

DOI: <https://doi.org/10.47300/actasidi-unicyt-2025-30>

EL IMPACTO DE LA PANDEMIA COVID-19 EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Montalvo Chan, Carlos Alberto

Tecnológico Nacional de México / IT de Chetumal
Chetumal, Quintana Roo, México
L21390265@chetumal.tecnm.mx
ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-6598-4308>

Pérez Hernández, Alma Cristina

Tecnológico Nacional de México / IT de Chetumal
Chetumal, Quintana Roo, México
L21390719@chetumal.tecnm.mx
ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-2635-9578>

Castellanos Osorio, Alan Alberto

Tecnológico Nacional de México / IT de Chetumal
Chetumal, Quintana Roo, México
alan.co@chetumal.tecnm.mx
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2672-9110>

Sulub Ku, Candida del Rocio

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo
Chetumal, Quintana Roo, México
D5260070078@conalepqrro.edu.mx
ORCID: <https://orcid.org/0009-0000-6323-8487>

Manzanero Gutiérrez, Alba Rosaura

Tecnológico Nacional de México / IT de Chetumal
Chetumal, Quintana Roo, México
Alba.mg@chetumal.tecnm.mx
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8194-4529>

RESUMEN

Este estudio examina el impacto en los ingresos fiscales del estado de Quintana Roo durante la pandemia de COVID-19, el cual tiene una fuerte dependencia del turismo; siendo el objetivo principal conocer el impacto de la crisis sanitaria en la recaudación tributaria estatal, considerando los desafíos preexistentes en la administración fiscal, asimismo, se empleó una metodología mixta con un enfoque predominantemente cuantitativo, basada en un estudio de caso documental que utilizó informes oficiales y estadísticas obtenidas a través de la Plataforma Nacional de Transparencia (PNT); en cuanto a los resultados, estos mostraron una disminución significativa en la recaudación durante 2020 debido a la dependencia del turismo, sector severamente afectado debido a las restricciones impuestas en la movilidad y apertura de negocios; no obstante, los ingresos tributarios se recuperaron rápidamente en los años siguientes, superando los niveles de 2019, incluso antes de que se levantaran todas las

restricciones, y mantuvieron una tendencia ascendente hasta 2022, mostrando de manera general que, a pesar de la afectación inicial, se obtuvo una recuperación bastante rápida.

Palabras clave: Contribuciones Estatales, Pandemia Covid-19, Quintana Roo, Recaudación Tributaria

ABSTRACT

This study examines the impact of the COVID-19 pandemic on tax revenues in the state of Quintana Roo, a state heavily dependent on tourism. The main objective is to understand the impact of the health crisis on state tax collection, considering the pre-existing challenges in tax administration. A mixed methodology with a predominantly quantitative approach was used, based on a documentary case study that used official reports and statistics obtained through the National Transparency Platform (PNT). The results showed a significant decrease in revenue during 2020 due to the dependence on tourism, a sector severely affected by restrictions imposed on mobility and business openings. However, tax revenues recovered quickly in the following years, surpassing 2019 levels even before all restrictions were lifted, and maintained an upward trend until 2022. Overall, this shows that, despite the initial impact, a rapid recovery was achieved.

Keywords: State Contributions, Covid-19 Pandemic, Quintana Roo, Tax Collection

1. INTRODUCCIÓN

La pandemia de Covid-19 desencadenó una crisis sanitaria global sin precedentes, que a su vez generó una profunda transformación en los sistemas económicos a nivel mundial, México, como otros países, experimentó un severo impacto en su actividad económica, y el estado de Quintana Roo, altamente dependiente del turismo, se vio particularmente afectado en el aspecto económico. Poniendo especial énfasis en el Impuesto Sobre Nómina (ISN), Impuesto al Hospedaje (ISH) y en el Derecho de Suministro de Agua Potable (DSAP), estas obligaciones, que se encuentran estrechamente vinculadas a la actividad económica y al consumo, fueron indicadores clave para evaluar los ingresos recaudados en la entidad.

