



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v8i15.0470>

TRANSPARENCIA ADMINISTRATIVA EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE LOS GOBIERNOS LOCALES

ADMINISTRATIVE TRANSPARENCY IN LOCAL GOVERNMENT TAX MANAGEMENT

Alcívar-Bazurto Erika Isabel ¹; Bravo-Santana Verónica Piedad ²

¹ Pontifica Universidad Católica del Ecuador, Sede Manabí. Portoviejo, Ecuador.
Correo: ealcivar4386@pucesm.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0001-4708-1050>

² Pontifica Universidad Católica del Ecuador, Sede Manabí. Portoviejo, Ecuador.
Correo: vbravo@pucesm.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-7497-3310>

Resumen

El presente estudio tiene objetivo principal el contextualizar la transparencia administrativa en la gestión tributaria de los GAD Municipales; acompañado de los siguientes objetivos específicos: 1.- Identificar las características de la transparencia administrativa en los GAD Municipales; 2.- Interpretar el proceso de gestión tributaria que conduce a la transparencia administrativa en los GAD Municipales. La investigación fundamentó su metodología en una estrategia documental, partiendo de un mapeo teórico y su correspondiente saturación, en la que la triangulación se da desde la revisión de documentos vinculados a las teorías abordadas, la búsqueda sistemática en línea y los criterios propios de las investigadoras a partir del conocimiento sobre la gestión tributaria; en este último caso, se toma la propuesta de Vegas-Meléndez (2015) para el desarrollo. La estrategia de análisis se basa en la propuesta de Gadamer (1999) en cuanto al método hermenéutico (Comprensión e interpretación) desde las vertientes contexto y teorías. Se obtiene una categoría central Arquitectura organizativa para los gobiernos locales abiertos y transparentes, y dos vertientes que sostienen a esta buena praxis: Gobernanza institucional y gobernanza digital.

Palabras claves: Gestión tributaria, GAD Municipal, transparencia.

Abstract

The main objective of this study is to contextualize administrative transparency in the tax management of municipal governments; accompanied by the following specific objectives: 1.- To identify the characteristics of administrative transparency in the municipal governments; 2.- To interpret the tax management process that leads to administrative transparency in the municipal governments. The research based its methodology on a documentary strategy, starting from a theoretical mapping and its corresponding saturation, in which the triangulation is given from the review of documents linked to the theories addressed, the systematic online search and the researchers' own criteria from the knowledge on tax management; in the latter case, the proposal of Vegas-Meléndez (2015) is taken for the development. The analysis strategy is based on Gadamer's (1999) proposal regarding the hermeneutic method (Understanding and interpretation) from the context and theories aspects. A central category Organizational architecture for open and transparent local governments is obtained, and two aspects that support this good praxis: Institutional governance and digital governance.

Keywords: Tax management, Municipal Government, transparency.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 11 de abril de 2024.

Fecha de aceptación: 28 de junio de 2024.

Fecha de publicación: 10 de julio de 2024.



1. Introducción

La transparencia administrativa junto con la gestión tributaria es de suma importancia hoy en la actualidad; Global Initiative for Fiscal Transparency – GIFT (2022) los define como el proceso de divulgación y publicación de datos cuantitativos y cualitativos sobre el sistema tributario que una sociedad necesita para exigir responsabilidades a los tomadores de decisiones. Además, llegar a juicios informados sobre cómo se está desempeñando dicho sistema durante un período de tiempo particular.

Dicho procedimiento en el territorio ecuatoriano es poco investigado a pesar de su relevancia dentro del ámbito fiscal por parte de los gobiernos locales, siendo contraproducente a lo estipulado en el Capítulo V – Función de Transparencia y Control Social, Art. 206 de la Constitución de la República de Ecuador (2008) que menciona la formulación de políticas públicas de transparencia, control, rendición de cuentas, promoción de la participación ciudadana y prevención y lucha contra la corrupción. Por otra parte, se

destaca lo expuesto en el Art. 300 sobre el régimen tributario el cual “se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizaron los impuestos directos y progresivos”. (Asamblea Nacional, 2008)

Por lo tanto, realizar el análisis de una unidad gubernamental local proporcionará la información necesaria para asegurar que el sistema tributario interno funcione en beneficio de todas las partes interesadas, tanto dentro como fuera del gobierno. En este contexto, se planea obtener la información disponible mediante un marco de transparencia fiscal, como parte de un proceso integral que incluye la recopilación, el análisis, la revisión y la difusión de datos, seguido de una discusión sobre el rendimiento del sistema tributario y el marco fiscal, en cumplimiento con la transparencia administrativa.

Se estima que el presente artículo científico brinda una identificación oportuna y precisa sobre las necesidades del personal público para el cumplimiento de la normativa



legal que rige la gestión tributaria en los GAD Municipales. Así mismo, describir el proceso de gestión tributaria que conduce a la transparencia administrativa y generar un escenario de discusión mucho más claro de la situación fiscal en los GAD Municipales y presentar los resultados del caso para la toma de decisiones.

De este modo Chávez (2018) sostiene que “la transparencia de la administración tributaria es esencial para garantizar que los contribuyentes tengan certeza en sus tratos con las agencias tributarias y una aplicación consistente de las regulaciones tributarias”. El abordaje del presente artículo respecto a la transparencia administrativa, las leyes, reglamentos y procedimientos dentro de la gestión tributaria en los GAD Municipales busca brindar un acercamiento a la realidad pública de dicho gobierno local para aumentar la conciencia, el conocimiento de los contribuyentes sobre sus derechos y obligaciones, además de hacer eficaz el cumplimiento de la normativa ecuatoriana en el ámbito fiscal y público.

En relación a las limitaciones, la transparencia administrativa en la gestión tributaria dentro de un gobierno local es un aspecto que conlleva tiempo y un análisis minucioso puesto que los procesos públicos son aspectos que guardan una seria confidencialidad. No obstante, por medio de una investigación exploratoria y de campo se estima alcanzar al personal necesario para identificar las falencias, necesidades y las políticas de ajuste que permitirán alcanzar una mejor gestión de los procesos internos dentro de los GAD Municipales.

Con relación a lo anteriormente dicho se plantea la siguiente interrogante: ¿Cuáles son los componentes de la transparencia administrativa en la gestión tributaria de los GAD Municipales?, para dar respuesta a este planteamiento se establece el siguiente objetivo general: Contextualizar la transparencia administrativa en la gestión tributaria de los GAD Municipales; la cual van de la mano con los siguientes objetivos específicos: 1.- Identificar las características de la transparencia administrativa en los GAD

Municipales; 2.- Interpretar el proceso de gestión tributaria que conduce a la transparencia administrativa en los GAD Municipales.

En la actualidad los marcos legislativos sobre la gestión tributaria que rigen el funcionamiento de una administración pública transparente pueden diferir de un país a otro, Snyckers, T. (2023) argumenta que normalmente tienden a exigir que ésta sea “eficiente y eficaz” en la forma en que persigue sus objetivos. Es por ello, que, analizar la transparencia administrativa en la gestión tributaria de un gobierno local como es el caso de los GAD Municipales va a permitir entender cómo se están llevando a cabo sus procesos internos respecto en materia fiscal, comprender los procedimientos administrativos que prescriben, evaluar si se respeta la normativa de transparencia administrativa expuesta en las leyes fiscales del Ecuador y la sociedad de la que forman parte.

Con ello, se espera facilitar la comprensión del papel del GAD en la promoción de objetivos sociales y económicos, la rendición de cuentas y la transparencia como pilares

centrales de la buena gobernanza donde un sistema tributario transparente y responsable permite una declaración de metas y objetivos claves para alcanzar una declaración de lo que las políticas y los marcos administrativos de la jurisdicción están diseñados para lograr, de modo que el desempeño del sistema tributario pueda medirse en función de la intención general y sus objetivos.

2. Metodología

La investigación se presenta desde una postura documental, sin embargo, se hace prudente destacar que la misma parte del paradigma fenomenológico-hermenéutico, dando paso al enfoque cualitativo. En este sentido, Taylor y Bogdan (1986) y para luego Canales (1986) resaltan que “el paradigma se selecciona de acuerdo con los supuestos que se ajusten mejor al fenómeno que se está investigando” (p. 87); haciendo oportuno dicha ruta metodológica debido al encontrarse en el marco de los estudios de la administración pública. El paradigma fenomenológico-hermenéutico, se puede definir, desde la postura de Leal (2011), como aquel que:



Busca la comprensión e interpretación de las experiencias desde la subjetividad de cada individuo. Se busca develar el sentido y el significado que cada actor social construye de su realidad. La relación que se establece entre el investigador y el informante es dialéctica de construcción intersubjetiva mediada a través del lenguaje. La fenomenología busca la esencia del fenómeno, su comprensión y la hermenéutica interpretar la realidad a partir de los significados que el actor le otorga. (p. 41)

El componente interpretativo, señalado anteriormente, el mimo Leal (2011) aclara que este método busca indagar en el interior del sujeto, en busca de sus interpretaciones del mundo: motivaciones, significaciones, la naturaleza de sus interacciones con los demás y el ethos sociocultural circundante a través de un proceso de intercomprensión de las propias creencias, valores y reflexiones, entendiendo que el conocimiento a mano no es neutral y está matizado por las interacciones cotidianas del hablante. (p. 21)

En cuanto al enfoque cualitativo, Vegas-Meléndez (2013), señala que “es una forma idónea de entender que el componente epistemológico se hace presente en una investigación cualitativa de una manera muy particular, y que la misma parte del discurso generado a lo largo del tiempo, sobre la temática estudiada”. (p. 55); para detallar un poco más sobre lo epistemológica, Damiani (2009) indica que este representa:

El examen del saber entendido como posibilidad de poder afirmar la existencia, la naturaleza, las cualidades del objeto conocido; conocimiento como saber que se contrapone a la ignorancia, a la opinión, a la fe, al prejuicio, a la suposición infundada. La epistemología se entiende como la reflexión sistemática sobre el conocimiento, que pretende poder decir <cómo sabemos> y <qué cosa sabemos acerca del mundo>. (p. 31)

Como complemento del diseño de la investigación, está tiene un nivel descriptivo-interpretativo, lo que para Arias (2012), representa “la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el

fin de establecer su estructura o comportamiento” (p. 24). El mismo Arias (2012), señala que este nivel (descriptivo-interpretativo) “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios),

sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes”. (p. 31)

Los investigadores definen las siguientes premisas para el estudio (Tabla 1):

Tabla 1. Premisas y preguntas centrales del estudio

Premisas de análisis	Componentes guías
¿Cuáles son los componentes de la transparencia administrativa en la gestión tributaria de los GAD Municipales?	Contextualizar la transparencia administrativa en la gestión tributaria de los GAD Municipales
Objetivos de la investigación:	1.- Identificar las características de la transparencia administrativa en los GAD Municipales; 2.- Interpretar el proceso de gestión tributaria que conduce a la transparencia administrativa en los GAD Municipales.
Estrategias de la investigación	Investigación de enfoque cualitativo
Guía para la revisión y análisis documental	Saturación teórica

Fuente: Alcívar-Bazurto & Bravo-Santana (2024). A partir de la propuesta de Vegas-Meléndez (2015). Tesis doctoral

Como se adelantó en párrafos anteriores, la investigación es de estrategia documental/bibliográfica, y no exploratoria. En palabras de Guerrero-Dávila (2015), este tipo de investigación (documental):

Es una de las técnicas de la investigación cualitativa que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de las lecturas de documentos, revistas,

libros, grabaciones, filmaciones, periódicos, artículos resultados de investigaciones, memorias de eventos, entre otros; en ella la observación está presente en el análisis de datos, su identificación, selección y articulación con el objeto de estudio. (p. 98)

Cabe destacar que se ha desarrollado un proceso de mapeo



teórico, conllevando a la saturación teórica requerida, que bien permite abarcar todas las bifurcaciones existentes en relación a la temática abordada. Se recurre a la estrategia planteada por Máxima-Uriarte (2020), la cual recomienda asumir los siguientes pasos:

Arqueo de fuentes: Selección abundante del material que podría servir de ayuda para el desarrollo del tema de investigación a tratar.

Revisión: Descarte del material poco útil.

Cotejo: Comparación y organización del material disponible para la obtención de citas y referencias que sustentan las teorías del investigador.

Interpretación: Análisis del material cotejado y elaboración de una propuesta de lectura crítica, opinión, interpretación o deducción del investigador.

Conclusiones: Cierre total respecto al tema que contiene los puntos anteriores para soportar la teoría o darle solución a la duda del investigador. (p. 77)

Procedimiento de análisis documental/criterios de selección de documentos

Para este procedimiento, los investigadores se sustentan en lo recomendado por Martínez-Corona y Palacios-Almón (2019), partiendo de la propuesta dada por el CIFE (2017) en cuanto al procedimiento, estableciendo, a su vez, el criterio de selección de documentos:

1. Búsqueda y localización de artículos científicos, libros o capítulos de libros en bases de datos como: WoS, Science Direct, SCOPUS, Dimensions, Scielo, Redalyc, Latindex, Academia, y Google Académico.
2. Uso de una combinación de palabras esenciales y complementarias.
3. Determinación de un lapso de tiempo amplio de búsqueda de documentos por la naturaleza del tema. El cuál se estableció desde el año 1992 al 2023 (también por disposición de los documentos).
4. Se complementaron al análisis los documentos que abordan al menos una categoría de las propuestas.

Por su parte, Peña Vera y Pirela Morillo (2007) sostienen que “el elemento peculiar del análisis documental radica en su finalidad, que consiste en simplificar el contenido de los documentos y representarlos de una forma diferente a la original, tomando sólo sus elementos esenciales o referenciales”. (p. 63)

Triangulación de la información (Teórica, de datos y metodológica)

Para el momento de la triangulación de los datos se revisa lo expuesto por Denzin (1990), quien señala que la triangulación representa “la aplicación y combinación de varias metodologías de la investigación en el estudio de un mismo fenómeno” (p. 297). Para Donolo (2009), al llevar a cabo un proceso de triangulación se “requiere de conocimiento, de tiempo y de recursos para implementarla y luego de gran agudeza para interpretar los resultados en las variadas y a veces contradictorias maneras en que se presentan”. (p. 3); para efectos de esta investigación, la misma se ha sustentado en la idea expresada por Vegas-Meléndez (2015), en su Tesis Doctoral, en la que describe tres tipos de triangulación:

Triangulación de datos. Se destaca el uso de diversas estrategias y fuentes de información (primaria y secundaria), para posteriormente ser contrastada entre sí. En la presente investigación su tipo ha sido la temporal

Triangulación teórica. La utilización de diversos autores sobre la misma temática, permite no sólo su confrontación, sino además de conocer el contexto en la que se ha dado la postura de cada proponente, permitiéndose ser más comprensiva por parte de los autores de este trabajo

Triangulación metodológica. El uso de diferentes métodos en la misma investigación facilita la contrastar los resultados y hallazgos que van surgiendo, analizando conflictos, congruencias y discrepancias entre los propios aspectos emergentes. (p. 127)

Para el correspondiente análisis, Arbeláez y Onrubia (2014), sugieren lo siguiente:

Consiste en la observación de los datos y la interpretación o análisis



de los mismos. Strictu sensu, la interpretación se reduce a la búsqueda de sentidos y significados latentes y soterrados en el discurso formal del usuario; es decir, además del sentido literal y directo de cualquier expresión lingüística, el investigador apunta al sentido solapado e indirecto en ella. Se tiene entonces un discurso ambivalente: un contenido superficial, manifiesto y

directo, por un lado, y un contenido oculto, escondido, que es el foco nodal al cual el investigador social apunta. (p. 121)

A partir del basamento conceptual, se muestra en la tabla 2, la vinculación de los conceptos con las fases del análisis documental. Veamos.

Tabla 2. Vinculación de los conceptos con las fases del análisis documental

Temáticas abordadas desde lo documental	Fase del análisis documental en la cual se aplican	Finalidad de uso
Transparencia	1.- Durante todo el proceso.	Identificar los componentes de la transparencia institucional
Gobiernos locales	2.- Lectura de documentos que le sustentan	Contextualizar la transparencia administrativa en la gestión tributaria de los GAD Municipales
Gobernanza institucional	3.- Interpretación del contenido discursivo. 4.- Generación de los productos resultantes del análisis documental (creación de documentos con valor agregado)	1.- Identificar las características de la transparencia administrativa en los GAD Municipales 2.- Interpretar el proceso de gestión tributaria que conduce a la transparencia administrativa en los GAD Municipales.
	5.- Interpretación del contenido discursivo.	Comprender el contenido discursivo y su relación con los factores que intervienen en su estructuración

Fuente: Alcívar-Bazurto & Bravo-Santana (2024). A partir de la propuesta de Vegas-Meléndez (2015). Tesis doctoral

3. Resultados y discusión

En la tabla 3, se muestra parte de los hallazgos que emergen desde la

triangulación teórica y posterior categorización de datos:

Tabla 3. Hallazgos emergentes

Descriptoros presentes	Nuevos conceptos	Subcategorías	Categoría Central
Ética pública e integridad	Política pública de gobierno digital	Gobernanza institucional	Arquitectura organizativa para los gobiernos locales abiertos y transparentes
Información de fácil acceso			
Marco Jurídico y normativas vinculadas a la transparencia	Transparencia activa		
	Transparencia pasiva		
	Transparencia colaborativa		
	Transparencia focalizada		
Colaboración e innovación pública ciudadana			
Rendición de cuentas públicas			
Datos abiertos	Estado abierto	Gobernanza Digital	
Democratización del acceso público digital			

Fuente: Alcívar-Bazurto & Bravo-Santana (2024). A partir de la propuesta de Vegas-Meléndez (2015). Tesis doctoral

La categoría central que emerge: Arquitectura organizativa para los gobiernos locales abiertos y transparentes se muestra como una praxis de gestión que bien puede garantizar procesos de transparencia en el contexto de la administración pública descentralizada, específicamente dentro de los gobiernos locales y su gestión tributaria. Se hace imprescindible una educación sobre la actuación de lo que representa un

gobierno local abierto y transparente en temas de gestión tributaria y su repercusión en el fortalecimiento de una rendición de cuentas viable y con sentido de valor público; haciendo a la ciudadanía partícipe de una responsabilidad ante los asuntos públicos, validación de la transparencia de sus procesos, así como de una participación ciudadana activa en los asuntos de interés colectivo.



En el caso ecuatoriano, instrumentos dogmáticos como la Constitución Nacional de la República del Ecuador (2008), y de planificación (PND 2024-2025, representan los ejes conductores de la transparencia en los procesos que se desarrollan en la administración pública. En la CN (2008), se destaca el artículo 204:

La Función de Transparencia y Control Social promoverá e impulsará el control de las entidades y organismos del sector público, y de las personas naturales o jurídicas del sector privado que presten servicios o desarrollen actividades de interés público, para que los realicen con responsabilidad, transparencia y equidad; fomentará e incentivará la participación ciudadana; protegerá el ejercicio y cumplimiento de los derechos; y prevendrá y combatirá la corrupción.

Y en cuanto al régimen tributario, el art. 300 de la misma CB (2008) señala que:

El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia priorizará

los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

Por su parte, el Plan Nacional de Desarrollo 2024-2025 (EL NUEVO ECUADOR) en su eje institucional se resalta, que este mismo eje:

Tiene como objetivo impulsar la transparencia y responsabilidad de las instituciones gubernamentales mediante diversos mecanismos que faciliten la coordinación interinstitucional, promuevan la participación ciudadana, fomenten la colaboración con otras funciones del Estado y fortalezcan el control social. Asimismo, este eje busca afianzar una administración pública transparente e íntegra, enfocada a la mejora continua e innovación en la prestación de servicios públicos de calidad, lo que permitirá construir un Estado eficiente, encaminado a afianzar la confianza ciudadana en el accionar público como parte de un modelo de gobernanza íntegro. A continuación, se ofrece una visión

clara de los aspectos más relevantes que aborda este eje. (p.155)

Existen otros instrumentos normativos (Ley Orgánica de Transparencia Y Acceso a la Información Pública; Código Orgánico de Organización Territorial -COOTAD) que permiten ser orientadores del proceso de gestión tributaria en las localidades, para lo cual, las mismas deben considerar para desarrollar y establecer ordenanzas que viabilicen mecanismos de transparencia en la captación y administración de los recursos provenientes por concepto de tributos municipales, garantizando acceso libre a la información en este sentido.

4. Conclusiones

Entre las conclusiones que se pueden mencionar se encuentra el hecho de que la gestión tributaria es una actividad que debe estar resguardada por mecanismos - normativos y procedimentales- transparentes en las que instituciones como los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales tienen una alta

responsabilidad en el buen manejo de los recursos que provienen por este tipo de concepto (tributos). Por otro lado, la importancia de revisar de manera constante todos los procesos que conllevan a la praxis de recaudación en la que el ciudadano puede participar para su validación.

La validación por parte del ciudadano, es una buena señal para cualquier proceso de gestión tributaria, en especial para los GADs Municipales, dado que son estas instituciones entidades muy cercanas a la ciudadanía y puede en sí misma conocer los anhelos de transparencia y rendición de cuentas por parte de los mismos ciudadanos, esto significa que hay confianza ciudadana en la institución, lo cual para el propio GAD municipal representa un componente esencial para la generación de valor público.

La investigación, por otro lado, representa un aporte a las ciencias de la administración, y mejor aún al estudio de la administración pública. Además, se cumple con la línea de investigación gobernanza institucional del Programa de Maestría en Administración Pública de la Pontificia Universidad Católica



del Ecuador sede Manabí, lo cual permite dar un aporte a la discusión académica y científica de dicha línea de investigación.

Bibliografía

- Arbeláez, M., y Onrubia, J. (2014). Análisis bibliométrico y de contenido. Dos metodologías complementarias para el análisis de la revista colombiana Educación y Cultura. Revista de Investigaciones UCM, 14(23), 14-31. Recuperado de: <https://revistas.ucm.edu.co/index.php/revista/article/download/5/17>
- Arias, F. (2012). El proyecto de investigación: Introducción a la investigación científica (6ta ed.). Sexta edición ampliada y corregida. ISBN: 980-07-8529-9. Editorial EPISTEME, C.A. Recuperado de: https://tauniversity.org/sites/default/files/libro_el_proyecto_de_investigacion_de_fidias_g_arias.pdf
- Asamblea Nacional (2008). Constitución de la República del Ecuador. Obtenido de Registro Oficial 449. Recuperado de: https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documentos/old/constitucion_de_bolsillo.pdf
- Cifuentes, J., Benito, B., & Dolores, M. (2024). The Influence of Transparency on Municipal Taxation: An Empirical Analysis. Administration & Society, 12(3), 12. Recuperado de: <https://doi.org/10.1177/00953997241239024>
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización de Ecuador COOTAD (2010). Registro Oficial Suplemento 303 de 19-oct-2010. Estado: Vigente. Recuperado de: https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_org.pdf
- Chávez, L. (2018). NIIF y tributación: Desafíos y oportunidades para las administraciones tributarias. Revista de Administración Tributaria (43), 1-154. Obtenido de Revista de Administración Tributaria. Recuperado de: https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_43/espanol/2018_RAT43_ebook_es.pdf
- Damiani, L.F. (2009). Epistemología y ciencia en la modernidad. Universidad Central de Venezuela. Ediciones de la Biblioteca-EBUC, ediciones FACES-UCV.
- Denzin, N.K. (1970). Sociological Methods: a Source Book. Aldine Publishing Company.
- Donolo, D. S (2009). Triangulación: Procedimiento incorporado a

- nuevas metodologías de investigación. Revista Digital Universitaria, 10 (8). Recuperado de: <http://www.revista.unam.mx/vol.10/num8/art53/art53.pdf>
- GIFT. (2022). Transparency principles for tax policy and administration. Obtenido de Global Initiative for Fiscal Transparency – GIFT. Recuperado de: <https://fiscaltransparency.net/tax-transparency-principles/#:~:text=It%20is%20a%20process%20that,any%20identified%20disadvantaged%20and%20marginalized>
- Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo. (2024). Guía LOTAIP para la ciudadanía. Recuperado de: <https://nube.portoviejo.gob.ec/index.php/s/GafnYFwDSXok7EL>
- Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo. (2024). Guía LOTAIP para el personal del servicio público. Recuperado de: <https://nube.portoviejo.gob.ec/index.php/s/xiDEBZQKgsnNHzg>
- Guerrero-Dávila, G. (2015). Metodología de la investigación. México D.F, México: Grupo Editorial Patria. Recuperado de: <https://ezproxy.unisimon.edu.co:2258/es/ereader/unisimon/40363?page=20>.
- Leal, J. (2011). La autonomía del sujeto investigador y la metodología de investigación. (3era ed.). Signos. Recuperado de: <https://pdfcoffee.com/la-autonomia-del-sujeto-investigador-y-la-metodologia-de-investigacion-pdf-free.html>
- Máxima Uriarte, J. (2020). Investigaciones documentales, definición y características. Enciclopedia Delaware humanidades. Recuperado de: <http://www.caracteristicas.co/investigacion-documental/>
- Martínez-Corona, J.I. y Palacios-Almón, G.E. (2019). Análisis de la Gestión para Resultados en el Marco de la Sociedad del Conocimiento. Revista Atenas, 3(47), 180 – 197.
- Peña Vera T., y Pirela Morillo J (2007). La complejidad del análisis documental. No. 16 p. 55-81 Universidad de Buenos Aires. Facultad de Filosofía y Letras. Instituto de Investigaciones Bibliotecológicas (INIBI), ISSN: 1514-8327.
- Secretaría Nacional de Planificación. (2024). Plan de Desarrollo para el Nuevo Ecuador 2024-2025. Secretaría Nacional de



Planificación. ISBN: 978-9942-22-592-4. Recuperado de:
<https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/2024/02/PND2024-2025.pdf>

participación: una visión a partir del discurso de los actores sociales en Venezuela. Tesis Doctoral. Recuperado de:
<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2119/hvegas.pdf?sequence=1>

Snyckers, T. (2023). Often overlooked, transparency at the tax administration level is key to holding governments accountable. Obtenido de Tax Justice Network. Recuperado de:
<https://taxjustice.net/2023/05/18/often-overlooked-transparency-at-the-tax-administration-level-is-key-to-holding-governments-accountable/>

Taylor y Bogdán (1984). Introducción a los métodos cualitativos de investigación. La búsqueda de significados. PAIDOS. Recuperado de:
<http://mastor.cl/blog/wp-content/uploads/2011/12/Introduccion-a-metodos-cualitativos-de-investigaci%C3%B3n-Taylor-y-Bogdan.-344-pags-pdf.pdf>

Vegas-Meléndez, H. (2013). Investigación cualitativa para el abordaje de la gestión pública local. Observatorio Laboral Revista Venezolana, vol. 6, núm. 11 de enero-junio. pp. 79-95 Universidad de Carabobo.

Vegas-Meléndez, H. (2015). Gestión pública local, gobernanza y