

Iniciativas para el fortalecimiento de la producción y exportación de cerveza artesanal en México

Ideas clave

- > México se ha consolidado como el principal exportador de cerveza a nivel mundial. En 2018 aportó el 28.4% de las exportaciones mundiales.
- > A nivel mundial se ha experimentado un elevado crecimiento en el consumo y producción de cerveza artesanal y se estima que podría alcanzar un valor de 502.9 miles de millones de dólares en 2025.
- > En México, diversas iniciativas en el Congreso buscan fortalecer esta producción con la finalidad de satisfacer un creciente consumo interno y externo, apoyando a la vez, el crecimiento económico de distintas regiones y la creación de empleos.
- > La producción de cerveza artesanal debe complementarse con otras medidas que promuevan la salud de la población y la sostenibilidad ambiental de esta actividad.

Introducción

México es el principal exportador y el cuarto productor de cerveza a nivel mundial. La elevada competitividad de México en el sector puede ser aprovechada para fortalecer su participación dentro del mercado mundial de cerveza artesanal, el cual ha crecido a nivel mundial de forma significativa durante las últimas décadas.

La presente nota señala que México puede aprovechar las oportunidades que le brinda su competitividad en el mercado para impulsar la producción de cerveza artesanal. Asimismo, se revisan algunas de las propuestas que diversos legisladores han presentado para impulsar la producción de este producto, principalmente a través de un menor pago por el impuesto especial sobre producción y servicios (IEPS).

En el primer apartado se analiza la relevancia que tiene el sector cervecero en la economía del país, se explica el preponderante y creciente dominio de México dentro del mercado internacional de este producto y se analiza su contribución en el crecimiento económico, la inversión, el empleo y la entrada de divisas. En el segundo apartado se aborda el resurgimiento a nivel mundial que ha tenido el consumo y producción de

cerveza artesanal. En el tercer apartado se sintetizan algunas iniciativas legislativas que han sido presentadas con la finalidad de fortalecer el sector en México. En la última sección, se presentan algunas consideraciones adicionales respecto al tema.

1. Relevancia del sector cervecero en la economía de mexicana

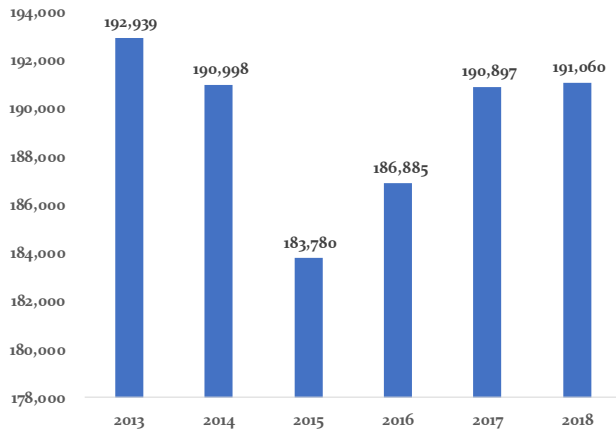
En 2018, la producción de cerveza en México representó el 6.3% de la producción mundial y esta proporción ha mantenido una tendencia creciente desde 2016. Los principales 25 países productores de cerveza a nivel mundial concentraron, en promedio, el 82.3% de la producción mundial durante 2013-2018.

En los siguientes apartados se analizará la participación de México en el mercado internacional de la cerveza y su importancia para la economía nacional.

1.1. La competitividad de México en el mercado mundial de cerveza

La producción mundial de cerveza durante el período 2013-2018 tuvo una tendencia mixta; decreció a partir de 2014 y repuntó desde 2016. Dicha producción alcanzó en 2018 los 191,060 millones de litros. México se ubicó en 2018 como el cuarto productor de cerveza a nivel mundial, posición que ocupa desde 2017 al haber superado en dicho ranking a Alemania y Rusia, y al mantenerse sólo por detrás de China, Estados Unidos y Brasil.

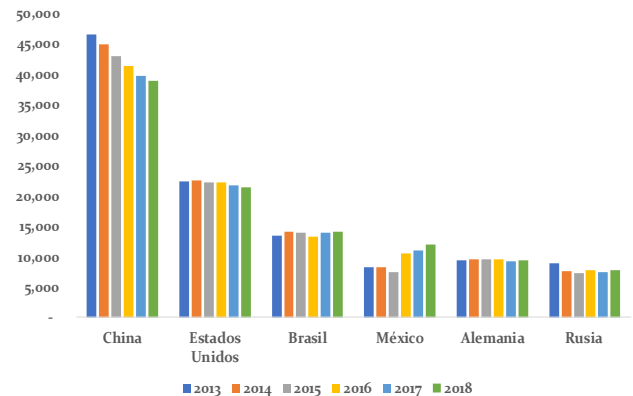
Gráfica 1. Producción mundial de cerveza (millones de litros)



Fuente: Elaboración propia con datos de Kirin Beer University (2014-2019).

Gráfica 2. Producción anual de los principales productores de cerveza a nivel mundial, 2013-2018 (millones de litros)

Fuente: Elaboración propia con datos de Kirin Beer University (2014-



2019).

Cuadro 1. Principales productores de cerveza a nivel mundial, 2013-2018

País	PPM 2018	R 2018	PPM 2017	R 2017	PPM 2016	R 2016	PPM 2015	R 2015	PPM 2014	R 2014	PPM 2013	R 2013
China	20.4%	1	20.8%	1	22.4%	1	23.5%	1	23.5%	1	24.1%	1
Estados Unidos	11.2%	2	11.4%	2	13.0%	2	13.2%	2	11.8%	2	11.6%	2
Brasil	7.4%	3	7.3%	3	6.8%	3	5.1%	3	7.4%	3	7.0%	3
México	6.3%	4	5.8%	4	4.3%	6	4.0%	6	4.3%	5	4.3%	6
Alemania	4.9%	5	4.9%	5	4.5%	4	4.6%	5	5.0%	4	4.9%	4
Rusia	4.1%	6	3.9%	6	4.5%	5	4.7%	4	4.0%	6	4.6%	5
Japón	2.7%	7	2.7%	7	2.8%	7	2.9%	7	2.9%	7	2.9%	7
Vietnam	2.3%	8	2.3%	9	2.2%	9	2.1%	9	2.0%	10	1.6%	12
Reino Unido	2.2%	9	2.3%	8	2.3%	8	2.4%	8	2.2%	8	2.2%	8
Polonia	2.1%	10	2.1%	10	2.1%	11	2.1%	10	2.1%	9	2.1%	9
España	2.0%	11	1.9%	11	2.1%	10	2.1%	11	1.8%	11	1.7%	10
Sudáfrica	1.6%	12	1.7%	12	1.7%	12	1.7%	12	1.6%	12	1.6%	11
Países Bajos	1.3%	13	1.3%	14					1.2%	15	1.2%	15
India	1.2%	14	1.2%	15	1.4%	13	1.3%	13	1.0%	20	1.0%	20
Colombia	1.2%	15	1.1%	18	1.3%	14	1.2%	15	1.1%	19	1.2%	16
Francia	1.2%	16	1.1%	19	1.1%	17	1.1%	18	1.0%	22	1.0%	24
Filipinas	1.2%	17	0.9%	24	0.9%	25						
Canadá	1.1%	18	1.2%	17	1.1%	16	1.1%	17	1.0%	21	1.0%	21
Belgica	1.1%	19	1.1%	20					1.0%	24	0.9%	25
Corea del Sur	1.0%	20	1.0%	21	1.2%	15	1.3%	14	1.1%	17	1.1%	19
República Checa	1.0%	21	1.0%	22	1.0%	18	1.0%	19	1.0%	23	1.0%	22
Tailandia	1.0%	22	1.2%	16	1.0%	19	1.0%	20	1.2%	16	1.2%	17
Argentina	1.0%	23	1.0%	23	1.0%	21	1.0%	22			1.0%	23
Ucrania	0.9%	24	0.9%	25	0.9%	23	1.0%	21	1.3%	14	1.4%	13
Nigeria	0.9%	25	1.4%	13					1.4%	13	1.4%	14
Rumania					1.0%	20	1.0%	23				
Italia					0.9%	22	0.9%	25				
Australia					0.9%	24	0.9%	24	0.9%	25		
Venezuela							1.1%	16	1.1%	18	1.2%	18
Acumulado de los 25 principales productores	81.4%		81.7%		82.4%		82.3%		82.7%		83.1%	

PPM: Participación en la producción mundial de cerveza.

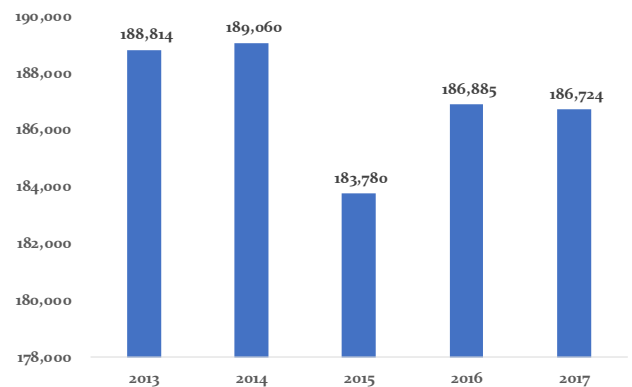
R: Ranking en la producción mundial de cerveza.

Fuente: Elaboración propia con datos de Kirin Beer University (2014-2019).

