

Tipo de artículo: Artículo original

Sistema para la gestión de recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable de los Gobiernos Autónomos Descentralizados de Manabí, Ecuador

System for the management of tax collection for the sustainable development of the Decentralized Autonomous Governments of Manabí, Ecuador

Cruz Veronica Ponce Álvarez ^{1*} , <https://orcid.org/0000-0001-7138-9015>

Monica del Pilar Quiñones Cercado ² , <https://orcid.org/0000-0002-6747-5874>

Narciso Roberto Yoza Rodríguez ³ , <https://orcid.org/0000-0002-2894-2302>

¹ Docente, Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. Correo electrónico: cruzveronica.ponce@unesum.edu.ec

² Docente, Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. Correo electrónico: monica.quinonez@unesum.edu.ec

³ Docente, Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. Correo electrónico: narciso.yoza@unesum.edu.ec

* Autor para correspondencia: cruzveronica.ponce@unesum.edu.ec

Resumen

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) tienen bajo su jurisdicción tributaria el cobro y recaudación de ciertos impuestos, tasas y contribuciones los cuales se convierten en los recursos de autogestión que les permiten la ejecución de obras para beneficio de sus habitantes; una adecuada gobernanza y control de los impuestos contribuye al desarrollo sustentable. De acuerdo con lo planteado, el presente trabajo tiene como objetivo desarrollar un sistema para la gestión de recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable de los gobiernos autónomos descentralizados de Manabí, Ecuador. En el diagnóstico inicial se evidenciaron problemas relacionados con las potencialidades y oportunidades presentes en las comunidades, así como la escasa profundización de las necesidades de la recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable. Se confirmó que se dejan a un lado las capacidades de conducir y participar en la toma de decisiones, las que contribuyen al alto grado al autodesarrollo comunitario. Se comprobó que, en el GAD de Manabí, existen dificultades en los procesos de dirección, aspecto que frena el desarrollo de la administración. A través del análisis documental cuantitativo, de los datos reportados en el año 2020, por el Servicios de Rentas Internas de Ecuador, se evidenció la escasa gobernabilidad y control de la recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable del GAD de Manabí, donde se constató que se presupuestaron ingresos por impuestos menores en USD 901 millones respecto al año 2019. Estos datos permitieron realizar el diseño del sistema de gestión implementado.

Palabras clave: sistema de gestión; GAD; recaudación de impuestos; control tributario; políticas sectoriales.

Abstract

The Decentralized Autonomous Governments (GAD) have under their tax jurisdiction the collection and collection of certain taxes, rates and contributions which become self-management resources that allow them to carry out works for the benefit of their inhabitants; adequate governance and control of taxes contributes to sustainable development. In accordance with the above, the present work aims to develop a system for the management of tax collection for the sustainable development of the decentralized autonomous governments of Manabí, Ecuador. In the initial diagnosis, problems related to the potentialities and opportunities present in the communities were evidenced, as well as the scarce deepening of the needs of tax collection for sustainable development. It was confirmed that the abilities to drive and participate in decision-making, which contribute to a



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo **Atribución 4.0 Internacional**
(CC BY 4.0)

high degree to community self-development, are left aside. It was found that, in the GAD of Manabí, there are difficulties in the management processes, an aspect that slows down the development of the administration. Through the quantitative documentary analysis, of the data reported in the year 2020, by the Internal Revenue Service of Ecuador, the poor governance and control of tax collection for the sustainable development of the GAD of Manabí was evidenced, where it was found that Income from minor taxes was budgeted at USD 901 million compared to 2019. These data allowed the design of the implemented management system.

Keywords: *management system; GAD; tax collection; tax control; sectoral policies.*

Recibido: 20/09/2021
Aceptado: 16/02/2022

Introducción

Mejorar la gobernanza de los incentivos tributarios es clave para contribuir al desarrollo sustentable de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD, en lo sucesivo) de Manabí, Ecuador. En ese contexto, resulta necesario el avance hacia regímenes tributarios que sean atractivos para la inversión y al mismo tiempo aseguren recursos para alcanzar los objetivos del Desarrollo Sostenible.

Los GAD, requieren de fuentes de financiamiento para cumplir con los objetivos propuestos en la agenda 2030 para el desarrollo sustentable y así erradicar la pobreza extrema, reducir las desigualdades en todas sus dimensiones y lograr un crecimiento económico inclusivo y sostenible. Para ello es fundamental que se generen políticas públicas adecuadas para fortalecer la recaudación tributaria, lo que implica mejor gobernanza de los incentivos tributarios (CEPAL, 2019).

La gobernabilidad es un asunto que adopta características de sistemas de dominación. En el sistema social capitalista, la gobernabilidad es un requisito fundamental para el mantenimiento de la opresión y el despliegue de sus intereses hegemónicos de manera continuada.

Se pretende mantener cierto nivel de legitimidad aportado esencialmente mediante los procesos electorales. Esto trae como resultado un escaso desarrollo en las comunidades más vulnerables. La gobernabilidad y la convivencia democrática en América Latina han ocupado durante años un lugar privilegiado en académicos, políticos, gobiernos, parlamentos, justicia y movimientos sociales de la región. La ola democratizadora que experimentara la región a partir de la década de los 80, puso en evidencia que los procesos de consolidación democrática estarían llenos de dificultades, incertidumbres y complejidades (Silva & Rojas, 2013).



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo **Atribución 4.0 Internacional**
(CC BY 4.0)

Refieren los citados autores que los términos como sociedad civil, globalización, capital social, vigilancia ciudadana y gobernabilidad; son usados intencionalmente y demagógicamente como conceptos fundamentales en el análisis del funcionamiento del estado contemporáneo. Uno de los temas centrales de las ciencias sociales contemporáneas y en especial la política es el de la Gobernabilidad. Esta constituye un elemento indispensable para el funcionamiento eficaz de los GAD, experiencia que se ejecuta en el Ecuador; donde la participación de la comunidad ha de ser un elemento sustancial en pos de un sustentable.

El desarrollo sustentable de los GAD de Manabí - Ecuador, es posible alcanzarlo desde la gobernabilidad. En el país se desarrolla la experiencia de los GAD, ellos son un tipo de gobierno que favorece la participación ciudadana y la implicación activa de los individuos en los procesos de toma de decisiones al igual que en su ejecución (Vélez Pincay, Paz Enrique & Hernández Alfonso, 2019).

La búsqueda del desarrollo sustentable, requiere trascender la tradicional forma de promover el desarrollo mediante la aplicación de políticas sectoriales. En ese sentido, la dimensión local parece ser la más adecuada para planificar y ejecutar procesos de desarrollo integrales, que permitan integrar efectivamente las dimensiones sociales, económicas y ambientales. Además, la cercanía con la población posibilita la orientación y especificidad a la realidad local (territorialización), mejorando la eficiencia y eficacia de la solución de los problemas (OIT y MDG Achievement Fund, 2017).

Por su parte y unido al desarrollo sustentable, se encuentra el desarrollo local, que se ha convertido en una apropiada estrategia de desarrollo para territorios sub-nacionales en el marco de la superación de los principales problemas que aquejan a las instituciones públicas locales, su importancia exige al gobierno a plantearse objetivos de superación de estos problemas sociales en un trabajo conjunto y planificando objetivos, lineamientos los cuales deben servir de referencia a los gobierno sub-nacionales para superar las condiciones en que se encuentran los ciudadanos basándose en un conjunto de indicadores no solo económico sino también sociales e institucionales y ambientales (Díaz y Fernández, 2020).

De acuerdo con un análisis inicial realizado en torno al tema de estudio, se constató que no se está teniendo en cuenta las potencialidades y oportunidades presentes en las comunidades, ni se ahonda en la necesidad de la recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable de los GAD en Manabí. Se ignoran o quizás se dejan a un lado las capacidades de conducir y participar en la toma de decisiones. Estas pueden contribuir en alto grado al autodesarrollo



comunitario. De igual forma favorecen que no solo se trate de un discurso político plasmado en un documento jurídico como política social.

El criterio anterior no es siempre consecuente o compatible con la lógica del Buen Vivir, el cual es uno de los principios fundamentales de la Revolución Ciudadana. Esta política social debe favorecer que cada uno de estos niveles de gobierno pueda cumplir con claridad y a plenitud sus funciones a fin de dar solución a las múltiples demandas de la población de cada territorio. De igual forma debe garantizar un mejor desarrollo y ordenamiento del territorio (Pincay et al., 2019).

Por su parte se evidenció que, los GAD se encuentran con varias dificultades en los procesos de dirección. Otro de los aspectos que frenan el desarrollo de la administración radica en la organización de la sociedad civil. La participación es un aspecto medular para poder desarrollar un proyecto desarrollador e integrador. El empoderamiento ciudadano para la toma de decisiones y la conformación de proyectos articuladores son los que deben favorecer un verdadero desarrollo sustentable centrado en el ser humano.

El análisis de los GAD como gestión de gobierno requiere de múltiples perspectivas y enfoques que favorezcan un análisis objetivo. De acuerdo con lo planteado, el presente trabajo tiene como objetivo desarrollar un sistema para la gestión de recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable de los gobiernos autónomos descentralizados de Manabí, Ecuador. A partir de todo lo expresado, se pueden expresar la siguiente hipótesis:

Ho: La Gobernanza y control de la recaudación de impuestos, contribuye al desarrollo sustentable del GAD de Manabí.

MATERIALES Y MÉTODOS

Fundamentación teórica

(Pincay et al, 2019) refieren que el desarrollo sustentable de los GAD se constituye como el punto más importante de este tipo de gobierno, donde se encuentra presente la recaudación de impuestos, la que debe ser gobernada y controlada de forma permanente para el desarrollo de las comunidades y para el progreso ascendente del ser humano.

Uno de los propósitos fundamentales que favorecieron la creación de los GAD fue el de ampliar la participación a través de la asignación de nuevos roles y funciones a la junta parroquial, teniendo presente la gobernabilidad



necesaria para el desarrollo sustentable de las comunidades. El análisis de la significación de la gobernabilidad para el desarrollo sustentable comunitario debe partir desde los distintos actores sociales.

De acuerdo a (Recalde, 2014), el nuevo modelo de descentralización en el Ecuador, establecido en la Constitución y desarrollado en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010), apunta fundamentalmente a desarrollar el concepto de descentralización administrativa, más que al de descentralización política. Dicha descentralización es una modalidad de la forma de gobierno que no ha cambiado la forma de Estado, donde se centra en la transferencia de competencias de la Administración Pública Central, mas no en la transferencia de potestades estatales legislativas e incluso jurisdiccionales, que caracteriza en cambio, a la descentralización política en estados federales o autonómicos.

En los GAD sólo se direccionan a la descentralización administrativa y no vista desde la óptica de la comunidad en la toma de decisiones. Es en este contexto donde la participación ciudadana ha estado presente en tiempo de elecciones, pero en lo posterior no como agente activo de proyectos emancipadores que conduzcan a forjar su propio bienestar social (Jerez, Borja & Armas, 2018).

Basado en el estudio realizado, se destaca que, para el logro de una gobernanza eficiente y un adecuado control de la recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, se requiere de la comprensión y redefinición de roles, derechos y responsabilidades de todos los actores, gobiernos, empresas, sindicatos y Organizaciones No Gubernamentales (ONG) e introducir nuevos instrumentos para el cambio.

Aunque hay áreas en las que la gobernanza ha mejorado de manera significativa, las estructuras de gobierno dominantes siguen reflejando desequilibrios de poder entre los distintos actores y en las prioridades dadas a los intereses tanto a nivel nacional como internacional. El desarrollo de los GAD en la recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable era un tema casi olvidado, pero la transición hacia el desarrollo ha exigido que se retomado el mismo.

Dicha transición requiere de una mayor simetría en la definición de las reglas de juego, una distribución más equitativa de derechos y responsabilidades, así como también de riesgos y beneficios, entre los diversos actores. Deberían adoptarse medidas para que los inversores y las instituciones crediticias de los distintos sectores enmarcados dentro de los GAD de Manabí, tengan reglas claras y resultados previsibles, junto con reglas similares y procesos justos que permitan tratar temas tales como interés nacional, problemas de la comunidad y manejo ambiental.



Según lo expresado, los GAD deben desempeñar un rol fundamental e ineludible en el mejoramiento de la gobernanza para el desarrollo sustentable. Los GAD, establecen incentivos, promulgan leyes, toman medidas, deciden qué tipos de casos pueden ser llevados a la corte y hacer cumplir la ley sobre todas las acciones centrales de gobernanza. Otro rol fundamental de los GAD es propiciar, organizar o participar en procesos de múltiples actores sociales para la reforma de las políticas. Estas y muchas otras actividades constituyen un marco con un enorme impacto sobre la forma del desarrollo sustentable de los GAD.

También, para el desarrollo sustentable de los GAD se hace necesario combatir las estrategias de elusión fiscal que se aprovechan de las lagunas y asimetrías de las normas tributarias, trasladando artificialmente beneficios a lugares de baja o nula tributación. Conocidos como erosión de la base imponible y traslado de beneficios (BEPS), estos mecanismos socavan la equidad y la integridad de los sistemas fiscales, al permitir que las empresas realicen operaciones transfronterizas que les ofrecen ventajas competitivas respecto a las empresas nacionales.

Para el análisis de la gobernanza y control de la recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable del Gobierno Autónomo Descentralizado de Manabí, se tiene en cuenta que la gestión en su dimensión de control según Fayol, se estableció a principios del siglo pasado con el fin de “verificar si todo se da de conformidad con el programa adoptado, las órdenes dadas y los principios admitidos”, esta dimensión está destinada a detectar posibles incumplimientos de los objetivos marcados y sus causas (Fayol, 1984).

Su aplicación permite, a partir del diseño previo de distintas alternativas, tomar aquella decisión que contenga la opción más conveniente para evitarlos. Para evaluar el grado de cumplimiento del control en lo concerniente a la gestión, en este contexto para la recaudación de impuestos, contribuye al desarrollo sustentable del GAD de Manabí, se debe tener en cuenta las leyes y normas en las diferentes áreas de gestión, transparencia y gobernabilidad, desde donde se crean índices de Gestión, Transparencia y Gobernabilidad, que expresa, en qué nivel de gestión se encuentra la municipalidad, cuáles son los problemas estructurales y qué es prioritario resolver. Los resultados que se obtienen en esta dimensión, no descalifican al GAD, por el contrario, sirven para detectar fallas y sobre esa base, mejorar las estrategias y políticas actuales de trabajo

Por su parte, la gobernanza, que ha cobrado fuerzas desde mediados de los 90, para alcanzar un consenso en torno a la eficacia y la legitimidad del actuar público, fundamentada en la calidad de la interacción entre los distintos niveles de gobierno, y entre éstos y las organizaciones empresariales y de la sociedad civil (Prats, 2003), es otra de las dimensiones a tener en cuenta para la recaudación de impuestos y su contribución al desarrollo sustentable del GAD



de Manabí. Estos nuevos modos de gobernación que se reconocen como “gobernanza” no significan anulación, sino modulación y reequilibrio de los modelos burocráticos tradicionales y del de gerencia (Aguilar, 2004 p. 125). Cabe señalar que los nuevos modos de gobernar tienden a llamarse de diversas maneras como, por ejemplo, gobernanza (Blanco y Gomá, 2003).

Para Prats (2003), la clave para la gobernanza está en saber organizar un espacio público deliberativo basado en normas procedimentales que retroalimenten la confianza en la estructura de interdependencia. Frente a las abundantes opiniones doctrinales, que sobre gobernanza existen, esta no elimina la necesidad de los gobiernos, aunque si replantea sus roles, formas organizativas y procedimentales, los instrumentos de gestión pública, las competencias de los funcionarios y las capacidades de dirección política de la administración.

Uno de los aspectos potencialmente conflictivos, es la relación entre democracia y gobernanza, ya que nos plantea una forma diferente de relación entre la institucionalidad pública y la ciudadanía, que supera la tradicional participación pasiva o consultiva que promueve el gerencialismo. Para que una estructura interactiva de gobernanza sea democrática y potencialmente incluyente, es preciso que el conjunto de intereses concernidos por el proceso decisional se encuentre simétricamente representados en el proceso decisional público. Una gobernanza efectiva, es aquella en la que los intereses sociales de quienes se asocian, tengan oportunidad efectiva para organizarse, informarse y participar en la interacción decisional.

La importancia de la propuesta que hacen estos autores, es que la discusión de la articulación de actores de la gobernanza la llevan al espacio local, recuperando el rol político que les corresponde jugar tanto a los actores institucionales como a los actores políticos frente a la ampliación de las agendas locales provocadas por el nuevo entorno altamente abierto y globalizado.

Para el caso de estudio de los GAD de Manabí, tanto la gobernabilidad como la gobernanza, han estado dadas por las relaciones sociales facultadas en normativas legales como son: El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, la Ley de Participación Ciudadana, La Ley de Ordenamiento Territorial, entre otras; esto implica, la no existencia de un marco teórico que promueva la articulación de las tan necesarias relaciones sociales de involucramiento en los procesos de planificación de la gestión municipal, frente a las reales necesidades del medio local, por lo que la gestión municipal de los GAD de Manabí, reflejan características verticalistas, impositivas y de aplicación de un “Plan de Gobierno Municipal” desde una óptica eminentemente política no consensuada.



Por su parte, la recaudación de impuestos es una de las herramientas más potentes que existen en política económica para evaluar la distribución del poder y la legitimidad de un Estado y de los poderosos grupos de interés que operan en la sociedad civil. La recaudación de impuestos no sólo exige un fuerte poder coercitivo, sino también que el Estado sea legítimo, siendo esto último un aspecto crucial, pues la inmensa mayoría de los impuestos se recaudan cuando existe un alto nivel de cumplimiento normativo voluntario (Lewis, 1954).

Para el análisis de la gobernanza y control de la recaudación de impuestos y el desarrollo sustentable del GAD de Manabí, se tiene en cuenta el nivel de participación que ha tenido el GAD de Manabí, en cuanto a los conceptos:

- Impuesto anual sobre la renta que obtengan las personas naturales o las sociedades nacionales y extranjeras que tienen actividad económica en el país (IR)
- Al valor agregado (IVA), es un impuesto que recae sobre el consumo, es decir, lo pagan quienes consumen bienes o utilizan servicios. El IVA afecta a todo el mundo por igual, independientemente de su nivel de ingresos.
- Arancelarios a la importación, ingresos provenientes del cobro de derechos arancelarios que se calculan sobre el valor de las mercancías, en la importación de bienes.
- Impuesto a la salida de divisas (ISD), ingreso proveniente del cobro por transferencia, envío o traslado de divisas que se realicen al exterior, sea en efectivo o a través del giro de cheques, transferencias, retiros o pagos de cualquier naturaleza.
- Impuesto a los consumos especiales (ICE), impuesto aplicado al consumo de cigarrillos, cervezas, bebidas gaseosas, alcohol, productos alcohólicos y bienes suntuarios de procedencia nacional o importada y a la prestación de los servicios de telecomunicaciones y radioeléctricos abiertos a la correspondencia pública, prestados al usuario final.

Además, se tomó en cuenta los datos reportados en el año 2020, por el Servicios de Rentas Internas de Ecuador, los que permitieron analizar la gobernanza y control de la recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable del GAD de Manabí, a través de un análisis documental cuantitativo.

Sistema para la gestión de recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable de los GAD de Manabí



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo **Atribución 4.0 Internacional**
(CC BY 4.0)

Para la realización del sistema para la gestión de recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable de los GAD de Manabí, se decidió emplear una metodología de desarrollo de software ágil, en este caso eXtreme Programming, XP.

Historias de usuario

El sistema es desarrollado para el cliente, por lo tanto, el usuario es quien decide que tareas realizará el sistema informático. Este planteamiento se desarrolla a lo largo del proyecto: el cliente es quien decide que hacer. Como primer paso, se debe proporcionar una idea clara de lo que será el proyecto en sí (P. Letelier and M. C. Penadés, 2006). Para esta investigación, fueron definidas las siguientes Historias de Usuario.

Módulo Administración de servicios municipales

- HU 1. Crear el plan de desarrollo municipal
- HU 2. Monitorear servicios municipales
- HU 3. Gestionar servicios municipales
- HU 4. Corporación municipal

Módulo Recursos humanos

- HU 5. Recursos humanos
- HU 6. Gestionar procesos de contratación
- HU 7. Instancias de participación ciudadana

Módulo Administración financiera y tesorería

- HU 8. Gestionar los préstamos
- HU 9. Gestionar la ejecución del presupuesto
- HU 10. Gestión los procesos financieros y de mora
- HU 11. Gestionar el proceso tributario

La Figura 1 muestra la interfaz principal del sistema implementado. Para su realización se cumplieron con cada una de las especificaciones descritas en las historias de usuario.



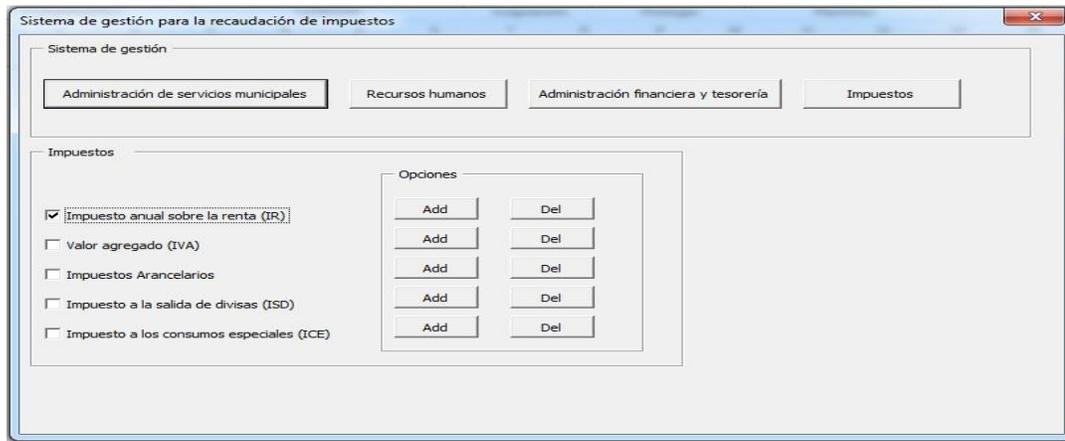


Figura 1. Interfaz principal del sistema implementado

Resultados

Los resultados obtenidos en el diagnóstico realizado demuestran una disminución de la gobernanza y control, debido a la desaceleración económica causada por la pandemia del COVID-19, lo que produjo una importante disminución en los ingresos tributarios (impuestos, tasas y contribuciones especiales o de mejora) en Ecuador y concretamente en Manabí. Figura 1.

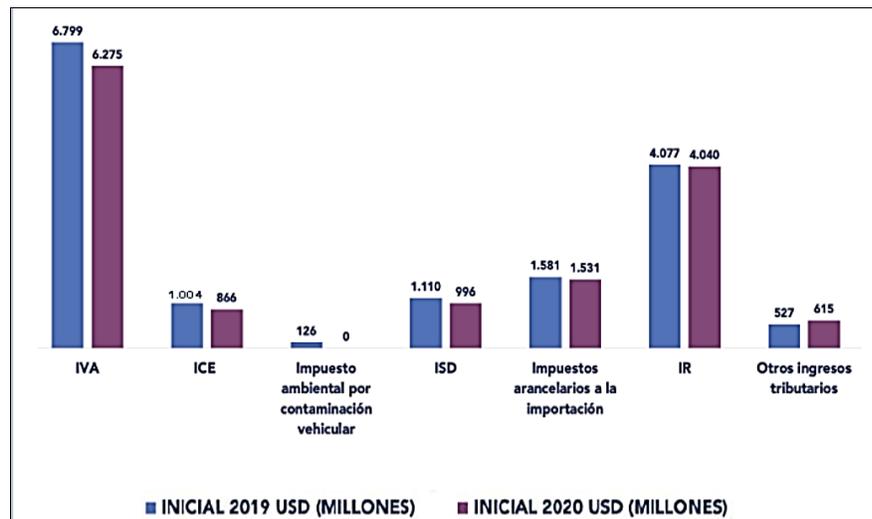


Figura 2. Ingresos Tributarios del GAD de Manabí 2019 vs. 2020. Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. Plataforma de ejecución presupuestaria.



Como se muestra en la Figura 2, en el año 2019 se presupuestaron ingresos tributarios por USD 15.224, mientras en el año 2020 fueron de USD 14.323. Es decir, se presupuestaron ingresos por impuestos menores en USD 901 millones respecto al año 2019. También se constató a través del SRI que todos los ingresos tributarios recaudados en el año 2020 se encuentran por debajo de la meta establecida por el SRI, con excepción del IVA que supera la meta con USD 29 millones.

Según el diagnóstico de este enfoque, una “gobernanza deficiente” es consecuencia de un Estado sobre- extendido en relación con su capacidad institucional en un momento determinado (véase Banco Mundial 1997, pp. 61- 75). Una hipótesis crucial del análisis de la gobernanza es que la capacidad heredada limita las actuaciones del Estado y que esa limitación es lo que debe orientarnos para diseñar una reforma administrativa, institucional y política.

De acuerdo con los resultados obtenidos, se recomienda que en las economías de bajo rendimiento se reduzca el papel del Estado en las decisiones de asignación de recursos. Así, el principal mensaje de este enfoque sobre capacidades es que “no se intente realizar intervenciones ni reformas difíciles en el país”.

El carácter técnico y apolítico del programa de buen gobierno impide comprender plenamente los procesos políticos e institucionales que subyacen en la potestad y legitimidad que un Estado precisa para hacer cumplir y cambiar los derechos e instituciones, así como extraer y movilizar los recursos necesarios para sostener el crecimiento y el desarrollo. La capacidad recaudatoria no figura explícitamente como una tarea independiente “fundamental” de los Estados (como explica detalladamente en Informe de Desarrollo del Banco Mundial, 1997).

Lo referido, constituye un este error de omisión, verdaderamente sorprendente, dada la trascendencia de la generación de ingresos y la movilización de recursos en el proceso histórico de formación de Estados (Schumpeter, 1954 [1918]; Tilly, 1990). No reconocer el carácter fundamental de los impuestos para comprender la capacidad del estado y su gobernanza refleja el declive de la economía política de la movilización de recursos como elemento central de la teoría y la política del desarrollo. En este contexto, la hipótesis planteada, en éste estudio se confirma, al referir que la gobernanza y control de la recaudación de impuestos, contribuye al desarrollo sustentable del GAD de Manabí.

A partir de los resultados obtenidos y a raíz de la crisis fiscal, causada por la COVID -19, se han rediseñado los sistemas tributarios para que sean capaces de proporcionar estímulos para el crecimiento, así como atender las necesidades distributivas y aumentar la recaudación de ingresos para la viabilidad y efectividad del Estado. En los



países en desarrollo, la reconstrucción de la base de ingresos resulta esencial para la reconstrucción de un Estado viable y un desarrollo sustentable.

Se recomienda tener en cuenta la gobernanza y la creación de Estados e incorporar análisis que evalúen el modo en que los Estados deben financiar incluso sus funciones más básicas. Las cuestiones relativas a la democratización y la transparencia son importantes, pero también es necesario conocer dónde existen recursos locales que permitan financiar los bienes y servicios públicos (ambos cruciales para consolidar la legitimidad del Estado), de tal manera que no se comprometa la solvencia fiscal ni la eficiencia económica.

Conclusiones

En el presente estudio, se realizó una fundamentación teórica de la gobernanza y control de la recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, en particular del GAD de Manabí. Se evidenciaron problemas relacionados con las potencialidades y oportunidades presentes en las comunidades, así como la escasa profundización de las necesidades de la recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable.

Se confirmó que se dejan a un lado las capacidades de conducir y participar en la toma de decisiones, las que contribuyen al alto grado al autodesarrollo comunitario. Se comprobó que, en el GAD de Manabí, existen dificultades en los procesos de dirección, aspecto que frena el desarrollo de la administración.

A través de un análisis documental cuantitativo, de los datos reportados en el año 2020, por el Servicios de Rentas Internas de Ecuador, se evidenció la escasa gobernabilidad y control de la recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable del GAD de Manabí, donde se constató que se presupuestaron ingresos por impuestos menores en USD 901 millones respecto al año 2019. Situación que también coincide con la desaceleración de la economía producto a la COVID -19.

El sistema implementado permite la gestión de la recaudación de impuestos para el desarrollo sustentable de los gobiernos autónomos descentralizados de Manabí, Ecuador.

Conflictos de intereses

Los autores de la presente investigación no tienen conflictos de intereses.



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo **Atribución 4.0 Internacional**
(CC BY 4.0)

Contribución de los autores

1. Conceptualización: Narciso Roberto Yoza Rodríguez
2. Curación de datos: Cruz Veronica Ponce Álvarez, Monica del Pilar Quiñones Cercado
3. Análisis formal: Cruz Veronica Ponce Álvarez, Narciso Roberto Yoza Rodríguez
4. Investigación: Cruz Veronica Ponce Álvarez, Narciso Roberto Yoza Rodríguez
5. Metodología: Cruz Veronica Ponce Álvarez, Monica del Pilar Quiñones Cercado
6. Administración del proyecto: Cruz Veronica Ponce Álvarez
7. Software: Monica del Pilar Quiñones Cercado, Narciso Roberto Yoza Rodríguez
8. Supervisión: Cruz Veronica Ponce Álvarez, Monica del Pilar Quiñones Cercado
9. Validación: Cruz Veronica Ponce Álvarez, Monica del Pilar Quiñones Cercado, Narciso Roberto Yoza Rodríguez
10. Visualización: Cruz Veronica Ponce Álvarez, Monica del Pilar Quiñones Cercado, Narciso Roberto Yoza Rodríguez
11. Redacción – borrador original: Cruz Veronica Ponce Álvarez, Monica del Pilar Quiñones Cercado, Narciso Roberto Yoza Rodríguez
12. Redacción – revisión y edición: Cruz Veronica Ponce Álvarez, Monica del Pilar Quiñones Cercado, Narciso Roberto Yoza Rodríguez

Financiamiento

La presente investigación fue financiada por los autores.

Referencias

- Aguilar, L. (2004). *Gobernabilidad/Gobernanza*. México: FLACSO.
- Banco Mundial (1997, 2002), “Informe de Desarrollo mundial”, Oxford University Press, Oxford.
- Blanco y Gomá (2003). *La Gobernanza*. Recuperado a partir de: <http://cuestionjuridica-estela.blogspot.com/2010/07governabilidad.html>
- CEPAL (2019). *Panorama fiscal de América Latina ay el Caribe 2019 – Cepal*.
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010).



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo **Atribución 4.0 Internacional** (CC BY 4.0)

- Díaz, M. y Fernández, A. (2020). Gestión de gobierno, educación superior, ciencia, innovación y desarrollo local. *Retos de la Dirección*, 14(2), 5-32.
- Fayol, H. (1984). *Administración industrial y general*. En H. Fayol, & F. Taylor, *Administración industrial y general - Principios de la administración científica* (Novena ed.). Buenos Aires, Argentina: Ateneo.
- Jerez, W., Borja, E., & Armas, M. (2018). Percepción de la calidad del servicio de recolección de desechos sólidos: evaluación de un Gobierno Autónomo Descentralizado del Ecuador. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, 4(2), 12-26. Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/ingenieria/revista/Inge-Industrial/vol6-n21/art01.pdf>
- Lewis, A. (1954), "Economic Development with Unlimited Supplies of Labour", *The Manchester School*, vol. 22, n° 2.
- North, D. (1981), *Structure and Change in Economic History*, Norton, Nueva York.
- O'Brien, P. (2001), "Fiscal Exceptionalism: Great Britain and Its European Rivals", Documento de trabajo n° 65/01, Departamento de Historia Económica, London School of Economics.
- OIT y MDG Achievement Fund (2017). Guía metodológica de planificación y gestión municipal de servicios de agua y saneamiento. OIT.
https://www.sdgfund.org/sites/default/files/EDG_GUIA_%20Honduras_Planificacion%20Y%20Gestion%20Municipal%20de%20AyS.pdf
- Prats, J. O (2003). El concepto y el análisis de la gobernabilidad. *Revista Instituciones y Desarrollo* N° 14-15 (2003) págs. 239-269. Institut Internacional de Governabilitat de Catalunya, Còrsega 255, 5° 1ª 08036 Barcelona, España. <http://www.iigov.org>
- P. Letelier and M. C. Penadés, "Métodologías ágiles para el desarrollo de software: eXtreme Programming (XP)," 2006.
- Recalde, E. (2014). *Construcción de un Estado Democrático para el Buen Vivir. Análisis de las principales transformaciones del Estado Ecuatoriano desde el 2007 al 2012*. Quito: Universitaria.
- Schumpeter, J. (1954 [1918]), "The Crisis of the Tax State", *International Economic Papers*, n° 4.
- Silva, P. & Rojas, F. (2013). *Gobernabilidad Democrática en América Latina: Las Dimensiones regionales nacionales y locales*. Quito: FLACSO.
- Tilly, C. (1990), "Coercion, Capital and European States: AD 990-1992", Blackwell, Oxford.
- USAID (2004), "Removing Obstacles to Economic Growth in Mozambique", US AID, vol. 2, Washington DC.



Vélez Pincay, H. J. J., Paz Enrique, L. E., & Hernández Alfonso, E. A. (2019). Gobernabilidad, participación y desarrollo local. El caso de los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador. *Revista Conrado*, 15(70), 25-30. Recuperado de <http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo **Atribución 4.0 Internacional**
(CC BY 4.0)