RESIGNIFICACIÓN DE LA GERENCIA TRIBUTARIA Y GOBERNANZA MUNICIPAL DESDE UNA VISIÓN INTEGRAL, ESTRATÉGICA Y POLISÉMICA DEL MUNICIPIO MIRANDA, ESTADO FALCÓN

REDEFINING THE TAX ADMINISTRATION AND MUNICIPAL GOVERNANCE FROM A COMPREHENSIVE, STRATEGIC AND POLYSEMOUS VISION OF THE MIRANDA MUNICIPALITY, FALCÓN STATE



LIBERTAD CHIQUINQUIRÁ SIERRA MAVAREZ

Licenciada en Comunicación Social de la Universidad Católica "Cecilio Acosta". Diplomado en Tributos Nacionales en el Centro de Estudios Fiscales (CEF) SENIAT Estudiantes de la Maestría en Gerencia Tributaria en la Universidad Rafael Belloso Chacín (URBE). Formación en Educación Aduanera y Tributaria, en la Ley Contra la Corrupción Centro de Estudios Fiscales (CEF). Ha desempeñado, diferentes cargos públicos como Asesora Comunicacional del Concejo Municipal de Maracaibo, Jefe de Despacho y Jefa de Prensa. De la Gerencia Regional de Tributos Internos Falcón en el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria – SENIAT. También, fue Jefa de la Oficina de Prensa en la Arquidiócesis de Coro. Además, estuvo como Jefa de la Unidad de Tributos Internos Churuguara adscrita a la Gerencia Regional de Tributos Internos Falcón. Actualmente, es Jefa de la Unidad de Tributos Internos Tucacas adscrita a la Gerencia Regional de Tributos Internos Falcón.

libertadsierra1@gmail.com

ORCID: 0009-0001-6973-8703

RESUMEN

Esta investigación tuvo como propósito general de resignificar la gerencia tributaria y la gobernanza municipal desde una visión integral, estratégicas y polisémica del municipio Miranda del estado Falcón, Además, se fundamentó teóricamente en materia tributaria y gobernanza municipal como: Aguirre (2021), González (2022), Aguilar (2015), Chirinos (2024), Palomino y Palomino (2024), entre otros. El enfoque epistemológico asumido en la investigación corresponde al paradigma interpretativo con un enfoque cualitativo, de tipo de campo con método Fenomenológico - hermenéutico Heidegger (1974), Husserl (1962) y Martínez (2009). La población estuvo conformada por los documentos que sustentaron científicamente la investigación, así como por especialistas en el área de estudio. Para la recolección de información se emplearon técnicas de observación documental y la entrevista a profundidad, para lo cual se diseñaron como instrumentos el fichaje documental y un guion de entrevista con preguntas abiertas. El análisis de la información se realizó a través de la hermenéutica y la inducción analítica. Los resultados obtenidos demuestran que la Gerencia Tributaria no es solo un conjunto de procedimientos administrativos, sino que se interpreta desde múltiples perspectivas. Por lo que, la Gobernanza Municipal no se limita a la capacidad de gobernar, sino que involucra a una red compleja de actores y procesos, también con interpretaciones variadas. En este sentido, la visión integral, estratégica y polisémica de la gestión tributaria y la gobernanza municipal redefine su epistemología y praxeología permitiendo conectar la recaudación eficiente de impuestos con el desarrollo local y el bienestar ciudadano.

Palabras Clave: Gerencia tributaria, gobernanza municipal, Resignificación.

ABSTRACT

The overall purpose of this research was to redefine tax management and municipal governance from a comprehensive, strategic, and polysemic perspective of the municipality of Miranda in Falcón State. In addition, it was theoretically based on tax and municipal governance matters such as: Aguirre (2021), González (2022), Aguilar (2015), Chirinos (2024), Palomino and Palomino (2024), among others. The epistemological approach adopted in the research corresponds to the interpretive paradigm with a qualitative, field-type approach using the phenomenological-hermeneutic method of Heidegger (1974), Husserl (1962), and Martínez (2009). The population consisted of the documents that scientifically supported the research, as well as specialists in the area of study. Documentary observation and in-depth interviews were used to collect information, for which documentary filing and an interview script with open-ended questions were designed as instruments. The information was analyzed through hermeneutics and analytical induction. The results obtained show that Tax Management is not just a set of administrative procedures, but is interpreted from multiple perspectives. Therefore, Municipal Governance is not limited to the capacity to govern, but involves a complex network of actors and processes, also with varied interpretations. In this sense, the comprehensive, strategic vision

Keywords: Tax Management, Municipal Governance, Resignification.

INTRODUCCIÓN

La gerencia tributaria y la gobernanza municipal son aspectos cruciales para el desarrollo sostenible y la administración eficiente de los recursos en un país. La necesidad de resignificar ambos conceptos se hace evidente ante los desafíos contemporáneos que enfrentan las sociedades. Uno de los aspectos fundamentales a considerar es la interrelación entre la gerencia tributaria y la gobernanza municipal.

Por un lado, según Mosquera (2021) la gerencia tributaria se refiere a la manera en que se gestionan los recursos provenientes de los impuestos. Es decir, cómo se recaudan, administran y distribuyen esos fondos en un ámbito municipal. Por otro lado, la gobernanza municipal implica las decisiones y acciones que toman las autoridades locales para atender las necesidades de la comunidad. Ambas áreas deben trabajar de manera sinérgica para asegurar que los recursos públicos sean utilizados en beneficio de la población.

Antes de profundizar en las implicaciones de esta relación, se debe considerar que la definición de estos conceptos no es estática. A lo largo del tiempo, tanto la gerencia tributaria como la gobernanza municipal han evolucionado. En años recientes, con el avance de la tecnología y la creciente necesidad de transparencia, ha surgido un enfoque más proactivo en cuanto a la recolección de impuestos y la rendición de cuentas. Antiguamente, la administración tributaria estaba marcada por la opacidad y la escasa participación ciudadana. Sin embargo, en la actualidad, se busca fomentar un sistema más inclusivo. Esto implica la necesidad de involucrar a los ciudadanos en el proceso fiscal y permitir que tengan una voz en la forma en que se utilizan los recursos (Cavero y Paulsen, 2013).

Un aspecto relevante a considerar, es lo que menciona Cetrángolo y Gómez (2023) la resignificación de la gerencia tributaria dentro de un marco de gobernanza municipal efectiva requiere de estrategias claras. Una de estas estrategias es implementar tecnologías de la información que faciliten la recaudación y gestión de impuestos. La digitalización no solo permite una

recolección más eficiente, sino que también promueve la transparencia y la confianza de los ciudadanos en sus gobiernos. Por ejemplo, plataformas que permiten a los ciudadanos visualizar cómo se utilizan los impuestos pueden fomentar un sentido de pertenencia y responsabilidad colectiva.

Además, la educación fiscal es una herramienta clave para lograr esta resignificación. Es vital que los ciudadanos comprendan la importancia de la recaudación de impuestos y su impacto en el desarrollo local. Un enfoque educativo integral que incluya talleres, campañas de sensibilización y materiales accesibles puede hacer una gran diferencia. Cuando las Personas conocen sus derechos y deberes como contribuyentes, se sienten más propensas a participar y a exigir una gestión adecuada de los recursos.

En este contexto, Chirinos (2024) destaca la participación ciudadana, la cual no debe ser vista como una carga, sino como una oportunidad. Para Mosquera (2021) la colaboración entre el gobierno y la sociedad civil puede generar soluciones innovadoras ante los desafíos que enfrentan las municipalidades. Ejemplos de esto se pueden ver en algunas ciudades que han implementado presupuestos participativos, donde los ciudadanos deciden cómo se destina parte del presupuesto del municipio. Este tipo de iniciativas promueve no solo la transparencia, sino también el empoderamiento de la comunidad.

Sin embargo, para Marrero (2021) es esencial abordar los obstáculos que impiden una gerencia tributaria eficaz y una gobernanza municipal inclusiva. La corrupción, la falta de capacitación en los funcionarios públicos y la resistencia al cambio son factores que pueden frenar el progreso. Para superar estos desafíos, es fundamental establecer mecanismos de control y rendición de cuentas. Los gobiernos locales deben ser responsables ante los ciudadanos y mostrar de manera clara y objetiva los resultados de su gestión.

Aunado a lo anterior, Salgado (2022) subraya la evolución epistémica y praxeológica de la gerencia tributaria y la gobernanza municipal dependerá de la capacidad de los gobiernos para adaptarse a las nuevas exigencias de una

sociedad cada vez más crítica y exigente. Las tendencias actuales, como el uso de big data y la inteligencia artificial en la administración pública, podrían revolucionar estos campos. Si se utilizan de manera adecuada, estas herramientas pueden conducir a una administración más eficiente y, en última instancia, a un mejor bienestar para la ciudadanía.

Sin duda, la resignificar la gerencia tributaria y la gobernanza municipal desde una visión integral, estratégica y polisémica es fundamental para enfrentar los retos del presente y del futuro. Es un proceso que requiere de la participación activa de todos los actores sociales y de una gestión pública comprometida con la transparencia y la equidad. Al unir esfuerzos, es posible construir comunidades más justas y sostenibles donde los ciudadanos no solo sean espectadores, sino actores clave en el desarrollo de su entorno.

En la actualidad, existen problemáticas que requieren una resignificación de estos conceptos. Primero, es importante entender qué se entiende por gerencia tributaria. Se refiere a la administración y regulación de las obligaciones fiscales que tienen los ciudadanos y las empresas con respecto al Estado. Según García (2021) la gobernanza municipal, por otro lado, refiere a la forma en que se gestionan y administran los recursos en el ámbito local, involucrando la participación de la ciudadanía en la toma de decisiones. Ambos conceptos están interrelacionados y su correcta aplicación puede mejorar la calidad de vida en los municipios.

Una de las problemáticas más visibles es la falta de confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas. Este descontento se ha intensificado en los últimos años debido a escándalos de corrupción. La población percibe que los recursos recaudados a través de los tributos no se utilizan de manera efectiva. Según el Banco Mundial (2024) en los Indicadores Mundiales de Gobernanza (WGI, 2024) más del 60% de la ciudadanía en países en desarrollo sostiene que su gobierno no actúa en favor del interés público. Esto genera un ciclo negativo donde la evasión fiscal se convierte en una respuesta ante la falta de transparencia.

Otro desafío es la informalidad económica. Según la Organización Mundial de la Naciones Unidas (ONU, 2024) en su Informe Anual en la Cumbre del Futuro 2024, revelo la existencia de muchas localidades, un alto porcentaje de la población trabaja en la economía informal, lo que limita la capacidad del Estado para recaudar impuestos. Esto, a su vez, repercute en la calidad de servicios que pueden ofrecerse. La falta de registro y control dificulta que la gerencia tributaria implemente políticas efectivas para ampliar la base tributaria. Este fenómeno no solo afecta a la recaudación, sino que desvirtúa la responsabilidad social que cada ciudadano tiene con su comunidad.

De la misma manera, la ONU (2024) reveló como la globalización también presenta retos significativos. En un mundo interconectado, la competencia fiscal entre municipios y países puede llevar a una carrera hacia abajo. Muchos gobiernos locales pueden verse tentados a bajar sus tasas impositivas en un intento por atraer inversiones. Esto, aunque puede ser beneficioso a corto plazo, puede conducir a una reducción de los ingresos necesarios para atender las necesidades básicas de la población.

Desde una perspectiva estratégica, González (2022) expresa lo fundamental que los gobiernos municipales adopten enfoques innovadores que incluyan la digitalización y la utilización de tecnología para la gestión tributaria. La implementación de plataformas digitales que faciliten la declaración y el pago de impuestos puede mejorar la recaudación y la percepción pública. Ejemplos exitosos se pueden observar en países como Estonia, donde la digitalización ha permitido una gestión tributaria más eficiente y transparente.

Además, es vital fomentar la educación tributaria en la ciudadanía. Entender la importancia de pagar impuestos y cómo estos contribuyen al bienestar comunal es esencial. La educación en este ámbito puede llevar a un cambio de mentalidad, donde los ciudadanos no vean el pago de impuestos como una carga, sino como una inversión en su futuro y en el de sus comunidades (González, 2022).

Las perspectivas sobre cómo abordar estas problemáticas son diversas. Quiñonez y Lucio (2024) argumentan a favor de la reforma tributaria, que podría incluir aumentar la tasa impositiva sobre los más ricos para corregir desigualdades. Otros sugieren un enfoque centrado en la mejora de la ética pública y la transparencia como estrategias esenciales para restaurar la confianza del ciudadano en sus gobernantes.

A futuro, es crucial que se desarrolle un marco normativo que permita una mayor cooperación entre las distintas administraciones. La armonización de políticas tributarias entre municipios podría generar una mayor efectividad en la recaudación y en el uso de recursos. Asimismo, la participación ciudadana a través de consejos y foros puede asegurar que las decisiones tomadas por los gobiernos locales reflejen verdaderamente las necesidades y deseos de la comunidad.

En Venezuela, según García (2024) se ha venido experimentando una compleja situación económica deteriorando la capacidad del Estado para gestionar los ingresos tributarios. La disminución de la producción petrolera y la imposibilidad de diversificar la economía han reducido drásticamente el presupuesto del gobierno. A pesar de esto, se han aplicado estrategias legales y políticas públicas para confrontar la situación. Esta ha incluido medidas como la suspensión temporal de impuestos durante emergencias económicas, la concentración de recaudación en el Tesoro Nacional y la lucha contra la evasión y elusión fiscal. También, implementado reformas fiscales propuestas y decretos de emergencia para ampliar los poderes del ejecutivo en materia económica, permitiendo decisiones presupuestarias y tributarias extraordinarias.

Esta realidad se ve dificultada con la pandemia del COVID-19, donde las empresas y los emprendimientos asumieron una nueva forma de gestionar los recursos y generar utilidad. No obstante, Ferro (2020) Venezuela ha demostrado su capacidad resiliente, la cual se manifiesta a través de las estrategias de adaptación adoptadas por la población, empresas y por el Estado, en un contexto de constantes desafíos macroeconómicos. Aunque la economía ha mostrado un

crecimiento reciente según algunas fuentes, la resiliencia es vital para afrontar la inestabilidad y las proyecciones de recesión e inflación que persisten en 2025.

En el municipio Miranda del estado Falcón, esta situación se ve complejizada, ha tenido que expedientar los efectos de los mencionado anteriormente, adoptando medidas tributarias fundamentales, reformando 35 ordenanzas en los últimos 2 años, bajando las bases impositivas, exonerando, haciendo exenciones y rebajas a personas jurídicas y naturales dentro de la jurisdicción del municipio. Asimismo, simplificando transmite, incorporando nuevas tecnologías de recaudación, incentivando al emprendimiento con una nueva ordenanza, creación de fondos para emprendedores adultos mayores y jóvenes (Chirinos, 2024).

En este sentido, resulta fundamental que la gerencia tributaria en Miranda adopte un enfoque estratégico e integral. Para ello, se deben implementar sistemas de transparencia que permitan a los ciudadanos conocer cómo se gestionan los recursos públicos. Esto podría incluir la publicación de informes de auditoría y la utilización de plataformas digitales que faciliten la rendición de cuentas. Una gerencia tributaria eficaz debe también considerar la inclusión de todos los sectores de la población en el proceso de recaudación.

Otra problemática relevante es la escasa cultura tributaria que existe en el municipio. Muchos ciudadanos no comprenden la importancia de pagar impuestos y su relación con la calidad de los servicios públicos. La educación tributaria debe ser una prioridad para el gobierno municipal. A través de campañas de sensibilización, se puede fomentar una cultura que valore la contribución ciudadana al desarrollo local. Las escuelas y organizaciones comunitarias pueden ser aliados fundamentales en este esfuerzo, contribuyendo así a la construcción de un sentido de pertenencia y responsabilidad cívica.

Por lo que, la gobernanza municipal también debe transformarse hacia un modelo más participativo, integral, estratégico y polisémico. La inclusión de voces diversas en la formulación de políticas públicas es vital para abordar las

problemáticas locales. La creación de consejos comunales y espacios de diálogo entre la ciudadanía y los funcionarios puede llevar a la identificación de necesidades reales y la implementación de soluciones efectivas. En este sentido, la figura de líderes comunitarios como referentes en el proceso de gobernanza se vuelve clave. Estos líderes pueden actuar como intermediarios, canalizando las inquietudes de la población hacia las autoridades competentes.

Adicionalmente, la colaboración con organizaciones no gubernamentales (ONG) puede aportar recursos y experticia para fortalecer la gobernanza municipal. Las ONG que trabajan en áreas relacionadas con el desarrollo sostenible pueden ayudar a establecer programas que eleven la calidad de vida en el municipio, apoyando la educación, la salud y la seguridad.

En definitiva, una visión integral, estratégicas y polisémica de todos los actores involucrados en la vida pública se constituye en unos pilares fundamentales para resignificar la gerencia tributaria y la gobernanza municipal capaz de adaptarse al presente y al futuro. Esta investigación tuvo como propósito general de resignificar la gerencia tributaria y la gobernanza municipal desde una visión integral, estratégicas y polisémica del municipio Miranda del estado Falcón

MARCO TEÓRICO

En cuanto a las teorías que sustentan la investigación, primeramente, está la gerencia tributaria como una disciplina que se encarga de gestionar y administrar los aspectos fiscales dentro de una organización o entidad pública. Este en concordancia, con Aguirre (2021), añadiendo la planificación, ejecución y control de las obligaciones tributarias, asegurando que se cumplan las normativas y leyes fiscales de manera eficiente. En un mundo donde los impuestos son una parte crucial del funcionamiento de los gobiernos y de las empresas, la gerencia tributaria juega un papel vital.

Asimismo, González (2022) menciona las principales importancias de la gerencia tributaria radica en su capacidad para optimizar la carga fiscal de una organización. Esto se logra a través de una adecuada planificación fiscal, que permite a las empresas reducir su carga impositiva dentro de los límites legales. Por ejemplo, muchas empresas utilizan incentivos fiscales disponibles en sus jurisdicciones para disminuir la cantidad de impuestos que deben pagar, lo que les permite reinvertir esos ahorros en su crecimiento y desarrollo.

Además, Chirinos (2024) señala la gerencia tributaria como un factor fundamental para asegurar el cumplimiento de las normativas fiscales. Las leyes tributarias son complejas y varían de un país a otro, por lo que es vital contar con expertos que entiendan estas regulaciones. Un mal manejo de los impuestos puede llevar a sanciones severas, incluidos multas y auditorías. En años recientes, hemos visto autoridades fiscales en varios países intensificar sus esfuerzos para combatir la evasión fiscal, lo que hace que una correcta gestión tributaria sea aún más relevante.

En este sentido, los propósitos de la gerencia tributaria son diversos. Para Martínez (2023) uno de los objetivos principales es asegurar la sostenibilidad financiera de la empresa mediante una adecuada planificación fiscal. Otro propósito es fomentar la transparencia y la responsabilidad financiera, lo cual es esencial para mantener la confianza de los inversionistas y del público. Además, la gerencia tributaria busca identificar oportunidades para la optimización de recursos, contribuyendo así al crecimiento económico de la empresa y, por ende, a la economía en general.

Se puede inferir, la gerencia tributaria es un componente esencial en la administración de cualquier organización. Su correcta implementación no solo ayuda a cumplir con las obligaciones fiscales, sino que también permite a las empresas ser más competitivas y sostenibles. En un entorno cambiante, donde las leyes fiscales son cada vez más complejas, el papel de la gerencia tributaria se

vuelve más crucial, asegurando que las organizaciones no solo sobrevivan, sino que prosperen en el mercado.

Seguidamente, la gobernanza municipal se refiere al proceso de toma de decisiones y a la implementación de políticas en un municipio, donde las autoridades locales y los ciudadanos trabajan juntos para gestionar los recursos y servicios en beneficio de la comunidad. Según Aguilar (2015) este concepto es fundamental en la administración pública, ya que afecta directamente la calidad de vida de los habitantes y el desarrollo sostenible del territorio. También, concibe la gobernanza como el proceso de dirección mediante el cual se definen los objetivos de la sociedad y se le otorga la capacidad social para lograrlos. Siempre la relaciona con la interacción entre el gobierno y la sociedad.

Este mismo, autor refiere a la gobernanza municipal radica en su capacidad para fomentar la participación ciudadana y promover la transparencia en la gestión pública. Cuando los ciudadanos se involucran en las decisiones que afectan sus vidas, se genera un sentido de pertenencia y responsabilidad, lo que a su vez fortalece la democracia. Un ejemplo reciente es el aumento de plataformas digitales que permiten a los ciudadanos expresar sus opiniones sobre proyectos municipales, como los presupuestos participativos. Estas herramientas han demostrado ser eficaces para garantizar que las decisiones reflejen las necesidades y deseos de la comunidad.

En cuanto a los propósitos de la gobernanza municipal según Córdova (2017) incluyen asegurar la sostenibilidad social, económica y ambiental del municipio. Esto implica no solo la correcta administración de los recursos, sino también la implementación de políticas que promuevan la equidad y el bienestar de todos los ciudadanos. Al alcanzar estos objetivos, se contribuye a la construcción de sociedades más justas y resilientes frente a desafíos como el cambio climático y la desigualdad social.

Por su parte, Palomino y Palomino (2024) subraya entre las características de la gobernanza municipal se destacan la transparencia, la rendición de cuentas y la

participación ciudadana. Estas características aseguran que las autoridades locales actúen en beneficio del interés público y que los ciudadanos puedan acceder a la información necesaria para evaluar el desempeño de sus gobiernos. La rendición de cuentas es especialmente importante, ya que permite identificar fallos en la gestión pública y fomentar la confianza entre la población y sus representantes.

La gobernanza municipal, según autores como Aguilar (2015) y otros, es un proceso multidimensional que abarca la dirección de la sociedad local a través de la interacción entre diversos actores (gobierno, ciudadanos, sector privado, sociedad civil) para alcanzar objetivos públicos. Implica la capacidad para tomar decisiones, ejecutar políticas y gestionar recursos de manera coordinada y colaborativa, no solo mediante la administración jerárquica del gobierno, sino a través de redes y la participación ciudadana.

METODOLOGÍA

En esta sección, se expone la base epistémica y metodológica, que establece el vínculo entre el estudio y el objeto de investigación. Se desarrolló desde el paradigma cualitativo, para la generación de las categorías y construcción del modelo, las cuales contextualizaron la realidad y contexto. De acuerdo con Martínez (2009), la investigación cualitativa hace énfasis en identificar la naturaleza profunda de las realidades, su estructura dinámica, da razón plena de su comportamiento y manifestaciones. La inter y transdisciplinariedad, exige respetar la interacción entre los objetos de estudio de las diferentes disciplinas y lograr la integración de sus aportes respectivos en un todo coherente y lógico.

Se enmarcó en los enfoques fenomenológicos-hermenéuticos para tratar al objeto de estudio, con el propósito de analizar, entender, interpretar, validar, construir, explicar y llegar a conclusiones en relación a un conjunto de comparaciones, conexiones, dimensiones y categorías, a fin de obtener respuestas valiosas y útiles sobre las experiencias de los encuestados en relación a la

administración tributaria y la gobernanza municipal en el municipio de Miranda, en el estado Falcón. Este proceso exigió un manejo flexible de la información, permitiendo alternar entre el método inductivo las veces que fuera necesario, transitando desde lo específico hacia lo general, y reconstruyendo, revisando y contrastando en el transcurso de la investigación. Además, facilitó la creación de conocimiento basado en la interpretación de la realidad observada y la interacción sujeta a su contexto.

Asimismo, se fundamentan en las escuelas idealistas, autores como Husserl, Heidegger Schutz, entre otros; este enfoque era usado para investigar los fenómenos sociales, conocer la realidad de una manera objetiva, las esencias de las cosas. Así como lo define Heidegger (1974) "el ser humano es ser interpretativo, por tanto, la interpretación es el modo natural de ser de los seres humanos e incluso, la experiencia se forma a través de interpretaciones sucesivas del mundo". La fenomenología de acuerdo con Husserl (1962) es "la ciencia de la filosofía, analiza y estudia los fenómenos llevados a la conciencia, capacitan al conocimiento para referirse a los objetos fuera de sí misma, las esencias de las cosas".

Por su parte, la hermenéutica según Martínez (2009), "es la actividad interpretativa del significado de palabras, escritos, textos. Tiene su fuente en la filosofía humanista, y facilita el estudio de los hechos históricos, sociales y psicológicos del ser humano". El individuo como persona y/o actor en el mundo social define la realidad que encuentra debido a sus significados. Por lo que Schutz (1962) define la realidad social como "la suma total de los objetos y sucesos dentro del mundo social cultural, con quienes los vinculan múltiples relaciones de interacción".

El tipo de estudio realizado fue la recopilación directa de datos y la interacción con personas clave en los lugares donde sucedieron los eventos. Según Sabino (1992), la investigación de campo "se fundamenta en información recabada directamente de la realidad". La herramienta utilizada para recolectar la información fue la entrevista en profundidad con los informantes principales, donde

se pudieron observar a lo largo de la investigación: experiencias, emociones y comportamientos. Estas experiencias enriquecieron el trabajo de la investigadora a través de la reflexión, la interpretación, la recopilación, la selección, el procesamiento y el análisis de la información, utilizando una mezcla de métodos: entrevistas, observación directa, revisión de documentos, fuentes documentales y la descripción de los significados.

Esta última, según lo expuesto por Taylor y Bodgan, (1992) "es un encuentro directo entre el investigador y los sujetos, con el fin de entender sus puntos de vista sobre sus vidas, experiencias o circunstancias, tal como ellos lo comunican usando sus propias palabras, lo que facilita el acercamiento a sus ideas, creencias y supuestos". En este marco, se llevó a cabo una reflexión, análisis y evaluación del contenido mediante un estudio que busca descifrar el significado de las palabras y su relación con el problema objeto de investigación. Se registró el discurso y el razonamiento interpretativo apoyándose en la información, conocimientos, aprendizajes, experiencias y criterio experto de la investigadora para entender las realidades en su contexto y explorar el conocimiento ya existente en relación con el tema y la investigación.

Seguidamente, se describen las fases para el desarrollo de la investigación, desarrolladas en seis (6) fases: 1) descripción del fenómeno, 2) búsqueda de múltiples perspectivas o visiones, 3) búsqueda de la esencia y estructura, 4) constitución de la significación, 5) suspensión de juicios, y 6) interpretación del fenómeno.

En cuanto a la unidad de análisis: expertos y/o informantes clave, actores representativos, estuvo integrada por una muestra intencional de veinte (3) actores y/o informantes claves vinculados a Hacienda de la Alcaldía del Municipio Miranda del estado Falcon. De acuerdo a los criterios: Haber cumplido cinco (5) años en el cargo gerencial tributario; reconocido en el sector y activos en el desempeño de sus funciones con antigüedad promedio de 10 años. Para extraer toda la información de los actores clave, se inició la entrevista individual con una pregunta

abierta, no dirigida, no estructurada, relacionada con la gerencia tributaria y la gobernabilidad municipal, hasta la saturación de la misma. Incluyó, observaciones en tiempos real, filmadas y grabadas con autorización de los participantes.

Con respecto a los estándares de calidad, no existe un criterio definido para evaluar la calidad de la investigación cualitativa. Sin embargo, Guba y Lincoln (1981) mencionan que la validez es un aspecto crucial en la investigación, ya que se debe analizar la confianza en los resultados del estudio, así como el conocimiento que el investigador ha construido, el cual se basa en las interpretaciones de los participantes, es decir, cada persona crea su propia realidad. Según Vasilachis (2006), el investigador es el instrumento clave en el proceso de investigación, "y para asegurar la validez y credibilidad, debe involucrarse completamente en el entorno de estudio". Para establecer la credibilidad de la investigación, se conservaron las transcripciones de las entrevistas realizadas durante el estudio, con el fin de respaldar los significados e interpretaciones que se presentan en los resultados, además de grabaciones y filmaciones.

RESULTADOS

En atención a lo expuesto en la metodología, el diseño del instrumento para la recolección de la información parte del estudio de las categorías y sub. categorías apriorísticas, tomando en cuenta los propósitos de la investigación, con la intención de recopilar información útil generando las preguntas y los estamentos para los hallazgos del estudio. Señala Cisterna (2005; p. 70), "En términos de su génesis, es fundamental tener en cuenta que las categorías surgen directamente desde los objetivos específicos, y por ello, lo más lógico es pensar en una categoría por cada propósito específico". A continuación, se muestra en la figura 1 una matriz de la construcción de las categorías y subcategorías de la investigación.

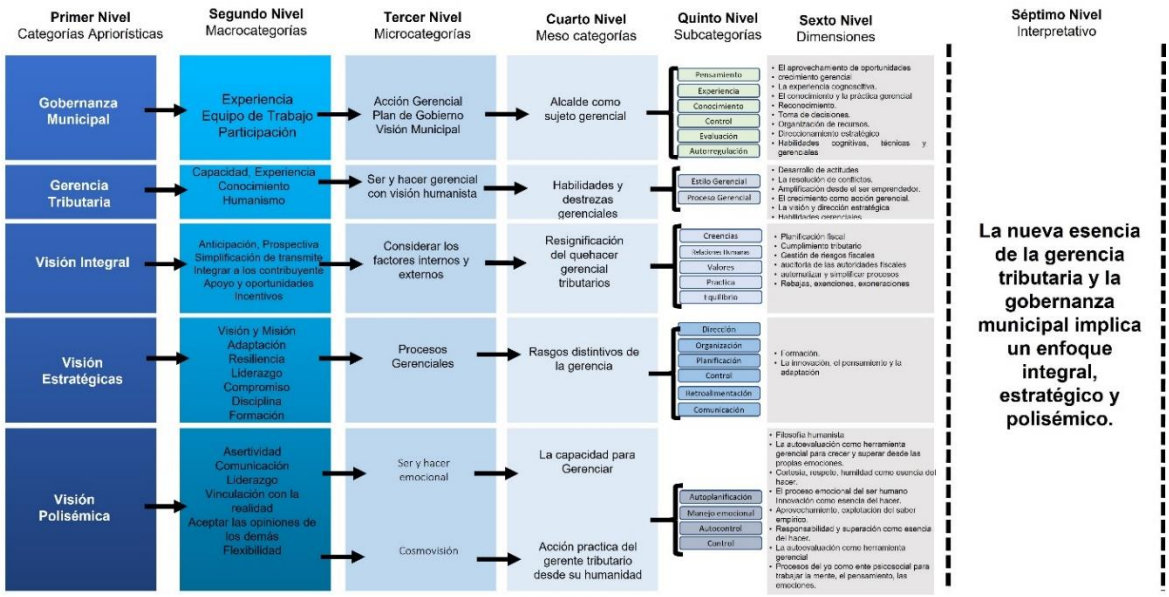


Figura 1. una matriz de la construcción de las categorías y subcategorías de la investigación. Elaboración: Sierra (2025) a partir de Contreras-Colmenares, A. F. (2018).

Desde la cosmovisión de los actores sociales, la gestión tributaria municipal se define por aspectos que van más allá de la simple recaudación de impuestos. Se centra en la confianza, la transparencia y el impacto directo que los tributos tienen en la calidad de vida de la comunidad. La gestión tributaria desde la cosmovisión de los actores sociales no es solo un acto técnico-administrativo, sino un reflejo de la relación de confianza, experiencia y corresponsabilidad entre el gobierno municipal y sus ciudadanos. Se fortalece con la percepción de justicia, la visibilidad de los resultados y la participación activa de la comunidad en la toma de decisiones.

La percepción de la gobernanza municipal desde la visión integral, estratégica y polisémica de los actores sociales se refiere a la interpretación y el significado que diversos grupos de la sociedad le otorgan a la forma en que se gestiona un municipio. No existe una única visión de lo que constituye una buena gobernanza, ya que cada actor social la interpreta desde su propia perspectiva y sus intereses. La perspectiva integral considera la gobernanza como un proceso complejo que va más allá de la gestión administrativa y la toma de decisiones del gobierno local. Incluye múltiples dimensiones que afectan la vida de la comunidad y requiere la

participación de diversos actores para abordar problemas de manera interconectada.

Desde una visión estratégica, la gobernanza municipal se percibe como una forma de lograr objetivos comunes a través de la cooperación y la coordinación entre actores diversos. Implica pensar a largo plazo y utilizar redes de interacción para la toma de decisiones, la coproducción de servicios y la resolución de problemas públicos.

La gobernanza es un concepto polisémico, lo que significa que tiene múltiples significados y es interpretado de manera diferente según la posición, los intereses y el poder de cada actor social. La percepción de los actores está influenciada por su experiencia, sus valores y el acceso que tienen a los procesos de decisión.

La percepción de la gobernanza municipal es un fenómeno multidimensional. Para los actores sociales, no se trata solo de la capacidad del gobierno para gestionar, sino de un proceso integral que busca el bienestar, un proceso estratégico que se construye en red, y un proceso polisémico que es interpretado de forma distinta dependiendo de la posición de cada actor. Entender esta complejidad es fundamental para fortalecer la democracia local y construir una gobernanza más inclusiva, equitativa y efectiva.

CONCLUSIONES

Una visión integral de la gerencia tributaria y la gobernanza municipal implica entender cómo la administración eficiente de los recursos financieros locales es un pilar fundamental para un gobierno local transparente, participativo y eficaz. desde la gestión tributaria es el conjunto de procesos y estrategias que una municipalidad utiliza para administrar y recaudar los tributos de su jurisdicción, como el impuesto predial, las tasas por servicios y las contribuciones por mejoras. su objetivo principal es asegurar el cumplimiento fiscal equitativo para financiar los servicios públicos y el desarrollo local.

Desde la gobernanza municipal se refiere a la forma en que el gobierno municipal, junto con los ciudadanos y otros actores, toma decisiones, gestiona los recursos y dirige los asuntos públicos. a diferencia de la simple "gobernabilidad" (la capacidad de gobernar), la gobernanza se centra en la participación, la transparencia y la rendición de cuentas.

Por lo que, la visión estratégica de la gerencia tributaria y la gobernanza municipal se enfoca en transformar la gestión fiscal para fortalecer la autonomía financiera del municipio y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. esta visión se logra a través de la modernización, la transparencia y el fomento de una cultura de cumplimiento tributario, lo que a su vez fortalece la gobernanza democrática. la visión estratégica no puede concebirse de forma aislada. la gerencia tributaria debe ser un motor para fortalecer la gobernanza, y la gobernanza debe proporcionar el marco de confianza y legitimidad para una gerencia tributaria eficaz.

Esta se centra en la integración de la eficiencia fiscal con la legitimidad democrática. al modernizar la gestión tributaria para aumentar la recaudación y asegurar su uso transparente, se fortalece la capacidad de la municipalidad para financiar su propio desarrollo. la gobernanza, por su parte, aporta la confianza y la participación ciudadana necesarias para que el sistema tributario sea percibido como justo y eficiente, creando un círculo virtuoso de desarrollo sostenible y bienestar colectivo.

Ahora bien, la visión polisémica de la gerencia tributaria y la gobernanza municipal se refiere a que ambos conceptos tienen múltiples significados que van más allá de su definición literal, interactuando de forma compleja en el ámbito local. la gerencia tributaria no se limita a la mera recaudación de impuestos, y la gobernanza municipal abarca más que la simple administración pública. su relación es clave para el desarrollo local sostenible.

Entonces, la gerencia tributaria no es solo un conjunto de procedimientos administrativos, sino que se interpreta desde múltiples perspectivas. por lo que, la gobernanza municipal no se limita a la capacidad de gobernar, sino que involucra

a una red compleja de actores y procesos, también con interpretaciones variadas. esta realidad, conlleva a resignificar epistemológicamente y praxiológicamente ambos términos. en primera instancia, la gerencia tributaria como herramienta de gobernanza; una gestión tributaria eficiente, transparente y equitativa (gerencia tributaria estratégica) fortalece la confianza institucional y la legitimidad de la administración (gobernanza de legitimidad), creando un círculo virtuoso que motiva el cumplimiento fiscal y, a su vez, permite la financiación de servicios públicos de calidad.

La segunda instancia, la gobernanza como marco para la gerencia tributaria; la participación ciudadana y la transparencia (gobernanza participativa) pueden influir en el diseño de políticas tributarias más justas y eficientes, mientras que una cultura tributaria fortalecida (gerencia tributaria socio-cultural) mejora la relación cooperativa entre el contribuyente y la administración.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguilar, L. (2015), Gobernanza y gestión pública. Fondo de Cultura Económica. México.

Aguirre, J. (2021). La importancia de la gerencia tributaria en las empresas. Revista Internacional de Finanzas y Contabilidad, 15(3), 45-62.

Banco Mundial (2024). Indicadores Mundiales de Gobernanza (WGI, 2024). Disponible en: https://documents.worldbank.org/en/publication/documents-reports/documentdetail/099005210162424110#:~:text=Indicadores%20de%20Gobernanza%20Mundial:%20Metodolog%C3%ADa%20y%20Actualizaci%C3%B3n%202024%20(Ingl%C3%A9s),indicadores%20agregados%20combinan%20informaci%C3%B3n.

Di Giacomo, G. (2022). Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento del pago de los impuestos nacionales. Revista Investigación, Transcomplejidad y Ciencia (Revista ITC) Volumen 3 Nro. 2. Fondo Editorial UBA.

Cavero, J. y Paulsen, H. (2013). La administración tributaria Municipal. Lima, Perú. Editorial SERVIPRENSA S.A.

Chirinos, O. (2024). Hacía una axiología compleja de la gerencia tributaria, en la organización pública. Vol. 01. Edición XI. Versión Digital. Fondo Editorial UNEFM.

Cetrángolo, O. y Gómez, J. (2023). Tributación en América Latina. En busca de una nueva agenda de reformas. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Disponible en: https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/7757b5528-4778-493d-8e2c-ad1dfa80e79f/content

García, J. (2022). Gerencia Tributaria. Disponible en: https://www.unimet.edu.ve/unimetsite/wp-content/uploads/2018/06/Gerencia-Tributaria-PwC1-1.pdf

García, L. (2021). Impuestos y cultura: un análisis de las políticas fiscales. Revista de Economía Cultural. Vol. 02. Año 02. Número 2.

García, J. Los Tributos en Venezuela 2023. Disponible en: https://www.venamcham.org/wp-content/uploads/2024/02/LAW-BY-EXPERTS-15-Los-Tributos-en-Venezuela-2023.pdf

González, L. (2022). Cumplimiento tributario y su impacto en las empresas. Análisis y Perspectivas, 12(1), 102-117.

Guba, E. & Lincoln, Y. (1981). Effective evaluation: improving the usefulness of evaluation results through responsive and naturalistic approaches. San Francisco: Jossey-Bass. USA.

Heidegger, M. (1974). El ser y el tiempo. FCE. .México.

Hussel, E. (1962). La Praxis Fenomenológica. Bogotá, Colombia.

Mosquera, R. (2021). Gestión Tributaria Municipal y la recaudación del Impuesto Predial en la municipalidad provincial de Tocache, 2020. Tesis Doctoral. Universidad de Huánuco, Perú. URI: http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3032

Organización Mundial de la Naciones Unidad (2024). Informe Anual en la Cumbre del Futuro 2024. Disponible en: https://www.un.org/es/common-agenda/policy-briefs#:~:text=Cumbre%20del%20Futuro%202024,las%20generaciones%20actuales%20y%20futuras.

Quiñonez y Lucio (2024). metodología de gestión tributaria para mejora de las obligaciones fiscales de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad del sector comercial del Cantón Jipijapa. Disponible en:

http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index

Marrero, G. A. (2021). La nueva administración tributaria: Un enfoque moderno. Revista Latinoamericana de Administración Pública, 25(2), 112-130.

Salgado, P. (2022). Evasión fiscal en América Latina: Retos y oportunidades. Análisis Fiscal, 30(1), 45-67.

Sabino, C. (1992). El Proceso de Investigación. Editorial Panapo. Caracas. Venezuela.

Schutz, A. (1962). El Problema de la Realidad Social. Amorrorto editores. Buenos Aires. Argentina.

Martínez, F. (2023). Estrategias de planificación fiscal para empresas. Journal de Gestión Empresarial, 9(2), 78-94.

Martínez, M. (2009). Epistemología y Metodología Cualitativa en las Ciencias Sociales. Editorial Trillas. México.

Palomino y Palomino (2024). Gobernanza, gobernabilidad y participaci´on ciudadana en un gobierno local. Vol. 24 (2024). Disponible en: https://rclimatol.eu/wp-content/uploads/2024/01/Articulo-RCLIMCS24_0082-Julio-Alfonso.pdf

Taylor, S. y Bogdan, R. (1992). Introducción a los Métodos Cualitativos de Investigación. Paidos. México.