



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2017 – MARZO 2018

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LAS RECAUDACIONES DE IMPUESTOS Y TASAS; Y, SU
INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES
EN EL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BABA**

EGRESADA

ZAMORA VERA ALEXANDRA JOSEFINA

TUTOR:

ING. JAVIER PAREDES MAE

AÑO 2018

Dedicatoria.

De manera muy especial quiero dedicar este trabajo de investigación, primero a Dios nuestro creador por que sin el nada es posible, a mi querida madre Alexandra Vera Sánchez mis hermanos mi esposo, sin duda alguna pilares fundamentales en mi vida, con un cariño, amor inmenso dedico todo mi esfuerzo y trabajo puesto en la realización en este proyecto.

Alexandra Josefina Zamora Vera

Agradecimiento.

Por medio de este trabajo realizado me permito extender un total agradecimiento primero a Dios por permitirme estar de pie enfrentando mis sueños y anhelos, gracias por estar junto a mi Madre Alexandra Vera Sánchez gracias por sus consejos y guía a lo largo de mi vida, a mis hermanos por su apoyo incondicional, a mi esposo porque sin su ayuda sé que no hubiera sido posible llegar a donde estoy ahora, a mi suegra que me brinda su apoyo sus consejos, así mismo agradecerles a mis amigos.

Un agradecimiento especial para mí querida Universidad Técnica de Babahoyo a cada uno de los Docentes de mi Facultad de Administración Finanzas e Informática, que con su saber, profesionalismo, ética y paciencia, ayudaron a desarrollarme en cada etapa de mi vida universitaria.

A mi tutor de proyecto Ingeniero Javier Paredes Tobar, quien con su experiencia fue la guía idónea en la elaboración y culminación de este proyecto.

Igualmente a la Alcaldesa Mónica Salazar Hidalgo al Ingeniero Patricio Almache, y demás Servidores Públicos de GAD Municipal del Cantón Baba, por brindarme el aporte fundamental para la realización de este proyecto.

Alexandra Josefina Zamora Vera

Autorización de la Autoría Intelectual.

Yo, Alexandra Josefina Zamora Vera en calidad de autora del trabajo del trabajo de investigación realizada sobre “Control Interno de las recaudaciones de impuestos y tasas; y, su incidencia en la Información Financiera para la Toma de decisiones en el GAD Municipal del Cantón Baba”. Por o presente autorizo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los que contienen este trabajo, con fines efectivamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autora corresponde, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y sus Reglamentos.

Babahoyo, Abril del 2018.

Alexandra Josefina Zamora Vera

C.I. 120711699-5

alexazamoravera@gmail.com



Urkund Analysis Result

Analysed Document: INFORME FINAL.docx (D38231311)
Submitted: 5/2/2018 10:08:00 PM
Submitted By: alexazoravera@gmail.com
Significance: 4 %

Sources included in the report:

CHARITO CEVALLOS ZAMBRANO - TESIS.docx (D16607973)
tesis auditoria de gestion fabiola mayo 2014.docx (D11297146)
TESIS JESSENIA LANDAZURI - DIC 2014.docx (D14440409)
Celia_Carolina_Cercado_Castro_Ingeniería_en_Contabilidad_y_Auditoria_2016.docx (D23459504)
TESIS DE ELVIRA VILLA.docx (D11165629)
<http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/informacion-financierabase-para-analisis-de-estados-financieros.pdf>
<https://www.pwc.com/cl/es/prensa/columnas-de-opinion/Conocimiento-sobre-impuestos-y-toma-de-decisiones2.html>
http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1025/TM182_Choquena_Quispe_SM%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
<https://debitoor.es/glosario/definicion-impuesto>
<http://www.bibliotecasdelecuador.com/Record/oai:localhost:49000-177/Description#tabnav>

Babahoyo, abril 23 del 2018

Sr. CPA.

Julio Mora Aristega

COORDINADOR DE LA UNIDAD DE TITULACIÓN DE LA FAFI – UTB

En su despacho.-

De mi consideración:

En atención a la designación como docente – asesor para la elaboración del proyecto de la Sra. ZAMORA VERA ALEXANDRA JOSEFINA, titulado : CONTROL INTERNO DE LAS RECAUDACIONES DE IMPUESTOS Y TASAS Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL GAD MUNICIPAL DE BABA.

Al respecto tengo a bien informar lo siguiente:

1. El problema está planteado de forma clara.
2. Los objetivos están acordes a la problemática planteada.
3. El marco teórico representa un análisis que aporta a comprensión de la temática planteada.
4. La hipótesis guarda relación con la temática.
5. La metodología es aceptable para el proceso de investigación a realizar.
6. El procesamiento de la información está de acuerdo a lo requerido.
7. Las conclusiones y recomendaciones guardan relación con los objetivos y los problemas.
8. La propuesta es aplicable y aporta a la solución del problema de investigación.

Por lo anteriormente expuesto, el proyecto es aprobado.

Por la atención que se sirva dar al presente me suscribo.

Atentamente

Ing. Javier Antonio Paredes Tobar; MCA.
DOCENTE TUTOR
EQUIPO DE TITULACIÓN FAFI - UTB

**FACULTAD DE ADMINISTRACION FINANZAS E INFORMATICA
CONTADURIA AUDITORIA Y FINANZAS
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
UNIDAD DE TITULACIÓN**

SEGUIMIENTO DE PROYECTOS DE TITULACIÓN

DOCENTE TUTOR:	PAREDES TOBAR JAVIER ANTONIO
ESTUDIANTE:	ZAMORA VERA ALEXANDRA JOSEFINA
PERIODO TITULACIÓN:	OCTUBRE 2017 - ABRIL 2018
MODALIDAD DE TITULACIÓN:	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO
FASE DE MODALIDAD:	INFORME FINAL
PROYECTO DE TITULACIÓN:	CONTROL INTERNO DE LAS RECAUDACIONES DE IMPUESTOS Y TASAS Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL GAD MUNICIPAL DE BABA,

INFORMACIÓN DEL PROYECTO DE TITULACIÓN

CONTROL INTERNO DE LAS RECAUDACIONES DE IMPUESTOS Y TASAS Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL GAD MUNICIPAL DE BABA,					
FASE	F. INICIO	F. FIN	PROCESO	PORC.	ESTADO
INFORME FINAL	2018-03-07	2018-04-20	TERMINADO	100%	HABILITADO

INFORMACIÓN DE ACTIVIDADES DEL PROYECTO

COMPONENTES INICIALES					
ACTIVIDAD	F. INICIO	F. FIN	PROCESO	PORC.	ESTADO
COMPONENTES INICIALES DEL INFORME FINAL.	2018-04-17	2018-04-18	TERMINADO	100%	HABILITADO

DEL PROBLEMA					
ACTIVIDAD	F. INICIO	F. FIN	PROCESO	PORC.	ESTADO
CAPÍTULO I.- DEL PROBLEMA	2018-04-03	2018-04-06	TERMINADO	100%	HABILITADO

MARCO TEÓRICO					
ACTIVIDAD	F. INICIO	F. FIN	PROCESO	PORC.	ESTADO
MARCO TEORICO O REFERENCIAL.	2018-04-17	2018-04-18	TERMINADO	100%	HABILITADO

RESULTADOS					
ACTIVIDAD	F. INICIO	F. FIN	PROCESO	PORC.	ESTADO
RESULTADOS DE LA INVESTIGACION.	2018-04-17	2018-04-18	TERMINADO	100%	HABILITADO

PROPUESTA					
ACTIVIDAD	F. INICIO	F. FIN	PROCESO	PORC.	ESTADO
PROPUESTA TEORICA DE APLICACION.	2018-04-17	2018-04-18	TERMINADO	100%	HABILITADO

BIBLIOGRAFIA Y ANEXOS					
ACTIVIDAD	F. INICIO	F. FIN	PROCESO	PORC.	ESTADO
BIBLIOGRAFIA Y ANEXOS.	2018-04-17	2018-04-18	TERMINADO	100%	HABILITADO

Resumen.

En el Cantón Baba, Provincia de Los Ríos se realizó la investigación titulada “Control Interno de las recaudaciones de impuestos y tasas; y, su incidencia en la información financiera para la toma de decisiones en el GAD Municipal del Cantón Baba” cuyo objetivo principal es mejorar las políticas de Control Interno para el correcto manejo de las recaudaciones de impuestos y tasas en la información financiera para la toma de decisiones.

Los objetivos específicos están encaminados a mejorar la incidencia del control interno, conocer el nivel de eficiencia de la información financiera y determinar en que interviene el mal manejo y afecta a la toma de decisiones del GAD Municipal del Cantón Baba

La metodología de investigación a implementar fue de carácter descriptivo, se logró desarrollarla en el área administrativa y financiera, aplicando entrevista y encuestas a una población de 41 personas del GAD Municipal del Cantón Baba.

En relación a los resultados obtenidos en la investigación de llego a la conclusión que existen problemas en el Control Interno de las Recaudaciones el cual incide en la información financiera para la toma de decisiones, ya que no se cumplen en su totalidad y de manera correcta las normas establecidas en la institución, incumplen con los requerimientos de las dependencias debido a que los funcionarios retrasan sus funciones por el poco conocimiento de los mismos y realizan sus obligaciones de manera técnica y empírica, no poseen una capacitación adecuada para ejercer bien el control de los ingresos institucionales, en muchas ocasiones no atienden bien al pedido de la comunidad y no realizan un buen servicio.

Por lo que las mejora del Control Interno a proponer ayudarían al cumplimiento total de los objetivos, para una información financiera eficiente, y oportuna para una toma de decisiones.

Índice General.

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Autorización de la Autoría Intelectual.....	iv
Resumen.....	vi
Índice de Tablas.....	xi
Índice de Gráficos.....	xii
Introducción.....	1
Cap. I.....	3
1. Del Problema.....	3
1.1. Idea o Tema de Investigación.....	3
1.2. Marco Contextual.....	3
1.2.1. Contexto Internacional.....	3
1.2.2. Contexto Nacional.....	5
1.2.3. Contexto Local.....	7
1.2.4. Contexto Institucional.....	8
1.3. Situación Problemática.....	10
1.4. Planteamiento del Problema.....	11
1.4.1. Problema General.....	11
1.4.2. Subproblemas o Derivados.....	12
1.5. Delimitación de la Investigación.....	12
1.5.1. Delimitación Espacial.....	12
1.5.2. Delimitación Temporal.....	12
1.5.3. Unidades de Observación.....	12
1.6. Justificación.....	13
1.7. Objetivos de Investigación.....	14
1.7.1. Objetivo General.....	14
1.7.2. Objetivos Específicos.....	14
Cap. II.....	15
2. Marco Teórico o Referencial.....	15
2.1. Marco Teórico.....	15

2.1.1. Marco Conceptual.....	30
2.1.2. Marco Referencial Sobre La Problemática de Investigación.....	35
2.1.2.1. <i>Antecedentes Investigativos.</i>	35
2.1.2.2. <i>Categoría de Análisis.</i>	38
2.1.3. Postura Teórica.	38
2.2. Hipótesis.	41
2.2.1. Hipótesis General.....	41
2.2.2. Subhipótesis o Derivadas.....	41
2.2.3. Variables.	41
Cap. III.....	42
3. Resultados de la Investigación.....	42
3.1. Resultados Obtenidos de la Investigación.	42
3.1.1. Pruebas Estadísticas Aplicadas.	42
3.1.3. Análisis e Interpretación de Datos.....	46
3.2. Conclusiones Específicas y Generales.....	63
3.2.1. Específicas.	63
3.2.2. General.....	64
Cap. IV.....	66
4. Propuesta teórica de Aplicación.....	66
4.1. Propuesta de Aplicación de Resultados.	66
4.1.1. Alternativas Obtenidas.....	66
4.1.2. Alcance de la Alternativa.....	66
4.1.3. Aspectos básicos de la Alternativa.	67
4.1.3.1. <i>Antecedentes.</i>	67
4.1.3.2. <i>Justificación.</i>	68
4.2.2. Objetivos.	69
4.2.2.1. <i>General.</i>	69
4.2.2.2. <i>Específicos.</i>	69
4.3.3. Estructura General de la Propuesta.	70
4.3.3.1. <i>Título.</i>	70
4.4. Resultados Esperados de la Alternativa.	84
Bibliografía.	85
Anexos.....	90

Índice de Tablas.

<i>Tabla 1: En el siguiente tabla se resume las responsabilidades del Control Interno en el entorno de la organización.....</i>	23
<i>Tabla 2: Valores de regla de Decisión</i>	43
<i>Tabla 3: Frecuencias observadas.</i>	44
<i>Tabla 4 Frecuencias Esperadas.....</i>	45
<i>Tabla 5: Cálculo de X^2</i>	45
<i>Tabla 6: Cuestionario dirigido a la Alcaldesa Abg. Mónica Salazar Hidalgo.</i>	46
<i>Tabla 7: Cuestionario Dirigido al Vice Alcalde Sr. Nexar Arrisiaga.</i>	47
<i>Tabla 8: Cuestionario Dirigido al Concejal Ing. Jacinto Aguirre.</i>	48
<i>Tabla 9: Cuestionario Dirigido al Concejal Sr. Jordi Santillan.</i>	49
<i>Tabla 10: Cuestionario Dirigido al Concejal Psicólogo. Galo Vera Bajaña.</i>	50
<i>Tabla 11: Cuestionario Dirigido a la Concejal Ing. Carmen Zamora.</i>	51
<i>Tabla 12: Plan acorde a los Objetivos.</i>	70
<i>Tabla 13: Procesos Habilitantes de Apoyo.</i>	71
<i>Tabla 14: Control Interno del GAD Baba Área Financiera.....</i>	72
<i>Tabla 15: Control Interno del GAD Baba Departamento de Contabilidad.</i>	73
<i>Tabla 16: Control Interno del GAD Baba Departamento de Presupuesto.</i>	74
<i>Tabla 17: Control Interno del GAD Baba Departamento de Tesorería y Rentas.</i>	75
<i>Tabla 18: Control Interno del GAD Baba Departamento Archivo Digital.</i>	76
<i>Tabla 19: Control Interno a implementar: Departamento Financiero y Contabilidad.</i>	77
<i>Tabla 20: Control Interno a implementar: Departamento de Presupuesto Tesorería y Rentas. .</i>	78
<i>Tabla 21: Control Interno a implementar: Departamento de Archivo Digital.</i>	79
<i>Tabla 22: Plan de Mejora al Control Interno a Implementar en el GAD Baba.....</i>	80

Índice de Gráficos.

<i>Gráfico 1 Principios Generales del Control Interno Gubernamental.....</i>	<i>22</i>
<i>Gráfico 2: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD.....</i>	<i>53</i>
<i>Gráfico 3: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD.....</i>	<i>54</i>
<i>Gráfico 4: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD.....</i>	<i>55</i>
<i>Gráfico 5: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD.....</i>	<i>56</i>
<i>Gráfico 6: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD.....</i>	<i>57</i>
<i>Gráfico 7: Encuesta Realizada a los funcionarios del GAD.....</i>	<i>58</i>
<i>Gráfico 8: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD.....</i>	<i>59</i>
<i>Gráfico 9: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD.....</i>	<i>60</i>
<i>Gráfico 10: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD.....</i>	<i>61</i>
<i>Gráfico 11: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD.....</i>	<i>62</i>
<i>Gráfico 12: Ciclo para una Mejora en el Control Interno en la Admin y Financiero.....</i>	<i>81</i>
<i>Gráfico 13: Aplicación de acciones de mejora al Control Interno.....</i>	<i>82</i>
<i>Gráfico 14: Aplicación de acciones de Mejora a la Información Financiera.....</i>	<i>83</i>

Introducción.

El presente trabajo de investigación con el tema “Control Interno de las recaudaciones de impuestos y tasas; y, su incidencia en la información financiera para la toma de decisiones en el GAD Municipal del Cantón Baba”, es de tipo descriptivo, ya que está encaminado a conocer del Control Interno y su relación con la información financiera para la toma de decisiones , en el intervienen los tipos de procesos que se debe dar para brindar una información eficaz y valedera al momento de la emisión y recaudación.

Se establece la relación entre dos variables de estudio: control interno y la Información financiera para la toma de decisiones.

La investigación surge de la problemática del Control interno observada en la institución antes mencionada. Se evidencia el hecho de la mala de gestión que sufren los procesos de las recaudaciones de diferentes impuestos y tasas, no se apegan a las reglamentaciones del COOTAD, y las ordenanzas ni al control interno que ellos ejecutan a diario, por la falta de conocimiento del mismo de los funcionarios, los diferentes departamentos como renta, tesorería, y financiero, son los más afectados, y la información financiera que generan al momento de una toma de decisión retrasan los procesos para alguna obra que se desee realizar con los ingresos obtenidos, por tal motivo se ve afectado también el departamento de compras públicas y obras públicas, por ello surge la necesidad de mejorar la gestión del Control Interno de esta institución.

En especial departamento financiero retrasa su ingreso de los diferentes valores manejados por las recaudaciones de impuestos y tasas, y para la adquisición de bienes o realización de obras, la toma de decisiones es afectada y esto es por la mala gestión del Control Interno, la

manera de mejorar esta situación que vive la institución es reformando las políticas, y capacitando al personal de los departamentos que conozcan bien de cada uno de los procesos y de esta manera se ayudara a la buena y eficiente ejecución de cada uno de los procesos del área financiera del GAD Municipal del Cantón Baba.

El proyecto esta netamente encaminado a la mejora de las políticas de Control Interno de la institución y de así ayudar a la información financiera sea veraz y oportuna al momento de la toma de decisiones, y esto sea a beneficio de la ciudadana del Cantón Baba, y por otra parte mejorar los servicios y se brinde calidad y calidez en sus procesos.

La investigación está dividida en tres capítulos. En el primero se presenta el problema de la investigación, y el mismo de plantea, así también el marco contextual internacional, n nacional, local e institucional, se plantea objetivos y se justifica el estudio.

En el segundo capítulo se presenta el marco teórico conceptual, junto con los antecedentes investigativos, en los mismos donde se manifiesta que el estudio realizado tiene precedentes respecto a sus variables, se desarrollan bases teóricas para cada variable, y se establece una hipótesis.

En el capítulo tercero evidenciamos los resultados de la investigación de las encuesta y la entrevista, tomando en cuenta su hipótesis y la prueba de la misma, y en el capítulo cuarto la propuesta con la que vamos a dar una posible solución a la situación problemática que hemos manifestado en el proyecto desarrollado.

Como complemento y culminación de la investigación tenemos el cronograma del proyecto su bibliografía y sus anexos.

Cap. I

1. Del Problema.

1.1. Idea o Tema de Investigación.

Control Interno de las recaudaciones de impuestos y tasas; y, su incidencia en la información financiera para la toma de decisiones en el GAD Municipal del Cantón Baba.

1.2. Marco Contextual.

1.2.1. Contexto Internacional.

Las dificultades crónicas que asumen las organizaciones estatales, por el Control Interno de los Impuestos y tasas ha sido asociado a la realidad de los países de América Latina y demás Países en el Mundo (...), esto influye e incluyen la profunda desigualdad social, la pobreza y la acentuada informalidad de las personas al pago de sus obligaciones, retrasos continuos que no ayudan a la Información Financiera y su toma de decisiones (Cesare, 2016, pág. 01).

España.- Las Entidades Municipales tienen establecidos dos organismos de Control Interno de sus ingresos en rentas, uno es el Tribunal de Cuentas, su control corresponde al Estado y sus órganos, y la Cámara de Cuentas (...) se encarga de las Comunidades Autónomas, Juntas Provinciales y sus Ayuntamientos, recaudación ordenada para la buena toma de decisiones (Mendoza González, 2013, pág. 04).

Colombia.- La apariencia en el Control Interno de los impuestos en América Latina son características similares, así que en Colombia la estructura del Control Interno de recaudación ha tenido cambios frecuentes, entre ellas impuestos dirigidos a “La plantilla del personal de las Municipalidades debe contar con un profesional del Control Interno con perfil de abogado o

tener un título en disciplinas administrativas, económicas o financieras, dispuesto a dirigir los concejos, a iniciativa de los respectivos contralores” (Mendoza González, 2013, pág. 09).

La política constitucional Colombiana des su primer artículo de conformación de un Estado Organizado, tiene como fin acentuar y fortalecer los procedimientos de Control Interno de su cobranza de impuestos y tasas de tal manera que todas las entidades municipales Colombianas gocen de un ámbito, administrativo y fiscal, de sus propios intereses (Ospina, Ariza, & Zarama, 2007, pág. 05).

México.- “En los municipios, en primer lugar, el control corresponde al alcalde. Las autoridades y jefaturas ejercen un control jerárquico permanente, del funcionamiento de los organismos y la actuación del personal de su dependencia” (Mendoza González, 2013).

El control interno municipal se considera la Ley Orgánica Municipal, que establece, que estos podrán contar con una contraloría municipal con el objeto de verificar en forma permanente que las acciones municipales se realicen de acuerdo a los planes y programas aprobados por el Ayuntamiento, así como vigilar la correcta aplicación de los recursos financieros generados en un año fiscal, de acuerdo al presupuesto aprobado y servir de auxilio al delegado en sus funciones, quien propondrá al titular de la contraloría municipal al tanto de todos los acontecimientos” (Mendoza González, 2013, pág. 10).

Argentina.- La mayoría de las provincias argentinas en sus municipalidades han preferido mantener dentro de su órbita la facultad de verificar la gestión comunal, (...) desde la época de la Organización de las instituciones el control interno en cuanto al recaudo de sus impuestos, en donde los constituyentes entendieron que, al margen de las seguridades propias de la división departamental, debía preverse un mecanismo idóneo que constituyera una garantía y dispusieran a los Pueblos para preservar su Hacienda (Mendoza González, 2013, pág. 12).

Estados Unidos.- El Control Interno de las recaudaciones se llevan a cabo por los ejecutivos de los diferentes departamentos generan reportes de los resultados de los ejercicios, presentando dentro del plazo de 4 meses siguientes al cierre del ejercicio fiscal, los resultados de los mismos serán también puestos a disposición de la inspección pública, los gastos de auditoria para verificación del control interno o el proceso administrativo son a cargo de los Municipios, las autoridades municipales pueden establecer el valor del impuesto y tasas mediante sus Códigos Municipales (Mendoza González, 2013, pág. 19)

Chile.- Se Menciona mucho sobre el Control Interno y la reforma de impuestos y tasas municipales y sus efectos durante el proceso de operación de renta, los que mejoro en enero de 2017, con la entrada en vigencia de los nuevos sistemas de recaudación sobre base atribuida o parcialmente integrada a la informacion financiera.(...) No obstante, producto de la contingencia nacional, parece importante recordar que el texto de la reforma de la ley, también, introdujo modificaciones al Código de Tributos en relación a las nuevas normas estatales, en los casos de abuso en las configuraciones jurídicas que los contribuyentes adopten, así como en actos que tengan efectos impositivos; sean considerados simulados, es decir, cuando se oculta la verdadera voluntad o el contenido real de un negocio (Avello, 2017).

1.2.2. Contexto Nacional.

“El Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización establece en su Artículo 60 literal e, que el alcalde tiene atribuciones como máxima autoridad de modificar ordenanzas para el cobro de sus tributos, las entidades municipales y su Control Interno de las Recaudaciones de Impuestos y Tasas, que la administración central de impuestos está a cargo del departamento financiero (...), para lo cual se encarga del cobro de impuestos prediales, tasas

administrativas de zonas rurales y urbanas de los cantones de las provincias de todo el País” (López Cevallos).

Provincia de Pichincha.- “El control interno de los impuestos municipales en esta Provincia están dirigidos a las cuentas por cobrar, y las recaudaciones de las tasas diarias cobradas a los usuarios por los servicios que brindan la Municipalidad” (Contraloría General del Estado, 2013).

La Eco. Catalina Remache Auditora Interna de la Contraloría General del Estado establece que el Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y Tasas que se realiza a los Gobiernos Autónomos es para verificar la existencia la existencia de una política para el manejo de las cuentas por cobrar, y comprobar su eficiencia al momento de revisar la información financiera y como se distribuyen estos ingresos para las actividades de la organización” (Remache, 2013, pág. 02).

Provincia de Tungurahua.- La provincia cuenta con una economía en vías de desarrollo, y se ve en la necesidad de adoptar políticas que contribuyan o motiven a recaudar para el bienestar de la comunidad, (...) con la finalidad que tiene los Gobiernos Autónomos de preocuparse por la convivencia y bienestar de los ciudadanos (López Cevallos , 2011).

