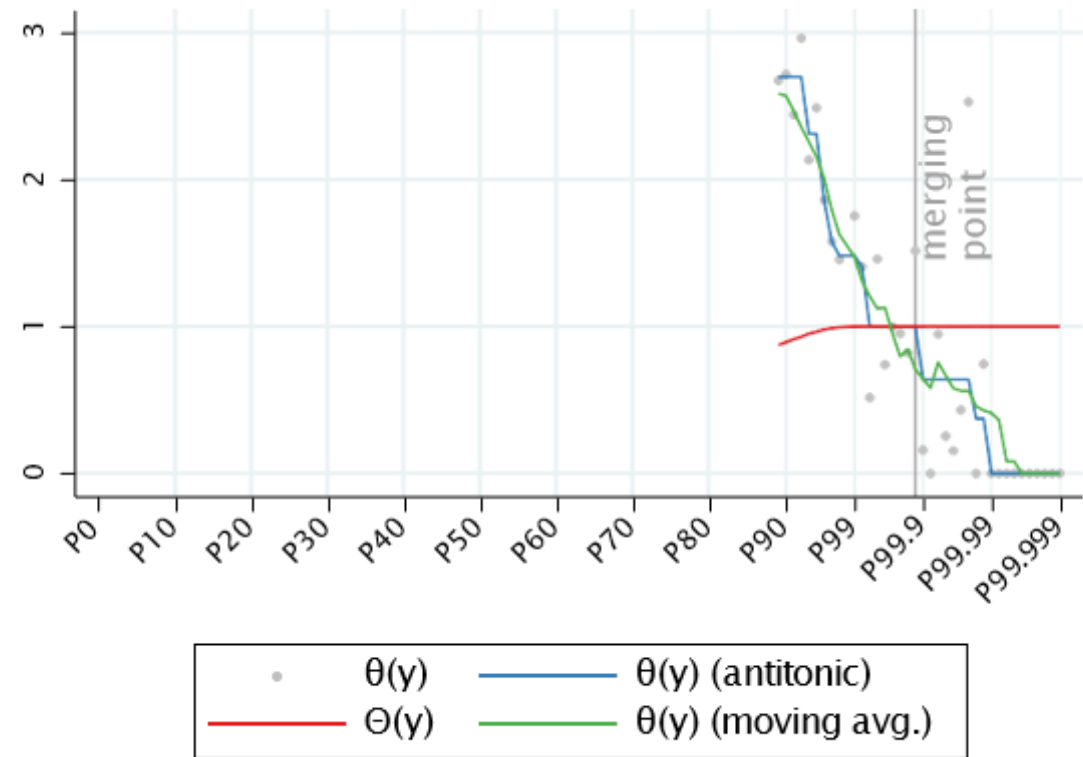
Se hace siguiendo una propuesta de [Blanchet, Flores, and Morgan \[2018\]](#)



Para ello se recurre a determinar un punto de corte entre la distribución del ingreso de las encuestas y el registro tributario

