

New Evidence of Income Inequality in Mexico: Data from Income Tax Returns

Álvaro Meléndez Martínez
Raymundo Campos Vázquez
(RELATORIA)

07 de marzo de 2016

El trabajo presentado utiliza datos fiscales para la medición de la desigualdad entre los individuos de más altos ingresos en el país.

Objetivos

Los objetivos de la investigación son:

- Analizar la concentración del ingreso de los más ricos y su evolución.
- Calcular un coeficiente de Pareto para hacer un comparativo internacional.
- Saber cuáles son las fuentes de ingreso y la proporción de crecimiento económico que es capturada por el segmento de la población de mayores ingresos.

Datos y metodología

- El trabajo utiliza una base de datos longitudinal a través de la cual se da seguimiento de forma anónima a las declaraciones fiscales anuales de cerca de 630 mil contribuyentes en el período 2002 a 2011; por lo que cuenta con un panel balanceado con 6.3 millones de observaciones para su análisis.
- Se utilizan estos datos por considerarlos más confiables que los que arrojan las encuestas (como la ENIGH), pues generalmente los individuos más ricos no proporcionan información sobre sus ingresos.
- Se reconoce que la base de datos tiene limitantes en términos demográficos pero que cuenta con la ventaja de estar desagregada por ingresos brutos y bases impositivas.
- Dado que no se contaba con factores de expansión, se hicieron cálculos para determinarlos y poder estimar el número total de contribuyentes y el ingreso total.
- Basados en la metodología de Piketty (2003) y Piketty y Saez (2003) se usan los datos censales y de los conteos de 2000, 2005 y 2010, para individuos mayores a 20 años y se hacen proyecciones de crecimiento poblacional para años intermedios.
- Además, se asignaron umbrales para conocer la concentración del ingreso del 1%, 0.5%, 0.1% y 0.01% más rico de la población.
- Se ajustó el PIB, para obtener un PIB ajustado equivalente al 71% del mismo. Para llegar a este porcentaje se hicieron deducciones, entre las que se incluyen: consumo de capital fijo, contribuciones sociales netas, impuestos a la producción, rentas de propiedad, desembolsos por rentas de inversiones, utilidades reinvertidas de la inversión extranjera directa, así como la renta imputada de la vivienda y prestaciones sociales distintas a las prestaciones en especie.

Resultados

- Los resultados arrojaron que el 1% y el 0.5% de los más ricos tuvieron una participación relativa en el ingreso total de 18% y 15%, respectivamente.
- En 2011, y desde la crisis financiera de 2008, no se observa una recuperación en la participación de los ingresos de los más ricos.

- Otro dato relevante es la relación entre las tasas marginales máximas del ISR y la participación relativa del ingreso, pues se encuentra una correlación negativa y significativa entre dichas variables.

El 1% de los más ricos los ingresos está compuesto por los siguientes elementos:

| | |
|--|-----|
| Ingresos por actividades empresariales | 40% |
| Ingresos Salariales | 30% |
| Ingresos por Capital | 15% |

En el 0.1% de los más ricos los ingresos están divididos principalmente en:

| | |
|--|-----|
| Ingresos por actividades empresariales | 60% |
| Ingresos por Capital | 30% |

Respecto al Crecimiento Económico capturado por los más ricos se obtuvieron los siguientes datos (promedio desde 2000 a 2011).

| | |
|-----------|-----|
| Top 1% | 21% |
| Top 0.5% | 18% |
| Top 0.1% | 17% |
| Top 0.01% | 6% |

Conclusiones

- El estudio encuentra un comportamiento procíclico de la participación de los ingresos de los más ricos y una alta correlación con las tasas marginales de impuestos.
- Los ingresos de los más ricos provienen de los ingresos por capital y por actividades empresariales, lo cual puede ser de gran utilidad para las autoridades fiscales.
- Los más ricos han capturado una gran proporción del crecimiento económico durante el período de análisis.