



economistas
Colegio Oficial de Las Palmas



INFORME

**“20 años del Arbitrio sobre las
Importaciones y Entrega de Mercancías
en Canarias (AIEM) 2002-2022.
UNA REFLEXIÓN”**

El **Arbitrio sobre Importaciones y Entregas de Mercancías en las Islas Canarias (AIEM)** es un impuesto estatal monofásico, constituido como ayuda de Estado -si bien, es un instrumento del Régimen Económico y Fiscal de Canarias- creado por la **Ley 24/2001, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social** y modificado en **2014** y **2020**, cuyo objetivo principal ha sido proteger la Industria Canaria, fundamentalmente, la Manufacturera.

Se trata de un Impuesto con **20** años de vigencia con incuestionables defensores y detractores a lo largo de su existencia. De una parte, porque se gravan las Importaciones de bienes que puedan en su comercialización competir con los Industriales canarios -estos defienden su existencia-, básicamente del sector de la alimentación y, de otra, porque se considera que contribuye a incrementar el coste de la Cesta de la Compra en la que se encuadran los importadores.

No obstante, hay que tener en cuenta las tendencias cambiantes en la distribución de los productos, pues las grandes superficies de alimentación importan muchos de los productos que comercializan, a través de centrales de compras o de forma directa a sus proveedores, al permitirles obtener un mejor precio ante un mayor volumen de bienes adquiridos fuera de Canarias, consiguiendo con ello abaratar el precio de venta en relación a la de otros productos de fabricación local.

El informe elaborado por el Colegio de Economistas de Las Palmas "*20 años del Arbitrio sobre las Importaciones y Entrega de Mercancías en Canarias (AIEM) 2002-2022. UNA REFLEXIÓN*" se centra en el estudio del AIEM y de las distintas variables económicas vinculadas al impuesto a fin de determinar si ha cumplido con el fin para el que fue creado. Se trata de un informe objetivo basado en datos oficiales que pretende aportar a la sociedad una reflexión que sirva para profundizar en propuestas de futuro que contribuyan a que Canarias sea una Comunidad Autónoma más próspera en la que los ciudadanos puedan tener unos niveles de renta aceptables.

Es un hecho que la **industria** es un sector clave para una economía competitiva y estable. A pesar de ello, en las últimas décadas, ha ido perdiendo peso en las economías de muchos países desarrollados, pues inmersos en un proceso globalizador a nivel mundial muchas Industrias fueron deslocalizando sus procesos productivos hacia países con menor costo de mano de obra.

Ya en **2012**, la **Comisión Europea** estableció el **objetivo prioritario** de incrementar la participación de la **industria en el PIB** hasta el **20%** en **2020**, para todos los estados miembros y sus regiones, dado que se trata de un sector que contribuye a la prosperidad económica y a la creación de empleo. Objetivo que no se ha cumplido en España, ni en Canarias. No obstante, su trascendencia económica y social vuelve a ponerse en valor, pues se evidencia con los acontecimientos acaecidos en **2020** y posteriores que, en tiempos de crisis económica y también política, un país con una Industria fuerte resulta menos frágil ante hechos imprevisibles y cíclicos.

Ciñéndonos al conjunto de la Industria Canaria, del análisis realizado en el informe (2002-2022) se desprende que la destrucción de Industrias o la disminución de su producción y la pérdida de participación -a pesar de haber crecido en términos absolutos- en el **PIB Canario** a partir de **2013** -aunque muestra una mejora a raíz de la crisis sanitaria-, están más **vinculadas con los periodos de crisis**, que a la repercusión que pudiera tener el AEIM, pues no se evidencia que su implantación y sucesivas modificaciones hayan contribuido a su mantenimiento.

La mayoría de **partidas gravadas por el AIEM** en las distintas normativas, están englobadas dentro de la **industria manufacturera**. Es por este motivo que se analiza de forma independiente, para determinar su evolución desde 2002 hasta **2021**. Asimismo, dentro de estas Industrias se tratan de forma particular las vinculadas a la Cesta de la Compra.

En términos de **Valor Añadido Bruto (VAB)**, la **industria manufacturera**, frente a la Industria en su conjunto que crece un **42,4%** -con un aumento del **PIB** del **40,9%**-, ha **disminuido** un **20,8%** en el periodo que transcurre entre la implantación del AIEM en **2002** y **2021**. Además se observa un **peso sobre el PIB decreciente**, que pasa de un **5,1%** en **2002** al **2,8%** en **2021**.

El **incremento** que experimenta el **VAB** de la **Industria** en su conjunto viene de la mano del **exponencial aumento** del **VAB** referido al **Resto de la Industria** conformada por el **suministro de energía y agua**, así como la **gestión de residuos**, que ascendió a un **206,1%** en ese mismo intervalo de tiempo.

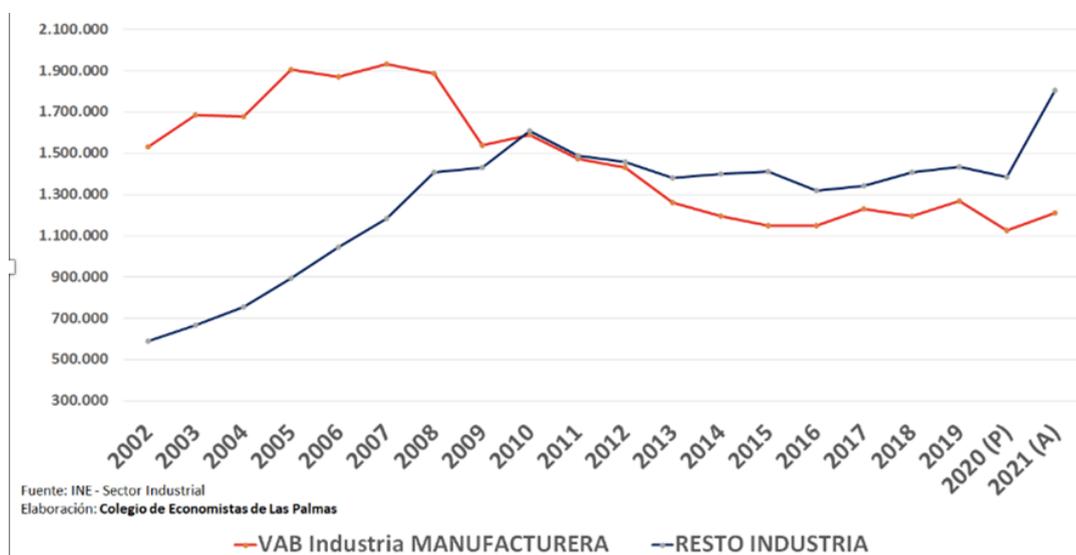


Gráfico: VAB Industria por TIPOS – Canarias (datos en miles de euros)

Por tanto, se observa una **pérdida de participación** del **VAB** de la **industria manufacturera canaria** respecto al **total sector industrial**, así como en su **aportación al PIB**. Representaba en **2002**, el **72,2%** del conjunto del **sector Industrial**, para pasar al **40,2%** en **2021**, perdiendo **32** puntos porcentuales. En el conjunto del **PIB**, la industria manufacturera tuvo una participación, en **2002**, del **5,1%** frente a la de **2021**, que se situó en un **2,8%**.

En los **años posteriores a la implantación del AIEM** en **2002**, el **VAB** fue creciendo hasta la crisis de **2008**, a partir de la cual comienza a descender hasta **2014**, año en que se modifica el **AIEM**, a partir de cuyo momento se mantiene más o menos estable, alcanzando su mínimo histórico en **2020**. La crisis de **2008** contribuyó a una **pérdida del 17,5%** del **VAB de la industria manufacturera** desde **2002** hasta **2013**.

Tras la modificación del **AIEM** en **2014** -periodo **2015-2019-**, se produjo un **incremento del 10,4%** en el **VAB de la industria manufacturera**, que viene determinado por dos años de relevantes crecimientos como fueron **2017**, con un **6,99%**, año marcado por el **máximo histórico de entrada de turistas en Canarias**, y **2019** con un **6,10%**. Sin embargo, en **términos absolutos**, **2015** y **2016**, años inmediatamente posteriores a la entrada en vigor, la **industria manufacturera** -aislando el significativo desplome de la economía en **2020** por la crisis del COVID- logra el **peor resultado desde la implantación del AIEM** en **2002**.

Al contrastar los datos de la **industria manufacturera** con los del total **sector Industrial a nivel nacional y por regiones**, se observa la pérdida de participación de la **industria manufacturera** en el conjunto de la Industria española. En **2002 esta participación**, en términos de media nacional, **representó el 85,5%**, para situarse en el **75,3%** en **2021**, evidenciando una caída de **10** puntos porcentuales en ese periodo de tiempo.