De los seis principales productores mundiales de cerveza, México fue el que tuvo la mayor tasa media de crecimiento anual (TMCA) durante el período 2013-2018 (7.7%); mientras tanto, la TMCA del resto de este grupo de países fue la siguiente: China (-3.5%), EE. UU. (-0.9%), Brasil (1.0%), Alemania (-0.2%), y Rusia (-2.8%).

En lo que se refiere al consumo mundial de cerveza, este ha fluctuado durante el período 2013-2017; alcanzó los 186,724 millones de litros en 2017, cifra que representó el 99% del consumo en 2014. México se ubicó en 2017 como el cuarto consumidor mundial de cerveza, desplazando a Rusia y a Alemania, y manteniéndose detrás de China, EE. UU. y Brasil.

Gráfica 3. Consumo mundial de cerveza (millones de litros)



Fuente: Elaboración propia con datos de Kirin Beer University (2014-2018).

En 2017, el consumo de cerveza en México representó el 4.6% del consumo mundial de dicha bebida, y esta proporción ha mantenido una tendencia creciente en el período analizado. Los principales 25 países consumidores de cerveza a nivel mundial concentraron en promedio el 82.2% durante 2013-2017.

Cuadro 2. Principales consumidores de cerveza a nivel mundial, 2013-2017

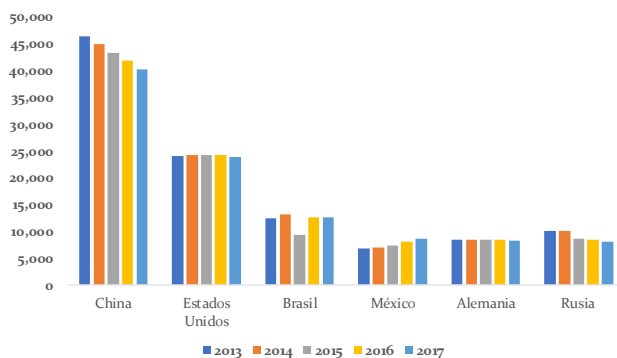
País	PCM	R	PCM	R	PCM	R	PCM	R	PCM	R
	2017	2017	2016	2016	2015	2015	2014	2014	2013	2013
China	21.5%	1	22.4%	1	23.3%	1	23.7%	1	24.5%	1
Estados Unidos	12.8%	2	13.0%	2	13.2%	2	12.8%	2	12.8%	2
Brasil	6.7%	3	6.8%	3	5.1%	3	7.0%	3	6.6%	3
México	4.6%	4	4.3%	6	4.0%	6	3.7%	6	3.6%	6
Alemania	4.4%	5	4.5%	4	4.6%	5	4.5%	5	4.5%	5
Rusia	4.3%	6	4.5%	5	4.7%	4	5.3%	4	5.3%	4
Japón	2.7%	7	2.8%	7	2.9%	7	2.9%	7	2.9%	7
Reino Unido	2.4%	8	2.3%	8	2.4%	8	2.3%	8	2.2%	8
Vietnam	2.3%	9	2.2%	9	2.1%	9	1.9%	11	1.9%	10
España	2.2%	10	2.1%	10	2.1%	11	2.0%	10	1.9%	9
Polonia	2.0%	11	2.1%	11	2.1%	10	2.0%	9	1.9%	11
Sudáfrica	1.8%	12	1.7%	12	1.7%	12	1.7%	12	1.7%	12
India	1.4%	13	1.4%	13	1.3%	13	1.2%	14	1.3%	14
Colombia	1.2%	14	1.3%	14	1.2%	15	1.1%	17	1.1%	18
Corea del Sur	1.2%	15	1.2%	15	1.3%	14	1.2%	15	1.2%	15
Tailandia	1.2%	16	1.0%	19	1.0%	20	0.9%	22	1.0%	21
Francia	1.1%	17					1.0%	19	1.0%	20
Canadá	1.1%	18					1.1%	18	1.1%	17
Filipinas	1.1%	19	0.9%	25						
República Checa	1.0%	20	1.0%	18	1.0%	19	1.0%	20	1.0%	19
Argentina	1.0%	21	1.0%	21	1.0%	22	1.0%	21	1.0%	22
Rumania	1.0%	22	1.0%	20	1.0%	23	0.9%	24	0.9%	24
Italia		23	0.9%	22	0.9%	25	0.9%	25	0.9%	25
Ucrania		24	0.9%	23	1.0%	21	1.3%	13	1.5%	13
Australia		25	0.9%	24	0.9%	24	0.9%	23	0.9%	23
Canadá			1.1%	16	1.1%	17				
Francia			1.1%	17	1.1%	18				
Venezuela					1.1%	16	1.1%	16	1.1%	16
Acumulado de los 25 principales consumidores	79.0%		82.4%		82.3%		83.4%		83.8%	

PCM: Participación en el consumo mundial de cerveza.

R: Ranking en el consumo mundial de cerveza.

Fuente: Elaboración propia con datos de Kirin Beer University (2014-2018).

Gráfica 4. Consumo anual de los principales consumidores de cerveza a nivel mundial, 2013-2017 (millones de litros)



Fuente: Elaboración propia con datos de Kirin Beer University (2014-2018).

De los seis principales consumidores mundiales de cerveza, México fue el que tuvo la mayor TMCA en dicho consumo durante el período 2013-2017 (6.1%); mientras tanto, la TMCA del resto de este grupo de países fue la

siguiente: China (-3.5%), EE. UU. (-0.1%), Brasil (0.1%), Alemania (-0.6%), y Rusia (-5.5%).

Cuadro 3. Principales consumidores per-cápita de cerveza a nivel mundial, 2013-2017 (litros por persona al año)

País	CPC	R	CPC	R	CPC	R	CPC	R	CPC	R
	2017	2017	2016	2016	2015	2015	2014	2014	2013	2013
República Checa	183.1	1	143.3	1	142.4	1	142.6	1	147.1	1
Austria	106.6	2	106.0	3	104.7	4	104.8	3	105.9	3
Alemania	100.1	3	104.2	4	104.7	3	104.7	4	101.7	4
Polonia	99.4	4	100.8	5	99.0	6	97.8	6	91.9	7
Rumania	95.2	5	94.1	7	92.1	10	85.9	12	79.9	9
Irlanda	94.9	6	98.2	6	97.5	7	97.0	7	79.2	11
España	87.3	7	84.8	12	82.8	13	80.6	13	77.7	12
Namibia	83.2	8	108.0	2	102.7	5	104.0	5	108.6	2
Eslovaquia	81.1	9	80.1	14	77.9	16	74.1	20	73.0	19
Estonia	80.5	10	89.5	9	91.5	11	93.5	10	93.6	6
Lituania	79.9	11	88.7	10	97.1	8	96.6	8	89.5	8
Croacia	79.5	12	78.7	15	76.6	19	72.5	21	74.3	17
Eslovenia	79.1	13	80.3	13	81.2	14	75.0	18	74.3	16
Panamá	78.7	14	75.0	19	80.1	15	76.6	16	70.8	22
Letonia	76.7	15	74.2	22	77.3	18	78.2	15	69.8	24
Países Bajos	76.5	16	69.8	24	68.1	24	71.4	23	72.6	20
Finlandia	76.3	17	76.9	17	77.4	17	78.5	14	79.6	10
Bulgaria	74.0	18	76.3	18	72.4	21	69.8	25	73.5	18
Estados Unidos	73.8	19	74.8	21	75.4	20	75.8	17	76.2	13
Gabón	73.5	20	77.8	16	87.0	12	88.9	11	74.8	14
Hungría	71.7	21	65.2	29	64.6	32	63.3	29	63.2	30
Australia	71.2	22	71.4	23	72.4	22	74.2	19	74.7	15
Reino Unido	66.5	23	67.7	25	67.7	27	67.7	27	67.4	26
Bélgica	66.4	24	67.4	27	71.0	23	72.0	22	72.0	21
México	66.0	25	62.1	30						
Bosnia Herzegovina	65.5	26	58.4	33						
Nueva Zelanda	65.4	27	67.6	26	66.9	29	62.7	30	64.1	28
Brasil	60.0	28	60.4	31	67.7	26	68.3	26	66.9	27
Dinamarca	60.0	29	57.6	35	60.6	34	61.9	32	60.4	32
Rep. del Congo	59.4	30			64.9	30	66.6	28	67.4	25
Sudáfrica	58.6	31					58.4	35	59.7	35
Canadá	56.5	32							60.3	34
Rusia	55.6	33	58.6	32	59.0	35				
Suiza	54.4	34								
Noruega	51.4	35								
Seychelles			90.0	8	114.6	2	114.6	2		
Belize			85.0	11	94.7	9	92.8	9	99.4	5
Islandia			75.0	20	67.8	25	61.8	34		
Botswana			65.2	28	64.9	31	61.8	33		
Canadá			57.7	34						
Venezuela					67.5	28	70.8	24	69.9	23
Montenegro					60.7	33	62.1	31	64.1	29
Ucrania									61.0	31
Serbia									60.3	33

CPC: Consumo per-cápita de cerveza.

R: Ranking en el consumo per-cápita mundial de cerveza.

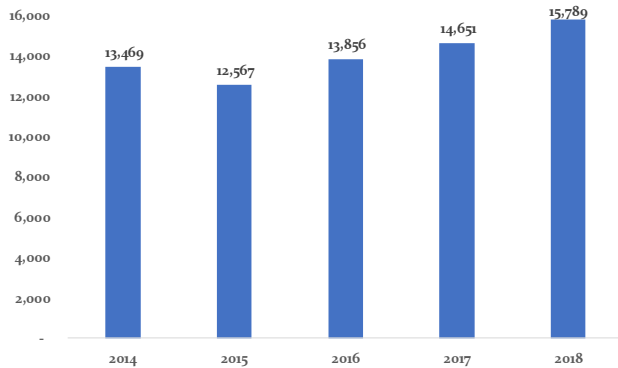
Fuente: Elaboración propia con datos de Kirin Beer University (2014-2018).

