

Relación entre la inversión extranjera directa y recaudación de impuestos en México (2006-2023).

Relationship between direct foreign investment and tax collection in Mexico (2006-2023).

Carlos E. Contreras Ramos¹, [ORCID: 0009-0000-2429-0266](https://orcid.org/0009-0000-2429-0266)
Jesús A. Rodríguez Castañeda² [ORCID: 0009-0003-1250-5495](https://orcid.org/0009-0003-1250-5495)

Recibido: 19/01/2024

Aceptado: 12/03/2024

1 Universidad de Colima. Licenciatura en Aduanas. Correo: ccontreras13@ucol.mx

2 Universidad de Colima. Licenciatura en Aduanas. Correo: jrodriguez130@ucol.mx

Resumen

Este artículo analiza la relación entre inversión extranjera directa y la recaudación de impuestos, la cual es compleja y varía dependiendo de las circunstancias económicas. Al principio desconocíamos si realmente existía una relación entre estas dos variables, lo que nos motivó a llevar a cabo el estudio de ambas y realizar una gráfica para determinar su complementariedad. El objetivo principal de este artículo es determinar cuál es la relación que existe entre estas dos variables. Encontramos la teoría de la economía pública y el efecto de los impuestos en la inversión, la cual es el sustento de esta investigación junto con el análisis y la opinión de algunos autores que señalan el efecto positivo que tiene una a otra, como por ejemplo, la inversión es uno de los principales aspectos para el crecimiento económico de un país, lo cual deriva en el pago de impuestos y supone una premisa para perseguir el debido recaudo.

Palabras clave: Inversión extranjera directa, recaudación de impuestos, México.

Abstract

This article analyzes the relationship between foreign direct investment and tax collection, which is complex and varies depending on economic circumstances. At first, we did not know if there really was a relationship between these two variables, which motivated us to carry out the study of both and make a graph to determine their complementarity. The main objective of this article is to determine what the relationship between these two variables is. We find the theory of public economy and the effect of taxes on investment, which is the basis of this research along with the analysis and opinion of some authors who point out the positive effect that one has on the other. For example, investment is one of the main aspects of a country's economic growth, which leads to the payment of taxes and is a premise for pursuing due collection..

Keywords: Foreign direct investment, tax collection, Mexico.

Planteamiento del problema

A lo largo de los años, el puerto de Manzanillo se ha especializado como una empresa que genera muchos empleos y en base a eso, se recauda más impuestos. En otras palabras, es uno de los principales puertos de México lo cual favorece al desarrollo de la economía, el mercado interno y las exportaciones, y de igual manera facilita el crecimiento del país

Es importante tener excelente relación con empresas, gobiernos y diversos organismos para que así se genere más empleos y se recauda más impuestos lo cual es principalmente para beneficio del pueblo mexicano.

Pregunta de investigación

¿Cuál es la relación entre la inversión extranjera directa y la recaudación de impuestos 2006-2023?

Objetivo de la investigación

Encontrar la relación entre la inversión extranjera directa y la recaudación de impuestos entre los años 2006 y 2023.

Justificación

Surgió el interés de investigar sobre la inversión extranjera directa y la recaudación de impuestos ya que resulta interesante ver cuál es el comportamiento de una sobre la otra. Es decir, en caso de que aumente la inversión extranjera directa, ¿qué pasará con la recaudación de impuestos?

De igual manera esta información es útil para los mexicanos, debido a que deben de tener el conocimiento de lo importante que es incrementar la inversión extranjera. Para esto se debe buscar la manera de encontrar conexiones con empresas extranjeras para que se instalen en nuestro país y así generar más inversión y, por consiguiente, una mayor recaudación de impuestos en México.

Marco teórico y revisión literaria

Para el desarrollo de la investigación, comencemos por definir a las variables:

La inversión extranjera o la aportación proveniente del extranjero en sociedades mexicanas representa un recurso importante para la estabilidad financiera. Actualmente, existen dos tipos de inversión extranjera: la directa y la indirecta. La primera engloba aportaciones en lo referente a activos fijos, nuevas líneas de productos y la creación u operación de empresas. La segunda refiere únicamente a la utilizada para invertir en la bolsa de valores. La inversión extranjera directa (IED) es la aportación de capital financiero por parte de personas físicas y morales extranjeras. Esta figura representa una gran posibilidad de crecimiento para países en desarrollo como México. Para incrementar y fomentar la IED deben reunirse las condiciones ideales como la apertura económica y la seguridad jurídica del inversionista. (Herrera, Vázquez y Escobedo, 2014).

