

¿Cuánto contribuyen las mipymes al empleo y las ventas del sector privado?

Una aproximación a partir de registros administrativos.

Documento elaborado en el marco del Monitor Mipymes.

Evaluación y Monitoreo

Agosto, 2022

Ec. Paola Regueira (pregueira@ande.org.uy)

Ec. Gastón Carracelas (gcarracelas@ande.org.uy) (coordinador).

Índice

I.	Introducción.....	4
II.	Datos.....	5
III.	Empleo.....	6
III.1.	Tamaño.....	7
III.2.	Sector de Actividad.....	10
III.3.	Territorio.....	13
IV.	Ventas.....	15
IV.1.	Tamaño.....	16
IV.2.	Sector de Actividad.....	19
IV.3.	Territorio.....	23
V.	Síntesis.....	24
VI.	Bibliografía.....	25
VII.	Anexo.....	26

I. Introducción

Las micro, pequeñas y medianas empresas (mipymes) representan el 99.4% de las empresas del país, y por tanto, sería un grave error desconocer su importancia en el tejido económico y social. Sin embargo, mucho se ha discutido -y discute aún hoy- sobre la relevancia económica de estas empresas en términos de su contribución a variables claves como el valor agregado, las ventas, la generación de empleo productivo, la innovación y la inversión.

La discusión se encuentra abonada por la escasez en el país de series de datos sistematizadas sobre estas contribuciones, que permitan no solamente brindar evidencia confiable sobre la importancia de las mipymes, sino también conocer su evolución a lo largo del tiempo. En el presente documento, se realiza un aporte en este sentido, al presentar un análisis descriptivo de la contribución de las mipymes al empleo y las ventas totales del sector privado.

Lejos de agotar las crecientes necesidades de información, el presente documento es un pequeño paso en una agenda de trabajo enmarcada en el Monitor Mipymes impulsado desde la Agencia Nacional de Desarrollo (ANDE), orientada a poner a disposición información relevante para los más diversos actores vinculados al diseño e implementación de políticas productivas con foco en mipymes en todo el territorio del país.

El reporte se organiza de la siguiente manera. Luego de esta breve introducción, en el Capítulo II se presentan las características de los datos utilizados. En el Capítulo III se describe la contribución al empleo de las empresas por tamaño, sector de actividad y territorio (Montevideo-Interior). En el Capítulo IV se realiza un análisis similar para las ventas del sector privado. Finalmente, en el Capítulo V se resume la evidencia presentada y se realizan unas breves reflexiones finales.

II. Datos.

El presente documento se elaboró a partir de la construcción de bases de datos basadas en registros administrativos, utilizando dos fuentes distintas, con universos de referencia diferentes¹. Para el análisis del empleo se utilizan datos provenientes del Banco de Previsión Social (BPS) para el período 2011-2021. Los datos de Empleo corresponden al promedio anual de la cantidad de puestos de trabajo con actividad declarado mensualmente en la nómina del contribuyente. Incluye personal dependiente y no dependiente (patrones y socios). Se consideran todas las empresas que aportan por régimen general, quedando fuera otros regímenes especiales (caja rural, régimen especial de construcción y cajas paraestatales). Tampoco se incluye la actividad de los hogares como empleadores (CIIU Rev 4, Letra T).

La información se encuentra agregada por tamaño y sector de actividad. Se define el tamaño de la empresa por tramos de personal ocupado: sin dependientes, micro (1 a 4), pequeña (5 a 19), mediana (20 a 99) y grande (más de 99)². Para la clasificación por sector de actividad se utiliza la Clasificación Industrial Internacional Uniforme Revisión 4 (CIIU Rev. 4). Si el contribuyente tiene más de una actividad económica (principal y secundaria), se considera el código de la actividad principal que figura en el Registro de Contribuyentes y Empresas³.

Para el análisis de las ventas se utiliza información de la Dirección General Impositiva (DGI). Se cuenta con información sobre ventas en Unidades Indexadas para el universo de empresas para el período 2008-2020. La información es elaborada por DGI a partir de declaraciones directas e indirectas (se incluyen empresas con aporte ficto), y se consideran tanto ventas al mercado interno como externo. Al igual que para los datos de empleo, la información de ventas se presenta agrupada a nivel de tamaño y sector de actividad. En esta oportunidad, el tamaño de la empresa se define de acuerdo con el Decreto 504/007 que utiliza tanto el personal ocupado como el nivel de facturación anual (véase Tabla Anexo A1 y A2). Al igual que en el caso del empleo, el sector de actividad se define según la CIIU Rev.4. No se restringe por régimen de aportación a la seguridad social, pero nuevamente se excluyen las actividades de los hogares como empleadores (CIIU Rev 4, Letra T).

Con el fin de garantizar el cumplimiento de las normas referentes al secreto estadístico y tributario, no se cuenta con información desagregada para clasificaciones que estén

¹ Por una discusión sobre los desafíos de utilizar datos administrativos para construir indicadores de producción y empleo véase Rojo (2018).

² Observar, por tanto, que la definición utilizada en los datos de empleo no se corresponde exactamente con la definición de tamaño de empresas establecido en el Decreto 504/007, al no incorporar umbrales de ventas.

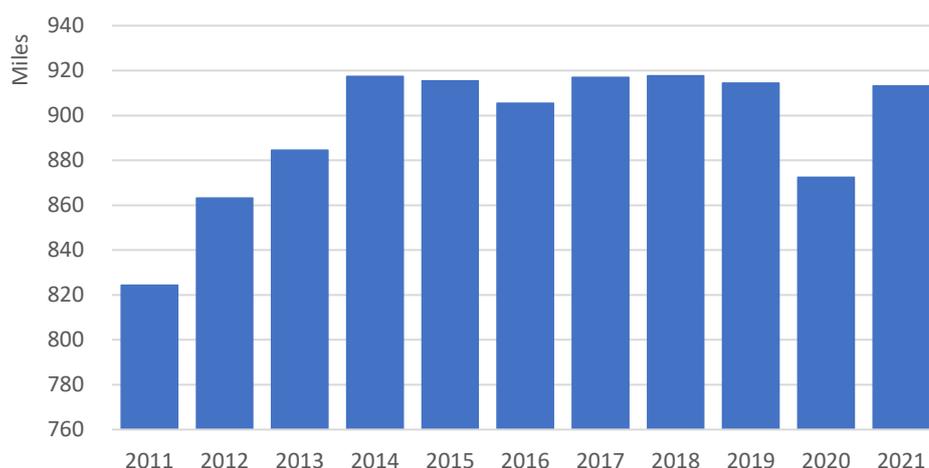
³ Por más información véase el documento “Metodología”, disponible en: <https://www.ande.org.uy/images/monitor/Metodologia.pdf>.

compuestos por menos de 3 empresas⁴. En todos los casos se trata de empresas formales.

III. Empleo.

En el período 2011-2021, el empleo del sector privado evidencia dos sub-períodos con tendencias claramente diferenciadas (véase Gráfico 1). Entre los años 2011 y 2014, se observa una tendencia marcadamente creciente, con un aumento neto de casi 100 mil nuevos empleos. A partir del año 2015, se observa un claro estancamiento, con una caída significativa en el año 2020 (4.6%) vinculada a la crisis económica originada a partir de la pandemia del COVID. Durante 2021, el empleo del sector privado se recupera, pero permanece levemente por debajo de los niveles pre-pandemia. El registro máximo se verifica en el año 2018 con casi 918.000 empleos activos.

Gráfico 1: Cantidad de puestos de trabajo 2011-2021.



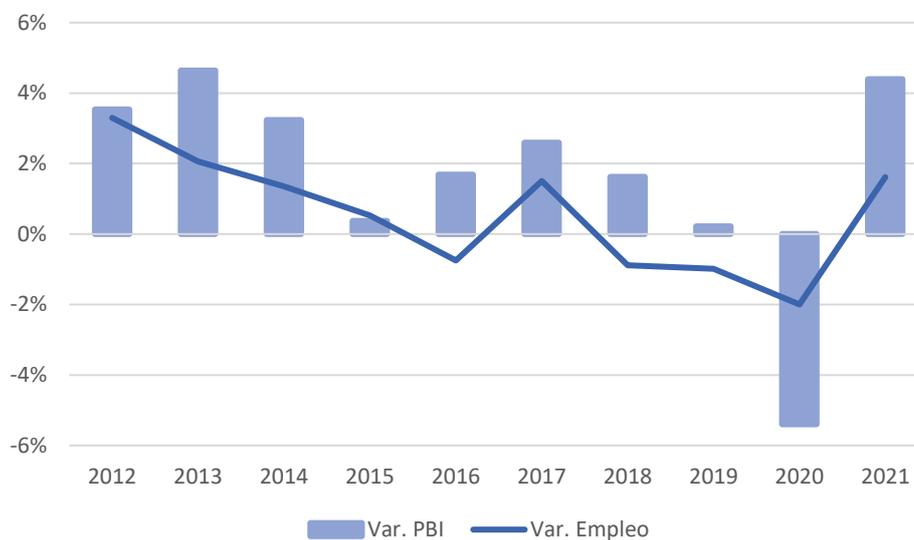
Fuente: Elaborado en base a BPS

La creación neta de empleo sigue un comportamiento procíclico. Ceni & Merlo (2021) describen el comportamiento del empleo desagregando creación y destrucción de empleo, y encuentran que el comportamiento procíclico de la creación neta de empleo responde tanto a la dinámica procíclica de la creación de empleo como a la evolución contracíclica de la destrucción de empleo. En el Gráfico 2 se presentan las tasas de variación del empleo y el PIB para el período 2012-2021. Se observa que el empleo del

⁴ Para salvaguardar el secreto tributario, la DGI elimina los datos específicos si existen menos de tres empresas. Por ejemplo, si en un determinado sector CIUU a cuatro dígitos existen tres o menos empresas, la DGI omite los datos, agregándolos en un “bolsón” indicando el tamaño de las empresas. Por tanto, siempre se puede reproducir el total de ventas para cada tamaño.

sector privado evoluciona acompañando el ciclo, pero en general con una menor volatilidad.

Gráfico 2: Creación Neta de Empleo y tasa de variación del PBI. Período 2012-2021.



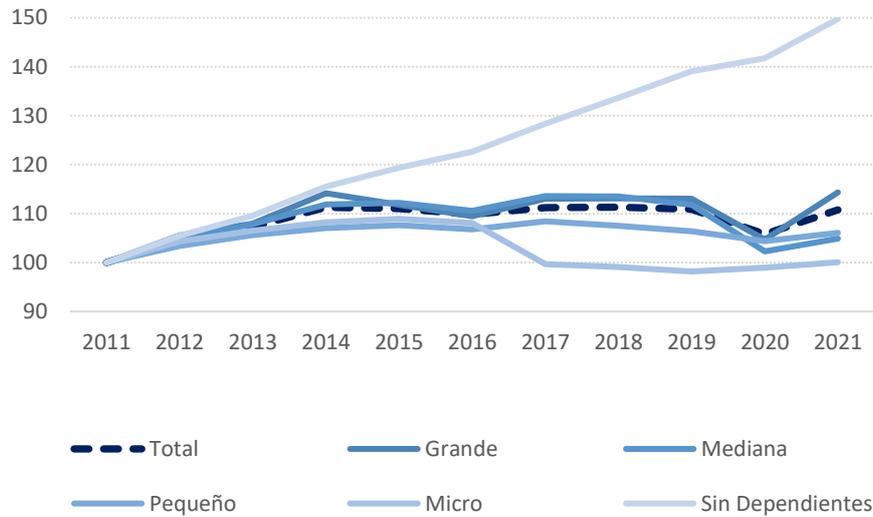
Fuente: Elaborado en base a BPS y BCU.

III.1. Tamaño.

El total de empleo del sector privado creció un 10,7% en el período analizado, pasando de 824 mil a 913 mil puestos de trabajo entre 2011 y 2021 (incremento total de 88.7 mil puestos de trabajo). Si se observa según tamaño de empresa, el tramo más dinámico fue el de empresas sin dependientes, que registra un fuerte y constante aumento, con un incremento del 50% en el período, pasando de 57 mil a 86 mil puestos de trabajo ocupados (véase Gráfico 3).

Por otra parte, el empleo generado por micro (excluyendo sin dependientes) no aumentó en el período, en tanto que las pequeñas empresas presentan un incremento en el período de 6.0%, evolucionado por debajo del empleo total. En términos absolutos, las pequeñas empresas generan en 2021 unos 11.1 mil puestos de trabajo adicionales. La dinámica de empleo de las grandes empresas es la de mayor incidencia en la evolución general, mostrando una dinámica similar a la registrada para el total de empresas del sector privado. En términos absolutos, las grandes empresas son las que más contribuyen a la generación de nuevos puestos de trabajo, con la creación de 40 mil empleos nuevos en el período (véase Gráfico 3).

Gráfico 3: Evolución del empleo por tamaño de empresa (Índice 2011=100).



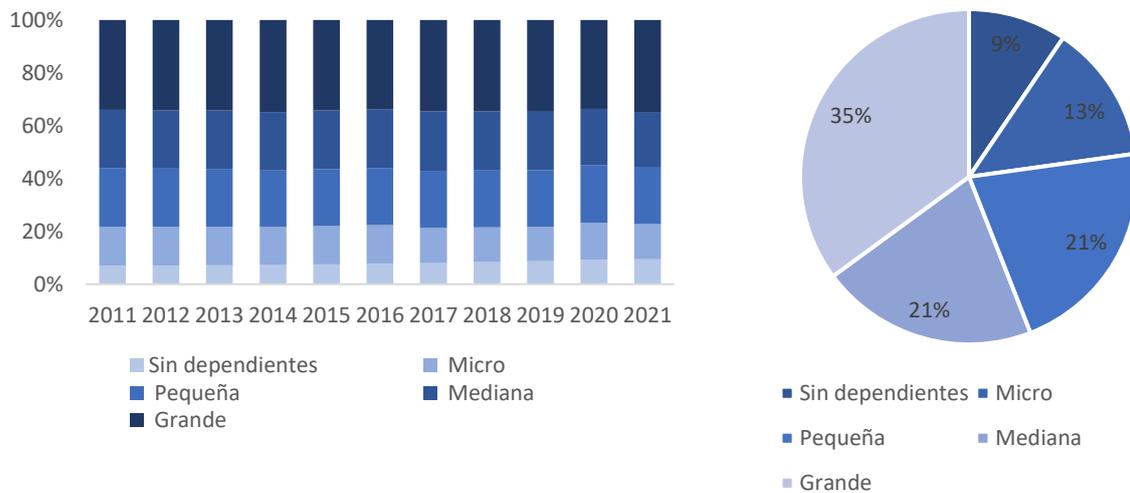
Fuente: Elaborado en base a BPS

La contribución de cada grupo de empresas, según su tamaño, se ha mantenido relativamente estable a lo largo del período de referencia (véase Gráfico 4). El único segmento que registra un crecimiento sostenido es el de las empresas sin dependientes, que pasa de 7% en 2011 a 9.4% diez años después.

Gráfico 4: Contribución al empleo por tamaño de empresa.

Panel A: 2011-2021

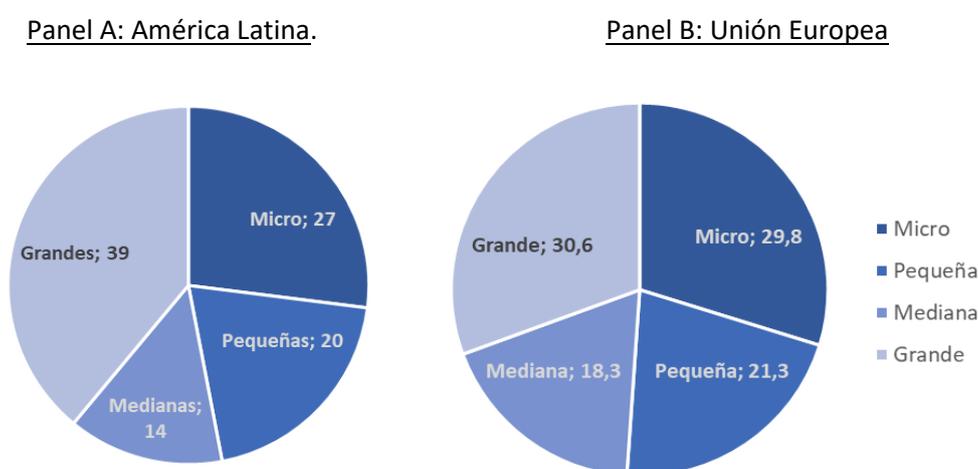
Panel B: 2021



Fuente: Elaborado en base a BPS

Las principales generadoras de empleo son las grandes empresas, a las que corresponde el 35.1% del empleo del sector privado en 2021 (aproximadamente uno de cada tres puestos de trabajo). Los otros dos tercios del empleo se reparten en partes muy similares entre las microempresas (con y sin dependientes, 22.8%), las pequeñas empresas (21.3%) y las medianas empresas (20.8%). Por tanto, consideradas conjuntamente las mipymes generan algo más de 2 de cada 3 empleos en el sector privado (véase Gráfico 5).

Gráfico 5: Contribución al empleo por tamaño de empresa, América Latina y Unión Europea. Año 2016.



Fuente: Dini & Stumpo (2020). Elaborado en base a datos oficiales.

Estudios recientes para Uruguay han encontrado evidencia de que a mayor tamaño de empresa mayor creación neta de empleo y mayor participación en el empleo total. No obstante, se destacan otros determinantes en la creación y participación en el empleo total como la edad de la empresa. Empresas con más de 10 años y de mayor tamaño explican la mayor parte del empleo total y de la creación neta, pero su tasa de creación de empleo es menor a la de las jóvenes empresas (Ceni & Merlo, 2021).

La relevancia de las mipymes en la generación de empleo es una realidad tanto para los países en desarrollo como para los países desarrollados. Según datos de CEPAL⁵, en promedio, en América Latina el 61% del empleo es generado por mipymes mientras que en la Unión Europea el porcentaje asciende al 69.4% (véase Gráfico 5). Las diferencias mayores entre países desarrollados y países en desarrollo, no se encuentran vinculadas a la generación de empleo de las mipymes, sino a que las mipymes de América Latina

⁵ Véase Dini & Stumpo (2020).

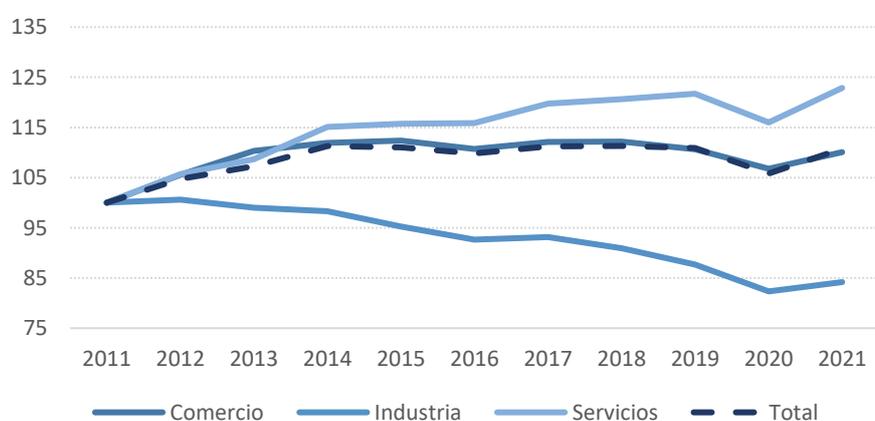
evidencian brechas de productividad con respecto a las grandes empresas significativamente mayores a las observadas en los países desarrollados⁶.

III.2. Sector de Actividad.

Al analizar el empleo a nivel de sectores de actividad se encuentra evidencia que indica que en el período analizado se mantiene el proceso de desindustrialización de la economía (véase Gráfico 6)⁷. En el año 2021, la Industria Manufacturera emplea unos 22.400 trabajadores menos que diez años atrás (el empleo manufacturero se redujo de 141 mil a 119 mil empleos en el período), lo que representa una contracción del 16%.

En contrapartida, el sector Servicios ha sido el más dinámico en términos de generación de empleo, generando un total de 103.500 puestos de trabajo adicionales en los últimos diez años (incremento del 22.8%, pasando de 452 mil a 556 mil empleos). Por su parte, el empleo generado en el sector comercio (al por mayor y menor), se incrementó en el mismo período un 10%, mostrando una evolución muy similar a la registrada en el total del sector privado (véase Gráfico 6).

Gráfico 6: Evolución del empleo por grandes sectores de actividad (Índice 2011=100).



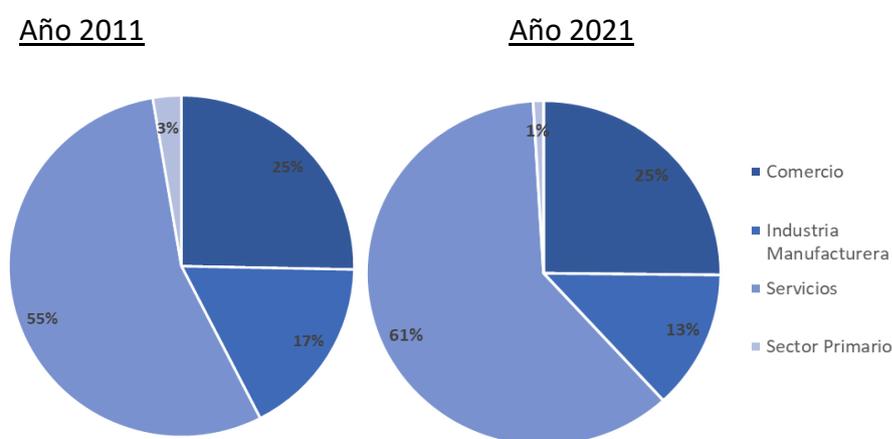
Fuente: Elaboración propia en base a datos de BPS.

⁶ La estimación de la brecha de productividad entre mipymes y grandes empresas (brecha interna) escapa a los objetivos del presente reporte, pero será analizado en profundidad en un próximo trabajo enmarcado en la agenda de trabajo planteada para el Monitor Pymes. Por mayor detalle sobre la brecha de productividad interna y sus implicancias puede verse Dini & Stumpo (2020) y OCDE/CAF (2019).

⁷ Podría estar operando un proceso de utilización de nuevas tecnologías que requieran un uso menos intensivo del factor trabajo (por ejemplo, procesos de digitalización de la gestión y robotización). Sin embargo, esta tendencia declinante también se observa en los niveles de ventas (presentado en la sección IV.2) y en el número de empresas activas en el sector (véase Carracelas & Regueira, 2022).

Como resultado de esta evolución, el peso relativo de la Industria Manufacturera en la generación de empleo se ha visto reducido a lo largo del período en 4p.p., pasando del 17% al 13% del empleo entre 2011 y 2021. Como contrapartida, el sector Servicios aumentó 6p.p. su participación, pasando en el mismo período de 55% a 61% del empleo. Un comportamiento similar se constata a nivel de la cantidad de empresas del sector⁸. En el año 2021, los sectores de Comercio y Servicios generan casi 9 de cada 10 puestos de trabajo del sector privado (86%) (véase Gráfico 7).

Gráfico 7: Distribución del Empleo por grandes sectores de actividad.



Fuente: Elaboración propia en base a datos de BPS.

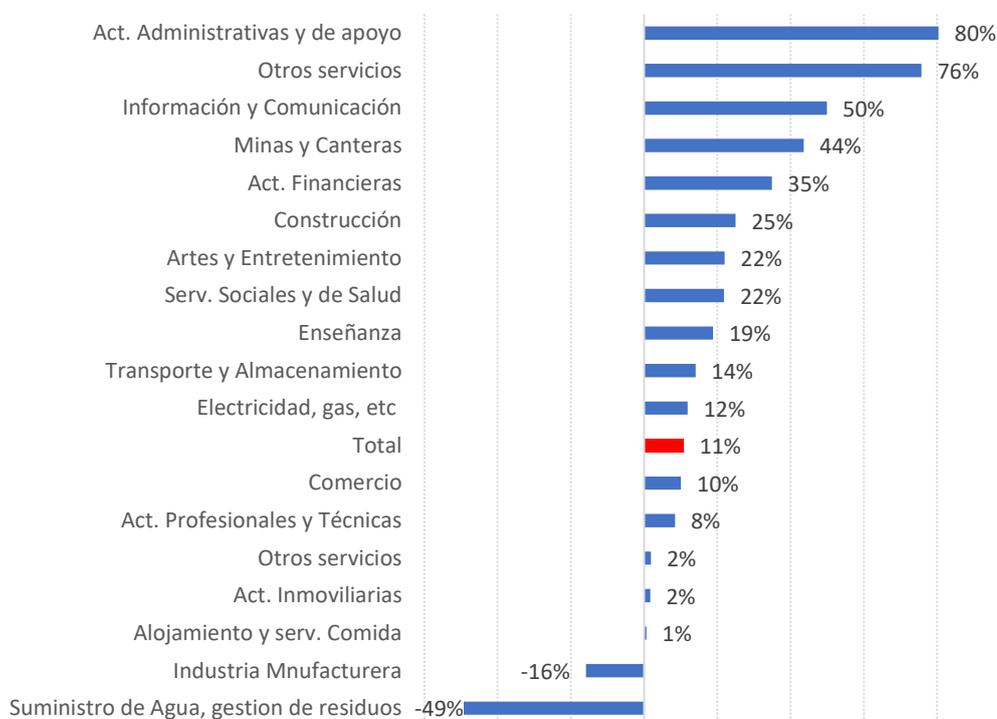
La relevancia del sector de servicios en la dinámica del empleo total ha sido documentada por Ceni & Merlo (2021), destacando que el sector es responsable de más del 50% del total de empleo. Asimismo, explica más de la mitad de la creación y destrucción de empleo.

En el Gráfico 8 se presenta la evolución del empleo a nivel de letra de la clasificación CIU Rev. 4. Se observa que prácticamente todas las ramas de actividad han sido generadoras netas de empleo a lo largo del período de análisis, con la excepción de la sección de “*Suministro de Agua, saneamiento y gestión de residuos*” (caída del empleo del 49%, pero con un peso relativo muy bajo (0.8%)) y la “*Industria Manufacturera*” (caída del 16%). Por su parte, las secciones de actividad vinculadas al sector turismo (“*Alojamiento y Servicios de Comida*” y “*Actividades Inmobiliarias*”) se encuentran estancadas en la generación de empleo. En el otro extremo, destacan por su dinamismo

⁸ Véase Carracelas & Regueira (2022). Disponible en: https://www.ande.org.uy/images/monitor/Empresas_en_Uruguay_2008-2020_Estructura_y_Evolucion.pdf

las ramas de “*Actividades administrativas y servicios de apoyo*” (80%), “*Otros Servicios*” (76%) e “*Información y Comunicación*” (50%)⁹.

Gráfico 8: Variación del Empleo por sección de Actividad 2011-2021.

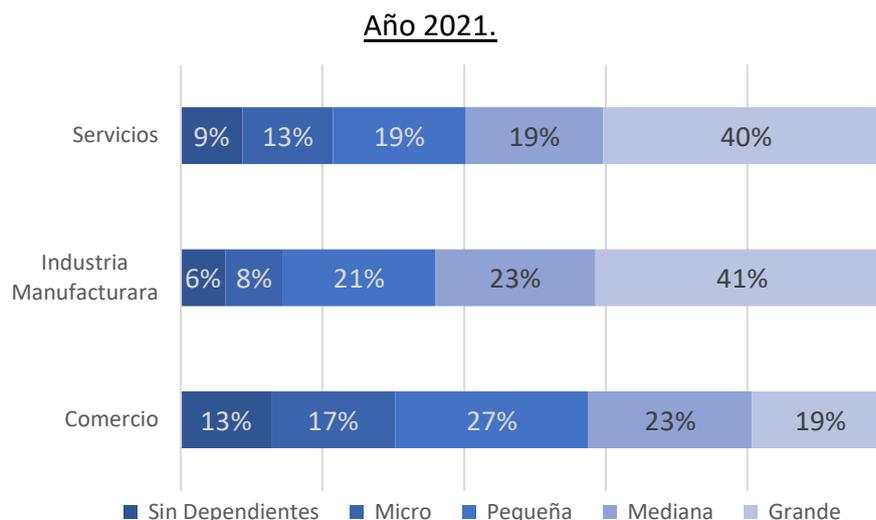


Fuente: Elaborado en base a BPS.

La participación de las mipymes en la generación de empleo a nivel sectorial oscila entre el 59% en la industria manufacturera y el 81% en el sector comercio (véase Gráfico 9). Estas diferencias se deben principalmente a la presencia de economías de escala más relevantes en la industria manufacturera, lo que genera una mayor concentración productiva a nivel sectorial. En contrapartida, en el sector comercio las economías de escala son mucho menos significativas, siendo menos intensivo en capital, requiriendo muchas veces niveles de inversión realmente muy bajos para comenzar a operar. Por su parte, en el sector servicios la contribución de las mipymes al empleo es muy similar al observado para la industria manufacturera (60%), pero el peso relativo de las medianas y pequeñas es menos relevante.

⁹ Obsérvese que no se presentan datos para el sector primario, dado que, por las características de la base de datos, el sector se encuentra subrepresentado.

Gráfico 9: Distribución del empleo por tamaño de empresa según sector de actividad.



Fuente: Elaborado en base a BPS.

En el Gráfico A1 del Anexo se presenta la distribución del empleo por tamaño de empresa, desagregado a nivel de sección de la CIU Rev 4. Se observa un alto nivel de heterogeneidad en el sector servicios. Entre las secciones donde la contribución de las mipymes al empleo es menor, e incluso con una contribución menor a la registrada para la industria manufacturera, se destacan los “*Servicios Sociales y de Salud*” (29%), “*Actividades Administrativas y de Apoyo*” (45%) y “*Enseñanza*” (56%). En el otro extremo, entre las secciones de actividad donde la contribución de las mipymes al empleo es más elevada destacan los servicios vinculados al turismo (“*Alojamiento y Servicios de comida*” (91%) y “*Actividades Inmobiliarias*” (91%)), “*Construcción*” (84%) y “*Actividades Profesionales y Técnicas*” (83%).

III.3. Territorio.

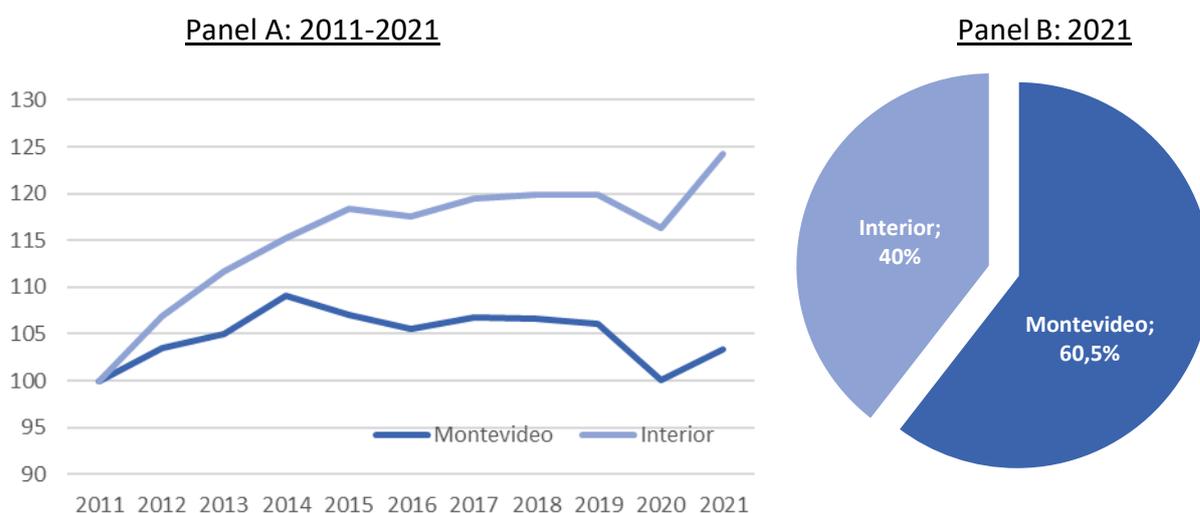
Es posible aproximar la distribución territorial del empleo en función del domicilio fiscal de la empresa. No obstante, dicha aproximación no está exenta de dificultades en tanto una misma empresa puede contar con más de una planta productiva. En dicho caso, el empleo generado por la empresa fue asignado a un único domicilio declarado por la empresa. En consecuencia, es posible que la participación del Interior del país se vea subestimada, fundamentalmente para el caso de empresas grandes.

A nivel territorial, las empresas de Montevideo generan el 60.5% del empleo privado total¹⁰. Sin embargo, se evidencia un mayor dinamismo de la generación de empleo en

¹⁰ Obsérvese que según datos de INE elaborados a partir de la Encuesta Continua de Hogares (ECH), el 40% del empleo se ubica en Montevideo, pero incluye las actividades del sector público. Disponible en:

el interior del país, lo que se correlaciona con una mayor tasa de crecimiento neta de empresas en dicha región. Mientras la generación de empleo por parte de las empresas del sector privado aumentó 24,3% en el interior del país entre 2011 y 2021, el aumento registrado en Montevideo fue de apenas 3.4% (véase Gráfico 10).

Gráfico 10: Evolución del empleo por región (Índice 2011=100).



Fuente: Elaborado en base a BPS.

Estos resultados se encuentran en línea con la evolución del número de empresas activas que surge del Directorio de Empresas del INE. Según esta fuente de información, la cantidad de empresas en el interior del país aumentó 34% entre 2011 y 2020, mientras que en Montevideo el incremento fue de 13%¹¹. En consecuencia, la participación regional en el empleo total generado se ha modificado levemente en detrimento de Montevideo, cuya participación se reduce 3.5p.p. en el periodo para ubicarse en 60.5% en 2021.

Las mipymes son las principales generadoras de empleo tanto en Montevideo como en el Interior, pero su peso relativo es sustancialmente mayor en el Interior del país (77% interior versus 57% Montevideo)¹². En particular, el empleo generado por las empresas grandes parece concentrarse fuertemente en Montevideo, en tanto que en el otro extremo de la clasificación (micro con y sin dependientes y empresas pequeñas) el peso

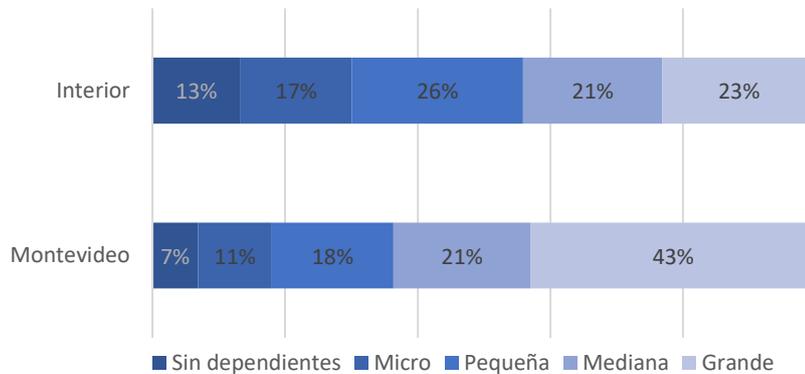
https://www3.ine.gub.uy/boletin/Informe_departamental-FEB-2022.html#Mercado_laboral_a_nivel_departamental.

¹¹ https://www.ande.org.uy/images/monitor/Empresas_en_Uruguay_2008-2020_Estructura_y_Evolucion.pdf

¹² Obsérvese que, en función de lo mencionado previamente, si el domicilio fiscal de las grandes empresas multiplanta se encuentra declarado en Montevideo, el sesgo en su peso en el empleo de la capital puede ser relevante.

relativo en la generación de empleo en el interior del país es significativamente mayor que en Montevideo (véase Gráfico 11).

Gráfico 11: Empleo por tamaño de empresa según región. Año 2021.

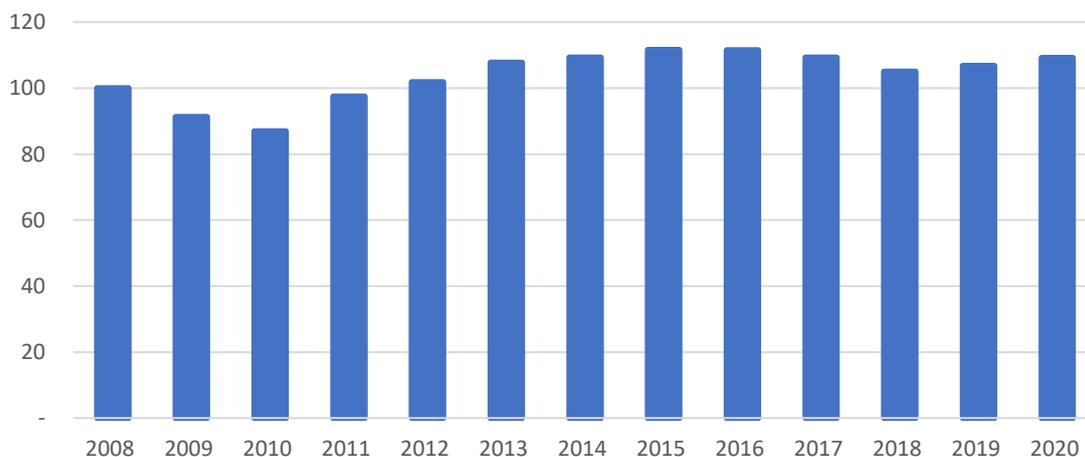


Fuente: Elaborado en base a BPS.

IV. Ventas.

El análisis de las ventas de las empresas permite tener una primera aproximación a su desempeño económico y comenzar a dimensionar su relevancia a nivel nacional. En el período 2008-2020 las ventas del sector privado (en UI) se incrementaron en un 9%. A lo largo del periodo, evidencian cierta oscilación, registrando un máximo en 2015 y una moderada contracción posteriormente hasta 2018. Sobre finales del período se observa cierta recuperación, incluso en el primer año de pandemia en el país (véase Gráfico 12).

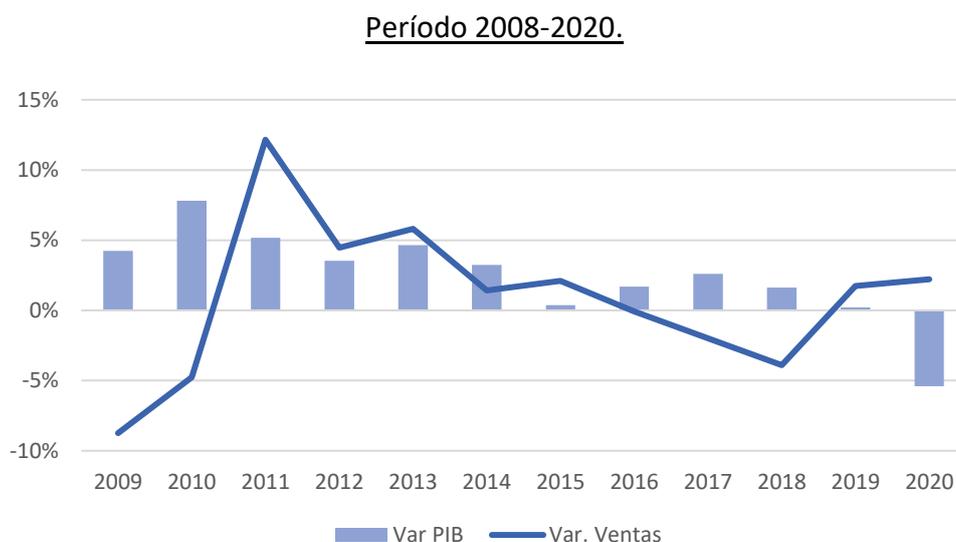
Gráfico 12: Evolución de las Ventas. Período 2008-2020. índice 2008=100.



Fuente: Elaborado en base a DGI.

En el Gráfico 13 se presenta la variación anual de las ventas del sector privado y del PIB a precios constantes. A diferencia de lo observado para el empleo, las ventas del sector privado no siguen una evolución procíclica tan clara, identificándose períodos procíclicos y períodos contra-cíclicos. Otra diferencia importante con el empleo es que las ventas del sector privado evidencian una evolución más volátil que el esfuerzo productivo de la economía.

Gráfico 13: Variación anual de las ventas del sector privado y el PIB.



Fuente: Elaborado en base a DGI y BCU (PIB).

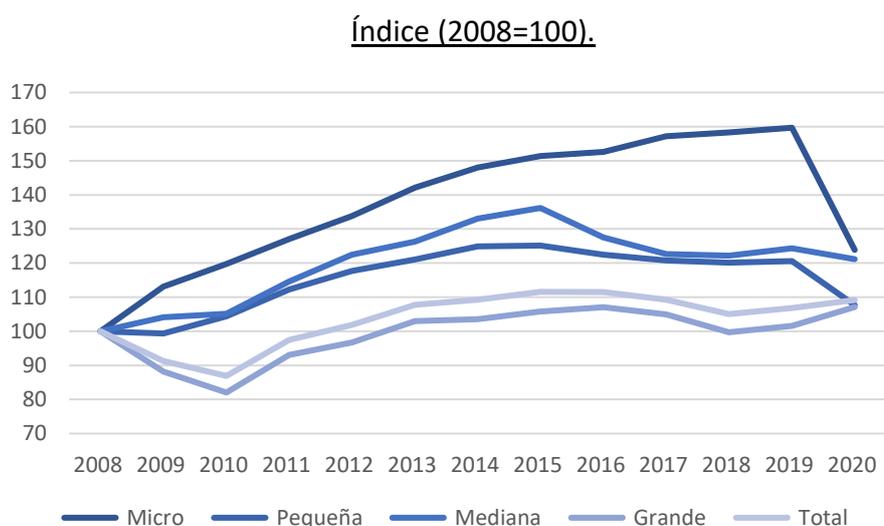
IV.1. Tamaño.

La evolución de las ventas ha sido heterogénea según el tamaño de empresa. Considerando el período en su conjunto, el grupo que registró mayor crecimiento en el total de ventas son las microempresas (24%), seguidas por las empresas medianas (21%)¹³. El resto de los grupos mostraron crecimientos más moderados, de entre 7% y 9% a lo largo del período. En su conjunto las ventas de las mipymes crecieron 18% entre 2008 y 2020, mientras que las correspondientes a las grandes empresas lo hicieron en un 9% (véase Gráfico 14).

¹³ Obsérvese que hay dos diferencias con los datos de empleo. En primer lugar, no se cuenta con datos desagregados de las microempresas con y sin dependientes. En segundo lugar, la clasificación por tamaño en este caso responde a la establecida en el Decreto 504/007, considerando umbrales conjuntos de ventas y empleo.

Sin embargo, más allá del análisis entre los dos extremos del período analizado, la evolución ha sido muy distinta. En particular las microempresas tuvieron un crecimiento mucho más dinámico que el resto de las empresas hasta el año 2019 (60%), pero se desplomaron fuertemente con la llegada de la pandemia, con una caída del 24% en el año 2020. En su conjunto, en el año 2020 las mipymes redujeron sus ventas en un 8%. Sin embargo, en el caso de las grandes empresas se mantuvo la tendencia creciente que sostienen desde 2018, con un crecimiento interanual de 5% en 2020.

Gráfico 14: Evolución de las ventas por tamaño de empresa, 2008-2020.

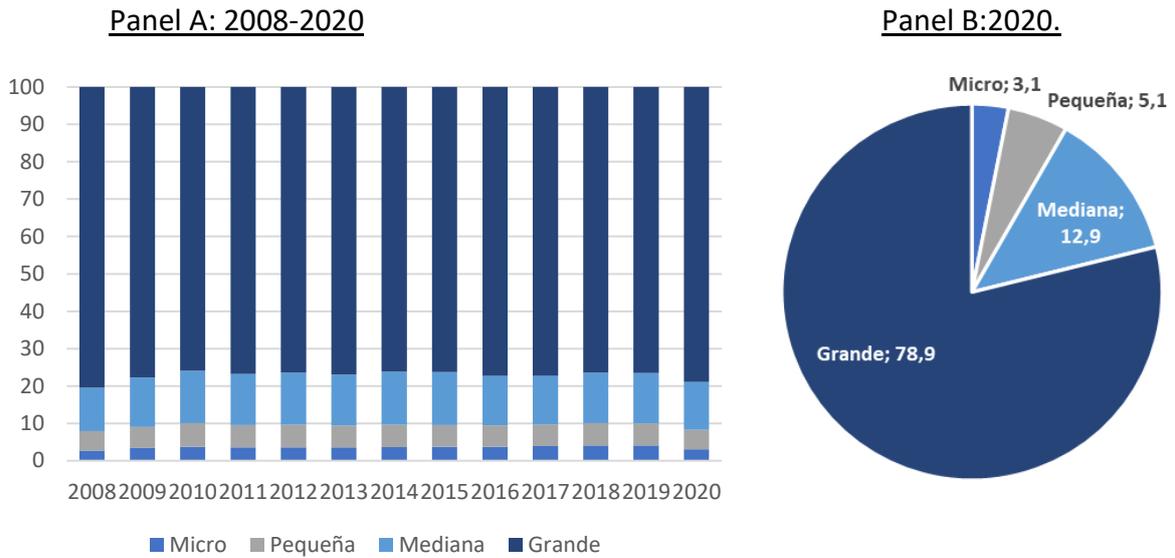


Fuente: Elaborado en base a DGI.

Las mipymes son responsables del 21.1% de las ventas totales en 2020. Esta participación se ha mantenido relativamente estable a lo largo del período de análisis, registrándose la contribución máxima en 2010 con 24% del total de ventas. A menor tamaño, menor es la contribución a las ventas totales: las empresas medianas representan el 12.9% de las ventas, las pequeñas el 5.1% y las microempresas el 3.1% (véase Gráfico 15).

La contribución de las microempresas al total de ventas aumentó de forma sostenida hasta 2018, alcanzando el 4.1%, pero retrocedió sobre fines del período, con una caída de 1.p.p. en 2020. Dicha evolución, se encuentra vinculada al mayor impacto relativo de la crisis sanitaria sobre este grupo de empresas.

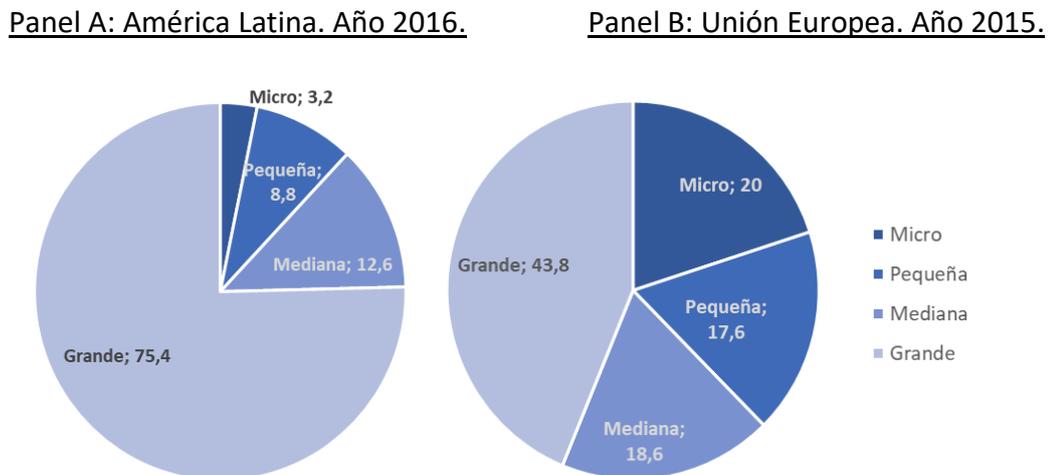
Gráfico 15: Contribución a las ventas por tamaño de empresa.



Fuente: Elaborado en base a DGI.

A diferencia de lo que se observaba a nivel del empleo, existen diferencias significativas en la contribución a las ventas de las mipymes a nivel internacional. Mientras que en América Latina solo el 24.6% de las ventas corresponden a mipymes, en la Unión Europea el porcentaje asciende a 56.2% (véase Gráfico 16). Dicha brecha denota un claro problema de productividad a nivel de las mipymes de América Latina, y los datos para Uruguay confirman esta problemática en el país.

Gráfico 16: Contribución a las ventas por tamaño de empresa, América Latina y Unión Europea.

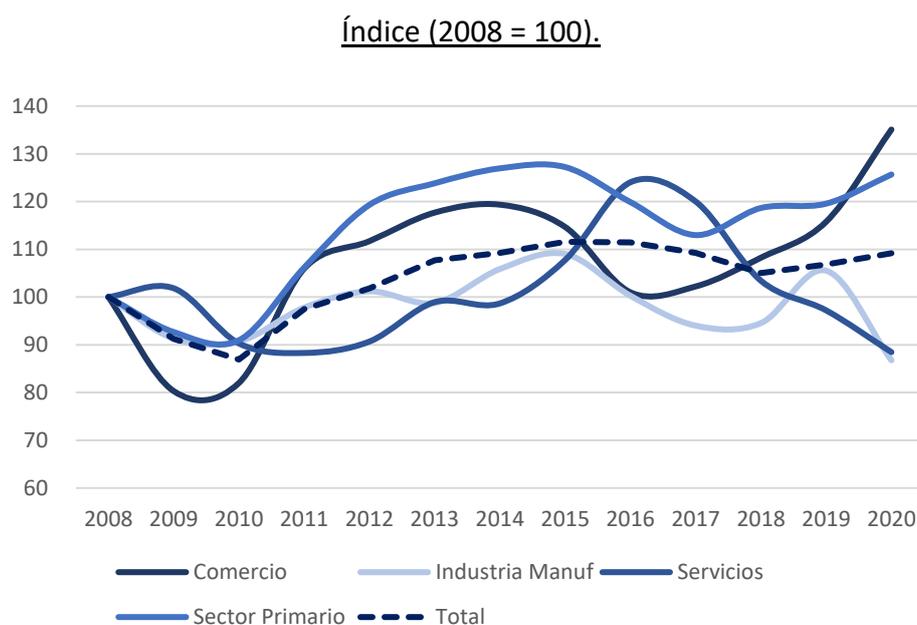


Fuente: Dini & Stumpo (2020). Elaborado en base a datos oficiales.

IV.2. Sector de Actividad.

En el período 2008-2020 las ventas expresadas en Unidades Indexadas se han mantenido en niveles relativamente estables. Sin embargo, la evolución a nivel de sectores productivos ha sido desigual (véase Gráfico 17) . Mientras que las ventas del sector comercio crecieron 35% y las del sector primario 26%, las ventas de los sectores de servicios e industria manufacturera se contrajeron 12% y 13% respectivamente¹⁴. Las ventas del sector servicios alcanzan un máximo en el año 2017, y luego se contraen significativamente en los últimos tres años. Por su parte, las ventas del sector manufacturero siempre evolucionaron por debajo de las ventas totales, pero también muestran un desplome muy importante en el último año con la llegada de la pandemia. Los sectores primario y comercio, muestran una importante dinámica creciente en los últimos tres años analizados, mostrando un crecimiento incluso en el año 2020.

Gráfico 17: Evolución de las ventas por sector de actividad, 2008-2020.

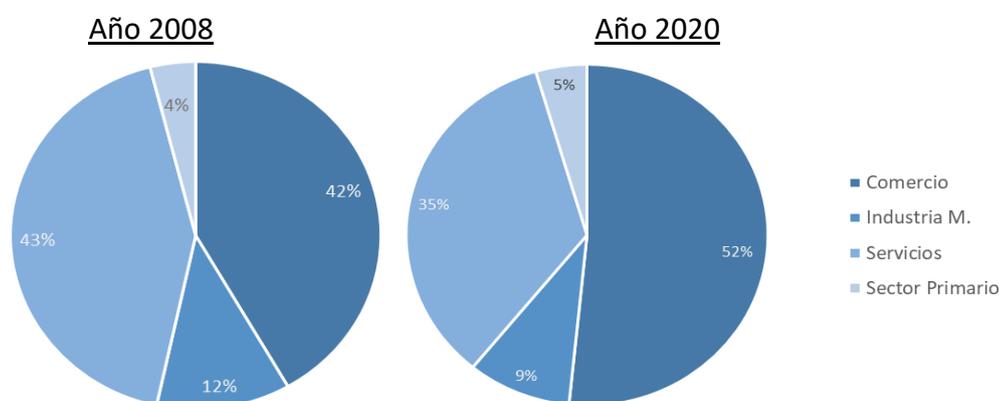


En consecuencia, la contribución a las ventas a nivel sectorial se ha visto modificada, pasando a ser Comercio el principal sector, incrementando su peso relativo en el período en 10 p.p., superando la mitad de las ventas totales del sector privado (véase Gráfico 18). En contrapartida, pierden peso relativo la industria manufacturera, con una disminución de 3 p.p., y el sector servicios con una caída de 8 p.p.. Por su parte, el sector

¹⁴ Recuérdese que en el caso de las Ventas la información proviene de DGI, e incluye la totalidad de sectores productivos, incluyendo el sector primario.

primario permanece estable en torno al 5% del total de ventas del sector privado (véase Gráfico 18).

Gráfico 18: Contribución a las Ventas por sector de actividad. Período 2008-2020.



Fuente: Elaborado en base a DGI.

La agrupación a nivel de grandes sectores esconde una fuerte heterogeneidad a nivel de los resultados obtenidos por cada una de las ramas de actividad, fundamentalmente en lo que respecta a servicios (véase Gráfico 19). Sectores como “*Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado*” y “*Suministro de Agua y gestión de residuos*”¹⁵ superan el 100% de crecimiento, pero son sectores muy pequeños en términos relativos y fuertemente regulados (0.42% del total de ventas en 2020).

Sectores como “*Información y Comunicación*”, “*Construcción*” y “*Enseñanza*” muestran también un gran dinamismo en sus niveles de ventas, con incrementos a lo largo del período superiores al 90%. Como se presentó previamente, estos sectores también fueron muy dinámicos en términos de empleo, pero con incrementos en niveles inferiores.

¹⁵ El caso del sector de “*Suministro de Agua y gestión de residuos*” debe interpretarse con cautela, dado que resulta un tanto contradictorio que haya sido el sector que más destruyó empleo y que más incrementó sus ventas en el período. Lamentablemente, el nivel de agregación de los datos no permite profundizar en la búsqueda de una explicación.

Gráfico 19: Variación de las ventas por sección de actividad 2008-2020.

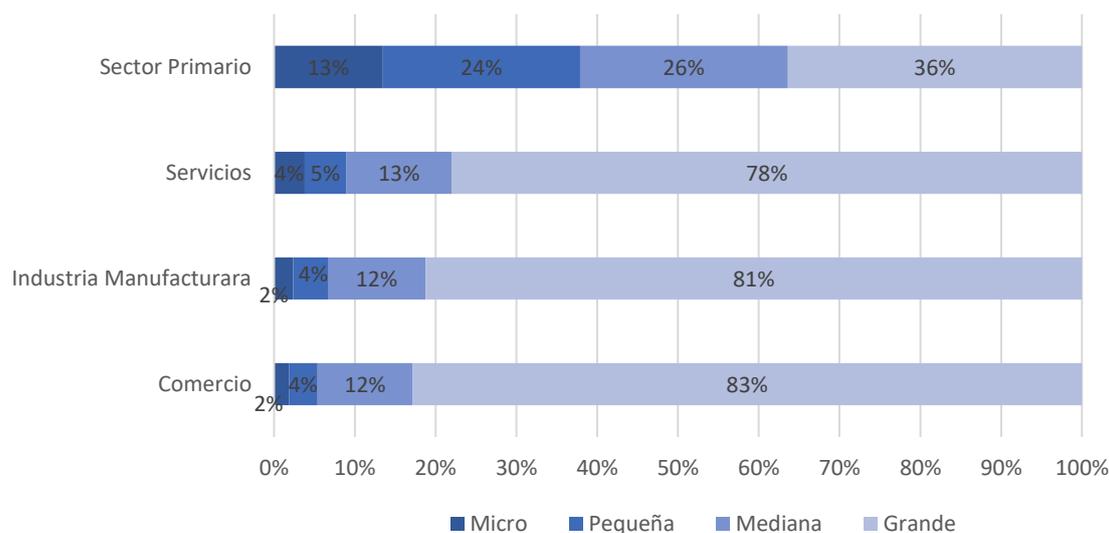


Fuente: Elaborado en base a DGI.

