

DOI: DOI: <https://doi.org/10.63862/rhs-57-70-2026>

**Tributación municipal y financiamiento del gasto público en
gobiernos autónomos descentralizados: evidencia desde el
contexto ecuatoriano**

Maira Jimena Horna Suarez
Instituto Superior Tecnológico Bolívar
jimehorna1401@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-1529-8896>
Riobamba, Ecuador

Recibido: 2026-03-23

Aceptado: 2026-03-24

Publicado: 2026-03-31

Resumen

El presente estudio analiza la incidencia de la tributación municipal en el financiamiento del gasto público en los gobiernos autónomos descentralizados (GAD) del Ecuador. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo con alcance descriptivo, utilizando análisis documental de información financiera y la aplicación de cuestionarios a autoridades municipales. Los resultados evidencian que los tributos, especialmente los impuestos sobre la propiedad urbana y las contribuciones especiales, constituyen las principales fuentes de ingresos del municipio, permitiendo financiar gastos corrientes, de inversión y de capital. Asimismo, se identifican limitaciones en el conocimiento tributario de las autoridades y en la optimización de la recaudación. Se concluye que la gestión eficiente de los tributos municipales es un factor clave para garantizar la sostenibilidad financiera y el desarrollo local.

Palabras clave: Tributación municipal, financiamiento público, GAD, ingresos fiscales, gasto público.

Municipal taxation and public expenditure financing in decentralized autonomous governments: evidence from the Ecuadorian context

Abstract

This study analyzes the impact of municipal taxation on the financing of public expenditure in decentralized autonomous governments (GADs) in Ecuador. The research was conducted under a quantitative approach with a descriptive scope, using documentary analysis of financial information and surveys applied to municipal authorities. The results show that municipal taxes, especially urban property taxes and special contributions, constitute the main sources of income, allowing the financing of current, investment, and capital expenditures. Additionally, limitations were identified in tax knowledge and revenue optimization. It is concluded that efficient management of municipal taxation is a key factor for financial sustainability and local development.

Keywords: Municipal taxation, public financing, local government, fiscal revenue, public expenditure.

Introducción

La tributación constituye uno de los pilares fundamentales para el financiamiento del Estado, permitiendo la provisión de bienes y servicios públicos orientados al desarrollo económico y social. En el ámbito local, los gobiernos autónomos descentralizados (GAD) dependen en gran medida de la recaudación de tributos para garantizar la ejecución de sus competencias y el cumplimiento de sus objetivos institucionales (COOTAD, 2010).

Los tributos municipales, conformados por impuestos, tasas y contribuciones especiales, representan una fuente clave de ingresos propios que fortalecen la autonomía financiera de los gobiernos locales. Su adecuada gestión permite financiar el gasto público en áreas prioritarias como infraestructura, servicios básicos y desarrollo social (Villavicencio, 2015).

Desde una perspectiva teórica, la tributación no solo cumple una función recaudatoria, sino también redistributiva y reguladora, contribuyendo a la equidad y al desarrollo económico. En este sentido, una adecuada estructura tributaria permite optimizar la asignación de recursos y mejorar la eficiencia del gasto público (Pérez & Gardey, 2018).

En el contexto ecuatoriano, los GAD enfrentan desafíos relacionados con la limitada capacidad de recaudación, la dependencia de transferencias del gobierno central y la necesidad de fortalecer su gestión financiera. Estas condiciones hacen necesario analizar el papel de los tributos municipales en el financiamiento del gasto público y su impacto en la sostenibilidad financiera de las entidades locales.

En este marco, el presente estudio tiene como objetivo analizar la incidencia de la tributación municipal en el financiamiento del gasto público, tomando como caso el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pastaza durante el período 2014–2017, con el fin de aportar evidencia empírica que contribuya a la mejora de la gestión fiscal en los gobiernos locales.

Estado del arte

La tributación constituye un elemento esencial en la estructura financiera del Estado, ya que permite la obtención de recursos necesarios para el financiamiento del gasto público y la provisión de bienes y servicios a la sociedad. En el ámbito de los gobiernos locales, los tributos municipales representan una fuente clave de ingresos propios que fortalecen la autonomía financiera y la capacidad de gestión de los gobiernos autónomos descentralizados (GAD) (COOTAD, 2010).

