Sage Sphere Multidisciplinary Studies

ISSN: 3091-1672

Vol. 3 Núm. 1 (2026)

SSMS-Vol.3. N1. 116

Descentralización y autonomía financiera en la gestión municipal: estudio del cantón La Libertad, Ecuador

Fiscal decentralization and financial autonomy in municipal management: a study of la Libertad Canton, Ecuador

Autores:
César Andrés Toledo Saltos
Universidad Estatal Península de Santa Elena, Santa Elena, Ecuador
cesar.toledo@upse.edu.ec
https://orcid.org/0009-0002-4479-1695

Néstor Montalván Burbano
Universidad Estatal Península de Santa Elena, Santa Elena, Ecuador
nmontalvan@upse.edu.ec
https://orcid.org/0000-0002-6024-1629

Autor de correspondencia: *César Andrés Toledo Saltos*, cesar.toledo@upse.edu.ec

Enviado: 28-04-2026 **Revisado:** 17-09-2026
Aceptado: 21-10-2026 **Publicado:** 22-10-2026

Cómo citar este artículo:
Toledo Saltos, C. A., & Montalván Burbano, N. (2026). Descentralización y autonomía financiera en la gestión municipal: estudio del cantón La Libertad, Ecuador. *Sage Sphere Multidisciplinary Studies*, *3*(1), 1-28. https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

© 2026; Los autores. Este es un artículo en acceso abierto, distribuido bajo los términos de una licencia Creative Commons (https://creativecommons.org/licenses/by/4.0) que permite el uso, distribución y reproducción en cualquier medio, siempre que la obra original sea correctamente citada.

ISSN: 3091-1672

Vol. 3 Núm. 1 (2026)

RESUMEN

La descentralización fiscal constituye un componente relevante de la gestión municipal por su vinculación con la capacidad de los gobiernos locales para administrar sus recursos y ejercer sus competencias financieras. La investigación tuvo como objetivo analizar la relación entre la descentralización fiscal y la autonomía financiera, considerando al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Libertad como caso principal. Se desarrolló un estudio cuantitativo, no experimental, transversal y descriptivo-correlacional, con 100 participantes administrativos y técnicos de los GAD municipales de La Libertad, Salinas y Santa Elena. Se utilizó un cuestionario de 24 ítems con escala Likert, que presentó una adecuada consistencia interna (α = 0,881). Los resultados registraron medias de 3,22 para descentralización fiscal y 3,12 para autonomía financiera. Mediante el coeficiente de Spearman se identificó una asociación positiva, moderada y estadísticamente significativa en el conjunto de los tres municipios (ρ = 0,442; $p < 0,001$). En La Libertad, la correlación mantuvo una dirección positiva, aunque de menor magnitud y sin alcanzar significancia estadística (ρ = 0,267; p = 0,133). Se concluye que ambas variables presentan una vinculación estadística en el ámbito conjunto estudiado y que el fortalecimiento de la autonomía financiera municipal requiere considerar las capacidades institucionales, recaudatorias y presupuestarias.

Palabras clave: descentralización fiscal; autonomía financiera; gestión municipal; gobiernos autónomos descentralizados; finanzas públicas.

ABSTRACT

Fiscal decentralization is a relevant component of municipal management because of its connection to local governments' ability to administer resources and exercise financial responsibilities. This study aimed to analyze the relationship between fiscal decentralization and financial autonomy, focusing on the Municipal Decentralized Autonomous Government of La Libertad Canton as the main case. A quantitative, non-experimental, cross-sectional, descriptive-correlational study was conducted with 100 administrative and technical participants from the municipal governments of La Libertad, Salinas, and Santa Elena. A 24-item Likert-scale questionnaire was used, demonstrating adequate internal consistency (α = 0.881). The results showed mean scores of 3.22 for fiscal decentralization and 3.12 for financial autonomy. Spearman's correlation coefficient revealed a positive, moderate, and statistically significant association across the three municipalities (ρ = 0.442; $p < 0.001$). In La Libertad, the correlation remained positive but was weaker and did not reach statistical significance (ρ = 0.267; p = 0.133). It is concluded that both variables are statistically associated in the combined municipal analysis and that strengthening municipal financial autonomy requires attention to institutional, revenue-collection, and budgetary capacities.

Keywords: fiscal decentralization; financial autonomy; municipal management; decentralized autonomous governments; public finance.

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

1. INTRODUCCIÓN

La descentralización fiscal constituye un componente fundamental de la gestión pública, debido a que comprende la distribución de competencias, responsabilidades y recursos financieros entre los diferentes niveles de gobierno. Este proceso busca fortalecer las capacidades de las administraciones subnacionales para atender las necesidades de sus territorios. Sin embargo, la transferencia de responsabilidades no siempre está acompañada de recursos económicos suficientes ni de facultades efectivas para tomar decisiones financieras. En América Latina y el Caribe, las diferencias en las capacidades fiscales y administrativas continúan representando desafíos para el ejercicio de las competencias descentralizadas (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, 2024).

La autonomía financiera representa una dimensión esencial de la descentralización fiscal, puesto que se relaciona con la capacidad de los gobiernos locales para obtener, administrar y utilizar recursos económicos destinados al cumplimiento de sus responsabilidades. Esta autonomía no debe comprenderse únicamente como el reconocimiento legal de facultades tributarias o presupuestarias, sino como la posibilidad real de ejercerlas. Mauri (2024) explica que las restricciones institucionales pueden condicionar la autonomía fiscal efectiva, incluso cuando los gobiernos municipales cuentan con determinadas atribuciones formales. Por esta razón, resulta necesario distinguir entre las competencias asignadas y la capacidad real para decidir sobre los ingresos y gastos públicos.

Uno de los principales factores relacionados con la autonomía financiera municipal es la generación de ingresos propios. Estos recursos, provenientes de impuestos, tasas, contribuciones y otras fuentes administradas localmente, permiten financiar actividades institucionales y servicios públicos. Su importancia radica en que pueden ampliar el margen de decisión financiera de los municipios y reducir la dependencia de recursos externos. Sin embargo, su generación depende de las características económicas del territorio, las facultades tributarias y los mecanismos administrativos utilizados para su recaudación. La relación entre descentralización de ingresos y fortalecimiento de las capacidades de los gobiernos subnacionales ha sido examinada en investigaciones sobre reformas fiscales y desarrollo territorial (Muthomi & Ndunda, 2024).

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

La dependencia de transferencias intergubernamentales constituye otro aspecto relevante para comprender las condiciones de autonomía financiera de los gobiernos municipales. Estos recursos permiten complementar los ingresos propios y financiar competencias que podrían superar la capacidad recaudatoria de determinadas jurisdicciones. Sin embargo, su disponibilidad también puede condicionar la planificación de las actividades institucionales y las decisiones presupuestarias. Porto y Puig (2023) examinan la interacción entre las transferencias intergubernamentales y los ingresos propios en municipios de Buenos Aires, mostrando la importancia de estudiar conjuntamente ambas fuentes de financiamiento dentro de las relaciones fiscales entre niveles de gobierno.

La eficiencia recaudatoria desempeña un papel importante en la administración financiera municipal, debido a que se relaciona con la capacidad institucional para gestionar los recursos tributarios disponibles. Los procesos de recaudación requieren mecanismos de seguimiento, control, planificación y evaluación que permitan identificar dificultades en la obtención de ingresos propios. En este sentido, la gestión tributaria no debe examinarse únicamente a partir de los montos recaudados, sino también considerando el funcionamiento institucional. La relación entre el desempeño de los gobiernos locales, las transferencias y la generación de ingresos propios ha sido analizada en investigaciones sobre financiamiento municipal (Adanu, 2024).

La gestión presupuestaria constituye otro componente necesario para comprender el funcionamiento financiero de los gobiernos municipales. La disponibilidad de recursos económicos no garantiza por sí sola una administración adecuada, puesto que también se requiere planificación, seguimiento de la ejecución y evaluación de los resultados institucionales. Estos procedimientos permiten relacionar los recursos disponibles con las responsabilidades asignadas y las necesidades de financiamiento. Pincay Bayas et al. (2024) analizan el control interno en la gestión administrativa y financiera de los GAD municipales ecuatorianos, destacando la importancia de examinar los mecanismos institucionales relacionados con la administración de los recursos públicos.

La ejecución presupuestaria adquiere especial importancia dentro de la gestión municipal, debido a que permite relacionar la planificación financiera con el desarrollo de las actividades institucionales. Su seguimiento facilita la identificación de variaciones en los recursos disponibles y de posibles dificultades para cumplir las asignaciones previstas.

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

Asimismo, la evaluación de los resultados presupuestarios proporciona información relevante para orientar decisiones posteriores sobre la utilización de los fondos públicos. En Ecuador, el análisis del régimen de prórroga presupuestaria evidencia la importancia de considerar las condiciones institucionales que regulan la continuidad de la gestión financiera municipal durante los períodos de cambio de autoridades (Flores Huera, 2026).

La administración financiera de los gobiernos locales comprende diferentes procesos relacionados con la planificación de ingresos, la gestión tributaria, la recaudación y el control de los recursos presupuestarios. Estas actividades se encuentran vinculadas con la capacidad institucional para sostener la prestación de servicios y atender las responsabilidades públicas. Sin embargo, la disponibilidad de recursos no constituye el único factor relevante, debido a que también intervienen las decisiones sobre su distribución y utilización. En este sentido, los estudios sobre transferencias intergubernamentales muestran que estos recursos pueden influir en las decisiones de gasto de los gobiernos receptores y en su comportamiento fiscal (Mamo, 2024).

En Ecuador, la descentralización fiscal se encuentra vinculada con la autonomía política, administrativa y financiera reconocida a los gobiernos autónomos descentralizados (GAD). Este marco establece responsabilidades para los distintos niveles de gobierno y reconoce la importancia de contar con recursos para atender las necesidades territoriales. Sin embargo, el ejercicio efectivo de la autonomía financiera debe examinarse considerando las capacidades de generación de ingresos propios, la administración de transferencias y los procesos de planificación presupuestaria. Ullon-Rosado y Alfonso-Caveda (2025) analizan los desafíos normativos, políticos y financieros que afectan la autonomía municipal ecuatoriana, tomando como referencia el GAD Municipal de Palenque.

La administración financiera de los GAD municipales ecuatorianos comprende actividades relacionadas con la planificación de ingresos, la gestión tributaria, la recaudación, el control de recursos y la ejecución presupuestaria. Aunque estas funciones forman parte de las responsabilidades institucionales, su desarrollo puede presentar diferencias según las características económicas y administrativas de cada territorio. La capacidad para mantener ingresos propios suficientes y utilizar información financiera para la toma de decisiones constituye un aspecto importante para el cumplimiento de las responsabilidades municipales. En este contexto, la investigación sobre la independencia financiera del GAD

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

Municipal de Tosagua permite examinar la relación entre la gestión presupuestaria, los recursos financieros y la autonomía municipal (Merchan Baque & Mejía Loor, 2026).

En el ámbito territorial, los gobiernos autónomos descentralizados municipales de la provincia de Santa Elena constituyen un escenario pertinente para examinar las condiciones de la gestión fiscal y financiera. Particularmente, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Libertad representa el caso principal de esta investigación, considerando la necesidad de comprender cómo se relacionan la descentralización fiscal y la autonomía financiera durante el ejercicio 2023. El problema de investigación se centra en determinar si las capacidades institucionales vinculadas con la gestión fiscal, la generación de ingresos propios y la administración de transferencias guardan relación con la capacidad municipal para gestionar sus recursos financieros. Este análisis contempla aspectos relacionados con la eficiencia recaudatoria, la capacidad financiera y la ejecución presupuestaria, sin asumir que el reconocimiento de competencias descentralizadas garantiza necesariamente una mayor autonomía financiera. En este contexto, los GAD municipales de Salinas y Santa Elena se incorporan como referentes comparativos para ampliar la comprensión de las condiciones de gestión financiera en el ámbito provincial.

Aunque la literatura científica ha abordado diversos aspectos de la descentralización fiscal y las finanzas públicas locales, resulta necesario profundizar en el análisis de su relación con la autonomía financiera en contextos municipales específicos. Los estudios internacionales han identificado que la asignación de responsabilidades a los gobiernos subnacionales no siempre se acompaña de recursos financieros suficientes para ejercerlas de manera efectiva. En este sentido, Mesfin y Teka (2023) examinan las limitaciones institucionales y financieras que pueden presentarse en los procesos de descentralización. A partir de estos antecedentes, la presente investigación busca aportar evidencia sobre la relación entre descentralización fiscal y autonomía financiera en el GAD Municipal de La Libertad durante el ejercicio 2023, incorporando a Salinas y Santa Elena como referentes comparativos. De esta manera, se pretende contribuir a una comprensión contextualizada de ambas variables, considerando las particularidades de la gestión financiera municipal.

La investigación se justifica desde una perspectiva académica y práctica, debido a la importancia de comprender la relación entre la descentralización fiscal y la autonomía financiera en la gestión pública municipal. En el ámbito académico, el estudio

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

aporta un análisis cuantitativo de ambas variables, considerando sus dimensiones institucionales, tributarias y presupuestarias en el contexto del GAD Municipal de La Libertad, con la incorporación de Salinas y Santa Elena como referentes comparativos. Desde una perspectiva práctica, los resultados pueden proporcionar información útil para identificar aspectos de la gestión fiscal y financiera que requieren mayor atención, particularmente en los procesos de recaudación de ingresos propios, administración de transferencias y ejecución presupuestaria. Esta aproximación resulta pertinente para comprender cómo las capacidades de gestión municipal se relacionan con el ejercicio de la autonomía financiera. En el contexto latinoamericano, Barja Paz (2026) examinan la relación entre recaudación tributaria, transferencias intergubernamentales y resultados de la prestación de servicios, lo que respalda la relevancia de analizar conjuntamente estos componentes.

Para el análisis de la descentralización fiscal se consideran dos componentes principales: la gestión fiscal, relacionada con los procesos institucionales de administración y seguimiento de los recursos, y la generación de ingresos propios y su relación con las transferencias intergubernamentales. Por su parte, la autonomía financiera comprende la capacidad del gobierno municipal para disponer y administrar recursos, la eficiencia de sus mecanismos de recaudación y la gestión presupuestaria. Estos componentes permiten examinar ambas variables desde una perspectiva institucional y financiera, considerando las condiciones que intervienen en el funcionamiento de los gobiernos locales.

En este contexto, el objetivo de la investigación es analizar la relación entre la descentralización fiscal y la autonomía financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Libertad durante el ejercicio fiscal 2023. Para ello, el estudio adopta un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, corte transversal y alcance descriptivo-correlacional, mediante el análisis de las valoraciones obtenidas a través de un cuestionario estructurado. Asimismo, se incorpora información de los GAD municipales de Salinas y Santa Elena como referentes comparativos, con la finalidad de contextualizar los resultados del cantón La Libertad e identificar posibles diferencias en las variables estudiadas. De esta manera, la investigación busca contribuir a la comprensión de la relación entre las capacidades de gestión fiscal y la autonomía financiera municipal, tomando como antecedente los estudios sobre descentralización fiscal y asignación del gasto público subnacional en Ecuador (Aray & Pacheco, 2023).

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

2. METODOLOGÍA

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de corte transversal, orientado al análisis de la relación entre la descentralización fiscal y la autonomía financiera en la gestión municipal. Se estableció un alcance descriptivo-correlacional, que permitió caracterizar el comportamiento de las variables estudiadas y determinar la magnitud y dirección de su asociación estadística. El diseño no experimental respondió a la observación de las variables en su contexto institucional, sin manipulación deliberada, mientras que el carácter transversal correspondió a la recopilación de información en un único período de estudio, correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

El ámbito de investigación comprendió los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de La Libertad, Salinas y Santa Elena, ubicados en la provincia de Santa Elena, Ecuador. El GAD Municipal de La Libertad constituyó el caso principal de estudio, mientras que los municipios de Salinas y Santa Elena se incorporaron como referentes comparativos para ampliar el análisis de la descentralización fiscal y la autonomía financiera en el contexto de la administración municipal.

La población de estudio estuvo constituida por servidores administrativos y técnicos de los tres gobiernos municipales, cuyas funciones se encontraban relacionadas con la gestión financiera, presupuestaria, tributaria, contable, recaudatoria, de tesorería, coactiva, planificación financiera y administración de recursos institucionales. La delimitación de la población se estableció considerando la vinculación funcional de los servidores con los procesos de gestión fiscal y financiera, así como su conocimiento de las actividades institucionales relacionadas con las variables investigadas.

La selección de los participantes se realizó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, considerando la pertinencia de sus funciones laborales y su disponibilidad para participar en la investigación. La muestra estuvo conformada por 100 servidores administrativos y técnicos, distribuidos entre los GAD municipales de La Libertad (33), Salinas (29) y Santa Elena (38). Esta distribución permitió obtener información de los tres municipios y desarrollar un análisis comparativo, manteniendo a La Libertad como caso principal. La interpretación de los resultados consideró las características de la muestra y el procedimiento de selección aplicado.

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

Como criterios de inclusión se establecieron la vinculación laboral con alguno de los GAD municipales estudiados, el desempeño de funciones administrativas o técnicas relacionadas con la gestión fiscal y financiera, y el conocimiento de los procesos institucionales evaluados mediante el cuestionario. Los criterios de exclusión comprendieron al personal cuyas responsabilidades no guardaban relación directa con las variables investigadas, particularmente quienes desempeñaban funciones operativas o de servicios generales, así como los cuestionarios incompletos que impedían calcular las puntuaciones correspondientes. Estos criterios permitieron seleccionar participantes con conocimiento de los procesos administrativos y financieros considerados en la investigación.

Se analizaron dos variables principales: descentralización fiscal y autonomía financiera. La descentralización fiscal se operacionalizó mediante tres dimensiones: gestión fiscal, ingresos propios y transferencias intergubernamentales. Por su parte, la autonomía financiera comprendió las dimensiones de capacidad financiera, eficiencia recaudatoria y gestión presupuestaria. La organización de estas dimensiones permitió estructurar la medición de las variables a partir de los procesos relacionados con la generación, administración y utilización de los recursos municipales.

La técnica de recolección de información fue la encuesta, mediante un cuestionario estructurado de 24 ítems, distribuido en dos escalas de 12 enunciados cada una. Los ítems P1–P12 correspondieron a la variable descentralización fiscal y los ítems P13–P24 a la variable autonomía financiera. El instrumento fue adaptado a partir de investigaciones previas relacionadas con la gestión financiera, recaudación tributaria, ejecución presupuestaria y autonomía financiera en gobiernos locales. Para su elaboración se tomaron como referencia los trabajos de Idrobo-Ocampo (2024), Velasteguí Gavilanes y Mora Lara (2024), y Anzules Marcillo y Loor Buste (2025). Los enunciados fueron contextualizados de acuerdo con los objetivos de la investigación y las características de los gobiernos municipales estudiados.

Las respuestas se registraron mediante una escala tipo Likert de cinco categorías: 1 = Nunca, 2 = Raramente, 3 = Ocasionalmente, 4 = Frecuentemente y 5 = Muy frecuentemente. Esta estructura permitió cuantificar las percepciones de los participantes sobre los procesos institucionales relacionados con ambas variables y establecer puntuaciones para su posterior análisis estadístico.

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

La validez de contenido del cuestionario se evaluó mediante juicio de expertos, considerando criterios de claridad, pertinencia y coherencia de los ítems respecto de las variables, dimensiones y objetivos de la investigación. Este procedimiento estuvo orientado a examinar la correspondencia entre los enunciados del instrumento y los aspectos conceptuales que se pretendía medir. De manera complementaria, la consistencia interna se evaluó mediante el coeficiente alfa de Cronbach, calculado de forma independiente para las escalas de descentralización fiscal y autonomía financiera. Ambos procedimientos permitieron examinar aspectos diferenciados de la calidad del instrumento utilizado para la recolección de información.

Para el procesamiento de los datos, las respuestas fueron codificadas de acuerdo con los valores establecidos en la escala Likert y organizadas en una base de datos. Se revisó la integridad de los registros y la consistencia de la codificación. Posteriormente, se calcularon las puntuaciones globales de las variables mediante el promedio de los ítems P1–P12 para descentralización fiscal y P13–P24 para autonomía financiera. El análisis descriptivo comprendió frecuencias, porcentajes, medias, medianas y desviaciones estándar, con la finalidad de caracterizar las respuestas y examinar el comportamiento de las variables y sus dimensiones.

El análisis inferencial se desarrolló mediante procedimientos no paramétricos, considerando las características de las mediciones obtenidas a partir de la escala Likert. Para examinar la relación entre descentralización fiscal y autonomía financiera se utilizó el coeficiente de correlación por rangos de Spearman (ρ), que permitió determinar la dirección y magnitud de la asociación monotónica entre las puntuaciones globales de ambas variables. El análisis se efectuó tanto para el conjunto de los tres GAD municipales como para el grupo correspondiente a La Libertad, con el propósito de distinguir los resultados generales de los hallazgos específicos del caso principal de estudio.

Para comparar las puntuaciones de descentralización fiscal y autonomía financiera entre los GAD municipales de La Libertad, Salinas y Santa Elena, se empleó la prueba no paramétrica de Kruskal-Wallis. Este procedimiento permitió examinar la existencia de diferencias estadísticamente significativas entre las distribuciones de las puntuaciones correspondientes a los tres grupos independientes. Su aplicación complementó el análisis correlacional

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

mediante la comparación del comportamiento de las variables entre los municipios estudiados.

El contraste de hipótesis se realizó con un nivel de significancia de $\alpha = 0,05$. Para el análisis correlacional, la hipótesis nula (H_0) estableció la ausencia de asociación monotónica entre descentralización fiscal y autonomía financiera, mientras que la hipótesis alternativa (H_1) planteó la existencia de dicha asociación. La interpretación consideró el signo, la magnitud y la significancia estadística del coeficiente de Spearman. Los resultados obtenidos para el conjunto de los tres municipios y para el GAD Municipal de La Libertad se analizaron de manera diferenciada, atendiendo a los tamaños muestrales respectivos y al alcance de las pruebas estadísticas aplicadas.

El procesamiento estadístico se realizó mediante IBM SPSS Statistics, utilizado para obtener los estadísticos descriptivos, calcular el coeficiente alfa de Cronbach y ejecutar las pruebas de correlación de Spearman y Kruskal-Wallis. La información recopilada se trató bajo criterios de confidencialidad y anonimato, mediante la presentación agregada de los resultados y la protección de los datos individuales de los participantes. Su utilización estuvo orientada al cumplimiento de los objetivos académicos y científicos de la investigación.

3. RESULTADOS

Para el análisis de los resultados se consideraron las respuestas de 100 servidores administrativos y técnicos pertenecientes a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de La Libertad, Salinas y Santa Elena. La información permitió caracterizar el comportamiento de la descentralización fiscal y la autonomía financiera, examinar las diferencias entre los municipios y establecer la asociación estadística entre ambas variables. La Libertad constituyó el caso principal de la investigación, mientras que los otros dos municipios aportaron elementos de comparación para contextualizar los resultados.

La muestra estuvo integrada por 33 participantes del GAD Municipal de La Libertad, 29 de Salinas y 38 de Santa Elena, equivalentes al 33,0 %, 29,0 % y 38,0 %, respectivamente. Esta distribución permitió desarrollar un análisis general con los 100 participantes y examinar por separado los resultados correspondientes a La Libertad.

Tabla 1.

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

Distribución de registros por GAD

GAD	n	%
La Libertad	33	33,0 %
Salinas	29	29,0 %
Santa Elena	38	38,0 %
Total	100	100,0 %

Nota. Distribución de los registros considerados según GAD Municipal. Elaboración propia.

En relación con el comportamiento global de las variables, la descentralización fiscal alcanzó una media de 3,22 puntos y una desviación estándar de 0,46, mientras que la autonomía financiera presentó una media de 3,12 puntos y una desviación estándar de 0,45. Ambas variables registraron una mediana de 3,17 puntos. Los intervalos de confianza del 95 % para las medias se ubicaron entre 3,13 y 3,31 en descentralización fiscal, y entre 3,03 y 3,21 en autonomía financiera.

Estos resultados muestran que las valoraciones de los participantes se concentraron alrededor de la categoría intermedia de la escala utilizada. La descentralización fiscal presentó un promedio ligeramente superior al de autonomía financiera, lo que permite identificar diferencias descriptivas en la percepción de los procesos relacionados con la administración fiscal y la capacidad financiera municipal.

Tabla 2.

Estadísticos descriptivos e intervalos de confianza

Variable	Media	DE	Mediana	IC 95 % de la media
Descentralización fiscal	3,22	0,46	3,17	3,13–3,31
Autonomía financiera	3,12	0,45	3,17	3,03–3,21

Nota. DE = desviación estándar; IC = intervalo de confianza. Elaboración propia.

El análisis individual de los ítems correspondientes a descentralización fiscal permitió identificar diferencias entre los aspectos evaluados. El mayor promedio se registró en P1 (M = 3,39; DE = 0,68), seguido de P4 (M = 3,34; DE = 0,71) y P10 (M = 3,33; DE = 0,88). En

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

contraste, los valores más bajos correspondieron a P8 (M = 3,07; DE = 0,71), P9 (M = 3,11; DE = 0,65) y P3 (M = 3,12; DE = 0,77).

La distribución de las respuestas evidenció una concentración importante en la categoría intermedia, particularmente en P9, donde el 60,0 % de los participantes seleccionó la opción 3, y en P8, con el 58,0 %. Por otra parte, P1 registró el mayor porcentaje de respuestas en las categorías superiores, con el 44,0 %. Estas diferencias muestran que los componentes de la descentralización fiscal no recibieron valoraciones uniformes y permiten reconocer los aspectos de la gestión fiscal municipal que presentan percepciones relativamente más favorables o moderadas.

Tabla 3.

Comportamiento de los ítems de descentralización fiscal

Ítem	Media	DE	1–2 (%)	3 (%)	4–5 (%)
P1	3,39	0,68	8,0 %	48,0 %	44,0 %
P2	3,26	0,75	14,0 %	50,0 %	36,0 %
P3	3,12	0,77	18,0 %	55,0 %	27,0 %
P4	3,34	0,71	11,0 %	47,0 %	42,0 %
P5	3,16	0,77	18,0 %	53,0 %	29,0 %
P6	3,19	0,71	14,0 %	53,0 %	33,0 %
P7	3,20	0,79	19,0 %	43,0 %	38,0 %
P8	3,07	0,71	18,0 %	58,0 %	24,0 %
P9	3,11	0,65	15,0 %	60,0 %	25,0 %
P10	3,33	0,88	14,0 %	43,0 %	43,0 %
P11	3,22	0,81	20,0 %	39,0 %	41,0 %
P12	3,24	0,65	11,0 %	55,0 %	34,0 %

Nota. Las categorías 1–2 representan los niveles inferiores de la escala, 3 el nivel intermedio y 4–5 los niveles superiores. Elaboración propia.

En cuanto a la autonomía financiera, los mayores promedios se registraron en P22 (M = 3,30; DE = 0,80), P13 (M = 3,26; DE = 0,81) y P16 (M = 3,26; DE = 0,82). Los menores valores correspondieron a P18 (M = 2,97; DE = 0,83), P21 (M = 2,98; DE = 0,79) y P15 (M = 3,02; DE = 0,72).

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

El ítem P22, relacionado con el seguimiento y control de la ejecución presupuestaria, concentró el 46,0 % de las respuestas en las categorías superiores, lo que representa la valoración más favorable de esta escala. En cambio, P18, vinculado con el monitoreo periódico de los resultados de la recaudación de ingresos propios, registró el promedio más bajo y el mayor porcentaje de respuestas en las categorías inferiores, con el 27,0 %. Por su parte, P21, correspondiente a la planificación de los recursos presupuestarios disponibles, obtuvo una media de 2,98 puntos.

Estos resultados permiten identificar una diferencia relevante entre las valoraciones relacionadas con el control presupuestario y aquellas vinculadas con el seguimiento de la recaudación y la planificación de recursos. Aunque la media global de autonomía financiera se situó en 3,12 puntos, los resultados por ítem evidencian que sus componentes presentan comportamientos diferenciados.

Tabla 4.

Comportamiento de los ítems de autonomía financiera

Ítem	Media	DE	1–2 (%)	3 (%)	4–5 (%)
P13	3,26	0,81	17,0 %	43,0 %	40,0 %
P14	3,06	0,65	14,0 %	67,0 %	19,0 %
P15	3,02	0,72	21,0 %	57,0 %	22,0 %
P16	3,26	0,82	16,0 %	44,0 %	40,0 %
P17	3,05	0,67	18,0 %	58,0 %	24,0 %
P18	2,97	0,83	27,0 %	49,0 %	24,0 %
P19	3,13	0,65	15,0 %	57,0 %	28,0 %
P20	3,12	0,81	21,0 %	46,0 %	33,0 %
P21	2,98	0,79	25,0 %	53,0 %	22,0 %
P22	3,30	0,80	17,0 %	37,0 %	46,0 %
P23	3,07	0,74	18,0 %	60,0 %	22,0 %
P24	3,18	0,76	18,0 %	49,0 %	33,0 %

Nota. Las categorías 1–2 representan los niveles inferiores de la escala, 3 el nivel intermedio y 4–5 los niveles superiores. Elaboración propia.

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

La comparación descriptiva de las variables entre los tres GAD municipales permitió identificar diferencias en sus puntuaciones promedio. Santa Elena presentó los valores más altos, con una media de 3,28 en descentralización fiscal y 3,21 en autonomía financiera. Salinas registró promedios de 3,22 y 3,15, respectivamente. Por su parte, La Libertad obtuvo una media de 3,15 en descentralización fiscal y 2,98 en autonomía financiera.

En el caso de La Libertad, la diferencia entre las medias de ambas variables fue de aproximadamente 0,16 puntos, superior a la observada en Salinas y Santa Elena. Este comportamiento muestra que, dentro de las valoraciones de los participantes de La Libertad, los aspectos relacionados con la autonomía financiera recibieron puntuaciones inferiores a los correspondientes a descentralización fiscal. Desde una perspectiva de gestión municipal, esta diferencia resulta relevante porque ambas variables, aunque vinculadas, comprenden procesos institucionales distintos: una se relaciona con la gestión de competencias y recursos fiscales, mientras que la otra considera la capacidad de administración y utilización financiera de dichos recursos.

Tabla 5.

Promedios de las variables según GAD Municipal

GAD	Descentralización fiscal	Autonomía financiera
La Libertad	3,15	2,98
Salinas	3,22	3,15
Santa Elena	3,28	3,21

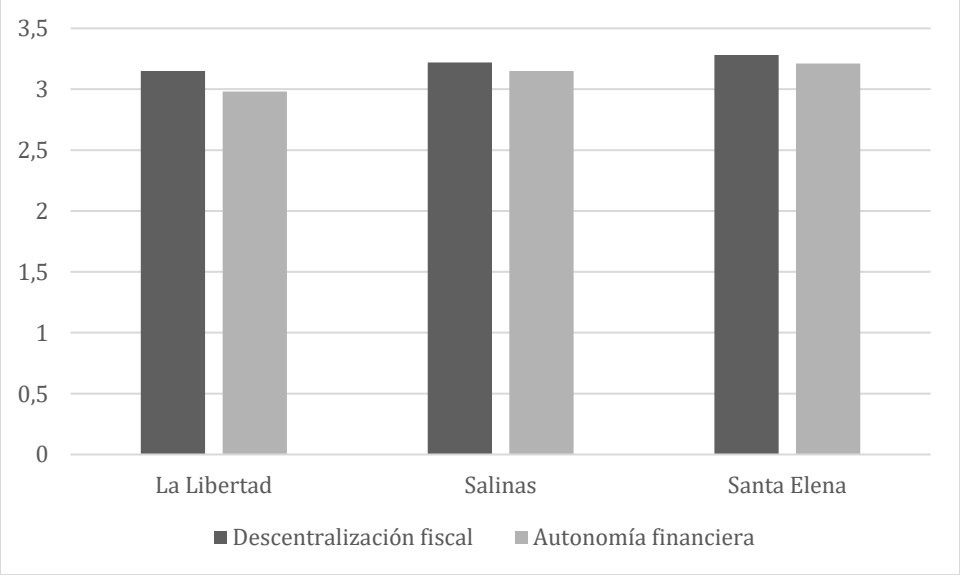
Nota. Los valores corresponden a los promedios obtenidos para cada variable según GAD Municipal. Elaboración propia.

Figura 1.

Promedios de las variables principales por GAD.

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)



Nota. Representación de los promedios de las variables según GAD Municipal. Elaboración propia.

Para determinar si las diferencias observadas entre los municipios también se manifestaban a nivel inferencial, se aplicó la prueba no paramétrica de Kruskal-Wallis. En descentralización fiscal se obtuvo un estadístico H = 1,540 y un valor de p = 0,463, mientras que en autonomía financiera se registró H = 5,148 y p = 0,076.

Los resultados indican que las diferencias entre las distribuciones de las puntuaciones de los tres municipios no alcanzaron significancia estadística al nivel de α = 0,05. Sin embargo, las variaciones descriptivas identificadas permiten caracterizar las particularidades de cada GAD. En autonomía financiera, el valor de p = 0,076 se situó relativamente próximo al nivel de significancia establecido, aunque sin alcanzarlo. Este comportamiento debe interpretarse junto con los promedios municipales y los tamaños de los grupos, sin atribuir significancia a diferencias que no cumplieron el criterio estadístico previsto.

Tabla 6.

Prueba de Kruskal-Wallis entre GAD

Variable/dimensión	H	p	ε^2	Diferencia significativa
Descentralización fiscal	1,540	0,463	0,000	No
Autonomía financiera	5,148	0,076	0,032	No

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

Nota. H = estadístico de Kruskal-Wallis; ε^2 = tamaño del efecto. Nivel de significancia α = 0,05. Elaboración propia.

Respecto a la consistencia interna del instrumento, el coeficiente alfa de Cronbach alcanzó un valor de 0,850 para la escala de descentralización fiscal y de 0,834 para la escala de autonomía financiera, ambas conformadas por 12 ítems. El cuestionario completo, integrado por 24 ítems, presentó un coeficiente de 0,881.

Los resultados muestran una buena consistencia interna en las dos escalas y en el instrumento completo. Esto indica que los ítems agrupados en cada variable mantienen un grado adecuado de coherencia estadística para la construcción de las puntuaciones globales utilizadas en los análisis descriptivos y correlacionales.

Tabla 7.

Confiabilidad de las escalas

Escala	Número de ítems	Alfa de Cronbach
Descentralización fiscal	12	0,850
Autonomía financiera	12	0,834
Instrumento completo	24	0,881

Nota. La consistencia interna fue estimada mediante el coeficiente alfa de Cronbach. Elaboración propia.

La relación entre descentralización fiscal y autonomía financiera se examinó mediante el coeficiente de correlación por rangos de Spearman. Para el conjunto de los tres GAD municipales se obtuvo una correlación positiva de magnitud moderada ($\rho = 0,442$; $p < 0,001$; $n = 100$). Este resultado evidencia una asociación estadísticamente significativa entre las puntuaciones globales de ambas variables, de manera que las mayores valoraciones de descentralización fiscal tendieron a presentarse junto con mayores valoraciones de autonomía financiera.

La asociación identificada es coherente con la vinculación funcional entre las variables estudiadas. La descentralización fiscal comprende los procesos relacionados con la gestión fiscal, los ingresos propios y las transferencias intergubernamentales, mientras que la autonomía financiera incorpora la capacidad financiera, la eficiencia recaudatoria y la gestión presupuestaria. En este sentido, la administración de competencias y recursos fiscales

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

constituye un ámbito relacionado con las condiciones en las que los gobiernos municipales desarrollan sus decisiones financieras. El resultado estadístico obtenido confirma la presencia de una asociación positiva en el conjunto de participantes, sin que ello implique que una variable determine causalmente el comportamiento de la otra.

Al examinar específicamente los resultados del GAD Municipal de La Libertad, se obtuvo un coeficiente positivo de menor magnitud ($\rho = 0{,}267$; $p = 0{,}133$; $n = 33$). Este resultado describe una tendencia de asociación positiva entre las puntuaciones de descentralización fiscal y autonomía financiera, aunque sin alcanzar el nivel de significancia estadística establecido. Su interpretación debe considerar que el análisis específico comprendió 33 participantes, frente a los 100 incluidos en el análisis conjunto, por lo que la precisión de la estimación y la capacidad para detectar asociaciones de menor magnitud son diferentes.

En consecuencia, los resultados permiten establecer dos hallazgos complementarios: una asociación positiva y estadísticamente significativa en el conjunto de los tres municipios y una correlación positiva de menor intensidad en La Libertad. Esta diferenciación es relevante para la investigación porque evita trasladar automáticamente los resultados provinciales al municipio principal y permite caracterizar su comportamiento particular. La pertinencia de analizar ambas variables se mantiene en su relación conceptual y funcional dentro de la gestión municipal, mientras que los coeficientes obtenidos precisan la magnitud y el comportamiento de dicha relación en los ámbitos examinados.

Tabla 8.

Correlación de Spearman entre descentralización fiscal y autonomía financiera

Ámbito de Análisis	ρ de Spearman	p	n
Tres GAD municipales	0,442	< 0,001	100
GAD Municipal de La Libertad	0,267	0,133	33

Nota. ρ = coeficiente de correlación por rangos de Spearman. Nivel de significancia $\alpha = 0{,}05$. Elaboración propia.

Finalmente, el contraste de hipótesis se desarrolló considerando la asociación entre descentralización fiscal y autonomía financiera en los dos ámbitos de análisis. Para el conjunto de los tres GAD municipales, el coeficiente de Spearman fue positivo y

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

estadísticamente significativo ($\rho = 0,442$; $p < 0,001$), por lo que se rechazó la hipótesis nula y se respaldó la hipótesis alternativa de asociación entre las variables.

En el caso específico del GAD Municipal de La Libertad, el coeficiente mantuvo una dirección positiva ($\rho = 0,267$), con un valor de $p = 0,133$. Conforme al nivel de significancia establecido, no se rechazó la hipótesis nula para este análisis particular. La diferencia en las decisiones estadísticas responde a los coeficientes obtenidos, los valores de significancia y los tamaños muestrales correspondientes a cada ámbito, y no modifica la definición conceptual de las variables ni el propósito de examinar su relación.

Tabla 9.

Contraste de hipótesis entre descentralización fiscal y autonomía financiera

Ámbito de análisis	ρ de Spearman	p	n	Decisión estadística
Tres GAD municipales	0,442	< 0,001	100	Se rechaza H_0
La Libertad	0,267	0,133	33	No se rechaza H_0

Nota. H_0: ausencia de asociación monotónica entre descentralización fiscal y autonomía financiera. H_1: existencia de asociación monotónica entre ambas variables. Nivel de significancia $\alpha = 0,05$. Elaboración propia.

En conjunto, los resultados muestran que la descentralización fiscal y la autonomía financiera presentan una asociación positiva en el ámbito municipal estudiado, con diferencias en su magnitud y significancia según el grupo considerado. Las puntuaciones descriptivas permitieron identificar que La Libertad registró los menores promedios de ambas variables, particularmente en autonomía financiera, mientras que la comparación mediante Kruskal-Wallis precisó el alcance estadístico de las diferencias entre municipios. La consistencia interna de las escalas respaldó el análisis de las puntuaciones obtenidas y la correlación de Spearman permitió establecer la relación entre las variables sin atribuir efectos causales. Estos hallazgos aportan una caracterización empírica de la gestión fiscal y financiera municipal y constituyen la base para discutir las condiciones institucionales vinculadas con la autonomía financiera del GAD Municipal de La Libertad.

4. DISCUSIÓN

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

Los resultados de la investigación evidencian una asociación positiva entre la descentralización fiscal y la autonomía financiera en el conjunto de los gobiernos municipales analizados. El coeficiente de correlación de Spearman obtenido para los 100 participantes de La Libertad, Salinas y Santa Elena ($\rho = 0,442$; $p < 0,001$) demuestra una relación estadísticamente significativa de magnitud moderada entre ambas variables. Este hallazgo indica que las mayores valoraciones de descentralización fiscal tienden a presentarse conjuntamente con mayores valoraciones de autonomía financiera. La magnitud del coeficiente permite establecer que las variables mantienen una vinculación estadística, aunque representan componentes diferenciados de la gestión municipal, cuyo comportamiento también responde a las características de los procesos administrativos y financieros de cada institución.

La interpretación de esta relación se fundamenta en que la descentralización fiscal comprende las competencias y los mecanismos mediante los cuales los gobiernos municipales administran recursos y desarrollan sus funciones fiscales, mientras que la autonomía financiera se relaciona con su capacidad para generar ingresos, gestionar la recaudación, planificar el presupuesto y utilizar los recursos disponibles. Por tanto, ambas variables mantienen una vinculación funcional dentro de la administración pública local, sin representar conceptos equivalentes. Los resultados descriptivos respaldan esta diferenciación, debido a que la descentralización fiscal registró una media global de 3,22 puntos, frente a 3,12 puntos en autonomía financiera. Esta diferencia muestra que las valoraciones de los procesos fiscales y de las capacidades financieras no se manifiestan necesariamente con la misma intensidad, lo que permite reconocer la importancia de examinar ambas variables de manera conjunta y diferenciada.

La comparación entre los tres GAD municipales permitió identificar particularidades en las puntuaciones obtenidas. Santa Elena presentó los mayores promedios descriptivos en descentralización fiscal ($M = 3,28$) y autonomía financiera ($M = 3,21$), seguido de Salinas, con 3,22 y 3,15, respectivamente. Por su parte, La Libertad registró valores de 3,15 en descentralización fiscal y 2,98 en autonomía financiera. La prueba de Kruskal-Wallis mostró que las diferencias entre los municipios no alcanzaron significancia estadística para descentralización fiscal ($H = 1,540$; $p = 0,463$) ni para autonomía financiera ($H = 5,148$; $p = 0,076$). Estos resultados permiten caracterizar las variaciones observadas en las

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

puntuaciones municipales y precisar que los menores promedios de La Libertad corresponden a diferencias descriptivas dentro de la muestra estudiada.

En el análisis específico del GAD Municipal de La Libertad, el coeficiente de Spearman presentó una dirección positiva y una magnitud inferior a la registrada en el conjunto de los tres municipios ($\rho = 0{,}267$; $p = 0{,}133$; $n = 33$). Este comportamiento permite identificar una tendencia positiva entre las puntuaciones de descentralización fiscal y autonomía financiera, aunque la asociación no alcanzó significancia estadística al nivel de $\alpha = 0{,}05$. La diferencia respecto del análisis conjunto debe comprenderse considerando tanto la magnitud de los coeficientes como los tamaños muestrales utilizados. Mientras que el análisis general incorporó 100 participantes, la estimación específica de La Libertad se efectuó con 33 servidores, lo que implica una menor precisión para evaluar asociaciones de magnitud reducida. En términos sustantivos, el resultado permite caracterizar el comportamiento de ambas variables en el municipio principal sin atribuirle la significancia estadística identificada en el análisis conjunto.

Estos hallazgos mantienen la pertinencia de estudiar la descentralización fiscal y la autonomía financiera como variables relacionadas dentro de la gestión municipal. Su vinculación no depende exclusivamente de la significancia de un coeficiente estadístico, sino de la relación conceptual entre las competencias fiscales, la administración de ingresos y la capacidad institucional para adoptar decisiones financieras. En La Libertad, el promedio de autonomía financiera fue inferior al de descentralización fiscal, lo que plantea la necesidad de examinar cómo se desarrollan los procesos de recaudación, planificación presupuestaria y administración de recursos en relación con las atribuciones fiscales municipales. Esta interpretación permite reconocer aspectos específicos de la gestión financiera local sin establecer relaciones causales que excedan el diseño de la investigación.

Los hallazgos generales guardan correspondencia con Aray y Pacheco-Delgado (2023), quienes analizaron la descentralización fiscal en los gobiernos subnacionales ecuatorianos e identificaron resultados favorables respecto de la relación entre autonomía financiera y determinadas capacidades de asignación de recursos públicos, junto con diferencias en el ámbito de la autonomía tributaria. Esta perspectiva coincide con los resultados de la presente investigación, al reconocer que la descentralización fiscal comprende diversos componentes cuya vinculación con la autonomía financiera puede presentar distintas

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

intensidades. La correlación positiva obtenida en el análisis conjunto resulta compatible con este planteamiento, mientras que las diferencias descriptivas observadas entre las variables permiten comprender que las atribuciones fiscales y las capacidades financieras no representan dimensiones idénticas de la administración municipal.

De manera similar, los resultados se relacionan con lo planteado por Ayala-Becerra et al. (2024) respecto de la autonomía de los GAD municipales y su vinculación con el principio constitucional de descentralización. Desde esta perspectiva, el reconocimiento de competencias y atribuciones requiere condiciones institucionales que permitan administrar los recursos y ejercer las responsabilidades asignadas. Esta consideración adquiere relevancia para el caso de La Libertad, donde la descentralización fiscal obtuvo una media de 3,15 puntos y la autonomía financiera de 2,98 puntos. La diferencia entre ambas valoraciones permite identificar que los componentes fiscales y financieros presentan comportamientos diferenciados dentro de la gestión municipal, lo que resulta coherente con la distinción conceptual desarrollada en la investigación.

Por su parte, Vargas-Yumbo et al. (2024) reconocen desafíos relacionados con la disponibilidad, administración y distribución de los recursos necesarios para el cumplimiento de las competencias municipales. Los resultados de esta investigación se vinculan con dicho planteamiento, debido a que la asociación moderada registrada entre descentralización fiscal y autonomía financiera evidencia una relación entre las variables, mientras que los promedios descriptivos muestran diferencias en las valoraciones de sus componentes. Desde la perspectiva de los ingresos municipales, Rendón Guerrero y Sorhegui Ortega (2025) resaltan la relevancia de la generación y administración de recursos propios para ampliar la capacidad de actuación de los gobiernos subnacionales. En este sentido, los procesos de recaudación y gestión de ingresos constituyen elementos fundamentales para comprender la relación entre las competencias fiscales y la capacidad financiera de los municipios.

Los resultados también presentan correspondencia temática con las investigaciones utilizadas como referencia para la adaptación del cuestionario. Idrobo-Ocampo (2024), Velasteguí Gavilanes y Mora Lara (2024), y Anzules Marcillo y Loor Buste (2025) abordan aspectos relacionados con la gestión financiera, la recaudación tributaria, la ejecución presupuestaria y la autonomía financiera municipal. Particularmente, Velasteguí Gavilanes y Mora Lara (2024) examinan la recaudación del impuesto predial y su vinculación con el

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

financiamiento del presupuesto público municipal. Este enfoque resulta pertinente para interpretar los resultados de autonomía financiera, donde los ítems relacionados con el monitoreo de la recaudación de ingresos propios y la planificación presupuestaria presentaron algunas de las puntuaciones más bajas. Dicho comportamiento permite identificar áreas de gestión que requieren atención en el análisis de las capacidades financieras municipales.

La comparación con los antecedentes permite establecer una convergencia conceptual entre los resultados obtenidos y la literatura examinada. Las investigaciones consideradas reconocen que la autonomía financiera se encuentra vinculada con las competencias fiscales, pero también con la capacidad institucional para administrar ingresos, desarrollar procesos recaudatorios y gestionar el presupuesto. En el presente estudio, esta vinculación se refleja en la correlación positiva y estadísticamente significativa obtenida para el conjunto de los tres GAD municipales. En La Libertad, la correlación positiva de menor magnitud y las diferencias descriptivas entre las puntuaciones de las variables aportan elementos para comprender las particularidades de su gestión fiscal y financiera, sin asumir que el comportamiento estadístico general se reproduce de manera idéntica en cada municipio.

Desde una perspectiva práctica, los resultados destacan la relevancia de fortalecer los mecanismos de generación y administración de ingresos propios, el seguimiento de la recaudación, la planificación financiera, el control de la ejecución presupuestaria y la utilización de información financiera para la toma de decisiones. Para el GAD Municipal de La Libertad, estos aspectos adquieren particular interés debido a que presentó el menor promedio descriptivo de autonomía financiera entre los tres municipios analizados. La identificación de estas áreas permite orientar el análisis de la gestión institucional hacia los procesos mediante los cuales las competencias fiscales se relacionan con la capacidad de administración financiera, considerando las condiciones específicas del municipio.

El alcance de los resultados debe interpretarse de acuerdo con el diseño no experimental y transversal de la investigación, que permite examinar asociaciones estadísticas sin establecer relaciones de causalidad. La selección no probabilística de los participantes y el tamaño de la muestra correspondiente a La Libertad también delimitan el alcance de las inferencias. Por otra parte, las puntuaciones obtenidas mediante el cuestionario representan valoraciones de los servidores sobre las prácticas institucionales, por lo que constituyen una

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

aproximación perceptual a la descentralización fiscal y la autonomía financiera, diferenciada de los indicadores financieros derivados de los registros presupuestarios y tributarios.

En función de estos aspectos, futuras investigaciones podrían incorporar un mayor número de participantes por municipio, ampliar la comparación a otros GAD y desarrollar análisis longitudinales que permitan examinar el comportamiento de las variables en distintos ejercicios fiscales. También resultaría pertinente complementar las valoraciones de los servidores con indicadores financieros objetivos, como la participación de los ingresos propios, la dependencia de transferencias intergubernamentales y los niveles de ejecución presupuestaria. La integración de estas fuentes permitiría profundizar en la comprensión de los mecanismos institucionales vinculados con la autonomía financiera municipal y ampliar el alcance de los hallazgos obtenidos.

5. CONCLUSIÓN

Los resultados de la investigación permitieron establecer una asociación positiva, moderada y estadísticamente significativa entre la descentralización fiscal y la autonomía financiera en el conjunto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de La Libertad, Salinas y Santa Elena. El coeficiente de correlación de Spearman ($\rho = 0{,}442$; $p < 0{,}001$; $n = 100$) evidenció que las mayores puntuaciones de descentralización fiscal tendieron a relacionarse con mayores puntuaciones de autonomía financiera. Este hallazgo confirma la existencia de una asociación estadística entre ambas variables en el ámbito conjunto estudiado y respalda su análisis como componentes vinculados de la gestión municipal, sin establecer una relación de causalidad.

En el caso específico del GAD Municipal de La Libertad, se registró una media de 3,15 puntos en descentralización fiscal y de 2,98 puntos en autonomía financiera. La correlación de Spearman presentó una dirección positiva ($\rho = 0{,}267$; $p = 0{,}133$; $n = 33$), aunque no alcanzó significancia estadística al nivel establecido. Este resultado permite identificar una tendencia positiva de asociación entre las variables y reconocer que su comportamiento presenta particularidades respecto del análisis conjunto. La diferencia entre ambas puntuaciones promedio también muestra que los componentes relacionados con la autonomía financiera recibieron valoraciones inferiores a los correspondientes a la descentralización

ISSN: 3091-1672
Vol. 3 Núm. 1 (2026)

fiscal, lo que destaca la relevancia de examinar los procesos de administración de ingresos, recaudación y planificación presupuestaria en el municipio.

La comparación entre los tres GAD municipales evidenció diferencias descriptivas en las puntuaciones de las variables, con los promedios más bajos en La Libertad y los más altos en Santa Elena. Sin embargo, la prueba de Kruskal-Wallis determinó que dichas diferencias no alcanzaron significancia estadística en descentralización fiscal ($H = 1,540$; $p = 0,463$) ni en autonomía financiera ($H = 5,148$; $p = 0,076$). Por tanto, los resultados permiten caracterizar las variaciones observadas entre los municipios, sin establecer diferencias estadísticamente significativas entre sus distribuciones.

En términos generales, la investigación permite concluir que la descentralización fiscal y la autonomía financiera constituyen dimensiones diferenciadas, pero funcionalmente relacionadas dentro de la gestión municipal. Las competencias fiscales, la administración de ingresos propios y las transferencias intergubernamentales se vinculan con las condiciones en las que los gobiernos locales desarrollan sus capacidades financieras. No obstante, el fortalecimiento de la autonomía financiera también requiere una adecuada gestión recaudatoria, planificación presupuestaria, control de los recursos disponibles y utilización de información financiera para la toma de decisiones. En el caso de La Libertad, los resultados destacan la importancia de estos procesos como elementos relevantes para el análisis y fortalecimiento de su gestión financiera institucional.

Finalmente, se recomienda que futuras investigaciones amplíen el número de participantes por municipio, incorporen otros gobiernos autónomos descentralizados y consideren diferentes ejercicios fiscales. También resulta pertinente complementar las percepciones de los servidores administrativos y técnicos con indicadores financieros objetivos, particularmente aquellos relacionados con la participación de los ingresos propios, la dependencia de transferencias intergubernamentales y la ejecución presupuestaria. Esta integración permitiría profundizar en el análisis de la relación entre descentralización fiscal y autonomía financiera y examinar su comportamiento a lo largo del tiempo.

Doi: https://doi.org/10.63688/d7qxyy26

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Adanu, K. (2024). Intergovernmental transfers and local revenues again—A relook at the Ghanaian local government case. *State and Local Government Review, 56*(2), 157–183. https://doi.org/10.1177/0160323X241232969

Anzules Marcillo, E. G., & Loor Buste, A. A. (2025). *Análisis de la gestión de cobro de los impuestos prediales administrados por el gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Manta* [Trabajo de integración curricular de grado, Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López]. https://repositorio.espam.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c08ae000-d18b-4b06-8775-3bf219cf8891/content

Aray, H., & Pacheco-Delgado, J. (2023). Fiscal decentralization and the allocation of public spending of subnational governments: The case of Ecuador. *Latin American Economic Review, 32*, Article 9. https://doi.org/10.60758/laer.v32.193

Ayala-Becerra, O. I., Gavilanes-Erazo, H. R., & Alvear-Calderón, M. J. (2024). Análisis sobre la autonomía de los GAD municipales y su relación con el principio de descentralización establecido en la constitución. *MQRInvestigar, 8*(4), 6796–6830. https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.4.2024.6796-6830

Barja Daza, G. (2026). Quienes recaudan impuestos usan mejor las transferencias: evidencia sobre el diseño de la descentralización y los resultados de prestación de servicios en Bolivia. *Revista Latinoamericana de Desarrollo Económico, 24*(45), 47–82. https://doi.org/10.35319/lajed.202645610

Flores Huera, Á. E. (2026). Prórroga de presupuesto en los gobiernos autónomos descentralizados en el año de cambio de máximas autoridades electas. *Qualitas Revista Científica, 32*(32), 74–87. https://doi.org/10.55867/qual32.05

Idrobo-Ocampo, L. (2024). *Evaluación de la calidad del gasto, mediante la medición del desempeño de la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado de Rumiñahui para el periodo 2021 y 2022* [Tesis de maestría]. https://doi.org/10.13140/RG.2.2.20627.75043

Mamo, D. (2024). The impact of intergovernmental transfers on fiscal behaviour of local government in Ethiopia. *Journal of African Development Studies, 10*(2), 5–24. https://doi.org/10.56302/jads.v10i2.9695

Mauri, N. (2024). How fiscally autonomous are local governments? An empirical test. *Journal of Public Economics, 239*, Article 105210. https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2024.105210

Merchan Baque, M. N., & Mejía Loor, J. F. (2026). Independencia financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Tosagua en el periodo 2020–2024. *Revista Científica Multidisciplinar G-Nerando, 7*(1), 6008–6029. https://doi.org/10.66473/rcmg.v7i1.1181

Mesfin, S., & Teka, T. (2023). The practice of fiscal decentralization at local level in Ethiopia: Evidence from Oromia and Afar Regional States. *Cogent Social Sciences, 9*(2), Article 2241260. https://doi.org/10.1080/23311886.2023.2241260

Muthomi, F., & Ndunda, T. M. (2024). The nexus between revenue decentralization reforms and economic growth. *Public Budgeting & Finance, 44*(3), 44–60. https://doi.org/10.1111/pbaf.12370

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2024). *Panorama de las administraciones públicas: América Latina y el Caribe 2024*. https://doi.org/10.1787/0f191dcb-es

Pincay Bayas, N. E., Cedeño Santana, O., & Mendoza Vinces, M. E. (2024). Control interno en la gestión financiera de los gobiernos autónomos descentralizados municipales. *ECA Sinergia, 15*(2), 77–91. https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v15i2.5865

Porto, A., & Puig, J. (2023). Fiscal federalism: The interaction between own revenues and intergovernmental transfers in local governments—The case of municipalities in Buenos Aires. *Publius: The Journal of Federalism, 53*(4), 642–678. https://doi.org/10.1093/publius/pjad005

Rendón Guerrero, N. J., & Sorhegui Ortega, R. A. (2025). Gestión de ingresos y calidad de vida en municipios del Ecuador. *European Public & Social Innovation Review, 10*, 1–13. https://doi.org/10.31637/epsir-2025-2013

Ullon-Rosado, I. M., & Alfonso-Caveda, D. (2025). La autonomía municipal dentro del marco constitucional ecuatoriano 2008. Análisis del GAD municipal de Palenque, provincia de Los Ríos. *Portal de la Ciencia, 6*(2), 294–314. https://doi.org/10.51247/pdlc.v6i2.534

Vargas-Yumbo, J. A., Toinga-Cuvi, M. D., & García-Sanipatín, L. R. (2024). Descentralización fiscal y su impacto en el desarrollo de los GAD municipal en Ecuador. *Verdad y Derecho. Revista Arbitrada de Ciencias Jurídicas y Sociales, 3*(especial 2), 89–97. https://doi.org/10.62574/TGFWDS58

Velasteguí Gavilanes, V. P., & Mora Lara, M. A. (2024). La recaudación del impuesto predial y su incidencia en el financiamiento del presupuesto público del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guano, periodo 2023. *Dominio de las Ciencias, 10*(4), 1403–1425. https://doi.org/10.23857/dc.v10i4.4160

CONFLICTO DE INTERESES

No existe.

FINANCIAMIENTO

No aplica.

CONTRIBUCIÓN DE AUTORÍA

Conceptualización: César Andrés Toledo Saltos, Néstor Arturo Montalván Burbano.
Metodología: César Andrés Toledo Saltos, Néstor Arturo Montalván Burbano.
Investigación: César Andrés Toledo Saltos, Néstor Arturo Montalván Burbano.
Redacción – borrador original: César Andrés Toledo Saltos, Néstor Arturo Montalván Burbano.
Redacción – revisión y edición: César Andrés Toledo Saltos, Néstor Arturo Montalván Burbano.