

Estadísticas de Opinión Pública y política Fiscal sobre la Devolución de Impuestos a los Grandes Contribuyentes, 2019.



Antecedentes

Durante la primera quincena del mes de mayo del 2019, realice un primer acopio de información, sobre la devolución de impuestos a los grandes contribuyentes en México, y en la segunda quincena del mismo mes, aplique una encuesta cualitativa a una muestra poblacional, por lo que los resultados no son probabilísticos sino descriptivos.

El levantamiento de la muestra fue de los días 22 al 25 de mayo, e inicio con el estudio conceptual del tema de investigación, nueva revisión bibliográfica, diseño del cuestionario para la encuesta, planteamiento de preguntas cuidando la correlación con las actividades previas como la delimitación del tema, la bitácora de investigación y la entrevista.

Objetivo

El objetivo de la encuesta es conocer de primera mano si los ciudadanos saben sobre el pago de impuestos, si tienen conocimiento sobre la devolución de impuestos y la percepción que tengan sobre la devolución de impuestos a los grandes contribuyentes.

Características del diseño estadístico.

El muestreo probabilístico, permite extraer un juicio o conclusión sobre toda una población a partir de una pequeña muestra, en este caso es cualitativa y descriptiva ya que no podemos inferir el comportamiento de una población a partir del tamaño de la muestra encuestada ya que no es representativa, (13 personas). Me enfoque en la variación significativa, los valores o creencias sobre cada tema planteado durante la encuesta, esto con la finalidad de encaminar, corregir o reevaluar el tema de investigación. por si este tema de investigación se convierte en el proyecto final de carrera, tener información y datos que permitan el planteamiento de una hipótesis. Omití agruparlos por características o valores de la variable como edad, sexo o grado de estudios, ya que no eran concurrentes con el objetivo de la encuesta, ni del tema planteado para la investigación.

Devoluciones de Impuestos a Grandes Contribuyentes.

Encuesta de Opinión online

En cuanto a los impuestos

	Si	No
Sabe usted lo que es un impuesto		
Está de acuerdo en pagar impuestos		
Sabía que puede pedir la devolución de impuestos al SAT		
Ha realizado el trámite para devolución de impuestos		

Si ha realizado el trámite de devolución de impuestos que respuesta tuvo.

Positiva. Me devolvieron dinero.

Negativa. No me devolvieron dinero.

¿Quiénes pagan más impuestos en México?

Trabajadores.

Empresarios.

Pequeñas Empresas.

Grandes Empresas.

No sé.

¿A quiénes se les deberían aumentar los impuestos para obtener un mayor efecto redistributivo?

Personas Física

Personas Morales

No sé.

“El SAT devolvió en los últimos cuatro años 2.6 billones de pesos a grandes contribuyentes. Dicho monto representa casi la mitad del Presupuesto de Egresos de la Federación aprobado para 2019. ¿Cuál cree que sea el impacto de estas devoluciones para México?”

Impacto positivo para México.

Impacto Negativo para México.

Sin ningún impacto

¿Cuánto se beneficia el país con la devolución de impuestos a grandes contribuyentes?

Mucho

Poco

Bastante

Nada

Los grandes contribuyentes, al momento de pedir la devolución de impuestos son:

Muy conscientes y responsables.

Bastante conscientes y responsables.

Poco conscientes y responsables.

Muy poco conscientes y responsables.

Consideras que eliminar las condonaciones de impuestos a los grandes contribuyentes tenga un impacto positivo en el país.

Si

No

No sé

El presidente Andrés Manuel López Obrador firmó un decreto para eliminar la facultad del Ejecutivo para condonar impuestos y eximir de sus obligaciones, total o parcialmente, a los grandes contribuyentes. Crees que lo anterior es una medida justa y equitativa.

Totalmente de acuerdo.

De acuerdo.

No sé.

En desacuerdo.

Totalmente en desacuerdo.

En general consideras que los impuestos en México se cobran con justicia y equidad, ¿Quién más gana más paga y quien menos gana menos paga?

Si

No

Devolución de impuestos a los Grandes Contribuyentes

Resultados

1. En cuanto a los impuestos

Question	Count	Score	Si	No
Sabe usted que es un impuesto	13	1		
Esta de acuerdo en pagar impuestos	13	1.23		
Sabia que puede pedir la devolución de impuestos al SAT	13	1.08		
Ha realizado el trámite para devolución de impuestos	13	1.85		
Average		1.29		

2. Si ha realizado el trámite para la devolución de impuestos, ¿qué respuesta tuvo?

Answer	Count	Percent	20%	40%	60%	80%	100%
Positiva. Me devolvieron dinero	2	100%					
Negativa. No me devolvieron dinero	0	0%					
Total	2	100 %					

3. ¿Quiénes pagan más impuestos en México?

Answer	Count	Percent	20%	40%	60%	80%	100%
Trabajadores	8	61.54%					
Empresarios	1	7.69%					
Microempresas	1	7.69%					
pequeñas empresas	2	15.38%					
Medianas Empresas	0	0%					
Grandes Empresas	0	0%					
No sé	1	7.69%					
Total	13	100 %					

4. ¿A quiénes se les deberían aumentar los impuestos para obtener un mayor efecto redistributivo?

Answer	Count	Percent	20%	40%	60%	80%	100%
Personas Físicas	1	7.69%					
Personas Morales	9	69.23%					
No sé	3	23.08%					
Total	13	100 %					

5. "El SAT devolvió en los últimos cuatro años 2.6 billones de pesos a grandes contribuyentes. Dicho monto representa casi la mitad del Presupuesto de Egresos de la Federación aprobado para 2019.

¿Cuál cree que sea el impacto de estas devoluciones para México?

Answer	Count	Percent	20%	40%	60%	80%	100%
Impacto positivo para México	6	46.15%					
Impacto negativo para México	5	38.46%					
Sin ningún impacto	2	15.38%					
Total	13	100 %					

6. ¿Cuánto se beneficia el país con la devolución de impuestos a grandes contribuyentes?

Answer	Count	Percent	20%	40%	60%	80%	100%
Mucho	5	38.46%					
Poco	2	15.38%					
Bastante	1	7.69%					
Nada	5	38.46%					
Total	13	100 %					

7. Los grandes contribuyentes, al momento de pedir la devolución de impuestos son:

Answer	Count	Percent	20%	40%	60%	80%	100%
Muy conscientes y responsables	4	30.77%					
Bastante conscientes y responsables	2	15.38%					
Poco conscientes y responsables	6	46.15%					
Muy poco conscientes y responsables	1	7.69%					
Total	13	100 %					

8. Consideras que eliminar las condonaciones de impuestos a los grandes contribuyentes tenga un impacto positivo en el país.

Answer	Count	Percent	20%	40%	60%	80%	100%
Si	3	23.08%					
No	7	53.85%					
No sé	3	23.08%					
Total	13	100 %					

9. El presidente Andrés Manuel López Obrador firmó un decreto para eliminar la facultad del Ejecutivo para condonar impuestos y eximir de sus obligaciones, total o parcialmente, a los grandes contribuyentes. ¿Crees que lo anterior es una medida justa y equitativa?.

Answer	Count	Percent	20%	40%	60%	80%	100%
Totalmente de acuerdo	2	15.38%					
De acuerdo	3	23.08%					
No sé	1	7.69%					
En desacuerdo	3	23.08%					
Totalmente en desacuerdo	4	30.77%					
Total	13	100 %					

10. En general consideras que los impuestos en México se cobran con justicia y equidad, ¿Quién más gana más paga y quien menos gana menos paga?

