

Periodicidad: Trimestral Enero-Marzo, Volumen: 4, Número: 1, Año: 2026 páginas 511-525

## Eficiencia de la gestión tributaria y estabilidad presupuestaria en gobiernos municipales

## Tax administration efficiency and budgetary stability in municipal governments

**Mónica del Pilar Quiñonez Cercado<sup>1</sup>**

Universidad Estatal del Sur de Manabí. Jipijapa, Ecuador.  
monica.quinonez@unesum.edu.ec  
<https://orcid.org/0009-0005-6559-4617>

**Nayommy Nicol Alvarez Chamorro<sup>2</sup>**

Universidad Estatal del Sur de Manabí. Jipijapa, Ecuador.  
alvarez-nayommy8144@unesum.edu.ec  
<https://orcid.org/0009-0008-1115-0422>

### Como citar:

Quiñonez Cercado, M. del P., & Alvarez Chamorro, N. N. (2026). Eficiencia de la gestión tributaria y estabilidad presupuestaria en gobiernos municipales. *Revista Pulso Científico*, 4(1), 511–525.  
<https://doi.org/10.70577/rps.v4i1.184>

**Fecha de recepción: 2026-01-23**

**Fecha de aceptación: 2026-02-16**

**Fecha de publicación: 2026-03-19**

## RESUMEN

La estabilidad presupuestaria de los gobiernos municipales constituye un componente clave para la sostenibilidad de la gestión financiera territorial, especialmente en contextos donde los ingresos propios determinan la capacidad institucional para financiar el gasto público. El objetivo del estudio fue analizar la relación entre la eficiencia de la gestión tributaria y la estabilidad presupuestaria en los gobiernos municipales. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo con diseño no experimental, longitudinal y correlacional, utilizando información fiscal secundaria correspondiente al período 2021–2023. El procesamiento estadístico incluyó análisis descriptivo, coeficiente de correlación de Pearson y modelos de regresión lineal. Los resultados evidenciaron que los ingresos tributarios representaron el 42,50% de los ingresos corrientes en 2021, incrementándose al 53,13% en 2022 y manteniéndose en 52,70% en 2023, confirmando su peso estructural dentro del financiamiento municipal. Paralelamente, el indicador de cobertura corriente registró una reducción progresiva de 1,69 a 1,56 y 1,31, lo que refleja una disminución del margen de respaldo financiero del gasto corriente. Los niveles de ejecución presupuestaria mostraron valores de 99,31%, 107,33% y 97,79% en los ingresos, frente a 90,96%, 95,90% y 95,73% en los gastos. El análisis correlacional identificó una relación estadísticamente significativa entre participación tributaria y estabilidad presupuestaria ( $r = -0,88$ ), evidenciando que la eficiencia de la gestión tributaria constituye un determinante relevante de la sostenibilidad fiscal municipal.

**Palabras clave:** Tributación, presupuesto, finanzas públicas, sostenibilidad fiscal.

## ABSTRACT

Budgetary stability in municipal governments represents a critical component for the sustainability of territorial public financial management, particularly in contexts where own-source revenues determine the institutional capacity to finance public expenditure. The objective of this study was to analyze the relationship between tax administration efficiency and budgetary stability in municipal governments. The research was conducted under a quantitative approach with a non-experimental, longitudinal, and correlational design, using secondary fiscal data for the period 2021–2023. Statistical processing included descriptive analysis, Pearson's correlation coefficient, and linear regression models. The results showed that tax revenues accounted for 42.50% of current revenues in 2021, increasing to 53.13% in 2022 and remaining at 52.70% in 2023, confirming their structural importance within municipal financing. At the same time, the current coverage indicator decreased from 1.69 to 1.56 and 1.31, indicating a progressive reduction in the financial margin supporting current expenditures. Budget execution levels recorded 99.31%, 107.33%, and 97.79% for revenues, compared with 90.96%, 95.90%, and 95.73% for expenditures. Correlation analysis identified a statistically significant relationship between tax participation and budgetary stability ( $r = -0.88$ ), indicating that the efficiency of tax administration constitutes a relevant determinant of municipal fiscal sustainability.

**Keywords:** Taxation, budget, public finance, fiscal sustainability.

## INTRODUCCIÓN

La sostenibilidad financiera de los gobiernos municipales constituye uno de los pilares fundamentales para garantizar la provisión eficiente de bienes y servicios públicos a nivel territorial. En América Latina, la capacidad de los municipios para generar ingresos propios mediante sistemas tributarios eficientes ha adquirido especial relevancia, debido a que la descentralización administrativa y fiscal ha transferido a los gobiernos subnacionales mayores responsabilidades en la ejecución de políticas públicas, infraestructura urbana y servicios comunitarios (Eguino & Román, 2021).

En el ámbito de la administración pública municipal, la gestión tributaria se concibe como un sistema integral de planificación, recaudación, fiscalización y control de los ingresos fiscales, orientado a optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes. Diversos estudios han señalado que el fortalecimiento de los procesos de administración tributaria permite incrementar los ingresos propios de los gobiernos locales, mejorar la eficiencia en la gestión de recursos y reducir los niveles de dependencia financiera respecto de las transferencias intergubernamentales. De acuerdo con García (2023).

Asimismo, el análisis de la salud fiscal de los municipios en América Latina evidencia que los sistemas tributarios locales enfrentan importantes desafíos relacionados con la baja eficiencia administrativa, la limitada capacidad institucional y la existencia de brechas tecnológicas en los procesos de recaudación y control fiscal (Arcentales Menéndez & Escobar García, 2023).. En este contexto, investigaciones recientes sostienen que el fortalecimiento de la administración tributaria local requiere la incorporación de estrategias innovadoras de gestión, el uso de tecnologías digitales y la implementación de políticas de educación fiscal orientadas a mejorar la relación entre el Estado y los contribuyentes (Eguino & Román, 2021).

Desde una perspectiva económica, la estabilidad presupuestaria permite a los gobiernos municipales planificar de manera eficiente la asignación de recursos, asegurar la continuidad de los servicios públicos y reducir los riesgos asociados a déficits fiscales estructurales (Soria Díaz et al., 2022). En el contexto latinoamericano, diversos informes internacionales evidencian que la capacidad de los gobiernos locales para mantener finanzas públicas equilibradas depende en gran medida de la eficiencia de sus sistemas de recaudación tributaria, así como de la diversificación de sus fuentes de ingresos fiscales (Ardanaz & Muñoz, 2022).

En este marco, los estudios sobre administración tributaria municipal señalan que la implementación de políticas integrales de gestión fiscal contribuye no solo a incrementar los ingresos tributarios, sino también a mejorar la transparencia institucional y la confianza de los ciudadanos en las instituciones públicas (Masbernat, 2022). El presente estudio tiene como propósito analizar la relación entre la eficiencia de la gestión tributaria y la estabilidad presupuestaria en los gobiernos municipales, con el objetivo de aportar evidencia académica que contribuya al diseño de políticas públicas orientadas al fortalecimiento de la gestión financiera local y al desarrollo sostenible de los territorios.

### **Eficiencia de la gestión tributaria municipal: actualización catastral, cobranza predial y patente local**

La eficiencia de la gestión tributaria municipal puede definirse como la capacidad institucional del gobierno local para planificar, administrar, fiscalizar y recaudar tributos propios con el menor nivel posible de fricción operativa, morosidad y pérdida de base imponible (Adriazola Burga, 2021). En el ámbito latinoamericano, varios estudios recientes coinciden en que la debilidad de la gestión tributaria local está asociada a registros desactualizados, baja cultura tributaria y escaso uso de herramientas tecnológicas, elementos que reducen la recaudación efectiva y deterioran la capacidad municipal para sostener su programación financiera (Romero Carazas et al., 2021).

En esa misma línea analítica, la cultura tributaria constituye una dimensión explicativa central de la eficiencia recaudatoria. Cuando el contribuyente identifica que el tributo tiene una justificación pública visible, percibe mayor legitimidad institucional y aumenta la probabilidad de cumplimiento oportuno (Ramos et al., 2021). Por ello, la gestión tributaria municipal eficaz requiere una estrategia dual: controles administrativos consistentes y acciones permanentes de información, pedagogía fiscal y transparencia sobre el destino del ingreso (Quiroz & Heredia, 2023). Investigaciones desarrolladas en contextos municipales latinoamericanos evidencian que el fortalecimiento de la cultura tributaria mejora la predisposición al pago y contribuye a ampliar el rendimiento de los tributos locales, especialmente en segmentos con alta informalidad o baja comprensión normativa (Vite et al., 2021).

Desde el punto de vista operativo, el impuesto predial continúa siendo uno de los instrumentos más relevantes para medir la eficacia de la administración tributaria municipal. Su comportamiento depende de variables técnicas como la actualización de avalúos, la consistencia del catastro, la trazabilidad de la deuda y la efectividad de la cobranza persuasiva y coactiva (Velásquez & Amén, 2023). En estudios aplicados al contexto ecuatoriano y peruano se ha señalado que la falta de actualización catastral y la debilidad en los mecanismos de cobranza explican una parte importante de la baja recaudación predial, afectando la autonomía financiera del gobierno local y su margen para sostener servicios y obras públicas (Silverio & Tigua, 2023).

Una expresión específica de esta problemática se observa en los tributos vinculados a la patente municipal y a la actividad económica local. En estos casos, la eficiencia de la gestión tributaria depende del cruce de información económica, del control del universo de obligados y de la capacidad de la entidad para reducir el subregistro (Romero et al., 2021). Los resultados obtenidos en investigaciones realizadas en municipios ecuatorianos muestran que el conocimiento formal de la obligación tributaria no siempre se traduce en cumplimiento material, lo que revela que la gestión eficiente exige no solo normativa clara, sino también mecanismos de control, facilidades de pago, seguimiento digital y verificación periódica de la actividad gravada (Morales & Cedeño, 2023).