Canarias sigue esta senda, pero muy alejada de la media nacional, ampliándose la diferencia con el paso de los años. En **2002**, en que las **Manufactureras canarias** representaban el **72,2%** sobre la **totalidad de la Industria**, la **distancia con la media nacional** fue de **13,3 puntos porcentuales**, mientras que en **2021** -las **manufactureras canarias** supusieron el **40,2%** sobre la **totalidad de la industria**- ascendió a **35,1 puntos** de diferencia. En **2019** se erige como la **comunidad autónoma con menos participación de la Industria manufacturera**, un **46,9%** sobre el **total de la industria**. En **2021** es incluso **menor**, con un **40,2%**, aunque pasa a la **segunda peor posición**, siendo superada por las Islas Baleares con un **39,4%**.

De lo anterior, se concluye que **la aplicación del AIEM, no parece haber beneficiado a la industria manufacturera de forma directa**, y no se puede concluir con certeza que la aplicación de este Impuesto haya **atenuado una caída de mayor** calibre.

Resulta, en cambio, evidente tras el análisis realizado, que esta **Industria va ligada estrechamente a variables coyunturales**, asociadas a **periodos expansivos de la economía**, así como a la **buena marcha** del principal sector económico de las islas, como es **el turismo**. Así se demuestra en los años previos a la crisis de **2008**, en concreto en **2007** que alcanza su máximo, o en **2017** que experimentó el mayor incremento interanual desde **2004**, cuando el turismo batía récord histórico de visitantes.

Pérdida de empresas en la Industria Manufacturera

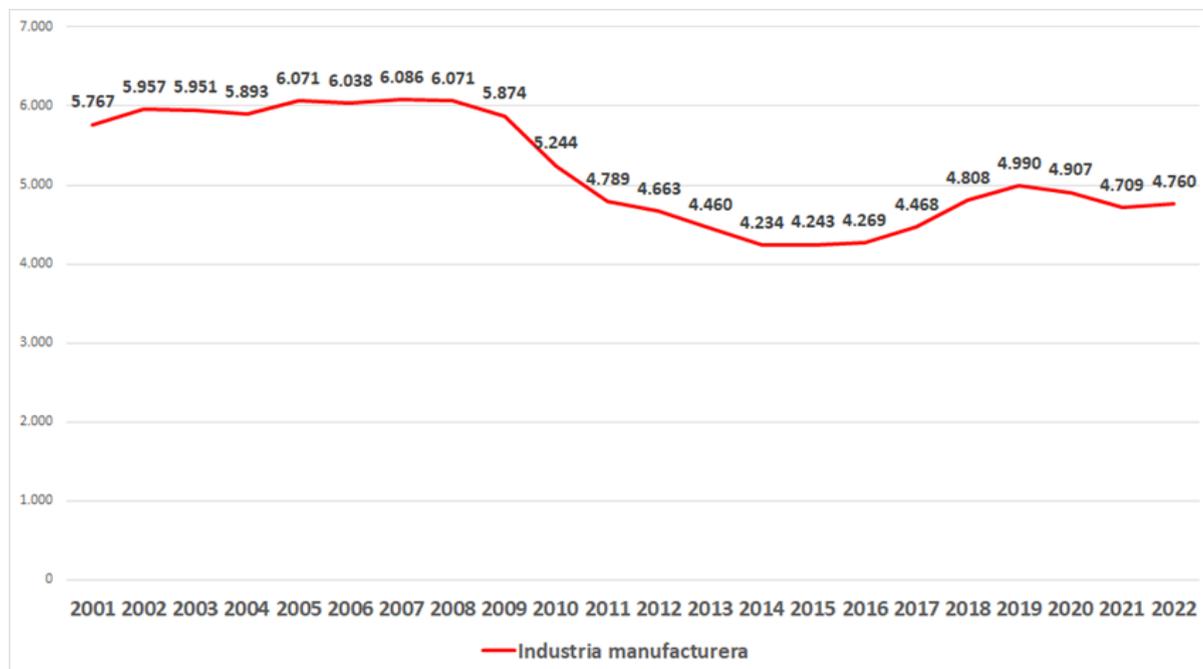


Gráfico: Evolución del número de empresas de la industria manufacturera – Canarias

La **industria manufacturera** se posiciona, en el periodo **2002-2022**, como el **sector económico de Canarias** con la **pérdida más acusada de empresas**, puesto que, en términos absolutos, desaparecen en este periodo **1.197**, un **20,1%** menos. Fue **castigado**, fundamentalmente, por la **crisis de 2008**, al implicar, desde ese momento y hasta **2022**, la **desaparición de 1.326 empresas**, un **21,8%** menos. No obstante, destaca el subperiodo **2015-2019**, en que la **industria manufacturera** crea **747** nuevas empresas.

De **2002 a 2022**, en el contexto nacional, el **número de empresas de la industria manufacturera** ha **disminuido** de forma generalizada en todo el territorio nacional, siendo la media del descenso un **28,9%**. Por su parte, **Canarias** -que conjuntamente con otras **5** regiones conforman el **grupo de las menos industrializadas del país** junto con Madrid- arroja una **caída inferior a la media nacional**, un **20,1%**, encontrándose en el **quinto puesto** del ranking de **menores decrecimientos**.

En términos de **empleo**, destaca como el sector de la **construcción acapara la mayor caída del empleo** entre **2002 y 2021**, un **48,1% menos**, lo que implica una destrucción de **49.200** empleos. No obstante, la siguiente gran **pérdida de empleo** se localiza en la **Industria Manufacturera** al caer un **36,1%**, esto es, **14.200 empleos menos**. La **industria manufacturera** que ha ido perdido peso en el **PIB**, en favor del Resto de la Industria -esta genera **5.300** empleos-, es la que origina la pérdida del **19,1%** del **empleo** en la **Industria en su conjunto**, que se salda con **8.900 ocupados menos**.

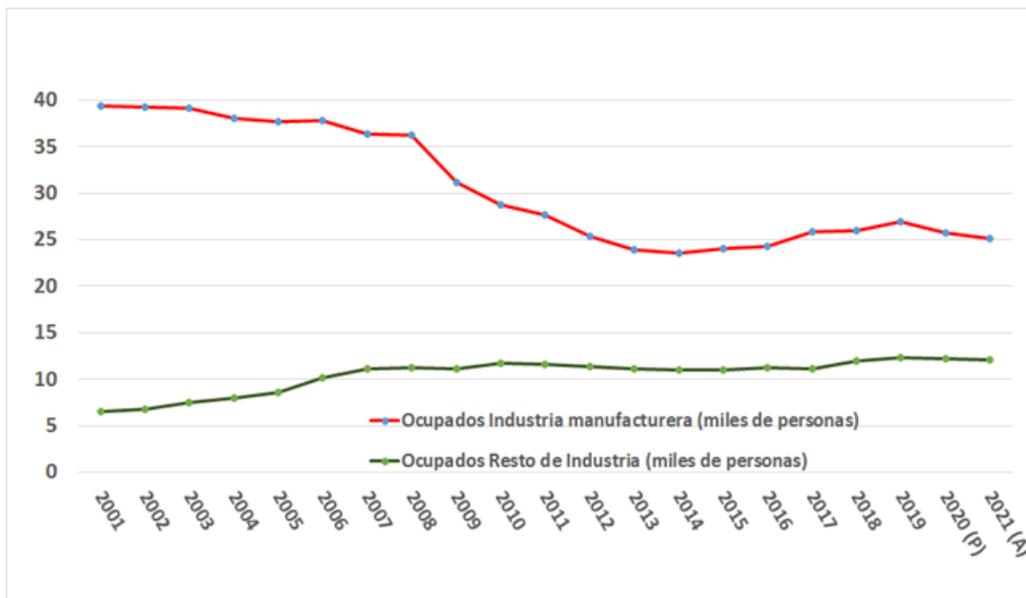


Gráfico: Ocupados del sector de la industria por subsector - Canarias

Desde que se implantó el **AIEM** en **2002**, los **precios industriales (IPRI)** no paran de crecer -entre **2002** y **2013**, un **76,11%**-, sin embargo, tras la modificación del **AIEM** de **2014** el impacto de los precios Industriales sobre la economía de Canarias se atenúa -crecen un **2,66%** de **2015** a **2019**-, volviendo a incrementarse en **2021**, tras la pandemia (**2020**), la guerra de Ucrania (**2021**) y la entrada en vigor de la modificación del AIEM (**2021**). El **IPRI** alcanza sus máximos históricos en **2021**, con un índice de **125,6** y **2022** con **174,1**.

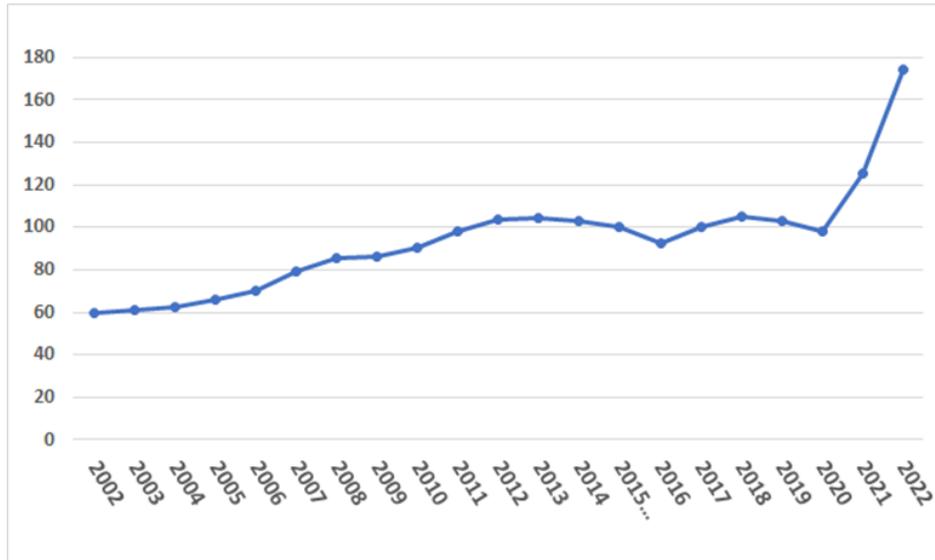
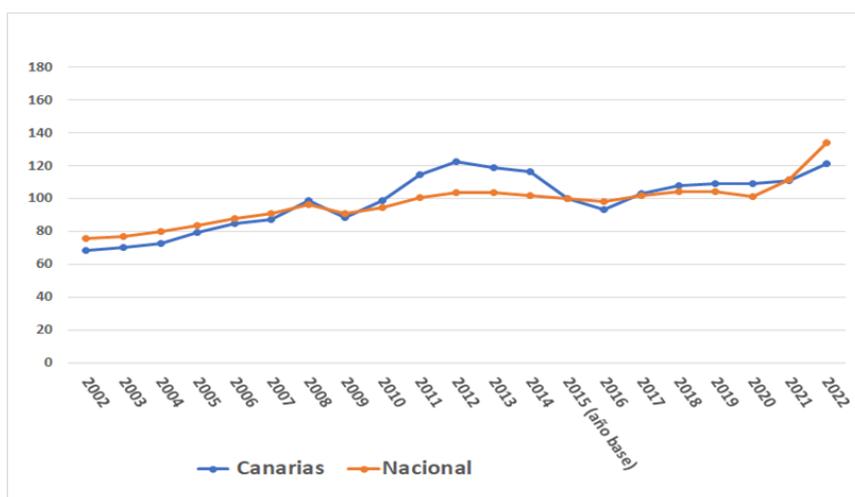


Gráfico: Evolución del índice de precios Industriales Canarias 2022-2002

Por su parte, los precios de **la industria manufacturera canaria** crecieron un **77,3%** entre **2002-2022**, así como un **62,44%** entre **2021** y **2002**. No obstante, fuera de los dos años posteriores al COVID`19, el mayor incremento de precios concentra en el periodo **2002-2013** al operar un crecimiento del **76,1%**, periodo de vigencia del **AIEM** desde su entrada en vigor hasta la modificación de **2014**.

Los **precios de la industria manufacturera canaria** fueron inferiores a la media nacional entre **2002** y **2009** -con excepción de **2008**-, posicionándose por encima entre a partir de **2010** y hasta **2020** -salvo en **2016**-. Durante estos años, alcanzan los máximos diferenciales en el periodo **2011-2014**, con aumentos entre el **13,7%** y el **18,4%**. De tal manera, que de **2002** a **2019**, los precios en **Canarias** subieron un **59,4%**, mientras que la media nacional lo hizo un **37,6%**, **alcanzando el mayor precio** en las **islas** en **2020**, **109,5**, frente a **101,5** en el país en ese mismo año.



Cuadro: Índice de precios Industriales (IPRI) I. Manufacturera Canarias-Nacional 2022-2002

A diferencia de la Industria en su conjunto, en **2021** y **2022**, los precios de las **manufacturera vuelven a situarse por debajo** de la media nacional, ligeramente en **2021** sobre el año **2020**, un **-0,5%**, y un **-9,3%** en **2022**.

En suma, la **industria manufacturera de Canarias**, en el periodo objeto de estudio, se caracteriza por haber producido menos en términos de Valor Añadido, con un peso sobre el **PIB** decreciente, a excepción de **2021**, con menor número de empresas y, por tanto, de empleo, pero que, sin embargo, en términos de precios se observan incrementos significativos -a pesar de las diversas ayudas públicas al sector- y, por intervalos, por encima de la media nacional.

CUESTIONES VINCULADAS A LA CESTA DE LA COMPRA

PARTIDAS ARANCELARIAS SUJETAS AL AIEM

Tras el análisis de la evolución distintas variables económicas en el periodo de vigencia del **AIEM**, en el contexto de las industrias y, en particular, de las manufactureras, exponemos el resultado del estudio de las partidas arancelarias sujetas al **AIEM** que gravan exclusivamente la importación de bienes. Éstas han incrementado desde **2002** -año de entrada en vigor- hasta **2021** -tras las modificaciones en **2014** y **2020**-, un total de **41**, esto es, un **36%** más, pasando de tener un peso específico sobre el total partidas gravadas del **66,7%** en **2002** al **79,1%** en **2021**.

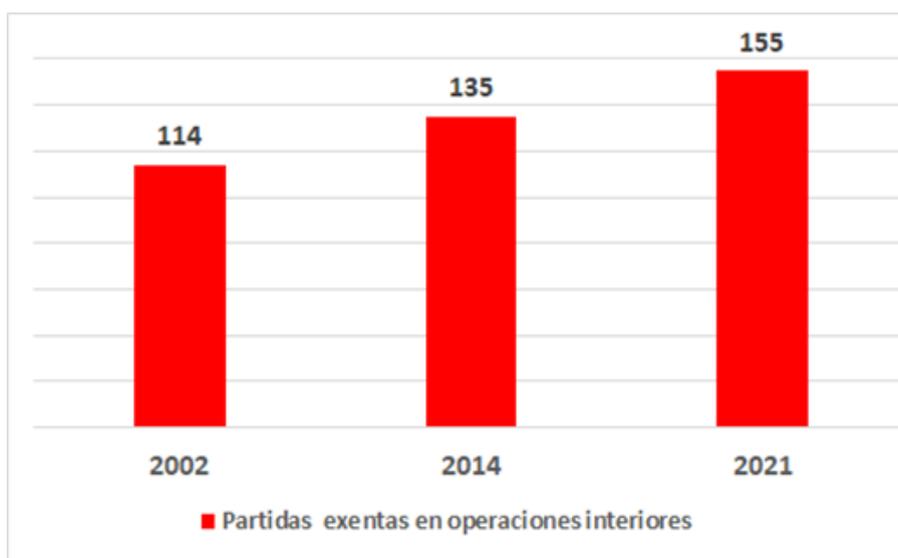


Gráfico: Total Partidas Arancelarias AIEM – Exentas en operaciones de interior

La estructura impositiva actualmente vigente del **AIEM** establece un tipo del **5%** para el **62,6%** de las partidas arancelarias, seguidas en número por las gravadas al **15%**, con un peso del **22,6%** y, por último, a las que se les aplica el **10%** que representan un **14,8%** del total.

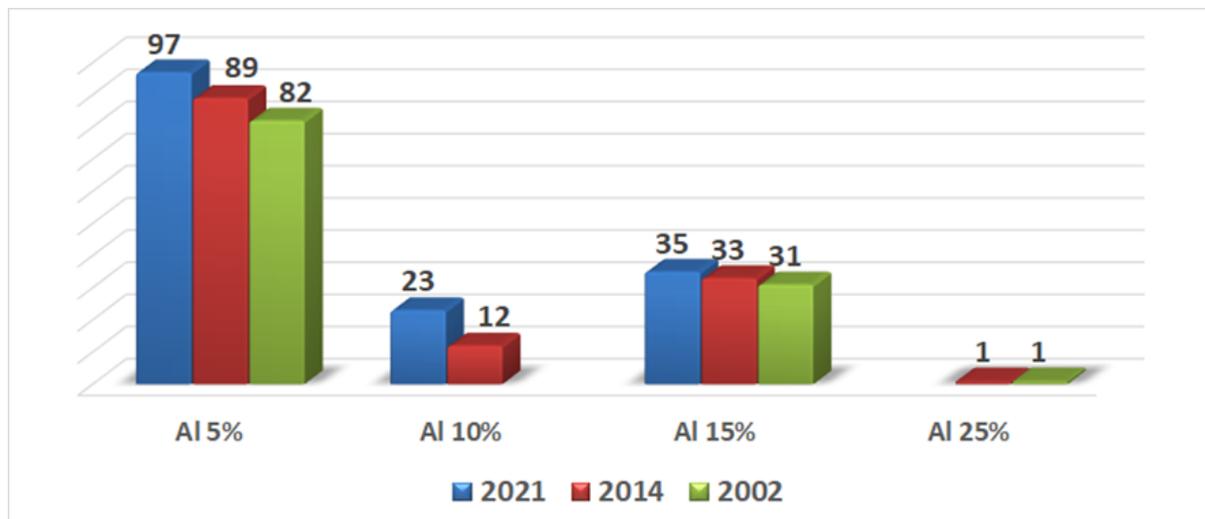


Gráfico: Número de partidas exentas por tipo impositivo 2021-2014-2002

En los tres periodos analizados, la mayoría de las partidas están gravadas al **5%**, si bien, estas han ido perdiendo peso en el cómputo general -al pasar del **71,9%** en **2002** al **62,6%** en **2021**, perdiendo **9,3** puntos porcentuales, pero incrementando, no obstante, un **18,3%**-, produciéndose un trasvase hacia aquellas que se les aplica el tipo del **10%** -que aumentan un **100%**- y de éstas hacia el **15%**.