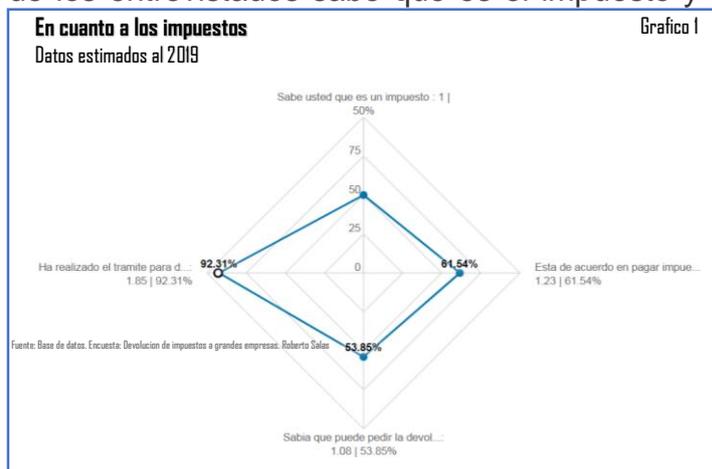
Answer	Count	Percent	20%	40%	60%	80%	100%
Si	2	15.38%					
No	11	84.62%					
No sé	0	0%					
Total	13	100 %					

ANÁLISIS

La naturaleza de esta encuesta ha sido de naturaleza exploratoria, ya que la única información con que contaba provenía de la investigación documental realizada con anterioridad, pero no se pudo encontrar encuestas públicas sobre el tema. Ni tesis o investigaciones relacionadas directamente a la devolución de impuestos a los grandes contribuyentes.

Así que estos resultados han sido un gran descubrimiento para comprender el contexto del uso y abuso que hacen los grandes contribuyentes de la figura jurídica de la devolución de impuestos a que tenemos derecho todos los contribuyentes.

La primera opción de la encuesta fue una matriz de 4 preguntas donde el 100% de los entrevistados sabe que es el impuesto y sorprendentemente el 76.92%



está de acuerdo en pagar impuestos. Lo cual indica un cambio de mentalidad hacia esta obligación ciudadana.

grafico 1

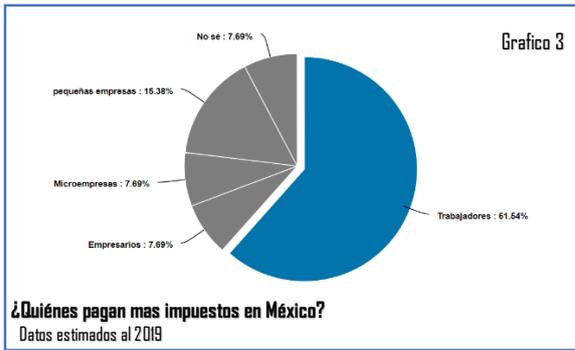
Otro dato interesante es que el 92.31% conocía su derecho a pedir la

devolución de sus impuestos, pero solamente el 15.32% había realizado dicho trámite, es decir de 13 personas que conocían este derecho solo 2 lo hicieron efectivo. Me parece que este dato es importante incorporarlo en una investigación más profunda, ya que no sabemos si el trámite no se realizó por no saber utilizar el portal del SAT, falta de tiempo o porque consideran que su contribución puede hacer de México un mejor país.

Las dos personas que solicitaron el trámite para la devolución de los impuestos tuvieron una respuesta positiva. Grafico 2

Answer	Count	Percent	20%	40%	60%	80%	100%
Positiva. Me devolvieron dinero	2	100%	[Bar chart showing 100% for Positiva]				
Negativa. No me devolvieron dinero	0	0%	[Bar chart showing 0% for Negativa]				
Total	2	100%					

Grafico 2



El 61.54% considera que el trabajador es el que más impuestos paga, seguido de las pequeñas empresas con 15.38%, dato que Francisco Macías, Presidente del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, corrobora para el