“Los impuestos son una contribución (pago) en dinero o en especie, de carácter obligatorio, con la que cooperamos para fortalecer la economía del país. Los impuestos, en todos los sistemas económicos de los países, sirven para proveer de recursos al gobierno y que éste pueda alcanzar los objetivos propuestos en su planeación. La recaudación de los impuestos se destina a la satisfacción de ciertas necesidades de carácter colectivo como la educación pública, la impartición de justicia, la seguridad, los hospitales públicos, la infraestructura y servicios de vías públicas, y programas y proyectos de apoyo al desarrollo social y económico”. (SAT, s.f.)

Estas dos variables tienen relación ya que,

“La política tributaria de un país con respecto a las sociedades puede afectar a otros países. Si la carga tributaria de un país es elevada en relación con la de otros países, la base imponible podría desplazarse hacia países con un régimen tributario menos gravoso, lo cual conllevaría una salida de IED. Los países podrían competir igualmente para atraer las corrientes de inversión. Los impuestos podrían ser también un factor importante en las decisiones de las empresas con respecto al lugar de declaración de sus utilidades”. (Gropp y Kostial, 2001).

“Los impuestos son una importante fuente de recursos fiscales, además de ser un instrumento para redistribuir la riqueza y los ingresos. En consecuencia, dentro de los principios de la tributación se encuentra la progresividad y la eficiencia, pues ellos permiten establecer que normativamente sean las personas con más altos ingresos y riqueza quienes más impuestos paguen, y además suponen una premisa para perseguir el debido recaudo. No obstante, en la práctica se encuentran diferencias significativas entre sistemas tributarios”. (Rodríguez, 2019).

Algunos modelos de política económica como el llamado “Consenso de Washington”, en que la inversión es uno de los principales motores del crecimiento económico, insisten en que los impuestos corporativos constituyen un obstáculo para la misma. Las reformas económicas que se promueven desde la ortodoxia económica generalmente son favorables a la inversión (e.g., liberalización comercial, de las tasas de interés y de la IED, junto a la promoción de tasas de cambio competitivas) y para ello, desde el ámbito tributario, se recomienda la aplicación de esquemas con amplias bases y tasas marginales moderadas, pues se asume que los altos impuestos directos representan un desincentivo para los inversionistas y las empresas. (Rodríguez, 2016).

Teoría de la economía pública y el efecto de los impuestos en la inversión:

Se pueden identificar dos corrientes en la economía pública que estudia la relación de los impuestos con la inversión. Por un lado, están los estudios que afirman que la política fiscal es neutral en las decisiones de inversión o localización de empresas multinacionales o al menos no lo toma en cuenta el análisis económico. (Díaz, s. f.). Están los que se concentran en el efecto de las tasas impositivas en los países de llegada o país huésped (Desai y Hines, 2005); por otro lado, quienes encuentran relaciones de causalidad entre niveles impositivos e inversión extranjera directa, están los estudios que parten de los diferenciales en tasas impositivas entre país huésped y país fuente

como determinantes de la decisión de invertir. Los que afirman que las tasas del país fuente afectan el flujo de salida de inversión y las tasas en el país huésped afectan la cantidad de IED que entra al país. (Razin, 2005, citado por Díaz, s.f.)..

Hipótesis:

La inversión extranjera directa tiene una relación positiva con la recaudación de impuestos en México.

La recaudación de impuestos es un conjunto de actividades realizadas por el Servicio de Administración Tributaria y su objetivo es mantener y mejorar la economía de la nación. Asimismo, sirven para fomentar el desarrollo económico nacional, impulsar un sector económico particular y proteger actividades clave, como la agricultura, de las fluctuaciones (Facturama Blog, 2023).

Según la página del Gobierno de México (2016) “es aquella que tiene como propósito crear un vínculo duradero con fines económicos y empresariales a largo plazo, por parte de un inversionista extranjero en el país receptor”.

Conforme a recaudaciones realizadas por el Servicio de Administración Tributaria (2023) y el Gobierno de México (2023), se ha podido observar mediante graficas que cuando la IED aumenta, la recaudación tributaria de igual manera lo hace.