En **2002** no se gravaban partidas al tipo del **10%**, sin embargo, posteriormente, en **2014**, se gravan el **8,9%** de las partidas a este tipo impositivo, pasando en **2021** al **14,8%**. Asimismo, en **2021** respecto a **2002** se produce un aumento de las partidas gravadas al **15%** -que aunque en peso no aumenta, si en número de partidas al pasar del **31** en **2002** a **35** en **2021**-.

En el periodo **2021-2027** las **partidas** de **Alimentación-Bebidas** acaparan, con marcada diferencia respecto al resto de sectores, el mayor número, al representar un **42,6%** sobre el total. Si a las **66** partidas de este grupo **le sumamos 12** de la **Agricultura, Ganadería, Silvicultura y Pesca** -de las **13**, **12** son **alimentos**-, se concluye que **78 partidas** que están **directamente vinculadas** a la **Cesta de la Compra habitual de los consumidores**, representan **más de la mitad del total** partidas gravadas, un **50,3%**. Ocurriendo básicamente lo mismo en el resto de los periodos previos a la última modificación de **2020** al pasar de gravar **56** partidas en **2002** y **68** en **2014** a **78** en **2021**.

Al analizar las partidas arancelarias **exentas** en operaciones de interior por **sectores económicos**, se concluye que desde que se aprobó el **AIEM** en **2001**, los sectores de **Alimentación y Bebidas** e **Industria Química**, son a los que se ha incorporado el mayor número de partidas, **22** y **11**, respectivamente.

En la modificación de **2020**, a medida que **aumenta la Cuota de Mercado se gravan más partidas nuevas**. En el tramo de Cuota de Mercado entre el **51%** y el **75%** se gravan **15** nuevas partidas al **5%** y, por encima del **75%** de cuota, otras **14** nuevas al tipo impositivo del **5%**. Estas **29** nuevas partidas representan el **70,7% del total** de las **42 nuevas incorporaciones** que establece el **Decreto-Ley de 2020**.

Del mismo modo, en estos dos tramos con las **cuotas de mercado** más elevadas, entre el **51%** y el **75%** y por encima del **75%** son los que cuentan con el **mayor número de partidas gravadas** al **15%**, **10** en el primero, **12** en el segundo, lo que, a primera vista puede parecer, un contrasentido, pues se entiende que los productos locales ya copan una significativa Cuota de Mercado.

La industria de la **Alimentación-Bebidas**, cuenta con el **mayor número de partidas arancelarias protegidas por el AIEM en todos los tramos** de cuotas de mercado de entre todos los sectores, **particularmente en el correspondiente a cuotas inferiores al 25%**, donde alcanza un **53,8%** del total de partidas de este grupo. Es en definitiva, el sector con mayor grado de protección dentro del ámbito de aplicación del AIEM, con independencia de cuanto de la producción local pueda acaparar en el mercado.

En términos de **cuota de mercado**, en la modificación del **AIEM** en **2020** se concluye un alto grado de **protección hacia las producciones altamente consolidadas en el mercado local**, pues a medida que **aumenta la Cuota de Mercado se gravan más partidas nuevas**.

IMPORTACIONES

Las **importaciones totales en Canarias** desde el año **2001** se han **prácticamente duplicado en términos de valor económico**, al experimentar un **crecimiento del 98,75%** en el periodo **2022-2001**. Sin embargo, desde el punto de vista de **la cantidad**, estas han **disminuido el 24,8%**. Este hecho revela que **cada kilo que ha entrado en las islas**, se ha ido **encareciendo con el paso de los años**.

Por su parte, la **compra de productos manufactureros** ha crecido en mayor medida en términos monetarios respecto al conjunto de **Importaciones** realizadas en Canarias, alcanzando un **123,5%** entre **2022** y **2001**. No obstante, este **incremento es bastante más moderado** desde el punto de vista de la **cantidad**, al situarse en un **21,9%**.

Una vez entra en vigor la modificación del **AIEM** en **2014**, el 1 de julio, **se registra** en el periodo objeto de estudio (**2022-2001**), **la mayor tasa de crecimiento interanual de las importaciones manufactureras en peso**, al aumentar ese año un **16,7%** respecto a **2013**.

De otro lado, entre **2015** y **2019**, periodo de aplicación de la normativa de **2014**, la entrada de productos en Canarias creció **tanto en términos de valor, como en cantidad**, al aumentar un **18,5%** y un **6,4%**, respectivamente, mientras que en la **manufacturera** lo hizo en un **19,8%** en valor y **8%** en peso. Se da la circunstancia de que entre **2014** y **2017**, las **Importaciones globales** y las de **productos manufactureros** presentan **crecimientos interanuales continuos**, con mayor relevancia del lado de las cantidades que del valor, de tal forma que, en **2017 se logra el máximo de Importaciones en peso** de los **21 años analizados**.

Por **sectores económicos**, las **importaciones** que mayormente se realizan son de productos procedentes del **sector industrial** y, en concreto, los adquiridos a las **Industrias Manufactureras**. Ésta pasa de representar en **2001** un **56,1%** sobre la cantidad **total Importaciones** y un **56,6%** en **2007**, al **90,4%** en **2019** y al **91%** en **2022**, mostrándose, por tanto, una pérdida de peso del **Resto de la Industria** en favor de la **industria manufacturera**.

En suma, si la **práctica totalidad** de los **productos sujetos** al **AIEM** pertenecen a la **industria manufacturera**, no se aprecia, que en términos de **importaciones haya frenado la entrada de productos**, sino que se ha producido el **efecto contrario**, en valor económico y peso, si bien, en **2022** las toneladas importadas cedieron algo de peso.

El sector de la **Alimentación y Bebidas** representa un peso porcentual sobre el total de las **industrias manufactureras** del **14,9%** en **2022**, cifra que apenas ha oscilado desde **2001**, cuando en términos de valor económico representó el **16,7%** sobre el total. En cuanto a la cantidad, sigue la misma línea, abarcando un **12,4%** en **2022** y un **12,6%** en **2001**. No obstante, este sector ha **duplicado sus importaciones en valor económico**, desde **2001** a **2022**, al aumentar en un **99,4%**, entrando en Canarias, en ese mismo periodo, un **19,7%** más de toneladas. Circunstancia que **refleja el continuo incremento de precios** de los productos recibidos en las islas y, en este caso particular, de los que afectan a la **Cesta de la Compra**.

Mientras que el valor de las **importaciones totales crece un 35,7%** de **2002 a 2021**, las gravadas por el **AIEM lo hacen en un 85,7%**. En cuanto al **peso**, las **importaciones totales disminuyen un 28,5%**, al tiempo que **las gravadas por el AIEM crecen un 30%**.

Las **importaciones sujetas al AIEM** han ido **ganando participación sobre el total importaciones**, especialmente, en **términos de peso** y, en menor medida, en **valor económico**. De **2002 hasta 2021** la evolución de las **importaciones sujetas al AIEM** en peso pasan de representar el **38,7%** al **70,4%**, incremento que se manifiesta de manera significativa a partir de **2014**. Mientras que en **valor económico** supusieron un **25,5%** sobre el total Importaciones en **2002**, alcanzaron un **34,9%** en **2021**, manteniendo una participación más estable a lo largo del periodo objeto de estudio.

