



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

Proyecto Final de Investigación previo la obtención del Título de  
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

**TÍTULO:**

LOS PROCEDIMIENTOS PARA RECAUDAR LOS IMPUESTOS DE LA  
ZONA URBANA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
DEL CANTÓN GUANO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN  
PRESUPUESTARIA EN EL PERÍODO 2015

**AUTORA:**

Liliana Marisela Arévalo Sánchez

**TUTORA**

PhD. Gabith M. Quispe Fernández

**RIOBAMBA - ECUADOR**

**2017**

## CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

### CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO:

Nombres y Firmas del Presidente y miembros del Tribunal:

<u>PH.D. GABITH QUISPE</u> Tutor	<u>10</u>	 (Firma)
<u>MS. OTTO ARELLANO</u> Miembro 1	<u>9,50</u>	 (Firma)
<u>MS. MARCO MORENO</u> Miembro 2	<u>9,50</u>	 (Firma)

NOTA: 9,66 (SOBRE 10)

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Phd. Gabith M. Quispe Fernández, en mi calidad de tutor, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por **LILIANA MARISELA ARÉVALO SÁNCHEZ**, tengo a bien informar que el trabajo indicado cuyo Título es: “LOS PROCEDIMIENTOS PARA RECAUDAR LOS IMPUESTOS DE LA ZONA URBANA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN GUANO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN EL PERÍODO 2015”, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluada por el Tribunal designado.

Riobamba, de agosto del 2017



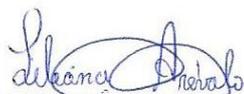
---

**PHD. GABITH M. QUISPE FERNÁNDEZ**

**TUTOR**

## **DERECHOS DE AUTORÍA**

Yo, **LILIANA MARISELA ARÉVALO SÁNCHEZ**, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el presente trabajo de investigación, y de los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



---

**LILIANA MARISELA ARÉVALO SÁNCHEZ**  
**060578991-6**  
**AUTORA**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo dedico a Dios por darme salud, vida, sabiduría y ser mi guía en todo momento.

A mis Padres por ser mi pilar fundamental de mi vida, ya que con sus sabios consejos y ánimos me han apoyado de manera incondicional, para así llegar a culminar con mi meta propuesta.

A mis hermanos, abuelitas, tíos y amigos por darme su apoyo moral e incondicional.

A los docentes de la Universidad Nacional de Chimborazo que con su paciencia me han ayudado a obtener conocimientos académicos para lograr con mis objetivos trazados.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por mostrarme su amor infinito quien siempre ha estado a mi lado dándome sabiduría, fortaleza, paciencia, fe y por ser mi guía en mi vida universitaria.

A mis padres por inculcarme la fuerza de voluntad que uno como persona se tiene para llegar a superarse.

A mis hermanos con quienes he compartido momentos hermosos e inolvidables de mi vida y de la misma manera a mis abuelitas, tíos y amigos que con sus consejos y ánimos me han ayudado a seguir adelante.

A mi tutora del proyecto Phd. Gabith M. Quispe Fernández, por su total apoyo en la realización de este trabajo.

A los docentes de la Universidad Nacional de Chimborazo que gracias a ellos he llegado a tener conocimientos y experiencia para ejercer en mi vida profesional.

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL.....	II
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	III
DERECHOS DE AUTORÍA.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO .....	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS .....	X
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XI
RESUMEN .....	XII
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCIÓN .....	1
1.    CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL.....	3
1.1.    PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2.    FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.3.    JUSTIFICACIÓN.....	5
1.4.    OBJETIVOS.....	6
1.4.1.    Objetivo General.....	6
1.4.2.    Objetivos Específicos.....	6
1.5.    HIPÓTESIS.....	6
2.    CAPÍTULO II MARCO TEORICO .....	7
2.1.    UNIDAD I. ESTADO DEL ARTE .....	7
2.2.    UNIDAD II. GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN GUANO .....	8
2.2.1.    Antecedentes históricos.....	8
2.1.    Base legal .....	8
2.2.2.    Misión.....	9
2.2.3.    Visión.....	9

2.2.4.	Valores Institucionales .....	9
2.2.5.	Estructura orgánica .....	10
2.2.6.	Servicios que ofrece el GADCG .....	11
2.3.	UNIDAD III. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES.....	12
2.3.1.	El procedimiento .....	12
2.3.2.	Procedimiento administrativo .....	12
2.3.3.	Procedimiento contable .....	12
2.3.4.	Registros Contables.....	13
2.4.	UNIDAD IV. GESTIÓN PRESUPUESTARIA .....	13
2.4.1.	Gestión .....	13
2.4.2.	Presupuestos .....	14
2.4.3.	Clasificación del presupuesto.....	14
2.4.4.	El presupuesto público.....	14
2.4.5.	Etapas del Ciclo presupuestario .....	15
2.4.6.	Gestión Presupuestaria .....	15
3.	CAPÍTULO III. METODOLOGÍA .....	16
3.1.	Método de Investigación .....	16
3.2.	Método deductivo.....	16
3.3.	Tipo de la Investigación.....	16
3.4.	Diseño de investigación.....	16
3.5.	Población y muestra .....	16
3.6.	Técnicas e instrumentos para la recolección de datos .....	17
3.7.	Técnicas para el procesamiento e interpretación de los datos ....	18
4.	CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	19
4.1.	Resultados del análisis de los procedimientos Administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.....	19
4.2.	Procedimiento contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano. ....	20
4.3.	Resultados de la aplicación del cuestionario a los contribuyentes	21
4.3.1.	Perfil de los contribuyentes para la gestión presupuestara.....	21

4.3.2. Identificación del pago, sanciones, procedimientos, y precepción de los valores recaudad.....	21
4.4. Resultados del análisis de la gestión presupuestaria .....	27
4.4.1. Evolución del impuesto años 2012-2015 .....	27
4.4.2. Valores de mayor recaudación de los año 2014-2015 del GADCG. ....	28
4.4.3. Nivel de eficiencia en la recaudación de los impuestos municipales. ....	29
4.4.4. Valores por recaudar de los impuestos municipales en los años 2014-2015.....	30
4.4.5. Incidencia de los impuestos sobre el gasto total.....	30
4.4.6. Resultados del análisis de la incidencia del proceso administrativo y contable en la gestión presupuestaria.....	31
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	33
5.1. CONCLUSIONES .....	33
5.2. RECOMENDACIONES .....	33
BIBLIOGRAFÍA.....	34
DATOS OBTENIDOS DEL INTERNET.....	35
ANEXOS .....	36

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Planificación y ejecución presupuestaria de la recaudación de impuestos (periodos 2012 a 2015).....	3
Tabla 2. Gastos (periodos 2012 a 2015) .....	4
Tabla 3. Porcentaje de recaudación efectiva con relación al ingreso total (periodos 2012 a 2015) .....	4
Tabla 4. Número de contribuyentes .....	17
Tabla 5. Conocimiento sobre el pago de impuestos .....	21
Tabla 6. Tiempo de pago de los impuestos año 2015 .....	22
Tabla 7. Tiempo de pago de impuestos.....	22
Tabla 8. Causas para el pago de impuestos.....	23
Tabla 9. Sanciones en el pago de impuestos .....	24
Tabla 10. Procedimientos administrativos para la recaudación .....	25
Tabla 11. Satisfacción con el procedimiento administrativo .....	26
Tabla 12. Percepción de valores recaudados .....	27
Tabla 13. Evolución del impuesto año 2012-2015.....	28
Tabla 14. Valores efectivos por cuentas de mayor recaudación de los años 2014-2015 del GADCG .....	29
Tabla 15. Formula del nivel de eficacia .....	30
Tabla 16. Nivel de eficacia de las recaudaciones por impuestos años 2014-2015.....	30
Tabla 17. Valores por recaudar impuestos municipales de los años 2014-2015.....	30
Tabla 18. Incidencia del impuesto efectivo sobre el gasto total municipal años 2014-2015 .....	31
Tabla 19. Incidencia del proceso administrativo contable en la gestión presupuestaria.....	32

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano. ....	10
Figura 2. Fuentes de ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.....	11
Figura 3. Flujograma del procedimiento administrativo en la recaudación de impuestos del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano. ....	19
Figura 4. Flujograma del procedimiento contable del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano. ....	20
Figura 5. Planificación y ejecución presupuestaria de la recaudación de impuestos (periodos 2012 a 2015).....	37
Figura 6. Gastos (periodos 2011 a 2015).....	37
Figura 7. Porcentaje de recaudación efectiva con relación al ingreso total (periodos 2012 a 2015) .....	38
Figura 8. Conocimiento sobre el pago de impuestos .....	45
Figura 9. Tiempo de pago de los impuestos año 2015 .....	45
Figura 10. Tiempo de pago de impuestos .....	46
Figura 11. Causas para el pago de impuestos .....	46
Figura 12. Sanciones en el pago de impuestos .....	47
Figura 13. Procedimientos administrativos para la recaudación.....	47
Figura 14. Satisfacción con el procedimiento administrativo.....	48
Figura 15. Percepción de valores recaudados.....	48
Figura 16. Evolución del impuesto año 2012-2015 .....	49
Figura 17. Impuestos municipales de mayor recaudación de los años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano. .	50
Figura 18. Saldos por recaudar de los impuestos municipales de los años 2014-2015.....	53

## RESUMEN

Para toda organización es importante contar con procedimientos administrativos y contables a fin de lograr sus objetivos. Es por ello que el GADCG siendo una institución pública, genera ingresos por concepto de recaudación de sus tributos. En ese contexto la investigación responde a la pregunta ¿Cuáles son los procedimientos para recaudar los impuestos de la zona urbana del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano y su incidencia en la gestión presupuestaria en el periodo 2015?. La investigación tiene como objetivo identificar si los procedimientos administrativos y contables para recaudar los impuestos de la zona urbana del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano inciden en la gestión presupuestaria en el periodo 2015. El método que se utiliza el deductivo, el nivel de investigación es descriptivo. Se aplica la encuesta a 381 contribuyentes y se realiza un análisis a los procesos administrativos y contables de la aplicación de la observación y entrevista. Los resultados muestran que los procedimientos administrativos y contables contribuyen en el pago de sus impuestos por parte de los contribuyentes del cantón Guano.

**Palabras claves:** procedimientos, recaudar, impuestos, gestión, presupuestos.

## ABSTRACT

For every organization it is important to have administrative and accounting procedures in order to achieve its objectives. That is why the DAGGC for being a public institution, it generates revenue by means of the collection of its taxes. In this context, the research responds to the question "Which are the procedures to collect taxes in the urban area of the Decentralized Autonomous Government of the Guano Canton and its impact on budget management in the period 2015? The research aims to identify whether the administrative and accounting procedures for collecting taxes from the urban area of the Decentralized Autonomous Government of the Guano Canton affect the budget management in the period 2015. The method used is **deductive**; the level of research is descriptive. The survey is applied to 381 contributors and an analysis is made to the administrative and accounting processes of the application of the observation and interview. The results show that the administrative and accounting procedures contribute in the payment of taxes by the taxpayers of the Guano canton.

**Keywords:** procedures, to collect, taxes, management, budgets.



Reviewed by: Armas, Geovanny

Language Center Teacher



## INTRODUCCIÓN

Las organizaciones deben contar con procedimientos administrativos y contables para lograr sus objetivos. Es así que el gobierno autónomo descentralizado del Cantón Guano siendo una institución pública, con autonomía política, administrativa y financiera que asegura el desarrollo económico y sustentable de la población, patrocinando la cultura, artes, actividades deportivas y recreativas a través de alianzas estratégicas con instituciones públicas y privadas que permite formular esfuerzos y optimizar recursos con el fin de contribuir con el Sumak Kawsay, bajo los principios de transparencia, respeto, solidaridad, equidad y trabajo en equipo.

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano, presenta dificultades en la recaudación de impuestos, siendo la pregunta de investigación ¿Cuáles son los procedimientos para recaudar los impuestos de la zona urbana del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano y su incidencia en la gestión presupuestaria en el periodo 2015?; y el objetivo es identificar si los procedimientos administrativos y contables para recaudar los impuestos de la zona urbana del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano inciden en la gestión presupuestaria en el periodo 2015. Se utiliza el método deductivo, de tipo descriptivo y considera como población de estudio a los contribuyentes y al personal administrativo y contable, aplicando para la recogida de información el cuestionario, la entrevista y la observación.

Los resultados muestran que los procedimientos administrativos y contables contribuyen en el pago de sus impuestos por parte de los contribuyentes del cantón Guano.

El presente trabajo de investigación está estructurado por los siguientes capítulos:

Capítulo I: Marco Referencial, se establece la problemática de investigación, formulación del problema, el objetivo general y los objetivos específicos a cumplir y la justificación.

Capítulo II: Marco Teórico, se describe criterios y conclusiones de investigaciones anteriores relacionadas con las variables de estudio. Se expone la información de la institución, la conceptualización necesaria acerca del tema investigado.

Capítulo III: Detalla la metodología de investigación, así como el diseño, tipo y nivel de investigación, la población, muestra y técnicas e instrumentos utilizados en la recolección de información, para analizar los resultados de la investigación realizada.

Capítulo IV: Resultados y discusión dan a conocer los resultados de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones de la investigación realizada en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.

# 1. CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL

## 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

“Los Gobiernos Autónomos Descentralizados son instituciones que tienen autonomía política administrativa y financiera; están dirigidos por los Principios de Solidaridad, Subsidiaridad, Equidad, Interterritorial, Integración y Participación Ciudadana”. Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010).

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano, es una institución pública que tiene como objetivo servir a la población guaneña con proyectos, obras y servicios de calidad, equidad y solidaridad; generando mejores condiciones para asegurar el desarrollo armónico y de bienestar integral de la comunidad, con participación directa y efectiva bajo liderazgo de una administración honesta, responsable y eficiente. Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano (2016).

Uno de los problemas más importantes está relacionado con los impuestos, los gastos y el manejo presupuestario del GADCG. Donde, entre la planificación y la ejecución de la recaudación de impuestos se puede observar un incremento entre los años 2012- 2015, como se observa en la tabla 1 y figura 5, debido al incremento del número de contribuyentes.

**Tabla 1. Planificación y ejecución presupuestaria de la recaudación de impuestos (periodos 2012 a 2015)**

Impuesto			
Año	Presupuesto	Ejecución	Desviación
2012	\$ 320.860,00	\$ 696.927,07	\$ (376.067,07)
2013	\$ 537.290,00	\$ 700.105,77	\$ (162.815,77)
2014	\$ 621.754,03	\$ 852.447,05	\$ (230.693,02)
2015	\$ 824.675,98	\$ 1.291.009,70	\$ (466.333,72)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.304.580,01</b>	<b>\$ 3.540.489,59</b>	<b>\$ (1.235.909,58)</b>

Fuente: Elaboración propia en base a los estados de ejecución presupuestaria años 2011-2012 del GADCG.

Sin embargo, a pesar de que exista una mayor recaudación de impuestos, los gastos no se pueden cubrir en su totalidad como se presenta la tabla 2 y la figura 6.

**Tabla 2. Gastos (periodos 2012 a 2015)**

<b>Gastos</b>				
		<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Desviación</b>
<b>2012-2015</b>	Corrientes	\$ 6.360.373,80	\$ 5.269.924,70	\$ (1.090.449,10)
<b>2012-2015</b>	Inversión	\$ 42.618.659,66	\$ 23.592.045,42	\$ (19.026.614,24)
<b>2012-2015</b>	Capital	\$ 6.886.224,98	\$ 5.541.144,53	\$ (1.345.080,45)
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 55865258,44</b>	<b>\$ 34.403.114,65</b>	<b>\$ (21.462.143,79)</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los estados de ejecución presupuestaria años 2011-2012 del GADCG.

Este comportamiento entre la recaudación de impuestos que representa un 41% en promedio (ver tabla 3. Figura 7) y los gastos municipales, muestra que no existe una mayor recaudación en el resto de los años.

**Tabla 3. Porcentaje de recaudación efectiva con relación al ingreso total (periodos 2012 a 2015)**

<b>Año</b>	<b>Ingresos total</b>	<b>Recaudación Efectiva</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>2012</b>	\$ 1.768.842,42	\$ 696.927,07	39%
<b>2013</b>	\$ 2.074.513,42	\$ 700.105,77	34%
<b>2014</b>	\$ 2.028.635,14	\$ 852.447,05	42%
<b>2015</b>	\$ 2.619.768,07	\$ 1.291.009,70	49%
<b>PROMEDIO</b>			<b>41%</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los estados de ejecución presupuestaria años 2011-2012 del GADCG.

Por lo tanto, se deduce que el problema es con la gestión tributaria.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

De acuerdo a los antecedentes, el problema de investigación se formula de la siguiente manera: ¿Cuáles son los procedimientos para recaudar los impuestos de la zona urbana del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano y su incidencia en la gestión presupuestaria en el periodo 2015?

### **1.3. JUSTIFICACIÓN**

Hoy en día las instituciones deben ejecutar un estudio y análisis minucioso de sus procedimientos administrativos y contables para alcanzar el éxito; ya que a medida que aumenta el proceso productivo es necesario crear nuevas estrategias y procedimientos que ayuden al desarrollo de las labores administrativas.

Es así que la recaudación de impuestos que realiza el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano, es con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas. Por ello es importante que los funcionarios recaudadores, tengan el conocimiento de los procedimientos administrativos y contables, con el fin de detectar cualquier incidencia en los planes establecidos por la misma e identificar de qué manera influyen estos recursos en el presupuesto.

Al no existir una correcta recaudación de los impuestos es posible que no se lograra satisfacer las necesidades públicas; ya que al no realizar el cobro de impuestos de manera eficiente, dicha institución no podría ejercer o planificar el desarrollo de proyectos dentro del cantón Guano.

Por lo tanto, este proyecto de investigación beneficiará directamente a los contribuyentes y a los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.

## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. Objetivo General**

Identificar si los procedimientos administrativos y contables para la recaudación de impuestos de la zona urbana del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano inciden en la gestión presupuestaria en el período 2015.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Determinar si los procedimientos administrativos facilitan los pagos de los contribuyentes en la recaudación.
- Identificar el procedimiento contable que permite el registro de una forma adecuada para la elaboración del estado de ejecución presupuestaria del período 2015.
- Examinar el estado de ejecución presupuestaria y dar a conocer las variaciones del presupuesto en el período 2015.

## **1.5. HIPÓTESIS**

Se plantea como hipótesis de trabajo, lo siguiente: Los procedimientos para recaudar los impuestos de la zona urbana del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano inciden significativamente en la gestión presupuestaria en el período 2015.

Donde, las variables de la hipótesis son: Variable 1. Procedimientos para recaudar los impuestos; Variable 2. Gestión presupuestaria y el término relacional Incidió. La primera variable consiste “en describir detalladamente cada una de las actividades a continuar en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores” (Melinkoff, 1990, pág.28) y la segunda variable es: “Aquella que se halla en todo el proceso de toma de decisiones empresariales, y en un aspecto crítico de ella” (Chiavenato, 1998, pág.58), y finalmente la operacionalización (Ver anexo 2).

## **2. CAPÍTULO II MARCO TEORICO**

### **2.1. UNIDAD I. ESTADO DEL ARTE**

Después de una revisión bibliográfica sobre el tema, se puede identificar los siguientes estudios realizados:

Erazo (2016, pág. 105) en su investigación sobre: “El proceso de recaudación de las patentes municipales y su efecto en el presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Riobamba durante el periodo 2014”, identifica que el sistema de recaudación de los tributos acerca del Impuesto a la Patente cumple con los requerimientos necesarios para recaudar de una manera eficiente. En cambio, Guiracocha & Tenesaca (2014, pág. 178) en su indagación “Análisis del proceso de cobro, impacto presupuestario y propuesta de mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patentes Municipales en el “GAD Municipal de Azogues” de la ciudad de Azogues, provincia del Cañar, años 2011-2012”, indica que el sistema de recaudación tiene procedimientos para atenuar la evasión tributaria, pero no han dado resultados favorables debido a la existencia de actividades económicas informales, ya que manifiestan no tener recursos económicos para financiar obligaciones, produciendo problemas en la proyección de ingresos por el tributo de patente y un desequilibrio evidente en el presupuesto para el gasto público. Asimismo; Macas (2012, pág. 178) en su estudio sobre el: “Análisis de la recaudación de los tributos municipales 2005-2009, y propuesta de mejoramiento de la gestión de cobro en la ilustre municipalidad de Cuenca”. Como resultado el cobro de los tributos municipales genera ingresos propios para la I. Municipalidad de Cuenca, por lo que es estratégico que el Departamento de Tesorería se concentren en el cobro de estos tributos y en la recuperación de la cartera vencida mediante una buena gestión de cobro. Lo que significa que el estudio será de relevancia.

## **2.2.UNIDAD II. GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN GUANO**

### **2.2.1. Antecedentes históricos**

“El cantón Guano, pertenece a la provincia de Chimborazo, es una población que ofrece abundantes atractivos turísticos, para la población nacional e internacional. Es considerada cuna notable cultural de grandes lugares que se han tratado en diferentes períodos como el Tuncahuan (1 a 75 años d.C); San Sebastián (750 a 850 años d.C); Elen- Pata (850 a 1300 años d.C); Huavalac (1300 a 1450 años d. C). Acontecimientos de singular importancia se considera la visita de los dos más grandes exponentes de la liberación de los pueblos de América ante el yugo de los españoles, refiriéndose a la vista del Mariscal de Ayacucho Antonio José de Sucre el 22 de abril de 1822 y de Simón Bolívar el 29 de mayo de 1830. Guano además se siente orgulloso de ser la cuna de los padres del más significativo representante de las letras del Ecuador, Don Marcos Montalvo y doña Delia Fiallos. De acuerdo al Decreto de la Gran Colombia sobre la división territorial, el 25 de junio de 1824, Guano fue revelado por primera vez como cantón de la Provincia de Chimborazo junto a Riobamba, Ambato, Guaranda, Alausí y Macas, pero este decreto no llegó a ejecutarse. El Decreto concluyente en el cual se eleva a la categoría de cantón a Guano se da el 17 de diciembre de 1845 en la Convención Nacional realizada en Cuenca bajo la presidencia de Vicente Rocafuerte, el ejecútese a este Decreto se dicta el 20 de diciembre del mismo año”. Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano (2016).

### **2.1. Base legal**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guano desempeña con sus actividades basadas en la siguiente legislación:

- La Constitución de la República del Ecuador 2008.
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD).

- Código de Trabajo.
- Código Tributario.
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley Orgánica de Participación Ciudadana.
- Ley del Régimen Municipal.

### **2.2.2. Misión**

"Planear, efectuar y desarrollar las acciones del gobierno municipal; ejecutando los proyectos de obras y servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población, con la participación directa y efectiva de los distintos actores sociales con eficiencia y eficacia dentro de un marco de transparencia y aprovechamiento de los recursos humanos". Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano (2016).

### **2.2.3. Visión**

"Guano, territorio planificado y ordenado, agropecuario, artesanal y destino turístico de reconocimiento nacional e internacional con un sistema vial eficiente, aprovecha sustentablemente sus recursos naturales, culturales y los orienta al desarrollo local integral protegiendo los derechos e identidad de su población. Junto con el Gobierno Autónomo Descentralizado ha cimentado un modelo de Gestión Pública orientado a la prestación de servicios de calidad que satisfacen las necesidades básicas de sus habitantes dentro de los principios de inclusión, equidad y responsabilidad social como garantías para la plena vigencia del Plan Nacional del Buen Vivir". Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano (2016).

### **2.2.4. Valores Institucionales**

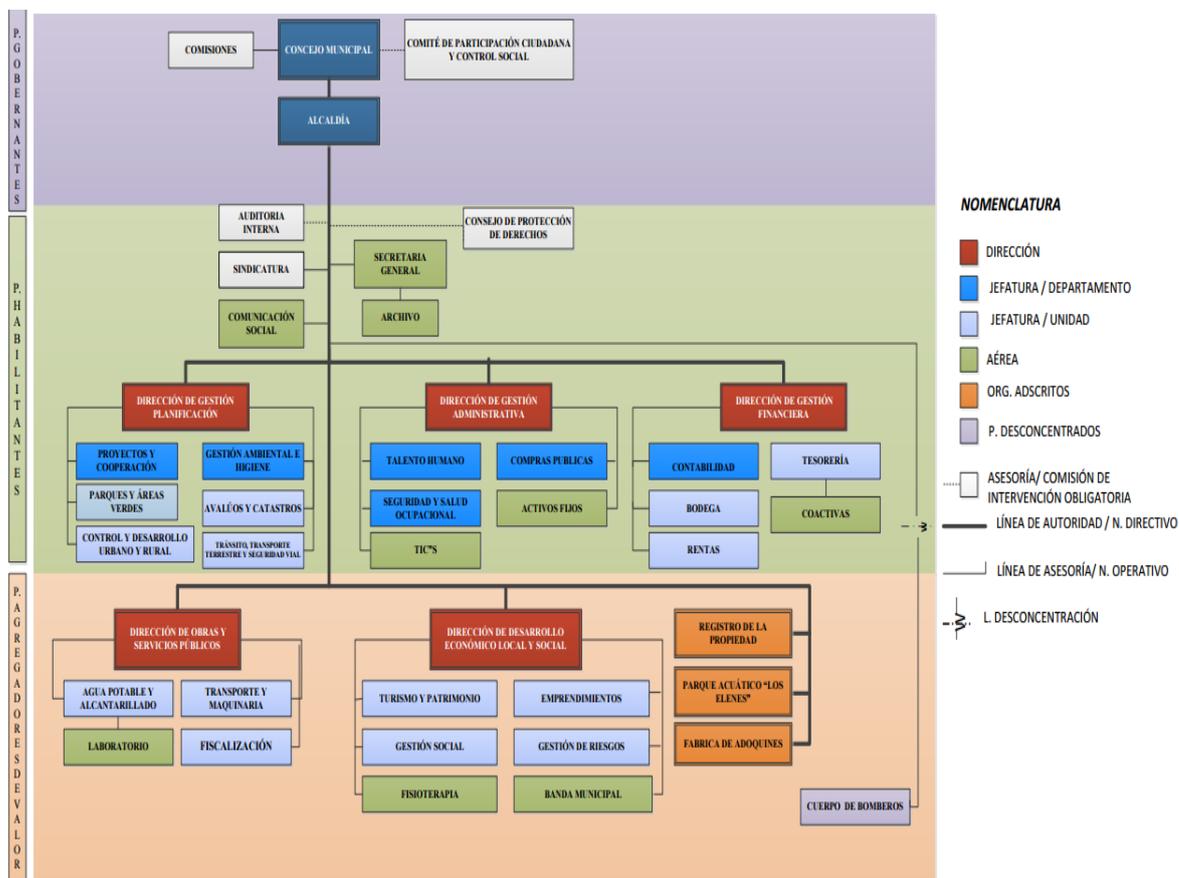
"El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guano cuenta con los siguientes valores institucionales que son: Comunicación,

Gestión transparente, Trabajo en equipo, Participación, Lealtad, Responsabilidad, Oportunidad, Confiabilidad, Respeto y Eficiencia”. Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano (2016).

### 2.2.5. Estructura orgánica

“Es una estructura administrativa funcional, donde refleja los cargos estrictamente necesarios, para dar cumplimiento a las necesidades de los clientes y a su real capacidad económica”. Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano (2016). (Figura 1)

**Figura 1. Estructura organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.**



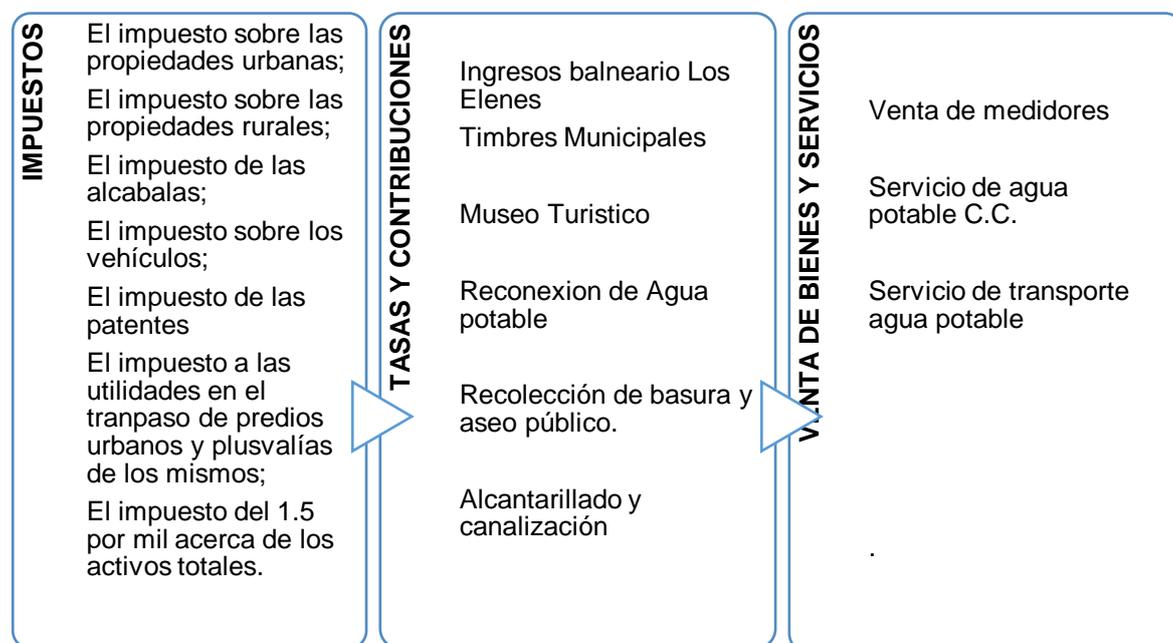
**Fuente:** Ordenanza del orgánico de estructura organizacional de gestión por procesos del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

### 2.2.6. Servicios que ofrece el GADCG.

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización en su art 54. Menciona las funciones de los gobiernos autónomos descentralizados, donde promueve, diseña, establece, elabora, ejecuta, regula las actividades que los GADs deben realizar en un tiempo establecido, con el fin de cumplir con sus metas y objetivos. En concordancia con el Literal (s), el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano oferta los siguientes servicios municipales: “Trasferencia de dominio urbano y rural; Patentes; Inscripción de escrituras de compra-venta; Certificados de gravamen; Adjudicaciones del MAGAP; Líneas de fábrica y ejes viales; Instalación de agua potable y alcantarillada”. Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano (2016).

Asimismo las que se puede apreciar (figura 2), cada uno de estos impuestos, tasas-contribuciones, venta de bienes –servicios y la población realizan sus pagos en función a los servicios que demanda.

**Figura 2. Fuentes de ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.**



**FUENTE:** Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.

## **2.3.UNIDAD III. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES.**

### **2.3.1. El procedimiento**

Según, Gomez (1993, pág. 3) el procedimiento en “Las empresas para realizar sus actividades de manera efectiva necesitan poner en práctica ciertas técnicas y métodos que conllevan a desarrollar coordinadamente las operaciones”. Por ello, es un conjunto de procesos, pasos, etapas que se realiza de manera sistemática, con el fin de cumplir actividades laborales de manera eficiente a fin de cumplir con sus metas u objetivos establecidos.

### **2.3.2. Procedimiento administrativo**

Según, Gomez (1993, pág. 3) los procedimientos administrativos: “Son norma detallada de comportamiento, a la cual deben administrarse o adecuarse todos los elementos y recursos para que el sistema en su conjunto, funcione con eficiencia”. Por tanto, es un conjunto de procesos, paso, fases, etapas y actividades estratégicas que adoptan para tener mayor eficiencia en sus procesos, para que así el administrador aproveche el recurso humano, tecnológico que la empresa posea. Asimismo, las características del procedimiento administrativo, están dadas para tomar decisiones y planear debe contar con información real, exacta y oportuna; utilizar datos y métodos en la preparación de planes de largo y corto plazo; optimizar tiempo recabando información necesaria de cada nivel de dirección; satisfacer las necesidades de cada unidad de la organización, con un mínimo de duplicación sirviendo al mismo tiempo a la organización como un todo; Presentar datos a los responsables de la toma de decisiones y planeación a fin de disminuir tiempo y esfuerzos para el análisis e interpretación.

### **2.3.3. Procedimiento contable**

Según Rosemberg (1989, pág. 32) los procedimientos contables son: “Todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que efectúa la

empresa en los libros de contabilidad”. Por lo tanto se utiliza con el fin de reflejar con transparencia la situación financiera de la empresa, es por ello que, al manejar los registros contables eficientes, la información financiera sería exacta e íntegra. Las características del procedimiento contable son: Registrar y clasificar los registros de las operaciones diarias de la empresa; obtener información necesaria para la toma de decisiones; proveer de información registradas y clasificadas en los estados financieros que muestran las utilidades del período y la situación financiera en un determinado tiempo, que permita la planeación de las operaciones y la Evaluación de la gestión de la organización.

#### **2.3.4. Registros Contables**

Según Catacora ( 2000, pág. 236) los registros contables son: “Registros destinados a asentar consecutivamente cualquier clase de transacción, que afecta o pueda afectar, transformar o modificar el patrimonio de la empresa, con indicación de los detalles esenciales que puedan necesitarse para consulta posterior”. Por lo tanto son transacciones diarias que tiene la empresa de su actividad económica, esto permite conocer con claridad, confiabilidad, objetividad y exactitud el manejo transparente de todas sus operaciones, toman en cuenta la información obtenida. Cuya Importancia de los registros contables es efectuar un seguimiento oportuno a grupos de operaciones u operaciones específicas, a través de estos registros elaboramos los estados financieros de la empresa y son parte fundamental para la toma de decisiones en distintas áreas.

### **2.4. UNIDAD IV. GESTIÓN PRESUPUESTARIA**

#### **2.4.1. Gestión**

Según Chiavenato (1998, pág. 58) gestión es: “Aquella que se encuentra en todo el proceso de toma de decisiones empresariales, y en un aspecto crítico de ella. Es el logro de un equilibrio entre las oportunidades y el riesgo generados por los cambios en el entorno y la competencia de manera que la empresa alcance la eficiencia y la eficacia al mismo

tiempo”. Por ello, la gestión es parte de la toma de decisiones dentro de las organizaciones, ya que a través de ella puede generar procesos satisfactorios que logren con mayor eficiencia y eficacia sus actividades y obtengan excelentes resultados.

#### **2.4.2. Presupuestos**

Según, Perez (1999, pág. 18) “Un presupuesto es un plan detallado en el que figuran explícitas tanto las previsiones de ingresos como las necesidades de adquisición y consumo de recursos materiales y financieros para un determinado periodo de tiempo”. Por lo cual, es un plan donde se detalla todas las actividades de una institución, dando a conocer las posibles estimaciones de ingresos y gastos de un período determinado para el cumplimiento de sus metas y objetivos. Lo importante del presupuesto es que regula los gastos y planificar de manera adecuada el dinero que lo posea con el fin de evitar ciertas dificultades con el efectivo y poder utilizarlos en futuras inversiones de acuerdo al ahorro que hayan obtenido en un cierto periodo.

#### **2.4.3. Clasificación del presupuesto**

Según, Sarmiento (1989, pág. 275) el presupuesto se clasifican desde diversos puntos de vista: Según la flexibilidad (Rígidos, estáticos, fijos o asignados; Flexibles o variables); Según el periodo de tiempo que cubren (A corto plazo; A largo plazo); Según el sector en el cual se utilicen (Público; Privado).

#### **2.4.4. El presupuesto público**

De acuerdo con esta clasificación esta Institución utiliza el presupuesto público. Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010) art.95 “El presupuesto público comprende las normas, técnicas, métodos y procedimientos vinculados a la previsión de ingresos, gastos y financiamiento para la provisión de bienes y servicios públicos a fin de cumplir las metas del Plan de Desarrollo y las políticas públicas”.

#### **2.4.5. Etapas del Ciclo presupuestario**

De acuerdo con el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2010) en su art. 96 se menciona: “El ciclo presupuestario es de cumplimiento obligatorio para todas las entidades y organismos del sector público y comprende las consiguientes etapas: Programación, formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación, Clausura y liquidación”.

#### **2.4.6. Gestión Presupuestaria**

Zanabria & Nieves (2010, pág. 10) gestión presupuestaria es: “El conjunto de acciones, actividades, responsabilidades y de tareas que comprende: la planeación, programación, formulación, dirección, aprobación, ejecución, control y evaluación que debe ser satisfecha en las operaciones presupuestarias de una entidad para las operaciones se efectúen en concordancia con los planes organizacionales y en un ambiente de calidad procedimental estratégica”.

### **3. CAPÍTULO III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Método de Investigación**

El método que se utilizó en la investigación fue el siguiente:

#### **3.2. Método deductivo**

La aplicación de este método, fue necesario debido a que la investigación en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano, se inició con un análisis a los procedimientos de recaudación de impuestos y encontrar las variaciones de la gestión presupuestaria en el periodo 2015.

#### **3.3. Tipo de la Investigación**

Por los objetivos que se pretendió alcanzar la presente investigación se caracteriza por ser descriptiva ya que se analizó los resultados y se pudo comprobar si los procedimientos ayudaron con la recaudación de impuestos en el GADCG.

#### **3.4. Diseño de investigación**

Aplicado, no experimental debido a que no existió la manipulación de las variables, es por ello que se observó al fenómeno tal como se da en su contexto natural.

#### **3.5. Población y muestra**

La población lo constituye 1) Contribuyentes del cantón guano, con un total de 8365 personas y; 2) Personal administrativo-contable del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano con un total de 5 personas, donde el tamaño de la muestra (ver formula 1) en la población 1 es de 381 contribuyentes (ver tabla 4) y en la población 2 no existe muestra porque es menor a 100.

#### **FORMULA 1:**

**Dónde:** n= Muestra; m= población y e2= erro admisible

$$n = \frac{m}{e^2(m-1)+1}$$

$$n = \frac{8365}{0.05^2(8365 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{8365}{21.91}$$

$$n = 381$$

**Tabla 4. Número de contribuyentes**

ÁREA	NÚMERO DE COLABORADORES
Departamento financiero	5
Contribuyentes del Cantón Guano	381
<b>TOTAL</b>	<b>386</b>

**Fuente:** Elaboración propia con bases del GAD Municipal de Cantón

### **3.6. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos**

De acuerdo al tipo de investigación se empleó técnicas como: observación, la entrevista y la encuesta, siendo sus instrumentos de la recogida de información en la primera la guía de la observación, en la segunda la guía de entrevista y en la tercera el cuestionario. Donde la observación consistió en la visita al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guano, para recabar la información necesaria, revisar documentos. (Ver anexo 3 Guía de observación). La entrevista se aplicó a los funcionarios de la Institución, quienes se encargan de la administración. De esta forma se obtuvo información más detallada para evaluar los procedimientos y ver la incidencia que se dio en la gestión presupuestaria en el período 2015. (Ver anexo 4 guía de entrevista). La encuesta se permitió recabar la información del problema y se aplicó de manera directa a los contribuyentes del cantón Guano. (Ver anexo 5 cuestionarios).

### **3.7. Técnicas para el procesamiento e interpretación de los datos**

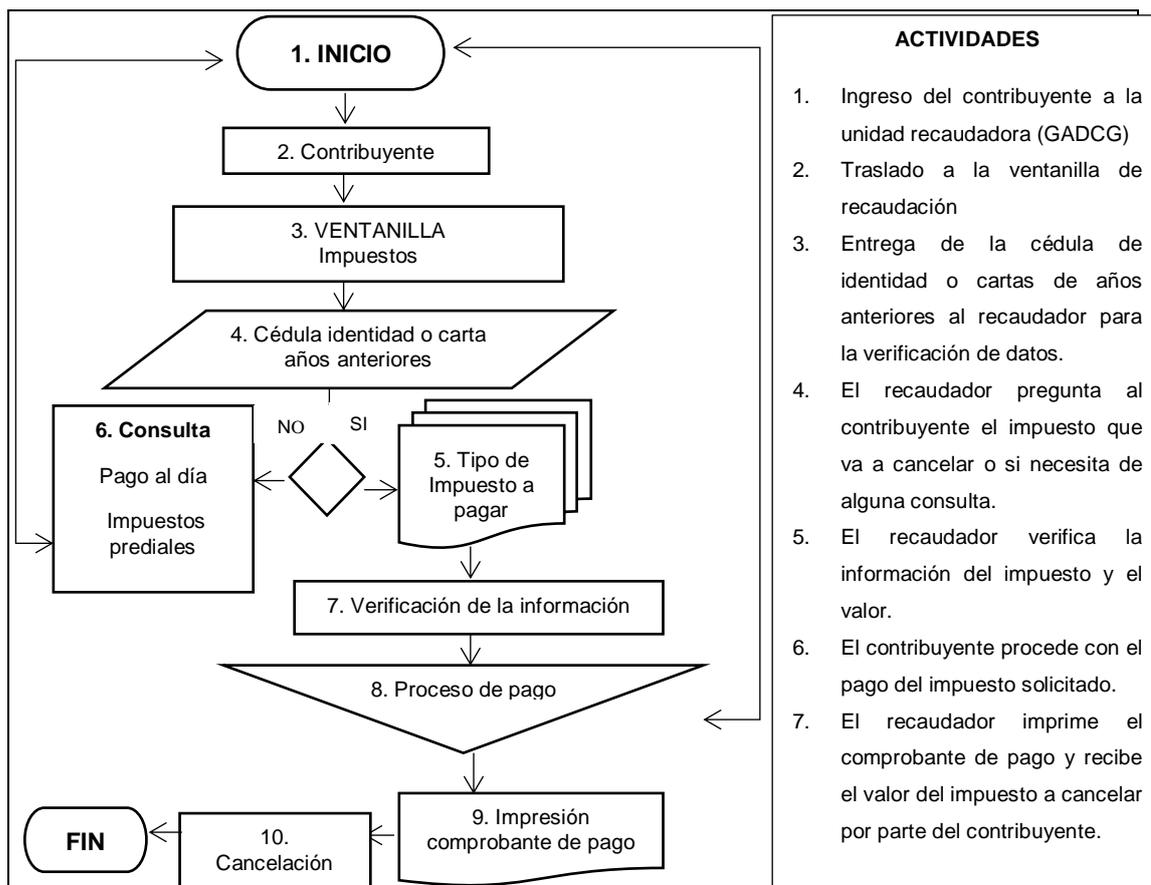
Para el procesamiento y análisis de datos se utilizó técnicas estadísticas, un paquete informático Microsoft office Excel, mediante el cual se llegó a establecer porcentajes exactos, como también gráficos y cuadros estadísticos. En la interpretación de los datos estadísticos se lo realizó a través de la elaboración del libro de códigos, la matriz de datos tabulación y finalmente las tablas de salida o tablas de frecuencias, absolutas y relativas en base a la síntesis, es decir desde el punto de vista del investigador. (Anexo 7)

## 4. CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Resultados del análisis de los procedimientos Administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.

Los resultados de la investigación, muestran que no cuenta con un manual de procedimiento de acuerdo a la entrevista realizada al recaudador de la institución (ver anexo 4) y guía de observación (anexo 3), sin embargo existe procedimientos que permite la recaudación de impuestos que utiliza los recursos del presupuesto de recaudación y son los siguientes: (figura 3).

**Figura 3. Flujograma del procedimiento administrativo en la recaudación de impuestos del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.**



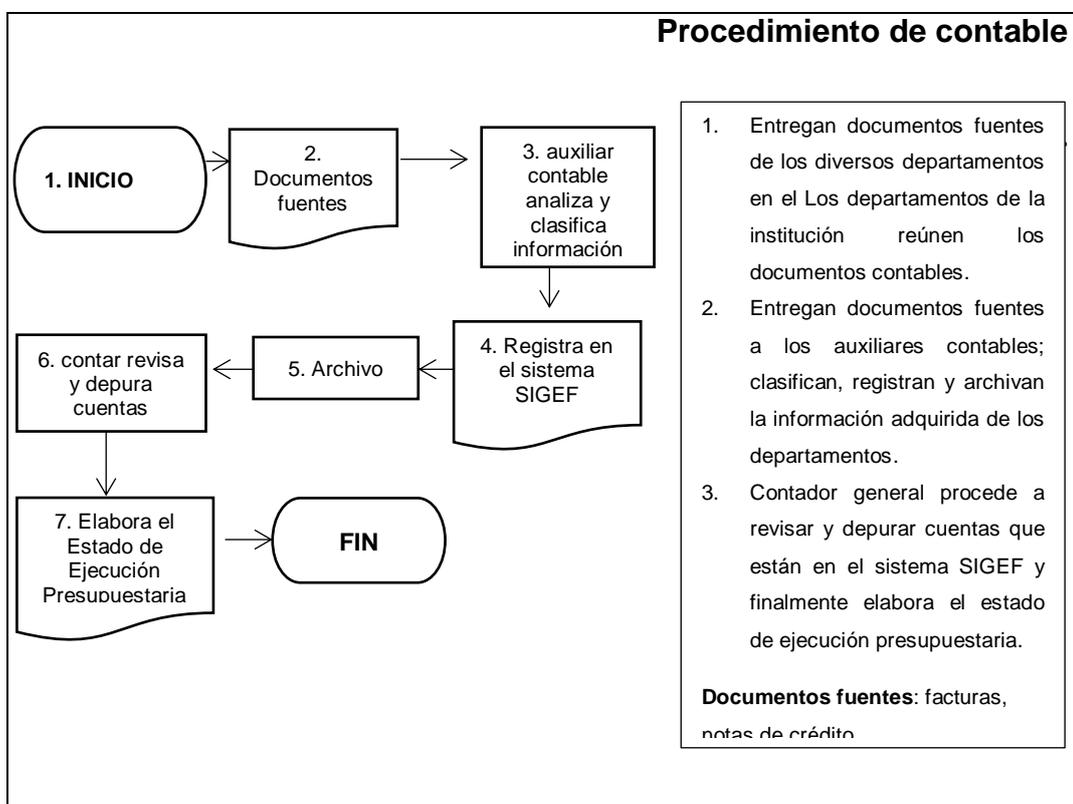
**Fuente:** Elaboración propia con base en entrevista dirigida al recaudador del GAD del Cantón Guano, 2017.

Siendo los paso más importantes la atención al cliente y la verificación de la información del impuesto, donde el recaudador demuestra su gentileza al revisa los datos correspondientes del impuesto que va a cancelar el contribuyente.

#### 4.2. Procedimiento contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.

Como resultado de la entrevista al director financiero (anexo 4) se identifica que para realizar los registros contables relacionados a la recaudación, se rigen en el manual gubernamental de contabilidad. Sin embargo, se pudo determinar que los procedimientos no vienen registrados en un manual, sino que las tareas lo realizan de forma empírica, existiendo los siguientes pasos que se utilizan en el registro de las transacciones diarias de la institución y son los siguientes: (Figura 4)

**Figura 4. Flujograma del procedimiento contable del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.**



**Fuente:** Elaboración propia con base en entrevista dirigida al contador del GAD del cantón Guano, 2017.

Donde el procedimiento más relevante es analizar, clasificar y registrar la información contable en el sistema Integrado de Gestión Financiera; por lo que se identifica que existen procedimientos contables relacionados al registro y cobros de impuestos.

### 4.3. Resultados de la aplicación del cuestionario a los contribuyentes

Los resultados de la aplicación del cuestionario son los siguientes:

#### 4.3.1. Perfil de los contribuyentes para la gestión presupuestaria

Del total de los contribuyentes encuestados de la zona urbana del cantón Guano el 55,1% fueron hombre y el 44,9% mujeres, en la edad hay un promedio de 38 años; cuya situación laboral corresponde el 13,6% albañiles, 20,7 ama de casa, 31% comerciantes, 6,8% agricultores, 10,2 zapateros, el 10,5 panaderos y 7,1 empleados público; su nivel de instrucción es del 65,4% primaria, 27,6% secundaria y 7,1 universitaria; los ingresos mensuales son de 0-400 USD corresponde al 82,7%, entre 401-800 USD con el 13,6% y entre 801-1200USD con el 3,7%.

#### 4.3.2. Identificación del pago, sanciones, procedimientos, y percepción de los valores recaudados.

##### 1. Conocimiento sobre el pago de impuestos:

Como se observa en la tabla N°5, el 65,88% menciona que tiene conocimientos de los impuestos y el 34,12% no. Significa que la mayoría de los contribuyentes conocen sobre los impuestos que tiene el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano.

**Tabla 5. Conocimiento sobre el pago de impuestos**

		Frecuencia	Porcentaje
<b>CONOCIMIENTO</b>	SI	251	65,88%
	NO	130	34,12%
	<b>TOTAL</b>	<b>381</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano.

## 2. Tiempo de pago de los impuestos año 2015:

Como se puede observar en la tabla N°6, el 48,29% cancelo a tiempo y el 51,71% no canceló. Entonces de esta manera se puede indicar que en este año la mayoría de contribuyentes no cancelaron a tiempo el impuesto.

**Tabla 6. Tiempo de pago de los impuestos año 2015**

		Frecuencia	Porcentaje
TIEMPO DE PAGO	SI	184	48,29
	NO	197	51,71
	<b>TOTAL</b>	<b>381</b>	<b>100</b>

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

## 3. Tipo de impuestos que se pagan por tiempo:

Como se observa en la tabla N°7, para el análisis se toma en cuenta los porcentajes más altos con respecto a las otras opciones; donde 47,77% es del impuesto predial urbano, el 44,09% el impuesto predial rústico lo cual pagaron en dos años, el 44,88% no pagan este tipo de impuesto ya que los contribuyentes trabajan bajo relación de dependencia y no cuentan con un negocio propio.

**Tabla 7. Tiempo de pago de impuestos**

IMPUESTOS		Frecuencia	Porcentaje
Predio urbano	Cero años	25	6,56
	1 año	174	45,67
	2 años	182	47,77
Predio Rural	Cero años	53	13,91
	1 año	160	41,99
	2 años	168	44,09
Patentes municipales	Cero años	171	44,88
	1 año	131	34,38
	2 años	79	20,73

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

## 4. Causas para el pago de los impuestos:

Como se observa en la tabla N°8 hay datos de mayor significatividad referente a las otras opciones, es por ello que se toma en cuenta los porcentajes más altos para el análisis. Es así que el 51,97% es por falta

de comunicación, el 44,88% por falta de dinero, 48,56% por sanciones y el 55,12% por enfermedad. Es por ello que los contribuyentes están de acuerdo que por estas razones no cancelan a tiempo sus impuestos.

**Tabla 8. Causas para el pago de impuestos**

PARÁMETRO	Frecuencia	Porcentaje	
<b>Pago de los impuestos por falta de comunicación</b>	Ninguno	78	20,47
	Muy en desacuerdo	13	3,41
	Desacuerdo	13	3,41
	Indeciso	65	17,06
	Acuerdo	198	51,97
	Muy de acuerdo	14	3,67
<b>Pago de los impuestos por falta de dinero</b>	Ninguno	78	20,47
	Muy en desacuerdo	13	3,41
	Desacuerdo	39	10,24
	Indeciso	52	13,65
	Acuerdo	171	44,88
	Muy de acuerdo	28	7,35
<b>Pago de los impuestos por sanciones</b>	Ninguno	91	23,88
	Muy en desacuerdo	13	3,41
	Indeciso	78	20,47
	Acuerdo	185	48,56
	Muy de acuerdo	14	3,67
<b>Pago de los impuestos por enfermedades</b>	Ninguno	91	23,88
	Muy en desacuerdo	13	3,41
	Indeciso	53	13,91
	Acuerdo	210	55,12
	Muy de acuerdo	14	3,67

**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

##### **5. Sanciones por no cancelar a tiempo los impuestos:**

Como se puede observar en la tabla N°9, hay datos de mayor significatividad referente a las otras opciones, es por ello que se toma en cuenta los porcentajes más altos para el análisis, donde el 65,09% corresponde al impuesto predial urbano, el 69,03% el impuesto predial rústico, 68,77% el impuesto a las patentes municipales, los contribuyentes están de acuerdo a pagar las sanciones (multas) impuestas por el GADCG al no cancelar a tiempo sus impuestos en el tiempo establecido.

**Tabla 9. Sanciones en el pago de impuestos**

SANCIONES PAGO IMPUESTOS		Frecuencia	Porcentaje
<b>Predio urbano</b>	Ninguno	26	6,82
	Muy en desacuerdo	40	10,50
	Desacuerdo	13	3,41
	Indeciso	13	3,41
	Acuerdo	248	65,09
	Muy de acuerdo	41	10,76
<b>Predio rústico</b>	Ninguno	26	6,82
	Muy en desacuerdo	14	3,67
	Desacuerdo	13	3,41
	Indeciso	52	13,65
	Acuerdo	263	69,03
	Muy de acuerdo	13	3,41
<b>Patentes Municipales</b>	Ninguno	26	6,82
	Muy en desacuerdo	14	3,67
	Desacuerdo	26	6,82
	Indeciso	40	10,50
	Acuerdo	262	68,77
	Muy de acuerdo	13	3,41

**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

## **6. Procedimientos administrativos para la recaudación de impuestos:**

Como se observa en la tabla N°10, para el análisis se toma en cuenta los porcentajes más altos con respecto a las otras opciones. El 72,18% de los contribuyentes presentar la C.I. o cartas de años anteriores para identificar al contribuyentes, el 51,97% es la atención del funcionario, el 41,21% es la verificación de la información con respecto al impuesto que va a cancelar, el 65,62% es el valor a cancelar del impuesto solicitado y el 75,33% el comprobante de pago, donde el contribuyente está de acuerdo con estos procedimientos.

**Tabla 10. Procedimientos administrativos para la recaudación**

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	Frecuencia	Porcentaje	
<b>Presentación de la cédula o presentación de cartas, planilla de años anteriores</b>	Ninguno	13	3,41
	Muy en desacuerdo	26	6,82
	Acuerdo	275	72,18
	Muy de acuerdo	67	17,59
<b>Atención de funcionario</b>	Ninguno	39	10,24
	Muy de acuerdo	13	3,41
	Desacuerdo	26	6,82
	Indeciso	79	20,73
	Acuerdo	198	51,97
	Muy de acuerdo	26	6,82
<b>Verificación de su información</b>	Ninguno	13	3,41
	Muy en desacuerdo	80	21,00
	Desacuerdo	53	13,91
	Indeciso	52	13,65
	Acuerdo	157	41,21
	Muy de acuerdo	26	6,82
<b>Proceso de pago</b>	Ninguno	13	3,41
	Muy en desacuerdo	13	3,41
	Indeciso	39	10,24
	Acuerdo	250	65,62
	Muy de acuerdo	66	17,32
<b>Impresión de su comprobante</b>	Ninguno	13	3,41
	Indeciso	13	3,41
	Acuerdo	287	75,33
	Muy de acuerdo	68	17,85

**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

### **7. Satisfacción de los procedimientos administrativos por parte de los contribuyentes:**

Como se puede observar en la tabla N°11, para el análisis se toma en cuenta los porcentajes más altos con respecto a las otras opciones. Los contribuyentes están satisfechos con los siguientes procedimientos: El 58,26% con la presentación C.I. o cartas de años anteriores para identificar al contribuyentes, el 41,47% atención del funcionario, el 37,80% la verificación de la información con respecto al impuesto que va a cancelar, el 48,29% el valor a cancelar del impuesto solicitado y el 51,18% la entrega del comprobante de pago.

**Tabla 11. Satisfacción con el procedimiento administrativo**

Satisfacción con el procedimiento administrativo		Frecuencia	Porcentaje
<b>Presentación de la cédula de identidad o presentación de cartas, planilla de años anteriores</b>	Ninguno	13	3,41
	Muy insatisfecho	13	3,41
	Descontento	26	6,82
	Satisfecho	222	58,27
	Muy satisfecho	107	28,08
<b>Atención de funcionario</b>	Ninguno	13	3,41
	Muy insatisfecho	14	3,67
	Insatisfecho	26	6,82
	Descontento	91	23,88
	Satisfecho	158	41,47
	Muy satisfecho	79	20,73
<b>Verificación de su información</b>	Ninguno	13	3,41
	Muy insatisfecho	81	21,26
	Descontento	91	23,88
	Satisfecho	144	37,80
	Muy satisfecho	52	13,65
<b>Proceso de pago</b>	Ninguno	13	3,41
	Insatisfecho	26	6,82
	Descontento	65	17,06
	Satisfecho	184	48,29
	Muy satisfecho	93	24,41
<b>Impresión de su comprobante</b>	Ninguno	26	6,82
	Descontento	66	17,32
	Satisfecho	195	51,18
	Muy satisfecho	94	24,67

**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

## **8. Percepción de los valores recaudados:**

Como se observa en la tabla N°12, para el análisis se toma en cuenta los porcentajes más altos con respecto a las otras opciones. El 51,44% están de acuerdo que los valores recaudados son para obras públicas, el 48,03% están de acuerdo que los valores recaudados son para los sueldos y salarios de los funcionarios y el 48,03% están de acuerdo que los valores recaudados utilizan para el financiamiento interno de la institución recaudadora.

**Tabla 12. Percepción de valores recaudados**

PARÁMETROS		Frecuencia	Porcentaje
<b>Obras públicas</b>	Ninguno	13	3,41
	Muy en desacuerdo	52	13,65
	Indeciso	13	3,41
	Acuerdo	196	51,44
	Muy de acuerdo	107	28,08
<b>Sueldos y salarios</b>	Ninguno	13	3,41
	Muy en desacuerdo	54	14,17
	Desacuerdo	39	10,24
	Indeciso	66	17,32
	Acuerdo	183	48,03
	Muy de acuerdo	26	6,82
<b>Financiamiento interno</b>	Ninguno	13	3,41
	Muy en desacuerdo	93	24,41
	Desacuerdo	40	10,50
	Acuerdo	183	48,03
	Muy de acuerdo	52	13,65

**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

#### **4.4. Resultados del análisis de la gestión presupuestaria**

##### **4.4.1. Evolución del impuesto años 2012-2015**

En la tabla N°13, se observa que el cobro por concepto del impuesto, tasas y contribuciones y venta de bienes y servicios que se ha aumentado favorablemente en los últimos cuatro años con un promedio de variación absoluta en la percepción de impuestos \$ 3.252.885,74, al analizar los valores se puede identificar que el año 2015 fue de mayor cobranza, cuya presentación porcentual es de 37,59% respecto al 100% de la recaudación entre los años 2012 al 2015. En tasas y contribuciones promedio de variación absoluta en la recaudación de impuestos \$ 1.248.148,27 en el año 2015, cuya representación porcentual es de 37,30% respecto al 100% de la recaudación entre los años 2012 al 2015. En la venta de bienes y servicios el promedio de variación absoluta en la recaudación de impuestos \$ 241.153,29 en el año 2015, cuya

representación porcentual es de 47,63% respecto al 100% de la recaudación entre los años 2012 al 2015.

**Tabla 13. Evolución del impuesto año 2012-2015**

<b>VALORES RECAUDADOS</b>	<b>AÑO 2012</b>	<b>AÑO 2013</b>	<b>AÑO 2014</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>TOTAL</b>
<b>IMPUESTOS</b>	\$617.246,14	\$628.076,20	\$ 784.822,46	\$ 1.222.740,94	\$ 3.252.885,74
<b>Porcentaje</b>	<b>18,98%</b>	<b>19,31%</b>	<b>24,13%</b>	<b>37,59%</b>	<b>100%</b>
<b>TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	\$262.173,43	\$268.714,56	\$ 251.716,33	\$ 465.543,95	\$1.248.148,27
<b>Porcentaje</b>	<b>21,00%</b>	<b>21,53%</b>	<b>20,17%</b>	<b>37,30%</b>	<b>100%</b>
<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	\$40.071,27	\$33.891,69	\$ 52.337,12	\$114.853,21	\$241.153,29
<b>Porcentaje</b>	<b>16,62%</b>	<b>14,05%</b>	<b>21,70%</b>	<b>47,63%</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

#### **4.4.2. Valores de mayor recaudación de los año 2014-2015 del GADCG.**

En la tabla N°14 muestra que la recaudación por utilidad venta de predios urbanos representa el 22,05% del total de cobro de impuestos municipales, siendo el primer tributo dentro de la categoría de impuestos que constituye la recaudación de 2014, para el 2015 el impuesto significó el 27,68% del total de la recaudación, ocupando el primer lugar de los impuestos de mayor recaudación, es así que existe una variación de 5,63% entre los porcentajes de ingresos efectivos de los años 2014-2015 desde el punto de perspectiva monetario se ha recaudado \$ 75.483,42 USD para el 2015. Sin embargo el impuesto urbano en el año 2014 es de 8,85% y en el año 2015 de 4,97% y el impuesto rústico en el año 2014 es de 6,22% y en el año 2015 de 4,82%, por consiguiente tiende a ver una recaudación baja de estos impuestos, es por ello que por falta de procedimientos no se ha podido recaudar de maneja eficiente.

**Tabla 14. Valores efectivos por cuentas de mayor recaudación de los años 2014-2015 del GADCG**

PARÁMETROS		AÑO 2014	%	AÑO 2015	%
IMPUESTOS	UTILIDAD VENTA DE PREDIOS URBANOS (PLUSVALIA)	\$ 54.211,44	22,05%	\$ 129.694,86	27,68%
	PREDIO URBANO	\$ 21.756,65	8,85%	\$ 23.307,41	4,97%
	PREDIO RURAL	\$ 15.291,07	6,22%	\$ 22.579,92	4,82%
	PATENTES COMERCIALES	\$ 18.975,73	7,72%	\$ 41.312,23	8,82%
TASAS Y CONTRIBUCIONES	INGRESO BALNEARIO ELENES ADULTOS	\$ 57.438,00	23,36%	\$ 115.370,72	24,62%
	INGRESO BALNEARIO ELENES NIÑOS	\$ 15.576,00	6,34%	\$ 34.588,50	7,38%
	TIMBRES MUNICIPALES	\$ 16.651,00	6,77%	\$ 22.945,00	4,90%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	AGUA POTABLE CABEZERA CANTONAL	\$45.939,65	18,69%	\$ 78.728,01	16,80%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 245.839,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 468.526,65</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

#### **4.4.3. Nivel de eficiencia en la recaudación de los impuestos municipales.**

Como se puede ver en la tabla N°15 es la fórmula del nivel de eficacia que permite obtener el porcentaje de la recaudación. En la tabla N°16 el impuesto de utilidad ventas de predios urbanos el año 2014 ha recaudado un 108,42% y en el año 2015 el 212,17% más de los presupuestado; el predio urbano en el año 2014 con el 74,67% y en el año 2015 el 77,69% ha tenido una deficiencia en la recaudación; el predio rústico en el año 2014 con el 84,73% y en el año 2015 el 118,84% es decir que ha recaudado un porcentaje de valores pendientes; el impuesto de las patentes municipales en el año 2014 158,13% y en el 2015 el 298,18% se ha recaudo más que lo presupuestado. Ver tablas individuales de los impuestos.

**Tabla 15. Formula del nivel de eficacia**

<b>Nivel de eficacia o porcentaje de recaudación</b>	
=	$\frac{\text{Ingresos efectivos recaudados}}{\text{Codificado}} \times 100$

Fuente: Erazo J. (2016, pág. 78)

**Tabla 16. Nivel de eficacia de las recaudaciones por impuestos años 2014-2015.**

IMPUESTOS MUNICIPALES	Nivel de eficacia 2014	Nivel de eficacia 2015
UTILIDAD VENTA DE PREDIOS URBANOS (PLUSVALIA)	108,42%	212,17%
PREDIO URBANO	74,67%	77,69%
PREDIO RURAL	84,73%	118,84%
PATENTES COMERCIALES	158,13%	298,18%

Fuente: Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

#### **4.4.4. Valores por recaudar de los impuestos municipales en los años 2014-2015.**

En la tabla N° 17 representa los saldos pendientes de recaudación, el impuesto predial rústico representa el 39,41% correspondiente al año 2014, esto se debe a que recauda valores pendientes de años anteriores. Así mismo para el 2015 este tributo representa un 43,29% de saldo

**Tabla 17. Valores por recaudar impuestos municipales de los años 2014-2015**

PARÁMETROS	AÑO 2014	%	AÑO 2015	%
IMPUESTO PREDIO URBANO	\$ 13.293,16	12,99%	\$ 16.395,85	18,49%
IMPUESTO PREDIO RURAL	\$ 40.338,56	39,41%	\$ 38.387,80	43,29%
SERVICIO DE AGUA POTABLE	\$ 48.716,56	47,60%	\$ 33.896,24	38,22%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 102.348,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 88.679,89</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

#### **4.4.5. Incidencia de los impuestos sobre el gasto total**

Los ingresos obtenidos por el GADCG de la recaudación de impuestos se destinan para los gastos que la institución como son: gastos personales, gastos financieros, gastos de obras públicas, etc.

En el tabla N° 18, indica que el dinero que fue cobrado por los impuestos ha contribuido en el 1,05% Utilidad venta de predios urbanos; el 0,26% impuesto predio urbano; 0,22% impuesto predio rustico e impuesto a las patentes municipales 0,24%; estos son los porcentaje promedio de incidencia del ingreso por impuestos sobre los gastos totales (2014-2015).

**Tabla 18. Incidencia del impuesto efectivo sobre el gasto total municipal años 2014-2015**

IMPUESTOS MUNICIPALES	AÑO 2014	AÑO 2015	PORCENTAJE PROMEDIO DE INCIDENCIA DEL INGRESO POR IMPUESTOS SOBRE LOS GASTOS TOTALES (2014-2015)
<b>UTILIDAD VENTA DE PREDIOS URBANOS (PLUSVALIA)</b>	0,67%	1,36%	1,05%
<b>PREDIO URBANO</b>	0,27%	0,24%	0,26%
<b>PREDIO RÚSTICO</b>	0,19%	0,24%	0,22%
<b>PATENTES COMERCIALES</b>	0,24%	0,43%	0,34%

**Fuente:** Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos y egresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

#### **4.4.6. Resultados del análisis de la incidencia del proceso administrativo y contable en la gestión presupuestaria**

En la tabla N°19, muestran los resultados de la investigación aplicando la prueba chi-cuadrado a las variables ingreso y procedimientos, muestran que los procedimientos: La presentación de la C.I. o cartas, planillas de años anteriores, atención al cliente, proceso de pago, Impresión de comprobante de pago; explican el pago de los impuestos como se puede observar en la tabla que el valor de  $P=0,00$  y además que el pago esta explica el ingreso del contribuyente  $P=0,00$ . Asimismo, el índice de correlación de Sperman de las variables indica que existe un índice de correlación del 24,4% en el procedimiento de verificación de la información del contribuyente que tiene que ver con los ingresos municipales provenientes del pago de los distintos impuesto por parte de

contribuyente, seguido del proceso de la atención del funcionario en un índice de correlación de 13,2%. Asimismo la correlación de Sperman en los impuestos, se observa que el pago depende la disponibilidad de ingresos de los contribuyentes, siendo la mayor relación el pago sobre el impuesto urbano  $P=0,00$  índice de correlación de 28,2%. Por tanto se verifica que los procedimientos administrativos y contables inciden en la gestión presupuestaria.

**Tabla 19. Incidencia del proceso administrativo contable en la gestión presupuestaria**

		CHI CUADRADO DE PEARSON	SIG. ASINTÓTICA	CORRELACIÓN DE SPERMAN
<b>PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO</b>				
<b>INGRESOS MENSUALES</b>	Presentación cédula de identidad o cartas, planilla de años anteriores	30,770	,000	-,074
	Atención de funcionario	76,041	,000	,132
	Verificación de su información	73,989	,000	,244
	Proceso de pago	101,893	,000	-,014
	Impresión de su comprobante	26,146	,000	,116
<b>IMPUESTOS PREDIALES</b>				
<b>INGRESOS MENSUALES</b>	Pedio urbano	83,440	,000	,282
	Pedio rústico	45,690	,000	,181
	Patentes comerciales	54,666	,000	-,252

**Fuente:** Elaboración propia en base a las encuestas realizadas a los contribuyentes del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

## **CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. CONCLUSIONES**

Se concluye que:

- Los procedimientos administrativos del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano no permiten la recaudación efectiva, de esta manera no se cumple en lo presupuestado en los ingresos, motivo por el cual lo planificado en el período 2015 no se puede ejecutar adecuadamente.
- El procedimiento contable del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano no es el adecuado, ya que no permite llevar un control minucioso de las cuentas principales y auxiliares de ingresos y de gastos.
- De acuerdo al análisis de los estados de ejecución presupuestaria de los períodos 2014-2015, se han determinado que hay una baja recaudación de los impuestos que el gobierno autónomo descentralizado del cantón guano lo recauda.

### **5.2. RECOMENDACIONES**

- El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano debe establecer políticas de recaudación que mejore el procedimiento de recaudación de impuestos que pagan los contribuyentes, con el objetivo de incrementar anualmente el presupuesto, que permita cumplir con los objetivos y metas establecidas.
- El departamento financiero debe elaborar un manual de procedimientos contables siguiendo la normativa del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- El jefe financiero debe realizar un análisis de la disminución en la recaudación de impuestos, con el fin de proponer estrategias para que exista una mayor recaudación.

## BIBLIOGRAFÍA

- Catacora, F. (2000). *Contabilidad la base para decisiones gerenciales*. España: McGraw-Hill.
- Chiavenato, I. (1998). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. España: Mc Graw-Hill.
- Constitución. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: Registro Oficial N° 449.
- COOTAD. (11 de 10 de 2010). *Código Orgánico Organizacional Territorial, Autonomía y Descentralización*. Quito: Registro Oficial Suplememnto N° 303.
- Erazo, J. P. (2016). *El proceso de recaudación de las patentes municipales y su impacto en el presupuesto del Gobierno Autónomo Descetralizado del cantón Riobamba período 2014*. Riobamba: Tesis UNACH.
- Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano. (2016). *Ordenanza del Orgánico de Estructura Organizacional de Getión por procesos*. Guano: GAD Guano.
- Gomez, F. (1993). *Sistemas y Procedimientos Administrativos*. Caracas: Frigor.
- Guiracocha , E., & Tenesaca, N. (2014). *Análisis del proceso de recaudación, impacto presupuestario y propuesta de mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patentes Municipales en el "GAD Municipal de Azogues" de la ciudad de Azogues, provincia del Cañar, años 2011-2012*. Azogues: Tesis Universidad de Cuenca.
- LORM. (2004). *Ley Orgánica de Régimen Municipal*. Quito: Registro Oficial N° 429.
- Macas, X. M. (2012). *Análisis de la recaudación de los tributos municipales 2005-2009, y propuesta de mejoramiento de la gestión de cobro en la ilustre Municipalidad de Cuenca*. Cuenca: Tesis Universidad de Cuenca.
- Melinkoff, R. (1990). *Los procesos Administrativos*. Caracas: Panapo.
- Rosemberg, N. (1989). *Economía del Cambio Tecnológico* . Mexico: Fondo de Cultura Ecónomica .
- Sarmiento, E. (1989). *Los presupuestos teoría y aplicaciones*. Bogotá: Universidad Distrital.
- Zanabria, H., & Nieves, E. (2003). *Enfoque intregal de Auditoríae Gestión Presupuestaria al sector Público*. Lima - Perú: Tesis UNMSM.

## **DATOS OBTENIDOS DEL INTERNET**

GAD Municipal Guano . (31 de 08 de 2016).

*www.municipiodeguano.gob.ec*. Recuperado el 12 de 09 de 2016,  
de

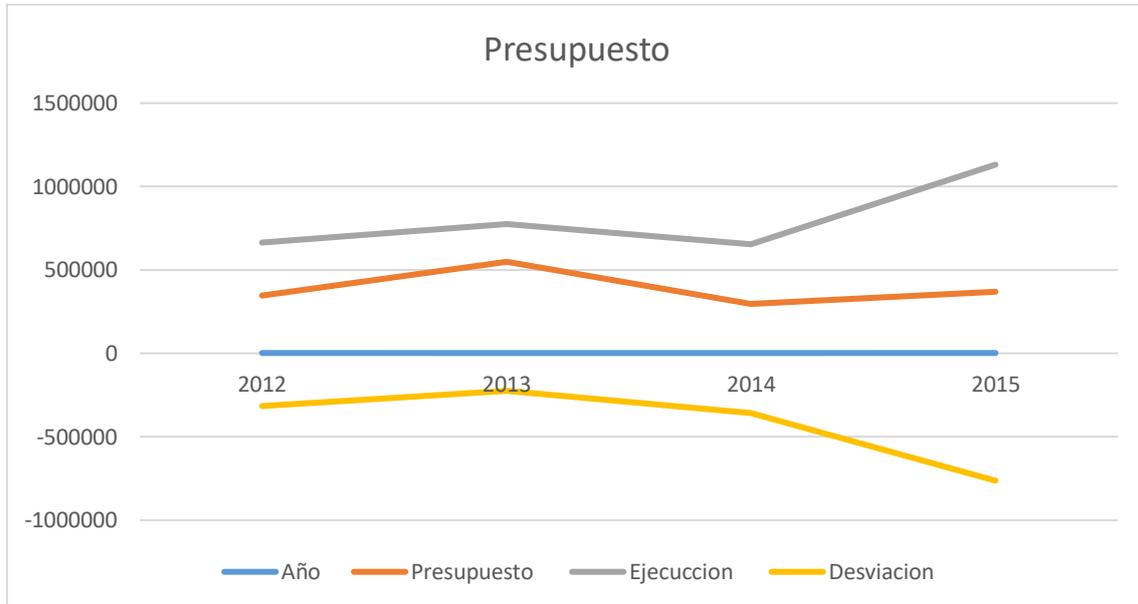
<http://www.municipiodeguano.gob.ec/guano2016/kickstart/index.php/inicio>

# **ANEXOS**

## ANEXO 1

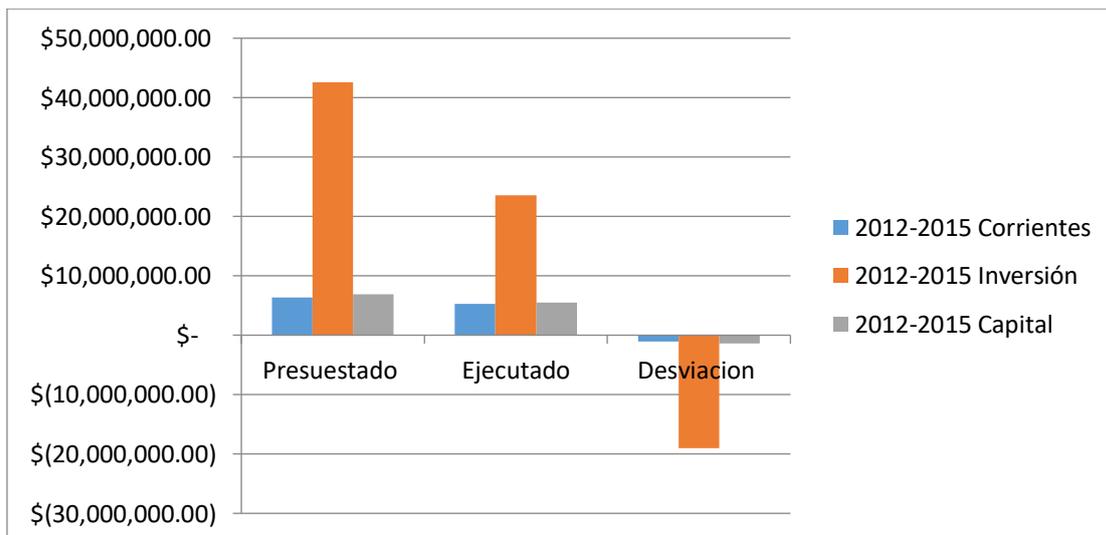
### RESULTADOS DE LA PROBLEMÁTICA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**Figura 5. Planificación y ejecución presupuestaria de la recaudación de impuestos (periodos 2012 a 2015)**



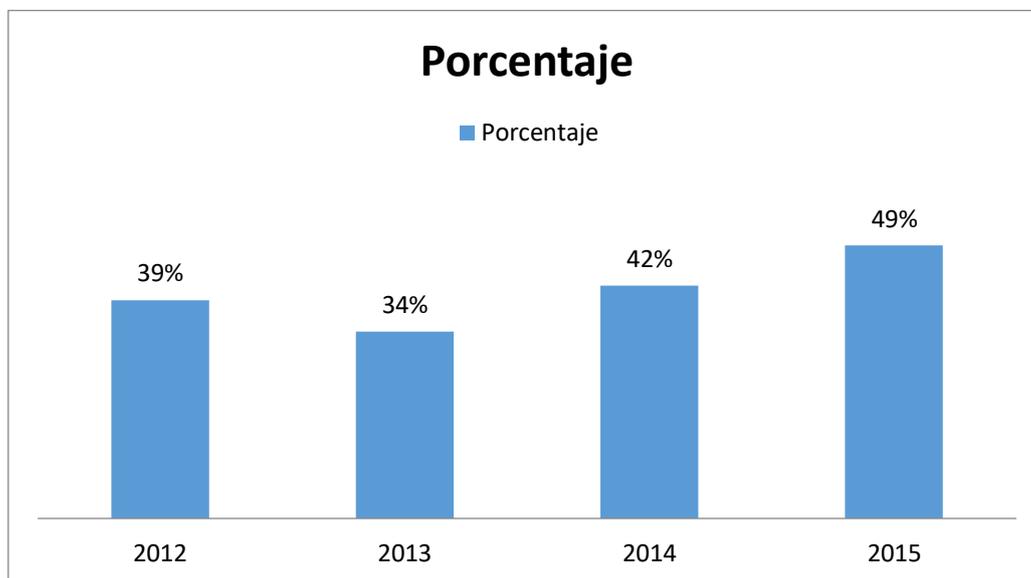
**Fuente:** Elaboración propia en base a los estados de ejecución presupuestaria años 2011-2012 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

**Figura 6. Gastos (periodos 2011 a 2015)**



**Fuente:** Elaboración propia en base a los estados de ejecución presupuestaria años 2011-2012 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

**Figura 7. Porcentaje de recaudación efectiva con relación al ingreso total (periodos 2012 a 2015)**



**Fuente:** Elaboración propia en base a los estados de ejecución presupuestaria años 2011-2012 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano .

## ANEXO 2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE	CONCEPTO	CATEGORÍA	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTO
Procedimiento para Recaudar los impuestos	Son los pasos que sigue para la recaudación de impuestos. Estos pueden ser procedimientos administrativos, contables, etc.	Procedimiento administrativo  Procedimiento contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Atención al cliente</li> <li>• Registro de operaciones</li> <li>• Flujo de caja</li> <li>• Cuentas por cobrar y pagar</li> <li>• Libro diario y mayo</li> <li>• Estados financieros</li> </ul>	<b>TÉCNICA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observación</li> <li>• Entrevista</li> <li>• Encuesta</li> </ul> <b>INSTRUMENTO</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Guía de observación</li> <li>• Cuestionario</li> <li>• Documentos históricos</li> </ul>

VARIABLE DEPENDIENTE	CONCEPTO	CATEGORÍA	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTO
Gestión presupuestaria	Es la capacidad de las entidades públicas para lograr sus objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas del plan presupuestario establecidos en un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan Presupuestario</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos</li> <li>• Egresos</li> </ul>	<b>TÉCNICA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observación</li> <li>• Entrevista</li> <li>• Encuesta</li> </ul> <b>INSTRUMENTO</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Guía de observación</li> <li>• Cuestionario</li> <li>• Documentos históricos</li> </ul>

## ANEXO 3



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
GUÍA DE OBSERVACIÓN**

**Objetivo:** Determinar a través de la observación los procedimientos administrativos y contables que tiene Gobierno autónomo Descentralizado del cantón para la recaudación de Impuestos.

### DATOS DE LA INSTITUCIÓN

**Razón social:**

**Dirección**

**Zona:**

**Procedimientos que realizan:**

<b>DEPARTAMENTO FINANCIERO</b>	<b>DEPARTAMENTO DE RECAUDACIÓN</b>
<b>Procedimientos contables</b>	<b>Procedimientos administrativos</b>
Director financiero	Recaudador

## ANEXO 4



### UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA ENTREVISTA

**Objetivo:** Conocer la opinión del Director financiero y del recaudador del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón sobre la recaudación de Impuestos.

#### **DATOS GENERALES:**

**Nombre del entrevistado:**

**Cargo:**

#### **PREGUNTAS:**

1. ¿En su opinión cual es la importante causa que impide la recaudación de impuestos en el Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano?
2. ¿Cuentan con un manual de procedimientos administrativos y contables para la recaudación de impuestos?
3. ¿El personal del departamento conoce sus funciones que debe cumplir para que haya una mejor recaudación de impuestos?
4. ¿Cuál son los procedimientos que realiza para la recaudación de impuestos en el Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano?
5. ¿Cuáles son los procedimientos que realiza para el registro de las transacciones diarias que realiza el Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano?



5. ¿Esta Ud. de acuerdo pagar las sanciones impuestas por el GAD del cantón Guano en la recaudación de sus impuestos?

<b>IMPUESTOS</b>	<b>Muy en desacuerdo</b>	<b>Desacuerdo</b>	<b>Indeciso</b>	<b>Acuerdo</b>	<b>Muy de acuerdo</b>
Predio urbano					
Predio rústico					
Patentes comerciales					
Otros (especifique) .....					

6. ¿Considera Ud. que los procedimientos administrativos le faciliten el pago de los impuestos en el GAD del cantón Guano?

<b>PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>Muy en desacuerdo</b>	<b>Desacuerdo</b>	<b>Indeciso</b>	<b>Acuerdo</b>	<b>Muy de acuerdo</b>
Presentación cédula de identidad o cartas, planilla de años anteriores					
Atención de funcionario					
Verificación de su información					
Proceso de pago					
Impresión de su comprobante					
Otros (especifique) .....					

7. ¿Ud. está satisfecho con el procedimiento que realiza al cancelar sus impuestos en el GAD del cantón Guano?

<b>PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>Muy insatisfecho</b>	<b>Insatisfecho</b>	<b>Descontento</b>	<b>Satisfecho</b>	<b>Muy satisfecho</b>
Presentación cédula de identidad o de cartas, planilla de años anteriores					
Atención de funcionario					
Verificación de su información					
Proceso de pago					
Impresión de su comprobante					
Otros (especifique) .....					

8. Según su percepción, considera Ud. que los valores recaudados en GAD del cantón Guano aportan para:

	<b>Muy en desacuerdo</b>	<b>Desacuerdo</b>	<b>Indeciso</b>	<b>Acuerdo</b>	<b>Muy de acuerdo</b>
Obras y servicios públicos					
Pago de sueldos y salarios					
Financiamiento interno					
Otros (especifique) .....					

Gracias por su colaboración

**ANEXO 6  
OFICIO DE LA INSTITUCIÓN**



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON GUANO

CONTABILIDAD

TELÉFONOS: (03) 2900 133 / TELEFAX: (03) 2900 931 Ext 27

Oficio N°18 DF -2017.

Guano, 04 abril del 2017

Egresada

Liliana Marisela Arévalo

**Egresada de la UNACH Facultad Ciencias, Política y Administrativas de la carrera de Contabilidad y Auditoría**

Presente.

De mi consideración:

Dando contestación de oficio de fecha 30 de marzo del 2017, informo que la Unidad de Contabilidad no cuenta con el manual de procedimientos administrativos y contables, se labora con las Resoluciones del Ministerio de Finanzas.

Particular que comunico para los fines legales pertinentes.

Atentamente,

Ing. Juan Carlos Carrasco G

CONTADOR GENERAL DEL GADM-Cantón GUANO

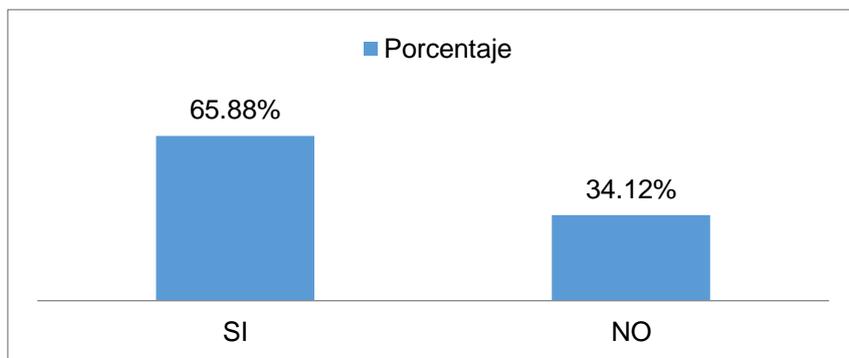


## ANEXO 7

### IDENTIFICACIÓN DEL PAGO, SANCIONES, PROCEDIMIENTOS, SATISFACCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS Y PRECEPCIÓN DE LOS VALORES RECAUDADOS SOBRE LOS IMPUESTOS POR PARTE DE LOS CONTRIBUYENTES.

**Pregunta 1. ¿Conoce Ud. los impuestos que recauda el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano?**

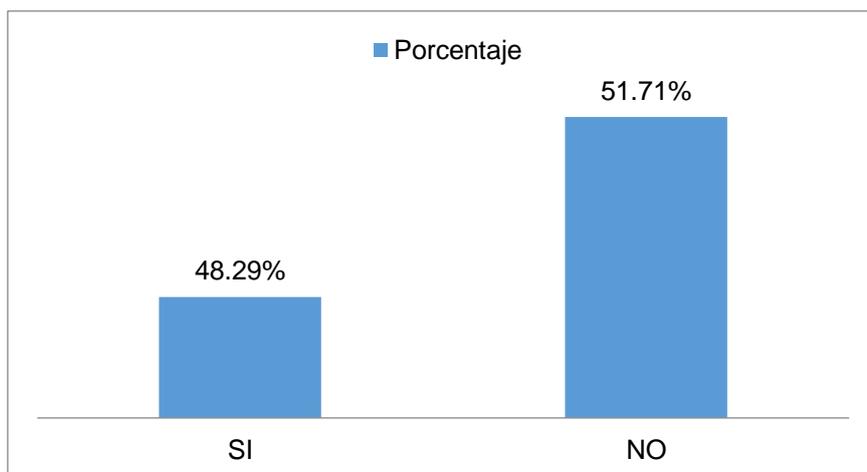
**Figura 8. Conocimiento sobre el pago de impuestos**



**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

**Pregunta 2. ¿Durante el año 2015 canceló a tiempo sus impuestos?**

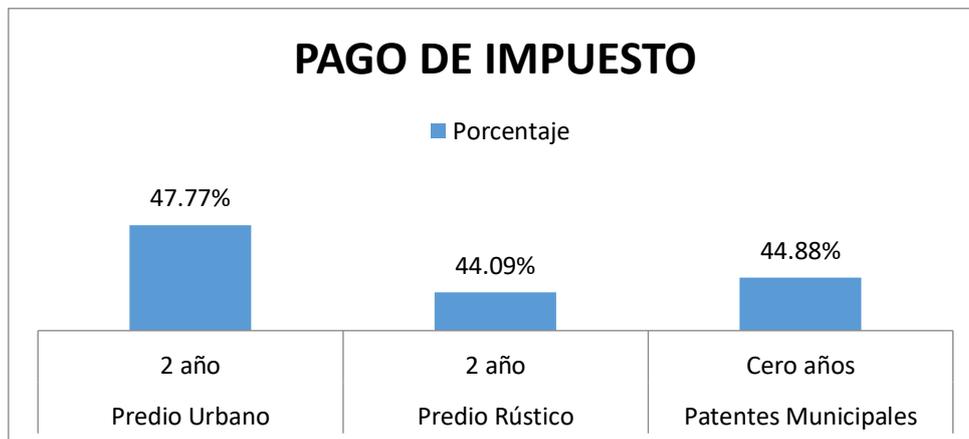
**Figura 9. Tiempo de pago de los impuestos año 2015**



**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

**Pregunta 3. ¿Ud. cada que tiempo paga sus impuestos en el GAD Municipal del cantón Guano de la siguiente manera?**

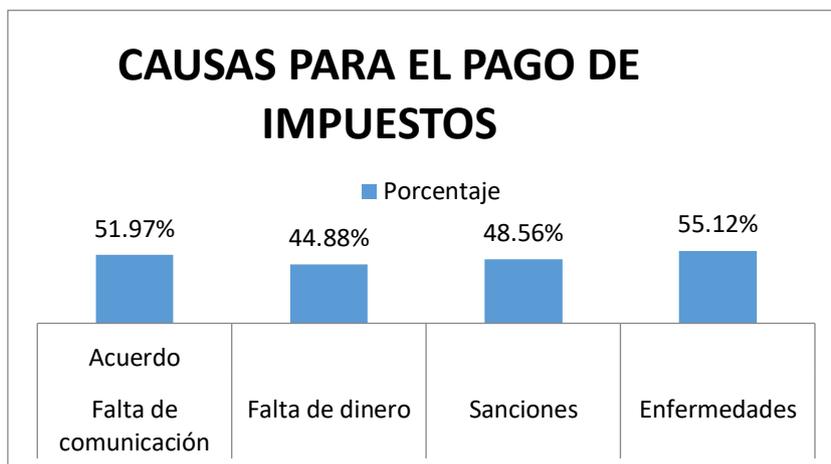
**Figura 10. Tiempo de pago de impuestos**



**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

**Pregunta 4. Ud. no logra cancelar los valores adeudados al GAD Municipal del cantón Guano por las siguientes razones:**

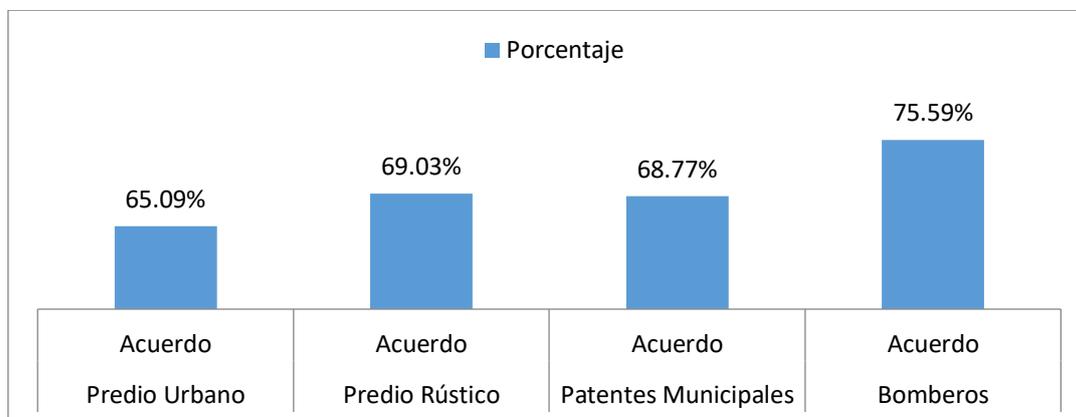
**Figura 11. Causas para el pago de impuestos**



**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

**Pregunta 5. ¿Esta Ud. de acuerdo pagar las sanciones impuestas por el GAD Municipal del cantón Guano en la recaudación de sus impuestos?**

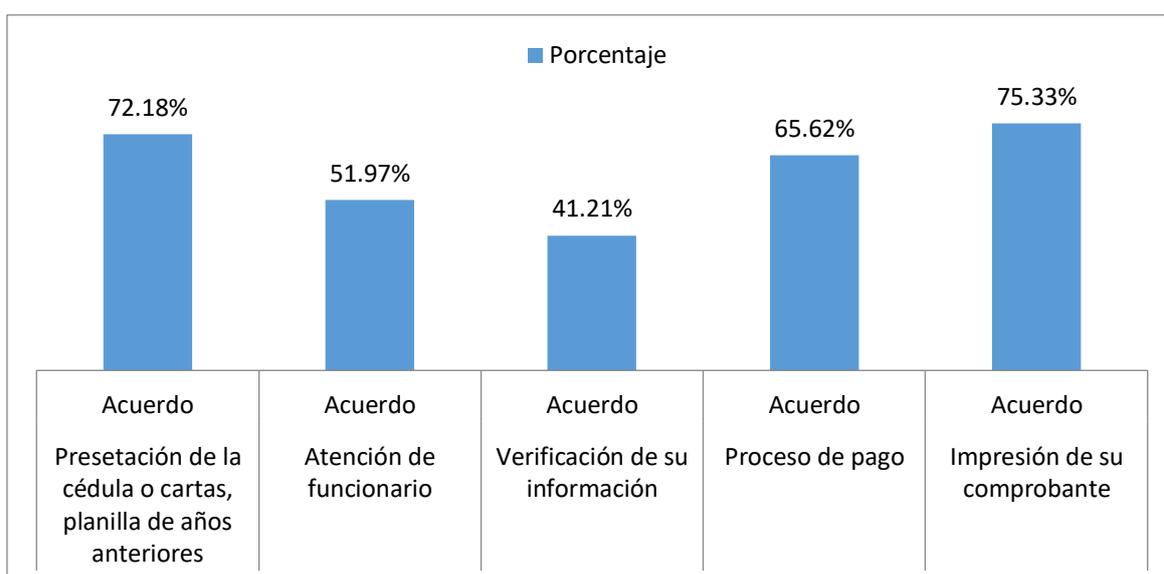
**Figura 12. Sanciones en el pago de impuestos**



**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

**Pregunta 6. ¿Considera Ud. que los procedimientos administrativos le faciliten el pago de los impuestos en el GAD Municipal del cantón Guano?**

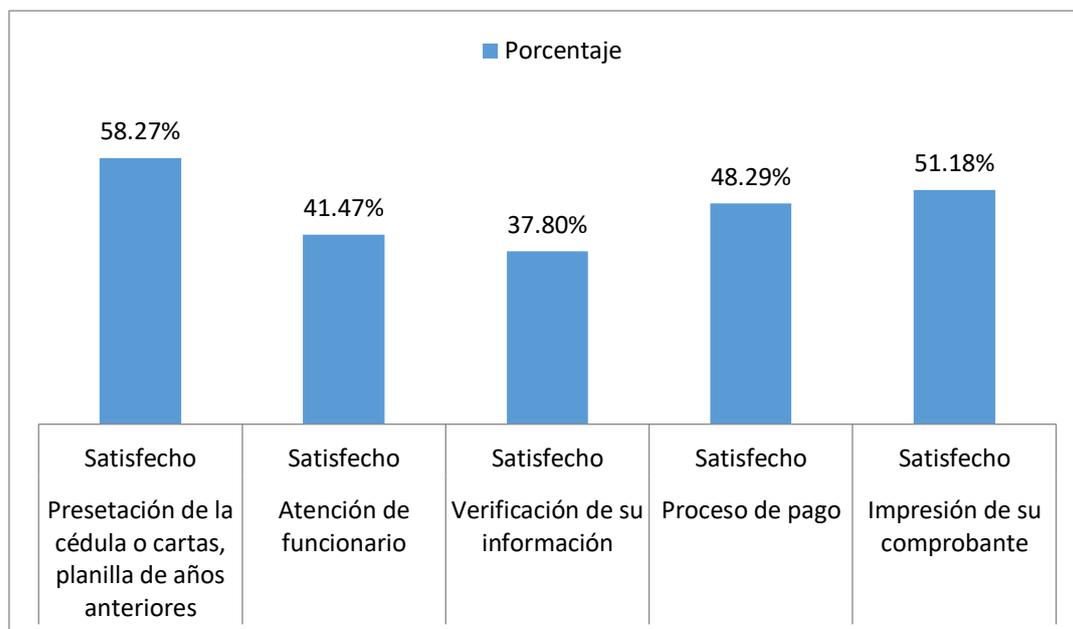
**Figura 13. Procedimientos administrativos para la recaudación**



**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

**Pregunta 7. ¿Ud. está satisfecho con el procedimiento que realiza al cancelar sus impuestos en el GAD Municipal del cantón Guano?**

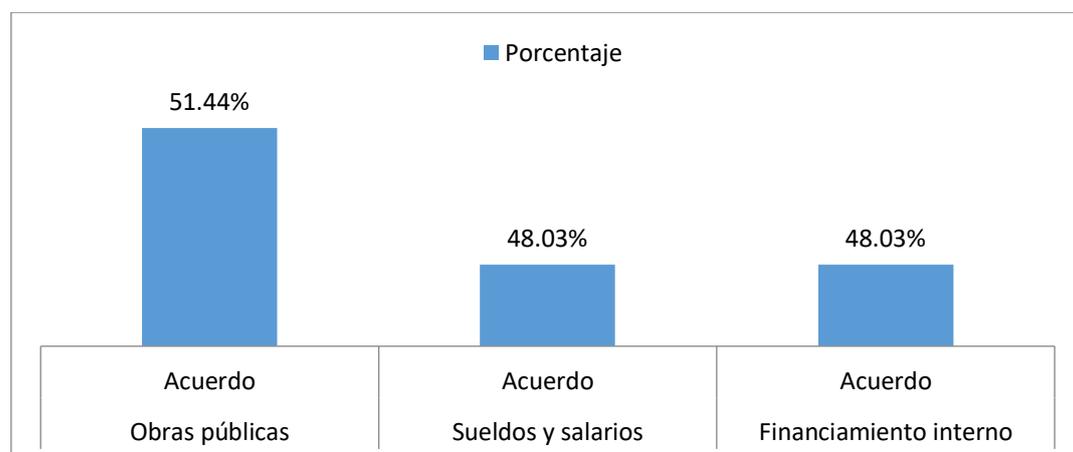
**Figura 14. Satisfacción con el procedimiento administrativo**



**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

**Pregunta 8. Según su percepción, considera Ud. que los valores recaudados en GAD Municipal del cantón Guano aportan para:**

**Figura 15. Percepción de valores recaudados**

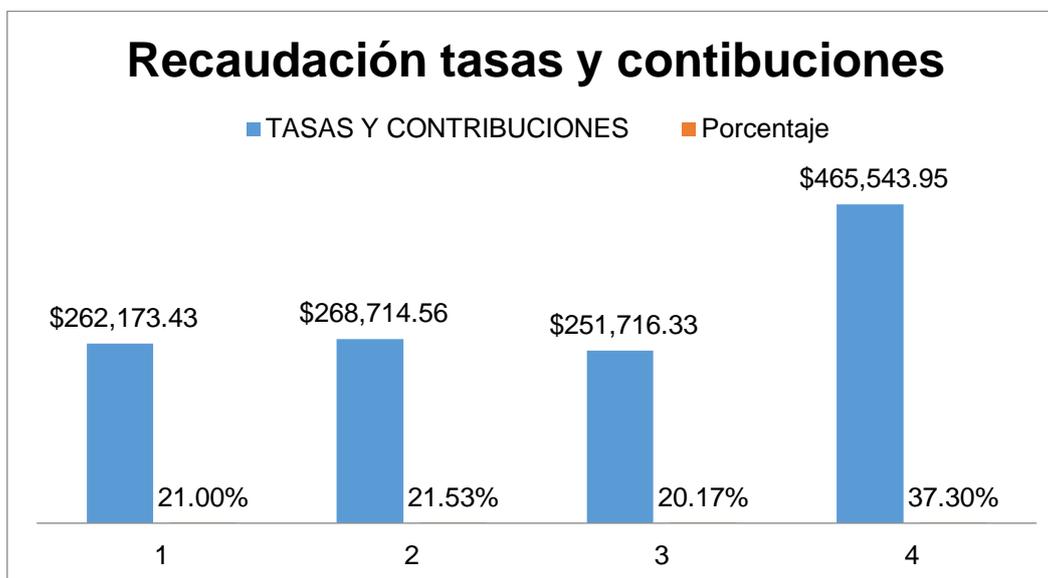
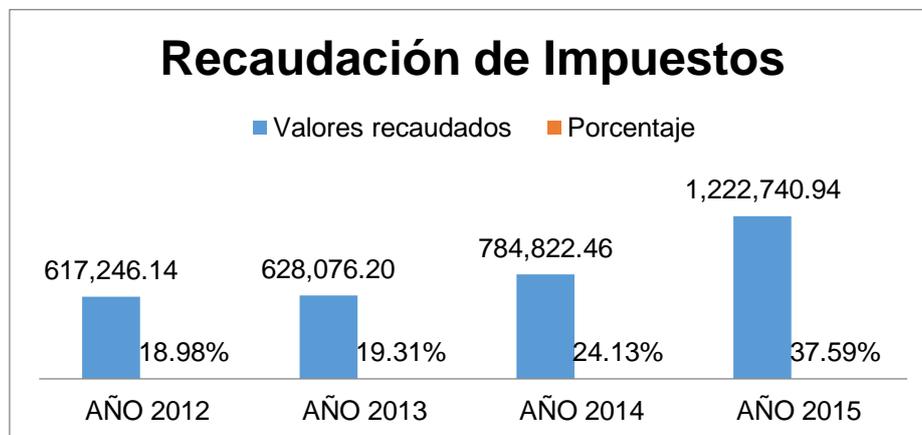


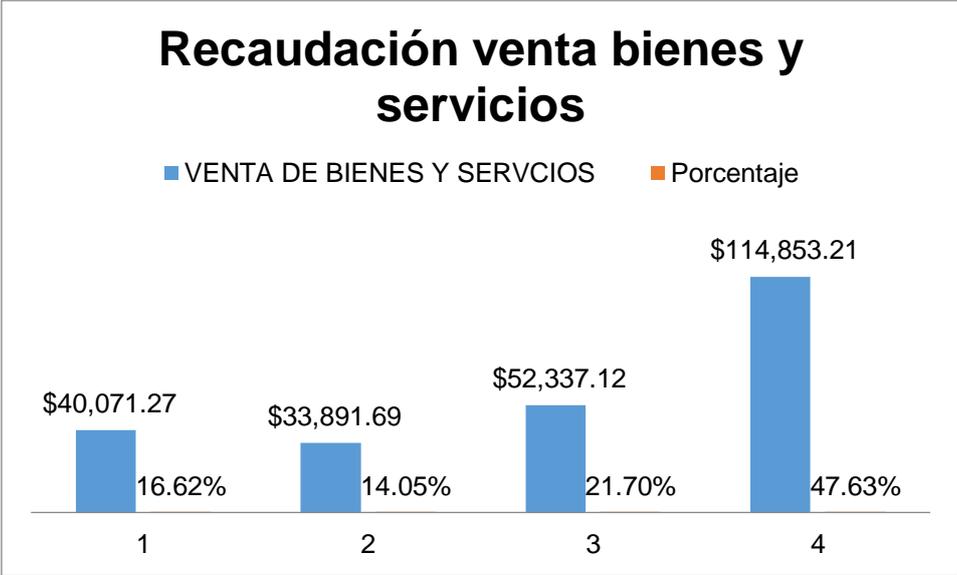
**Fuente:** Elaboración propia en base a la encuesta realizada a los contribuyentes del cantón Guano

## ANEXO 8

### RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Figura 16. Evolución del impuesto año 2012-2015

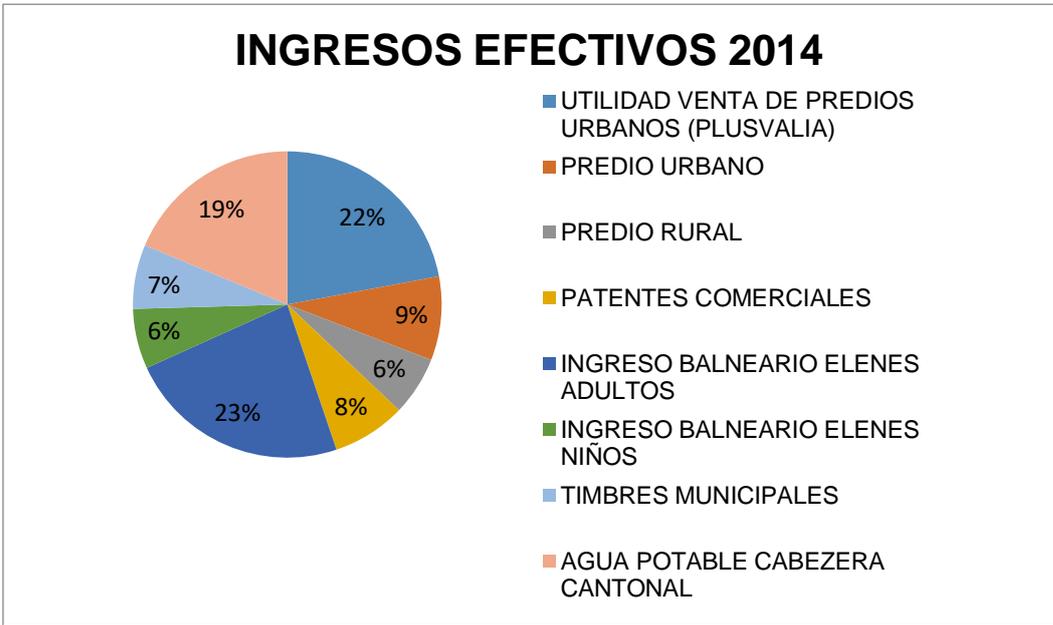




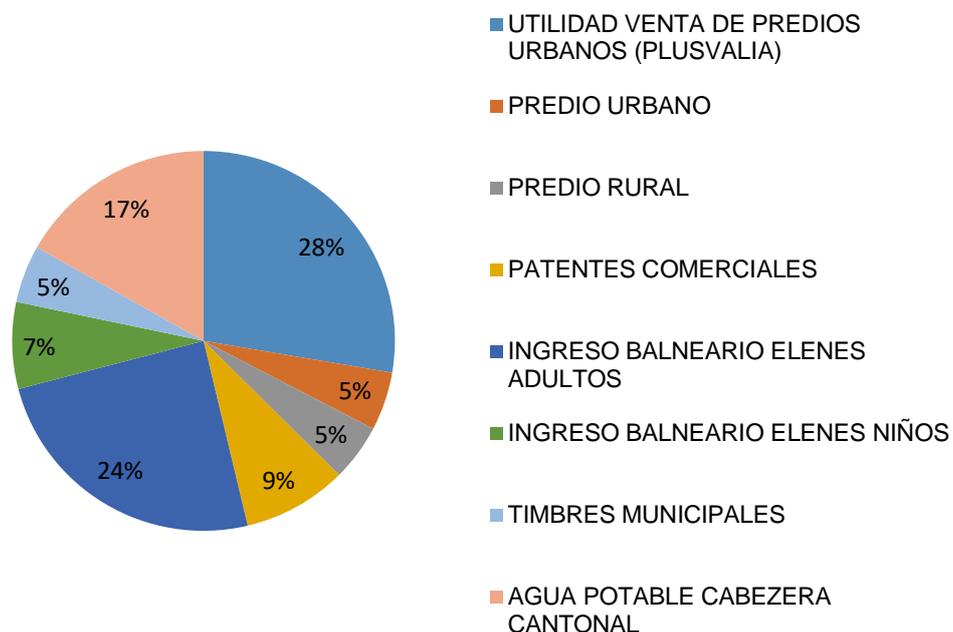
**Fuente:** Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos años 2012-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

### IMPUESTOS MUNICIPALES DE MAYOR RECAUDACIÓN

**Figura 17.** Impuestos municipales de mayor recaudación de los años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.



## INGRESOS EFECTIVOS 2015



**Fuente:** Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

## NIVEL DE EFICACIA DE RECAUDACIÓN PARA LOS IMPUESTOS DE MAYOR RECAUDACIÓN

DENOMIACION	AÑO 2014	AÑO 2015	TOTAL
<b>PRESUPUESTO CODIFICADO UTILIDAD DE PREDIOS URBANOS</b>	\$ 50.000,00	\$ 61.126,98	\$ 111.126,98
<b>INGRESO EFECTIVO</b>	\$ 54.211,44	\$ 129.694,86	\$ 183.906,30
<b>DIFERENCIA</b>	\$ 4.211,44	\$ 68.567,88	\$ 72.779,32
<b>NIVEL DE EFICACIA</b>	<b>108,42%</b>	<b>212,17%</b>	<b>165,49%</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

DENOMIACION	AÑO 2014	AÑO 2105	TOTAL
<b>PRESUPUESTO CODIFICADO PREDIOS URBANOS</b>	\$ 29.138,98	\$ 30.000,00	\$ 59.138,98
<b>INGRESO EFECTIVO</b>	\$ 21.756,65	\$ 23.307,41	\$ 45.064,06
<b>DIERENCIA</b>	- 7.382,33	- 6.692,59	- 14.074,92
<b>NIVEL DE EFICACIA</b>	<b>74,67%</b>	<b>77,69%</b>	<b>76,20%</b>

Fuente: Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos años 2014-2015 del GADCG

DENOMIACION	AÑO 2014	AÑO 2105	TOTAL
<b>PRESUPUESTO CODIFICADO PREDIOS URBANOS RUSTICO</b>	\$ 18.046,00	\$ 19.000,00	\$ 37.046,00
<b>INGRESO EFECTIVO</b>	\$ 15.291,07	\$ 22.579,92	\$ 37.870,99
<b>DIERENCIA</b>	- 2.754,93	3.579,92	824,99
<b>NIVEL DE EFICACIA</b>	<b>84,73%</b>	<b>118,84%</b>	<b>102,23%</b>

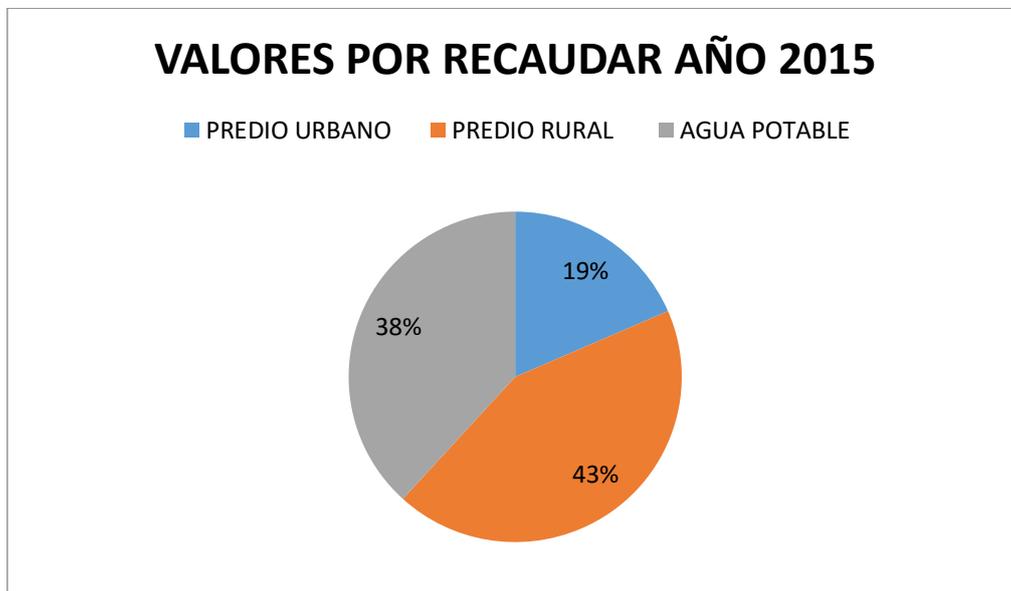
Fuente: Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano

DENOMIACION	AÑO 2014	AÑO 2105	TOTAL
<b>PRESUPUESTO CODIFICADO UTLIDAD DE PREDIOS URBANOS</b>	\$ 12.000,00	\$ 13.855,00	\$ 25.855,00
<b>INGRESO EFECTIVO</b>	\$ 18.975,73	\$ 41.312,23	\$ 60.287,96
<b>DIERENCIA</b>	\$ 6.975,73	\$ 27.457,23	\$ 34.432,96
<b>NIVEL DE EFICACIA</b>	<b>158,13%</b>	<b>298,18%</b>	<b>233,18%</b>

Fuente: Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano

## SLDOS POR RECAUDAR DE LOS IMPUESTOS MUNICIPALES

Figura 18. Saldos por recaudar de los impuestos municipales de los años 2014-2015



**Fuente:** Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano

### INCIDENCIA DEL IMPUESTO EFECTIVO SOBRE EL GASTO TOTAL MUNICIPAL AÑOS 2014-2015

	AÑO 2014	AÑO 2015	TOTAL
<b>UTILIDAD VENTA DE PREDIOS URBANOS (PLUSVALIA)</b>	\$ 54.211,44	\$ 129.694,86	\$ 183.906,30
<b>TOTAL GASTOS MUNICIPALES ANUAL</b>	\$ 8.049.197,33	\$ 9.522.166,83	\$ 17.571.364,16
<b>PORCENTAJE DE INCIDENCIA</b>	0,67%	1,36%	1,05%
<b>PORCENTAJE PROMEDIO DE INCIDENCIA DEL INGRESO POR IMPUESTOS SOBRE LOS GASTOS TOTALES (2014-2015)</b>	1,05%		

**Fuente:** Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos y egresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano

	<b>AÑO 2014</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>TOTAL</b>
<b>INGRESO EFECTIVO IMPUESTO PREDIAL URBANO</b>	\$ 21.756,65	\$ 23.307,41	\$ 45.064,06
<b>TOTAL GASTOS MUNICIPALES ANUAL</b>	\$ 8.049.197,33	\$ 9.522.166,83	\$ 17.571.364,16
<b>PORCENTAJE DE INCIDENCIA</b>	0,27%	0,24%	0,26%
<b>PORCENTAJE PROMEDIO DE INCIDENCIA DEL INGRESO POR IMPUESTOS SOBRE LOS GASTOS TOTALES (2014-2015)</b>	0,26%		

**Fuente:** Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos y egresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano

	<b>AÑO 2014</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>TOTAL</b>
<b>INGRESO EFECTIVO IMPUESTO PREDIAL RUSTICO</b>	\$ 15.291,07	\$ 22.579,92	\$ 37.870,99
<b>TOTAL GASTOS MUNICIPALES ANUAL</b>	\$ 8.049.197,33	\$ 9.522.166,83	\$ 17.571.364,16
<b>PORCENTAJE DE INCIDENCIA</b>	0,19%	0,24%	0,22%
<b>PORCENTAJE PROMEDIO DE INCIDENCIA DEL INGRESO POR IMPUESTOS SOBRE LOS GASTOS TOTALES (2014-2015)</b>	0,22%		

	<b>AÑO 2014</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>TOTAL</b>
<b>PATENTES COMERCIALES</b>	\$ 18.975,73	\$ 41.312,23	\$ 60.287,96
<b>TOTAL GASTOS MUNICIPALES ANUAL</b>	\$ 8.049.197,33	\$ 9.522.166,83	\$ 17.571.364,16
<b>PORCENTAJE DE INCIDENCIA</b>	0,24%	0,43%	0,34%
<b>PORCENTAJE PROMEDIO DE INCIDENCIA DEL INGRESO POR IMPUESTOS SOBRE LOS GASTOS TOTALES (2014-2015)</b>	0,34%		

**Fuente:** Elaboración propia en base a las cédulas presupuestarias de ingresos y egresos años 2014-2015 del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano.

## ANEXO 9

### LIBRO DE DATOS

7 : P_PREDIO_URB 1																	Visible: 35 de 35 variables
	GÉNERO	EDAD	OCUPACIÓN	PARROQUIA	ORGANIZACIÓN	INSTRUCCIÓN	INGRESOS	IMPUESTOS	CANCELACIÓN	P_PREDIO_RU	P_PREDIO_URB	P_PATENTES	P_BOMBOS	C_COMUNICACION	C_DESCUIDO	C_D	
1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	0	1	4	4		
2	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	0	1	4	4		
3	1	2	1	1	3	3	2	1	2	2	2	0	2	4	4		
4	1	2	4	1	1	1	1	2	1	2	0	0	0	0	0		
5	2	1	3	1	1	2	1	1	1	1	0	1	1	0	0		
6	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0		
7	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4		
8	2	2	2	1	1	1	1	2	1	0	0	0	0	0	0		
9	1	1	5	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	0	0		
10	2	2	3	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	4	3		
11	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	0	2	0	0		
12	1	2	4	1	1	1	1	1	2	2	2	0	2	3	3		
13	2	2	6	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	5	5		
14	1	2	3	1	1	2	1	1	1	1	0	1	1	4	0		
15	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	0	1	4	4		
16	1	2	7	1	2	3	3	1	1	1	1	0	1	4	4		
17	1	2	7	1	2	2	2	2	2	2	2	0	2	1	2		
18	1	1	1	1	3	2	2	1	2	2	1	0	1	2	4		
19	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	0	2	3	3		
20	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3		
21	1	2	6	1	1	1	1	2	2	1	2	2	2	4	4		
22	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		

**Fuente:** elaboración propia en base a las encuestas realizadas a los contribuyente del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano