2024 y sus Claroscuros en el tema socioeconómico

Rodolfo Muñoz Vega
PKF MÉXICO
31-ene-2024

“CURRO”

alias Rodolfo Muñoz Vega

- Es Contador Público Certificado con Maestría en Impuestos
- Es Socio Director de PKF Muñoz Lámbarri, S.C. en Querétaro
- Es Presidente del IMEF Querétaro

¿Qué es una expectativa socio-económica?

Social

- Posibilidad razonable de que algo suceda en materia de:
  - Seguridad
  - Salud
  - Educación
  - Estado de derecho
  - Bienestar

Económica

- Posibilidad razonable de que algo suceda en materia de:
  - Crecimiento del PIB
  - Tasa de Interés
  - Desempleo
  - Tipo de cambio / Petróleo
  - Inflación

Expectativas Socioeconómicas 2024

- Para la toma de decisiones
- Para tener idea o conciencia

México

- Gobierno e Iniciativa Privada
- Niños, Jóvenes, Adultos y Personas de la Tercera Edad
- Patrones y Trabajadores
- Hombres y Mujeres
- Sociedad Civil e Instituciones Públicas
- SEGURIDAD y Estado de Derecho
- Elecciones 2024

México y sus expectativas

Hay una posibilidad razonable de que todos jalen por su lado

En todos los Méxicos posibles

Los Méxicos posibles

¿De cuál México vamos a platicar?

¿De cuál México vamos a platicar?

¿De cuál México vamos a platicar?

¿De cuál México vamos a platicar?

¿De cuál México vamos a platicar?

¿De cuál México vamos a platicar?

¿De cuál México vamos a platicar?

Vamos hablar del México Financiero - Económico

Como influye el mundo…

Marco Macroeconómico, 2023-2024

	Aprobado 2023	Estimado 2023	2024
Variables de apoyo:			
PIB EE.UU. (Var. anual)			
Crecimiento % real	1.8	2.0	1.8
Producción Industrial EE. UU.			
Crecimiento % real	2.3	0.5	2.0
Inflación EE. UU.			
Promedio	3.8	3.8	2.4
Tasa de interés internacional			
SOFR 3 meses (promedio)	2.7	5.1	4.3

PKF

BANCO MUNDIAL PREVÉ CRECIMIENTO DÉBIL HASTA 2024
2022
2023
2024
Mundo
3,1%
2,1%
2,4%
EE.UU.
2,1%
1,1%
0,8%
Área euro
3,5%
0,4%
1,3%
Japón
1%
0,8%
0,7%
China
3%
5,6%
4,6%
Rusia
-2,1%
-0,2%
1,2%
Brasil
2,9%
1,2%
1,4%
Fuente: Informe Perspectivas Económicas del Banco Mundial
Bloomberg

PKF

2024 en México

- Contexto Económico Mundial
- Inflación
- Tasa de Interés
- Déficit

PKF México

Marco Macroeconómico, 2023-2024

	Aprobado 2023	Estimado 2023	2024
Producto Interno Bruto			
Crecimiento% real (rango)	[1.2,3.0]	[2.5,3.5]	[2.5,3.5]
Nominal (miles de millones de pesos)	31,402	31,963	34,374
Deflactor del PIB	5.0	5.0	4.8
Inflación (%)			
Diciembre / diciembre	3.2	4.5	3.8
Promedio	4.7	5.7	4.5
Tipo de cambio nominal (pesos por dólar)			
Fin del periodo	20.6	17.3	17.6
Promedio	20.6	17.5	17.1
Tasa de interés (Cetes 28 días, %)			
Nominal fin de periodo	8.5	11.3	9.5
Nominal promedio	8.9	11.2	10.3
Real acumulada	6.0	6.9	6.7
Cuenta Corriente			
Millones de dólares	-18,282	-13,177	-14,954
% del PIB	-1.2	-0.8	-0.7