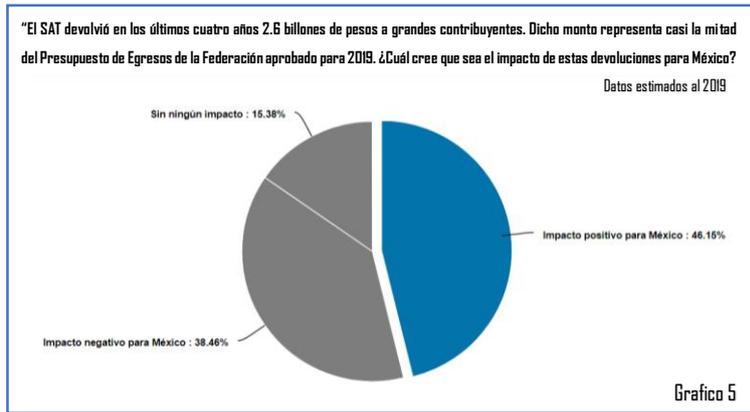
economista en el 2011, donde precisaba que si bien la tasa era general para todos 30%, el asalariado no contaba con muchas opciones para hacer deducciones, sin embargo en el 2018 según la información recabada del diario Expansión el ISR bajo de 12.06% a 10.58% para personas con salarios de 12,000 mensuales. Lo que equivale a cambios significativos en el poder adquisitivo del trabajador. Grafico 3

El 69.23% considero que habría un mejor efecto redistributivos si la carga tributaria fuera aumentada a las personas morales. Grafico 4.

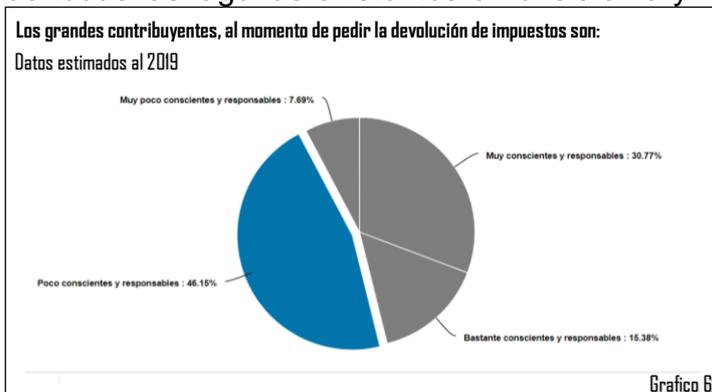
Answer	Count	Percent	20%	40%	60%	80%	100%
Personas Fisicas	1	7.69%	[Bar chart showing 7.69%]				
Personas Morales	9	69.23%	[Bar chart showing 69.23%]				
No sé	3	23.08%	[Bar chart showing 23.08%]				
Total	13	100 %					

La pregunta clave de la encuesta se basa en un dato sobre la devolución de impuestos a los grandes contribuyentes y su impacto en el país. Grafico 5 Este dato es muy importante, así como su respuesta, porque los artículos, noticias y documentos especializados en la materia fiscal ubican a México como uno de los países con menor recaudación tributaria y con los índices de evasión más alta, así que si bien la devolución de impuestos es un derecho de todos los contribuyentes esta debería ser equitativa y acorde con la capacidad del contribuyente en apego a la ley y que en el artículo 31 constitucional, fracción IV, dice que las devolución de contribución debe estar acorde a la capacidad del contribuyente de concurrir a gastos públicos y por lógica elemental los grandes contribuyentes tienen ganancias muy altas, por eso cumple con los parámetros

para ser considerada gran contribuyente, es decir más allá de la lógica elemental usada por Sherlock Holmes, existen criterios cuantitativos que sustentan esa realidad fiscal.



Por lo que la respuesta a la información sobre estas devoluciones es relevante y trascendental para la formulación de una posible hipótesis o para seguir una nueva línea de investigación exploratorio. Ya que de la muestra de la población encuestada el **46.15%** considero que las **devoluciones de impuestos** realizadas en los últimos cuatro años por la cantidad de **2.6 billones de pesos** a Grandes Contribuyentes tenían un **Impacto Positivo en México**, aun cuando se precisó en la información proporcionada que este monto representaba casi la mitad de Presupuesto de Egresos de la Federación aprobado para 2019. Para que veamos el Impacto real tomemos las deudas contraídas por los ex gobernadores de Chihuahua, Coahuila, Durango, Nuevo León, Quintana Roo, Sonora, Tamaulipas y Veracruz al 2017 que sumaban en conjunto 273 mil 638 millones 300 mil pesos según los datos presentados por Sin embargo, o la deuda de los casi 100 mil millones de pesos en Baja California que nos deja Kiko vega en 2019, ambas deudas podrían ser amortizadas con los 2.6 billones, así que esta devolución está a años luz de ser positiva, y más que negativa es devastadora, no solo por el impacto real en las arcas de la nación, sino porque estos grandes contribuyentes usan la política tributaria a su antojo se aprovechan de todas las lagunas existentes en el sistema y no solo logran la evasión fiscal



de forma legal, sino que sus actos son vistos como buenos para el país, premisa que queda corroborada cuando el **47.15%** de los encuestados manifestó que los grandes