Metodología

Para realizar la investigación utilizamos los datos recabados de las pagina del gobierno y el SAT sobre las variables de inversión extranjera y recaudación de impuestos. Investigamos la relación que existe entre estas dos variables, porque entre más inversión extranjera hay, más recaudación.

El enfoque es cuantitativo “La investigación cuantitativa es una forma estructurada de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas fuentes, lo que implica el uso de herramientas informáticas, estadísticas, y matemáticas para obtener resultados. Es concluyente en su propósito ya que trata de cuantificar el problema y entender qué tan

generalizado está mediante la búsqueda de resultados proyectables a una población mayor”. (Neill y Liliana Cortez, 2017). Se utilizaron estadísticas para explicar y describir las variables mediante los datos numéricos recabados.

Esta investigación es correlacional, “La investigación correlacional consiste en evaluar dos variables, siendo su fin estudiar el grado de correlación entre ellas. La investigación correlacional, por tanto, trata de descubrir cómo varía una variable al hacerlo la otra”. (Arias, 2020). Utilizamos dos variables para analizar su relación y, además, es descriptiva. “La investigación descriptiva analiza las características de una población o fenómeno”. (Arias, 2021). Recolectamos los datos que demuestran la relación que hay entre ellas.

La escala de medida es intervalar, ya que esta medida

Comprende los datos continuos o datos discretos que contienen un elevado número de posibles valores. Las distancias entre cualquier par de números de la escala tienen una dimensión conocida y constante por lo que es posible conocer con certeza la magnitud de los intervalos. Se caracteriza por tener una unidad común de medida que asigna un número real a todos los pares de objetos en el conjunto ordenado”. (Dagnino, 2015).

La técnica estadística utilizada fue la regresión, “El análisis de regresión se utiliza para modelar la relación entre una variable dependiente y una o más variables independientes”. (Marón, 2019). Con esta técnica observamos la conexión entre una variable y otra.

Análisis e interpretación de los resultados

La información presentada a continuación es proporcionada por la página oficial INEGI y muestra cual ha sido la inversión extranjera que se ha generado en México de los años 2006 al 2023

Tabla 1: Inversión Extranjera Directa

| Año | Inversión Extranjera Directa (millones de dólares) | Año | Inversión Extranjera Directa (millones de dólares) | Año | Inversión Extranjera Directa (millones de dólares) |
|------|--|------|--|------|--|
| 2006 | 21234.8 | 2012 | 21769.3 | 2018 | 34101.9 |
| 2007 | 32393.3 | 2013 | 48354.4 | 2019 | 34614.7 |
| 2008 | 29503.1 | 2014 | 30351.3 | 2020 | 28205.9 |
| 2009 | 17849.9 | 2015 | 35943.8 | 2021 | 31829.1 |
| 2010 | 27189.3 | 2016 | 31189.0 | 2022 | 36396.0 |
| 2011 | 25632.5 | 2017 | 34017.7 | 2023 | 29040.8 |

Fuente: <https://www.gob.mx/se/acciones-y-programas/competitividad-y-normatividad-inversion-extranjera-directa?state=published>

Ilustración 1: inversión Extranjera Directa



Las siguientes ilustraciones son con respecto a la recaudación de impuesto y es información recabada de la página oficial INEGI y se aprecia que año tras año la recaudación ha ido en aumento.

Tabla 2: Recaudación de Impuestos.

| Año | Recaudación de impuestos (millones de pesos) | Año | Recaudación de impuestos (millones de pesos) | Año | Recaudación de impuestos (millones de pesos) |
|------|--|------|--|------|--|
| 2006 | 963,691 | 2012 | 1,314,440 | 2018 | 3,062,333 |
| 2007 | 1,022,544 | 2013 | 1,561,753 | 2019 | 3,202,650 |
| 2008 | 1,189,327 | 2014 | 1,807,813 | 2020 | 3,338,944 |
| 2009 | 1,129,266 | 2015 | 2,366,466 | 2021 | 3,566,621 |
| 2010 | 1,260,425 | 2016 | 2,716,217 | 2022 | 3,812,520 |
| 2011 | 1,294,054 | 2017 | 2,849,528 | 2023 | 2,996,792 |

Fuente: http://omawww.sat.gob.mx/cifras_sat/Paginas/datos/IngresosTributarios.html