PKF

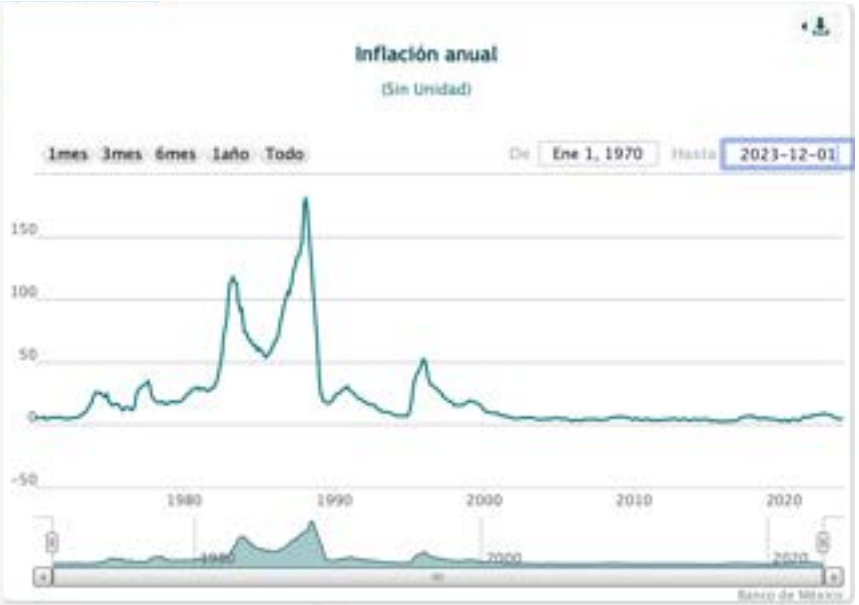
Inflación

Sexenio AMLO

2023

4.66%

Histórica



PKF

Tipo de Cambio

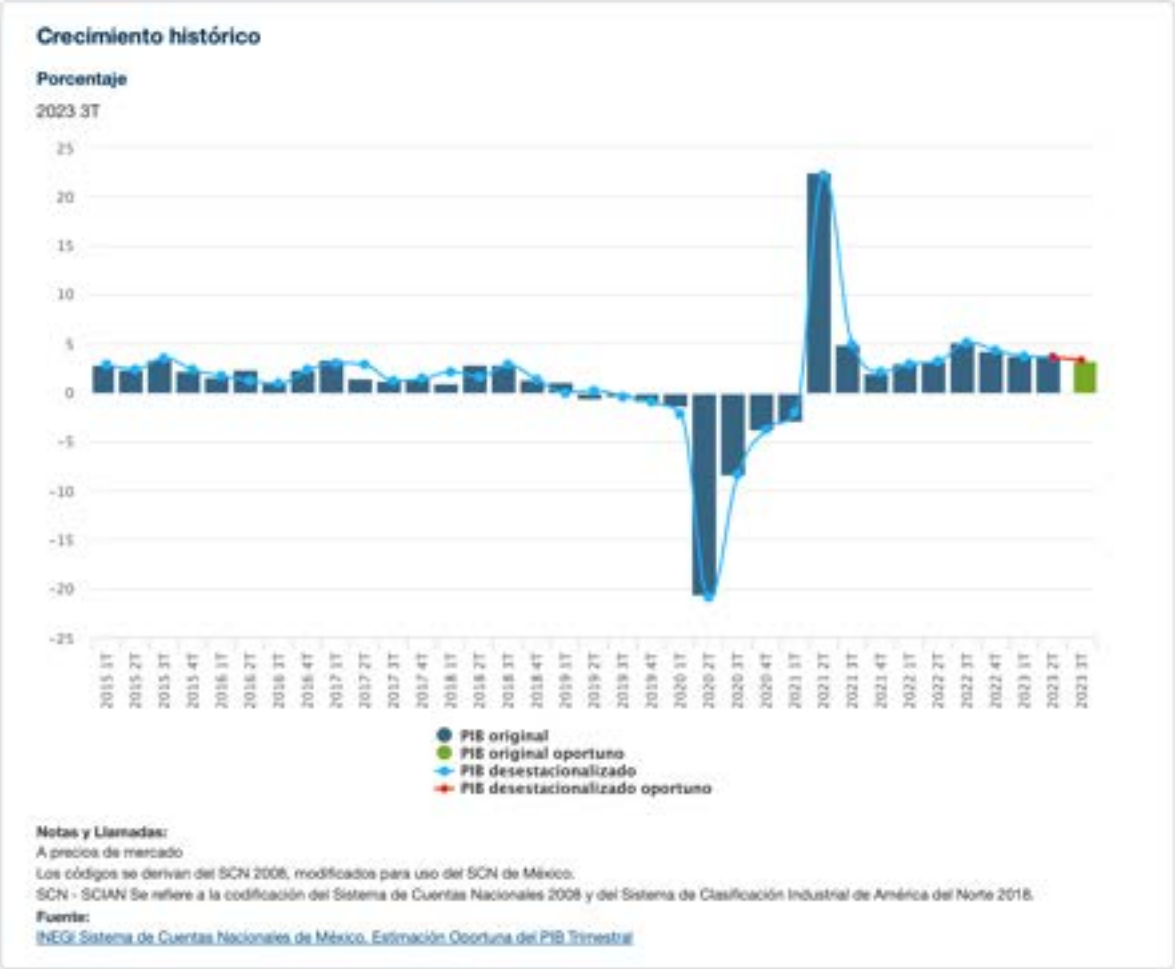
31 de enero 2024

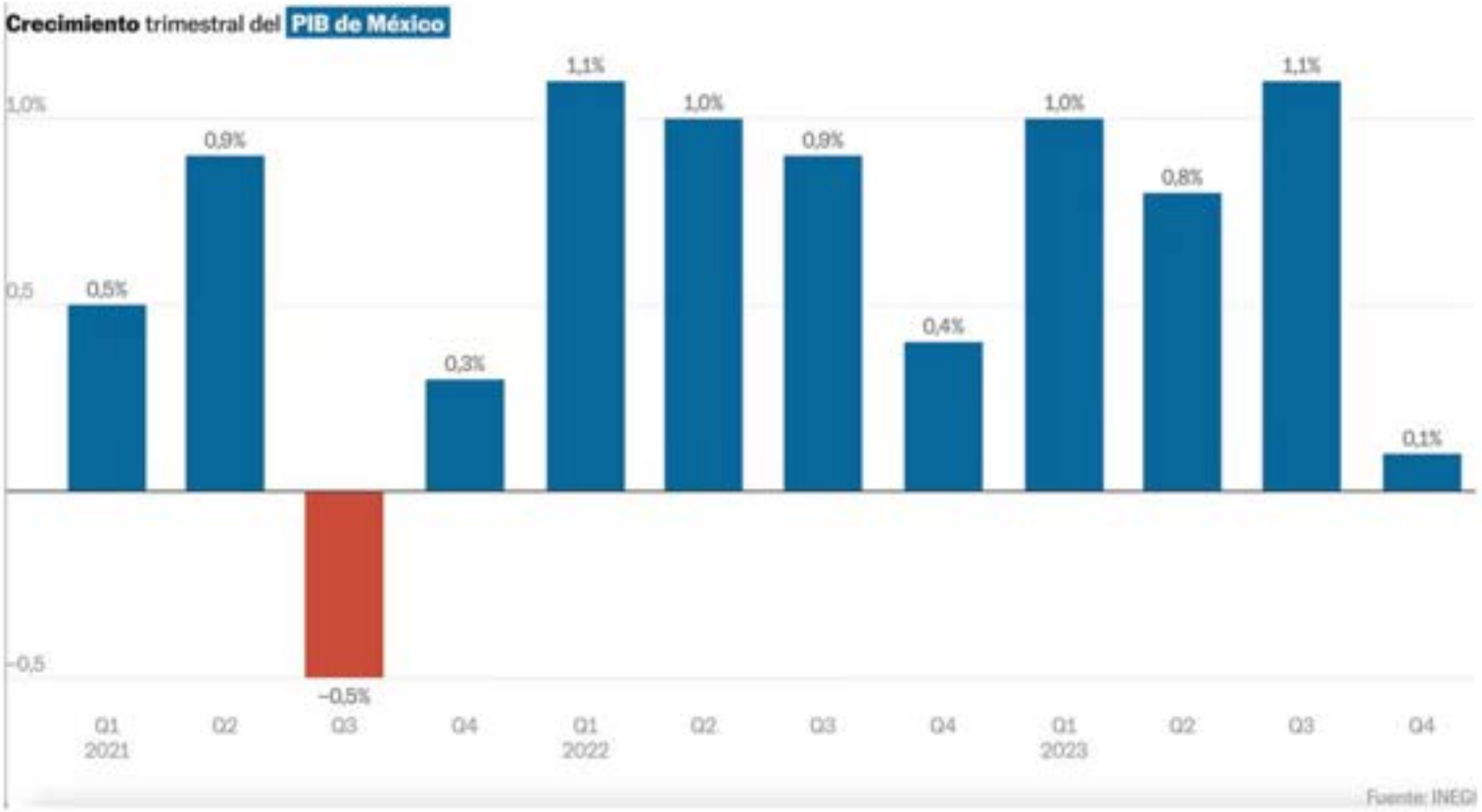
Cierre en
$ 17.14

PKF

Tasa de Interés

Producto Interno Bruto





El crecimiento trimestral del Producto Interno Bruto (PIB) de México hasta el cierre de 2023.

PKF

¿Cómo cerramos el sexenio?

Crecimiento promedio anual de

0.87%

PKF

Reservas Internacionales

UMAS Y SMG

ECONOMÍA

La Unidad de Medida y Actualización (UMA) sube 4.66% en 2024

Esta medida usada para determinar el pago de obligaciones se ajustó a 108.57 pesos diarios y entrará en vigor desde febrero próximo.

mar 09 enero 2024 08:01 AM

PKF

Dilema de la disciplina vs el desorden fiscal

PKF

Asuntos fiscales relacionados con la economía

PKF

6 años sin reformas fiscales trascendentales

CFF - ISR - IVA

PKF

6 años en lo fiscal…

- Reforma Fiscal Penal
- Fin del Outsourcing
- Tratamiento de la PTU

PKF

¿Quién es México en términos fiscales?

Población en 2020 – 126 millones

Cuadro 3. y Gráfico 1. Distribución del padrón y recaudación por régimen, enero-junio 2023