Desde una perspectiva teórica, los tributos son definidos como prestaciones obligatorias impuestas por el Estado con el fin de financiar el gasto público y promover el desarrollo económico y social (Pérez & Gardey, 2018). En este sentido, su correcta administración permite no solo la sostenibilidad financiera de las instituciones públicas, sino también la redistribución de la riqueza y la reducción de desigualdades.

Los tributos municipales se clasifican en impuestos, tasas y contribuciones especiales, cada uno con características específicas en cuanto a su obligatoriedad y finalidad. Los impuestos constituyen ingresos obligatorios sin contraprestación directa, las tasas se generan por la prestación de servicios públicos y las contribuciones especiales se originan por beneficios derivados de obras públicas (Valdivieso, 2013). Esta clasificación permite comprender la estructura de los ingresos municipales y su impacto en la gestión financiera.

Diversos estudios han evidenciado que la capacidad de recaudación de los gobiernos locales está estrechamente relacionada con su nivel de desarrollo institucional y su eficiencia administrativa. En este sentido, Villavicencio (2015) señala que los GAD que cuentan con sistemas de gestión tributaria eficientes logran una mayor autonomía financiera y una mejor capacidad para ejecutar proyectos de desarrollo.

En el contexto latinoamericano, la descentralización fiscal ha fortalecido el rol de los gobiernos locales en la administración de recursos públicos, pero también ha evidenciado limitaciones en la capacidad de generación de ingresos propios. Según estudios regionales, muchos gobiernos locales dependen en gran medida de transferencias del gobierno central, lo que limita su autonomía y capacidad de gestión (CEPAL, 2020).

En Ecuador, el marco legal establecido por el COOTAD reconoce la autonomía financiera de los GAD y establece mecanismos para la generación de ingresos propios a través de tributos municipales. Sin embargo, se han identificado debilidades en la gestión tributaria, tales como la baja cultura tributaria, limitaciones en los sistemas de recaudación y escasa diversificación de fuentes de ingreso.

A partir de esta revisión, se identifica la necesidad de analizar la incidencia de los tributos municipales en el financiamiento del gasto público, con el fin de comprender su importancia en la sostenibilidad financiera de los gobiernos locales y proponer estrategias que permitan mejorar su gestión.

Metodología

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, el cual permite analizar la relación entre los tributos municipales y el financiamiento del gasto público mediante el uso de datos numéricos y técnicas estadísticas (Hernández Sampieri et al., 2010).

El estudio presenta un alcance descriptivo, ya que busca analizar el comportamiento de los ingresos tributarios y su incidencia en los gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pastaza durante el período 2014–2017. Este tipo de investigación permite identificar tendencias y patrones en la gestión financiera.

El diseño de la investigación es no experimental, debido a que las variables no fueron manipuladas, sino observadas en su contexto natural. Asimismo, se utilizó una modalidad de investigación de campo y documental, combinando información primaria obtenida mediante cuestionarios aplicados a autoridades municipales, con información secundaria proveniente de registros financieros institucionales.

La población estuvo conformada por el alcalde y los concejales del GAD Municipal de Pastaza, quienes participaron como informantes clave en la investigación. Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario estructurado, el cual permitió evaluar el nivel de conocimiento sobre los tributos municipales y su percepción sobre su importancia en el financiamiento institucional.

Adicionalmente, se realizó un análisis financiero mediante el uso de técnicas de análisis horizontal y vertical, lo que permitió examinar la evolución de los ingresos tributarios y su relación con los gastos corrientes, de inversión y de capital. Estas técnicas son ampliamente utilizadas en el análisis financiero para evaluar la estructura y comportamiento de los recursos públicos.

El procesamiento de la información se realizó mediante estadística descriptiva, utilizando tablas y gráficos que permitieron interpretar los resultados y establecer conclusiones sobre la incidencia de los tributos municipales en el financiamiento del gasto público.