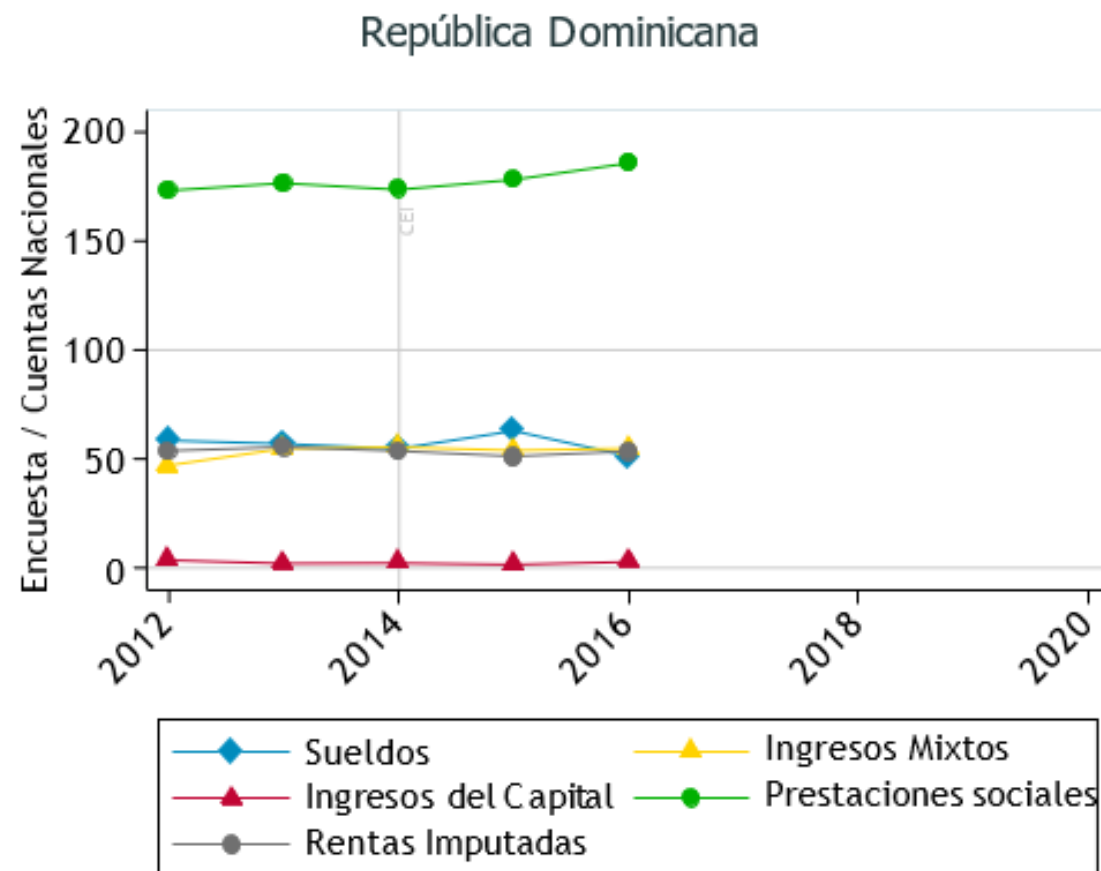
A partir de ese punto y hacia la derecha de la distribución se toma como válida la que corresponde al registro tributario.

El resto de la distribución se toma en base a la encuesta, modificando los factores de expansion de modo de reproducir el total de la población