Padrón en número de contribuyentes; montos en millones de pesos

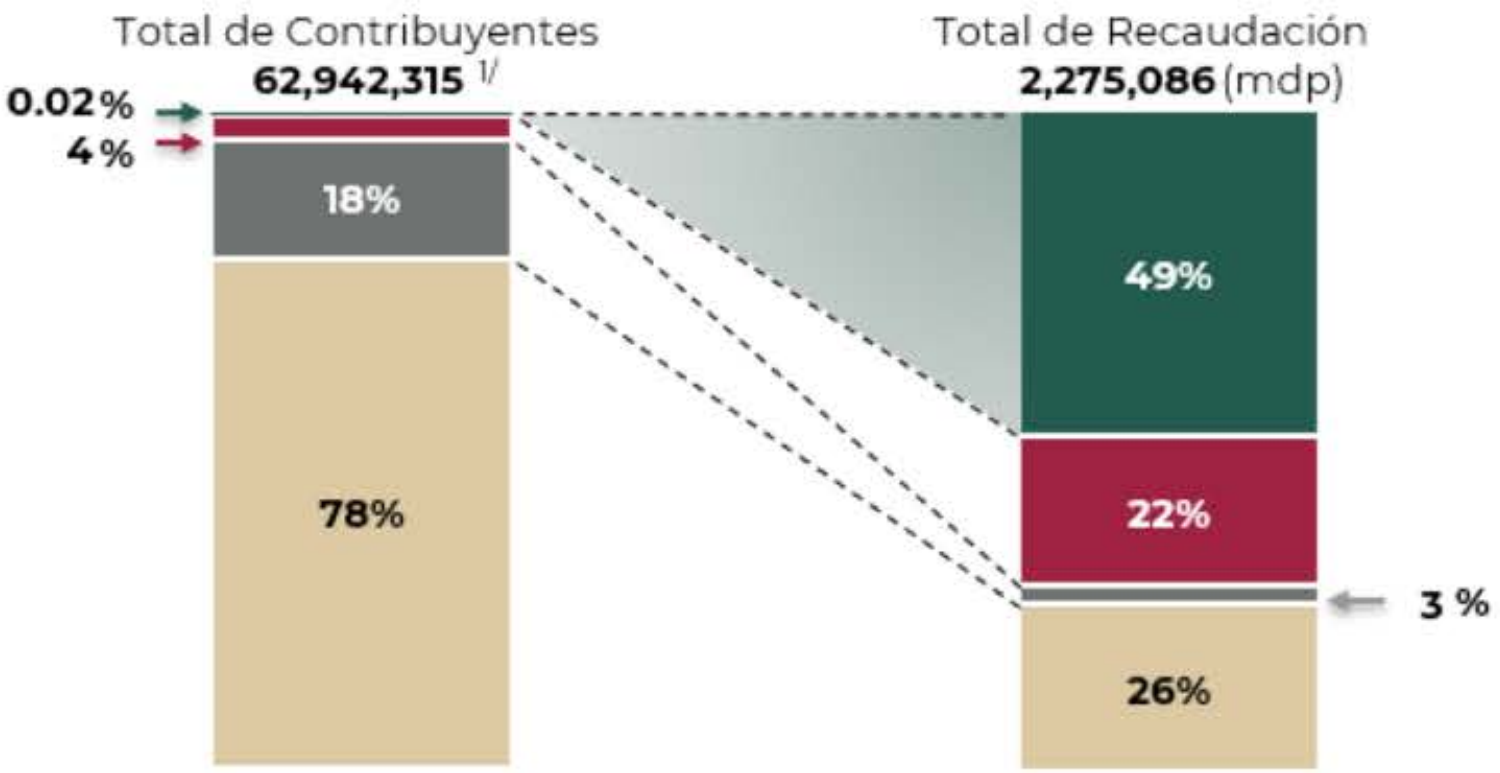
Tipo de contribuyente	Contribuyentes	% del total	Recaudación (mdp)	% del total
Total[1/]	**62,942,315**	**100**	**2,275,086**	**100**
Grandes Contribuyentes[2/]	12,857	0.02	1,120,045	49
Personas morales	2,398,063	4	509,019	22
Personas físicas[3/]	11,348,987	18	64,477	3
Sueldos y salarios	49,094,076	78	581,546	26

Fuente: Informe de gestión tributaria SAT – 2.- T 2023

PKF

Cuadro 3. y Gráfico 1. Distribución del padrón y recaudación por régimen, enero-junio 2023

Padrón en número de contribuyentes; montos en millones de pesos



Fuente: Informe de gestión tributaria SAT – 2.- T 2023

PKF

Incertidumbre Fiscal

PKF

¿Qué nuevas ideas sugieren para este 2024?
SAT
Más cartas invitación
Sacar a más contribuyentes del RESICO
Y.. si arreglamos la página para que ya funcione
SAT

PKF

Cuadro 2. Ingresos tributarios netos, enero-junio
Miles de millones de pesos

Concepto	2022	2023	Diferencia 23 vs 22	
			Absoluta	Real anual (%)
Ingresos tributarios	**2,052.1**	**2,275.1**	**223.0**	**4.0**
ISR[1/]	1,259.6	1,378.6	119.0	2.7
IVA	621.5	609.5	-12.0	-8.0
IEPS	74.9	191.8	116.9	140.2
ICE[2/]	43.6	44.8	1.2	-3.6
IAEEH[3/]	3.6	3.7	0.0	-4.9
Otros[4/]	48.8	46.7	-2.1	-10.3

1/ Incluye ISR de contratistas y asignatarios. 2/ Impuestos al comercio exterior, consideran el impuesto general a la importación (IGI) y el impuesto general a la exportación (IGE). 3/ Impuesto por la actividad de exploración y extracción de hidrocarburos. 4/ Incluye el impuesto sobre automóviles nuevos (ISAN), accesorios, impuesto empresarial a tasa única (IETU), impuesto al activo (IMPAC), impuesto a los depósitos en efectivo (IDE) e impuestos vigentes en años anteriores.
Pueden existir diferencias en los totales, variaciones y en los porcentajes debido al redondeo.
Cifras preliminares. Fuente: SAT.

Gráfico 5. ISR retenciones, sueldos y salarios neto mensual[1/]
Miles de millones de pesos

Fuente: Informe de gestión tributaria SAT – 2.- T 2023

PKF

PLAN MAESTRO 2024
SAT

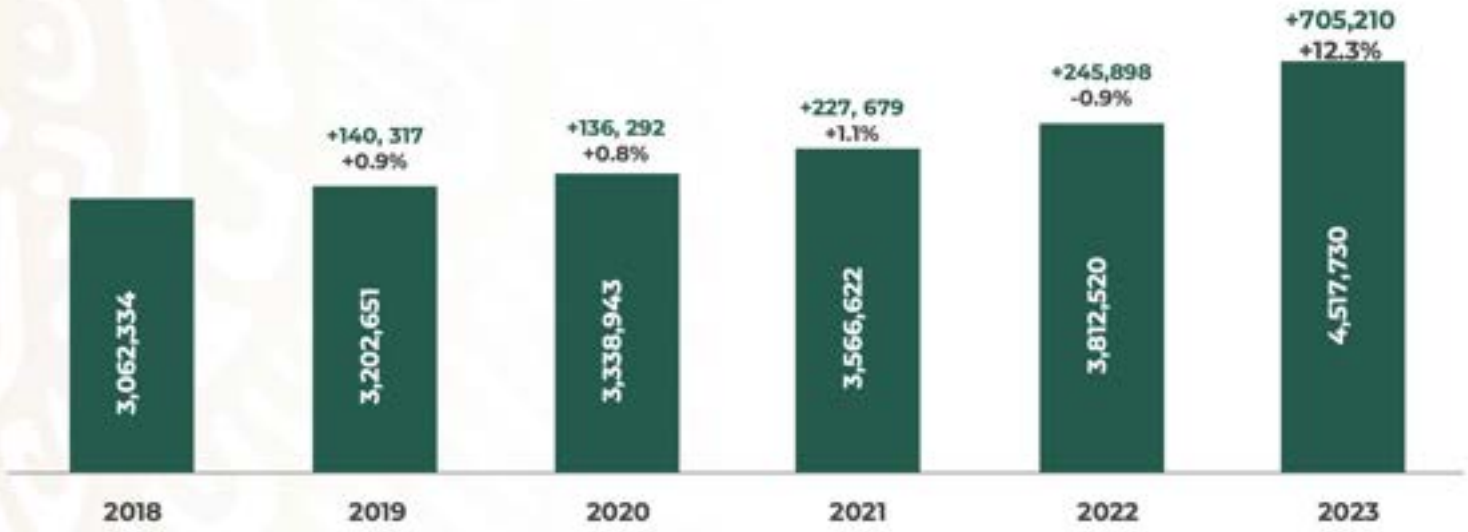
Atención al contribuyuente, recaudación y fiscalización

Histórico de recaudación

HACIENDA | SAT

Ingresos tributarios netos, 2018-2023

Cifras en millones de pesos y variaciones reales anuales en porcentajes



Cifras preliminares

2024 Felipe Carrillo

PKF

Baja recaudación de México, vinculada a la informalidad: OCDE

Por **Yolanda Morales**
Lunes 25 de Diciembre de 2023 - 19:56

En descenso

Prácticamente en todos los componentes de ingresos en México se recauda menos que en el promedio de los países de la OCDE.

PKF

México, último lugar en ingresos tributarios de la OCDE; fueron 17% del PIB

Por **Santiago Rentería Nolasco**
Miércoles 06 de Diciembre de 2023 - 20:43

PKF

Fiscalización

Uso de inteligencia artificial para una mejor planeación en los procesos de recaudación.

Implementar modelos de analítica de grafos y *machine learning* (aprendizaje automático) para la clasificación de los contribuyentes de riesgo, la identificación de redes complejas de elusión y evasión, así como la detección de inconsistencias en CFDI asociadas con el contrabando y empresas fachada, para revisar los siguientes rubros:

- Actividades vulnerables
- Aplicaciones improcedentes de saldos a favor de IVA
- Impuestos de comercio exterior
- Impuestos internos

- Mercado de combustibles
- Operaciones simuladas
- Simulación de pensiones
- Tercerización de pago de nóminas

Fiscalización

Los principales conceptos y conductas objeto de fiscalización serán:

RESICO

Uso de planes privados de pensiones, asimilados a salarios, subcontratación y RESICO para evadir el correcto pago de nómina.

Reestructuras corporativas y los efectos fiscales en escisiones, fusiones y reestructuras internacionales.

Enajenaciones de acciones y otros intangibles.

IVA

Aplicaciones indebidas de saldos a favor, IVA de operaciones a tasa 0%, IVA no objeto e IVA de importación.

ISR

Pérdidas y estímulos fiscales así como de regímenes preferentes.

IEPS

Acreditamientos de IEPS.

Fiscalización

HACIENDA | SAT

Los principales conceptos y conductas objeto de fiscalización serán:

- Revisión a socios y accionistas en operaciones asociadas a reestructuras.
- Financiamientos, capitalización de pasivos y distribución de utilidades.
- Incumplimientos en Programas IMMEX, importaciones temporales y permisos de importación.
- Subvaluación basada en una incorrecta valoración aduanera, clasificación arancelaria y declaraciones inconsistentes en los pedimentos.
- Mal uso de beneficios por tratados y verificación de origen.

PKF

Fiscalización

Los principales conceptos y conductas objeto de fiscalización serán:

- Revisión a esquemas de fideicomisos y empresas de intermediación crediticia.
- Revisión a plataformas tecnológicas, de comercio y cobros electrónicos.
- Seguimiento al cumplimiento de obligaciones de controles volumétricos.
- Fortalecimiento a revisiones de operaciones de comercio exterior y operativos de combate al contrabando.

En estas platicas soy un disco rayado…

“El problema no es de ingreso, es de gasto”

PKF

En que nos hemos gastado el dinero…

TREN MAYA

DOS BOCAS

AEROPUERTO FELIPE ÁNGELES

CORREDOR INTEROCEÁNICO
ISTMO DE TEHUANTEPEC

Banco del Bienestar

PKF

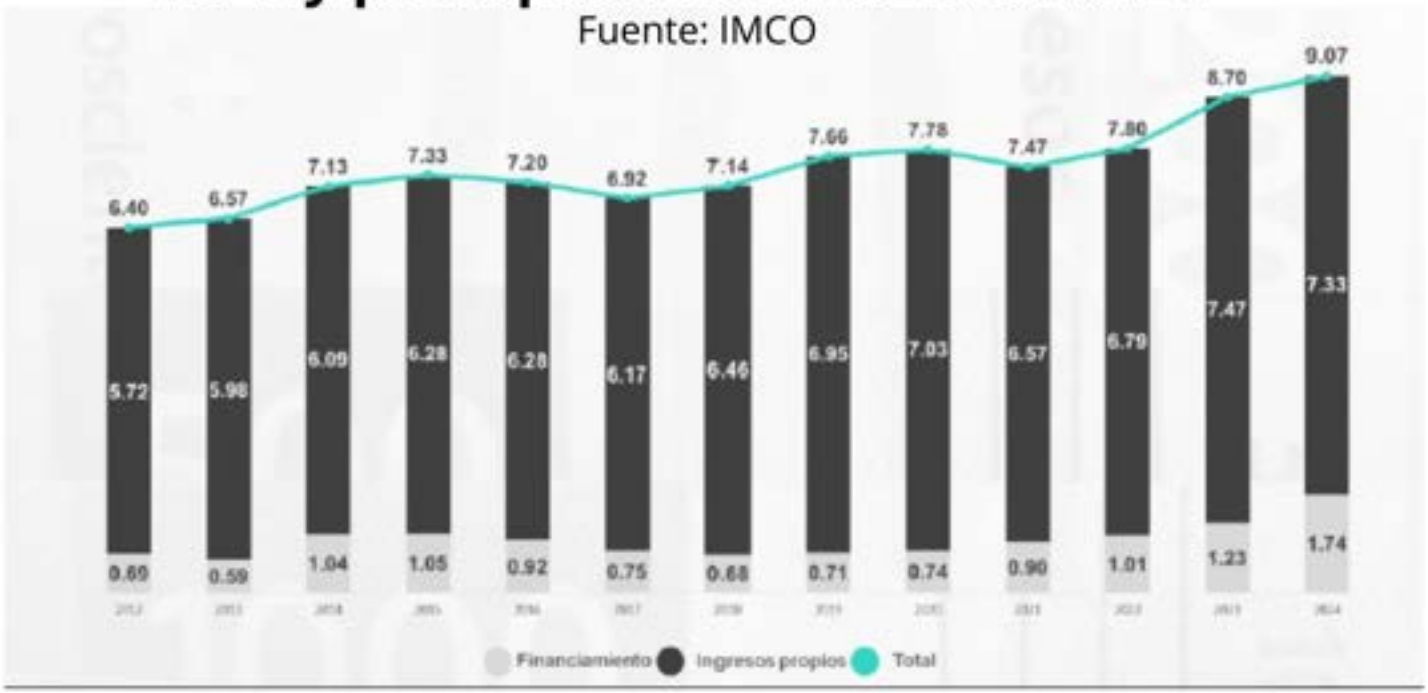
¿Cómo cerramos el sexenio?

Ingreso per cápita 2.1% menor a su máximo histórico de 2018

PKF

Total de ingresos aprobados en la LIF de 2012 a 2023 y presupuesto en 2024 en la ILIF

