

Capítulo 1

Capacidad tributaria y autonomía financiera en Nayarit: una década de desafíos para el fortalecimiento hacendario estatal

Ricardo Gómez Álvarez, Ignacio Maldonado Bernal, Héctor Manuel Martínez Ruiz, J. Arnulfo García Muñoz, Juan Pedro Salcedo Montoya, Ricardo Jiménez Arcadia

Gómez Álvarez, R., Maldonado Bernal, I., Martínez Ruiz, H. M., García Muñoz, J. A., Salcedo Montoya, J. P., & Jiménez Arcadia, R. (2026). Capacidad tributaria y autonomía financiera en Nayarit: una década de desafíos para el fortalecimiento hacendario estatal. En A. B. Benalcázar (Coord). *Ciencias sociales y humanidades en América Latina. Investigaciones disciplinares e interdisciplinarias desde la región* (Vol. III). (pp. 24-36). Religación Press. <http://doi.org/10.46652/religacionpress.469>. c955



Capacidad tributaria y autonomía financiera en Nayarit: una década de desafíos para el fortalecimiento hacendario estatal

Resumen

La capacidad tributaria constituye uno de los principales indicadores de fortaleza institucional de los gobiernos subnacionales. En México, la elevada dependencia de las transferencias federales continúa limitando la autonomía financiera de las entidades federativas y condicionando su capacidad para financiar políticas públicas mediante recursos propios. El objetivo de este capítulo es analizar la evolución de la capacidad tributaria y la autonomía financiera del estado de Nayarit durante el periodo 2014-2024. A partir de un enfoque cuantitativo longitudinal, se examinan los ingresos propios, los ingresos totales y el producto interno bruto estatal mediante indicadores de autonomía financiera y esfuerzo recaudatorio. Los resultados muestran que, pese al crecimiento económico observado durante la última década, la entidad mantiene una limitada capacidad de generación de ingresos propios y una dependencia superior al promedio nacional respecto de las transferencias federales. El estudio contribuye a la discusión sobre federalismo fiscal, capacidades estatales y sostenibilidad financiera de los gobiernos subnacionales.

Palabras clave: Federalismo fiscal; Finanzas públicas; Tributación; Desarrollo regional; Administración pública.

Introducción

La capacidad de los gobiernos para movilizar recursos constituye uno de los fundamentos esenciales del desarrollo económico y de la consolidación institucional. Históricamente, la tributación ha sido considerada un mecanismo indispensable para financiar el gasto público; sin embargo, investigaciones recientes han demostrado que la capacidad tributaria representa también una manifestación de la fortaleza estatal y de la calidad de las instituciones encargadas de administrar los recursos públicos (Besley & Persson, 2011).

La literatura especializada ha identificado una estrecha relación entre capacidad fiscal y desarrollo económico. Los gobiernos que logran construir sistemas tributarios eficientes cuentan con mayores posibilidades de financiar infraestructura, educación, salud y otros bienes públicos que favorecen el crecimiento económico sostenible (Savoia y Sen, 2023). Asimismo, la capacidad tributaria constituye una condición necesaria para fortalecer la gobernanza, promover la rendición de cuentas y garantizar la sostenibilidad financiera de las administraciones públicas.

En los sistemas federales, la distribución de competencias tributarias entre distintos niveles de gobierno determina en gran medida el grado de autonomía financiera de los gobiernos subnacionales. La teoría del federalismo fiscal sostiene que la descentralización puede generar mejoras en eficiencia y bienestar cuando los gobiernos locales poseen los recursos necesarios para responder a las necesidades específicas de sus territorios (Oates, 1999). Sin embargo, cuando predominan esquemas de dependencia respecto de transferencias intergubernamentales, la autonomía financiera se reduce y los incentivos para fortalecer la recaudación propia tienden a debilitarse.

México constituye un caso representativo de esta problemática. De acuerdo con estimaciones recientes, las transferencias federales representan más del 80 % de los ingresos de las entidades federativas, mientras que la participación de los ingresos propios continúa siendo limitada en comparación con otros sistemas federales (Centro de In-

vestigación Económica y Presupuestaria [CIEP], 2024). Esta situación ha generado cuestionamientos sobre la sostenibilidad financiera de los gobiernos estatales y sobre la necesidad de fortalecer sus capacidades tributarias.

En este contexto, el caso de Nayarit resulta particularmente relevante. Durante la última década, la entidad experimentó cambios importantes en la composición de sus ingresos públicos y en el comportamiento de su actividad económica. No obstante, persisten dudas sobre la capacidad del gobierno estatal para transformar el crecimiento económico en mayores niveles de recaudación propia y autonomía financiera.

Por ello, el objetivo de este capítulo es analizar la evolución de la capacidad tributaria y la autonomía financiera del estado de Nayarit durante el periodo 2014-2024 mediante indicadores derivados de los ingresos propios, los ingresos totales y el producto interno bruto estatal.

Marco teórico

Capacidad tributaria y desarrollo institucional

La capacidad tributaria forma parte de un concepto más amplio conocido como capacidad estatal. Desde esta perspectiva, la habilidad de los gobiernos para recaudar recursos constituye una condición fundamental para garantizar el funcionamiento de las instituciones públicas y promover procesos sostenidos de desarrollo económico.

Besley y Persson (2011), argumentan que las capacidades fiscales representan uno de los pilares sobre los cuales se construyen los Estados modernos. Según estos autores, los gobiernos que desarrollan sistemas eficientes de recaudación poseen mayores posibilidades de financiar bienes públicos, mantener estabilidad política y generar condiciones favorables para el crecimiento económico.

La evidencia reciente refuerza esta interpretación. Savoia y Sen (2023), sostienen que la construcción de capacidades fiscales ha sido un elemento decisivo en los procesos históricos de formación estatal y en la consolidación de instituciones efectivas. De manera similar, Laniran y Adeleke (2024), identifican la capacidad tributaria como uno de los principales componentes de la fortaleza institucional en economías en desarrollo.

Desde una perspectiva económica, la capacidad tributaria se relaciona con la habilidad de transformar el crecimiento económico en ingresos públicos sostenibles. Muller Durán (2022), demuestra que el crecimiento económico constituye una condición favorable para incrementar la recaudación, aunque dicho efecto depende de factores institucionales como la calidad administrativa, el cumplimiento tributario y la eficiencia gubernamental.

Por otra parte, la descentralización fiscal ha sido ampliamente estudiada como mecanismo para mejorar la asignación de recursos públicos. Oates (1999), sostiene que los gobiernos subnacionales pueden responder de manera más eficiente a las preferencias de la población cuando cuentan con autonomía financiera suficiente. Sin embargo, la evidencia empírica muestra que los beneficios de la descentralización dependen en gran medida de la calidad institucional existente (Digidowiseiso, 2023).

Federalismo fiscal y autonomía financiera en México

El federalismo fiscal mexicano se caracteriza por una marcada concentración de facultades tributarias en el ámbito federal. Aunque las entidades federativas poseen ciertas atribuciones para generar ingresos propios, la mayor parte de la recaudación se concentra en la Federación, la cual posteriormente redistribuye recursos mediante participaciones y aportaciones.

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OECD, 2022), señala que la autonomía financiera de los gobiernos

subnacionales constituye un elemento esencial para fortalecer la eficiencia del gasto público y mejorar la rendición de cuentas. No obstante, en México persiste una dependencia estructural respecto de las transferencias federales.

Esta situación genera desafíos importantes para las entidades federativas, ya que limita su capacidad para diseñar estrategias de desarrollo regional con recursos propios y aumenta su vulnerabilidad frente a cambios en la política fiscal nacional.

Metodología

Tipo de investigación

El presente estudio fue con un enfoque cuantitativo, dado que se recolectaron los datos numéricos y posteriormente se analizó estadísticamente para contrastar y lograr el objetivo planteado. Lo establecido por Hernández y Mendoza (2018), donde una investigación cuantitativa consiste en un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno.

Diseño de investigación

La investigación se desarrolló bajo un diseño longitudinal de panel, debido a que se analizaron de manera repetida las mismas unidades de observación durante el período 2014-2024. Este diseño permitió examinar la evolución temporal de la capacidad tributaria de Nayarit México, así como identificar los factores asociados a las variaciones observadas en la recaudación propia y en la dependencia de las transferencias federales. La utilización de información longitudinal favorece la identificación de tendencias y relaciones dinámicas entre las variables estudiadas, proporcionando una comprensión más robusta de los procesos fiscales subnacionales que un análisis transversal realizado en un único momento del tiempo.

Variables de estudio

Para este estudio se consideraron cinco variables clave que nos ayudan a entender cómo se financian los gobiernos estatales:

Ingresos propios. El dinero que cada estado genera por sí mismo a través de impuestos y otros ingresos locales. Es lo que logran recaudar con sus propias facultades.

Ingresos totales. La suma de todo lo que tiene un estado para funcionar: sus ingresos propios más el dinero que recibe del gobierno federal en forma de participaciones y aportaciones.

Producto Interno Bruto Estatal (PIBE). El tamaño de la economía de cada estado. Nos dice cuánta riqueza se genera en cada entidad y, por lo tanto, cuál es su potencial para recaudar impuestos.

Autonomía financiera. Mide qué tan independiente es un estado. Dicho de otro modo: ¿puede pagar sus gastos con su propio dinero, o depende mucho de lo que le envía la federación?

Esfuerzo recaudatorio. Indica cuánto aprovecha un estado su capacidad económica para generar ingresos. Es como preguntar: teniendo esta economía, ¿cuánto dinero logra recaudar realmente?

Cómo se midieron

La autonomía financiera se calculó como un porcentaje simple: los ingresos propios divididos entre los ingresos totales. Cuanto mayor sea este número, más independiente es el estado. Un estado con alta autonomía no sufre tanto si la federación reduce sus transferencias, mientras que un estado dependiente enfrenta problemas si bajan esos flujos de dinero federal.

El esfuerzo recaudatorio se midió dividiendo los ingresos propios entre el PIBE. Esto nos permite ver si un estado aprovecha bien su

economía. No se trata solo de cuánto dinero recauda en números absolutos, sino de cuán eficiente es al transformar su riqueza económica en ingresos públicos. Aquí entran en juego factores como la calidad de la administración tributaria, las instituciones locales, el diseño de los impuestos locales y los incentivos del sistema fiscal nacional

Resultados

Autonomía financiera

Los datos muestran que Nayarit enfrentó oscilaciones significativas en su autonomía financiera entre 2014 y 2024. La tabla 1 revela picos en 2014 (21.36%) y 2018 (23.66%), pero caídas dramáticas en años como 2015 (4.75%) y 2017 (5.30%).

Tabla 1.
Autonomía financiera de Nayarit, 2014-2024

Año	AF(%)
2014	21.36
2015	4.75
2016	6.21
2017	5.30
2018	23.66
2019	10.36
2020	6.32
2021	7.46
2022	10.50
2023	9.35
2024	9.14

Nota: elaboración propia.

Lo que esto significa. En promedio, Nayarit solo generó el 10% de sus ingresos con recursos propios. Esto quiere decir que de cada 10

pesos que gastó el estado, 9 vinieron de transferencias federales, no de lo que el estado recaudó por sí mismo.

Esta cifra es considerablemente peor que el promedio nacional. Mientras que en México los ingresos propios representan aproximadamente 15.5% del total estatal, en Nayarit solo alcanzan 9.35%. La brecha es clara: Nayarit depende más del dinero federal que el resto del país.

Esfuerzo recaudatorio

El esfuerzo recaudatorio es cuánto dinero logra generar el estado en relación con su economía, en la tabla 2, se muestra que también fue muy bajo durante todo el periodo, es decir que aunque Nayarit tuvo crecimiento económico durante estos años, ese crecimiento no se convirtió en más recaudación estatal. El estado no aprovechó su mejora económica para generar más ingresos propios.

Tabla 2.
Esfuerzo recaudatorio de Nayarit, 2014-2024

Año	ER(%)
2014	4.01
2015	0.78
2016	0.89
2017	0.80
2018	4.37
2019	1.66
2020	1.05
2021	1.10
2022	1.61
2023	1.59
2024	1.42

Nota: elaboración propia.

Discusión

Los resultados permiten identificar una limitada capacidad para transformar el crecimiento económico en mayores niveles de recaudación propia. Esta situación coincide con los planteamientos de Besley y Persson (2011), quienes sostienen que el crecimiento económico sólo genera capacidades fiscales sostenibles cuando existe un fortalecimiento paralelo de las instituciones tributarias.

Asimismo, los hallazgos son consistentes con los resultados de Muller Durán (2022), quien señala que la expansión económica no garantiza automáticamente una mayor capacidad tributaria cuando persisten restricciones institucionales.

La comparación con el promedio nacional muestra que Nayarit presenta niveles de autonomía financiera inferiores a los observados para el conjunto de las entidades federativas mexicanas. Esta diferencia sugiere la existencia de desafíos adicionales relacionados con la administración tributaria y la movilización de recursos propios.

Conclusiones

La evidencia presentada permite concluir que la capacidad tributaria de Nayarit México continúa siendo limitada en comparación con el promedio nacional. Aunque la entidad registró crecimiento económico durante el periodo analizado, dicho desempeño no se reflejó en una expansión sostenida de la recaudación propia.

Los niveles de autonomía financiera observados muestran una elevada dependencia respecto de las transferencias federales, situación que restringe la capacidad del gobierno estatal para financiar políticas públicas mediante recursos generados localmente.

En consecuencia, el fortalecimiento de las capacidades tributarias debe considerarse una prioridad estratégica para mejorar la sostenibilidad financiera de la entidad y fortalecer su autonomía dentro del sistema federal mexicano.

Referencias

- Besley, T., & Persson, T. (2011). *Pillars of prosperity: The political economics of development clusters*. Princeton University Press.
- Centro de Investigación Económica y Presupuestaria (CIEP). (2025). *Perspectivas de ingresos en los estados 2025: Menor dependencia, mayores recursos propios*. CIEP.
- Digdowniseiso, K. (2023). Institutional quality as the driver of fiscal decentralization in developing countries. *Cogent Economics & Finance*, 11(2). <https://doi.org/10.1080/23322039.2023.2234220>
- Hernández, R. y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana.
- Laniran, T. J., y Adeleke, D. (2024). Does natural resource hinder taxation capacity and accountability? A case of selected oil-abundant developing countries. *Journal of Social and Economic Development*, 26(2), 499–520. <https://doi.org/10.1007/s40847-023-00266-9>
- Muller Durán, N. I. (2022). La composición de la capacidad tributaria: Evidencia para un panel de países. *Investigación Económica*, 81(319), 63–92. <https://doi.org/10.22201/fe.01851667p.2022.319.80790>
- Oates, W. E. (1999). An essay on fiscal federalism. *Journal of Economic Literature*, 37(3), 1120–1149. <https://doi.org/10.1257/jel.37.3.1120>
- Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD). (2022). *Fiscal federalism 2022: Making decentralisation work*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/201c75b6-en>.
- Rodden, J. (2006). *Hamilton's paradox: The promise and peril of fiscal federalism*. Cambridge University Press.
- Savoia, A., y Sen, K. (2023). The origins of fiscal states in developing economies: History, politics and institutions. *Journal of Institutional Economics*, 19(3), 303–313. <https://doi.org/10.1017/S1744137423000024>

Ricardo Gómez Álvarez

Universidad Autónoma de Nayarit | Tepic | Nayarit | México

<https://orcid.org/0000-0002-6283-8189>

Ricardo.gomez@uan.edu.mx

Docente e investigadora adscrita a la Unidad Académica de Contaduría y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, integrante del Sistema Nacional de Investigadores (SNI). Sus líneas de investigación se centran: en política fiscal y haciendas públicas nacionales.

Ignacio Maldonado Bernal

Universidad Autónoma de Nayarit | Tepic | Nayarit | México

<https://orcid.org/0000-0002-4472-273X>

Maldonado24@uan.edu.mx

Docente e investigadora adscrita a la Unidad Académica de Contaduría y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, integrante del Sistema Nacional de Investigadores (SNI). Sus líneas de investigación se centran: en política fiscal y haciendas públicas nacionales

Héctor Manuel Martínez Ruiz

Universidad Autónoma de Nayarit | Tepic | Nayarit | México

<https://orcid.org/0009-0000-4566-5004>

hemmaruz@uan.edu.mx

Docente e investigadora adscrita a la Unidad Académica de Contaduría y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit. Sus líneas de investigación se centran: en política fiscal, haciendas públicas nacionales, política educativa y fiscal

J. Arnulfo García Muñoz

Universidad Autónoma de Nayarit | Tepic | Nayarit | México

<https://orcid.org/0000-0002-9932-1351>

arnulfo@uan.edu.mx

Docente e investigadora adscrita a la Unidad Académica de Contaduría y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit. Sus líneas de investigación se centran: en política fiscal, haciendas públicas nacionales, política educativa y educación.

Juan Pedro Salcedo Montoya

Universidad Autónoma de Nayarit | Tepic | Nayarit | México

<https://orcid.org/0000-0002-0614-1766>

juanpedro.salcedo@uan.edu.mx

Docente e investigadora adscrita a la Unidad Académica de Contaduría y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit. Sus líneas de investigación se centran: en política fiscal, haciendas públicas nacionales, política educativa y educación.

Ricardo Jiménez Arcadia

Universidad Autónoma de Nayarit | Tepic | Nayarit | México

<https://orcid.org/0009-0009-2299-1275>

ricardojimenez@uan.edu.mx

Doctor en Educación y Tecnología Educativa por el ITCA, Docente adscrito desde 2008 en la Secretaría Académica de la Universidad Autónoma de Nayarit. Actualmente impartiendo clases en las áreas de la Salud y Sociales y Humanidades

Tax Capacity and Financial Autonomy in Nayarit: A Decade of Challenges for State Fiscal Strengthening

Abstract

Tax capacity is one of the key indicators of the institutional strength of subnational governments. In Mexico, heavy reliance on federal transfers continues to limit the financial autonomy of the states and constrain their ability to finance public policies using their own resources. The objective of this chapter is to analyze the evolution of the tax capacity and financial autonomy of the state of Nayarit during the 2014–2024 period. Using a quantitative longitudinal approach, the study examines own-source revenues, total revenues, and state gross domestic product through indicators of financial autonomy and tax collection effort. The results show that, despite the economic growth observed over the past decade, the state maintains a limited capacity to generate its own revenues and a dependence on federal transfers that exceeds the national average. The study contributes to the discussion on fiscal federalism, state capacities, and the financial sustainability of subnational governments.

Keywords: Fiscal federalism; Public finance; Taxation; Regional development; Public administration.

Capacidade tributária e autonomia financeira em Nayarit: Uma década de desafios para o fortalecimento fiscal estadual

Resumo

A capacidade tributária constitui um dos principais indicadores de fortaleza institucional dos governos subnacionais. No México, a elevada dependência das transferências federais continua limitando a autonomia financeira das entidades federativas e condicionando sua capacidade para financiar políticas públicas por meio de recursos próprios. O objetivo deste capítulo é analisar a evolução da capacidade tributária e da autonomia financeira do estado de Nayarit durante o período 2014–2024. A partir de uma abordagem quantitativa longitudinal, examinam-se as receitas próprias, as receitas totais e o produto interno bruto estadual por meio de indicadores de autonomia financeira e esforço arrecadatório. Os resultados mostram que, apesar do crescimento econômico observado ao longo da última década, a entidade mantém uma limitada capacidade de geração de receitas próprias e uma dependência superior à média nacional em relação às transferências federais. O estudo contribui para a discussão sobre federalismo fiscal, capacidades estatais e sustentabilidade financeira dos governos subnacionais.

Palavras-chave: Federalismo fiscal; Finanças públicas; Tributação; Desenvolvimento regional; Administração pública.