

## PREFACIO

El tema seleccionado para desarrollar el presente trabajo de investigación, es resultante del impulso e inquietud surgidos con motivo de la propia experiencia profesional en el ámbito del control fiscal de los ingresos tributarios. Fue especialmente en 1980, cuando tuve contacto con diversos casos de grupos de importantes empresas con capital extranjero, sobre las que fue posible detectar contundentes evidencias de transgresiones a las leyes fiscales, que se tradujeron en cuantiosas evasiones de impuestos.

Sin llegar a agotar ni remotamente mi capacidad de asombro en este terreno, la experiencia vivida sí operó un cambio en mi apreciación personal sobre la problemática del nivel de incumplimiento fiscal y sus causas. Si bien el sentimiento de desaliento por la falta de equidad tributaria, la reacción de encono del contribuyente, el subdesarrollo administrativo y la ausencia de conciencia tributaria, no justifican, pero sí pueden explicar en un momento dado la falta de cumplimiento de las obligaciones fiscales del mediano y menor contribuyentes, ninguna de esas condiciones puede esclarecer la conducta irregular de grandes contribuyentes, que como tales, su transgresión fiscal impacta sensiblemente los flujos de recaudación de la hacienda pública.

Impulsada por esa inquietud, la investigación la desarrollé haciendo exploración, acopio y finalmente selección de las fuentes bibliográficas que en mi opinión aportaban mayores elementos realistas, formales y vigentes y, además, eligiendo en todo lo que era posible

advertir aquellas que mostraban ser de un primer linaje. Para la investigación de campo se auscultaron cinco fuentes oficiales idóneas, seleccionando aquella que contaba con la base de datos competente al objetivo perseguido.

Como en la mayoría de los trabajos de investigación, fue menester enfrentar diversos obstáculos para la recolección de los datos necesarios. El primer y más frecuente impedimento se hizo presente en función al momento en que se desarrolló la búsqueda durante el último cuatrimestre de 1982. Coincidentemente a ésta, existían investigadores y grupos de ellos provenientes de diversos campos del sector público, que desarrollaban trabajos y formulaban ponencias para su presentación ante el Instituto de Estudios Políticos y Sociales del Partido Revolucionario Institucional, con motivo de la campaña presidencial 1982/1988, y la consulta popular promovida por dicho partido político. Las fuentes oficiales en todos los niveles solían guardar mayor reserva de la usual, agudizada aún más por la delicadeza y confidencialidad del tema abordado.

Por otra parte, y sobre todo tratándose de fuentes periodísticas, era fácil captar publicaciones y notas recientes con datos correspondientes a cinco o más años de antigüedad, lo cual distorsionaba la intención de la información que pretendía brindar. Además, en un momento dado, el manejo de cifras sobre un mismo concepto y referidas a un mismo período, era irreconciliable entre las diversas fuentes, sea por aplicar unidades monetarias tasadas a valoraciones diferentes o por emplearse ajustes o criterios de cómputo también distintos, sin que para ello se contara con antecedentes aclaratorios que permitieran ajustar e interpretar con propiedad los datos manejados.

La pretensión del análisis cuantitativo desarrollado fue la de lograr comprobación estadística en relación al comportamiento fiscal de la inversión extranjera directa (IED), derivando de ello su nivel de cumplimiento fiscal y la inminencia de vigorizar el control administrativo sobre determinadas operaciones. La comprobación estadística parte de una hipótesis planteada y analizada con base en datos reales dis-

ponibles más recientes, cuyo proceso vía cómputo electrónico, fue orientado hacia dar respuesta al cuestionamiento acerca de si resulta satisfactoria la contribución fiscal de la inversión extranjera directa contemplada a la luz de su participación en el mercado. Fuera del manejo de los datos para llegar a conclusiones sustentadas respecto a este cuestionamiento central, el trabajo incluye resúmenes, síntesis, cifras y apreciaciones personales, emanadas de la propia experiencia profesional o resultantes de la interpretación del contenido de las fuentes accesadas que persiguen dar en conjunto, un esquema integral sobre los antecedentes, situación prevaleciente, magnitudes, efectos relevantes y nivel de cumplimiento fiscal y sus sistemas administrativos de la inversión extranjera directa en nuestro país.

El trabajo se divide en cuatro capítulos. Los dos primeros se ocupan de ubicar el fenómeno de la IED a nivel internacional y sus manifestaciones, evolución y efectos en el contexto nacional. El tercer capítulo hace referencia a las disposiciones legales que regulan la IED, tanto en el ámbito extratributario como en el fiscal, incluyendo a su vez una evaluación general sobre la estructura y recursos del impuesto sobre la renta, considerándolo como rector de los sistemas tributarios en la mayoría de los países. En este capítulo se hace énfasis a la necesidad de fortalecer el control administrativo de la IED en el ámbito tributario, dada la insuficiencia de su contribución fiscal. Finalmente, es en el cuarto capítulo donde se plantea la hipótesis central del trabajo en torno al comportamiento de la contribución fiscal de la IED, y se explica la integración, análisis e interpretación de la muestra trabajada para fundamentar esa hipótesis central.

No hubiera sido posible realizar la presente investigación sin la amplia y generosa aportación y colaboración de la Dirección General de Política de Ingresos, Subsecretaría de Ingresos, y la Dirección de Informática de la Oficialía Mayor, ambas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Agradezco asimismo profundamente, al Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey, la valiosa orientación y apoyo

que me brindara por conducto de la dirección del seminario en la especialidad de administración pública, con lo que fue posible enriquecer la calidad de la investigación desarrollada.

**Martha Aguirre J.**