Fuente: IMCO

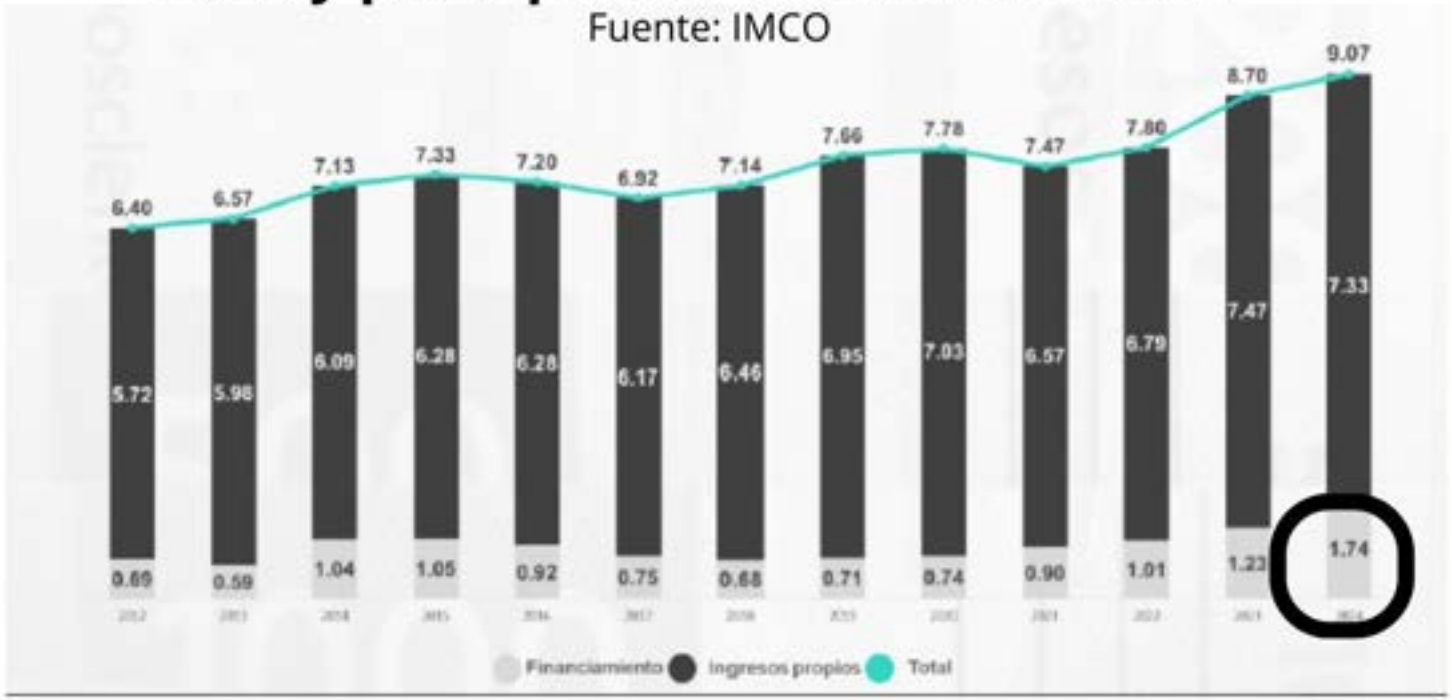


Ingresos por 9,066,045.80 mdp

PKF

Total de ingresos aprobados en la LIF de 2012 a 2023 y presupuesto en 2024 en la ILIF

Fuente: IMCO



Financiamiento 1,737,050.60 mdp

PKF

Diferencia de los montos aprobados en la LIF 2023 y estimaciones en la ILIF 2024 para el Gob Federal por concepto de ingreso

Fuente: IMCO

Concepto	LIF 2023	ILIF 2024	Diferencia LIF-ILIF	Diferencia (% real)
Impuestos	4,845,515.1	4,942,030.3	96,515.2	2%
Contribuciones de mejoras	36.3	36.5	0.2	1%
Derechos	59,938.3	59,091.4	-846.9	-1%
Productos	6,857.7	8,641.6	1,783.9	26%
Aprovechamientos	181,884.8	193,877.0	11992.2	7%
Participaciones y aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones	511,154.2	303,217.2	-207,937.0	-41%
Subtotal	**5,605,386.4**	**5,506,894.0**	**-98,492.4**	**-2%**

PKF

Diferencia de los montos aprobados en la LIF 2023 e ILIF 2024 para las Entidades de Control Presupuestario y a las Empresas Productivas del Estado por concepto de ingreso

Fuente: IMCO

Concepto	LIF 2023	ILIF 2024	Diferencia LIF 2023 - ILIF 2024	Diferencia (% real)
Cuotas y aportaciones de seguridad social	493,446.0	535,254.7	41,808.7	8%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	1,366,568.4	1,286,846.5	-79,721.9	-6%
Subtotal	**1,860,014.4**	**1,822,101.2**	**-37,913.2**	**-2%**

PKF

Proyecto de Presupuesto de Egresos 2024

Gasto neto para 2024

9 BILLONES 66 MIL MILLONES

4.3% RESPECTO A 2023

PENSIONES
1.5 BILLONES
465 MIL MDP
PPU
1.99 BILLONES

PENSIONES
22% DEL
GASTO TOTAL

COSTO FINANCIERO DE LA DEUDA
1.3 BILLONES

Proyectos Prioritarios del Sexenio
22 mil 667 millones de pesos de
los cuales 120 mil, será
destinados al Tren Maya

La Secretaría de la Defensa Nacional recibirá 142 mil 150.4 mdp por el Tren Maya que anteriormente estaba a cargo de la Secretaría de Turismo.

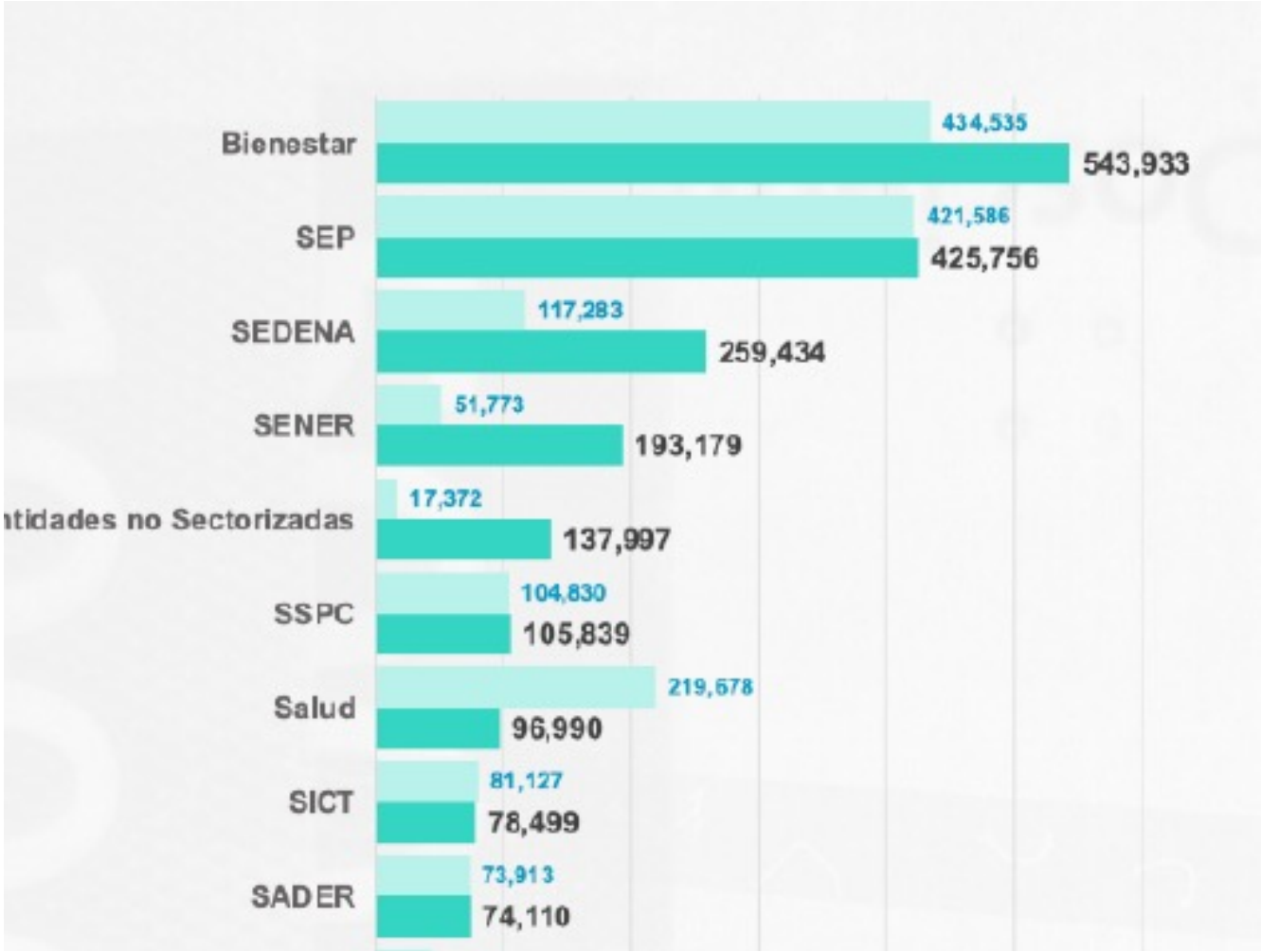
PKF

La Secretaría de Energía dirigirá 171 mil mdp al programa "Coordinación de la política energética en hidrocarburos", un programa enfocado a las transferencias del Gobierno Federal a Pemex.

PKF

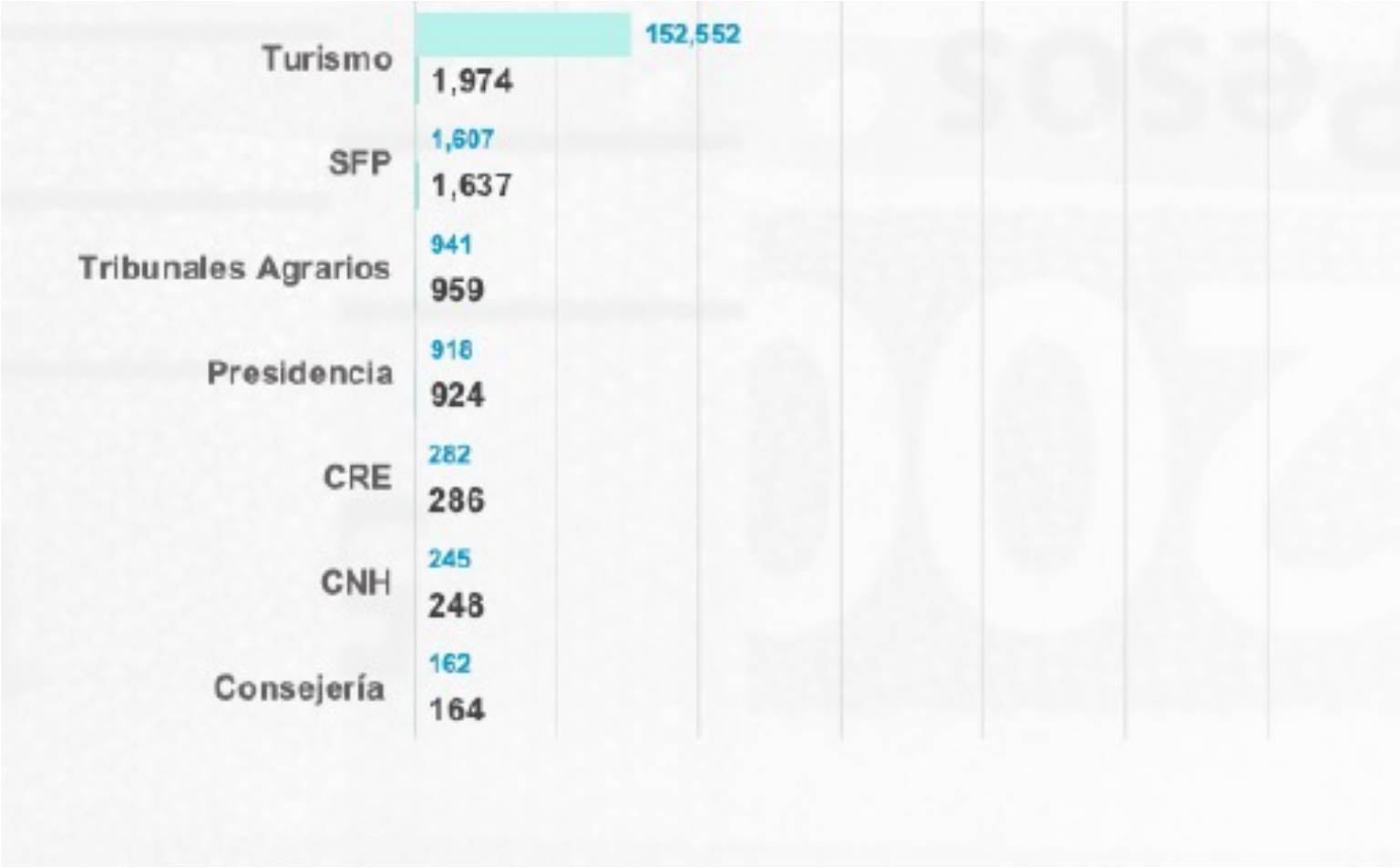
La Secretaría del Bienestar incrementaría su presupuesto por 109 mil 398 mdp debido a un aumento del monto total de los subsidios en el Programa de Pensiones para Personas Adultas Mayores

PKF


Bienestar
434,535
543,933
SEP
421,586
425,756
SEDENA
117,283
259,434
SENER
51,773
193,179
ntidades no Sectorizadas
17,372
137,997
SSPC
104,830
105,839
Salud
219,678
96,990
SICT
81,127
78,499
SADER
73,913
74,110