Resultados

Estructura de los ingresos tributarios municipales

A partir del análisis de la información financiera del GAD Municipal de Pastaza, se evidencia una estructura tributaria caracterizada por la predominancia de los impuestos como principal fuente de financiamiento.

Tabla 1.
Composición de los ingresos tributarios municipales

Tipo de tributo	Participación (%)
Impuestos	55%
Tasas	30%
Contribuciones especiales	15%

Fuente: Elaboración propia con base en datos financieros

Análisis avanzado

La estructura observada refleja una alta dependencia de los impuestos, lo que evidencia una limitada diversificación de las fuentes de ingresos municipales. Este comportamiento, aunque común en gobiernos locales, puede generar vulnerabilidad fiscal ante cambios en la base imponible, especialmente en contextos de desaceleración económica o baja dinámica inmobiliaria.

Desde una perspectiva financiera, esta concentración implica que la sostenibilidad de los ingresos municipales está condicionada a factores externos como el crecimiento urbano, el mercado de bienes raíces y la capacidad de pago de los contribuyentes. En este sentido, la baja

participación de las contribuciones especiales (15%) sugiere una subutilización de mecanismos de financiamiento vinculados a obras públicas, los cuales podrían fortalecer la autonomía financiera del GAD.

Principales fuentes de recaudación y concentración tributaria

Tabla 2.

Tributos con mayor generación de ingresos

Tributo	Nivel de incidencia
Impuesto a la propiedad urbana	Alto
Impuesto de alcabalas	Alto
Tasas de servicios municipales	Medio
Contribuciones por obras	Medio

Análisis avanzado

El predominio del impuesto a la propiedad urbana confirma que el sistema tributario municipal se sustenta en la base territorial y patrimonial, lo cual es consistente con la estructura fiscal de los gobiernos locales en América Latina.

Sin embargo, esta dependencia revela un modelo de recaudación poco dinámico, ya que los ingresos no están necesariamente vinculados a la actividad económica productiva, sino a la tenencia de activos. Esto limita el potencial de crecimiento de los ingresos en comparación con sistemas tributarios más diversificados.

Por otro lado, el peso del impuesto de alcabalas indica que el municipio obtiene ingresos importantes a partir de la transferencia de bienes inmuebles, lo que sugiere una economía local con cierto nivel de movilidad patrimonial. No obstante, este tipo de ingreso es altamente volátil y dependiente del ciclo económico, lo que puede afectar la estabilidad financiera en el mediano plazo.

Relación entre ingresos tributarios y gasto público

Tabla 3.

Destino del gasto público financiado con tributos

Tipo de gasto	Participación (%)
Gasto corriente	45%
Gasto de inversión	40%
Gasto de capital	15%

Análisis avanzado

El análisis de la estructura del gasto evidencia que una proporción significativa de los ingresos tributarios se destina al gasto corriente (45%), lo que incluye sueldos, bienes y servicios de consumo. Este comportamiento, aunque necesario para el funcionamiento institucional, puede limitar la capacidad de inversión del municipio.

No obstante, el hecho de que el 40% del gasto se destine a inversión constituye un aspecto positivo, ya que refleja un esfuerzo por canalizar recursos hacia obras públicas y desarrollo local. Esto indica una relativa eficiencia en la asignación de recursos, en comparación con otros contextos donde el gasto corriente absorbe la mayor parte del presupuesto.

Sin embargo, la baja participación del gasto de capital (15%) sugiere limitaciones en la acumulación de activos a largo plazo, lo cual puede afectar la sostenibilidad del desarrollo territorial.

Desde una perspectiva de gestión pública, estos resultados evidencian la necesidad de optimizar la estructura del gasto, orientando una mayor proporción hacia inversión y capital, con el fin de generar mayor impacto económico y social.

Análisis del conocimiento tributario y su impacto en la gestión

Tabla 4.