Por otro lado, en términos del consumo per-cápita de cerveza a nivel mundial durante el período 2013-2017, México se ubicó en la posición 25 dentro de este ranking en el año 2017; sin embargo, en el resto del período analizado no figuró en los 35 mayores consumidores a nivel mundial. En 2017, el consumo per-cápita de cerveza en México fue de 66 litros, cifra que representó el 36.0% del consumo por persona de cerveza en

República Checa, país que se tradicionalmente ubica en la primera posición a nivel mundial en dicho consumo.

El valor nominal de las importaciones mundiales de cerveza durante el período 2014-2018 ha mantenido una tendencia creciente desde 2016, con un TMCA en dicho período de 4.1%. En 2018, el valor de las importaciones mundiales de cerveza se ubicó en 15,789 millones de dólares; de mantener el ritmo de crecimiento mostrado a partir de 2016, se estima que en 2020 podrían superar los 18,000 millones de dólares.

Gráfica 5. Importaciones mundiales de cerveza, 2014-2018 (millones de dólares)



Fuente: Elaboración propia con datos de UN Comtrade.

Los principales países importadores de cerveza a nivel mundial son EE. UU., Francia, China y Reino Unido. En 2018, estos países concentraron en conjunto el 50.1% de las importaciones mundiales. Mientras tanto, los 50 mayores importadores de cerveza concentraron el 92.6%. México se ubicó como el catorceavo importador mundial de cerveza con el 1.2% del total. El valor nominal de las importaciones de cerveza efectuadas por México en 2018 alcanzó 203.3 millones de dólares; la TMCA de dicha variable durante 2014-2018 fue de 7.4%. En promedio, durante el período 2014-2018, 92.0% de la cerveza importada por México provino de EE. UU., 4.1% de Bélgica, 1.2% de Alemania, 0.7% de Países Bajos, 0.3% del Reino Unido, y 1.6% de otros países.

México es un exportador neto de cerveza, la proporción que representaron las importaciones de cerveza de México respecto a sus exportaciones en 2018 fue de 4.5%; en promedio, esta proporción fue de 6.4% durante 2014-2018. México es el principal exportador de cerveza a nivel mundial; durante 2018, las exportaciones de cerveza del país representaron el 28.4% del total de las exportaciones mundiales, y esta proporción ha mostrado una tendencia creciente.

Cuadro 4. Principales importadores de cerveza a nivel mundial, 2018 (millones de dólares)

Ranking	País importador	Importaciones de cerveza en 2018 (millones de dólares)	Porcentaje de las importaciones mundiales de cerveza en 2018
1	Estados Unidos	5,600	34.2%
2	Francia	981	6.0%
3	China	904	5.5%
4	Reino Unido	727	4.4%
5	Italia	675	4.1%
6	Canadá	556	3.4%
7	Alemania	519	3.2%
8	Países Bajos	446	2.7%
9	España	334	2.0%
10	Australia	315	1.9%
11	Corea del Sur	310	1.9%
12	Rusia	287	1.8%
13	Chile	212	1.3%
14	México	203	1.2%
15	Irlanda	198	1.2%
16	Bélgica	198	1.2%
17	Taiwán	187	1.1%
18	Sudáfrica	160	1.0%
19	Singapur	139	0.9%
20	Paraguay	139	0.8%
21	Suecia	138	0.8%
22	Hong Kong	126	0.8%
23	Suiza	117	0.7%
24	Emiratos Árabes Unidos	114	0.7%
25	Eslovaquia	103	0.6%
26	Colombia	99	0.6%
27	Austria	92	0.6%
28	Myanmar	77	0.5%
29	Bosnia-Herzegovina	75	0.5%
30	Polonia	69	0.4%
31	Nueva Zelanda	65	0.4%
32	Dinamarca	63	0.4%
33	Israel	62	0.4%
34	Hungría	62	0.4%
35	Guatemala	61	0.4%
36	Malasia	58	0.4%
37	Argentina	58	0.4%
38	Letonia	56	0.3%
39	Japón	55	0.3%
40	Portugal	54	0.3%
41	Croacia	51	0.3%
42	Ucrania	51	0.3%
43	Bielorrusia	49	0.3%
44	Vietnam	47	0.3%
45	Norway	47	0.3%
46	Brasil	46	0.3%
47	Finlandia	43	0.3%
48	Honduras	42	0.3%
49	Rumania	41	0.3%
50	Luxemburgo	39	0.2%

Fuente: Elaboración propia con datos de Workman (2019).

Cuadro 5. Principales países de origen de las importaciones de cerveza efectuadas por México, 2014-2018 (millones de dólares)

País	R 2018			R 2017			R 2016			R 2015			R 2014		
	R	\$	%	R	\$	%	R	\$	%	R	\$	%	R	\$	%
Estados Unidos	1	183.8	90.4%	1	170.7	90.6%	1	187.4	93.4%	1	209.0	92.4%	1	142.2	93.8%
Bélgica	2	12.2	6.0%	2	9.5	5.0%	2	5.8	2.9%	2	10.0	4.4%	2	3.1	2.0%
Alemania	3	2.2	1.1%	3	2.1	1.1%	4	2.0	1.0%	3	2.5	1.1%	3	2.4	1.6%
Países Bajos	4	0.9	0.5%	4	2.0	1.0%	3	2.2	1.1%	4	1.1	0.5%	5	0.9	0.6%
Reino Unido	5	0.8	0.4%	5	0.7	0.4%	5	0.9	0.5%	5	0.7	0.3%			
Guatemala													4	1.1	0.7%
Otros países		3.3	1.6%		3.5	1.8%		2.3	1.2%		2.8	1.3%		3.1	2.0%
TOTAL		203.3	100%		188.5	100%		200.7	100%		226.3	100%		152.8	100%

Fuente: Elaboración propia con datos del Sistema de Información Arancelaria Via Internet (SIAMI).

Cuadro 6. Principales exportadores de cerveza a nivel mundial, 2018
(millones de dólares)

Ranking	País exportador	Exportaciones de cerveza en 2018 (millones de dólares)	Porcentaje de las exportaciones mundiales de cerveza en 2018
1	México	4,491	28.4%
2	Países Bajos	1,994	12.6%
3	Bélgica	1,803	11.4%
4	Alemania	1,374	8.7%
5	Estados Unidos	673	4.3%
6	Reino Unido	653	4.1%
7	Francia	408	2.6%
8	Irlanda	331	2.1%
9	Dinamarca	319	2.0%
10	República Checa	295	1.9%
11	España	254	1.6%
12	China	252	1.6%
13	Italia	230	1.5%
14	Polonia	203	1.3%
15	Corea del Sur	154	1.0%
16	Portugal	154	1.0%
17	Rusia	150	1.0%
18	Singapur	139	0.9%
19	Tailandia	123	0.8%
20	Canadá	120	0.8%
21	Japón	116	0.7%
22	Austria	99	0.6%
23	República Dominicana	90	0.6%
24	Brasil	88	0.6%
25	Namibia	86	0.5%
26	Sudáfrica	80	0.5%
27	Malasia	78	0.5%
28	Suecia	57	0.4%
29	Vietnam	56	0.4%
30	Serbia	55	0.3%
31	Croacia	52	0.3%
32	Estonia	48	0.3%
33	Lituania	45	0.3%
34	India	42	0.3%
35	Eslovenia	40	0.3%
36	Bielorrusia	40	0.3%
37	Turquía	39	0.2%
38	Ucrania	35	0.2%
39	Hong Kong	33	0.2%
40	Jamaica	33	0.2%
41	Nueva Zelanda	31	0.2%
42	Australia	29	0.2%
43	Rumania	27	0.2%
44	Grecia	22	0.1%
45	Letonia	21	0.1%
46	Luxemburgo	19	0.1%
47	Hungría	26	0.1%
48	Argentina	15	0.1%
49	Finlandia	14	0.1%
50	Uganda	13	0.1%

Fuente: Elaboración propia con datos de Workman (2019b) y UN Comtrade.

De los 10 principales países exportadores de cerveza durante 2014-2018, México fue el que alcanzó la mayor TMCA en el valor nominal de sus exportaciones de dicha bebida (16.8%). La TMCA del valor nominal de las exportaciones de cerveza de los países restantes de este conjunto durante el periodo de análisis fueron las siguientes: Países Bajos (-1.3%); Bélgica (6.5%); Alemania (-1.0%); EE. UU. (5.6%); Reino Unido (-5.3%); Francia (-3.4%); Irlanda (2.0%); Dinamarca (-1.8%); República Checa (1.6%). Este ritmo de crecimiento en las exportaciones de cerveza de México le ha permitido dominar cada vez más el comercio internacional de dicha bebida. Asimismo, la penetración de mercado de la cerveza de México en los principales 10 países importadores de cerveza a nivel mundial ha mantenido una tendencia creciente durante 2014-2018. Por

ejemplo, la cerveza mexicana pasó de satisfacer el 57.9% del mercado de importaciones de cerveza de EE. UU. — principal importador de cerveza a nivel mundial— en 2014, a representar el 70.0% de dicho mercado en 2018.