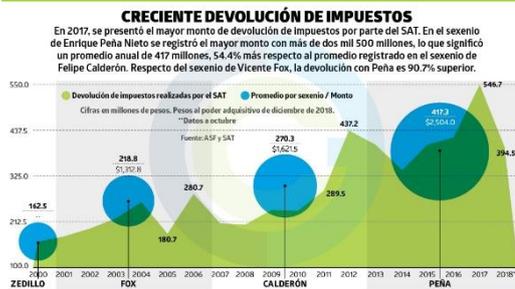
contribuyentes, al momento de pedir la devolución de impuestos son **Muy Conscientes y Responsables** (30.77%) y **Bastantes Conscientes y Responsables** (16.30%)Grafico 6 Cuando uno de los artificios más extendidos y usados por estos contribuyentes es la elusión fiscal, que, si bien no está tipificado como delito, las consecuencias de estas acciones encubiertas si lo son, por lo menos de forma moral y en su impacto social y económico del país, ya que el Estado deja de percibir los ingresos necesarios para poder proveer de salud, seguridad, educación entre otros a su población. Por lo que el verdadero problema fiscal no son las pocas recaudaciones, sino las millonarias devoluciones. Algo que sorpresivamente destaca es que la muestra de población encuestada a pesar de que creen que estas devoluciones son buenas para el país, el 84.62% considera que no existe justicia ni equidad en el cobro de impuestos en México.

CONCLUSIONES.

Esta investigación, ha resultado muy interesante y esclarecedora, ya que en toda la información que consulte, regularmente se mencionan factores como la falta de interés del SAT por utilizar de mejor forma las herramientas tecnológicas y de logística con las que ya cuenta para evitar la evasión, o la apatía de la población por pagar impuestos, o que el sector informal es el que provoca la falta de recaudación, sin embargo con esta encuesta de creencias y actitudes sobre los impuestos y la devolución de los mismos a los grandes contribuyentes, encuentro que no existe esa apatía o negación a colaborar con el Estado, sino que existe mucha desinformación y creencias erróneas sobre los impuestos, sobre los derechos, la equidad y la responsabilidad de la carga tributaria entre los ciudadanos, me parece que vemos a las grandes contribuyentes como los que nos proporcionan sustento y que por ello son merecedores de todo tipo de concesiones. Ya que la mayoría de los encuestados 76.92% está de acuerdo con el pago de impuestos, y pudiendo hacer uso de su derecho a recibir su saldo a favor, el 84.62 renuncio a ejercer su derecho para tramitar la devolución de los impuestos. (cierto no sabemos el porqué) pero en la práctica no despojaron al estado de ese dinero, acción que si realizan los grandes contribuyentes. Creo que los grandes contribuyentes no solo efectúan la Elución Fiscal, sino que se

amparan en la percepción que tiene el mexicano sobre ellos, como fuente de trabajo. Y de que por consecuencia sus acciones no tendrán repercusiones entre la población (dejar de usar sus servicios, dejar de comprar su producto)

“En 2010, por ejemplo, Grupo Bimbo obtuvo utilidades por cinco mil 544



millones y pagó dos mil 363 millones de impuestos a la utilidad, lo que significó una tasa impositiva efectiva 29.9%. Sin embargo, para ese mismo año, la empresa del Osito tenía registrado en su balance

impuestos por recuperar por cuatro mil 21 millones. Un año más tarde, después de pagar tres mil 36 millones de pesos de ISR, la utilidad neta fue de cinco mil 660 millones de pesos y en su balance tenía registrado cuatro mil 330 millones de impuestos por recuperar.” (Pérez de León. 2019).