El enfoque de la investigación estuvo en estudiar los tributos fiscales durante la crisis sanitaria de COVID-19 en Quintana Roo, con el propósito de analizar el posible impacto en los ingresos del Estado y su potencial efecto en las finanzas públicas, de la misma manera, se hicieron comparaciones entre el año anterior a y durante la contingencia.

Debido a que la obtención de ingresos fiscales es fundamental para la administración de servicios públicos esenciales como la educación, la salud y la seguridad pública, en caso de que se generará un descenso, esto puede tener un impacto negativo en la calidad de vida de la ciudadanía. Asimismo, un sistema fiscal sólido y eficiente es fundamental para mantener la estabilidad fiscal y evitar una crisis económica, y es que si se aumentan los impuestos ya existentes o se crean nuevos impuestos puede ocasionar una afectación para la población que tiene que erogar mayores cantidades de recursos para satisfacer sus necesidades básicas.

En ese contexto, la actividad turística es de suma importancia para México, ya que según información del Compendio Estadístico del Turismo en México 2019 publicado por la Secretaría de Turismo federal (SECTUR, 2019) este sector representó el 8.7% del Producto Interno Bruto (PIB), lo cual significó unos ingresos de 24.6 mil millones de dólares en el 2018, mientras que, en 2019, 45.02 millones de turistas internacionales visitaron México.

En el ámbito local, desde su creación como estado hasta la actualidad, Quintana Roo se ha caracterizado por la importante actividad turística, siendo su principal motor económico, de acuerdo con los datos proporcionados por la Secretaría de Turismo del Estado de Quintana Roo (SEDETUR, 2022), durante el 2019, se registró un total de 16,753,844 visitantes que ingresaron al estado durante el transcurso del año. Asimismo, se estimó que se obtuvo una derrama económica valorada en \$16,645.90 MDD, se disponía de una infraestructura hotelera de 1,129 establecimientos hoteleros que representan 107,128 habitaciones, con una ocupación promedio

al mes de diciembre del 74% en dicho año; en consecuencia, la entidad ha destacado como una con las mayores tasas de creación de empleo a nivel nacional.

Por otra parte, en diversos estudios se ha demostrado que en nuestro país la efectividad en la recaudación ha sido históricamente baja en comparación con otras naciones. Un estudio desarrollado para la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), por Peredo (2022) indica que:

México se encuentra en los niveles más bajos de recaudación tributaria como porcentaje del PIB en comparación con otros países de América Latina, tan solo por delante de la República Dominicana, el Paraguay, Guatemala, Panamá y el Perú. Si se compara con el Brasil, la Argentina y el Uruguay, se encuentra sumamente rezagado, ya que estos países en 2020 tuvieron ingresos tributarios cercanos a 30 puntos porcentuales del PIB y, en los últimos cinco años, el promedio fue del 29,5% para el Uruguay, del 29,7% para la Argentina y del 31,8% para el Brasil. Incluso, México ha estado por debajo del promedio de los ingresos tributarios de los países de la región como porcentaje del PIB, que en 2020 ascendió al 21,9%. (p. 14)

En el caso de Quintana Roo la situación es muy similar, puesto que según datos de la Cuenta Pública 2019 publicados por la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN, 2020), los ingresos locales recaudados en aquel año fueron de 5,999.276 millones de pesos, mientras que los ingresos obtenidos por participaciones federales e ingresos derivados de financiamientos fueron de 28,656.039 millones de pesos, de manera que los ingresos locales recaudados solo representaron 17.31% del total ingresado en tal año, encontrándose en un porcentaje similar al de nuestro país en el estudio de la CEPAL.

