

# La relevancia de la ILIF 2024

Cada vez se requieren más recursos



Centro de Investigación Económica y Presupuestaria, A.C. (CIEP)

Juan Pablo López Reynosa | juanpablolopez@ciep.mx

20 de septiembre de 2023

#UniversoCIEP | #IngresosPúblicos | #EspacioFiscal

La Iniciativa de Ley de Ingresos de la Federación (ILIF) 2024 estima recaudar 7.3 billones de pesos o el equivalente a **21.3 % del Producto Interno Bruto (PIB)**. Esto es **ligeramente mayor al 21.2 % observado en 2018**. Entre las principales razones del limitado crecimiento están: los elevados gastos fiscales en Impuesto al Valor Agregado (IVA) y en Impuesto Especial a Producción y Servicios (IEPS), el impacto de la reducción en los precios del petróleo y el Derecho de Utilidad Compartida (DUC); los cuales opacaron el fortalecimiento administrativo observado en la recaudación por renta. A la par de esta situación, se presentó una **tendencia alcista en los gastos ineludibles**, lo que disminuye el espacio fiscal y ha motivado **mayores niveles de endeudamiento**. Por todo esto, una reforma tributaria que garantice la sostenibilidad, progresividad y eficiencia de las fuentes de ingreso es cada vez más necesaria.

## Índice

1	Limitaciones recaudatorias	1
2	Resultados recaudatorios	1
3	Entorno de la recaudación pública	2
4	Los otros pilares del Sistema Fiscal	3
5	Implicaciones de Política Pública	3
	Acrónimos	4
	Bibliografía	4

## 1

### Limitaciones recaudatorias

El pasado 8 de septiembre, se entregó, como parte del Paquete Económico 2024, la ILIF, **documento que estima los ingresos** del gobierno federal por 7.3 billones de pesos o el equivalente a 21.3 % del PIB. Esta última cifra es ligeramente mayor a lo observado en 2018 de 21.2 % del PIB y la menor desde 2019. Las **limitaciones recaudatorias tienen relación con el actual espacio fiscal y el desbalance presupuestario** presente y futuro (Figura 1).

## 1.1 Objetivo y estructura del documento

El objetivo de la presente investigación es **presentar las características principales de la recaudación actual** y su relación con los otros pilares del sistema fiscal mexicano. Para esto, se presentarán los resultados recaudatorios (ii), cambios principales en el entorno (iii), la relación con el espacio fiscal (iii) y el endeudamiento (iv); por último, las implicaciones de política pública (v).

## 2

### Resultados recaudatorios

**MENOR PARTICIPACIÓN PETROLERA** La recaudación petrolera en 2024 sería 23.9 % menor a lo aprobado en 2023 y representaría 3.0 % del PIB. Esto es un punto porcentual menor a lo observado en 2018 y **representaría el 14.3 % de la recaudación pública**; mientras que, en 2018 representaba el 19.1 %.

**MAYOR PARTICIPACIÓN TRIBUTARIA** La recaudación tributaria en 2024 sería 2.0 % mayor a lo aprobado en 2023<sup>1</sup> y representaría 14.4 % del PIB. En términos del PIB, esta recaudación sería 1.7 puntos porcentuales mayor a lo observado en 2018 y **representaría el 67.4 % de la recaudación pública**; mientras que, en 2018, representaba el 59.9 %.

<sup>1</sup> Sin contemplar IEPS a combustibles automotrices, sería 1.5 % menor a lo aprobado para 2023.