Cuadro 7. Valor de las exportaciones de cerveza de los principales países productores y proporción que representan de las importaciones mundiales de cerveza, 2014-2018
(millones de dólares)

País	R 2018	\$ 2018	% 2018	R 2017	\$ 2017	% 2017	R 2016	\$ 2016	% 2016	R 2015	\$ 2015	% 2015	R 2014	\$ 2014	% 2014
México	1	4,491	28.4%	1	3,768	25.7%	1	2,814	20.3%	1	2,542	20.2%	1	2,411	17.9%
Países Bajos	2	1,994	12.6%	2	1,917	13.1%	2	1,921	13.9%	2	1,899	15.1%	2	2,105	15.6%
Bélgica	3	1,803	11.4%	3	1,657	11.3%	3	1,434	10.3%	4	1,273	10.1%	4	1,401	10.4%
Alemania	4	1,374	8.7%	4	1,291	8.8%	4	1,302	9.4%	3	1,365	10.9%	3	1,429	10.6%
Estados Unidos	5	673	4.3%	5	686	4.7%	6	615	4.4%	6	617	4.9%	6	542	4.0%
Reino Unido	6	653	4.1%	6	677	4.6%	5	805	5.8%	5	773	6.2%	5	814	6.0%
Francia	7	408	2.6%	7	405	2.8%	7	391	2.8%	7	389	3.1%	7	468	3.5%
Irlanda	8	331	2.1%	8	309	2.1%	8	315	2.3%	8	316	2.5%	9	306	2.3%
Dinamarca	9	319	2.0%	9	285	1.9%	9	289	2.1%	9	291	2.3%	8	343	2.5%
República Checa	10	295	1.9%	10	273	1.9%	10	265	1.9%	10	257	2.0%	10	277	2.1%

Fuente: Elaboración propia con datos de UN Comtrade.

Cuadro 8. Penetración de mercado de la cerveza mexicana en los principales mercados de importación de cerveza a nivel mundial, 2014-2018
(porcentaje)

País importador	2014	2015	2016	2017	2018
Estados Unidos	57.9%	62.0%	66.0%	66.7%	70.0%
Francia	1.0%	1.1%	1.6%	1.7%	2.2%
China	2.6%	4.4%	6.2%	13.1%	n.d.
Reino Unido	4.7%	6.3%	6.9%	9.0%	12.3%
Italia	2.6%	3.2%	3.4%	4.0%	3.9%
Canadá	16.9%	17.40%	18.6%	15.6%	18.3%
Alemania	0.5%	n.d.	1.2%	1.3%	1.6%
Países Bajos	0.1%	0.20%	0.2%	0.2%	0.3%
España	2.5%	2.50%	3.5%	3.8%	4.9%
Australia	10.4%	18.30%	23.2%	33.2%	41.0%

Fuente: Elaboración propia con datos de UN Comtrade.

Cuadro 9. Principales destinos de exportación de la cerveza de México, 2014-2018 (millones de dólares)

País	R 2018	\$	%	R 2017	\$	%	R 2016	\$	%	R 2015	\$	%	R 2014	\$	%
Estados Unidos	1	3,574	79.6%	1	3,256	86.4%	1	2,289	81.3%	1	1,904	74.9%	1	1,869	77.5%
China	2	193	4.3%	2	82	2.2%	6	39	1.4%	6	28	1.1%	9	13	0.5%
Reino Unido	3	99	2.2%	3	66	1.7%	3	66	2.3%	4	69	2.7%	5	40	1.7%
Australia	4	72	1.6%	6	25	0.7%	2	85	3.0%	2	154	6.1%	2	145	6.0%
Chile	5	65	1.4%	4	54	1.4%	4	61	2.2%	3	69	2.7%	3	86	3.6%
Canadá	6	55	1.2%	5	41	1.1%	5	58	2.1%	5	68	2.7%	4	65	2.7%
Colombia	7	54	1.2%	8	20	0.5%	9	17	0.6%						
Guatemala	8	44	1.0%							10	13	0.5%	7	17	0.7%
Argentina	9	30	0.7%	7	23	0.6%									
Brasil	10	26	0.6%												
Italia				9	19	0.5%	8	17	0.6%	8	18	0.7%	8	13	0.6%
España				10	15	0.4%	10	14	0.5%						
Bélgica							7	18	0.6%						
Nueva Zelanda										7	19	0.7%	6	17	0.7%
Japón										9	13	0.5%			
Puerto Rico													10	11	0.5%
Otros países		280	6.2%		168.5	4.5%		150.5	5.3%		186.5	7.3%		133	5.5%
TOTAL		4,491	100%		3,768	100%		2,814	100%		2,542	100%		2,411	100%

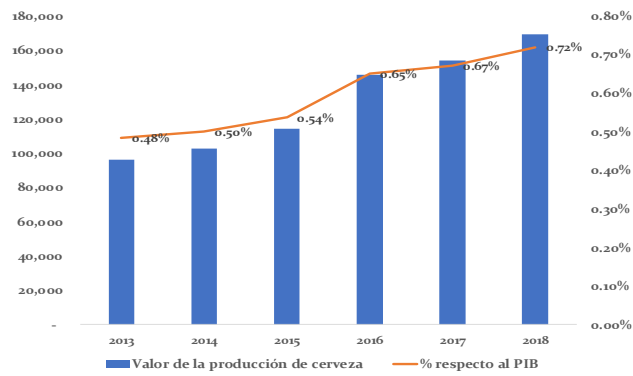
Fuente: Elaboración propia con datos del SIAVI.

Los principales destinos de exportación de cerveza mexicana durante 2018 fueron EE. UU., China, Reino Unido y Australia. Durante el período 2014-2018, en promedio, el 79.9% de las exportaciones de cerveza de México se destinaron al mercado estadounidense. Cabe destacar que, el valor nominal de las exportaciones de México a China durante el período 2014-2018 tuvo una TMCA de 115.2%. En 2018, México desplazó a Alemania como el principal proveedor externo de cerveza al mercado chino (Morales, 2019).

1.2. Aportación del sector cervecero al PIB, inversión, empleo y entrada de divisas en México

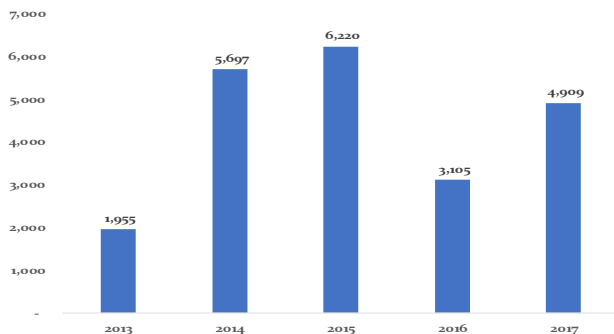
El valor de la producción real de cerveza en México durante el período 2013-2018 tuvo una TMCA de 11.9%, y alcanzó 169,358 millones de pesos en 2018. La participación del valor de la producción de cerveza en México en el Producto Interno Bruto (PIB) mantuvo una tendencia creciente durante el período analizado hasta alcanzar una proporción de 0.72% en 2018. Por otro lado, la inversión fija bruta acumulada durante 2013-2017 en el sector cervecero de México ascendió a 21,887 millones de pesos constantes (año base 2018).

Gráfica 6. Valor de la producción real de cerveza en México
(millones de pesos constantes de 2018 y % del PIB)



Fuente: Elaboración propia con base en datos del INEGI.

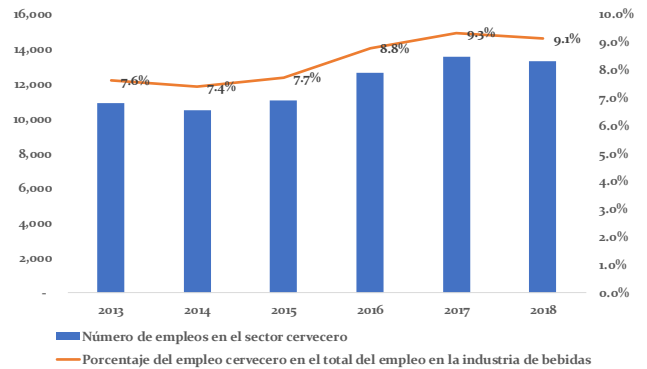
Gráfica 7. Inversión fija bruta en el sector cervecero de México, 2013-2017
(millones de pesos constantes de 2018)



Fuente: Elaboración propia con datos del INEGI.

El INEGI reporta que el sector cervecero de México ofreció en promedio 13,306 puestos de trabajo durante 2018. La expansión de la producción de cerveza en México ha implicado que el empleo en dicha actividad económica represente una mayor proporción del empleo total dentro de la industria de bebidas.

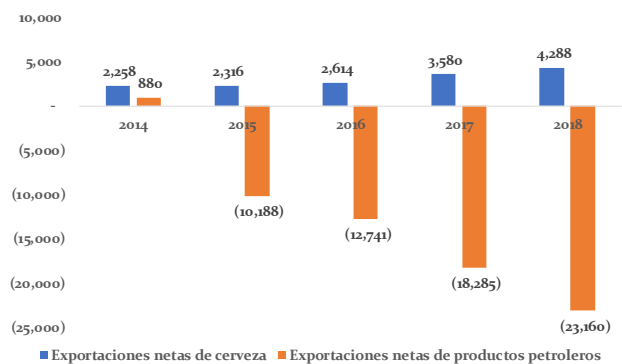
Gráfica 8. Empleo en el sector cervecero en México y proporción que representa en el empleo total de la industria de bebidas, 2013-2014
(personas empleadas)



Fuente: Elaboración propia con datos del INEGI.

