

RECAUDACIÓN Y CONFIANZA:

UN PROBLEMA ENDÉMICO DEL
SISTEMA MEXICANO

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

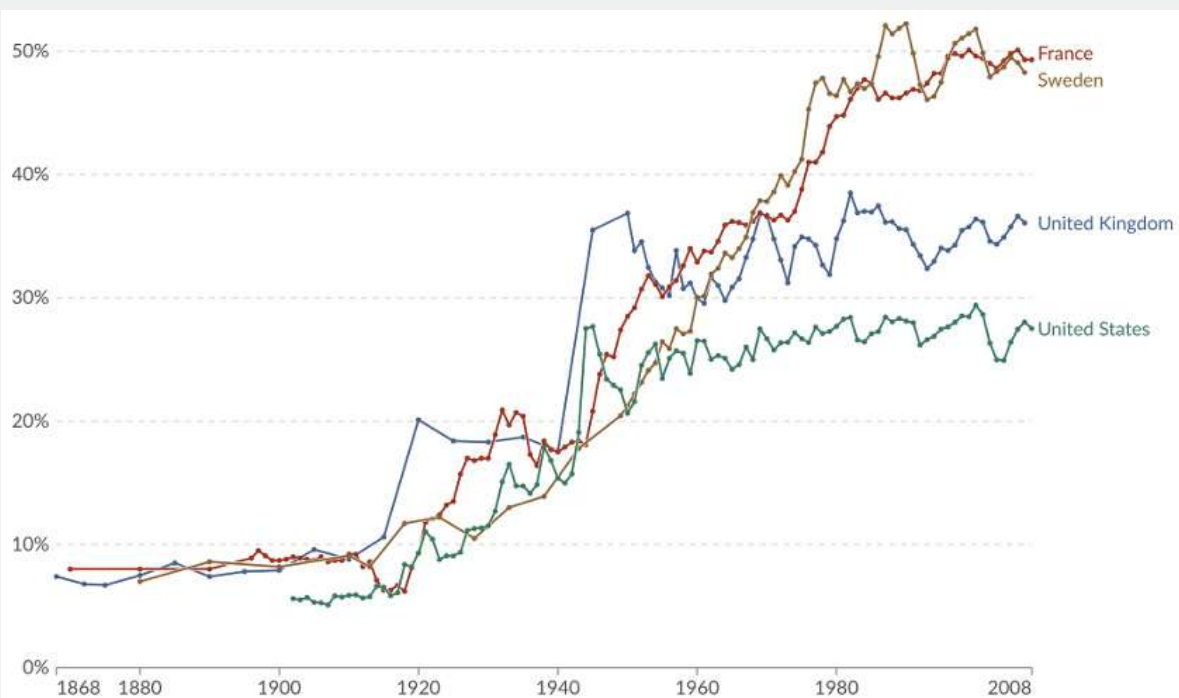
Recaudación y confianza: un problema endémico del sistema mexicano

La capacidad, extensión y presencia de un Estado en la sociedad se caracteriza principalmente por su capacidad de recaudación. Por lo tanto, el crecimiento del Estado moderno puede catalogarse como un estira y afloja entre su recaudación y los beneficios sociales, políticos y económicos que entrega al “pueblo” o a la sociedad en su conjunto.

Después de las guerras napoleónicas, poco a poco el mundo transitó de un equilibrio de baja participación y baja recaudación hacia uno de mayor presencia estatal y mayor recaudación (Tilly, 1990). La lógica detrás de este proceso es relativamente simple: **para pedir más, el Estado debe dar más.**

Desde 1860, el desarrollo del Estado moderno tomó una tendencia de crecimiento sostenida, como puede observarse en la figura (1). Las guerras mundiales generaron picos expansivos del Estado de bienestar, en parte para sustentar la estabilidad y la popularidad política. No obstante, fue hasta las crisis inflacionarias de la década de 1970 cuando se observa una clara desaceleración en el crecimiento de la recaudación. ¿Por qué ocurrió esto?

Figura (1)
Ingreso por impuesto como porcentaje del PIB (1886-2008)



Fuente: Our World in Data, Picketty (2014).

Aunque en realidad existen múltiples razones para explicar este fenómeno, destacan, por ejemplo, las crisis inflacionarias asociadas a altos niveles de gasto público, las cuales llevaron a la reformulación de una nueva guía de posicionamiento económico dentro del marco del neoliberalismo. Una nueva explicación relacionada con la percepción de las fallas del Estado de bienestar.

Milton Friedman, uno de los principales exponentes del pensamiento neoliberal, sostenía que, aunque sin duda existen fallas de mercado y el Estado debe buscar corregirlas, también existen —y en muchos casos predominan— fallas del propio Estado. Esta visión comenzó a consolidarse hacia finales de los años setenta y principios de los ochenta, y llevó a numerosos académicos a repensar tanto la dinámica de la recaudación como el papel del Estado en la economía.

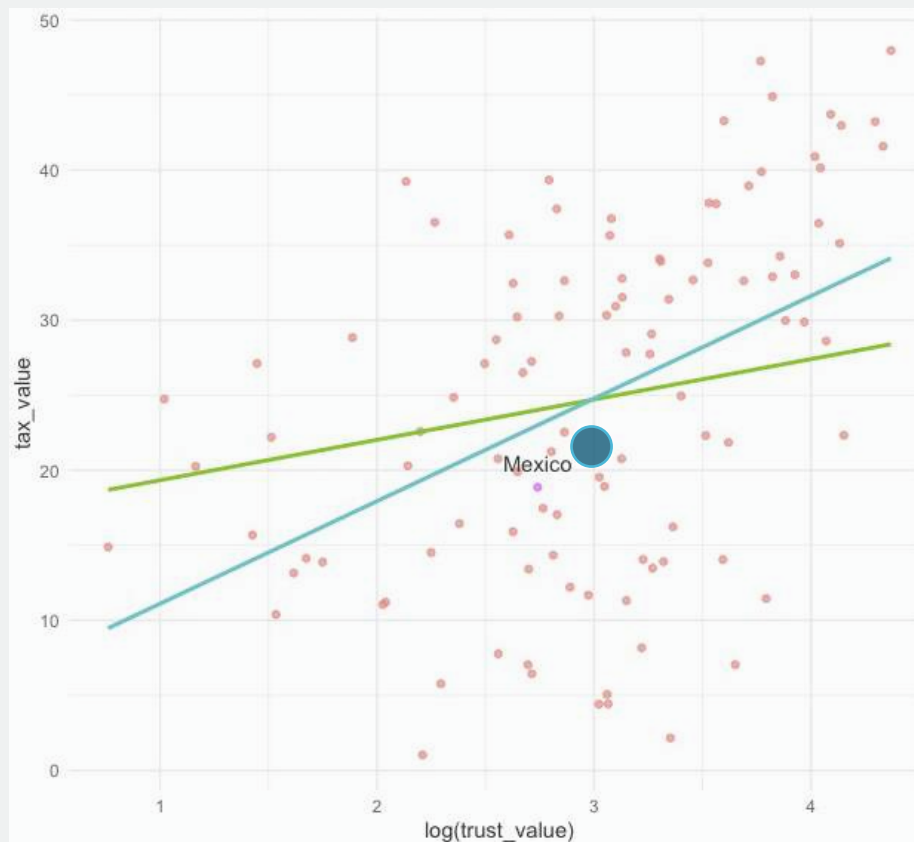
En la década de 1990, la literatura sobre política fiscal ahonda en el papel de la confianza y en los problemas de coordinación entre los agentes y el principal (Alm, McClelland & Schulze, 1992). Si el Estado no genera confianza en sus ciudadanos respecto al uso de los recursos tributarios y los posibles beneficios derivados de la provisión de bienes públicos, entonces enfrentará crecientes dificultades para aumentar su recaudación. Como consecuencia, podría deteriorarse la calidad en la provisión de servicios públicos, dando lugar a un posible ciclo vicioso (Levi, 1988).

El estancamiento de la recaudación fiscal y la calidad de los servicios públicos ha sido, en parte, consecuencia de la ruptura de la confianza que ciudadanos y empresas depositan en sus gobiernos. Este fenómeno resulta particularmente relevante en países en vías de desarrollo, donde en muchos casos no se logró romper el ciclo vicioso asociado a problemas de coordinación, baja legitimidad institucional y limitada capacidad estatal.

Este resultado se amplifica si consideramos también la confianza entre los propios ciudadanos. Putnam, en *Making Democracy Work*, destaca la importancia de la confianza cívica como un elemento fundamental para mejorar la eficiencia y el desempeño del Estado. La cooperación social se vuelve, en este contexto, un mecanismo clave para fortalecer la rendición de cuentas y generar incentivos que permitan debilitar, gradualmente, las dinámicas que perpetúan el “ciclo vicioso”.