### Conceptos clave

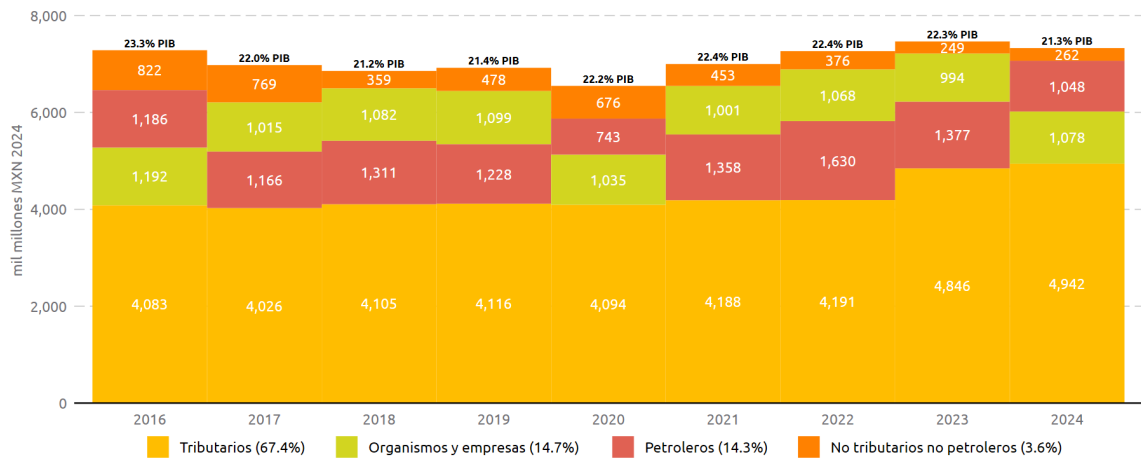
**INGRESOS PRESUPUESTARIOS:** Fuente de recursos libres de financiamiento (Villarreal, H. J., & Villa, S. A., 2021). Estos incluyen los ingresos tributarios, petroleros, ingresos propios del IMSS, ISSSTE, CFE y los ingresos no tributarios (derechos, productos y aprovechamientos).

**GASTOS INELUDIBLES:** Gasto destinado al pago de aportaciones y participaciones, deuda pública, pensiones y Empresas Productivas del Estado (EPES) y Entidades de Control Presupuestario Directo (Villarreal, H. J., & Villa, S. A., 2021).

**ESPACIO FISCAL:** Recursos disponibles del país para hacer política pública de coyuntura. Se calcula descontando los gastos ineludibles de los ingresos presupuestarios (Villarreal, H. J., & Villa, S. A., 2021).

**DESBALANCE PRESUPUESTARIO:** Diferencia entre el gasto público y los ingresos presupuestarios. Estos recursos son pasivos que deben ser pagados en el futuro, más intereses.

Figura 1: Ingresos presupuestarios



Nota: Porcentajes entre paréntesis son con respecto al total de 2024.

Fuente: Elaborado por el CIEP, con información de: SHCP/EOPF y CGPE 2024.

### 3

## Entorno de la recaudación pública

Durante los últimos años, los **cambios en el entorno fiscal y la incertidumbre macroeconómica** han impactado la recaudación pública, especialmente la tributaria y petrolera. Estos cambios explican, en su mayoría, los resultados recaudatorios y la mayor dependencia tributaria respecto a la petrolera (Figura 1).

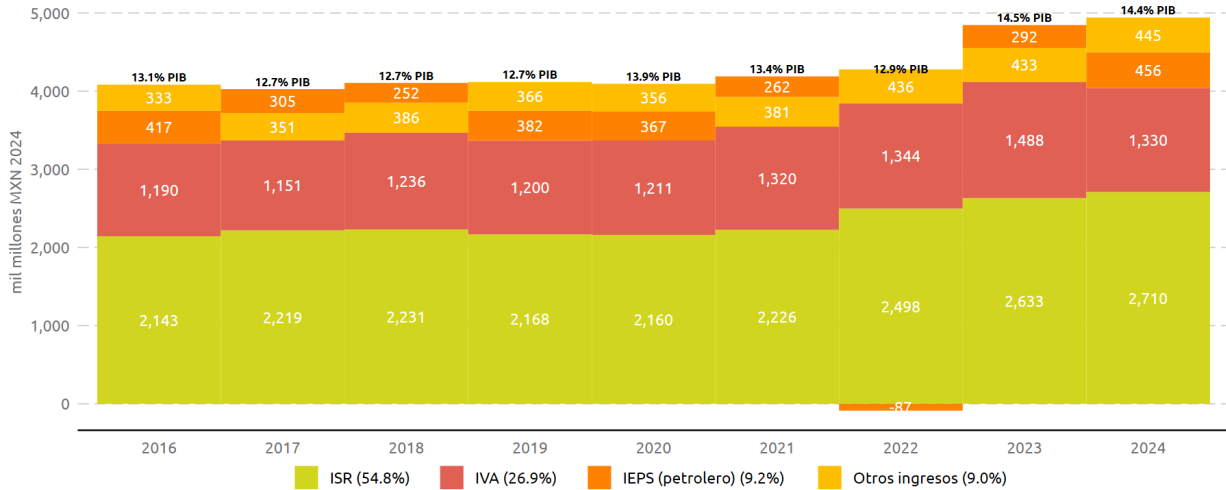
**RECAUDACIÓN PETROLERA A LA BAJA** Por un lado, la incertidumbre internacional en los **precios del petróleo, la apreciación del tipo de cambio y la disminución del DUC** de 65 %, en 2018, a 35 % para Petróleos Mexicanos (Pemex) en 2024, han disminuido la recaudación petrolera y su relevancia

dentro del total de los ingresos (CIEP, 2023a, 2023e, 2023f). En este sentido, el concepto petrolero que más ha disminuido, como porcentaje del total, fueron las transferencias al Fondo Mexicano del Petróleo (FMP) (10.6 % en 2018 a 4.1 % en 2024; Figura 1).

**FORTALECIMIENTO TRIBUTARIO** Por otro lado, **las misceláneas fiscales aprobadas en años anteriores han fortalecido la recaudación tributaria** mediante sus mecanismos de control, claridad y simplificación (CIEP, 2023d, 2023g), así como la dinámica laboral y la recuperación salarial<sup>2</sup> (CIEP, 2023c). Lo anterior se ve reflejado en la recaudación por **Impuesto Sobre la Renta (ISR)** que aumentaría en 2.9 % respecto a 2023 y **representaría 7.9 % del PIB** (un punto porcentual mayor a lo observado en 2018). (Figura 2)

<sup>2</sup> Aunque la participación laboral femenina alcanzó niveles prepandemia, los trabajos se concentran en actividades *feminizadas* y de bajos salarios (CIEP, 2023c).

Figura 2: Ingresos tributarios



Nota: Porcentajes entre paréntesis son con respecto al total de 2024.  
Fuente: Elaborado por el CIEP, con información de: SHCP/EOFP y CGPE 2024.

**ALTOS GASTOS FISCALES** Finalmente, este fortalecimiento se ha visto opacado por distintas razones. **Sobre el IVA, se han observado crecientes disminuciones fiscales**, que han disminuido la recaudación neta; además del impacto del tipo de cambio sobre la recaudación en operaciones de comercio exterior (CIEP, 2023d, 2023e). **Sobre el IEPS** a combustibles automotrices, el alza en los precios del petróleo motivó la aplicación de **incentivos fiscales** durante 2022 y 2023 (CIEP, 2023b, 2023e). (Figura 2)

#### 4

### Los otros pilares del Sistema Fiscal

**Los ingresos públicos son parte de los tres pilares del Sistema Fiscal junto con el Gasto y la Deuda.** Al mantener relación con ellos, el marginal crecimiento de los ingresos, como porcentaje del PIB, se relaciona con el crecimiento inherente del gasto y el flujo de la deuda (endeudamiento).

**UNA MIRADA AL 2024** Entre 2018 y 2024, los **gastos ineludibles** crecieron desde 18.1 % del PIB en 2018 a **20.5 % en 2024**; principalmente, por mayor gasto en pensiones y costo financiero de la deuda. Como resultado, se estima que el **espacio fiscal** para 2024 sea de **0.9 % del PIB**, cuando en 2018 era de 2.8 %. Lo que limita, los recursos disponibles para realizar política pública que atienda las necesidades de la población. El crecimiento del gasto público, en conjunto

con ingresos estables, ha resultado en **mayores niveles de endeudamiento**. Aunado a los altos costos financieros de la deuda, se convierte en un **posible círculo vicioso** que impacta negativamente a la sostenibilidad fiscal. (Figura 3)

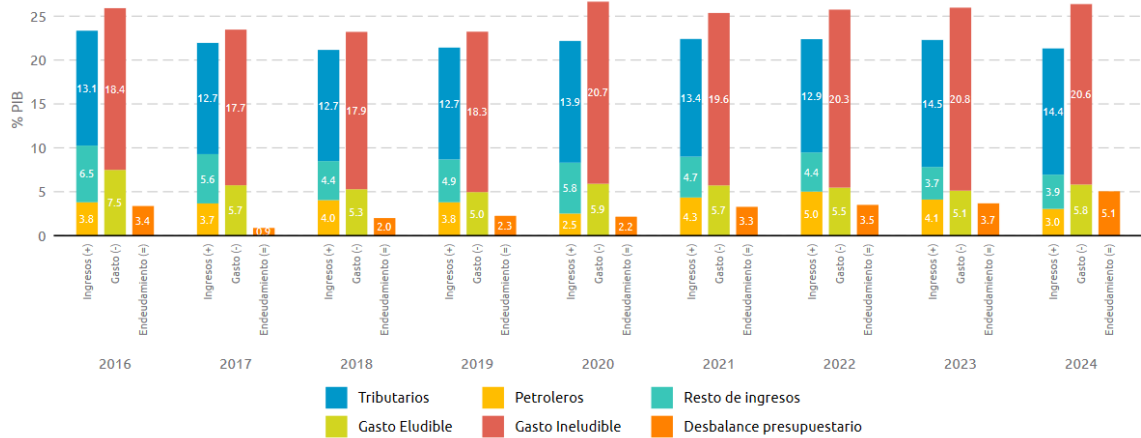
**UNA MIRADA AL FUTURO** En las proyecciones presentadas como parte de los Criterios Generales de Política Económica (CGPE) 2024, **se espera que los ingresos disminuyan a 20.8 % del PIB a partir de 2027**. A la par, se estima que disminuya el costo financiero de la deuda y el gasto no comprometido (gasto programable). Esto implica que, en caso de presentarse presiones financieras al costo financiero u otro gasto ineludible, sin nuevas fuentes de financiamiento, el espacio fiscal se reduciría más.

#### 5

### Implicaciones de Política Pública

**FORTALECIMIENTO MERMADO** Por medio de misceláneas fiscales aprobadas en años anteriores, **se buscó fortalecer la recaudación tributaria**. Esto se vio reflejado en los resultados recaudatorios del *Sistema de Renta*. **Sin embargo, el impacto del tipo de cambio y el aumento de las disminuciones fiscales** redujeron la recaudación por IVA; mientras que, los incentivos fiscales a combustibles automotrices disminuyeron la recaudación por IEPS petrolero. (Figura 2)

Figura 3: Sistema Fiscal



Fuente: Elaborado por el CIEP, con información de: SHCP/EOFP y CGPE 2024.

**RECAUDACIÓN RECOMPUESTA** La recaudación tributaria incrementó 1.8 puntos porcentuales del PIB respecto a 2018; a la par, los ingresos petroleros disminuyeron 1.4 puntos del PIB. Como resultado, **los ingresos públicos se mantienen relativamente constantes, pero con menor dependencia de los petroleros.** (Figura 1)

**MÁS OBLIGACIONES Y MAYOR ENDEUDAMIENTO** Mientras los ingresos se mantuvieron constantes, los costos ineludibles mantuvieron una tendencia alcista (17.9% del PIB en 2018 a 20.6% en 2024); como resultado se han observado mayores niveles de gasto público. En este sentido, desde 2020 se han presentado mayores niveles de **desbalances presupuestarios** (endeudamiento). Lo que, sumado al entorno de altas tasas de interés, implica mayor costo financiero futuro y un menor **espacio fiscal.** (Figura 3)

