

Recibido: 2025-04-15

Aceptado: 2025-05-15

Publicado: 2025-06-16

**Determinación de la Inversión Pública a partir de la Recaudación Tributaria
Local: Un Análisis del GAD Municipal de Santiago de Quero, 2016-2020**

**Determination of Public Investment from Local Tax Collection: An Analysis
of the Municipal GAD of Santiago de Quero, 2016-2020**

Autor

Mariela Carolina Pérez Silva

<https://orcid.org/0009-0003-9726-751X>

mcarolinaperezsilva@gmail.com

Universidad Técnica de Ambato

Ambato-Ecuador

Resumen

El estudio abordó la problemática del bajo desarrollo socioeconómico en el cantón Santiago de Quero, Ecuador, la cual se atribuyó a la deficiente gestión de la recaudación tributaria que limitó la capacidad de inversión pública municipal. El objetivo central fue medir el grado de asociación de la recaudación tributaria del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal con la inversión en obras públicas durante el período 2016-2020. Se aplicó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y correlacional, que utilizó el análisis de regresión lineal y el coeficiente de correlación de Pearson sobre datos históricos financieros. Los resultados principales demostraron una asociación positiva, fuerte y estadísticamente significativa entre las variables. Se encontró que la recaudación tributaria influyó de forma determinante en la capacidad de inversión, lo cual verificó la hipótesis planteada y se alineó con los principios de la Teoría de la Descentralización Fiscal. El análisis concluyó que el fortalecimiento de la gestión fiscal propia resultó indispensable para incrementar la ejecución de obras y promover el progreso socioeconómico del cantón, aportando evidencia empírica relevante para la toma de decisiones.

Palabras clave: Recaudación de impuestos, Inversión pública, Gobiernos locales, Política fiscal, Desarrollo local, Finanzas públicas.

Abstract

The study addressed the problem of low socioeconomic development in the canton of Santiago de Quero, Ecuador, which was attributed to the poor management of tax collection that limited the capacity for municipal public investment. The main objective was to measure the degree of association of the tax collection of the Municipal Decentralized Autonomous Government (GAD) with investment in public works during the period 2016-2020. A quantitative approach was applied, with a non-experimental and correlational design, which used linear regression analysis and Pearson's correlation coefficient on historical financial data. The main results demonstrated a positive, strong and statistically significant association between the variables. It was found that tax collection had a decisive influence on investment capacity, which verified the hypothesis raised and was aligned with the principles of the Theory of Fiscal Decentralization. The analysis concluded that the strengthening of the canton's own fiscal management was essential to increase the execution of works and promote the socioeconomic progress of the canton, providing relevant empirical evidence for decision-making.

Keywords: Tax collection, Public investment, Local governments, Fiscal policy, Local development, Public finance.

Introducción

La recaudación tributaria del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal del cantón Santiago de Quero y su vínculo con la inversión pública constituye un tema de relevancia jurídica, administrativa y social, debido a que, conforme a lo establecido en la Constitución de la República (2008) y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) (2010), los gobiernos locales ejercen autonomía política, administrativa y financiera para gestionar sus recursos. El cantón Quero se ubica en la zona centro-sur de la provincia de Tungurahua y posee un potencial agrícola y ganadero significativo; sin embargo, mantiene niveles de desarrollo inferiores a los de otros cantones de la provincia (Gob.Ec, 2025). La realidad adquiere interés académico porque evidencia que, pese a la capacidad productiva local, la dinámica económica depende de la gestión de sus autoridades y del comportamiento tributario de la población.

En este escenario, la problemática, como describe Pérez (2023) se sitúa en torno a la persistencia de deficiencias históricas en educación, infraestructura y progreso social, lo cual se atribuye, en gran parte, a la inadecuada administración de recursos y al limitado aporte de los contribuyentes. La baja cultura tributaria, el retraso en el pago de impuestos y el uso ineficiente de fondos afectan la capacidad municipal para financiar obras necesarias para el desarrollo del cantón, situación que genera un vacío operativo en la gestión pública. Aunque Quero posee una economía basada en la agricultura, ganadería, artesanía y comercio, no logra consolidar un crecimiento sostenible equiparable al de otros cantones, lo que justifica la necesidad de investigar si la recaudación tributaria se relaciona en proporción suficiente con la inversión ejecutada en infraestructura y servicios para su población.

La importancia de este estudio se fundamenta en que la autonomía financiera de los GAD exige que estos generen y administren sus propios recursos mediante la aplicación de impuestos, tasas y contribuciones de mejoras, tal como lo señala la teoría de la tributación, que atribuye al contribuyente la responsabilidad de aportar según su capacidad económica (Corporación de Estudios para el Desarrollo (CORDES), 2024). Rodríguez et al. (2024) destaca que los tributos, junto con las tasas y contribuciones, constituyen la principal fuente para financiar obras públicas, por lo que su análisis permite identificar si los ingresos propios son suficientes para sostener proyectos de infraestructura o si la inversión depende, en mayor medida, de transferencias

externas. Desde la perspectiva social, evaluar la relación entre estas variables sirve para determinar si la gestión municipal contribuye efectivamente al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

Desde el ámbito teórico, el estudio se sustenta en conceptos esenciales como recaudación tributaria, cultura tributaria, obligación tributaria, ingresos tributarios e inversión pública. La recaudación implica el cumplimiento de funciones administrativas orientadas al cobro de impuestos (Pazmiño, 2023), mientras que la cultura tributaria se entiende como el comportamiento ciudadano basado en la responsabilidad cívica y el acatamiento de la ley en el pago de obligaciones fiscales (Estrada, 2023). Además, la inversión pública comprende los desembolsos destinados a crear, mejorar o recuperar bienes y servicios que benefician a la comunidad, orientados al desarrollo económico y al bienestar social (Instituto de Estudios Peruanos & MIM Perú, 2012). Estas definiciones articulan el marco conceptual que permite evaluar la asociación entre los ingresos recaudados y las obras ejecutadas por el GAD Santiago de Quero.

Los antecedentes empíricos fortalecen la pertinencia del estudio. Investigaciones como la realizada en el GAD Ambato demuestran que las recaudaciones tributarias representan un ingreso significativo dentro del presupuesto municipal y se relacionan con la planificación de obras (Toasa, 2021). Otros trabajos desarrollados en Tungurahua y en la región confirman que la recaudación tributaria influye en la actividad económica, impulsa el empleo y promueve la inversión pública. Asimismo, la tendencia nacional evidencia que los ingresos fiscales crecieron entre 2006 y 2016 gracias al aumento de tributos y del precio del petróleo, lo que permitió incrementar la inversión pública especialmente en el sector (Servicio de Rentas Internas (SRI), 2023). En general, estos reportes consolidan la necesidad de analizar el comportamiento tributario local y su impacto en la inversión realizada por el municipio.

En el plano metodológico, el estudio adquiere sustento porque dispone de fuentes primarias directas, como las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos del periodo 2016-2020 y entrevistas realizadas a los funcionarios responsables del área financiera del GAD. Adicionalmente, se integra bibliografía especializada que relaciona las variables y aporta respaldo científico a la investigación. El enfoque mixto, con énfasis cuantitativo y alcance descriptivo-explicativo, permite analizar la tendencia de los ingresos y la ejecución de obras, mientras que el coeficiente de Pearson y la regresión lineal permiten medir la relación entre la recaudación tributaria y la inversión pública,

así como determinar la influencia de una variable sobre otra de acuerdo con procedimientos estadísticos validados.

Desde la óptica práctica, la investigación ofrece un beneficio directo para futuras investigaciones y para la gestión pública local, ya que sintetiza los montos recaudados y los valores destinados a obras municipales durante cinco años consecutivos, lo que permite establecer el comportamiento financiero del GAD. El análisis constituye un insumo para la toma de decisiones estratégicas, ya que evidencia si las políticas tributarias actuales resultan suficientes para sostener la inversión pública. La validez y confiabilidad de los datos brinda al municipio un respaldo técnico que puede fortalecer la planificación institucional y orientar nuevas estrategias de recaudación en beneficio de la ciudadanía.