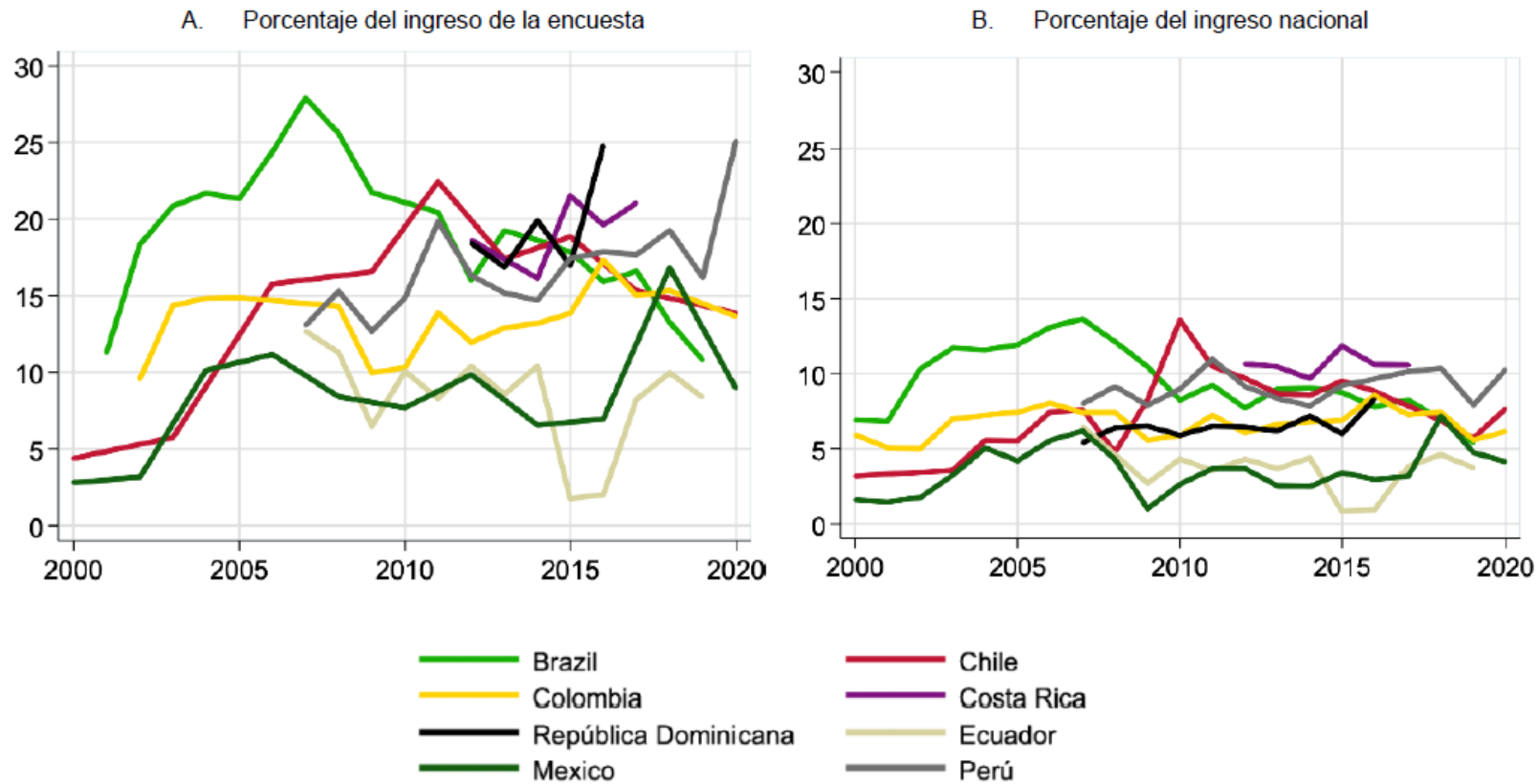


En la etapa siguiente se realiza el escalado proporcional de los ingresos a los de la cuenta de hogares