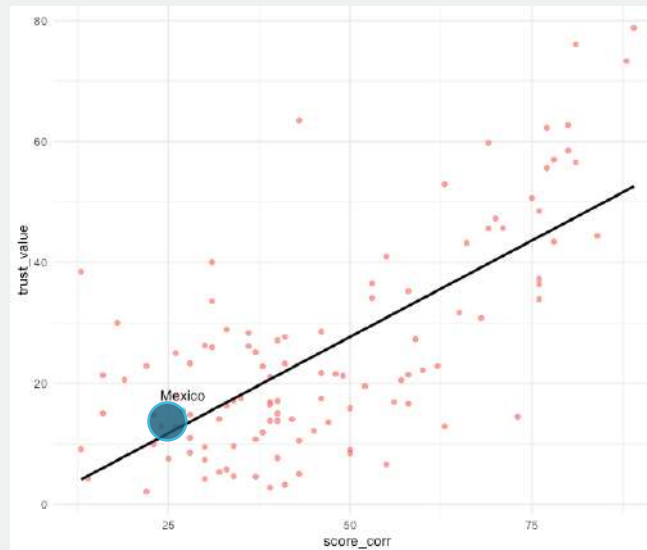
A partir de esta literatura e información recabada de Our World in Data, el Banco Mundial, la World Value Survey y el Índice de percepción de corrupción 2025, podemos observar en la figura (2), (3) y (4) información que profundiza en estas lógicas fiscales.

Figura (2)
(Ingreso de recaudación medida como porcentaje del PIB respecto al porcentaje de confianza entre ciudadanos)



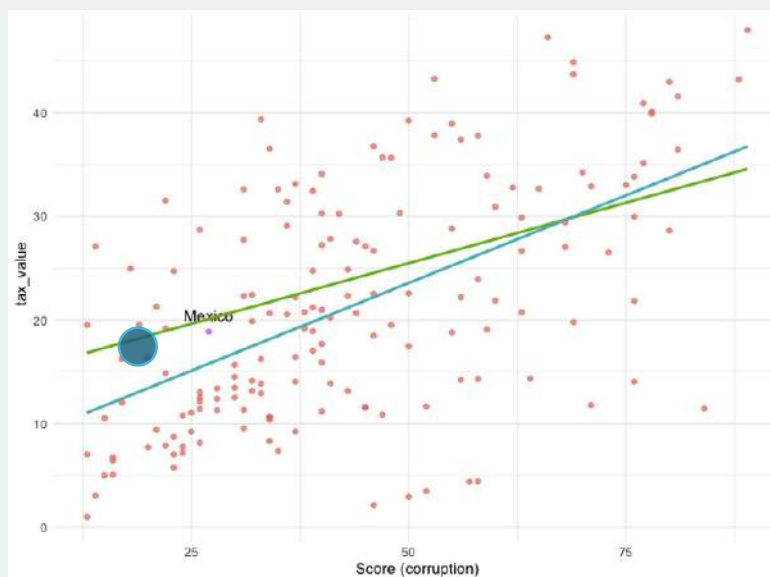
Fuente: Our World in Data, Picketty (2014).

Figura (3)
(Porcentaje de confianza entre ciudadanos respecto al score de corrupción del país)



Fuente: Our World in Data, Picketty (2014).

Figura (4)
(Ingreso de recaudación medida como porcentaje del PIB respecto al score de corrupción del país)



Fuente: Our World in Data, Picketty (2014).

En primer lugar, la figura (2) muestra que, ante un aumento en los niveles de confianza interpersonal, la recaudación fiscal como porcentaje del PIB tiende a incrementarse. Este patrón resulta consistente con la teoría del capital social, que sugiere que mayores niveles de confianza facilitan la cooperación, reducen los incentivos a la evasión y fortalecen el cumplimiento fiscal.

Por otro lado, las figuras (3) y (4) ilustran la relación entre corrupción, confianza y recaudación. Dado que la escala del índice de corrupción se encuentra definida de tal manera que valores más altos representan menores niveles de corrupción, los resultados indican que mayores niveles de corrupción se asocian con menores niveles de confianza entre los ciudadanos y con una menor recaudación fiscal. En este sentido, la corrupción opera como un factor que debilita tanto la cooperación social como la capacidad fiscal del Estado.

La capacidad recaudatoria del Estado resulta, por lo tanto, endógena tanto a su propio desempeño institucional como a la naturaleza de su interacción con la sociedad civil. En particular, dicha capacidad depende no solo del funcionamiento interno del aparato estatal, sino también de la fortaleza de la sociedad para generar mecanismos de supervisión, cooperación y rendición de cuentas.

Finalmente, resulta de especial interés analizar el posicionamiento de México dentro de estas gráficas. La situación del país parece ilustrar un caso paradigmático de un equilibrio caracterizado por lo que podría denominarse un “círculo vicioso de mediocridad fiscal”, en el cual niveles relativamente bajos de confianza, limitaciones en la capacidad recaudatoria y desafíos institucionales tienden a reforzarse mutuamente.

Una reforma fiscal indispensable pero descartada políticamente, debe considerar elementos de generación de confianza a los inversores y contribuyentes para romper este círculo vicioso: **NUEVAS LEYES DE CONTROL DE GASTO, ORGANISMOS INDEPENDIENTES ANTICORRUPCIÓN QUE HAN SIDO DESMANTELADOS, TRIBUNALES INDEPENDIENTES, RECLUTAMIENTO DE FUNCIONARIOS FISCALES EXPERTOS, IMPUESTOS CON DESTINOS ESPECÍFICOS MEDIBLES Y CUANTIFICABLES Y UN SISTEMA TRANSPARENTE DE FACULTADES DE COMPROBACIÓN**, pueden ser elementales en la reforma eficiente de nuestro sistema fiscal.

Referencias:

- Aghion, P., Algan, Y., Cahuc, P., & Shleifer, A. (2010). Regulation and distrust. *Quarterly Journal of Economics*, 125(3), 1015-1049.
- Alm, J., McClelland, G. H., & Schulze, W. D. (1992). Why do people pay taxes? *Journal of Public Economics*, 48(1), 21-38.
- Besley, T., & Persson, T. (2013). Taxation and development. In A. J. Auerbach, R. Chetty, M. Feldstein, & E. Saez (Eds.), *Handbook of Public Economics* (Vol. 5, pp. 51-110). Elsevier.
- Feld, L. P., & Frey, B. S. (2002). Trust breeds trust: How taxpayers are treated. *Economics of Governance*, 3(2), 87-99.
- Fukuyama, F. (1995). *Trust: The social virtues and the creation of prosperity*. Free Press.
- Levi, M. (1988). *Of rule and revenue*. University of California Press.
- Piketty, T. (2014). *Capital in the twenty-first century*. Belknap Press.
- Putnam, R. D. (1993). *Making democracy work: Civic traditions in modern Italy*. Princeton University Press.
- Putnam, R. D. (2000). *Bowling alone: The collapse and revival of American community*. Simon & Schuster.
- Roser, M., & Ortiz-Ospina, E. (2026). Trust. *Our World in Data*. <https://ourworldindata.org/trust>
- Rothstein, B., & Stolle, D. (2008). The state and social capital: An institutional theory of generalized trust. In G. T. Svallfors (Ed.), *The political sociology of trust* (pp. 208-230). Routledge.
- Statista. (2026). Trust Index — Trust in institutions (Edelman). <https://www.statista.com/statistics/1362818/trust-index-edelman>
- Torgler, B. (2007). *Tax compliance and tax morale: A theoretical and empirical analysis*. Cambridge University Press.
- Transparencia Internacional. (2025). Índice de Percepción de la Corrupción 2025. <https://transparencia.org.es/actualidad/indice-de-percepcion-de-la-corrupcion-2025/>
- World Bank. (n.d.). World Bank Open Data. <https://data.worldbank.org/>
- World Bank. (n.d.). Worldwide Governance Indicators. <https://www.worldbank.org/en/publication/worldwide-governance-indicators>

**TOGETHER WE
MAKE IT HAPPEN**



hlb.global | hlbpuebla.com

Torre Titanium 5° piso Reserva Territorial
Atlixcáyotl San Andrés Cholula, Puebla CP 72810
Tel. 222 2103750 info@hlbpuebla.com

Av. Rufino Tamayo No. 2° Piso Col. Pueblo Nuevo
Corregidora, Querétaro CP 76900
Tel. 442 1830990 al 93

HLB MV Consultores is an independent member of HLB, the global advisory and accounting network