

Nota Informativa

Impuesto al Valor Agregado, al cierre de 2023

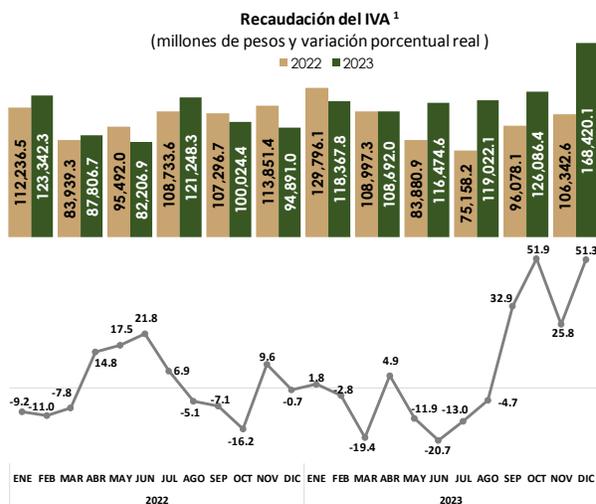
Concepto	Enero-Diciembre ¹		Diferencia ¹	Variación % real
	2022	2023		
Recaudación	1,221,802.7	1,366,582.6	144,779.9	6.0%
Devoluciones y compensaciones				
Devoluciones	809,760.8	709,609.3	- 100,151.5	-17.0%
Compensaciones	27,114.0	26,761.7	-352.3	-6.5%
Recaudación Sectorial				
Agricultura	-28,688.2	-26,619.4	2,068.8	12.1%
Industria	-343,117.2	-230,950.1	112,167.2	36.2%
Comercio	87,697.9	129,186.3	41,488.4	39.6%
Servicios	535,701.2	615,398.7	79,697.5	8.9%
Otros	970,209.0	879,567.1	-90,641.9	-14.1%
Nivel de Ingreso anual por contribuyente				
0 ≤ 750 mil pesos	34,078.0	34,654.0	576.0	-3.6%
750 mil pesos ≤ 20 millones de pesos	65,046.1	63,132.5	-1,913.5	-8.0%
20 millones de pesos ≤ 500 millones de pesos	130,185.8	159,434.9	29,249.1	16.1%
Más de 500 millones de pesos	-6,151.1	186,806.5	192,957.6	n.a.
No presentó declaración anual	998,643.9	922,554.5	-76,089.4	-12.5%

n.a./No aplica

1/ millones de pesos

FUENTE: elaborado por el CEFP con datos de SHCP

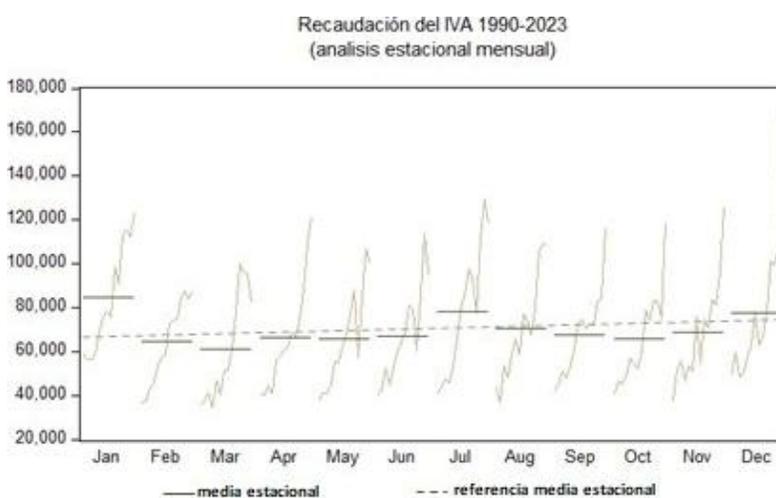
Durante 2023, la recaudación del IVA sumó un billón 366 mil 582.6 millones de pesos (mdp); es decir, 52 mil 874.5 mdp por debajo de lo programado en un billón 419 mil 457.1 mdp; pero mayor en 6.0 por ciento a lo obtenido en 2022.



¹Los 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.

Destaca en particular, el crecimiento de la recaudación de los últimos cuatro meses de 2023 respecto a 2022, ya que para septiembre se incrementó 32.9 por ciento real; en octubre 51.9 por ciento y en noviembre y diciembre; 25.8 y 51.3 por ciento real respectivamente (ver gráfico lateral). Lo que contrasta con lo

ocurrido de febrero a agosto, cuando la recaudación registró variaciones negativas, y puede tener varias explicaciones posibles; por un lado, si se considera la tendencia estacional (comportamiento con base al calendario y eventos anuales) en la recaudación nominal se puede ver que la captación de los meses de enero, julio y diciembre se incrementa fuertemente por arriba de la tendencia media estacional de los otros meses (ver gráfico siguiente), pues su media (línea verde) está por arriba del rango que reportan el resto de los meses y que se explica con el comportamiento del consumo de los contribuyentes, que tiende a incrementarse en épocas navideñas (diciembre y la primera semana de enero) o por las vacaciones de verano.



Fuente: elaborado por el CEFP con datos de la SHCP

Al cierre del año 2023, se puede ver un crecimiento rápido en la recaudación, que está asociado a la atracción de inversión extranjera y las operaciones de comercio exterior en materia de IVA, las cuales cerraron en 515 mil 85 mdp (lo que representó un crecimiento anual de 71.6 por ciento respecto a 2022), pues hasta junio las operaciones se habían visto afectadas por: la apreciación del peso y la volatilidad financiera internacional, debido a los conflictos en medio oriente, que originó que al cierre de la primera mitad del año se reportaron ingresos por solo 179 mil 693 mdp (3.1 por ciento real más) respecto a lo obtenido en el mismo periodo del año previo); este crecimiento durante la segunda mitad del año está en línea con la tendencia de largo plazo.

Al respecto, la SHCP menciona que: “A pesar de una disminución real de 0.5% en la recaudación del IVA con respecto a enero-octubre de 2022, ante la apreciación del tipo de cambio, en octubre se observó un aumento real anual de 51.9%”¹

Si se analiza de manera específica la captación por sectores, el industrial y el agropecuario tuvieron una recaudación negativa de 230 mil 950.1 mdp y de 26 mil 619.4 mdp, respectivamente, derivada de un mayor consumo de artículos con beneficios fiscales (por ejemplo, los alimentos a los que se aplica la tasa cero y genera devoluciones de IVA); hecho que produce una renuncia recaudatoria. La captación real de ingresos de los sectores mencionados creció en 36.2 y 12.1 por ciento a valor real, en ese orden, lo cual, en estos casos en específico, no implica una mayor recaudación, sino una menor pérdida fiscal para el estado.

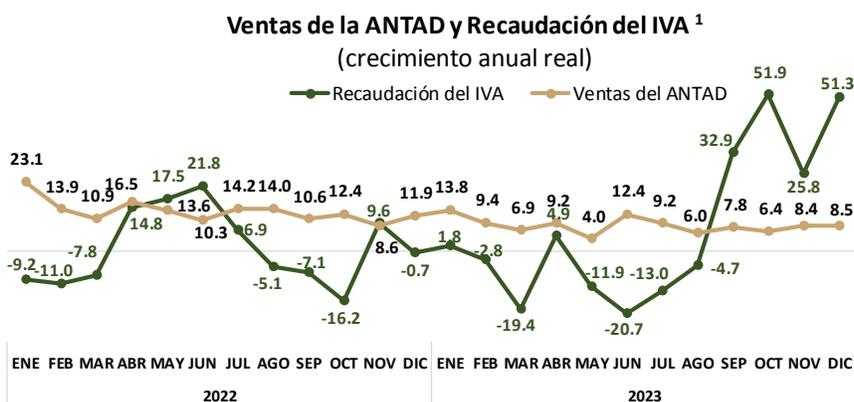
¹ SHCP, Comunicado No. 77 Finanzas públicas y la deuda pública a octubre de 2023, disponible en: <https://www.gob.mx/shcp/prensa/comunicado-no-77-finanzas-publicas-y-la-deuda-publica-a-octubre-de-2023>



El sector servicios, por su parte, reportó un aumento en la recaudación de 8.9 por ciento, impulsada por los Servicios financieros y de seguros en 13.4 por ciento (24 mil 815.3 mdp) y los Servicios de información en medios masivos con 30.5 por ciento (13 mil 35.8 mdp), subsectores con el mayor crecimiento real. Destaca considerablemente el sector comercio, que reportó un aumento en la recaudación de 39.1 por ciento (41 mil 488.4 mdp por arriba de lo captado el año previo), este incremento se explica, principalmente, por la mayor recaudación del Comercio al por menor en 27.5 por ciento (21 mil 83.7 mdp).

Si se compara lo obtenido por el IVA con las ventas de la ANTAD, (ver gráfico lateral) para contrastar los comportamientos de ambos indicadores, se observa que a diferencia de la captación de ingresos que registra variaciones importantes, el consumo de la ANTAD reportó crecimientos moderados y sostenibles de sus ventas, por lo que pareciera no haber correlación entre estos indicadores.

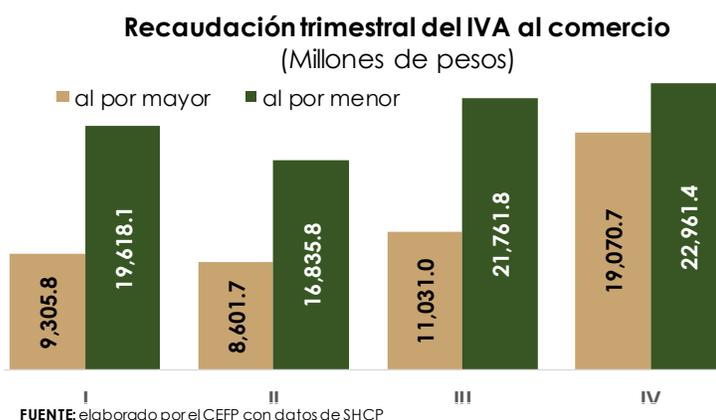
Considerando lo anterior, se puede apreciar que entre julio y octubre de 2022, hay una marcada caída en la recaudación que se recupera en noviembre, asociada



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.

con la apreciación del tipo de cambio y la reducción de la recaudación observada un año antes, sin embargo, si se deja de lado el análisis de noviembre, se puede observar que las presiones a la baja continuaron hasta diciembre, que a pesar de ser un mes con alta concentración de la recaudación reportó una caída real de 0.7 por ciento, respecto al mismo mes del año previo; lo que sugiere un problema estructural que se replica hasta junio de 2023, con excepción de enero (otro mes con alta concentración de recaudación estacional) y abril (mes donde se presentan las declaraciones anuales de las personas físicas).

De manera específica, para los últimos tres meses del año, se observa un incremento de las ventas del comercio al por menor (representada como ventas de la ANTAD) que pasó de 6.4 por ciento en



octubre a 8.5 por ciento en diciembre, tasas de crecimiento inferiores a las

observadas en la recaudación general que aumentó en promedio 40.5 por ciento, esto debido a que en la segunda mitad del año, el desempeño del comercio al por mayor tuvo mayor dinamismo, pues creció sustancialmente entre el tercer y cuarto trimestre, como se puede ver en el gráfico lateral.

Finalmente, el sector “Otros”, reportó un descenso en la recaudación de 90 mil 641.9 mdp proveniente del subsector de Otros Auxiliares con un decremento de 85 mil 850.8 mdp (-14.2 por ciento).



En su comparativa por nivel adquisitivo, resalta que los contribuyentes con ingresos bajos (menores a 750 mil pesos anuales) pagaron 34 mil 654.0 mdp por concepto de IVA, monto inferior en 3.6% respecto a lo obtenido en igual periodo de 2022; por su parte, los de ingreso alto (mayor a 500 millones de pesos anuales) contribuyeron con 186 mil 806.5 mdp; monto mayor en 192 mil 957.6 mdp a lo obtenido durante 2022.

Consideraciones Finales

Al cierre de 2023 la recaudación del IVA reportó un incremento respecto a lo programado de 144 mil 779.9 mdp, destaca el repunte en la recaudación en el último trimestre del año, que está asociado al incremento de la captación del comercio al por mayor y las variaciones del tipo de cambio, dado que el IVA obtiene la mayor parte de sus recursos por el comercio exterior.

Destaca a su vez el incremento en la recaudación de los contribuyentes con mayores ingresos (por arriba de 500 millones de pesos) que aportaron 192 mil 957.6 mdp más que lo reportado un año antes, y que la autoridad hacendaria no ofrece datos suficientes para poder determinar lo acontecido con este fenómeno.

Anexos

Recaudación del IVA por sector económico

(Millones de pesos)

	2022	2023	Diferencia	Var. real
Total	1,221,802.7	1,366,582.6	144,779.9	-4.7%
Agricultura	-28,688.2	-26,619.4	2,068.8	-3.2%
Minería	-9,740.4	-3,311.9	6,428.5	-67.8%
Electricidad	986.0	-15,296.1	-16,282.1	-374.1%
Construcción	44,780.4	42,411.4	-2,369.0	-25.3%
Industrias manufactureras	-379,143.2	-254,753.5	124,389.7	-17.0%
Comercio al por mayor	27,604.5	48,009.2	20,404.7	19.2%
Comercio al por menor	60,093.4	81,177.1	21,083.7	22.1%
Transportes, correos y almacenamiento	57,630.8	65,822.4	8,191.6	4.4%
Servicios de Información en medios masivos	34,104.5	47,140.3	13,035.8	36.7%
Servicios financieros y de seguros	123,741.0	148,556.4	24,815.3	13.8%
Servicios inmobiliarios y de alquiler	51,579.9	57,607.8	6,027.8	2.0%
Servicios profesionales, científicos y técnicos	82,433.8	92,810.2	10,376.5	6.9%
Dirección de corporativos y empresas	11,745.7	14,079.9	2,334.2	10.4%
Servicios de apoyo a los negocios	68,572.5	74,301.3	5,728.7	2.0%
Servicios educativos	2,502.5	2,824.2	321.7	9.5%
Servicios de salud y de asistencia social	13,074.1	14,488.1	1,413.9	5.3%
Servicios de esparcimiento culturales y deportivos.	5,121.8	6,091.1	969.2	14.8%
Servicios de alojamiento temporal y preparación de alimentos y bebidas	37,980.4	45,831.2	7,850.8	19.6%
Otros servicios excepto actividades de gobierno	11,473.5	12,191.4	717.9	1.9%
Actividades de gobierno y de organismos internacionales y extraterritoriales	35,740.5	33,654.5	-2,086.1	-15.4%
Otros	32,599.0	27,807.8	-4,791.2	-21.3%
Otros Auxiliares ¹	937,610.0	851,759.3	-85,850.8	-15.0%

1/ Incluye la recaudación de las Aduanas, Entidades Federativas y Tesorería de la Federación, como Auxiliares.

FUENTE: elaborado por el CEFP con información de la SHCP

Recaudación del IVA por decil de ingresos

Nivel de ingresos ¹ (Miles de pesos)	2022	2023
Total	1,221,802.7	1,366,582.6
0 a 250	24,235.3	25,740.2
250 a 500	5,805.9	5,491.5
500 a 750	4,036.8	3,422.3
750 a 1,000	3,301.5	2,699.4
1,000 a 5,000	24,963.9	19,874.8
5,000 a 10,000	15,237.6	17,063.0
10,000 a 20,000	21,543.2	23,495.2
20,000 a 50,000	34,762.6	39,001.8
50,000 a 100,000	29,481.0	37,870.0
100,000 a 500,000	65,942.1	82,563.2
más de 500,000	-6,151.1	186,806.5
Resto ²	998,643.9	922,554.5

1/Los Rangos se obtienen de conformidad a los Ingresos Anuales declarados por el Contribuyente, excepto aquellos que tributan en el Régimen de Incorporación Fiscal, en cuyo caso se tomaron las declaraciones bimestrales presentadas en "Mis Cuentas" y DyP.

2/Contribuyentes que no presentaron declaración anual.

FUENTE: elaborado por el CEFP con información de la SHCP

Fuentes

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 cuarto trimestre de 2023, disponible en:

https://www.finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/es/Finanzas_Publicas/Informes_al_Congreso_de_la_Union



www.cefp.gob.mx



[@CEFP_diputados](https://www.facebook.com/CEFP_diputados)



[@CEFP_diputados](https://twitter.com/CEFP_diputados)