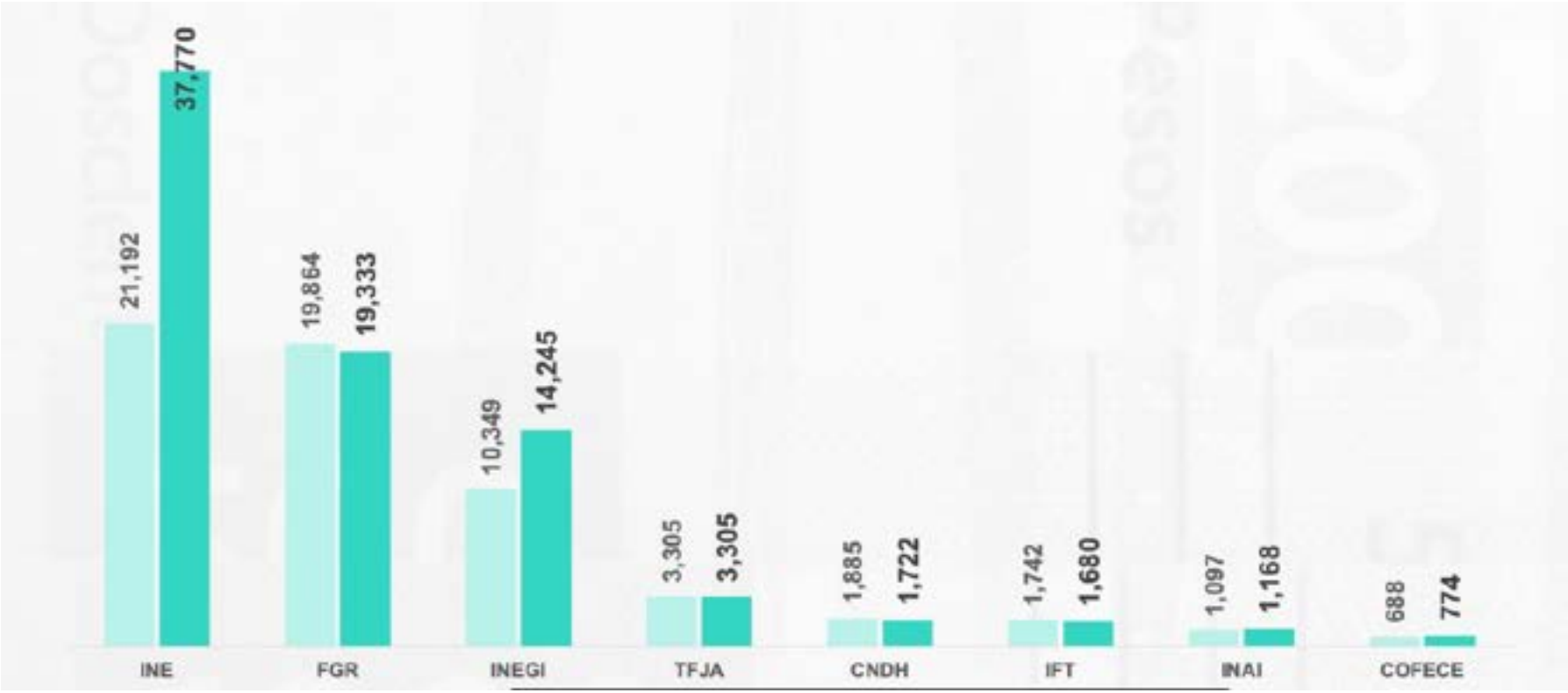
PKF

PEF 2023
PPEF 2024
SEMAR
43,888
71,888
SEMARNAT
79,257
70,245
Conahcyt
33,175
33,171
STPS
28,420
28,603
SHCP
26,412
28,321
Cultura
16,689
16,755
SEDATU
15,997
12,880
SEGOB
8,246
10,869
SRE
9,992
9,994
Economía
3,959
3,960


Turismo
152,552
1,974
SFP
1,607
1,637
Tribunales Agrarios
941
959
Presidencia
918
924
CRE
282
286
CNH
245
248
Consejería
162
164

PKF

Órganos autónomos



Proyectos de inversiones prioritarios 2024

Obra o proyecto	Monto 2024
Tren Maya	120,000.0
Proyectos para construir y conservar las obras hidráulicas de la CONAGUA	39,475.0
Proyectos prioritarios de construcción y mantenimiento de las vías de comunicación y de transporte - SICT	35,133.5
Desarrollo del Istmo de Tehuantepec	21,059.3
Conclusión del Tren Interurbano México-Toluca	4,000.0
Ampliación de la Línea 1 del Tren Suburbano Lechería - Jaltocan - AIFA	2,000.0
Espacio cultural de Los Pinos y Bosque de Chapultepec	1,000.0
Total	**222,667.8**

PKF

¿Y cómo puedo contribuir con mi granito de arena?

PKF

2024, el año que nos espera

PKF

PUESTOS A NIVEL FEDERAL

1
PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

128
SENADURÍAS

500
DIPUTACIONES

TOTAL:
629 CARGOS FEDERALES

PUESTOS A NIVEL LOCAL

8
GUBERNATURAS

1
JEFATURA DE GOBIERNO DE LA CDMX

16
ALCALDÍAS DE LA CIUDAD DE LA CDMX

1,098
DIPUTACIONES LOCALES

19,142
CARGOS MUNICIPALES

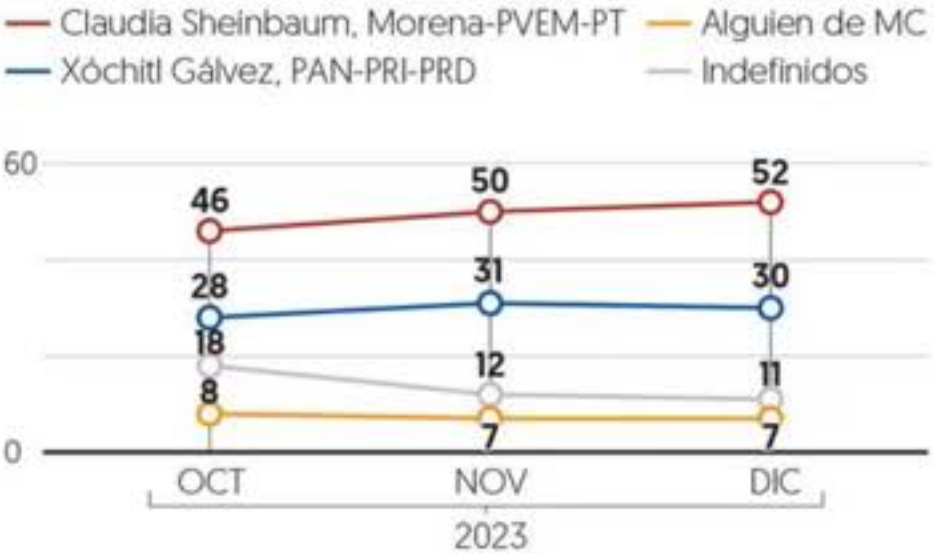
PKF

PREFERENCIAS ELECTORALES

El Financiero 4 de enero de 2024

Intención de voto

Si las candidatas a presidente en 2024 fueran las siguientes, ¿por quién votaría usted? (%)



En octubre y noviembre se preguntó por Samuel García como abanderado de MC.

TENDENCIAS ELECTORALES NACIONAL

Preferencia efectiva eliminando al 16.9% que no declara su voto

Claudia Sheinbaum arranca el 2024 con ventaja y popularidad

• En la primera encuesta del año sobre aspirantes a la Presidencia, la ventaja de la abanderada de Morena-PT-PVEM Claudia Sheinbaum es casi el doble o más. • PÁG. 41

Si este domingo hubiera elecciones para presidenta o presidente de la República, ¿por cuál partido, alianza o candidata votaría? | ENERO 2024, %