Ilustración 2: Recaudación de Impuestos

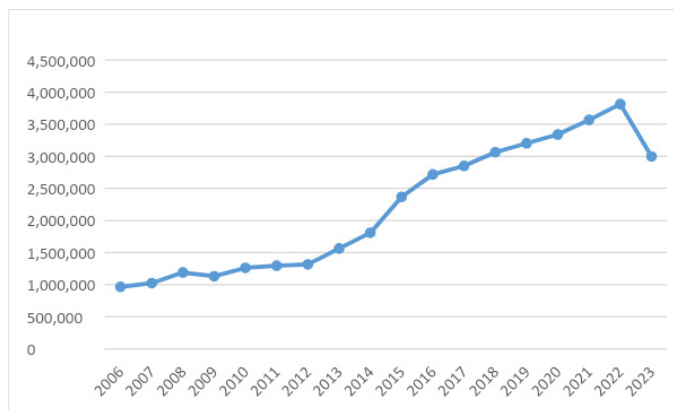
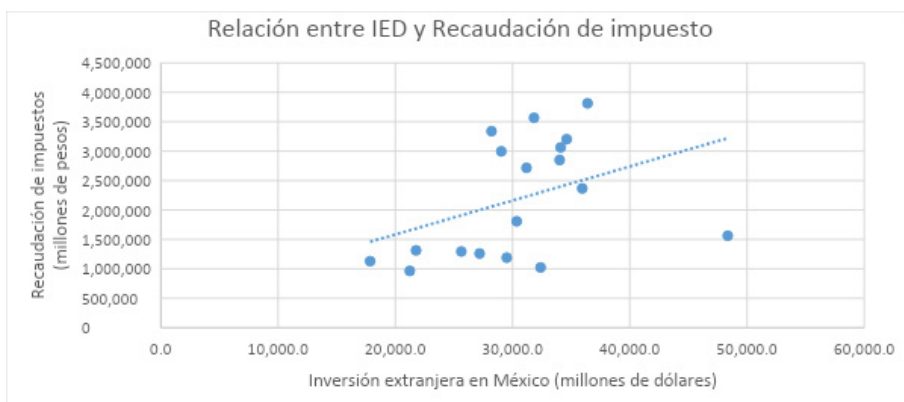


Tabla 3: Relación entre IED y Recaudación de impuesto.

| Año | Inversión extranjera en México (millones de dólares) | Recaudación de impuestos (millones de pesos) | Año | Inversión extranjera en México (millones de dólares) | Recaudación de impuestos (millones de pesos) |
|------|--|--|------|--|--|
| 2006 | 21,234.8 | 963,691 | 2015 | 35,943.8 | 2,366,466 |
| 2007 | 32,393.3 | 1,022,544 | 2016 | 31,189.0 | 2,716,217 |
| 2008 | 29,503.1 | 1,189,327 | 2017 | 34,017.7 | 2,849,528 |
| 2009 | 17,849.9 | 1,129,266 | 2018 | 34,101.0 | 3,062,333 |
| 2010 | 27,189.3 | 1,260,425 | 2019 | 34,614.7 | 3,202,650 |
| 2011 | 25,632.5 | 1,294,054 | 2020 | 28,205.9 | 3,338,944 |
| 2012 | 21,769.3 | 1,314,440 | 2021 | 31,829.1 | 3,566,621 |
| 2013 | 48,354.4 | 1,561,753 | 2022 | 36,396.0 | 3,812,520 |
| 2014 | 30,351.3 | 1,807,813 | 2023 | 29,040.8 | 2,996,792 |

Ilustración que aprecia la relación de ambas variables de forma positiva.



Resultados de la regresión

Coefficiente de Correlación de Pearson: 0.41560106

Coefficiente de Determinación (R²): 0.17272424

Coefficiente de Determinación Ajustado: 0.11757252

Observaciones: 17

Valor F: 3.13180164

Valor crítico de F: 0.09709806

Coefficiente del intercepto: 24402.949

Valor de probabilidad del intercepto: 0.000013831

Coefficiente de la Variable *Inversión Extranjera*: 0.00289986

Valor de probabilidad de la variable *Inversión Extranjera*: 0.09709806

Por cada dólar que aumenta la inversión extranjera directa, aumenta 0.00289986 pesos la recaudación de impuesto en México, si bien el coeficiente es relativamente pequeño y el incremento puede parecer marginal, la estimación estadística arroja un nivel de confianza de 90%. Por lo que los resultados pueden ser de importancia para los tomadores de decisiones en México.