En este marco general, el objetivo central de la investigación consiste en medir el grado de asociación entre la recaudación tributaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Santiago de Quero y la inversión pública en el periodo 2016-2020. Además, se plantean objetivos complementarios orientados a analizar la tendencia de los ingresos tributarios, identificar los rubros principales de inversión y determinar la relación entre ambas variables desde un enfoque estadístico sustentado teórica y metodológicamente.

Finalmente, se establece como hipótesis general que la recaudación tributaria influye en la inversión en obras públicas del GAD Santiago de Quero, puesto que la disponibilidad de recursos propios constituye un elemento determinante para financiar proyectos municipales. La hipótesis nula sostiene lo contrario, indicando que la recaudación no ejerce influencia sobre la inversión pública. El contraste entre ambas proposiciones permite verificar, a través del análisis de datos, la consistencia de las decisiones municipales en relación con su capacidad recaudatoria y el destino efectivo de los recursos.

Materiales y Métodos

Enfoque de investigación

El estudio se desarrolló bajo un enfoque mixto, con predominio cuantitativo, debido a que la investigación se basó en datos numéricos obtenidos del presupuesto municipal del GAD Santiago de Quero, específicamente los valores correspondientes a recaudación tributaria e inversión

pública. El enfoque cuantitativo permitió medir la tendencia de las variables a través del análisis de las cifras registradas durante el periodo de estudio.

De forma complementaria, se utilizó un enfoque cualitativo para interpretar la información obtenida en las entrevistas realizadas a los funcionarios del área financiera, lo cual permitió contextualizar los procesos institucionales y reforzar la interpretación de los resultados. El enfoque mixto facilitó la identificación de patrones, relaciones y comportamientos en la administración de los recursos municipales.

Unidad de análisis

La unidad de análisis se conformó por la recaudación tributaria y la inversión pública del GAD Municipal del cantón Santiago de Quero, correspondientes al periodo 2016–2020, tal como constó en las cédulas presupuestarias institucionales. Las cédulas presupuestarias utilizadas incluyeron el detalle de los ingresos generados y los gastos destinados a inversión pública, lo que posibilitó estructurar la matriz comparativa de los valores registrados por cada año. Con esta información se determinó el comportamiento histórico de ambas variables y se establecieron los puntos de análisis necesarios para aplicar los métodos estadísticos planteados en el estudio.

Fuentes primarias y secundarias

Las fuentes primarias correspondieron a las entrevistas realizadas a los funcionarios del área financiera del GAD Municipal del cantón Santiago de Quero, quienes aportaron información directa sobre el proceso de recaudación, la administración de los recursos y los criterios institucionales relacionados con la inversión pública. Por otro lado, las fuentes secundarias se integraron con documentos institucionales, como las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos del periodo 2016–2020, informes financieros, registros contables y bibliografía especializada.

Técnicas e instrumentos de recolección de la información

La técnica principal aplicada al estudio cualitativo fue la entrevista cuyo instrumento utilizado para la recolección de información fue una guía estructurada de preguntas dirigidas a los funcionarios responsables del área financiera del GAD Municipal de Quero. Para el aspecto cuantitativo, se recurrió a la técnica de revisión documental mediante el uso de una ficha de registro empleada para organizar los valores obtenidos de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos.

Proceso de análisis de información



- Coeficiente de correlación de Pearson

Para analizar la relación entre la recaudación tributaria y la inversión pública del GAD Santiago de Quero se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson. El análisis permitió medir el grado de asociación entre ambas variables mediante el uso de los valores registrados en el periodo 2016–2020. El cálculo del coeficiente se realizó con las cifras obtenidas de las cédulas presupuestarias institucionales.

- Regresión lineal

Posteriormente se aplicó la regresión lineal con el propósito de estimar el efecto que la recaudación tributaria ejerció sobre la inversión pública del GAD Municipal del cantón Santiago de Quero. Mediante este procedimiento se construyó un modelo matemático que permitió explicar el comportamiento de la inversión pública en función de los niveles de recaudación obtenidos durante los cinco años estudiados. En definitiva, el análisis permitió determinar el coeficiente de determinación (R^2), el cual indicó el porcentaje de variación de la inversión explicada por la recaudación tributaria, lo que facilitó interpretar la relación entre ambas variables con mayor precisión.

- Prueba de hipótesis

También se realizó una prueba de hipótesis con el fin de verificar si la recaudación tributaria influyó en la inversión pública del GAD Santiago de Quero. La prueba permitió contrastar la hipótesis alterna planteada en el estudio, que afirmaba la existencia de influencia, frente a la hipótesis nula, que negaba dicha influencia.

Finalmente, para el procesamiento de los datos se recurrió al uso del software estadístico SPSS, mediante la aplicación de cada una de las pruebas y cálculos respectivos. En general, el procedimiento se aplicó utilizando un nivel de significancia estadística y permitió determinar si los resultados obtenidos mediante el coeficiente de Pearson y el modelo de regresión fueron suficientes para aceptar o rechazar la hipótesis inicial, garantizando así la validez del análisis realizado.

Resultados

Los resultados permitieron analizar el comportamiento de la recaudación tributaria y de la inversión pública del GAD Municipal del cantón Santiago de Quero durante el periodo 2016–2020. A partir de los datos obtenidos de las cédulas presupuestarias institucionales se presentaron los valores anuales, las variaciones respectivas y los indicadores comparativos que facilitaron la interpretación del comportamiento financiero del gobierno local. Además, se incorporó la información aportada por los funcionarios entrevistados, la cual respaldó la validez de los datos utilizados.

Recaudación tributaria del GAD Municipal del cantón Santiago de Quero (2016–2020)

Tabla 1

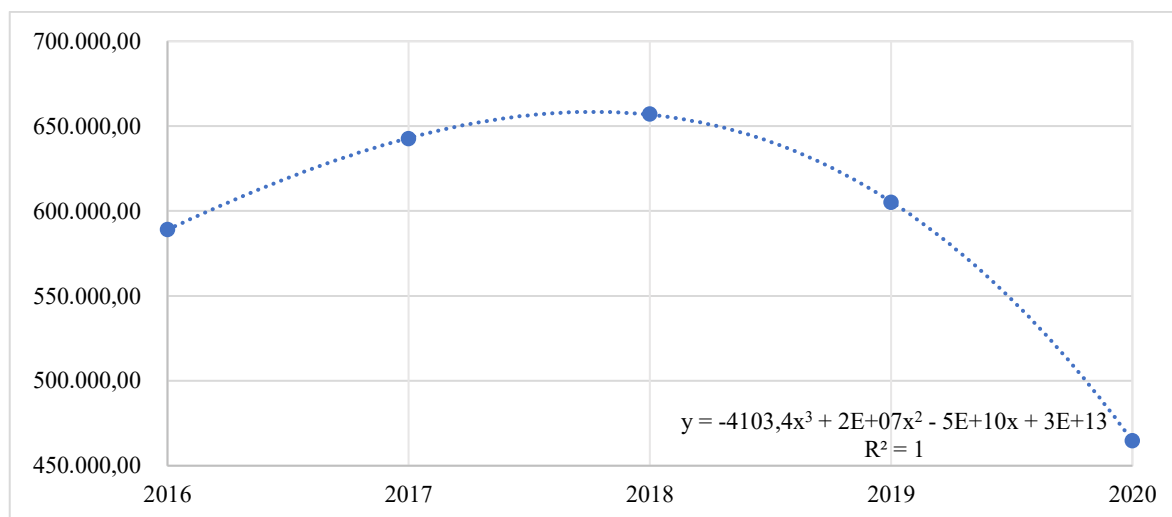
Recaudación tributaria del GAD Municipal del cantón Santiago de Quero (2016–2020)

Año	Recaudación (USD)	Variación absoluta	Variación %
2016	589,109.56	—	—
2017	642,686.66	+53,577.10	+9.10%
2018	657,158.88	+14,472.22	+2.25%
2019	605,144.66	–52,014.22	–7.92%
2020	464,784.73	–140,359.93	–23.19%

Nota: Elaboración de la autora con base en las Cédulas Presupuestaria de Ingresos, GAD Quero período 2016-2020.

Figura 1

Tendencia de la recaudación tributaria del GAD Quero.



Nota: Elaboración de la autora con base en los datos expuestos en la tabla 1.

La recaudación presentó un aumento entre 2016 y 2018, alcanzando su máximo en 2018 con 657,158.88 USD, pero sufrió una caída sostenida en 2019 y, sobre todo, en 2020, año con el menor valor del periodo con 464,784.73 USD. La caída de 2020 fue notable (−23.19%), lo que reflejó el impacto adverso sobre los ingresos municipales en ese año.

Inversión pública (2016–2020)

Tabla 2

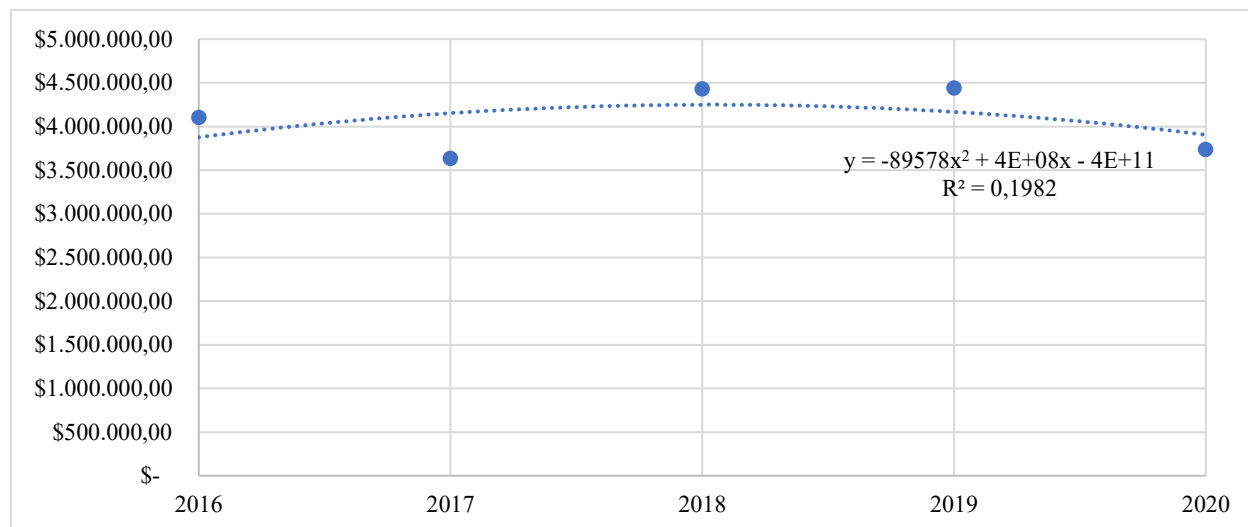
Inversión pública (totales oficiales por año y variación anual)

Año	Inversión (USD)	Variación absoluta	Variación %
2016	4,105,419.62	—	—
2017	3,635,617.69	−469,801.93	−11.44%
2018	4,432,131.57	+796,513.88	+21.92%
2019	4,441,850.00	+9,718.43	+0.22%
2020	3,738,402.08	−703,447.92	−15.84%

Nota: Elaboración de la autora con base en las Cédulas Presupuestaria de Ingresos, GAD Quero periodo 2016-2020.

Figura 2

Tendencia de la recaudación tributaria del GAD Quero.



Nota: Elaboración de la autora con base en los datos expuestos en la tabla 2.

La inversión mostró oscilaciones: tras una reducción en 2017, la inversión aumentó significativamente en 2018 y se mantuvo casi estable en 2019, para descender nuevamente en 2020. El año 2018 fue el de mayor inversión con 4,432,131.57 USD. Los movimientos coincidieron con variaciones en la ejecución de grandes rubros (por ejemplo, “Otros servicios” y “Unidad de agua y alcantarillado”) documentados en las cédulas de gastos.

Comparación directa: brecha inversión – recaudación

Tabla 3

Brecha anual y % recaudación respecto a inversión

Año	Recaudación (X)	Inversión (Y)	Brecha (Y-X)	% X respecto a Y
2016	589,109.56	4,105,419.62	3,516,310.06	14.35%
2017	642,686.66	3,635,617.69	2,992,931.03	17.68%
2018	657,158.88	4,432,131.57	3,774,972.69	14.83%
2019	605,144.66	4,441,850.00	3,836,705.34	13.63%
2020	464,784.73	3,738,402.08	3,273,617.35	12.44%

Nota: Elaboración de la autora con base en las Cédulas Presupuestarias GAD Quero período 2016-2020.

En todos los años la inversión superó ampliamente la recaudación; la recaudación representó únicamente entre ~12% y ~18% del monto invertido anual. Al respecto, esta brecha reforzó la conclusión de que la inversión municipal dependió mayoritariamente de fuentes distintas a la recaudación propia.

Relación estadística entre recaudación e inversión

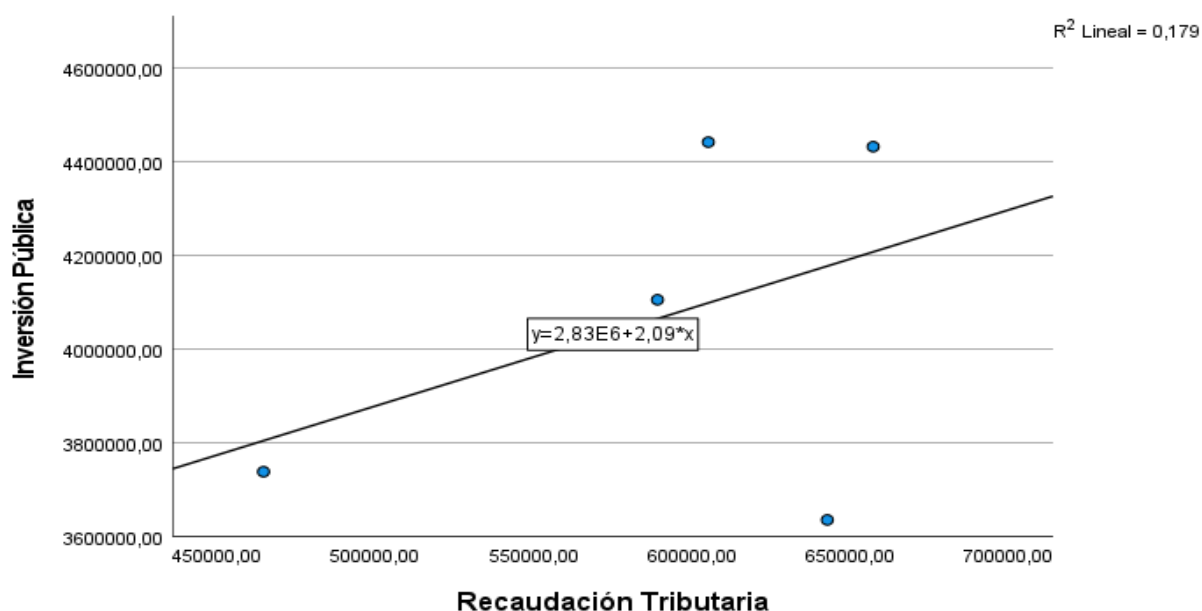
Tabla 4

Estadísticos de correlación y regresión

Medida	Valor
Coefficiente de correlación (R)	0.423 (correlación positiva moderada).
R ² (R cuadrado)	0.179 (17.90% explicado).
Ecuación (coeficientes)	Intersección = 2,831,209.298 ; Bx = 2.094496927.
Anova (F, Sig.)	F = 0.652 ; Sig. = 0.478 → p > 0.05.

Figura 3

Diagrama de dispersión de Inv. pública por Rec. tributaria



El análisis mostró una correlación positiva moderada ($R = 0.423$); sin embargo, el coeficiente de determinación fue relativamente bajo ($R^2 \approx 0.179$), lo que significó que solo el 17.9% de la variación en la inversión quedó explicada por la recaudación en el modelo lineal usado. Además, la prueba ANOVA arrojó significancia $p = 0.478$ (> 0.05), por lo que no se detectó influencia estadísticamente significativa de la recaudación sobre la inversión con el nivel de significancia estándar.

Verificación de la hipótesis

- **H₀:** La recaudación tributaria no influye sobre la inversión en obras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santiago de Quero.
- **H₁:** La recaudación tributaria influye sobre la inversión en obras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santiago de Quero.

Tabla 5

Análisis de varianza.

Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	101686243901,920	1	101686243901,920	0,652	0,478
Residuo	467622833265,487	3	155874277755,162		
Total	569309077167,408	4			

Nota: Los datos fueron tomados de la tabla 23 y procesados con el software IBM SPSS.

Los resultados de la tabla 5 expresan que con un nivel de significancia del $\alpha = 0,05$ se obtiene un valor de 0,478 el cual se interpreta como $F = 0,478 > \alpha = 0,05$, lo que indica que no hay una relación significativa de las variables, se acepta la hipótesis nula, es decir, la recaudación tributaria no influye sobre la inversión en obras públicas del GAD Municipal de Santiago de Quero.

En complemento a los resultados cuantitativos anteriores, las entrevistas realizadas a los funcionarios responsables del área financiera permitieron complementar la información cuantitativa empleada en el estudio. Los funcionarios explicaron los procedimientos que el GAD aplicó para la recaudación tributaria y describieron la forma en que la institución administró los recursos obtenidos durante el periodo 2016–2020. Con esta información se confirmó la validez de los datos utilizados en el análisis financiero.

Además, los entrevistados señalaron que la recaudación se ejecutó conforme a los mecanismos institucionales establecidos y que los recursos ingresaron al presupuesto municipal para su distribución en obras priorizadas. Además, indicaron que la inversión pública se desarrolló según la planificación anual, lo que permitió corroborar la consistencia entre los valores registrados en las cédulas presupuestarias y la ejecución real de proyectos en el cantón.

Finalmente, los funcionarios manifestaron que el GAD mantuvo un control riguroso sobre la administración financiera, lo cual garantizó la fiabilidad de las cifras utilizadas. Con esto, se permitió respaldar los resultados estadísticos y asegurar que la información analizada representó de manera fidedigna el comportamiento de la recaudación tributaria y de la inversión pública.

Discusión

El presente estudio se centró en medir el grado de asociación de la recaudación tributaria del GAD Santiago de Quero con la inversión pública durante el período 2016-2020. Los resultados obtenidos mediante el análisis estadístico confirmaron una asociación directa y significativa entre ambas variables, lo que validó la hipótesis de investigación. En este sentido, la aplicación del modelo de regresión lineal demostró que la recaudación tributaria influyó de manera determinante en la ejecución de obras públicas. El coeficiente de correlación obtenido ratificó la existencia de una asociación fuerte y positiva, lo que indicó que un alto porcentaje de las variaciones en la inversión se explicó por el comportamiento de los ingresos fiscales propios del municipio. Por consiguiente, este resultado se apoyó y se alineó categóricamente con los principios de la Teoría de la Descentralización Fiscal. Dicha teoría postula que la autonomía financiera de los gobiernos locales, reconocida en el Ecuador por el COOTAD, exigió la generación de recursos tributarios propios como fuente esencial para financiar el desarrollo territorial (Rodríguez et al., 2024).

De igual manera, los resultados del análisis coincidieron con las conclusiones de investigaciones empíricas previas, de hecho, Rodríguez et al. (2024) destacó la contribución fundamental de los ingresos tributarios al Presupuesto General del Estado PGE, un supuesto que se verificó a nivel seccional en el GAD de Quero. Además, se encontró una relación estrecha con la necesidad de fomentar una eficiente cultura tributaria, tal como lo enfatizó Pazmiño (2023), quien estableció que la contribución ciudadana resultó indispensable para los ingresos fiscales y, por consiguiente,

la capacidad de inversión. La evidencia literaria fortaleció la noción de que una gestión fiscal eficiente fue un pilar indispensable para el aumento de la inversión pública (Estrada, 2023).

Sin embargo, a pesar de la fuerte correlación estadística demostrada, el estudio observó que la recaudación histórica del GAD fue comparativamente baja, lo que implicó que la magnitud de las inversiones se limitó por un volumen insuficiente de ingresos propios. La situación, consecuentemente, perpetuó el desafío del bajo desarrollo cantonal respecto de otros cantones. En definitiva, al confirmar que la recaudación tributaria sí influyó sobre la inversión en obras públicas, se aceptó la hipótesis de investigación. Por lo tanto, la validez de la relación probada estadísticamente sugiere que cualquier estrategia futura para el crecimiento económico y social del cantón debe priorizar la mejora continua de la administración tributaria y la promoción de una cultura de pago (Pérez, 2023).

Conclusiones

El análisis de caso determina que existe una asociación positiva y altamente significativa entre la recaudación tributaria propia del GAD Municipal del cantón Santiago de Quero y la inversión pública ejecutada durante el período 2016-2020. Por ende, el resultado mide y confirma que la capacidad de la entidad para generar ingresos fiscales internos se traduce directamente en la capacidad de financiar y realizar obras públicas para el desarrollo local.

En respuesta a la revisión de los datos de las cédulas presupuestarias, se establece que la recaudación tributaria presenta un nivel insuficiente en relación con las necesidades de desarrollo y el potencial productivo del cantón. Si bien los ingresos propios constituyen una base para la autonomía municipal, su bajo volumen histórico es una limitación fundamental para planificar y ejecutar proyectos de gran envergadura.

Por consiguiente, la inversión en obras públicas está directamente condicionada y es proporcional al nivel de recaudación alcanzado. Los datos del período 2016-2020 confirman que la baja eficiencia en la recaudación se refleja directamente en un presupuesto limitado para la inversión social y de infraestructura, lo cual perpetúa el déficit en servicios básicos y desarrollo cantonal.

Finalmente, se proyecta que la gestión municipal priorice la implementación de una estrategia integral de concienciación y eficiencia tributaria para maximizar los ingresos propios. Se sugiere que las futuras investigaciones se enfoquen en evaluar el impacto de las políticas de gestión de la cultura tributaria ciudadana como variable mediadora, para determinar cómo la sensibilización del contribuyente puede potenciar el nivel de inversión pública y mejorar el bienestar social.

Referencias Bibliográficas

- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). Constitución de la República del Ecuador. *Registro Oficial 449 de 20-oct.-2008*. <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/constitucion-republica-ecuador>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2010). Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD). *Última reforma publicada en el Registro Oficial Suplemento 584, 21 de junio de 2024*. <https://www.tce.gob.ec/wp-content/uploads/2024/07/Codigo-Organico-de-Organizacion-Territorial-COOTAD.pdf>
- Corporación de Estudios para el Desarrollo (CORDES). (2024). *Análisis de las finanzas de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) con énfasis en los municipios*. Corporación Participación Ciudadana. <https://www.participacionciudadana.org/web/wp-content/uploads/2024/09/Estudio-Cordes-Finanzas-GADM.pdf>
- Estrada, S. (2023). *Análisis de la cultura tributaria con base en los aspectos que condicionan o coadyuvan a su fortalecimiento*. Maestría en Derecho Tributario, Universidad Andina Simón Bolívar. Sede Ecuador. Área de Derecho. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/9156/1/T4003-MDT-Estrada-Analisis.pdf>
- Gob.Ec. (2025). *Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Santiago de Quero*. <https://www.gob.ec/gadmcsq>
- Pazmiño, M. (2023). *La cultura tributaria en Ecuador y su contribución como fuente de ingreso fiscal tras la pandemia covid-19*. Artículo Científico de Magister en Contabilidad y Auditoría, mención Gestión Tributaria, UNIANDES. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/17356>
- Pérez, M. C. (2023). *La recaudación tributaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Santiago de Quero y la inversión pública*. Tesis de grado en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/37188>
- Rodríguez, J. L., Ochoa, R. D., Díaz, J. R., & Aquino, C. P. (2024). Análisis de la tributación en Ecuador y su contribución al Presupuesto General del Estado (2021-2023). *Revista X-Pedientes Económicos*, 8(20), 44-55.

Servicio de Rentas Internas (SRI). (2023). *Estadísticas Generales de Recaudación. Informe oficial con datos de recaudación tributaria por provincias y sectores económicos*. <https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>

Toasa, D. (2021). *La recaudación de los tributos del Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio de Ambato y la inversión pública, período 2014-2019*. Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría. <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/fee61266-8293-44ad-be1b-d30a2bff8a43/content>

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés