

Contabilidad pública y la transparencia presupuestaria: evaluación del desempeño financiero de los GADs

Public Accounting and Budget Transparency: Evaluation of the Financial Performance of the GADs

INFORMACIÓN DEL ARTÍCULO

Fecha de recepción:
Fecha de aceptación:

¹ Edwin Orlando Pozo Pozo
<https://orcid.org/0009-0001-5666-9446>
Universidad Estatal Península de Santa
Elena
edwinpozopozo9379@upse.edu.ec

² Karla Estefanía Suárez Mena
<https://orcid.org/0000-0003-0339-0713>
Universidad Estatal Península de Santa
Elena
ksuarez@upse.edu.ec

³ Stephani Jamileth Bacilio Bazán
<https://orcid.org/0009-0004-1695-7322>
Universidad Estatal Península de Santa
Elena
stephanibaciliobazan1527@upse.edu.ec

Edwin Orlando Pozo Pozo¹, Karla Estefanía Suárez Mena², Stephani Jamileth Bacilio Bazán³

RESUMEN

El papel de la contabilidad pública en la transparencia presupuestaria y su influencia en la evaluación del desempeño financiero de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, busca entender cómo mejorar la transparencia en la gestión de los recursos públicos, permitiendo a los ciudadanos y organismos de control realizar una supervisión adecuada de su uso. Metodológicamente, se realizó una revisión exhaustiva de informes financieros emitidos por los GADs, en donde los principales hallazgos revelan que la contabilidad pública conforme a las normativas tiende a tener una mejora en cuanto a transparencia presupuestaria, reduciendo la vulnerabilidad en el control y manejo de recursos públicos. Asimismo, se observó que los GADs que implementan prácticas contables más rigurosas tienden a presentar mejores indicadores de desempeño financiero.

Palabras clave: GADs, financiero.



ABSTRACT

The role of public accounting in budget transparency and its influence on the evaluation of the financial performance of Decentralized Autonomous Governments, seeks to understand how to improve transparency in the management of public resources, allowing citizens and control bodies to properly supervise their use. Methodologically, an exhaustive review of financial reports issued by the GADs was carried out, where the main findings reveal that public accounting in accordance with regulations tends to have an improvement in terms of budget transparency, reducing vulnerability in the control and management of public resources. Likewise, it will be observed that the GADs that implement more rigorous accounting practices tend to present better financial performance indicators.

Keywords: GADs, financial.

I. INTRODUCCIÓN

La contabilidad en el sector público es esencial, puesto que se necesita una supervisión y control del presupuesto que se le asigna cada uno de los Gobiernos Autónomos Descentralizados del territorio ecuatoriano, el eje principal de este artículo hace énfasis en la transparencia del financiamiento presupuestario de los GADs, dado que proviene de los impuestos o tributos de los ciudadanos y de las diferentes empresas que desempeñan sus actividades económicas en el país. En pocas palabras, el asegurar una buena gestión financiera de los GADs permite que su factor de evaluación del desempeño financiero permita detectar posibles irregularidades, brindando a la Contraloría General del Estado la capacidad de verificación si los recursos públicos están siendo utilizados para el cumplimiento de los objetivos planteados por el gobierno central.

Para los países latinoamericanos, en especial Ecuador, ha sido un desafío el establecer políticas que se enfoquen en la transparencia y el aprovechamiento de los recursos públicos. Durante la última década, muchos municipios han decidido desarrollar planes que ayuden a mejorar la planeación presupuestaria, pero esto se ha convertido en una problemática, puesto que cada uno de los GADs poseen autonomía en cuestiones administrativas y financieras, abriendo una brecha al uso y destino de los fondos de manera independiente, pero esto también puede generar una falta de financiamiento a lo largo del período asignado.

Es esencial abordar este tema en el contexto de los GADs porque su desempeño financiero influye directamente en el desarrollo local y regional, ya que manejan importantes porciones del presupuesto público para la ejecución de obras y servicios que impactan de manera directa a las comunidades; sin embargo, la falta

de transparencia en la administración de estos recursos puede generar ineficiencias, prácticas de corrupción o un uso indebido de los fondos, afectando negativamente el bienestar de la población y comprometiendo los objetivos de desarrollo local y regional.

El análisis del impacto de la contabilidad pública en la transparencia presupuestaria es relevante porque permite evaluar de manera precisa la gestión financiera de los GADs y asegurar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente, en estricto cumplimiento con las normativas vigentes. Además, este estudio ofrece información crítica para diseñar políticas que mejoren los mecanismos de control y rendición de cuentas, garantizando que los fondos públicos se destinen adecuadamente a las prioridades locales establecidas.

UNIR Ecuador (2023) establece que Autores como Armstrong y Heald destacan que la Teoría de la Transparencia Gubernamental es esencial para fortalecer la confianza entre el gobierno y la ciudadanía, al permitir una mayor visibilidad de cómo se administran los recursos. La contabilidad pública es uno de los pilares para lograr esa transparencia, ya que permite la auditoría y el análisis del desempeño financiero de los GAD.

Arechua & Goyes (2023), resaltan que la administración a nivel de los GADs presenta problemas en la administración del presupuesto aprobado para cada uno de ellos, dicho escenario es el punto de partida para que las instituciones públicas sean objeto de los constantes análisis financieros, puesto que el accionar de estas entidades gubernamentales debe estar sujeto a leyes, normativas legales para el manejo de recursos económicos de carácter estatal.

La transparencia presupuestaria se refiere a la accesibilidad de la información relacionada con

la planificación, ejecución y rendición de cuentas del presupuesto público. Implica que los ciudadanos e inclusive otras partes interesadas tengan acceso a datos comprensibles sobre cómo se obtienen y utilizan los recursos financieros del Estado (Rodriguez de Caires, 2023).

Es fundamental para la evaluación del desempeño financiero de los GADs, debido a que fomenta la confianza en la gestión gubernamental, facilita la identificación de áreas de mejora y promueve la participación ciudadana en los procesos de toma de decisiones.

Principio fundamental de la gestión pública y privada que implica la obligación de las personas o instituciones de informar, explicar y justificar sus acciones ante las partes interesadas, ya sea la ciudadanía, superiores o accionistas. En el ámbito de la contabilidad gubernamental, la rendición de cuentas es fundamental para garantizar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y que los funcionarios actúen de manera ética, haciendo énfasis en 3 aspectos claves:

1. Transparencia
2. Responsabilidad
3. Supervisión y control

El desempeño financiero de los Gobiernos Autónomos Descentralizados en Ecuador está relacionado con su capacidad para maximizar la recaudación tributaria local y cumplir con sus obligaciones fiscales.

Mencías (2017) resalta que los GAD al poseer múltiples competencias que la constitución les otorga, estos asumen directamente un papel fundamental para el desarrollo de sus territorios, siendo uno de los gestores financieros de cada cantón o comunidad. Dado que, al obtener

ingresos de la prestación de servicios básicos como: agua potable, energía eléctrica, alcantarillado entre otras actividades, la gestión de este financiamiento es clave y hace su enfoque directamente a la calidad de vida.

La eficiencia en la gestión de los recursos públicos es esencial para el desarrollo sostenible de los GADs. Se refiere al uso transparente y optimizado de los recursos financieros del Estado, con el fin de maximizar el bienestar social y económico de la población. Se rige en un punto clave:

Consulta pública: incluir a la sociedad en la toma de decisiones mejora la alineación entre las políticas implementadas y las verdaderas necesidades.

La contabilidad pública, mediante la implementación de sistemas contables accesibles, facilita la evaluación del desempeño financiero, asegurando que los recursos públicos sean gestionados eficientemente. Para solucionar el problema de uso indebido de estos recursos, es necesario adoptar políticas orientadas a fortalecer los mecanismos de control interno, implementar auditorías externas independientes y fomentar la participación activa de la ciudadanía en los procesos de supervisión y toma de decisiones.

Estudios previos resaltan que, en el Art. 286 de la Constitución de la República del Ecuador, establece que las finanzas públicas en los distintos niveles de jerarquía del gobierno deben establecer un modelo de administración sostenible a largo plazo, responsable y transparente, alineándose a la responsabilidad de los GADs.

Por otra parte, los gastos asociados al plan de desarrollo enfocado en el cumplimiento de objetivos y sostenibilidad financiera de un GAD son determinantes para la gestión del servicio de la deuda pública, ya que se financias a través de los ingresos netos. En caso contrario, una

mala gestión de estos recursos podría derivar en una situación de insolvencia institucional, particularmente en los GADs con menos capacidad para optimizar el aprovechamiento de los recursos del Estado.

La investigación sobre contabilidad pública y su papel en la transparencia presupuestaria en relación con la evaluación del desempeño financiero de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) se desarrolla en un contexto caracterizado por la creciente demanda de transparencia y rendición de cuentas en la administración pública.

Históricamente, la centralización del poder y los recursos en el gobierno nacional limitaba la autonomía financiera de los GADs, pero con la descentralización, estos gobiernos tienen más responsabilidades, lo que también aumenta el riesgo de ineficiencias y corrupción. En este escenario, la contabilidad pública juega un papel clave para asegurar la transparencia presupuestaria y, por ende, garantizar que los recursos se utilicen de manera eficaz y en beneficio de la ciudadanía.

A nivel cultural y social, la creciente participación ciudadana y el interés de la sociedad civil por monitorear el desempeño gubernamental impulsan la necesidad de sistemas financieros públicos más transparentes y accesibles.

El objetivo general del estudio es evaluar el papel de la contabilidad pública en la mejora de la transparencia presupuestaria y su influencia en la evaluación del desempeño financiero de los Gobiernos Autónomos Descentralizados. Para lograr esto, se establecen varios objetivos específicos. El primero es analizar cómo la implementación de normas de contabilidad pública contribuye a la transparencia en la gestión presupuestaria de los GADs, el segundo objetivo

es examinar la relación entre la transparencia presupuestaria y el desempeño financiero de los GADs, utilizando indicadores financieros clave. Por último, se busca proponer recomendaciones para mejorar las prácticas contables en los GADs, con el fin de optimizar el uso de los recursos públicos y fortalecer la rendición de cuentas ante la ciudadanía.

II. METODOLOGÍA

La metodología de este estudio tuvo un enfoque mixto, en el aspecto cuantitativo, se realizó un análisis de los indicadores financieros, que permitieron medir las variables de eficiencia en la ejecución del presupuesto y nivel de transparencia. En lo cualitativo, se recopilaron datos de fuentes secundarias, como contenido de documentos contables y otros de acceso público disponibles.

El nivel de análisis fue de tipo correlacional, ya que se buscó identificar la relación entre la transparencia presupuestaria, la eficiencia en la contabilidad pública y el desempeño financiero, sin establecer una relación causal directa. Este enfoque permitió entender las asociaciones entre las variables principales y evaluar tendencias relevantes en la gestión pública de los recursos.

La población de estudio en este análisis estuvo compuesta por 5 Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) de Ecuador, los cuales gestionan recursos públicos y reportan su desempeño financiero. La muestra incluyó un grupo representativo de GADs seleccionados en función de criterios como región, distancia, tamaño de la población y volumen presupuestario, permitiendo una visión equilibrada de las prácticas contables. Se utilizó un muestreo intencional o no probabilístico, seleccionando los casos que proporcionaron la mayor cantidad de datos relevantes para comprender el papel de la

contabilidad pública en la transparencia presupuestaria.

Se siguieron rigurosas consideraciones éticas garantizando la protección y el respeto al acceso de la información pública de los GADs. Además, el uso de la información proporcionada permitió la garantía de confidencialidad, teniendo en cuenta que no existían riesgos significativos para la parte involucrada, dado que el estudio se centra en información pública sin exponer datos personales sensibles.

III. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Los hallazgos de este estudio revelaron diferencias significativas en la transparencia presupuestaria, la eficiencia en la rendición de cuentas y el desempeño financiero de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) seleccionados: La Libertad, Santa Elena, Salinas, Flavio Alfaro y Santa Lucía.

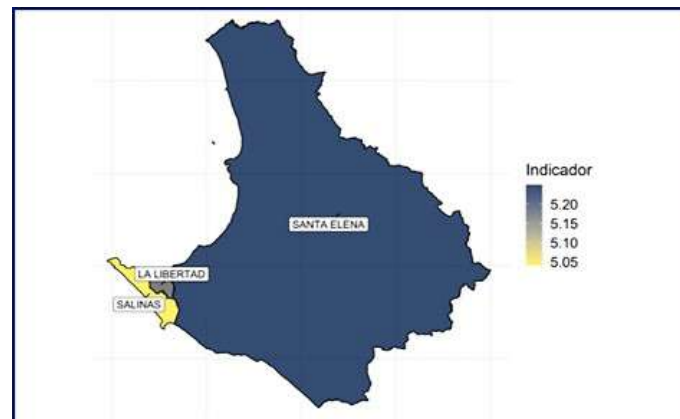


Gráfico 1. ISF Provincia de Santa Elena. Fuente: <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/plugins/download-monitor/download.php?id=10923>

Se observa que dos municipios superan el rendimiento promedio, alcanzando el valor provincial, que es de 5,03 sobre 7, un índice más alto. El municipio de Santa Elena destaca con el mejor resultado en el indicador de situación financiera, alcanzando un valor de 5,35.

Por su parte, Salinas presenta el resultado más bajo en dicho indicador, con un puntaje de 5,04, ubicándose por encima de la media provincial. En contraste, La Libertad muestra el índice de situación financiera más bajo, con 4,80. La

principal fortaleza de La Libertad es su solvencia financiera, en tanto que la debilidad de Salinas radica en los ingresos destinados a sus servidores públicos.

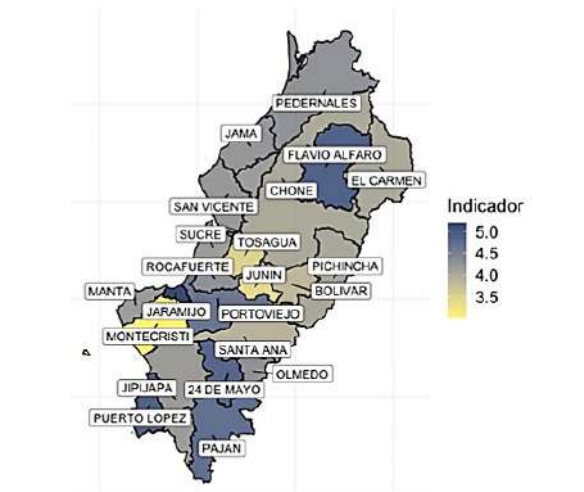


Gráfico 2. ISF Provincia de Manabí. Fuente: <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/plugins/download-monitor/download.php?id=10923>

Los 11 municipios de la provincia de Manabí muestran un indicador de situación financiera superior al promedio, con un puntaje que se mantiene dentro del rango de 4,20 sobre 7. En particular, el municipio de Flavio Alfaro destaca por sus resultados sobresalientes en este indicador, alcanzando un puntaje de 4,86, lo que refleja una gestión financiera eficiente. Sin embargo, un desafío común que enfrentan la mayoría de los municipios en la provincia es la baja liquidez autónoma, lo que limita su capacidad para gestionar de manera óptima los recursos disponibles sin depender de transferencias externas.

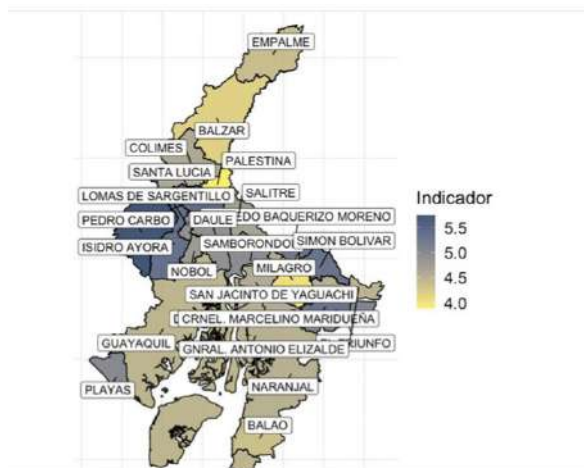


Gráfico 3. ISF Provincia del Guayas. Fuente: <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/plugins/download-monitor/download.php?id=10923>

12 municipios de la provincia del Guayas superan el promedio en el Indicador de Situación Financiera, alcanzando un puntaje de 4,77 sobre 7. Entre los cuales destacan los GADs municipales de Pedro Carbo y Santa Lucía quienes presentan los mejores resultados en ISF siendo de 5,75 y 5,43 respectivamente.

Aunque muchos municipios del Guayas exhiben fortalezas en su solvencia financiera individual, estas ventajas se ven reducidas por los altos costos relacionados con los ingresos del personal público y por su deficiencia en cuanto al indicador de recaudaciones, resaltando que, los montos salariales de los empleados de las entidades públicas junto al déficit de recaudación tributaria, impactan negativamente en la disponibilidad de recursos a nivel municipal.

Indicadores financieros

Los indicadores financieros cercanos a 7 reflejan una gestión eficiente de los recursos públicos asignados a cada GADs, destacándose en áreas como liquidez, endeudamiento, ahorro y eficiencia. Estos valores indican un uso adecuado de los fondos públicos, una correcta administración de las deudas y una óptima generación de ingresos.

Por el contrario, los valores cercanos al 2 señalan un escenario de deficiencias en la gestión financiera, como déficit presupuestario, mal manejo de las deudas o problemas en la recaudación de ingresos, lo que resulta en un desaprovechamiento de los recursos asignados y limita el desarrollo de los territorios.



Gráfico 4. Indicadores Financieros, Resultados GAD municipal La Libertad año 2020.
Fuente: Elaboración propia

Los datos proporcionados por el Ministerio de Economía y Finanzas muestran los siguientes indicadores financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del municipio de La Libertad: Autonomía financiera (4,97), Ingresos propios frente a gastos totales (5,22), Ingresos del servidor público (2,22), Servicio de la deuda (5,92), Solvencia financiera (6,67), Capacidad de ahorro para obras públicas (3,92), Relevancia operativa (5,99),

Peso de la masa salarial (5,17), Apalancamiento sobre las transferencias del Gobierno Central (6,01), Deuda (6,11), Liquidez (2,33), Potencial de recaudación (3,07) e ISF (4,80).

Análisis

Los indicadores financieros del GAD Municipal de La Libertad en 2020 reflejan un desempeño complejo para la entidad. Aunque aspectos como la solvencia financiera, el manejo de deudas y el apalancamiento muestran resultados relativamente positivos, se destacan bajos desempeños en áreas claves como la productividad del servidor público y la capacidad de recauda-

ción, que requieren atención prioritaria.

En cuanto al análisis del aprovechamiento del presupuesto, se observa que el ahorro destinado a obras públicas se mantiene en un nivel aceptable, superior al 3,50, alcanzando un valor de 3,92. Esto es significativo, dado que La Libertad se posiciona como uno de los principales centros comerciales de la provincia.



Gráfico 5. Indicadores Financieros, Resultados GAD municipal Santa Elena año 2020.

Fuente: Elaboración propia

Los datos proporcionados por el Ministerio de Economía y Finanzas revelan los siguientes indicadores financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del municipio de Santa Elena: Autonomía financiera (4,35), Ingresos propios frente a gastos totales (4,89), Ingresos del servidor público (3,27), Servicio de la deuda (5,96), Solvencia financiera (6,72), Capacidad de ahorro para obras públicas (3,44), Relevancia operativa (5,78), Peso de la masa salarial (6,90), Apalancamiento sobre las transferencias del Gobierno Central (5,22), Deuda (5,81), Liquidez (3,68), Potencial de recaudación (7,00) e ISF (5,25).

Análisis

Los indicadores financieros del GAD Municipal de Santa Elena correspondientes al año 2020 muestran un desempeño que oscila entre la efi-

ciencia y el desaprovechamiento de recursos. Se observa una solvencia financiera sólida, un manejo adecuado de las deudas y un indicador de recaudación que refleja productividad, junto con una nómina que se mantiene en niveles bajos, lo cual evidencia una gestión prudente en estos aspectos, proporcionando estabilidad a largo plazo.

Sin embargo, se destacan índices bajos en liquidez, productividad del servidor público y capacidad de ahorro para obras públicas, lo que señala áreas críticas cercanas al 2. A pesar de su alto potencial de recaudación y el presupuesto anual asignado, el GAD podría lograr una mayor autonomía, pero la baja liquidez y la falta de ahorro para ejecutar proyectos de obras públicas representan desafíos significativos que podrían seguir reduciendo su eficiencia financiera, especialmente en el territorio más productivo y extenso de la provincia.



Gráfico 6. Indicadores Financieros, Resultados GAD municipal Salinas año 2020.

Fuente: Elaboración propia

Los datos proporcionados por el Ministerio de Economía y Finanzas muestran que el Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio de Salinas presenta los siguientes indicadores financieros: Autonomía financiera de (5,81), relación entre Ingresos propios y Gastos totales de (6,33), Ingresos del servidor público de (2,18), Servicio de la deuda de (5,41), Solvencia financiera de (7,00), Capacidad de ahorro para obras públicas de (3,58), Relevancia operativa de (6,67), Peso de la masa salarial de (4,70), Apalancamiento sobre las transferencias del Gobierno Central de (5,77), Deuda de (5,68), Liquidez de (2,74), Potencial de recaudación de (4,67) e ISF de (5,04).

Análisis

Los indicadores financieros del GAD Municipal de Salinas reflejan una sólida gestión en varios aspectos, destacando su autonomía financiera, que se encuentra por encima del promedio, así como la relación favorable entre los ingresos y los gastos generados. Además, se observa una fortaleza en la eficiencia financiera, lo que establece una base sólida para una correcta gestión operativa en estas áreas.

No obstante, al igual que otros municipios de la provincia de Santa Elena, Salinas enfrenta un déficit en liquidez, lo que se refleja en indicadores cercanos a 2, señalando una ineficiencia en estos aspectos. En cuanto a la ejecución de obras públicas, el municipio ha logrado generar un ahorro medio, destinando al menos el 50% del presupuesto asignado a la mejora de la calidad de vida en uno de los principales polos turísticos de la provincia.



Gráfico 7. Indicadores Financieros, Resultados GAD municipal Flavio Alfaro año 2020.

Fuente: Elaboración propia

Según los datos proporcionados por el Ministerio de Economía y Finanzas, el Gobierno Autónomo Descentralizado del municipio de Flavio Alfaro presenta los siguientes indicadores financieros: Autonomía financiera de (3,35), relación entre Ingresos propios y Gastos totales de (3,10), Ingresos del servidor público de (3,58), Servicio de la deuda de (5,73), Solvencia financiera de (6,03), Capacidad de ahorro para obras públicas de (7,00), Relevancia operativa de (5,37), Peso de la masa salarial de (4,86), Apalancamiento sobre las transferencias del Gobierno Central de (5,64), Deuda de (5,09), Liquidez de (4,58), Potencial de recaudación de (3,93) e ISF de (4,86).

Análisis

Los datos del GAD municipal de Flavio Alfaro, en Manabí, muestran un nivel medio de autonomía financiera, gestión de ingresos y control de gastos que afecta su operatividad. Sin embargo, destaca por su capacidad de ahorro para obras públicas. Aunque presenta algunas deficiencias, su deuda está mayormente cubierta, y su liquidez supera a la de otros tres municipios analizados, gracias a una buena solvencia financiera y una liquidez cercana al nivel óptimo de 7.



Gráfico 8. Indicadores Financieros, Resultados GAD municipal Santa Lucía año 2020.

Fuente: Elaboración propia

Los datos del Ministerio de Economía y Finanzas evidencian que el Gobierno Autónomo Descentralizado del municipio de Santa Lucía presenta los siguientes indicadores financieros: Autonomía financiera (4,78), Ingresos propios vs Gastos totales (4,69), Ingresos del servidor público (4,26), Servicio de la deuda (6,30), Solvencia financiera (6,22), Capacidad de ahorro para obras públicas (7,00), Relevancia operativa (5,88), Peso de la masa salarial (5,34), Apalancamiento sobre las transferencias del GC (6,39), Deuda (6,45), Liquidez (3,43), Potencial de recaudación (4,41), ISF (5,43).

Un punto a destacar es que el GAD municipal de Santa Lucía presenta fortalezas en cuanto al ahorro del presupuesto, siendo su indicador de 7, lo que denota la gestión adecuada en el ahorro en la ejecución de obras públicas.

Análisis

El GAD municipal de Santa Lucía, en Guayas, muestra claras fortalezas en cuanto al manejo de deudas, apalancamiento, solvencia financiera, ya que estos indicadores se mantienen en un rango promedio de 6; sin embargo, se puede evidenciar una clara deficiencia en la liquidez y la capacidad de recaudación tributaria que este GAD gestiona, cuestiones que pueden impactar negativamente en la calidad de vida de los ciudadanos y en la capacidad que tienen el GAD para cumplir con sus objetivos.

Discusiones

A través de los indicadores proporcionados por el Ministerio de Finanzas, se observa que los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) seleccionados presentan una gestión financiera aceptable, con capacidad para depender de sus propios ingresos en lugar de recurrir a las transferencias del Gobierno Central. Sin embargo, mientras que el municipio de Santa Elena destaca por sus índices de recaudación, otros GAD enfrentan dificultades en este aspecto, mostrando un déficit de liquidez.

Esta falta de capital circulante evidencia la insuficiencia de activos convertibles rápidamente en efectivo para cubrir gastos inmediatos, como salarios, pagos a proveedores, servicios o deudas a corto plazo, lo que los hace vulnerables ante imprevistos financieros.

IV. CONCLUSIONES

En resumen, los GADs seleccionados evidencian una gestión relativamente eficiente de los recursos asignados, con indicadores que oscilan entre 3 y 5, lo que refleja un desempeño dentro del promedio en cuanto al manejo de sus recursos y las transferencias estatales para atender las necesidades ciudadanas y promover el desarrollo social y económico de sus territorios. No obstante, los problemas de liquidez, así como los recursos destinados a la ejecución de obras que permanecen inconclusas, afectan la autonomía de estas entidades, lo que presenta grandes retos en la gestión financiera de los GADs.

La opinión de auditores que desarrollaron un análisis dentro de distintas empresas públicas o entidades como Gobiernos Autónomos Descentralizados señalan que los gastos operativos presentados en los Estados Financieros no siempre brindan una visión clara sobre la asignación y

uso de los recursos. En cuanto a transparencia y desempeño financiero, los GADs de los municipios de La Libertad, Santa Elena, Salinas, Flavio Alfaro y Santa Lucía presentan fortalezas, pero también evidencian deficiencias en la planificación financiera, lo que dificulta enfrentar compromisos futuros, como deudas y nuevos proyectos de infraestructura.

Aunque existen escenarios financieros más sólidos en algunas entidades, es esencial implementar medidas que reduzcan el riesgo de una gestión inadecuada de los recursos públicos, promoviendo así el desarrollo económico y mejorando la calidad de vida de los habitantes, especialmente en territorios con alto potencial turístico y económico.

V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arechua, N., & Goyes, J. (2023, septiembre 30). *Gestión financiera y tributaria para los GADs del Ecuador*. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9212865.pdf>
- Mencías, J. (2017, abril). *Dependencia financiera de los GADs municipales y la generación de ingresos propios*. Centro de Estudios Fiscales, SRI. https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/c3025169-e8b4-439e-a296-f146fe45d1ed/NR_1742.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021, marzo 3). *Indicador de Situación Financiera ISF*. <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/plugins/download-monitor/download.php?id=10923>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *Indicador de Situación Financiera*. <https://www.finanzas.gob.ec/indicador-de-situacion-financiera/>
- Ministerio de Turismo. (2022, octubre 22). *Servicios Turísticos Ecuador*. Visualizador Económico. <https://servicios.turismo.gob.ec/visualizador-economico>
- Rodriguez de Caires, C. (2023, mayo). *Los efectos de la transparencia presupuestaria sobre el control democrático en América Latina: el caso de Perú en perspectiva comparada (2001-2021)*. Repositorio Digital FLACSO Ecuador. <https://repositorio.flacsoandes.edu.ec/handle/10469/19267>
- UNIR Ecuador. (2023, octubre 24). *¿Qué es el principio de transparencia?* UNIR Ecuador. <https://ecuador.unir.net/actualidad-unir/principio-de-transparencia/>