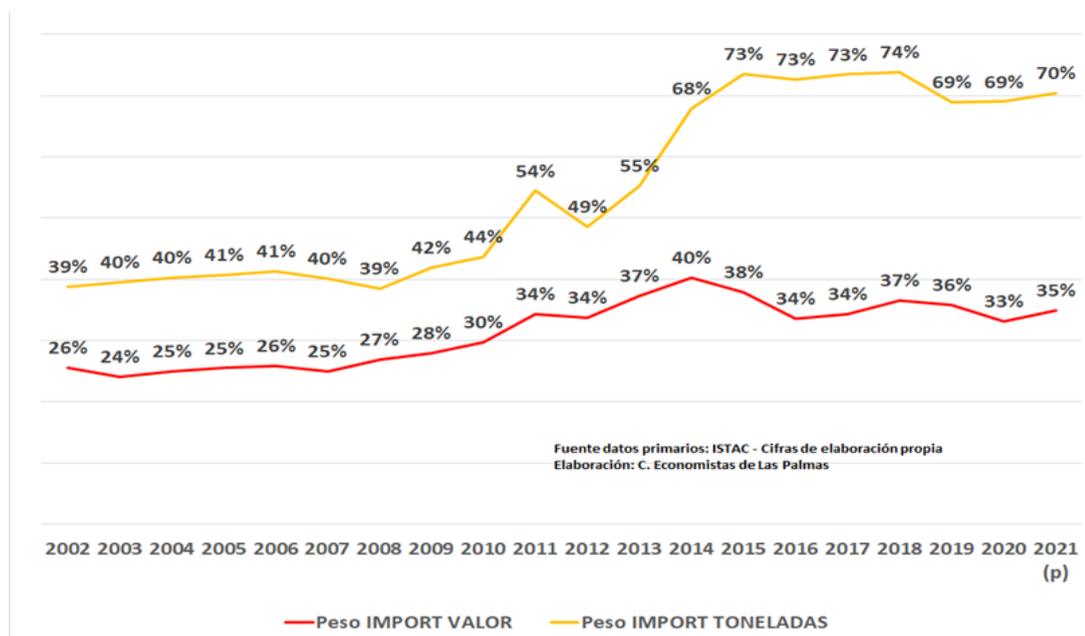


Gráfico: Porcentaje de las importaciones partidas a 4 dígitos sujetas al AIEM sobre el total importaciones en Canarias

Bajo una **perspectiva sectorial**, se evidencian cambios considerables en las **importaciones** de las partidas sujetas al **AIEM**. Si bien en **2002, lideraba el sector de Alimentación y Bebidas con un 36,8%** sobre el **total de importaciones**, seguido de la **Industria metálica con un 18,5%**, en **2021**, ya desde **2014**, se pone a la cabeza la **producción y refino del petróleo**, que pasaron de un **12%** sobre el total Importaciones, en **2002**, al **55%** en **2014**, para situarse en el **41,7%** en **2021**. Asimismo, de **2002 a 2021**, las partidas del sector de la **Alimentación y Bebidas** incrementaron un **62%** y las de **sector primario un 45,7%**, las únicas que registran aumentos.

CAPACIDAD DE ABASTECIMIENTO

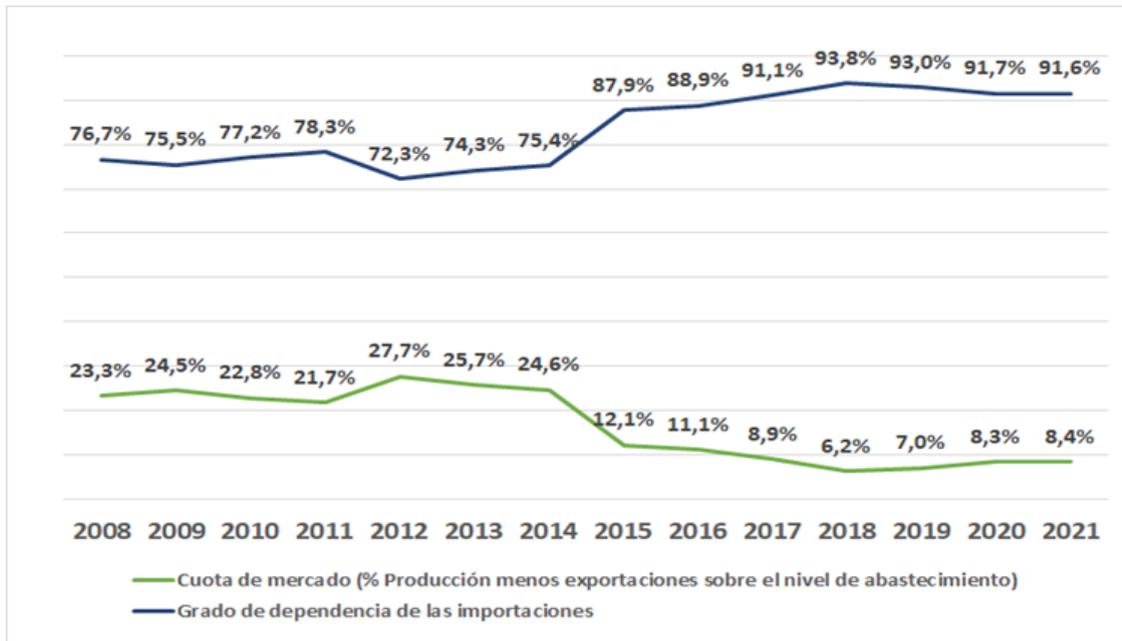
La **producción del conjunto de las empresas industriales canarias** -expresada en miles de euros- ha **experimentado un descenso global en valor** de **2008** a **2021** del **49,8%**, si bien, en **2008** alcanzó la cuantía más alta del periodo analizado (**7.315 millones de euros** aproximadamente) -seguido la generada en **2012**, de **7.107 millones de euros** aproximadamente-, que casi duplica la cifra alcanzada en **2021**.

En este mismo periodo, las **importaciones de las industrias canarias en valor** apenas variaron, mientras que las **exportaciones disminuyeron un 19,5%**. Se observa, además, que **los descensos de producción se acompañan de aumento de importaciones y que el peso de las exportaciones sobre la producción aumenta en el tiempo**.

La **bajada** resulta **más moderada** para la **producción** entre **2008** y **2013**, estando vigente la Ley que implantó el **AIEM**, llegando al **15,8%**. Sin embargo, para las exportaciones el descenso llegó al **42,6%** y el de las importaciones al **10,7%**. Esto nos induce a pensar que, en épocas de crisis, a pesar de disponer de un impuesto destinado a proteger la producción local, ésta cae. Y al caer la producción, se destina un mayor porcentaje de ésta al consumo interior que a las exportaciones, mientras, en paralelo, se necesita importar más para abastecer Canarias.

Con la modificación del **AIEM** en **2014**, los años posteriores, entre **2015** y **2019**, arrojaron saldos positivos, creciendo la **producción** un **15,6%**, teniendo en cuenta que del **2013** al **2016** se produjeron fuertes caídas, no se llega en ningún momento a alcanzar los niveles del periodo **2008-2014**. Entre **2015** y **2019** el incremento de las importaciones **19,1%**, en mayor medida que la producción, guarda consonancia con el boom turístico del año **2017**, cuando se lograba la mayor cifra de su historia en visitantes en Canarias, continuando los años **2018** y **2019** con la bonanza de este sector. El dato más significativo es el aumento exponencial de las **exportaciones** en un **76,1%**, al poner en evidencia **que más parte de la producción local no se destina al consumo interior, sino a la exportación**.

Se concluye que la **cuota de mercado de la industria local ha disminuido considerablemente** desde **2008**, momento en que la **producción local cubrió solamente el 23,3%** de las **necesidades de abastecimiento en Canarias**, hasta **2021** en que tan solo lo hizo en un **8,4%**.



Fuente: INE - Encuesta anual industrial - ISTAC - Comercio exterior - Elaboración: **Colegio de Economistas de Las Palmas**

Gráfico: Cuota de mercado y grado de dependencia de las importaciones del total de la industria

A este fenómeno han contribuido dos hechos. En primer lugar, **la propia bajada de la producción local (49,8%)** y, en segundo, que esa **producción se ha ido vendiendo cada vez más en el exterior**, especialmente, a partir de **2015**, año en el que ya casi se **exportaba la mitad de lo producido (45,6%)**, para alcanzar el **63,7%** en **2021**. Por su parte, las **exportaciones** representaban un **39,7%** sobre el total de la **Producción Industrial Canaria** en **2008**, mientras que en **2021** llegaron al **63,7%**. Por consiguiente, la fabricación de productos locales destinados al **mercado canario**, disminuyó un **69,7%**, al pasar de **4.411** a **1.335 millones de euros** aproximadamente, de **2008** a **2021**.

Si toda la **producción local** (ya sea para el consumo interno como para exportar) se destinara al abastecimiento del mercado canario solo cubriría en **2021**, un **23,1%** -frente al **38,6%** en **2008**- de las necesidades de abastecimiento del mercado local, por lo que se hubiese tenido que importar el **76,9%** para atender el consumo interior. **Canarias** siempre ha tenido una alta dependencia del exterior para el Abastecimiento Local, sin embargo, resulta muy significativo como ésta no para de incrementarse en el tiempo (**2008-2021**). En **2008** la dependencia del exterior se situó en un **61,4%**, incrementándose básicamente hasta **2017** -boom turístico- en que alcanzó un **80%**, máximo en el periodo objeto de estudio.