**IMPLICACIONES FUTURAS** Los CGPE estiman menores ingresos públicos como porcentaje del PIB en el futuro. Para mantener el balance presupuestario proyectado, se requeriría que disminuyan tanto el costo financiero, como el gasto público; sin embargo, esto limitaría los recursos gubernamentales para atender las necesidades de la población. Al mismo tiempo, torna riesgosa la sostenibilidad fiscal ante posibles impactos macroeconómicos como el precio del petróleo, altas tasas de interés, desaceleraciones económicas, entre otros. Por lo anterior, **una reforma tributaria que garantice la progresividad, sostenibilidad y eficiencia de la recaudación pública, es cada vez más necesaria.**

## Acrónimos

- CFE** Comisión Federal de Electricidad
- CGPE** Criterios Generales de Política Económica
- CIEP** Centro de Investigación Económica y Presupuestaria, A.C.
- DUC** Derecho de Utilidad Compartida
- EPES** Empresas Productivas del Estado
- FMP** Fondo Mexicano del Petróleo
- IEPS** Impuesto Especial a Producción y Servicios
- ILIF** Iniciativa de Ley de Ingresos de la Federación
- IMSS** Instituto Mexicano del Seguro Social
- ISR** Impuesto Sobre la Renta
- ISSSTE** Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado
- IVA** Impuesto al Valor Agregado
- Pemex** Petróleos Mexicanos
- PIB** Producto Interno Bruto

## Bibliografía

- CIEP. (2023a). **Apreciación cambiaria y finanzas públicas: ¿Peso fuerte o debilidad del dólar?** Descargado de <https://ciep.mx/apreciacion-cambiaria-y-finanzas-publicas-peso-fuerte-o-debilidad-del-dolar/>

- CIEP. (2023b). **Estímulos fiscales sobre el IEPS a combustibles: Implicaciones recaudatorias.** Descargado de <https://ciep.mx/estimulos-fiscales-sobre-el-ieps-a-combustibles-implicaciones-recaudatorias/>
- CIEP. (2023c). **Fortalecimiento de la participación laboral femenina: Recuperación post pandemia.** Descargado de <https://ciep.mx/fortalecimiento-de-la-participacion-laboral-femenina-recuperacion-post-pandemia/>
- CIEP. (2023d). **Fortalecimiento de la recaudación tributaria: Una perspectiva administrativa.** Descargado de <https://ciep.mx/fortalecimiento-de-la-recaudacion-tributaria-una-perspectiva-administrativa/>
- CIEP. (2023e). **Implicaciones del Paquete Económico 2024.** Descargado de <https://paqueteeconomico.ciep.mx/>
- CIEP. (2023f). **Incertidumbre en la ILIF 2023: Análisis de los supuestos recaudatorios.** Descargado de <https://ciep.mx/incertidumbre-en-la-ilif-2023-analisis-de-los-supuestos-recaudatorios/>
- CIEP. (2023g). **Principales Cambios en la Miscelánea Fiscal 2022: Control, claridad y simplificación.** Descargado de <https://desarrollosostenible.ciep.mx/>
- Villarreal, H. J., & Villa, S. A. (2021). **Medición del espacio fiscal en México.** Descargado de <https://www.probdes.iiec.unam.mx/index.php/pde/article/view/69699>



Somos un **centro de investigación** de la sociedad civil, sin fines de lucro y apartidista,  
**que contribuye a la comprensión de la economía y finanzas públicas** en México,  
mediante herramientas y análisis accesibles y técnicamente sólidos,  
**para lograr una sociedad más informada y participativa**, mejorar las políticas públicas  
y construir un sistema fiscal **en beneficio de las generaciones presentes y futuras**.