MITOFSKY

EL ECONOMISTA

PKF

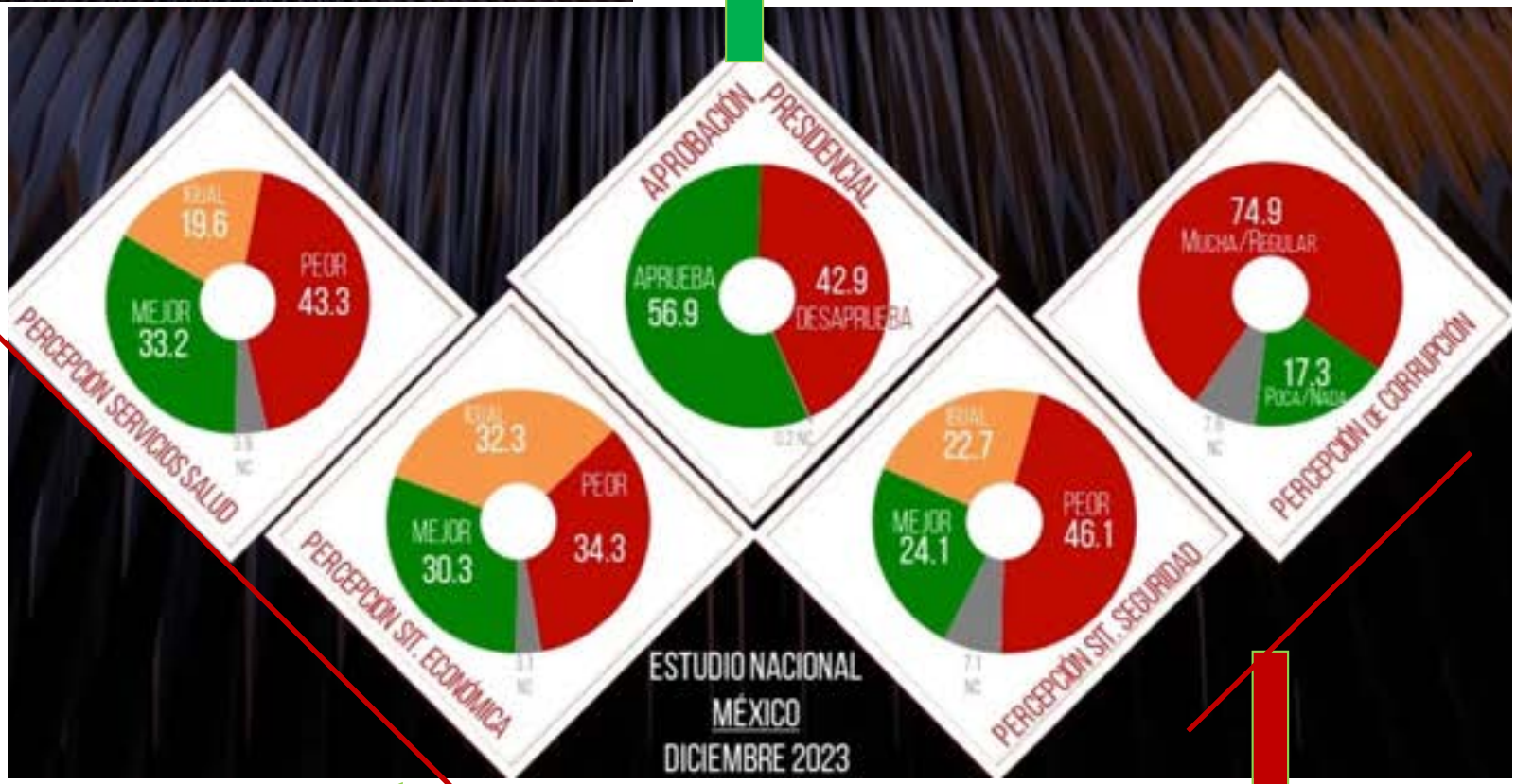
APROBACIÓN PRESIDENCIAL

MITOFSKY
REINVENTING RESEARCH

ANDRÉS MANUEL LÓPEZ OBRADOR

DICIEMBRE 2023

Aprobación > Desaprobación



Peor > Mejor

PKF

REZAGO EDUCATIVO, uno de los “porques”

ANTES DE COVID

DESPUES DE COVID

PKF

UN PROBLEMA ES
UNA OPORTUNIDAD
NO RESUELTA

PKF

Otras oportunidades

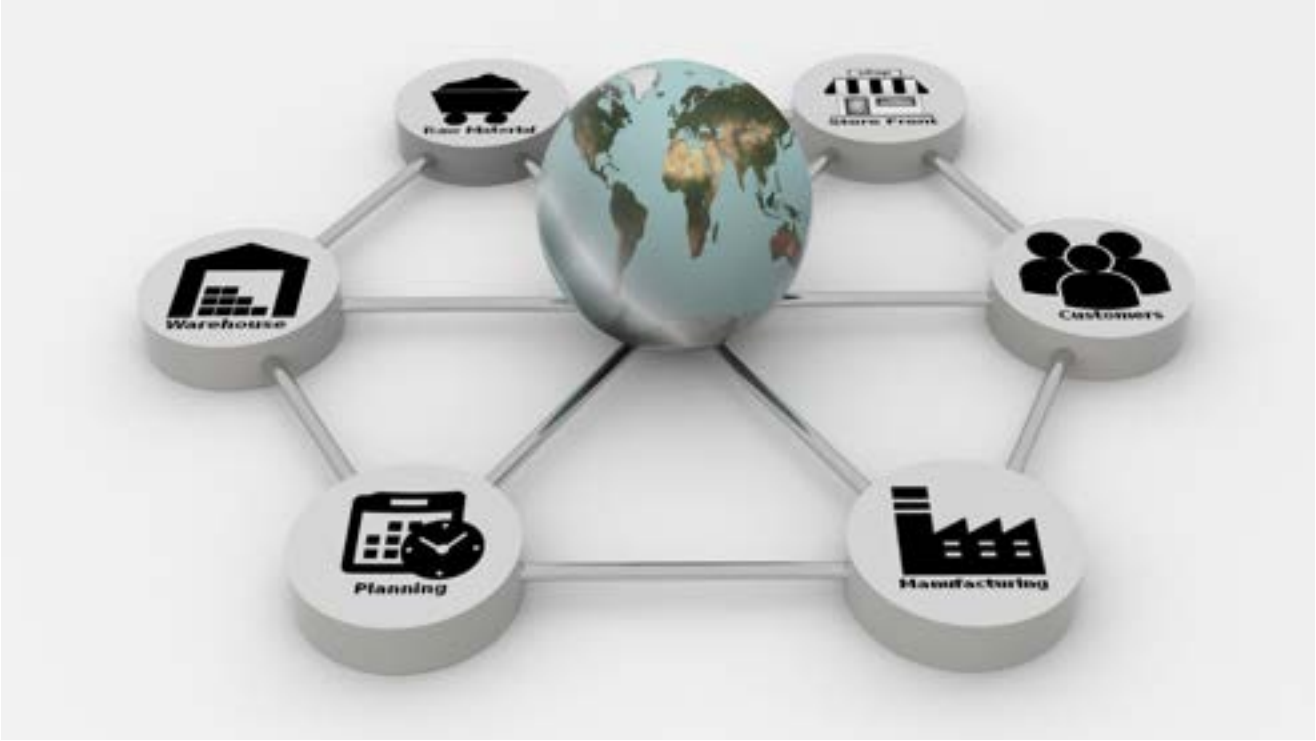
Otras oportunidades

COPARMEX

imef

Otras oportunidades

Otras oportunidades



El reto económico financiero:

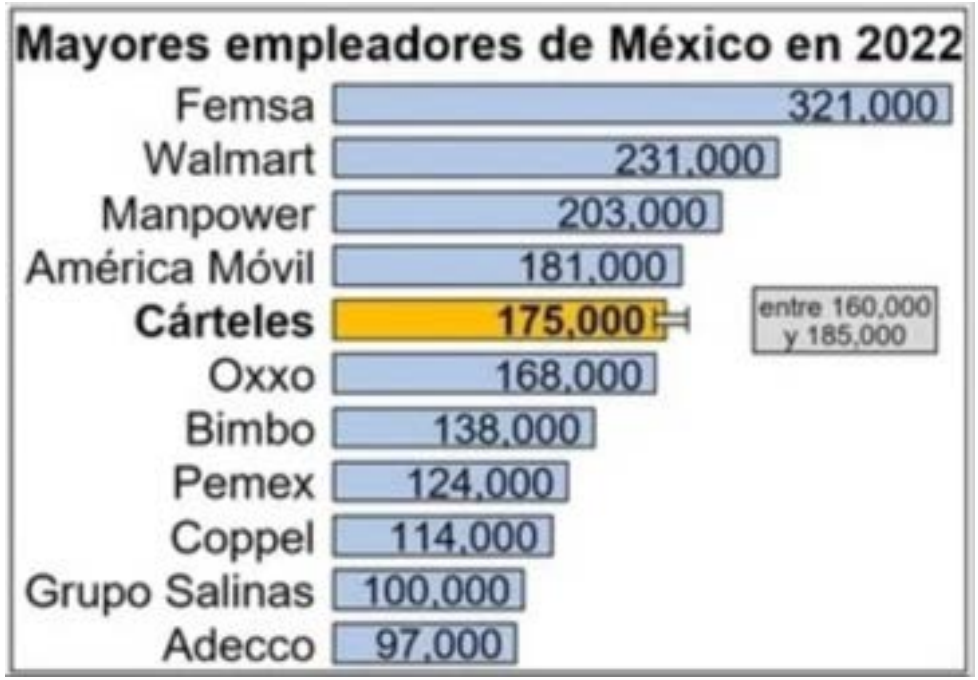
Nearshoring

PKF

Seguridad, el GRAN reto nacional …

PKF

Narco es el quinto principal empleador del país



https://aristeguinoticias.com/2609/opinion/narco-el-quinto-empleador-de-mexico-articulo/

PKF

No desaproveches una buena crisis

Conclusión final

PKF

Por su atención,
muchas gracias.