

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL ESTUDIO DE CASO EN RIOBAMBA 2023

INTERNAL CONTROL STRATEGIES TO IMPROVE PROPERTY TAX COLLECTION IN RIOBAMBA 2023

Autores

David Guambo Delgado¹
dguambod@istra.edu.ec

Afiliación

Instituto Superior Tecnológico
República de Alemania, Ecuador,
<https://orcid.org/0009-0001-0329-1718>

Fecha de recepción: 25-07-2024
Fecha de aceptación: 01-08-2024
Fecha de publicación: 05-08-2024

RESUMEN: La administración eficiente de los recursos financieros en las entidades públicas es fundamental para garantizar el desarrollo sostenible y la mejora continua de los servicios. Sin embargo, el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal de Riobamba enfrenta retos significativos en la gestión de sus ingresos, especialmente en la recaudación del impuesto predial. El problema de investigación se evidencia en que la recaudación del impuesto predial ha presentado deficiencias considerables, las cuales se deben en gran medida a la ausencia de un control interno robusto y a una cultura tributaria insuficientemente desarrollada entre los contribuyentes. El objetivo es analizar la relación entre el control interno y la efectividad en la recaudación del impuesto predial en el GAD Municipal de Riobamba durante el año 2023. El estudio desarrolló una metodología mediante un enfoque cuantitativo, utilizando encuestas estructuradas dirigidas a trabajadores del GAD y contribuyentes. Se aplicó la correlación de Pearson para evaluar la relación entre las variables de control interno y eficiencia en la recaudación. Los hallazgos revelan deficiencias en el control interno del GAD, como el desconocimiento del personal sobre las normativas. El 88.23% de los trabajadores manifestó que no les han sido socializadas las normas y/o procedimientos de control interno. Además, se encontró una correlación de nivel medio (0.49) entre el control interno y la eficiencia en la recaudación. Por otro lado, los contribuyentes mostraron un alto grado de desconocimiento sobre cómo se invierten los impuestos recaudados, con una correlación media (0.52) entre el control interno y la eficiencia en la recaudación. En conclusión, el fortalecimiento del control interno y la

promoción de una cultura tributaria robusta son estrategias clave para mejorar la recaudación del impuesto predial en Riobamba. Es necesario implementar programas de capacitación y socialización para garantizar la aplicación adecuada de los mecanismos de control interno y fomentar una mayor conciencia tributaria entre los contribuyentes.

Palabras clave: Control interno, eficiencia, cultura tributaria y administración de recursos públicos

ABSTRACT:

Efficient management of financial resources in public entities is essential to ensure sustainable development and continuous improvement of services. However, the Decentralized Autonomous Government (GAD) of Riobamba faces significant challenges in the management of its revenues, especially in property tax collection. The research problem is evidenced by the fact that property tax collection

has presented considerable deficiencies, which are largely due to the absence of robust internal control and an insufficiently developed tax culture among taxpayers. The objective is to analyze the relationship between internal control and the effectiveness of property tax collection in the Municipal Government of Riobamba during the year 2023. The study developed a methodology through a quantitative approach, using structured surveys directed to GAD workers and taxpayers. Pearson's correlation was applied to evaluate the relationship between internal control variables and collection efficiency. The findings reveal deficiencies in the internal control of GAD, such as the lack of knowledge of the personnel about the regulations. A total of 88.23% of the workers stated that they have not been socialized on internal control norms and/or procedures. In addition, a medium level correlation (0.49) was found between internal control and collection efficiency. On the other hand, taxpayers showed a high degree of ignorance about how the taxes collected are invested, with a medium correlation (0.52) between internal control and collection efficiency. In conclusion, strengthening internal control and promoting a robust tax culture are key strategies to improve property tax collection in Riobamba. It is necessary to implement training and socialization programs to ensure the proper application of internal control mechanisms and promote greater tax awareness among taxpayers.

Keywords: Internal control, efficiency, tax culture and public resources management

INTRODUCCIÓN

La administración eficiente de los recursos financieros en las entidades públicas es un aspecto fundamental para garantizar el desarrollo sostenible y la mejora continua de los servicios que estas instituciones brindan a la ciudadanía. En este marco, el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal de Riobamba se enfrenta a retos significativos en la gestión de sus ingresos, especialmente en lo que concierne a la recaudación del impuesto predial. Este tributo es esencial para el financiamiento de proyectos de infraestructura y para la provisión de servicios públicos vitales, impactando

directamente en la calidad de vida de los residentes de la región (1). No obstante, a pesar de su importancia capital, la recaudación del impuesto predial ha puesto de manifiesto deficiencias considerables, las cuales se deben, en gran medida, a la ausencia de un control interno robusto y a una cultura tributaria insuficientemente desarrollada entre los contribuyentes (2).

En el ámbito específico de la recaudación de impuestos, estudios previos han mostrado que la falta de un control interno adecuado está directamente relacionada con la baja eficiencia en la recaudación. Esto es particularmente relevante en el contexto de América Latina, donde (3) menciona que la recaudación del impuesto a la propiedad ha permanecido estancada debido a la débil implementación de normativas de control interno y a una cultura tributaria insuficiente. En el caso de Riobamba, la situación es similar, con

problemas crónicos en la recaudación del impuesto predial que han limitado la capacidad del municipio para financiar proyectos clave (4).

Por ello, el propósito de este artículo es analizar la relación entre el control interno y la efectividad en la recaudación del impuesto predial en el GAD Municipal de Riobamba durante el año 2023. Mediante un enfoque metodológico que combina encuestas y análisis estadísticos, se busca identificar las principales deficiencias en los procesos de recaudación y proponer recomendaciones que contribuyan a la mejora de la gestión financiera del municipio.

El control interno, que se define como el conjunto de procedimientos y políticas diseñadas para salvaguardar la integridad financiera, la eficiencia operativa y el cumplimiento de las normativas legales, es un pilar fundamental en la gestión de recursos de las entidades públicas (5). En el contexto del GAD Municipal de Riobamba, un control interno sólido es indispensable para optimizar la recaudación del impuesto predial, garantizar el uso eficiente de los recursos y fomentar la transparencia en la gestión pública (6). Sin embargo, la implementación deficiente de estos procedimientos ha limitado de manera significativa la capacidad del municipio para recaudar fondos de manera eficiente y equitativa, lo que afecta no solo la cantidad de ingresos, sino que también socava la confianza de la ciudadanía en la gestión pública.

Por lo tanto, se plantea la hipótesis de que el fortalecimiento del control interno y la promoción de una cultura tributaria robusta entre los contribuyentes son estrategias clave para mejorar la recaudación del impuesto predial en Riobamba. Este estudio tiene como objetivo contribuir al desarrollo de un marco de referencia que permita abordar estas deficiencias y establecer un camino hacia una gestión financiera más efectiva, eficiente y transparente en el municipio, lo que a su vez podría repercutir positivamente en la confianza y participación de la ciudadanía en el proceso de recaudación tributaria.

MATERIALES Y MÉTODOS

Método de investigación:

La presente investigación se desarrolló mediante un enfoque cuantitativo, orientado a evaluar la relación existente entre el control interno y la efectividad en la recaudación del impuesto predial en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal de Riobamba. Este enfoque permite la obtención de datos numéricos que reflejan las percepciones y experiencias de los participantes en relación con las variables en estudio.

Población y muestra:

La población objeto de estudio incluyó a los trabajadores del GAD Municipal de Riobamba, así como a los contribuyentes que cumplen con el pago del impuesto predial. Se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, dado que la recopilación de datos se centró en aquellos individuos que estaban disponibles para participar en el estudio.

En total, se recolectaron respuestas de 140 contribuyentes y un número representativo de trabajadores del GAD, garantizando así una muestra significativa para el análisis. Para llevar a cabo la recolección de información, se solicitó la autorización correspondiente al GAD Municipal de Riobamba, explicando los objetivos y la relevancia del estudio.

Entorno:

La investigación se ubicó en el ámbito del GAD Municipal de Riobamba, donde se llevó a cabo la recolección de datos durante un periodo definido. Para la recopilación de información, se desarrollaron dos cuestionarios específicos, uno dirigido a los trabajadores del GAD y otro a los contribuyentes. Se aplicaron encuestas estructuradas de carácter cuantitativo, utilizando preguntas cerradas con una escala tipo Likert. Este diseño permitió a los encuestados seleccionar opciones que reflejan su nivel de acuerdo o desacuerdo con diversas afirmaciones, lo que facilitó la observación de los fenómenos en su contexto natural.

Variables:

En cuanto a las variables, se identificó la variable independiente como el “control interno”, mientras que la variable dependiente fue definida como la “eficiencia en la recaudación”. Este enfoque permitió recabar información valiosa sobre la gestión de recaudación del impuesto predial en el GAD.

Análisis de datos:

Los datos recopilados fueron analizados utilizando software estadístico, aplicando la correlación de Pearson para evaluar la relación entre las variables de control interno (variable independiente) y la eficiencia en la recaudación (variable dependiente). La interpretación de los resultados se fundamentó en los valores del coeficiente de correlación, los cuales indican la fuerza y dirección de la relación entre ambas variables.

La correlación de Pearson se analizó utilizando la fórmula correspondiente, y se consideró la escala que se detalla a continuación para determinar la intensidad de la correlación:

Tabla 1. Valores para estimar la intensidad de la correlación entre variables (*Correlación de Pearson*)

Valor	Intensidad
1	Perfecta
0,85-0,99	Alta
0,65-0,85	Medio-alta
0,45-0,65	Media
0,25-0,45	Medio-baja
0,01-0,25	Baja
0	Nula

RESULTADOS

Los resultados de la investigación revelan varias deficiencias en el control interno del GAD Municipal de Riobamba, que impactan negativamente en la eficiencia de la recaudación del impuesto predial. Uno de los hallazgos más destacados es la falta de conocimiento del personal sobre las normativas de control interno, lo que dificulta la implementación de procedimientos adecuados para asegurar una recaudación eficiente. Luego de recodificar las variables cualitativas y transformarlas en datos numéricos, en primera instancia, se procedió con el análisis de los resultados. Si bien cada una de ellas se codificó de diferente manera, pues solo algunas eran con alternativas en la escala Likert, a continuación, se presentan en orden los resultados de las preguntas realizadas a los trabajadores del GAD con respecto al control interno.

Tabla 2. Resumen de las preguntas aplicadas a los trabajadores

Pregunta	Tipo de variable
1.	Eficiencia/control interno
2.	Control interno
3.	Eficiencia/control interno
4.	Control interno
5.	Control interno

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL
ESTUDIO DE CASO EN RIOBAMBA 2023**

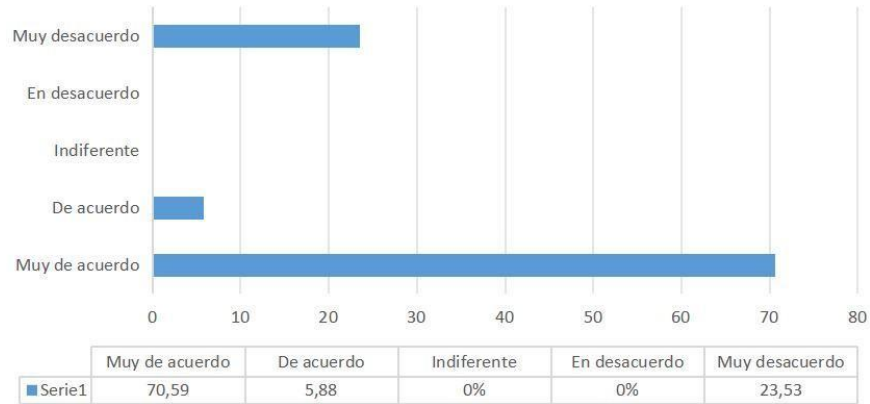


Figura 1. Gráfico pregunta 1

La figura 1 evidencia como los trabajadores encuestados muestran en su gran mayoría estar en de acuerdo, pues el GAD de Riobamba que cuenta con un sistema eficiente de control interno, esto ya que las respuestas se ubicaron en las dos alternativas que consideran el mayor acuerdo frente a la afirmación planteada; y solamente el 23,53% manifestó no estar de acuerdo con esta. Estos resultados ponen de manifiesto en primer lugar que existiría una opinión mayormente generalizada por parte de los trabajadores con que su sistema de control interno es eficiente.

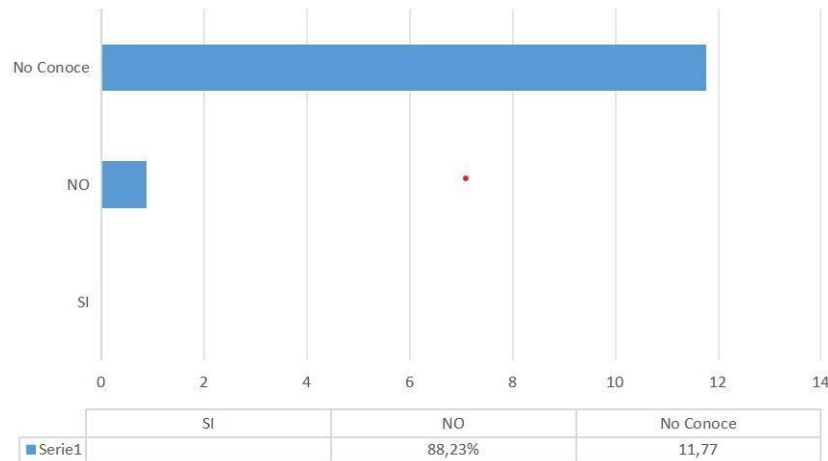


Figura 2. Gráfico pregunta 2

En la figura 2 se muestran las respuestas correspondientes a la pregunta 2 y en la cual los resultados obtenidos ponen de manifiesto cifras preocupantes, ya que el 88,23% de los trabajadores manifestó que no le han sido socializadas las normas y/o procedimientos de control interno (es decir, que no las conoce), mientras que el 11,77 % menciona no conocer o saber sobre el mismo; con lo cual, se puede percibir un punto de discusión, en cuanto al control interno y la eficiencia en la recaudación en el GAD de Riobamba.

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL
ESTUDIO DE CASO EN RIOBAMBA 2023**

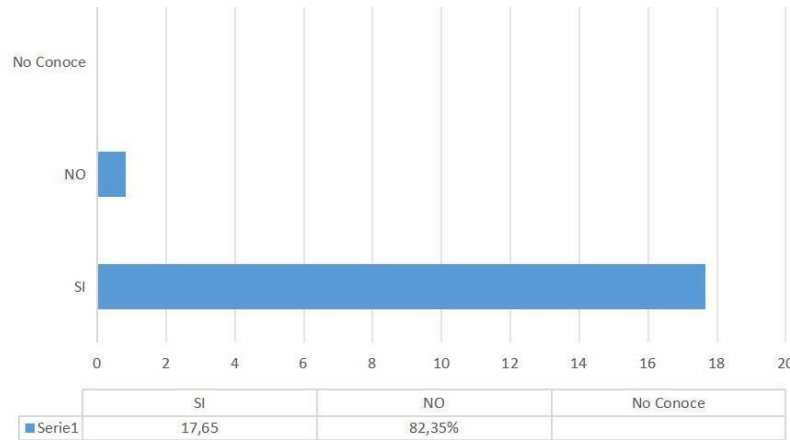


Figura 3. Gráfico pregunta 3

Los resultados indican que los trabajadores consideran que si es necesario un sistema eficiente de control interno para mejorar la gestión y transparencia de las cuentas para la recaudación de impuestos. Ya que como se observa en la figura 3 el mayor porcentaje se ubicó en la alternativa si es necesario y el cual el 17,65% menciona que no es necesario esto denota que no existe una claridad marcada por parte de los trabajadores en considerar los beneficios de un sistema eficiente de control interno.

Para analizar la correlación entre el control interno y la eficiencia de la recaudación del impuesto por parte de los trabajadores se estableció la correlación de Pearson encontrada para este caso, a partir de las respuestas obtenidas, fue la que se describe a continuación:

Tabla 3. Correlación de Pearson

Correlaciones			Eficiencia
C.Interno	Correlación de Pearson	1	0,49
	Sig. (bilateral)		0,37
	N	17	17
Eficiencia	Correlación de Pearson	0,49	1
	Sig. (bilateral)	0,37	
	N	17	17

Fuente: GAD de Riobamba (24)

El resultado obtenido de la correlación al contrastarlo con lo estipulado y explicado anteriormente en la tabla 1 sobre cómo se deben entender los valores del coeficiente de Pearson, nos indica que, para el caso de los trabajadores, existe una correlación de nivel medio con un valor total de 0,49

entre las dos variables de estudio: el control interno y la eficiencia en la recaudación del impuesto predial en el GAD Municipal de Riobamba.

Tomando en cuenta que la correlación de Pearson es un coeficiente que mide el grado o la fuerza de asociación entre dos variables (7,8), se establece que la relación entre estas dos variables: variable de control interno y la variable de eficiencia se encuentra en un punto de intensidad media, ya que según lo estipulado en la tabla 1, el valor medio es cuando se ubica entre 0,45 y 0,65 y una correlación perfecta se daría en el caso de valores los más cercanos a un coeficiente de 1.

Además, se realizó encuestas a los contribuyentes para de esa forma poder determinar el pensamiento y criterios del cliente externo con respecto al pago del impuesto predial y el control interno.

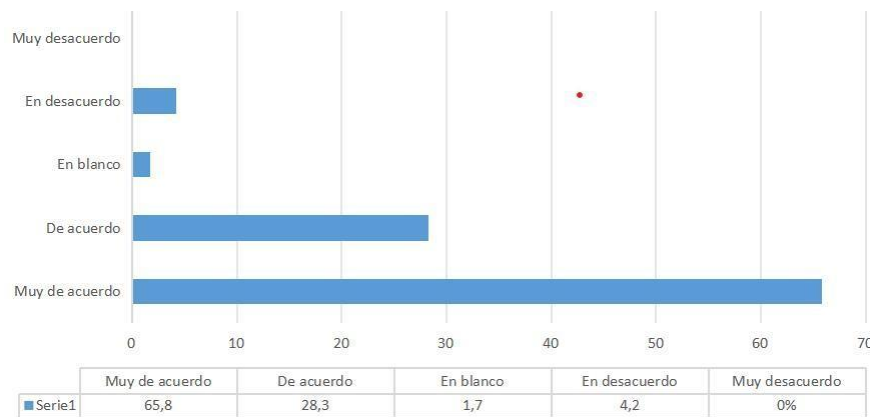


Figura 4. Gráfico pregunta 4

En primer lugar, tal como se puede ver en la figura 8, los contribuyentes en su gran mayoría manifestaron estar “muy de acuerdo” o “de acuerdo” con la importancia del pago de impuestos. Eso evidencia de que por parte de estos encuestados existe un reconocimiento de que el pago de impuestos se relaciona con el desarrollo de su cantón. El cual tiene concordancia a la pregunta número 2, ya que identificaron resultados muy similares, debido que es reconocido por parte de los contribuyentes en un gran margen que el pago de los impuestos municipales es una tarea que debe ser cumplida por toda la ciudadanía.

Ahora bien, en cuanto al conocimiento sobre en que se utilizan los impuestos recaudados por el municipio, y tal como se puede evidenciar en la figura, la mayoría de la ciudadanía no conoce en que se invierte lo recaudado por impuesto predial. Esto puede estar representando el alto grado de desconocimiento o confusión sobre los usos reales que se dan a los impuestos en la ciudad de Riobamba.

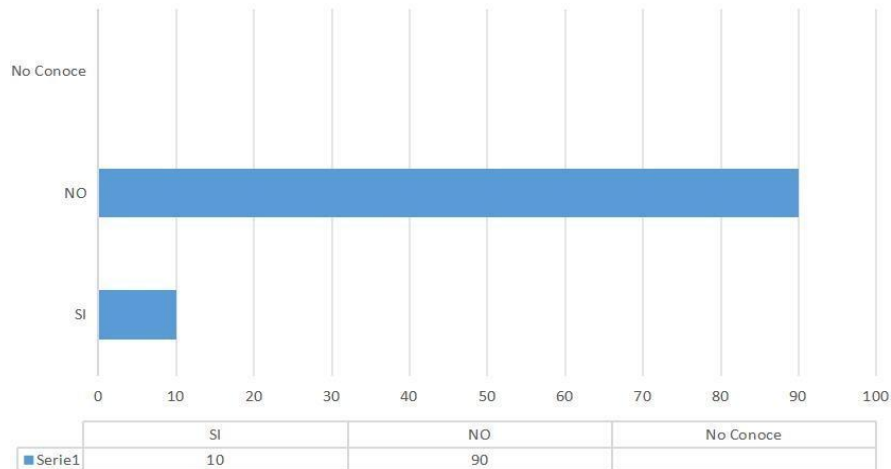


Figura 5. Gráfico pregunta 5

Los resultados de la correlación mostraron en este caso, que se encontró un número similar al resultado de los trabajadores, si bien es mayor que la de este último grupo, se ubica de igual manera en un rango medio de correlación con 0,52. Según la correlación de Pearson se establece que la relación entre dos variables; control interno y la variable de eficiencia en los contribuyentes en la recaudación del impuesto predial en el GAD Municipal de Riobamba se encuentra en una intensidad media, debido a que se encuentra ubicada entre 0,45 y 0,65.

DISCUSIÓN

La recaudación eficiente del impuesto predial en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal de Riobamba se ve significativamente influenciada por el sistema de control interno y la cultura tributaria de los contribuyentes. Los hallazgos de este estudio indican que, a pesar de que los trabajadores del GAD reconocen la importancia del control interno, existe una falta de conocimiento sobre las normativas y procedimientos relacionados, lo que limita su efectividad.

Los datos obtenidos revelan que un alarmante 88.23% de los trabajadores del GAD Municipal no han sido informados sobre las normas y procedimientos de control interno. Este hallazgo coincide con lo que (9,10,11) mencionan en su estudio, donde enfatizan que la falta de capacitación y conciencia sobre el control interno en las instituciones públicas puede llevar a una gestión ineficaz de los recursos públicos. La ausencia de un sistema de control interno efectivo no solo limita la capacidad de recaudación, sino que también puede abrir la puerta a la corrupción y a la malversación de fondos, lo cual afecta la confianza de los ciudadanos en la administración pública (12).

Asimismo, la percepción de los trabajadores sobre la necesidad de mejorar el sistema de control interno es un aspecto relevante. Un 70.6% de los encuestados considera que es esencial optimizar dicho sistema, lo que indica una conciencia sobre la importancia del control interno para la eficiencia operativa. Sin embargo, la correlación de Pearson encontrada (0.49) sugiere que la relación entre el control interno y la eficiencia en la recaudación se mantiene en un nivel medio.

Este hallazgo se alinea con las observaciones de (13,14,15), quienes argumentan que la cultura tributaria débil es un obstáculo significativo para la disposición de los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones fiscales.

La falta de conocimiento sobre la importancia del pago de impuestos y su impacto en el desarrollo local es otro punto crítico. Los resultados muestran que los contribuyentes tienen un alto grado de desconocimiento acerca de cómo se invierten los impuestos recaudados. Este fenómeno, como sugieren (16,17,18), puede ser una de las razones por las cuales la recaudación del impuesto predial se encuentra estancada. La desconfianza en la administración pública y la percepción de falta de transparencia pueden desincentivar a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones fiscales, lo que a su vez limita los ingresos del municipio el cual en diversos estudios respalda que es necesario para fomentar una mayor conciencia tributaria (19,20). Según (21), una cultura tributaria débil con lleva a una baja disposición de los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones fiscales, lo que se refleja en los resultados obtenidos en este estudio.

Además, la falta de educación tributaria se manifiesta en la baja disposición de los contribuyentes a pagar sus impuestos, como lo indican (22,23). La cultura tributaria, definida como el conjunto de normas y actitudes de los ciudadanos hacia el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, es crucial para la efectividad de la recaudación. Sin una cultura tributaria sólida, es probable que los contribuyentes no vean el valor de sus aportes y, por ende, no se sientan motivados a cumplir con sus deberes fiscales (24).

Por lo tanto, se puede confirmar que la hipótesis ha sido probada, ya que existe una relación directa entre las dos variables. Esto demuestra que la implementación de un control interno es crucial para mejorar la eficiencia en la recaudación del impuesto predial en el GAD Municipal de Riobamba; esto refuerza la afirmación de que un control interno efectivo es esencial para mejorar la recaudación de impuestos. Según (25), un sistema de control interno no solo optimiza la eficiencia operativa, sino que también previene la corrupción.

CONCLUSIONES

Los hallazgos de esta investigación ponen de manifiesto la estrecha relación existente entre la implementación de un sistema de control interno eficaz y la mejora en la recaudación del impuesto predial dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal de Riobamba.

En primer lugar, el análisis de los datos recopilados reveló una correlación de nivel medio (0,49) entre las variables de control interno y eficiencia recaudatoria, lo que sugiere que si bien el fortalecimiento de los mecanismos de control interno es un elemento fundamental, este no constituye la única condición necesaria para optimizar la recaudación de este tributo municipal. Dicho de otro modo, el control interno eficiente representa un pilar importante, pero no suficiente, para alcanzar una gestión financiera más efectiva en el GAD.

Adicionalmente, los resultados obtenidos a partir de las encuestas aplicadas a los trabajadores del GAD evidencian un preocupante desconocimiento generalizado sobre las normativas y

procedimientos relacionados con el control interno. Este hallazgo pone de manifiesto la necesidad urgente de implementar programas de capacitación y socialización que permitan a los funcionarios municipales comprender a cabalidad la importancia y el funcionamiento de estos mecanismos de control, a fin de garantizar su aplicación adecuada y, por ende, mejorar la recaudación del impuesto predial.

Por otra parte, el estudio también reveló que la débil cultura tributaria de los contribuyentes constituye un obstáculo adicional para el incremento de la recaudación. Los datos recopilados indican que los ciudadanos presentan un alto grado de desconocimiento en torno a la relevancia del pago de impuestos y a la manera en que estos recursos se invierten en beneficio de la comunidad. Esta falta de conciencia cívica y fiscal representa un reto importante que el GAD Municipal de Riobamba deberá abordar de manera prioritaria, a fin de fomentar una ciudadanía más comprometida con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

AGRADECIMIENTOS

Este trabajo fue posible gracias al apoyo y colaboración del personal del GAD Municipal de Riobamba y a los contribuyentes que participaron en las encuestas. Agradezco también a la docente por la contribución ha sido fundamental para el desarrollo de este estudio.

DECLARACIÓN DE INTERÉS

Los autores declaran que no existen conflictos de interés en la realización de esta investigación.

CONTRIBUCIONES DE AUTOR

Todos los autores participaron de manera equitativa en la concepción, diseño, recolección de datos, análisis y redacción del presente artículo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Pineda R, Ramírez-Álvarez J, Carrillo Maldonado R. Recaudación de impuestos en América Latina: un análisis comparativo. *Rev Latinoamericana de Economía*. 2017;15(4):88-105.
2. Roca J. Eficiencia fiscal y su medición en el contexto ecuatoriano. *J Taxation*. 2010;6(1):15-30.
3. Sánchez T. Control interno y su relación con la transparencia en la gestión pública. *Rev Ética y Administración*. 2019;11(1):120-35.
4. SENPLADES. Lineamientos para la gestión tributaria en Ecuador [Internet]. Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo; 2018 [citado 2023 Abr 15]. Disponible en: <https://www.planificacion.gob.ec/lineamientos-para-la-gestion-tributaria/>

5. Pacheco E. Educación tributaria y su impacto en la recaudación. *J Tax Education*. 2022;3(1):45-60.
6. Mendoza V, Salcedo R. Reformas fiscales y su efectividad en la recaudación. *Análisis Económico*. 2021;8(4):60-75.
7. Bravo C. Estrategias para mejorar la cultura tributaria en Ecuador. *Rev Ciencias Sociales*. 2014;3(2):22-38.
8. Jiménez L. Políticas públicas y recaudación de impuestos. *Rev Política Económica*. 2016;17(1):55-70.
9. Cuenca M. El impacto de la recaudación fiscal en el desarrollo local. *J Development Studies*. 2017;9(3):88-102.
10. Torres A. Análisis del control interno en entidades públicas. *Rev Contabilidad y Finanzas*. 2020;12(2):150-65.
11. Villalba J. Impuesto predial: desafíos y oportunidades en la recaudación. *Rev Estud Fiscales*. 2019;15(1):34-48.
12. Arce Burgo M. Control interno en el sector público [Internet]. Editorial Universitaria; 2018 [citado 2023 Abr 15]. Disponible en: <https://www.editorialuniversitaria.gob.ec/libro/control-interno-en-el-sector-publico/>
13. Baquero J. Gestión financiera y control interno en entidades públicas. *Rev Finanzas Públicas*. 2013;12(3):45-67.
14. Córdova J. La cultura tributaria en Ecuador: un análisis crítico. *Rev Estud Econ*. 2021;10(4):220-35.
15. Guerrero Cantillo J. El ambiente de control en las organizaciones. *J Public Administration*. 2016;5(2):102-16.
16. López Jara M, Cañizares Roig M. Efectividad del control interno en la administración pública. *Rev Adm Pública*. 2018;10(1):23-40.
17. Martínez S. La importancia del control interno en la recaudación de impuestos. *Análisis Financiero*. 2015;4(2):34-48.
18. Cubero T, Tobar M. Evaluación del sistema de control interno en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia del Azuay, según el COSO III: una propuesta para su mejoramiento [Internet]. [Maestría, Universidad del Azuay]; 2015 [citado 2023 Abr 15]. Disponible en: <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/4665>

19. Gamboa JE, Puente SP, Vera PY. Importancia del control interno en el sector público. Revista Publicando. 2016;3(8):487-502.
20. López AA, Cañizares M. El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. Cofin Habana. 2018;12(2):51-72.
21. Macas-Iñaguazo MJ, Vega-Granda A, Sotomayor-Pereira J. Cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de impuestos. Caso Machala, provincia El Oro, periodo 2015—2019. 593 Digital Publisher CEIT. 2021;6(3):298-307.
22. Mendoza WM, García-Ponce TY, Delgado-Chávez MI, Barreiro-Cedeño IM. El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las Ciencias. 2018;4(4):206.
23. Noriega HF, Guerrero RJ. Impuesto predial: Factores que afectan su recaudo. Económicas CUC. 2015;36(1):71-80.
24. Villa C, Samaniego F, Vargas D. Sistema de control interno para determinar el riesgo empresarial en la provincia de Chimborazo: Caso GAD Cantón Guano. Revista de Investigación Talentos. 2017.
25. Zamora WMM, Ponce TYG, Chávez MID, Cedeño IMB. El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las Ciencias. 2018;4(4):206-40.