Tras el inicio de la crisis sanitaria global iniciada en 2020, se dio un impacto significativo en la economía nacional, que igualmente permeó en los estados, dado que ciertas actividades económicas, como el turismo, dependen en gran medida de la movilidad social, este sector se vio particularmente afectado, en ese sentido Esquivel (2020) menciona:

El impacto de la pandemia sobre la actividad económica en México ha sido muy significativo. La magnitud y características de dicho impacto pueden identificarse en tres fases o etapas distintas. Por un lado, se tuvo un primer efecto a fines del primer trimestre de 2020 derivado del cierre de varios países y de la correspondiente cancelación de vuelos a nivel mundial. Esto representó un enorme choque negativo en marzo en aquellas entidades y regiones del país orientadas a las actividades turísticas como Quintana Roo y Baja California Sur. El inicio del confinamiento en países asiáticos y europeos también se reflejó en las primeras disrupciones importantes en los procesos productivos asociados a las cadenas globales de valor de algunos sectores manufactureros.

La segunda fase, por su parte, significó una caída mucho más profunda y generalizada. Así, el Indicador Global de Actividad Económica (IGAE) de abril disminuyó en 17.3% con respecto a marzo, la contracción más grande de toda su historia para un solo mes. Esta caída fue el resultado de una disminución tanto en la actividad industrial (-25%) como en el sector de servicios (-14%). Dentro de éstos, la caída más profunda fue en los Servicios de alojamiento temporal y de alimentos y bebidas, que cayeron en un 60% adicional, seguido del Comercio al menudeo (-31%), Transporte, correos y almacenamiento (-26%), Servicios de esparcimiento, culturales y deportivos (-24%) y Comercio al mayoreo (-15%). (pp. 2 - 3)

La paralización de actividades obligó a numerosas empresas a cerrar temporal o definitivamente, lo que generó una pérdida significativa de empleos, sobre este asunto Esquivel (2020) resalta:

Los sectores productivos que han sido los más afectados en términos relativos han sido la agricultura (-11.5%), la construcción (-10.1%) y los servicios para personas, empresas y el hogar (-8.6%). En estos tres sectores se concentra el 60% de todos los empleos perdidos durante la pandemia. Otros sectores afectados de manera importante en términos absolutos han sido la Industria de la Transformación (245 mil empleos perdidos,

4.4%) y el Comercio (131 mil, -3.2%). En conjunto, estos cinco sectores aportan el 94% de todos los empleos formales perdidos.

En términos regionales, la pérdida de empleos formales también ha sido muy heterogénea. Si bien la pérdida nacional de empleos fue de 5.4% entre febrero y junio, el impacto en algunos estados ha sido mucho mayor. Así, por ejemplo, Quintana Roo perdió cerca de una cuarta parte de todos sus empleos formales en ese periodo (-24%). Las otras entidades más afectadas han sido Baja California Sur (-10.9%), Sinaloa (-10%), Nayarit (9.6%) y Guerrero (-8.7%). Como se puede ver, las entidades que resultaron más afectadas en materia de empleo son aquellas que dependen en forma importante del turismo nacional e internacional. (pp. 6 - 7)

2. MATERIALES Y MÉTODOS

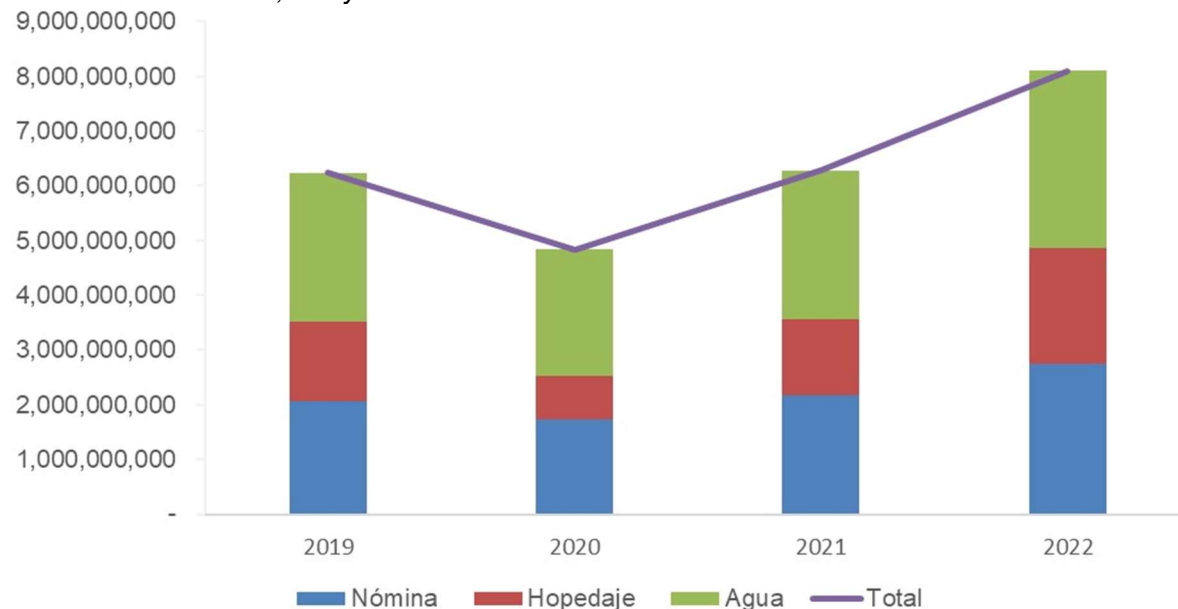
Se empleó una metodología mixta predominantemente cuantitativa, y de carácter documental, basándose en la revisión de informes oficiales, estadísticas gubernamentales y documentos de política pública, donde los datos de recaudación fueron obtenidos mediante la PNT, además de los existentes en bases de datos públicas gubernamentales, repositorios y sitios web oficiales; para posteriormente realizar el análisis de los datos mediante la técnica de triangulación, permitiendo comparar y estudiar la información de las diversas fuentes para determinar el impacto de la pandemia en la recaudación tributaria en Quintana Roo. Asimismo, se identificaron las tendencias temporales y se evaluaron los efectos en los ingresos fiscales previo y durante la crisis sanitaria.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Al analizar de manera conjunta la recaudación por concepto de ISH, ISN y DSAP, se puede deducir de manera más amplia cual fue el impacto en las contribuciones más importantes para el estado, tal como se muestra en la siguiente figura.

Figura 1.

Recaudación total ISH, ISN y DSAP



Nota: La figura muestra la cantidad recaudada total, así como su tendencia, por concepto de ISH, ISN y DSAP, durante el periodo 2019-2022. Datos otorgados por la SEFIPLAN.

En la figura 1 resalta una tendencia al alza en la recaudación de contribuciones en Quintana Roo desde el 2019; sin embargo, la pandemia de COVID-19 provocó una caída significativa en la recaudación, de alrededor de mil millones de pesos en el 2020; no obstante, a partir del 2021, se

observa una recuperación gradual, llevando incluso a superar los niveles precrisis en 2022, por lo tanto podría intuirse que tal desempeño positivo puede atribuirse a una rápida reactivación del sector turístico, el cual también pudo haber tenido una influencia positiva en lo relativo a nómina y agua.

En este contexto una parte de la disminución observada la constituyeron los estímulos otorgados, en donde se encontró que, del periodo de la contingencia, 2020-2022, únicamente se fueron dados entre los meses de abril a septiembre del año 2020, y solamente por concepto de ISN, representando un monto equivalente a \$103,544,110.00 pesos, los cuales el estado no percibió debido a los apoyos que se dieron a los contribuyentes.

Tabla 1

Estímulos Otorgados por el Estado de Quintana Roo

Estímulos Fiscales del Impuesto sobre Nóminas 2020 (Pesos)							
Municipio	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Total
Othón P. Blanco	2,751,458	7,893,771	8,959,476	6,969	337	22	19,612,033
Benito Juárez	8,856,250	25,794,138	26,494,434	35,315	0	0	61,180,137
Cozumel	418,932	1,650,049	1,621,401	444	3,487	0	3,694,313
Isla Mujeres	210,507	565,145	423,945	0	0	0	1,199,597
Felipe Carrillo Puerto	49,020	225,265	264,007	0	0	0	538,292
José María Morelos	4,718	35,651	33,924	0	0	0	74,293
Lázaro Cárdenas	20,996	107,290	116,162	795	0	0	245,243
Solidaridad	2,229,947	5,180,510	5,302,529	25,536	0	0	12,738,522
Tulum	312,442	1,682,471	992,394	799	0	0	2,988,106
Bacalar	41,149	153,587	163,652	0	0	0	358,388
Puerto Morelos	110,893	278,358	525,935	0	0	0	915,186
Total:	15,006,312	43,566,235	44,897,859	69,858	3,824	22	103,544,110

Nota: Montos de estímulos fiscales otorgados por municipios y totales, por concepto de ISN, durante el 2020. Datos otorgados por SEFIPLAN.

La tabla 1 presenta detalladamente los montos de estímulos fiscales otorgados en cada municipio de Quintana Roo por concepto de ISN durante el año 2020, en donde es evidente una fuerte concentración de estos estímulos en unos pocos municipios, principalmente en aquellos con mayor actividad económica y población, como Benito Juárez, Solidaridad y Othón P. Blanco.

4. CONCLUSIONES

Si bien la pandemia de COVID-19 tuvo una afectación en la recaudación tributaria del Estado de Quintana Roo, evidenciándose en una caída marcada en los ingresos fiscales durante 2020, derivados de que el ISH e ISN son gravámenes relacionados directamente con los sectores dependientes del turismo, a lo que se le suma el monto de estímulos fiscales; sin embargo, los datos muestran una rápida recuperación y una tendencia positiva en los años 2021 y 2022, incluso superando los niveles prepandemia de 2019, por lo que se puede considerar que no hubo un impacto significativo duradero en los ingresos, aun con ello, es necesario fortalecer las políticas fiscales y diversificar las fuentes de los ingresos para mejorar la estabilidad financiera a largo plazo.

REFERENCIAS

- Esquivel, G., (2020). *Los impactos económicos de la pandemia en México*.
<https://www.banxico.org.mx/publicaciones-y-prensa/articulos-y-otras-publicaciones/%7BD442A596-6F43-D1B5-6686-64A2CF2F371B%7D.pdf>
- Peredo, G. (2022). *Tributación subnacional en México: Análisis de la situación actual y recomendaciones de política*. 203. Estudios y Perspectivas-Sede Subregional de la CEPAL en México. <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/b6ec746c-600d-4117-bc77-d99aa1f393dd/content>
- Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN). (2020). *CUENTA PÚBLICA 2019 (TOMO I RESULTADOS GENERALES)*.
https://sefiplan.qroo.gob.mx/sistemas/Cpublica/archivos/FG_10062020_TOMO%20I.pdf
- Secretaría de Turismo (SECTUR). (2019). *Compendio Estadístico del Turismo en México 2019*.
https://www.datatur.sectur.gob.mx/Documentos%20compartidos/COMPENDIO_2019.pdf
- Secretaría de Turismo (SEDETUR). (2022). *Indicadores turísticos enero-diciembre 2019*.
http://sedeturqroo.gob.mx/ARCHIVOS/indicadores/Indicador-Tur-Dic-2019_actualizado.pdf

Los autores del trabajo autorizan a la Universidad Internacional de Ciencia y Tecnología (UNICYT) a publicar este resumen en extenso en las Actas del Congreso IDI-UNICYT 2025 en Acceso Abierto (Open Access) en formato digital (PDF) e integrarlos en diversas plataformas online bajo la licencia CC: Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International (CC BY-NC-SA 4.0) <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>.

La Universidad Internacional de Ciencia y Tecnología y los miembros del Comité Organizador del Congreso IDI-UNICYT 2025 no son responsables del contenido ni de las implicaciones de lo expresado en este artículo.