Si toda la **producción local** del sector de **Alimentación, Bebidas y Tabaco** se destinara al abastecimiento del mercado canario solo cubriría en **2021**, un **35,9%** -frente al **42,2%** en **2008-** de las necesidades de Abastecimiento del Mercado Local, por lo que se hubiese tenido que importar el **64,1%** para atender el consumo interior. En **2008** la dependencia del exterior se situó en un **57,8%**, incrementándose básicamente hasta **2017** -boom turístico- en que alcanzó un **66,1%**, máximo en el periodo objeto de estudio.

Si a este **alto nivel de dependencia de las importaciones** en **Alimentación, Bebidas y Tabaco**, cuyos precios son más elevados por los costes de transporte, se le suma que la **Producción Local** no cubre ni un **tercio de la demanda**, **27,8%** en **2021** (**31,8%** en **2008**), es innegable que la **aplicación de un impuesto como el AIEM** al **72,2%** de lo que necesita **Canarias** para abastecerse, en **2021** (**68,2%** en **2008**), tiene un **impacto directo vía aumento de precios** en la **Cesta de la Compra**.

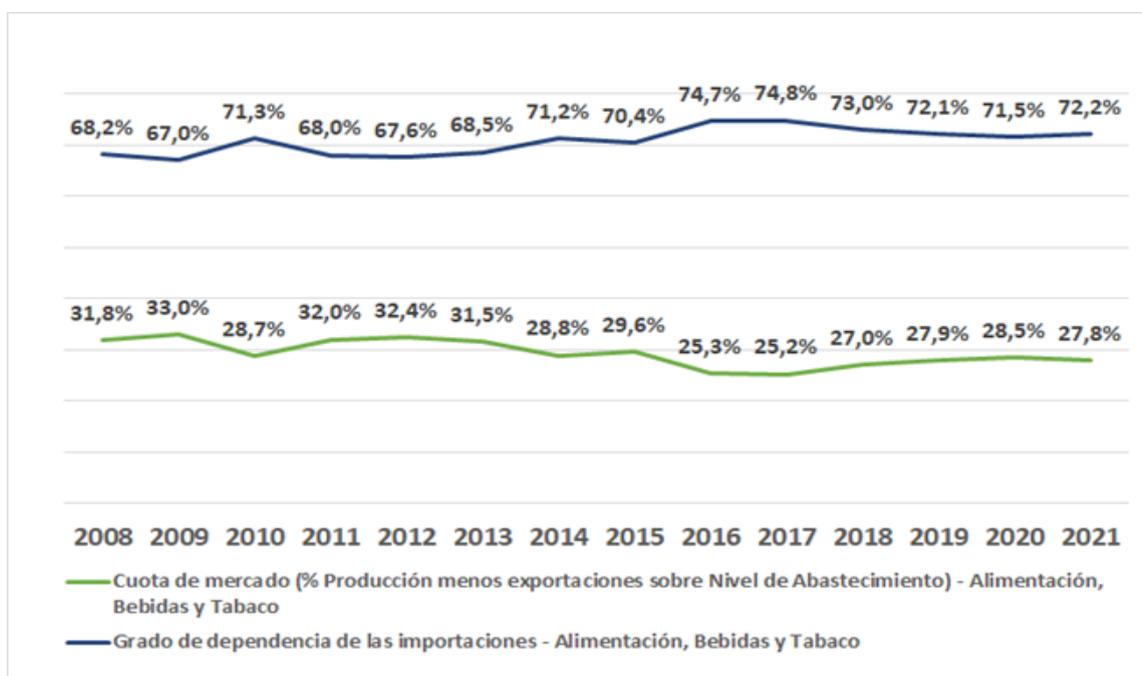


Gráfico: Cuota de mercado y grado de dependencia de las importaciones de Alimentación, bebidas y tabaco

No obstante, hay que tener en cuenta que las **grandes superficies de alimentación** importan muchos de los productos que comercializan, a través de centrales de compras o de forma directa a sus proveedores, al permitirles obtener un mejor precio ante un mayor volumen de bienes adquiridos fuera de Canarias y consiguen abaratar el precio de venta en relación a la de otros productos de fabricación local.

ÍNDICE DE PRECIOS

Por su parte, los **precios** en Canarias se han incrementado un **40,2%** de **2002** a **2022**. Estas cifras de **2002** hasta **2021**, no eran tan elevadas, al incrementarse los precios el **30,4%**, **9,8** puntos menos que el aumento operado hasta **2022**, año en que los precios vienen fuertemente afectados por la crisis energética.

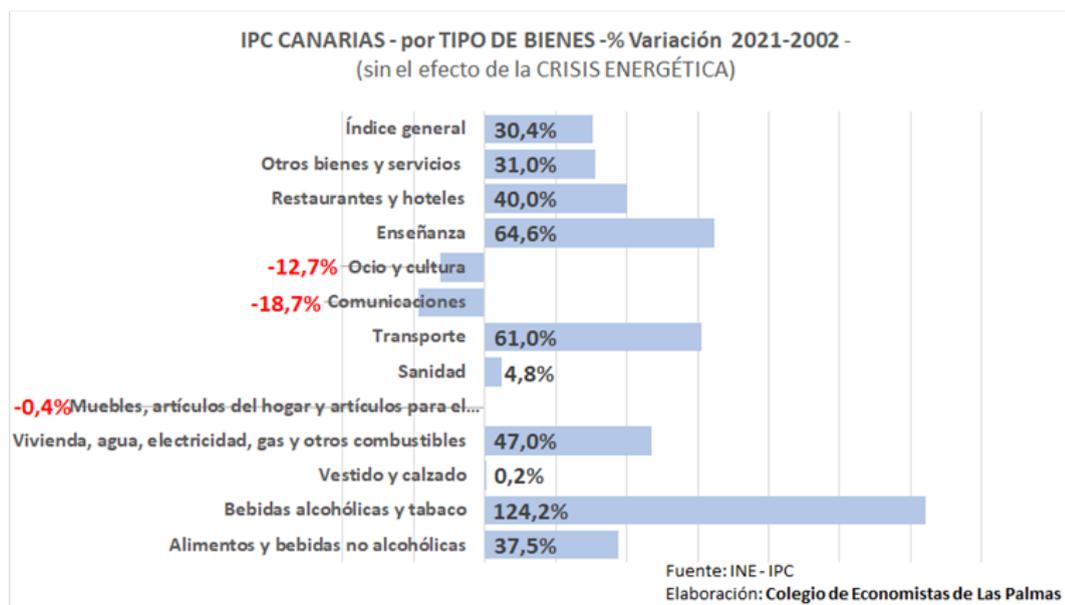


Gráfico: % Variación Índice de precios al consumo Canarias por tipo de bienes 2021-2002 (sin el efecto de la crisis energética)

Las **partidas básicas para el día a día de los ciudadanos** como son el **Transporte**, la **Enseñanza**, así como la **Vivienda**, **Electricidad** y **Agua**, y los **Alimentos y Bebidas no alcohólicas**, presentan aumentos en el nivel de Precios **muy superiores a la media del IPC general de Canarias**, estando todas, en su conjunto y de forma significativa, por **encima del 50%** entre **2002** y **2022**. A este hecho ha contribuido la crisis energética de **2022**. Aislado este fenómeno, los incrementos son igualmente elevados, de tal manera, que el **Transporte** entre **2002** y **2021** aumenta los precios un **61%**, la **Enseñanza**, un **64,6%**, la **Vivienda**, **Electricidad** y **Agua**, un **47%**, los **Alimentos y Bebidas no alcohólicas**, un **37,5%**, mientras que la **media en su conjunto** se elevó un **30,4%**.

En suma, los **Alimentos y Bebidas no alcohólicas**, el **Transporte** y la **Vivienda**, **Electricidad** y **Agua**, se han posicionado ligeramente **por debajo de la media del IPC Canario** en los **últimos 20 años** -desde **2002**-, hasta que en **2022**, pasan a **ocupar las primeras posiciones**.

Al contrastar el **Índice General de precios en Canarias** con la media nacional y resto de comunidades autónomas, se observa que **ha sido históricamente (2022-2002)** de los **más altos del país**, liderando al conjunto de regiones en años como **2002** y **2007** o encontrándose entre los primeros puestos, como ocurría en **2013** y **2015**. Esta situación cambia en **2019**, año en que se sitúan ligeramente por debajo de la media nacional.