Conclusiones

Se concluye que la inversión extranjera directa en México tiene una relación positiva o directa con la recaudación de impuestos en México, por cada dólar que aumenta la inversión extranjera, la recaudación en México aumenta \$0.00289986, es decir, según estas estimaciones, se requieren casi 345 dólares de inversión para aumentar la recaudación en un peso. Estos hallazgos podrían ser de importancia para considerar los esfuerzos de atraer empresas extranjeras al país, dada la magnitud de la relación con la recaudación. Un aumento en la inversión extranjera incide en un aumento en la recaudación, lo cual supone beneficios económicos y tributarios para el país.

Referencias

- Arias, E (2020, December 8). Investigación correlacional. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-correlacional.html>
- Arias, E (2021, February 5). Investigación descriptiva. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html>
- Conceptos Tributarios - Consultas de orientación - Portal de trámites y servicios - SAT. (s/f). Gob. Mx. Recuperado el 13 de noviembre de 2023, de <https://www.sat.gob.mx/consulta/61977/conceptos-tributarios>
- Dagnino, J. (2015, December 7). Tipos DE datos y Escalas DE medida. Revista Chilena de Anestesia; Sociedad de Anestesiología de Chile. <https://doi.org/10.25237/revchilanestv43n02.06>
- Desai, Mihir, Fritz Foley and James Hines, 2005, Foreign Direct Investment no.2. Intentional Intrafirm Production Decisions. Mayo 2005, 33-38. <https://doi.org/10.1257/000282805774670185>
- Díaz, E. (s. f.). XIII REUNION DE ECONOMIA MUNDIAL. Política impositiva e inversión extranjera directa en México - PDF Descargar libre. DOC PLAYER. Recuperado 2 de marzo de 2024, de <https://docplayer.es/15470395-Xiii-reunion-de-economia-mundial-politica-impositiva-e-inversion-extranjera-directa-en-mexico.html>
- Facturama Blog. (30 de 01 de 2023). *Facturama Blog*. Obtenido de Facturama Blog: <https://facturama.mx/blog/que-significa/que-es-la-recaudacion/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20Recaudaci%C3%B3n%20tributaria,recursos%20que%20tiene%20un%20pa%C3%ADs.>
- Gropp y Kostial, R. (2001). La IED y los impuestos a las sociedades. Imf.org. <https://www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/spa/2001/06/pdf/gropp.pdf>
- Herrera, J., Vázquez, C. F., & Escobedo, R. A. (2014). Ley de la Inversión Extranjera: ¿Instrumento para el desarrollo económico? Boletín mexicano de derecho comparado, 47(140), 687–703. [https://doi.org/10.1016/S0041-8633\(14\)70050-X](https://doi.org/10.1016/S0041-8633(14)70050-X)
- IMCO. (2010). La Caja Negra del Gasto Público en México". Obtenido de: <https://imco.org.mx/wp-content/uploads/2010/9/lacajanegradelgastopublico.pdf>
- Maron, L. (2019). Rpubs - Técnicas de Regresión. Rpubs.com. <https://rpubs.com/luisxsuper/regression0>
- Neill y Liliana Cortez, D. (2017). Investigación cuantitativa y cualitativa. Edu.Ec. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigación%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- Pérez León, G. (2022, April 1). Qué es el Método Inductivo. GPL Research. <https://gplresearch.com/que-es-el-metodo-inductivo/>

- Rodríguez, V. (2016). Las crisis económicas y el escenario político en la introducción de reformas tributarias. La experiencia argentina (1980-2010) y una constatación para América Latina. Cuadernos de Economía, 35(67), 173-206.
- Rodríguez, V. (2019). The 2016 Tax Reform in Colombia: a Patchwork Quilt. Cuadernos de Administración, 35(65), 72-91.
<https://doi.org/10.25100/cdea.v35i65.7676>
- Servicio de Administración Tributaria (s/f) Recaudación de ingresos tributarios del Gobierno Federal. Recuperado el 06 de marzo de 2024. https://omawww.sat.gob.mx/cifras_sat/Paginas/datos/IngresosTributarios.html
- Secretaria de Economía (s/f) Inversión extranjera directa. <https://www.gob.mx/se/acciones-y-programas/competitividad-y-normatividad-inversion-extranjera-directa?state=published>