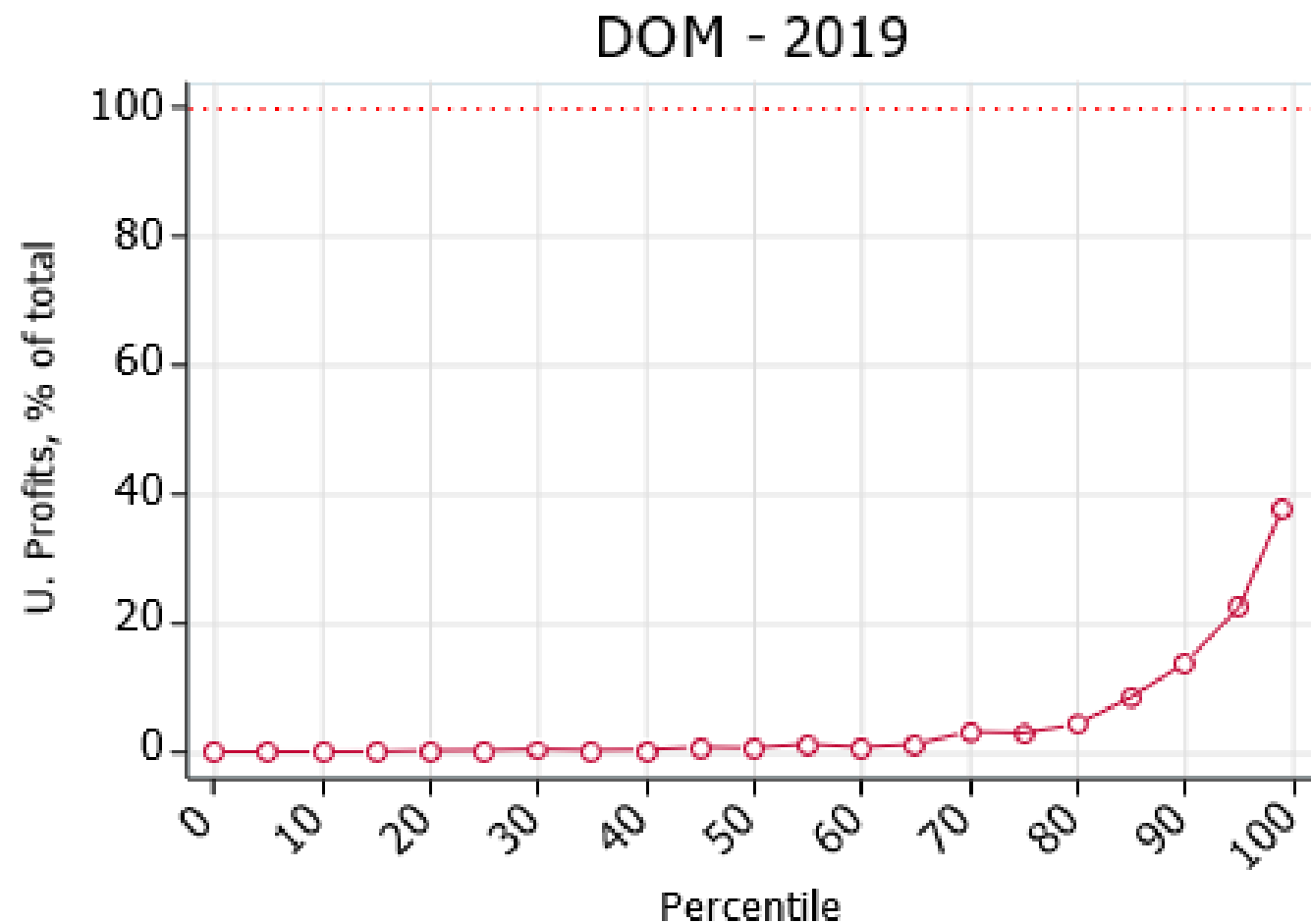
Para ello se trabaja con cada fuente en forma independiente, determinándose un factor de ajuste a cuentas nacionales, similar al propuesto por Altimir para la medición de pobreza monetaria en 1987.



Magnitud de los beneficios no distribuidos



Finalmente, se distribuyen las utilidades no distribuidas



Lo que se realiza a prorrata de los ingresos de capital por percentil de la etapa previa

A modo de cierre

La evidencia muestra la desconexión entre las perspectivas micro y macro de la medición del ingreso, lo que genera un conjunto de problemas conceptuales, de medición e interpretación de niveles y variaciones.

Estamos en presencia de dos mundos desconectados

- Desigualdad: microdatos (encuestas, registros tributarios)
- Crecimiento: datos macro (cuentas nacionales)

Los problemas

- ¿Cómo se distribuye el crecimiento económico? ¿Cuál es el ingreso promedio de los hogares?
- Crecimiento y desigualdad se miden de forma inconsistente
- Dudas sobre los niveles y tendencias de la desigualdad

Las soluciones

- Invertir en la mejora de los sistemas de medición de los ingresos
- Cuidar los aspectos conceptuales y metodológicos de la medición
- Recurrir al uso combinado de fuentes de información diversa

MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN