



Gestión financiera y participación ciudadana en la recaudación de impuestos en el cantón El Tambo

Financial management and citizen participation in tax collection in the El Tambo canton

Gestion financière et participation citoyenne dans la collecte des impôts dans le canton d'El Tambo

Autores

✉ ¹ María Ruth Sigüencia Sigüencia

✉ ² Mercedes Elina Intriago Cedeño



^{1,2} Universidad San Gregorio de
Portoviejo, Ecuador

Código JEL: H2, H7, D7, H5, H2

Citacion sugerida: Sigüencia Sigüencia, M. R., Intriago Cedeño, M. E. (2026). Gestión financiera y participación ciudadana en la recaudación de impuestos en el cantón El Tambo. *Revista ECA Sinergia*, 17(1), 121-130. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v17i1.7795

Recibido: 11/12/2025
Aceptado: 02/03/2026
Publicado: 04/03/2026

Resumen

La gestión tributaria representa la base fundamental para administración pública. El objetivo general fue analizar como la gestión financiera y la participación ciudadana inciden en la recaudación de impuestos en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) del Cantón El Tambo. Se utilizó un enfoque mixto con diseño no experimental, transversal y descriptivo. Se aplicaron entrevistas estructuradas a cuatro funcionarios del área financiera y encuestas a 374 contribuyentes, utilizando muestreo probabilístico. Toda la información cuantitativa recabada fue procesada, analizada y tabulada usando SPSS 27.0, mientras que la cualitativa se analizó mediante su contenido comparativo y por temas. Los resultados de estos análisis indican que la tercera parte de los ciudadanos encuestados mantienen distancias, no participan de los eventos y proyectos que lleva a cabo el cabildo, esto se contraponen con una buena parte de esta misma población consultada mediante encuestas, 76%, sostiene y está segura que es fundamental para la comunidad involucrarse y ser parte activa de los proyectos municipales. De esta misma población consultada un poco menos de la mitad, el 42%, confía en el uso adecuado de los recursos recaudados, también es importante señalar dos terceras partes, 67%, de los encuestados aseguran cumplir con sus obligaciones tributarias a tiempo y una tercera parte de la comunidad analizada, 33%, señala que no cumple con sus obligaciones motivados por la desconfianza y el desconocimiento. Finalizando, se establece que la recaudación por parte del cabildo tiene serias limitaciones en su accionar mientras la verdadera participación ciudadana no se cumple a plenitud. La aplicación de planes estratégicos de concienciación ciudadana es indispensable para lograr un empoderamiento real de la comunidad de El Tambo.

Palabras clave: Gestión pública, Rendición de cuentas, Gobernanzas, Transparencia, Finanzas. Participación Ciudadana.

Abstract

Tax management represents the fundamental basis for public administration. The general objective was to analyze how financial management and citizen participation affect tax collection in the Decentralized Autonomous Government (GAD) of the El Tambo Canton. A mixed approach was used with a non-experimental, cross-sectional, and descriptive design. Structured interviews were applied to four officials from the financial area, and surveys were administered to 374 taxpayers using probabilistic sampling. All quantitative information collected was processed, analyzed, and tabulated using SPSS 27.0, while qualitative data was analyzed through comparative and thematic content analysis. The results of these analyses indicate that one third of the citizens surveyed keep their distance and do not participate in the events and projects carried out by the municipal council; this contrasts with a large portion of this same surveyed population—76%—who maintain and are certain that it is essential for the community to get involved and be an active part of municipal projects. Of this same surveyed population, slightly less than half—42%—trust in the proper use of collected resources. It is also important to note that two thirds—67%—of respondents state that they meet their tax obligations on time, while one third of the community analyzed—33%—reports not fulfilling their obligations, motivated by distrust and lack of knowledge. In conclusion, it is established that tax collection by the municipal council faces serious limitations in its operations, while genuine citizen participation is not being fully achieved. The implementation of strategic civic awareness plans is essential to achieve real empowerment of the El Tambo community. The findings indicate that approximately one-third of the surveyed citizens remain disengaged and do not participate in the events and projects carried out by the municipal government. This contrasts with the responses of a substantial proportion of the same population surveyed, as 76% stated that community involvement and active participation in municipal projects are essential for local development. Among the respondents, slightly less than half (42%) expressed confidence in the proper use of the resources collected through taxation. Furthermore, it is important to note that 67% of respondents reported fulfilling their tax obligations on time, whereas 33% acknowledged failing to comply with their tax responsibilities due to distrust and a lack of knowledge. In conclusion, the study establishes that the municipal government's tax collection efforts face significant limitations as long as meaningful citizen participation is not fully achieved. The implementation of strategic citizen awareness initiatives is essential to foster genuine community empowerment in El Tambo.

Keywords: Public Administration, Accountability, Governance, Transparency, Public Finance, Citizen Participation.



INTRODUCCIÓN

La economía de un país depende en gran medida de la recaudación oportuna y eficiente de impuestos, ya que esta actividad constituye la base para el financiamiento de obras, proyectos y servicios públicos (Chávez et al., 2023). En Ecuador, la Constitución reconoce la autonomía política, administrativa y financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), dentro de los principios de solidaridad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana (Constitución del Ecuador, 2008). Esta autonomía implica que cada gobierno local debe ser capaz de gestionar y sostener su propio desarrollo mediante una adecuada administración de los recursos disponibles.

Por ello, la recaudación de impuestos adquiere una importancia vital ya que permite generar ingresos que sustentan el gasto público y garantizan el bienestar de la población (Morán y Santana, 2025). Como sostiene Musgrave (1986), la finalidad principal del sistema tributario es financiar el desarrollo y los servicios esenciales. No obstante, en muchos municipios ecuatorianos como en el cantón El Tambo, esta capacidad de recaudación se ve limitada por varios factores, como la escasa participación ciudadana, la baja cultura tributaria, el incumplimiento de pagos y deficiencias en la gestión financiera, lo que ha provocado constantes déficits presupuestarios.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Participativo Intercultural Municipal El Tambo (GADPIMET), creado mediante el Decreto de Ley No. 114 y publicado en el Registro Oficial No. 612, administra una parroquia urbana y 13 comunidades rurales. Su misión institucional es mejorar la calidad de vida de la población mediante la prestación de servicios, la inversión en obra públicas y la promoción de la participación de los distintos actores sociales gestionando sus recursos con transparencia. Sin embargo, uno de los principales retos que enfrenta esta administración radica en la falta de colaboración por parte del personal municipal y la escasa organización de la sociedad civil, lo que dificulta una toma de decisiones eficiente y afecta el desarrollo económico del territorio (Cruz et al., 2022).

En el marco normativo vigente, el artículo 147 del Código Orgánico de Organización Territorial (COOTAD) (Asamblea Nacional, 2020) que establece que los GADs deben gestionar sus ingresos propios a través de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras (CEM). A pesar de este mandato legal, muchas instituciones territoriales no logran cumplir con sus metas de recaudación, lo que compromete la ejecución de obras y las prestaciones de servicios (Díaz et al., 2022). Esto se debe, en parte, a una gestión financiera inadecuada, que obstaculiza el uso eficiente de los recursos organizacionales y genera desconfianza tanto dentro, como fuera de la institución (Morán & Santana, 2025).

La participación ciudadana, reconocida como un derecho constitucional en el artículo 95 de la Constitución del Ecuador (2008), es también una herramienta clave para fortalecer la gobernanza local. Nacer (2021) señala que una ciudadanía activa es clave en el Gobierno Abierto porque legitima las decisiones públicas, fortalece la transparencia y la rendición de cuenta, previene la corrupción y permite que las políticas respondan mejor a las necesidades sociales. De igual manera, Calle y Costales (2021) destacan que mantener el diálogo con la comunidad es esencial para lograr transformaciones significativas especialmente en sectores vulnerables. Por ello, la participación ciudadana permite mejorar la toma de decisiones e impulsa el compromiso social con el desarrollo del territorio (Arechua & Goyes, 2022).

Dentro de este contexto, la presente investigación tiene como objetivo analizar cómo la gestión financiera y la participación ciudadana inciden en la recaudación de impuestos en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) del Cantón El Tambo.

METODOLOGÍA

La presente investigación adoptó un enfoque mixto, combinando métodos cualitativos y cuantitativos, siguiendo lo propuesto por Creswell (2014), quien destaca que esta investigación ofrece una visión más amplia del fenómeno. El diseño fue no experimental, de tipo transversal y descriptivo, de acuerdo con lo señalado por Hernández Sampieri et al. (2014), ya que se analizaron los datos en un momento específico sin manipular las variables.

Para la recolección de información, se empleó una entrevista estructurada dirigida a 4 servidores públicos del área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón El Tambo correspondiente al periodo 2025, así como encuestas estructuradas aplicadas a una muestra representativa de contribuyentes.

La muestra para las encuestas estuvo centrada en un grupo de ciudadanos del cantón El Tambo, cuya población objetivo era conformada 13.992 contribuyentes, tanto de la zona rural como la urbana. En la realización del cálculo del tamaño de la muestra fue utilizada la fórmula planteada por Ojeda (2020), para poblaciones finitas considerando las variables de la población que tributa en el GAD.

La fórmula.

$$n = \frac{z^2 p^2}{E^2}$$

$$n = \frac{N z^2 p^2}{(N - 1) E^2 + z^2 p^2}$$

Con la aplicación de esta fórmula, se estableció una muestra de 374 residentes del cantón que tributan en el mismo, la estadística tiene un nivel de confianza del 95% y 5% de margen de error.

En la organización, tabulación e interpretación de la información cuantitativa recabada se implementó el software SPSS 27.0, mientras que para la información cualitativa se utilizó el análisis de contenido por triangulación, en donde se compara, se contrapone y se contrasta las versiones de los entrevistados con la teoría revisada y los hallazgos obtenidos de las encuestas.

Para la identificación de los encuestados y para que los datos sean totalmente reales y confiables, se consideró a ciudadanos mayores de edad, personas registradas en la base de datos tributarias del GAD, al realizar esta discriminación positiva para efectos de garantizar la obtención de datos certeros y lograr un análisis actual y totalmente apegado a la realidad.

De acuerdo con el caso de estudio se obtuvo una visión clara de las variables. Las variables independientes corresponden a la gestión financiera y la participación ciudadana, se consideran factores explicativos que influyen en el desempeño institucional. La variable dependiente es la recaudación de impuestos, definida como el nivel de ingresos tributarios percibidos por el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Tambo.

Asimismo, se reconocen variables intervinientes, como la limitada implementación de mecanismos administrativos y el uso de tecnología obsoleta, las cuales pueden incidir en la eficiencia del proceso de recaudación y en la percepción de confianza de los contribuyentes.

RESULTADOS

Los datos cuantitativos fueron recolectados mediante encuestas estructuradas aplicada de forma virtual, utilizando la plataforma Google Forms. A continuación, se presenta la interpretación de las respuestas obtenidas en función de las variables de estudio, a partir de la encuesta realizada a una muestra de 374 ciudadanos del cantón El Tambo. Para ello, se realizó la tabulación correspondiente de cada una de las preguntas, obteniéndose los siguientes resultados.

La Tabla 1, muestra los datos sociodemográficos, con respecto a la edad, el 17% de los encuestados tienen entre 18 y 28 años, aquellos con edades entre 28 y 38 años constituyen el 33%, mientras que el 32% se encuentra en el rango de 38 a 48 años, finalmente, el 18% de los participantes tiene más de 48 años.

En cuanto al nivel de formación académica, refleja que el 9% de los participantes tiene un nivel de instrucción primaria, el 34% ha completado la secundaria, el 47% posee estudios superiores, y un 10% tiene un nivel de maestría.

Con respecto a el tiempo de residencia, el 10% reside menos de 10 años en el cantón, mientras que el 17% entre 10 y 15 años y finalmente el 73% mayor a 15 años.

Tabla 1.

Datos Generales de los ciudadanos del cantón El Tambo.

		Porcentaje	
Edad	Frecuencia		
Entre 18 y 28 años	63	17%	
Entre 28 y 38 años	124	33%	
Entre 38 y 48 años	120	32%	
Mayor a 48 años	67	18%	
TOTAL	374	100%	
		Porcentaje	
Nivel de Formación	Frecuencia		
Cuarto nivel	38	10%	
Primaria	35	9%	
Secundaria	127	34%	
Superior	174	47%	
TOTAL	374	100%	
		Porcentaje	
Tiempo de residencia	Frecuencia		
Entre 10 y 15 años	64	17%	
Mayor a 15 años	272	73%	
Menos a 10 años	38	10%	
TOTAL	374	100%	

Fuente: Siguenia- Intriago (2025)

Para este bloque del cuestionario se aplicó una escala de Likert de cinco puntos, donde las respuestas se valoraron del 1 al 5, siendo 1 “totalmente en desacuerdo” y 5 “totalmente de acuerdo”. Estas respuestas únicamente ponen de manifiesto las distintas opiniones que tiene la comunidad sobre el uso y aplicación de sus tributos.

Al momento de la tabulación de la tabla dos, que se relaciona con la pregunta ¿Está usted informado sobre el destino de los impuestos que paga?, las respuestas obtenidas son diversas y dispersas. El 15% se inclinó por la opción 1, el 22% se dirigió hacia la 2, el 20% la 3, el 30% eligió la 4 y el 13 % eligió la 5.

En cuanto a la pregunta ¿Ha participado en alguna reunión o consulta ciudadana organizada por el GAD?, se identificó una baja participación efectiva. El 31% de los encuestados señaló la opción 1, el 21% la opción 2, el 15% la opción 3, mientras que el 22% y el 11% se ubicaron en las opciones 4 y 5, respectivamente. Lo que se traduce a que más de la mitad de los ciudadanos no han asistido o participado en espacios organizados por el GAD para la participación ciudadana.

Respecto a la pregunta ¿Considera importante participar en decisiones sobre el uso de recursos públicos?, las respuestas muestran una tendencia positiva. Solo el 7% eligió la opción 1%, el 5% la opción 2, el 12% se ubicó en la opción 3. En contraste, el 30% respondió con la opción 4, y el 46% seleccionó la opción 5. Esto indica que los ciudadanos si valoran la participación como un elemento importante en la gestión pública.

Con relación a la pregunta ¿Cree que su opinión es tomada en cuenta por el GAD?, los resultados evidencian escepticismo por parte de la ciudadanía. El 25% marcó la opción 1 y el 17% la opción 2, mientras que el 26% adoptó una posición neutral con la opción 3. Por su parte, el 21% eligió la opción 4 y solo el 12% indicó estar totalmente de acuerdo con la opción 5. Lo que refleja que la población no se siente escuchada en las decisiones institucionales.

Con respecto a la pregunta ¿Confía en que el GAD utiliza adecuadamente los recursos recaudados?, el 16% de los encuestados eligió la opción 1, el 17% la opción 2, el 25% la opción 3, mientras que el 30% y el 12% respondieron las opciones 4 y 5, respectivamente. Lo que expone que existe duda y desconfianza en los ciudadanos, lo cual afecta la credibilidad institucional.

Tabla 2.

Participación Ciudadana

¿Está usted informado sobre el destino de los impuestos que paga?	Frecuencia	Porcentaje	
1	57	15%	
2	82	22%	
3	74	20%	
4	111	30%	
5	50	13%	
TOTAL	374	100%	
¿Ha participado en alguna reunión o consulta ciudadana organizada por el GAD?	Frecuencia	Porcentaje	
1	115	31%	
2	79	21%	
3	55	15%	
4	84	22%	
5	41	11%	
TOTAL	374	100%	
¿Considera importante participar en decisiones sobre el uso de recursos públicos?	Frecuencia	Porcentaje	
1	26	7%	
2	17	5%	
3	46	12%	
4	112	30%	
5	173	46%	
TOTAL	374	100%	
¿Cree que su opinión es tomada en cuenta por el GAD?	Frecuencia	Porcentaje	
1	92	25%	
2	62	17%	
3	96	26%	
4	80	21%	
5	44	12%	
TOTAL	374	100%	
¿Confía en que el GAD utiliza adecuadamente los recursos recaudados?	Frecuencia	Porcentaje	
1	59	16%	
2	63	17%	
3	94	25%	
4	112	30%	
5	46	12%	
TOTAL	374	100%	

Fuente: Sigüencia- Intriago (2025)

En lo que concierne a la recaudación de impuestos, se presentan los resultados obtenidos en la tabla 3. Con relación a la pregunta ¿Cumple usted con el pago de sus obligaciones tributarias a tiempo?, los resultados muestran que el 6% de los encuestados seleccionó la opción 1, el 9% la opción 2, el 18% la opción 3, el 36% la opción 4 y el 31% indicó estar totalmente de acuerdo, es decir, la opción 5. Lo que revela que existe un 33% de la población que expresa incumplimiento con sus obligaciones.

En la pregunta ¿Qué factores influyen en su decisión de pagar o no impuestos?, el 39% de los encuestados mencionó el desconocimiento del proceso como principal motivo, seguido por un 38% que indicó la confianza en la gestión del GAD. El 23% restante mencionó otros factores. Por lo cual, se necesita mejorar las estrategias de educación fiscal para que se aclaren los procesos necesarios y obligatorias para los ciudadanos.

En cuanto a la percepción sobre si el proceso actual de recaudación es adecuado, se observa que el 13% de los encuestados seleccionó la opción 1, el 18% la opción 2, el 32% la opción 3, el 26% la opción 4 y el 11% la opción 5. Lo que destaca

que existe una percepción moderadamente positiva hacia el sistema de recaudación vigente.

Frente a la pregunta ¿Le gustaría que existan incentivos por pagos puntual de impuestos?, el 13% de los encuestados respondió que no, mientras que un 87% indicó que sí.

Tabla 3.

Recaudación de Impuestos

¿Cumple usted con el pago de sus obligaciones tributarias a tiempo?	Frecuencia	Porcentaje
1	24	6%
2	32	9%
3	66	18%
4	135	36%
5	117	31%
TOTAL	374	100%
¿Qué factores influyen en su decisión de pagar (o no pagar) impuestos?	Frecuencia	Porcentaje
Confianza en la gestión	143	38%
Desconocimiento	144	39%
Otro	87	23%
TOTAL	374	100%
¿Considera adecuado el proceso actual de recaudación?	Frecuencia	Porcentaje
1	47	13%
2	66	18%
3	119	32%
4	99	26%
5	43	11%
TOTAL	374	100%
¿Le gustaría que existan incentivos por pago puntual de impuestos?	Frecuencia	Porcentaje
NO	47	13%
SI	327	87%
TOTAL	374	100%

Fuente: Siguenca- Intriago (2025)

El análisis de las entrevistas realizadas a los cuatro funcionarios del área financiera del GAD del cantón El Tambo permitió identificar coincidencias importantes en sus percepciones sobre los principales factores que afectan la recaudación tributaria. Los entrevistados, en su totalidad, coinciden en que la participación ciudadana es casi nula, y esto es el resultado de varios factores que ven al a administración de la cosa pública como algo alejado y ajeno al accionar de la comunidad, elementos como la poca difusión del rol de los ciudadanos, la desconfianza que por décadas ha sido el común denominador en el imaginario social del Ecuador y esto se replica en sus gobiernos seccionales. Sin dejar de lado la inacción en versión tributaria por parte de los entes de gobierno en todos los niveles. Es importante indicar que los especialistas entrevistados manejan la unidad del discurso, al asegurar que existe la necesidad de implementar nuevas modalidades de recaudación que dinamicen la participación y la cultura tributaria en el cantón, crear vínculos comunicacionales que fortalezcan la relación de interacción del ayuntamiento con su comunidad.

Tabla 4.

Triangulación de la entrevista

Categoría	Resultados de las encuestas (opción 4 y 5 de la escala de Likert)	Entrevistados
Participación ciudadana	Solo el 33% de la ciudadanía participó en reuniones o consultas ciudadanas.	Todos los entrevistados coinciden en que la participación es baja. El entrevistado 1 habló de desinterés o desconfianza, el 2 de que la gente no acude por no ver resultados, el 3 de falta de motivación, y el encuestado 4 de que algunos no tienen tiempo o no creen en la utilidad.
Importancia de participar en decisiones públicas	El 76% de la ciudadanía considera importante participar.	El entrevistado 1 manifestó que cuando el pueblo entiende el uso de los impuestos, paga. El 2 lo llamó un "contrato social". Y el entrevistado 4 mencionó que al pueblo le gusta sentirse parte de la mejora.
Opinión tomada en cuenta por el GAD	El 33% cree que su opinión es considerada.	El entrevistado 3 mencionó que la baja asistencia de la ciudadanía es porque no confían en ser escuchados. El 4 manifestó que la ciudadanía cree que no sirve de nada ir. Y el entrevistado 2 señaló que la falta de resultados concretos desalienta la participación.
Confianza en el uso de los recursos por parte del GAD	El 42% confía en la buena gestión de los recursos.	El entrevistado 1 lo relaciona con la falta de comunicación y transparencia y el 3 con la falta de resultados visibles.
Cumplimiento tributario	El 67% dice pagar a tiempo. Sin embargo, un 33% admite no cumplir.	Todos coinciden que el cumplimiento es parcial o irregular. El entrevistado 1 lo califica de "intermedio", el 2 que hay mayor morosidad en la zona rural, el 3 que muchos desconocen el monto u obligación, y el 4 que algunos solo pagan por necesidades como vender un terreno.
Factores que influyen en el pago de impuestos	Los principales factores fueron desconocimiento y confianza en la gestión.	El entrevistado 3 destaca el desconocimiento como causa del incumplimiento. El 1 y el 2 afirman que la confianza mejora el pago. El 4 dice que hay gente que no conoce o desconfía.
Incentivos por pago puntual	El 87% quiere incentivos por pagar a tiempo.	Los ciudadanos perciben motivación por descuentos.

Fuente: Siguenia- Intriago (2025)

DISCUSIÓN

Participación ciudadana y confianza institucional

La baja participación ciudadana en las reuniones o consultas organizadas por el GAD es uno de los resultados más relevantes de la investigación. Los ciudadanos reconocen que solo existe un 33% de involucramiento. Esta limitada asistencia es confirmada por los funcionarios entrevistados, quienes mencionaron factores como desinterés, falta de resultados visibles y escepticismo. En otros contextos latinoamericanos se evidencia un problema similar, por ejemplo, en Chile, Montecinos y Contreras (2021), encontraron que, aunque los municipios están obligados por ley a conformar los Consejos Comunales de la Sociedad Civil, solo el 56% lo ha logrado de forma efectiva, lo que evidencia que la existencia de mecanismos institucionales no siempre asegura una participación real y activa. Tal como establecen Condor (2023) y Quiñones et al. (2023), para lograr la verdadera y real participación ciudadana se necesita más que canales abiertos, es imprescindible buscar una inquebrantable institucionalidad para que la comunidad se sienta identificada y representada por su cabildo y las acciones de éste sean respuesta a las necesidades de su comunidad.

Sin embargo, es importante destacar que más de las tres cuartas partes, 76%, de los encuestados están conscientes de la trascendencia de la participación de la comunidad en actividades desplegadas por el cabildo en la administración de sus tributos y recursos, pero no necesariamente es algo que la comunidad lo asume de manera frontal. Según Taguenca et al.

(2021), en varios Municipios de Hidalgo, México, las reuniones ciudadanas para la determinación de prioridades representan un nivel medio de participación que muestra un ascenso lento, sin llegar a consolidarse como mecanismos efectivos de congestión. Incluso en sus mejores escenarios, solo el 11% en el año 2004, alcanza niveles altos de participación en la toma de decisiones y evaluación de obras públicas. Asimismo, Sánchez-Ramos y Constantino (2022), en su estudio sobre el municipio de Amecameca en México, identifican que la participación ciudadana se encuentra fuertemente condicionada por prácticas institucionalizadas de tipo clientelar. En este sentido, el caso El Tambo guarda similitudes, ya que a pesar de que los ciudadanos valoran la participación, esta no se articula con mecanismos reales que les permitan incidir en la toma de decisiones del Gobierno Autónomo Descentralizado.

Uso de recursos

Otro punto crítico es la desconfianza en el uso de los recursos por parte del GAD, apenas el 42% de los encuestados confía en que estos se utilizan adecuadamente. Asimismo, los factores que influyen en la decisión de pagar o no son el 39% por desconocimiento y el 38% la confianza en la gestión. Es importante destacar la coincidencia de las conclusiones de los entrevistados al asegurar que estas son el resultado de una mala comunicación, poca transparencia acompañada de muy bajo nivel de interés de la sociedad civil en temas políticos y tributarios. Así también lo establece Pantoja (2022), la tangibilidad más los resultados reales del trabajo y la administración pública son los mejores elementos comunicadores y generadores de la confianza de la comunidad, es decir las obras hablan de la administración y sus gestores. Por su lado Cardoso y Navarro (2022) indican en sus investigaciones que en el contexto latinoamericano los repetidos casos de corrupción dentro de la función pública, la evasión de impuestos y situaciones anómalas aumentan la resistencia de la comunidad en confiar en sus administradores y eso se refleja al momento de no fortalecer la cultura tributaria. De la misma manera, Bazán et al. (2024) manifiestan que la no inversión de sus impuestos de manera adecuada, eficiente hace que sea percibida como un acto de injusticia. Esta realidad se ve reflejada en la gran mayoría de cantones del Ecuador y El Tambo no es la excepción.

Cultura tributaria

Es imprescindible señalar que las dos terceras partes de los encuestados aseguran pagar sus obligaciones tributarias a tiempo, mientras que una tercera parte manifiesta que no cumple, o solo lo hace cuando se siente obligado. Las entrevistas reflejan que ese cumplimiento es parcial y muchas veces condicionado a situaciones personales. Esta situación se asocia a la baja educación tributaria y a un sistema de recaudación poco modernizado. Pérez et al. (2023) demuestran en la municipalidad de Puno que existe una relación directa entre mayor educación y conciencia tributaria y mejores niveles de recaudación, destacando el rol de las permanentes campañas informativas municipales. Según Vázquez y León (2023) en sus investigaciones sobre la cultura tributaria en Santiago de Cuba las deudas están limitadas por la efectividad de las gestiones de cobranzas óptimas. Los indicadores locales reflejan que estas limitaciones se replican de manera exacta en el Cantón El Tambo, lo que no permite el fortalecimiento del GAD.

Cabe indicar que los incentivos por los pagos puntuales de sus obligaciones tributarias son vistos por la gran mayoría de los encuestados, 87%, como algo necesario en la gestión pública. Carrillo et al. (2021) sostienen que el hacer este tipo de compensaciones e incentivos ayuda a fortalecer la identidad o pertenencia de la comunidad con su gobierno local. Tudela-Mamani et al. (2023) y Urbina y Heredia (2021) ratifican la necesidad de fortalecer la transparencia de sus actividades, mantener una línea adecuada de comunicación sobre los proyectos e inversión de los fondos públicos para de esa manera lograr una ciudadanía participativa de verdad e involucrada con la realidad de su localidad.

Limitaciones

Entre las limitaciones del estudio se reconoce el hecho de que las encuestas fueron aplicadas de manera virtual, lo cual pudo restringir la participación de sectores con menor acceso a tecnologías. Además, las entrevistas se realizaron solo a funcionarios del área financiera del GAD, sin incluir actores comunitarios o ciudadanos contribuyentes, lo que limita la diversidad de voces en el análisis cualitativo.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La presente investigación permitió analizar como la gestión financiera y la participación ciudadana inciden en la recaudación de impuestos en el GAD del cantón El Tambo. Se constata que ambas variables están vinculadas al comportamiento tributario de los ciudadanos y a la eficiencia institucional. Es fundamental señalar que lamentablemente se tienen muchas limitaciones, tales como la no digitalización de procesos tributarios, un registro catastral no actualizado y que no refleja la realidad predial del cantón, la escasa o nula articulaciones la operacionalizada interna de los departamentos vinculados en temas tributarios. Estos elementos negativos generan un verdadero conflicto y limitan las gestiones del cabildo y realizar medidas óptimas para lograr una verdadera participación ciudadana y una fuerte cultura tributaria. Es fundamental la aplicación de campañas de comunicación estratégica que generen la participación de la comunidad, que busque fortalecer la cultura tributaria, generar mayores y más continuos encuentros de las autoridades con su comunidad en la que los ciudadanos expresen sus puntos de vista y sientan la cercanía del GAD a ellos. Establecer recursos de participación ciudadana como la “silla vacía, el presupuesto participativo, la rendición de cuentas, la creación de mancomunidades con otros GAD vecinos con realidades similares” esto contribuirá al fortalecimiento de la confianza pública y al desarrollo de una cultura de corresponsabilidad fiscal.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arechua, N., & Goyes, J. (2022). Gestión financiera y Tributaria para los GADS del Ecuador. Magazine De Las Ciencias, 8(4), 205-224. <https://shre.ink/SgvX>
- Asamblea Nacional. (2020). Código Orgánico De Organización Territorial, COOTAD. Registro Oficial Suplemento 303. <https://site.inpc.gob.ec/pdfs/lotaip2020/COOTAD.pdf>
- Bazán Calderón, L., Medina Galvez, D. R., & Saavedra Vasconez, J. K. (2024). Evasión tributaria: causas emergentes en el Perú. Revista Investigación y Negocios, 17(30), 76-84. <https://doi.org/10.38147/invneg.v17i30.294>
- Calle, S., & Costales, Z. (2021). Participación ciudadana urbana cantonal en el gobierno local. Revista Ciencias Pedagógicas e Información, 9(1), 85-91. <https://doi.org/10.26423/rcpi.v9i1.453>
- Cardoso-Canizales, D. E., & Navarro Pérez, P. (2022). Influencias de los factores conductuales en la evasión de impuestos en Colombia. Contaduría Universidad De Antioquia, (80), 109–133. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n80a05>
- Chávez, M., Bonilla, A., Monterroco, I., & Romer, R. (2023). Gestión para la recaudación de impuestos municipales: Diagnostico y Propuesta. Revista Venezolana de la Gerencia, 28(103), 1052-1067. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.103.9>
- Condor Murrugarra, R. A. (2023). Participación ciudadana y gobernabilidad democrática en un municipio de la región Cajamarca, 2022. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6 (6), 13110 - 13131. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4316
- Creswell, J.W. (2014). Research Design. Qualitative, quantitative and mixed methods approaches (4a ed.). Thousands Oaks, CA: Sage.
- Cruz, V., Quiñones, M., & Yoza, R. (2022). Sistema para la gestión de recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable de los Gobierno Autónomo Descentralizados de Manabí, Ecuador. Serie Científica de la Universidad de las Ciencias Informáticas, 15(3), 30-44. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8590683>
- Díaz, M., Castillo, W., & Vega, P. (2022). Propuesta de estrategias tributarias para la recaudación del impuesto predial en una municipalidad del Perú. ECA Sinergia, 13(2). https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v13i2.3649
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C. y Baptista-Lucio, P. (2014). Desarrollo de la perspectiva teórica: revisión de la literatura y construcción del marco teórico. En Metodología de la Investigación (6ª ed., pp. 58-87). México: McGraw-Hill.
- Montecinos, E., & Contreras, P. (2021). Municipios y Democracia en Chile: ¿Se está cumpliendo la ley 20.500 de participación ciudadana?. Revista iberoamericana de estudios municipales, (23), 63-80. <https://dx.doi.org/10.32457/riem.v23i1.519>