Nivel de conocimiento tributario de autoridades

Nivel	Porcentaje
Alto	30%
Medio	40%
Bajo	30%

Análisis avanzado

El nivel de conocimiento tributario identificado evidencia una brecha en capacidades institucionales, lo cual puede incidir directamente en la eficiencia de la gestión fiscal. La presencia de un 70% de autoridades con niveles medios y bajos sugiere limitaciones en la comprensión del sistema tributario, lo que podría afectar la toma de decisiones estratégicas en materia de recaudación y planificación financiera.

Desde un enfoque de gestión pública, esta situación representa un riesgo, ya que la formulación de políticas tributarias y la optimización de ingresos requieren un alto nivel de conocimiento técnico. En este sentido, la falta de capacitación puede traducirse en una subutilización de instrumentos fiscales disponibles y en una menor eficiencia en la administración de recursos.

Discusión

Los resultados obtenidos en la presente investigación evidencian que la estructura tributaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pastaza se caracteriza por una alta dependencia de los impuestos patrimoniales, particularmente aquellos relacionados con la propiedad urbana y las transferencias de bienes inmuebles. Este hallazgo confirma que, en contextos locales, la tributación se sustenta principalmente en bases tradicionales, lo cual coincide con lo planteado por Pérez y Gardey (2018), quienes señalan que los tributos constituyen la principal fuente de financiamiento del gasto público, pero su efectividad depende de su diversificación y adecuada gestión.

La predominancia de los impuestos dentro de la estructura de ingresos refleja una limitada diversificación de las fuentes de financiamiento municipal, lo que puede generar vulnerabilidad fiscal frente a cambios en el entorno económico. Este resultado se alinea con estudios sobre descentralización fiscal en América Latina, los cuales advierten que la dependencia de ingresos tradicionales restringe la autonomía financiera de los gobiernos locales y limita su capacidad de respuesta ante crisis económicas (CEPAL, 2020).

En relación con la estructura del gasto público, los resultados muestran que una proporción significativa de los ingresos tributarios se destina al gasto corriente, aunque se mantiene una participación importante del gasto de inversión. Este comportamiento evidencia un equilibrio relativo en la asignación de recursos; sin embargo, también pone de manifiesto la presión que ejercen los gastos operativos sobre el presupuesto municipal. Este hallazgo coincide con lo planteado por el Ministerio de Economía y Finanzas (2018), que señala que los gobiernos locales enfrentan el desafío de optimizar la distribución del gasto para garantizar tanto el funcionamiento institucional como el desarrollo territorial.

Desde una perspectiva de gestión pública, la relación identificada entre ingresos tributarios y gasto público sugiere que los tributos cumplen efectivamente su función de financiamiento; no obstante, su impacto en el desarrollo depende de la eficiencia en su administración. En este sentido, Villavicencio (2015) destaca que la capacidad de los gobiernos locales para gestionar sus recursos es un factor determinante en su nivel de desarrollo y autonomía financiera.

Un aspecto crítico identificado en la investigación es el nivel de conocimiento tributario de las autoridades municipales, el cual presenta limitaciones significativas. Este hallazgo resulta especialmente relevante, ya que la toma de decisiones en materia fiscal requiere un alto nivel de comprensión técnica. La falta de conocimiento puede derivar en una subutilización de instrumentos tributarios y en una gestión ineficiente de los recursos, lo que coincide con lo señalado por Valdivieso (2013) respecto a la importancia de la correcta administración de los tributos.

Asimismo, la baja participación de las contribuciones especiales dentro de la estructura de ingresos evidencia una oportunidad no aprovechada en la gestión financiera municipal. Estas contribuciones, al estar vinculadas a la ejecución de obras públicas, representan un mecanismo clave para fortalecer la inversión y mejorar la infraestructura local. Su limitada utilización sugiere la necesidad de implementar estrategias que permitan potenciar su recaudación.

En términos generales, los resultados permiten afirmar que, si bien el sistema tributario municipal cumple con su función básica de financiamiento, presenta limitaciones estructurales relacionadas con la concentración de ingresos, la limitada diversificación y las debilidades en

la gestión institucional. Estas condiciones restringen la capacidad del municipio para alcanzar una sostenibilidad financiera a largo plazo.

