



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

Título

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DEL
GAD MUNICIPAL GUANO PERÍODO 2021**

**Trabajo de Titulación para optar al título de INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

Autora

María Belén Pilco Saigua

Tutor

Mgs. Lorena Alexandra López Naranjo

Riobamba, Ecuador. 2023

DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, **María Belén Pilco Saigua** con cédula de ciudadanía **0604999169**, autora del trabajo de investigación titulado: “**Auditoría de gestión a la recaudación de impuestos del GAD Municipal Guano período 2021**”, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Así mismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autora de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 20 de marzo del 2023.



María Belén Pilco Saigua

C.I: 0604999169

DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación **“Auditoría de Gestión a la Recaudación de Impuestos del GAD Municipal Guano período 2021”**, presentado por **María Belén Pilco Saigua**, con cédula de identidad número 060499916-9, certificamos que recomendamos la **APROBACIÓN** de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

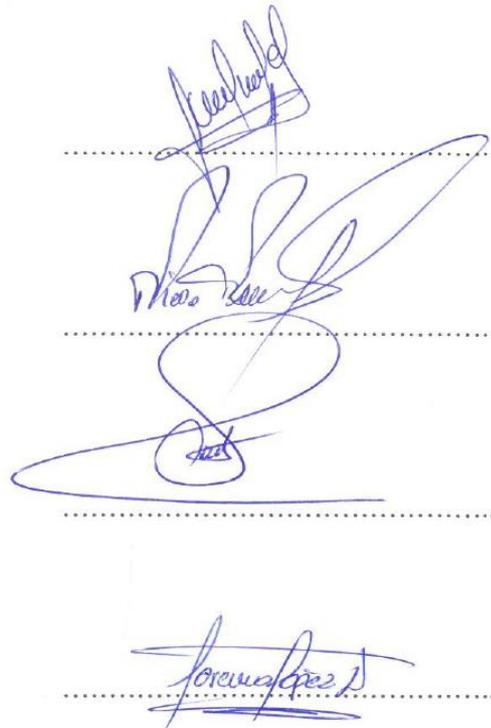
De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 19 días del mes de abril de 2023.

Mgs. Marco Moreno Castro
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO

Mgs. Victor Hugo Vásquez Samaniego
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO

Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo
TUTOR



CERTIFICADO ANTIPLAGIO



Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO



CERTIFICACIÓN

Que, **PILCO SAIGUA MARÍA BELÉN** con CC: **060499916-9**, estudiante de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, NO VIGENTE**, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado " **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DEL GAD MUNICIPAL GUANO PERÍODO 2021**", cumple con el **3 %**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 14 de marzo de 2023

ALEXANDRA
LORENA LOPEZ
NARANJO

Firmado digitalmente por
ALEXANDRA LORENA
LOPEZ NARANJO
Fecha: 2023.03.20
13:04:29 -05'00'

Mgs. López Naranjo Alexandra Lorena
TUTOR (A) TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

DEDICATORIA

Este logro alcanzado se lo dedico a mi papito Dios, que me brindó fuerza y perseverancia para cumplir con este sueño, se lo dedico porque siempre me acompaña en cada momento de mi vida ya que su presencia siempre se sintió cerca.

Esta meta alcanzada se lo dedico a mis padres Carlos y Ana, papitos de corazón, en este logro es suyo por su apoyo incondicional, porque sin importar las condiciones están conmigo en todo momento.

María Belén Pilco Saigua

AGRADECIMIENTO

Agradezco a papito Dios, por brindarme todos los días la oportunidad de seguir luchando por mis objetivos, por brindarme esperanza y fe de que mis metas se puedan cumplir. Hoy gracias a su generosidad puedo culminar mi proyecto de investigación.

A la prestigiosa Universidad Nacional de Chimborazo de la carrera de Contabilidad y Auditoría , a su vez a los docentes que a través de sus conocimientos y sabiduría nos inculcaron la profesional que ahora soy de manera especial a la Máster Lorena Alexandra López quien con su conocimiento y paciencia me supo guiar para culminar con éxito este proyecto de investigación, quiero agradecer al Máster Jhony Coronel y Máster Víctor Vásquez quien estuvieron guiando con paciencia con su conocimiento mis dudas que obtuve para terminar mi proyecto de investigación .

A mis padres Carlos y Ana, por su ejemplo de perseverancia me enseñaron que, si se pueden lograr las metas planteadas, gracias por no dejar que me rinda siempre me decían con paciencia y fe se alcanza cada una de las metas, por brindarme todo el apoyo incondicional en todas las etapas de mi vida. Los amo

A mis herma@s, Janeth, Elisa, Edwin y Dylan, quienes están en todo momento para brindar su apoyo, cariño sincero y motivarme para no rendirme y seguir continuando con mis sueños sin desmayar en el intento.

María Belén Pilco Saigua

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	
DERECHOS DE AUTORÍA.....	
DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	
DEDICATORIA.....	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE GENERAL.....	
ÍNDICE DE TABLAS.....	
ÍNDICE DE GRÁFICOS	
ÍNDICE DE ANEXOS	
RESUMEN.....	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I.....	15
1. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1 Planteamiento del Problema.....	15
1.2 Formulación del Problema	16
1.3 Justificación del Problema	16
1.4 Objetivos	16
1.4.1 Objetivo general	16
1.4.2 Objetivos específicos.....	16
CAPÍTULO II.....	17
2 MARCO TEÓRICO.....	17
2.1 Antecedentes	17
2.2 Conceptualización de la Variable Independiente: Auditoría de Gestión	19

2.2.1 Auditoría de Gestión	19
2.2.1.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión	19
2.2.1.2 Fases de la Auditoria de Gestión	19
2.2.1.3 Control Interno.....	20
2.2.1.4 Riesgos de Auditoría.....	20
2.2.1.5 Tipos de Riesgos.....	20
2.2.1.6 Técnicas la Auditoría.....	21
2.2.1.7 Hallazgo de Auditoría.....	21
2.2.2 Conceptualización de la Variable Dependiente: Eficiencia, Eficacia y Economía ..	21
2.2.2.1 Indicadores de Gestión	21
2.2.2.2 Eficiencia	21
2.2.2.3 Eficacia	22
2.2.2.4 Economía	22
2.2.2.5 Recursos Públicos.....	22
CAPÍTULO III	23
3 METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN	23
3.1 Métodos de la Investigación.....	23
3.1.1 Método Inductivo	23
3.1.2 Método Deductivo	23
3.2 Tipo de Investigación.....	23
3.2.1 Investigación Descriptiva	23
3.2.2 Investigación de Campo	23
3.2.3 Investigación Documental.....	23
3.3 Diseño de la Investigación	24
3.3.1 Diseño no Experimental	24

3.4	Enfoque de la Investigación	24
3.4.1	Enfoque Cuantitativo.....	24
3.4.2	Enfoque cualitativo.....	24
3.5	Determinación de la Población y Muestra	24
3.5.1	Determinación de la Población.....	24
3.5.2	Determinación de la Muestra.....	26
3.6	Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos	26
3.6.1	Determinación de las Técnicas de la Recogida de Información.....	26
3.6.2	Determinación de los Instrumentos de Recogida de Información	26
CAPÍTULO IV		27
4	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	27
4.1	Resultados de Encuesta	27
4.2	Auditoría de Gestión	37
4.2.1	Fase de Planificación Preliminar	37
4.2.1.1	Fase de planificación específica	40
4.2.1.2	Fase de Ejecución	43
4.2.1.3	Fase de comunicación de resultados.....	51
CAPITULO V		54
5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	54
5.1	Conclusiones	55
5.2	Recomendaciones.....	55
BIBLIOGRAFÍA		56
ANEXOS		59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Antecedentes.....	17
Tabla 2. Población de estudio.....	25
Tabla 3. Población Documental.....	25

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Procesos definidos en el área de recaudación	27
Gráfico 2. Cumplimiento del Presupuesto anual	28
Gráfico 3. Errores en el proceso de recaudación.	29
Gráfico 4. Calificación en l proceso de recaudación.	30
Gráfico 5. Evaluación al proceso de recaudación.....	31
Gráfico 6. Indicadores de gestión.	32
Gráfico 7. Evaluación al desempeño.	33
Gráfico 8. Archivo documental.	34
Gráfico 9. Aplicación de auditoría de gestión.	35
Gráfico 10. Asimilaría las recomendaciones efectuadas	36

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Modelo de encuesta	59
Anexo 2: Tabulación de la encuesta	60
Anexo 3: Archivo permanente.....	64
Anexo 4: Evaluación del sistema de control interno	78
Anexo 5: Matriz de riesgo	79

RESUMEN

El presente proyecto de investigación se desarrolló como una Auditoría de Gestión a la Recaudación del Impuesto del GAD Municipal Guano del período 2021, para el establecimiento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía, para su elaboración se consultó varios términos relacionados con el tema que permitieron la ejecución de cada una de las fases de auditoría, posteriormente se definió la metodología de investigación aplicando técnicas e instrumentos para la obtención de información que será considerada evidencia para la construcción de los hallazgos que sustentaron el informe del trabajo efectuado. En el desarrollo de las fases se evaluó el sistema de control interno considerando las normas emitidas por la Contraloría General del Estado, determinándose un nivel de confianza del 55% y un riesgo de 45% relacionada con la ausencia de valores y principios éticos, en lo referente a la evaluación del riesgo se conoció la falta de mecanismos para la identificación de los riesgos, por esta razón no se elabora un plan de mitigación de riesgos, se cuenta con normativa que regula las actividades de control pero no son aplicadas de forma correcta, tampoco se define un plan de evaluación permanente de los procesos internos, se pudo determinar que el GAD Municipal de Guano no cuenta con este servicio de cobro virtual de los impuestos; tampoco se aplicaron conciliaciones bancarias para establecer si los saldos en libro son reales, por lo que se recomienda la aplicación de un proceso permanente de supervisión y la aplicación de indicadores de gestión para medir el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Palabras claves:

<Auditoría de gestión>, <GAD Guano>, <Normas de control interno>, <Recaudación>, <Impuestos>

ABSTRACT

The present research project was developed as a Management Audit of the Guano Municipal GAD Tax Collection for the period 2021 for the establishment of the levels of efficiency, effectiveness, and economy. For its preparation, several terms related to the subject were consulted. Allowed the execution of each one of the audit phases; later, the research methodology was defined, applying techniques and instruments to obtain information that will be considered evidence for the construction of the findings that supported the report of the work carried out. In the development of the phases, the internal control system was evaluated considering the norms issued by the General Comptroller of the State, determining a level of confidence of 55% and a risk of 45% related to the absence of values and ethical principles, in what Regarding risk assessment, the lack of mechanisms for risk identification was known, for this reason, a risk mitigation plan is not prepared, some regulations regulate control activities. Still, they must be applied correctly, and a permanent evaluation plan for internal processes must be defined. It was possible to determine that the Municipal GAD of Guano does not have this virtual tax collection service; Neither were bank reconciliations applied to establish whether the book balances are accurate. Therefore, using a permanent supervision process and applying management indicators to measure compliance with institutional objectives is recommended.

Keywords: <Management audit>, <GAD Guano>, <Internal control standards>, <Collection>, <Taxes>.



Firmado electrónicamente por:
MARIA FERNANDA
PONCE MARCILLO

Reviewed by:

Mgs. Maria Fernanda Ponce

ENGLISH PROFESSOR

C.C. 0603818188

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar una Auditoría de Gestión a la Recaudación de Impuestos del GAD Municipal Guano del período 2021, al no existir un control sobre el proceso de recaudación y no cumplir con el presupuesto establecido se corre el riesgo que la ejecución del presupuesto no se cumpla acorde a la planificación del GAD Municipal Guano, provocando que surjan posibles dificultades en la administración de los recursos.

De acuerdo con Rodríguez (2020) menciona que los Gobiernos Autónomos Descentralizados en Ecuador tienen como razón de ser, procurar el bienestar de la colectividad y aportar al fomento y protección de los intereses locales, para el cumplimiento de sus objetivos y metas, se financia con ingresos corrientes, de capital y de financiamiento, internamente de los ingresos corrientes propios están los que provienen de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras generales o específicas; los de venta de bienes y servicios; los de renta de inversiones y multas; los de venta de los activos no financieros y recuperación de inversiones; las de rifas, sorteos.

Para el cumplimiento de sus competencias deben contar con recursos económicos incluidos en el presupuesto y la planificación por ende se generan acciones para poder recaudar la mayor cantidad de fondos posibles y cubrir sus planes, programas y proyectos.

El origen de los recursos del presupuesto en los GAD Municipales está conformado por los ingresos propios de gestión, las transferencias del Presupuesto General del Estado, los ingresos por transferencias, legados o donaciones, las participaciones en las rentas de explotación de lo concerniente a los recursos no renovables y por aquellos recursos provenientes de financiación.

Por esta razón, la recaudación por concepto de Impuestos es de vital importancia, debido a que es un impuesto que cobran los municipios sobre bienes raíces rústicos, es decir, sobre el valor de los terrenos, edificaciones e instalaciones que constituyan parte del mismo.

1.1 Planteamiento del Problema

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales dentro de sus funciones está la recaudación para cubrir los planes, programas y proyectos incluidos en la planificación anual, dichos recursos se invierten para el buen funcionamiento y cumplimiento de los objetivos institucionales siendo necesario que los factores impiden el cobro efectivo y su afectación con el presupuesto que sufre la entidad municipal cuando los contribuyentes no cumplen oportunamente el pago de dicho tributo por eso se requiere que el proceso de recaudación sea adecuado y cumpla con las disposiciones legales vigentes.

El impuesto recaudado en el año 2020 es de 1'886.341.23 y en el año 2021 se recaudó 1'416.441.51 con una diferencia de 439.899.72 de los dos años en donde hay una afectación en la recaudación de los impuestos dentro el GADM Guano por esa razón se han presentado diversos problemas derivados de:

- La falta de un control adecuado sobre el proceso de recaudación y las dificultades en la administración de los recursos.
- No se aplican acciones que incentive el pago puntal de los impuestos que generen los recursos necesarios para el incremento de los ingresos a la municipalidad.
- Ausencia de un análisis al proceso de recaudación donde se determine cuáles son los factores que impiden el cobro efectivo y su afectación con el presupuesto que sufre

la entidad municipal cuando los contribuyentes no cumplen oportunamente el pago de dicho tributo.

- No se aplican indicadores de gestión para conocer los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos de la municipalidad.
- Ausencia de evaluaciones al desempeño del personal que labora en el área de tesorería a fin de establecer los puntos críticos a ser atendidos.

Para esta problemática es necesario mencionar las causas del control interno deficiente, ya que ocurre por el incumplimiento de leyes, políticas y normas establecidas para el proceso de recaudación de los impuestos a cargo de la institución.

1.2 Formulación del Problema

¿Cómo la auditoría de gestión en la recaudación de Impuestos del GAD Municipal Guano período 2021, establece los niveles de eficiencia, eficacia y economía?

1.3 Justificación del Problema

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guano cuenta con un presupuesto anual para realizar sus actividades, provienen los ingresos del Gobierno Central y la recaudación de impuesto propios a su jurisdicción, al ser una actividad importante es necesario conocer si el proceso es eficiente y en caso de existir problemas se deben detectar las causas para definir sus posibles soluciones.

Para el desarrollo de una auditoría de gestión se cuenta con material bibliográfico de varios autores que permitan el direccionamiento de las fases de auditoría, en lo referente a la metodología se aplicará no solo la encuesta a los empleados públicos de esa área, también se realizara una entrevista al encargado de la recaudación, quien definirá no solo su funcionamiento, adicionalmente proporcionara datos del cumplimiento de los procesos internos.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Realizar una auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano período 2021, para el establecimiento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

1.4.2 Objetivos específicos

- Evaluar el control interno de los procedimientos de recaudación de Impuestos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Guano.
- Desarrollar las fases de auditoría, técnicas y procedimientos para determinar los posibles hallazgos.

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Tabla 1. Antecedentes

Autor	Año	Título	Objetivo	Conclusión
Lastra	(2016)	Auditoría de gestión al proceso de emisión y recaudación de impuestos a los predios urbanos y rústicos del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Montúfar, para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014	Realizar una auditoría de gestión a los procesos de emisión y recaudación de impuestos a los predios urbanos y rústicos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Montúfar, por el período 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.	Se realizó la auditoría de gestión y se emitió el respectivo informe mediante la evaluación del control interno y con la ejecución de la auditoría se redactó los hallazgos, conclusiones y recomendaciones las que se encuentran dirigidas a cada uno de los responsables de los procesos evaluados.
Guevara	(2015)	Auditoría de gestión a los ingresos tributarios por patentes e impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales para mejorar la recaudación del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Cevallos en el ejercicio fiscal 2013.	Practicar una Auditoría de Gestión a los ingresos tributarios por patentes e impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales para mejorar la recaudación del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del cantón Cevallos en el ejercicio fiscal 2013.	Se evidenció un bajo desempeño en algunos de los parámetros de economía, eficiencia y eficacia evaluados donde se observó que el porcentaje de ingresos propios es únicamente el 13% de los ingresos totales, lo que provoca que exista en su mayoría dependencia de los ingresos del Estado.
Grefa	(2019)	Auditoría administrativa a los procesos de recaudación de impuestos del gobierno autónomo descentralizado	Realizar una auditoría administrativa a los procesos de recaudación de impuestos del Gobierno Autónomo	Mediante la aplicación de las pruebas y la obtención de evidencias suficientes y

municipal de tena, periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Descentralizado Municipal de Tena, periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, para determinar el grado de eficacia, eficiencia, y económica de las operaciones llevadas a cabo en el departamento de tesorería.

competentes en el desarrollo de la auditoría se detectó hallazgos y se determinó que no se han realizado auditorías administrativas anteriores a los procesos de recaudación de impuestos, el manual de funciones se encuentra desactualizado, no existe una estructura organizativa adecuada, no se aplican indicadores de gestión.

Elaborado por: Pilco M, 2022.

En base al diagnóstico realizado al área de recaudaciones de la Municipalidad de Guano se pudo conocer que el sistema de recaudación mantiene deficiencias y a su vez se proponen estrategias para mejorar los procesos de cobro e incentivar a los usuarios al pago puntual de sus obligaciones y de esta manera lograr el incremento de los ingresos a fin de contar con recursos para dar cumplimiento a las actividades planificadas en beneficio de la sociedad.

2.2 Conceptualización de la Variable Independiente: Auditoría de Gestión

2.2.1 Auditoría de Gestión

Según Llumiguano (2021), menciona que la auditoría de gestión es un examen sistemático y competitiva de evidencias, elaborados con el objeto de facilitar una evaluación autónoma sobre el desempeño encaminada a corregir la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos proporcionando información para la toma de decisiones respecto al correcto manejo de los recursos (eficiencia y economía).

Este tipo de auditoría se fundamenta en procesos lógicos como la verificación de procedimientos, aplicación y seguimiento de la normativa establecida, análisis de operaciones realizadas, cumplimiento de metas y objetivos y todos los aspectos que guarden relación con el proceso de evaluación de la gestión de la empresa. Gonzales (2018).

Auditoría de gestión es un análisis ordenado que se realiza a los diferentes procesos que cumple una empresa a fin de verificar el cumplimiento de metas y objetivos.

2.2.1.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión

Para Vásquez y Pinargote (2018), establece los siguientes objetivos de la auditoría de gestión:

- Identificar las áreas de reducción de costos, mejoramiento de los procesos operativos, e incrementar la rentabilidad.
- Determinar si la actividad objeto de la auditoría pueden operar con eficiencia, eficacia y economía.
- Establecer el nivel de cumplimiento de la organización cumpliendo con las actividades asignadas a los mismos.
- Determinar el nivel de control y evaluación de calidad sino también de los funcionarios de la organización.
- Establecer si los controles gerenciales y aseguran el desarrollo de las actividades.

Los objetivos de la auditoría de gestión parte de la reducción de errores y costos procurando el mejoramiento de los procesos con la finalidad de alcanzar los objetivos previstos en términos de eficiencia, eficacia y economía también se realizará el cumplimiento legal y se permitirá determinar si la municipalidad está funcionando de manera óptima.

2.2.1.2 Fases de la Auditoría de Gestión

De acuerdo con Arias (2018) establece las siguientes fases:

- Fase de planificación: esta fase permite orientar la conducción del examen de auditoría a ejecutarse, existen dos tipos de planificaciones: planificación preliminar (obtener información general sobre la organización) y planificación específica (busca evaluar el control interno de la organización).
- Fase de ejecución: en esta fase se aplican todos los procedimientos y técnicas de auditoría que permiten encontrar hallazgos sustentados con evidencia.

- Fase de comunicación de resultados: se traduce en el informe de auditoría como una opinión formal resultante del examen de auditoría interna o externa realizada a una entidad o a un área de dicha entidad.
- Fase de seguimiento: se verifica que las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría sean cumplidas de manera adecuada y oportuna, con miras a alcanzar los objetivos planificados para conseguir eficiencia, eficacia y economía en los procesos realizados por la organización.

Las fases de auditoría son cuatro, en la primera se busca un conocimiento general de la institución y la evaluación del sistema de control interno mientras que en la segunda fase denominada ejecución se aplicarán los procesos determinados para encontrar evidencia que sustenta los hallazgos, finalmente se emitirá un informe el cual incluya conclusiones y recomendaciones como parte adicional se podrá realizar un seguimiento siempre y cuando exista la autorización previa del auditado

2.2.1.3 Control Interno

Según Valencia (2021), indica que el control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo.

El control interno es un conjunto de pasos diseñados por la alta gerencia con la finalidad de cumplir las operaciones en términos de eficiencia y eficacia presentar información confiable para la toma de decisiones y cumplir la normativa legal aplicable a la institución. Los riesgos de auditoría son eventos que puede perjudicar el proceso y los resultados presentados por el auditor, estos deben ser valorados y evaluados dentro del proceso de auditoría

2.2.1.4 Riesgos de Auditoría

Para Sánchez (2021), menciona que el riesgo de auditoría es el cúmulo de causas organizacionales, tanto externas como internas, que dificultan la labor del auditor. A menudo, no permite la consecución de mejoras y la detección de posibles irregularidades”.

2.2.1.5 Tipos de Riesgos

De acuerdo con Valencia (2021), da a conocer los siguientes tipos de riesgo:

- **Los Riesgos Inherentes:** Son aquellos propios de la naturaleza de la entidad y que son independientes de su sistema de control interno. En otras palabras, son los riesgos que se encuentran presentes en la entidad antes de considerar las actividades de control establecidas por la gerencia para mitigarlos.
- **Riesgo de Control:** Hace referencia a la probabilidad que existe de que esos controles no permitan detectar y corregir los errores a tiempo. Dicho de otra manera, el riesgo de control es la probabilidad de que los controles de la entidad fallen.
- **Riesgo de Detección:** Está relacionado con la posibilidad de que los procedimientos de auditoría no detecten los errores

Los riesgos de auditoría se clasifican en tres, riesgo inherente relacionado con la naturaleza de las actividades, riesgo de control que tiene una relación directa con el cumplimiento de los procesos internos y riesgos de detección que tiene una relación con la verificación efectuada por el auditor.

2.2.1.6 Técnicas la Auditoría

De acuerdo con Moreno (2019), establece las siguientes técnicas de auditoría:

- Análisis de los componentes que son parte de los procesos de auditoría.
- Estudio General de la información a través de sus elementos para profundizar el conocimiento sobre el giro del negocio.

Inspección física de los bienes que posee la institución.

- Declaraciones por su importancia, y en algunas ocasiones certificadas un hecho determinado.
- Confirmación es la autenticidad de los datos presentados en el proceso de auditoría.
- Investigación recopila la información que genera de la empresa dominante.
- Cálculo en este caso se aplican en los indicadores de gestión
- Observación de las operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

Las técnicas de auditoría son mecanismos que se aplican con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante, éstas pueden ser el análisis, estudio, inspección, confirmación, investigación, cálculo, y observación de los diferentes hechos relacionados con un proceso determinado éstas deben ser sustentadas para lo cual se verificará el cumplimiento de la norma vigente.

2.2.1.7 Hallazgo de Auditoría

Según Restrepo (2018), menciona que los hallazgos de auditoría son un producto generado durante la ejecución del proceso auditor que adelantan las entidades de fiscalización sobre la gestión de los sujetos auditados, que evidencian el alcance de la función fiscalizadora sobre la hacienda pública realizada a través de las auditorías. En términos generales, existe una aproximación conceptual muy similar en los diferentes regímenes sobre la noción de hallazgo de auditoría.

Los hallazgos de auditoría son el resultado del proceso de verificación estos están sustentados en una normativa y deben cumplir con los atributos de condición, criterio, causa y efecto deben estar debidamente sustentados para ser presentados al auditado.

2.2.2 Conceptualización de la Variable Dependiente: Eficiencia, Eficacia y Economía

2.2.2.1 Indicadores de Gestión

De acuerdo con Rueda y Garavito (2020), mencionan que los indicadores de gestión son elementos estratégicos que ofrecen información para el desarrollo de la innovación, dado que permiten identificar falencias y mejoras que se pueden aplicar tanto a procesos como a productos o servicios.

Los indicadores de gestión son instrumentos que miden el nivel de cumplimiento en el desempeño de las operaciones y los objetivos planteados por la administración, se miden en términos de eficiencia, eficacia y economía.

2.2.2.2 Eficiencia

En tanto Rojas (2017), menciona que el criterio económico que revela la capacidad administrativa de producir el máximo resultado con el mínimo de recurso, energía y tiempo, por lo que es la óptima utilización de los recursos disponibles para la obtención de resultados deseados. Eficiencia es alcanzar los objetivos planificados optimizando los recursos entregados para este fin.

2.2.2.3 Eficacia

Para García (2017), indica que es la relación que existe entre los recursos empleados en un proyecto y los resultados obtenidos con el mismo. Hace referencia sobre todo a la obtención de un mismo objetivo con el empleo del menor número posible de recursos o cuando se alcanzan más metas con el mismo número de recursos o menos. La eficiencia es muy importante en las empresas, ya que se consigue el máximo rendimiento con el mínimo coste.

Eficacia consiste en llegar a la meta y el tiempo definido para hacerlo.

2.2.2.4 Economía

Según Rodríguez (2020), indica que la economía es la ciencia que estudia de la satisfacción de las necesidades humanas mediante bienes, que siendo escasos tienen usos alternativos entre los cuales hay que elegir. Economía tiene una relación directa con el uso adecuado de los recursos económicos entregados por la administración general.

2.2.2.5 Recursos Públicos

Para la Contraloría General del Estado (2020), indica que la LOCGE define a los recursos públicos como todos los bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título realicen a favor del Estado o de sus instituciones, personas naturales o jurídicas u organismos nacionales o internacionales.

Los recursos públicos son los provenientes del estado con los mismos que se debe cumplir los derechos de los ciudadanos por lo cual su uso adecuado y supervisión constante permitirá vigilar su adecuado empleo.

CAPÍTULO III

3 METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Métodos de la Investigación

En el presente estudio investigativo se realizó mediante el método deductivo e Inductivo con el fin de analizar y desarrollar de lo general a lo específico sobre la recaudación de los impuestos y su cumplimiento.

3.1.1 Método Inductivo

El método inductivo que etimológicamente se deriva de la conducción a o hacía es un método basado en el razonamiento, el cual permite pasar de hechos particular es a los principios generales Prieto (2017).

Parte de la revisión bibliográfica se realizó las publicaciones de varios autores para la construcción del estado del arte, el mismo que servirá como base para la elaboración de la auditoría de gestión.

3.1.2 Método Deductivo

La deducción intrínseca del ser humano permite pasar de principios generales a hechos particulares. Lo anterior se traduce esencialmente en el análisis de los principios generales una vez comprobado y verificado que determinado principio es válido Prieto (2017).

Este método es fundamental en la aplicación de los procedimientos de auditoría de gestión para analizar el proceso de recaudación de impuestos generando la información adecuada para la toma de decisiones.

3.2 Tipo de Investigación

3.2.1 Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva en su obra El proceso de investigación como el tipo de investigación que tiene como objetivo describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos Alban (2020).

Aquí es donde se describe todo relacionado al servicio que presta la institución y como aplica la normativa, para el cumplimiento de los objetivos de la empresa Gracias a esta investigación se va a poder definir la situación actual de la entidad pública y dar soluciones o recomendaciones al problema de investigación detectado.

3.2.2 Investigación de Campo

Para Arias (2020), indique que la investigación de campo recopila los datos directamente de la realidad y permite la obtención de información directa en relación a un problema.

Para el desarrollo del presente trabajo se empleó una investigación de campo debido a que se visitó y se continuará visitado las instalaciones del GADM Guano para obtener la información necesaria para la investigación.

3.2.3 Investigación Documental

La investigación documental es aquella que obtiene la información de la recopilación, organización y análisis de fuentes documentales escritas, habladas o audiovisuales (Rus, 2022).

Se aplicó la investigación documental mediante los estados financieros, normativa de la investigación para poder tener conocimiento del desarrollo de la misma, además se obtendrá documentos eficientes que sea necesarios de acuerdo al avance de la investigación.

3.3 Diseño de la Investigación

3.3.1 Diseño no Experimental

Hace referencia al proceso de indagación en el que se recogen datos sin intentar inducir ningún cambio. También se le conoce como investigación *ex post – facto*, pues los hechos y variables ya ocurrieron y se observan las variables en su contexto Saez (2017).

En este estudio sea aplicado la investigación no experimental ya que no existe manipulación de variables ni control experimental en vista que no es necesario.

3.4 Enfoque de la Investigación

En la presente investigación se utilizó el método cualitativo y cuantitativo por la siguiente razón:

3.4.1 Enfoque Cuantitativo

De acuerdo con Ortega (2016), menciona que el enfoque cuantitativo estudia la realidad en un contexto natural y como sucede, sacando o interpretando fenómenos de acuerdo a la revisión de datos. También analiza la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una determinada situación o problema.

Aquí se utilizarán los estados financieros para la comparación de la recaudación de impuestos de dos años que existen para verificar la variación, además la población se va utilizar para la investigación.

3.4.2 Enfoque cualitativo

Dee acuerdo con Ortega (2016), menciona que el enfoque cualitativo es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables. Estudia la asociación o relación entre variables cuantificadas y las cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales.

Permite conocer la situación del GADM Guano como: si se está cumpliendo las normas que tiene la empresa pública, en llevar un control de la recaudación de impuestos y el cumplimiento de las disposiciones que impone la Contraloría General del Estado.

3.5 Determinación de la Población y Muestra

3.5.1 Determinación de la Población

La población se encuentra determinada en guano ubicada en la calle Av. y Av. 20 de diciembre & león hidalgo, Guano la institución GADM Guano donde se utilizará en el trabajo de investigación como documental y personal que labora en el área financiero-tesorería considerada la diferente información de la entidad para poder desarrollar el estudio.

En el caso de la población es un conjunto de elementos con características similares, en este caso son los servidores públicos que tienen relación directa con el proceso de recaudación, en lo referente a la población documental está compuesta por 8670 usuarios quienes tienen que cancelar impuestos en el GAD Municipal del Cantón Guano.

Tabla 2. Población de estudio

PERSONAL	POBLACIÓN
Director de gestión financiera (e)	1
Recaudadora	3
Analista 1 de tesorería	2
Secretaria	3
Analista financiero	1
Contador general (e)	1
Auxiliar de contabilidad	1
Tesorero	1
Gestora de la unidad de gestión de presupuesto	1
Guardalmacén general	1
Gestor de la unidad de gestión de rentas	1
Analista de rentas.	1
Auxiliar de tesorería	1
Analista de coactivas	1
Total, del Personal	19

Nota. En esta tabla se da a conocer la población en relación a las personas involucradas del departamento financiero-tesorería GADM Guano.

Tabla 3. Población Documental

DOCUMENTO	Población
Estados financieros	2
Libros mayores	1
Manual procedimientos	1
Reglamento interno	1
Total, de documentos	5

Nota. En la presente tabla se establece los diferentes documentos a ser utilizados para el desarrollo de la investigación.

3.5.2 Determinación de la Muestra

La investigación trabaja con el total de la población de este modo se procede a realizar el muestreo regulado en el cual todos los elementos de la muestra forman parte del universo o población, objetivo de estudio, es decir que no se utilizara ningún método de cálculo de la muestra, ya que la población es finita (es inferior a 50 elementos), también no existen limitación de información es decir todos los recursos necesarios están a nuestra disposición para la ejecución del trabajo de investigación.

En lo referente a la muestra documental se calculó en base a la formula:

$$n = \frac{N * p * q}{(N - 1) \left(\frac{e}{z}\right) + (p * q)}$$

$$n = \frac{8670 * 0.5 * 0.5}{(8670 - 1) \left(\frac{0.05}{0.95}\right) + (0.5 * 0.5)}$$

$$n = \frac{2.167.50}{(8669)(0.052631) + (0.25)}$$

$$n = 368$$

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos

3.6.1 Determinación de las Técnicas de la Recogida de Información

Dentro de las técnicas para la recolección de información es la entrevista dirigida el coordinador financiero para tener mayor confiabilidad en la información.

Encuesta: La encuesta se aplicó al personal que tiene relación directa con el proceso de recaudación de los impuestos para reunir datos y detectar la opinión sobre el control de la recaudación de impuestos que realiza el GADM.

Entrevista: La entrevista se aplicó al responsable del proceso de recaudación para definir los puntos críticos a la auditoría de gestión.

3.6.2 Determinación de los Instrumentos de Recogida de Información

Para la ejecución del trabajo investigativo se aplica los siguientes instrumentos:

- Cuestionario
- Guía de entrevista.

CAPÍTULO IV

4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados de Encuesta

1.- ¿El área de recaudación del Municipio del Cantón Guano cuenta con procesos definidos en su manual?

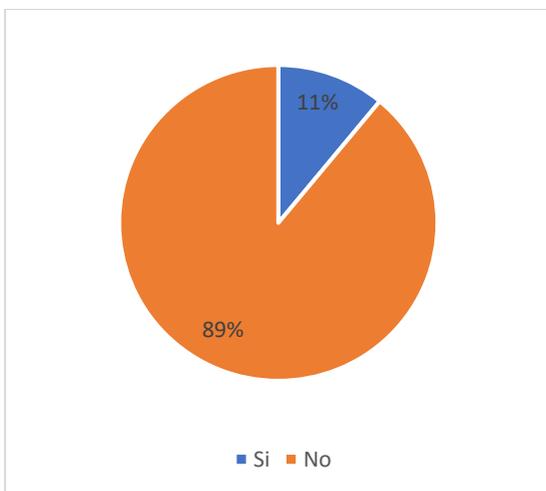


Gráfico 1. Procesos definidos en el área de recaudación

Fuente: Tabla 3 tabulación de la encuesta

Realizado por: Pilco M. 2022

Análisis:

Se consultó sobre la existencia de procesos definidos en un manual para la recaudación según el 86% no disponen de este instrumento de dirección mientras que el 11% dicen conocer de la existencia de un manual con el proceso.

2.- ¿Cumplen con el presupuesto anual definido por la máxima autoridad?

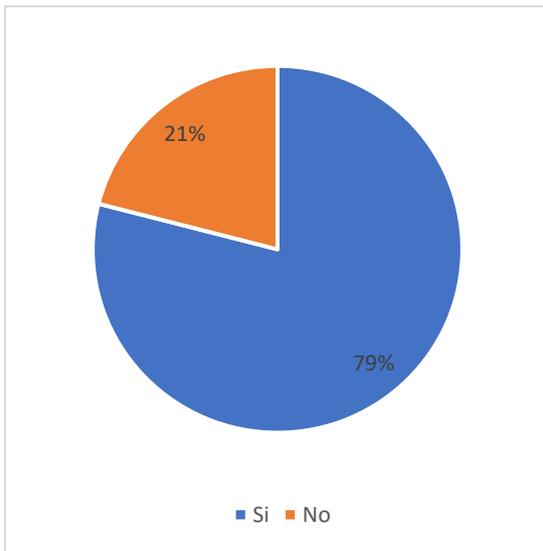


Gráfico 2. Cumplimiento del Presupuesto anual

Fuente: Tabla 4 tabulación de la encuesta

Realizado por: Pilco M. 2022

Análisis:

Para el 79% de los encuestados se cumple con el presupuesto anual presentado al Ministerio de Finanzas, mientras que el 21% dice que existen variaciones reportadas en ejecución presupuestaria anual.

3.- ¿Han reportado errores o problemas en el proceso de recaudación?

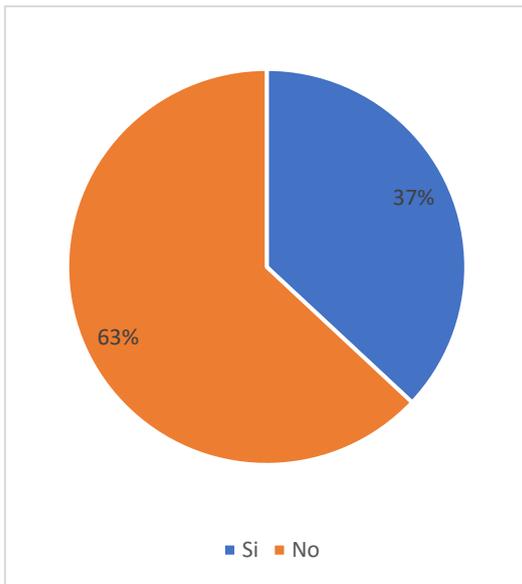


Gráfico 3. Errores en el proceso de recaudación.

Fuente: Tabla 5 tabulación de la encuesta

Realizado por: Pilco M. 2022

Análisis:

Para el 37% de los encuestados han presentado errores o problemas en el proceso de recaudación ya que ellos han podido presenciar eventos que afectan la confiabilidad de los procesos internos mientras que el 63% desconoce sobre este particular.

4.- ¿Cómo calificaría usted el proceso de recaudación?

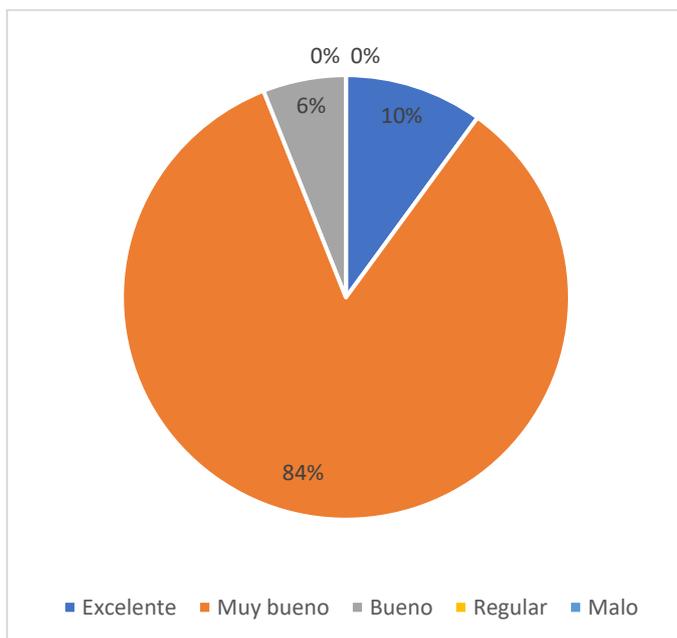


Gráfico 4. Calificación en el proceso de recaudación.

Fuente: Tabla 6 tabulación de la encuesta

Realizado por: Pilco M. 2022

Análisis:

Se solicitó que el personal definiera cómo calificaría el proceso de cobranza donde se pudo establecer que el 84% dicen ser muy bueno, aunque se reportan errores, pero puede ser controlado, el 10% lo califican como excelente y solo el 6% lo califica como bueno.

5.- ¿Realizan la evaluación de las actividades relacionadas con la recaudación de impuestos?

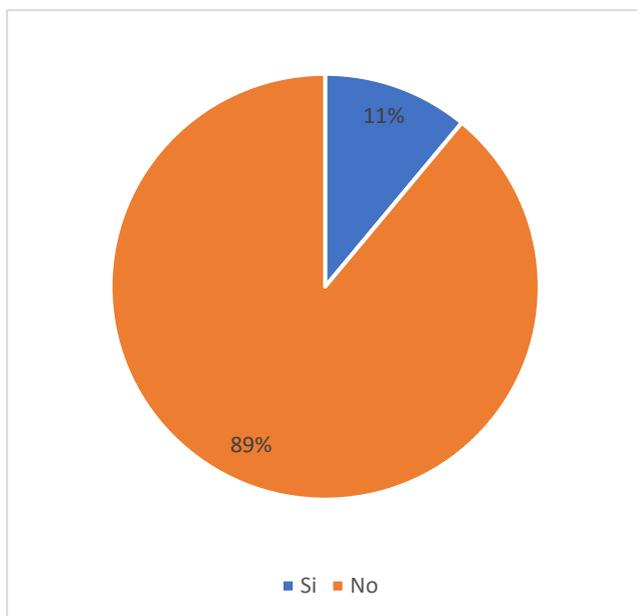


Gráfico 5. Evaluación al proceso de recaudación.

Fuente: Tabla 8 tabulación de la encuesta

Realizado por: Pilco M. 2022

Análisis:

Se consultó sobre la aplicación de evaluación es el proceso de recaudación donde el 89% dicen que no sean efectuado este proceso interno mientras que el 11% reconocen que fueron parte de esta actividad.

6.- ¿Se han aplicado indicadores de gestión para conocer los niveles de eficiencia y eficacia de las actividades?

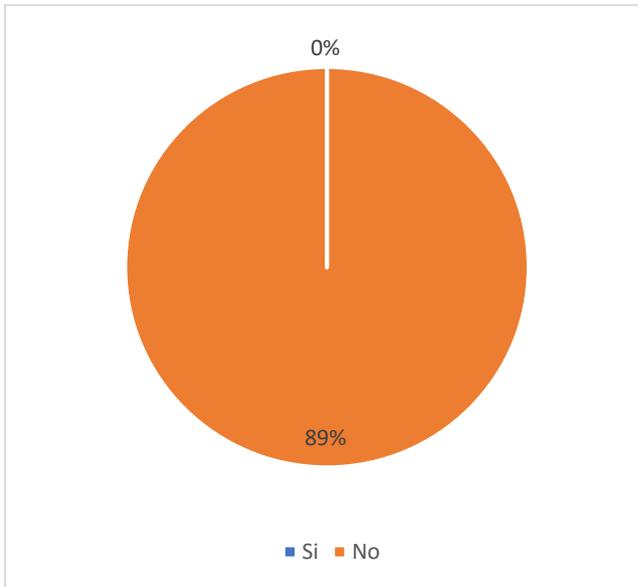


Gráfico 6. Indicadores de gestión.

Fuente: Tabla 9 tabulación de la encuesta

Realizado por: Pilco M. 2022

Análisis:

Para el 100% de los encuestados no se han aplicado indicadores de gestión para medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos públicos.

7.- ¿Efectúan evaluaciones de desempeño profesional al personal que labora en el área de recaudación?

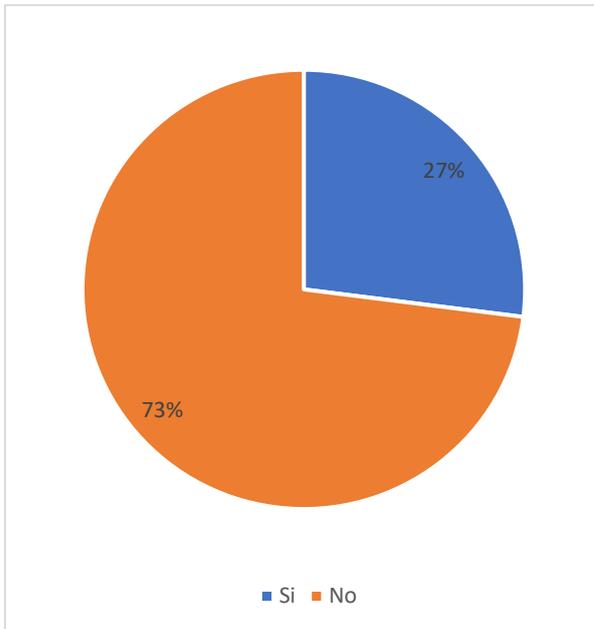


Gráfico 7. Evaluación al desempeño.

Fuente: Tabla 10 tabulación de la encuesta

Realizado por: Pilco M. 2022

Análisis:

El 73% de los encuestados manifiestan que no fueron parte de evaluación de desempeño, mientras que el 27% manifiestan que fueron parte de esta actividad dirigida por el principal de la administración del talento humano.

8.- ¿Mantienen un archivo documental el cual puede ser revisado dentro de los procesos de verificación?

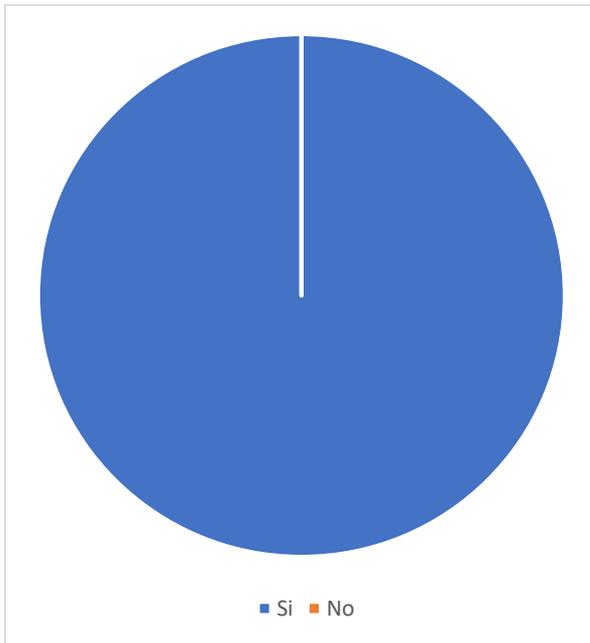


Gráfico 8. Archivo documental.

Fuente: Tabla 11 tabulación de la encuesta

Realizado por: Pilco M. 2022

Análisis:

El 100% de los encuestados dicen conocer de la existencia de un archivo documental donde se mantienen los documentos fuente que puede ser parte de los procesos de verificación si fuese necesario.

9.- ¿Considera usted necesario la aplicación de una auditoría de gestión?

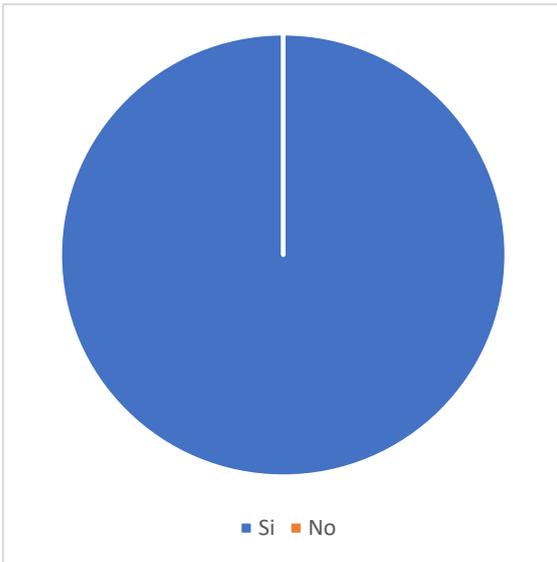


Gráfico 9. Aplicación de auditoría de gestión.

Fuente: Tabla 12 tabulación de la encuesta

Realizado por: Pilco M. 2022

Análisis:

Según las respuestas de los 100% de los encuestados es necesario la aplicación de una auditoría de gestión con la finalidad de identificar las causas de los efectos negativos y se dé solución inmediata los problemas en los procesos internos de recaudación.

10.- ¿En caso de existir recomendaciones en el proceso de auditoría usted las asumiría dentro de su puesto de trabajo?

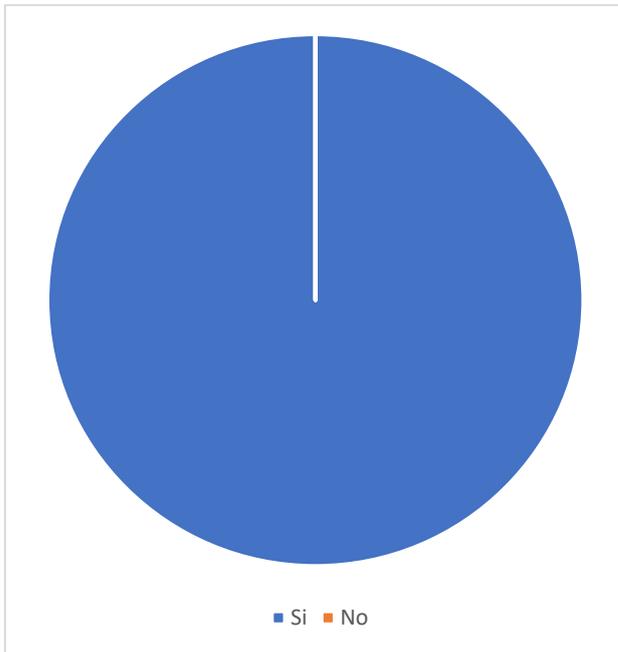


Gráfico 10. Asimilaría las recomendaciones efectuadas

Fuente: Tabla 14 tabulación de la encuesta

Realizado por: Pilco M. 2022

Análisis:

El 100% de los encuestados se comprometen aplicar las recomendaciones efectuadas en los procesos de auditoría de gestión con la finalidad de mejorar su rendimiento y alcanzar los objetivos planteados para un período fiscal.

4.2 Auditoría de Gestión

4.2.1 Fase de Planificación Preliminar

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del Gad Municipal Guano, período 2021	PPP 1/1
---	---	--------------------

Programa de planificación preliminar

Objetivo:

Determinar el funcionamiento del área de recaudación de impuestos mediante la evaluación del sistema de control interno para la definición de los niveles de confianza y riesgo.

No.	Procedimientos	Responsable	Referencia	Observación
1	Elaborar la notificación de inicio del proceso de auditoría de gestión al área de recaudación del GAD Municipal de Guano.	MBP	PP.01	
2	Realizar una visita de reconocimiento preliminar a las instalaciones del municipio y la aplicación de la entrevista al delegado del área de recaudación.	MBP	PP.02	
3	Aplicar la evaluación al sistema de control interno mediante cuestionario realizado en las normas de la Contraloría General del Estado.	MBP	PP.03	Anexo
4	Elaborar el memorándum de la planificación preliminar.	MBP	PP.04	

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.02 1/2
---	---	--------------------------------

VISITA DE RECONOCIMIENTO PRELIMINAR Y ENTREVISTA AL DELEGADO DEL ÁREA DE RECAUDACIÓN.

Fecha: Guano, 5 de mayo del 2022.

Objetivo: Establecer mediante la observación los puntos que serán parte de la auditoría de gestión con la finalidad de dar solución basados en la aplicación de la normativa vigente.

Visita de reconocimiento:

El edificio del GAD Municipal de Guano se encuentra ubicado en avenida 20 de diciembre y León Hidalgo en el centro de la ciudad, consta de dos pisos en el primero las zonas de atención al usuario, mientras que en el segundo piso se encuentran las oficinas del Alcalde y los Concejales; ingresando se puede encontrar el área de recaudación dividida en varias ventanillas destinadas para pagos varios donde se realizan los trámites en forma ordenada; cabe destacar, la información se encuentra centrada en la oficina principal del área financiera.

Entrevista preliminar:

- 1. ¿El GAD Municipal de Guano cuenta con una normativa que regula sus operaciones?**

Si, contamos con una normativa basados en la ley de aplicación general para los gobiernos autónomos descentralizados la misma que nos ha permitido venir funcionando en estos últimos periodos.

- 2. ¿Se han definido las personas encargadas del área de recaudación?**

Sí, contamos con personal definido para las diferentes áreas de la municipalidad, dichos puestos de trabajo se encuentran registrados en el manual orgánico funcional de la institución y en los contratos de trabajo de los funcionarios municipales.

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.02 2/2
---	---	----------------------------

3. ¿Se ha realizado una planificación anual sobre los procesos de recaudación?

Sí, para la elaboración del presupuesto anual se debe contar con una planificación, la misma que es aprobado por la máxima autoridad del municipio; cabe destacar, este documento es modificado si se presentan cambios en el presupuesto general aprobado por el Ministerio de Finanzas.

4. ¿Realizan evaluaciones a los procesos de recaudación?

Oficialmente no se ha realizado estos procesos de evaluación; por ende, se desconoce el nivel de cumplimiento y los cuellos de botella presentados en esta área.

5. ¿Aplican indicadores de gestión a la recaudación de impuestos?

Lamentablemente este instrumento de evaluación no se aplica en la municipalidad, se desconoce los niveles de eficiencia eficacia economía en el uso de los recursos.

6. ¿Se aplican controles a la recaudación diaria?

Si, se realizan arquezos de caja siendo uno de los controles más importantes al ser aplicados, adicionalmente se revisa en informes diarios presentados sobre este proceso.

7. ¿Mantiene un archivo documental que permite la realización de los procesos de auditoría?

Sí, dentro de las disposiciones generales dadas a la institución se defiende la necesidad de contar con un archivo documental de los procesos, los mismos que reposan en las instalaciones de la municipalidad.

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

4.2.1.1 Fase de planificación específica

	Auditoria de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PPE 1/1
---	---	--------------------

Programa de planificación específica

Objetivo:

Establecer los niveles de confianza y riesgo del proceso de recaudación de impuesto del GAD Municipal de Guano.

No.	Procedimientos	Responsable	Referencia	Observación
1	Aplicar los cuestionarios de control interno al área de recaudación de impuestos del GAD Municipal de Guano.	MBP	PE.01	Anexo
2	Elaborar la matriz de riesgos donde se definen los procedimientos a ser ejecutados.	MBP	PE.02	Anexo
3	Emitir un informe de control interno donde se definan las deficiencias en los procesos de recaudación de impuestos.	MBP	PE.03	

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoria de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PE.03 1/2
---	---	----------------------

INFORME DE CONTROL INTERNO PROCESOS DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS.

Guano, 27 de mayo del 2022.

Ingeniero.

Raúl Cabrera

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DE GUANO.

Presente.

Reciba un cordial saludo, el motivo de la presente es informarle que se ha finalizado a la segunda fase de auditoría de gestión correspondiente a la planificación específica, se evaluó en base a las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado de aplicación obligatoria para el sector público, dando como resultado lo siguiente:

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Recaudación	85%	15%
2	Control de recaudación	100%	0%
3	Especies valoradas	100%	0%
4	Administración de las cuentas bancarias	71%	29%
5	Controles generales	71%	29%
	Total Σ	427%	73%
	Promedio \forall	85%	15%

En la normativa vigente permite la aplicación de mecanismos virtuales para el cobro de los impuestos y recaudaciones por parte de las municipalidades, pero se pudo determinar que el GAD Municipal de Guano no cuenta con este servicio; ya que se ha preferido realizar la recaudación en la caja central ubicada en el edificio principal de la municipalidad.

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PE.03 2/2
---	---	----------------------------

Como parte de los procesos del área de recaudación se deben verificar mediante conciliaciones bancarias diarias de las transacciones efectuadas a las cuentas de la municipalidad, pero solo se ejecuta de manera eventual desarrollándose principalmente una vez al mes. La supervisión en el área de recaudación no se aplica de manera constante; por ende, se desconoce sobre la existencia de anomalías o errores que deben ser reportados de manera escrita. Tampoco se elaboró un manual para la recaudación de fondos de autogestión pues no se ha designado en la persona responsable de su elaboración aplicando la normativa general sin contar con procesos internos propios que permitan una evaluación acorde a las necesidades de la institución. En base a los resultados se deben realizar las siguientes actividades en la fase de ejecución:

- Verificar el proceso de recaudación
- Comprobación de la existencia de arquezos de caja.
- Verificar las conciliaciones bancarias.
- Aplicación de indicadores de gestión.
- Elaboración de los hallazgos de auditoría de gestión.

Atentamente;

María Belén Pilco

Auditora

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

4.2.1.2 Fase de Ejecución

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PE 1/1
---	---	-------------------

Programa de ejecución

Objetivo:

Aplicar los procesos de verificación a los procesos e indicadores de gestión para el establecimiento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos públicos.

No.	Procedimientos	Responsable	Referencia	Observación
1	Verificar los procesos de recaudación de especies valoradas.	MBP	E.01	Anexo
2	Comprobar el cobro de los rubros de la municipalidad por autogestión.	MBP	E.02	Anexo
3	Verificar los requisitos de pago,	MBP	E.03	Anexo
4	Comprobación de la realización de los arqueos de caja.	MBP	E.04	Anexo
5	Verificar la realización de conciliaciones bancarias.	MBP	E.05	Anexo
6	Aplicar indicadores de gestión a la planificación del área de recaudación de impuestos.	MBP	E.06	
7	Elaborar los hallazgos de auditoría de gestión basados en la normativa.	MBP	E.07	

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.02 1/1
---	---	---------------------

INDICADORES DE GESTIÓN

Índice Eficiencia - Ingresos corrientes	$\frac{3487780.37}{3488422.30} \times 100 = 99.49\%$
Índice Economía - Ingresos corrientes	3488422.30 – 3487780.37 = 641.93 dólares.
Índice Eficiencia – Impuestos	$\frac{1416441.51}{1416536.32} \times 100 = 99.99\%$
Índice Economía – Impuestos	3488422.30 – 3487780.37 = 641.93
Eficiencia – Tasa y contribuciones	$\frac{822561.65}{822908.77} \times 100 = 99.96\%$
Economía - Ingresos corrientes	822908.77– 822561.65 = 347.12 dólares.
Índice Eficacia - Especies Valoradas	$\frac{23}{30} \times 100 = 77\%$
Índice Eficacia – Predio Urbano	$\frac{164}{171} \times 100 = 96\%$
Índice Eficacia – Predio Rural	$\frac{96}{98} \times 100 = 98\%$
Índice Eficacia – Contribuciones y mejoras	$\frac{28}{28} \times 100 = 100\%$
Índice Eficacia – Certificados varios	$\frac{10}{10} \times 100 = 100\%$
Índice Eficacia – Formularios generales	$\frac{31}{31} \times 100 = 100\%$
Índice Eficacia – Arqueos de caja	$\frac{12}{12} \times 100 = 100\%$
Índice Eficacia – Conciliaciones bancarias	$\frac{5}{12} \times 100 = 42\%$

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.03 1/6
---	---	---------------------

HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Titulo	Ausencia de programas de supervisión a los procesos de recaudación
Condición	Una vez aplicado los procesos de verificación dentro de la auditoría de gestión al área de recaudaciones del GAD Municipal de Guano, se pudo determinar que no cuentan con programas de supervisión a pesar de que en la norma se establece la necesidad de aplicarlos a fin de cumplir con los objetivos previstos al inicio de cada periodo fiscal.
Criterio	<p>Norma de control interno 401-03 Supervisión</p> <p><i>... La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución.</i></p> <p><i>Permitirá, además, determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas o no y proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y contribuir a la mejora continua de los procesos de la entidad.</i></p>
Causa	La persona encargada del área de recaudación no ha elaborado un plan de supervisión para ser puesto a consideración de la máxima autoridad una vez aprobado se puede aplicar.
Efecto	Se presentan incumplimientos a los procesos de recaudación por la falta de actualización de los sistemas informáticos.
Conclusión	Una vez definido que la norma se restablece la necesidad de aplicar acciones de supervisión constante a las operaciones internas de las instituciones públicas se pudo determinar que esto no se ha efectuado presentándose incumplimiento en varias acciones y generando inconvenientes con los usuarios relacionados principalmente por la

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.03 2/6
---	---	---------------------

Conclusión	desactualización de los sistemas los mismos que han generado datos erróneos al momento de la emisión de documentos
Recomendación	Se recomienda al responsable del sistema informático y realizar la actualización de datos una vez se depure la base informática entregada por los diferentes departamentos, a fin de contar con un catastro predial actualizado y evitar problemas en emisión de documentos

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.03 3/6
---	---	---------------------

Título	Falta de conciliaciones bancarias
Condición	<p>En las normas de control interno se puede determinar la necesidad de aplicación de conciliaciones bancarias de forma periódica, en otra norma se define manda efectuar la constatación de transferencias en el sistema computarizado a fin de que los valores registrados en la contabilidad municipal sean confirmados para su ingreso en la contabilidad y posteriores estados financieros.</p>
Criterio	<p>Normas de control interno <i>403-07 Conciliaciones bancarias</i></p> <p><i>La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos... Cuando las conciliaciones se efectúen soportadas en sistemas computarizados y en tiempo real, la entidad debe velar para que las aplicaciones incorporen los controles de carga y validación de la información, el registro manual o automático de operaciones que permitan ajustar las diferencias y estén respaldados por los respectivos manuales de operación, instructivos y ayudas en línea.</i></p> <p><i>403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos</i></p> <p><i>Toda transferencia de fondos por medios electrónicos, estará sustentada en documentos que aseguren su validez y confiabilidad. La utilización de medios electrónicos para las transferencias de fondos entre entidades agiliza la gestión financiera gubernamental. Si bien los mecanismos electrónicos dinamizan la administración de las transacciones financieras por la velocidad que imprimen, no generan documentación inmediata que sustente la validez, propiedad y corrección de cada operación; aspectos que limitan la aplicación de controles internos convencionales.</i></p>

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.03 4/6
---	---	---------------------

Causa	La persona responsable de las conciliaciones bancarias no ha realizado esta actividad diariamente, aunque se han presentado transferencias bancarias incumpliendo lo dispuesto en la normativa vigente.
Efecto	El 58% de los días no presentan conciliaciones bancarias donde se pueda determinar los ingresos o salidas de recursos afectando directamente a las recaudaciones del municipio.
Conclusión	Se puede establecer según la normativa que se deben aplicar controles a las cuentas bancarias que maneja la municipalidad, pero no se han desarrollado según las condiciones previstas en la norma afectando a la información que es presentada en los estados financieros y presentando errores en los registros.
Recomendación	Es importante que el responsable de las conciliaciones bancarias presente un informe diario de los movimientos reportados en las cuentas bancarias con la finalidad de evitar incumplimiento o errores en los saldos incluidas en los estados financieros

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.03 5/6
---	---	---------------------

Titulo	Desactualización de los sistemas informáticos de cobro
--------	--

Condición	Se pudo determinar que los sistemas informáticos que mantienen el GAD Municipal de Guano no están actualizados, se han presentado reclamos de los usuarios al momento de emitir los comprobantes o diferentes documentos donde existen errores en su nombre o la dirección.
Criterio	<p><i>Normas de control interno</i></p> <p><i>410-05 Modelo de información organizacional</i></p> <p><i>La Unidad de Tecnología de Información definirá el modelo de información de la organización a fin de que se facilite la creación, uso y compartición de la misma; y se garantice su disponibilidad, integridad, exactitud y seguridad sobre la base de la definición e implantación de los procesos y procedimientos correspondientes.</i></p> <p><i>El diseño del modelo de información que se defina deberá validar los controles de integridad y consistencia, con la identificación de los sistemas o módulos que lo conforman, sus relaciones y los objetivos estratégicos a los que apoyan a fin de facilitar la incorporación de las aplicaciones y procesos institucionales de manera transparente.</i></p>
Causa	El responsable del sistema informático de la municipalidad no ha solicitado a los diferentes departamentos la entrega de los informes sobre las bases de datos que se manejan para depurar el sistema informático.
Efecto	Se presentan reclamos en varios documentos entregados por el municipio por efecto de la recaudación interna en un promedio de 1.23%,
Conclusión	A pesar de existir una norma dónde se regulan los sistemas informáticos y la implementación de un modelo que permite entregar información confiable y actualizada, esto no se ha realizado por lo que se presentan errores en los usuarios quiénes han presentado reclamos a la municipalidad.

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.03 6/6
---	---	---------------------

Recomendación	Se sugiere la emisión de informe sobre las bases de datos de los diferentes departamentos con la finalidad de consolidar el sistema integrado de la municipalidad actualizando datos para que no se van a presentar estos errores posteriores.
----------------------	--

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

4.2.1.3 Fase de comunicación de resultados.

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PCR 1/1
---	---	--------------------

Programa de comunicación de resultados

Objetivo:

Emitir un informe en base a los hallazgos con las respectivos conclusiones y recomendaciones que permitirá tomar decisiones oportunas a la máxima autoridad del GAD Municipal de Guano.

No.	Procedimientos	Responsable	Referencia	Observación
1	Elaborar la convocatoria a la lectura del informa final de auditoría de gestión.	MBP	CR.01	Anexo
2	Elaborar el borrador del informe final de auditoría de gestión al área de recaudación del Gad Municipal de Guano.	MBP	CR.02	

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	CR.02 1/4
---	---	----------------------

CAPÍTULO I. DATOS DE LA ENTIDAD AUDITADA

Datos de le entidad.

- **Razón social:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Guano
- **Área atender:** Recaudación de los impuestos.
- **Máxima autoridad:** Ing. Raúl Cabrera

Parámetros de la auditoría de gestión.

- **Objetivo**

Realizar una auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del Gad Municipal Guano, período 2021 para el establecimiento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

- **Alcance**

La auditoría de gestión se aplica al proceso de recaudación de impuestos realizada por la Municipalidad del Cantón Guano se parte de la verificación del cumplimiento de las actividades y se aplicación de indicadores de gestión.

- **Limitaciones**
- Para el presente trabajo se tomaron como limitantes el acceso a la información documental del sector público que deben estar bajo la custodia del personal competente, siendo necesario las autorizaciones para exceder esta información y se limita su publicación basada en la normativa vigente,

Responsables de auditoría.

- **Auditora** María Belén Pilco Saigua
- **Jefe de equipo** Msc. Lorena López Naranjo
- **Supervisora**

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	CR.02 2/4
---	---	----------------------

CAPÍTULO III: RESULTADOS

Título Ausencia de programas de supervisión a los procesos de recaudación

Condición

Una vez aplicado los procesos de verificación de la auditoría de gestión al área de recaudaciones del Municipio de Guano, se determinó que no cuentan con programas de supervisión a pesar de que en la norma establece la necesidad de aplicarlas a fin de cumplir con los objetivos previstos para cada periodo fiscal.

Conclusión

Una vez definido que la norma se restablece la necesidad de aplicar acciones de supervisión constante a las operaciones internas de las instituciones públicas se pudo determinar que esto

no se ha efectuado presentándose incumplimiento en varias acciones y generando inconvenientes con los usuarios relacionados principalmente por la desactualización de los sistemas los mismos que han generado datos erróneos al momento de la emisión de documentos

Recomendación

Se recomienda al responsable del sistema informático y realizar la actualización de datos una vez se depure la base informática entregada por los diferentes departamentos, a fin de contar con un catastro predial actualizado y evitar problemas en emisión de documentos.

Título Falta de conciliaciones bancarias

Condición

En las normas de control interno se puede determinar la necesidad de aplicación de conciliaciones bancarias de forma periódica, en otra norma se define manda efectuar la constatación de transferencias en el sistema computarizado a fin de que los valores registrados

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	CR.02 3/4
---	---	----------------------

en la contabilidad municipal sean confirmados para su ingreso en la contabilidad y posteriores estados financieros.

Conclusión

Se puede establecer según la normativa que se deben aplicar controles a las cuentas bancarias que maneja la municipalidad, pero no se han desarrollado según las condiciones previstas en la norma afectando a la información que es presentada en los estados financieros y presentando errores en los registros.

Recomendación

Es importante que el responsable de las conciliaciones bancarias presente un informe diario de los movimientos reportados en las cuentas bancarias con la finalidad de evitar incumplimiento o errores en los saldos incluidas en los estados financieros

Título Desactualización de los sistemas informáticos de cobro

Condición

Se pudo determinar que los sistemas informáticos que mantienen el Gad Municipal de Guano no están actualizados, se han presentado reclamos de los usuarios al momento de emitir los comprobantes o diferentes documentos donde existen errores en su nombre o la dirección.

Conclusión

A pesar de existir una norma dónde se regulan los sistemas informáticos y la implementación de un modelo que permite entregar información confiable y actualizada, esto no se ha realizado por lo que se presentan errores en los usuarios quiénes han presentado reclamos a la municipalidad.

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	CR.02 4/4
---	---	----------------------

Recomendación

Se sugiere la emisión de informe sobre las bases de datos de los diferentes departamentos con la finalidad de consolidar el sistema integrado de la municipalidad actualizando datos para que no se van a presentar estos errores posteriores.

Atentamente;

María Belén Pilco

Auditora

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

CAPITULO V

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Una vez finalizado el trabajo de titulación se pudo establecer en términos de eficiencia se alcanzó el 99.49% del presupuesto definido para el período de evaluación, con un 99.99% en la recaudación de impuestos, lo referente a la economía se pudo establecer que se dejó de percibir 614.93 dólares de lo planificado, mientras que la eficacia en recaudación fue del 77% en especies valoradas, 96% en predio urbano, y en predio rural del 98%, bajo mi apreciación en un nivel adecuado a pesar de los problemas reportados.
- Los resultados de la evaluación del sistema de control interno se pudo conocer la ausencia de controles a los procesos internos desarrollados en el departamento de recaudaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Guano, se conoció la ausencia de políticas donde se definan el comportamiento permitido dentro de la institución afectando el nivel de confianza en la gestión institucional.
- En las fases de auditoría se verificó el cumplimiento de los procesos internos en el área de recaudación dando como resultado falta de controles claves como por ejemplo en la aplicación de constataciones bancarias, ausencia de controles que afecta la confiabilidad de la información generada por el departamento de recaudación, errores en los nombres de los usuarios y datos que afectan el proceso de cobro, no se cuenta con información confiable para la toma de decisiones.

5.2 Recomendaciones

- Aplicar indicadores de gestión de forma periódica con la finalidad de medir el rendimiento y tomar medidas correctivas a tiempo, de esta manera se pueda alcanzar los objetivos propuestos enfocados al cumplimiento de la planificación y el beneficio de los habitantes del cantón Guano.
- Se sugiere un proceso de capacitación sobre las normas de control interno y su aplicación con la finalidad de que se cumplan con las actividades y se generen los controles, los mismos que serán aplicados en un plan de supervisión en el área de recaudación de la municipalidad.
- Se recomienda al responsable del sistema informático realizar la actualización de datos una vez se depure la base informática a fin de contar con un catastro predial actualizado y evitar problemas en emisión de documentos, actualizar la base de datos relacionado a los cobros de los predios de la municipalidad a fin de que presenten datos confiables y se realice un proceso óptimo de recaudación, generando datos precisos no solo de los cobros sino de los usuarios de la información del GAD Municipal del Cantón Guano y se pueda efectuar un cruce de información interdepartamental.

BIBLIOGRAFÍA

- ACTUALICESE. (23 de Julio de 2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Alban, G. (2020). Metodologías de investigación educativa. *Revista científica de la investigación y el conocimiento*, 4(3). doi:[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Arias, E. (2020). *Investigación de campo*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Arias, I. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. *EUMED*, 2.
- Asamblea Nacional. (2010). *Código orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización*. Quito: Lexis.
- Contraloría General del Estado. (2020). *página oficial de la Contraloría General del Estado*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/LaInstitucion/FundamentoLegal#:~:text=La%20LO%20CGE%20define%20%20los,inclusive%20los%20provenientes%20de%20pr%C3%A9stamos%20>
- García, I. (14 de Noviembre de 2017). *Eficiencia*. Obtenido de Economía Simple: <https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>
- Gonzales, I. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. doi:<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Grefa, M. (2019). *“AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA, PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.* . Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12325/1/72T00806.pdf>
- Guevara, A. (2015). *Auditoria de Gestión a los ingresos tributarios por patentes e impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales para mejorar la recaudación del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del cantón Cevallos en el ejercicio fiscal 2013*. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/1295>
- Lastra, N. (2016). *Auditoría de gestión al proceso de emisión y recaudación de impuestos a los predios urbanos y rústicos del gobierno autónomo descentralizado municipio del cantón montúfar, para el periodo entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/4914?mode=full>
- Llumiguano Poma, M. E. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Scielo*, 2(1), 15. doi:<https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Moreno, C. (2019). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Ortega, S., Ortiz, S., Ramírez, K., & Silva, L. (11 de Febrero de 2016). *Investigación cualitativa, cuantitativa y mixta*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/LizbethSilva2/investigacion-cualitativa-cuantitativa-y-mixta>

- Prieto, J. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Scielo*, 4(1), 10. doi:<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v18n46/0123-1472-cuco-18-46-00056.pdf>
- Restrepo, M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Innovar*, 28(70), 3. doi:<https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/74452>
- Rodriguez, A. (2020). Introducción a la economía. Mexico: Patria. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=kZotEAAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Rojas , M., James, L., & Valencia, M. (2017). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Espacios*, 39(6), 11. doi:<https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>
- Rueda, J., & Garavito, Y. (2020). *Indicadores de gestión como herramienta de diagnóstico para pymes*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/343247905_Indicadores_de_gestion_como_herramienta_de_diagnostico_para_Pymes
- Rus, E. (2022). *Investigación documental*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-documental/>
- Saez, J. (2017). *Investigación educativa fundamentos teóricos, procesos y elementos prácticos*. Madrid: UNED. doi:https://books.google.com.ec/books?id=c3CZDgAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Sanchez, J. (03 de Enero de 2021). *Riesgos de Auditoría*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-de-auditoria.html>
- Valencia, R. (23 de Julio de 2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua. Ediciones Uleam. doi:<https://munayi.uleam.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Modelo de encuesta

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO



Objetivo:

Determinar si es necesaria la aplicación de una auditoría de gestión para el establecimiento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

- 1. ¿El área de recaudación del municipio del cantón Guano cuenta con procesos definidos en su manual?**

Si

No

- 2. ¿Cumplen con el presupuesto anual definido por la máxima autoridad?**

Si

No

- 3. ¿Han reportado errores o problemas en el proceso de recaudación?**

Si

No

- 4. ¿Cómo calificaría usted el proceso de recaudación?**

Excelente

Muy bueno

Bueno

Regular

Malo

- 5. ¿Realizan la evaluación de las actividades relacionadas con la recaudación de impuestos?**

Si

No

- 6. ¿Se han aplicado indicadores de gestión para conocer los niveles de eficiencia y eficacia de las actividades?**

Si

No

7. ¿Efectúan evaluaciones de desempeño profesional al personal que labora en el área de recaudación?

Si

No

8. ¿Mantienen un archivo documental el cual puede ser revisado dentro de los procesos de verificación?

Si

No

9. ¿Considera usted necesario la aplicación de una Auditoría de Gestión?

Si

No

10. ¿En caso de existir recomendaciones en el proceso de auditoría, usted las asumiría dentro de su puesto de trabajo?

Si

No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 2: Tabulación de la encuesta

1.- ¿El área de recaudación del municipio del cantón guano cuenta con procesos definidos en su manual?

Tabla 4: Procesos definidos en el área de recaudación.

Detalles	Valor	Porcentaje
Si	2	11%
No	17	89%
Total	19	100%

Fuente: Tabulación de la encuesta

Realizado por: Pilco Saigua. M.

2.- ¿Cumplen con el presupuesto anual definido por la máxima autoridad?

Tabla 5. Cumplimiento del Presupuesto anual.

Detalles	Valor	Porcentaje
Si	15	79%

No	4	21%
Total	19	100%

Fuente: Tabulación de la encuesta
Realizado por: Pilco Saigua. M.

3.- ¿Han reportado errores o problemas en el proceso de recaudación?

Tabla 6: Errores en el proceso de recaudación.

Detalles	Valor	Porcentaje
Si	7	37%
No	12	63%
Total	19	100%

Fuente: Tabulación de la encuesta
Realizado por: Pilco Saigua. M.

4.- ¿Cómo calificaría usted el proceso de recaudación?

Tabla 7: Calificación en el proceso de recaudación.

Detalles	Valor	Porcentaje
Excelente	2	10%
Muy bueno	16	84%
Bueno	1	6%
Regular	0	0%
Malo	0	0%
Total	19	100%

Fuente: Tabulación de la encuesta
Realizado por: Pilco Saigua. M.

5.- ¿Realizan la evaluación de las actividades relacionadas con la recaudación de impuestos?

Tabla 8: Evaluación al proceso de recaudación.

Detalles	Valor	Porcentaje
Si	2	11%
No	17	89%
Total	19	100%

Fuente: Tabulación de la encuesta
Realizado por: Pilco Saigua. M.

6.- ¿Se han aplicado indicadores de gestión para conocer los niveles de eficiencia y eficacia de las actividades?

Tabla 9: *Indicadores de gestión.*

Detalles	Valor	Porcentaje
Si	0	0%
No	19	100%
Total	19	100%

Fuente: Tabulación de la encuesta
Realizado por: Pilco Saigua. M.

7.- ¿Efectúan evaluaciones de desempeño profesional al personal que labora en el área de recaudación?

Tabla 10: Evaluación al desempeño.

Detalles	Valor	Porcentaje
Si	5	27%
No	14	73%
Total	19	100%

Fuente: Tabulación de la encuesta
Realizado por: Pilco Saigua. M.

8.- ¿Mantienen un archivo documental el cual puede ser revisado dentro de los procesos de verificación?

Tabla 11: Archivo documental.

Detalles	Valor	Porcentaje
Si	19	100%
No	0	0%
Total	19	100%

Fuente: Tabulación de la encuesta
Realizado por: Pilco Saigua. M.

9.- ¿Considera usted necesario la aplicación de una auditoría de gestión?

Tabla 12: *Aplicación de auditoría de gestión.*

Detalles	Valor	Porcentaje
Si	19	100%
No	0	0%
Total	19	100%

Fuente: Tabulación de la encuesta
Realizado por: Pilco Saigua. M.

10.- ¿En caso de existir recomendaciones en el proceso de auditoría usted las asumiría dentro de su puesto de trabajo?

Tabla 13: Asimilaría las recomendaciones efectuadas.

Detalles	Valor	Porcentaje
Si	19	100%
No	0	0%
Total	19	100%

Fuente: Tabulación de la encuesta
Realizado por: Pilco Saigua. M.

Anexo 3: Archivo permanente

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del Gad Municipal Guano, período 2021	AP 1/2
---	---	-------------------------

Archivo Permanente

Entidad	Gad Municipal Guano – Recaudación de impuesto
Tipo de examen	Auditoría de gestión
Período a evaluar	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021
Objetivo	Establecer los niveles de eficiencia, eficacia y economía.
Responsable	María Belén Pilco Saigua

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022



**Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del
Gad Municipal Guano, período 2021**

**AP
2/2**

Índice del Archivo Permanente

No.	Documentos	Referencia
1	Información general del GAD Municipal de Guano	AP.01
2	Contrato de auditoría de gestión	AP.02
3	Hoja de referencias	AP.03
4	Hoja de marcas	AP.04

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del Gad Municipal Guano, período 2021	AC 1/2
---	---	-------------------

Archivo Corriente

Entidad	Gad Municipal Guano – Recaudación de impuesto
Tipo de examen	Auditoría de gestión
Período a evaluar	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021
Objetivo	Establecer los niveles de eficiencia, eficacia y economía.
Responsable	María Belén Pilco Saigua

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022



GAD MUNICIPAL DEL CANTON GUANO



ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Página 1 de 2

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO	EJECUCION	DESVIACION
1. SUPERAVIT / DEFICIT CORRIENTE		912,807.36	1,012,292.47	-99,485.11
INGRESOS CORRIENTES		3,488,422.30	3,487,780.37	641.93
11	IMPUESTOS	1,416,536.32	1,416,441.51	94.81
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	822,908.77	822,561.65	347.12
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	209,788.02	209,788.02	0.00
17	RENTAS DE INVERSION Y MULTAS	365,726.10	365,526.10	200.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	626,413.96	626,413.96	0.00
19	OTROS INGRESOS	47,049.13	47,049.13	0.00
GASTOS CORRIENTES		2,575,614.94	2,475,487.90	100,127.04
51	EGRESO EN PERSONAL	1,821,251.89	1,807,073.25	14,158.64
53	BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO	123,888.34	61,086.82	62,801.52
56	GASTOS FINANCIEROS	557,494.71	556,514.93	979.78
57	OTROS EGRESOS CORRIENTES	33,000.00	26,259.24	6,740.76
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	40,000.00	24,553.66	15,446.34
2. SUPERAVIT / DEFICIT DE INVERSION		-2,744,441.41	-1,117,691.55	-1,626,749.86
INGRESOS DE CAPITAL		6,986,154.87	6,183,110.20	803,044.67
24	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	4,710.00	4,710.00	0.00
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	6,981,444.87	6,178,400.20	803,044.67
GASTOS DE INVERSION		9,489,007.23	7,059,212.70	2,429,794.53
71	EGRESO EN PERSONAL PARA INVERSION	2,702,651.37	2,702,651.37	0.00
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	832,326.85	832,326.85	0.00
75	OBRAS PUBLICAS	5,747,407.69	3,317,613.16	2,429,794.53
77	OTROS EGRESOS DE INVERSION	56,704.91	56,704.91	0.00
78	TRANSFERENCIAS O DONACIONES PARA INVERSION	149,916.41	149,916.41	0.00
GASTOS DE CAPITAL		241,589.05	241,589.05	0.00
84	BIENES DE LARGA DURACION (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)	75,447.89	75,447.89	0.00
87	INVERSIONES FINANCIERAS	166,141.16	166,141.16	0.00
3. SUPERAVIT / DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		1,831,634.05	672,372.13	1,159,261.92
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		2,418,089.62	1,258,827.69	1,159,261.93
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	1,624,733.35	538,498.37	1,086,234.98
37	SALDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	793,356.27	720,329.32	73,026.95
APLICACION DE FINANCIAMIENTO		586,455.57	586,455.56	0.01
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	586,455.57	586,455.56	0.01



GAD MUNICIPAL DEL CANTON GUANO



ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Página 2 de 2

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO	EJECUCION	DESVIACION
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	566,973.05	-566,973.05

CONTADOR GENERAL

DIRECTOR FINANCIERO(E)
ING. JUAN CARLOS CARRASCO

ALCALDE
ING. RAUL CARRERA

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.03 1/7
---	---	----------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente; Ambiente de control.

En la norma 200 se define el correcto comportamiento del personal partiendo de políticas para la administración del personal y la adecuada distribución de actividades dentro de la institución pública.

No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación
1	200-01	¿La máxima autoridad estableció formalmente las normas de ética que regula sus procesos?		X	No se ha definido formalmente las normas éticas.
2	200-02	¿El GAD del cantón Guano cuenta con un sistema de planificación anual?	X		
3	200-03	¿Cuenta con políticas para la administración de Talento Humano?	X		
4	200-04	¿Posee una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión?	X		
5	200-05	¿Se realiza la delegación de autoridades formalmente?	X		
6	200-06	¿La máxima autoridad a definido el perfil profesional según las competencias?	X		
7	200-07	¿Se establece medidas propicias que competen el adecuado funcionamiento del control interno?		X	No se han reportado acciones para medir el funcionamiento del control interno.
8	200-09	¿El GAD del cantón Guano cuenta con la Unidad de Auditoría Interna?	X		
		Total Σ	6	2	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 6/ 8 * 100

Nivel de confianza = 75%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 75%

Nivel de riesgo = 25%



Análisis:

Se determina un nivel de confianza del 75% y un riesgo del 25% siendo los dos moderados, relacionados directamente con la ausencia de las normas que regulen el comportamiento ético.

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.03 2/7
---	---	----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente; Evaluación del riesgo.

Definen los mecanismos para la evaluación de los riesgos que deben enfrentar desde la organización mediante un plan de mitigación de riesgos.

No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación
1	300-01	¿Los directivos de la entidad identifican los riesgos en la institución?		x	No se han identificado formalmente los riesgos que puede enfrentar la institución.
2		¿Se ha definido una metodología para conocer los riesgos que pueden afectar a la institución?		x	

3	300 – 02	¿El GAD del cantón Guano cuenta con el plan de mitigación de riesgos?		x	Ausencia de un plan de mitigación que permita reducir o mitigar el impacto de los riesgos.
4		¿Han definido los responsables para la prevención de los riesgos?		x	
5	300 – 03	¿El GAD del cantón Guano dispone de mecanismos para la valoración de los riesgos?	X		
6		¿Han definido informes sobre la medición efectuada a los riesgos?	X		
7	300 – 04	¿Los principales de la entidad identifican las opciones de respuestas al riesgo?		x	Formalmente no se han identificado los riesgos y los mecanismos para superarlos.
		Total Σ	2	5	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

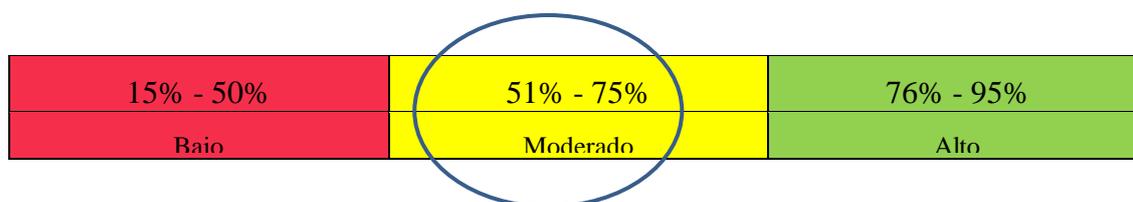
Nivel de confianza = 2/ 7 * 100

Nivel de confianza = 29%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 29%

Nivel de riesgo = 71%



Análisis:

En lo referente a la evaluación del riesgo se pudo determinar que existe un nivel de confianza del 71% y el 29% del nivel de riesgo siendo moderado, debido principalmente por la ausencia de un diagnóstico general y la ausencia de un plan de mitigación de los riesgos.



**Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del
GAD Municipal Guano, periodo 2021**

**PP.03
3/7**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente; Actividades de control.

Se establecen actividades paso a paso con recursos y controles que se deben aplicarse con la finalidad de cumplir con las disposiciones legales y alcanzar los objetivos previstos para cada período fiscal.

No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación
1		¿Cuenta con una planificación que permita la rotación de labores?		x	Formalmente no se cuenta con un plan de rotación laboral que sea socializado a los servidores públicos.
2	401-01	¿Se realiza un plan sistemático de tareas incluidos en el manual de funciones?	X		
3		¿Los empleados conocen cuales son las funciones secundarias que pueden cumplir dentro de la institución?	X		
4	400 - 03	¿Se autoriza las operaciones, previa a su realización identificando claramente el responsable de su ejecución y supervisión?	X		
5	400 - 04	¿Se establecen procedimientos de supervisión de los procesos que estén incluidos en un plan previamente elaborado?		x	No se ha elaborado un plan de supervisión de las operaciones que se realizan en la municipalidad de manera formal, solo se realiza de manera empírica.

		Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021			PP.03 4/7	
No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación	
6		¿Identifican a los responsables de cada acción de supervisión en la institución?		x		
7		¿Se han emitido informes sobre los procesos de supervisión efectuados en el departamento?		x		
		Total Σ	3	4		

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 3/ 7 * 100

Nivel de confianza = 43%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 43%

Nivel de riesgo = 57%

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Moderado	Alto

Análisis:

En las actividades de control se define un nivel de confianza moderado del 57% y un riesgo moderado con un 43% debido principalmente a la ausencia del proceso de supervisión en los procesos internos.

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.03 5/7
---	---	----------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente; Información y comunicación.

Se establece la existencia de canales de comunicación oportuna y confiable para la toma de decisiones, partiendo de la generación de información sobre los procesos empleados de manera interna y externa.

No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación
1	500-01	¿EL GAD de Guano, cuenta con un sistema de información claro y oportuno?	X		
2		¿Se ha socializado al personal sobre el sistema de comunicación interno?	X		
3	501 – 01	¿Se garantiza la información a través de controles planificados previamente definidos para cada uno de los departamentos de la municipalidad?	X		
4		¿Han definido responsables de cada uno de los documentos que se genera en la municipalidad?	X		
5	500 – 02	¿Cuenta con canales de comunicación abierta hacia la colectividad basado en los principios de transparencia?	X		
6		¿Se permite el ingreso de la ciudadanía a las sesiones del consejo Municipal?	X		
7		¿La información es publicada a consideración de la ciudadanía?	X		
		Total Σ	7	0	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 3/ 3 * 100

Nivel de confianza = 100%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 100%

Nivel de riesgo = 0%

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baio	Moderado	Alto

Análisis:

El componente información y comunicación presenta un nivel de confianza del 100% debido a que se cumple con la capacitación al personal y el manejo adecuada del sistema de comunicación interna.

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.03 6/7
---	---	----------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente; Seguimiento.

Se han definido mecanismos para la evaluación del sistema de control interno, estableciendo controles permanentes para dar solución de manera inmediata mejorando los niveles de confianza de los procesos internos de la municipalidad de Guano.

No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación
1	600-01	¿Se ha elaborado un plan de seguimiento continuo del sistema control interno?		X	No se cuenta con un plan de seguimiento a las operaciones que se realizan dentro de la municipalidad afectando el rendimiento de la organización.
2		¿Ha definido un responsable del plan de seguimiento continuo?		X	
3	601 - 02	¿Se realizan evaluaciones periódicas al sistema de control interno para definir las deficiencias en los procesos que se desarrollan en la organización?	X		
4		¿Emiten informes sobre las anomalías observadas en el proceso de evaluación?	X		
5	600 - 03	¿Dispone de acciones preventivas ante futuros problemas detectados en el sistema de control interno?		X	Al desconocer las deficiencias no se pueden tomar acciones correctivas manteniendo los niveles de gestión de la municipalidad.
6		¿Es notificado formalmente sobre los problemas en los que participan los integrantes de la organización?		X	

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.03 7/7
---	---	----------------------------

No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación
7		¿Efectúan un seguimiento a las acciones preventivas dadas por la administración central?		X	
		Total Σ	2	5	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = (2 / 7) * 100

Nivel de confianza = 29%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 29%

Nivel de riesgo = 71%

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Moderado	Alto

Análisis:

En el componente de seguimiento se determinó un nivel es confianza del 29% por la ausencia de un plan de seguimiento permanente y la no aplicación de controles a los procesos internos, mientras que el nivel de riesgo es del 71% alto.

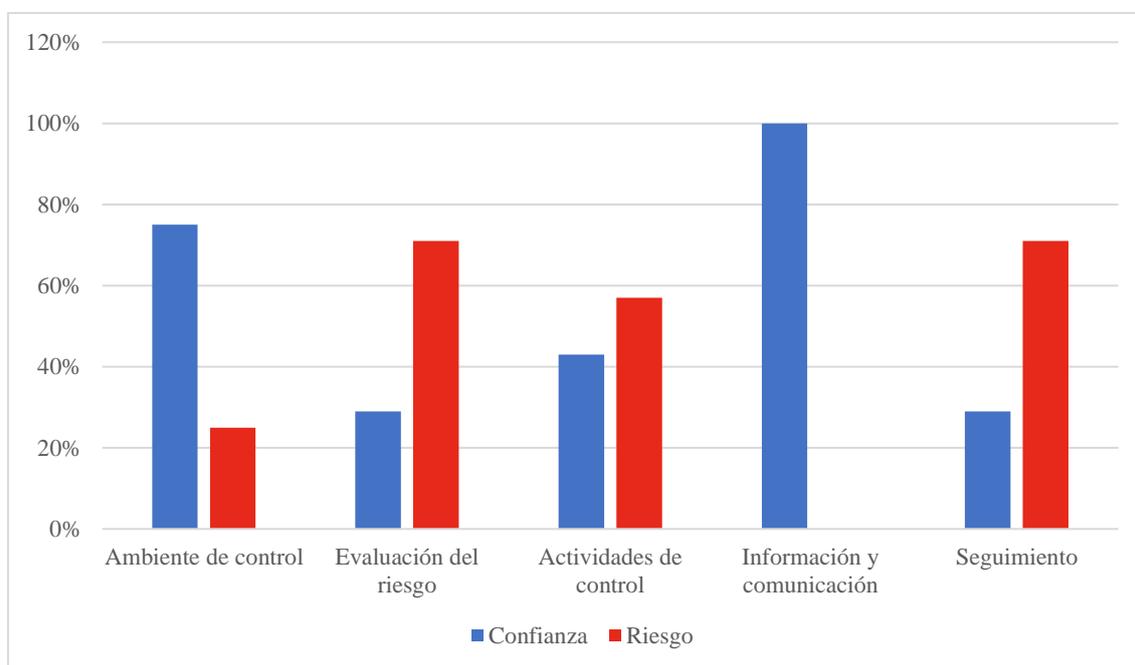
Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

Anexo 4: Evaluación del sistema de control interno

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.03 11/11
---	---	------------------------

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	75%	25%
2	Evaluación del riesgo	29%	71%
3	Actividades de control	43%	57%
4	Información y comunicación	100%	0%
5	Seguimiento	29%	71%
	Total Σ	275%	225%
	Promedio \bar{Y}	55%	45%



Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

Anexo 5: Matriz de riesgo

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PE.02 1/1
---	---	----------------------------

MATRIZ DE RIESGOS

No.	Componentes	Nivel de riesgo	Tipo de riesgo	Procedimientos
1	Recaudación	15%	Control Bajo	Verificar el proceso de recaudación Comprobación de la existencia de arcos de caja. Verificar las conciliaciones bancarias. Aplicación de indicadores de gestión. Elaboración de los hallazgos de auditoría de gestión.
2	Control de recaudación	0%		
3	Especies valoradas	0%		
4	Administración de las cuentas bancarias	29%		
5	Controles generales	29%		

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.04 1/4
---	---	----------------------------

MEMORÁNDUM DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1. Datos de la entidad.

- a. **Razón social:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Guano
- b. **Área atender:** Recaudación de los impuestos.
- c. **Máxima autoridad:** Ing. Raúl Cabrera

2. Parámetros de la auditoría de gestión.

a. Objetivo

Realizar una auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del Gad Municipal Guano período 2021, para el establecimiento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

b. Alcance

La auditoría de gestión se aplica al proceso de recaudación de impuestos realizada por la Municipalidad del Cantón Guano se parte de la verificación del cumplimiento de las actividades y se aplicación de indicadores de gestión.

c. Limitaciones

Para el presente trabajo se tomaron como limitantes el acceso a la información documental del sector público que deben estar bajo la custodia del personal competente, siendo necesario las autorizaciones para exceder esta información y se limita su publicación basada en la normativa vigente.

3. Responsables de auditoría.

a. Auditora

María Belén Pilco Saigua

b. Jefe de equipo

Msc. Lorena López Naranjo

c. Supervisora

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.04 2/4
--	---	----------------------------

4. Procedimientos a ejecutarse.

a. Planificación específica

- Aplicar los cuestionarios de control interno al área de recaudación de impuestos del GAD Municipal de Guano.
- Elaborar la matriz de riesgos donde se definen los procedimientos a ser ejecutados.
- Emitir un informe de control interno donde se definan las deficiencias en los procesos de recaudación de impuestos.

b. Ejecución

- Verificar el cumplimiento de los procesos de recaudación de los impuestos.
- Aplicar indicadores de gestión a la planificación del área de recaudación de impuestos.
- Elaborar los hallazgos de auditoría de gestión basados en la normativa reguladora.

c. Comunicación de resultados

- Elaborar la convocatoria a la lectura del informa final de auditoría de gestión.
- Elaborar el borrador del informe final de auditoría de gestión al área de recaudación del GAD Municipal de Guano.

5. Resultados de la evaluación preliminar.

a. Ambiente de control

En lo referente, a las normas éticas que deben regular los procesos internos de la municipalidad no se ha definido formalmente mediante un código de principios y valores éticos donde se definan no solo el comportamiento esperado sino también los mecanismos para sancionar cuando se presente una infracción; por ende, se incumple con la norma.

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.04 3/4
---	---	----------------------

200 – 01, también se pudo conocer la no aplicación de medidas propicias que permite un correcto funcionamiento del control interno generando un inadecuado ambiente laboral, siendo una de las principales deficiencias que tiene la institución y se ve reflejado en el manejo de los recursos del GAD Cantonal de Guano.

b. Evaluación de riesgo

En lo referente a la evaluación de riesgo, según la norma de control interno 300 define los parámetros para una adecuada evaluación del riesgo, se determinó que no se han identificado cuáles son los riesgos, no se ha definido un proceso para su diagnóstico inicial por parte de la institución, ausencia de medición de los riesgos para identificar la probabilidad de ocurrencia e impacto en la gestión, tampoco se ha elaborado un plan de mitigación de riesgos donde que se incluya responsables, actividades y controles a ser aplicados en los diferentes departamento de la municipalidad, sin estos mecanismos enfocados en mejorar la realización de las actividades desarrolladas por las autoridades, teniendo una relación directa con el cumplimiento de la planificación y el presupuesto de gobierno autónomo descentralizado.

c. Actividades de control

En las normas de control interno 400 emitidas por la Contraloría General de Estado se define el componente actividades de control, son acciones que están coordinadas de los diferentes departamentos de la municipalidad, donde se definen responsables y mecanismos de evaluación que deben estar incluidas en un manual de funciones y procesos registrados en un manual, no se cuenta formalmente con una planificación de rotación de labores por esta razón no se puede mantener las operaciones en caso de que un funcionario no pueda asistir a su puesto de trabajo, lo que ha dificultado los reemplazos en las diferentes actividades de la municipalidad, faltan procesos de supervisión definidos dentro de un plan dejando varias de las actividades esenciales del GAD municipal sin control adecuado.

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PP.04 2/4
---	---	----------------------

d. Información y comunicación

En lo referente a información y comunicación, según lo dispuesto en la normativa aplicable a la municipalidad es necesario establecer canales adecuados de comunicación interdepartamental donde como resultado se genere información oportuna registrada documentalmente para la toma de decisiones o la aplicación de medidas correctivas cuando sea necesario o para su posterior revisión, aspecto que se ha cumplido como se pudo reportar en la evaluación del sistema de control interno.

e. Seguimiento

En la norma 600 se definen los parámetros para una adecuada evaluación a los procesos internos y de esta manera se pueda controlar el uso de los recursos evitando el desperdicio, dentro de sus actividades se definen la necesidad de un plan de seguimiento que no se ha elaborado dejando a la municipalidad sin procesos de control permanentes que permita identificar de manera oportuna las deficiencias y dar solución a las debilidades reportadas mejorando la gestión general del GAD Municipal de Guano.

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PE.01 1/5
---	---	----------------------

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS

No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación
		Recaudación			
1	403-01	¿La recaudación de ingresos del GAD están debidamente legalizados?	X		
2	403-01	¿Los ingresos de autogestión son recaudados a través de bancos oficiales?	X		
3	403-01	¿Se han establecido mecanismos de cobro virtual?		X	No se han definido mecanismos virtuales manteniendo el cobro en las instalaciones de la municipalidad.
4	403-01	¿El GAD define los ingresos que son propios de su autogestión?	X		
5	403-01	¿Se realiza la planificación sobre los ingresos que tienen derecho la institución?	X		
6	403-01	¿Han efectuado controles sobre la planificación de los ingresos que tiene el GAD?	X		
7	403-01	¿Existe un responsable de la administración de los ingresos propios del GAD?	X		
		Control recaudación			
1	403-01	¿Se efectúa un arqueo de caja diarios para controlar los ingresos en la institución?	X		

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PE.01 2/5
---	---	----------------------

No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación
2	403-01	¿Han emitido informes sobre los arqueos de caja aplicados?	X	2	
3	403 – 02	¿Dispone del comprobante de ingreso preimpreso y renumerado con los requisitos prescritos en la norma?	X		
4	403 – 02	¿Se emiten comprobantes al beneficiario por los cobros efectuados?	X		
5	403 – 02	¿Se mantiene un archivo general de los comprobantes efectuados?	X		
6	403 – 03	¿Los ingresos por las especies valoradas son debidamente depositados en bancos oficiales?	X		
7	403 – 03	¿Existe una persona responsable de emitir informes sobre las especies valoradas?	X		
		Especies valoradas			
1	403 – 03	¿Se mantiene un archivo de los informes de emisión de las especies valoradas efectuadas?	X		
2	403 – 03	¿Las especies valoradas son impresas por el organismo autorizado para instituciones públicas?	X		
3	403 – 03	¿Se mantiene un archivo general de las especies valoradas emitidas en orden cronológico?	X		



**Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del
GAD Municipal Guano, periodo 2021**

**PE.01
3/5**

No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación
4	403 – 03	¿Las especies valoradas cuentan con una secuencia numérica para su emisión?	X	4	
5	403 – 03	¿Cuándo se reporte el daño de una especie valorada es notificado mediante informe al principal del departamento?	X		
6	403 – 03	¿Se archivan las especies valoradas que presentan problemas o daños?	X		
7	403 – 03	¿En caso de robo o hurto es notificado a las autoridades competentes?	X		
		Administración de las cuentas bancarias			
1	403 – 04	¿Se realizan conciliaciones bancarias diarias?		X	Se realizan de manera eventual, principalmente una vez al mes.
2	403 – 04	¿Existe una persona encargada de realizar las conciliaciones bancarias	X		
3	403 – 04	¿Se ha realizado verificación a los procesos de cobranza?		X	No se aplican acciones de supervisión de los cobros efectuados por el área de recaudación.
4	403- 05	¿La máxima autoridad a establecido mecanismos para salvaguardar los recursos del GAD?	X		



**Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del
GAD Municipal Guano, periodo 2021**

**PE.01
4/5**

No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación
5	403- 06	¿Se ha definido un responsable de la administración de la cuenta bancaria del GAD?	X		
6	403- 07	¿La conciliación de los saldos contables se ha registrado debidamente en la contabilidad?	X		
7	403- 08	¿Se ha designado al personal idóneo para realizar una orden de pago?	X		
		Control general			
1	404- 03	¿La máxima autoridad a delegado la elaboración de un manual para la recaudación de los fondos de autogestión?		X	No se cuenta con un documento interno donde se defina el proceso de recaudación de los ingresos de autogestión.
2	404- 03	¿Es definido formalmente a los responsables de los procesos de recaudación?	X		
3	404- 03	¿Aplican procesos de supervisión a las actividades que se aplican en el departamento de recaudación?	X		
4	407- 07	¿Se cuenta con formularios prenumerados para el desarrollo de las actividades?	X		
5	407- 07	¿En dichos formularios se consignan las novedades en la administración de los fondos recaudados?	X		

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	PE.01 5/5
---	---	----------------------

No.	Normas	Preguntas	Si	No	Observación
6	407- 07	¿Se emiten informes sobre las especies valoradas de la institución?	X		
7	407- 07	¿Son analizados los informes como parte de los procesos de control para determinar las deficiencias?		X	Solo se cumplen con los formularios no se aplicación análisis para determinar las deficiencias.
		Total Σ	30	5	

No.	Componentes	Nivel confianza	de	Nivel de riesgo
1	Recaudación	85%		15%
2	Control de recaudación	100%		0%
3	Especies valoradas	100%		0%
4	Administración de las cuentas bancarias	71%		29%
5	Controles generales	71%		29%
	Total Σ	427%		73%
	Promedio ¥	85%		15%

La recaudación se evaluó como parámetro de evaluación de las normas de la Contraloría General del Estado, donde se establece las acciones a ser aplicadas en este proceso y los mecanismos de revisión dando como resultado un nivel de confianza moderado del 71% y un riesgo del 29%.

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.01 1/1
---	---	---------------------

PROCESOS DE RECAUDACIÓN DE LOS IMPUESTOS.

- **Recaudación general por especies valoradas**

Para el proceso de verificación se revisaron la emisión de especies valoradas donde se incluyen los certificados de gravamen emitidos por el registro de propiedad un área municipal, los documentos fueron seleccionados de manera aleatoria empleando una lista de verificación.

No.	Procedimientos	Si	No	Observación
1	Definición de los impuestos que se van a recaudar en el Gad Municipal de Guano.	30	0	
2	Se elaboraron las especies valoradas según las indicaciones fijadas en la normativa general.	30	0	Se cuenta con la autorización para la emisión de las especies valoradas que son entregadas a los usuarios según los requerimientos y la disposición de la máxima autoridad.
3	Se receptan los datos de los usuarios para establecer el tipo de impuesto que va a cancelar.	23	7	Varios de los datos de los usuarios no son los correctos o no están actualizados.
4	Informan sobre el valor a cancelar para que tome la decisión el usuario en base a su disposición de recursos.	30	0	
5	Se recepta el pago procurando la revisión del dinero para evitar billetes falsos.	30	0	
6	Emisión de la especie valorada objeto del pago.	30	0	
7	Emisión del comprobante de pago.	30	0	
8	Archivo documental de las copias objeto de la transacción.	30	0	
	Total Σ	233	7	

© **Constatación documental**

Ω **Verificación del sistema informático**

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.02 1/1
---	---	---------------------

Cobros de los siguientes rubros

Para este proceso se revisaron varias cuentas.

No.	Procedimientos	Si	No	Observación
1	Pago del predio urbano	164	7	Varios datos no estaban correctos dentro del sistema por lo que se solicitó una actualización posterior.
2	Pago de predio rural.	96	2	
3	Contribuciones y mejoras	28	0	
4	Certificados varios	10	0	
5	Formulario general	31	0	
	Total Σ	329	9	

© Constatación documental

Ω Verificación del sistema informático

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.03 1/1
---	---	---------------------

Requisitos de los documentos de pago

No.	Procedimientos	Si	No	Observación
1	Número de autorización de impresión del comprobante de venta, otorgado por el Servicio de Rentas Internas.	368	0	
2	Número del registro único de contribuyentes del emisor.	368	0	
3	Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor.	368	0	
4	Denominación del documento	368	0	
5	Numeración de trece dígitos según lo definido en la normativa de comprobantes de venta.	368	0	
6	Dirección de la matriz y del establecimiento emisor cuando corresponda;	368	0	
7	Fecha de caducidad del documento, expresada en mes y año, según la autorización	368	0	
8	Datos de la imprenta a cargo de los comprobantes de cobro.	368	0	
	Total Σ	2944	0	

© Constatación documental

Ω Verificación del sistema informático

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.04 1/1
---	---	---------------------

- **Arqueos de caja.**

Los arqueos de caja se reportan de manera permanente según se demuestran con documentos presentados para este fin.

No.	Fechas	Si	No	Observación
1	11/01/2021	X		
2	08/02/2021	X		
3	16/03/2021	X		
4	12/04/2021	X		
5	03/05/2021	X		
6	07/06/2021	X		
7	12/07/2021	X		
8	02/08/2021	X		
9	13/09/2021	X		
10	04/10/2021	X		
11	08/11/2021	X		
12	03/12/2021	X		
	Total Σ	12	0	

© **Constatación documental**

Ω **Verificación del sistema informático**

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.05 1/1
---	---	---------------------

• **Conciliaciones bancarias.**

No.	Fechas	Si	No	Observación
1	11/01/2021	X		
2	08/02/2021		X	
3	16/03/2021		X	
4	12/04/2021	X		
5	03/05/2021		X	
6	07/06/2021		X	
7	12/07/2021		X	
8	02/08/2021	X		
9	13/09/2021	X		
10	04/10/2021		X	
11	08/11/2021	X		
12	03/12/2021		X	
	Total Σ	5	7	

© **Constatación documental**

Ω **Verificación del sistema informático**

Se solicitó información sobre las conciliaciones bancarias tomando como referencia un día de cada mes de forma aleatoria donde se pudo establecer que no se cumple, solo el 42% de casos cumple con lo dispuesto en las normas de control interno.

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.02 1/4
---	---	---------------------

INDICADORES DE GESTIÓN

Tipo	Eficiencia - Ingresos corrientes
Estándar	3488422.30
Índice	$\frac{3487780.37}{3488422.30} \times 100 = 99.49\%$
Brecha	100% - 99.49% = 0.51% Se pudo determinar en base a los datos que se ha cumplido casi la totalidad del presupuesto en lo referente a los ingresos corrientes, dejando de percibir 641.93 dólares.
Tipo	Economía - Ingresos corrientes
Estándar	3488422.30
Índice	3488422.30 - 3487780.37 = 641.93 dólares.

Tipo	Eficiencia – Impuestos
Estándar	1416536.32
Índice	$\frac{1416441.51}{1416536.32} \times 100 = 99.99\%$
Brecha	100% - 99.9% = 0.01% En lo referente a los impuestos se recaudó casi la totalidad de lo planificación para el período de evaluación.
Tipo	Economía – Impuestos
Estándar	94.81 dólares
Índice	3488422.30 - 3487780.37 = 641.93

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.02 2/4
---	---	---------------------

INDICADORES DE GESTIÓN

Tipo	Eficiencia – Tasa y contribuciones
Estándar	822908.77
Índice	$\frac{822561.65}{822908.77} \times 100 = 99.96\%$
Brecha	100% - 99.96% = 0.04% Se pudo determinar en base a los datos que se ha cumplido casi la totalidad del presupuesto en lo referente a los ingresos corrientes, dejando de percibir 641.93 dólares.
Tipo	Economía - Ingresos corrientes
Estándar	822908.77
Índice	822908.77 – 822561.65 = 347.12 dólares.

Tipo	Eficacia - Especies Valoradas	
Estándar	30	
Índice	$\frac{23}{30} \times 100 = 77\%$	
Brecha	100% - 77% = 23% Cuando se entregaron especies valoradas se han presentado problemas en la actualización de los datos para la emisión de los documentos.	
Tipo	Eficacia – Predio Urbano	
Estándar	171	
Índice	$\frac{164}{171} \times 100 = 96\%$	
	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.02 3/4
Brecha	100% - 96% = 4% Se ha cumplido con el 96% de los procesos del cobro del impuesto del predio urbano, se dio principalmente por la desactualización de los datos.	

Tipo	Eficacia – Predio Rural
------	-------------------------

Estándar	98
Índice	$\frac{96}{98} \times 100 = 98\%$
Brecha	100% - 98% = 2% En los predios rurales se presentaron problemas en el 2% de los casos relacionados con los cambios en el catastro municipal.
Tipo	Eficacia – Contribuciones y mejoras
Estándar	28
Índice	$\frac{28}{28} \times 100 = 100\%$
Brecha	100% - 100% = 0% No se presentan incumplimientos en el proceso de cobro de contribuciones y mejoras.

Tipo	Eficacia – Certificados varios
Estándar	10
Índice	$\frac{10}{10} \times 100 = 100\%$
Brecha	100% - 100% = 0% En la entrega de certificados varios no se presentan problemas en el cumplimiento de su entrega.

	Auditoría de gestión a la recaudación del impuesto del GAD Municipal Guano, periodo 2021	E.02 4/4
---	---	---------------------

Tipo	Eficacia – Formularios generales
Estándar	31
Índice	$\frac{31}{31} \times 100 = 100\%$
Brecha	$100\% - 100\% = 0\%$ En el caso de los formularios generales tampoco se reportan problemas en su entrega y cobro.

Tipo	Eficacia – Arqueos de caja
Estándar	12
Índice	$\frac{12}{12} \times 100 = 100\%$
Brecha	$100\% - 100\% = 0\%$ Solicitando la información de los arqueos de caja se pudo establecer que se cumple diariamente presentando informes que reposan en el área de recaudación de la municipalidad.
Tipo	Eficacia – Conciliaciones bancarias
Estándar	12
Índice	$\frac{5}{12} \times 100 = 42\%$
Brecha	$100\% - 42\% = 58\%$ En lo referente a las conciliaciones bancarias no se efectúan diariamente, no se comprueban las transacciones para su registro en los movimientos de ingreso de la municipalidad.

Realizado por:	MBP	2/05/2022
Supervisado por:	LLN	22/07/2022