Otros sectores como “Alojamiento y Servicios de Comida” y “Actividades inmobiliarias”, sufrieron fuertes contracciones durante 2020, lo que explica sus resultados al final del período. Este comportamiento es consistente con el magro desempeño en la creación neta de empleo vista previamente (véase Gráfico 8). A nivel del sector primario tanto “Producción Agropecuaria, Forestación y Pesca” como “Extracción de Minas y Canteras” registraron variaciones positivas en el total de sus ventas (25% y 94% respectivamente). La evolución de la Industria Manufacturera muestra importantes oscilaciones a lo largo del período y una fuerte contracción en 2020. Como resultado, a lo largo del período analizado sus ventas se reducen un 13%, muy similar a la caída registrada en el empleo (-16%).

Al igual que con la generación de empleo, la relevancia de las mipymes en términos de participación en las ventas totales varía según el sector productivo. Destaca el sector primario, donde las mipymes acumulan el 64% del total de ventas en 2020. Sin embargo, como se mencionó anteriormente, la participación en las ventas totales de este sector es marginal (5%). En el resto de los sectores productivos, la contribución de las mipymes a las ventas totales varía entre 17% y 22% en el año 2020 (véase Gráfico 20).

Gráfico 20: Contribución a las ventas por tamaño de empresa según sector de actividad. Año 2020.



Fuente: Elaborado en base a DGI.

En el Gráfico A2 del Anexo se presenta la contribución de las mipymes a las ventas del sector privado a nivel de sección (letra en la clasificación CIIU Rev. 4). Nuevamente, el sector servicios presenta un alto nivel de heterogeneidad cuando se analiza a nivel de sección de actividad. Entre las actividades más concentradas en términos de ventas de grandes empresas, destacan las “*Actividades financieras y de seguros*” (93.4% de las ventas realizadas por empresas grandes), “*Servicios Sociales y de Salud*” (84.4%), “*Suministro de Electricidad, Gas y Aire Acondicionado*” (84%), “*Comercio al por mayor y menor*” (82.8%) e “*Industrias Manufactureras*” (81.2%). En el otro extremo, las secciones de actividad en las cuales las mipymes realizan mayores contribuciones a las ventas del sector privado destacan “*Enseñanza*” (mipymes contribuyen con el 97.9% de las ventas), “*Otros Servicios*” (85.1%), “*Alojamiento y Servicios de Comida*” (79.5%), “*Explotación de Minas y Canteras*” (65.4%) y “*Producción Agropecuaria, Forestación y Pesca*” (63.6%).

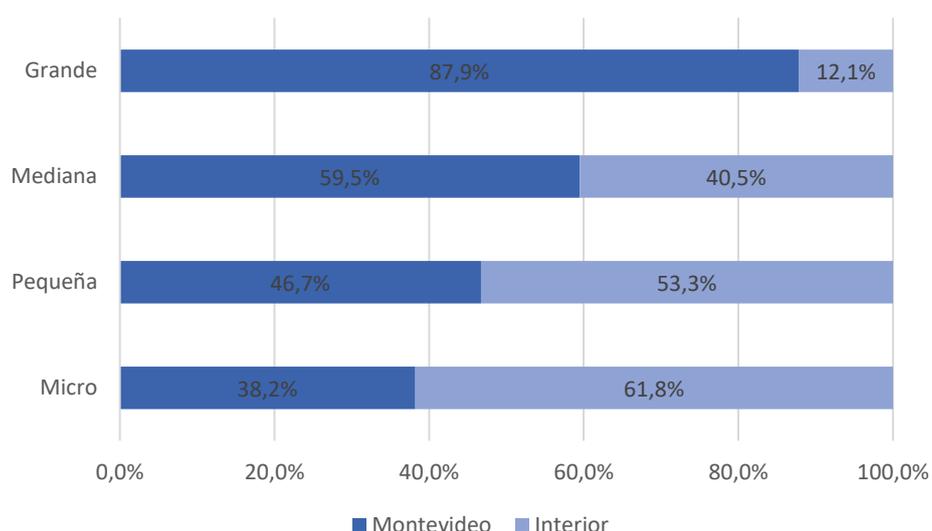
Obsérvese que en los tres sectores para los que se cuenta con información sobre niveles de ventas y empleo, es evidente la brecha entre la contribución de las mipymes a las ventas (en el entorno del 20%) y a la generación de empleo (entre 60% y 80%). El ratio entre ambas contribuciones puede interpretarse como una *proxy* de los niveles de productividad laboral de los distintos tramos de tamaño de las empresas (también denominado en la literatura como “*brecha interna*” de productividad). Los bajos niveles de productividad de las mipymes de América Latina y de Uruguay, en relación con las grandes empresas, conforma uno de los principales problemas a ser abordados por la política de promoción y fortalecimiento de las mipymes.

IV.3. Territorio.

La distribución de las ventas a nivel territorial se aproxima a través de la dirección fiscal de la empresa. Si una empresa cuenta con más de una unidad productiva no será posible distinguir las ventas correspondientes a cada una de ellas, sino que el total de ventas será asignado a un único domicilio fiscal (el principal según declaración de la empresa). Por esta razón, probablemente el peso de Montevideo se encuentre fuertemente sobre representado, en particular en el tramo de grandes empresas.

En 2020 el 80.4% del total de ventas corresponde al departamento de Montevideo. Dicho porcentaje ha oscilado entre el 77.5% y el 81.6% a lo largo del período. Sin embargo, este resultado se ve fuertemente condicionado por lo que sucede a nivel de las grandes empresas, donde el 88% se ubica en Montevideo (véase Gráfico 21).

Gráfico 21: Distribución territorial de las ventas según tamaño de empresa. Año 2020.



Fuente: Elaborado en base a DGI.

A menor tamaño de empresa mayor es la participación relativa de aquellas pertenecientes al interior del país. El 61.8% de las ventas de microempresas corresponde a empresas ubicadas en el interior del país, en tanto el 53% de las ventas de pequeñas empresas corresponde a empresas allí radicadas. En el caso de las empresas medianas las ventas correspondientes a empresas de Montevideo superan a las del interior del país, ascendiendo a 59.5%. Estos datos podrían reflejar cierta distorsión ocasionada por la forma de registro de la información, quedando sobrerrepresentado Montevideo en aquellas empresas que cuenten con más de una planta o sucursal. Sin embargo, en los dos tramos más pequeños no debería haber ninguna distorsión por este problema.

V. Síntesis.

Este reporte presenta una primera aproximación a la cuantificación de la relevancia económica de las mipymes, dimensionando su contribución al empleo y las ventas del sector privado para la última década, utilizando datos de registros administrativos.

Las mipymes son las principales generadoras de empleo en Uruguay, responsables de 2 de cada 3 puestos de trabajo en el sector privado. A lo largo del período las mipymes han ganado peso relativo en el empleo, pero lo hacen fundamentalmente por el aumento del autoempleo. En términos de ventas, las mipymes explican en promedio el 22.8% del total en el período 2008-2020. La brecha entre ambas contribuciones es una proxy de los niveles de productividad laboral, evidenciando la existencia de una brecha de productividad con respecto a las grandes empresas. La brecha se incrementa a menor tamaño de empresa.

Esta es la principal problemática de las mipymes de América Latina, donde si bien la contribución por tamaño de empresa al empleo es relativamente similar a la observada en los países de la Unión Europea, la contribución de éstas a las ventas totales es significativamente menor. La política de fomento de las mipymes debería focalizarse fuertemente en acortar dicha brecha, pero se requieren estudios más profundos, no solamente para medir con mayor precisión la brecha (asunto que se encuentra en la agenda de próximos informes), sino para identificar y entender sus principales determinantes.

A nivel sectorial, se desprende del análisis que continúa el proceso de desindustrialización de la economía. La industria manufacturera es el único sector que destruyó empleo en el período, perdiendo peso relativo tanto en su contribución al empleo, como a las ventas totales del sector privado. El sector servicios es el más dinámico en términos de generación neta de empleo, a pesar de que pierde peso relativo en términos de ventas. Lo contrario sucede con el sector comercio: es el de mayor dinamismo en términos de ventas (aumento de 35% en el período), pero con una creación neta de empleo más limitada (10%).

En términos territoriales, se observa que Montevideo representa el 60.5% del empleo en 2021 y el 80.4% de las ventas en el año 2020. Sin embargo, estas participaciones se encuentran sobre-estimadas debido a la fuerte contribución de las grandes empresas (en general multi establecimientos), las cuales declaran mayormente su domicilio fiscal principal en Montevideo. Para tramos de empresas más pequeños, estas contribuciones son más equilibradas y ajustadas a la realidad.

VI. Bibliografía.

Carracelas, Gastón & Regueira, Paola (2022): *“Empresas en Uruguay 2008-2020. Estructura y Evolución”*. Monitor Mipymes, Agencia Nacional de Desarrollo (ANDE). Disponible en: <https://www.ande.org.uy/monitor-mipymes.html>.

Ceni, Rodrigo & Merlo, Gabriel (2021): *“Twenty years of job flows in an emerging country”*. Serie Documentos de Trabajo 10/21. UDELAR, FCEA, IECON.

Dini, Marco. & Stumpo, Giovanni (coords.) (2020): *“Mipymes en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento”*, Documentos de Proyectos (LC/TS.2018/75/ Rev.1), Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), Santiago de Chile, 2020.

Instituto Nacional de Estadística (INE) (2022): *“Mercado Laboral por área geográfica de residencia. Actividad, Empleo y Desempleo”*. Febrero 2022. Disponible en: https://www3.ine.gub.uy/boletin/Informe_departamental-FEB-2022.html#Mercado_laboral_a_nivel_departamental.

OCDE/CAF (2019): *“América Latina y el Caribe 2019: Políticas para PYMEs competitivas en la Alianza del Pacífico y países participantes de América del Sur*, OECD Publishing. Paris. Disponible en: <https://doi.org/10.1787/60745031-es>.

Rojo, Ana Sofía (2018): *“Del dato administrativo de firmas al dato estadístico: Desafíos a vencer en América Latina”*. Documento de Trabajo N° 2018/17. CAF Banco de Fomento de América Latina.

Agencia Nacional de Desarrollo (ANDE). Monitor Mipymes <https://www.ande.org.uy/monitor-mipymes.html>.

VII. Anexo.

Tabla A1: Clasificación de las empresas por tamaño según Decreto N°504/007.

Tamaño	Valores Máximos	
	Empleo	Ventas anuales en UI
Micro	4	2.000.000
Pequeña	19	10.000.000
Mediana	99	75.000.000

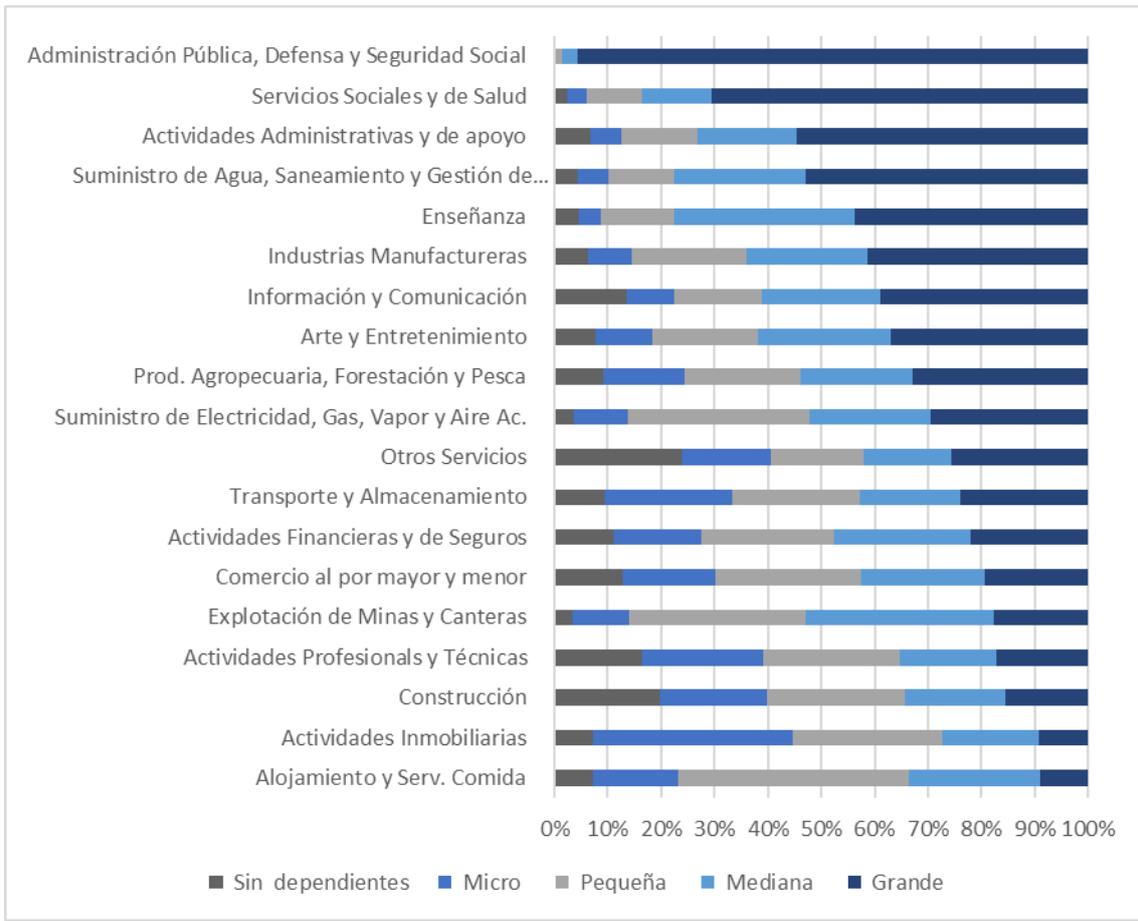
Fuente: Elaborado en base a Decreto 504/007

Tabla A2: Cantidad de empresas por tamaño, base DGI.

Año	Tamaño				Total
	Micro	Pequeña	Mediana	Grande	
2008	120.865	25.450	7.682	1.658	155.655
2009	138.666	25.349	7.969	1.692	173.676
2010	145.346	26.630	8.076	1.738	181.790
2011	154.456	27.980	8.733	1.923	193.092
2012	162.861	28.933	9.252	2.023	203.069
2013	170.770	29.733	9.513	2.055	212.071
2014	176.737	30.320	9.861	2.111	219.029
2015	182.527	30.166	9.904	2.153	224.750
2016	187.618	29.661	9.427	2.021	228.727
2017	196.870	29.432	9.110	1.998	237.410
2018	202.468	29.091	8.988	2.065	242.612
2019	207.136	28.619	9.090	2.095	246.940
2020	153.216	24.468	8.671	1.985	188.340

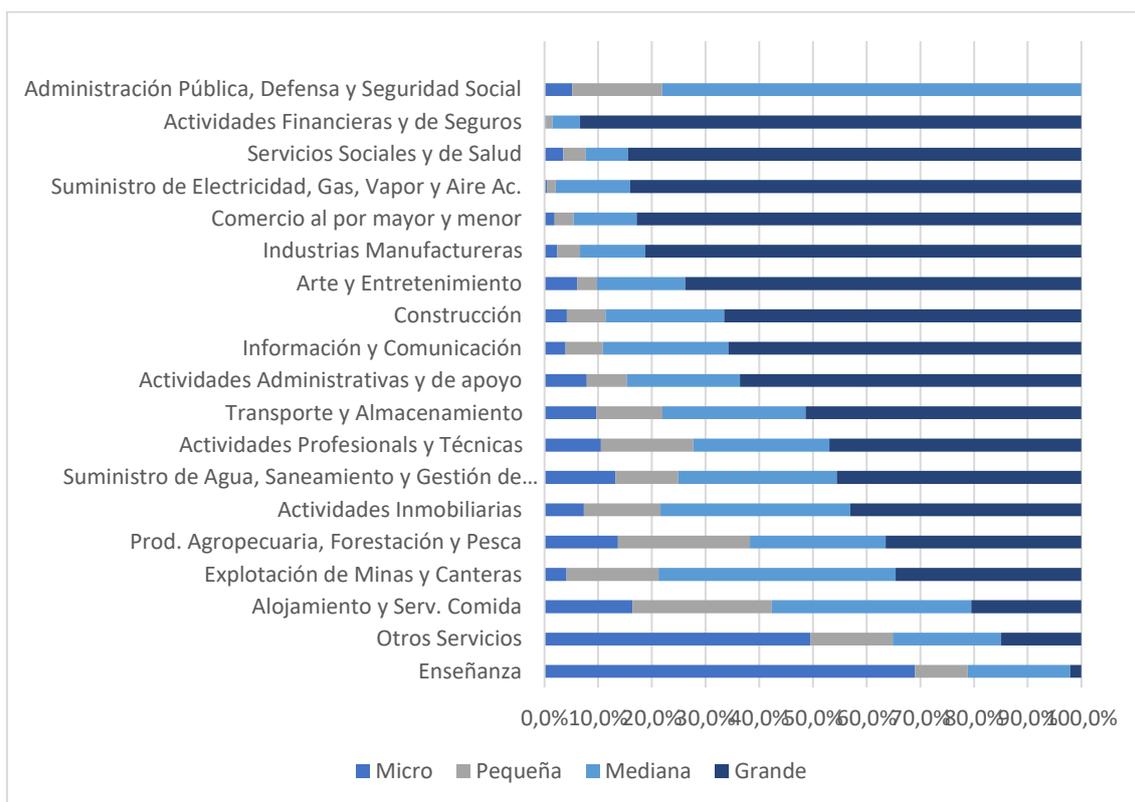
Fuente: Elaborado en base a DGI

Gráfico A1: Distribución del empleo por tamaño de empresa, según sección de actividad (CIU Rev. 4). Año 2021.



Fuente: Elaboración propia en base a datos de BPS.

Gráfico A2: Distribución de las ventas por tamaño de empresa, según sección de actividad (CIU Rev. 4). Año 2021.



Fuente: Elaboración propia en base a datos de DGI.



EVALUACIONYMONITOREO@ANDE.ORG.UY
MISIONES 1280 - MVD, UY
+598 2915 3404