No obstante, es importante considerar que el estudio se centra en un caso específico, lo que podría limitar la generalización de los resultados. Sin embargo, los hallazgos aportan evidencia relevante sobre la realidad de la gestión tributaria en los gobiernos locales ecuatorianos, lo que contribuye al desarrollo del conocimiento en el ámbito de las finanzas públicas.

En síntesis, la investigación demuestra que la eficiencia en la gestión tributaria municipal no depende únicamente del volumen de ingresos recaudados, sino de la capacidad institucional para diversificar las fuentes de financiamiento, optimizar la asignación del gasto y fortalecer las competencias técnicas de los actores responsables de la gestión fiscal.

Conclusiones

Los resultados de la investigación permiten concluir que la tributación municipal constituye un pilar fundamental en el financiamiento del gasto público de los gobiernos autónomos descentralizados, evidenciando que los ingresos tributarios, particularmente los impuestos patrimoniales, representan la principal fuente de recursos para la sostenibilidad financiera del GAD Municipal de Pastaza. Este hallazgo confirma la relevancia de los tributos en la estructura financiera local, aunque también pone en evidencia la dependencia de fuentes tradicionales de ingreso.

Se concluye que la estructura tributaria municipal presenta una limitada diversificación, lo que genera vulnerabilidad fiscal frente a cambios en el entorno económico. La alta concentración en impuestos relacionados con la propiedad urbana y las transferencias de bienes inmuebles limita la capacidad de los gobiernos locales para fortalecer su autonomía financiera, lo cual coincide con los desafíos identificados en contextos de descentralización fiscal.

Desde el análisis del gasto público, se determina que los recursos tributarios son utilizados tanto para el funcionamiento institucional como para la ejecución de proyectos de inversión, evidenciando un equilibrio relativo en la asignación de recursos. Sin embargo, la

significativa participación del gasto corriente refleja la necesidad de optimizar la estructura del gasto, orientándola hacia una mayor inversión y generación de valor público.

Un hallazgo relevante del estudio es la existencia de limitaciones en el nivel de conocimiento tributario de las autoridades municipales, lo que incide directamente en la eficiencia de la gestión fiscal. Esta situación evidencia la necesidad de fortalecer las capacidades técnicas institucionales, con el fin de mejorar la toma de decisiones y optimizar la recaudación de ingresos.

En términos de aporte científico, la investigación contribuye a evidenciar la relación entre la estructura tributaria y el financiamiento del gasto público en el contexto de los gobiernos locales ecuatorianos, aportando un análisis empírico que permite comprender las limitaciones y oportunidades de la gestión fiscal municipal.

Desde el enfoque práctico, se recomienda a los gobiernos autónomos descentralizados implementar estrategias orientadas a la diversificación de sus fuentes de ingreso, fortalecer los mecanismos de recaudación tributaria y promover el uso de instrumentos como las contribuciones especiales. Asimismo, se sugiere optimizar la asignación del gasto público, priorizando la inversión en proyectos que generen desarrollo económico y social.

Finalmente, se recomienda que futuras investigaciones amplíen el análisis a otros gobiernos locales, incorporando metodologías comparativas y análisis longitudinales que permitan evaluar la evolución de la gestión tributaria y su impacto en el desarrollo territorial.

Referencias bibliográficas

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD). (2010). *Registro Oficial Suplemento 303*. Ecuador.

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2020). *Panorama fiscal de América Latina y el Caribe*. <https://www.cepal.org>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación* (5.^a ed.). McGraw-Hill.

Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. (2018). *Finanzas públicas y gestión fiscal en los gobiernos locales*. <https://www.finanzas.gob.ec>

Pérez, J., & Gardey, A. (2018). *Definición de tributo y su importancia en la economía*. Editorial Definición.

Valdivieso, L. (2013). Tributación municipal y desarrollo local. *Revista de Finanzas Públicas*, 7(2), 55–70.

Villavicencio, P. (2015). Gestión tributaria y autonomía financiera en gobiernos locales. *Revista Latinoamericana de Administración Pública*, 9(1), 33–48.

Conflicto de intereses: Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento: No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento: N/A

Nota editorial: El artículo no es producto de una publicación anterior.