



## Nota Informativa

10 de junio de 2022

### Impuesto al Valor Agregado, 1er trimestre de 2022

Concepto	Enero - Marzo <sup>1</sup>		Variación <sup>1</sup>	Variación % real
	2021	2022		
Recaudación	299,731.6	291,667.8	-8,063.8	-9.3%
<b>Recaudación Sectorial</b>				
Agricultura	-5,828.8	-7,472.4	-1,643.6	19.5%
Industria	-25,761.1	-76,799.3	-51,038.2	-177.9%
Comercio	25,252.3	23,410.7	-1,841.6	13.6%
Servicios	127,018.5	132,008.3	4,989.8	-3.1%
Otros	179,051.0	220,520.5	41,469.5	14.8%
<b>Nivel de Ingreso anual por contribuyente</b>				
0 ≤ 750 mil pesos	7,768.0	8,439.4	671.4	1.3%
750 mil pesos ≤ 20 millones de pesos	11,792.1	16,437.7	4,645.6	29.9%
20 millones de pesos ≤ 500 millones de pesos	33,266.8	32,668.8	-598.0	-8.5%
500 millones de pesos ≤	69,025.9	6,961.2	-598.0	-8.5%
No presento declaración anual	177,878.7	227,160.8	49,282.1	19.1%

1/ millones de pesos

**FUENTE:** elaborado por el CEFP con datos de la SHCP

Al cierre de marzo de 2022<sup>1</sup>, la recaudación del IVA ascendió a 291 mil 667.8 millones de pesos (mdp), esto es 37 mil 979.4 mdp por arriba de lo programado en 329 mil 647.2 mdp, pero inferior en -9.3 por ciento respecto a lo registrado en el mismo periodo de 2021.

De manera específica los sectores agrícola e industrial tuvieron una recaudación inferior en un mil 643.6 y 51 mil 38.2 mdp, respectivamente; esto

<sup>1</sup> Al mes de abril de 2022 la recaudación se ubica en 400 mil 401.4 mdp, sin embargo, debido a que del informe mensual no se cuenta con el desglose por sector y nivel de ingreso, el análisis se realiza al mes de marzo.

derivado, por una parte, de los efectos de la recuperación económica, que incrementa el consumo de productos asociados con estos sectores económicos; y por otra, por el descuento que debe hacerse merced a los beneficios fiscales con que cuentan estos sectores, y que generan una renuncia recaudatoria.

## Recaudación del IVA por sector económico (crecimiento real)



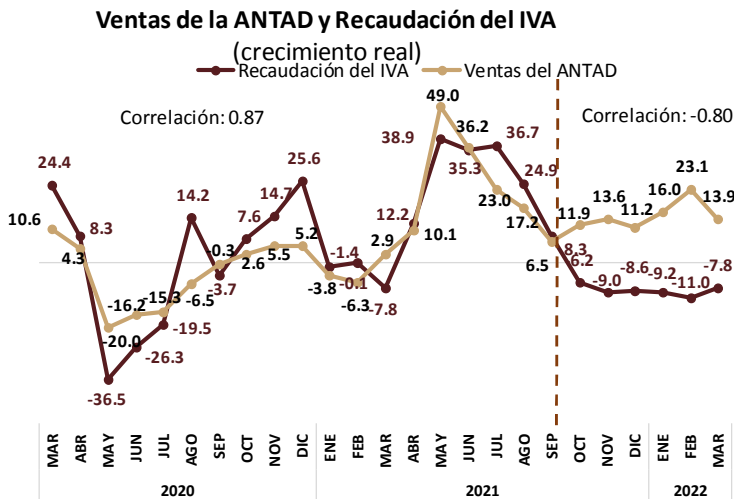
1/El crecimiento reportado se interpretó de manera inversa porque representa una menor pérdida fiscal para el erario, sin embargo, el dato original es positivo pero se da prioridad a la interpretación que tiene en la recaudación.

**FUENTE:** elaborado por el CEFP con datos de la SHCP

El sector servicios reportó una baja en la recaudación de 3.1 por ciento, que se asocia con la disminución de la recaudación, derivada de los servicios de apoyo a negocios, en nueve mil 137.4 millones de pesos (-39.4 por ciento) y con los servicios profesionales, científicos y técnicos; subsectores con menor velocidad de recuperación del consumo, pues su estructura fue afectada considerablemente por la recesión económica registrada durante la pandemia

El sector comercio destaca considerablemente, dado que reporta una caída en la recaudación de 13.6 por ciento (un mil 841.6 mdp menos que el

año previo), esta baja se explica en su mayoría por la pérdida de la recaudación del comercio al por menor en 16.0 por ciento (un mil 828.2 mdp), este dato contrasta si lo comparamos con las ventas de la ANTAD, pues a diferencia de la tendencia a la baja de la recaudación, las ventas en las tiendas de autoservicio, han crecido significativamente, hasta su punto máximo en febrero de 2022, con un crecimiento de las ventas de 23.1 por ciento(ver gráfico siguiente).



1/Los impuestos reportados por el IVA se recaudan un mes previo como lo indica el artículo 1° A y 33 de la LIVA, por lo que para un análisis robusto de la posible tendencia del impuesto con respecto a las ventas reportadas se rezago un periodo las ventas de la ANTAD

Fuente: elaborado por el CEFP con datos de la ANTAD y la SHCP.

relación cercana entre dichos indicadores (lo que es lógico, ya que la recaudación depende del nivel de ventas) y dicho argumento se ve reforzado al calcular el coeficiente de correlación de Pearson en el periodo comprendido entre marzo de 2020 y agosto de 2021, cuando arroja un coeficiente de 0.87 (este coeficiente se mantiene en valores muy cercanos a éste si se considera un periodo más extenso), lo que indicaría una

Este efecto contradictorio entre la tendencia de las ventas de la ANTAD y la recaudación, llama la atención, dado que si se observa la trayectoria de las ventas reportadas por la ANTAD y se contrastan con la recaudación, se puede apreciar que normalmente existe una

correlación positiva (asociación en sentido directo) y con valores muy cercanos a 1<sup>2</sup>.

Sin embargo, es a partir de septiembre de 2021, que esta correspondencia cambia considerablemente, de manera que tiende a abrir cada vez más la brecha entre estos indicadores, que al calcular el coeficiente de correlación muestra un indicador de -0.80, lo que respalda una relación inversa muy significativa.

Este tipo de comportamiento podría explicarse bajo tres escenarios, el primero es que exista un cambio estructural en el cobro del impuesto, esto quiere decir que la tasa, o la manera en la que el fisco recauda haya cambiado drásticamente (creando nuevas reglas fiscales, beneficios fiscales o cambiando la definición del impuesto, generando que a menos productos se les aplique la tasa impositiva); sin embargo, no se han presentado cambios en la legislación a los cuales se le pueda atribuir este comportamiento.

El segundo escenario es que la metodología de ventas de la ANTAD haya sufrido cambios en la manera en que calculan el índice de ventas, para el análisis se comparó con la tasa de ventas a tiendas totales (TT)<sup>3</sup> sin embargo, al momento de escribir esta nota no se especifican cambios metodológicos en este indicador y tras una revisión detallada, podemos ver que los datos

---

<sup>2</sup> Recordemos que el coeficiente de correlación de Pearson es un valor entre 1 y -1 donde a mayor cercanía a 1 o incluso 1 se dice que tiene una correlación positiva perfecta, mientras que valores debajo de cero indicarían una correlación inversa, siendo -1 una correlación inversa perfecta. Si el valor es cero, indicaría que no existe relación entre las series.

<sup>3</sup> El indicador de ventas a tiendas totales se refiere a todas las tiendas, incluyendo las aperturas de los últimos doce meses; es decir, las tiendas iguales más las aperturas. A pesar de que existe un indicador similar el cual solo considera las tiendas iguales TI (son las ventas de las tiendas que tienen más de un año de operación) este no se utiliza, debido a que queremos ver el comportamiento de consumo general y no solo de algunas tiendas, pues en un periodo de recuperación económica, la apertura de las tiendas es un cambio de peso en el análisis.

coinciden con los presentados previamente (lo que descartaría un cambio metodológico que tenga un impacto en el comportamiento de la serie), además que no se hace mención a algún ajuste o cambio metodológico.

El tercer escenario es que el incremento de las ventas que representan a este grupo, no se esté viendo reflejado en la recaudación general, ni en el comercio al por menor, lo que indicaría que la recuperación del consumo está siendo acaparado por un subgrupo del comercio al por menor, que debido a su importancia económica puede hacer uso de estrategias contables que reduzcan el monto recaudado por la Federación, lo que impide que el aumento sea generalizado en este sector económico.

Sin embargo, no se descarta la influencia de algún otro factor que haya incidido en el registro o bien, en el cobro o entero del impuesto en sí mismo.

Finalmente, el sector *Otros* reportó un incremento en la recaudación de 14.8 por ciento, proveniente del subsector de otros auxiliares con un incremento de 41 mil 330.8 mdp (15.5 por ciento).

En su comparativa por nivel adquisitivo, resalta que los contribuyentes con menores ingresos (menos de 750 mil pesos anuales) pagaron ocho mil 439.4 mdp por concepto de IVA, monto superior en 1.3 por ciento respecto a lo obtenido en igual periodo de 2021; mientras que los de ingreso alto (mayor a 20 millones de pesos anuales y menos de 500 millones), contribuyeron con 32 mil 668.8 mdp, monto inferior en 63.9 por ciento; este efecto es producto de la disminución de la recaudación de las personas con ingresos mayores a 500 millones de pesos que tuvieron una reducción de la recaudación de 62 mil 64.7 mdp.

El fenómeno que ocurre con la distribución en la recaudación por nivel de ingreso podría estar asociado a diversos factores, entre ellos la variación en

el comportamiento de consumo, que ante una recuperación económica tiende a incrementar la demanda diversificando la canasta demandada; la adición de satisfactores pospuestos por la pandemia y el incremento de los niveles de precios.



**Los contribuyentes con menores ingresos tuvieron una contribución mayor en 671.4 mdp, mientras que los de ingreso alto aportaron un monto inferior en 62 mil 64.7 mdp con respecto al mismo periodo de 2021**

### Consideraciones Finales

Al cierre de marzo de 2022 se reporta una baja en la recaudación del IVA de 9.3 por ciento, explicada en su mayoría por los beneficios fiscales a la industria y la agricultura que en conjunto reportan una renuncia recaudatoria de 52 mil 681.8 mdp, así como a la disminución de la recaudación del sector comercio, en particular al por menor, que reporta una pérdida en las contribuciones de 16 por ciento, y que contrasta con el incremento de las ventas en promedio acumuladas entre enero y marzo de 17.7 por ciento; por lo que llama la atención que esta baja en la recaudación, no sea suficientemente explicada por la autoridad fiscal, ni se tenga claridad sobre los factores que están generando la baja en la recaudación de este sector.

Otro factor de relevancia es la caída del consumo y por lo tanto de la tributación de bienes de personas con ingresos mayores a 500 millones de

pesos anuales, que está impactando considerablemente a la recaudación en 90.6 por ciento (62 mil 64.7 mdp), situación que podía tener relación con las renunciaciones recaudatorias del sector industrial y agrícola por su magnitud.

### Fuentes de información

Asociación Nacional de Tiendas de Autoservicio y Departamentales, ventas a tiendas totales, disponibles en: <https://antad.net/indicadores/crecimiento-nominal-en-ventas/>

SHCP Informes Sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública al Primer Trimestre de 2022, disponible en: [https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/work/models/Finanzas\\_Publicas/docs/congreso/infotrim/2022/it/01inf/itindc\\_202201.pdf](https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/work/models/Finanzas_Publicas/docs/congreso/infotrim/2022/it/01inf/itindc_202201.pdf)



[www.cefp.gob.mx](http://www.cefp.gob.mx)



@CEFP\_diputados



@CEFP\_diputados