En el caso ecuatoriano, la gestión tributaria municipal también debe analizarse en función de su articulación con la gestión financiera del gobierno autónomo descentralizado. La literatura reciente subraya que la administración tributaria no puede estudiarse de manera aislada, pues su rendimiento impacta directamente en el flujo de caja, en la disponibilidad de recursos para gasto corriente e inversión y en la sostenibilidad de la

programación institucional (Chonillo & Salazar, 2023). En consecuencia, una gestión tributaria eficiente se configura como un subsistema estratégico de la gestión financiera local, en tanto transforma potencial recaudatorio en disponibilidad presupuestaria real y mejora la capacidad de decisión del gobierno municipal (Arechua Mora & Goyes Noboa, 2023).

### **Estabilidad presupuestaria municipal: equilibrio fiscal, ejecución del gasto y sostenibilidad financiera local**

En algunos municipios de la región andina se han implementado mecanismos de planificación financiera que buscan asegurar la correspondencia entre ingresos tributarios propios y la programación del gasto público anual. Estas experiencias muestran que cuando la administración local fortalece sus sistemas de recaudación y control financiero, se generan condiciones más estables para ejecutar proyectos de inversión, mantener servicios públicos y reducir riesgos asociados a déficits fiscales estructurales (Ibarra et al., 2023).

La estabilidad presupuestaria en los gobiernos municipales puede entenderse como la capacidad institucional para mantener consistencia entre ingresos y egresos, ejecutar el presupuesto con racionalidad financiera y sostener la provisión de bienes y servicios públicos sin comprometer la continuidad administrativa (Mora & Cuadrado, 2023). En el plano teórico, esta noción se relaciona con los principios de equilibrio fiscal, suficiencia de ingresos, sostenibilidad del gasto y disciplina financiera. Por ello, la estabilidad presupuestaria no depende únicamente del volumen de recursos recibidos, sino de la calidad del ingreso, de la previsibilidad recaudatoria y de la eficiencia con la que se ejecuta el ciclo presupuestario (Ortega & Moreno, 2022).

Bajo esta lógica, la recaudación tributaria propia adquiere una importancia estructural, porque otorga mayor autonomía frente a transferencias intergubernamentales variables y fortalece la capacidad de programación fiscal (Cedeño et al., 2022). Cuando los municipios dependen en exceso de fuentes exógenas, aumentan su vulnerabilidad presupuestaria y disminuye su margen para sostener metas de inversión o gasto permanente. Diversos estudios sobre finanzas públicas en Ecuador advierten que la sostenibilidad fiscal municipal requiere ampliar ingresos propios y mejorar la gestión de recursos internos, especialmente en entornos donde la dependencia de asignaciones estatales es elevada (Navas et al., 2022).

Asimismo, la estabilidad presupuestaria guarda una relación directa con la calidad de la ejecución del presupuesto. No basta con aprobar una proforma técnicamente estructurada; resulta indispensable transformar la planificación financiera en ejecución efectiva, medible y alineada con prioridades territoriales (Vásquez et al., 2023). Los estudios aplicados a juntas parroquiales y gobiernos locales ecuatorianos muestran que la baja ejecución, la débil evaluación presupuestaria y la desconexión entre planificación y resultados afectan la eficiencia del gasto y erosionan la estabilidad institucional, porque generan rezagos en inversión, ineficiencia operativa y pérdida de legitimidad ante la ciudadanía (Ortega & Moreno, 2022).

En términos económicos, también debe considerarse que la presión tributaria y la estructura impositiva tienen efectos sobre liquidez, rentabilidad e inversión, lo cual repercute indirectamente en la base tributaria municipal. Si los tributos se administran sin criterios de proporcionalidad, simplicidad y previsibilidad, pueden debilitar la actividad económica local y terminar afectando la recaudación futura (Moreno Tapia et al.,

2023). Por ello, la estabilidad presupuestaria municipal demanda equilibrio entre suficiencia recaudatoria y racionalidad tributaria. Los trabajos sobre carga tributaria en Ecuador muestran que la política tributaria y la recaudación deben analizarse no solo como mecanismos de financiamiento, sino también como factores que influyen sobre el dinamismo económico del territorio (Quispe & Ayaviri, 2021).

La teoría de la estabilidad presupuestaria aplicada al nivel municipal permite sostener que la recaudación propia, la cultura tributaria, la eficiencia administrativa y la evaluación del gasto forman una secuencia funcional dentro del sistema de gestión financiera pública (Silverio & Tigua, 2023). Si falla la recaudación, se reduce la disponibilidad de recursos; si falla la programación, se distorsiona la asignación; y si falla la ejecución, se deteriora el resultado presupuestario (Ibarra et al., 2023). En consecuencia, la eficiencia de la gestión tributaria y la estabilidad presupuestaria no constituyen variables aisladas, sino categorías estrechamente articuladas dentro del sistema de gestión pública local, lo cual explica Arechua y Goyes (2023) en fortalecer simultáneamente la administración tributaria, la gestión financiera y el seguimiento presupuestario como condiciones para mejorar la sostenibilidad fiscal de los municipios.

## MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo orientado a examinar la relación entre la eficiencia de la gestión tributaria y la estabilidad presupuestaria en los gobiernos municipales. El estudio adoptó un diseño no experimental de carácter longitudinal y correlacional, basado en el análisis de información fiscal y financiera proveniente de registros administrativos oficiales, lo que permitió observar la evolución temporal de los indicadores dentro del funcionamiento real de la gestión pública territorial.

La recolección de información se realizó mediante la sistematización de datos secundarios provenientes de reportes fiscales, estadísticas tributarias y bases de datos institucionales relacionadas con la gestión de las finanzas públicas locales. Posteriormente, la información fue organizada en una base de datos estructurada que integró variables vinculadas con recaudación tributaria, ingresos propios, ejecución presupuestaria, equilibrio fiscal y sostenibilidad financiera. Los datos fueron sometidos a procesos de depuración, verificación de consistencia temporal y estandarización estadística para garantizar la comparabilidad analítica de los indicadores.

El procesamiento de la información inició con análisis estadístico descriptivo para identificar tendencias y patrones en el comportamiento de los indicadores fiscales. Posteriormente se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson con el fin de estimar la intensidad de la relación entre recaudación tributaria y estabilidad presupuestaria. De manera complementaria se empleó un modelo de regresión lineal múltiple para evaluar el efecto explicativo de los ingresos tributarios sobre el equilibrio presupuestario municipal.

Finalmente, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para verificar la consistencia estadística de los datos y la pertinencia de los métodos paramétricos utilizados. Los resultados fueron interpretados conforme a criterios de significancia estadística y niveles de confianza empleados en estudios de economía pública y gestión financiera territorial.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A partir del procesamiento de la información oficial consolidada del Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador, se identificó que la cobertura del universo institucional analizado incluyó a 220 de 221 gobiernos municipales en 2021, y a la totalidad de 221 municipios en 2022 y 2023, lo que permite contar con un nivel elevado de representatividad institucional para examinar el comportamiento de las finanzas públicas municipales dentro del sistema fiscal ecuatoriano. La literatura especializada en administración tributaria subnacional sostiene que la amplitud del universo de observación constituye un elemento fundamental para la validez analítica de los estudios fiscales territoriales, ya que permite identificar patrones estructurales en el comportamiento de los ingresos públicos locales y su relación con el equilibrio presupuestario institucional (Arechua Mora & Goyes Noboa, 2023).

En una primera aproximación descriptiva, la evidencia oficial mostró que los ingresos corrientes devengados del Sector Público no Financiero pasaron de USD 40.981,55 millones en 2021 a USD 35.979,65 millones en 2022 y a USD 34.630,46 millones en 2023. En el mismo período, los gastos corrientes devengados registraron valores de USD 24.206,03 millones, USD 23.110,45 millones y USD 26.433,86 millones, respectivamente. Aunque estas cifras corresponden al agregado del sistema fiscal nacional, dentro de este consolidado se incluyen los gobiernos municipales, lo que permite interpretar el contexto macrofiscal en el que se desarrolla la gestión tributaria local. En términos analíticos, la reducción progresiva de los ingresos corrientes entre 2021 y 2023, acompañada por el incremento del gasto corriente en el último año del periodo analizado, evidencia una presión creciente sobre el equilibrio presupuestario del sistema fiscal territorial, fenómeno que ha sido identificado por diversos estudios sobre finanzas públicas subnacionales en América Latina (Cedeño Salazar et al., 2022).

De manera complementaria, el análisis de la estructura de los ingresos corrientes confirmó la centralidad del componente tributario dentro del financiamiento público. En 2021 los impuestos representaron el 34,58 % de los ingresos corrientes devengados y las tasas y contribuciones el 7,92 %. Para el año 2022 estos porcentajes ascendieron a 44,46 % y 8,67 %, mientras que en 2023 se ubicaron en 43,57 % y 9,13 %, respectivamente. En consecuencia, la suma de impuestos más tasas y contribuciones representó el 42,50 % del ingreso corriente en 2021, el 53,13 % en 2022 y el 52,70 % en 2023. Este comportamiento confirma que el componente tributario constituye una de las fuentes más relevantes para sostener la estabilidad presupuestaria de los gobiernos territoriales, lo cual coincide con los planteamientos de Ibarra Carrera et al. (2023), quienes señalan que la estructura tributaria representa un elemento determinante en la sostenibilidad de los sistemas de financiamiento público.

**Tabla 1**

*Evolución de ingresos corrientes, gastos corrientes y presión tributaria operativa, 2021–2023*

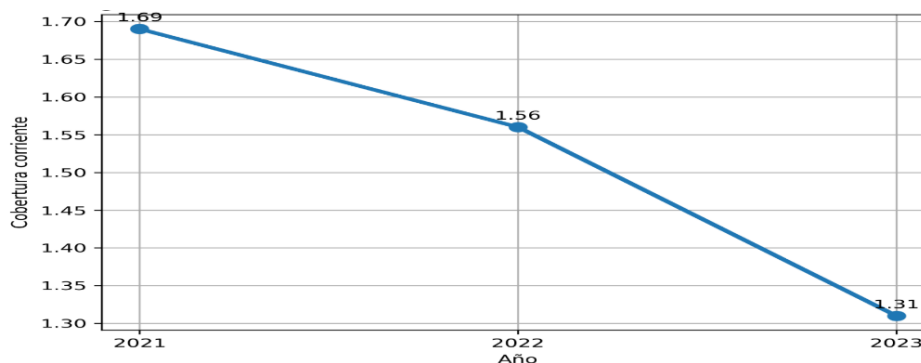
Período	Ingresos corrientes devengados (USD)	Gastos corrientes devengados (USD)	Impuestos devengados (USD)	Tasas y contribuciones devengadas (USD)	Participación tributaria operativa (%)
2021	40.981.550.704	24.206.026.531	14.172.991.866	3.247.200.065	42,50
2022	35.979.652.026	23.110.453.526	15.998.078.119	3.118.926.693	53,13
2023	34.630.458.357	26.433.859.805	15.087.554.665	3.163.467.917	52,70

*Nota.* La participación tributaria operativa se estimó como la relación entre impuestos más tasas y contribuciones respecto al total de ingresos corrientes devengados.

En consecuencia, los resultados presentados en la Tabla 1 permiten observar que la participación relativa de los ingresos tributarios dentro del ingreso corriente total aumentó de manera significativa entre 2021 y 2022, manteniéndose posteriormente en niveles superiores al 50 % durante 2023.

**Figura 1**

*Tendencia del indicador de cobertura corriente, 2021–2023*



*Nota.* El indicador se calculó como ingresos corrientes devengados dividido para gastos corrientes devengados. Valores superiores a 1 indican estabilidad presupuestaria corriente.

De manera complementaria, el análisis de ejecución presupuestaria reveló que los ingresos corrientes registraron niveles de ejecución de 99,31 % en 2021, 107,33 % en 2022 y 97,79 % en 2023. Paralelamente, los gastos corrientes registraron ejecuciones de 90,96 %, 95,90 % y 95,73 %, respectivamente. Este comportamiento evidencia que el sistema fiscal territorial presentó un desempeño recaudatorio superior al previsto en 2022, lo que podría asociarse con mejoras en los mecanismos de gestión tributaria o con procesos de recuperación económica posteriores al período de contracción fiscal generado por la pandemia.

**Tabla 2**

*Ejecución presupuestaria corriente y estabilidad fiscal, 2021–2023*

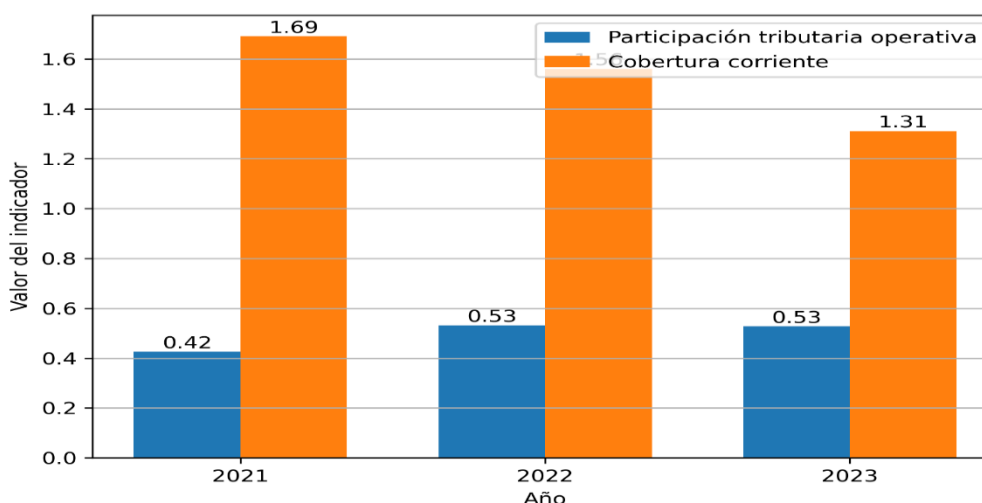
Período	Ejecución de ingresos corrientes (%)	Ejecución de gastos corrientes (%)	Cobertura corriente	Nivel de estabilidad
2021	99,31	90,96	1,69	Alto
2022	107,33	95,90	1,56	Moderado
2023	97,79	95,73	1,31	Medio

*Nota.* La cobertura corriente se estimó como ingresos corrientes devengados dividido para gastos corrientes devengados.

Posteriormente, con el propósito de examinar la relación estadística entre la eficiencia de la gestión tributaria y la estabilidad presupuestaria, se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson entre la participación tributaria operativa y el indicador de cobertura corriente. El resultado obtenido fue  $r = -0,88$ , lo que indica la existencia de una asociación inversa significativa entre ambas variables dentro del periodo analizado. Este tipo de relación ha sido identificado en diversos estudios sobre finanzas públicas subnacionales, los cuales destacan que la dependencia excesiva de los ingresos tributarios locales sin mecanismos sólidos de administración puede incrementar la vulnerabilidad presupuestaria de los gobiernos territoriales (Morales Ávila & Cedeño Pico,).

**Figura 2**

*Relación entre participación tributaria operativa y cobertura corriente*



*Nota.* Representación gráfica de la relación inversa observada entre ambas variables.

Los resultados obtenidos evidencian que la eficiencia de la gestión tributaria constituye un componente determinante dentro del equilibrio presupuestario de los gobiernos municipales. El incremento del peso

relativo de los ingresos tributarios dentro de la estructura fiscal confirma que la sostenibilidad financiera territorial depende en gran medida de la capacidad administrativa de los municipios para recaudar, fiscalizar y gestionar de manera eficiente sus recursos propios.

### Discusión

Los resultados obtenidos permiten examinar con mayor profundidad la relación entre la eficiencia de la gestión tributaria y la estabilidad presupuestaria en los gobiernos municipales, evidenciando que la capacidad institucional para generar ingresos propios constituye uno de los elementos estructurales que condicionan el equilibrio financiero territorial. Desde una perspectiva de gestión pública, este comportamiento refleja una tendencia hacia la consolidación de la autonomía fiscal de los gobiernos locales, fenómeno que ha sido señalado por Arechua Mora y Goyes Noboa (2023), quienes sostienen que la eficiencia de la gestión tributaria constituye un componente estratégico dentro del sistema de financiamiento de los gobiernos autónomos descentralizados, al permitir transformar el potencial tributario del territorio en recursos financieros efectivos que fortalecen la sostenibilidad institucional.

En consonancia con lo anterior, la evidencia empírica obtenida confirma que los tributos municipales desempeñan un papel central dentro de la estructura de ingresos corrientes de los gobiernos locales. La creciente participación de los impuestos, tasas y contribuciones dentro del ingreso corriente total sugiere que los sistemas tributarios territoriales se consolidan como una de las principales fuentes de financiamiento de la gestión pública local. En este contexto, Ibarra Carrera et al. (2023) señalan que la estructura tributaria representa uno de los pilares fundamentales para garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas, particularmente en escenarios donde los gobiernos subnacionales buscan fortalecer su autonomía fiscal y reducir la dependencia de transferencias intergubernamentales provenientes del nivel central.

No obstante, el análisis de los indicadores de cobertura corriente evidenció una tendencia decreciente en el margen de respaldo financiero del gasto corriente durante el período analizado. Desde una perspectiva de gestión financiera pública, esta dinámica puede interpretarse como un proceso de presión fiscal creciente, en el cual el incremento del gasto institucional reduce el margen operativo de los gobiernos territoriales para sostener niveles elevados de inversión pública. Este comportamiento resulta consistente con lo planteado por Ortega y Moreno (2022), quienes señalan que la estabilidad presupuestaria de los gobiernos locales depende fundamentalmente del equilibrio entre la evolución de los ingresos estructurales y la dinámica de crecimiento del gasto público, ya que desequilibrios persistentes entre ambas variables pueden generar restricciones fiscales que afectan la sostenibilidad financiera institucional.

De manera complementaria, el análisis estadístico permitió identificar una asociación inversa significativa entre la participación tributaria operativa y el indicador de cobertura corriente. Este resultado sugiere que, a medida que el sistema fiscal territorial incrementa su dependencia relativa de los ingresos tributarios, la estabilidad presupuestaria puede volverse más sensible a las fluctuaciones en los niveles de recaudación y a la eficiencia administrativa de los sistemas de gestión tributaria. En este sentido, Morales Ávila y Cedeño Pico (2023) señalan que el desempeño de los sistemas tributarios municipales se encuentra estrechamente

vinculado con factores institucionales tales como la cultura tributaria, los mecanismos de control fiscal y la modernización de los procesos administrativos de recaudación.

Asimismo, el fortalecimiento de la cultura tributaria emerge como uno de los factores determinantes para mejorar la eficiencia de la administración fiscal local. En este sentido, las investigaciones desarrolladas por Chonillo Mera y Salazar Cobeña (2023) evidencian que el fortalecimiento de la cultura tributaria contribuye significativamente a mejorar los niveles de recaudación municipal, al incentivar una mayor predisposición de los contribuyentes para cumplir con sus obligaciones fiscales. En consecuencia, la eficiencia de la gestión tributaria municipal no puede entenderse exclusivamente como un proceso técnico de recaudación, sino como un fenómeno institucional que involucra la interacción entre la administración pública, el marco normativo y el comportamiento fiscal de los ciudadanos.

Desde otra perspectiva, los resultados obtenidos también pueden interpretarse considerando la relevancia de los sistemas de información fiscal y la gestión catastral dentro del proceso de administración tributaria municipal. Diversos estudios han señalado que la actualización de catastros y la modernización de los registros tributarios constituyen elementos fundamentales para mejorar la eficiencia recaudatoria de los gobiernos locales. En este sentido, Romero Carazas et al. (2021) sostienen que la disponibilidad de información catastral actualizada permite identificar con mayor precisión la base imponible del impuesto predial, reduciendo las brechas de evasión y fortaleciendo la capacidad de recaudación de los municipios.

En el contexto ecuatoriano, la recaudación del impuesto predial y de otros tributos municipales se ha consolidado como uno de los principales instrumentos para fortalecer la capacidad financiera de los gobiernos autónomos descentralizados. En este sentido, los estudios de Silverio Vásquez y Tigua Moreira (2023) destacan que el fortalecimiento de los mecanismos de gestión del impuesto predial contribuye de manera significativa al incremento de los ingresos propios municipales, lo que a su vez permite mejorar la estabilidad presupuestaria y ampliar la capacidad de los gobiernos locales para financiar proyectos de inversión pública orientados al desarrollo territorial.

Por otra parte, la relación entre presión tributaria y estabilidad financiera también debe analizarse considerando los efectos que la política fiscal local puede generar sobre la actividad económica del territorio. En este sentido, Quispe Fernández y Ayaviri Nina (2021) señalan que los niveles de presión tributaria influyen directamente en variables económicas como la liquidez, la rentabilidad y la inversión de los agentes económicos, factores que pueden incidir en la capacidad de los contribuyentes para cumplir con sus obligaciones fiscales.

La discusión de los resultados permite afirmar que la eficiencia de la gestión tributaria constituye un elemento fundamental dentro del sistema de sostenibilidad fiscal de los gobiernos municipales. La evidencia empírica analizada confirma que la estabilidad presupuestaria territorial depende no solo del volumen de ingresos disponibles, sino también de la capacidad institucional de los gobiernos locales para administrar de manera eficiente sus recursos tributarios. En este sentido, la modernización de los sistemas de administración tributaria, la actualización de los registros fiscales y el fortalecimiento de la cultura tributaria se configuran

como condiciones esenciales para garantizar la sostenibilidad financiera de los gobiernos municipales y fortalecer la gobernanza fiscal en el ámbito territorial.

## CONCLUSIONES

Los resultados evidencian que la eficiencia de la gestión tributaria constituye un determinante estructural de la estabilidad presupuestaria municipal. El análisis de la estructura de ingresos muestra un incremento sostenido de la participación de los tributos dentro del financiamiento corriente, lo que confirma que la sostenibilidad fiscal territorial depende en gran medida de la capacidad institucional para optimizar los procesos de determinación, fiscalización y recaudación tributaria. En este sentido, la gestión tributaria se configura como un subsistema estratégico de la administración financiera pública al transformar el potencial fiscal del territorio en ingresos efectivos que respaldan la continuidad del gasto público y la provisión de servicios.

El análisis del indicador de cobertura corriente muestra que, aunque los ingresos corrientes mantienen niveles superiores al gasto corriente, se observa una tendencia decreciente del margen de respaldo financiero. Esta dinámica refleja una reducción progresiva de la holgura fiscal y evidencia un contexto de presión presupuestaria creciente. En términos de gestión financiera pública, este comportamiento indica que la estabilidad presupuestaria depende no solo del volumen de ingresos, sino del equilibrio entre el crecimiento del gasto y la evolución de los ingresos estructurales.

El análisis estadístico también identifica una relación significativa entre la participación de los ingresos tributarios y el comportamiento del indicador de estabilidad presupuestaria. Este resultado confirma que la sostenibilidad fiscal municipal se encuentra directamente vinculada con la eficiencia de los sistemas de administración tributaria. En consecuencia, la modernización de los mecanismos de fiscalización, la actualización catastral y la digitalización de los procesos tributarios emergen como instrumentos estratégicos para fortalecer la estabilidad presupuestaria y la gobernanza financiera territorial.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adriazola Burga, A. (2021). Propuestas para incrementar la recaudación tributaria. *Advocatus*, 40, 57–69. doi:10.26439/advocatus2021.n040.5284
- Arcentales-Menéndez, O. J., & Escobar-García, M. C. (2023). La gestión tributaria seccional del impuesto a las patentes y su incidencia en el financiamiento del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado de Montecristi, 2021. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 7(13, ed. esp.). doi:10.46296/yc.v7i13esepoct.0417
- Ardanaz, M., & Muñoz, A. (2022). Municipal fiscal health in Latin America. Inter-American Development Bank. <https://publications.iadb.org/publications/english/document/Municipal-Fiscal-Health-in-Latin-America.pdf>
- Arechua Mora, N. P., & Goyes Noboa, J. E. (2023). Gestión financiera y tributaria para los GADS del Ecuador. *Journal of Science and Research*, 8(4), 205–224. doi:10.5281/zenodo.10045949

- Cedeño Salazar, P. A., Morales Maridueña, I. A., Guadalupe Sánchez, K. W., & Sánchez Jiménez, K. A. (2022). Las finanzas públicas como herramienta en el desarrollo territorial del cantón Guayaquil. *RECIAMUC*, 6(1), 275–283. doi:10.26820/reciamuc/6.(1).enero.2022.275-283
- Chonillo-Mera, M., & Salazar-Cobeña, G. (2023). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de tributos a la actividad económica de los contribuyentes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo, 2021. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(6), 595–611. doi:10.33386/593dp.2023.6.2145
- Eguino, H., & Román, S. (2021). Economía del comportamiento y administración tributaria municipal: aplicaciones recientes en América Latina. Banco Interamericano de Desarrollo. <https://doi.org/10.18235/0003729>
- García, C. J. (2023). La gestión tributaria municipal y su impacto en la administración pública local. *Revista Cubana de Administración Pública*. [https://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2308-01322023000300016&script=sci\\_arttext](https://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2308-01322023000300016&script=sci_arttext)
- Ibarra-Carrera, O., Aguayo-Delgado, M., Constantino-Castro, J., & Pizarro-Vargas, V. (2023). Los tributos del Ecuador y su participación en el presupuesto general del estado. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2-1), 69–79. doi:10.33386/593dp.2023.2-1.1723
- Jácome, W. (2021). Recaudación de impuestos en Ecuador: 2018-2020. *Revista Qualitas*, 22, 28–45. doi:10.55867/qual22.03
- Masbernat, P. (2022). Buen gobierno y administración tributaria en América Latina. *Revista Internacional de Estudios Jurídicos*. <https://www.riee.com/index.php/riee/article/view/23>
- Mora Alvarracín, E. P., & Cuadrado Sánchez, G. P. (2023). Evaluación de la ejecución presupuestaria 2019-2021, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarquí, Azuay, Ecuador. *Revista Multidisciplinaria Investigación Contemporánea*, 1(2), 2–28. doi:10.58995/redlic.ic.v1.n2.a48
- Morales-Ávila, R., & Cedeño-Pico, M. R. (2023). Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento del impuesto a la patente municipal por actividades profesionales en el cantón Manta, año 2021. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(4), 582–594. doi:10.33386/593dp.2023.4.1969
- Moreno Tapia, L. M., Espinosa Moreno, E. G., & Caisachana Ortiz, C. G. (2023). Recaudación de impuestos y creación de valor empresarial en las empresas manufactureras de Cotopaxi. *Pacha. Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global*, 4(11), e230203. doi:10.46652/pacha.v4i11.203
- Navas Espín, G. R., Peña Suárez, D., Silva Álvarez, N. D., & Mayorga, M. P. (2022). Recaudación tributaria para la educación en el Ecuador por la emergencia del Covid-19 en 2020. *Universidad y Sociedad*, 14(4), 619–627.
- Ortega, V., & Moreno, Y. (2022). Evaluación presupuestaria a las juntas parroquiales de la provincia de Loja, para medir la eficiencia y eficacia del presupuesto del sector público. *Revista Económica*, 10(2), 51–62. doi:10.54753/rve.v10i2.1369

- Quiroz Zúñiga, R. R., & Heredia Llatas, F. D. (2023). Factores que limitan la gestión tributaria en las entidades recaudadoras de tributos: Una revisión sistemática. *Revista de Climatología*, 23, 434–442. doi:10.59427/rcli/2023/v23cs.434-442
- Quispe-Fernández, G. M., & Ayaviri-Nina, D. (2021). Carga y presión tributaria. Un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador. *Retos*, 11(22), 251–270. doi:10.17163/ret.n22.2021.04
- Ramos, N., Chero, S., Vidaurre, W., Urbina, M., & Rosas, C. (2021). Cultura tributaria como instrumento para una efectiva recaudación de impuestos. *Ciencia y Desarrollo*, 24(4), 39–47. doi:10.21503/cyd.v24i4.2328
- Romero Carazas, R., Soria Díaz, M. E., del Castillo Gómez, W., & Colmenares de Zavala, Y. (2021). El estudio del impuesto predial en gobiernos locales del Perú. *ECA Sinergia*, 12(3), 124–134. doi:10.33936/eca\_sinergia.v12i3.3583
- Silverio Vásquez, N. M., & Tigua Moreira, S. J. (2023). Recaudación del impuesto predial y eficacia de los GAD ecuatorianos. *Magazine de las Ciencias: Revista de Investigación e Innovación*, 8(2), 101–119. doi:10.33262/rmc.v8i2.2930
- Soria Díaz, M. E., del Castillo Gómez, W., & Vega Espilco, P. O. (2022). Propuesta de estrategias tributarias para la recaudación del impuesto predial en una municipalidad del Perú. *ECA Sinergia*, 13(2), 17–27. doi:10.33936/eca\_sinergia.v13i2.3649
- Vásquez-Acuña, L. G., Pillajo-Salazar, J. L., Cepeda-Orellana, M. G., & San Andrés-Larrea, A. C. (2023). Educación financiera y tributaria para la sostenibilidad de las finanzas públicas. *Conrado*, 19(90), 260–270.
- Velásquez-Cedeño, O. M., & Amén-Carreño, J. G. (2023). Gestión de cobranza del impuesto predial y su impacto en el presupuesto del GADM de Portoviejo 2020-2021. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 7(12, ed. esp.), 73–87.
- Vite Cevallos, H., Carvajal Romero, H., Gutiérrez Jarramillo, D., Borja Herrera, A., & Feijoo González, E. (2021). Factores claves para el fortalecimiento de la cultura tributaria en PYMES de la ciudad de Machala. *Universidad y Sociedad*, 13(5), 463–471

**Conflicto de intereses:**

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

**Financiamiento:**

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

**Nota:**

El artículo no es producto de una publicación anterior.