

LA EVASIÓN DEL IVA EN MÉXICO Y LA IMPORTANCIA DE LA FISCALIZACIÓN EN SU COMBATE

POST SCRIPTUM*

PLINIO HERNÁNDEZ BARRIGA**
ODETTE VIRGINIA DELFÍN ORTEGA**
NOEMÍ RAMÍREZ SEPÚLVEDA**

Desde 2018 hasta el presente no ha habido mejoras significativas en la recaudación de impuestos en el país. En lo general la tasa de recaudación de impuestos en la economía mexicana, como porcentaje del PIB, continúa siendo baja, sobre todo si se compara con el promedio de los países de la OCDE. En lo particular, la tasa de recaudación del IVA y del ISR se mantienen en bajos niveles y este problema se acentúa por una disminución en los actos de fiscalización de los contribuyentes, variable que determina, en gran medida, la recaudación de impuestos.

Con base en datos publicados por el SAT (2024), en sus informes tributarios y de gestión, se puede observar que el monto de recaudación de impuestos, provenientes del IVA y del ISR, ha mostrado un crecimiento constante desde el año 2017 al 2023: la recaudación del IVA pasó de 855 a 1,064 mil millones de pesos, esto es un incremento real en la recaudación del 24.44% entre 2017 y 2023. Para el caso del ISR su recaudación pasó de 1,651 a 1,951 mil millones de pesos entre 2017 y 2023, representando un aumento real de 18.17% (véase cuadro 1).

* Post scriptum al capítulo “La evasión del IVA en México y la importancia de la fiscalización en su combate” (Delfín, Hernández y Ramírez, 2018).

** Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo (UMSNH).

CUADRO 1
RECAUDACIÓN DE ISR E IVA EN MÉXICO 2017-2023

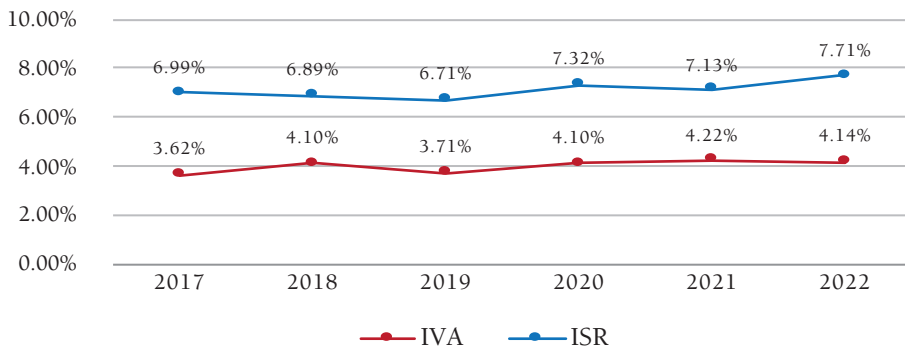
Años	Miles de millones de pesos corrientes		Miles de millones de pesos de 2018	
	IVA	ISR	IVA	ISR
2017	816	1,575	855	1,651
2018	992	1,665	992	1,665
2019	933	1,688	907	1,642
2020	988	1,763	931	1,662
2021	1,124	1,896	987	1,665
2022	1,222	2,274	995	1,852
2023	1,367	2,507	1,064	1,951

FUENTE: Elaboración propia con base en SAT (2024a) y Banco de México (2024).

Ahora bien, como porcentaje del producto interno bruto (PIB), la recaudación del IVA representó el 3.62% del PIB en 2017; pasó a 4.10% en 2018, cayó al 3.71% del PIB en 2019 y aumentó a 4.22% en 2021, para volver a bajar en 2022 a 4.14%. Por su parte, el ISR representó el 6.99% del PIB en el 2017 con tendencia a la baja hasta 2019, año en que se registró una recaudación de 6.71% del PIB, cifra aumentada a 7.32% en 2020 y nuevamente disminuida en 2021 a 7.13%. Finalmente, para 2022, la recaudación del ISR fue de 7.71% del PIB (ver grafica 1).

En suma: se observa una tendencia creciente, aunque marginal, en la recaudación del ISR y del IVA en el periodo de análisis, pues la recaudación aumenta en 0.72 puntos porcentuales del PIB para el caso del ISR y en 0.52 puntos porcentuales del PIB en el caso del IVA.

GRÁFICA 1
RECAUDACIÓN DE ISR E IVA EN MÉXICO,
COMO PORCENTAJE DEL PIB 2017-2022



Fuente: Elaboración propia con base en SAT (2024a) y Banco Mundial (2024)

De acuerdo con la OCDE (2024), el promedio de recaudación total de ingresos tributarios de los países que pertenecen a esta organización internacional es de 34.2% del PIB. Sin embargo, México muestra una recaudación tributaria de 17.3%, es decir, el gobierno de México recauda aproximadamente la mitad de impuestos que los gobiernos de los países de la OCDE.

El padrón de contribuyentes activos en México ha aumentado de 64.67 millones en 2017 a 84.64 millones en 2023, lo que significa una tasa de crecimiento de 30.88%. Sin embargo, en el año 2017, los contribuyentes fiscalizados fueron el 0.211% del padrón, mientras que en el año 2023 representaron apenas el 0.036% (ver cuadro 2).

CUADRO 2
PADRÓN DE CONTRIBUYENTES Y FISCALIZACIÓN
EN MÉXICO, 2017-2023

Año	Padrón de contribuyentes (miles)	Actos de fiscalización	Tasa de fiscalización
2017	64,672	136,135	0.2105%
2018	71,796	63,337	0.0882%
2019	77,443	68,480	0.0884%
2020	79,757	81,137	0.1017%
2021	80,735	21,572	0.0267%
2022	82,235	21,871	0.0266%
2023	84,641	30,092	0.0356%

FUENTE: Elaboración propia con base en SAT (2024b).

En resumen, los niveles de recaudación de impuestos en México son bajos, tanto en términos absolutos como relativos. La recaudación sobre los principales impuestos, el IVA y el ISR, ha mostrado una mejora marginal, lo que no se corresponde con el aumento en el padrón de contribuyentes. Esta situación podría explicarse, entre otros determinantes, por una evasión significativa en el pago de impuestos.

Como demostramos en nuestro trabajo publicado en los libros de *Análisis Estratégico para el Desarrollo* (Delfín, Hernández y Ramírez, 2018) se demostró en el capítulo del año 2018, la tasa de fiscalización y su efecto en la percepción del riesgo de ser auditado explica, en gran medida, la evasión en el pago de impuestos en México. Por lo tanto, una política efectiva para contrarrestar la evasión debe transitar por un mayor nivel de actos de fiscalización de las autoridades hacendarias.

El gobierno de México requiere aumentar su capacidad para recaudar impuestos, particularmente cuando el déficit fiscal, y el endeudamiento

que este conlleva, ha mostrado un crecimiento importante en el presente año. Esta situación plantea la necesidad de mejorar la productividad recaudatoria del gobierno o llevar a cabo una reforma fiscal. En todo caso, una política que aumente los actos de fiscalización elevaría la recaudación de impuestos al limitar su evasión. En los últimos años el gobierno ha reducido significativamente esta política, si cambiara esta tendencia, la recaudación de impuestos mostraría un aumento significativo, y aunque ésta sola acción no podría revertir el pobre desempeño en la recaudación de impuestos del país, sí la mejoraría.

BIBLIOGRAFÍA

- Banco de México (2024), *Principales índices mensuales*, en: <https://www.banxico.org.mx/SieInternet/consultarDirectorio%20InternetAction.do?accion=consultarCuadro&idCuadro=CP154&locale=es>
- Banco Mundial (2024), *Crecimiento del PIB (% anual)-México*, en: <https://datos.bancomundial.org/indicador/NY.GDP.MKTP.KD.ZG?locations=MX>
- Delfín Ortega, Odette Virginia; Hernández Barriga, Plinio y Ramírez Sepúlveda, Noemí (2018), “La evasión del IVA en México y la importancia de la fiscalización en su combate”, en Calva, José Luis (coord.), *Equidad fiscal*, México: Juan Pablos Editor y Consejo Nacional de Universitarios, en: <https://www.consejonacionaldeuniversitarios.mx/equidad-fiscal/>
- OCDE (2024), *Base de datos globales de estadísticas tributarias*, en: <https://web-archiv.eocd.org/temp/2024-03-29/486648-base-de-datos-global-de-estadisticas-tributarias.htm>
- SAT (2024a), *Informe Tributario y de Gestión*, en: <http://omawww.sat.gob.mx/gobmx-transparencia/Paginas/itg.html>
- SAT (2024b), *Datos Anonimizados*, en: http://omawww.sat.gob.mx/cifras_sat/Paginas/inicio.html