Por otro lado, el sector cervecero de México es una importante fuente de divisas, ya que sus exportaciones son mayores a las importaciones. En 2018, las exportaciones netas de cerveza de México ascendieron a 4,288 millones de dólares. Para situar en perspectiva la importancia del sector cervecero en la entrada neta de divisas al país, podría compararse el monto de exportaciones netas de cerveza con el de productos petroleros. Mientras que las primeras son positivas y crecientes, las segundas se han tornado negativas desde 2015. En este sentido, las exportaciones de cerveza son un factor que contribuye a la entrada neta de divisas.

Gráfica 8. Exportaciones netas de cerveza y productos petroleros de México, 2014-2018
(millones de dólares)



Fuente: Elaboración propia con datos del INEGI.

2. Algunas experiencias internacionales

La Asociación de Cerveceros en EE. UU. considera que las características esenciales de una producción artesanal de cerveza es que ésta sea de pequeña escala, independiente y tradicional. La pequeña escala correspondería a una producción de cerveza de seis millones de barriles o menor.¹ El término independiente se asociaría a un control de al menos 75.0% del cervecero artesanal sobre su negocio. Mientras que el término tradicional se vincularía a la producción de cerveza cuyos sabores derivan de ingredientes cerveceros tradicionales o innovadores y de su fermentación. Mientras tanto, la consultoría irlandesa Zenith Advisory (2017) explica que el término de cervecería artesanal proliferó en el Reino Unido al final de la década de los 70's para describir a la nueva generación de pequeños cerveceros que producían cerveza de barril tradicional de forma independiente respecto a los mayores cerveceros. Sin embargo, Zenith Advisory (2017) argumenta que a diferencia de lo que ocurre en EE. UU., en Europa el término cerveza artesanal parece ser aplicado más libremente, y esa falta de claridad en la definición conlleva a los siguientes problemas. En primer lugar, los pequeños y tradicionales cerveceros enfrentan una creciente competencia de empresas cerveceras multinacionales que lanzan sus propias marcas de cerveza artesanal. En segundo lugar, el mercado de la cerveza artesanal es más difícil de cuantificar, lo que conlleva a dificultades para que los cerveceros artesanales puedan contar con datos precisos y regulares de su mercado que les permitirían mejorar sus decisiones estratégicas.

Loeschen (2019) explica cómo se dio un resurgimiento de la cerveza artesanal en EE. UU., ya que por siglos lo que se consumió en dicho territorio fue precisamente lo que hoy se denomina cerveza artesanal. Los colonos ingleses y holandeses que llegaron al Nuevo Mundo trajeron consigo el conocimiento para preparar cerveza, y para mediados de 1600's el paisaje colonial americano estaba dotado de cervecerías personales y comerciales. Los colonos holandeses encontraron el clima, agua y suelos de Nueva Amsterdam (que pronto sería Nueva York) propicios para la producción de cerveza; era un ambiente apropiado para el cultivo de la malta y lúpulo.² Sería sólo al concluir la Guerra Civil en 1865 que la cerveza comenzaría a emerger en EE. UU. como un producto para el consumo en masa con la

finalidad de satisfacer a una base de consumidores extendida y creciente. Como explica Loeschen (2019), desde el final de la Guerra Civil en EE. UU. hasta la década de los 1960's, la producción de cerveza evolucionaría del modelo artesanal al de producción en masa a nivel industrial. El autor argumenta que el resurgimiento de la cerveza artesanal podría situarse en 1965 cuando el estadounidense Fritz Maytag compró en San Francisco la llamada *Anchor Brewing Company*; Fritz fue quien retomó el concepto de la cerveza artesanal.

Mientras tanto, como explica Day (2015), en el Reino Unido surgía en 1971 el grupo denominado Campaña de la Cerveza Real (CAMRA), el cual tuvo un gran impacto en su intento por concientizar sobre la profunda herencia histórica en la producción de cerveza que parecía haberse olvidado con la producción en masa de este producto. Loeschen (2019), argumenta que en la década de los 1970's miles de personas en EE. UU. adoptaron la afición de preparar cerveza casera para satisfacer su propio consumo, pero algunos optaron por emprender negocios a partir de esta actividad. Loeschen (2019) resalta la importancia que tuvo el emprendimiento del estadounidense Jack McCauliffe, quien en 1976 estableció la *New Albion Brewery* en Sonoma, California; los historiadores de la cerveza coinciden en que ésta fue la primera micro-cervecería en la era moderna, y el modelo de miles de marcas de cerveza artesanal actualmente.

El número de cervecerías es la variable más relevante para comprender la evolución histórica de la producción de cerveza; a medida que predominaba la producción en masa de tipo industrial, el número de cervecerías declinó en diversos países, y sería hasta el resurgimiento de la producción artesanal cuando volvería a repuntar dicha variable (i.e. EE. UU., Reino Unido, Alemania, Bélgica, entre otros) (Garavaglia y Swinnen, 2017; Kain, 2011). El ambiente emprendedor en la producción de cerveza a pequeña escala y de forma independiente tuvo un significativo impulso en EE. UU. en 1979 con la entrada en vigor de la ley de desregulación de cerveza; a partir de ese momento se daría un notable crecimiento en el número de cervecerías en EE. UU., la mayoría de las cuales producían de forma artesanal (Kain, 2011; McAvoy, 2019).

¹ La Asociación de Cerveceros Artesanales de México (ACERMEX) explica que un barril de cerveza equivale a 119.24 litros, es decir, 1.2 hectolitros; por lo que 6 millones de barriles de cerveza equivalen a poco menos de 7.2 millones de hectolitros.

² Loeschen (2019) explica que los historiadores han encontrado que en 1660 todas las cervecerías y tabernas hacían y servían cerveza "marca de la casa"; para los siguientes 200 años se mantuvo ese *status quo* en que toda la cerveza que se consumía en EE. UU. era artesanal.

En el Reino Unido se dio un impulso a la actividad económica de las cervecerías artesanales mediante la política impositiva progresiva introducida en 2002 por el entonces canciller Gordon Brown, en la cual se otorgó suspensión temporal en el pago de impuestos a pequeños productores de cerveza, con lo que pudieron impulsar sus negocios (McAvoy, 2019). El impulso que se ha dado en diversos países a la producción de cerveza artesanal ha sido determinante para la significativa proliferación de este tipo de cervecerías independientes que producen a pequeña escala. Zenith Advisory (2017) explica que de acuerdo con una encuesta publicada por Alltech y *The Brewers Journal*, el número de cervecerías a nivel mundial superaba las 19,000 en el año 2016, de las cuales el 94% serían definidas como artesanales. A partir de esta encuesta se observó que en dicho año existían 4,750 cervecerías artesanales en EE. UU., 1,655 en el Reino Unido, 1,295 en Alemania, 942 en Italia, 664 en España, 662 en Francia, 612 en Canadá, etc. (Zenith Advisory, 2017). Mientras tanto, ACERMEX estima que en 2018 existían en México 940 cervecerías artesanales, y para 2019 estima que la cifra se elevaría a 1,400.

Reid y Gratell (2017) argumentan que la popularidad de la cerveza artesanal en EE. UU. se debe a varios factores entre los que destacan: un renovado interés en apoyar las economías locales y estrategias de desarrollo económico local. Estos autores enfatizan el papel que han jugado las cervecerías artesanales en la revitalización económica de barrios antiguos mediante el surgimiento del turismo de la cerveza, el cual se asocia con creación de agrupaciones económicas en forma de distritos cerveceros, festivales y otros esfuerzos que se han conformado. En el desarrollo de las económicas locales, Reid y Gratell (2017) resaltan la importancia del llamado “desarrollo urbano impulsado por el consumo”, en el que el hecho de que los bienes y servicios se produzcan y consuman dentro de la economía local pueden contribuir su dinamismo. Algunas externalidades positivas que se han observado en EE. UU. en relación con las cervecerías tradicionales se asocian con el hecho de que éstas suelen ubicarse inicialmente en barrios con escaso valor de alquiler, pero con el tiempo lo elevan beneficiando con ello a los vecinos de la zona, también reutilizan y adaptan viejos edificios industriales e incluso iglesias, estaciones de bomberos y hoteles. Además, la agrupación de estos establecimientos ayuda a las comunidades a aprovechar el llamado turismo gastronómico convirtiéndose en un motor de crecimiento económico.

Las experiencias de EE. UU., el Reino Unido, y otros países en relación con el impulso de las cervecerías

artesanales y el resultado obtenido en términos de la proliferación de estos negocios, con la consiguiente creación de empleos y dinamismo económico, podrían ser referentes útiles para el caso de México. Las dos grandes cerveceras industriales en México son Cuauhtémoc-Moctezuma y Grupo Modelo, que concentran el 99.9% del mercado nacional y el 0.1% restante corresponde a las cervecerías artesanales, que han tenido un crecimiento de demanda nacional promedio anual de 55% en los últimos años (Sánchez *et al.*, 2014; Deloitte, 2017; ACERMEX, 2017).

Como ha sucedido en otros países, las cervecerías artesanales en México se han esforzado por mejorar la calidad, innovación y creatividad de su producto que ofrecen, creando empleos y fortaleciendo la economía local. Las microempresas cerveceras tienen la ventaja de que los consumidores comprenden sus productos a pesar del precio alto ya que valoran su calidad y diferenciación. Sin embargo, a la larga esto podría convertirse en un obstáculo que les impida competir con los grandes productores. La promoción personalizada a través de una explicación breve de cada estilo y degustación; la participación en ferias, festivales y exposiciones, garantizan la presentación y posicionamiento de la cerveza. Urrutia *et al.* (2016) argumentan que a pesar de que el mercado de cervezas artesanales en México es relativamente nuevo, tiene una gran capacidad para la generación de valor en el proceso de producción, pues ha permitido a diferentes actores de la red de negocios intercambiar información, habilidades, capacidades, recursos y conocimiento; asimismo, la producción de cerveza artesanal ha mostrado gran potencial para la generación de empleo e innovación. El consumidor mexicano ha valorado la diferenciación que la cerveza artesanal brinda en la diversidad de estilos y eso representa una ventaja competitiva sobre las grandes empresas. En su estudio, Urrutia *et al.* (2016) encontraron que una de las limitaciones al desarrollo del sector se asocia a la necesidad de identificación como gremio, dado que no existe una correspondencia entre estrategia individual y colectiva. Por otro lado, de acuerdo con Sánchez *et al.* (2019), los impuestos que pagan las cervecerías artesanales en México por la producción les resultan elevados, lo cual representa un obstáculo para el impulso de su negocio.

Por otro lado, como explican Harol *et al.* (2016), a pesar de que los ingredientes principales de la cerveza son naturales y orgánicos, el proceso de elaboración cervecera conlleva problemas ambientales relacionados con un alto consumo de energía, emisión de residuos y

gases de efecto invernadero, además de un alto consumo de agua potable para todos los procesos de producción y distribución. De acuerdo con los autores, los residuos de agua pueden ser considerados como el problema ambiental más visible que enfrentan las cervecerías, pues a pesar de su contenido orgánico y biodegradable, el depósito de residuos cerveceros a los ríos facilita el crecimiento de bacterias y algas, lo que conduce a una reducción de los niveles de oxígeno necesarios para la vida acuática. Además, los procesos de elaboración de cerveza utilizan energía tanto eléctrica como térmica para el proceso de refrigeración y embotellamiento, incluso las plantas de tratamiento de residuos demandan una cantidad sustancial de energía, lo cual contribuye a la emisión de gases de efecto invernadero (Harold *et al.*, 2016). No obstante, en años recientes, se ha observado un cambio hacia técnicas más sustentables para reducir el impacto ambiental; sin embargo, se necesita que particularmente las cervecerías artesanales incorporen prácticas sustentables durante el proceso de elaboración de cerveza con el fin de reducir su consumo de agua y energía (*idem*).

De acuerdo con Grunde *et al.* (2014), la industria cervecera artesanal comparada con la industria cervecera de elevada producción es, en cuestión energética, menos eficiente. Esto es resultado de diferentes factores como: economías de escala, factores de carga y modernización en los procesos de producción. Por lo que uno de los principales retos para la industria de cerveza artesanal es el uso eficiente de energía. Ante ello, las cervecerías artesanales podrían implementar el uso de energías renovables como energía solar, eólica y biocombustibles. Grunde *et al.* (2014) argumentan que algunos de los problemas ambientales más críticos de la producción de cerveza son la eliminación de desechos y la gestión del agua, los cuales representan un elevado gasto para las empresas. Con respecto al agua, esta conforma el 92.0% de la materia prima de la cerveza y para producir un litro de cerveza artesanal se necesita entre 4 y 10 litros de agua. Algunas posibles soluciones serían la reutilización, capturar agua de lluvia, modernización de sus procesos de producción y la instalación de sistemas de filtración que eviten la contaminación del agua.

Entre las acciones que algunas cervecerías australianas han llevado a cabo para combatir los problemas que ocasionan al medio ambiente se encuentran: instalar medidores de agua en varias secciones de operación para reducir su consumo durante los procesos de producción; la reducción y

control de agua durante los procesos de limpieza y mantenimiento; recuperar agua de otros procesos para ser usada en procesos que no requieran agua potable; vender o donar granos a granjeros locales para ser usados como composta o alimento para ganado; medir las emisiones de gases de efecto invernadero, usar energías renovables, capturar metano y reducir las emisiones de transporte (Herold *et al.*, 2016). Los residuos orgánicos de las cervecerías podrían ser depositados en biodigestores con la finalidad de evitar la contaminación de ríos, y además para obtener como externalidad positiva la generación de biogás que podría ser utilizado para producir electricidad o calefacción. Similarmente, los residuos de granos empleados en la elaboración de cerveza también pueden ser utilizados para producir biocombustibles (Fish, 2015).

Fish (2015) argumenta que diversos cambios legislativos en EE. UU. han procurado el desarrollo del sector cervecero y el cuidado de los recursos naturales y el medio ambiente. Los municipios estadounidenses, por ejemplo, pueden emitir regulación en materia de disponibilidad y calidad de agua, así como para la distribución y tratamiento de aguas residuales teniendo en cuenta proyecciones de la demanda del líquido en un horizonte que va de los 30 a 50 años. La regulación no sólo se enfoca en el agua sino también en el manejo y disposición de los residuos. De igual forma, Jones (2018), argumenta que en EE. UU. algunos de los mayores productores de cerveza artesanal son referente para el resto de la industria cervecera por sus prácticas sostenibles, ya que han impulsado innovaciones en tecnología ecológica, participado en esfuerzos de conservación colaborativos y establecido puntos de referencia en cuanto a la eficiencia en el uso del agua, la energía y el manejo de los desechos. Por su parte, ACERMEX argumenta que abundan los ejemplos de cervecerías artesanales en México que se destacan por sus prácticas sustentables; entre las que se pueden citar a Cervecería de Colima, Baja Brewing Company, Monstruo de Agua, entre otras. En este sentido, la producción de cerveza en general, y de cerveza artesanal en particular, puede llevarse a cabo con criterios estrictos de sostenibilidad ambiental.

3. Iniciativas orientadas a fortalecer al sector cervecero de México con énfasis en la producción artesanal

Debido a la problemática que enfrentan las micro, pequeñas y medianas empresas productoras de cerveza artesanal, algunos legisladores han presentado iniciativas para proteger al sector y fomentar su

desarrollo. A continuación se presentan algunas de las que se han identificado en la presente legislatura.

3.1. Iniciativa con proyecto de decreto por el que se reforma el artículo 2° a la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, a cargo del Dip. Javier Castañeda del PES.

Esta iniciativa señala que en los últimos años se han hecho diversos esfuerzos para modernizar el régimen fiscal de la industria cervecera en México, sin embargo, éstos no incluían a todos los actores involucrados. Asimismo, expone que en EE. UU. el gobierno estableció una desgravación de la producción e importación de cerveza, lo cual pone a la industria cervecera mexicana en desventaja.

Para apoyar la producción de cerveza y conservar la competitividad de México, propone reformar la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (LIEPS) de manera que se aplique una tasa preferencial de 5% a los primeros 25 mil hectolitros enajenados por empresa dentro de un mismo año fiscal. La iniciativa señala que desde el 2013 la tasa se ha mantenido en 26.5% bajo el argumento de que existía incertidumbre económica en el entorno mundial; sin embargo, se propone reducir la tasa al 25%. La propuesta sugiere que con estas medidas se podría expandir la capacidad de producción, incluyendo establecimientos artesanales y generar más empleo, así como continuar posicionando las marcas mexicanas en todo el mundo. Respecto a su contribución al pago de impuestos, la iniciativa apunta que entre 2013 y 2017, la recaudación por concepto de IEPS cerveza alcanzó 134 mil millones de pesos (mdp) lo que la convierte en la segunda participación más alta en recaudación entre los productos sujetos al IEPS con 20.9% total (después del IEPS a gasolinas). Además, argumenta que se promovería la formalización de cervecerías informales, aportando recursos adicionales y distintas ventajas como el desarrollo del campo mexicano a consecuencia del incremento en la demanda de materias primas.

3.2. Iniciativa con proyecto de decreto, por el que se reforma el artículo 20 de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, presentada por el senador Jaime Bonilla Valdez, del Grupo Parlamentario de Morena.

³ En la Ley del IEPS, Artículo 2° se establece que “Al valor de los actos o actividades que a continuación se señalan, se aplicarán las tasas y cuotas siguientes:

I. En la enajenación o, en su caso, en la importación de los siguientes bienes:

A) Bebidas con contenido alcohólico y cerveza:

1. Con una graduación alcohólica de hasta 14° G.L. 26.5%

En esta iniciativa se señala que la política económica proteccionista de los EE. UU. pone a la industria cervecera mexicana en clara desventaja en términos de competitividad tanto en el sector artesanal como en la comercial. Pese a ello, han surgido cerveceras artesanales que requieren de apoyo para alcanzar un alto potencial de desarrollo. Ante estas condiciones y para preservar la competitividad de México, la iniciativa propone aplicar la tasa del 5% de IEPS a la cerveza artesanal en lugar de la tasa de 26.5% contemplado actualmente en la ley del IEPS. Para ello propone establecer que, para el caso de la cerveza artesanal, se aplicará una tasa de 5% por los primeros 25 mil hectolitros enajenados o importados dentro de un mismo año fiscal sobre el valor de enajenación y a partir de dicha cifra el gravamen sea de 26.5% conforme lo indica el artículo 2 de la Ley del IEPS.³ De acuerdo con el proponente, de aprobarse la iniciativa, se generaría un proceso dinámico de inversión al liberar recursos a los pequeños productores de las cerveceras artesanales, se promovería su formalización, se fortalecería el desarrollo regional, se fomentaría el desarrollo del campo mexicano al incrementar la demanda de cebada y, se incrementaría la recaudación del IEPS.

3.3. Iniciativa con proyecto de decreto por el que se reforma la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios para la creación de condiciones de competitividad y fomento de las micro, pequeñas y medianas empresas de la industria cervecera mexicana, presentada por el Senador Gerardo Novelo Osuna.

En esta iniciativa se señala que las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPyMEs) más sobresalientes en la última década, pese a la situación adversa en la que se encuentran, han sido aquellas dedicadas a la “cerveza artesanal”⁴, mismas que desde el siglo pasado llevaron a cabo esfuerzos para incluirse en la oferta del mercado, sin el éxito que, en otros países, como Estados Unidos, se ha alcanzado. Inclusive, el Centro de Estudios de las Finanzas Públicas (CEFP) se refiere a este mercado como una de las industrias de importancia en el sector productivo de alimentos y bebidas, y con mayor potencial de crecimiento en el mediano plazo.⁵

De acuerdo con el CEFP (CEFP/IFO/402/2018), “el desarrollo de la industria de la cerveza artesanal se ha

2. Con una graduación alcohólica de más de 14° y hasta 20° G.L. 30%

3. Con una graduación alcohólica de más de 20° G.L. 53%”.

⁴ Cfr. Calvillo, Erick, Deloitte, 2017. La Cerveza Artesanal: Una experiencia multisensorial.

⁵ IEPS a Cervezas y Bebidas Alcohólicas, 2018, CEFP/030/2018, Centro de Estudios de las Finanzas Públicas.

visto frenado por los principales consorcios cerveceros establecidos en México. No obstante, se ha comenzado a popularizar su consumo debido a la calidad, diversión y atención personal que ofrecen los productores artesanales". El CEFP, considera que "dentro de los principales retos que enfrenta la industria de la cerveza artesanal en México se encuentran: la carga fiscal y la falta de una regulación que permita establecer estándares de calidad específicos mediante la supervisión de las empresas". Las pequeñas empresas cerveceras también tienden a ser más propensas a desaparecer de manera anticipada, 7.8 años de esperanza de vida en promedio, y a operar en la informalidad debido a los altos costos asociados, particularmente derivado de la fuerte carga tributaria que se les impone.

Con base en estos argumentos, esta iniciativa propone modificar el artículo 2-C de la Ley del IEPS la cual tiene por objeto establecer diversas contribuciones fiscales sobre la enajenación o importación de cerveza. Entre lo propuesto, destaca: 1) señalar que a los fabricantes, productores, envasadores o importadores de cerveza se les aplicará una tasa de 5% siempre que, en el ejercicio inmediato anterior, no superen 25 mil hectolitros enajenados o importados; 2) indicar que cuando en dichas actividades se exceda la cantidad en cuestión en el periodo transcurrido desde el inicio del ejercicio y hasta el mes de que se trate, se aplicará la tasa aplicable vigente a partir del mes siguiente a aquél en que se haya excedido el monto mencionado; y, 3) estipular que cuando los fabricantes, productores, envasadores o importadores excedan el límite anterior, en ningún caso podrán volver a aplicar la tasa del 5%.

3.4. Iniciativa con proyecto de decreto que adiciona un inciso A Bis a la fracción I del artículo 2 de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, presentada el Senador Clemente Castañeda Hoeflich del Grupo Parlamentario de Movimiento Ciudadano, presentada el 18 de septiembre de 2019 en la Cámara de Diputados.

Esta iniciativa pretende gravar, mediante un sistema de tasas y cuotas menores a las vigentes, la enajenación o, en su caso, la importación de bebidas con contenido alcohólico y cerveza producidos de manera artesanal de acuerdo con las Normas Oficiales Mexicanas.⁶ Esto tiene el objetivo de reducir la carga fiscal que representa para estos productores el pago del IEPS, ya que si se

define la carga fiscal como el cociente del monto del impuesto pagado y el beneficio obtenido por la venta del producto, resulta que la carga fiscal de IEPS para los productores industriales de mezcal siempre será menor respecto a los productores artesanales y ancestrales porque los primeros tienen un costo de producción menor gracias a que pueden aplicar la producción en serie.

3.5. Iniciativa con proyecto de decreto, que adiciona una fracción a) al artículo 20 y reforma diversas disposiciones de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, presentada por los senadores Gina Andrea Cruz Blackledge y Jorge Carlos Ramírez Marín, de los grupos parlamentarios del PAN y del PRI, respectivamente, presentada el 16 de octubre de 2018 en la Cámara de Diputados.

Finalmente, la senadora Gina Andrea Cruz Blackledge y el senador Jorge Carlos Ramírez Marín indican que en nuestro país la Ley del IEPS vigente grava la cerveza con un impuesto *ad valorem*. En el caso de la cerveza se calcula sobre el costo total de producción por litro, lo que se ha convertido también en una atadura fiscal para las cervecerías emergentes mexicanas, que tienen costos de producción significativamente mayores a los de la cerveza industrial.

Ante este escenario, los senadores plantean que resulta necesario establecer condiciones de equidad que beneficie a las cervecerías emergentes y contribuya a generar mayores ingresos para el Estado en la medida en que se consoliden nuevas empresas. A diferencia de las grandes empresas, las pequeñas cervecerías utilizan 100 por ciento de malta de cebada o de trigo para constituir los azúcares fermentables y darle cuerpo a la cerveza, lo que se traduce en costos de fabricación que pueden llegar a ser de entre cuatro y seis veces por encima de los costos de producción de las grandes cervecerías. Y es que para elaborar una cerveza artesanal pueden utilizarse entre 1.5 y 2 veces más malta de cebada y de trigo, en comparación con las cervezas industrializadas. Además del precio de los insumos, las pequeñas cervecerías artesanales tienen que enfrentar la escala de producción, que genera un aumento adicional en costos y que la mayoría de las maltas de especialidad tienen que ser importadas de Europa, o bien de otros países del continente americano.

⁶ Se propone adicionar a la fracción I del artículo 2º de la Ley del IEPS el inciso siguiente:

A-Bis) Bebidas con contenido alcohólico producidos de manera artesanal de acuerdo con las Normas Oficiales Mexicanas:

1. Con una graduación alcohólica de hasta 14° G.L. 5%
2. Con una graduación alcohólica de más de 14° y hasta 20°G.L. 10%
3. Con una graduación alcohólica de más de 20°G.L. 15%.

Considerando lo anterior, la cerveza artesanal tiene una base gravable mucho más amplia que la cerveza industrializada, ocasionando que el consumidor tenga que pagar un impuesto neto desproporcionalmente alto comparado con el que paga por consumir una cerveza industrial. La senadora Cruz y el senador Marín proponen una iniciativa que tiene por objeto gravar la enajenación o importación de cerveza. Entre las propuestas destacan: i) imponer una cuota fija a la venta o importación de cerveza de \$4.25 por litro, y ii) establecer que dicha imposición se actualizará con base en la legislación fiscal aplicable. Los senadores destacan que esto es con el fin de modernizar el régimen fiscal que grava a la cerveza como una medida encaminada a promover la competencia, fortalecer el mercado interno y generar un aumento en la recaudación de impuestos como resultado directo del fomento a la micro, pequeña y mediana empresa.

Consideraciones finales

México se ha consolidado como el principal exportador y el cuarto productor de cerveza a nivel mundial, y su elevada competitividad en el sector cervecero podría ser aprovechada también para posicionarlo internacionalmente como un productor y exportador de cerveza artesanal. ACERMEX estima que al final de 2019 habrá en México aproximadamente 1,400 cervecerías artesanales, cifra que sería equivalente a 29.5% y 84.6% de las que existían en 2016 en EE. UU., y en el Reino Unido, respectivamente. Asimismo, ACERMEX estima, partir de un muestreo realizado con cerca de 400 cervecerías artesanales en México, que tan solo 3.7% de la producción de cerveza artesanal en el país se exporta. Por otro lado, se anticipa que en 2025 el mercado mundial de cerveza artesanal alcanzará un valor de 502.9 miles de millones de dólares, dado el elevado crecimiento que ha mostrado en las últimas décadas (TGW, 2019).

Si bien México ha alcanzado un cada vez mayor dominio en el comercio internacional de cerveza industrial, se considera conveniente tomar decisiones estratégicas que le permitan fortalecer su competitividad en el mercado de la cerveza artesanal. Así, el impulso de su producción en México podría no sólo satisfacer el consumo nacional, sino también permitiría incrementar su exportación. Por lo que, se podría fortalecer la penetración de mercado de la cerveza artesanal producida en México, reducir las importaciones y aumentar la cuota de mercado ganada en el mercado internacional.

Aprovechar la elevada competitividad cervecera de México para fortalecer la producción y exportación de cerveza artesanal puede derivar en una mayor creación de empleo en el sector, así como un mayor dinamismo de la economía a nivel local, y un aumento en la entrada de divisas. Si los incentivos fiscales para impulsar la producción de cerveza artesanal se otorgan hasta que sea rebasado cierto nivel de producción, entonces puede darse un mayor margen de maniobra a las empresas cerveceras artesanales para fortalecerse e incrementar su nivel de competitividad. Una vez alcanzado un nivel adecuado de competitividad, su mayor fortaleza les permitiría continuar su proceso de crecimiento sin tener que depender en dichos estímulos.

Actualmente existen en el Congreso diversas iniciativas que tratan de dar impulso a la producción de cerveza artesanal, principalmente a través de la reducción del IEPS. La experiencia de distintas empresas productoras de cerveza artesanal en diversos países permite observar que, si bien estas empresas incorporan un elevado valor agregado a su producto, generan un elevado número de empleos, y promueven el desarrollo regional a través del impulso al sector servicios, también es necesario que se establezcan leyes tanto federales como locales en materia de salud y medio ambiente que permitan que sus actividades sean sustentables.

Referencias

- ACERMEX (2017), *Estado de la Cerveza Artesanal 2016-2017*, ACERMEX. Disponible en: http://acermex.org/wp-content/uploads/2018/09/industria_cerveza_artesanal_16-17.pdf
- Day, P. (2015), *How the craft beer revolution started*, BBC News. Disponible en: <https://www.bbc.com/news/business-35120401>
- Deloitte (2017), *Craft beer: A multisensory experience*, Deloitte. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/consumer-business/2017/Craft-Ber-in-Mexico-2017.pdf>
- Garavaglia, C., Swinnen, J. (2017), *The Craft Beer Revolution: An International Perspective*, *Choices*, 3rd Quarter 2017, 32(3), Agricultural & Applied Economics Association. Disponible en: http://www.choicesmagazine.org/UserFiles/file/cm_sarticle_589.pdf
- Gratell, J., Reid, N., and Steiger, T., (2017), *Branding spaces: Place, region, sustainability and the American craft beer industry*, *Applied Geography* xxx (2017) 1-11.

- Grunde, J., Li, S., Merl, R. (2014), *Craft Breweries and Sustainability: Challenges, Solutions, and Positive Impacts*, Master's Degree Thesis, Blekinge Institute of Technology, Karlskrona, Sweden.
- Fish, H. (2015), *Effects of the Craft Beer Boom in Virginia: How Breweries, Regulators, and the Public Can Collaborate to Mitigate Environmental Impacts*, 40 Wm. & Mary Envtl. L. & Poly Rev. 273 (2015). Disponible en: <http://scholarship.law.wm.edu/wmelpr/vol40/iss1/8>
- Herold, D., Manwa, F., Sen, S., and Wilde S., (2016), *It's the yeast we can do: Untapping Sustainability Trends in Australian Craft Breweries*, Journal of Asia Entrepreneurship and Sustainability, Vol XII, Iss 2, August 2016.
- Jones, E., (2018), *Brewing Green: Sustainability in the Crafts Beer Movement*, Crafts Beverages and Tourism, Volume 2, Environmental, Societal, and Marketing Implications, 2018, pp. 9-26.
- Kain, E. (2011), *The rise of craft beer in America*, Forbes. Disponible en: <https://www.forbes.com/sites/erikkain/2011/09/16/the-rise-of-craft-beer-in-america/#550187e87344>
- Kirin Beer University (2019), *Kirin Beer University Report Global Beer Production by Country in 2018*, Kirin Beer University. Disponible en: https://www.kirinholdings.co.jp/english/news/2019/1003_01.html
- Kirin Beer University (2018), *Kirin Beer University Report Global Beer Production by Country in 2017*, Kirin Beer University. Disponible en: https://www.kirinholdings.co.jp/english/news/2018/0809_01.html
- Kirin Beer University (2018a), *Kirin Beer University Report Global Beer Consumption by Country in 2017*, Kirin Beer University. Disponible en: https://www.kirinholdings.co.jp/english/news/2018/1220_01.html
- Kirin Beer University (2017), *Kirin Beer University Report Global Beer Production by Country in 2016*, Kirin Beer University. Disponible en: https://www.kirinholdings.co.jp/english/news/2017/0810_01.html
- Kirin Beer University (2017a), *Kirin Beer University Report Global Beer Consumption by Country in 2016*, Kirin Beer University. Disponible en: https://www.kirinholdings.co.jp/english/news/2017/1221_01.html
- Kirin Beer University (2016), *Kirin Beer University Report Global Beer Production by Country in 2015*, Kirin Beer University. Disponible en: https://www.kirinholdings.co.jp/english/news/2016/0810_01.html
- Kirin Beer University (2016a), *Kirin Beer University Report Global Beer Consumption by Country in 2015*, Kirin Beer University. Disponible en: https://www.kirinholdings.co.jp/english/news/2016/1221_01.html
- Kirin Beer University (2015), *Kirin Beer University Report Global Beer Production by Country in 2014*, Kirin Beer University. Disponible en: https://www.kirinholdings.co.jp/english/news/2015/0810_01.html
- Kirin Beer University (2015a), *Kirin Beer University Report Global Beer Consumption by Country in 2014*, Kirin Beer University. Disponible en: https://www.kirinholdings.co.jp/english/news/2015/1224_01.html
- Kirin Beer University (2014), *Kirin Beer University Report Global Beer Production by Country in 2013*, Kirin Beer University. Disponible en: https://www.kirinholdings.co.jp/english/news/2014/0808_01.html
- Kirin Beer University (2014a), *Kirin Beer University Report Global Beer Consumption by Country in 2013*, Kirin Beer University. Disponible en: https://www.kirinholdings.co.jp/english/news/2014/1224_01.html
- Loeschen, D. (2019), *A Brief History of Craft Beer*, Mixer Direct. Disponible en: <https://www.mixerdirect.com/blogs/mixer-direct-blog/a-brief-history-of-craft-beer>
- McAvoy, K. (2019), *The craft beer movement: Where it all came from*, Severn Brothers Brewery. Disponible en: <https://www.sevenbrothers.com/the-craft-beer-movement-where-it-all-came-from/>
- Morales, R. (2019), *México: principal proveedor de cerveza en China*, El Economista. Disponible en: <https://www.economista.com.mx/empresas/Mexico-principal-proveedor-de-cerveza-en-China-20190919-0131.html>
- Reid, N., and Gratell, J., (2017), *Craft Breweries and Economic Development: Local Geographies of Beer*, Polymath: An interdisciplinary arts and sciences journal.
- Sánchez, L., Guajardo, L., Almeraya, S., Pérez, L., y Guajardo, I., (2014), *Gustos y preferencias del consumo de cerveza artesanal: caso microempresa productora en Texcoco Estado de México*, AP Agro Productividad.
- TGW (2019), *The Emergence of Craft Brewing: Understanding the Effects of this Trend on the Labeling Industry*, TGW. Disponible en: <https://tgwint.com/emergence-craft-brewing-understanding-effects-trend-labeling-industry/>
- Urrutia, B., Aguilar, J., Muñoz, M. (2016), *Formación de redes estratégicas para crear valor: las cervecerías artesanales en México*, Revista Mexicana de Agronegocios, vol. 39, julio-diciembre, 2016, pp. 377-388 Sociedad Mexicana de Administración Agropecuaria A.C.

Workman, D. (2019), *Beer Imports by Country*, World Top Exports. Disponible en: <http://www.worldstopexports.com/beer-imports-by-country/>

Workman, D. (2019b), *Beer Exports by Country*, World Top Exports. Disponible en: <http://www.worldstopexports.com/beer-exports-by-country/>

Zenith Advisory (2017), *Craft beer in Europe: The emergence of craft beer*, Zenith Advisory, Bord Bia. Disponible en: <https://www.bordbia.ie/globalassets/bordbia.ie/news-events/speaker-presentations/speaker-presentations-2017/craft-beer-research-briefing-2017/the-emergence-of-craft-beer-in-europe---zenith-global.pdf>

Sitios consultados

- Asociación de Cerveceros Artesanales de México (ACERMEX) (<https://acermex.org/estadistica-cervecera/>)
- Brewers Association (<https://www.brewersassociation.org/statistics-and-data/craft-brewer-definition/>)
- Craft Beer (<https://www.craftbeer.com/>)
- Instituto Nacional de Geografía y Estadística (INEGI) (www.inegi.org.mx)
- UN Comtrade (<https://comtrade.un.org/data/>)
- Sistema de Información Arancelaria Vía Internet (SIAVI) (<http://www.economia-snci.gob.mx/>)

Iniciativas consultadas

Iniciativa con Proyecto de decreto por el que se reforma el artículo 20. a la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios a cargo del diputado Javier Julián Castañeda Pomposo, del grupo parlamentario del PES, 20/11/2018.

Iniciativa con Proyecto de decreto por el que se reforma el artículo 20. a la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios a cargo del diputado Jaime Bonilla Valdéz, del grupo parlamentario de Morena, 28/11/2018.

Iniciativa con Proyecto de decreto por el que se reforma el artículo 20. a la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios para la creación de condiciones de competitividad, y fomento de las micro, pequeñas y medianas empresas en la industria cervecera mexicana, a cargo del senador Gerardo Novelo Osuna, del grupo parlamentario de Morena, 03/09/2019.

Iniciativa con proyecto de decreto que adiciona un inciso A Bis a la fracción I del artículo 2 de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, presentada el Senador Clemente Castañeda Hoefflich del Grupo Parlamentario de Movimiento Ciudadano, presentada el 18 de septiembre de 2019 en la Cámara de Diputados.

Iniciativa con proyecto de decreto por el que se adicionan un inciso b) a la fracción I del artículo 20. y una fracción XXXVII al artículo 3 de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios., para crear un apartado tributario exclusivo para el vino de mesa, presentada por la Senadora Gina Andrea Cruz Blackledge del Grupo Parlamentario del PAN el 8 de noviembre de 2018 en la Cámara de Diputados.

Iniciativa con proyecto de decreto, que adiciona una fracción a) al artículo 20 y reforma diversas disposiciones de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, presentada por los senadores Gina Andrea Cruz Blackledge y Jorge Carlos Ramírez Marín, de los grupos parlamentarios del PAN y del PRI, respectivamente, presentada el 16 de octubre de 2018 en la Cámara de Diputados.