Provincia del Azuay.- El Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y tasas en esta provincia en sus municipalidades están netamente organizadas donde llevan un control de sus ingresos diarios y semanales realizan los informes respectivos para que esto no denote problemas al finalizar el periodo fiscal en su información financiera y la toma de decisiones que se da en base a estos ingresos sea de manera eficiente y eficaz.

Provincia de Manabí.- La Provincia de Manabí a nivel de Municipalidades según sus Controles Internos para llevar el orden en los procesos de sus recaudaciones de impuestos y tasas en ciertos cantones no posee gran afluencia de recaudación, pero existen Municipalidades como

la de Manta que cuenta con una gran magnitud de recaudo de impuestos y tasas, y mantienen un orden muy adecuado en cuanto a la administración de estos recursos, donde se denota en la información financiera la buena gestión y generan toma de decisiones acertadas para el beneficio de los ciudadanos Mantenses.

1.2.3. Contexto Local.

“Los gobiernos descentralizados autónomos están llamados a fortalecer su capacidad fiscal; a fin de disponer de recursos económicos para ejecución de obras y prestación de servicios públicos que promuevan el desarrollo del cantón. En uso de sus atribuciones y facultades” (Vlex, 2012).

El artículo 172 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización(COOTAD)(...) en concordancia con el artículo 300 de la Constitución de la República del Ecuador, señala que la aplicación tributaria se guiará por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, transparencia y suficiencia recaudatoria (QUEVEDO, 2012).

Cantón Quevedo.- Los artículos 491, 492 y 493 del Código de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización, consideran como impuestos para la financiación municipal, al cobro de los Activos Totales, cuyo cobro se reglamentará por medio de Ordenanzas aplicadas al control interno de las recaudaciones , los funcionarios que deban hacer efectivo el cobro de los tributos o de las obligaciones de cualquier clase a favor del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Quevedo, serán personal y pecuniariamente responsables por acción u omisión en el cumplimiento de sus deberes para que las malas ejecuciones del control no afecten a la información financiera al momento de tomar decisiones (QUEVEDO, 2012).

Cantón Babahoyo.- La Municipalidad de Babahoyo en el Control Interno de sus Recaudaciones de Impuestos y Tasas(...) debe cumplir con el precepto de retribución social y solidaridad, junto con ello el Fortalecimiento Institucional demanda la generación de recursos que permitan cumplir con los planes de desarrollo en beneficio del cantón (Municipalidad de Babahoyo, 2017).

La Municipalidad de Babahoyo y su Control Interno en sus recaudaciones de impuestos y tasas establecidas mediante Ordenanzas municipales por el Consejo Municipal, detalla la inconsistencia en sus operaciones generadas para la Información financiera del periodo Fiscal, debido a problemas en sus sistemas recaudatorios, el cual al momento de general la información de valores diarios, colapsa y deben hacer ajustes manuales de los valores recaudados, el cual estos detalles generan problemas para los depósitos o envíos de información al Banco.

Cantón Vinces.-“La Municipalidad del Cantón Vinces cuenta con departamentos, uno de ellos es el de rentas que viene funcionando desde que se creó, y el cual nunca ha tenido un sistema de recaudación(...) por lo que ha presentado diferentes problemas en su Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y tasas, a causa de esto se ha perdido información financiera u alterado debido al proceso manual en que se llevan los registros de lo recaudado, y egresos de dinero para la toma de decisiones al municipio” (Contreras Macías, 2015).

1.2.4. Contexto Institucional.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Baba, pese a las grandes dificultades obtenidas por administraciones anteriores, ha tratado en este período 2014- 2019 en su nueva etapa de administración a cargo de la Abg. Mónica Salazar Hidalgo, dar soluciones y apego al Control Interno de los Ingresos de recaudaciones de Impuestos y Tasas y la relación para llevar el registro adecuado en la información financiera y la toma de decisiones.

A medida que ha pasado el tiempo de esta nueva gobernación de la municipalidad, ha tomado esfuerzos valaderos para ir corrigiendo y realizando Controles adecuados en las recaudaciones de impuestos y tasas, y evitar las inconsistencias de tal manera son muchas las propuestas que emite en Consejo Municipal para el cumplimiento de sus metas y objetivos, y de esta manera cambiar el pensamiento de los contribuyentes en que deben cumplir con sus obligaciones de pagar sus impuestos, ya que las personas a causa de no tener una educación tributaria municipal se descuidan del pago de sus obligaciones, y por tal razón se provoca un malestar en la ciudadanía. Los principales impuestos y tasas de la Municipalidad y los que requieren mayor control son los siguientes:

Impuestos. (Art 264 numeral 14 de la Constitución y art 55 literal e del COOTAD)

- Predio Urbano
- Predio Rural
- Alcabalas
- Compra venta de bienes inmuebles
- Patente Municipal
- Activos totales
- Rodaje

Tasas. (Art 55 COOTAD, Art 9 de la Ordenanza 291 GADMB 2017)

- Administrativas y técnicas
- Servicio Público
- Contribuciones Especiales de Mejora
- Otras

El control Interno de los impuestos y tasas se basa en llevar informes diarios de lo recaudado donde interviene el Departamento de Renta como emisor de los tributos y el Departamento de Tesorería como recaudador de los tributos, pero por no tener un sistema general para el cobro de todos los tributos se generan problemas de valores por lo cual el Departamento financiero al momento de revisar la información financiera que otorga los departamentos antes mencionado les genera retrasos.

La Municipalidad del Cantón Baba para su Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y tasas cuenta con dos sistemas de cobranzas:

Sector Rural – SINAT (Sistema Nacional para la Administración de Tierras).

Sector Urbano- AME (Asociación de Municipalidades Ecuatorianas).

En estos dos sistemas realizan las cobranzas de sus impuestos, de tal manera que se generan inconsistencias, para ello deben trabajar para la unificación de información y trabajar con un solo sistema.

1.3. Situación Problemática.

En los Departamentos de Renta, Tesorería, Presupuesto, Control de Presupuesto y Financiero del GAD Municipal del Cantón Baba, con respecto a el Control Interno en las recaudaciones de impuestos y tasas se evidencia la falta de una buena coordinación del control de las emisiones, recaudaciones, y los procesos que llegan al departamento de las finanzas, porque desde que pasaron hacer competencia del mismo, el cobro de los variados impuestos y tasas establecidas generan inconsistencias al momento de realizar los respectivos registros, y proceder a documentarlos y generar los informes de estos cobros y registros de manera inadecuada ni se apegan a las ordenanzas con los que ellos se rigen, y toda esta información generada ya en los Estados Financieros para la Toma de Decisiones pasan a ser parte involucrada de los demás

departamentos, donde se distribuye estos ingresos y esta incorrecta aplicación afecta al beneficio de la comunidad.

Una vez que se he generado toda esta información de recaudaciones de los diferentes impuestos y tasas, tanto diaria, mensual, y anual, revisarla y constatar falencias en los procesos dificulta a los operadores del departamento de las finanzas ya que no se apegan netamente al control Interno administrativo que poseen pero no es profundamente efectivo para un buen proceso sin retrasos en su toma de decisiones y por otra parte se evidencia la falta del buen manejo del mismo, y de esta manera se trata de identificar cada una de las delimitaciones que existen al momento de contabilizar dichos recursos ya que no se hacen en fechas establecidas si no en fechas posteriores y la Información financiera que maneja la institución se retrasa y su periodo de cierre de actividades en periodo fiscal se retrasa y se ejecuta un mes posterior al siguiente periodo.

Este problema incurre por el mal manejo del proceso de emisión, recaudación y contabilización de los impuestos y tasas el Control interno de la institución es afectado, se le debe dar un tratamiento, tomando en cuenta reglamentos, (Orgánico Funcional), leyes, (Cootad) y normativas (Ordenanzas), los procesos, para una toma de decisión adecuada y distribuir de manera correcta, eficiente y rápida las recaudaciones que ingresan al GAD Municipal del Cantón Baba.

1.4. Planteamiento del Problema.

1.4.1. Problema General.

¿Cuál es la incidencia del control interno en las recaudaciones de impuestos y tasas, en la información financiera para a toma de decisiones del GAD Municipal del Cantón Baba?

1.4.2. Subproblemas o Derivados.

- ¿Qué factores intervienen para que se ejecute de manera inadecuada el Control Interno de la recaudación de Impuestos y tasas, del GAD Municipal de Baba e incida en su Información Financiera para la Toma de Decisiones?
- ¿Cómo contribuye el Control Interno del GAD Municipal de Baba para brindar calidad en la información financiera para la toma de decisiones si no es ejecutado de manera correcta?
- ¿Cuáles son las medidas implementadas en el Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y Tasas, del GAD Municipal de Baba, para la mejora de su información financiera para la toma de decisiones?

1.5. Delimitación de la Investigación.

1.5.1. Delimitación Espacial.

La presente investigación se realizará en el área Administrativa y Financiera del GAD Municipal del Cantón Baba.

1.5.2. Delimitación Temporal.

La investigación se realizará en el Periodo Enero- Marzo del año 2018

1.5.3. Unidades de Observación.

La información se la obtendrá por parte de los integrantes de las áreas administrativas y financieras del GAD Municipal del Cantón Baba.

1.6. Justificación.

Es importante que se genere un buen manejo del Control Interno de las recaudaciones de impuestos y tasas en el GAD Municipal del Cantón Baba, por la afluencia de habitantes del cantón y los mismos acudan a cumplir con sus obligaciones aportando al desarrollo de la economía primero del cantón y luego a la del país.

La cobranza de los Impuestos en el GAD Municipal del cantón Baba ha simplificado el trabajo de otras instituciones que antes era competencia de los mismos hacer estas recaudaciones, pero de tal forma beneficiosa para la institución por el crecimiento de sus ingresos el aumento de procesos y el bienestar de la comunidad.

Pero pese a ser un proceso de carácter de beneficio tiene una complejidad interna en la institución al momento de sus registros de información en las emisiones, recaudaciones y generación de informe contable, por el mal manejo Administrativo del Control Interno el mismo que con ayuda de directrices a manifestar se espera que los procesos sean óptimos y confiables al momento de generar la información financiera de la institución y esto conlleve a una toma de decisiones rápida y eficaz que beneficie a las autoridades, servidores de la institución y toda la comunidad de los habitantes del cantón Baba.

La información a utilizar en la realización de este proyecto es netamente interna de dicha institución, con la participación de los funcionarios públicos que prestan sus servicios en el GAD Municipal del Cantón Baba, por el cual se trabajó en conjunto ya que se logra ser partícipe de la situación que vive la entidad y se detalla cada una de los acontecimientos generados, esto ayudará a generar información de sucesos reales y generar la gestión optima de posibles soluciones para lograr que el control interno sea el adecuado para sus procesos de recaudación de impuestos y tasas y mejorar la información financiera para la toma de decisiones.

1.7. Objetivos de Investigación.

1.7.1. Objetivo General.

Mejorar las políticas de Control Interno para la correcta administración de las recaudaciones de impuestos y tasas; y su incidencia en la información financiera para la toma de decisiones en el GAD Municipal del Cantón Baba

1.7.2. Objetivos Específicos.

- Examinar en qué medida contribuye las políticas del Control Interno vigente de las recaudaciones de Impuestos y Tasas.
- Conocer el nivel de ausencia en los procesos del actual Control Interno del GAD Municipal de Baba, de qué manera incide en la información financiera para la toma de decisiones.
- Determinar los factores que intervienen en el mal manejo del Control Interno de las Recaudaciones de Impuestos y Tasas; y su información financiera para la toma de decisiones del GAD Municipal de Baba.

Cap. II

2. Marco Teórico o Referencial.

2.1. Marco Teórico.

Control Interno.

El control interno es responsabilidad de cada una de las entidades del Estado y de las personas jurídicas con derecho privado que dispongan de recursos y tendrá la finalidad de crear las condiciones para el ejercicio del control (...). El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos (VELOZO, 2012, pág. 28).

De acuerdo con (Mantilla, 2013), “el control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable” (Mantilla, 2013, pág. 25).

El Control Interno es un avance para las empresas el mismo que lo adoptan para crear sus auditorías ya sean internas como externas el mismo que está basado en sus acciones diarias que brindan los subordinados para el buen funcionamiento organizacional y la buena atención a los usuarios, de esta manera controlan las funciones de los ciclos operativos de la entidad para el logro de sus objetivos, para que los mismos se cumple deberá existir un estrecho vínculo dentro de las funciones de cada individuo.

El Control interno es un proceso que se realiza por la dirección y la administración y el resto del personal de una entidad sea Pública o Privada, y debe ser eficiente y eficaz en sus

operaciones, ser fiable al momento de ejecutar la información financiera, apegándose a las leyes y normativas (VELOZO, 2012).

El control Interno debe ser bien diseñado dentro de las organizaciones de tal manera que permita identificar:

- Errores y equivocaciones (ocasionada por los Subordinados)
- Decisiones no acertadas
- Puede ser equivoco cuando dos o más individuos se lo proponen.

Objetivos del Control Interno:

“El control interno de las entidades del sector público y personas jurídicas (organizaciones privadas), convendrán ayudar al cumplimiento de los siguientes objetivos” (Estado, 2014).

- Originar la eficacia y eficiencia, de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Certificar la seguridad, integridad y procedencia de la información.
- Efectuar y otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Resguardar y Proteger el patrimonio público contra pérdida, dispendio, uso inadecuado.

Por otra parte (ABDELNUR, S.F.) Manifiesta lo siguiente. La eficacia es la razonabilidad del cumplimiento de los objetivos (...). El control interno puede considerarse eficaz siempre y cuando, disponga de información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos

operacionales de la entidad de esta para manera que se prepare en forma fiable los estados financieros y se cumplan conforme a las leyes y normas aplicables (ABDELNUR, S.F.).

Componentes del Control Interno:

“El control interno consta de cinco componentes que se relacionan entre sí y son obligatorios para cumplir con los objetivos” (ABDELNUR, S.F., pág. 7).

De acuerdo con (FONSECA LUNA, 2011), manifiesta que el Control Interno está integrado en los procesos de la entidad y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, (...) representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un suscrito de las actividades que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones (FONSECA LUNA, 2011, pág. 49).

Según un análisis propio una vez interpretado el COSO I, II, III, los componentes de Control Interno son los Siguietes:

Entorno de control.

“Se manifiesta de manera general el Control de la organización. Es el eje principal primordial y fundamental de todos los Controles Internos” (ARREAGA ESCOBAR & CRESPO LÓPEZ, 2013).

Evaluación de los riesgos.

“Compensa y Analiza los problemas que incurren en el alcance de los objetivos de control interno, por el cual deben ser dirigidos” (Control Interno, 2010).

Actividades de control.

Normativas, reglamentos, políticas, y procesos ya establecidos por la organización, que aseguran a la organización el cumplimiento de las conocimientos concedidos a los subordinados, para que realicen de manera adecuada y con responsabilidad las actividades que les han sido otorgadas.

Información y comunicación.

Según lo leído t aplicando mi criterio defino que la Información y comunicación, tiene una elevada relación con los informes y sistemas que crea la gerencia general para cumplir con todas sus obligaciones responsablemente y se brinde una buena comunicación a la organización tomando en cuenta siempre los mecanismos que en ella se emplean.

Supervisión o Monitoreo.

Es uno de los componentes más importante ya que en el recae la evaluación de la calidad del control interno brindado por la entidad y su cometido en el período.

Características del Control Interno.

El Control Interno en las organizaciones debe ser un sistema de proceso mediante el cual las organizaciones mantienen entornos que fomenten la incorruptibilidad e impiden las actividades fraudulentas por la gerencia y los empleados (...). Los componentes de una organización de control interno se evalúan durante la fase de planificación de una auditoría de estados financieros independientes. Los resultados de la evaluación influyen directamente en el nivel de prueba detallada de los auditores. Para reducir las pruebas detalladas, y tal vez los

honorarios de auditoría, las organizaciones implementan características comunes de un sistema de control interno adecuado” (James & Iannaccone, 2018).

El control interno debe ser:

- Dinámico y responder de forma eficaz a los cambios que se den en el entorno.
- Especificarse en la manera de operar en las diferentes entidades, según su naturaleza, tamaño, estructura y el sector económico.
- El complemento que conforma el sistema de control interno debe ser flexible y de rápido entendimiento.
- Tiene la obligación de darse a conocer al personal, para que tomen conciencia de los controles establecidos, ya que ellos deciden aplicarlo u omitirlo.
- Estará diseñado y dirigido por la dirección de la empresa.
- Dar conocer a todo el personal, y deberá estar debidamente documentado y formar parte del compromiso del equipo de trabajo.

Principios del Control Interno.

Los principios del Control Interno son guías necesarias que se constituyen en base de un razonamiento presentado y son de aceptación general en la organización, para el desarrollo de su estructura y procedimiento en cada área de la función organizacional. Los principios del control interno están representados en las organizaciones sean públicas o privadas de la siguiente manera:

Responsabilidad Delimitada.

“Se debe establecer el campo de acción de los miembros de una organización, el límite superior e inferior de sus responsabilidades otorgadas a cada uno de ellos en el tiempo determinado por la organización”. (Quiroz, 2011).

Instrucciones por escrito.

“La difusión de los manuales e instructivos por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos reflejan las políticas generales y específicas, los objetivos y metas a alcanzar, los procedimientos para ponerlos en funcionamiento, y esperar que sean entendidas y cumplidas” (VELOZO, 2012).

Separación de funciones de carácter incompatible.

“Esto es evitar que una persona haga funciones que puedan conducir a fraudes o errores porque son incompatibles por lo que causen conflicto de interés” (Quiroz, 2011).

Aplicación de pruebas continuas de exactitud.

“La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos” (VELOZO, 2012, pág. 31).

Ninguna persona puede ser responsable por un proceso.

“No conviene que una sola persona sea la encargada de un período de operaciones, por ejemplo: cotizar, comprar, contabilizar, embodegar, distribuir y pagar las adquisiciones. (Quiroz, 2011, pág. 25).

Selección de personal idóneo.

“Se debe contratar personal que cumpla con las competencias exigidas por los cargos”. (Quiroz, 2011, pág. 25)

Clases de Control Interno.

Control Interno Gubernamental.

De acuerdo a un estudio de (FONSECA LUNA, 2011) “En perspectiva global, el control interno Gubernamental está presente en las leyes y decretos de la mayoría de países, dado que su finalidad es cautelar la correcta aplicación de los fondos, bienes, y recursos públicos dentro de la ley” (FONSECA LUNA, 2011, pág. 31).

Según el autor (Fonseca Luna, 2007) define “ El Control Interno Gubernamental es el examen objetivo, sistemático, y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, en la organizaciones sujetas al sistema Nacional de Control.” (Fonseca Luna, 2007, pág. 20).

Principios Generales del Control Interno Gubernamental.

Estos principios estan basados en las doctrinas gubernamentales de las entidades de la Republica del Ecuador son los siguientes.

Gráfico1: Principios Generales del Control Interno Gubernamental.

- | |
|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Legalidad 2. Oportunidad 3. Objetividad 4. Eficiencia, Eficacia 5. Autonomía funcional 6. Carácter permanente 7. Carácter técnico y especializado de control 8. Continuidad de las actividades 9. Flexibilidad 10. Acceso a la información 11. Carácter selectivo del control |
|--|

Fuente 1 Elaboración propia Autora Alexandra Zamora.

Control interno Administrativo.

Según (Estupiñán Gaitán , 2015), manifiesta que, “Hay un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes métodos operacionales y contables, para ayudar. Mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro de objetivos administrativos” (Estupiñán Gaitán , 2015).

Control Interno Contable.

De hecho, “Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable” (Estupiñán Gaitán , 2015, pág. s.n).

El control interno contable establece lo siguiente:

Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos (...), Que todo

lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigado cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva (Estupiñán Gaitán , 2015).

Responsabilidades del Control Interno.

(FONSECA LUNA, 2011) Menciona. “Las responsabilidades del control interno deberá ser de todos los miembros de una organización, es decir, de la Gerencia, la junta de directores, ejecutivos, y empleados” (FONSECA LUNA, 2011, pág. 47).

Tabla 1: En la siguiente tabla se resume las responsabilidades del Control Interno en el entorno de la organización.

Cargo	Responsabilidad
Gerente	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecutar controles y procesos más específicos del control interno • Pone a conocimiento el monitoreo y la efectividad de los controles • Ejecuta algunos procesos de control.
Director Financiero	<ul style="list-style-type: none"> • Implementa y monitorea el sistema de información financiera, responsabilidad primaria del diseño de la entidad. • Genera el diseño de objetivos a nivel de la entidad tomando en cuenta la evaluación del riesgo.
Director Ejecutivo	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer diseño y filosofía e operaciones de la gerencia • Otorgar dirección y liderazgo a la gerencia • Interviene en la elección de miembros de la junta de directivos • Se encarga de las supervisiones de control de sus responsabilidades sobre la legitimidad del Control Interno • Responsabilidad absoluta sobre el Sistema de Control Interno y asegurar que todos los componentes del sistema se encuentren en su lugar y funcionen adecuadamente.
Auditor Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Observa, examina y evalúa los controles internos y recomienda las respectivas mejoras de los mismos.

Comité	<ul style="list-style-type: none"> • Suministra pautas para las observaciones de las actividades realizadas por la gerencia
de	<ul style="list-style-type: none"> • Ayuda a la gerencia a concretar las posibilidades referente a los valores éticos y la integridad de la entidad
Auditoria	<ul style="list-style-type: none"> • Establece los objetivos de más alto nivel y la planificación estratégica • Investiga los asuntos realmente importantes para la organización
Subordinados	<ul style="list-style-type: none"> • Ser comunicativo con los directores de las áreas en cuanto a los sucesos problemáticos en las operaciones. • Ser responsable y cumplir con el código de conducta de la organización y el reglamento interno, y más violaciones a las reglas y políticas • Evitar caer en actos ilegales, realizar actividades cuidadosamente.

Fuente 1 Elaboración propia Autora Alexandra Zamora Vera.

Información financiera para la Toma de Decisiones.

“La información financiera es un insumo básico para el análisis e interpretación de estados financieros y toma de decisiones, mismo que derivan de la contabilidad y sus resultados basados en sus operaciones” (Álvarez Medina & Ochoa Jaime, s.f).

El Escrito de Álvarez Medina & Ochoa Jaime, define como “la técnica que se utiliza para el registro de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera” (Álvarez Medina & Ochoa Jaime, s.f, pág. 02).

Así mismo mencionan que la información financiera está integrada por información cuantitativa expresada en unidades monetarias e información cualitativa, es decir descriptiva(...), que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su principal objetivo el que sea útil al usuario en la toma de decisiones económicas (Álvarez Medina & Ochoa Jaime, s.f, pág. 03).

Características Cualitativas de la Información Financiera para la Toma de Decisiones.

“La información financiera contenida en los estados financieros, debe reunir características cualitativas que permitan satisfacer apropiadamente las necesidades comunes de los usuarios generales de la misma y con ellos asegurar el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros” (Álvarez Medina & Ochoa Jaime, s.f, pág. 01).

Las características cualitativas de la información financiera para la toma de decisiones tienen un objetivo, alcance, importancia relativa y un equilibrio de las mismas el cual se detalla a continuación:

Objetivo.

“Establecer las características cualitativas que debe reunir la información financiera para satisfacer apropiadamente las necesidades comunes de los usuarios generales” (Ramos Ramirez, 2016, pág. 15).

Alcance.

“Las disposiciones de las Normas Información Financiera son aplicables para todas las entidades que emitan estados financieros (...), tomando en cuenta que las entidades del sector público son reguladas por el COOTAD” (Ramos Ramirez, 2016, pág. 16).

Equilibrio entre características cualitativas.

“En la práctica, es necesario obtener un equilibrio apropiado entre las características cualitativas para cumplir con el objetivo de los estados financieros, requiere de la aplicación adecuada del juicio profesional en cada caso concreto” (Ramos Ramirez, 2016, pág. 18).

El papel de la Información Financiera en la Administración de las Organizaciones y la Toma de Decisiones.

Con base a la experiencia laboral, docente y de consultoría a diferentes organizaciones se ha comprobado que muchos de los docentes en su clases enseñan a los alumnos que en las entidades, los estados financieros son para uso exclusivo de terceras personas, como accionistas, entidades bancarias etc., y que la contabilidad y la administración es exclusiva para la toma de decisiones dentro de las entidades ya sean gubernamentales o privadas y como resulta se acentúa en que la contabilidad es creada para calcular y pagar impuestos, haciendo a un lado otra información de importancia, que bien integrada ayuda a la toma de decisiones inteligente e integral (Pacheco Coello , 2016).

Por otro lado el autor, (Ahmad H, 2015) define a la información contable o financiera como, “una necesidad para utilizar en sus tareas a corto plazo y la toma de decisiones a largo plazo”. Y también (Ahmad H, 2015) dice que “esta información contable ayuda a los gerentes a identificar oportunidades, debilidades y evaluar el rendimiento de las organizaciones, los departamentos, y las divisiones” (Ahmad H, 2015, pág. 18).

Por lo anterior, (Pacheco Coello , 2016), defiende su teoría y menciona que, es urgente crear conciencia de que la información financiera es sumamente rica, si se le da un enfoque competitivo con la ayuda de informes valiosos que permitan detectar la actuación de los responsables de las actividades de las organizaciones y diseñar estrategias para el futuro de las mismas, inclusive siendo cierto que las finanzas son historia y que la administración busca resultados del futuro; y que ambas permitan profundizar en sus estrategias y así alcanzar el éxito deseado (Pacheco Coello , 2016, pág. p.s.n).

Información financiera.

Al escuchar por primera vez el término información financiera y su administración es probable que hagamos una asociación inmediata con “dinero”, “flujo de efectivo”, “recaudación y pago” y varios conceptos vinculados principalmente con “billetes”, la forma física que comúnmente adopta el dinero. Pero la información financiera es mucho más que eso, ya que está involucrada en la gestión de todos los activos y pasivos- presente y futuro de una organización. (Aldao , 2015, pág. 41).

(Pacheco Coello) En el 2016 manifiesta que, la información financiera es útil para la toma de decisiones operativa, financiera y administrativa, debe ser estructurada y planteada de acuerdo con las líneas y sus sectores, de los bienes o servicios que administra el negocio, mediante la incorporación de una adecuada planeación y control (Pacheco Coello , 2016).

En análisis propio de estas dos conceptualizaciones podemos definir que la información financiera es la práctica en la cual se necesita una excelente visualización de sus actividades que generan ingresos y deberá estar enfocado a la planificación, y el control de la organización, y su buena gestión dirige y organiza adecuadamente sus recursos económicos financieros para el alcance de sus objetivos.

Información financiera Gubernamental.

La información financiera gubernamental está compuesta por un conjunto de organismos, principios, normativas, recursos, sistemas y procedimientos que intervienen en las operaciones de gestión, programación, y control, necesarias para captar los fondos públicos y

aplicarlos para la concreción de los objetivos y metas del Estado en la forma más eficiente posible. (Aldao , 2015, pág. 42).

Según Aldao, María Gabriela, se debe tener presente que la conceptualización anterior manifestada por ella misma, influye, en la captación de los recursos, no es ámbito de su competencia política tributaria, es decir de manera que el estado ejerce su potestad para establecer gravámenes(...). Así, su intervención comienza a partir de que los recursos están disponibles para ser transformados en bienes y servicios públicos (Aldao , 2015).

Sistemas que integran la Información Financiera Gubernamental.

Está compuesto de cuatro subsistemas básicos pero fundamentales en las empresas que rigen al Sector Público.

- Crédito Público (Rentas).
- Tesorería.
- Presupuesto.
- Contabilidad.
- Recursos Humanos
- Compras o Contrataciones
- Administración de Bienes

Toma de Decisiones.

La Toma de Decisiones se refiere al proceso cuando los gerentes comparan entre alternativas, como producir o comprar, arrendar o adquirir, abandonar, o suspender un segmento, la producción en la empresa o la subcontratación, participar en el negocio local o

global, elegir entre diferentes métodos para asignar los costos entre las divisiones etc. (Ahmad H, 2015, págs. 19-20).

“La disponibilidad y exactitud de la información ayuda a los gerentes a alcanzar una adecuada toma de decisiones en relación con todas las actividades de la cadena de valor”. (Ahmad H, 2015, pág. 20).

“la cadena de valor incluye el flujo de productos, servicios e información desde el punto de partida de la producción (factores internos) para garantizar la satisfacción de los clientes (factores externos)”. (Ahmad H, 2015, pág. 20).

Existen actividades que requieren la información financiera pero las principales funciones son la planificación y el control ya que para generar esta los gerentes ocupan casi todo su tiempo en las organizaciones.

Planificación.

“La planificación de actividades incluye el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, para esto desarrollan formas y herramientas con respecto a sus mismas actividades habituales de gestión las estrategias de inversión y de financiamiento” (Ahmad H, 2015, pág. 19).

El autor Ahmad H analiza y determina, que “los presupuestos de las organizaciones son herramientas esenciales para la planificación y el control. Un ejemplo de presupuesto son los estados financieros presupuestados. Las empresas desarrollan planes corto y largo plazo. Los planes a largo plazo son estratégicos, son importantes para las organizaciones para mantener

su ventaja competitiva, las mismas que les permite tener competencia activa única en el mercado.” (Ahmad H, 2015, pág. 19).

Control.

El Autor (Ahmad H, 2015), las organizaciones establecen controles de las medidas utilizadas para asegurar los objetivos de las entidades, estas varían dependiendo el tipo de funciones y las actividades, se corre el riesgo de afectar el rendimiento de toda la entidad si no realizan las actividades según lo planeado. (Ahmad H, 2015, pág. 19) .

Medidas y Estimaciones.

“Los gerentes tienen que estimar y medir los costos, y gastos e ingresos relacionados para alcanzar la información financiera adecuada. Mediciones y cálculos dependen de sus normativas reglamentarias locales y leyes establecidas por el Estado y en el caso de los municipios por medio de sus ordenanzas municipales”. (Ahmad H, 2015, pág. 20) .

2.1.1. Marco Conceptual.

Administración Pública:

“Es el conjunto de instituciones y organismos públicos con personalidad jurídica propia que tiene como objeto servir al interés general administrado, gestionado y ejecutado las tareas que se encomiendan al estado y a otros entes públicos” (Navarrete & Arguedas , 2015).

Crédito Público (Rentas):

“Está regido por normas y leyes y posibilita la selección de alternativas de mejora en cuanto al financiamiento, para esto se debe regir a un proceso transparente acerca de los pagos

efectuados y desembolsos recibidos, y que se produzca información actualizada de las deudas” (Aldao , 2015, pág. 44).

Compras o Contrataciones:

“Genera actividades orientadas a obtener y administrar los bienes, servicios y obras necesarias para el desarrollo de la gestión” (Administracion Financiera Gubernamental, 2015).

Control:

“El control se puede entender como el ejercicio del poder, es así como en las organizaciones se requiere “controlar” diversos asuntos, cosas, procesos, personas y demás” (Manco Posada, 2014, pág. 15).

Control Interno:

“Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos” (Quiroz, 2011).

Control Organizacional:

“Se entiende como un proceso mediante el cual se garantiza que el desempeño midiendo todos los aspectos y los ámbitos se ajusten a los objetivos de la organización” (Manco Posada, 2014, pág. 15).

Estado:

“Un estado es un territorio, reconocido por la comunidad internacional, en el que reside una población sometida a una misma organización política, a una misma autoridad y a una mismas leyes” (Navarrete & Arguedas , 2015).

Estados Financieros:

“Son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido” (Román Fuentes, 2017).

Impuesto:

“Un impuesto es un tributo que se paga al estado para soportar los gastos públicos, estos pagos obligatorios son exigidos tanto a personas físicas como a personas jurídicas” (Contabilidad, 2017).

Impuesto de Alcabala:

“Corresponde a la municipalidad provincial donde se ubica el predio. En ese sentido, es muy importante la coordinación entre las municipalidades distritales con la provincial” (Cuellar, 2017).

Impuesto Predial:

“Recae sobre el valor de los predios urbanos y rústicos en base a su autoevaluó, el autoevaluó se obtiene aplicando los aranceles y precios unitarios de construcción aprobados por el Ministerio de Vivienda” (Cuellar, 2017).

Impuesto Vehicular:

“Corresponde a la municipalidad provincial donde tenga su domicilio el propietario del vehículo” (Cuellar, 2017).

Información Financiera:

“Las entidades, sin importar el giro al que se dediquen o al sector económico al que pertenezcan, necesitan de información que les auxilie en el proceso de toma de decisiones (...) ya que no podrían realizar sus actividades con éxito, si no cuentan con la información verídica confiable y oportuna que les muestre el estado que guarda la administración y los resultados que han obtenido en determinados periodos” (Román Fuentes, 2017).

Organismos Autónomos (Municipios):

“Son organismos públicos que se dedican a la realización de actividades fundamentales administrativas, se rigen por el derecho administrativo y dependen de un ministerio, que se encarga de su dirección, como de la evaluación y el control de sus resultados” (Navarrete & Arguedas , 2015, pág. 24).

Presupuesto:

“Expresa con claridad qué se planea hacer, cómo llevarlo a cabo, cuáles son los insumos necesarios para producir los bienes y servicios públicos necesarios, cuantificando el costo de los mismos, que impacto espera lograr en la sociedad” (Aldao , pág. 44).

Recaudación:

“La recaudación de los ingresos de los gobiernos autónomos descentralizados se hará directamente por la unidad financiera” (COOTAD, 2010).

Recaudación y Pago:

“El tesorero es el encargado de la recaudación de pagos de los créditos de os gobiernos autónomos descentralizados realizados por los ciudadanos del Cantón” (COOTAD, 2010).

Recursos Humanos:

“ Tiene interrelación directa ya que comprende con funciones como las remuneraciones y condiciones de trabajo de los agentes públicos, la estructura de trabajo, organizativa y de cargos, la política salarial, los legajos individuales y la liquidación de haberes” (Aldao , 2015, pág. 43).

Tasa Municipal:

“Es el tributo cuya obligación no tiene hecho generador la prestación efectiva de un servicio público o administrativo reservado a las municipalidades” (Municipal, 2008).

Tesorería:

“Este sistema optimiza la información financiera de los fondos públicos, que distribuya el efecto de la estacionalidad de los ingresos, logrando una gestión eficiente de los saldos estáticos, reduce los plazos de pago y por lo tanto, los costos financieros incluidos en los precios de los bienes y servicios que se cotizan en las entidades gubernamentales” (Aldao , 2015).

Toma de Decisiones:

“En opinión del autor... Guerra Valverde Yosvanys R, “no se debe descartar los métodos cualitativos, ellos ofrecen información relevante, que combinados con los obtenidos por los cuantitativos se hacen mucho más fácil, siempre que sean interpretados correctamente, para lograr una buena toma de decisiones” (Guerra valverde, 2013).

2.1.2. Marco Referencial Sobre La Problemática de Investigación.

2.1.2.1. Antecedentes Investigativos.

Se ha tomado en cuenta diversos trabajos ya realizados en cuanto a investigación que se enmarcan en las variables a tratar en este estudio, cada uno de estos trabajos aportan elementos significativos muy importantes para el presente estudio.

Grace Pamela Soria Vasco de la Universidad Técnica de Ambato en su Proyecto de Investigación y Desarrollo-Informe Final previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría presentó el tema: “Las actividades de control y el cumplimiento de objetivos del Departamento Financiero del G.A.D San Cristóbal de Patate” en el año 2014, la autora se centra en el problema que acarrea al departamento financiero al no conocer si sus objetivos han sido alcanzados, y en qué medida.(...) Por medio de la investigación, ella pretende ayudar al departamento y mejorar la efectividad de sus procesos mediante la correcta aplicación de actividades de control que ayuden alcanzar los objetivos plantados, por ellos realizan matrices de evaluación de riesgos, mediante la cual se pueden establecer las actividades de control que hacen falta, y de esta manera ayudar administrar el riesgo que se presenta. (Soria Vasco, 2014).

En la tesis presentada por Lic. Eulalia Alexandra Solís Solís con el tema “ El sistema de Control Interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo” previo a la obtención del grado académico de Magister en Auditoría Gubernamental en la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría-Dirección de Posgrado en el año 2014, considera en su trabajo una evaluación específica sobre los procedimientos de gestión y control en el departamento de tesorería,(...) este estudio se desarrolla con el objeto de mostrar un modelo de control aplicable, con adaptaciones necesarias a la fiscalización de los procesos realizados. Se analiza el control de los ingresos municipales, se procede a establecer el marco legal, objetivo y procedimientos, la meta en su totalidad es brindar mejor atención a los contribuyentes para mejorar la recaudación de impuestos y disminuir la cartera vencida. (Solís Solís, 2014).

En la siguiente tesis de grado de la Escuela Superior Politécnica del Litoral, Escuela de Postgrado en Administración de Empresas- Maestría en Administración de Empresas realizada por Betsy Katerine Jaramillo García y Luis Alfredo Aucanshala Naula previo a la obtención del título de Magister en Tributación con el tema, “Optimización de la gestión de recaudación impuestos seccionales, aplicado en el Ilustre Municipio de Riobamba” en el año 2013, elaborar una normativa acorde al Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización según las condiciones específicas de su circunscripción territorial, de esta manera su finalidad es presentar estrategias administrativas para optimizar la recaudación del impuesto seccionales,(...) buscando de esta forma mejorar la recaudación, y a su vez utilizar los recursos obtenidos equitativamente, a favor de la comunidad, mediante obras y servicios que todos requieren. (Jaramillo García & Aucanshala Naula, 2013).

En la siguiente tesis de grado de la Universidad Técnica Particular de Loja, para la obtención del Título de Magister en Administración, en el año 2014 autora Lema Quinapaxi Martha Susana con el tema “Examen de auditoría integral al proceso de recaudación de las cuentas por cobrar años anteriores del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012”. Trata de los ingresos contabilizados bajo el método de contabilidad de valores efectivamente recaudados, sin considerar normativa, los cuales debieron registrarse mediante la aplicación del devengado, situación que no permite contabilizar al inicio del ejercicio económico, el derecho del cobro de los impuestos en la cuenta por cobrar (...), por tal esta cuenta se encuentra subestimada y no revela la deuda de los contribuyentes originando que muchos mantengan deudas por más de cinco años (Lema Quinapaxi, 2014, pág. 01).

En la siguiente tesis de grado de la Universidad Técnica del Norte- Instituto de Postgrados- Programas de Maestría en Contabilidad y Auditoría, realizada por Dra. Alexandra Valencia previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría con el tema “Evaluación de los procesos que intervienen en el sistema Administrativo financiero y contable. Estructura de un modelo de control interno para la Junta Parroquial de Eugenio Espejo” en el año 2013. El propósito de esta investigación es la implementación de un sistema de control interno (...), el mismo que permita de obtener herramientas útil de control, y una plataforma para el desarrollo de actividades de la entidad a través de la exploración de cada uno de los procesos administrativos, operativos y financieros, para evitar el mal uso de los recursos (Valencia, 2013, pág. 16).

En la tesis presentada por Sandra Marleni Choqueña Quispe con el tema “La administración Tributaria Municipal en el nivel de recaudación del impuesto predial en la

Municipalidad Distrital de ITE, año 2013” previo a la obtención del grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann- Escuela de Postgrado, menciona en su trabajo que la administración tributaria municipal influye en el nivel de recaudación de impuesto predial(...), la cual es poco adecuada debido a que la planificación, coordinación, ejecución y el control de procesos es bajo (Choqueña Quispe, 2015, pág. 11).

2.1.2.2. Categoría de Análisis.

- Control Interno de las Recaudaciones.
- Control Interno Gubernamental.
- Control interno Administrativo.
- La Información financiera para la Toma de Decisiones.

2.1.3. Postura Teórica.

Como egresado de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría comparto el siguiente criterio definido:

De acuerdo con los textos citados podemos analizar cada uno de ellos, toman como referente la evolución a través del tiempo para alcanzar una mejora en el Control interno de las organizaciones, privadas o públicas del entorno en el que nos desarrollamos.

Este trabajo de investigación hace referencia a los factores principales que intervienen para mejora del Control Interno de las recaudaciones de los impuestos y tasas y así entregar información financiera de calidad para la toma de decisiones del GAD Municipal del Cantón Baba.

Control Interno de las Recaudaciones.

El GAD Municipal del Cantón Baba con su nueva administración ha tratado de la mejor manera de llevar un control interno de sus recaudaciones de impuestos y tasas de manera ordenada, agilizando procesos y manteniéndolos de una manera eficiente donde el contribuyente se sienta a gusto y aportando con el mismo beneficios para la población Babense, en base a los textos citados según Samuel Alberto Mantilla, en su libro “auditoria de Control Interno considera a el control interno son las acciones tomadas por la administración de una organización para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable, por esta razón y apegándonos a lo citado consideramos sumamente importante que las entidades Municipales se dediquen o presten un poco más de atención al Control Interno para que cumplan con los procesos adecuadamente y de esta manera facilitar su toma de decisiones.

Control Interno Gubernamental.

Según Oswaldo Fonseca Luna, en su libro “Auditoria Gubernamental Moderna” define que el Control Interno Gubernamental es el examen objetivo, sistemático, y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, en la organizaciones sujetas a un sistema Nacional de Control, por lo tanto el proceso de Control Interno que posee la Municipalidad de Baba es idoneo, solo que no esta bien ejecutado por sus servidores, se busca mejorar en ese aspecto para brindar un orden a los procesos y a su informacion financiera para su toma de decisiones y de esta manera cumplir los objetivos propuesto por la entidad.

Control interno Administrativo.

Rodrigo Estupiñán Gaitán, autor del libro “Control Interno y fraudes Análisis del informe I, II y III con base en los ciclos transaccional”, manifiesta que, existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar. Mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro de objetivos, en este contexto no estoy de acuerdo porque en el GAD Municipal del Cantón Baba manejan dos tipos de control interno el que va netamente con los ingresos de recaudaciones de impuesto y tasas y otro que es a las obligaciones y derechos que tienen dentro de la entidad los funcionarios, por tal el que no se acoge a las ordenanzas de manera adecuada es el que se trata en este proyecto de gestionar políticas para su mejora, es el Control Interno de las recaudaciones de impuestos y tasas y de esta manera influya en la información financiera y ayude a la toma de decisiones para beneficio de los ciudadanos del cantón.

La Información financiera para la Toma de Decisiones.

Según Carlos Enrique Pacheco Coello autor del libro “La información Financiera y Administrativa enlace estratégico para la toma de decisiones” menciona que es urgente crear conciencia de que la información financiera es sumamente rica, si se le da un enfoque competitivo con la ayuda de informes valiosos que permitan detectar la actuación de los responsables de las actividades de las organizaciones y diseñar estrategias para el futuro de las mismas; y que ambas permitan profundizar en sus estrategias y así alcanzar el éxito deseado, por tal motivo como lo menciona el autor esta información financiera del GAD Municipal del Cantón Baba debe trabajar en conjunto con el Control Interno de las recaudaciones.

2.2. Hipótesis.

2.2.1. Hipótesis General.

El control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas del GAD Municipal del Cantón Baba, incide significativamente en la información financiera para la toma de decisiones.

2.2.2. Subhipótesis o Derivadas.

- La comunicación entre los diferentes departamentos incide para que el control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas, no genere información financiera óptima para la toma de decisiones.
- El COOTAD y las Ordenanzas Municipales, en el control interno se toman en cuenta para los resultados de las recaudaciones de impuestos y tasas y su incidencia información financiera para la toma de decisiones no genere atrasos.
- Generan mejoras en las políticas del Control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas, del GAD Municipal de Baba para una incidencia favorable en su información financiera para la toma de decisiones fundamentado en reglas.

2.2.3. Variables.

Variable Independiente:

- Control Interno.

Variable Dependiente:

- Información Financiera para la Toma de Decisiones.

Cap. III

3. Resultados de la Investigación.

3.1. Resultados Obtenidos de la Investigación.

3.1.1. Pruebas Estadísticas Aplicadas.

Análisis cualitativo y cuantitativo

El uso del método de la entrevista implica la realización de una entrevista informal y no estructurada, el dialogo es personal. El fin es conocer los puntos de vista, conclusiones y creencias del individuo en relación al tema a investigar. La presente investigación se realizó mediante entrevistas a una muestra de 6 personas, constituidas por la Dirección de Consejo del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba.

Luego de haber obtenido los datos cualitativos mediante las entrevistas realizadas a los directivos de la Dirección de Consejo del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba.

Se consideró necesario verificar la información obtenida con los funcionarios de dicha institución, pertenecientes al área específica en donde se realiza la investigación. Para realizar esta encuesta se basó en el muestreo, un total de 35 personas en:

- Departamento de Renta.
- Departamento de Tesorería.
- Departamento de Presupuesto.
- Departamento de Control Financiero.
- Departamento de Aprobación de Procesos.

3.1.2. Formulación de Hipótesis

H0 = Hipótesis nula.

El control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas del GAD Municipal del Cantón Baba, no incide en la información financiera para la toma de decisiones.

H1 = Hipótesis alternativa.

El control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas del GAD Municipal del Cantón Baba, incide en la información financiera para la toma de decisiones.

Estimador Estadístico.

$$x^2 = \left(\frac{(O - E)^2}{E} \right)$$

O = Datos observados

E = Datos Esperados

Nivel de Significación y regla de decisión.

Tabla 2: Valores de regla de Decisión

Prueba valor	0,95
Prueba Teórica	7,8147

Fuente 2: Elaboración propia.

Se acepta la hipótesis nula si el valor de X² calculado es menor al valor de X² tabla; y se rechaza la hipótesis alternativa.

Se acepta la hipótesis alternativa si el valor de X² calculado es mayor al X² tabla; y se rechaza la hipótesis nula.

Preguntas para la comprobación de la hipótesis.

Con la información obtenida en las encuestas, para encontrar la veracidad de la hipótesis, en concordancia con la variable dependiente e independiente se relacionaron las siguientes preguntas.

¿Cree usted que existe dentro de la institución una eficiente gestión del Control Interno administrativo y financiero que ayuda a la información financiera a ser oportuna para la toma decisiones?

¿Se programan y coordinan todas las actividades encaminadas a mejorar los servicios del Control Interno de las recaudaciones dentro de la institución?

Se encuestó a 35 servidores públicos del área Financiera del GAD Municipal del Cantón Baba acerca del Control Interno de las declaraciones de Impuestos y tasas, y su incidencia en la información financiera para la toma de decisiones y se escogieron dos preguntas relevantes a la encuesta y los resultados obtenidos se muestran a continuación.

Tabla 3: Frecuencias observadas.

	SI	NO	TAL VEZ	NUNCA	TOTAL
¿Cree usted que existe dentro de la institución una eficiente gestión del Control Interno administrativo y financiero que ayuda a la información financiera a ser oportuna para la toma decisiones?	10	21	2	2	35
¿Se programan y coordinan todas las actividades encaminadas a mejorar los servicios del Control Interno de las recaudaciones dentro de la institución?	9	19	5	2	35
TOTAL	19	40	7	4	35

Fuente 3: Elaboración propia.

Tabla 4 Frecuencias Esperadas

	SI	NO	TAL VEZ	NUNCA
¿Cree usted que existe dentro de la institución una eficiente gestión del Control Interno administrativo y financiero que ayuda a la información financiera a ser oportuna para la toma decisiones?	10	21	2	2
¿Se programan y coordinan todas las actividades encaminadas a mejorar los servicios del Control Interno de las recaudaciones dentro de la institución?	10	21	2	2

Fuente 4: Elaboración propia.

Tabla 5: Cálculo de χ^2

CASILLAS X,Y	F	FE	F-FE	(F-FE) ²	(F-FE) ² /FE
SI1	10	19	-9	81	4,26315789
SI2	9	19	-10	100	5,26315789
NO1	21	40	-19	361	9,025
NO2	19	40	-21	441	11,025
TAL VEZ1	2	7	-5	25	3,57142857
TAL VEZ2	5	7	-2	4	0,57142857
NUNCA1	2	4	-2	4	1
NUNCA2	2	4	-2	4	1
				$\chi^2=$	35,7191729
				$(4-1)*(2-1)$	3

Fuente 5: Elaboración Propia.

Análisis

El resultado obtenido durante la investigación cae en zona de rechazo, por lo tanto y según se detalla en la regla de decisión se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa que enuncia que el Control Interno incide en la información financiera para la toma de decisiones del GAD Municipal del Cantón Baba. Por lo que dentro de la institución la principal meta es realizar una mejora para la correcta aplicación de las políticas del control interno.

3.1.3. Análisis e Interpretación de Datos.

Tabla 6: Cuestionario dirigido a la Alcaldesa Abg. Mónica Salazar Hidalgo.

Preguntas	Respuestas
¿Cuáles son las funciones que desempeña como funcionario(a) del establecimiento?	Como Alcaldesa de esta Institución mi función primordial es el que cumplan los deberes funciones, objetivos y metas que atribuye el Estado.
¿Los objetivos y metas planteados por el establecimiento, se cumplen en su totalidad?	O sea no se cumple a cabalidad debido a las múltiples necesidades de nuestro Cantón, el presupuesto establecido y las obligaciones de los contribuyentes en cuanto al pago de sus tributos no ayudan.
¿Existe algún tipo de dificultad para atender los requerimientos que realiza el Departamento Financiero?	Se puede decir que si en gran parte, sin embargo considero que aún falta mejorar.
¿El Control Interno de las Recaudaciones de impuestos y tasas con el que cuentan los departamentos, es en su totalidad exitoso, y genera calidad en sus procesos?	Del todo no es exitoso y no existe una calidad total en los procesos falta mejorar el Control Interno de la institución.
¿El personal que labora en los Departamentos de Recaudaciones y los demás involucrados en la toma de decisiones, están capacitados para ejercer un control Interno adecuado de las operaciones que realizan y brindar una buena atención al usuario?	De tal manera no contamos con un porcentaje destinado a la capacitación de nuestros funcionarios, la falta de conocimientos teóricos y ejecución de reglas establecidas, esto genera inconsistencias en los procesos y la buena atención al usuario.
¿Se han formulado estrategias que permitan mejorar el Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y tasas?	Hasta la actualidad no se han establecido algún tipo de estrategia para verificar dicho cumplimiento.
¿Qué tipo de indicadores se utilizan para determinar la satisfacción del uso del Control Interno?	No utilizamos algún tipo de indicador, debemos Generar algún tipo de iniciativas para cumplir con el Control Interno adecuado.
¿Cómo determinan si la información financiera es confiable al momento de tomar las decisiones?	Al cierre de un proceso o de un año fiscal es donde se ve reflejada la inconsistencia en la toma de decisiones, por lo tanto la información financiera generada no ha tenido un buen control en sus fases.

Fuente 6: Elaboración Propia.

Tabla 7: Cuestionario Dirigido al Vice Alcalde Sr. Nexar Arrisiaga.

Preguntas	Respuestas
¿Cuáles son las funciones que desempeña como funcionario(a) del establecimiento?	Como Vice Alcalde de esta Institución mi función primordial es el que cumplan los deberes funciones, objetivos y metas que atribuye el Estado.
¿Los objetivos y metas planteados por el establecimiento, se cumplen en su totalidad?	No se cumple en su totalidad debido a las múltiples necesidades de nuestro Cantón, el presupuesto establecido y las obligaciones de los contribuyentes en cuanto al pago de sus tributos no ayudan.
¿Existe algún tipo de dificultad para atender los requerimientos que realiza el Departamento Financiero?	Se puede decir que si en gran parte, sin embargo considero que aún falta mejorar.
¿El Control Interno de las Recaudaciones de impuestos y tasas con el que cuentan los departamentos, es en su totalidad exitoso, y genera calidad en sus procesos?	No es exitoso, no existe una calidad total en los procesos falta mejorar el Control Interno de la institución.
¿El personal que labora en los Departamentos de Recaudaciones y los demás involucrados en la toma de decisiones, están capacitados para ejercer un control Interno adecuado de las operaciones que realizan y brindar una buena atención al usuario?	No contamos con un porcentaje destinado a la capacitación de nuestros funcionarios, la falta de conocimientos teóricos y ejecución de reglas establecidas, esto genera inconsistencias en los procesos y la buena atención al usuario.
¿Se han formulado estrategias que permitan mejorar el Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y tasas?	Hasta la actualidad no se han establecido algún tipo de estrategia para verificar dicho cumplimiento.
¿Qué tipo de indicadores se utilizan para determinar la satisfacción del uso del Control Interno?	No utilizamos algún tipo de indicador, debemos Generar algún tipo de iniciativas para cumplir con el Control Interno adecuado.
¿Cómo determinan si la información financiera es confiable al momento de tomar las decisiones?	Al cierre de un proceso o de un año fiscal es donde se ve reflejada la inconsistencia en la toma de decisiones, por lo tanto la información financiera generada no ha tenido un buen control en sus fases.

Fuente 7: Elaboración Propia.

Tabla 8: Cuestionario Dirigido al Concejal Ing. Jacinto Aguirre.

Preguntas	Respuestas
¿Cuáles son las funciones que desempeña como funcionario(a) del establecimiento?	Como Concejal de esta Institución mi función primordial es el que cumplan los deberes funciones, objetivos y metas que atribuye el Estado.
¿Los objetivos y metas planteados por el establecimiento, se cumplen en su totalidad?	O sea no se cumple a cabalidad debido a las múltiples necesidades de nuestro Cantón, el presupuesto establecido y las obligaciones de los contribuyentes en cuanto al pago de sus tributos no ayudan.
¿Existe algún tipo de dificultad para atender los requerimientos que realiza el Departamento Financiero?	Se puede decir que si en gran parte, sin embargo considero que aún falta mejorar.
¿El Control Interno de las Recaudaciones de impuestos y tasas con el que cuentan los departamentos, es en su totalidad exitoso, y genera calidad en sus procesos?	Del todo no es exitoso y no existe una calidad total en los procesos falta mejorar el Control Interno de la institución.
¿El personal que labora en los Departamentos de Recaudaciones y los demás involucrados en la toma de decisiones, están capacitados para ejercer un control Interno adecuado de las operaciones que realizan y brindar una buena atención al usuario?	De tal manera no contamos con un porcentaje destinado a la capacitación de nuestros funcionarios, la falta de conocimientos teóricos y ejecución de reglas establecidas, esto genera inconsistencias en los procesos y la buena atención al usuario.
¿Se han formulado estrategias que permitan mejorar el Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y tasas?	Hasta la actualidad no se han establecido algún tipo de estrategia para verificar dicho cumplimiento.
¿Qué tipo de indicadores se utilizan para determinar la satisfacción del uso del Control Interno?	No utilizamos algún tipo de indicador, debemos Generar algún tipo de iniciativas para cumplir con el Control Interno adecuado.
¿Cómo determinan si la información financiera es confiable al momento de tomar las decisiones?	Al cierre de un proceso o de un año fiscal es donde se ve reflejada la inconsistencia en la toma de decisiones, por lo tanto la información financiera generada no ha tenido un buen control en sus fases.

Fuente 8: Elaboración Propia.

Tabla 9: Cuestionario Dirigido al Concejal Sr. Jordi Santillán.

Preguntas	Respuestas
¿Cuáles son las funciones que desempeña como funcionario(a) del establecimiento?	Como concejal de esta Institución mi función primordial es el que cumplan los deberes funciones, objetivos y metas que atribuye el Estado.
¿Los objetivos y metas planteados por el establecimiento, se cumplen en su totalidad?	No se cumple, debido a las múltiples necesidades de nuestro Cantón, el presupuesto establecido y las obligaciones de los contribuyentes en cuanto al pago de sus tributos no ayudan.
¿Existe algún tipo de dificultad para atender los requerimientos que realiza el Departamento Financiero?	Se puede decir que si en gran parte, sin embargo considero que aún falta mejorar.
¿El Control Interno de las Recaudaciones de impuestos y tasas con el que cuentan los departamentos, es en su totalidad exitoso, y genera calidad en sus procesos?	No es exitoso, no hay una calidad total en los procesos falta mejorar el Control Interno de la institución.
¿El personal que labora en los Departamentos de Recaudaciones y los demás involucrados en la toma de decisiones, están capacitados para ejercer un control Interno adecuado de las operaciones que realizan y brindar una buena atención al usuario?	No contamos con un porcentaje destinado a la capacitación de nuestros funcionarios, la falta de conocimientos teóricos y ejecución de reglas establecidas, esto genera inconsistencias en los procesos y la buena atención al usuario.
¿Se han formulado estrategias que permitan mejorar el Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y tasas?	No se han establecido algún tipo de estrategia para verificar dicho cumplimiento.
¿Qué tipo de indicadores se utilizan para determinar la satisfacción del uso del Control Interno?	No utilizamos algún tipo de indicador, debemos Generar algún tipo de iniciativas para cumplir con el Control Interno adecuado.
¿Cómo determinan si la información financiera es confiable al momento de tomar las decisiones?	Al cierre de un proceso o de un año fiscal es donde se ve reflejada la inconsistencia en la toma de decisiones, por lo tanto la información financiera generada no ha tenido un buen control en sus fases.

Fuente 9: Elaboración Propia.

Tabla 10: Cuestionario Dirigido al Concejal Psicólogo. Galo Vera Bajaña.

Preguntas	Respuestas
¿Cuáles son las funciones que desempeña como funcionario(a) del establecimiento?	Como Concejal de esta Institución mi función primordial es el que cumplan los deberes funciones, objetivos y metas que atribuye el Estado.
¿Los objetivos y metas planteados por el establecimiento, se cumplen en su totalidad?	O sea no se cumple a totalidad debido a las múltiples necesidades de nuestro Cantón, el presupuesto establecido y las obligaciones de los contribuyentes en cuanto al pago de sus tributos no ayudan.
¿Existe algún tipo de dificultad para atender los requerimientos que realiza el Departamento Financiero?	Puede ser que si en gran parte, sin embargo considero que aún falta mejorar.
¿El Control Interno de las Recaudaciones de impuestos y tasas con el que cuentan los departamentos, es en su totalidad exitoso, y genera calidad en sus procesos?	Del todo no es exitoso y no existe una calidad total en los procesos falta mejorar el Control Interno de la institución.
¿El personal que labora en los Departamentos de Recaudaciones y los demás involucrados en la toma de decisiones, están capacitados para ejercer un control Interno adecuado de las operaciones que realizan y brindar una buena atención al usuario?	No contamos con un porcentaje destinado a la capacitación de nuestros funcionarios, la falta de conocimientos teóricos y ejecución de reglas establecidas, esto genera inconsistencias en los procesos y la buena atención al usuario.
¿Se han formulado estrategias que permitan mejorar el Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y tasas?	Hasta la actualidad no se han establecido algún tipo de estrategia para verificar dicho cumplimiento.
¿Qué tipo de indicadores se utilizan para determinar la satisfacción del uso del Control Interno?	No utilizamos algún tipo de indicador, debemos Generar algún tipo de iniciativas para cumplir con el Control Interno adecuado.
¿Cómo determinan si la información financiera es confiable al momento de tomar las decisiones?	Al cierre de un proceso o de un año fiscal es donde se ve reflejada la inconsistencia en la toma de decisiones, por lo tanto la información financiera generada no ha tenido un buen control en sus fases.

Fuente 10: Elaboración Propia.

Tabla 11: Cuestionario Dirigido a la Concejal Ing. Carmen Zamora.

Preguntas	Respuestas
¿Cuáles son las funciones que desempeña como funcionario(a) del establecimiento?	Como Concejal de esta Institución mi función primordial es el que cumplan los deberes funciones, objetivos y metas que atribuye el Estado.
¿Los objetivos y metas planteados por el establecimiento, se cumplen en su totalidad?	O sea no se cumple a cabalidad debido a las múltiples necesidades de nuestro Cantón, el presupuesto establecido y las obligaciones de los contribuyentes en cuanto al pago de sus tributos no ayudan.
¿Existe algún tipo de dificultad para atender los requerimientos que realiza el Departamento Financiero?	Se puede decir que si en gran parte, sin embargo considero que aún falta mejorar.
¿El Control Interno de las Recaudaciones de impuestos y tasas con el que cuentan los departamentos, es en su totalidad exitoso, y genera calidad en sus procesos?	Del todo no es exitoso y no existe una calidad total en los procesos falta mejorar el Control Interno de la institución.
¿El personal que labora en los Departamentos de Recaudaciones y los demás involucrados en la toma de decisiones, están capacitados para ejercer un control Interno adecuado de las operaciones que realizan y brindar una buena atención al usuario?	De tal manera no contamos con un porcentaje destinado a la capacitación de nuestros funcionarios, la falta de conocimientos teóricos y ejecución de reglas establecidas, esto genera inconsistencias en los procesos y la buena atención al usuario.
¿Se han formulado estrategias que permitan mejorar el Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y tasas?	Hasta la actualidad no se han establecido algún tipo de estrategia para verificar dicho cumplimiento.
¿Qué tipo de indicadores se utilizan para determinar la satisfacción del uso del Control Interno?	No utilizamos algún tipo de indicador, debemos Generar algún tipo de iniciativas para cumplir con el Control Interno adecuado.
¿Cómo determinan si la información financiera es confiable al momento de tomar las decisiones?	Al cierre de un proceso o de un año fiscal es donde se ve reflejada la inconsistencia en la toma de decisiones, por lo tanto la información financiera generada no ha tenido un buen control en sus fases.

Fuente 11: Elaboración Propia.

ANÁLISIS.

Según las respuestas en las entrevistas a la Alcaldesa y sus concejo directivo de la Administración Actual del GAD Municipal del Cantón Baba, se conoce que no se cumple en su totalidad con el Control Interno en función con su planificación institucional, en el Departamento Financiero sus funcionarios carecen de conocimientos de los controles de los procesos en sus recaudaciones de impuestos y tasas, que llevan a que su información financiera no sea confiable para una buena toma de decisión y esta sea oportuna, por tal sus actividades realizadas ayudan a un cumplimiento de manera parcial, no cumplen con todos los requerimientos de las dependencias debido a que sus unidades a cargo en ocasiones se atrasa al solicitar información requerida, lo que genera que no se cumpla con las exigencias de sus normativas establecidas, todo esto conlleva a una molestia en los ciudadanos de nuestro cantón, no poder satisfacer sus necesidades debido al ajustado presupuesto impide el cumplimiento de obras. Por lo que la gestión a la mejora del Control Interno incida en la información financiera para una oportuna toma de decisiones, y cumplir con sus metas institucionales en el periodo establecido.

**ENCUESTA REALIZADA DA A LOS FUNCIONARIOS DEL DEPARTAMENTO DEL
ÁREA FINANCIERA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BABA.**

- 1. ¿Conoce cuál es el funcionamiento del Control Interno en el departamento al que pertenece?**

ALTERNATIVA	F	%
SI	11	31%
NO	20	57%
TAL VEZ	4	11%
TOTAL	35	100%

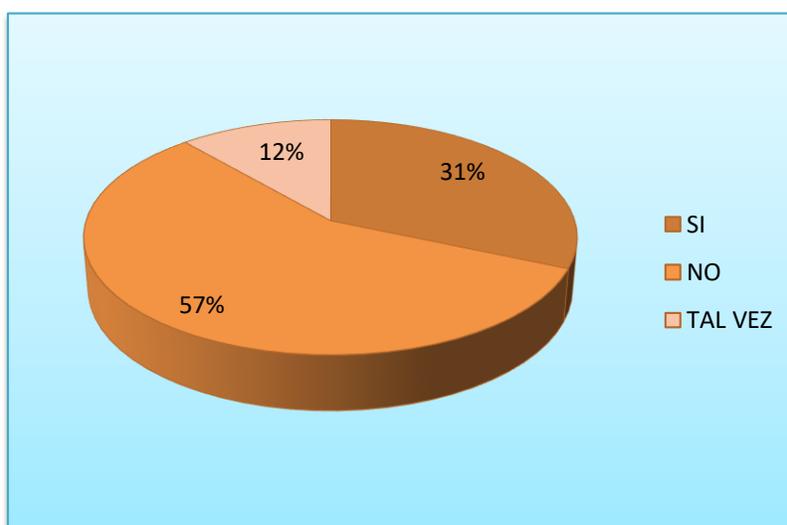


Gráfico 2: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD

Análisis.

En relación al funcionamiento del control interno del departamento de área financiera al que pertenece cada uno de los funcionarios encuestados, respondieron que no lo conoce el 57%, que si lo conocen el 31%, mientras que el 12% respondieron tal vez. Lo cual significa que la mayoría de los funcionarios desconocen del control interno del área financiera en el cual laboran.

2. ¿El GAD Municipal del Cantón Baba promueve a sus funcionarios el enfoque en el Control Interno, en sus operaciones institucionales?

ALTERNATIVA	F	%
SI	9	26%
NO	20	57%
TAL VEZ	6	17%
TOTAL	35	100%

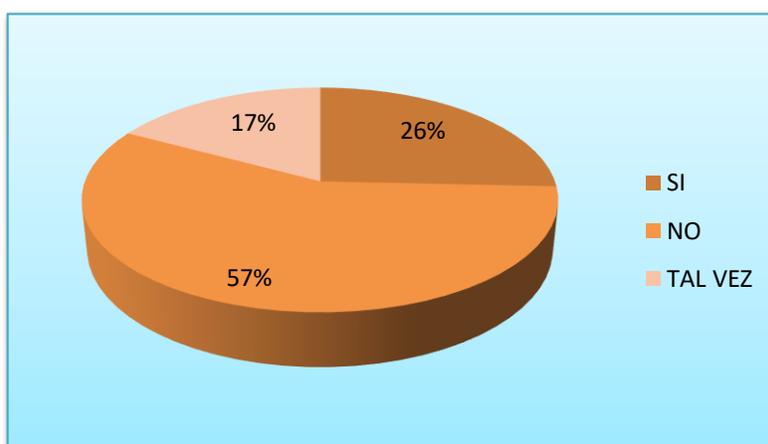


Gráfico 3: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD

Análisis.

En relación a promover a sus funcionarios el enfoque en el control interno, en sus operaciones institucionales, 26% de sus funcionarios respondieron sí. 57% respondieron que no y 17% tal vez. Por lo tanto la mayoría de los funcionarios del GAD Municipal del Cantón Baba no saben de la existencia del control interno, y el Municipio no cuenta con el recurso para promover a sus funcionarios el conocimiento del mismo por su bajo presupuesto asignado.

3. **¿Se ejecutan estrategias administrativas dentro de la institución para cumplir con el debido Control Interno y así tener información financiera oportuna en su toma de decisiones?**

ALTERNATIVA	F	%
SI	11	31%
NO	18	51%
TAL VEZ	4	11%
NUNCA	2	6%
TOTAL	35	100%

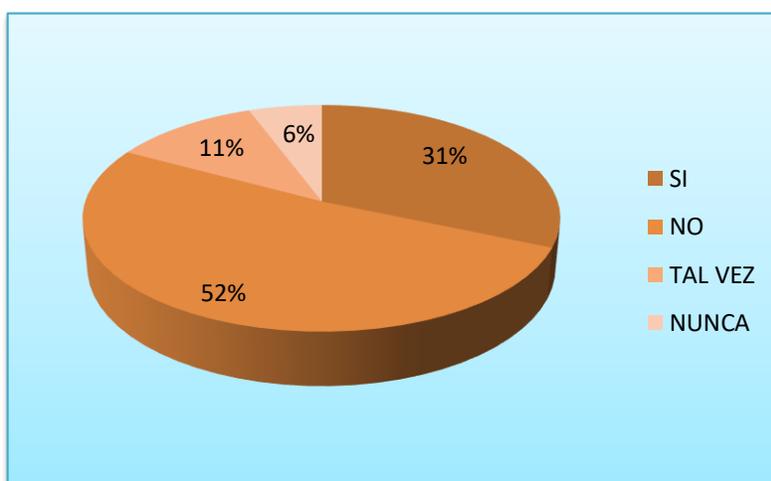


Gráfico 4: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD

Análisis.

En relación a sobre si se ejecutan estrategias administrativas dentro de la institución para cumplir con el debido Control Interno y así tener información financiera oportuna en su toma de decisiones, 52% de los funcionarios encuestados respondieron que no, y el 31% respondieron que sí, 11% respondieron tal vez y el 6% nunca. Por lo tanto en la institución muy poco utilizan estrategias administrativas para cumplir con el control interno y tener información financiera oportuna.

4. ¿En su opinión, el GAD Municipal dirige sus acciones diarias al logro de un buen funcionamiento del Control Interno?

ALTERNATIVA	F	%
SI	17	49%
NO	15	43%
TAL VEZ	3	9%
TOTAL	35	100%

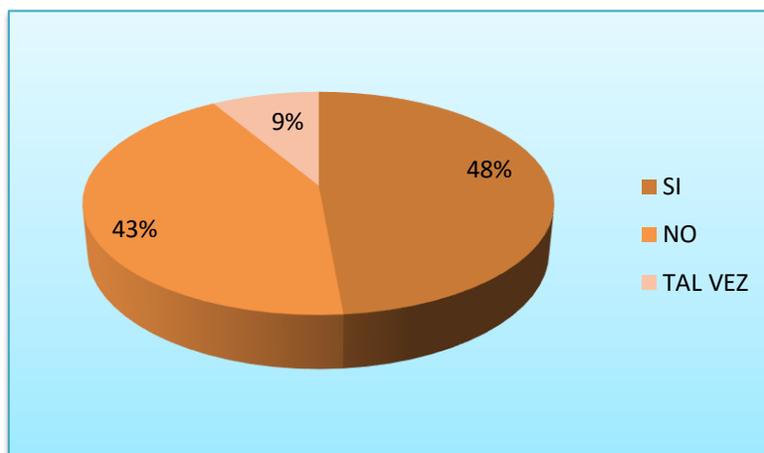


Gráfico 5: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD

Análisis.

En relación a si el GAD Municipal dirige sus acciones diarias al logro de un buen funcionamiento del Control Interno, el 49% de los funcionarios encuestados respondieron que sí, y el 43% respondió que no, y el 9% tal vez. Por lo que significa que el GAD Municipal si realiza algún tipo de acciones para lograr el cumplimiento de buen funcionamiento del Control Interno.

5. ¿Ha observado mejoras en el Control Interno Institucional que ayude a la buena ejecución de información financiera?

ALTERNATIVA	F	%
SI	16	46%
NO	14	40%
TAL VEZ	3	8%
NUNCA	2	6%
TOTAL	35	100%

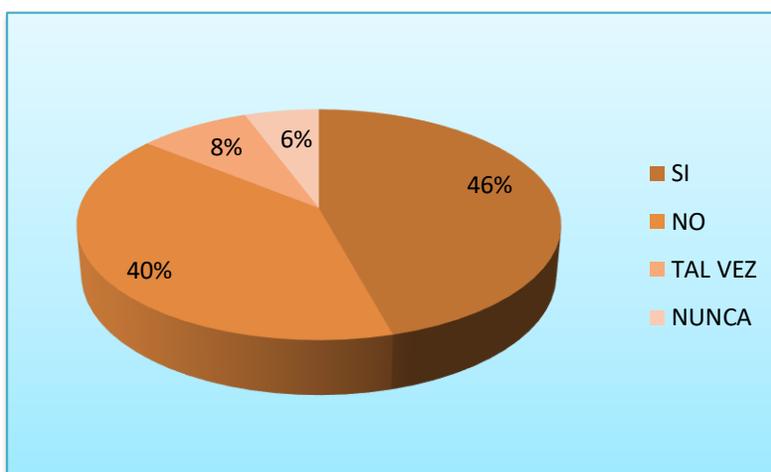


Gráfico 6: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD

Análisis.

En relación a las mejoras en el Control Interno Institucional el 46% de los funcionarios encuestados respondieron que hay mejoras, el 40% respondió que no hay mejoras, el 8% respondió que tal vez y el 6% que nunca existen mejoras. Por lo que da como resultado que la mitad de los funcionarios del área financiera manifiestan que no existen mejora alguna para el buen funcionamiento del control interno.

6. ¿Cree usted que existe dentro de la institución una eficiente gestión del Control Interno administrativo y financiero que ayuda al servicio de los funcionarios?

ALTERNATIVA	F	%
SI	10	28%
NO	21	60%
TAL VEZ	2	6%
NUNCA	2	6%
TOTAL	35	100%

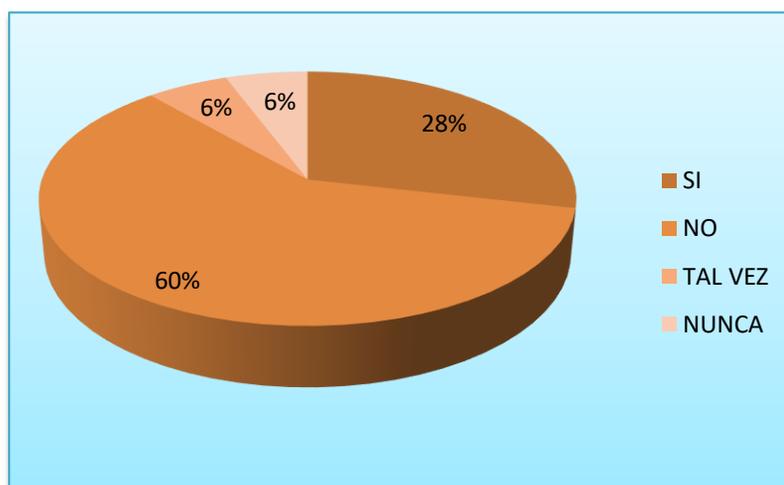


Gráfico 7: Encuesta Realizada a los funcionarios del GAD

Análisis.

En relación a la gestión eficiente dentro de la institución del Control Interno administrativo y financiero que ayuda al servicio de los funcionarios los mismos respondieron que no el 60%, el 28% que si es eficiente y ayuda al servicio de los funcionarios, el 6% que tal vez, y un 6% que nunca. Por lo tanto la gestión administrativa financiera del control interno desarrollada en la institución no se encuentra relacionada directamente con el buen servicio de los funcionarios.

7. ¿Existen responsables para cumplir con las funciones y compromisos dentro de la institución que ayuden a la mejora del Control Interno?

ALTERNATIVA	F	%
SI	8	23%
NO	22	63%
TAL VEZ	1	3%
NUNCA	4	11%
TOTAL	35	100%

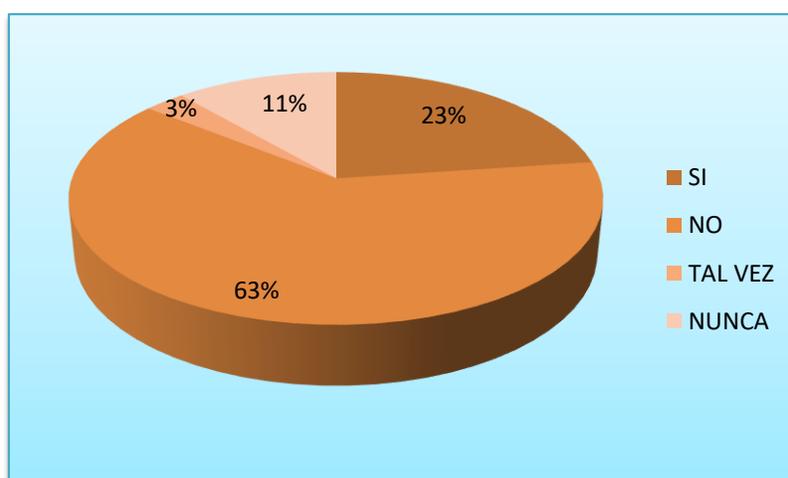


Gráfico 8: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD

Análisis.

En relación a los responsables para cumplir con las funciones y compromisos dentro de la institución que ayuden a la mejora del Control Interno, el 63% de los funcionarios encuestados respondieron que no, el 23% respondió que sí, el 3% que tal vez, y un 11% que nunca en su tiempo de labores ha existido un responsable. Por lo tanto debe existir un responsable de velar por el cumplimiento de las funciones y compromisos dentro de la institución que ayuden a la mejora del control interno.

8. ¿Se cumplen con todas las labores acorde al Control Interno encomendadas a los funcionarios dentro de la institución?

ALTERNATIVA	F	%
SI	6	17%
NO	24	68%
TAL VEZ	2	6%
NUNCA	3	9%
TOTAL	35	100%

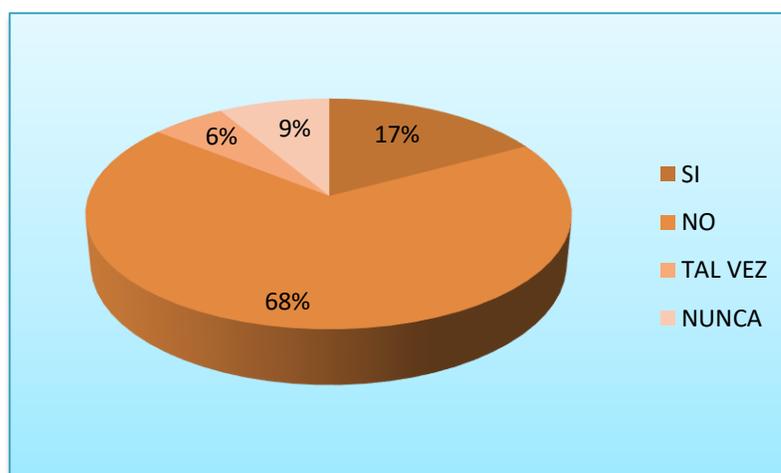


Gráfico 9: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD

Análisis.

En relación que si se cumplen con todas las labores acorde al Control Interno encomendadas a los funcionarios dentro de la institución, el 68% de los funcionarios respondieron que no, el 17% responden que sí, el 9% que nunca, y un 6% responde que tal vez. Lo que significa que las labores encomendadas a los funcionarios no se cumplen en cuanto al control interno.

9. ¿Se programan y coordinan todas las actividades encaminadas a mejorar los servicios del Control Interno de las recaudaciones dentro de la institución?

ALTERNATIVA	F	%
SI	9	26%
NO	19	54%
TAL VEZ	5	14%
NUNCA	2	6%
TOTAL	35	100%

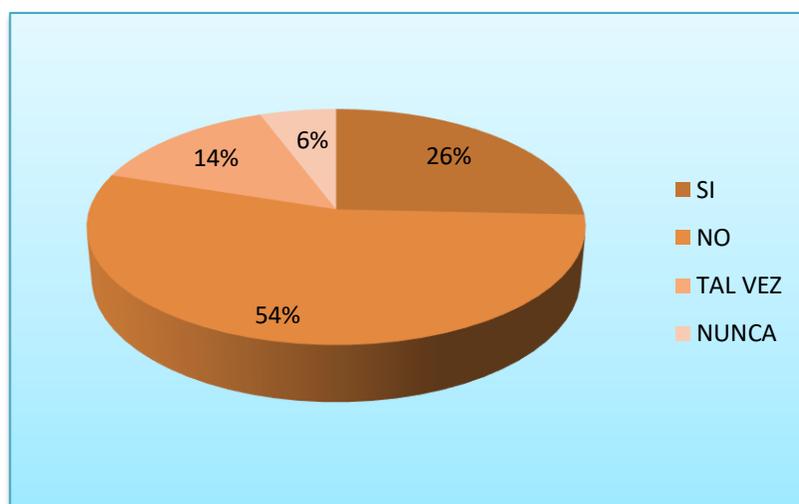


Gráfico 10: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD

Análisis.

En relación a la programación y coordinación de las actividades encaminadas a mejorar los servicios del Control Interno de las recaudaciones dentro de la institución el 54% responde que no, el 26% que sí, el 14% responde tal vez, y un 6% responde nunca. Por lo tanto se concluye que no se programan y coordinan las actividades para mejorar los servicios del control interno que aporta la institución.

10. ¿De no existir un Control Interno confiable, la información financiera que otorgan los departamentos es veraz para toma de decisiones y de esta manera cumplir las metas establecidas?

ALTERNATIVA	F	%
SI	15	43%
NO	18	51%
TAL VEZ	2	6%
TOTAL	35	100%

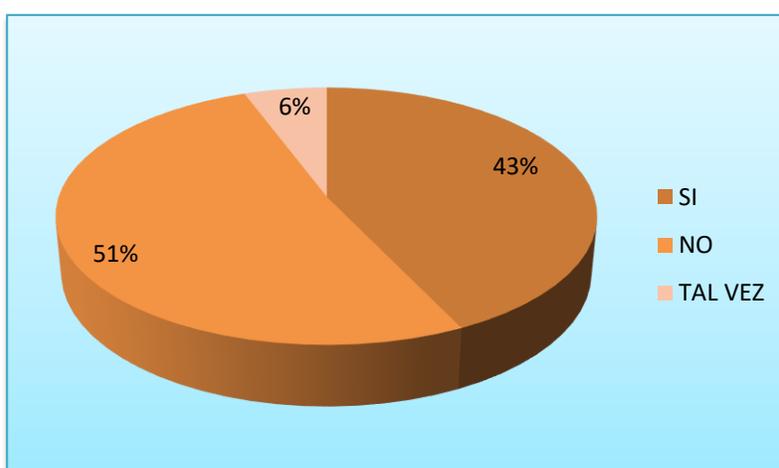


Gráfico 11: Encuesta Realizada a los Funcionarios del GAD

Análisis.

En relación a la no existencia de un Control Interno confiable, la información financiera que otorgan los departamentos es veraz para toma de decisiones y de esta manera cumplir las metas establecidas el 51% de los funcionarios encuestados respondieron que no, el 43% que sí y un 6% respondió que tal vez. Por lo tanto existen dificultades en la información financiera que otorgan los departamentos y no es veraz para la toma de decisiones de la institución.

3.2. Conclusiones Específicas y Generales.

3.2.1. Específicas.

Al realizar la presente investigación se concluye que el control interno dentro de la institución se encuentra directamente relacionado con la información financiera de los ingresos que se genera para la toma de decisiones del GAD Municipal del Cantón Baba, en función a un desarrollo de técnicas de mejora para el control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas que brinden a los funcionarios un desarrollo de sus funciones de calidad, y eficiencia y esto permita contribuir a una buena gestión para todos los ciudadanos del cantón.

Las normativas, ordenanzas y herramientas administrativas y financieras utilizadas en el GAD Municipal del Cantón Baba, sirvan de apoyo a sus funcionarios, lo que permitirá el cumplimiento de sus obligaciones exitosamente, y apegándose a lo establecido por Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado para las instituciones gubernamentales del país, sin embargo esta municipalidad no consigue verificar si las actividades se están realizando con eficiencia, eficacia, y calidad.

Con la implementación de una mejora en el control interno y darles a conocer a los funcionarios se pretende mejorar la incidencia en la información financiera para la toma de decisiones, y adopte un nuevo modelo de control interno de sus recaudaciones de impuestos y tasas, y generar el dialogo y conocimiento del mismo a sus funcionarios para ayudar al equilibrio financiero.

3.2.2. General.

El análisis realizado en la presente investigación permite tener un conocimiento sobre la necesidad de mejorar el control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas, y darlo a conocer directamente a los funcionarios, y esto incida de manera correcta en la información financiera para la toma de decisiones, la necesidad de mejorar los procedimientos que realiza el Área financiero del GAD Municipal del Cantón Baba, implementando políticas administrativas sugeridas en la propuesta de investigación y aplicando procedimientos óptimos para su adecuada ejecución, ya que en la institución no se puede determinar con exactitud el grado de cumplimiento de los objetivos, es decir no logran verificar si las actividades se están realizando con eficiencia, eficacia, calidad, por lo tanto no alcanzan los resultados deseados.

3.3. Recomendaciones Específicas y Generales.

3.3.1. Específicas.

Para lograr una buena aplicación del control interno de manera eficaz y eficiente dentro de la institución deben tener en cuenta una buena gestión administrativa y financiera desarrollada en el GAD Municipal del Cantón Baba que se implementen mejoras específicas en la administración del área financiera para así mejorar la calidad de servicio que se brinda a la ciudadanía Babenses.

Utilizar políticas y herramientas propias para el desarrollo de las operaciones y actividades administrativas y financieras de acuerdo a la realidad del área y tomando en cuenta el presupuesto institucional, para lograr una aplicación eficaz y ayudar de esta manera al cumplimiento de los objetivos según la planificación institucional.

Se recomienda la aplicación de mejoras en las políticas de control interno para el cumplimiento de sus objetivos institucionales a través de una buena gestión administrativa y

financiera desarrollada en el GAD Municipal del Cantón Baba, y lograr cubrir los requerimientos que el área financiera desea para que su información financiera sea veraz y oportuna para la toma de decisiones.

3.3.2. General.

Aplicar las recomendaciones, como punto de partida para solucionar aquellos aspectos que se detectaron como posibles afectaciones en el control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas, y que por ende afectan al cumplimiento de los objetivos institucionales e incidencia en la información financiera para la toma de decisiones, en el GAD Municipal del Cantón Baba, para esto es necesario involucrar a los funcionarios del área financiera y ejecuten las operaciones de cambios hacia el cumplimiento de los objetivos y lograr resultados exitosos al cierre del ejercicio fiscal.

Cap. IV

4. Propuesta teórica de Aplicación.

4.1. Propuesta de Aplicación de Resultados.

4.1.1. Alternativas Obtenidas.

Mejorar las Políticas del control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas, para obtener una información financiera eficiente para la toma de decisiones del GAD Municipal del cantón Baba con el propósito de cubrir todos los requerimientos de los funcionarios y de la ciudadanía.

4.1.2. Alcance de la Alternativa.

Para lograr la mejora del control interno en la institución se requiere desarrollar tácticas administrativas que permitan el cumplimiento del desempeño de sus funcionarios de manera eficiente tomando en cuenta las normativas estatales vigentes, es decir apegándose a los estatutos municipales que se desarrollan mediante la asamblea del consejo (ordenanzas), apegándose a los objetivos y metas claramente evidentes, y además del adecuado manejo de los recursos financieros otorgados a la institución, y así desarrollar un buen procedimiento de control adecuado para los procesos de recaudación, y garantiza un buen manejo de la información financiera y generar una toma de decisión adecuada.

También es necesario entender que mejorar las políticas y aplicarlas es un proceso complejo y tratar de diferenciarlo en función a las circunstancias por las que atraviesa la institución y los objetivos que se pretenden alcanzar con un análisis de políticas actuales establecidas, y motivar a los funcionarios a aplicarla en la institución. En esto la motivación es compleja y diversa.

El mejorar el control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas, a emplear en la institución se aplicara para lograr un ambiente optimo entre los procesos que ejecutan los funcionarios y así cumplir con los objetivos y metas propuestas de la institución además de altos estándares de eficiencia en su información financiera para brindar en su toma de decisiones servicios y cumplimientos de calidad eficientes y eficaces a los ciudadanos.

Convendrá realizar esta mejora en el control interno para marcar los objetivos de cada uno de las funciones de los funcionarios públicos del área financiera, favoreciendo la motivación y la implicación del área para el buen seguimiento a los procesos y mejorar su cumplimiento de metas.

4.1.3. Aspectos básicos de la Alternativa.

4.1.3.1. Antecedentes.

El estado establece una partida presupuestaria para financiar en cierta parte al GAD Municipal del Cantón Baba, sin embargo existe una incorrecta ejecución presupuestaria debido al ajustado presupuesto asignado, esto impide la consecución de los objetivos y metas establecidas por el GAD Municipal del Cantón Baba, en función al POA, impidiendo la asignación de los recursos necesarios que necesita el área financiera de la institución, además existen inconvenientes en las adquisiciones de bienes y servicios, como en los procedimientos de capacitaciones de sus funcionarios para ejecutar una buena labor, el mantener un personal estable, no existe la contratación de personas capacitadas para el puesto, todas estas dificultades son ocasionadas por la baja en el presupuesto y falta de atención a los requerimientos del área.

4.1.3.2. Justificación.

En respuesta a lo realizado en la presente investigación se determina, que el GAD Municipal del Cantón Baba es una institución sin fines de lucro, con la razón que dispone de insuficientes recursos económicos, con el presupuesto que le asigna al estado según los ingresos que se hayan obtenido en el ejercicio fiscal no cubren las necesidades de la ciudadanía completamente, ya que los ingresos son generados mediante las recaudaciones de los diferentes impuestos y tasas, por esta razón se plantean mejoras de su control interno en sus recaudaciones en función de su planificación anual, para que los funcionarios adecuen un buen proceder en las funciones asignadas, con una capacitación previa a la iniciación de sus obligaciones, y se mejore la gestión del área financiera a beneficio de la institución.

Las mejoras en el Control Interno es el conjunto de acciones planeadas, organizadas e integradas que debe implementar la institución para producir cambios en sus resultados de su gestión financiera y administrativa, mediante esto se lograra una procedimiento y estándares adecuados de su servicio.

Las gestiones que se llevaran a cabo son para resolver la debilidad del área administrativa y financiera, y así obtener el resultado que se quiere lograr con la gestión de mejora que se ejecutara, para esto es importante que exista una comunicación interna entre las áreas que son parte involucrada de este trabajo y del GAD Municipal del Cantón Baba y saber la necesidad de cada uno de los funcionarios en cuanto a sus obligaciones y esto no afecte al servicio que se brinda a la comunidad dado esto la información del buen manejo del Control Interno será expandida y será más fácil la aplicación la gestión de mejora al Control Interno de las recaudaciones de impuestos propuesta.

El propósito principal al proponer la mejora del Control Interno, es para el cumplimiento adecuado de las obligaciones de los funcionarios y esto no incida en la información financiera y en su toma de decisiones del GAD Municipal del Cantón Baba, y dar un nuevo impulso a la gestión financiera y administrativa desarrollada en la institución con el fin de que los funcionarios municipales trabajen en equipo y se comprometan a cumplir con sus obligaciones de manera adecuada, cumpliendo con el control interno adecuadamente en función de la planificación institucional.

4.2.2. Objetivos.

4.2.2.1. General.

Mejorar la gestión del control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas para que los funcionarios del GAD Municipal del Cantón Baba cumplan con sus obligaciones adecuadamente, e incida en la información financiera para la toma de decisiones de manera eficiente.

4.2.2.2. Específicos.

- Evaluación de los procesos del Control Interno administrativos Existentes.
- Desarrollar un conjunto de acciones administrativas y financieras para el seguimiento y el control del área, en procura de lograr la buena aplicación de las normas en el GAD Municipal del Cantón Baba.
- Implementar un plan para mejorar en el Control interno para la buena ejecución de las obligaciones de los funcionarios del GAD Municipal del Cantón Baba.
- Establecer un ciclo de gestión administrativa y financiera desarrollada en el GAD Municipal para efectivizarlo.

- Aplicar acciones adecuadamente para el buen manejo el control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas, y su información financiera para la toma de decisiones.

4.3.3. Estructura General de la Propuesta.

4.3.3.1. Título.

Plan de mejoras al Control Interno de las recaudaciones de impuestos y tasas, y su incidencia en la información financiera para la toma de decisiones del GAD Municipal del Cantón Baba.

Base Legal.

- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 200-01-02, 300-01-02-03-04, 400-01,401-02-03,-402-02-04, 403, 500-01,600-01-02
- Método Cuestionario

4.3.3.2. Componentes.

Tabla 12: Plan acorde a los Objetivos.

Evaluación y Desarrollo de la Mejora del Control Interno	Establecer e Implementar la Mejora del Control Interno	Aplicar acciones a la Mejora del Control Interno
Acciones administrativas para mejorar el cumplimiento del Control interno en las recaudaciones y su información financiera para la toma de decisiones en el GAD Municipal del Cantón Baba.	Ejecución de las acciones propuestas en el plan conforme a el control interno establecido por la institución	Analizar y Verificar oportunamente el cumplimiento de las acciones los objetivos y los resultados correspondientes a las necesidades identificadas.

Fuente 12: Elaboración Propia.

Tabla 13: Procesos Habilitantes de Apoyo.

PROCESOS HABILITANTES DE APOYO	Área Financiera	Control Interno de la Dirección Financiera
		Control Interno de la Dirección Presupuesto
		Control Interno de la Dirección Contabilidad
		Control Interno de la Dirección Rentas
		Control Interno de la Dirección Tesorería
	Área Administrativa	Control interno de la Dirección de Archivo Digital y Documentación

Fuente 13: Elaboración Propia.

Evaluación de los procesos del Control Interno administrativos y financieros

Existentes.

- Diferenciar el control interno aplicado a los diferentes departamentos del área administrativa y financiera del GAD Municipal.
- Evaluar el proceso de Control Interno e identificar qué factores aplican y cuales no aplican dentro de su desempeño.
- Gestionar una mejora para las pruebas encontradas y de esta manera mejorar el Control y su incidencia en la Información financiera para la Toma de decisiones en el GAD Municipal del Cantón Baba.

Tabla 14: Control Interno del GAD Baba Área Financiera.

Control Interno del Área Administrativa Financiera del GAD Municipal de BABA		
Área Financiera	Se Cumple	No se Cumple
Control Interno a la Dirección Financiera.		x
Realizar un Plan operativo Anual de la Dirección y entregar al Director de Planificación para el trámite de aprobación correspondiente.	x	
Informar a la alcaldesa de los resultados de la ejecución del Plan operativo anual.		x
Establecer las directrices para la formulación del presupuesto del año siguiente, con su respectiva calendarización de actividades y límites de gastos de conformidad con la ley.		x
Informar a la Alcaldesa sobre el presupuesto definitivo	x	
Informar al Ministerio de Finanzas el presupuesto aprobado en el plazo establecido		x
Programar actividades detalladas por trimestres en coordinación con las áreas.		x
Informar a la Alcaldesa sobre los cupos mensuales de gasto para los programas y subprogramas.	x	
Presentar informe de ejecución presupuestaria mensual		x
Elaborar informe de liquidación de presupuesto del ejercicio anterior a principios del siguiente año fiscal		x
Autorizar órdenes de pago que presenten las direcciones de la entidad durante el proceso de ejecución de los contratos	x	
Informar mensualmente de la entrega de información financiera al Ministerio de Finanzas.		x
Autorizar los reportes de la administración tributaria.	x	
Formar parte y ejecutar el comité de calidad del servicio y desarrollo institucional		x
Informe ejecutivo mensual respecto a avances de actividades y programas para la toma de decisiones.		x
Atender todas las atribuciones y responsabilidades de manera puntual que asignare la autoridad nominadora.		x

Fuente 14: Manual Orgánico funcional de la Institución.

Tabla 15: Control Interno del GAD Baba Departamento de Contabilidad.

Control Interno del Área Administrativa Financiera del GAD Municipal de BABA		
Área Financiera	Se Cumple	No se Cumple
Control Interno de Departamento de Contabilidad.		x
Administrar la metodología contable, periodicidad, estructura, y característica para la obtención de los estados financieros de acuerdo a las disposiciones legales.	x	
Dirigir y coordinar y controlar las labores de registros, validación del sistema de información contable de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos.		x
Efectuar análisis de los estados financieros y elaborar informes de las notas explicativas.	x	
Remitir estados financieros trimestrales debidamente legalizados por el Ministerio de Finanzas		x
Administrar el sistema financiero que permita conocer en tiempo real la gestión presupuestaria, contable, y de caja, así como los resultados operativo, económico, y financiero de la entidad.	x	
Mantener actualizado el registro de cuentas de orden de los bienes de control administrativo.		x
Elaborar a tiempo los reportes correspondientes entorno a toda su actividad.		x
Atender otras atribuciones y responsabilidades que le asignare la autoridad nominadora.		x

Fuente 15: Manual Orgánico Funcional de la Institución.

Tabla 16: Control Interno del GAD Baba Departamento de Presupuesto.

Control Interno del Área Administrativa Financiera del GAD Municipal de BABA		
Área Financiera	Se Cumple	No se Cumple
Control Interno de Departamento de Presupuesto.		x
Participar en la formulación de políticas financieras que elabore la dirección.		
Cumplir y velar por el que se apliquen las políticas y normas dictadas por la autoridad nominadora, para la programación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación de actividades y todo va acorde al presupuesto establecido.	x	
Establecer las directrices para la formulación del presupuesto del año siguiente, con su respectiva calendarización de actividades y límites de gastos de conformidad con la ley.	x	
Participar en la elaboración de proyecto de presupuesto de la entidad.		x
Presentar informe mensual de los trámites y modificaciones presupuestarias.	x	
Cumplir con actividades de evaluación y ejecución de la actividad encaminada a una buena ejecución de presupuesto establecido.		x
Reportes de verificación de la documentación que sustentan las tomas de decisiones u órdenes de pago.		x
Informe periódico y de análisis de los partes diarios de caja y de pagos efectuados mediante los SPI.	x	
Informe de los valores registrados en los fondos de caja.		x
Informe de análisis del comportamiento de las cuentas		x
Informe y control de la asistencia y del cumplimiento de tareas y funciones asignadas al personal a su cargo.		x

Fuente 16: Manual Orgánico Funcional de la Institución.

Tabla 17: Control Interno del GAD Baba Departamento de Tesorería y Rentas.

Control Interno del Área Administrativa Financiera del GAD Municipal de BABA		
Área Financiera	Se Cumple	No se Cumple
Control Interno de Departamento de Tesorería y Rentas		x
Recibir el pago de cualquier crédito, total o parcial sean tributarios o de cualquier otro origen.	x	
Efectuar la recaudación de los ingresos por concepto de tasas tributarias y demás recaudaciones autorizadas mediante ordenanza.	x	
Efectuar los pagos de conformidad con las órdenes que recibiere del Director Financiero de acuerdo a las disposiciones legales y normativas.		x
Efectuar los procedimientos de coactiva instruidos por la Autoridad Nominadora.	x	
Realizar diariamente los depósitos de los Fondos de la entidad en las cuentas apertura das en las instituciones financieras autorizadas.		x
Controlar e informar las transferencias por recaudaciones y movimientos de las cuentas corrientes asignadas a la institución.		x
Presentar informes relacionados con la devolución de trámites de pago que no cumplen con las disposiciones normativas.		x
Mantener la custodia y el control de vencimiento de las garantías presentadas por los contratistas.	x	
Atender otras atribuciones y responsabilidades que le asignare la Directora Financiera.		x

Fuente 17: Manual Orgánico Funcional de la Institución.

Tabla 18: Control Interno del GAD Baba Departamento Archivo Digital.

Control Interno del Área Administrativa Financiera del GAD Municipal de BABA		
Área Administrativa.	Se Cumple	No se Cumple
Control interno del Departamento de Archivo Digital y Documentación.		x
Revisar el archivo de documentación financiera y administrativa previo a una salida de información del departamento financiero.	x	
Supervisar y otorgar la salida del archivo de documentación financiera, del departamento de contabilidad previo a un envío a archivo general de la entidad.		x
Digitalizar la información de los procesos de ingresos y egresos de la institución	x	
Desarrollar actas de la información entregada.		x
Dar a conocer a la Autoridad Nominadora de los Archivos entregados.		x

Fuente 18: Manual Orgánico Funcional de la Institución.

Desarrollar un conjunto de acciones administrativas y financieras.

- Realizar un análisis interno y externo para conocer los problemas y causas que afectan el Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y tasas y de qué manera afecta a la información financiera para la toma de decisiones, a fin de establecer la solución más acertada.
- Promover la eficiencia y eficacia mediante una mejora en la gestión de los departamentos involucrados y estrategias administrativas propuestas.
- Asegurar la veracidad y confiabilidad de los datos administrativos y financieros proporcionados por la institución a fin de que sean utilizados para la toma de decisiones.

Tabla 19: Control Interno a implementar: Departamento Financiero y Contabilidad.

Control Interno a la Dirección Financiera.		Control Interno de Departamento de Contabilidad.	
1	Realizar un Plan Operativo Anual, tomando en cuenta sus ingresos anuales y Entregar al Consejo Directivo en tiempo establecido de dos días, el informe de los resultados debe manifestar el lapso de la ejecución del Plan.	1	Coordinar y controlar los registros de los ingresos, la validación en el sistema de información contable de la ejecución presupuestaria, y detallar los gastos acorde a sus ingresos.
2	Establecer las directrices del presupuesto del año siguiente y que sea acorde al plan operativo aprobado, y limitándose a los gastos de conformidad con la Ley.	2	Remitir los estados financieros mensuales debidamente legalizados por el Ministerio de Finanzas al AME, Asociación de Municipalidades del Ecuador.
3	Dar a conocer a la Alcaldía y Consejo Directivo del presupuesto definitivo y aprobado y transitar Informe inmediato al Ministerio de Finanzas.	3	Mantener actualizado el registro de cuentas de y afectaciones ingresos y Gastos.
4	Programar actividades mensualmente con las áreas, y elaborar el informe de liquidación de presupuestos, de los pagos generados en la toma de decisiones de ese mes.	4	Mantener actualizado el registro de cuentas de orden, para todos los ingresos, bienes, pagos de control administrativo y financiero.
5	Informar al Ministerio de Finanzas, respecto al avance de las actividades programadas en la toma de decisiones.	5	Elaborar los reportes diarios de las actividades realizadas y planificar actividades siguientes para la facilidad del reporte mensual.
6	Atender todas las atribuciones y responsabilidades de manera puntual y formar parte de la ejecución del comité de calidad de servicio y desarrollo institucional que asigne la autoridad nominadora (Alcaldía).	6	Atender sus atribuciones y responsabilidades de manera puntual las mismas que las asigne mediante normativa vigente la autoridad nominadora (Alcaldía).

Fuente 19: Elaboración Propia.

Tabla 20: Control Interno a implementar: Departamento de Presupuesto Tesorería y Rentas.

Control Interno de Departamento de Presupuesto.		Control Interno de Departamento de Tesorería y Rentas	
1	Generar y aplicar y cumplir con las políticas a los ingresos y egresos generadas por la Dirección financiera y aprobadas por la autoridad nominadora para la programación y ejecución de sus actividades.	1	Efectuar el convenio en conformidad a las órdenes asignadas por la entidad nominadora mediante ordenanza municipal.
2	Participar y dar a conocer las observaciones de periodos anteriores en torno a sus ingresos para la elaboración del nuevo presupuesto de la entidad.	2	Realizar los depósitos diarios de los fondos recaudados en las instituciones financieras asignadas
3	Ejecutar la evaluación de actividades para una buena ejecución del presupuesto establecido	3	Controlar e informar debidamente las transferencias por recaudaciones y movimientos de las cuentas corrientes asignadas a la institución
4	Realizar el informe de la documentación que sustenta los ingresos y ejecución de pago en la afectación presupuestaria para la toma de decisiones.	4	Presentar informes de las devoluciones de los procesos de pago que no cumplen con las disposiciones y normativas.
5	Informe de todos los valores registrados mediante partida para los valores de caja. E informe del comportamiento de las cuentas.	5	Mantener la custodia y el control absoluto de las pólizas presentadas por los contratistas.
6	Informe del cumplimiento de tareas adecuadas y funciones asignadas y asistencia del personal a su cargo.	6	Atender otras atribuciones de las recaudaciones y responsabilidades que le asignare la Directora Financiera.

Fuente 20: Elaboración Propia.

Tabla 21: Control Interno a implementar: Departamento de Archivo Digital.

Control interno del Departamento de Archivo Digital y Documentación.	
1	Revisar y corregir errores de los archivos de documentación financiera y administrativa previo a una salida de información del departamento financiero, contable, rentas, tesorería y presupuesto.
2	Supervisar y refrendar la salida del archivo de documentación financiera, del departamento de financiero, contabilidad, presupuesto, rentas y tesorería previo a un envío a archivo general de la entidad.
3	Verificar y Digitalizar la información de los procesos de ingresos y egresos de la institución, previo a envío a Archivo general
4	Desarrollar actas de la información entregada al departamento para constancia del Área.
5	Dar a conocer a la Autoridad Nominadora de los Archivos entregados, y detalles encontrados en cada uno de los expedientes.

Fuente 21: Elaboración Propia.

Implementar un plan para mejora en el Control interno.

- Evaluar los procedimientos y operaciones necesarias para alcanzar los objetivos y metas planteadas, tomando en cuenta las decisiones tomadas por los directivos.
- Determinar los medios utilizados y los Funcionarios responsables e involucrados en alcanzar metas propuestas en la institución.
- Gestionar el mejoramiento, tales como programas, proyectos, planes municipales, encaminados a mejorar la calidad de servicio a los contribuyentes y ciudadanos en general, y dignificar las funciones de los profesionales que laboran en el GAD Municipal del Cantón Baba.

Tabla 22: Plan de Mejora al Control Interno a Implementar en el GAD Baba.

Misión	Visión
Ejercer como Organismo Autónomo, la correcta dirección, regulación, planificación, coordinación del control interno de las recaudaciones y procesos Financieros y administrativos con el fin de garantizar una información financiera eficiente y eficaz para la toma de decisiones	Será la institución que ejerce plenamente la Gobernanza Municipal con un modelo adecuado de Control Interno de sus recaudaciones, garantizando la calidad y eficacia en sus procesos, a las entidades que lo regulan y su participación coordinada a la Población.
Valores Corporativos	Principios.
Honestidad: Actuando en base a principios ético, siendo efectivos y justos.	Eficiencia: optimizar el uso de recursos financieros en todos los procesos de la institución para alcanzar objetivos planteados.
Puntualidad: Respetando el tiempo de los demás, cumpliendo con los plazos establecidos en sus procesos.	Servicio: Atención de calidad a la comunidad
Perseverancia: Constancia, dedicación y firmeza en la consecución de los propósitos y objetivos.	Transparencia: Transmitir a la comunidad la información de la gestión en forma clara y oportuna.
	Integración: colaboración, búsqueda de una dirección común.
	Calidad: trabajar en conjunto para que los cambios generados aporten valor a las unidades operativas, respondiendo a los requerimientos.
Objetivos	
Perspectiva	Objetivos para Mejorar el Control Interno
Financiera	Mejorar el manejo de los Recursos financieros
Comunidad y grupos de Interés	Mejorar la Imagen institucional Crear un valor Comunitario
Procesos Internos	Mejorar los procesos de gestión interna y Gobierno Comunal
Aprendizaje	Fortalecer la Gestión de Talento Humano

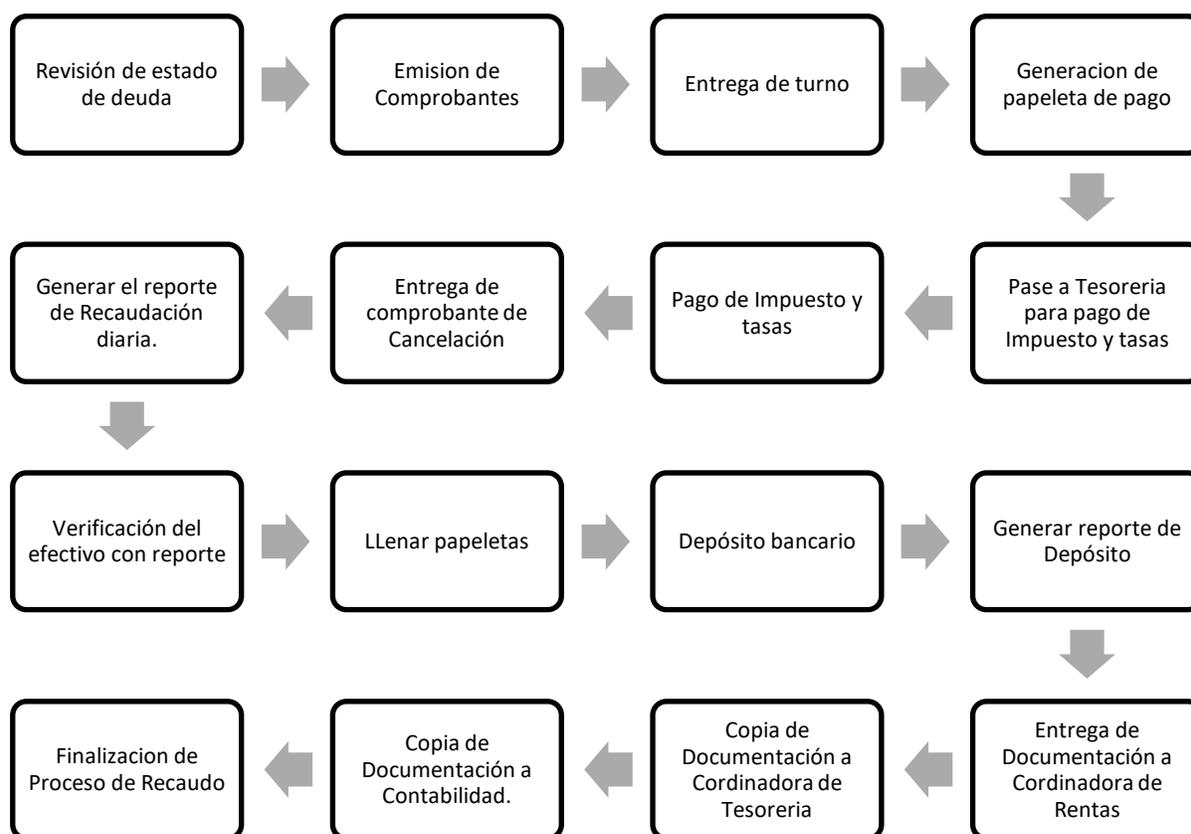
Fuente 22: Elaboración Propia.

Para que se Cumpla una mejora en el Control Interno Se debe Establecer a Aplicar los siguientes Flujos manifestados en estos dos últimos objetivos, ya que la posible solución se centra en lo siguiente, es el eje medular donde empieza a generarse la información financiera para la toma de decisiones.

Establecer un ciclo de gestión administrativa y financiera.

- Desarrollar un conjunto de acciones y actividades en función al Control Interno realizado, para orientar y concretar los objetivos determinados.
- Programar informes que indiquen los resultados que influyen en alcanzar los objetivos Determinar el grado de orientación hacia la ejecución, en función a los recursos, financieros, humanos, materiales, tecnológicos y otros.
- Enmarcar la acción de mejora, dentro de una fecha de inicio de la ejecución y fecha que debe terminar.
- Sugerir y plantear soluciones que le permitan a la entidad afrontar los retos del entorno.

Gráfico 12: Ciclo para una Mejora en el Control Interno en la Administrativo y Financiero.

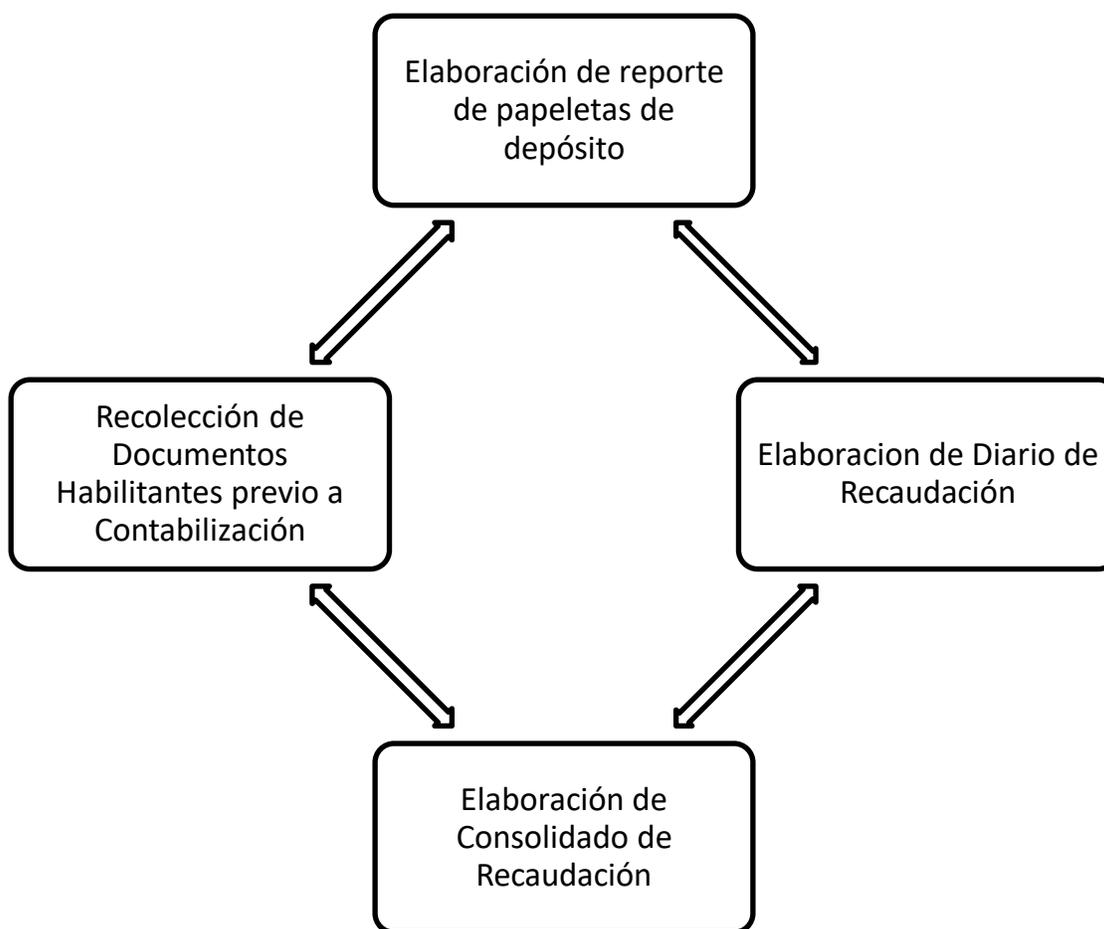


Fuente 12: Elaboración Propia.

Aplicar acciones adecuadamente para el buen manejo el control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas, y su información financiera para la toma de decisiones.

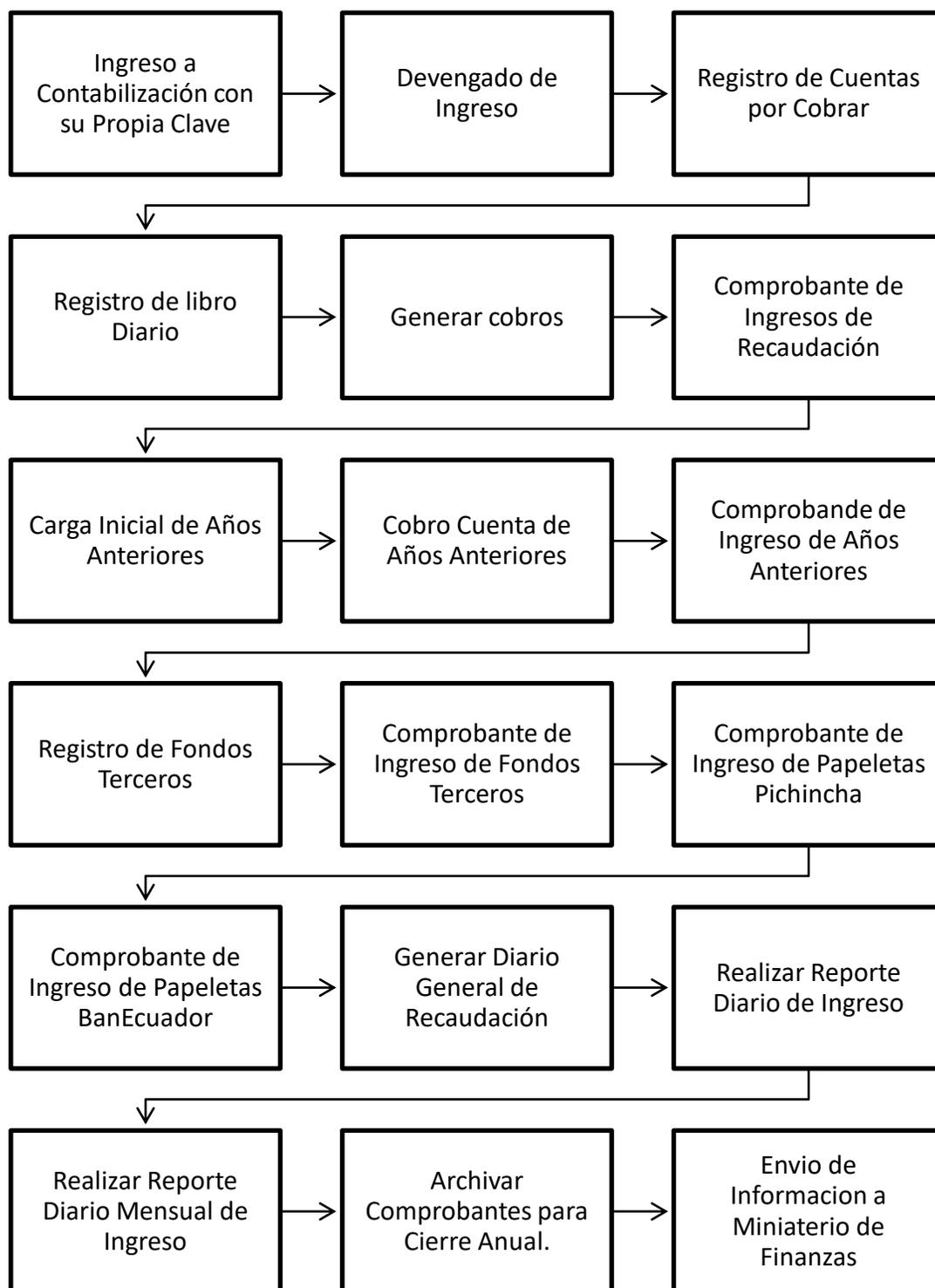
De los análisis anteriores es posible plantear y aplicar las diferentes acciones a la mejora en el Control Interno que permitan afrontar los retos que se le presentan a la institución, tomando en cuenta todos los factores que influyen en su información financiera, y para poder desarrollarse la toma de decisiones oportuna y adecuada.

Gráfico 13: Aplicación de acciones de mejora al Control Interno.



Fuente 2: Elaboración Propia.

Gráfico 14: Aplicación de acciones de Mejora a la Información Financiera.



Fuente 14: elaboración Propia

4.4. Resultados Esperados de la Alternativa.

La Alcaldesa del GAD Municipal del Cantón Baba, junto a los demás funcionarios deben formular y aplicar la mejora en la gestión del Control Interno propuestas, con el fin de mejorar su información financiera para la toma de decisiones y esta sea oportuna, y de esta manera todas sus actividades del área administrativa y financiera esté debidamente planificada, en base a objetivos y metas claramente evidentes además de utilizar los recursos financieros disponibles, para desarrollar los procedimientos en función a lo planeado y establecido en las normas, controlar mediante el seguimiento, para evitar desviaciones, de forma que garantice su cumplimiento y para así lograr cubrir con los requerimientos del área financiera, de la cual depende la institución, con un modelo de motivación a los colaboradores. En este sentido la motivación es un fenómeno complejo pero no imposible de lograr.

En función a mejorar la gestión del control interno de las recaudaciones de impuestos y tasas se considera que debe existir un compromiso por parte de autoridades y funcionarios, tomar en cuenta todos los requerimientos y cumplir de manera adecuada con sus obligaciones para que proceda a una información financiera oportuna para su toma de decisiones del GAD Municipal del Cantón Baba.

Por lo tanto si se logra la implementación de la mejora en la gestión del Control Interno en las recaudaciones de impuestos y tasas, se lograrán grandes cambios en la institución en cuanto a su información financiera para la toma de decisiones con el fin de cumplir a tiempo con sus metas institucionales planificadas y mejorar la calidad de los servicios de los funcionarios del área financiera brindados a los ciudadanos del cantón por parte GAD Municipal del Cantón Baba.

Bibliografía.

- Jaramillo García, B. K., & Aucanshala Naula, L. A. (2013). *Escuela Superior Politécnica Del Litoral*. Obtenido de Escuela de Postgrado en Administración de Empresas- Maestría en Administración de Empresas: <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89093/D-P11782.pdf>
- ABDELNUR, G. D. (S.F.). *IMAGEN PROFESIONAL LINE*. Obtenido de http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf
- Ahmad H, J. (2015). *Informacion Contable, Estimacion y Aplicacion para la Toma de Decisiones*. S.C: Primera Edición.
- Aldao , M. G. (2015). *Administracion Financiera Gubernamental*. Provincia de Córdoba : S.E.
- Álvarez Medina, M. T., & Ochoa Jaime, B. R. (s.f). *Información Financiera, Base para el Análisis de Estados*. Obtenido de <http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/informacion-financierabase-para-analisis-de-estados-financieros.pdf>
- ARREAGA ESCOBAR , S. G., & CRESPO LÓPEZ , R. R. (SEPTIEMBRE de 2013). *UNEMI*. Obtenido de ANALISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA INDUSTRIA ARROCERA: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/620/3/An%C3%A1lisis%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20en%20la%20industria%20arrocera%20Arroces%20a%20S.A.%20ubicada%20en%20el%20Cant%C3%B3n%20San%20Jacinto%20de%20Yaguachi%20de%20la%20provincia%20d>

- Avello, L. (2017). *PWC*. Obtenido de <https://www.pwc.com/cl/es/prensa/columnas-de-opinion/Conocimiento-sobre-impuestos-y-toma-de-decisiones2.html>
- Babahoyo, C. M. (2017). *Municipalidad de Babahoyo*. Obtenido de <https://drive.google.com/drive/folders/0B6nn2gbYJNqwaGJoSDR2T3QtQTQ?tid=0B6nn2gbYJNqwnKdhYU9rd1pyOEK>
- Cesare, C. M. (2016). *Sistema del Impuesto predial en America Latina y el Caribe*. Obtenido de <http://www.lincolninst.edu/sites/default/files/pubfiles/sistemas-del-impuesto-predial-full-3.pdf>
- Choqueña Quispe, S. M. (S.F de S.F de 2015). <http://repositorio.unjbg.edu.pe>. Obtenido de Universidad Nacional Jorge Grohmann- TACNA: http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1025/TM182_Choquena_Quispe_SM%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Contabilidad, G. d. (2017). *Debitoor*. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-impuesto>
- Contreras Macías, D. M. (2015). *Biblioteca Digital Ecuatoriana*. Obtenido de Sistema de Gestión de Recaudación para la Ilustre Municipalidad del Canton Vinces: <http://www.bibliotecasdelecuador.com/Record/oai:localhost:49000-177/Description#tabnav>
- Control Interno. (Octubre de 2010). *Economicas unsa*. Obtenido de <http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno.pdf>

- COOTAD, M. d. (S.F de S.F de 2010). *CODIGO ORGANICO ORGANIZACION TERRITORIAL*. Obtenido de http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_ORGANIZACION_TERRITORIAL.pdf
- Cuellar, J. M. (07 de Septiembre de 2017). *PQS*. Obtenido de Pulso Tributario: <http://www.pqs.pe/pulso-tributario/tributos-municipales-para-que-sirven>
- Estado, A. 3. (16 de Diciembre de 2014). *Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado*. Obtenido de Acuerdo 39: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Estupiñán Gaitán , R. (2015). *Control Interno y fraudes Analisis del informe I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá - Colombia : tercera edición.
- Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima- Peru: Primera Edicion.
- FONSECA LUNA, O. (2011). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES*. LIMA- PERU: PRIMERA EDICION.
- Guerra valverde, Y. R. (2013). *Toma de Decisiones*. Primera edicion electronica.
- James , K., & Iannaccone, A. (2018). *La Voz*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/cinco-caractersticas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-negocios-4222.html>
- Lema Quinapaxi, M. S. (S.f de s.f de 2014). *Universidad Tecnica Particular de Loja* . Obtenido de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/10804/1/Lema_Quinapaxi_Martha_Susana.pdf
- López Cevallos , S. E. (2011). *Universidad Técnica de Ambato* . Obtenido de Trabajo de Graduacion Previo a la Obstencion del Titulo de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria CPA: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1746/1/TA0080.pdf>

- Manco Posada, J. C. (2014). *Elementos Básicos del Control, la Auditoria y la revisión Fiscal*. . S.C: S.E.
- Mantilla, S. A. (2013). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO*. Bogota: tercera edicion.
- Mendoza González, M. D. (26 de Septiembre de 2013). *Letras Jurídicas* . Obtenido de Universidad de Guadalajara : file:///C:/Users/hp/Downloads/07_angeles.pdf
- Municipal, J. M. (2008). *slide share*. Obtenido de Los Tributos Municipales: <https://es.slideshare.net/munijm/los-tributos-municipales-presentation>
- Navarrete , M. J., & Arguedas , G. L. (2015). *Gestión de la Documentación jurídica y Empresarial*. S.C: Editex.
- Ospina, J., Ariza, J., & Zarama, F. (Abril de 2007). *Herramientas para la Gestión Tributaria de los Municipios*. Obtenido de Biblioteca de las Finanzas Municipales : <http://www.presupuestospublicos.com.co/admin/pdf/herramientas-para-la-gestin-tributaria-de-los-municipios.pdf>
- Pacheco Coello , C. E. (2016). *La informacion Financiera y Administrativa enlace estratégico para la toma de decisiones*. Mexico: Primera Edicion .
- QUEVEDO, O. M. (16 de Agosto de 2012). *Vlex*. Obtenido de <https://app.vlex.com/#vid/411500410>
- Quiroz, B. J. (2011). *UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA* . Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>
- Ramos Ramirez, M. A. (10 de Mayo de 2016). *Normas de Informacion Financiera*. Obtenido de carpetas de evidencias:.serie NIF A:Marco Conceptual(8 Normas).serie NIF B: Normas

Aplicables a los Estados Financieros en su conjunto (NIF B-13) Y tareas extra.:

<http://ramosmiguel542.blogspot.com/2016/05/resumen-nif-4.html>

Remache, C. (2013). *Contraloria General del Estado*. Obtenido de

<http://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=10362&tipo=inf>

Román Fuentes, J. C. (2017). *Estados Financieros Básicos*. ISEF Empresa Lider.

Solís Solís, E. A. (2014). *Universidad Técnica de Ambato*. Obtenido de

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>

Soria Vasco, G. P. (2014). *Universidad Tecnica de Ambato*. Obtenido de

<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20617/1/T2623i.pdf>

Valencia, A. (s.f de Abril de 2013). <http://repositorio.utn.edu.ec>. Obtenido de Universidad

Técnica del Norte:

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/5535/6/PG%20477%20TESIS%20DE>

[%20MAESTRIA.pdf](http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/5535/6/PG%20477%20TESIS%20DE%20MAESTRIA.pdf)

VELOZO, G. L. (Junio de 2012). Obtenido de [file:///C:/Users/hp/Downloads/T-UCE-0003-](file:///C:/Users/hp/Downloads/T-UCE-0003-134.pdf)

[134.pdf](file:///C:/Users/hp/Downloads/T-UCE-0003-134.pdf)

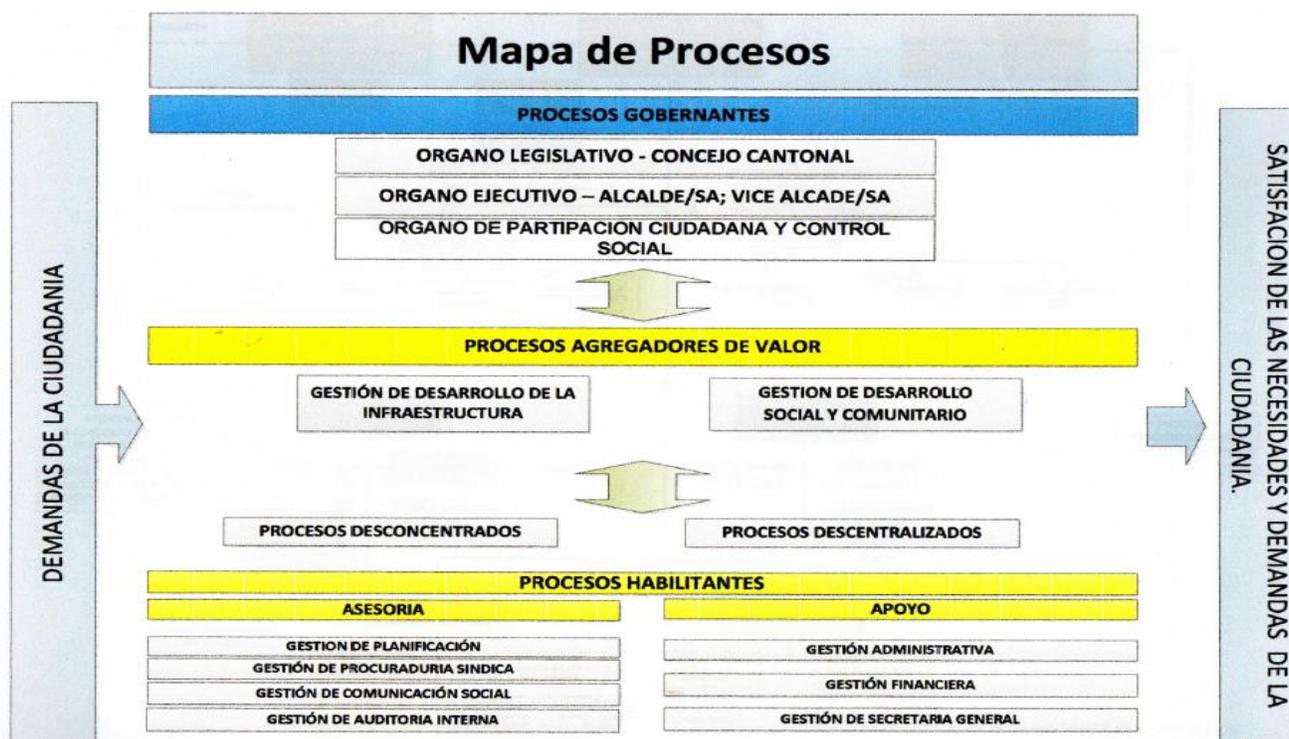
VELOZO, G. L. (junio de 2012). *Comtabilidad.com.py*. Obtenido de Universidad Central del

Ecuador: <file:///C:/Users/hp/Downloads/T-UCE-0003-134.pdf>

Villegas , H. (2016). *Sunat*. Obtenido de Que entiende por tributo:

http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html

Anexos.

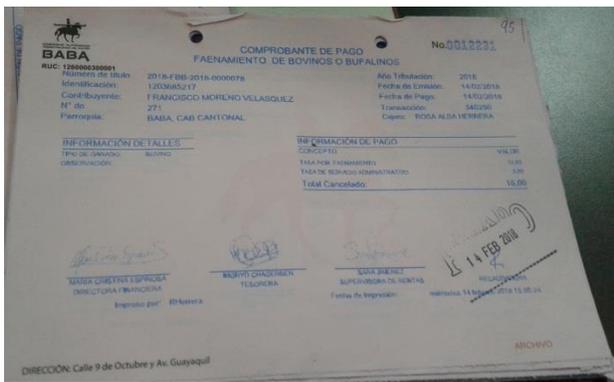


Anexo 1: Procesos Gobernantes del GAD Baba.

CONCEPTO	AÑO		AÑO	
	2016	%	2017	%
INGRESOS				
Ingresos Propios	\$ 812.169,99	10,73%	\$ 555.520,79	6,03%
Transferencias Corrientes	\$ 1.972.812,25	26,06%	\$ 1.824.817,09	19,80%
Otros Ingresos	\$ 236.226,37	3,12%	\$ 53.731,66	0,58%
Transferencias de Capital	\$ 4.508.590,77	59,55%	\$ 5.788.233,49	62,79%
Saldo Caja-Bancos	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Cuentas Pendientes Por Cobrar	\$ 40.724,67	0,54%	\$ 996.159,98	10,81%
TOTAL DE INGRESOS	\$7.570.524,05	100,00%	\$9.218.463,01	100,00%
EGRESOS				
Corrientes	\$ 1.478.905,97	24,10%	\$ 1.922.035,59	21,98%
De Capital	\$ 538.272,63	8,77%	\$ 838.303,79	9,58%
De Inversión	\$ 3.780.416,32	61,61%	\$ 5.189.315,01	59,33%
De financiamiento	\$ 338.307,87	5,51%	\$ 796.732,66	9,11%
TOTAL DE EGRESO	\$ 6.135.902,79	100,00%	\$8.746.387,05	100,00%

Anexo 2: Ingresos y Egresos Año 2016- 2017 GAD Baba.

Proceso de Recaudación de Impuestos y Tasas del GAD Baba.



Anexo 3: Comprobante de Faenamiento



Anexo 4: Comprobante de Agua

Desde:	Hasta:	Página
14/02/2018	14/02/2018	2 de 2
TASA DE SERVICIO ADMINISTRATIVO		
Año	2015	Valor
Partiquia	BABA, CAB CANTONAL	79.00
A LOS PREDIOS RURALES		3.00
CONTRIBUCION ESPECIAL		0.00
CUERPO DE BOMBEROS		0.10
INTERES POR MORA		0.00
SERVICIO DE MANTENIMIENTO CATASTRAL		0.00
SERVICIO DE MANTENIMIENTO VIAL RURAL		0.00
TASA DE SEGURIDAD CIUDADANA		0.00
TASA DE SERVICIO ADMINISTRATIVO		0.00
Partiquia	IGUARE	21.00
A LOS PREDIOS RURALES		31.00
CONTRIBUCION ESPECIAL		0.00
CUERPO DE BOMBEROS		0.00
INTERES POR MORA		0.00
SERVICIO DE MANTENIMIENTO CATASTRAL		0.00
SERVICIO DE MANTENIMIENTO VIAL RURAL		0.00
TASA DE SEGURIDAD CIUDADANA		0.00
TASA DE SERVICIO ADMINISTRATIVO		0.00
Año	2016	Valor
Partiquia	BABA, CAB CANTONAL	98.00
A LOS PREDIOS RURALES		3.00
CONTRIBUCION ESPECIAL		0.00
CUERPO DE BOMBEROS		0.10
INTERES POR MORA		0.00
SERVICIO DE MANTENIMIENTO CATASTRAL		0.00
SERVICIO DE MANTENIMIENTO VIAL RURAL		0.00
TASA DE SEGURIDAD CIUDADANA		0.00
TASA DE SERVICIO ADMINISTRATIVO		0.00
Partiquia	IGUARE	21.00
A LOS PREDIOS RURALES		31.00
CONTRIBUCION ESPECIAL		0.00
CUERPO DE BOMBEROS		0.00
INTERES POR MORA		0.00
SERVICIO DE MANTENIMIENTO CATASTRAL		0.00
SERVICIO DE MANTENIMIENTO VIAL RURAL		0.00
TASA DE SEGURIDAD CIUDADANA		0.00
TASA DE SERVICIO ADMINISTRATIVO		0.00
Año	2017	Valor
Partiquia	BABA, CAB CANTONAL	110.00
A LOS PREDIOS RURALES		3.00
CONTRIBUCION ESPECIAL		0.00
CUERPO DE BOMBEROS		0.10
INTERES POR MORA		0.00
SERVICIO DE MANTENIMIENTO CATASTRAL		0.00
SERVICIO DE MANTENIMIENTO VIAL RURAL		0.00
TASA DE SEGURIDAD CIUDADANA		0.00
TASA DE SERVICIO ADMINISTRATIVO		0.00

Anexo 5: Reporte diario del Sistema Urbano



Anexo 6: Memorandum de recaudación

COODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	VALOR	TOTAL
AGUA POTABLE 2018				
	Agua Potable		6,00	
	Intereses		0,00	
	Demora		0,00	6,00
AGUA POTABLE 2016				
	Agua Potable		21,00	
	Intereses		5,40	
	Demora		0,00	26,40

Nº. Doc.	In. Documento	Subtotal	Valor
1	3738948-130100		54,00
2	3732735-110202		2,637,82
3	3722071-110203		89,92
4	3721874-110208		81,7,03
5	3704050-110708		56,00
6	3698963-130103		40,88
7	3687771-140101		32,40
8	70037195-130111		246,31
TOTAL UNO			3.987,92
TOTAL DOS			4.000,53
TOTAL TRES			21.000
TOTAL CUATRO			4.724,53
TOTAL CINCO			33,67
TOTAL SEIS			34,40
TOTAL SIETE			4.000,68
TOTAL OCHO			0,00
TOTAL GENERAL			0,00

Anexo 7: reporte de depósitos de papeletas

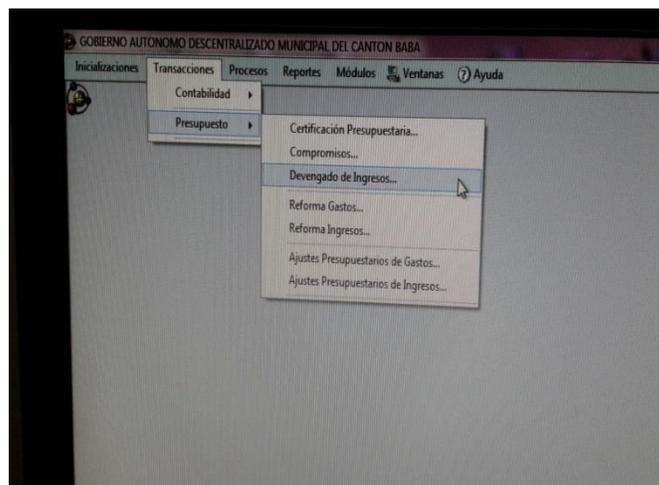
COODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
PARTES DE RECAUDACION: 028/2018			
FECHA DE RECAUDACION: 14 DE FEBRERO DEL 2018			
FECHA DE DEPÓSITO: 15 DE FEBRERO DEL 2018			
PAPELETAS DE DEPÓSITO N. 3738948-1301003-372071-3713974-3704050-3698963-3687775-70037195			
11.01.02	UTILIDAD POR LA VENTA DE PRECIOS URBANOS	47,26	47,26
11.02.01	PRECIOS URBANOS	1843,14	1843,14
11.02.02	PRECIOS RUSTICOS	12,00	12,00
11.02.03	REGISTRO DE LA PROPIEDAD	12,00	12,00
11.07.39	OTROS IMPUESTOS	304,00	304,00
13.02.03	Ocupación de lugares públicos	15,88	15,88
13.02.05	ESPECIES FISCALES	15,88	15,88
13.02.06	PRESTACION DE SERVICIOS	237,00	237,00
13.02.09	REGALIA VEHICULAR	43,00	43,00
13.03.14	RENTAS DE CASAS	18,00	18,00
13.03.18	APROBACION DE PLANOS	18,00	18,00
13.04.01	REGIMEN URBANO (UEA)	6,00	6,00
13.04.09	OTROS LAZOS	6,00	6,00
14.02.01	AGUA POTABLE	6,00	6,00
14.02.02	AGUA POTABLE Y RESERVIAS	333,00	333,00
14.02.03	UTILIDADES (INTERES)	323,00	323,00
14.02.04	OTROS PRECIOS	724,61	724,61
14.02.05	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.06	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.07	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.08	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.09	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.10	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.11	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.12	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.13	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.14	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.15	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.16	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.17	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.18	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.19	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.20	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.21	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.22	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.23	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.24	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.25	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.26	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.27	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.28	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.29	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.30	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.31	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.32	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.33	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.34	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.35	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.36	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.37	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.38	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.39	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.40	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.41	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.42	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.43	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.44	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.45	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.46	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.47	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.48	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.49	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.50	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.51	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.52	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.53	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.54	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.55	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.56	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.57	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.58	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.59	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.60	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.61	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.62	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.63	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.64	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.65	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.66	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.67	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.68	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.69	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.70	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.71	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.72	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.73	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.74	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.75	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.76	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.77	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.78	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.79	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.80	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.81	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.82	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.83	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.84	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.85	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.86	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.87	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.88	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.89	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.90	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.91	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.92	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.93	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.94	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.95	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.96	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.97	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.98	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.02.99	OTROS PRECIOS	127,00	127,00
14.03.00	OTROS PRECIOS	127,00	127,00

Anexo 8: reporte de Libro de Recaudación

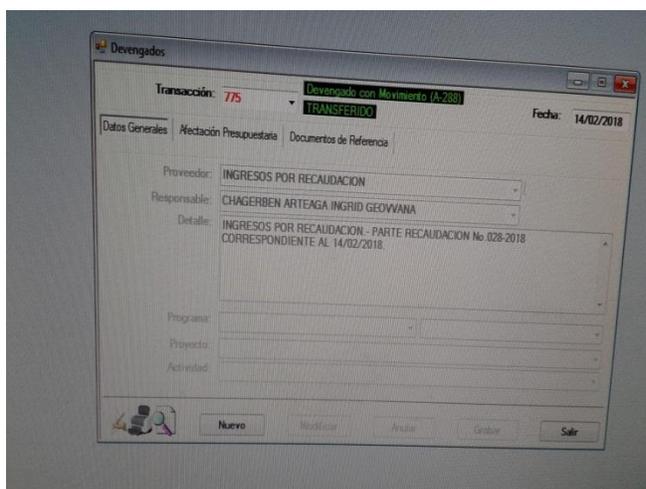
Contabilización de los Ingresos de Recaudación en el Sistema Olimpo V7.0.



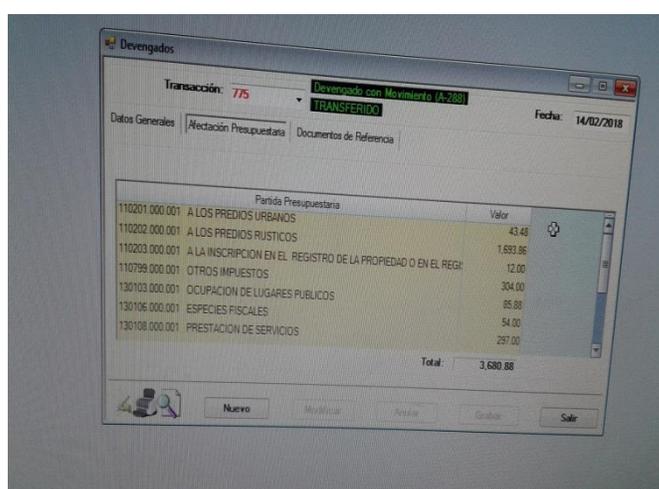
Anexo 9: Ingreso a Sistema Olimpo v7.0



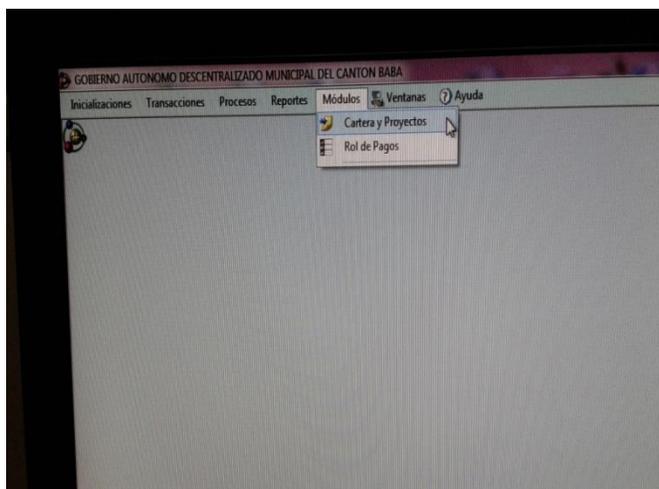
Anexo10: ingreso a Devengado Presupuestario



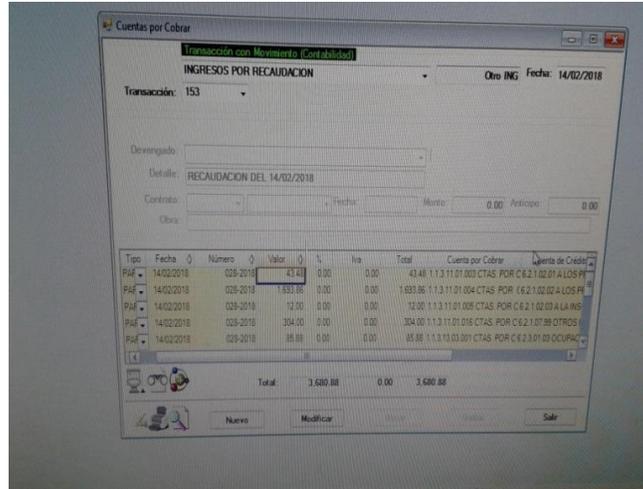
Anexo 11: Registro del Origen de Recaudación



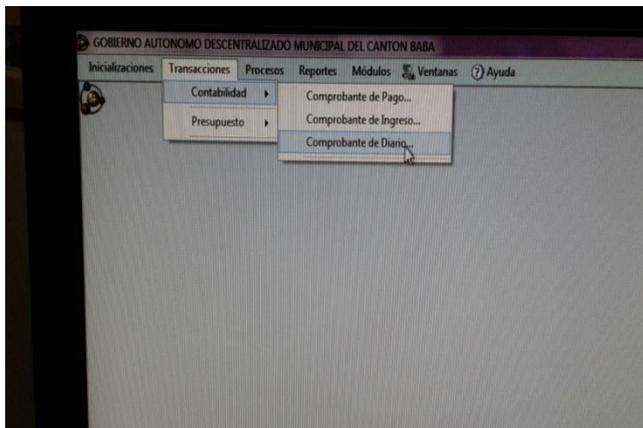
Anexo 12: Registro de las C. de Recaudación



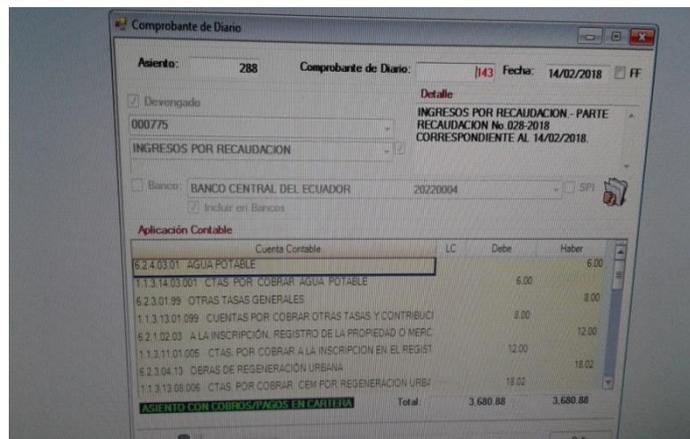
Anexo 13: Ingreso a M. Cartera y Proyectos



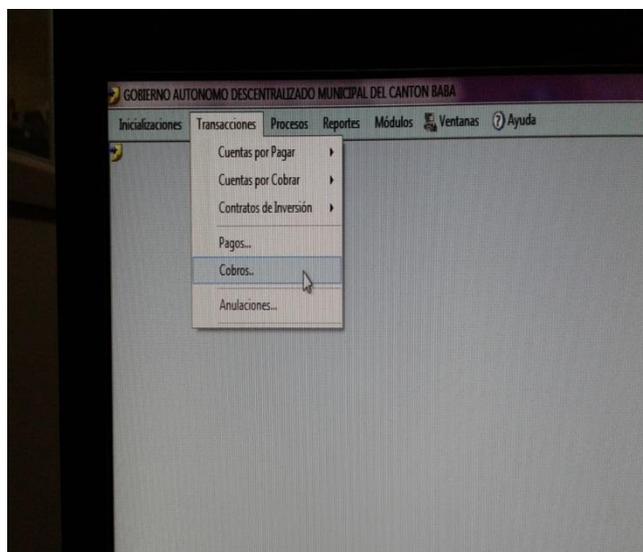
Anexo 14: Ingreso a Cuentas por Cobrar



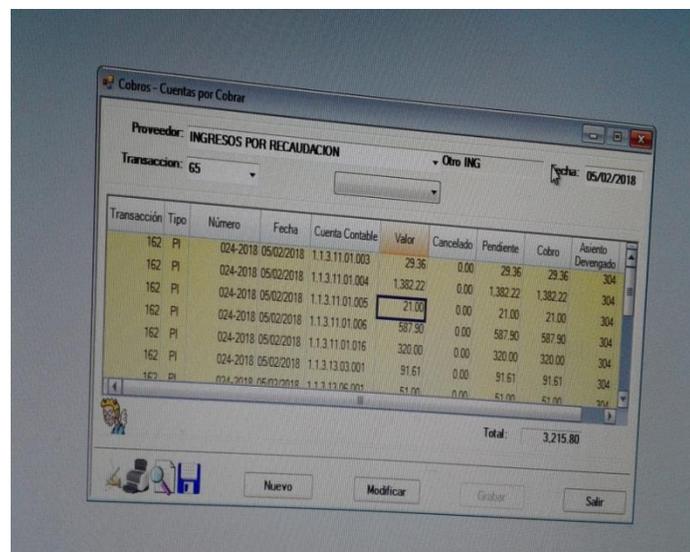
Anexo15: Contabilidad - C. de Diario



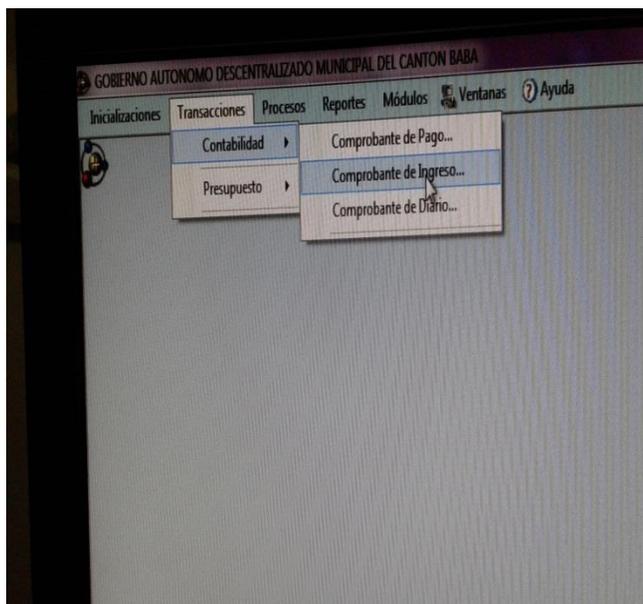
Anexo 16: C. de Diario – Ingresos.



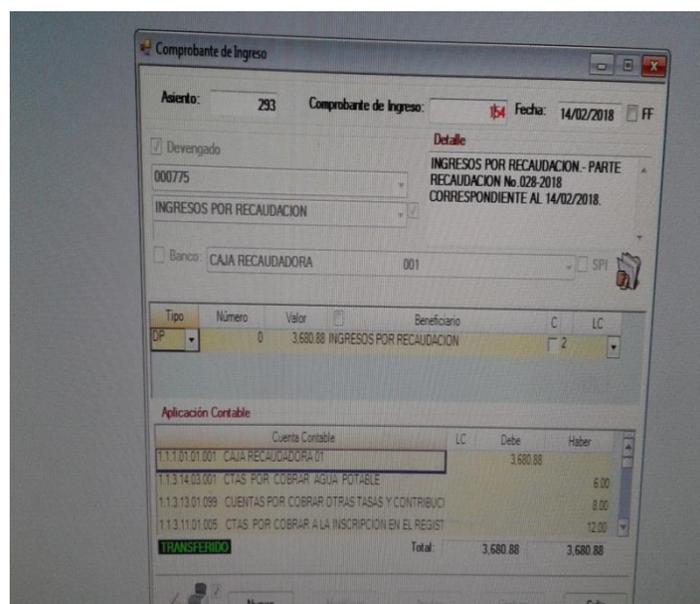
Anexo17: Cobros de Ingresos.



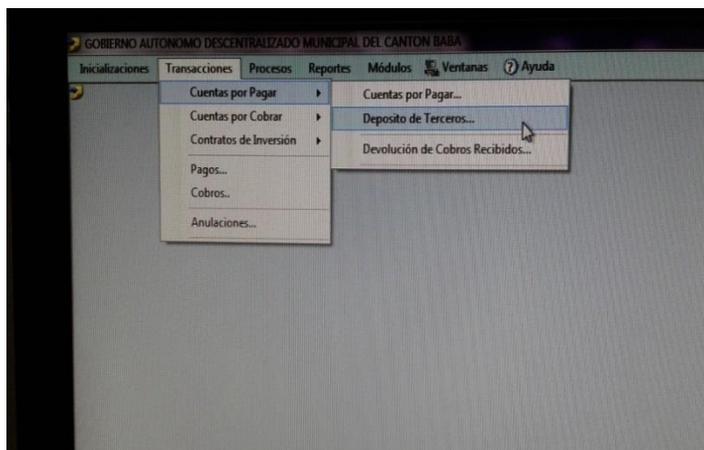
Anexo18: Cobros- Cuentas por Cobrar.



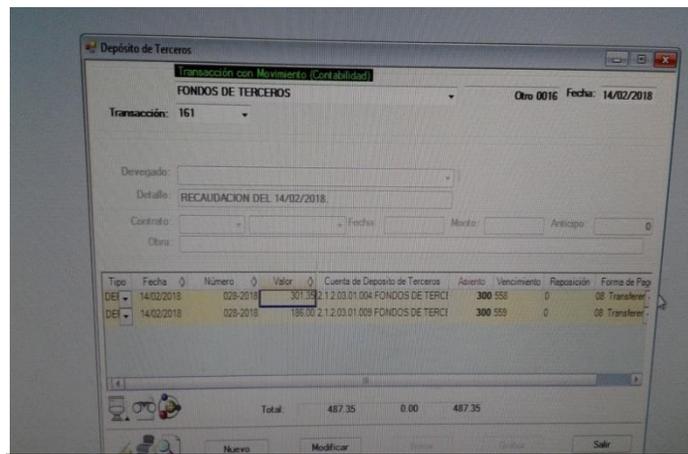
Anexo 19: Contabilidad- Comprobante-



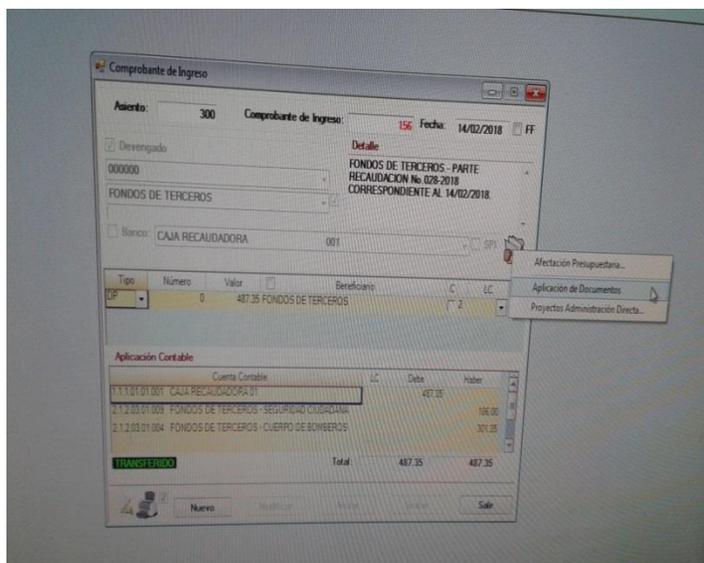
Anexo 20: Comp de Ingresos- Recaudaciones



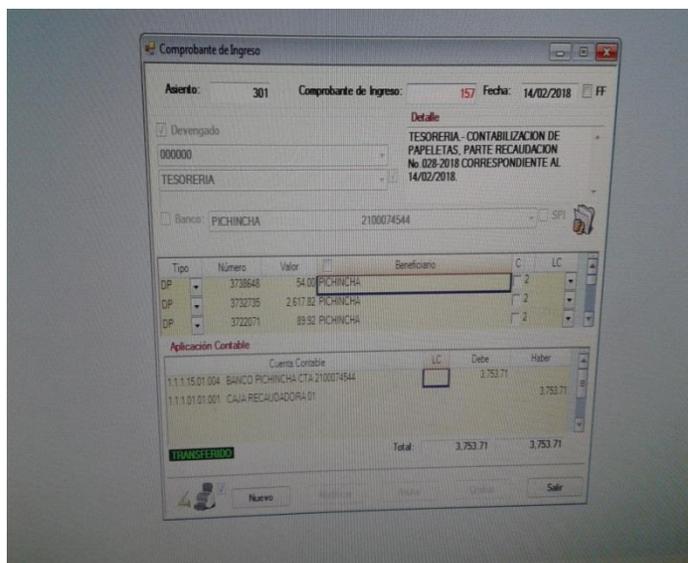
Anexo 21: ingreso a Sistema de Fondos a Terceros



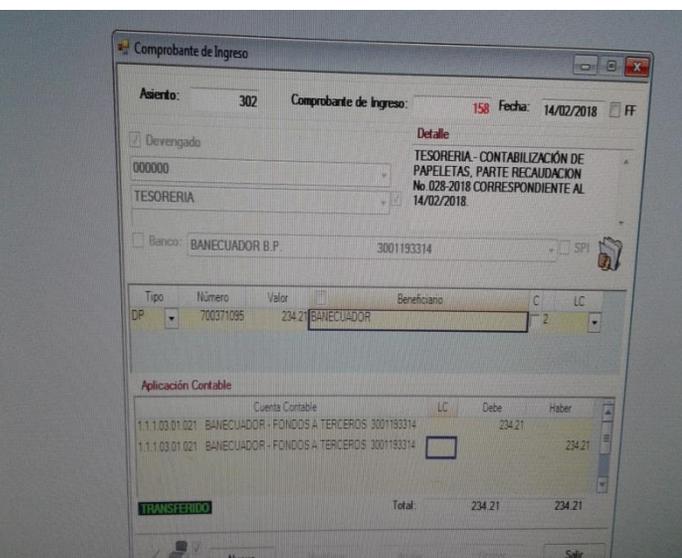
Anexo 22: Registro de Fondos a Terceros



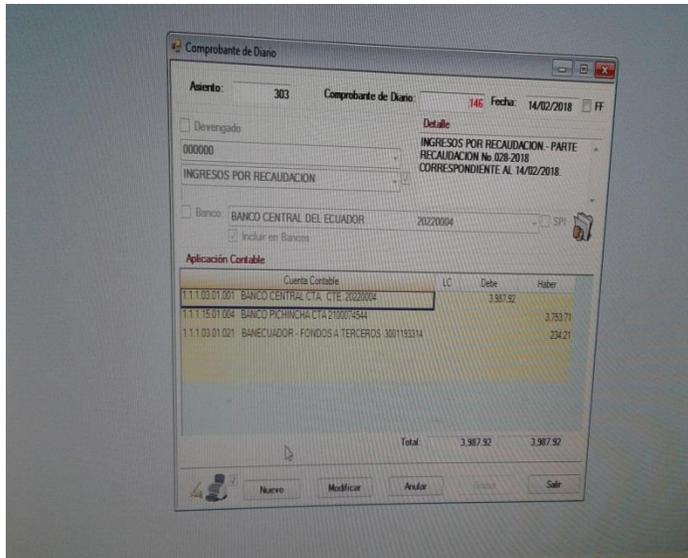
Anexo 23: Comprobante de ingr. F. Terceros



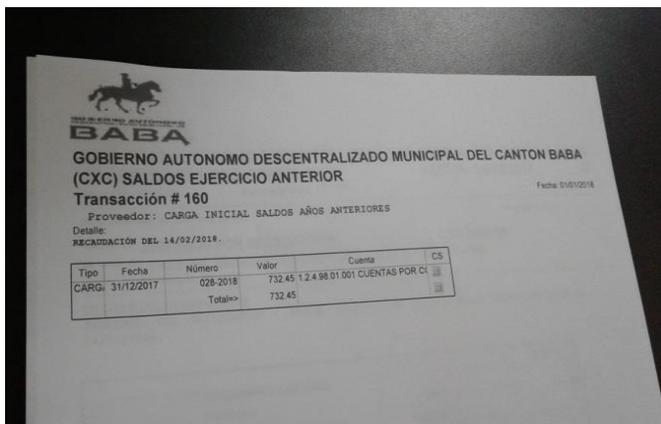
Anexo 24: Contabilización de P. B. PICHINCHA



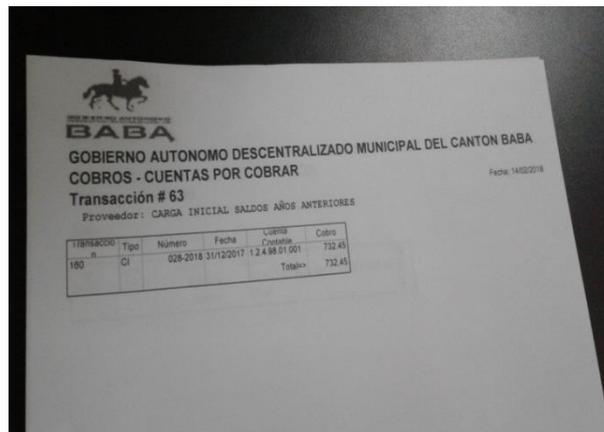
Anexo 25: Contabilización de P. BANEQUADOR



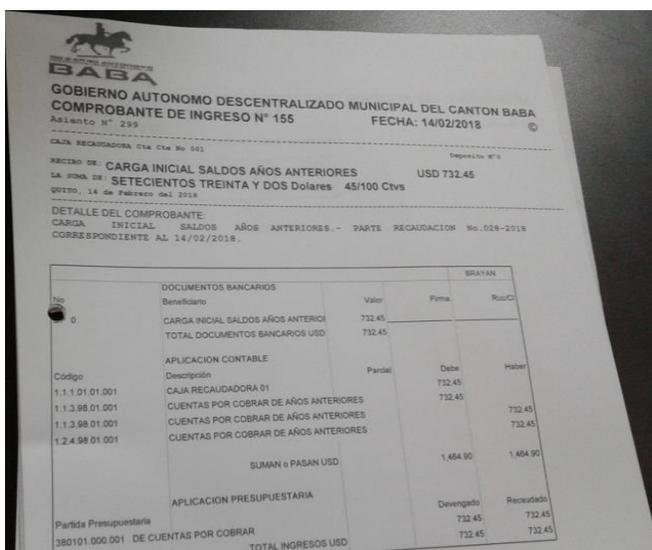
Anexo 26: Realización de Diario en sistema



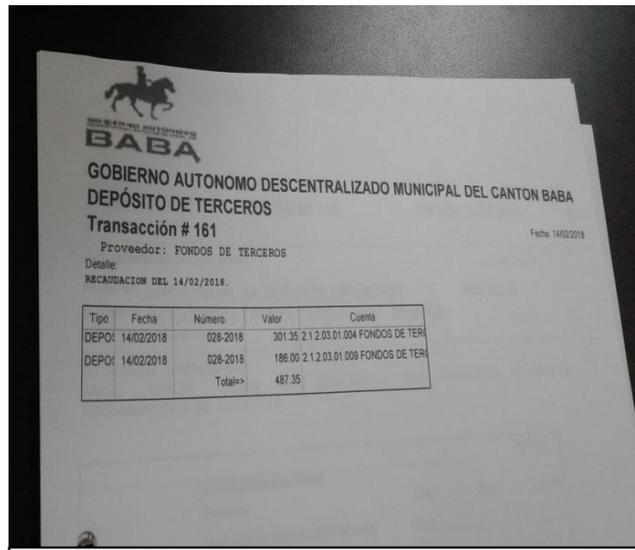
Anexo 33: CxC Saldo de Ejercicio Anterior



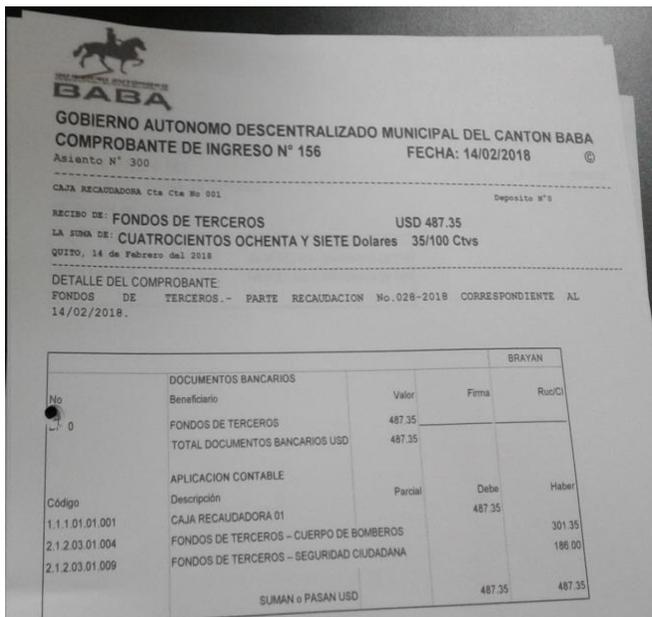
Anexo 34: Cobros de CxC Años Anteriores



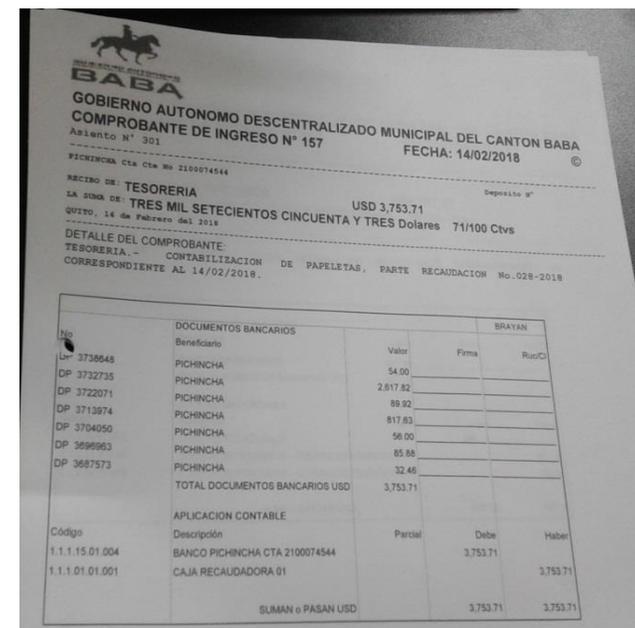
Anexo 35: Comprobante de C. Años Anteriores



Anexo 36: Comprobante de CxP F. terceros



Anexo 37: Compr. De Ingreso F a Terceros



Anexo 38: Contabilización de P B. Pichincha


BABA

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON BABA
COMPROBANTE DE INGRESO N° 158 FECHA: 14/02/2018

Asiento N° 302 Deposito N° 700371095

BANECUADOR B.P. Cta Cte No 3001193314

RECIBO DE: **BANECUADOR** USD 234.21

LA SUMA DE: **DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO Dolares 21/100 Ctvs**

QUITO, 14 de Febrero del 2018

DETALLE DEL COMPROBANTE:
TESORERIA.- CONTABILIZACIÓN DE PAPELETAS, PARTE RECAUDACION No.028-2018
CORRESPONDIENTE AL 14/02/2018.

No	DOCUMENTOS BANCARIOS		BRAYAN	
	Beneficiario	Valor	Firma	Ruc/Ci
700371095	BANECUADOR	234.21		
	TOTAL DOCUMENTOS BANCARIOS USD	234.21		
Código	APLICACION CONTABLE		Debe	Haber
	Descripción	Parcial		
1.1.1.03.01.021	BANECUADOR - FONDOS A TERCEROS 3001193314		234.21	
1.1.1.03.01.021	BANECUADOR - FONDOS A TERCEROS 3001193314			234.21
	SUMAN o PASAN USD		234.21	234.21

Anexo 39: Contabilización de papeletas de BANECUADOR


BABA

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON BABA
COMPROBANTE DE DIARIO N° 146 FECHA: 14/02/2018

Asiento N° 303

DETALLE DEL COMPROBANTE:
INGRESOS POR RECAUDACION.- PARTE RECAUDACION No.028-2018 CORRESPONDIENTE AL
14/02/2018.

Código	APLICACION CONTABLE		BRAYAN	
	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1.1.1.03.01.001	BANCO CENTRAL CTA. CTE. 20220004		3,987.92	
1.1.1.03.01.021	BANECUADOR - FONDOS A TERCEROS 3001193314			234.21
1.1.1.15.01.004	BANCO PICHINCHA CTA 2100074544			3,753.71
	SUMAN o PASAN USD		3,987.92	3,987.92

Anexo 40: Comprobante de Diario de las Recaudaciones.



Anexo Entrevista.

Consejo Directivo del GAD Municipal del Cantón Baba.

1. ¿Cuáles son las funciones que desempeña como funcionario(a) del establecimiento?

2. ¿Los objetivos y metas planteados por el establecimiento, se cumplen en su totalidad?

3. ¿Existe algún tipo de dificultad para atender los requerimientos que realiza el Departamento Financiero?

4. ¿El Control Interno de las Recaudaciones de impuestos y tasas con el que cuentan los departamentos, es en su totalidad exitoso, y genera calidad en sus procesos?

5. ¿El personal que labora en los Departamentos de Recaudaciones y los demás involucrados en la toma de decisiones, están capacitados para ejercer un control Interno adecuado de las operaciones que realizan y brindar una buena atención al usuario?

6. ¿Se han formulado estrategias que permitan mejorar el Control Interno de las recaudaciones de Impuestos y tasas?

7. ¿Qué tipo de indicadores se utilizan para determinar la satisfacción del uso del Control Interno?

8. ¿Cómo determinan si la información financiera es confiable al momento de tomar las decisiones?



Anexo Encuesta.

Funcionarios de los Departamentos del Área Financiera del GAD Municipal del Cantón Baba.

1. ¿Conoce cuál es el funcionamiento del Control Interno en el departamento al que pertenece?

ALTERNATIVA	RESPUESTA
SI	
NO	
TAL VEZ	

2. El GAD Municipal promueve a sus funcionarios el enfoque en el Control Interno, en sus operaciones institucionales?

ALTERNATIVA	RESPUESTA
SI	
NO	
TAL VEZ	

3. ¿Se ejecutan estrategias administrativas dentro de la institución para cumplir con el debido Control Interno al que se rigen?

ALTERNATIVA	RESPUESTA
SI	
NO	
TAL VEZ	
NUNCA	

4. ¿En su opinión, el GAD Municipal dirige sus acciones diarias al logro de un buen funcionamiento del Control Interno?.

ALTERNATIVA	RESPUESTA
SI	
NO	
TAL VEZ	

5. ¿Ha observado mejoras en el Control Interno Institucional que ayude a la buena ejecución de información financiera?

ALTERNATIVA	RESPUESTA
SI	
NO	
TAL VEZ	
NUNCA	

6. ¿Cree usted que existe dentro de la institución una eficiente gestión del Control Interno administrativo y financiero que ayuda al servicio de los funcionarios?

ALTERNATIVA	RESPUESTA
SI	
NO	
TAL VEZ	
NUNCA	

7. ¿Existen responsables para cumplir con las funciones y compromisos dentro de la institución que ayuden a la mejora del Control Interno?

ALTERNATIVA	RESPUESTA
SI	
NO	
TAL VEZ	
NUNCA	

8. ¿Se cumplen con todas las labores acorde al Control Interno encomendadas a los funcionarios dentro de la institución?

ALTERNATIVA	RESPUESTA
SI	
NO	
TAL VEZ	
NUNCA	

9. ¿Se programan y coordinan todas las actividades encaminadas a mejorar los servicios del Control Interno de las recaudaciones dentro de la institución?

ALTERNATIVA	RESPUESTA
SI	
NO	
TAL VEZ	
NUNCA	

10. De no existir un Control Interno confiable, la información financiera que otorgan los departamentos es veraz para toma de decisiones y de esta manera cumplir las metas establecidas?

ALTERNATIVA	RESPUESTA
SI	
NO	
TAL VEZ	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BABA.



Anexo 41: Edificio Financiero, Alcaldía y TT-HH

Área Financiera y Archivo.



Anexo 42: Edificio de Rentas, Tesorería,



Anexo 43: Instalaciones de Rentas



Anexo 44: Instalaciones de Tesorería



Anexo 45: Instalaciones de Contabilidad



Anexo 46: Archivo de ingresos y egresos