

Ingresos tributarios y las pérdidas irrecuperables

Los ingresos tributarios del Gobierno Federal son un tema controversial respecto a las expectativas de mayor recaudación anual, su relación con la actividad económica y los recursos disponibles para el Gasto Público. En el 2022 representaron el 57.8% de total de ingresos presupuestarios del Sector Público. En esta edición se revisa el origen y desempeño de los ingresos tributarios en la última década.

Introducción

Estudios sobre los ingresos tributarios resaltan la evasión fiscal resultado de la economía informal y de las estrategias empresariales de inversión para disminuir su base gravable (Carmona, Molina y Ruíz, 2019); también apuntan a la débil capacidad recaudatoria y a la evolución pasiva de la recaudación, con dependencia en los impuestos al consumo, el impuesto sobre la renta salarial y una fuerte dependencia del sector de hidrocarburos (López y Vence, 2021).

En cuanto a la existencia de una brecha tributaria -lo que se debería recaudar vs lo que efectivamente se ingresa- se compone de varios elementos: errores u omisiones involuntarias de los contribuyentes que puede ser resultado de la complejidad del sistema tributario; las insolvencias financieras de los contribuyentes; de las acciones deliberadas de los contribuyentes para reducir la carga impositiva enfrentada (Gómez, 2019).

Este análisis se centrará en identificar el comportamiento de los componentes de los ingresos tributarios, más allá de la existencia de una brecha tributaria, destacando el indicador de presión tributaria -recaudación impositiva/PIB- en la última década que comprende los años 2013-2022. En forma breve, se presentan estimaciones de la brecha con el fin de contrastar su valor con respecto al costo de la deuda.

Evolución de los ingresos tributarios

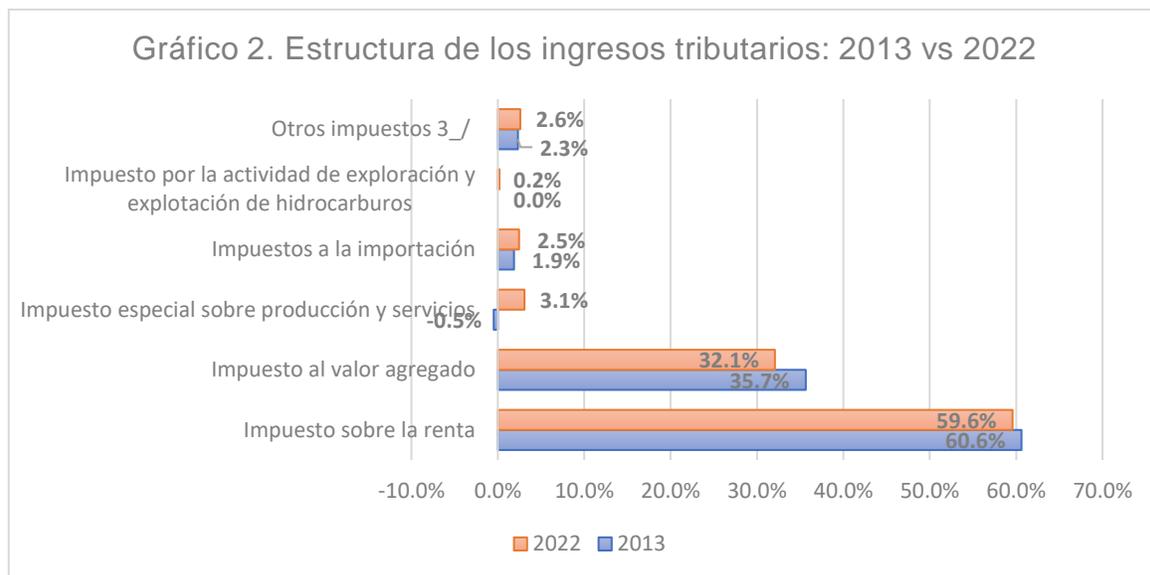
El ingreso tributario se integra por el impuesto sobre la renta, impuesto al valor agregado, impuesto especial sobre producción y servicios -IEPS gasolinas y diésel; IEPS distinto de gasolinas y diésel-, impuestos a la importación, impuestos por la actividad de exploración y explotación de hidrocarburos y otros impuestos.

El promedio de tasa de crecimiento nominal de los ingresos presupuestarios en la década 2013-2022 es del 10.7%, con un pico del 30.6% en el 2015 y una menor tasa de crecimiento en el sexenio actual (2018-) del 5.9%.



Elaboración propia con base a estadísticas oportunas de las Finanzas Publicas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

La estructura de la recaudación tributaria en la década analizada se muestra en el gráfico 2. En el 2013, el 96.3% de las recaudaciones se concentran en los impuestos al ingreso y al consumo, mientras en el 2022 aportan el 91.7%. Las aportaciones por rubro muestran una reducción del ISR y del IVA en el 2022, ganando participación los demás conceptos, principalmente el IEPS.



Elaboración propia con base a estadísticas oportunas de las Finanzas Publicas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En el gráfico 3 se aprecia el comportamiento del ISR como proporción del ingreso tributario total, con un promedio del 54.5% de participación, con picos en los extremos del periodo.



Elaboración propia con base a estadísticas oportunas de las Finanzas Publicas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En el gráfico 4, se observa la conducta del IVA como proporción del ingreso tributario total, con un promedio del 31.3 % de participación, con la mayor proporción en el 2013-2014.



Elaboración propia con base a estadísticas oportunas de las Finanzas Publicas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

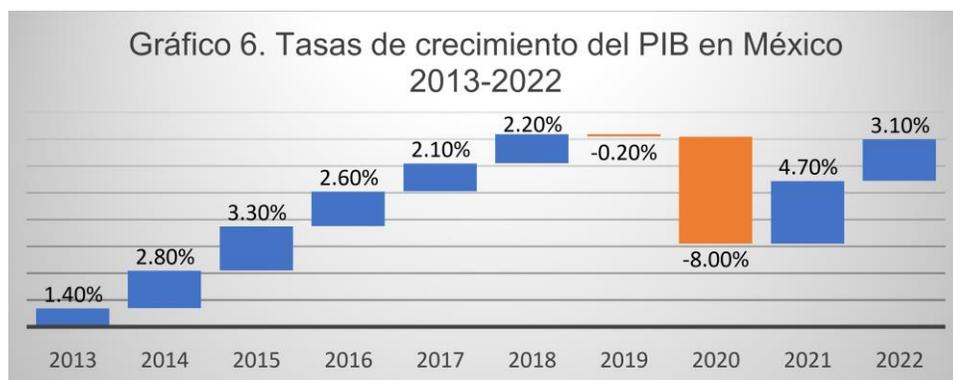
Presión tributaria

La tendencia positiva de la relación entre los ingresos tributarios y el Producto Interno Bruto (PIB) se aprecia en el gráfico 5, situación que destaca la importancia de políticas de impulso de la actividad económica para propiciar ingresos constantes y sólidos en las finanzas públicas.



Elaboración propia con base a estadísticas oportunas de las Finanzas Públicas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

La tasa de crecimiento de la economía mostradas en el gráfico 6 permiten identificar la asociación de la actividad económica y de los ingresos por impuestos al ingreso y al consumo. En el 2020, la fuerte contracción de la economía es poco perceptible debido a la caída de la producción nacional del petróleo, la baja demanda por la crisis sanitaria y a la caída del precio del insumo.



Elaboración propia con base a Datosmacro.com

El valor de tasas de evasión y brechas tributarias.

En el estudio publicado por la CEPAL en el 2020, en la región de América Latina y el Caribe, los conceptos con mayor recaudación son el IVA y el ISR, alcanzando en promedio 6.0% y el 6.1% del PIB respectivamente; con aportaciones a la carga tributaria total del 26.3% para el IVA y del 27.1 por parte del ISR.

En contraste con la región de ALC, México se ubica en el promedio de recaudación del ISR como proporción del PIB, pero por debajo de los ingresos procedentes del IVA; en el periodo analizado, por concepto de ISR e IVA como proporción del PIB, fue de 6.9% y 3.9%, respectivamente. Sin embargo, las proporciones de la carga tributaria total son mayores, en promedio el 54.5% de los ingresos tributarios provienen del ISR y el 31.3% del IVA.

En México, en el 2016, la pérdida estimada de recaudación por medio del IVA es del 0.9% como porcentaje del PIB, mientras la evasión del ISR de personas físicas se estimó en 0.8%. La evasión del ISR se proyectó en un 18.7%, cifra que corresponde a la ponderación de tres niveles de incumplimiento: los asalariados exhiben una brecha tributaria del 11,5% de la recaudación teórica, las personas físicas con actividades empresariales acumulan una evasión del 56,0% y los individuos con rentas por arrendamientos llegan al 73,5%. Para el caso de ingresos las sociedades, la tasa de evasión estimada es del 19.9% y representa el 0.7% como porcentaje del PIB.

Un contraste de las pérdidas irrecuperables del ISR y del IVA como proporción del PIB y la deuda en los mismos términos se pueden observar en la tabla 1.

Tabla 1. Costo financiero y evasión estimada de ISR e IVA. (Porcentajes del PIB)										
Años	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Costo financiero	1.7	1.7	1.7	1.8	1.9	2.0	2.2	2.4	2.0	2.4
Interna	1.4	1.4	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	2.0	1.7	2.0
Intereses, comisiones y gastos	1.3	1.3	1.4	1.4	1.4	1.5	1.6	1.9	1.7	1.9
Externa	0.3	0.3	0.3	0.4	0.3	0.3	0.3	0.4	0.3	0.4
Evasión promedio estimada ISR	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8
Evasión promedio estimada IVA	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9

Elaboración propia con base a estadísticas oportunas de las Finanzas Públicas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

La suma de la estimación de pérdida de recaudación del ISR e IVA es de 1.7, equivalente en los primeros años al costo financiero de la deuda total y a la cobertura, con excepción de los años 2020 y 2022, de los intereses, comisiones y gastos por deuda.

A manera de reflexión.

La tendencia de una mayor dependencia del gasto público a los ingresos tributarios hace necesario fortalecer el aparato productivo, reducir la economía informal y mejorar el sistema impositivo para promover el crecimiento económico e incrementar la recaudación a partir del ingreso y del consumo.

Es necesario la implementación de estrategias fiscales que reduzcan los incentivos a la evasión fiscal, con el fin de mejorar los ingresos tributarios y aplicar los flujos perdidos en reducir los requerimientos financieros del sector público.

Fuentes de información

Carmona López, Antonio Maximino, Molina Vargas, Alejandro, & Ruíz Martínez, Alfredo. (2019). Determinantes del ingreso tributario en México. *Análisis económico*, 34(87), 177-197. Epub 13 de noviembre de 2020. Disponible en http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-66552019000300177&lng=es&tlng=es.

Expansión/Datosmacro.com (2023). *PIB de México*. Disponible en <https://datosmacro.expansion.com/pib/mexico>

Gómez Sabaini J. C. y D. Morán. (2020). *Estrategias para abordar la evasión tributaria en América Latina y el Caribe: avances en su medición y panorama de las medidas recientes para reducir su magnitud*, serie Macroeconomía del Desarrollo, N° 215. Santiago, Chile. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Disponible en https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46301/1/S2000696_es.pdf

López Pérez, Suguey de J., & Vence, Xavier. (2021). Estructura y evolución de ingresos tributarios y beneficios fiscales en México. Análisis del periodo 1990-2019 y evaluación de la reforma fiscal de 2014. *El trimestre económico*, 88(350), 373-417. Epub 18 de junio de 2021. <https://doi.org/10.20430/ete.v88i350.1104>

Secretaría de Hacienda y Crédito Público (2023). Ingresos Presupuestarios y Situación Financiera del Gobierno Federal. *Estadísticas Oportunas de las Finanzas Públicas*. Disponible en <http://presto.hacienda.gob.mx/EstoporLayout/estadisticas.jsp>