

Capacidad de generación de ingresos en administraciones municipales para el fortalecimiento financiero institucional

Maryury Elizabeth Morejón Santistevan¹

Docente de la Universidad Estatal del Sur de Manabí, Jipijapa, Ecuador
maryury.morejon@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-2180-7642>

Ronald Armando Parismoreno Zambrano²

Universidad Estatal del Sur de Manabí, Jipijapa, Ecuador
parismoreno-ronald5203@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0001-4135-7669>

Cómo citar:

Morejón Santistevan, M. E., & Parismoreno Zambrano, R. A. (2026). Capacidad de generación de ingresos en administraciones municipales para el fortalecimiento financiero institucional. (2026). *Visión Académica*, 4(3), 934-949. <https://doi.org/10.70577/emne4b17>

Fecha de recepción: 2026-06-10

Fecha de aceptación: 2026-08-08

Fecha de publicación: 2026-08-26

Resumen

El estudio aborda la limitada capacidad de generación de ingresos propios en las administraciones municipales, problemática que incrementa la dependencia de transferencias, restringe la inversión pública y afecta la sostenibilidad de los servicios locales. Su objetivo fue analizar la capacidad de generación de ingresos y su contribución al fortalecimiento financiero institucional. La metodología se sustentó en una revisión sistemática de literatura científica e informes especializados publicados entre 2022 y 2026, aplicando criterios de selección, una matriz de extracción de información y análisis comparativo de 12 estudios internacionales. Los resultados evidenciaron que el 100% de las investigaciones examinó la sostenibilidad financiera, mientras que el 75% abordó los ingresos propios, las transferencias, las reglas fiscales y la prestación de servicios; únicamente el 25% incorporó digitalización y transparencia. Asimismo, en India los ingresos propios representaron entre el 6% y el 8% del total, en Polonia el gasto educativo alcanzó el 33,8% de los ingresos municipales y en Brasil solo el 19% de 453 municipios presentó suficiente espacio fiscal frente a riesgos climáticos. Se determinó que el fortalecimiento financiero depende de la ampliación de la base tributaria, la actualización catastral, la disciplina presupuestaria, la transparencia y la modernización tecnológica.

Palabras clave: Autonomía fiscal, gobiernos municipales, ingresos propios, sostenibilidad, transparencia.

Income generation capacity in municipal administrations for institutional financial strengthening

Abstract

The study addresses the limited capacity of municipal governments to generate their own revenue, a problem that increases dependence on transfers, restricts public investment, and affects the sustainability of local services. Its objective was to analyze revenue-generating capacity and its contribution to institutional financial strengthening. The methodology was based on a systematic review of scientific literature and specialized reports published between 2022 and 2026, applying selection criteria, an information extraction matrix, and a comparative analysis of 12 international studies. The results showed that 100% of the studies examined financial sustainability, while 75% addressed own-source revenue, transfers, fiscal rules, and service delivery; only 25% incorporated digitalization and transparency. Furthermore, in India, own-source revenue represented between 6% and 8% of total revenue; in Poland, educational spending reached 33.8% of municipal revenue; and in Brazil, only 19% of 453 municipalities presented sufficient fiscal space to address climate risks. It was determined that financial strengthening depends on broadening the tax base, updating property records, budgetary discipline, transparency, and technological modernization.

Keywords: Fiscal autonomy, municipal governments, own-source revenue, sustainability, transparency.

Introducción

El fortalecimiento de la capacidad de generación de ingresos propios constituye uno de los principales desafíos para las administraciones municipales, debido al incremento de las responsabilidades derivadas de los procesos de descentralización fiscal y a la creciente demanda de servicios públicos. Según el Banco Mundial (2022), los ingresos propios representan, en promedio, alrededor del 3,3% del producto interno bruto (PIB) y aproximadamente un tercio de los ingresos de los gobiernos locales en los países miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, lo que evidencia la importancia de consolidar fuentes tributarias y no tributarias para garantizar la sostenibilidad financiera local. Asimismo, organismos internacionales destacan que el fortalecimiento de la autonomía fiscal favorece la inversión pública, mejora la provisión de servicios y reduce la dependencia de las transferencias del gobierno central.

En este contexto, Vozniak et al. (2022) sostienen que el fortalecimiento de los tributos locales incrementa la autonomía financiera de los gobiernos territoriales, mientras que Ptashnyk y Temchenko (2023) evidencian que la reducción de la actividad económica y el cierre de empresas afectan directamente la capacidad recaudatoria municipal. De igual manera, Vatamaniuk y Danyliak (2024) concluyen que la eficiencia en la administración de impuestos y tasas locales fortalece la estabilidad presupuestaria y mejora la autosuficiencia financiera de los gobiernos locales.

En América Latina, la descentralización ha impulsado la necesidad de fortalecer los ingresos propios como mecanismo para financiar el desarrollo territorial. Sin embargo, persisten importantes brechas entre municipios debido a diferencias en capacidad administrativa, actualización catastral, gestión

tributaria y aprovechamiento de fuentes no tributarias. El Banco Mundial (2022) señala que, aunque numerosos países han ampliado las competencias de los gobiernos subnacionales, la generación de ingresos propios continúa siendo limitada, lo que incrementa la dependencia de las transferencias intergubernamentales y restringe la capacidad de inversión pública local. Paralelamente, diversas experiencias internacionales muestran que la modernización de la administración tributaria y la digitalización de los procesos fiscales mejoran significativamente la eficiencia recaudatoria.

En Ecuador, los gobiernos autónomos descentralizados municipales enfrentan el reto de fortalecer su sostenibilidad financiera en un escenario caracterizado por mayores competencias, crecientes demandas ciudadanas y restricciones presupuestarias. Aunque la normativa nacional faculta a los municipios para recaudar impuestos prediales, patentes, contribuciones especiales de mejoras, tasas y otros ingresos propios, en muchos casos estos recursos resultan insuficientes debido a limitaciones en la gestión catastral, bajos niveles de cultura tributaria, debilidades en los sistemas de control y escasa diversificación de las fuentes de financiamiento. Estas condiciones reducen la capacidad institucional para ejecutar proyectos de inversión y garantizar la continuidad de los servicios públicos, afectando el desarrollo territorial y la autonomía financiera municipal.

En virtud de esta problemática, el estudio tiene como objetivo analizar la capacidad de generación de ingresos en las administraciones municipales y su contribución al fortalecimiento financiero institucional, identificando los principales factores que influyen en la obtención de ingresos propios y su incidencia en la sostenibilidad fiscal de los gobiernos locales. El estudio busca aportar evidencia que contribuya al diseño de estrategias orientadas a mejorar la gestión financiera municipal, fortalecer la autonomía institucional y favorecer una administración pública más eficiente, transparente y sostenible.

Capacidad de generación de ingresos en las administraciones municipales

La capacidad de generación de ingresos se define como la facultad que poseen los gobiernos locales para obtener recursos financieros propios mediante la administración eficiente de impuestos, tasas, contribuciones especiales, rentas patrimoniales y otros mecanismos permitidos por la legislación. Esta capacidad constituye uno de los pilares de la descentralización fiscal, ya que permite fortalecer la autonomía financiera y reducir la dependencia de las transferencias provenientes del gobierno central. En este sentido, el incremento de los ingresos propios depende tanto de la amplitud de la base tributaria como de la eficiencia administrativa, la modernización tecnológica y el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes.

Desde una perspectiva institucional, la capacidad recaudatoria está estrechamente vinculada con la calidad de la gestión pública. Al respecto, Gilley (2024) sostiene que los procesos de descentralización fiscal requieren administraciones municipales con mayores capacidades técnicas para gestionar eficazmente los recursos disponibles, implementar sistemas de control tributario y fortalecer la transparencia financiera. De igual manera, Mazur et al. (2026) señalan que la autonomía tributaria incentiva una relación más directa entre el gobierno local y la ciudadanía, promoviendo una mayor responsabilidad en la utilización de los recursos públicos y una mejora continua en la

eficiencia recaudatoria.

De esta forma, el Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización (2023) indica que los ingresos de fuente propia constituyen la base para financiar la operación, mantenimiento e inversión en infraestructura local, además de fortalecer la capacidad de respuesta frente a contingencias económicas. Bajo esta perspectiva, la implementación de catastros actualizados, sistemas digitales de recaudación, mecanismos de fiscalización y programas de educación tributaria contribuyen significativamente al incremento de los ingresos municipales y al fortalecimiento de la gobernanza local.

Fortalecimiento financiero institucional en los gobiernos municipales

El fortalecimiento financiero institucional comprende el conjunto de capacidades administrativas, presupuestarias y fiscales que permiten a los gobiernos municipales garantizar la sostenibilidad de sus finanzas, cumplir sus competencias y responder oportunamente a las necesidades de la población. En este sentido, Lara et al. (2022) señalan que la sostenibilidad financiera de los gobiernos locales depende de la adecuada gestión de los ingresos, gastos, endeudamiento y riesgos asociados con la prestación de los servicios públicos.

Desde esta perspectiva, la estabilidad financiera no depende únicamente del volumen de recursos disponibles, sino también de la eficiencia en su planificación, ejecución, control y evaluación. Por ello, una administración con finanzas sólidas posee mayores posibilidades de ejecutar proyectos de desarrollo, ampliar la cobertura de los servicios públicos y promover inversiones que favorezcan el crecimiento territorial (Cuadrado & Bisogno, 2022).

En relación con ello, Mohapatra (2026) demuestra que el crecimiento sostenido de los ingresos propios mejora el desempeño financiero de los gobiernos locales, incrementando la capacidad de inversión pública y reduciendo la dependencia de recursos externos. Paralelamente, Judijanto et al. (2026) afirman que una adecuada política tributaria local fortalece el desarrollo económico regional al incentivar la inversión, ampliar la actividad empresarial y consolidar una estructura fiscal más estable y sostenible. Estos resultados evidencian que la generación eficiente de ingresos constituye un componente esencial para garantizar la estabilidad financiera institucional y mejorar la gestión pública local.

Al respecto, Cuadrado y Bisogno (2022) sostienen que la transparencia presupuestaria contribuye a la sostenibilidad financiera, debido a que facilita el acceso a la información pública, fortalece el control ciudadano y mejora la responsabilidad en la administración de los recursos. Igualmente, Yang et al. (2024) evidencian que una mayor transparencia fiscal favorece la gestión de los ingresos, gastos y niveles de endeudamiento de los gobiernos locales. De esta manera, una adecuada capacidad de generación de ingresos no solo incrementa la autonomía económica de las administraciones municipales, sino que también fortalece la confianza ciudadana, mejora la calidad de los servicios públicos y favorece el desarrollo sostenible del territorio.

Materiales y métodos

La investigación se desarrolló mediante un enfoque cualitativo con alcance descriptivo, utilizando como estrategia metodológica la revisión sistemática de literatura científica relacionada con la capacidad de generación de ingresos y el fortalecimiento financiero institucional en administraciones municipales. Este diseño permitió integrar evidencia empírica reciente y analizar las principales tendencias, factores determinantes y estrategias implementadas por los gobiernos locales para fortalecer su sostenibilidad financiera, conforme a las directrices propuestas por Page et al. (2021) para revisiones sistemáticas.

Para la recopilación de la información se consultaron las bases de datos científicas *Scopus*, *Web of Science*, *ScienceDirect*, *SpringerLink*, *MDPI* y *Google Scholar*, seleccionando artículos publicados entre 2022 y 2026 en idioma inglés y español. Los criterios de inclusión consideraron investigaciones con revisión por pares, acceso al texto completo y relación directa con la gestión financiera municipal, la descentralización fiscal, la autonomía financiera y la generación de ingresos propios. Se excluyeron documentos duplicados, estudios sin sustento metodológico y publicaciones que no abordaban el objeto de estudio (Snyder, 2019).

Posteriormente, la información fue organizada mediante una matriz de extracción de datos que incluyó autor, año, país, objetivo, metodología, principales hallazgos y aportes al fortalecimiento financiero institucional. Para el análisis se empleó el método analítico-sintético, permitiendo comparar los resultados reportados por diferentes investigaciones, identificar convergencias y divergencias y establecer categorías temáticas relacionadas con la capacidad recaudatoria, autonomía fiscal, eficiencia administrativa, modernización tributaria y sostenibilidad financiera. Finalmente, los resultados se sintetizaron mediante tablas comparativas y análisis narrativo, siguiendo las recomendaciones metodológicas para revisiones de literatura propuestas por Xiao y Watson (2019).

Resultados y discusión

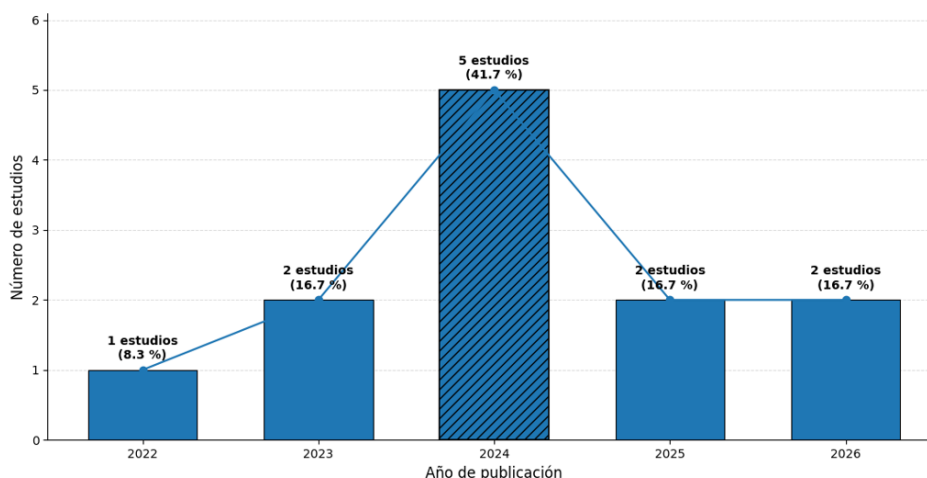
La revisión documental permitió conformar un corpus analítico de 12 investigaciones publicadas entre 2022 y 2026, seleccionadas por su relación directa con la generación de ingresos propios, la autonomía fiscal, la sostenibilidad financiera, las transferencias intergubernamentales, la eficiencia presupuestaria y la prestación de servicios municipales. La evidencia examinada abarcó municipios de España, Bélgica, Indonesia, China, Rumanía, Polonia, Brasil, India y Vietnam, además de un estudio comparativo desarrollado en nueve países. Por tanto, los resultados representan una síntesis internacional y no una generalización estadística aplicable automáticamente a todos los gobiernos municipales.

La distribución temporal de los documentos muestra una mayor concentración de publicaciones en 2024. Como se observa en la Figura 1, durante ese año se localizaron cinco estudios, equivalentes al 41,7% del corpus; posteriormente, 2025 y 2026 agruparon dos investigaciones cada uno, mientras que 2022 registró una y 2023 dos publicaciones. Este comportamiento evidencia un aumento reciente del interés científico por analizar la autonomía tributaria, los riesgos fiscales y la

sostenibilidad de las administraciones locales.

Figura 1

Evolución anual de las publicaciones sobre capacidad financiera municipal



Nota. Elaboración propia con base en la evidencia documental revisada.

Después de observar la concentración temporal, se identifica que los estudios de 2024 incorporaron metodologías más complejas, entre ellas modelos de datos de panel, estimaciones mediante el método generalizado de momentos, análisis tipológicos territoriales e indicadores multidimensionales de sostenibilidad. Xu et al. (2024), por ejemplo, analizaron información de 259 ciudades chinas durante el periodo 2007-2019 y utilizaron modelos de efectos fijos, estimaciones mediante GMM y pruebas de robustez para estudiar los efectos de la participación tributaria sobre la gobernanza local.

Caracterización de los estudios analizados

La Tabla 1 presenta las principales características del corpus. Su incorporación permite relacionar la ubicación geográfica, el objeto financiero estudiado, el método empleado y los hallazgos relevantes para el fortalecimiento financiero institucional.

Tabla 1

Características principales de los estudios incluidos

Autor y año	Contexto	Unidad o periodo analizado	Método principal	Resultado relevante
Lara-Rubio et al. (2022)	España	Gobiernos locales por tamaño poblacional	Modelos de riesgo financiero	Los factores socioeconómicos ejercen mayor influencia sobre el riesgo de incumplimiento en municipios con menos de 5.000 habitantes.

D'Inverno et al. (2023)	Bélgica	Municipios de la región flamenca	Diferencias en diferencias y frontera estocástica	La aplicación de una regla de equilibrio presupuestario mejoró, en promedio, la eficiencia municipal.
Lewis (2023)	Indonesia	Sistema de descentralización fiscal	Análisis institucional	La medición de la capacidad fiscal potencial puede corregir desincentivos para movilizar ingresos propios.
Xu et al. (2024)	China	259 ciudades, 2007-2019	Datos de panel, GMM y pruebas de robustez	Una mayor participación municipal en los ingresos tributarios fortaleció la gobernanza y la infraestructura digital.
Muñoz et al. (2024)	España	3.625 municipios, 2009-2017	Modelos econométricos por tamaño poblacional	Los determinantes de la sostenibilidad varían según el tamaño del municipio.
Istrate et al. (2024)	Rumanía	Ejecución presupuestaria rural, 2019-2023	Análisis tipológico territorial	Se identificaron fuertes diferencias regionales en la estructura de ingresos y gastos.
Wojarska et al. (2024)	Polonia	Gobiernos municipales	Análisis presupuestario	La educación absorbió en promedio el 33,8 % de los ingresos totales municipales.
Yang et al. (2024)	China	Gobiernos locales	Modelos econométricos	La transparencia fiscal reforzó el efecto de las medidas anticorrupción sobre la sostenibilidad de la deuda.
Tonetto et al. (2025)	Brasil	453 municipios de Rio Grande do Sul	Indicador de espacio fiscal	Solo el 19 % presentó suficiente margen presupuestario para responder a desastres climáticos.
Iacuzzi et al. (2025)	Nueve países	Información financiera municipal comparada	Análisis multinacional	La autonomía fiscal no produce efectos uniformes; depende del contexto institucional y financiero.
Mohapatra (2026)	India	Gobiernos rurales, 2017-2024	Análisis de series secundarias	Los ingresos propios representaron únicamente entre el 6 % y el 8 % del ingreso total.
Ngo (2026)	Vietnam	Datos provinciales y municipales	Datos de panel	La descentralización, urbanización, uso del suelo y capital humano influyen en los ingresos locales.

Nota. Elaboración propia con base en la evidencia documental revisada.

Los resultados de la Tabla 1 permiten establecer que la capacidad de generación de ingresos no depende exclusivamente de la existencia legal de impuestos o tasas municipales. Su comportamiento está relacionado con el tamaño poblacional, la estructura económica local, la calidad institucional, la capacidad técnica, las reglas de distribución tributaria, el grado de digitalización y las condiciones territoriales. En España, Muñoz et al. (2024) demostraron, mediante el análisis de 3.625 municipios, que los factores que explican la sostenibilidad financiera cambian entre gobiernos pequeños, medianos y grandes; de ellos, 2.383 correspondieron a municipios pequeños, 1.107 a medianos y 135 a grandes.

Este resultado coincide con Lara et al. (2022), quienes identificaron que las variables socioeconómicas poseen mayor influencia sobre el riesgo financiero en municipios con menos de 5.000 habitantes. En estos territorios, una reducción de la actividad económica, el empleo o la población afecta directamente la base tributaria y, en consecuencia, limita la recaudación y la capacidad de financiar servicios públicos. Por ello, las políticas fiscales municipales no deben diseñarse de manera uniforme, sino adaptarse al tamaño, la estructura productiva y las condiciones sociales de cada administración local.

Capacidad de generación de ingresos propios

En relación con la primera categoría analizada, los estudios evidencian que una mayor participación de los ingresos propios fortalece la autonomía municipal, pero sus efectos dependen de la capacidad real para recaudar, controlar y administrar dichos recursos. En India, Mohapatra (2026) encontró que los ingresos propios de los gobiernos rurales representaron solamente entre 6% y 8% de los ingresos y gastos totales, demostrando una alta dependencia de las transferencias externas. Además, la recaudación propia disminuyó de 5.378,74 crores de rupias en 2017-2018 a 4.812,46 crores en 2021-2022, mientras su participación en los ingresos totales descendió del 8% al 6%.

La evidencia india muestra también que, durante 2022-2023, el ingreso tributario promedio por gobierno rural fue cercano a 21.000 rupias, mientras el ingreso no tributario se aproximó a 73.000 rupias. Estos valores reflejan una limitada capacidad para financiar inversiones, mantenimiento de infraestructura y prestación de servicios con recursos generados localmente. En consecuencia, el fortalecimiento financiero no puede depender únicamente del aumento de las tarifas, sino de la ampliación de las bases tributarias, la identificación de contribuyentes, la actualización de catastros y la mejora de los mecanismos de cobro.

En China, Xu et al. (2024) determinaron que un aumento en la proporción de ingresos tributarios compartidos con los gobiernos municipales y de condado generó incentivos financieros positivos. El estudio evidenció que una mayor participación tributaria mejoró la estructura del gasto público y favoreció la construcción de infraestructura digital, lo que posteriormente fortaleció la capacidad de gobernanza local. El efecto resultó más significativo en regiones con mayor autosuficiencia fiscal y en contextos institucionales relativamente débiles.

En Vietnam, Ngo (2026) examinó la incidencia de la descentralización fiscal, el uso del suelo, la urbanización, la competitividad provincial y el capital humano sobre los ingresos locales. Los

resultados confirmaron que las diferencias en las condiciones socioeconómicas provocan desigualdades sustanciales en la capacidad de recaudación. Esto indica que los municipios con mayor urbanización, actividad empresarial y disponibilidad de suelo económicamente aprovechable presentan mejores posibilidades de ampliar sus ingresos que aquellos ubicados en zonas rurales o con bases productivas reducidas.

Autonomía fiscal y dependencia de transferencias

La segunda categoría identificada corresponde a la relación entre autonomía fiscal, transferencias intergubernamentales y salud financiera. Iacuzzi et al. (2025), a partir de información municipal de nueve países, concluyeron que la autonomía fiscal no genera automáticamente una mejor condición financiera. Su efecto está condicionado por la estabilidad de los ingresos, la calidad de la administración, las responsabilidades de gasto y la correspondencia entre competencias transferidas y fuentes de financiamiento.

En este sentido, la dependencia de transferencias puede restringir la capacidad municipal para planificar inversiones a largo plazo, especialmente cuando estos recursos son variables, condicionados o entregados con retraso. Sin embargo, las transferencias también cumplen una función de compensación territorial en municipios cuya capacidad tributaria es estructuralmente reducida. Por ello, el fortalecimiento institucional requiere combinar ingresos propios sostenibles con sistemas de transferencias previsibles, transparentes y vinculados con las necesidades reales de gasto. Esta interpretación es consistente con Lewis (2023), quien propone estimar la capacidad potencial de generación de ingresos para evitar que las transferencias desincentiven el esfuerzo recaudatorio local.

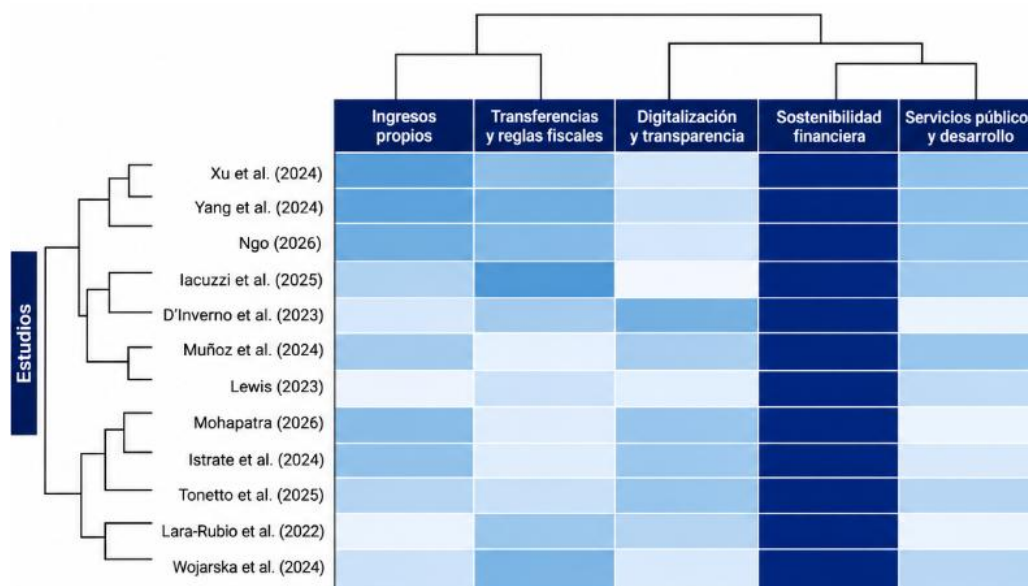
La evidencia comparativa permite sostener que la autonomía financiera debe analizarse conjuntamente con la suficiencia fiscal. Un municipio puede presentar una proporción elevada de ingresos propios y, aun así, disponer de recursos insuficientes para cubrir sus competencias. De igual manera, una administración altamente dependiente de transferencias puede mantener estabilidad financiera cuando estas son regulares, suficientes y distribuidas con criterios de equidad. Por consiguiente, el indicador de autonomía debe complementarse con medidas de suficiencia, flexibilidad presupuestaria, endeudamiento y capacidad de inversión.

Sostenibilidad financiera y prestación de servicios

La sostenibilidad financiera fue la categoría con mayor presencia en los estudios analizados. La Figura 2 muestra el mapa de calor elaborado a partir de cinco categorías: ingresos propios, transferencias y reglas fiscales, digitalización y transparencia, sostenibilidad financiera, y servicios públicos y desarrollo. El valor uno representa la presencia explícita de una categoría en cada investigación y el valor cero su ausencia.

Figura 2

Matriz de calor de categorías temáticas en los estudios analizados



Nota. Elaboración propia con base en la evidencia documental revisada.

Como puede apreciarse, la sostenibilidad financiera estuvo presente en los 12 estudios, mientras que los ingresos propios aparecieron en nueve investigaciones, las transferencias o reglas fiscales en nueve, y la prestación de servicios y el desarrollo territorial en nueve. La digitalización y la transparencia se identificaron expresamente en tres estudios. Estos resultados muestran que la literatura concibe la sostenibilidad como una categoría transversal que integra recaudación, gasto, endeudamiento, gobernanza y continuidad de los servicios.

En Brasil, Tonetto et al. (2025) analizaron 453 municipios de Rio Grande do Sul y determinaron que únicamente el 19% disponía de suficiente espacio presupuestario para afrontar los efectos de desastres climáticos. El restante 81% presentaba limitaciones para destinar recursos a nuevas inversiones o responder a emergencias sin comprometer gastos corrientes. Este resultado demuestra que la sostenibilidad financiera municipal también depende de la existencia de márgenes presupuestarios y fondos de contingencia.

La situación identificada en Brasil es especialmente relevante porque evidencia que un municipio puede cumplir formalmente con sus obligaciones corrientes, pero carecer de capacidad financiera para reaccionar ante eventos extraordinarios. Por consiguiente, el fortalecimiento institucional debe considerar indicadores de resiliencia fiscal, tales como el nivel de ahorro corriente, la flexibilidad del gasto, la disponibilidad de reservas, la capacidad de endeudamiento y la proporción de ingresos no comprometidos.

Por su parte, Wojarska et al. (2024) encontraron que los municipios polacos destinaron en 2023 un promedio equivalente al 33,8% de sus ingresos totales al cumplimiento de responsabilidades educativas, mientras que este rubro representó el 31,8% de los gastos totales. Estas cifras evidencian que las competencias asignadas a los gobiernos locales pueden absorber una

proporción considerable de sus recursos y originar brechas financieras cuando las transferencias o los ingresos propios no crecen al mismo ritmo que los costos del servicio.

En España, Muñoz et al. (2024) relacionaron la sostenibilidad financiera de los servicios públicos con la pérdida poblacional. El estudio explica que la insuficiencia de recursos reduce la calidad y disponibilidad de servicios, lo que impulsa la migración hacia ciudades con mayores oportunidades. Posteriormente, la reducción de la población disminuye la recaudación local y profundiza las restricciones financieras, generándose un proceso circular entre despoblación, menor capacidad fiscal y deterioro de los servicios.

Reglas fiscales, eficiencia presupuestaria y control

Otro resultado relevante corresponde al efecto de las reglas fiscales sobre la eficiencia municipal. D'Inverno et al. (2023) evaluaron la introducción de una regla de equilibrio presupuestario en la región flamenca de Bélgica mediante un diseño de diferencias en diferencias y un modelo de frontera estocástica. Los resultados mostraron un efecto promedio positivo sobre la eficiencia de los gobiernos locales, aunque las respuestas municipales no fueron homogéneas.

Este resultado implica que las reglas fiscales pueden mejorar la disciplina presupuestaria cuando obligan a las administraciones a mantener equilibrio anual y sostenibilidad a largo plazo. Sin embargo, su efecto depende de la flexibilidad disponible para ajustar ingresos, gastos, inversiones y mecanismos de prestación de servicios. Una regla excesivamente rígida podría reducir inversiones necesarias o trasladar costos a periodos posteriores; por ello, debe complementarse con planificación plurianual, evaluación de riesgos y mecanismos de control del gasto.

Así mismo, Yang et al. (2024) encontraron que la transparencia fiscal incrementa el efecto favorable de las medidas anticorrupción sobre la sostenibilidad de la deuda de los gobiernos locales. La publicación de información presupuestaria, el control de los niveles de endeudamiento y la supervisión del uso de los recursos reducen espacios de discrecionalidad y permiten detectar anticipadamente riesgos financieros.

Digitalización y modernización de la gestión tributaria

Aunque la digitalización presentó una frecuencia menor dentro del corpus, los estudios que la incorporaron le atribuyeron una función estratégica. Xu et al. (2024) comprobaron que una mayor participación tributaria permitió incrementar la inversión en infraestructura digital, la cual actuó como un mecanismo intermedio para mejorar la gobernanza municipal. La digitalización facilita la actualización de registros, la interoperabilidad entre instituciones, el seguimiento de contribuyentes y el control de la recaudación.

Además, la evidencia práctica reciente muestra que la integración de información geográfica, pagos digitales y sistemas de identificación de morosos puede producir mejoras importantes en los ingresos. En Assam, India, la implementación de un portal catastral basado en sistemas de información geográfica elevó la recaudación municipal de 57,55 crores de rupias en 2022-2023 a 83,56 crores en 2024-2025, con un crecimiento anual cercano al 20,5%. Los pagos electrónicos

aumentaron 38,2% entre 2023-2024 y 2024-2025. Este caso no formó parte de los artículos científicos del corpus principal, pero constituye evidencia institucional complementaria sobre el efecto de la digitalización tributaria.

Disparidades territoriales y capacidad institucional

Istrate et al. (2024), al analizar la ejecución presupuestaria de unidades administrativas rurales de Rumanía entre 2019 y 2023, identificaron una fuerte regionalización de las estructuras de ingresos y gastos. Los municipios no presentaron patrones financieros uniformes, sino perfiles diferenciados según su ubicación, condiciones económicas y capacidad administrativa.

Estos resultados respaldan la necesidad de evitar comparaciones municipales basadas únicamente en valores absolutos de recaudación. Para evaluar correctamente la capacidad de generación de ingresos deben considerarse la población, el nivel de urbanización, la actividad económica, la extensión territorial, el valor de la propiedad, la cantidad de establecimientos productivos, las competencias asumidas y los costos de prestación de servicios.

En los municipios pequeños, las limitaciones técnicas y económicas pueden impedir la actualización frecuente de catastros, la implementación de sistemas digitales o la contratación de personal especializado. Por ello, además de promover un mayor esfuerzo recaudatorio, resulta necesario establecer mecanismos de cooperación intermunicipal, asistencia técnica y plataformas compartidas que reduzcan los costos administrativos de la gestión tributaria. Esta inferencia se sustenta en la evidencia de que los factores de sostenibilidad y riesgo varían significativamente de acuerdo con el tamaño poblacional y las condiciones territoriales.

Relaciones entre los factores identificados

Para examinar la relación conceptual entre las categorías se elaboró una red de coocurrencia. Como se observa en la Figura 3, el grosor de las conexiones representa el número de investigaciones en las cuales dos categorías aparecieron simultáneamente.

La conexión más intensa se presentó entre sostenibilidad financiera e ingresos propios, así como entre sostenibilidad financiera, transferencias y reglas fiscales. Esto demuestra que la sostenibilidad municipal depende tanto de la capacidad para movilizar recursos locales como de la calidad del sistema fiscal intergubernamental. También se observó una relación importante entre sostenibilidad y prestación de servicios, debido a que la suficiencia de ingresos determina la continuidad, cobertura y calidad de las competencias municipales.

La digitalización y la transparencia presentaron una posición menos frecuente, pero conectada con la generación de ingresos, las reglas fiscales y la sostenibilidad. Su menor presencia no implica poca importancia; más bien evidencia que todavía existe un espacio de investigación sobre los efectos cuantitativos de los catastros digitales, pagos electrónicos, interoperabilidad de registros, facturación municipal y análisis de datos sobre la recaudación y el cumplimiento tributario.

Tabla 2

Frecuencia de las categorías identificadas

Categoría	Estudios en los que aparece	Porcentaje del corpus
Sostenibilidad financiera	12	100,0%
Ingresos propios	9	75,0%
Transferencias y reglas fiscales	9	75,0%
Servicios públicos y desarrollo territorial	9	75,0%
Digitalización y transparencia	3	25,0%

Nota. Los porcentajes no deben sumarse, debido a que un mismo estudio puede pertenecer a varias categorías.

Como se evidencia en la Tabla 2, el análisis de la sostenibilidad aparece en la totalidad de los documentos, mientras que tres cuartas partes relacionan el fortalecimiento financiero con los ingresos propios, las transferencias, las reglas presupuestarias o la prestación de servicios. Solo el 25% analiza expresamente la digitalización o la transparencia, lo que representa una oportunidad para futuras investigaciones sobre modernización tributaria municipal.

Conclusiones

La evidencia científica analizada demuestra que la capacidad de generación de ingresos propios constituye un factor determinante para el fortalecimiento financiero institucional de las administraciones municipales. Los estudios revisados coinciden en que la actualización catastral, la eficiencia de la gestión tributaria, la ampliación de la base de contribuyentes y la modernización de los mecanismos de recaudación incrementan la autonomía fiscal y reducen la dependencia de las transferencias del gobierno central, favoreciendo una administración financiera más sostenible y una mayor capacidad para atender las necesidades del territorio.

Los resultados evidencian que el fortalecimiento financiero institucional depende de la articulación entre la autonomía fiscal, la disciplina presupuestaria y la transparencia en la gestión pública. La implementación de reglas fiscales, sistemas de control, rendición de cuentas y procesos de digitalización mejora la eficiencia en la administración de los recursos municipales, optimiza la asignación presupuestaria y contribuye a disminuir los riesgos financieros, fortaleciendo la sostenibilidad de los gobiernos locales a largo plazo.

La revisión permitió identificar que la capacidad financiera de los municipios presenta importantes diferencias territoriales, determinadas por factores como el tamaño poblacional, el nivel de desarrollo económico, la estructura productiva y la capacidad administrativa de cada gobierno local. En consecuencia, las estrategias para fortalecer las finanzas municipales deben adaptarse a las características de cada territorio, priorizando el fortalecimiento institucional, la innovación en la gestión tributaria y la diversificación de las fuentes de ingresos como elementos esenciales para promover el desarrollo local sostenible y mejorar la calidad de los servicios públicos.

Referencias bibliográficas

- Banco Mundial. (2022). *Finanzas municipales: Manual para los gobiernos locales*. Banco Mundial. <https://documents1.worldbank.org/curated/en/099225502022316135/pdf/P1754490fe142c0db095050e3808607c8ff.pdf>
- Cuadrado-Ballesteros, B., y Bisogno, M. (2022). Transparencia presupuestaria y sostenibilidad financiera. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(6), 210–234. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-02-2022-0025>
- D’Inverno, G., Carosi, L., y Ravagli, L. (2023). Reglas fiscales y eficiencia de los gobiernos locales: Evidencia de los municipios flamencos. *European Journal of Operational Research*, 308(2), 801–815. <https://doi.org/10.1016/j.ejor.2023.01.039>
- Gilley, B. (2024). Descentralización fiscal y capacidad de los gobiernos locales. *Public Administration*, 102(4), 1321–1338. <https://doi.org/10.1111/padm.13018>
- Gilley, B., y Laochankham, S. (2024). ¿Puede la recentralización fiscal fortalecer al gobierno local? El caso de Tailandia. *International Journal of Public Administration*, 47(4), 257–268. <https://doi.org/10.1080/01900692.2022.2111580>
- Iacuzzi, S., Brusca, I., Cohen, S., Manes-Rossi, F., y Steccolini, I. (2025). Salud financiera y autonomía fiscal en los gobiernos locales: Un análisis comparativo internacional. *Accounting Forum*. <https://doi.org/10.1080/01559982.2025.2453544>
- Istrate, M., Munteanu, A., y Nicula, V. (2024). Ejecución presupuestaria local y disparidades territoriales en unidades administrativas rurales. *Land*, 13(11), 1773. <https://doi.org/10.3390/land13111773>
- Judijanto, L., Siregar, M., y Nugroho, A. (2026). El papel de las políticas tributarias regionales en el crecimiento económico: Una revisión de la literatura. *International Journal of Economics, Finance and Environment*, 2(1), 45–56.
- Lara-Rubio, J., Navarro-Galera, A., Buendía-Carrillo, D., y Gómez-Miranda, M. E. (2022). Análisis de los riesgos financieros de los gobiernos locales para diseñar políticas de sostenibilidad de los servicios públicos: Un estudio empírico según el tamaño de la población. *Cities*, 128, 103795. <https://doi.org/10.1016/j.cities.2022.103795>
- Lewis, B. D. (2023). Igualación de la capacidad fiscal e ingresos propios de los gobiernos locales en Indonesia. *Bulletin of Indonesian Economic Studies*, 59(2), 193–218. <https://doi.org/10.1080/00074918.2023.2180838>
- Mazur, H., Koval, V., Hryhoruk, I., et al. (2026). Descentralización fiscal y política tributaria local: Una evaluación empírica de la autosuficiencia financiera en las comunidades territoriales. *Journal of Applied Economic Sciences*, 21(2), 529–547. [https://doi.org/10.57017/jaes.v21.2\(92\).08](https://doi.org/10.57017/jaes.v21.2(92).08)
- Muñoz, F., Navarro-Galera, A., Lara-Rubio, J., y Buendía-Carrillo, D. (2024). Sostenibilidad financiera de los servicios públicos municipales frente a la despoblación: Evidencia de los

gobiernos locales españoles. *Cities*, 154, 105310.
<https://doi.org/10.1016/j.cities.2024.105310>

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2023). *Base de datos sobre descentralización fiscal*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/f7b1c3f3-en>

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, y Ciudades y Gobiernos Locales Unidos. (2022). *Informe 2022 del Observatorio Mundial sobre Finanzas e Inversión de los Gobiernos Subnacionales*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/4ad85c41-en>

Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., et al. (2021). Declaración PRISMA 2020: Una guía actualizada para la presentación de revisiones sistemáticas. *BMJ*, 372, n71. <https://doi.org/10.1136/bmj.n71>

Ptashnyk, S., y Temchenko, O. (2023). Capacidad financiera de los gobiernos locales en condiciones de descentralización. *Economy and Society*, 47. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-47-71>

Snyder, H. (2019). La revisión de la literatura como metodología de investigación: Descripción general y directrices. *Journal of Business Research*, 104, 333–339. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.039>

Tonetto, M. S., Nascimento, S., y Almeida, L. (2025). Espacio fiscal de los municipios frente al riesgo climático: Evidencia del sur de Brasil. *Sustainability*, 17(5), 1827. <https://doi.org/10.3390/su17051827>

Fondo de las Naciones Unidas para el Desarrollo de la Capitalización. (2023). *Aprovechamiento de los ingresos propios para fortalecer el potencial de los gobiernos locales*. <https://www.uncdf.org/article/8414/leveraging-own-source-revenues-to-realize-the-power-of-local-governments>

Vatamaniuk-Zelinska, U., y Danyliak, M. (2024). Los ingresos presupuestarios locales como factor de sostenibilidad financiera de las comunidades territoriales. *Economy and Society*, 52. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-52-18>

Vozniak, H., et al. (2022). Descentralización financiera y fortalecimiento de la capacidad presupuestaria local. *Economy and Society*, 39. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-56>

Wojarska, M., Marks-Bielska, R., y Zielińska-Szczepkowska, J. (2024). Brechas financieras en el financiamiento educativo de los gobiernos locales: Evidencia de los municipios polacos. *Sustainability*, 16(22), 10073. <https://doi.org/10.3390/su162210073>

Xiao, Y., y Watson, M. (2019). Orientaciones para realizar una revisión sistemática de la literatura. *Journal of Planning Education and Research*, 39(1), 93–112. <https://doi.org/10.1177/0739456X17723971>

Xu, Y., Zhang, H., y Liu, X. (2024). Reforma de la distribución tributaria, incentivos fiscales locales y

gobernanza digital: Evidencia de las ciudades chinas. *International Review of Economics & Finance*, 95, 103669. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2024.103669>

Yang, L., Hu, W., Su, Z., y Qiao, J. (2024). Impacto de la lucha contra la corrupción en la sostenibilidad de la deuda de los gobiernos locales en China: El papel moderador de la transparencia fiscal. *Sustainability*, 16(21), 9507. <https://doi.org/10.3390/su16219507>