Morán-Chilán, J. H., & Santana-Chipre, J. N. (2025). Recaudación del impuesto predial urbano y la ejecución presupuestaria. *Revista Científica Arbitrada De Investigación En Comunicación, Marketing Y Empresa REICOMUNICAR*, 8(15), 179-194. <https://reicomunicar.org/index.php/reicomunicar/article/view/388>

Musgrave, R. M. (1986). *Hacienda Pública, Teórica y Aplicada*. 2da Ed. Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

Nacer, A. W. (2021). *Participación Ciudadana en los asuntos Públicos*. Naciones Unidas Santiago: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). <https://shre.ink/Sgvv>

Ojeda, P. (2020). Universo, población y muestra. <https://www.aacademica.org/cporfirio/18>

Pantoja-Barrios, S (2022). La lucha contra la corrupción en el territorio: control fiscal territorial y percepciones y experiencias ciudadanas en torno a la corrupción en Colombia. *Revista Desarrollo y Sociedad*, (91), 11-76. <https://doi.org/10.13043/DYS.91.1>

Pérez Calancho, R. R., Hinojosa Mamani, J., García Loayza, M. R., Quispe Zapana, G. R., Flores Ortega, H. E., Arapa Apaza, H. V. (2023). Cultura Tributaria y Recaudación de Impuestos Municipales en el Municipio de Puno. *Revista Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 6988-7006. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7458

Quiñones, S., Machado, F., Noboa, A. (2023). Implementación de la Herramienta de Participación Ciudadana Digital Decidim en el Municipio de Juan Lacaze: Un Estudio de Caso. En *Actas. Red Latinoamericana de Metodología de las Ciencias Sociales*. http://www.memoria.fahce.unlp.edu.ar/trab_eventos/ev.17289/ev.17289.pdf

Sánchez-Ramos, M., & Constantino, T. (2022). Participación Ciudadana En La Gestión Municipal De Amecameca, México. *Revista Opera*, (31), 95-114. <https://doi.org/10.18601/16578651.n31.06>

Taguenca Belmonte, J. A., & Lugo Neria, B. (2021). La incidencia de la participación ciudadana en la eficiencia: El caso del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM) en Hidalgo. *Gestión y política pública*, 30(1), 101-125. <https://doi.org/10.29265/gypp.v30i1.807>

Vázquez Díaz, M., & León Robaina, R. (2023). Evaluación de la gestión de cumplimiento tributario en el sector de trabajadores por cuenta propia. *Retos de la Dirección*, 17(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552023000200003&lng=es&tlng=pt.