



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**CARRERA: FINANZAS**

**“AUDITORÍA FINANCIERA AL DEPARTAMENTO DE RENTAS  
DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS EN EL  
PERIODO 2016 – 2018”.**

**Trabajo de titulación**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**INGENIERA EN FINANZAS**

**AUTORA:**

**JESSICA ALEJANDRA GUERRERO GARCÉS**

Riobamba-Ecuador

2020



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA: FINANZAS**

**“AUDITORÍA FINANCIERA AL DEPARTAMENTO DE RENTAS  
DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS EN EL  
PERIODO 2016 – 2018”.**

**Trabajo de titulación**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**INGENIERA EN FINANZAS**

**AUTORA: JESSICA ALEJANDRA GUERRERO GARCÉS**

**DIRECTOR: ING. ANDREA DEL PILAR RAMÍREZ CASCO**

Riobamba-Ecuador

2020



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE  
CHIMBORAZO

DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS  
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN



UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS  
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 18 / 03 / 2021

<b>INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)</b>
<b>Nombres – Apellidos:</b> JESSICA ALEJANDRA GUERRERO GARCÉS
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>Facultad:</b> ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
<b>Carrera:</b> FINANZAS
<b>Título a optar:</b> INGENIERA EN FINANZAS
<b>f. Analista de Biblioteca responsable:</b> Lcdo. Holger Ramos, MSc.



Firmado digitalmente por  
HOLGER GERMAN  
RAMOS UVIDIA

0590-DBRAI-UPT-2021

**©2020, Jessica Alejandra Guerrero Garcés**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, Jessica Alejandra Guerrero Garcés, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 5 de octubre del 2020

-----

**Jessica Alejandra Guerrero Garcés**

**C.c.: 180371473-0**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA DE FINANZAS**

Certificamos que el presente trabajo de titulación sobre el tema **“AUDITORÍA FINANCIERA AL DEPARTAMENTO DE RENTAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS EN EL PERIODO 2016 – 2018”**., previo a la obtención del título de Ingeniera Finanzas, ha sido desarrollado por la Srta. **JESSICA ALEJANDRA GUERRERO GARCÉS**, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Ing. Gerardo Luis Lara Noriega <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>	 <small>Firmado digitalmente por</small> <b>GERARDO LUIS LARA NORIEGA</b>	2020-10-05 .....
Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco <b>DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN</b>	<small>Firmado digitalmente por</small> <b>ANDREA DEL PILAR RAMIREZ CASCO</b> <small>Fecha: 2021.02.24 16:51:13 -05'00'</small>	2020-10-05 .....
Econ. Janina María Ponce Franco <b>MIEMBRO TRIBUNAL</b>	<small>Firmado digitalmente por</small> <b>JANINA MARIA PONCE FRANCO</b>	2020-10-05 .....

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por darme la vida y las fuerzas para seguir día a día y poder superar todos los obstáculos que siempre se presentan. También quiero agradecer a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Finanzas, a mis tutores Ing. Andrea Ramírez y Econ. Janina Ponce por su paciencia, enseñanza y experiencias contadas que han servido para reforzar conocimientos, especialmente en este tema de investigación.

A mi madre por ser quien siempre me apoyó y no permitió que me faltara nada durante todo este tiempo, me impulsó a que siguiera adelante y nunca rendirme hasta lograr mis objetivos. Y por último al Economista Luis Barona y doctora Janeth Guevara; alcalde y jefe financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos respectivamente, por darme la oportunidad de realizar mi trabajo de titulación dentro de la municipalidad y brindarme su apoyo durante todo este tiempo.

Jessica Guerrero

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación se lo dedico a toda mi familia, en especial a mi madre Teresa Garcés quien fue el pilar fundamental para seguir adelante con todo, brindándome apoyo y comprensión.

A mi hijo Keylan quien fue la fuerza e inspiración para culminar una etapa más para mejorar nuestro futuro. A mi hermana Gabriela quien está siempre conmigo y quiero ser un gran ejemplo para ella. A mis abuelitos Alonso, Judith, Gerardo y Marina, quienes son mi mayor tesoro por todas sus enseñanzas.

Y a mis amigos quienes compartieron historias, alegrías y tristezas.

Jessica Guerrero

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xiv
RESUMEN.....	xv
ABSTRACT .....	xvi
INTRODUCCIÓN .....	1

## CAPÍTULO I

<b>1. MARCO TEORICO .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Antecedentes investigativos.....</b>	<b>6</b>
<i>2.1.1. Antecedentes Históricos.....</i>	<i>6</i>
<b>2.2. Fundamentación teórica.....</b>	<b>7</b>
<i>2.2.1. Auditoría .....</i>	<i>7</i>
<i>2.2.2. Características de la Auditoría.....</i>	<i>7</i>
<i>2.2.3. Objetivos de la Auditoría .....</i>	<i>8</i>
<i>2.2.4. Clasificación de la Auditoría.....</i>	<i>9</i>
<i>2.2.5. Auditoría Financiera .....</i>	<i>11</i>
<i>2.2.6. Objetivos de la Auditoría Financiera.....</i>	<i>11</i>
<i>2.2.7. Características de la Auditoría Financiera.....</i>	<i>12</i>
<i>2.2.8. Normativa, ética y responsabilidad .....</i>	<i>13</i>
<i>2.2.9. Tipos de Auditoría Financiera .....</i>	<i>15</i>
<i>2.2.10. Fases de Auditoría .....</i>	<i>18</i>
<i>2.2.11. Procedimientos y Programas de Auditoría .....</i>	<i>20</i>
<i>2.2.12. Papeles de Trabajo.....</i>	<i>20</i>
<i>2.2.13. Marcas De Auditoría .....</i>	<i>24</i>
<i>2.2.14. Referencias.....</i>	<i>26</i>
<i>2.2.15. Técnicas de Auditoría .....</i>	<i>26</i>
<i>2.2.16. El Riesgo .....</i>	<i>27</i>
<i>2.2.17. Pruebas de Auditoría .....</i>	<i>28</i>
<i>2.2.18. Hallazgos de Auditoría .....</i>	<i>29</i>
<i>2.2.19. Evidencias .....</i>	<i>29</i>

2.2.20.	<i>Dictamen de Auditoría</i> .....	31
2.2.21.	<i>Indicadores Financieros</i> .....	32

## **CAPITULO II**

2.	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	34
2.1	<b>Idea a defender</b> .....	34
2.2	<b>Tipos de investigación</b> .....	34
2.3	<b>Métodos</b> .....	34
2.4	<b>Población y muestra</b> .....	35
2.5	<b>Técnicas</b> .....	35

## **CAPITULO III**

3.	<b>MARCO PROPOSITIVO</b> .....	37
3.1	<b>Resultados</b> .....	37
3.2	<b>Contenido de la propuesta</b> .....	47
3.2.1	<i>Archivo Permanente</i> .....	48
3.2.2	<i>Archivo Corriente</i> .....	62
	<b>CONCLUSIONES</b> .....	183
	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	184
	<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
	<b>ANEXOS</b>	

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-1:</b>	Indicadores .....	32
<b>Tabla 1-2:</b>	Muestra .....	35
<b>Tabla 1-3:</b>	Impuestos que cobra el municipio .....	37
<b>Tabla 2-3:</b>	Emisiones más Frecuentes .....	38
<b>Tabla 3-3:</b>	Conocimiento de ordenanzas .....	39
<b>Tabla 4-3:</b>	Conocimiento de morosidad .....	40
<b>Tabla 5-3:</b>	Planificación de recaudación .....	41
<b>Tabla 6-3:</b>	Cartera vencida .....	42
<b>Tabla 7-3:</b>	Información de morosidad .....	43
<b>Tabla 8-3:</b>	Sistema Informático .....	44
<b>Tabla 9-3:</b>	Capacitaciones .....	45
<b>Tabla 10-3:</b>	Nivel de indicadores .....	46
<b>Tabla 11-3:</b>	Índice de Archivo Permanente.....	49
<b>Tabla 12-3:</b>	Índice de Archivo Corriente.....	64
<b>Tabla 13-3:</b>	Índice de Planificación Preliminar .....	67
<b>Tabla 14-3:</b>	Índice de Planificación Específica .....	85
<b>Tabla 15-3:</b>	Análisis Horizontal E.Resultados .....	87
<b>Tabla 16-3:</b>	Análisis Vertical E. Resultados.....	93
<b>Tabla 17-3:</b>	Índice Fase II.....	99
<b>Tabla 18- 4:</b>	Materialidad .....	101
<b>Tabla 19-3:</b>	Índice Fase III .....	167
<b>Tabla 20-3:</b>	Índice Fase IV .....	174

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-1:</b>	Técnicas de Auditoría .....	27
<b>Figura 1-3:</b>	Parque de Cevallos.....	50
<b>Figura 2-3:</b>	RUC GADM Cevallos .....	59
<b>Figura 3-3:</b>	Ubicación.....	60
<b>Figura 4-3:</b>	Estatuto .....	61

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-1:</b>	Aspectos Personales .....	14
<b>Gráfico 2-1:</b>	Fases de Auditoría.....	19
<b>Gráfico 1-3:</b>	Impuestos .....	37
<b>Gráfico 2-3:</b>	Emisiones más frecuentes .....	38
<b>Gráfico 3-3:</b>	Conocimiento de ordenanzas .....	39
<b>Gráfico 4-3:</b>	Conocimiento de morosidad .....	40
<b>Gráfico 5-3:</b>	Planificación de recaudación.....	41
<b>Gráfico 6-3:</b>	Cartera vencida.....	42
<b>Gráfico 7-3:</b>	Información de morosidad .....	43
<b>Gráfico 8-3:</b>	Sistemas Informáticos .....	44
<b>Gráfico 9-3:</b>	Capacitaciones.....	45
<b>Gráfico 10-3:</b>	Nivel de indicadores .....	46
<b>Gráfico 11-3:</b>	Organigrama Estructural.....	58
<b>Gráfico 12-3:</b>	Análisis de Alcabalas.....	105
<b>Gráfico 13-3:</b>	Análisis de Predios.....	115
<b>Gráfico 14-3:</b>	Análisis de Patentes .....	126
<b>Gráfico 15-3:</b>	Análisis Agua Potable.....	136
<b>Gráfico 16-3:</b>	Análisis Inscripciones .....	143
<b>Gráfico 17-3:</b>	Análisis Matriz Ponderación.....	148

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>ANEXO A:</b>	CÉDULA P. ING. 2016-1/3
<b>ANEXO B:</b>	CÉDULA P. ING. 2016-2/3
<b>ANEXO C:</b>	CÉDULA P. ING. 2016-3/3
<b>ANEXO D:</b>	CÉDULA P. ING. 2017-1/5
<b>ANEXO E:</b>	CÉDULA P. ING. 2017-2/5
<b>ANEXO F:</b>	CÉDULA P. ING. 2017-3/5
<b>ANEXO G:</b>	CÉDULA P. ING. 2017-3/5
<b>ANEXO H:</b>	CÉDULA P. ING. 2017-5/5
<b>ANEXO I:</b>	CÉDULA P. ING. 2018-1/5
<b>ANEXO J:</b>	CÉDULA P. ING. 2018-2/5
<b>ANEXO K:</b>	CÉDULA P. ING. 2018-3/5
<b>ANEXO L:</b>	CÉDULA P. ING. 2018-3/5
<b>ANEXO M:</b>	CÉDULA P. ING. 2018-5/5
<b>ANEXO N:</b>	ESTADO DE RESULTADOS 2016
<b>ANEXO O:</b>	ESTADO DE RESULTADOS 2017
<b>ANEXO P:</b>	ESTADO DE RESULTADOS 2018
<b>ANEXO Q:</b>	MODELO DE ENCUESTA A DEP. INVOLUCRADOS

## RESUMEN

El presente trabajo de titulación denominado una Auditoría Financiera al Departamento de Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, provincia de Tungurahua, en el periodo 2016-2018, tiene como objetivo dar un mejor seguimiento al control interno. Para la presente investigación se utilizó la observación directa, entrevista al Alcalde del Cantón, una encuesta a los miembros del Departamento de Rentas, Tesorería y Avalúos y Catastros, para conocer los antecedentes del problema y todos los procedimientos ejecutados en el análisis de las cuentas de ingresos, además cada uno de los elementos del control interno que fueron de gran ayuda para detectar las falencias de los procesos en la emisión de títulos que realiza el Departamento. En el desarrollo de la propuesta se utilizaron las fases de auditoría: Familiarización y Planificación, Ejecución, Análisis de Áreas Críticas y Comunicación de Resultados, que permitió la recopilación de información pudiendo identificar que existe un cierto desconocimiento de ordenanzas municipales, una falta de actualización en las mismas y un incorrecto uso de la información antes de emitir un título. En el dictamen final de la Auditoría Financiera se concluyó que la evaluación a dicho departamento ha permitido conocer el manejo de la emisión de títulos que realizan diariamente y los cambios para mejorar la recaudación de los impuestos propios que ingresan al GAD. Se recomienda al señor alcalde y señores del consejo del GAD Municipal analizar la posibilidad de realizar una actualización de Ordenanzas Municipales que se ajusten a las nuevas necesidades a presentarse por los cambios surgidos, presentados en el actual documento.

**Palabras Clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <AUDITORIA FINANCIERA> <EVALUACIÓN FINANCIERA> <CONTROL INTERNO> <ORDENANZAS MUNICIPALES> <CEVALLOS (CANTÓN)>.



Firmado digitalmente por:  
**HOLGER GERMAN  
RAMOS UVIDIA**

0590-DBRAI-UPT-2021

2021-01-29

## **ABSTRACT**

The present thesis called a Financial Audit to the Revenue Department carried out in the Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, province of Tungurahua, term 2016-2018, aims to provide a better internal control system. For the present investigation, the direct observation was applied, an interview to the Mayor of the Cevallos, a survey to the members of the Department of Revenue, Treasury and Appraisals, in order to know the background of the problem as well as the procedures carried out in the analysis of income accounts, and also each one of the internal control elements that helped to detect deficiencies in the process of issuance of titles carried out by this Department. To develop this proposal, the audit phases were developed: Familiarization and Planning, Execution, Analysis of Critical Areas and Communication of Results, which allowed the collection of information, concluding that there exists a level ignorance, a lack of updating regarding to municipal ordinances, and the incorrect use of the information before issuing a title. The Financial Audit concluded that the evaluation of this department allowed to know the issuance process of titles carried out on a daily basis and the changes that need to be done to improve the tax collection system developed by the GAD. The mayor and employees of the Municipal GAD are recommended to analyze the possibility to update municipal ordinances according to the needs presented in this document.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <FINANCIAL AUDIT>  
<FINANCIAL EVALUATION> <INTERNAL CONTROL> <MUNICIPAL ORDINANCES>  
<CEVALLOS (CANTÓN)>.

## **INTRODUCCIÓN**

En el presente trabajo de titulación se tratará sobre la Auditoría Financiera al Departamento de Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cevallos, en el periodo 2016-2018.

Para lo cual el Departamento de Rentas del GAD Municipal del Cantón Cevallos ha venido presentando varios problemas en la emisión de títulos, la falta de un eficaz control interno que le permita verificar la información diaria de las transacciones realizadas, la falta de conocimiento de Ordenanzas Municipales cuando la responsabilidad es compartida con otros departamentos, por esto se evidenció la importancia de realizar la Auditoría Financiera para verificar la razonabilidad del Estado de Resultados haciendo énfasis a los ingresos.

Además se identificará el problema principal, las causas y consecuencias de este y a su vez se justifica la importancia que tendrá esta investigación, se plantea el objetivo principal y los objetivos específicos que son fundamentales para realizar la Auditoría al Departamento de Rentas.

Para el Capítulo I se presentó la fundamentación teórica con sus respectivas definiciones, especificando temas relevantes referentes a la investigación, además se puede argumentar que todos los temas y subtemas están debidamente citados con las Normas APA vigentes.

El Capítulo II trata del marco metodológico donde se estableció la modalidad de la investigación, los tipos, métodos, técnicas e instrumentos que fueron aplicados. Añadiendo también que se estableció la población y la muestra que se empleó para realizar la Auditoría Financiera.

Para finalizar en el Capítulo III está desarrollada la propuesta del tema de investigación, en este capítulo se ejecuta las fases de auditoría, se determina el riesgo y la confianza de cada una de las cuentas analizadas, para después determinar los hallazgos donde se dará la opinión profesional del auditor, dejando las conclusiones y recomendaciones que constan en el informe.

### **Planteamiento del problema**

En todo el mundo las entidades con fines y sin fines de lucro se han visto en la obligación de tener un control interno dentro de las áreas de contabilidad y financieras, se debe agregar que

desde tiempos antiguos se han ido innovando diferentes tipos de controles contables, con el pasar de los años estos tipos de controles han ido evolucionando para que se puedan adaptar a las nuevas necesidades que se van presentando. Estas nuevas formas de control también se han adaptado los gobiernos de todo el mundo ya que estos son los que más necesitan obtener el control en sus estados financieros y contables. Es así como el autor Blanco manifiesta que: “Una Auditoría es el proceso de obtener y evaluar con precisión, en un cierto tiempo, la evidencia relativa con lo que respecta a la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes, políticas y regulaciones pertinentes y la orientación adecuada al logro de las metas y objetivos propuestos por la institución; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación”. (Blanco, 2015, p.4)

Dentro del país los departamentos financieros de cada Gobierno Autónomo Descentralizado han ido mejorándose la forma en la que se realiza la razonabilidad financiera pero también en algunos de los cantones se han presentado la necesidad de realizar auditorías para mejorar la forma de administrar y la atención para los contribuyentes. Para esto el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos ha ido tomando acciones que permitan dar servicio de la mejor manera.

Se considera que dentro del Departamento Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, en cuanto a la razonabilidad de gestión financiera se desea saber cómo se ha llevado a cabo en periodos anteriores para observar los inconvenientes presentados, teniendo en cuenta que no se ha realizado auditorías anteriormente a dicho departamento, argumentando también que el GAD tiene como principal objetivo el de prestar servicios y atención a la colectividad para llegar a obtener el buen vivir, sin embargo se desea saber si existe algunas falencias que impidan que los servidores públicos, de manera específica los que pertenecen al Departamento de Rentas quienes son los encargados de emitir títulos de ingresos, cumplan su trabajo con eficacia y eficiencia para lograr los objetivos institucionales.

Las operaciones realizadas dentro del departamento de Rentas del GAD Municipal del Cantón Cevallos no se sustentan con un correcto control interno.

Esta situación problemática genera ineficacia en el cobro de los impuestos municipales (Patentes, 1.5 por mil, rodaje, plusvalías, alcabalas, entre otros) y demás emisiones de títulos que se realiza en este departamento.

Se ha realizado un breve diagnóstico, mediante la técnica de observación se ha podido determinar la problemática que vienen caracterizando el desarrollo de las actividades por realizarse en el Departamento de Rentas del GAD Municipal del Cantón Cevallos, donde a continuación serán analizadas las cuentas de la cédula presupuestaria de ingresos, ya que:

- Dicho departamento realiza la emisión de todo tipo de ingresos al GAD Municipal, tanto mensuales como anuales, tales como: emisión de cobros de agua potable y patentes del mercado central, cobro de patentes comerciales, 1.5 por mil, rodajes, plusvalía y alcabalas, las emisiones de cobro de certificados de desgravamen e inscripciones de escrituras, las cuales hacen una pre-emisión en el Registro de la Propiedad mediante una resolución de la máxima autoridad, con responsabilidad compartida.
- No han sido actualizados los catastros de patentes desde el año 2015, lo que impide obtener un valor exacto de los contribuyentes nuevos en el cantón y obtener una información real de los patentados.
- No se ha reformado las ordenanzas para la emisión de títulos desde administraciones anteriores, con nuevas atenciones para los contribuyentes.
- El cobro de patentes dentro de los estados financieros presentados al 30 de junio no presenta un valor considerable, por lo cual se puede expresar que la cantidad de negocios establecidos en este cantón no pagan en su totalidad los impuestos de patentes.
- Falta de ejecución a la Ordenanza Municipal para al Cobro de Patentes, ya que conocen la existencia de la misma, pero la siguen como está establecido.
- Conocer que los departamentos involucrados serán: Tesorería, Avalúos y Catastros, Agua Potable, Contabilidad y el Registro de la Propiedad.

De tal forma que se analizará las cuentas de:

- De Alcabalas Impuestos que gravan los actos y contratos
- A los Predios Urbanos Impuestos que las personas naturales o jurídicas
- A los Predios Rústicos Impuestos que las personas naturales o jurídicas
- Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios Ingresos provenientes del gravamen
- Agua Potable Ingresos provenientes de la dotación de agua potable y sus relacionados
- A los Activos Totales Ingresos provenientes del gravamen a la tenencia de riqueza

Se ha determinado para el análisis 6 cuentas que con más frecuencia son emitidas dentro del departamento, según una encuesta realizada a los colaboradores involucrados, además la lista de emisiones de títulos ha sido dada por el departamento contable donde se determinó analizar las

cuentas en los meses que se detallará a continuación, ya que todos los meses existe entradas por estos impuestos, pero en estos meses es donde se puede observar más ingresos:

- Año 2016.- Noviembre
- Año 2017.- Julio
- Año 2018.- Marzo

Donde serán evaluados todo el mes, día a día, ratificando dichos valores en los archivos del Departamento de Rentas.

### **Formulación del problema**

¿De qué manera incide la Auditoria Financiera al Departamento de Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, Periodo 2016 - 2018; en la razonabilidad de la información financiera para una correcta emisión de títulos para los ingresos del GAD?

### **Delimitación del problema**

- **Delimitación Espacial:** El presente trabajo de titulación se desarrolló en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, cuyas instalaciones se encuentran en el barrio 29 de Abril, en las calles 29 de Abril y Felipa Real, departamento de rentas.
- **Delimitación Temporal:** El presenta trabajo de titulación será del período comprendido entre el 1 de agosto del 2019 al 29 de febrero del 2020.

### **Justificación**

La Auditoría es un examen a los estados financieros que se le va a realizar al GAD Municipal del Cantón Cevallos con el propósito de tener una información oportuna y precisa que ayudará al Alcalde del cantón a mejorar los servicios para los contribuyentes.

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cevallos mediante la auditoría financiera en el departamento de rentas obtendrá información clara y oportuna y un buen manejo de archivos. Donde la auditoría que se le va a realizar al Departamento de Rentas del GAD Municipal del Cantón Cevallos con el propósito de mejorar los ingresos con la emisión de títulos en el cobro

de impuestos municipales, donde se desea tener una información veraz para que ayude a la buena toma de decisiones y poder realizar las obras programadas por el mismo.

Al desarrollar la auditoría financiera en el municipio se desea:

- Mejorar el manejo de los cálculos,
- Emisión de títulos sin errores al conocer la disposición de las ordenanzas,
- Dar seguimiento al cumplimiento del valor presupuestado para el departamento,
- Identificar los problemas existentes en el Departamento de Rentas del Municipio de Cevallos para dar soluciones y así poder hacer grandes obras para el beneficio de la ciudadanía del Cantón, y
- Mejorar el servicio para obtener mejores ingresos propios para el GAD Municipal.

Para el GAD es indispensable cumplir con las necesidades de la colectividad y lo establecido en la Ley, para que fortalezca la credibilidad de la información financiera a presentarse. A la vez contribuya a un análisis y la medición de la ejecución de los ingresos, gastos y metas presupuestarias, para de esta forma no tener inconvenientes con futuras auditorías.

### **Objetivo General**

- ✓ Realizar una auditoría financiera al Departamento de Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos de la Provincia de Tungurahua, en el periodo 2016 - 2018, con el fin de dar un mejor seguimiento al control interno y constatar la veracidad y razonabilidad en los saldos de las cuentas de ingresos.

### **Objetivos Específicos**

- ✓ Establecer la fundamentación teórica como sustento para la investigación y el desarrollo de la auditoría financiera realizada al Departamento de Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos.
- ✓ Analizar la metodología, técnicas e instrumentos válidos para las fases de ejecución de la auditoría financiera, herramientas de gestión que permitan la obtención de resultados en términos de eficacia y eficiencia.
- ✓ Realizar el informe de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones y el dictamen profesional, a la entidad para que le permita trabajar de una mejor manera.

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO TEORICO

### 2.1. Antecedentes investigativos

Para la realización del proyecto se tomó como referencias los trabajos de titulación que se han desarrollado por estudiantes de la escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

#### 2.1.1. Antecedentes Históricos

Entre las prácticas más antiguas de auditoría, se conoce que en diversas regiones de todo el mundo los reyes aplicaban formas de control, para evitar desfalcos y fraudes en sus cuentas.

El término “auditor” empezó a utilizarse en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I 1239-1307, para referirse a quien practicaba de modo independiente la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas para verificar su exactitud. Etimológicamente, proviene del latín *auditor, oris*. En ingles *to audit* significa verificar, inspeccionar, mientras que en español su significado se refiere a quien tiene la virtud de oír.

Con la evolución de la sociedad, los gobiernos empezaron a normalizar los actos comerciales y a desarrollar las teorías impositivas. Tanto las prácticas comerciales como la teoría tributaria se enfocaron en la contabilidad y le impusieron un papel social para ser generadora de información económica confiable, la que era usada por los comerciantes en sus negocios y por el gobierno en la determinación de los gravámenes.

La historia de la auditoria está marcada por algunos hechos. Entre los sucesos históricos que han tenido gran influencia en la transformación de la auditoría se cuentan:

- La formación de la sociedad, el poder soberano o gobierno y las prácticas comerciales.
- La formación del pensamiento capitalista.
- La revolución industrial.

- El surgimiento y adopción del modelo de sociedad comercial del capital anónimo.
- La revolución francesa y la aparición del derecho al trabajo.
- La crisis económica de 1930.
- El desarrollo de la tecnología informática.
- La globalización como transformación social, económica y cultural.

## 2.2. Fundamentación teórica

### 2.2.1. Auditoría

Para los autores (Montes et al., 2016, p.31), “la Auditoría es un proceso sistemático que comprende una serie de pasos o procedimientos lógicos estructurados y organizados, que ayudan a obtener y evaluar evidencia objetiva para ser analizados juiciosamente los datos para las declaraciones o representaciones y los resultados, sin perjuicios o desviaciones a favor o en contra de la persona o la entidad que hace las declaraciones.

Según, (Sinaluisa, 2017, p.9) afirma que “la auditoria es un examen especial que hacen las empresas para verificar que todas las operaciones estén bien realizadas y también que se registren diariamente para así tener unos balances bien presentados y en el momento oportuno.”

Según el criterio de la autora, expresa que la Auditoría es una radiografía que se realiza a una entidad u organización para conocer la situación real y en el estado que se encuentra, con el fin de obtener información adecuada para poder tomar decisiones oportunas.

### 2.2.2. Características de la Auditoría

Según (Ramos, 2015, p.1), expresa que las características de la Auditoría son las siguientes:

- **Es Objetiva:** Para la realización del examen el auditor debe ser imparcial y con total independencia, es decir sin halagos, ni presiones; no debe tener influencias personales ni políticas.
- **Es sistemática y profesional:** La auditoría los profesionales que cuenten con la capacidad técnica y conocimientos suficientes y requerida para que sea planeada cuidadosamente, los cuales se aten a las normas de auditoria establecidas, a los principios de Contabilidad generalmente aceptados y al código de Ética Profesional del Contador Público.
- **Elaboración del dictamen:** Es un informe donde se presentan los resultados del examen practicado, el cual debe conocer de previo la persona o la entidad auditada, para que tenga a

bien hacer las correspondientes observaciones de este; además en este se presentan las conclusiones y recomendaciones que se sugiere realizar.

### **2.2.3. *Objetivos de la Auditoría***

(Montes et al., 2016, p.34), argumentan que entre los principales objetivos de la Auditoría son los siguientes:

- Determinar si la organización tiene una estructura adecuada a su objeto social o razón de ser.
- Verificar la existencia de objetivos y planes, y determinar si son coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y su cumplimiento.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos y procedimientos adecuados de operación y su eficiencia.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.
- Identificar los tipos de manifestaciones erróneas sustanciales que pudieren ocurrir en los estados financieros.
- Considerar los factores que incrementan el riesgo de manifestaciones erróneas sustanciales en los estados financieros.
- Dar fe pública sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Además (Fonseca, 2007, p.32), expresa que los objetivos de la auditoría para las entidades públicas son:

- Opinar sobre si los estados financieros de las entidades públicas presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, de conformidad con el marco contable aplicable.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias referidas a la gestión y uso de los recursos públicos.
- Determinar si los objetivos y metas o beneficios previstos por la entidad examinada se están logrando.
- Precisar si el sector público, adquiere y protege sus recursos en forma económica y eficiente.
- Establecer si la información financiera y gerencial elaborada por la entidad es correcta, confiable y oportuna.
- Identificar las causas de ineficiencia en la gestión o prácticas antieconómicas.
- Determinar si los controles gerenciales utilizados son efectivos y eficientes,

- Establecer si la entidad ha establecido un sistema adecuado de evaluación para medir el rendimiento, elaborar informes y monitorear su ejecución; y
- Efectuar acciones de control ambiental y sobre los recursos naturales, así como en torno a los bienes que constituyen el Patrimonio Cultural de la Nación.

Es necesario aclarar que, por parte de los dos autores mencionados anteriormente, establecen que los objetivos de auditoría permiten obtener y dar información efectiva y oportuna para mejorar los procesos de recopilación de información contable, de tal manera que sea constructiva y sistemática, al momento de presentar un informe de lo encontrado por medio de la auditoría.

#### **2.2.4. Clasificación de la Auditoría**

La auditoría se clasifica de acuerdo con:

- ✓ Quienes realizan el examen
- ✓ Al área examinada o a examinar

##### **a) De acuerdo a quienes realizan el examen**

**Externa**, cuando el examen no lo practica el personal que labora en la Entidad, es decir que el examen lo realiza la Contraloría o Auditores Independientes. Dentro del sector privado las auditorías solo la realizan auditores independientes, según (Duran, 2012, p.4).

**Interna**, es cuando el examen lo realiza personal calificado que labora dentro de la entidad, es decir que existe un vínculo laboral, utiliza técnicas determinadas para la revisión de operaciones de diferentes ámbitos y poder emitir informes con sus respectivas sugerencias y comentarios para el mejoramiento de la entidad, así lo expresa (Cuéllar, 2009, p.17).

**Gubernamental**, son realizadas específicamente por auditores de la Contraloría General del Estado a entidades sujetas al Sistema Nacional de Control o auditores internos del sector público, o firmas privadas que realizan auditorías para el Estado con el aval y calificación de la Contraloría, es decir se realiza solo al sector público. (Durán, 2012, p.4).

##### **b) De acuerdo al Área examinada o a examinar**

**Auditoría Financiera**, para (Cuéllar, 2009, p.19) es aquella que emite un dictamen y opinión profesional con respecto a los estados financieros de una unidad económica en una fecha establecida y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen, para lo cual esta opinión debe ser expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin.

**Auditoría Operacional**, de acuerdo con (Montes et al., 2016, p.35), es un examen que permite analizar la estructura de la organización y el funcionamiento de su control interno administrativo, financiero y operativo, para obtener eficiencia y eficacia en los procedimientos y normas establecidos por la entidad. La auditoría hace siempre sugerencias globales y recomendaciones, procurando una adecuada utilización de los recursos para proporcionar mejores beneficios a la empresa.

**Auditoría Integral**, Manifiesta que es la composición de tres tipos de Auditoría, lo cual implica que se debe evaluar las operaciones tanto financieras, administrativas y legales de la Institución, mediante un sistema integrado utilizando técnicas, procedimientos y normas que los regulan, con la intención de emitir un informe profesional, manifiestan (Arens et al., 2007, p.23).

**Auditoría Especial**, Es la revisión que se lleva a cabo con una finalidad distinta a la de dictaminar los estados financieros de fin de ejercicio. En una auditoría de este tipo, puede ser necesario comprobar detalladamente las operaciones o bien puede ser suficiente llevar a cabo pruebas selectivas de ciertas partes de la contabilidad. Generalmente este tipo de auditoría implica el examen y comprobación particular de alguna cuenta o cuentas, según (Definición org., 2017).

**Auditoría Ambiental**, para la (QAEC, 2019) las auditorías ambientales son aquellas en las que se evalúa la eficacia del sistema de gestión ambiental dentro de la organización. Donde se auditan sistemas de gestión ambiental conformes a la norma UNE-EN-ISO 14001:2004 o al Reglamento EMAS.

**Auditoría Informática**, (Cuéllar, 2009, p.28) es la revisión y evaluación de los controles, sistemas, procedimientos de informática, de los equipos de cómputo, para conocer su utilización, eficiencia y seguridad, de la organización que participan en el procesamiento de la información, de tal manera que el auditor pueda determinar si la información servirá para la adecuada toma de decisiones.

**Auditoría de Recursos Humanos**, (Cuéllar, 2009, p.22) manifiesta que es la revisión sistemática y exhaustiva en las actividades administrativas de una empresa, en cuanto a su organización, las relaciones entre sus integrantes y el cumplimiento de las funciones y actividades que regulan sus operaciones.

**Auditoría de Cumplimiento**, Consiste en comprobar o examinar las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole en una entidad, para establecer si se cumplió las normas legales, estatutarias y de procedimientos que presente o que tengan dentro de la empresa, según argumentan (Montes et al., 2016, p.37).

**Auditoría de Seguimiento**, se hace con el propósito de verificar si se están cumpliendo las medidas y recomendaciones dejadas por la auditoría de cumplimiento, manifiesta (Durán, 2012, p.7).

#### **2.2.5. Auditoría Financiera**

Para, (Montes et al., 2016, p.32) “La Auditoría Financiera es el examen crítico que realiza un profesional independiente de los libros y registros de una entidad, basado en técnicas específicas, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera, que permite evaluar si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad y si para su evaluación se cumplió con los principios de contabilidad generalmente aceptados.”

Para criterio de la autora, la Auditoría Financiera es un examen especial de los estados financieros, donde permite comprobar la razonabilidad y veracidad de la situación financiera de una entidad.

#### **2.2.6. Objetivos de la Auditoría Financiera**

Según, (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, p.18) documento con la cual trabajan en la Contraloría General del Estado, da a conocer los siguientes objetivos:

##### **General**

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

## **Específicos**

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

### ***2.2.7. Características de la Auditoría Financiera***

La, (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, pp.18-19), argumenta que en las Auditorías Financieras a entidades del Estado se presenta las siguientes características de la Auditoría Financiera.

- 1. Objetiva**, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- 2. Sistemática**, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- 3. Profesional**, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- 4. Específica**, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- 5. Normativa**, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- 6. Decisoria**, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

### ***2.2.8. Normativa, ética y responsabilidad***

#### **Normas Generales de Auditoría NAGA**

Para realizar una Auditoría los principios se relacionan con las cualidades que presenta el auditor, donde emplea su buen juicio en la ejecución del examen y la presentación del informe.

## Aspectos personales del auditor externo.

La ejecución del examen debe ser realizado por personas que tengan formación académica y entrenamiento adecuado para poder evaluar la organización y los estados financieros, donde el auditor debe tener independencia en todo lo relacionado con el trabajo, para que garantice la imparcialidad y objetividad en el momento de la ejecución de cada una de las fases de la auditoría y la preparación de los informes.

<b>Entrenamiento y capacidad profesional.</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Debe tener título profesional</li><li>• Entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional.</li></ul>
<b>Independencia</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Debe actuar con libertad respecto a su juicio profesional.</li><li>• Debe ser autónomo e imparcial.</li></ul>
<b>Integridad</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• El auditor esta obligado a ser honesto y sincero.</li><li>• Debe tener un comportamiento intachable.</li></ul>
<b>Objetividad</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Mantener actitud imparcial.</li><li>• Evitar cualquier tipo de influencia o perjuicio.</li></ul>
<b>Competencia profesional y debido cuidado</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Deber permanente de mantener sus conocimientos y sus habilidades profesionales a un nivel adecuado.</li></ul>
<b>Confidencialidad</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• No puede revelar ninguna información a terceros sin autorización específica, a menos que tenga el derecho o la obligación profesional o legal de hacerlo.</li></ul>
<b>Conducta profesional</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Debe actuar de acuerdo con la buena reputación de la profesión y evitar cualquier conducta que pueda desacreditarla.</li></ul>
<b>Normas técnicas</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Debe conducir su auditoría de acuerdo con las normas de auditoría y demás técnicas que se expidan.</li></ul>

**Gráfico 1-1:** Aspectos Personales

Realizado por: Guerrero, J. 2020

## Aspectos relativos al trabajo

Para realizar el trabajo debe estar planeado técnicamente, donde requiere lo siguiente:

- Elaborar un plan global de auditoría.

- Elaborar programas de auditoría.
- Efectuar cambios en el plan global de auditoría cuando sea necesario.
- Efectuar una supervisión del trabajo de las personas a cargo.

Se realizará una evaluación del sistema de control interno existente, para conocer el grado de confiabilidad que existe. La evaluación implica analizar los componentes del sistema de control interno, como son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

Debe obtenerse evidencia suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de llegar a dar un dictamen sobre los estados financieros sujetos a revisión y conocer su veracidad.

### **Aspectos relativos al informe**

El informe presentado por el auditor debe expresar de manera clara e inequívoca su dictamen profesional sobre lo razonable de la información contenida en dichos estados financieros. El informe debe contener indicación sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicado por la organización, expresa (Montes et al., 2016, pp.47-38).

#### **2.2.9. Tipos de Auditoría Financiera**

Según (Montes et al., 2016, pp.98-160), realiza auditorías de los diferentes grupos del plan de cuentas, que son:

**Auditoría del Activo.** - Se analiza las cuentas del grupo del activo como son los disponibles (CAJA, BANCOS), las deudoras (CLIENTES, CUENTAS POR COBRAR), inversiones (INVERSIONES BANCARIAS), mercaderías (INVENTARIOS) y maquinaria (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO). Un examen adecuado de las transacciones del disponible conduce a establecer la rigurosidad de las operaciones, e implica que los controles deben adecuarse para prevenir cualquier irregularidad en su manejo.

**Objetivos:**

- ✓ Comprobar que los saldos de esta cuenta realmente representen tal cantidad de efectivo en una fecha determinada.
- ✓ Verificar que los saldos se encuentren clasificados de forma correcta, como para presentarlos en los estados financieros, y de acuerdo con las normas de información financiera aplicables vigentes.
- ✓ Asegurar que no se incluyan fondos restringidos y que los saldos del estado de situación financiera llenen las condiciones de disponibilidad.
- ✓ Observar que las divisas extranjeras se valúen de forma apropiada.

**Procedimientos:**

- Arqueos de caja.
- Confirmación con bancos.
- Pruebas de conciliaciones bancarias.
- Pruebas sobre desembolsos.
- Pruebas sobre ingresos.

**Auditoría del Pasivo.** - Se analiza las cuentas del grupo del pasivo (como son las OBLIGACIONES BANCARIAS (prestamos), PROVEEDORES (cuentas por pagar), IMPUESTOS Y TASAS (impuestos por pagar) y SUELDOS POR PAGAR Y DECIMOS (obligaciones laborales)).

**Auditoría del Patrimonio.** - Se analizan las cuentas del patrimonio como son: CAPITAL SOCIAL, REVERVAS RESULTADO DEL EJERCICIO, RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

**Auditoría de Cuentas de Resultados.** - Se analiza las cuentas del estado de resultados como son los ingresos y los gastos.

**De los Ingresos:** Agrupa las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la organización en el desarrollo normal de su actividad comercial en un ejercicio determinado.

### **Objetivos:**

- Determinar si los ingresos registrados corresponden al período objeto de examen.
- Verificar si los costos y gastos guardan relación con los ingresos correspondientes.
- Comprobar si se registraron los ingresos y las pérdidas por considerar.
- Examinar si todas las transacciones importantes no relacionadas con las operaciones normales o de naturaleza ajena a las mismas fueron excluidas de las utilidades netas operacionales y presentadas de forma adecuada.
- Determinar si el estado de resultados presenta de forma razonable el resultado de las operaciones, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, y aplicados de manera uniforme.

### **Pruebas**

- Preparar una relación de ventas por grupos importantes, mes cuenta, línea de producto, etc., y explicar las principales variaciones desde el año anterior.
- Hay que asegurar que, si un porcentaje importante del total de las ventas y/o ingresos de operación se hizo o recibió de pocos clientes, se obtengan los detalles de cantidades y porcentajes del volumen total.
- Revisar que los ingresos no provenientes de operaciones se segreguen de los ingresos por venta

**De los Gastos.** - Agrupa las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre la organización en el desarrollo normal de su actividad durante un ejercicio económico determinado.

### **Objetivos:**

- Comprobar que las erogaciones cargadas como gastos sean comprobables.
- Determinar si los gastos guardan relación directa con los ingresos correspondientes.
- Verificar que los gastos fueron clasificados y descritos de forma adecuada en el estado de resultados.
- Determinar si el estado de resultados presenta de forma razonable el resultado de las operaciones.

### **2.2.10. Fases de Auditoría**

Las fases de auditoría son los procedimientos para seguir donde esquematiza paso a paso cada etapa a realizarse en la empresa o ente que va a ser auditado. Según, (Blanco, 2015, pp.34-35) se puede agrupar en cinco fases para realizar una auditoría que son las siguientes:

#### **FASE I: Etapa Previa y Definición de los términos del Trabajo.**

#### **FASE II: Planeación.**

- Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.
- Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa.
- Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa.
- Realización de procedimientos analíticos preliminares.
- Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.
- Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control.
- Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría.

#### **FASE III: Procedimiento de Auditoría en Respuesta a los Riesgos Valorados**

- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.
- Pruebas de los controles.
- Procedimientos sustantivos.
- Evaluación de la evidencia.
- Documentación.

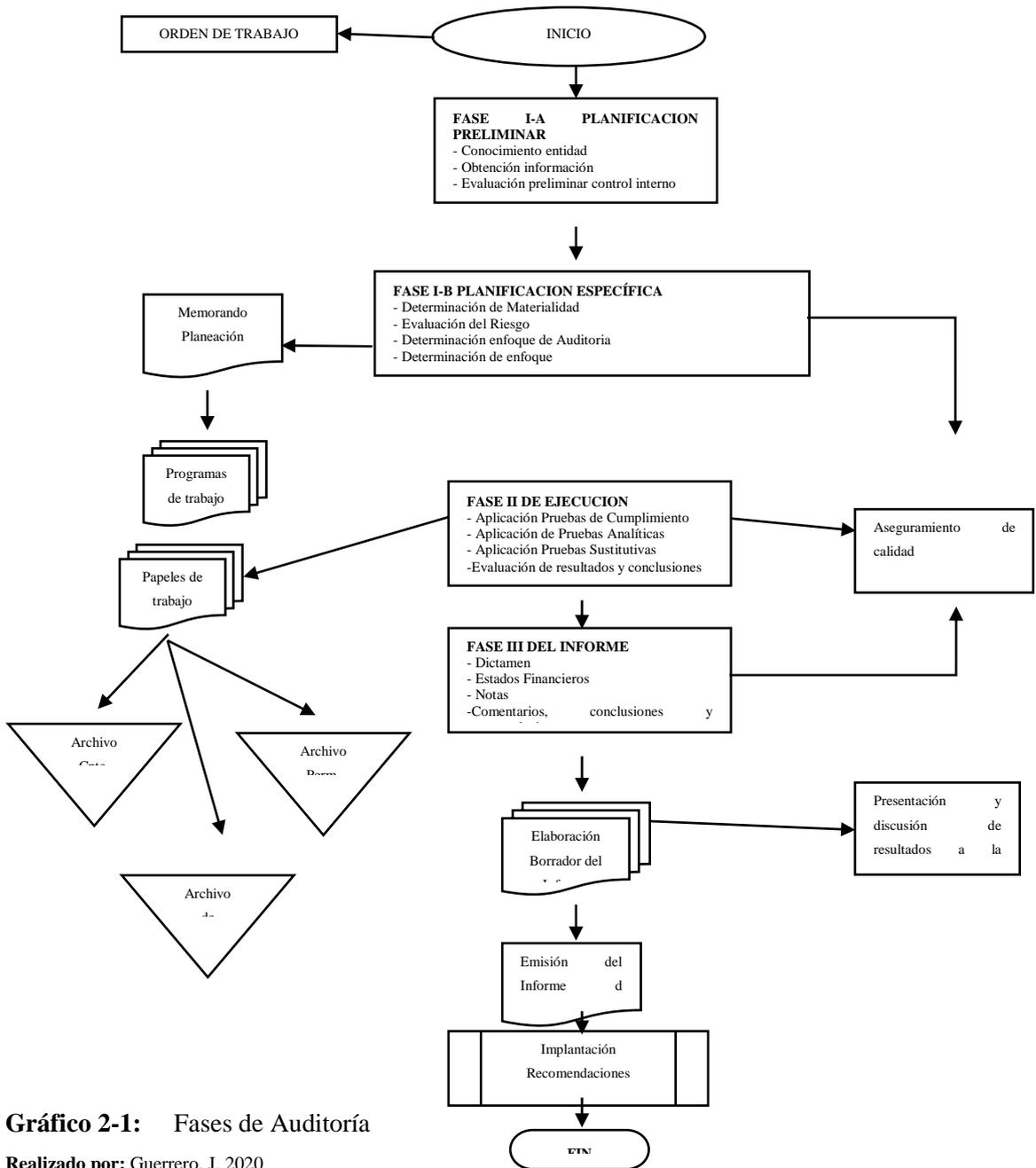
#### **FASE IV: Fase Final de la Auditoría.**

- Revisar los pasivos contingentes.
- Revisar los acontecimientos posteriores.
- Acumular evidencias finales.
- Evaluar el supuesto de empresa en marcha.
- Obtener carta de presentación o certificación de los estados financieros.
- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.

- Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Emitir el informe de auditoría integral.
- Discusión del informe con la Administración o Comité de Auditoría.

**FASE V: Control de Calidad de los Servicios.**

Además, para (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, p. 8), las Fases de Auditoría se les puede resumir de la siguiente manera:



**Gráfico 2-1: Fases de Auditoría**

Realizado por: Guerrero, J. 2020

### ***2.2.11. Procedimientos y Programas de Auditoría***

#### **Procedimientos**

Los procedimientos son un conjunto de técnicas de investigación que se aplican a una partida o grupo de hechos y circunstancias relativas existentes en los estados financieros, a los procesos o a otros asuntos sujetos al examen de auditoría, mediante las cuales se obtiene la base para fundamentar el informe, afirma (Montes et al., 2016, pp.74-75).

#### **Programas**

Según, (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, p.160) el programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de todos los procedimientos de auditoría a ser empleados dentro del examen, así como la extensión y oportunidad de la aplicación.

La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo de este.

Para poder cumplir con las actividades de Auditoría son necesarios los siguientes propósitos:

- Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.

### ***2.2.12. Papeles de Trabajo***

Al realizar una auditoría el profesional debe conservar todas las evidencias posibles para argumentarlas en sus análisis, comprobaciones, verificaciones e interpretaciones, en los cuales debe plasmar sus opiniones y juicios de auditoría. Esta evidencia se debe registrar en una serie de documentos que, se conocen como papeles de trabajo. Estos sirven para cumplir con las circunstancias y las necesidades que presente el auditor.

Para (Blanco, 2015, pp. 21-22), argumenta que los papeles de trabajo de la auditoría integral deberían incluir los siguientes asuntos básicos:

- Información referente a la estructura organizacional de la entidad y de su plan de gestión.
- Extractos o copias de documentos legales importantes, convenios, y minutas.
- Resumen de las principales leyes, reglamentos y normas que debe cumplir la entidad.
- Información concerniente a la industria, entorno económico y entorno legislativo dentro de los que opera la entidad.
- Evidencia del proceso de planeación incluyendo programas de auditoría y los diferentes cambios al respecto.
- Evidencia de la comprensión del auditor acerca de los sistemas de contabilidad, de control interno y del proceso de planeación estratégica.
- Evidencia de evaluaciones de los riesgos inherentes y de control y cualesquiera revisiones al respecto.
- Evidencia de la consideración del auditor del trabajo de auditoría interna.
- Análisis de transacciones, balances de prueba, tendencias e indicadores claves de gestión.
- Un registro de la naturaleza, tiempos, y grado de los procedimientos de auditoría desarrollados y de los resultados de dichos procedimientos.
- Evidencia de que el trabajo realizado por los auxiliares fue supervisado y revisado.
- Indicación de quién desarrolló los procedimientos de auditoría y cuándo fueron desarrollados.
- Copias de comunicaciones con otros contadores, expertos y otras terceras partes.
- Copias de cartas o memorandos de asuntos de auditoría comunicados, o discutidos con la entidad, incluyendo los términos del trabajo y las debilidades, irregularidades o incumplimientos importantes.
- Cartas de representación recibidas de la entidad.
- Conclusiones alcanzadas por el auditor, concernientes a la temática de la auditoría integral.
- Copias de los estados financieros e informes del auditor incluyendo cómo la administración resolvió las debilidades, excepciones o irregularidades comunicadas.

En los Papeles de Trabajo se debe incluir toda la información relativa de la auditoría, entre los que se puede dar a conocer, son los siguientes:

- Copia del borrador del informe
- Programa de auditoría
- Cuestionarios de evaluación de control interno

- Asientos de ajustes y reclasificaciones recomendadas por el auditor
- Conciliaciones
- Computaciones
- Copias de documentos importantes
- Análisis de cuentas
- Confirmaciones obtenidas por el auditor
- Notas y observaciones del auditor
- Otros documentos pertinentes de la auditoría

La clasificación de los papeles de trabajo son dos grupos básicos:

- Archivo corriente
- Archivo permanente

### **Archivo Corriente**

Es la información que no se considera de uso continuo en otras auditorías, como, por ejemplo:

- Revisión del control interno
- Análisis y otros papeles que respalden el examen
- Memorándums
- Correspondencia corriente
- Programa de auditoría
- Papeles que respalden los hallazgos
- Material y papeles que se van acumulando durante la preparación del informe

### **Archivo Permanente**

Es toda la información de interés o necesaria para realizar una auditoría, como son:

- Historial legislativo de la entidad, programas y actividades de la entidad auditada
- Leyes y Reglamentos de aplicación específica de la entidad
- Políticas y procedimientos de la entidad
- Financiamiento
- Organización y personal
- Presupuestos, contabilidad e informes

- Evaluación del sistema de control interno
- Contratos
- Análisis de activos fijos
- Manuales contables
- Actas de Directivos, Comités o Juntas
- Otros documentos relevantes

Para (Durán, 2012, pp.33-35), los papeles de trabajo son de exclusiva responsabilidad y custodia del director de auditoría, jefe de auditoría y son de carácter confidencial.

Además (Montes et al., 2016, pp.79-80), manifiestan que los objetivos fundamentales de los papeles de trabajo son:

- Proporcionar evidencia del trabajo realizado y de los resultados obtenidos en él.
- Suministrar la base para los informes y opiniones del auditor externo.
- Constituir una fuente de información concerniente a detalles de los saldos de cuentas, rubros de estados financieros y otros datos obtenidos en relación con el examen o la revisión.
- Facilitar los medios para una revisión de supervisores o jefes que determine la suficiencia y efectividad del trabajo realizado y las bases que respaldan las conclusiones expresadas.
- Facilitar un registro histórico continuo de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados.
- Coordinar y organizar cada una de las fases del trabajo de auditoría antes de la ejecución de esta.
- Ayudar al auditor externo a concluir su trabajo.
- Facilitar la preparación del informe.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Suministrar información para elaborar declaraciones tributarias e informes requeridos por los organismos de control y vigilancia del Estado.
- Servir de guía en revisiones subsecuentes.
- Cumplir con las disposiciones legales.
- Respaldar los dictámenes de auditoría y las certificaciones expedidas.
- Facilitar la ejecución eficiente de las labores de auditoría.
- Servir de prueba ante terceros cuando sea necesario demostrar la diligencia profesional.
- Evidenciar que el trabajo se realizó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

### **2.2.13. Marcas De Auditoría**

Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución del examen. El uso de estas marcas facilita su entendimiento, asevera (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, p.236-239).

#### **v Tomado de y/o chequeado con**

Esta marca es utilizada para indicar la fuente de donde se ha obtenido dicha información, ya sea una cifra, un saldo, una fecha o un nombre. Dando como ejemplo: tomado del mayor, chequeado con mayor, o simplemente tomado del acta de sesión de.

#### **S Documentación sustentatoria**

Esta marca ayuda a indicar que la evidencia documental sea apoyada o respaldada en una transacción u operación ha sido revisada por el auditor, determinando su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad. Ejemplo, la comprobación de un desembolso mediante la revisión de la nota de pedido de materiales, bienes o servicios, orden de compra, comprobante de pago, factura del proveedor.

#### **^ Transacción rastreada**

Esta marca es para indicar que una transacción o un grupo de ellas han sido objeto de seguimiento desde un punto a otro sin omisiones o interrupciones. En todos los casos, el auditor señalará en donde inicia y termina el seguimiento. Ejemplo, registro de cualquier ingreso o desembolso desde los libros de entrada original hasta su presentación en los estados financieros o viceversa

#### **? Comprobado sumas**

La marca sirve para indicar que un registro, informe, documento o comprobante se ha sometido a la verificación de la exactitud aritmética de los totales y subtotales, verticales y/o horizontales. Ejemplo, comprobadas las sumas verticales y horizontales del rol de pagos de junio.

### ? Rejecución de cálculos

Dicha marca se utiliza para indicar que las operaciones matemáticas, contenidas en un registro, informe, documento o comprobante, han sido efectuadas nuevamente por el auditor. Ejemplo, rejecutados los cálculos del impuesto a la renta del mes de diciembre o de los cálculos de los fondos de reserva del mes de enero y/o de los cálculos del pago del decimotercer sueldo, entre otros.

### a Verificación posterior

A esta marca se utiliza para indicar que se ha verificado la regulación o registro de una transacción u operación, efectuada con posterioridad a la fecha del examen. Al cierre del ejercicio, normalmente quedan saldos pendientes de cobro, pago o liquidación, que requieren ser verificados posteriormente por el auditor. Ejemplo, ajuste propuesto por la Contraloría y registrado.

### C Circularizado

Dicha marca es utilizada para indicar en los detalles de cuentas por cobrar, anticipos, cuentas por pagar, etc., las personas, empresas o entidades a las que se han enviado cartas de confirmación de saldos.

### ∕ Confirmado

Esta marca se utilizará como complemento de la anterior y la raya oblicua indicará que se ha obtenido respuesta a la carta de confirmación de saldos, enviada por los auditores.

### N No autorizado

Esta maca se utiliza para indicar la falta de aprobación de una transacción, comprobante, documentos, registro o informe por parte de los funcionarios responsables. Ejemplo, comprobante de pago no autorizado por el Jefe Financiero, transferencia de banco no autorizada por autoridad competente.

### **Ø Inspección física**

Dicha marca se utiliza para demostrar la existencia de bienes, obras, documentos, etc. Colocada frente a determinados ítems del inventario significará que esos artículos han sido constatados físicamente por el auditor o las marcas frente a determinados ítems de un listado de documentos, como garantías, pólizas, títulos de crédito, etc., significarán que esos documentos han sido examinados ocularmente por el auditor.

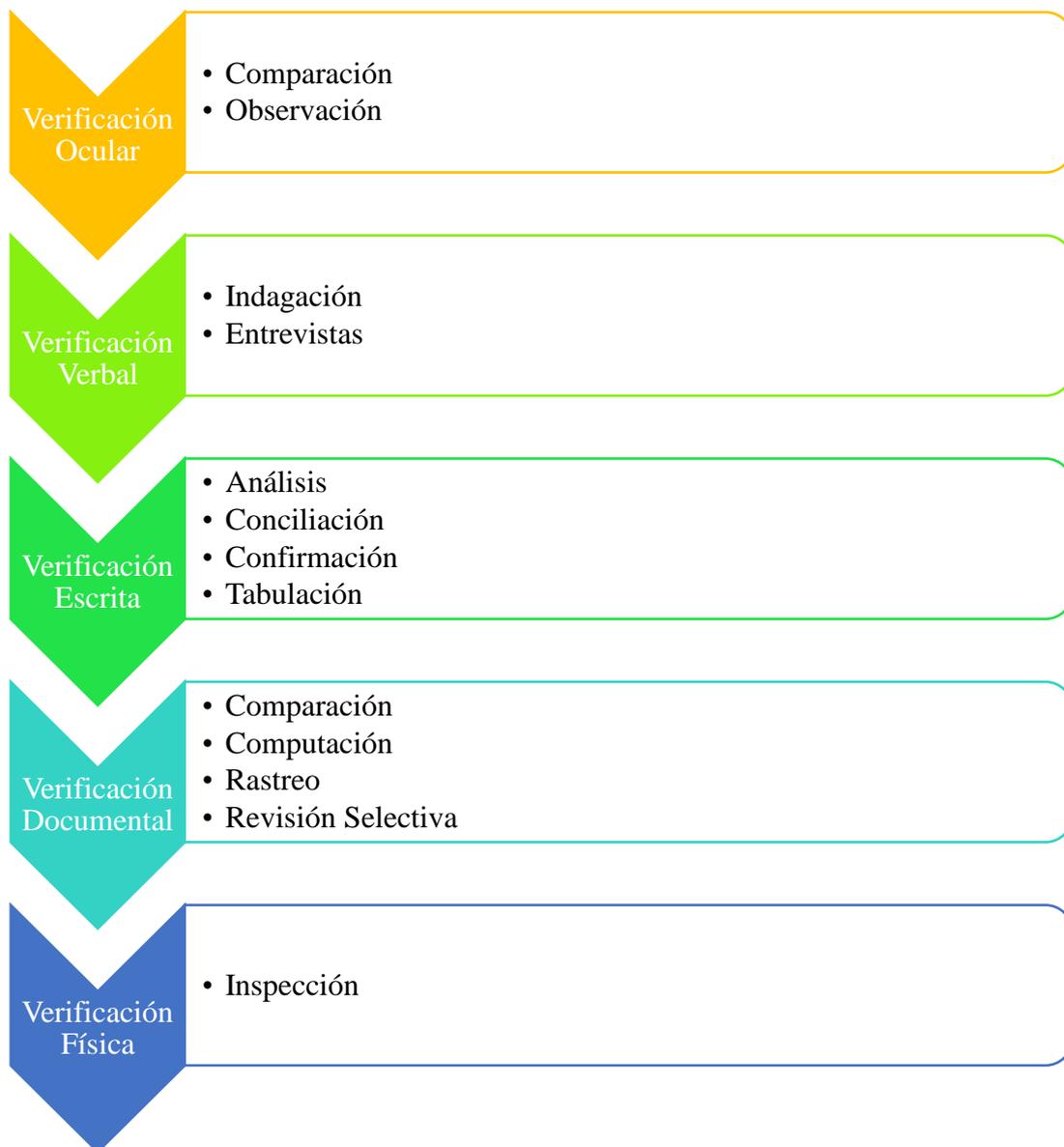
#### **2.2.14. Referencias**

El (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, p.239), expresa que las referencias se realizan en las hojas de trabajo con caracteres alfanuméricos que ayudan a identificar y que además van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando, de esta manera su manejo y archivo.

En la referencia cruzada su objeto es relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro. Esta es una práctica común donde constituye la referencia entre los procedimientos de auditoría contenidos en los programas y papeles de trabajo que los respaldan o la relación de la información contenida en los papeles de trabajo y en la hoja de resumen de hallazgos.

#### **2.2.15. Técnicas de Auditoría**

Las técnicas de Auditoría son métodos prácticos de investigación y pruebas que emplean los auditores para obtener evidencia o información adecuada y suficiente para poder fundamentar las opiniones y conclusiones para el informe, asegura (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, p.206).



**Figura 1-1:** Técnicas de Auditoría

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

### **2.2.16. El Riesgo**

Para (Blanco, 2015, p.68), El riesgo en auditoría son errores además de irregularidades que presentan los estados financieros o a su vez que el auditor concluya su informe sin salvedades, para lo cual se debe diseñar los procedimientos necesarios para minimizar a un nivel aceptable bajo.

El riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

- a. Riesgo Inherente.** - En una Auditoría Financiera es la susceptibilidad del saldo de las cuentas o de todo tipo de transacciones donde pudiere presentar información errónea de importancia relativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por la organización o empresa.
- b. Riesgo de Control.** - Para una Auditoría Financiera es la representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de una cuenta o cualquier tipo de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o transacciones realizadas, no sea prevenido o detectado y a su vez corregido oportunamente por los sistemas de contabilidad o del control interno.
- c. Riesgo de Detección.** - Dentro de la Auditoría Financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en el saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases.

#### ***2.2.17. Pruebas de Auditoría***

Las pruebas de Auditoría son la razón para demostrar y justificar una cosa y de esta forma determinar la razonabilidad de cierta afirmación. Una vez aplicada las pruebas apropiadas a las actividades, operaciones e informes, se puede comprobar la efectividad de los métodos utilizados por la empresa, al ejercer el control, según (Durán, 2012, p.23).

Para obtener suficientes evidencias el auditor utiliza algunas pruebas, como son las siguientes:

- I. Pruebas Globales.** - Instrumentan un adecuado manejo de la entidad y ayudan a identificar áreas que necesiten un mayor análisis.
- II. Pruebas de Cumplimiento.** - Ayuda a verificar el funcionamiento adecuado de la entidad mediante las pruebas de evaluación de control interno.
- III. Pruebas Sustitutivas.** - Comprueba la validez de las operaciones y las actividades realizadas a un universo o parte del mismo, para lo cual se aplicarán varios procedimientos como son:
- ✓ La existencia de las actividades y operaciones.
  - ✓ La propiedad de las operaciones y hechos económicos.
  - ✓ La correcta valoración de las actividades y operaciones.

- ✓ La adecuada presentación de toda la información.
- ✓ La totalidad de las actividades y operaciones, sin ser omitida ninguna.
- ✓ Que todos los hechos económicos estén debidamente clasificados.

### **2.2.18. Hallazgos de Auditoría**

Los hallazgos en auditoría son recopilaciones y síntesis de información específica sobre las operaciones, actividades, organización, condición u otro asunto de análisis que sea considerado de interés o utilidad dentro de la entidad.

Según, (Durán, 2012, pp. 29-30) un hallazgo debe cumplir con ciertos requisitos básicos como:

- Importancia relativa que merezca comunicación.
- Basarse en hechos y evidencias precisas que figuran en los papeles de trabajo.
- Objetivo.
- Basado en una labor suficiente como para respaldar cualquier conclusión y recomendación.
- Convincente a una persona que no ha participado en la auditoría.

### **Atributos del hallazgo**

Los atributos sirven para poder identificarlos y definirlos plenamente, siendo cada uno de ellos los siguientes:

**Condición.** - La situación actual encontrada, *“lo que es”*.

**Criterio.** - Las unidades de medida o normas aplicables, *“lo que debe ser”*.

**Causa.** - Las razones de desviación, *“porque sucedió”*.

**Efecto.** - la importancia relativa del asunto, *“la diferencia entre lo que es y lo que debe ser”*

**Evidencia.** - lo que sustenta el hallazgo, *“hechos comprobados”*.

**Conclusión.** - lo encontrado mediante la investigación y establecido en el hallazgo, *“resumen de lo encontrado”*.

**Recomendación.** - la solución al hallazgo encontrado, debe ser dirigida a una persona o entidad específica, *“posible solución”*.

### **2.2.19. Evidencias**

Según los autores (Montes et al., 2016, pp.73-74) La evidencia de auditoría debe ser toda la información que utiliza el auditor para llegar a obtener las conclusiones en las que se basará la

opinión de auditoría. En esta incluye la información contenida en los registros contables y otro tipo de información. Para lo cual, hay que resaltar que en la auditoría no es necesario revisar toda la información existente, donde pudiere ser evidencia acumulativa por naturaleza o se puede recurrir a información de auditorías anteriores o de procedimientos de control de calidad de la firma para la aceptación y continuidad con los clientes.

Esta evidencia debe ser suficiente y apropiada, dando a entender por suficiente a la medida de la cantidad de evidencia; apropiada a la medida de la calidad de la evidencia. Además, se debe tener en cuenta que la evidencia es persuasiva y no definitiva, por tal razón se deberá buscar a menudo evidencia de diversas fuentes o de una naturaleza diferente para soportar dicha afirmación.

### **Fuentes de la evidencia**

Para que la evidencia sea confiable debe ser influenciada por sus fuentes estas pueden ser internas o externas, además pueden ser por su naturaleza de forma visual, documental u oral.

De tal forma que se puede argumentar que para obtener una buena evidencia de debe señalar que:

- La confirmación o manifestación recibida de una tercera persona es más confiable que la generada internamente.
- La evidencia interna es más confiable cuando el control interno es efectivo.
- La evidencia obtenida directamente por el auditor es más confiable que la obtenida de la entidad.
- La evidencia documental es más confiable que la recibida por manifestaciones orales.

### Evidencias documentales

- Registros contables.
- Soportes documentales.
- Sistemas internos de información.
- Manuales de procedimientos.
- Descripción de puestos de trabajo.
- Disposiciones legales.
- Confirmación de terceras personas.
- Sistemas de control interno.

- Auditorías externas.
- Denuncias públicas.
- Programas.

#### Evidencias verbales

- Declaraciones del personal del área auditada.
- Declaraciones de terceros.

#### Evidencias visuales.

- Comprobación de las actividades de personas.
- Comprobación material de los hechos contables.
- Comprobación material de los activos fijos.
- Comprobación de los acontecimientos.

#### Evidencias analíticas

- Conclusiones a través del razonamiento lógico.
- Comparación con áreas o entidades similares del sector público o del sector privado.

#### **2.2.20. Dictamen de Auditoría**

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión, así lo expresa (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, p.262).

En base a la Contraloría General del Estado el informe de auditoría se clasifica en:

- **Informe extenso o largo.** - se estructura todos los ciclos y procesos de la Auditoría.
- **Informe breve o corto.** - se practica cuando los hallazgos no son relevantes.

### 2.2.21. Indicadores Financieros

Los índices financieros se presentan al desarrollar el trabajo, en el cual el auditor tendrá la capacidad de aplicar cualquier indicador en función a la información disponible y objetivos, donde (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, p.287). para las entidades públicas presenta los siguientes indicadores financieros:

#### INDICES FINANCIEROS - PRESUPUESTARIOS

**Tabla 1-1:** Indicadores

INDICE	CONCEPTO – FRUCTUABILIDAD
SOLVENCIA FINANCIERA $\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$	Capacidad para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes. Optimo: indicador superior a 1.
AUTOSUFICIENCIA $\frac{\text{Ingresos Propios por servicios}}{\text{Gastos Totales de Operación}}$	Mide la capacidad institucional, que con ingresos propios se logre cubrir los gastos de operación por la generación de bienes y servicios. Optimo: indicador superior a la unidad.
DEPENDENCIA FINANCIERA $\frac{\text{Ingresos por Transferencia Corrientes}}{\text{Gastos Totales}}$	Mide el financiamiento institucional con fondos provenientes de transferencias corrientes del sector público, es decir el nivel de dependencia de recursos del fisco. Optimo: indicador con tendencia decreciente.
AUTONOMIA FINANCIERA $\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Total}}$	Capacidad institucional para generar por medio de su gestión, fondos propios. Optimo: índice tenderá a la unidad.

Realizado por: Guerrero, J. 2020

Para (Blanco, 2015, pp.112-113), los indicadores serán realizados por el auditor según la necesidad y disponibilidad de la información obtenida, donde los clasifica de la siguiente manera:

#### a) Indicadores Financieros

- Razones Financiera

#### b) Indicadores de Operación

- Pérdida del cliente
- Dificultad de cumplimiento con la fruta asignada
- Pérdida de mercado

**c) Otros Indicadores**

- Cambio de políticas del gobierno o legislación en cuanto a la exportación
- Situación de orden público

Además, se puede establecer una existencia de operaciones con otras partes involucradas que son:

**a. En la revisión analítica de cuentas.**

- Ambiente de control: para la ejecución y registro de operaciones debe existir personal capacitado.
- Seguimiento continuo acerca del Control Interno haciendo énfasis a los procedimientos utilizados en las diversas operaciones.

**b. Durante el curso de la auditoría.**

- Revisar la aplicación de los procedimientos establecidos por la administración en cuanto a la autorización de registro y ejecución de las operaciones.
- Revisar si las decisiones tomadas por la Gerencia se ajustan a las disposiciones emanadas en la Junta de Socios.

De acuerdo con lo argumentado por los autores citados, los indicadores nos ayudan a dar una calificación a cada área a la cual se va a realizar la auditoría y de esta forma conocer su riesgo o su confiabilidad dentro de la cédula presupuestaria de ingresos que presenta el Departamento de Rentas.

## CAPITULO II

### 2. MARCO METODOLÓGICO

#### 2.1 Idea a defender

La Auditoría Financiera al Departamento de Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, provincia de Tungurahua, período 2016-2018, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros y contribuirá a una mejor toma de decisiones.

#### 2.2 Tipos de investigación

Para la investigación se han consideraron necesarios los siguientes tipos de investigación:

**Exploratorio.** - Se efectuó una exploración al departamento financiero, departamento de Rentas, presupuestos y recursos humanos dando a conocer las falencias existentes y consecutivamente dar las recomendaciones pertinentes.

**Documental.** - Es de carácter documental porque se procedió a recolectar, seleccionar y analizar información en base a los documentos dados por la Municipalidad del Cantón Cevallos y el Departamento de Rentas, por lo tanto, esta investigación está respaldada por la información obtenida de los archivos que están en el municipio, para una buena evaluación de sus procesos diarios.

**Bibliográfica.** - Porque se fundamentó en la recopilación y análisis de textos con los aportes de autores que sirvieron de base para el desarrollo del marco metodológico y de la propuesta de la investigación.

#### 2.3 Métodos

Para este proyecto se ha tomado en cuenta los siguientes métodos para la evaluación de la Auditoría Financiera:

**Observación.** - A través de este método se observó el desempeño de los funcionarios del municipio y como agilitan las transacciones que se realizan diariamente.

**Inductivo.** - Este método nos permitió analizar la problemática que presenta el GAD Municipal del Cantón Cevallos y su Departamento de Rentas y como la auditoria contribuirá a mejorar el proceso de entrega de información confiable y oportuna.

## 2.4 Población y muestra

La población que se consideró para el análisis fueron todos los colaboradores del GAD Municipal del Cantón Cevallos.

### Muestra

Se ocupó para la muestra solo a los colaboradores directos e indirectos que tienen relación con el Departamento de Rentas, lo cual se detalla en el siguiente cuadro:

**Tabla 2-2:** Muestra

<b>MUESTRAS</b>	<b>ENCUESTADOS</b>
Departamento de Rentas	2
Jefe Financiero	1
Tesorería	3
Registro de la Propiedad	2
Departamento de Contabilidad	2
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

## 2.5 Técnicas

Las técnicas que se utilizó en la investigación fueron las físicas y documentales de manera que permitió tener el soporte del trabajo investigativo, como también utilizamos otros tipos de técnicas como:

- Entrevista: Alcalde
- Encuesta: Realizado al Personal del Dep. de Rentas y personal de involucrados indirectamente.

**Entrevista.** - Se realizó una entrevista con el señor Alcalde de la Municipalidad del Cantón Cevallos haciéndole una serie de preguntas para ver si ha existido anteriormente Auditorias Financieras y sobre las ordenanzas municipales para obtener la información oportuna y veraz.

**Encuesta.** - Se aplicará al departamento de rentas, Registro de la propiedad y demás involucrados con el departamento a ser auditado.

## CAPITULO III

### 3. MARCO PROPOSITIVO

#### 3.1 Resultados

Se realizó una encuesta al Departamento de Rentas, Tesorería y Avalúos y Catastros para determinar los títulos que se emiten con más frecuencia, de tal forma que ayude al análisis de las cuentas, donde se procede a tabular la siguiente información:

##### 1. ¿Conoce usted cuales son los impuestos que cobra el municipio?

**Tabla 3-3:** Impuestos que cobra el municipio

Si	5
No	0

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020



**Gráfico 3-3:** Impuestos

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020

**Análisis:** El 100% de los involucrados para la emisión y cobro de impuestos conocen todos los rubros a emitirse.

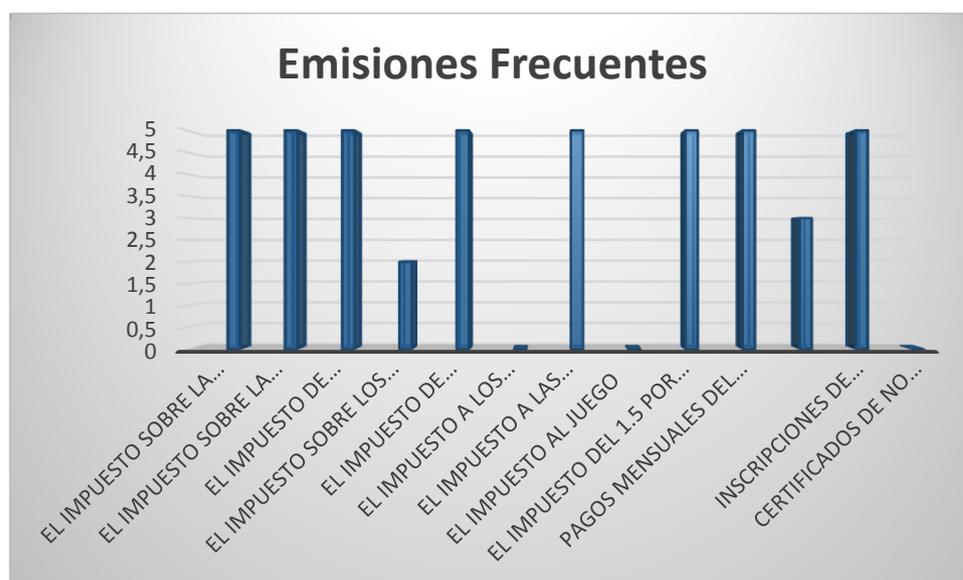
2. ¿A criterio suyo, de la siguiente lista cuales son los títulos que se emiten con más frecuentes en el Departamento de Rentas?

**Tabla 4-3:** Emisiones más Frecuentes

El impuesto sobre la propiedad urbana	5
El impuesto sobre la propiedad rural	5
El impuesto de alcabalas	5
El impuesto sobre los vehículos	2
El impuesto de patentes comerciales	5
El impuesto a los espectáculos públicos	0
El impuesto a las utilidades en la transferencia de predios urbanos y plusvalía de los mismos	5
El impuesto al juego	0
El impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales.	5
Pagos mensuales del agua potable	5
Pagos mensuales de puestos en el mercado	3
Inscripciones de escrituras y certificados de gravamen	5
Certificados de no adeudar al municipio	0

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020



**Gráfico 4-3:** Emisiones más frecuentes

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020

**3. ¿Tiene conocimiento usted acerca de las ordenanzas que rige para el cobro de los impuestos municipales?**

**Tabla 5-3:** Conocimiento de ordenanzas

Si	5
No	0

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020



**Gráfico 5-3:** Conocimiento de ordenanzas

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020

#### 4. ¿Conoce usted si existe morosidad en el cobro de los impuestos municipales?

**Tabla 6-3:** Conocimiento de morosidad

Si	4
No	1

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020



**Gráfico 6-3:** Conocimiento de morosidad

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020

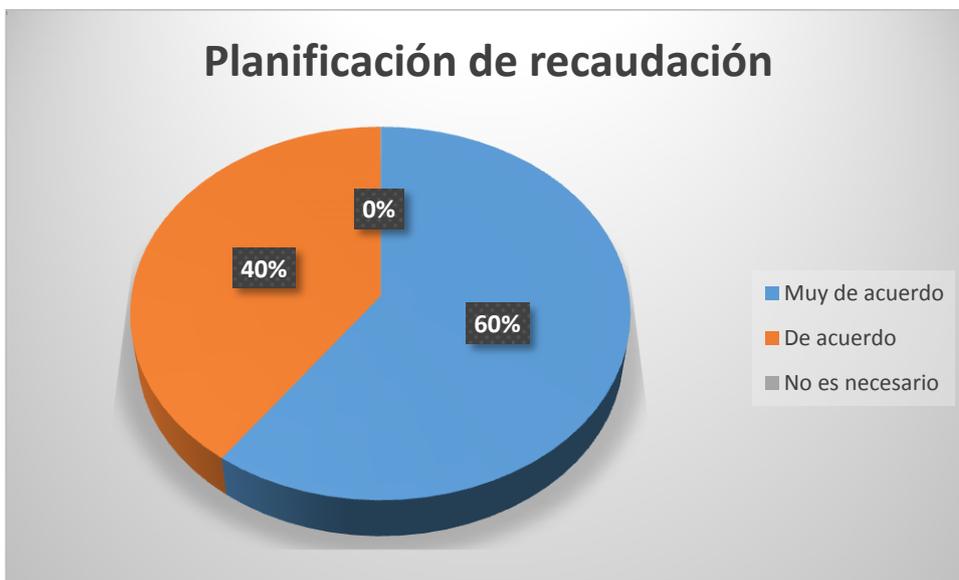
5. ¿Cree usted que se debería hacer una mejor planificación para la recaudación de impuestos?

**Tabla 7-3:** Planificación de recaudación

Muy de acuerdo	3
De acuerdo	2
No es necesario	0

**Fuente:** Encuestas

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020



**Gráfico 7-3:** Planificación de recaudación

**Fuente:** Encuestas

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

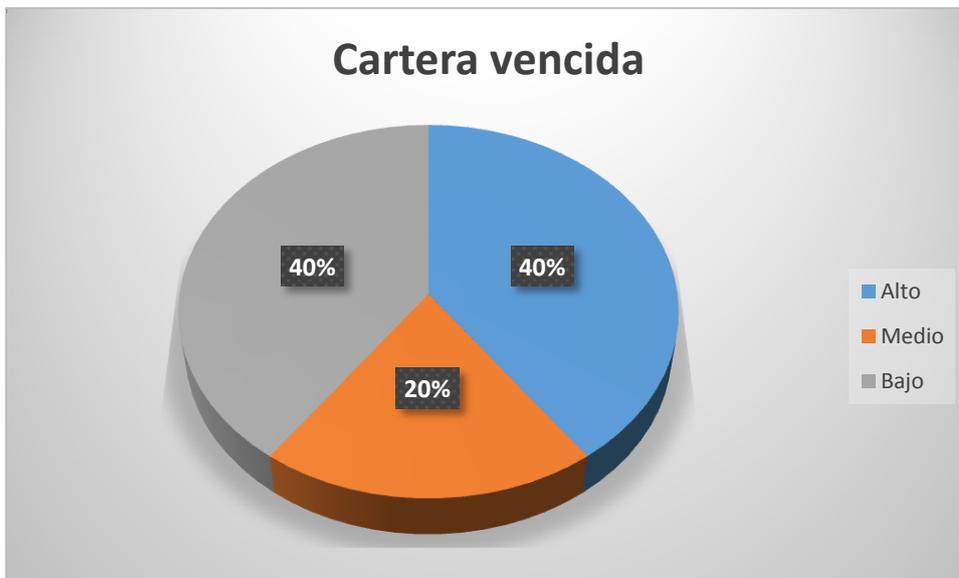
**6. El conocimiento que usted tiene acerca de la ordenanza que rige a la cartera vencida de la institución es:**

**Tabla 8-3:** Cartera vencida

Alto	2
Medio	1
Bajo	2

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020



**Gráfico 8-3:** Cartera vencida

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020

7. ¿Con qué frecuencia el departamento de Cobranzas informa acerca del nivel de morosidad que existen en la institución?

**Tabla 9-3:** Información de morosidad

Mensualmente	0
Trimestralmente	4
Semestralmente	1
Anualmente	0

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020



**Gráfico 9-3:** Información de morosidad

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020

**8. ¿Cómo le considera usted a los sistemas informáticos que se utiliza para la recaudación de impuestos?**

**Tabla 10-3:** Sistema Informático

Eficientes	5
Básicos	0
Ineficientes	0

**Fuente:** Encuestas

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020



**Gráfico 10-3:** Sistemas Informáticos

**Fuente:** Encuestas

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

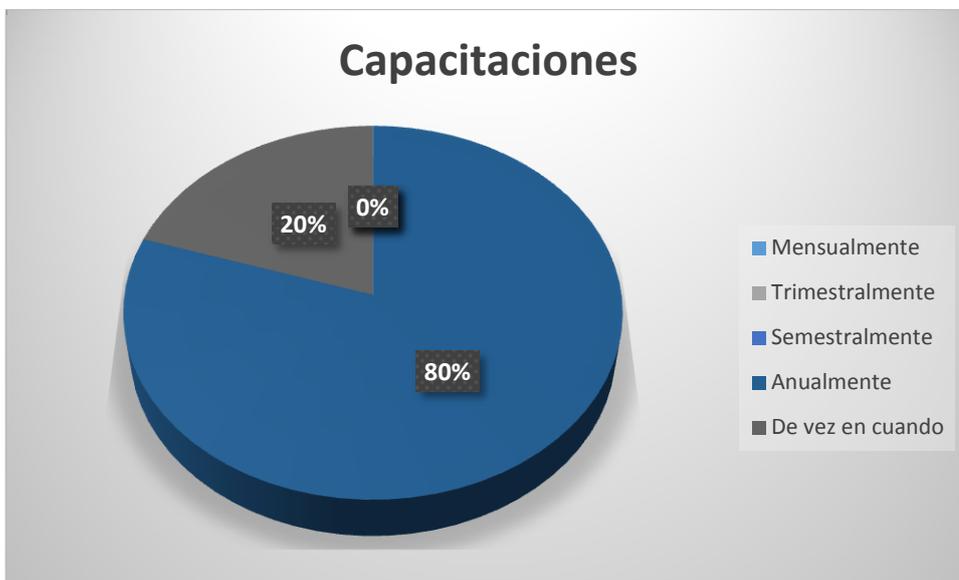
**9. ¿Cada que tiempo tienen capacitaciones para el cobro de impuestos municipales?**

**Tabla 11-3:** Capacitaciones

Mensualmente	0
Trimestralmente	0
Semestralmente	0
Anualmente	4
De vez en cuando	1

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020



**Gráfico 11-3:** Capacitaciones

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020

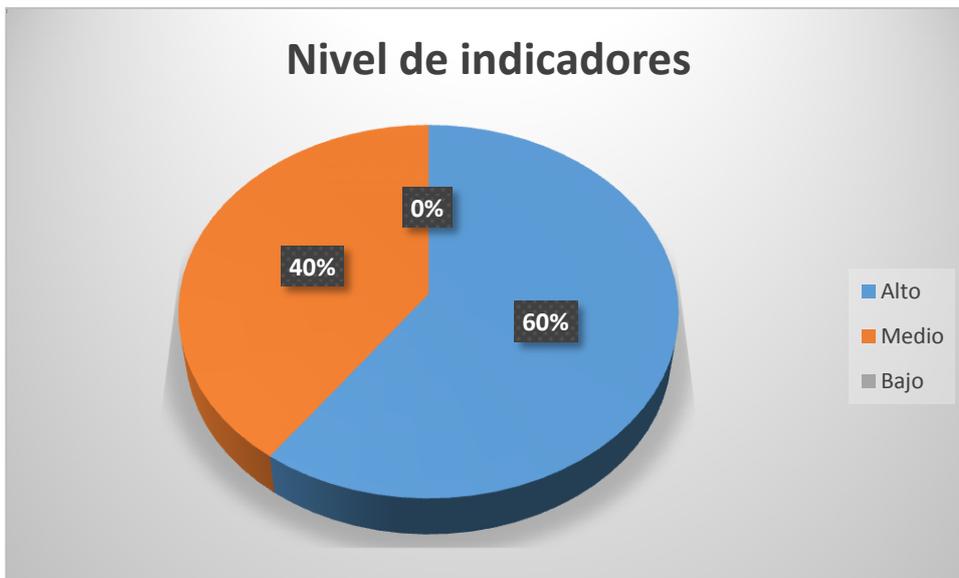
**10. ¿En qué nivel existen indicadores de gestión que permitan guiar la gestión financiera de la institución?**

**Tabla 12-3:** Nivel de indicadores

Alto	3
Medio	2
Bajo	0

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020



**Gráfico 12-3:** Nivel de indicadores

Fuente: Encuestas

Realizado por: Guerrero, J. 2020

## **3.2 Contenido de la propuesta**

### **Fases de la auditoría**

#### **Fase I:**

- Planificación de Auditoria Financiera

#### **Fase II:**

- Ejecución de la auditoria
- Programas de auditoria (cuentas a examinar)
- Cuestionarios de control interno (cuentas a examinar)
- Papeles de trabajo
- Desarrollo de hallazgos encontrados

#### **Fase III:**

- Dictamen
- Conclusiones
- Recomendaciones

3.2.1 *Archivo Permanente*

	<p style="text-align: center;"><b>ARCHIVO PERMANENTE</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>AP</b></p>
<h1>ARCHIVO PERMANENTE</h1>		
<p><b>Realizado por: J.A.G.G.</b></p>		<p><b>Fecha: 12/11/2019</b></p>
<p><b>Revisado por: A.P.R.C</b></p>		<p><b>Fecha: 20/12/2019</b></p>

	<b>INDICE DE PAPELES DE TRABAJO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>IA/</b>  <b>1/1</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------

**Tabla 13-3:**Índice de Archivo Permanente

NOMBRE DE LA CÉDULA	TIPO DE CÉDULA	INDICE ALFABENUMÉRICO
Antecedentes Históricos	<b>Cédula Analítica</b>	<b>AH/1/1</b>
Misión y Visión	<b>Cédula Analítica</b>	<b>MV/1/1</b>
Principios Rectores	<b>Cédula Analítica</b>	<b>PR/1/1</b>
Políticas Publicas	<b>Cédula Analítica</b>	<b>PP/2/2</b>
Desarrollo Institucional	<b>Cédula Analítica</b>	<b>DI/1/1</b>
Objetivos Institucionales	<b>Cédula Analítica</b>	<b>OI/2/2</b>
Organigrama Estructural	<b>Cédula Analítica</b>	<b>OE/1/1</b>
RUC	<b>Cédula Analítica</b>	<b>R/1/1</b>
Ubicación	<b>Cédula Analítica</b>	<b>U/1/1</b>
Base Legal	<b>Cédula Analítica</b>	<b>BL/100/100</b>

Realizado  
por:  
Guerrero,  
J. 2020

Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 12/11/2019
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha:20/12/2019



**ANTECEDENTES HISTÓRICOS**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**AH/**  
**1/1**



**Figura 2-3:** Parque de Cevallos

Realizado por: Pág. GAD Cevallo,2020

### **Antecedentes Históricos**

Desde hace varios años Cevallos fue conocido como “EL CAPOTE BAJO”, en este sector fue donde se asentaron los nativos Panzaleos, después fue declarado parroquia el 29 de abril de 1892.

Hoy en día existe varios barrios principales como son los siguientes: Bellavista, Santa Rosa, San Pedro, La Floresta, La Florida, Jesús del Gran Poder, El Belén, El Mirador, Santo Domingo, Tambo, Tamboloma, Andignato, Aire Libre, Vinces y Agua Santa, El Rosario, La Unión.

### **Cantonización**

Su cantonización fue el 13 de mayo de 1986, decretado por la Ilustre Municipalidad de Ambato.

### **Decreto de Cantonización**

Según el decreto número 434.

Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 12/11/2019
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha:20/12/2019

	<b>MISIÓN Y VISIÓN</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>MV/</b> <b>1/1</b>
<p><b>MISIÓN</b></p> <p>Fomentar el desarrollo económico, social y cultural del cantón, de manera integral y equilibrada, con base en la planificación técnica-estratégica, el ordenamiento del territorio y su cuidado ambientalmente responsable, con participación ciudadana para el desarrollo del buen vivir de nuestras comunidades, en coordinación y cooperación con todos los niveles de gobierno, organismos no gubernamentales y sector privado.</p> <p><b>VISIÓN</b></p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, será el artífice para lograr un territorio dedicado a las actividades agrícolas, pecuarias, artesanales y turísticas, que propicien una mejora constante en la calidad de vida de la población, con un eficiente sistema de transporte, mismo que promoverá una adecuada movilidad. La conectividad interna y externa será la apropiada, para generar programas y proyectos socio económicos que dinamizarán la economía local, siempre con enfoque en los grupos vulnerables y de atención prioritaria; las vías de comunicación serán mejoradas de forma que los emprendimientos productivos sean rentables y se generen las necesarias fuente de trabajo; las áreas naturales serán manejadas de manera sustentable y los asentamientos humanos tendrán acceso a servicios básicos de calidad; se fortalecerá la institución mediante la construcción de la normativa interna y externa acorde a sus necesidades, propiciando la participación ciudadana, impulsando la igualdad y la no discriminación.</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 12/11/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>

	<b>PRINCIPIOS RECTORES</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>PR/</b> <b>1/1</b>
<p><b>Principios Rectores</b></p> <p>Además de los principios contenidos en la Constitución y el COOTAD, el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cevallos, basará su gestión en los siguientes principios rectores y/o valores:</p> <p><b>Equidad.</b> - Fomentar la igualdad de género, dando a conocer que tanto hombres como mujeres, soy parte y eje fundamental del crecimiento de la economía cantonal, del bienestar familiar y de la toma de decisiones, para conseguir la transformación positiva del territorio;</p> <p><b>Trabajo en Equipo.</b> - El GAD Municipal del Cantón Cevallos, constituirá equipos de trabajo, fomentando el intercambio de conocimientos y experiencias dentro de las actividades desarrolladas, para el mejorar la realidad cantonal a través de la entrega de bienes y servicios de calidad a la comunidad.</p> <p><b>La Paz.</b> - El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, Buscará siempre la armonía, con todos los actores sociales comprometidos con el desarrollo y crecimiento del cantón.</p> <p><b>Responsabilidad Ambiental.</b> - Es responsabilidad ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, la implantación de políticas locales, que permitan vivir en un ambiente limpio, agradable, sin contaminación; conservado de manera sostenible y sustentable los ecosistemas existentes en el territorio cantonal, que constituyen el patrimonio de los habitantes no solo del Ecuador sino del mundo; y,</p> <p><b>Compromiso.</b> - Es compromiso del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, entregar a la comunidad, servicios de óptima calidad y pertinencia, para mejorar la calidad de vida de los habitantes del Cantón.</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 12/11/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>

	<b>POLÍTICAS PÚBLICAS</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>PP/</b> <b>1/2</b>
<p><b>Políticas Públicas</b></p> <p>Los gobiernos autónomos descentralizados formularán y ejecutarán las políticas locales para la gestión del territorio en el ámbito de sus competencias, las mismas que serán incorporadas en sus planes de desarrollo y de ordenamiento territorial en el ámbito de sus competencias, las mismas que serán incorporadas en sus planes de desarrollo y de ordenamiento territorial y en los instrumentos normativos que se dicten para el efecto.</p> <p>Para la definición de las políticas se aplicarán los mecanismos participativos establecidos en la Constitución de la República, las leyes, en los instrumentos normativos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados...</p> <p>La política local del GADM del Cantón Cevallos, tiene por objeto propiciar, fomentar y garantizar el ejercicio de los derechos de participación de las ciudadanas y los ciudadanos, colectivos, comunas, comunidades, pueblos y nacionalidades indígenas, pueblos afro ecuatorianos y montubios, y demás formas de organización lícitas, de manera protagónica, en la toma de decisiones que corresponda, la organización colectiva autónoma y la vigencia de las formas de gestión pública con el concurso de la ciudadanía, instituir instancias, mecanismos, instrumentos y procedimiento de deliberación pública entre el Estado, en sus diferentes niveles de gobierno, y la sociedad, para el seguimiento de las políticas públicas y la prestación de servicios públicos; fortalecer el poder ciudadano y sus formas de expresión; y, sentar las bases para el funcionamiento de la democracia participativa así como, de las iniciativas de rendición de cuentas y control social.</p> <p>Las políticas públicas locales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cevallos constituyen el proceso integrador en la toma de decisiones, acciones, acuerdos e instrumentos, encaminados a solucionar, prevenir o mitigar los problemas o necesidades que efectúan de alguna forma a la comunidad cantonal:</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 12/11/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>

	<b>POLÍTICAS PÚBLICAS</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>PP/</b> <b>2/2</b>
<p><b>Ética Política</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Desarrollar los valores de honradez, solidaridad, responsabilidad social, participación, creatividad, superación, respeto, amor al cantón y a la Patria.</li> <li>2. Combatir con medios legales y presión ciudadana las prácticas corruptas en todas sus expresiones, dentro del Municipio.</li> <li>3. Dar ejemplo de honestidad en el comportamiento individual y colectivo de las autoridades.</li> <li>4. Rendir cuentas y propiciar contraloría social.</li> <li>5. Combatir toda forma de discriminación: de género, raza, edad, religión, filiación política.</li> </ol> <p><b>Solidaridad</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sistema tributario universal, progresivo y equitativo;</li> <li>2. Plan social para erradicar las necesidades básicas insatisfechas, el paternalismo y el conformismo entre los miembros de la comunidad;</li> <li>3. Fomentar la obra pública mediante el sistema de contrapartes;</li> <li>4. Políticas públicas sustentadas en valores de cooperación y reciprocidad; y,</li> <li>5. Simetría social y altruismo</li> </ol> <p><b>Participación Ciudadana</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Fomentar la participación de la población de los barrios, ciudadelas y demás asentamientos humanos del Cantón, en la planificación, ejecución, y control de la acción.</li> </ol> <p><b>Economía Compartida</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Crecimiento económico sostenido de la ciudad y le cantón, basado en el cambio de la matriz productiva (Impulsivo a las actividades agroindustriales y turísticas comunitarias) y en la integración de los sectores públicos, privados y comunitarios.</li> </ol>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 12/11/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 20/12/2019</b>

	<b>DESARROLLO INSTITUCIONAL</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>DI/</b> <b>1/1</b>
<p><b>Desarrollo Institucional</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Promover el fortalecimiento de organizaciones representativas que se expresen en cabildos o juntas, como consejos consultivos o sectoriales que orienten la acción municipal.</li> <li>2. Capacitar al talento humano municipal, para lograr una administración técnica y profesional.</li> <li>3. Aplicar planes de motivación y estímulos para lograr la participación comprometida de los servidores/as municipales.</li> </ol> <p><b>Relaciones Institucionales</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Coordinación permanente con el Gobierno Central, Banco del Estado, y demás organismos nacionales de cooperación y crédito.</li> <li>2. Coordinación y cooperación con las Juntas Parroquiales, Municipios y Consejos Provinciales del país a través de CONAGOPARE, AME y CONGOPE.</li> </ol> <p><b>Relaciones Internacionales</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Relaciones de amistad y cooperación con países amigos y vecinos para lograr su apoyo a programas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, a través de la Gestión de la Cooperación Internacional.</li> </ol>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 12/11/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>

	<b>OBJETIVOS INSTITUCIONALES</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>OI/</b> <b>1/2</b>
<p><b>Objetivos Institucionales</b></p> <p><b>Objetivos General</b></p> <p>Administrar la institución con apego a la Constitución Política del Ecuador, códigos, leyes, reglamentos, normas y políticas sociales, privilegiando a la comunidad con un enfoque interdisciplinario, moderno y participativo, orientado a generar respuestas innovadoras en sus servicios, para satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población del Cantón Cevallos.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Convertir al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cevallos en el promotor del desarrollo cantonal;</li> <li>b) Regular, controlar y promover el desarrollo de la actividad turística cantonal como industria principal para el cambio de la matriz productiva que promueva el desarrollo económico del Cantón;</li> <li>c) Impulsar el desarrollo físico del Cantón, ejecutando obras y prestando servicios;</li> <li>d) Modernizar la estructura orgánica institucional para mejorar la eficiencia de los servicios municipales;</li> <li>e) Utilizar la planificación por resultados, como herramienta de gestión municipal transparente;</li> <li>f) Promover el desarrollo tecnológico institucional;</li> <li>g) Alcanzar la certificación de calidad en los servicios municipales;</li> <li>h) Desarrollar un plan institucional de comunicación interna y externa;</li> <li>i) Contribuir al fomento y protección de los intereses locales, mediante la aplicación de leyes, formulación, expedición e implementación de ordenanzas y resoluciones municipales;</li> <li>j) Fortalecer la participación ciudadana y sus formas de expresión, para el funcionamiento de la democracia participativa;</li> </ul>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 12/11/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>

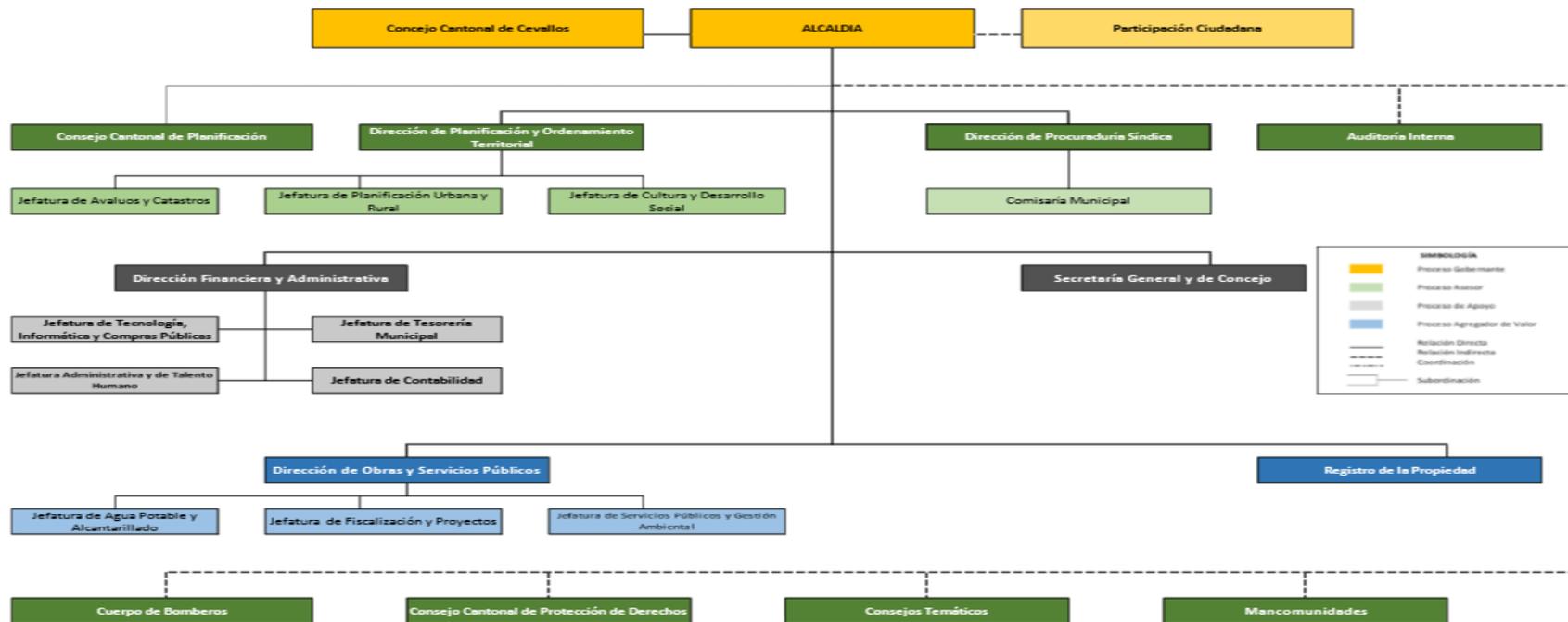
	<b>OBJETIVOS INSTITUCIONALES</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>OI/</b> <b>2/2</b>
<p>k) Coordinar con otras entidades y organismo nacionales e internacionales, el desarrollo y mejoramiento de la salud, cultura y educación en el cantón;</p> <p>l) Regular, prevenir y controlar la contaminación ambiental en el territorio cantonal de manera articulada con las políticas ambientales nacionales;</p> <p>m) Promover los procesos de desarrollo económico local poniendo atención especial en la economía social y solidaria;</p> <p>n) Gestionar la atención a grupos prioritarios, procurando su protección integral; y,</p> <p>o) Fortalecer la seguridad ciudadana y gestión de riesgos, con la participación de organismos relacionados con estos temas.</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha:</b> 12/11/2019
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:</b> 20/12/2019



**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**OE/**  
**1/1**

**ORGANICO ESTRUCTURAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**



**Gráfico 13-3:** Organigrama Estructural

**Realizado por:** Pág. GAD. Cevallos, 2020

<b>Realizado por:</b> J.A.G.G.	<b>Fecha:</b> 12/11/2019
<b>Revisado por:</b> A.P.R.C	<b>Fecha:</b> 20/12/2019

	<b>RUC</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>R/ 1/1</b>																								
<div style="border: 1px solid #ccc; padding: 10px;"> <p>» &gt; RUC &gt; Consulta de RUC</p> <h3>Consulta de RUC</h3> <p>RUC: 1860001020001      Razón social: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS</p> <hr/> <p>Estado contribuyente en el RUC: <b>ACTIVO</b>      Nombre comercial:</p> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; margin: 10px 0;"> <p style="text-align: center;"><b>Representante legal</b></p> <p>Nombre: BARONA LEDESMA LUIS ARCELIANO Cédula/RUC: 1802587061</p> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="background-color: #0056b3; color: white; text-align: center;">Actividad económica principal</td> <td style="text-align: center;">OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #0056b3; color: white; text-align: center;">Tipo contribuyente</td> <td style="background-color: #0056b3; color: white; text-align: center;">Subtipo contribuyente</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">SOCIEDAD</td> <td style="text-align: center;">REGIMEN AUTONOMO DESCENTRALIZADO</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #0056b3; color: white; text-align: center;">Clase contribuyente</td> <td style="background-color: #0056b3; color: white; text-align: center;">Obligado a llevar contabilidad</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ESPECIAL</td> <td style="text-align: center;">SI</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #0056b3; color: white; text-align: center;">Fecha inicio actividades</td> <td style="background-color: #0056b3; color: white; text-align: center;">Fecha actualización</td> <td style="background-color: #0056b3; color: white; text-align: center;">Fecha cese actividades</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">01/01/1987</td> <td style="text-align: center;">22/05/2019</td> <td></td> </tr> </table> <p style="text-align: right; margin-top: 10px;"><a href="#" style="background-color: #f96; padding: 2px 10px; border-radius: 3px;">Ocultar establecimientos</a></p> <h4>Establecimiento matriz:</h4> <p style="text-align: center;">Lista de establecimientos - 1 registro</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr style="background-color: #0056b3; color: white;"> <th>No. establecimiento</th> <th>Nombre comercial</th> <th>Ubicación de establecimiento</th> <th>Estado del establecimiento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">001</td> <td></td> <td style="text-align: center;">TUNGURAHUA / CEVALLOS / CEVALLOS / FELIPA REAL S/N Y 24 DE MAYO</td> <td style="text-align: center;">ABIERTO</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center; margin-top: 10px;"><a href="#" style="background-color: #0056b3; color: white; padding: 2px 10px; border-radius: 3px;">Nueva consulta</a></p> </div>			Actividad económica principal	OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL	Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	SOCIEDAD	REGIMEN AUTONOMO DESCENTRALIZADO	Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	ESPECIAL	SI	Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	01/01/1987	22/05/2019		No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento	001		TUNGURAHUA / CEVALLOS / CEVALLOS / FELIPA REAL S/N Y 24 DE MAYO	ABIERTO
Actividad económica principal	OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL																									
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente																									
SOCIEDAD	REGIMEN AUTONOMO DESCENTRALIZADO																									
Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad																									
ESPECIAL	SI																									
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades																								
01/01/1987	22/05/2019																									
No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento																							
001		TUNGURAHUA / CEVALLOS / CEVALLOS / FELIPA REAL S/N Y 24 DE MAYO	ABIERTO																							
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 12/11/2019</b>																								
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 20/12/2019</b>																								

	<p><b>UBICACIÓN</b></p> <p><b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b></p> <p><b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p><b>U/</b></p> <p><b>1/1</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------



**Figura 4-3:** Ubicación

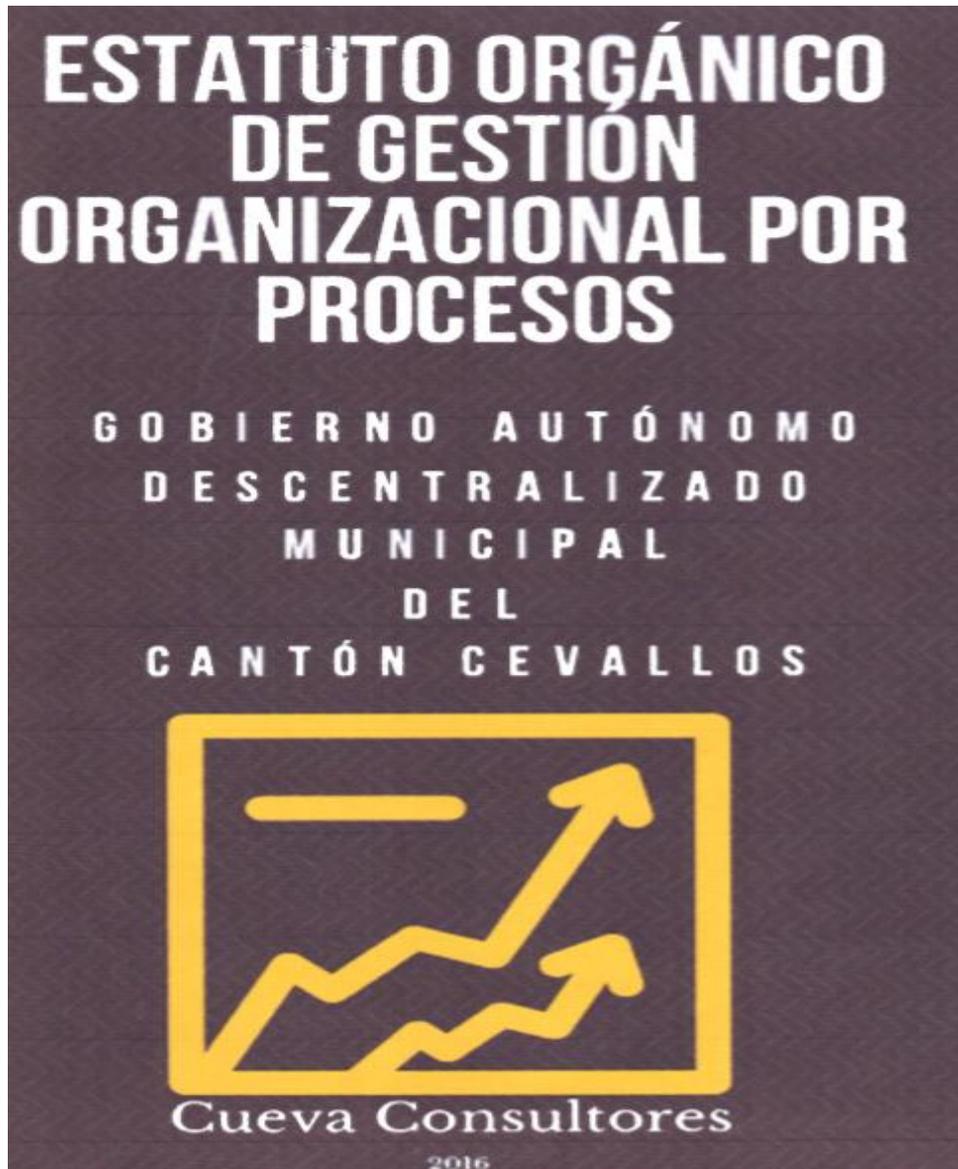
Realizado por: Pág. GAD Cevallos,2020

Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 12/11/2019
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha:20/12/2019



**BASE LEGAL**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**BL/**  
**100/100**



**Figura 5-3:** Estatuto

Realizado por: Pág. GAD Cevallos

Realizado por: **J.A.G.G.**

Fecha: 12/11/2019

Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: 20/12/2019

3.2.2 *Archivo Corriente*

	<p style="text-align: center;"><b>ARCHIVO CORRIENTE</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>AP</b></p>
<h1>ARCHIVO CORRIENTE</h1>		
<p>Realizado por: <b>J.A.G.G.</b></p>		<p>Fecha: 30/10/2019</p>
<p>Revisado por: <b>A.P.R.C</b></p>		<p>Fecha: 20/12/2019</p>



**INDICE DE PAPELES DE TRABAJO**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**IP/**  
**1/2**

**ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO**

<b>FASE I: FAMILIARIZACIÓN Y PLANIFICACIÓN</b>	
<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	<b>PP/1/1</b>
Contrato de auditoría	<b>CA/5/5</b>
Requerimiento de información	<b>RI/1/1</b>
Orden de Trabajo	<b>OT/1/1</b>
Carta de presentación	<b>CP/1/1</b>
Memorando de Planificación	<b>MP/3/3</b>
Visita Preliminar	<b>VP/1/1</b>
Entrevista	<b>ET/2/2</b>
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>PE/1/1</b>
Análisis horizontal de Cédula de Ingresos	<b>AH/6/6</b>
Análisis vertical de Cédula de Ingresos	<b>AV/5/5</b>
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>	
Análisis de Materialidad	<b>AM/2/2</b>
Cuestionario de Control Interno	<b>CI/40/40</b>
Matriz de Ponderación	<b>MP/2/2</b>
Análisis De Transacciones	<b>AT/1/1</b>
Cédulas de Comprobación	<b>CC/16/16</b>

Realizado por: **J.A.G.G.**

Fecha: 30/10/2019

Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: 20/12/2019



**INDICE DE PAPELES DE TRABAJO**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**IP/**  
**2/2**

<b>FASE III: ANÁLISIS DE ÁREAS CRÍTICAS</b>	
<b>Hoja de Hallazgos</b>	<b>HH/4/4</b>
<b>FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	
<b>Carta Final</b>	<b>CF/1/1</b>
<b>Borrador del Informe</b>	<b>BI/6/6</b>

**Tabla 14-3:** Índice de Archivo Corriente

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 30/10/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>



ARCHIVO CORRIENTE  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018

AC

# FASE I: FAMILIARIZACIÓN Y PLANIFICACIÓN



Realizado por: **J.A.G.G.**

Fecha: 30/10/2019

Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: 20/12/2019



ARCHIVO CORRIENTE  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018

PP/  
1/1

# PLANIFICACIÓN PRELIMINAR



Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha: 20/12/2019



**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**PG/  
1/1**

**OBJETIVO:** Familiarizaros con el ambiente de la entidad para obtener una visión generalizada que permita elaborar la planificación para el desarrollo de la auditoría.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF - PT</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Suscriba el contrato para la prestación de servicios de Auditoría Financiera.	<b>CA/5/5</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>29/10/2019</b>
2	Solicite información requerida.	<b>RI/1/1</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>30/10/2019</b>
3	Reciba la autorización para el inicio de la auditoría.	<b>OT/1/1</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>30/10/2019</b>
4	Realice carta de presentación.	<b>CP/1/1</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>31/10/2019</b>
5	Elabore Memorándum de planificación.	<b>MP/3/3</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>31/10/2019</b>

**Tabla 15-3:** Índice de Planificación Preliminar

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

6	Visite las instalaciones de la entidad.	<b>VP/1/1</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>01/11/2019</b>
7	Realice la entrevista a la máxima autoridad.	<b>ET/2/2</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>02/11/2019</b>

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 30/10/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>

	<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CA/</b> <b>1/5</b>
<b>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIO DE AUDITORÍA</b> <p>Contrato de prestación de servicios que celebran, por una parte, el <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> con RUC # <b>1860001020001</b>, domiciliado en 24 de Mayo y Felipa Real, a quien en lo sucesivo se lo denominará “LA PRESTATARIA DEL SERVICIO”, representado por Señor <b>ECON. LUIS BARONA</b> en su carácter de Alcalde del Cantón, y, por otra parte la empresa Auditora” <b>FINANTENCH SOLUTION”</b> con RUC # <b>1703714730001</b>, domiciliado en Av. Las Delicias y Los Mirabeles, a quien en lo sucesivo se lo denominará “EL PRESTADOR DEL SERVICIO”, de conformidad con las siguientes declaraciones y clausuras:</p> <p><b>DECLARACIONES:</b></p> <p><b>1. DE “LA PRESTATARIA DEL SERVICIO”</b></p> <p>1.1. Declara “la prestataria del servicio” que es un GAD legalmente constituida.</p> <p>1.2. Que el <b>Sr. ECON. LUIS BARONA</b> tiene las facultades legales suficiente para representar a “la prestataria del servicio” en calidad de Alcalde del Cantón Cevallos.</p> <p>1.3. Declara “<b>la prestataria del servicio</b>”, que requiere transitoriamente de los servicios profesionales de personas con conocimientos técnicos, capacidades y habilidades para llevar a cabo una Auditoría Financiera; efectuando actividades tales como, diagnóstico, análisis de estructura organizacional, evaluación financiera, funcionamiento general, entre otros.</p> <p>1.4. Que “<b>la prestataria del servicio</b>”, para efectos del presente contrato, señala como su domicilio el ubicado en las calles: 24 de Mayo y Felipa Real.</p> <p><b>2. DE “EL PRESTADOR DEL SERVICIO”</b></p> <p>2.1. Declara que es de nacionalidad ecuatoriana y se identifica con la señorita <b>JESSICA ALEJANDRA GUERRERO GARCÉS</b>, con cédula de identidad #<b>180371473-0</b>, con domicilio particular actual en el cantón Cevallos Provincia de Tungurahua, en la dirección Los Mirabeles y Av. Las Delicias.</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 29/10/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>

	<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CA/</b> <b>2/5</b>
<p>2.2. Asimismo, “<b>el prestador del servicio</b>” declara, bajo protesta de decir la verdad, que posee los conocimientos técnicos, capacidades y habilidades para desempeñar el trabajo con calidad y esmero que requiere “<b>la prestataria del servicio</b>”, al igual que la capacidad jurídica para contratar y obligarse a la ejecución de los servicios objeto de este contrato y, como consecuencia, conoce plenamente el programa y especificaciones de los servicios que se le encomiendan.</p> <p><b>CLAUSULAS</b></p> <p><b>PRIMERA:</b></p> <p><b>EL CONTRATANTE.</b> - Ha solicitado los servicios profesionales del <b>PRESTADOR DEL SERVICIO</b> para que se realice el examen de los estados financieros correspondientes a los años terminados del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2016 - 2018. Ante la propuesta de servicios profesionales en donde se estipulan los términos, condiciones y lineamientos generales de los programas de trabajo y alcance de la auditoria propuesta que, por su contenido, deberá considerarse como parte integrante de este contrato.</p> <p><b>SEGUNDA:</b></p> <p><b>OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO.</b> - El trabajo del <b>PRESTADOR DEL SERVICIO</b> se sujetará a las Normas y Procedimientos de Auditoria Generalmente Aceptados por la profesión del contador público en el Ecuador y a los organismos de control contenidas en el reglamento en el reglamento sobre los requisitos mínimos que deberán contener el dictamen de auditoria.</p> <p>1. La revisión del control interno en el alcance que sea necesario para fundamentar los procedimientos de auditoria, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.</p> <p>2. El diseño y aplicación del programa de trabajo adecuado a las necesidades de <b>LA PRESTATARIA DEL SERVICIO;</b></p> <p>3. El examen de los documentos y registros contables, la realización de las pruebas que se consideren necesarios,</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 29/10/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>

	<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CA/</b> <b>3/5</b>
<p>4. La emisión del dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros <b>LA PRESTATARIA DEL SERVICIO</b> del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2016 - 2018.</p> <p><b>TERCERA:</b></p> <p>Una vez que estén disponibles los balances del 31 de diciembre del 2016 al 31 de diciembre 2018; en un periodo de 2 semanas en sus instalaciones para completar el trabajo. El dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2016 – 2018 deberá ser emitido una semana después de haber terminado el trabajo.</p> <p><b>CUARTA:</b></p> <p><b>DESEMPEÑO DE LAS ACTIVIDADES.</b> - “El prestador del servicio” adecuará sus actividades a los horarios que se le indiquen en el lugar o lugares que se requieran para el cumplimiento de este contrato; como consecuencia, tales actividades estarán en función de las necesidades que reclame satisfacer “la prestataria del servicio”.</p> <p><b>QUINTA:</b></p> <p><b>LA PRESTATARIA DEL SERVICIO.</b> - Se compromete a colaborar con el aporte de su propio personal para proporcionar información, comprobantes de archivo y cualquier otro elemento de trabajo que el AUDITOR pueda necesitar para el cabal cumplimiento de su labor profesional.</p> <p><b>SEXTA:</b></p> <p><b>OBLIGACIONES.</b> - “El prestador de servicio” se compromete a llevar a cabo las actividades especificadas en este contrato, las cuales realizará con esmero y eficacia; asimismo, se obliga a no divulgar, por ningún motivo, cualquier información sobre el asunto o asuntos que se le confíen. El incumplimiento a lo establecido en el presente contrato dará motivo a su rescisión y a la aplicación de las disposiciones legales correspondientes, siendo “el prestador del servicio” el único responsable por cualquier daño o perjuicio que se llegue a causar con motivo de las actividades contratadas, como consecuencia de su importancia, negligencia o irresponsabilidad, relevando de cualquier responsabilidad a “la prestataria del servicio”.</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 29/10/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 20/12/2019</b>

	<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CA/</b> <b>4/5</b>
<p><b>SEPTIMA:</b></p> <p><b>RESCISIÓN.-</b> “La prestataria del servicio” tendrá la facultad de verificar si los servicios, objeto de este contrato, se están ejecutando por “el prestador del servicio” de acuerdo con las cláusulas pactadas en el presente contrato; en caso de incumplimiento de las actividades derivadas del mismo, por parte de “el prestador del servicio”, dará lugar a su rescisión, que se comunicara por escrito y se hará valer por “la prestataria del servicio”, dentro de los quince días siguientes, contados a partir de que tenga conocimiento del hecho.</p> <p><b>OCTAVA:</b></p> <p>En caso de que se dé por concluida la vigencia del contrato o se aplique la rescisión mencionada, “el prestador del servicio” se obliga a devolver en buen estado todos los instrumentos de trabajo que le fueron proporcionados por “la prestataria del servicio” para el buen desempeño de sus actividades: el incumplimiento de esta disposición dará lugar al procedimiento y a las sanciones que correspondan.</p> <p><b>NOVENA:</b></p> <p><b>TERMINACIÓN.</b> -Las partes convienen en que se puede dar por terminado el contrato en cualquier momento de su vigencia. “La prestataria de servicio” tendrá la facultad de dar por terminado el presente contrato en todo momento, para cuyo efecto deberá de comunicarlo por escrito a “el prestador de servicio” con quince días de anticipación.</p> <p><b>DÉCIMA:</b></p> <p><b>PRINCIPIOS LEGALES.</b> -Las partes convienen en someterse, para todo lo no expresamente previsto en este contrato, a lo dispuesto en el libro cuarto título décimo, capítulo segundo y demás, disposiciones relativas a la LEGISLACIÓN ECUATORIANA.</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 29/10/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>



**CONTRATO DE AUDITORÍA**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CA/**  
**5/5**

**DÉCIMA PRIMERA:**

**EXCLUSIÓN.** - “El prestador del servicio” se encuentra excluido de obligaciones laborales, toda vez que se trata de un contrato de prestación de servicios por honorarios, de carácter civil, que con la firma de las partes que lo celebran queda debidamente perfeccionado, no pudiendo ser en consecuencia, considerado como trabajador de “la prestataria del servicio”.

**DÉCIMA SEGUNDA:**

**JURISDICCIÓN.** - Para la interpretación y cumplimiento de este contrato civil, así como para todo aquello que no esté expresamente estipulado en el mismo, las partes convienen en someterse a la jurisdicción de los tribunales civiles de la provincia de Tungurahua. Por lo que tanto “la prestataria del servicio” como “el prestador del servicio” renuncian a la jurisdicción que por razón de su domicilio presente o futuro pudiera corresponderles.

Leído por ambas partes, y enterados del valor, alcance y contenido legal de sus cláusulas lo firman de conformidad, para constancia y ratificación de lo aquí encontrado, firman las partes en la ciudad de Cevallos a los 29 días del mes de octubre del 2019.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
**Econ. Luis Barona**  
**ALCALDE DEL GADM CEVALLOS**

**Ing. Alejandra Guerrero**  
**AUDITORA**

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 29/10/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 20/12/2019</b>



**REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**RI/  
1/1**

Cevallos, 30 de octubre de 2019

Señor.

Econ. Luis Barona

**ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**

Presente. -

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, a través de la presente me permito solicitar de la manera más comedida se digne en proporcionarnos la siguiente información necesaria para la ejecución de la “Auditoría Financiera al Departamento de Rentas de la municipalidad, correspondiente al Periodo 01 de enero al 31 de diciembre de los años 2016 - 2018”.

- ✓ Información General del GAD Municipal Del Cantón Cevallos.
- ✓ Funciones de la Municipalidad
- ✓ Nómina de empleados.
- ✓ Orgánico funcional y manual de funciones.
- ✓ Manuales, reglamentos, procedimientos, disposiciones y demás normas.
- ✓ Rendición de cuentas de los años 2016 - 2018.
- ✓ Partidas presupuestarias de ingresos y gastos.
- ✓ Registros de emisión de títulos de los años 2016 – 2018.

Anticipo mi más sincero agradecimiento por la atención que le dé a la presente.

Atentamente,

Alejandra Guerrero

**ING. Alejandra Guerrero**

**AUDITOR**

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 30/10/2019**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha:20/12/2019**

	<b>ORDEN DE TRABAJO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>OT/</b> <b>1/1</b>				
<b>ORDEN DE TRABAJO N° 001</b>						
<p style="text-align: right;">Cevallos, 30 de octubre de 2019</p> <p>Ing. Financiera  Jessica Alejandra Guerrero Garcés  Auditor de la Firma” FINANTENCH SOLUTION” Auditores Independientes  <b>Presente. -</b></p> <p>De mi consideración:</p> <p>De acuerdo con el contrato firmado entre nuestra Firma Auditora y Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, autorizo a usted para que, en calidad de Auditor Junior, realice la AUDITORÍA FINANCIERA a la institución por el periodo 2016 - 2018, siendo sus objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Opinar si los estados financieros se presentan de manera razonable.</li> <li>✓ Que los principios de contabilidad estén aplicados de manera consistente de un periodo a otro.</li> <li>✓ Comprobar que las operaciones y transacciones que los originaron observaron y cumplieron con la normativa vigente.</li> </ul> <p>El tiempo estimado para la ejecución de la Auditoria Financiera es de 90 días laborables que incluyen la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.</p> <p>Alejandra Guerrero</p> <hr/> <p>” FINANTENCH SOLUTION”  <b>AUDITOR SENIOR</b></p> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Realizado por: J.A.G.G.</b></td> <td style="width: 50%;"><b>Fecha: 30/10/2019</b></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por: A.P.R.C</b></td> <td><b>Fecha:20/12/2019</b></td> </tr> </table>			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 30/10/2019</b>	<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 30/10/2019</b>					
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>					

	<b>CARTA DE PRESENTACIÓN</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CP/</b>  <b>1/1</b>
<p>Cevallos, 31 de octubre de 2019</p> <p>Señor.</p> <p>Econ. Luis Barona</p> <p><b>ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b></p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Hago un extensivo y cordial saludo por parte de la firma auditora” FINTECH SOLUTION EMPRESA AUDITORA”, con el propósito de comunicarle a usted que se llevará a cabo la ejecución de la AUDITORIA FINANCIERA al Departamento de Rentas del GAD Municipal del Cantón Cevallos, correspondiente al Periodo 01 de enero al 31 de diciembre de los años 2016 - 2018.</p> <p>De igual manera me permito informarle que la Auditoría de Gestión se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, que guiarán el trabajo del auditor y garantizarán una seguridad razonable de los resultados entregados, además permitirán examinar críticamente las áreas de evaluación y emitir una opinión constructiva a favor de la entidad.</p> <p>Dichos resultados serán reflejados en el informe final, que de conformidad al artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones emitidas deben ser aplicadas de manera inmediata y de carácter obligatorio.</p> <p>Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Alejandra Guerrero</p> <hr style="width: 20%; margin-left: 0;"/> <p>ING. ALEJANDRA GUERRERO</p> <p style="text-align: center;"><b>AUDITOR</b></p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 31/10/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>

	<b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>MP/</b> <b>1/3</b>
<p><b>Para:</b> Señor. Econ. Luis Barona  ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS</p> <p><b>De:</b> Ing. Alejandra Guerrero.  AUDITOR SENIOR</p> <p><b>Asunto:</b> AUDITORIA FINANCIERA al Departamento de Rentas del GAD Municipal del Cantón Cevallos, correspondiente al Periodo 01 de enero al 31 de diciembre de los años 2016 – 2018.</p> <p><b>Fecha:</b> 31 de octubre de 2019</p> <p><b>Motivo de la auditoría</b></p> <p>La AUDITORÍA FINANCIERA AL DEPARTAMENTO DE RENTAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS, se efectuó de conformidad a la orden de trabajo 001 del 29 de octubre de 2019.</p> <p><b>Objetivos de la auditoría</b></p> <p><b>Objetivo General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar la AUDITORÍA FINANCIERA al Departamento de Rentas del GAD Municipal del Cantón Cevallos, correspondiente al Periodo 01 de enero al 31 de diciembre de los años 2016 - 2019, que permita determinar la Razonabilidad y la Veracidad en la emisión de títulos.</li> </ul> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Obtener una visión sistemática y estratégica del Departamento de Rentas del GAD Municipal del Cantón Cevallos.</li> <li>✓ Evaluar el grado de cumplimiento de las normas y ordenanzas de la institución.</li> <li>✓ Aplicar índices financieros que nos permita medir la eficiencia y eficacia en el desempeño de sus funciones en el departamento de rentas.</li> </ul>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha:</b> 31/10/2019
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:</b> 20/12/2019



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**MP/**  
**2/3**

Mediante la Auditoría se evaluará los resultados realizados por el Departamento de Rentas del GAD Municipal del Cantón Cevallos, ubicado en la provincia de Tungurahua, correspondiente al periodo fiscal enero 01 a diciembre 31 de los años 2016 - 2018.

**Metodología a utilizar**

- ✓ Revisión
- ✓ Cuestionarios
- ✓ Entrevista
- ✓ Conocimiento de la entidad,
- ✓ Antecedentes Históricos

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

ACTIVIDAD	NOVIEMBRE		DICIEMBRE					ENERO			
Planificación preliminar	X	X									
Planificación específica			X								
Ejecución				X	X	X	X	X	X	X	
Comunicación de resultados										X	
Seguimiento											X

**Recursos necesarios para la auditoría de gestión**

**Recursos humanos**

Nº	Cargo	Nombre
1	Jefe de Equipo	Ing. Andrea Ramírez
2	Miembro	Econ. Janina Ponce
3	Auditor Junior	Ing. Alejandra Guerrero

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 31/10/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 20/12/2019</b>



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**MP/**  
**3/3**

**Recursos materiales**

<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>
1	Resma de Papel bond
1	Lápiz Portaminas
1	Lápiz Bicolor
2	Borradores
2	Carpetas
1	Archivador
1	Laptop
1	Flash Memory

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 31/10/2019**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha: 20/12/2019**

	<b>VISITA PRELIMINAR</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>VP/</b> <b>1/1</b>
<p><b>FICHA DE VISITA PRELIMINAR</b></p> <p>Técnica: Observación</p> <p>El día 01 de noviembre de 2019 se efectuó la visita a las instalaciones del GAD Municipal Del Cantón Cevallos ubicado en las calles 24 de Mayo y Felipa Real, donde brindan atención a usuarios y público en general del sector.</p> <p>La visita fue dirigida por su representante legal Econ. Luis Barona, señor alcalde del Cantón Cevallos, con el mismo que se mantuvo una conversación al igual que con los directivos de los distintos departamentos para identificar las áreas críticas a evaluar durante el proceso de auditoría.</p> <p>En el Departamento de Rentas del GAD Municipal Del Cantón Cevallos, no se han realizado auditorías financieras, que sirvan para mejorar sus procesos y administración en base a los problemas que se han ido presentando, sin tener una opinión independiente que les permita a los directivos detectar problemas administrativos que exigen una mayor o pronta atención, por ello, es importante, determinar qué es lo que se está haciendo realmente en los niveles directivos, administrativos y operativos de la entidad.</p> <p>Conociendo esta situación y mediante las técnicas de auditoría se pudieron detectar los siguientes problemas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se ha realizado una Auditoria Financiera al Departamento de Rentas.</li> <li>• Desconocimiento de ordenanzas municipales por los contribuyentes.</li> </ul>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 01/11/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>

	<b>ENTREVISTA</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>E/</b>  <b>1/2</b>
<p><b>Entrevistado:</b> Econ. Luis Barona Ledesma                                  <b>Cargo:</b> Alcalde</p> <p><b>Fecha:</b> 04/11/2019                                                                          <b>Hora de Inicio:</b> 10h00</p> <p><b>Lugar:</b> Alcaldía                                                                                          <b>Hora de Finalización:</b> 11h00</p> <p><b>Objetivo.</b> - Obtener un conocimiento previo sobre los títulos emitidos por el Departamento de Rentas del municipio para poder definirse los puntos de atención.</p> <p><b>PREGUNTAS:</b></p> <p><b>1.        ¿Se han desarrollado Auditorias Financieras con anterioridad al Departamento de Rentas?</b></p> <p>En realidad, conozco que han realizado antes Auditorías Generales más no solo Auditorías a cada departamento y menos Financieras.</p> <p><b>2.        ¿Sabe de qué se trata una Auditoria Financiera?</b></p> <p>Claro, es un estudio de los Balances para tener un mejor conocimiento de la situación financiera y económica de la Municipalidad.</p> <p><b>3.        ¿Conoce usted la importancia de la realización de una auditoría integral?</b></p> <p>Es muy importante, en vista que presenta la realidad de la Municipalidad, para a tiempo oportuno dar una mejor solución y tomar decisiones en mejora del GAD.</p> <p><b>4.        ¿Cree usted que la Auditoría Financiera permitirá mejorar el desempeño del Departamento de Rentas?</b></p> <p>Eso es lo que espero que por medio de esta auditoría se podrá ver si hay algo que mejorar y cambiar en esta administración que está empezando a mi cargo.</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha:</b> 04/11/2019
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:</b> 20/12/2019

	<b>ENTREVISTA</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>E/</b> <b>2/2</b>
<p><b>5. ¿Cada que tiempo realizan constataciones físicas de los títulos emitidos?</b></p> <p>El departamento de rentas imprime diario el valor monetario que se emitió y se entrega a Tesorería y al Departamento contable, pero una constatación física no se realiza en lo que respecta a cantidad de títulos emitidos.</p> <p><b>6. ¿Se realizan el presupuesto anualmente?</b></p> <p>Si, se realiza desde el mes de octubre, donde se pide a cada departamento que envíe al departamento financiero las necesidades a presentarse para el siguiente año.</p> <p><b>7. ¿Existen reglamentos internos para cada departamento del municipio?</b></p> <p>Existe el estatuto, en el cual especifica la función y actividades de cada una de las personas que colabora con nosotros dentro de la municipalidad.</p> <p><b>8. ¿El sistema contable utilizado permite alcanzar un rendimiento máximo?</b></p> <p>Nos manejamos un sistema que es utilizado por varias municipalidades, el cual ha permitido mejorar la rapidez para atender a los contribuyentes y el manejo de las cuentas aquí en el GAD.</p> <p><b>9. ¿Existen las ordenanzas municipales actualizadas?</b></p> <p>En lo que he revisado, las ordenanzas tienen una actualización en el año 2017 y en otros casos desde el 2015, lo que respecta en lo que son impuestos es en el año 2017.</p> <p><b>10. ¿El catastro municipal cada que tiempo tiene actualizaciones y verificación de datos?</b></p> <p>El catastro se realiza cada año, pero la verificación no se ha hecho en algunos años, para lo cual es que le he autorizado a su persona para poder saber que más se debería hacer para mejorar los servicios y ayudar a los contribuyentes del cantón</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 04/11/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 20/12/2019</b>



**ARCHIVO CORRIENTE**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**PE/**  
**1/1**

# PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



Realizado por: **J.A.G.G.**

Fecha: 19/11/2019

	<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>
--	------------------------------	-------------------------



**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**PG/  
1/1**

**OBJETIVO:** Familiarizaros con el ambiente de la entidad para obtener una visión generalizada que permita elaborar la planificación para el desarrollo de la auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF - PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore un análisis horizontal de la Cédula Presupuestaria de Ingresos de los años 2016 - 2018.	<b>AH/6/6</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>19/11/2019</b>
2	Elabore un análisis vertical de la Cédula Presupuestaria de Ingresos de los años 2016 – 2018	<b>AV/5/5</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>22/11/2019</b>

**Tabla 16-3:** Índice de Planificación Específica

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha:** 19/11/2019

Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: **20/12/2019**



**ANÁLISIS HORIZONTAL**

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**

**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AH/**

**1/6**

**Tabla 17-3:** Análisis Horizontal E.Resultados

Partida	Denominación	Devengado (D) 2016	Devengado (D) 2017	Devengado (D) 2018	VARIACION ABSOLUTA 2017	VARIACION RELATIVA 2017	VARIACION ABSOLUTA 2018	VARIACION RELATIVA 2018
<b>1</b>	<b>-32</b>	<b>997.966,47</b>	<b>1.159.369,07</b>	<b>1.333.498,38</b>	161.402,60	16,17%	174.129,31	15,02%
<b>11</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>183.228,26</b>	<b>200.130,90</b>	<b>287.482,07</b>	16.902,64	9,22%	87.351,17	43,65%
<b>1101</b>	<b>Sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital Impuestos</b>	<b>18.214,44</b>	<b>23.326,43</b>	<b>52.745,41</b>	5.111,99	28,07%	29.418,98	126,12%
<b>110102</b>	<b>A la Utilidad por la Venta de Predios Urbanos Impuestos que las personas</b>	<b>18.214,44</b>	<b>23.326,43</b>	<b>52.745,41</b>	5.111,99	28,07%	29.418,98	126,12%
11010201	A LA VENTA DE PREDIOS URBANOS	18.214,44	23.326,43	52.745,41	5.111,99	28,07%	29.418,98	126,12%
<b>1102</b>	<b>Sobre la Propiedad Impuestos que gravan la propiedad de bienes mueble</b>	<b>136.579,94</b>	<b>144.803,18</b>	<b>203.918,19</b>	8.223,24	6,02%	59.115,01	40,82%
<b>110201</b>	<b>A los Predios Urbanos Impuestos que las personas naturales o jurídicas</b>	<b>37.298,28</b>	<b>39.941,02</b>	<b>54.401,89</b>	2.642,74	7,09%	14.460,87	36,21%
11020101	IMPUESTO A LOS PREDIOS URBANOS	30.000,08	30.191,06	38.733,06	190,98	0,64%	8.542,00	28,29%

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 19/11/2019**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha:20/12/2019**



**ANÁLISIS HORIZONTAL**

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**

**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AH/  
2/6**

11020103	2 POR MIL RECARGO A LOS SOLARES NO EDIFICADOS	7.298,20	9.749,96	15.668,83	2.451,76	33,59%	5.918,87	60,71%
<b>110202</b>	<b>A los Predios Rústicos Impuestos que las personas naturales o jurídicas</b>	<b>40.281,18</b>	<b>39.886,01</b>	<b>50.122,98</b>	-395,17	-0,98%	10.236,97	25,67%
11020201	IMPUESTO A LOS PREDIOS RÚSTICOS	40.281,18	39.886,01	50.122,98	-395,17	-0,98%	10.236,97	25,67%
<b>110205</b>	<b>De Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre Ingresos por los impuestos</b>	<b>1.860,00</b>	<b>2.030,00</b>	<b>5.246,96</b>	170,00	9,14%	3.216,96	158,47%
11020501	DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS (RODAJE) DE TRANSPORTE TERRESTRE	1.860,00	2.030,00	5.246,96	170,00	9,14%	3.216,96	158,47%
<b>110206</b>	<b>De Alcabalas Impuestos que gravan los actos y contratos en el ámbito</b>	<b>49.860,91</b>	<b>52.868,69</b>	<b>84.165,16</b>	3.007,78	6,03%	31.296,47	59,20%
11020601	DE ALCABALAS	49.860,91	52.868,69	84.165,16	3.007,78	6,03%	31.296,47	59,20%
<b>110207</b>	<b>A los Activos Totales Ingresos provenientes del gravamen a la tenencia</b>	<b>7.279,57</b>	<b>10.077,46</b>	<b>9.981,20</b>	2.797,89	38,43%	-96,26	-0,96%

Realizado por: **J.A.G.G.**

Fecha: 19/11/2019

Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: 20/12/2019



**ANÁLISIS HORIZONTAL**

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**

**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AH/  
3/6**

11020701	A LOS ACTIVOS TOTALES (EX-CAPITAL EN GIRO)	7.279,57	10.077,46	9.981,20	2.797,89	38,43%	-96,26	-0,96%
<b>1107</b>	<b>Impuestos Diversos Impuestos aplicados sobre distintas actividades.</b>	<b>28.433,88</b>	<b>32.001,29</b>	<b>30.818,47</b>	3.567,41	12,55%	-1.182,82	-3,70%
<b>110704</b>	<b>Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios Ingresos provenientes</b>	<b>28.433,88</b>	<b>32.001,29</b>	<b>30.818,47</b>	3.567,41	12,55%	-1.182,82	-3,70%
11070402	PATENTE ANUAL COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS	28.433,88	32.001,29	30.818,47	3.567,41	12,55%	-1.182,82	-3,70%
<b>13</b>	<b>TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>222.958,90</b>	<b>253.477,87</b>	<b>269.756,05</b>	30.518,97	13,69%	16.278,18	6,42%
<b>1301</b>	<b>Tasas Generales Ingresos por servicios proporcionados por las entidades</b>	<b>222.958,90</b>	<b>253.477,87</b>	<b>269.756,05</b>	30.518,97	13,69%	16.278,18	6,42%
<b>130103</b>	<b>Ocupación de Lugares Públicos Ingresos provenientes de la tarifa por la</b>	<b>8.194,14</b>	<b>1.888,02</b>	<b>3.249,10</b>	-6.306,12	-76,96%	1.361,08	72,09%
13010301	OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA VEHÍCULOS	456,35	585,15	443,90	128,80	28,22%	-141,25	-24,14%
13010302	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS, VENTAS AMBULANTES	7.737,79	1.299,12	2.473,23	-6.438,67	-83,21%	1.174,11	90,38%

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 19/11/2019**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha: 20/12/2019**



**ANÁLISIS HORIZONTAL**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AH/  
4/6**

13010303	OCUPACIÓN DE PUESTOS EN LOS MERCADOS (NO ARRIENDOS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
13010304	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS MATERIALES DE CONSTRUCCION Y PARA J	0,00	3,75	331,97	3,75	0,00%	328,22	8752,53%
<b>130106</b>	<b>Especies Fiscales Ingresos provenientes de la venta de pasaportes, sellos</b>	<b>49.091,12</b>	<b>63.630,70</b>	<b>63.541,29</b>	14.539,58	29,62%	-89,41	-0,14%
13010601	ESPECIES FISCALES (FORMULARIOS Y SOLICITUDES)	49.091,12	63.630,70	63.541,29	14.539,58	29,62%	-89,41	-0,14%
<b>130107</b>	<b>Venta de Bases Ingresos provenientes de la venta de bases técnicas para</b>	<b>2.700,00</b>	<b>872,00</b>	<b>1.350,00</b>	-1.828,00	-67,70%	478,00	54,82%
13010701	PLIEGOS Y LEVANTAMIENTO DE TEXTOS	2.700,00	872,00	1.350,00	-1.828,00	-67,70%	478,00	54,82%
<b>130116</b>	<b>Recolección de Basura Ingresos provenientes de la tasa por el servicio</b>	<b>24.394,30</b>	<b>25.044,73</b>	<b>27.161,62</b>	650,43	2,67%	2.116,89	8,45%
13011601	Recolección de Basura General	24.394,30	25.044,73	27.161,62	650,43	2,67%	2.116,89	8,45%

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 19/11/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 20/12/2019</b>



**ANÁLISIS HORIZONTAL**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AH/  
5/6**

<b>130118</b>	<b>Aprobación de Planos e Inspección de Construcciones Ingresos proveniente</b>	<b>27.018,68</b>	<b>31.587,33</b>	<b>34.189,57</b>	4.568,65	16,91%	2.602,24	8,24%
13011801	APROBACIÓN DE PLANOS E INSPECCIÓN DE CONSTRUCCIONES	27.018,68	26.576,13	29.297,55	-342,55	-1,64%	2.721,42	10,24%
13011802	DERECHOS DE INSPECCIÓN	0,00	1.970,91	2.141,10	1.970,91	0,00%	170,19	8,64%
13011804	DERECHOS POR DESMEMBRACIONES O DIVISIONES	0,00	3.040,29	2.750,92	3.040,29	0,00%	-289,37	-9,52%
13011805	PERMISOS DE CONSTRUCCIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>130120</b>	<b>Conexión y Reconexión del Servicio de Alcantarillado y Canalización Ingresos</b>	<b>9.150,26</b>	<b>9.698,32</b>	<b>8.854,16</b>	548,06	5,99%	-844,16	-8,70%
13012001	TASA DE CONEXIÓN Y RECONEXIÓN DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO Y CAN	9.150,26	9.698,32	8.854,16	548,06	5,99%	-844,16	-8,70%
<b>130121</b>	<b>Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable Ingresos derivados</b>	<b>9.150,26</b>	<b>11.646,92</b>	<b>9.749,09</b>	2.496,66	27,29%	-1.897,83	-16,29%

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 19/11/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 20/12/2019</b>



**ANÁLISIS HORIZONTAL**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AH/  
6/6**

13012101	TASA DE CONEXIÓN Y RECONEXIÓN DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE	9.150,26	11.646,92	9.749,09	2.496,66	27,29%	-1.897,83	-16,29%
<b>130132</b>	<b>-32</b>	<b>94.158,12</b>	<b>109.061,26</b>	<b>121.497,28</b>	14.903,14	15,83%	12.436,02	11,40%
13013201	INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO DE LA PROPIEDAD	94.058,12	108.911,26	121.397,28	14.853,14	15,79%	12.486,02	11,46%
13013202	INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO MERCANTIL	100,00	150,00	100,00	50,00	50,00%	-50,00	-33,33%
<b>130199</b>	<b>Otras Tasas Ingresos provenientes del cobro de otras tasas no clasificadas</b>	<b>531,15</b>	<b>48,59</b>	<b>163,94</b>	-382,56	-90,85%	115,35	237,39%
13019905	OTRAS TASAS	531,15	48,59	163,94	-382,56	-90,85%	115,35	237,39%
14030101	SUMINISTROS DE AGUA POTABLE	122.034,72	125.386,20	135.907,01	3.351,48	2,75%	10.520,81	8,39%

Realizado por: Guerrero, J. 2020

Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 19/11/2019
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha: 20/12/2019



**ANÁLISIS VERTICAL**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AV/  
1/5**

**Tabla 18-3:** Análisis Vertical E. Resultados

Partida	Denominación	Devengado (D) 2016	Devengado (D) 2017	Devengado (D) 2018	Análisis 2016	Análisis 2017	Análisis 2018
<b>1</b>	<b>-32</b>	<b>997.966,47</b>	<b>1.159.369,07</b>	<b>1.333.498,38</b>	26,78%	22,64%	28,26%
<b>11</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>183.228,26</b>	<b>200.130,90</b>	<b>287.482,07</b>	4,92%	3,91%	6,09%
<b>1101</b>	<b>Sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital Impuestos</b>	<b>18.214,44</b>	<b>23.326,43</b>	<b>52.745,41</b>	0,49%	0,46%	1,12%
<b>110102</b>	<b>A la Utilidad por la Venta de Predios Urbanos Impuestos que las personas</b>	<b>18.214,44</b>	<b>23.326,43</b>	<b>52.745,41</b>	0,49%	0,46%	1,12%
11010201	A LA VENTA DE PREDIOS URBANOS	18.214,44	23.326,43	52.745,41	0,49%	0,46%	1,12%
<b>1102</b>	<b>Sobre la Propiedad Impuestos que gravan la propiedad de bienes mueble</b>	<b>136.579,94</b>	<b>144.803,18</b>	<b>203.918,19</b>	3,67%	2,83%	4,32%
<b>110201</b>	<b>A los Predios Urbanos Impuestos que las personas naturales o jurídicas,</b>	<b>37.298,28</b>	<b>39.941,02</b>	<b>54.401,89</b>	1,00%	0,78%	1,15%
11020101	IMPUESTO A LOS PREDIOS URBANOS	30.000,08	30.191,06	38.733,06	0,81%	0,59%	0,82%
11020103	2 POR MIL RECARGO A LOS SOLARES NO EDIFICADOS	7.298,20	9.749,96	15.668,83	0,20%	0,19%	0,33%
<b>110202</b>	<b>A los Predios Rústicos Impuestos que las personas naturales o jurídicas</b>	<b>40.281,18</b>	<b>39.886,01</b>	<b>50.122,98</b>	1,08%	0,78%	1,06%
11020201	IMPUESTO A LOS PREDIOS RÚSTICOS	40.281,18	39.886,01	50.122,98	1,08%	0,78%	1,06%
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>					<b>Fecha: 22/11/2019</b>		
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>					<b>Fecha: 20/12/2019</b>		



**ANÁLISIS VERTICAL**

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**

**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AV/**

**2/5**

<b>110205</b>	<b>De Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre Ingresos por los impuestos</b>	<b>1.860,00</b>	<b>2.030,00</b>	<b>5.246,96</b>	0,05%	0,04%	0,11%
11020501	DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS (RODAJE) DE TRANSPORTE TERRESTRE	1.860,00	2.030,00	5.246,96	0,05%	0,04%	0,11%
<b>110206</b>	<b>De Alcabalas Impuestos que gravan los actos y contratos en el ámbito</b>	<b>49.860,91</b>	<b>52.868,69</b>	<b>84.165,16</b>	1,34%	1,03%	1,78%
11020601	DE ALCABALAS	49.860,91	52.868,69	84.165,16	1,34%	1,03%	1,78%
<b>110207</b>	<b>A los Activos Totales Ingresos provenientes del gravamen a la tenencia</b>	<b>7.279,57</b>	<b>10.077,46</b>	<b>9.981,20</b>	0,20%	0,20%	0,21%
11020701	A LOS ACTIVOS TOTALES (EX-CAPITAL EN GIRO)	7.279,57	10.077,46	9.981,20	0,20%	0,20%	0,21%
<b>1107</b>	<b>Impuestos Diversos Impuestos aplicados sobre distintas actividades.</b>	<b>28.433,88</b>	<b>32.001,29</b>	<b>30.818,47</b>	0,76%	0,62%	0,65%
<b>110704</b>	<b>Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios Ingresos provenientes</b>	<b>28.433,88</b>	<b>32.001,29</b>	<b>30.818,47</b>	0,76%	0,62%	0,65%
11070402	PATENTE ANUAL COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS	28.433,88	32.001,29	30.818,47	0,76%	0,62%	0,65%
<b>13</b>	<b>TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>222.958,90</b>	<b>253.477,87</b>	<b>269.756,05</b>	5,98%	4,95%	5,72%
					<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 22/11/2019</b>
					<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>



**ANÁLISIS VERTICAL**

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**

**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AV/  
3/5**

<b>1301</b>	<b>Tasas Generales Ingresos por servicios proporcionados por las entidades</b>	<b>222.958,90</b>	<b>253.477,87</b>	<b>269.756,05</b>	5,98%	4,95%	5,72%
<b>130103</b>	<b>Ocupación de Lugares Públicos Ingresos provenientes de la tarifa por la</b>	<b>8.194,14</b>	<b>1.888,02</b>	<b>3.249,10</b>	0,22%	0,04%	0,07%
13010301	OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA VEHÍCULOS	456,35	585,15	443,90	0,01%	0,01%	0,01%
13010302	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS, VENTAS AMBULANTES	7.737,79	1.299,12	2.473,23	0,21%	0,03%	0,05%
13010303	OCUPACIÓN DE PUESTOS EN LOS MERCADOS (NO ARRIENDOS)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
13010304	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS MATERIALES DE CONSTRUCCION Y PARA J	0,00	3,75	331,97	0,00%	0,00%	0,01%
<b>130106</b>	<b>Especies Fiscales Ingresos provenientes de la venta de pasaportes, sellos</b>	<b>49.091,12</b>	<b>63.630,70</b>	<b>63.541,29</b>	1,32%	1,24%	1,35%
13010601	ESPECIES FISCALES (FORMULARIOS Y SOLICITUDES)	49.091,12	63.630,70	63.541,29	1,32%	1,24%	1,35%
<b>130107</b>	<b>Venta de Bases Ingresos provenientes de la venta de bases técnicas para</b>	<b>2.700,00</b>	<b>872,00</b>	<b>1.350,00</b>	0,07%	0,02%	0,03%
					<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 22/11/2019</b>
					<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>



**ANÁLISIS VERTICAL**

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**

**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AV/  
4/5**

13010701	PLIEGOS Y LEVANTAMIENTO DE TEXTOS	2.700,00	872,00	1.350,00	0,07%	0,02%	0,03%
<b>130116</b>	<b>Recolección de Basura Ingresos provenientes de la tasa por el servicio de</b>	<b>24.394,30</b>	<b>25.044,73</b>	<b>27.161,62</b>	0,65%	0,49%	0,58%
13011601	Recolección de Basura General	24.394,30	25.044,73	27.161,62	0,65%	0,49%	0,58%
<b>130118</b>	<b>Aprobación de Planos e Inspección de Construcciones Ingresos proveniente</b>	<b>27.018,68</b>	<b>31.587,33</b>	<b>34.189,57</b>	0,73%	0,62%	0,72%
13011801	APROBACIÓN DE PLANOS E INSPECCIÓN DE CONSTRUCCIONES	27.018,68	26.576,13	29.297,55	0,73%	0,52%	0,62%
13011802	DERECHOS DE INSPECCIÓN	0,00	1.970,91	2.141,10	0,00%	0,04%	0,05%
13011804	DERECHOS POR DESMEMBRACIONES O DIVISIONES	0,00	3.040,29	2.750,92	0,00%	0,06%	0,06%
13011805	PERMISOS DE CONSTRUCCIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>130120</b>	<b>Conexión y Reconexión del Servicio de Alcantarillado y Canalización Ingresos</b>	<b>9.150,26</b>	<b>9.698,32</b>	<b>8.854,16</b>	0,25%	0,19%	0,19%
13012001	TASA DE CONEXIÓN Y RECONEXIÓN DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO Y CAN	9.150,26	9.698,32	8.854,16	0,25%	0,19%	0,19%
<b>130121</b>	<b>Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable Ingresos derivados</b>	<b>9.150,26</b>	<b>11.646,92</b>	<b>9.749,09</b>	0,25%	0,23%	0,21%
13012101	TASA DE CONEXIÓN Y RECONEXIÓN DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE	9.150,26	11.646,92	9.749,09	0,25%	0,23%	0,21%

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 22/11/2019**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha: 20/12/2019**



**ANÁLISIS VERTICAL**

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**

**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AV/**

**5/5**

<b>130132</b>	<b>-32</b>	<b>94.158,12</b>	<b>109.061,26</b>	<b>121.497,28</b>	2,53%	2,13%	2,58%
13013201	INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO DE LA PROPIEDAD	94.058,12	108.911,26	121.397,28	2,52%	2,13%	2,57%
13013202	INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO MERCANTIL	100,00	150,00	100,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>130199</b>	<b>Otras Tasas Ingresos provenientes del cobro de otras tasas no clasificadas</b>	<b>531,15</b>	<b>48,59</b>	<b>163,94</b>	0,01%	0,00%	0,00%
13019905	OTRAS TASAS	531,15	48,59	163,94	0,01%	0,00%	0,00%
14030101	SUMINISTROS DE AGUA POTABLE	122.034,72	125.386,20	135.907,01	3,28%	2,45%	2,88%
<b>TOTAL</b>		<b>3.726.103,39</b>	<b>5.120.480,44</b>	<b>4.717.939,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Realizado por: Guerrero, J. 2020

Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 22/11/2019
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha: 20/12/2019



**ARCHIVO CORRIENTE**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**AC**

# **FASE II:**

# **EJECUCIÓN**



<b>Realizado</b>	<b>por:</b>	<b>Fecha:</b> 26/11/2019
<b>J.A.G.G.</b>		
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R.C</b>	<b>Fecha:</b> 20/12/2019



**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**AC**

**OBJETIVO GENERAL:**

- Determinar la razonabilidad de la emisión de los títulos por parte del Departamento de Rentas de las cuentas que más se ejecutan a diario.

**OBJETIVO ESPECÍFICO**

- Cotejar los movimientos de la emisión de títulos de los años 2016 - 2018 del GAD Municipal del Cantón Cevallos.
- Analizar las transacciones de los años 2016 al 2018 tomando como muestra los tres últimos meses.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF - PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar una matriz de materialidad	<b>MM/2/2</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>26/11/2019</b>
2	Evaluar el control interno de la emisión de títulos.	<b>CI/40/40</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>16/01/2020</b>
3	Elabore la Matriz de Ponderación	<b>MP/2/2</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>17/01/2020</b>

**Tabla 19-3: Índice Fase II**

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

4	Analizar las transacciones de la emisión de títulos de los años 2016 - 2018.	<b>AT/1/1</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>17/01/2020</b>				
5	Elaborar la Cédula de Comprobación	<b>CC/17/17</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>17/01/2020</b>				
<table border="1"> <tr> <td><b>Realizado por: J.A.G.G.</b></td> <td><b>Fecha: 26/11/2019</b></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por: A.P.R.C</b></td> <td><b>Fecha:20/12/2019</b></td> </tr> </table>					<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 26/11/2019</b>	<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 26/11/2019</b>							
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>							



**ANÁLISIS DE MATERIALIDAD**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**AM/**  
**1/2**

**Tabla 20- 4: Materialidad**

N <sup>o</sup>	CÓDIGO	CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA (ANÁLISIS VERTICAL)	VARIACIONES SIGNIFICATIVAS (ANÁLISIS HORIZONTAL)	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
1	1131107001	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios Ingresos provenientes del gravamen	Esta cuenta representa dentro de los años 2016, 2017 y 2018 un 0,76%, 0,62% y 0,65% respectivamente del total de ingresos que presenta el GAD	Esta cuenta presenta un decrecimiento del -3,70% en los cobros del año 2018	Análisis y Comparación de Cifras	Revisión de Documentación Cuestionarios Control interno
2	1131102004	De Alcabalas Impuestos que gravan los actos y contratos en el ámbito del Régimen	Esta cuenta representa dentro de los años 2016, 2017 y 2018 un 1,34%, 1,03% y 1,78% respectivamente del total de ingresos que presenta el GAD	Esta cuenta presenta un incremento en el año 2018 los cobros ascendieron en un 59,20%	Análisis y Comparación de Cifras	Revisión de Documentación Cuestionarios Control interno
3	1131102001	A los Predios Urbanos Impuestos que las personas naturales o jurídicas	Esta cuenta representa dentro de los años 2016, 2017 y 2018 un 0,81%, 0,59% y 0,82% respectivamente del total de ingresos que presenta el GAD	Esta cuenta presenta un incremento en el año 2018 los cobros ascendieron en un 28,29%	Análisis y Comparación de Cifras	Revisión de Documentación Cuestionarios Control interno

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 26/11/2019**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha: 20/12/2019**

		<b>ANÁLISIS DE MATERIALIDAD</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>AM/</b> <b>2/2</b>	
<b>4</b>	1131102002	A los Predios Rústicos Impuestos que las personas naturales o jurídicas	Esta cuenta representa dentro de los años 2016, 2017 y 2018 un 1,08%, 0,78% y 1,06% respectivamente del total de ingresos que presenta el GAD	Esta cuenta presenta un incremento en el año 2018 los cobros ascendieron en un 25,67%	Análisis y Comparación de Cifras	Revisión de Documentación Cuestionarios Control interno
<b>5</b>	1131301023	A los Activos Totales Ingresos provenientes del gravamen a la tenencia de riqueza	Esta cuenta representa dentro de los años 2016, 2017 y 2018 un 2,52%, 2,13% y 2,57% respectivamente del total de ingresos que presenta el GAD	Esta cuenta presenta un incremento en el año 2018 los cobros ascendieron en un 11,46%	Análisis y Comparación de Cifras	Revisión de Documentación Cuestionarios Control interno
<b>6</b>	1131403001	Agua Potable Ingresos provenientes de la dotación de agua potable y sus relacionados	Esta cuenta representa dentro de los años 2016, 2017 y 2018 un 3,28%, 2,45% y 2,88% respectivamente del total de ingresos que presenta el GAD	Esta cuenta presenta un incremento en el año 2018 los cobros ascendieron en un 8,39%	Análisis y Comparación de Cifras	Revisión de Documentación Cuestionarios Control interno
<b>Realizado por:</b> Guerrero, J. 2020						
					<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	
					<b>Fecha: 26/11/2019</b>	
					<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	
					<b>Fecha: 20/12/2019</b>	



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**CI/  
1/40**

**PREGUNTAS CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** GADM DEL CANTÓN CEVALLOS **NATURALEZA:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** 2016 – 2018 **COMPONENTE1:** Emisión de Título por Alcabalas

**OBJETIVO:** Establecer la base de como el personal de la entidad realiza la emisión de títulos por Alcabalas, para medir el nivel de riesgo y confianza de este componente.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Realizan una previa revisión de los documentos para la emisión de los títulos?	X		
2	¿Realizan la emisión de los títulos en base a lo que establece la ordenanza?	X		
3	¿Realizan una constatación física de las emisiones diarias?		X	No, esa información la cotejan en el Departamento Financiero.
4	¿Se realizan los cobros inmediatos una vez emitido los títulos?	X		Se debería realizar el mismo día, pero en caso de que no cancelen el mismo día, pagan una multa.
5	¿Cuenta con un sistema de archivo para la recepción de documentos por la emisión de títulos?	X		
6	¿Es de gran ayuda para la emisión de títulos el programa informático con el que se labora?	X		

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 29/11/2019**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha: 20/12/2019**



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**CI/  
2/40**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
7	¿Tiene usted conocimiento de que existe un grado de responsabilidad compartida con el departamento de Avalúos y Catastros en la emisión de títulos?		X	El departamento de Rentas solo emite los valores.
8	¿Se puede presentar con alguna enmendadura o corrección los documentos para la emisión de títulos por alcabalas?		X	
9	¿Se ha socializado la actualización de la ordenanza municipal?		X	La última socialización fue en el 2010

**NIVEL DE CONFIANZA** = (Respuestas positivas/Total respuestas) \*100  
 = (7/9) \*100  
 = 77,78%

**NIVEL DE RIESGO** = 100% - Nivel de confianza  
 = 100% - 77,78%  
 = 22,22%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Realizado por: **J.A.G.G.**

Fecha: 29/11/2019

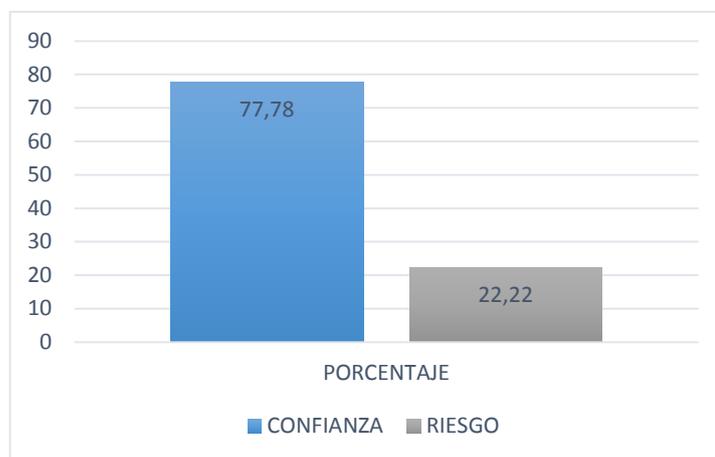
Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: 20/12/2019



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**CI/  
3/40**



**Gráfico 14-3:** Análisis de Alcabalas  
Realizado por: Guerrero, J. 2020

**Análisis:**

Mediante la aplicación del cuestionario de control referente al componente 1 en la Emisión de Título por Alcabalas, que corresponde a la cuenta De Alcabalas Impuestos que gravan los actos y contratos en el ámbito del Régimen se ha obtenido un nivel de confianza medio del 77,78% gracias a la implementación de líneas de conducta y la generación de un ambiente favorable para el desarrollo de actividades, sin embargo se ha identificado un riesgo medio del 22,22% correspondiente a la carencia de procedimientos necesarios para el direccionamiento adecuado de la entidad por lo que se recomienda tomar decisiones inmediatas para corregir dichas debilidades que impiden el cumplimiento de objetivos.

Realizado por: **J.A.G.G.**

Fecha: 29/11/2019

Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: 20/12/2019



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CI/**  
**4/40**

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS					
MAYOR GENERAL					
CODIGO:1131102004 DESDE: 01-11-2016 HASTA: 30-11-2016			SALDO INICIAL:	\$	224,08
NOMBRE: ALCABALAS			SALDO A LA FECHA:	\$	316,15
FECHA	RE F	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2016	273 6	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 850,00 Ø	\$ -	\$ 1.074,08
01/11/2016	273 7	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 1.074,08	\$ -
08/11/2016	274 2	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 99,60 Ø	\$ -	\$ 99,60
08/11/2016	274 3	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 99,60	\$ -
09/11/2016	274 5	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 50,94 Ø	\$ -	\$ 50,94
09/11/2016	274 6	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 50,94	\$ -
10/11/2016	274 8	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 619,21 Ø	\$ -	\$ 619,21
10/11/2016	274 9	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 619,21	\$ -
11/11/2016	275 1	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 1.153,52 Ø	\$ -	\$ 1.153,52
11/11/2016	275 2	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 1.153,52	\$ -
15/11/2016	275 7	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 75,08 Ø	\$ -	\$ 75,08
15/11/2016	275 9	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 75,08	\$ -
17/11/2016	276 4	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 669,17 Ø	\$ -	\$ 669,17
17/11/2016	276 6	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 168,12	\$ 501,05
18/11/2016	276 8	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 38,31 Ø	\$ -	\$ 539,36
			Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 04/12/2019	
			Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha: 20/12/2019	

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>5/40</b>	
18/11/2016	2769	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 38,31	\$ 501,05	
21/11/2016	2771	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 176,11 Ø	\$ -	\$ 677,16	
21/11/2016	2772	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 677,16	\$ -	
23/11/2016	2777	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 359,46 Ø	\$ -	\$ 359,46	
23/11/2016	2779	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 359,46	\$ -	
24/11/2016	2781	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 615,12 Ø	\$ -	\$ 615,12	
24/11/2016	2783	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 615,12	\$ -	
25/11/2016	2785	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 242,62 Ø	\$ -	\$ 242,62	
25/11/2016	2786	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 242,62	\$ -	
28/11/2016	2788	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 274,34 Ø	\$ -	\$ 274,34	
28/11/2016	2789	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 274,34	\$ -	
29/11/2016	2791	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 323,61 Ø	\$ -	\$ 323,61	
29/11/2016	2792	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 323,61	\$ -	
30/11/2016	2795	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 1.225,03 Ø	\$ -	\$ 1.225,03	
30/11/2016	2796	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 908,88	\$ 316,15	
<b>TOTAL, POR CUENTA:</b>			<b>\$ 6.772,12 ?</b>	<b>\$ 6.680,05 ?</b>	<b>\$ 92,07</b>	
<b>CODIGO:1131102004 DESDE: 01-07-2017 HASTA: 31-07-2017</b>			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ 70,00		
<b>NOMBRE: ALCABALAS</b>			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ -		
<b>FECHA</b>	<b>REF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
03/07/2017	4643	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 170,00 Ø	\$ -	\$ 240,00	
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 04/12/2019</b>		
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>		



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CI/**  
**6/40**

03/07/2017	4644	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 170,00	\$ 70,00
04/07/2017	4760	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 307,02 Ø	\$ -	\$ 377,02
04/07/2017	4761	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 307,02	\$ 70,00
05/07/2017	4763	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 140,00 Ø	\$ -	\$ 210,00
05/07/2017	4764	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 140,00	\$ 70,00
07/07/2017	4770	Baja de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ (70,00) Ø	\$ -	\$ -
10/07/2017	4773	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 250,00 Ø	\$ -	\$ 250,00
10/07/2017	4775	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 250,00	\$ -
11/07/2017	4777	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 400,00 Ø	\$ -	\$ 400,00
11/07/2017	4778	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 400,00	\$ -
12/07/2017	4780	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 30,00 Ø	\$ -	\$ 30,00
12/07/2017	4781	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 30,00	\$ -
14/07/2017	4870	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 605,00 Ø	\$ -	\$ 605,00
14/07/2017	4872	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 305,00	\$ 300,00
17/07/2017	4874	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 80,00 Ø	\$ -	\$ 380,00
17/07/2017	4875	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 380,00	\$ -
18/07/2017	4877	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 775,00 Ø	\$ -	\$ 775,00
18/07/2017	4878	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 325,00	\$ 450,00
19/07/2017	4880	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 29,08 Ø	\$ -	\$ 479,08
19/07/2017	4881	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 479,08	\$ -

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 04/12/2019**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha: 20/12/2019**



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**CI/  
7/40**

21/07/2017	4886	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 582,00 Ø	\$ -	\$ 582,00
21/07/2017	4888	Recaudación de títulos Rentas por	\$	\$	\$

7		ALCABALAS	-	582,00	-
25/07/2017	4893	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 175,00 Ø	\$ -	\$ 175,00
25/07/2017	4894	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 175,00	\$ -
28/07/2017	4901	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 461,50 Ø	\$ -	\$ 461,50
28/07/2017	4903	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 461,50	\$ -
31/07/2017	4942	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 37,00 Ø	\$ -	\$ 37,00
31/07/2017	4943	Recaudación de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ -	\$ 37,00	\$ -
<b>TOTAL, POR CUENTA:</b>			<b>\$ 3.971,60 ?</b>	<b>\$ 4.041,60 ?</b>	<b>\$ (70,00)</b>
<b>CODIGO:1131102004 DESDE: 01-03-2018 HASTA: 31-03-2018</b>			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ -	
<b>NOMBRE: ALCABALAS</b>			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ 331,00	
<b>FECHA</b>	<b>REF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/03/2018	6783	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 515,53 Ø	\$ -	\$ 515,53
01/03/2018	6784	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 515,53	\$ -
02/03/2018	6786	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 110,00 Ø	\$ -	\$ 110,00
05/03/2018	6789	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 56,54 Ø	\$ -	\$ 166,54
05/03/2018	6790	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 56,54	\$ 110,00
06/03/2018	6792	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 315,73 Ø	\$ -	\$ 425,73
06/03/2018	6793	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 315,73	\$ 110,00
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 04/12/2019</b>	
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>	



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CI/**  
**8/40**

07/03/2018	6795	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 265,63 Ø	\$ -	\$ 375,63
07/03/2018	6797	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 265,63	\$ 110,00
08/03/2018	6799	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 200,00 Ø	\$ -	\$ 310,00
08/03/2018	6800	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 310,00	\$ -
09/03/2018	6802	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 890,06 Ø	\$ -	\$ 890,06
09/03/2018	6803	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 890,06	\$ -
12/03/2018	6905	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 168,69 Ø	\$ -	\$ 168,69
12/03/2018	6806	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 168,69	\$ -
13/03/2018	6808	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 608,84 Ø	\$ -	\$ 608,84
13/03/2018	6810	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 608,84	\$ -
16/03/2018	6901	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 380,27 Ø	\$ -	\$ 380,27
16/03/2018	6902	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 380,27	\$ -
19/03/2018	6904	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 381,20 Ø	\$ -	\$ 381,20
19/03/2018	6905	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 381,20	\$ -
21/03/2018	6910	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 46,96 Ø	\$ -	\$ 46,96
21/03/2018	6912	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 46,96	\$ -
22/03/2018	6914	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 365,45 Ø	\$ -	\$ 365,45
23/03/2018	6918	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 331,00 Ø	\$ -	\$ 696,45
23/03/2018	6919	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 365,45	\$ 331,00
26/03/2018	6921	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 1.175,50 Ø	\$ -	\$ 1.506,50

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 04/12/2019**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha: 20/12/2019**

	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CI/</b> <b>9/40</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------

26/03/2018	6922	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 375,50	\$ 1.131,00
27/03/2018	6924	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 24,48 Ø	\$ -	\$ 1.155,48
27/03/2018	6926	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 824,48	\$ 331,00
28/03/2018	6928	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 63,00 Ø	\$ -	\$ 394,00
28/03/2018	6929	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 63,00	\$ 331,00
<b>TOTAL, POR CUENTA:</b>			<b>\$ 5.898,88 ?</b>	<b>\$ 5.567,88 ?</b>	<b>\$ 331,00</b>

**PREGUNTAS CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** GADM DEL CANTÓN CEVALLOS **NATURALEZA:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** 2016 – 2018 **COMPONENTE1:** Emisión de Título por Predios Urbanos y Rústicos

**OBJETIVO:** Establecer la base de como el personal de la entidad realiza la emisión de títulos por Predios Urbanos y Rústicos, para medir el nivel de riesgo y confianza de este componente.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Realizan una actualización del catastro previo a la emisión de los títulos?	X		
2	¿Realizan una inspección de los terrenos para establecer el valor del avalúo?		X	Solo se sale a ver los solares no edificados.
3	¿Se ha socializado la actualización de la ordenanza municipal?		X	La última socialización fue en el 2011
4	¿Cuenta con un sistema de archivo para la recepción de documentos por la emisión de títulos?	X		

Realizado por: **J.A.G.G.**

Fecha: 06/12/2019

Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: 20/12/2019

	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>10/40</b>																		
<b>N°</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>																		
5	¿Es de gran ayuda para la emisión de títulos el programa informático con el que se labora?	X																				
6	¿Al aplicar la emisión de títulos por descuentos o multas se verifica los sellos de revisión por el Jefe Financiero?	X																				
7	¿Respeto el horario de atención a los contribuyentes?	X																				
<p><b>NIVEL DE CONFIANZA</b> = (Respuestas positivas/Total respuestas) *100</p> <p>= (5/7)*100</p> <p>= 71,43%</p> <p><b>NIVEL DE RIESGO</b> = 100% - Nivel de confianza</p> <p>= 100%-70%</p> <p>= 28,57%</p>																						
<table border="1"> <tr> <th colspan="3"><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></th> </tr> <tr> <th><b>BAJO</b></th> <th><b>MEDIO</b></th> <th><b>ALTO</b></th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th colspan="3"><b>NIVEL DE RIESGO</b></th> </tr> <tr> <th><b>ALTO</b></th> <th><b>MEDIO</b></th> <th><b>BAJO</b></th> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> </table>					<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>NIVEL DE RIESGO</b>			<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>																						
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>																				
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																				
<b>NIVEL DE RIESGO</b>																						
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>																				
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																				
Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>			Fecha: 06/12/2019																			

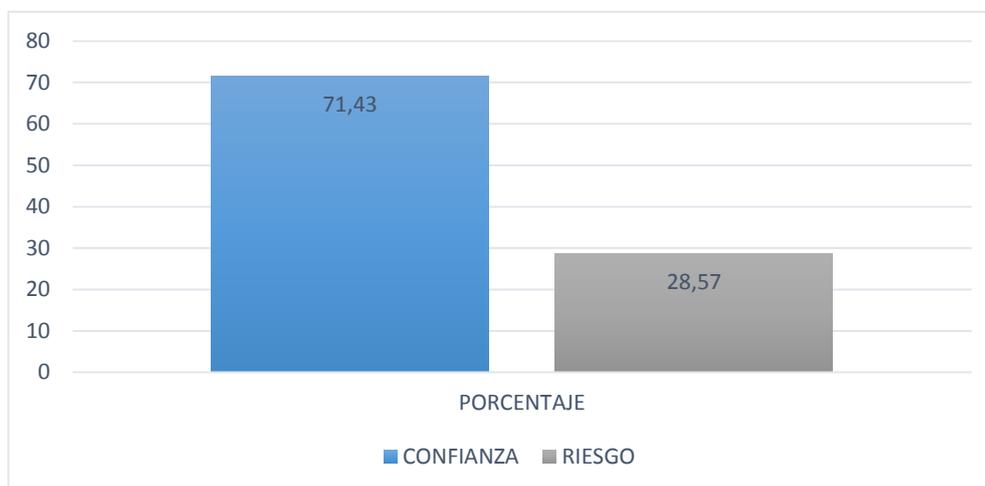
Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: **20/12/2019**



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**CI/  
11/40**



**Gráfico 15-3:** Análisis de Predios

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

**Análisis:**

Mediante la aplicación del cuestionario de control referente al componente 1 en la Emisión de Título por Predios Urbanos y Rústicos, que corresponde a las cuentas: A los Predios Urbanos Impuestos que las personas naturales o jurídicas y A los Predios Rústicos Impuestos que las personas naturales o jurídicas se ha obtenido un nivel de confianza medio del 71,43% gracias a la implementación de líneas de conducta y la generación de un ambiente favorable para el desarrollo de actividades, sin embargo se ha identificado un riesgo medio del 28,57% correspondiente a la carencia de procedimientos necesarios para el direccionamiento adecuado de la entidad por lo que se recomienda tomar decisiones inmediatas para corregir dichas debilidades que impiden el cumplimiento de objetivos.

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha:** 06/12/2019

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha:** 20/12/2019

	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>				<b>CI/</b> <b>12/40</b>
	<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>MAYOR GENERAL</b>				
<b>CODIGO:</b> 1131102001 <b>DESDE:</b> 01-11-2016 <b>HASTA:</b> 30-11-2016			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$	5.228,81
<b>NOMBRE:</b> PREDIOS URBANOS			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$	4.360,24
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
08/11/2016	2743	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 32,54	\$ 5.196,27
09/11/2016	2746	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 39,55	\$ 5.156,72
10/11/2016	2749	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 82,70	\$ 5.074,02
11/11/2016	2752	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 0,81	\$ 5.073,21
14/11/2016	2755	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 13,77	\$ 5.059,44
15/11/2016	2758	Baja de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ (355,76) Ø		\$ 4.703,68
15/11/2016	2759	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 16,21	\$ 4.687,47
16/11/2016	2760	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ 355,76 Ø		\$ 5.043,23
16/11/2016	2761	Baja de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ (355,76) Ø		\$ 4.687,47
16/11/2016	2762	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 22,38	\$ 4.665,09
17/11/2016	2766	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 83,90	\$ 4.581,19
21/11/2016	2772	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 34,89	\$ 4.546,30
24/11/2016	2783	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 40,37	\$ 4.505,93
25/11/2016	2786	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 3,09	\$ 4.502,84
28/11/2016	2789	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 62,42	\$ 4.440,42
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha:</b> 09/12/2019
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:</b> 20/12/2019

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>13/40</b>	
29/11/2016	2792	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 80,18	\$ 4.360,24	
<b>TOTAL, POR CUENTA:</b>			<b>\$(355,76) ?</b>	<b>\$ 512,81?</b>	<b>\$(868,57)</b>	
<b>CODIGO:</b> 1131102001 <b>DESDE:</b> 01-07-2017 <b>HASTA:</b> 31-07-2017			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ 6.681,86		
<b>NOMBRE:</b> PREDIOS URBANOS			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ 5.597,99		
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO	
03/07/2017	4644	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 130,26	\$ 6.551,60	
04/07/2017	4761	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 63,16	\$ 6.488,44	
05/07/2017	4764	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 15,90	\$ 6.472,54	
06/07/2017	4767	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 149,26	\$ 6.323,28	
07/07/2017	4770	Baja de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ (8,06) Ø		\$ 6.315,22	
07/07/2017	4771	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 53,50	\$ 6.261,72	
11/07/2017	4778	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 63,97	\$ 6.197,75	
12/07/2017	4781	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 32,76	\$ 6.164,99	
13/07/2017	4784	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 80,37	\$ 6.084,62	
17/07/2017	4875	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 10,35	\$ 6.074,27	
18/07/2017	4878	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 12,82	\$ 6.061,45	
20/07/2017	4884	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 30,97	\$ 6.030,48	
21/07/2017	4888	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 92,90	\$ 5.937,58	
24/07/2017	4891	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 118,17	\$ 5.819,41	
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 09/12/2019</b>	
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>	



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CI/**  
**14/40**

26/07/2017	4897	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 13,22	\$ 5.806,19
28/07/2017	4903	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 10,53	\$ 5.795,66
31/07/2017	4943	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ -	\$ 197,67	\$ 5.597,99
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ (8,06) ?</b>	<b>\$ 1.075,81?</b>	<b>\$ (1.083,87)</b>
<b>CODIGO:1131102001 DESDE: 01-03-2018</b>			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ -	
<b>HASTA: 31-03-2018</b>					
<b>NOMBRE: PREDIOS URBANOS</b>			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ 4.350,40	
<b>FECHA</b>	<b>REF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/03/2018	6784	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 303,10	\$ (303,10)
02/03/2018	6787	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 229,10	\$ (532,20)
05/03/2018	6790	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 363,51	\$ (895,71)
06/03/2018	6793	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 216,09	\$ (1.111,80)
07/03/2018	6796	Baja de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ (15,47) Ø		\$ (1.127,27)
07/03/2018	6797	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 155,96	\$ (1.283,23)
08/03/2018	6800	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 197,84	\$ (1.481,07)
09/03/2018	6803	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 241,14	\$ (1.722,21)
12/03/2018	6806	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 103,19	\$ (1.825,40)
13/03/2018	6808	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ 21,71 Ø		\$ (1.803,69)
13/03/2018	6809	Baja de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ (21,71) Ø		\$ (1.825,40)
13/03/2018	6810	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 223,64	\$ (2.049,04)

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 09/12/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**CI/  
15/40**

14/03/2018	6813	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 432,64	\$ (2.481,68)
15/03/2018	6827	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 279,07	\$ (2.760,75)
16/03/2018	6902	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 159,05	\$ (2.919,80)
19/03/2018	6905	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 256,53	\$ (3.176,33)
20/03/2018	6908	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 232,88	\$ (3.409,21)
21/03/2018	6912	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 127,54	\$ (3.536,75)
22/03/2018	6916	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 123,88	\$ (3.660,63)
23/03/2018	6919	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 55,52	\$ (3.716,15)
26/03/2018	6922	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 205,75	\$ (3.921,90)
27/03/2018	6924	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ 17,07 Ø		\$ (3.904,83)
27/03/2018	6926	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 39,50	\$ (3.944,33)
28/03/2018	6929	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 209,75	\$ (4.154,08)
29/03/2018	6967	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 196,32	\$ (4.350,40)
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 1,60 ?</b>	<b>\$ 4.352,00?</b>	<b>\$ (4.350,40)</b>

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**

**MAYOR GENERAL**

<b>CODIGO:</b> 1131102002		<b>DESDE:</b> 01-11-2016	<b>HASTA:</b> 30-11-2016	<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ 8.754,23	
<b>NOMBRE:</b> PREDIOS RÚSTICOS				<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ 8.123,10	
<b>FECHA</b>	<b>REF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/11/2016	2737	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 8,33	\$ 8.745,90	

Realizado por: **J.A.G.G.**

Fecha: 09/12/2019

Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: 20/12/2019

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>16/40</b>	
07/11/2016	2740	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 65,64	\$ 8.680,26	
08/11/2016	2743	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 30,09	\$ 8.650,17	
09/11/2016	2746	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 80,20	\$ 8.569,97	
11/11/2016	2752	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 81,89	\$ 8.488,08	
14/11/2016	2755	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 12,97	\$ 8.475,11	
15/11/2016	2757	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ 9,71 Ø	\$ -	\$ 8.484,82	
15/11/2016	2758	Baja de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ (94,43) Ø	\$ -	\$ 8.390,39	
15/11/2016	2759	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 3,91	\$ 8.386,48	
16/11/2016	2760	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ 15,26 Ø	\$ -	\$ 8.401,74	
16/11/2016	2761	Baja de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ (24,97) Ø	\$ -	\$ 8.376,77	
16/11/2016	2762	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 4,02	\$ 8.372,75	
17/11/2016	2766	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 5,57	\$ 8.367,18	
18/11/2016	2769	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 18,77	\$ 8.348,41	
21/11/2016	2772	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 19,20	\$ 8.329,21	
22/11/2016	2775	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 31,56	\$ 8.297,65	
23/11/2016	2779	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 16,70	\$ 8.280,95	
24/11/2016	2783	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 43,66	\$ 8.237,29	
25/11/2016	2786	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 49,08	\$ 8.188,21	
28/11/2016	2789	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 44,21	\$ 8.144,00	
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 09/12/2019</b>	
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 20/12/2019</b>	

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>17/40</b>	
29/11/2016	2792	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 5,39	\$ 8.138,61	
30/11/2016	2796	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 15,51	\$ 8.123,10	
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$(94,43) ?</b>	<b>\$ 536,70?</b>	<b>\$(631,13)</b>	
<b>CODIGO:1131102002 DESDE: 01-07-2017</b>			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ 13.385,62		
<b>HASTA: 31-07-2017</b>						
<b>NOMBRE: PREDIOS RÚSTICOS</b>			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ 11.751,32		
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO	
03/07/2017	4644	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 191,49	\$ 13.194,13	
04/07/2017	4761	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 29,22	\$ 13.164,91	
05/07/2017	4764	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 125,31	\$ 13.039,60	
06/07/2017	4767	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 87,34	\$ 12.952,26	
07/07/2017	4771	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 25,29	\$ 12.926,97	
10/07/2017	4772	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 173,64	\$ 12.753,33	
11/07/2017	4775	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 91,74	\$ 12.661,59	
12/07/2017	4778	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 83,22	\$ 12.578,37	
13/07/2017	4781	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 94,81	\$ 12.483,56	
14/07/2017	4784	Baja de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ (2,86) Ø	\$ -	\$ 12.480,70	
14/07/2017	4871	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 57,55	\$ 12.423,15	
17/07/2017	4875	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 20,57	\$ 12.402,58	
18/07/2017	4878	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 79,52	\$ 12.323,06	
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 09/12/2019</b>		
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>		

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>18/40</b>	
19/07/2017	4881	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 14,88	\$ 12.308,18	
20/07/2017	4884	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 44,28	\$ 12.263,90	
21/07/2017	4888	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 127,87	\$ 12.136,03	
24/07/2017	4891	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 85,56	\$ 12.050,47	
25/07/2017	4894	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 54,11	\$ 11.996,36	
26/07/2017	4897	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 29,11	\$ 11.967,25	
27/07/2017	4900	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 65,84	\$ 11.901,41	
28/07/2017	4903	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 119,57	\$ 11.781,84	
31/07/2017	4943	Recaudación de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ -	\$ 30,52	\$ 11.751,32	
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ (2,86) ?</b>	<b>\$ 1.631,44?</b>	<b>\$ (1.634,30)</b>	
<b>CODIGO:</b> 1131102002 <b>DESDE:</b> 01-03-2018 <b>HASTA:</b> 31-03-2018			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ -		
<b>NOMBRE:</b> PREDIOS RÚSTICOS			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ 6.104,82		
<b>FECHA</b>	<b>REF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/03/2018	6784	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 335,10	\$ (335,10)	
02/03/2018	6787	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 183,38	\$ (518,48)	
05/03/2018	6790	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 450,82	\$ (969,30)	
07/03/2018	6796	Baja de títulos Rentas por PREDIOS RÚSTICOS	\$ (81,60) Ø	\$ -	\$ (1.386,03)	
07/03/2018	6797	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 397,19	\$ (1.783,22)	
08/03/2018	6800	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 380,65	\$ (2.163,87)	
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 09/12/2019</b>		
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>		



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CI/**  
**19/40**

09/03/2018	6803	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 368,48	\$ (2.532,35)
12/03/2018	6806	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 435,71	\$ (2.968,06)
13/03/2018	6810	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 392,34	\$ (3.360,40)
14/03/2018	6813	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 234,72	\$ (3.595,12)
15/03/2018	6827	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 274,38	\$ (3.869,50)
16/03/2018	6902	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 322,17	\$ (4.191,67)
19/03/2018	6905	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 346,41	\$ (4.538,08)
20/03/2018	6908	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 213,26	\$ (4.751,34)
21/03/2018	6910	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS RÚSTICOS	\$ 5,02 Ø	\$ -	\$ (4.746,32)
21/03/2018	6911	Baja de títulos Rentas por PREDIOS RÚSTICOS	\$ (2,40) Ø	\$ -	\$ (4.748,72)
21/03/2018	6912	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 70,99	\$ (4.819,71)
22/03/2018	6914	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS RÚSTICOS	\$ 2,68 Ø	\$ -	\$ (4.817,03)
22/03/2018	6916	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 313,46	\$ (5.130,49)
23/03/2018	6919	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 157,61	\$ (5.288,10)
26/03/2018	6922	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 283,20	\$ (5.571,30)
27/03/2018	6924	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS RÚSTICOS	\$ 12,29 Ø	\$ -	\$ (5.559,01)
27/03/2018	6926	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 174,41	\$ (5.733,42)
28/03/2018	6929	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 93,63	\$ (5.827,05)
29/03/2018	6967	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 277,77	\$ (6.011,19)
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ (64,01) ?</b>	<b>\$ 6.040,81?</b>	<b>\$ (6.104,82)</b>

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 09/12/2019**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha: 20/12/2019**

	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CI/</b> <b>20/40</b>		
<b>PREGUNTAS CONTROL INTERNO</b>  <b>ENTIDAD:</b> GADM DEL CANTÓN CEVALLOS <b>NATURALEZA:</b> Auditoría Financiera <b>PERÍODO:</b> 2016 – 2018 <b>COMPONENTE1:</b> Emisión de Título por Patentes <b>OBJETIVO:</b> Establecer la base de como el personal de la entidad realiza la emisión de títulos por Patentes, para medir el nivel de riesgo y confianza de este componente.				
<b>Nº</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>1</b>	¿Realizan una previa revisión de los documentos para la emisión de los títulos?	<b>X</b>		
<b>2</b>	¿Realizan la emisión de los títulos en base a lo que establece la ordenanza?	<b>X</b>		
<b>3</b>	¿Realizan una constatación física de las emisiones diarias?		<b>X</b>	Solo se realiza la impresión del valor monetario diario.
<b>4</b>	¿Se realizan los cobros inmediatos una vez emitido los títulos?		<b>X</b>	Los contribuyentes tienen hasta fin de mes para pagar una vez emitido el título, sin ningún recargo.
<b>5</b>	¿Cuenta con un sistema de archivo para la recepción de documentos por la emisión de títulos?	<b>X</b>		
<b>6</b>	¿Es de gran ayuda para la emisión de títulos el programa informático con el que se labora?	<b>X</b>		
<b>7</b>	¿Cuentan con actualización anual del catastro de contribuyentes por el pago de Patentes?		<b>X</b>	Solo se emite los títulos de las personas que ya se encuentran registradas.
		<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 13/12/2019</b>
		<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**CI/  
21/40**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
<b>8</b>	¿Realizan inspecciones de patentes en los locales comerciales de los contribuyentes?	<b>X</b>		Si se hace con el comisario municipal.

**NIVEL DE CONFIANZA** = (Respuestas positivas/Total respuestas) \*100  
 = (5/8)\*100  
 = 62,50%

**NIVEL DE RIESGO** = 100% - Nivel de confianza  
 = 100% - 62,50%  
 = 37,50%

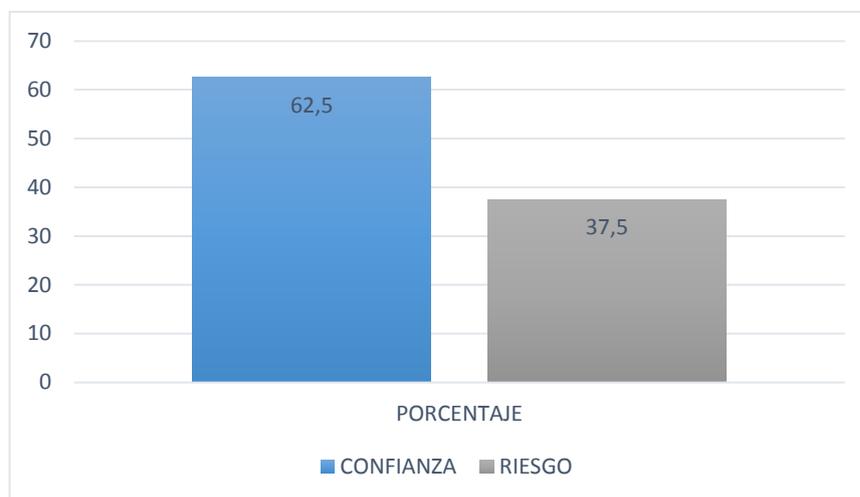
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 13/12/2019</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 20/12/2019</b>



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**CI/  
22/40**



**Gráfico 16-3: Análisis de Patentes**

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

**Análisis:**

Mediante la aplicación del cuestionario de control referente al componente 1 en la Emisión de Título por Patente, que corresponde a la cuenta: Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios Ingresos provenientes del gravamen se ha obtenido un nivel de confianza medio del 62,50% gracias a la implementación de líneas de conducta y la generación de un ambiente favorable para el desarrollo de actividades, sin embargo se ha identificado un riesgo medio del 37,50% correspondiente a la carencia de procedimientos necesarios para el direccionamiento adecuado de la entidad por lo que se recomienda tomar decisiones inmediatas para corregir dichas debilidades que impiden el cumplimiento de objetivos.

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha:** 13/12/2019

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha:** 20/12/2019

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>23/40</b>	
<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b>						
<b>MAYOR GENERAL</b>						
<b>CODIGO:1131107001 DESDE: 01-11-2016</b> <b>HASTA: 30-11-2016</b>				<b>SALDO INICIAL:</b>	\$	9.512,81
<b>NOMBRE: PATENTES COMERCIALES</b>				<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$	8.073,41
<b>FECHA</b>	<b>RE F</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/11/2016	2737	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 225,28	\$ 9.287,53	
07/11/2016	2740	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 24,50	\$ 9.263,03	
08/11/2016	2743	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 11,81	\$ 9.251,22	
09/11/2016	2745	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 19,13 Ø	\$ -	\$ 9.270,35	
09/11/2016	2746	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 705,68	\$ 8.564,67	
10/11/2016	2748	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00 Ø	\$ -	\$ 8.574,67	
10/11/2016	2749	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 30,00	\$ 8.544,67	
14/11/2016	2754	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 45,58 Ø	\$ -	\$ 8.590,25	
14/11/2016	2755	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 20,00	\$ 8.570,25	
15/11/2016	2757	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 55,56 Ø	\$ -	\$ 8.625,81	
15/11/2016	2759	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 43,76	\$ 8.582,05	
16/11/2016	2762	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 14,50	\$ 8.567,55	
17/11/2016	2766	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 68,56	\$ 8.498,99	
18/11/2016	2768	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 32,25 Ø	\$ -	\$ 8.531,24	
18/11/2016	2769	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 10,00	\$ 8.521,24	
22/11/2016	2774	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 38,50 Ø	\$ -	\$ 8.559,74	
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/12/2019</b>	
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>	

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>24/40</b>	
22/11/2016	2775	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 225,11	\$ 8.334,63	
23/11/2016	2777	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 70,50 Ø	\$ -	\$ 8.405,13	
23/11/2016	2779	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 70,50	\$ 8.334,63	
24/11/2016	2781	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00 Ø	\$ -	\$ 8.344,63	
24/11/2016	2783	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 50,00	\$ 8.294,63	
25/11/2016	2785	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 14,50 Ø	\$ -	\$ 8.309,13	
25/11/2016	2786	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 67,00	\$ 8.242,13	
28/11/2016	2788	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 42,00 Ø	\$ -	\$ 8.284,13	
28/11/2016	2789	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 61,00	\$ 8.223,13	
29/11/2016	2791	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 22,70 Ø	\$ -	\$ 8.245,83	
29/11/2016	2792	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 137,62	\$ 8.108,21	
30/11/2016	2796	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 34,80	\$ 8.073,41	
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			\$ 360,72 ?	\$ 1.800,12 ?	\$ (1.439,40 )	
<b>CODIGO:</b> 1131107001 <b>DESDE:</b> 01-07-2017 <b>HASTA:</b> 31-07-2017			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ 9.554,56		
<b>NOMBRE:</b> PATENTES COMERCIALES			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ 8.744,54		
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO	
03/07/2017	4643	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 32,00 Ø	\$ -	\$ 9.586,56	
03/07/2017	4644	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 391,65	\$ 9.194,91	
05/07/2017	4763	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 74,00 Ø	\$ -	\$ 9.268,91	
05/07/2017	4764	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 21,81	\$ 9.247,10	
			<b>Realizado por:</b> J.A.G.G.	<b>Fecha:</b> 17/12/2019		
			<b>Revisado por:</b> A.P.R.C	<b>Fecha:</b> 20/12/2019		

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>25/40</b>	
06/07/2017	4766	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 80,00 Ø	\$ -	\$ 9.327,10	
06/07/2017	4767	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 38,75	\$ 9.288,35	
07/07/2017	4771	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 10,00	\$ 9.278,35	
10/07/2017	4775	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 61,70	\$ 9.216,65	
13/07/2017	4783	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 15,00 Ø	\$ -	\$ 9.231,65	
13/07/2017	4784	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 54,50	\$ 9.177,15	
14/07/2017	4872	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 24,50	\$ 9.152,65	
17/07/2017	4875	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 30,05	\$ 9.122,60	
18/07/2017	4877	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00 Ø	\$ -	\$ 9.132,60	
18/07/2017	4878	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 59,00	\$ 9.073,60	
19/07/2017	4880	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 299,64 Ø	\$ -	\$ 9.373,24	
19/07/2017	4881	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 314,64	\$ 9.058,60	
20/07/2017	4883	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 19,00 Ø	\$ -	\$ 9.077,60	
20/07/2017	4884	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 33,50	\$ 9.044,10	
21/07/2017	4886	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 13,60 Ø	\$ -	\$ 9.057,70	
21/07/2017	4888	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 38,10	\$ 9.019,60	
24/07/2017	4890	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00 Ø	\$ -	\$ 9.029,60	
24/07/2017	4891	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 39,00	\$ 8.990,60	
26/07/2017	4896	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 77,98 Ø	\$ -	\$ 9.068,58	
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/12/2019</b>	
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 20/12/2019</b>	

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>26/40</b>	
26/07/2017	4897	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 112,49	\$ 8.956,09	
27/07/2017	4900	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES	\$ -	\$ 68,80	\$ 8.887,29	
28/07/2017	4902	Baja de títulos Rentas por PATENTES	\$ (38,50) Ø	\$ -	\$ 8.848,79	
31/07/2017	4905	Baja de títulos Rentas por PATENTES	\$ (54,25) Ø	\$ -	\$ 8.794,54	
31/07/2017	4943	Recaudación de títulos Rentas por PATENTES		\$ 50,00	\$ 8.744,54	
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 538,47 ?</b>	<b>\$ 1.348,49 ?</b>	<b>\$ (810,02)</b>	
<b>CODIGO:1131107001 DESDE: 01-03-2018 HASTA: 31-03-2018</b>			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ -		
<b>NOMBRE: PATENTES COMERCIALES</b>			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ 15.293,33		
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO	
01/03/2018	6783	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 14,50 Ø	\$ -	\$ 14,50	
01/03/2018	6784	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 14,50	\$ -	
02/03/2018	6786	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 53,00 Ø	\$ -	\$ 53,00	
02/03/2018	6787	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 53,00	\$ -	
06/03/2018	6792	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 29,00 Ø	\$ -	\$ 29,00	
06/03/2018	6793	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 29,00	\$ -	
07/03/2018	6795	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 23,60 Ø	\$ -	\$ 23,60	
07/03/2018	6797	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 23,60	\$ -	
08/03/2018	6799	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00 Ø	\$ -	\$ 10,00	
08/03/2018	6800	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 10,00	\$ -	
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>			<b>Fecha: 17/12/2019</b>			
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>			<b>Fecha:20/12/2019</b>			

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>27/40</b>	
09/03/2018	6802	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 35,58 Ø	\$ -	\$ 35,58	
09/03/2018	6803	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 35,58	\$ -	
12/03/2018	6805	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00 Ø	\$ -	\$ 10,00	
12/03/2018	6806	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 10,00	\$ -	
13/03/2018	6808	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00 Ø	\$ -	\$ 10,00	
13/03/2018	6810	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 10,00	\$ -	
14/03/2018	6812	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 38,50 Ø	\$ -	\$ 38,50	
14/03/2018	6813	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 38,50	\$ -	
15/03/2018	6826	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 35,25 Ø	\$ -	\$ 35,25	
15/03/2018	6827	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 35,25	\$ -	
19/03/2018	6904	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 33,50 Ø		\$ 33,50	
19/03/2018	6905	Para contabilizar el parte de recaudación		\$ 33,50	\$ -	
21/03/2018	6910	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 15.518,92 Ø	\$ -	\$ 15.518,92	
22/03/2018	6914	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 388,18 Ø	\$ -	\$ 15.907,10	
22/03/2018	6916	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 122,50	\$ 15.784,60	
23/03/2018	6919	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 30,00	\$ 15.754,60	
26/03/2018	6921	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00 Ø	\$ -	\$ 15.764,60	
26/03/2018	6922	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 117,77	\$ 15.646,83	
27/03/2018	6924	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 50,38 Ø	\$ -	\$ 15.697,21	
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/12/2019</b>	
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:20/12/2019</b>	

	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CI/</b> <b>28/40</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

27/03/2018	6926	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 133,88	\$ 15.563,33
28/03/2018	6929	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 110,00	\$ 15.453,33
29/03/2018	6967	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 160,00	\$ 15.293,33
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 16.260,41?</b>	<b>\$ 967,08 ?</b>	<b>\$ 15.293,33</b>

### PREGUNTAS CONTROL INTERNO

**ENTIDAD:** GADM DEL CANTÓN CEVALLOS    **NATURALEZA:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** 2016 – 2018 **COMPONENTE1:** Emisión de Título por Agua Potable

**OBJETIVO:** Establecer la base de como el personal de la entidad realiza la emisión de títulos

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
----	--------------	----	----	-------------

por Agua Potable, para medir el nivel de riesgo y confianza de este componente.

1	¿Realizan una previa revisión de los documentos para la emisión de los títulos?	X		
2	¿Realizan la emisión de los títulos en base a lo que establece la ordenanza?	X		
3	¿Se realizan los cobros inmediatos una vez emitido los títulos?		X	Se realiza la emisión y si no cancelan se obra una penalización.
4	¿Cuenta con un sistema de archivo para la recepción de documentos por la emisión de títulos?	X		
5	¿Es de gran ayuda para la emisión de títulos el programa informático con el que se labora?	X		
		Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>		Fecha: 19/12/2019
		Revisado por: <b>A.P.R.C</b>		Fecha:20/12/2019



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**CI/  
29/40**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
----	--------------	----	----	-------------

**NIVEL DE CONFIANZA** = (Respuestas positivas/Total respuestas) \*100  
 = (4/6)\*100  
 = 66,67%

**NIVEL DE RIESGO** = 100% - Nivel de confianza  
 = 100% - 66,67%  
 = 33,33%

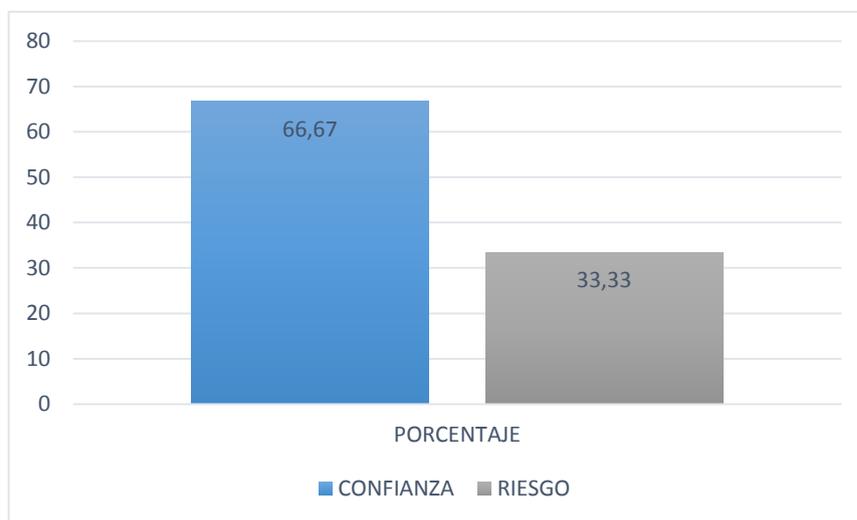
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

6	¿Se ha socializado la actualización de la ordenanza?		X	No la última actualización fue en el 2012
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 19/12/2019</b>
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:20/12/2019</b>



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**CI/  
30/40**



**Gráfico 17-3: Análisis Agua Potable**

Realizado por: Guerrero, J. 2020

**Análisis:**

Mediante la aplicación del cuestionario de control referente al componente 1 en la Emisión de Título por Agua Potable, que corresponde a la cuenta: Agua Potable Ingresos provenientes de la dotación de agua potable y sus relacionados se ha obtenido un nivel de confianza alto del 66,67% gracias a la implementación de líneas de conducta y la generación de un ambiente favorable para el desarrollo de actividades, sin embargo se ha identificado un riesgo bajo del 33,33% correspondiente a la carencia de procedimientos necesarios para el direccionamiento adecuado de la entidad por lo que se recomienda tomar decisiones inmediatas para corregir dichas debilidades que impiden el cumplimiento de objetivos.

Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 19/12/2019
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha: 20/12/2019



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CI/**  
**31/40**

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS					
MAYOR GENERAL					
<b>CODIGO:</b> 1131403001 <b>DESDE:</b> 01-11-2016 <b>HASTA:</b> 30-11-2016			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$	
				9.850,05	
<b>NOMBRE:</b> AGUA POTABLE			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$	
				10.020,79	
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2016	2736	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 10.276,42 Ø	\$ -	\$ 20.126,47
01/11/2016	2737	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 184,78	\$ 19.941,69
07/11/2016	2688	Nota de crédito Sr. Pozo	\$ (2,61) Ø	\$ -	\$ 19.939,08
07/11/2016	2688	Nota de crédito Sr. Pozo	\$ -	\$ (2,61)	\$ 19.941,69
07/11/2016	2740	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 799,97	\$ 19.141,72
08/11/2016	2743	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 690,03	\$ 18.451,69
09/11/2016	2746	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 1.281,47	\$ 17.170,22
10/11/2016	2749	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 758,71	\$ 16.411,51
11/11/2016	2752	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 652,04	\$ 15.759,47
14/11/2016	2755	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 800,42	\$ 14.959,05
15/11/2016	2759	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 660,85	\$ 14.298,20
16/11/2016	2762	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 617,01	\$ 13.681,19
17/11/2016	2765	Baja de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ (24,05) Ø	\$ -	\$ 13.657,14
17/11/2016	2766	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 311,70	\$ 13.345,44
18/11/2016	2769	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 445,66	\$ 12.899,78

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 03/01/2020**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha:23/01/2020**



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CI/**  
**32/40**

21/11/2016	2772	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 455,60	\$ 12.444,18
22/11/2016	2775	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 280,01	\$ 12.164,17
23/11/2016	2777	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 7,67 Ø	\$ -	\$ 12.171,84
23/11/2016	2779	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 389,61	\$ 11.782,23
24/11/2016	2781	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 9,42 Ø	\$ -	\$ 11.791,65
24/11/2016	2782	Baja de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ (244,75) Ø	\$ -	\$ 11.546,90
24/11/2016	2783	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 200,18	\$ 11.346,72
25/11/2016	2786	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 175,92	\$ 11.170,80
28/11/2016	2789	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 219,59	\$ 10.951,21
29/11/2016	2792	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 473,12	\$ 10.478,09
30/11/2016	2796	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 457,30	\$ 10.020,79
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 10.022,10 ?</b>	<b>\$ 9.851,36 ?</b>	<b>\$ 170,74</b>
<b>CODIGO:1131403001 DESDE: 01-07-2017 HASTA: 31-07-2017</b>			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ 7.919,95	
<b>NOMBRE: AGUA POTABLE</b>			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ 5.200,52	
<b>FECHA</b>	<b>REF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
03/07/2017	4644	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 826,88	\$ 7.093,07
04/07/2017	4661	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 390,20	\$ 6.702,87
05/07/2017	4763	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 9.985,59Ø	\$ -	\$ 16.688,46
05/07/2017	4764	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 113,81	\$ 16.574,65
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 03/01/2020</b>	
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:23/01/2020</b>	

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>33/40</b>	
06/07/2017	4767	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 808,85	\$ 15.765,80	
07/07/2017	4771	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 616,15	\$ 15.149,65	
10/07/2017	4775	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 1.395,35	\$ 13.754,30	
11/07/2017	4778	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 720,74	\$ 13.033,56	
12/07/2017	4781	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 651,85	\$ 12.381,71	
13/07/2017	4784	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 1.846,70	\$ 10.535,01	
14/07/2017	4872	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 1.011,75	\$ 9.523,26	
17/07/2017	4875	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 452,55	\$ 9.070,71	
18/07/2017	4878	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 357,30	\$ 8.713,41	
19/07/2017	4881	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 300,20	\$ 8.413,21	
20/07/2017	4884	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 920,75	\$ 7.492,46	
21/07/2017	4886	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 20,83 Ø	\$ -	\$ 7.513,29	
21/07/2017	4887	Baja de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ (238,67)Ø	\$ -	\$ 7.274,62	
21/07/2017	4888	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 460,72	\$ 6.813,90	
24/07/2017	4891	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 294,02	\$ 6.519,88	
25/07/2017	4894	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 193,43	\$ 6.326,45	
26/07/2017	4897	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 228,26	\$ 6.098,19	
27/07/2017	4900	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 220,84	\$ 5.877,35	
28/07/2017	4903	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 229,43	\$ 5.647,92	
31/07/2017	4943	Recaudación de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ -	\$ 447,40	\$ 5.200,52	
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 03/01/2020</b>	
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 23/01/2020</b>	



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CI/**  
**34/40**

<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			\$ 9.767,75 ?	\$ 12.487,18 ?	\$ (2.719,43 )
<b>CODIGO:1131403001 DESDE: 01-03-2018</b> <b>HASTA: 31-03-2018</b>			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ -	
<b>NOMBRE:AGUA POTABLE</b>			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ 548,37	
<b>FECHA</b>	<b>REF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/03/2018	6784	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 174,59	\$ (174,59)
02/03/2018	6786	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 10.759,87 Ø	\$ -	\$ 10.585,28
02/03/2018	6787	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 164,76	\$ 10.420,52
05/03/2018	6790	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 331,84	\$ 10.088,68
06/03/2018	6793	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 560,10	\$ 9.528,58
07/03/2018	6797	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 531,05	\$ 8.997,53
08/03/2018	6800	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 519,00	\$ 8.478,53
09/03/2018	6803	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 1.056,51	\$ 7.422,02
12/03/2018	6806	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 1.377,73	\$ 6.044,29
13/03/2018	6810	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 761,76	\$ 5.282,53
14/03/2018	6813	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 590,03	\$ 4.692,50
15/03/2018	6827	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 753,00	\$ 3.939,50
16/03/2018	6902	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 485,90	\$ 3.453,60
19/03/2018	6905	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 472,40	\$ 2.981,20
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 03/01/2020</b>	
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:23/01/2020</b>	

	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CI/</b> <b>35/40</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

20/03/2018	6908	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 228,62	\$ 2.752,58
21/03/2018	6912	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 186,99	\$ 2.565,59
22/03/2018	6916	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 224,85	\$ 2.340,74
23/03/2018	6919	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 308,33	\$ 2.032,41
26/03/2018	6922	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 369,70	\$ 1.662,71
27/03/2018	6926	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 298,20	\$ 1.364,51
28/03/2018	6929	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 547,62	\$ 816,89
29/03/2018	6967	Para contabilizar el parte de recaudación	\$ -	\$ 268,52	\$ 548,37
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 10.759,87</b>	<b>\$ 10.211,50</b>	<b>\$ 548,37</b>

### PREGUNTAS CONTROL INTERNO

**ENTIDAD:** GADM DEL CANTÓN CEVALLOS    **NATURALEZA:** Auditoría Financiera  
**PERÍODO:** 2016 – 2018 **COMPONENTE1:** Emisión de Título por Certificados de Gravamen e Inscripciones de Escrituras  
**OBJETIVO:** Establecer la base de como el personal de la entidad realiza la emisión de títulos por Certificados de Gravamen e Inscripciones de Escrituras, para medir el nivel de riesgo y confianza de este componente.

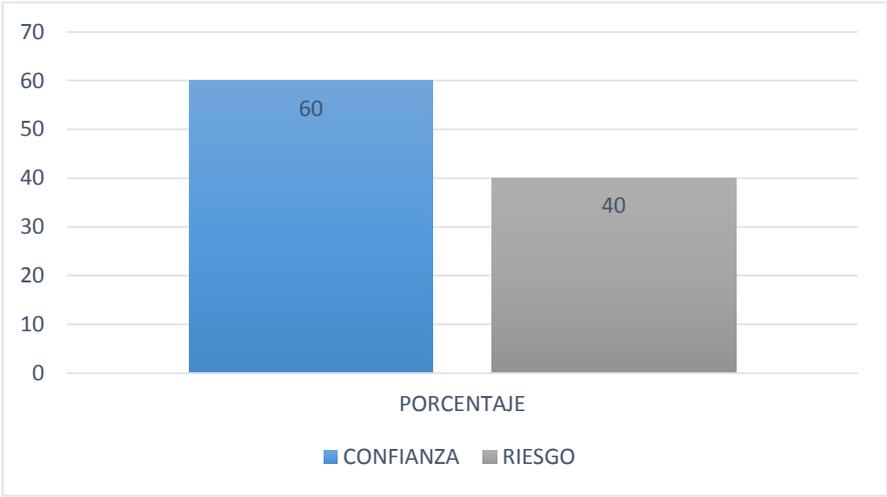
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 03/01/2020</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 23/01/2020</b>

	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>CI/</b> <b>36/40</b>	
<b>N°</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>1</b>	¿Realizan una previa revisión de los documentos para la emisión de los títulos?		<b>X</b>	El departamento de rentas no revisa la documentación, quienes lo hacen es en el Registro de la Propiedad.
<b>2</b>	¿Realizan la emisión de los títulos en base a lo que establece la ordenanza?	<b>X</b>		En el Registro de la Propiedad Conocen más la Ordenanza.
<b>3</b>	¿Se realizan los cobros inmediatos una vez emitido los títulos?	<b>X</b>		
<b>4</b>	¿Es de gran ayuda para la emisión de títulos el programa informático con el que se labora?	<b>X</b>		
<b>5</b>	¿Se ha socializado las actualizaciones de las ordenanzas municipales?		<b>X</b>	No la última actualización fue en el 2012
<p> <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> = (Respuestas positivas/Total respuestas) *100            = (3/5) *100            = 60%         </p>				
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>			<b>Fecha: 06/01/2020</b>	
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>			<b>Fecha:23/01/2020</b>	

	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CI/</b> <b>37/40</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

**NIVEL DE RIESGO** = 100% - Nivel de confianza  
 = 100% - 60%  
 = 40%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%



**Gráfico 18-3:** Análisis Inscripciones

Realizado por: Guerrero, J. 2020

Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 06/01/2020
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha: 23/01/2020

	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CI/</b> <b>38/40</b>			
<p><b>Análisis:</b></p> <p>Mediante la aplicación del cuestionario de control referente al componente 1 en la Emisión de Título por Certificados de Gravamen e Inscripciones de Escrituras, que corresponde a la cuenta: A los Activos Totales Ingresos provenientes del gravamen a la tenencia de riqueza provenientes del gravamen se ha obtenido un nivel de confianza medio del 60% gracias a la implementación de líneas de conducta y la generación de un ambiente favorable para el desarrollo de actividades, sin embargo se ha identificado un riesgo medio del 40% correspondiente a la carencia de procedimientos necesarios para el direccionamiento adecuado de la entidad por lo que se recomienda tomar decisiones inmediatas para corregir dichas debilidades que impiden el cumplimiento de objetivos.</p>					
<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b>					
<b>MAYOR GENERAL</b>					
<b>CODIGO:</b> 1131301023 <b>DESDE:</b> 01-11-2016 <b>HASTA:</b> 30-11-2016			<b>SALDO INICIAL:</b>	\$ 25,62	
<b>NOMBRE:</b> INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO DE LA PROPIEDAD			<b>SALDO A LA FECHA:</b>	\$ 25,62	
<b>FECHA</b>	<b>RE F</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/11/2016	273 6	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 91,50 Ø	\$ -	\$ 117,12
01/11/2016	273 7	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 91,50	\$ 25,62
07/11/2016	273 9	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 628,10 Ø	\$ -	\$ 653,72
07/11/2016	274 0	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 628,10	\$ 25,62
08/11/2016	274 2	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 73,20 Ø	\$ -	\$ 98,82
08/11/2016	274 3	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 54,90	\$ 43,92
09/11/2016	274 5	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 150,06 Ø	\$ -	\$ 193,98
09/11/2016	274 6	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 168,36	\$ 25,62
10/11/2016	274 8	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 157,38 Ø	\$ -	\$ 183,00
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 09/01/2020</b>	
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:23/01/2020</b>	

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>39/40</b>	
10/11/2016	2749	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 157,38	\$ 25,62	
11/11/2016	2751	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 201,50 Ø	\$ -	\$ 227,12	
11/11/2016	2752	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 201,50	\$ 25,62	
14/11/2016	2754	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 566,23 Ø	\$ -	\$ 591,85	
14/11/2016	2755	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 566,23	\$ 25,62	
15/11/2016	2757	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 747,22 Ø	\$ -	\$ 772,84	
15/11/2016	2759	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 747,22	\$ 25,62	
16/11/2016	2760	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 509,75 Ø	\$ -	\$ 535,37	
16/11/2016	2762	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 509,75	\$ 25,62	
17/11/2016	2764	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 130,68 Ø	\$ -	\$ 156,30	
17/11/2016	2766	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 130,68	\$ 25,62	
18/11/2016	2768	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 789,13 Ø	\$ -	\$ 814,75	
18/11/2016	2769	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 789,13	\$ 25,62	
21/11/2016	2771	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 558,87 Ø	\$ -	\$ 584,49	
21/11/2016	2772	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 558,87	\$ 25,62	
22/11/2016	2774	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 201,30 Ø	\$ -	\$ 226,92	
22/11/2016	2775	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 201,30	\$ 25,62	
23/11/2016	2777	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 146,47 Ø	\$ -	\$ 172,09	
23/11/2016	2779	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 146,47	\$ 25,62	
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 09/01/2020</b>	
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 23/01/2020</b>	

		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>CI/</b> <b>40/40</b>	
24/11/2016	2781	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 201,30 Ø	\$ -	\$ 226,92	
24/11/2016	2783	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 201,30	\$ 25,62	
25/11/2016	2785	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 384,70 Ø	\$ -	\$ 410,32	
25/11/2016	2786	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 384,70	\$ 25,62	
28/11/2016	2788	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 286,62 Ø	\$ -	\$ 312,24	
28/11/2016	2789	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 286,62	\$ 25,62	
29/11/2016	2791	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 383,67 Ø	\$ -	\$ 409,29	
29/11/2016	2792	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 383,67	\$ 25,62	
30/11/2016	2795	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 36,60 Ø	\$ -	\$ 62,22	
30/11/2016	2796	Recaudación de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ -	\$ 36,60	\$ 25,62	
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 6.244,28 ?</b>	<b>\$ 6.244,28 ?</b>	<b>\$ -</b>	
			<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 09/01/2020</b>		
			<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 23/01/2020</b>		

	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>MP/</b> <b>1/2</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

N°	COMPONENTE	CONFIANZA PONDERADA	RIESGO PONDERADA
1	ALCABALAS	78,78%	22,22%
2	PREDIOS URBANOS Y RÚSTICOS	71,43%	28,57%
3	PATENTE	62,50%	37,50%
4	AGUA POTABLE	66,67%	33,33%
5	CERTIFICADOS DE GRAVEMEN E INSCRIPCIONES DE ESCRITURAS	60%	40%
<b>ΣTOTAL</b>		339,38%	161,62%
<b>PROMEDIO</b>		67,87%	32,32%

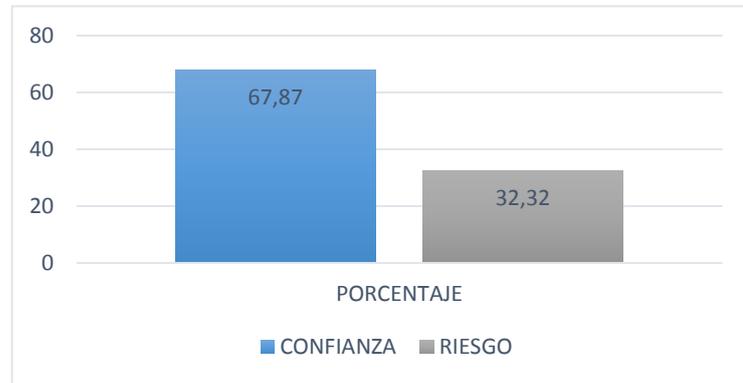
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 15/01/2020</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 23/01/2020</b>



**MATRIZ DE PONDERACIÓN**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**MP/**  
**2/2**



**Gráfico 19-3:** Análisis Matriz Ponderación

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

**Análisis:**

Mediante la evaluación al sistema de control interno a través de Cuestionarios de Control, se ha obtenido un nivel de confianza medio del 67,87% producto del trabajo tanto administrativo como operativo por sacar adelante a la entidad sin embargo se evidencio un riesgo medio de 32,32% que al ser considerado como bajo no es motivo de desinterés, por tal razón se deben tomar medidas correctivas que minimicen el riesgo y fortalezcan los componentes de control mediante el seguimiento de recomendaciones proporcionadas por el equipo de auditoria cuyo objetivo principal es ser un apoyo para el logro de objetivos institucionales.

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 15/01/2020**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha:23/01/2020**



**ANÁLISIS DE TRANSACCIONES**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**AT/**  
**1/1**

**Análisis de las transacciones realizadas por cobro del impuesto por Patentes y 1.5 por mil**

AÑO	INGRESOS	MODIFICADO	TOTAL
2016	23 <b>v</b>	647 <b>S</b>	670
2017	42 <b>v</b>	54 <b>S</b>	96
2018	51 <b>v</b>	23 <b>S</b>	74
<b>TOTAL</b>			<b>840</b>

**Análisis:**

Se verificó mediante información obtenida del sistema CABILDO los ingresos de contribuyentes nuevos en los años 2016-2018, lo cual están los comprobantes de ingresos en el archivo del Departamento de Rentas.

Además, se hizo la comprobación de la modificación de saldos por Artesanos calificados realizados en los mismos años, para lo cual los contribuyentes se han acercado a realizar dicha transacción.

Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 17/01/2020
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha: 23/01/2020



**CÉDULAS DE COMPROBACIÓN**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CC/**  
**1/16**

<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b>						
<b>CÉDULA DE COMPROBACIÓN</b>						
<b>NOMBRE: ALCABALAS</b>						<b>AÑO: 2016</b>
<b>FECHA</b>	<b>REF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO SEGÚN LIBROS</b>	<b>Ajuste y/o reclasificación</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
				<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
01/11/2016	2736	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 850,00			\$ 850,00
08/11/2016	2742	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 99,60			\$ 99,60
09/11/2016	2745	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 50,94			\$ 50,94
10/11/2016	2748	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 619,21			\$ 619,21
11/11/2016	2751	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 1.153,52			\$ 1.153,52
15/11/2016	2757	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 75,08			\$ 75,08
17/11/2016	2764	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 669,17			\$ 669,17
18/11/2016	2768	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 38,31			\$ 38,31
21/11/2016	2771	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 176,11			\$ 176,11
23/11/2016	2777	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 359,46			\$ 359,46
				<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/01/2020</b>
				<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 23/01/2020</b>

EMPRESA AUDITORA Fintech Solution		<b>CÉDULAS DE COMPROBACIÓN</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>				<b>CC/</b> <b>2/16</b>
24/11/2016	2781	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 615,12			\$ 615,12
25/11/2016	2785	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 242,62			\$ 242,62
28/11/2016	2788	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 274,34			\$ 274,34
29/11/2016	2791	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 323,61			\$ 323,61
30/11/2016	2795	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 1.225,03			\$ 1.225,03
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 6.772,12</b>			<b>\$ 6.772,12</b>
<b>NOMBRE: ALCABALAS</b>						<b>AÑO: 2017</b>
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBROS	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEB E	HABER	
03/07/2017	4643	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 170,00			\$ 170,00
04/07/2017	4760	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 307,02			\$ 307,02
05/07/2017	4763	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 140,00			\$ 140,00
07/07/2017	4770	Baja de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ (70,00)			\$ (70,00)
				<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/01/2020</b>
				<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:23/01/2020</b>

		<b>CÉDULAS DE COMPROBACIