

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

DIRECCIÓN DE POSGRADO Y EDUCACIÓN CONTINUA



ARTÍCULO CIENTÍFICO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA.

**“RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL Y EFICACIA
DE LOS GAD ECUATORIANOS”**

AUTOR (A):

ING. NERY MARIUXI SILVERIO VASQUEZ

TUTOR (A):

Mgs. SONIA JACQUELINE TIGUA MOREIRA

Guaranda- Ecuador

2024


Recaudación del impuesto predial y eficacia de los GAD ecuatorianos

Property tax collection and effectiveness of Ecuadorian GADs

DOI: <https://doi.org/10.33262/rmc.v8i2.2930>


Nery Mariuxi Silverio Vásquez¹

Universidad Estatal de Bolívar-Ecuador

 <https://orcid.org/0009-0007-0768-6403>
mariuxisilverio@hotmail.com

Sonía Jacqueline Tigua Moreira²

Universidad Estatal de Bolívar-Ecuador

 <https://orcid.org/0000-0003-4925-600X>
stiguam@unemi.edu.ec

DIRECCIÓN PARA CORRESPONDENCIA: mariuxisilverio@hotmail.com

Fecha de recepción: 09/12/2022

Fecha de aceptación: 17/02/2023

RESUMEN

La redistribución de recursos, a través de políticas y programas que buscan aumentar el acceso a estos servicios y recursos, puede mejorar significativamente la calidad de vida de los más desfavorecidos, reducir la pobreza y la exclusión social, y contribuir a una sociedad más justa e inclusiva. Además, la redistribución de recursos también puede mejorar la estabilidad y el crecimiento económico al aumentar la demanda interna, reducir la desigualdad y fomentar la inversión y la innovación. La investigación tuvo como objetivo analizar la recaudación del impuesto predial y la eficacia de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos, utilizando una metodología cuantitativa que incluyó el análisis de datos estadísticos y un cuestionario aplicado a una muestra de 383 personas. Se empleó un enfoque descriptivo correlacional y estadístico para aprobar la

hipótesis de que la recaudación del impuesto predial mejora la eficacia de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos. La investigación fue no experimental y utilizó métodos analíticos, estadísticos y sintéticos, así como inductivos y deductivos. Los resultados presentan que el Chi cuadrado calculado es 8,54 y el valor crítico es 9,48, por lo tanto, no se puede afirmar con un nivel de confianza razonable que las variables estén relacionadas, concluyendo que no hay una relación significativa entre la recaudación del impuesto predial y la eficacia de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos, destacando así la importancia de mejorar la cultura tributaria y la participación ciudadana en el proceso de toma de decisiones para el desarrollo del país.

PALABRAS CLAVE: *Ecuador, Gobiernos Autónomos Descentralizados, Impuesto predial, recaudación, recursos*

ABSTRACT

The redistribution of resources, through policies and programs that seek to increase access to these services and resources, can significantly improve the quality of life of the most disadvantaged, reduce poverty and social exclusion, and contribute to a more just and inclusive society. In addition, resource redistribution can also improve stability and economic growth by increasing domestic demand, reducing inequality, and fostering investment and innovation. The research aimed to analyze the collection of property tax and the effectiveness of Ecuadorian decentralized autonomous governments, using a quantitative methodology that included analysis of statistical data and a questionnaire applied to a sample of 383 people. A correlational and statistical descriptive approach was used to approve the hypothesis that property tax collection improves the effectiveness of Ecuadorian decentralized autonomous governments. The research was non-experimental and used analytical, statistical and synthetic methods, as well as inductive and deductive methods. The results indicate the approval of the null hypothesis proposed, and disparity in relation to the variables. The importance of improving tax culture and citizen participation in the decision-making process for the development of the country is highlighted.

KEYWORDS: *Ecuador, Decentralized Autonomous Governments, Property tax, collection, resources*

INTRODUCCIÓN

Los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos son responsables de proveer servicios y obras públicas en su territorio, para lo cual cuenta con una serie de ingresos, entre los cuales se encuentra el impuesto predial (Banzhaf et al., 2021). Sin embargo, existe una preocupación sobre la capacidad recaudatoria de este impuesto y la distribución de los recursos que se generan a partir de él. En este sentido, se plantea el siguiente problema ¿Cómo mejorar la capacidad recaudatoria del impuesto predial y garantizar una distribución justa y eficiente de los recursos de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos para el desarrollo de su territorio?

La baja recaudación del impuesto predial y la distribución de recursos son un problema en Latinoamérica (Madrigal, 2021). especialmente en Ecuador, donde se depende en gran medida de transferencias del gobierno central. Además, se observa una debilidad en la implementación y cumplimiento del objetivo de descentralización, lo que afecta la capacidad de los gobiernos autónomos descentralizados para administrar y ejecutar los presupuestos asignados (Quispe Fernández et al., 2020). Para los autores Kim et al. (2020), los problemas en esta área se deben a cómo diferentes formas de gobierno pueden afectar la forma en que se administran los impuestos a la propiedad. Goolsbee (2000) expone que otra de las causas que afectan al correcto desempeño de este impuesto es el comportamiento de las personas con más poder económico para evitar cumplir con ciertas obligaciones tributarias. Todo esto genera una problemática en la capacidad de los gobiernos seccionales para realizar obras y prestación de servicios eficientes en favor de la sociedad, distribuyendo de manera equitativa dichos recursos y generando varios beneficios adicionales como dinamizar la economía.

Para abordar este problema, se requiere examinar distintos elementos, tales como: el conjunto de leyes y regulaciones que rigen la recaudación y distribución de recursos (Gindelsky et al., 2023; Quigley & Raphael, 2004), la eficacia y grado de cumplimiento de la administración tributaria en la gestión del impuesto predial (Lee, 2019), el nivel de conciencia y aceptación tributaria de los contribuyentes, la calidad y transparencia en la gestión de los recursos públicos por parte de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos (Cabrera Cabrera, 2020). Se requiere una evaluación exhaustiva de la situación actual y la identificación de las principales barreras y oportunidades para

mejorar la capacidad recaudatoria del impuesto predial y una distribución justa y eficiente de los recursos. En este sentido la investigación tiene el objetivo de analizar la recaudación del impuesto predial y eficacia de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos.

La justificación económica y social para abordar el problema planteado es evidente. La habilidad para recaudar el impuesto predial es crucial para financiar los servicios y proyectos públicos que de los gobiernos autónomos descentralizados debe proporcionar en beneficio de su territorio y su población. (Méndez, 2003), en el caso de la investigación la comunidad ecuatoriana. La baja recaudación de impuestos prediales afecta negativamente la capacidad de los GAD's para cumplir con sus responsabilidades, lo que a su vez tiene un impacto negativo en la calidad de vida de los ciudadanos.

Además, una distribución justa y eficiente de los recursos de los GAD's es fundamental para el desarrollo económico y social del territorio. La distribución justa y equitativa de los recursos puede desencadenar una serie de impactos positivos adicionales, tales como la activación de la economía local y el aumento de la calidad de vida de la población, los cuales en conjunto pueden atraer flujos de inversión y configurar un proceso ascendente de progreso (Sánchez, 2014). En términos metodológicos y teóricos, el abordaje de este problema requiere una combinación de enfoques y herramientas. Es necesario realizar un análisis detallado de la situación actual, incluyendo el marco legal y normativo, la administración tributaria, la cultura tributaria de los contribuyentes y la gestión de los recursos públicos por parte de los GAD's

DESARROLLO

El problema de la baja recaudación del impuesto predial y la eficacia de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos ha sido objeto de varios estudios previos. Por ejemplo, Liviapoma (2023), evaluó el impacto de la recaudación de impuestos en el Municipio de Macará, Ecuador, y analizó las causas de la baja recaudación. Se identificaron como principales factores la falta de cultura tributaria y un catastro predial desactualizado, y se sugirió la necesidad de actualizar el catastro y fomentar la cultura tributaria para mejorar los ingresos municipales. Por su parte, Jama y Zambrano (2021) evaluaron la gestión administrativa de la recaudación de impuestos prediales en el cantón

Chone, Ecuador. Los resultados demostraron deficiencias en la gestión, lo que afectó la recuperación de la cartera vencida de impuestos prediales y generó la falta de ingresos para la ejecución de planes sociales. Se diseñó y aplicó un plan de mejora para mitigar estas falencias y fortalecer la gestión en el área de estudio.

Por otra parte, Marín (2022) se enfocó en la opinión de los contribuyentes sobre la gestión del impuesto predial en el Municipio de Xalapa-Enríquez, Veracruz, México. Los resultados mostraron debilidades en la gestión del impuesto predial y la distribución de los recursos financieros, y se proporcionaron recomendaciones para mejorar la gestión del impuesto predial y la distribución de los recursos financieros. En general, estos estudios coinciden en la importancia de una gestión efectiva de la recaudación de impuestos para el desarrollo de políticas públicas y el cumplimiento de las necesidades más apremiantes de la sociedad. Además, la pandemia del COVID-19 ha tenido un impacto negativo en la recaudación de impuestos en algunos municipios de América Latina, como el Municipio de Macará en el año 2021.