En **2022**, por primera vez en los **últimos 20 años**, **Canarias** logra el nivel de **precios más bajo** del país, a consecuencia de que **el IPC** ha crecido en mayor cuantía en el **resto del territorio nacional**. En este sentido, y sin tener en cuenta la tendencia inflacionista de **2022**, la media de crecimiento nacional se colocó entre **2002** y **2021** en un **40,7%**, mientras que la de Canarias alcanzó el **30,4%**, aunque partía en **2002** con unos precios que eran los más altos del país.

El hecho de que **Canarias** haya tenido un **Índice General de Precios de los más elevados del país**, se agrava con el hecho de que el **PIB per cápita**, que se ha ido distanciando cada vez más de la media nacional, en **2021** se coloca junto con el de **Andalucía** en los **últimos lugares** a nivel nacional, con un PIB per cápita de **18.990 euros** y **18.906 euros** respectivamente.

El **PIB per cápita** ha experimentado un **crecimiento** en **Canarias** del **8,6%** entre **2002** y **2021**, pasando de **17.491 euros**, en **2002**, a **18.990 €**, en **2021**, lo que supone un aumento de tan solo **1.499 euros** por habitante en **19** años. Por su parte, el aumento a **nivel nacional**, en ese mismo periodo, fue del **40,9%** -tercer incremento más bajo de Europa, esto es, **7.403 euros** por habitante más, al haber pasado de los **18.095 euros**, en **2002**, a **25.498 euros**, en **2021**.

El nivel **más alto** en **Canarias** se alcanza en **2007**, cuando llegó a **21.050 euros** por habitante, cifra que supone la **sexta media nacional más baja** en el periodo analizado -similar a la media nacional de **2004**-, ampliándose a partir de ese momento la diferencia con la media nacional.

EL **PIB per cápita**, que se considera un indicador de la renta de los ciudadanos, en Canarias no **ha hecho más que ampliar su diferencia respecto a la media del país**. En **2002 esta diferencia** se establecía en **-604 euros**, para continuar ampliándose a un ritmo continuado, año tras año, llegando en **2021** a la mayor registrada de todo el periodo analizado, **-6.508 euros**, lo que en términos porcentuales supone un **diferencial negativo del 977,5%**.

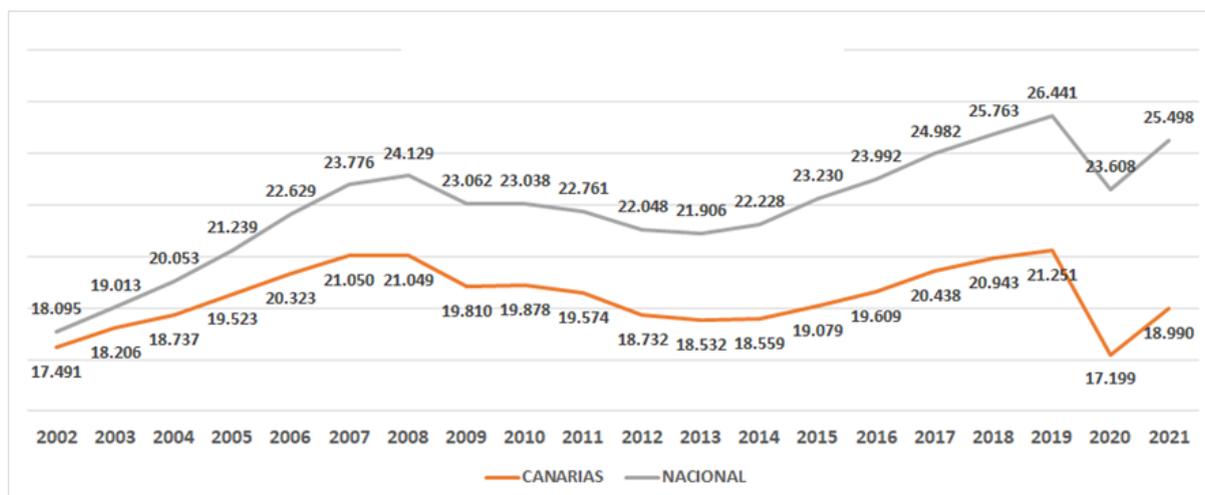


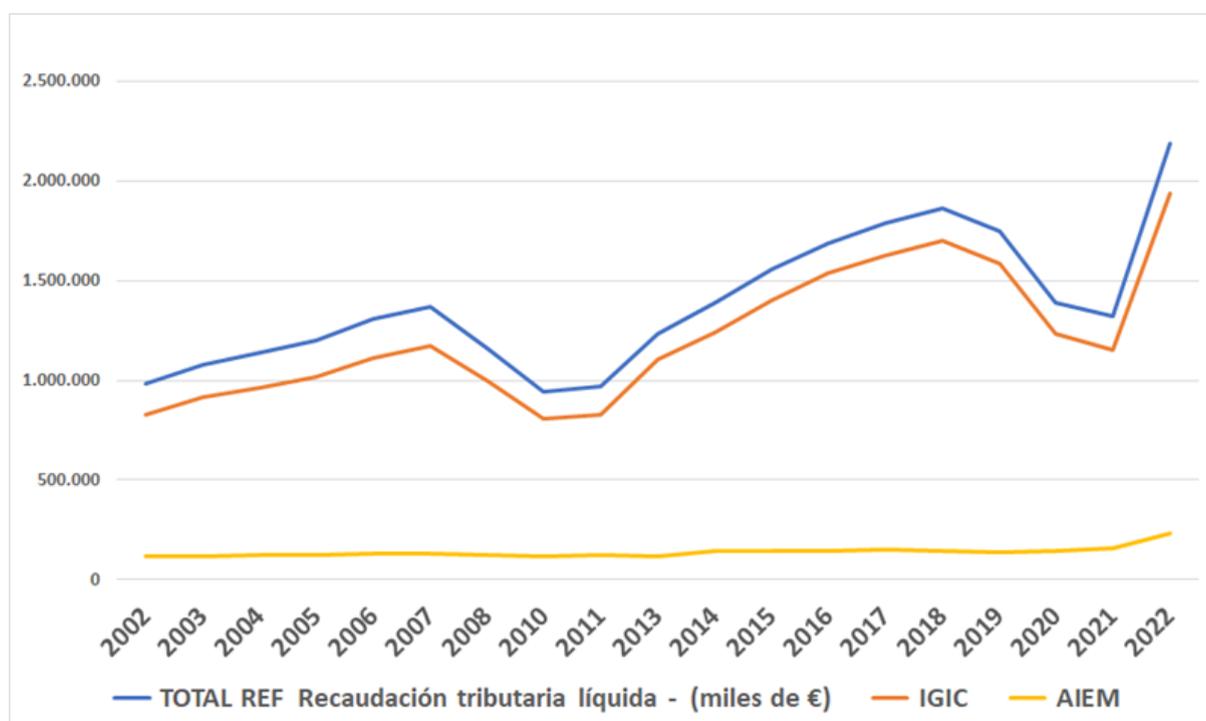
Gráfico: Evolución del PIB per Cápita Canarias - Nacional 2021-2002

Comparativamente con el resto de comunidades autónomas, **Canarias** arroja el **menor crecimiento del PIB per cápita de todo el país** en el periodo **2002-2021**, posicionándose en todos estos años **por debajo del nacional**, incluso en el periodo económico expansivo entre **2002** y **2007**. Ni siquiera en **2017, cuando se batió récord de entradas de turistas en las islas**, la **brecha** con respecto a la media nacional descendió, incluso ampliándose en **3,7%** puntos más respecto al año anterior, y a pesar de que básicamente se equiparó a la tasa de crecimiento del PIB per cápita nacional, creciendo un **4,2%**, mientras que el nacional lo hacía en un **4,1%**.

El **PIB per cápita medio de la Unión Europea** creció un **63,3%** entre **2002** y **2021**, estando España alejada de esta tasa, con un **40,9%**, siendo **junto a Italia** con un **27,8%** y a **Grecia** con un **13,9%**, los que menos crecieron. Con estos datos, el **crecimiento de Canarias queda incluso por debajo** del de **Grecia**, que presenta el peor resultado de entre los **27** países europeos.

RECAUDACIÓN DE LOS RECURSOS DEL RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL DE CANARIAS 2001-2022

Por último en lo que se refiere a la **Recaudación Líquida** de los **Recursos del REF** **resaltar** que ha experimentado un **crecimiento** del **122,9%** de **2002** a **2022**, debiéndose **principalmente al IGIC**, que **aumentó** un **134,7%** en este periodo, **seguido del AIEM** que lo hizo en un **94%** -fundamentalmente, tras la modificación de **2020-**, disminuyendo, por el contrario, las de los Impuestos Especiales del Transporte en un **46,5%**.



NOTA: datos de 2022 estimación por media anual de enero a noviembre

Gráfico: Recaudación de los recursos del REF Canarias

En términos absolutos, la **Recaudación** de **2022** supuso la **mayor en los últimos 20 años**, **2.185 millones de euros** aproximadamente -aumentando sobre el año anterior **863 millones de euros** aproximadamente-, lo que representa un crecimiento en su conjunto del **65,3%**, debido básicamente a la inflación galopante sobrevenida. En detalle, el **IGIC** lo hizo en un **68,0%**, el **AIEM** en un **48,1%** y los Impuestos Especiales del Transporte en un **33,8%**, todos ellos respecto a **2021**. De **2002** a **2022** crece un **94%**, año en el que se recauda **231 millones de euros** aproximadamente.

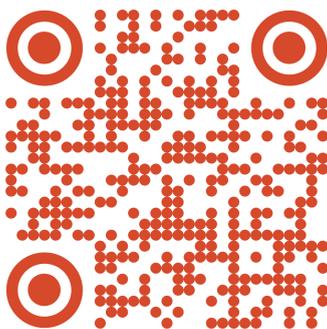
CONCLUSIONES

1. La **Industria en Canarias** y, particularmente, la **Manufacturera**, ha de estar protegida, pero, sobre todo, potenciada, al ser un sector clave para una economía competitiva y estable, con capacidad de creación de empleo.
2. Al contrastar los datos de la **industria manufacturera** con los del total **sector Industrial a nivel nacional y por regiones**, se observa la pérdida de participación de la **industria manufacturera** en el conjunto de la **Industria española**.
3. **Canarias** sigue esta senda, pero **muy alejada de la media nacional**, ampliándose la diferencia con el paso de los años. En **2019** se erige como **la comunidad autónoma con menos participación** en la **industria manufacturera**, un **46,9%** sobre el **total de la industria**. En **2021** es incluso **menor**, con un **40,2%**.
4. La **industria manufacturera de Canarias**, en el periodo objeto de estudio, se caracteriza por haber producido menos en términos de valor añadido, con un peso sobre el PIB decreciente, a excepción de **2021**, con menor número de empresas y, por tanto, de empleo, pero que, sin embargo, en términos de precios se observan incrementos significativos -a pesar de las diversas ayudas públicas al sector- y, por intervalos, por encima de la media nacional.
5. La **industria manufacturera de Canarias** va ligada estrechamente a **variables coyunturales**, asociadas a **periodos expansivos de la economía**, así como a la **buena marcha** del principal sector económico de las islas, como es el **turismo** y no cabe concluir que **la aplicación del AIEM** la haya **beneficiado de forma directa**, así como tampoco se puede afirmar con certeza que la aplicación de este Impuesto haya **atenuado una caída de mayor** calibre.
6. Aunque la **práctica totalidad** de los **productos sujetos al AIEM** pertenecen a **la Industria Manufacturera**, no se aprecia, que en términos de **Importaciones** se haya **frenado la entrada de productos**, produciéndose justo el **efecto contrario**.
7. En términos de **Cuota de Mercado**, en la modificación del AIEM en **2020** se concluye un alto grado de **protección hacia las producciones altamente consolidadas en el mercado local**, pues a medida que **aumenta la Cuota de Mercado se gravan más partidas nuevas**. Por encima del **51%** se gravan **29** nuevas partidas, las cuales representan el **70,7% del total** de las **42 nuevas incorporaciones** que establece el **Decreto-Ley de 2020**.
8. El AIEM en sus **20** años de existencia grava un mayor **número de partidas** y fija en el tiempo unos **tipos impositivos incrementales**, que **evidencian una mayor presión fiscal**, fundamentalmente, en los sectores que generan los bienes integrantes de la **Cesta de la Compra -Alimentación y Bebidas** y la **Agricultura, Ganadería, Silvicultura y Pesca**.

9. Desde otra vertiente, resulta paradójico que siendo el objetivo del **AIEM** proteger la industria local, este se aplique a los **productores locales en la entrega de bienes de determinadas partidas en operaciones interiores**, si bien estas representan un número inferior a las que gravan las importaciones, además de que se han reducido en número con las distintas modificaciones normativas. Así, en **2002** ascendían a **57** para pasar con la **ley** vigente, en **2021**, a **41**.
10. Mientras que el valor de las **importaciones totales crece un 35,7%** de **2002** a **2021**, las gravadas por el **AIEM lo hacen en un 85,7%**. En cuanto al **peso**, las **importaciones totales disminuyen un 28,5%**, al tiempo que **las gravadas por el AIEM crecen un 30%**.
11. En el periodo **2008-2021**, en el que se analiza el **nivel de abastecimiento del mercado** con la **producción local** se concluye que en épocas de crisis, a pesar de disponer de un Impuesto destinado a protegerla, **ésta cae**, destinando además los productores locales un **porcentaje cada vez mayor a la venta en el exterior, exportaciones**, lo que origina la consecuente **disminución** de la cantidad destinada al **suministro del mercado interior**, y por tanto, el **aumento de la necesidad de importar**.
12. En **Canarias**, que siempre ha tenido una **alta dependencia del exterior** para el **abastecimiento local**, resulta muy significativo como ésta no para de incrementarse en el tiempo (**2008-2021**). La **cuota de mercado de la industria local** ha **disminuido considerablemente** desde **2008**, momento en que la **producción local** cubrió solamente el **23,3%** de las **necesidades de abastecimiento en Canarias**, hasta **2021** en que tan solo lo hizo en un **8,4%**. Mientras tanto, el **Grado de Dependencia de las importaciones** pasó, en ese periodo, del **76,7%** al **91,6%**.
13. Si al **alto nivel de dependencia de las importaciones** en **Alimentación, Bebidas y Tabaco**, se le suma que la **Producción Local** no cubre ni un **tercio de la demanda**, **27,8%** en **2021** (**31,8%** en **2008**), es innegable que la **aplicación de un impuesto como el AIEM al 72,2%** de lo que necesita **Canarias** para abastecerse, en **2021** (**68,2%** en **2008**), ha de tener un **impacto directo vía aumento de precios** en la **cesta de la compra**.
14. Al contrastar el **Índice General de precios en Canarias** con la media nacional y resto de comunidades autónomas, se observa que **ha sido históricamente (2022-2002)** de los **más altos del país**, liderando al conjunto de regiones en años como **2002** y **2007** o encontrándose entre los primeros puestos, como ocurría en **2013** y **2015**. Esta situación cambia en **2019**, año en que se sitúan ligeramente por debajo de la media nacional. En **2022**, por primera vez en los **últimos 20 años**, **Canarias** logra el nivel de **precios más bajo** del país, a consecuencia de que **el IPC** ha crecido en mayor cuantía en el **resto del territorio nacional**.
15. El que **Canarias** haya tenido un **Índice General de Precios de los más elevados del país**, se agrava con el hecho de que el **PIB per cápita (2002-2021)**, que se ha ido distanciando cada vez más de la media nacional -al tener el peor crecimiento de España y de Europa-, se coloca en **2021** junto con el

de **Andalucía** en los **últimos lugares** a nivel nacional, con un PIB per cápita de **18.990 euros** y **18.906 euros**, respectivamente, mientras la **media nacional alcanza los 25.498 euros**. Esto arroja una **diferencia con Canarias de 6.508 euros**, cuando ésta era de **604 euros** en **2002**, lo que en términos porcentuales ha supuesto un **aumento de la brecha del 977,5%**.

- 16.** En relación a la **Recaudación del AIEM**, desde su implantación en **2002** va operando crecimientos anuales, a excepción de en **2005**, hasta que comienza la crisis de **2008**, no obstante, tras la modificación de **2014** experimenta en contraste con **2013** un aumento del **20,9%**, siendo el Impuesto que más crece con diferencia a los demás del **REF** en ese año. Este incremento es muy significativo, si además lo comparamos con el aumento que se produjo entre **2002** -años de su implantación- y **2013** -año previo a la modificación de **2014**-, que fue solo del **0,9%**. De **2002** a **2022** crece un **94%**, año en el que se recauda **231 millones de euros** aproximadamente.
- 17.** Si el **PIB o renta per cápita** ha **aumentado un 8,6%** en **20 años (2002-2021)**, pero los **precios (IPC)** un **30,4%** (**+40,2%** hasta **2022**), los **precios industriales** un **62,4%** (**+77,3%** hasta **2022**), el **coste medio** de las **importaciones** un **89,7%**, y la **recaudación** de los **recursos del REF** lo hace en un **122,9%** (**134,17%** el **IGIC**, y **94%** el **AIEM**), la **pérdida de poder adquisitivo** de los ciudadanos canarios y de su **nivel de vida** es evidente, máxime si nos atenemos al alejamiento paulatino de **Canarias** respecto de los niveles medios del conjunto del país.
- 18.** Todo lo anterior evidencia que **la aplicación del AIEM, no parece haber cumplido con su objetivo de proteger la industria manufacturera**, y no se puede concluir con certeza que la aplicación de este Impuesto haya **atenuado una caída de mayor calibre**.



www.economistaslaspalmas.org