Impuesto predial

El impuesto predial es un tributo anual que se cobra sobre el valor de la propiedad inmueble, tanto terrenos como construcciones, en un municipio o ciudad (Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, 21 C.E.). Este impuesto es utilizado por los gobiernos locales para financiar actividades y proyectos de beneficio público y el monto a pagar depende del valor catastral del inmueble y de la tasa impositiva establecida por el gobierno local (Culque & Cruz, 2021). Según Madrigal (2021) el impuesto predial es una parte proporcional de la riqueza de los particulares deducido por la autoridad para proveer de los gastos de utilidad general que no cubren las rentas patrimoniales. El objeto del impuesto puede referirse únicamente al valor de terreno, con el propósito de permitir un mejor uso del suelo y un diseño más eficiente de las ciudades (Gutierrez, 2020).

Los elementos más importantes del impuesto predial son el sujeto (activo y pasivo), el objeto (hecho generador del impuesto), la fuente (monto de los bienes o riqueza de una persona), la base (monto gravable), la unidad (parte alícuota) y la cuota (cantidad en dinero que se percibe por unidad tributaria) En cuanto a los elementos del impuesto, el sujeto activo tiene derecho a exigir el tributo, mientras que el sujeto pasivo tiene la obligación de pagarlo (Mamani, Guizada, & Maquera, 2021; Municipio del Distrito

Metropolitano de Quito, 21 C.E.). El objeto es el hecho generador del impuesto, la fuente es el monto de los bienes o riqueza de una persona, la base es el monto gravable, la unidad es la parte alícuota y la cuota es la cantidad en dinero que se percibe por unidad tributaria. La tasa se refiere a la cantidad de dinero percibida como porcentaje por unidad. (Pérez & Rodríguez, 2022; Pedroz y Trujillo 2019.).

Fines y efectos de los impuestos

Los impuestos son esenciales para financiar el gasto público y contribuyen al desarrollo económico y social. El objetivo principal de los impuestos es recaudar fondos para financiar áreas específicas (Chetty et al., 2009). Los impuestos son una fuente importante de ingresos para el Estado y permiten que el gobierno pueda cumplir con sus obligaciones y brindar servicios de calidad a la ciudadanía (Cavero, 2019).

Los impuestos tienen un efecto redistributivo y permiten que el Estado redistribuya la riqueza y reduzca la desigualdad social. Los impuestos progresivos aseguran que las personas más vulnerables tengan acceso a servicios básicos y a una vida digna (Avenancio-León et al., 2021). El pago de impuestos puede tener efectos negativos en la economía y sociedad, ya que el aumento de impuestos puede afectar el poder adquisitivo de las personas y disminuir el consumo, lo que puede generar una disminución en la producción y en el empleo (Chujutalli & Ormeño, 2020). Los impuestos pueden afectar la competitividad de las empresas, ya que el aumento de impuestos puede disminuir sus ganancias y reducir su capacidad de invertir en innovación y tecnología (Goolsbee, 2000).

METODOLOGÍA

La metodología de investigación utilizada en este estudio consistió en enfoque cuantitativo. Se aplicó un cuestionario a una muestra de 383 ciudadanos ecuatorianos obtenidos mediante la utilización de teoría de probabilidades, obtenida de una población de 94692 personas con edades comprendidas entre los 15 y 80 años y más, y con un margen de error del 5%. Los individuos de muestra tienen percepción y conocimiento sobre el pago y la utilización de este impuesto. EL instrumento se elaboró en escala de Likert y contó con 10 ítems.

El estudio presentó un alcance descriptivo correlacional. De acuerdo con Arribas et al. (2020) el estudio descriptivo correlacional es una metodología de investigación que se utiliza para analizar la relación entre dos o más variables en un grupo de individuos o en una población. La aplicación de esta metodología permitió recopilar información detallada sobre la relación que existe entre la recaudación del impuesto predial y la eficacia de los GAD ecuatorianos. Posterior al análisis de datos, se plantea la hipótesis “La recaudación del impuesto predial mejora la eficacia de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos” Se utilizó la prueba de Chi cuadrado para determinar si existe alguna relación entre las variables, mediante el análisis de tablas de contingencia de 3x3.

Cabe destacar que esta metodología no implicó la manipulación de las variables de estudio, sino simplemente su descripción y análisis para determinar su relación. Por lo que la investigación es no experimental. De acuerdo con Alban et al., (2020) es un enfoque de investigación en el cual el investigador no manipula las variables independientes ni controla las condiciones en las que se realiza la investigación. En lugar de ello, el investigador observa y recopila datos sobre las variables de interés en situaciones naturales o preexistentes, sin intervenir en ellas.

Por otra parte, se emplearon tanto métodos analíticos como sintéticos para descomponer y comprender los diferentes aspectos del problema y luego volver a integrarlos en una comprensión global. Además, se utilizaron métodos inductivos para obtener conclusiones generales a partir de observaciones específicas y deductivos para llegar a conclusiones específicas a partir de premisas generales.

En general, la utilización de estos diferentes métodos permitió un enfoque riguroso y completo en la investigación, asegurando que se consideraran todas las perspectivas importantes y que las conclusiones estuvieran bien fundamentadas en la evidencia y el análisis cuidadoso.

RESULTADOS

En este contexto, se ha realizado una encuesta para evaluar la eficacia de los GADS ecuatorianos en la recaudación del impuesto predial y conocer la opinión de los ciudadanos sobre su aprobación con respecto a la recaudación de dicho impuesto y su

respectiva gestión tanto para recaudarlo como para administrarlo por parte de los GAD. Para analizar los resultados de la encuesta, se ha utilizado la prueba estadística de chi cuadrado, que permite evaluar si hay una relación significativa entre las dos variables categóricas.

En esta sección, se presentan los resultados de la encuesta y se analiza el valor del chi cuadrado obtenido, presentando la percepción de los ciudadanos sobre la eficacia de los GADS y su cumplimiento con el pago del impuesto predial.

Tabla 1.

Valores obtenidos de la tabulación de preguntas de la encuesta enfocadas en la frecuencia de respuestas relacionadas con el impuesto predial.

Escala	ÍTEM 1	ÍTEM 2	ÍTEM 3	ÍTEM 4	ÍTEM 5	TOTAL	%
De acuerdo	68	68	83	79	78	376	19%
En desacuerdo	85	81	71	70	79	386	20%
Neutral	73	66	81	83	76	379	20%
Totalmente de acuerdo	81	77	71	77	72	378	20%
Totalmente en desacuerdo	76	91	77	74	78	396	21%
Total	383	383	383	383	383	1915	100%

Nota. Agrupación de 5 preguntas: ¿El impuesto predial es un mecanismo efectivo para recaudar recursos para los Gobierno Autónomos Descentralizados?, ¿Cree usted que el impuesto predial que se cobra su GAD es justo?, ¿Considera que su GAD ha realizado esfuerzos suficientes para mejorar la capacidad recaudatoria del impuesto predial?, ¿Qué tanto considera que su GAD necesita mejorar la capacidad recaudatoria del impuesto predial?, ¿Considera usted que GAD debería implementar alguna estrategia adicional para mejorar la capacidad recaudatoria del impuesto predial?. **Fuente:** Elaborado por el autor.

Los valores obtenidos de la encuesta sobre la recaudación y la gestión del impuesto predial en los GADS ecuatorianos son los siguientes:

Según los resultados de la encuesta, el 21% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con la recaudación y la gestión del impuesto predial en los GADS ecuatorianos, mientras que el 20% están totalmente de acuerdo. Además, un 20% de los encuestados tienen una postura neutral sobre este tema, posiblemente debido a la falta de información o comprensión limitada del tema. Otro 20% está en desacuerdo, pero su

grado de desacuerdo puede ser menos intenso que el del primer grupo. Por último, el 19% de los encuestados están de acuerdo con la recaudación y la gestión del impuesto predial en los GADS ecuatorianos, pero no completamente. Este grupo puede tener algunas reservas o sugerencias para mejorar el sistema. Los encuestados que están de acuerdo pueden considerar que el impuesto es necesario para financiar los servicios públicos y el desarrollo local, mientras que aquellos que están en desacuerdo pueden creer que el impuesto es injusto o que la administración de los fondos no es eficiente.

Los resultados de la encuesta sugieren una falta de consenso entre los encuestados sobre la efectividad y la justicia del impuesto predial en los GAD's ecuatorianos, así como sobre los esfuerzos del gobierno para mejorar su capacidad recaudatoria. Además, hay una percepción generalizada de que los gobiernos autónomos descentralizados necesitan mejorar la distribución de los recursos en los cantones. Es importante tener en cuenta que la percepción de los ciudadanos sobre la efectividad y la justicia del impuesto predial, así como su confianza en la capacidad del gobierno para recaudar impuestos de manera efectiva y justa, son factores importantes que pueden afectar la disposición de las personas a pagar impuestos en el futuro. Por lo tanto, es fundamental que el gobierno aborde las preocupaciones de los ciudadanos y proporcione información clara y transparente sobre la forma en que se utilizan los ingresos fiscales para mejorar los servicios y la calidad de vida en su comunidad, al mismo tiempo que implementa estrategias efectivas para mejorar la capacidad recaudatoria del impuesto predial.

Tabla 2

Valores obtenidos de la tabulación de preguntas de la encuesta enfocadas en la frecuencia de respuestas relacionadas con la eficacia de los GAD's ecuatorianos.

Escala	ÍTEM	ÍTEM	ÍTEM	ÍTEM	ÍTEM	TOTAL	%
	1	2	3	4	5		
De acuerdo	77	68	69	68	83	365	19%
En desacuerdo	68	79	75	100	80	402	21%
Neutral	91	79	83	64	80	397	21%
Totalmente de acuerdo	83	84	69	86	68	390	20%
Totalmente en desacuerdo	64	73	87	65	72	361	19%
Total	383	383	383	383	383	1915	100%

Nota. Agrupación de 5 preguntas: ¿Cree usted que su GAD distribuye los recursos de manera equitativa en todas las zonas correspondientes?, ¿Considera que existe transparencia en la gestión del GAD en cuanto a la distribución de los recursos y su uso?, ¿Qué tanto considera que el GAD necesita mejorar la distribución de los recursos en la zona?, ¿Qué tan adecuada es la gestión del GAD en cuanto a la distribución de los recursos y su uso?, ¿Considera usted que el GAD debería implementar alguna estrategia adicional para garantizar una distribución más equitativa de los recursos?. **Fuente:** Elaborado por el autor.

Los valores obtenidos de la encuesta sobre la eficacia de los GADS (Generadores Automáticos de Descripciones) ecuatorianos son los siguientes:

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 19% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con la eficacia de los GADS ecuatorianos, mientras que el 20% están totalmente de acuerdo. Por otro lado, el 21% de los participantes expresaron neutralidad hacia la eficacia de los GADS, mientras que otro 21% expresó desacuerdo, pero no en un nivel total. Finalmente, el 19% de los encuestados están de acuerdo con la eficacia de los GADS, pero no completamente. Es posible que los encuestados que estén de acuerdo consideren que los GADS son efectivos en la generación automática de descripciones, mientras que aquellos que están en desacuerdo no creen que los GADS sean efectivos en esta tarea. Aquellos que están en la categoría neutral pueden tener dudas o falta de información para emitir una opinión definitiva.

Los resultados de la encuesta indican que existe una falta de consenso entre los encuestados sobre la efectividad, justicia y transparencia del gobierno en la distribución de los recursos en los cantones del Ecuador. Además, una gran parte de los encuestados no percibe una necesidad urgente de mejorar la distribución de los recursos, mientras que otro grupo opina que es necesario mejorar bastante o mucho. Estos resultados sugieren que hay una necesidad de mejorar la gestión y la transparencia en la distribución de los recursos, así como de brindar información clara y convincente sobre cómo se están utilizando los ingresos fiscales para mejorar los servicios y la calidad de vida en la comunidad. Es fundamental que el gobierno aborde las preocupaciones de los ciudadanos y trabaje en estrategias efectivas para mejorar la capacidad recaudatoria del impuesto predial y garantizar una distribución más equitativa de los recursos en todas las zonas del cantón.

Prueba de hipótesis

H_1 = La recaudación del impuesto predial mejora la eficacia de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos

H_0 = La recaudación del impuesto predial no mejora la eficacia de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos

Tabla 3

Prueba de Hipótesis

		Eficacia del GAD al distribuir recursos			TOTAL
		3	2	1	
Recaudación del impuesto predial	3	56	30	68	154
	2	29	9	44	82
	1	69	25	54	148
TOTAL		154	64	166	384

Nota. Fuente: Elaborado por el autor.

Tabla 4

Prueba de Hipótesis

		Eficacia del GAD al distribuir recursos			TOTAL
		3	2	1	
Recaudación del impuesto predial	3	36%	47%	41%	40%
	2	19%	14%	27%	21%
	1	45%	16%	35%	39%
TOTAL		100%	100%	100%	100%

Nota. Fuente: Elaborado por el autor.

Tabla 5

Prueba de Hipótesis- Obtención del Chi cuadrado

		Eficacia del GAD			TOTAL
		3	2	1	
Recaudación del impuesto predial	3	0,54	0,73	0,03	
	2	0,46	1,59	2,06	
	1	1,57	0,00	1,56	
TOTAL					8,54

Nota. Fuente: Elaborado por el autor.

Chi calculado es igual a 8,54 y el valor crítico es igual a 9,48 , el valor calculado de chi cuadrado es menor que el valor crítico, debido a esta causa, no se puede afirmar con un nivel de confianza razonable que las variables estén relacionadas. En este caso, se podría concluir que no hay una relación significativa entre las variables categóricas de la recaudación del impuesto predial y la eficacia de los gobiernos descentralizados ecuatorianos, aceptando la hipótesis nula: la recaudación del impuesto predial no mejora la eficacia de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos

DISCUSIÓN

La conceptualización de los impuestos prediales por parte del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, (21 C.E.) y del autor Madrigal (2021), coinciden al señalar que se trata de un tributo que se cobra sobre la propiedad inmueble, ya sea urbana o rural, y que es una fuente importante de ingresos para los gobiernos locales, utilizándose para financiar servicios públicos, obras de infraestructura y programas sociales en la comunidad.

La investigación llevada a cabo muestra inconformidad en la recaudación de impuestos prediales y patentes por parte de los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos. Esta inconformidad puede deberse a varios factores, red de corrupción y la falta de socialización de obras por parte de los GAD's, y el supuesto mal gestión por parte de los mandos políticos (Goalsbee, 2000). Por lo tanto, los GAD's ecuatorianos podría explorar formas de mejorar la recaudación de impuestos prediales para mantener una base sólida de ingresos fiscales, basándose en los argumentos de Pedrozo y Trujillo (2019), quien indica que el aumento de la cultura tributaria es fundamental para el cumplimiento fiscal y .

Romero Carazas et al. (2021) proponen estrategias en áreas como la mejora de la administración tributaria, el fortalecimiento de la cultura tributaria, la implementación de políticas de incentivos, la mejora en la calidad de la información y la redistribución de los recursos fiscales para mitigar la problemática de la recaudación. Soria Diaz et al. (2022) coinciden en que la administración tributaria eficiente y la mejora de la cultura tributaria son fundamentales para aumentar la recaudación efectiva del impuesto predial y la inversión en obras que beneficien a la población.

Los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos han desarrollado un plan de acción con seis ejes de desarrollo, que tienen como objetivo mejorar la calidad de vida de los habitantes, generar empleo, diversificar la economía, atraer inversión privada, fortalecer la educación y capacitación, y promover el turismo. El plan busca implementar acciones en áreas como el mejoramiento físico y ambiental, el desarrollo económico y turístico, la prevención de riesgos, la salud y seguridad, la movilidad y conectividad, y el fortalecimiento institucional. La investigación de Huila y Maddelaine (2022) sugiere que existe un gran desempeño laboral en el GAD encaminado al desarrollo social de la localidad. Sin embargo, Fonseca (2022) señala grandes barreras en los gobiernos autónomos descentralizados ecuatorianos para el desarrollo de políticas públicas, como la carencia de espacio para la participación ciudadana, recursos insuficientes e independencia económica para la realización de programas y proyectos de acción frente al cambio climático, y la falta de involucramiento de los actores del entorno en la resolución de los problemas zonales.

Por otra parte, el plan busca utilizar medios tecnológicos modernos que faciliten la comunicación tanto al interior del municipio como entre el municipio y los ciudadanos, optimizando así los trámites y la información. Además, en materia de participación ciudadana, el plan busca promover el fortalecimiento organizacional e institucional con iniciativas de desarrollo a través de un sistema de comunicación, garantizando los espacios de (Gobierno Autónomo Descentralizado de Quinindé (GAD), 2021). García & Gómez (2005) argumentan que el uso de tecnologías de la información y la comunicación (TIC) ha permitido mejorar la eficiencia y la eficacia de la administración tributaria.

Finalmente, la investigación de (Atuahene, 2018; López & Chaparro, 2014) revelan la inconformidad de la población que considera injusta la recaudación, especialmente los contribuyentes de bajos ingresos, quienes perciben que los servicios públicos no responden a sus necesidades y que los recursos recaudados no se utilizan de manera transparente y efectiva. Estos hallazgos justifican el por qué los resultados de la encuesta muestran una falta de consenso entre los encuestados sobre varios aspectos relacionados con el impuesto predial y la gestión gubernamental.

Se evidencia la importancia de la recaudación de impuestos prediales y patentes para el financiamiento de servicios públicos, obras de infraestructura y programas sociales en la

comunidad, así como la necesidad de mejorar la cultura tributaria y la administración tributaria para aumentar la recaudación efectiva del impuesto predial. Asimismo, se destaca la importancia de la participación ciudadana y el uso de tecnologías de la información y la comunicación para mejorar la eficiencia y eficacia de la administración tributaria.

CONCLUSIONES

La encuesta realizada sobre la eficacia de los GADS ecuatorianos y la recaudación y gestión del impuesto predial indica que existe una falta de consenso y opiniones diversas entre los encuestados. En ambos temas, se observa una distribución similar en las respuestas, con un porcentaje considerable de personas en desacuerdo, totalmente en desacuerdo y neutral. Esto sugiere que hay un debate activo y una diversidad de opiniones en la población ecuatoriana. En cuanto a la eficacia de los GADS, se puede concluir que hay una división equitativa entre aquellos que los consideran efectivos y aquellos que no lo ven así. Sin embargo, un porcentaje significativo de encuestados no expresó una opinión clara, lo que indica la necesidad de más información y transparencia sobre el funcionamiento y beneficios de los GADS. En el caso de la recaudación y gestión del impuesto predial, también se evidencia una polarización similar, con un grupo considerable en desacuerdo o totalmente en desacuerdo y otro grupo en acuerdo o totalmente de acuerdo. La presencia de un porcentaje relevante de encuestados neutrales indica la necesidad de brindar más información y claridad sobre el propósito y los resultados de la recaudación de este impuesto.

La validación de la hipótesis nula y los resultados de la encuesta demuestran que tanto los GADS como la recaudación del impuesto predial son temas relevantes e importantes para los ciudadanos ecuatorianos. Por lo tanto, es necesario mejorar la comunicación y la transparencia en ambos ámbitos para abordar las preocupaciones y reservas manifestadas por los encuestados y garantizar una comprensión clara de los beneficios y desafíos asociados. Aunque se determinó que no existe una relación positiva entre ambas variables, es esencial fomentar un diálogo constructivo, proporcionar información transparente y trabajar en la mejora continua de ambos aspectos para lograr una mayor confianza y satisfacción por parte de la población ecuatoriana. En general, la

investigación destaca la necesidad de prestar atención a estos temas para abordar las opiniones divergentes y lograr una mayor satisfacción de la población.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alban, G., Arguello, A., & Molina, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173. Retrieved from <http://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Álvarez, A. (2020). Antecedentes de investigación. Universidad de Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12724/10819>
- Arribas, S., Alboniga, J., & Iturrioz, E. (2020). Satisfacción y fatiga por compasión en personal de enfermería de oncología: estudio descriptivo y correlacional. *Enfermería Global*, 19(60), 120-144. Retrieved from <https://scielo.isciii.es/pdf/eg/v19n60/1695-6141-eg-19-60-120.pdf>
- Atuahene, B. (2018). “Our taxes are too damn high”: Institutional racism, property tax, assessments, and the fair housing act. *Northwestern University Lawreview*, 112(6). https://www.iaao.org/media/standards/MARP_2013.
- Avenancio-León, C. F., Howard, T., Anderson, N., Aneja, A., Cicala, S., Hoynes, H., Issler, P., Jensen, M., Kahrl, A., Kline, P., Levine, R., Lucas, D., Malmendier, U., Miller, C., Moretti, E., Morse, A., Mueller, H., Nguyen, H.-L., Parlour, C., ... Zucman, G. (2021). The Assessment Gap: Racial Inequalities in Property Taxation. *Quarterly Journal of Economics*, 137(3), 1–57. <https://doi.org/10.2039>
- Banzhaf, H. S., Mickey, R., & Patrick, C. (2021). Age-based property tax exemptions. *Journal of Urban Economics*, 121. <https://doi.org/10.1016/j.jue.2020.103303>
- Cabrera Cabrera, O. S. (2020). Principales medidas impositivas en el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado derivadas de la emergencia económica por el covid-19 en el Ecuador. *Revista de Derecho Fiscal*, 18, 165–176. <https://doi.org/10.18601/16926722.n18.07>
- Cavero, J. (2019). Propuesta de gestión de recaudación de impuesto predial según Mintzberg para reducir la morosidad, Servicio de Administración Tributaria

- Tarapoto, 2017. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/38030>
- Chetty, R., Looney, A., & Kroft, K. (2009). Salience and taxation: Theory and evidence. *American Economic Review*, 99(4), 1145–1177.
<https://doi.org/10.1257/aer.99.4.1145>
- Chujutalli, J., & Ormeño, A. (2020). Estrategias para incrementar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital del Rímac. Universidad del Pasífico. Obtenido de <https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/2736>
- Culque, E., & Cruz, M. (2021). La gestión administrativa y la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Bongará, 2020. Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73490/Culque PE-Cruz LM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73490/Culque_PE-Cruz_LM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fonseca, G. (2022). Análisis sobre las posibles barreras para la creación de políticas públicas locales como medidas de adaptación y mitigación al cambio climático en el cantón de Quinindé de la provincia de Esmeraldas. PUCE-Esmeraldas. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/3188/1/Fonseca%20Corozo%20Gerardo%20Jonathan.pdf>
- GAD. (2023). Ley de transparencia. Obtenido de <http://municipiodequininde.gob.ec/municipio/index.php/silpe/comadminfin>
- García, M., & Gómez, A. P. (2005). ¿Han aumentado el recaudo las reformas tributarias en Colombia? *Revista de Economía Institucional*, 7(12), 43–61.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=41901203>
- Gindelsky, M., Moulton, J., Wentland, K., & Wentland, S. (2023). When Do Property Taxes Matter? Tax Salience and Heterogeneous Policy Effects. *Escuela de Negocios de La Universidad George Mason*. <https://doi.org/10.1016/j.jhe.2023.101951>
- Gobierno Autónomo Descentralizado de Quinindé (GAD). (2021). Informe De Rendición De Cuentas N° 9380. GAD. Obtenido de <http://municipiodequininde.gob.ec/municipio/index.php/rendicion>
- Gobierno Autónomo Descentralizado de Quinindé (GAD). (2023). Informe de auditoría interna: Ley de transparencia 2022. Obtenido de <http://municipiodequininde.gob.ec/municipio/index.php/transparencia/leydetransparencia/2022>

- Goolsbee, A. (2000). What happens when you tax the rich? Evidence from executive compensation. *Journal of Political Economy*, 108(2), 352–378.
<https://doi.org/10.1086/262122>
- Gutierrez, J. (2020). Gestión de administración tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial Municipalidad Distrital Jose Leonardo Ortiz, Chiclayo 2018. *Revista Ciencia y Tecnología*, 16(2), 165-176. Obtenido de
https://scholar.google.com/scholar?as_ylo=2019&q=impuesto+predial&hl=es&as_sdt=0,5
- Huila, Z., & Maddelaine, G. (2022). La cultura organizacional y la estabilidad laboral en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Quinindé en el área de Recaudación. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/3090/1/Zambrano%20Huila%20G%c3%a9nesis%20Maddelaine.pdf>
- Jama, C., & Zambrano, A. (2021). Evaluación de la gestión de recaudación de los impuestos prediales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Chone 2014-2018 . ESPAM MFL. Obtenido de
<https://repositorio.espam.edu.ec/handle/42000/1459>
- Kim, S., Chung, I. H., & Eom, T. H. (2020). Institutional differences and local government performance: evidence from property tax assessment quality. *Public Performance and Management Review*, 43(2), 388–413.
<https://doi.org/10.1080/15309576.2019.1627223>
- Lee, S. (2019). Political Economy of the Parcel Tax in California School Districts. *Public Finance Review*, 47(5), 864–892. <https://doi.org/10.1177/1091142119847674>
- Liviapoma, K. (2023). Rrecaudación del impuesto predial urbano y contribución especial de mejoras en el gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Macará por el año 2021. Universidad Tecnológica Israel. Obtenido de
<http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/3152>
- López, H., & Chaparro, M. (2014). Equidad y ética en el recaudo tributario colombiano. *Revista Apuntes Del CENES*, 33(58), 83–108.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=479547210004>
- Madrigal, G. (2021). (2021). Recaudación del impuesto predial en México: desafío del federalismo fiscal. *Investigación administrativa*, 50(127)., 50(127), 1-25. Obtenido

de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-76782021000100009

Madrigal, G. (2021). Recaudación del impuesto predial en México: desafío del federalismo fiscal. *Investigación Administrativa*, 50(127).

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?>

Mamani, J., Guizada, C., & Maquera, H. (2021). Efecto del impuesto predial en el presupuesto institucional de la Municipalidad del Centro Poblado de Salcedo, Puno-Perú, 2020. *Yachana*, 10(2), 78-91. Retrieved from

<http://revistas.ulvr.edu.ec/index.php/yachana/article/view/661/542>

Marín, J. (2022). Gestión de recursos financieros captados a través del impuesto predial en el municipio de Xalapa-Enríquez, Veracruz: perspectiva actual del contribuyente. Universidad Veracruzana. Obtenido de

<http://148.226.24.32:8080/bitstream/handle/1944/52256/MarindeJesusJaime.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Méndez, M. (2003). Dimensiones Morales de los impuestos. *Revista Venezolana de Sociología y Antropología*, 13(37), 335-354.

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=70503707>

Municipio del Distrito Metropolitano de Quito. (21 C.E.). IMPUESTO PREDIAL. In *Municipio del Distrito Metropolitano de Quito* (Vol. 1, pp. 1-13).

<https://pam.quito.gob.ec/PAM/pdfs/Predio.pdf>

Pedroz, D., & Trujillo, M. (2019). Cultura tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Independencia-Huaraz-periodo 2016-2017. Universidad Nacional Santiago Antuñez. Obtenido de

<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/3454>

Pedrozo, D., & Trujillo, M. (2019). Cultura tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Independencia-Huaraz-periodo 2016-2017. Universidad Nacional Santiago Antuñez. Obtenido de

<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/3454>

Pérez, D., & Rodríguez, H. (2022). Análisis espacial del pago del impuesto predial en la ciudad de Cartagena. *Entramado*, 18(1), 1-25. Obtenido de

http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1900-38032022000100200

-
- Quigley, J. M., & Raphael, S. (2004). Is Housing Unaffordable? Why Isn't It More Affordable? *Journal of Economic Perspectives* , 18(1), 191–214.
<https://doi.org/10.1257/089533004773563494>
- Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., Villa Villa, M., & Velardo Flores, R. (2020). Comercio informal en ciudades intermedias del Ecuador: Efectos socioeconómicos y tributarios. *Revista de Ciencias Sociales* . <https://www.redalyc.org/articulo.oa?>
- Romero Carazas, R., Soria Diaz, 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. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i3.3583
- Sánchez, J. A. (2014). Del impuesto a la tierra al impuesto al capital: impuestos y reforma agraria en Argentina, 1958-1976. *América Latina En La Historia Económica Revista de Investigación* , 21(2), 84–115.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=279130551003>
- Soria Diaz, 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.
https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v13i2.3649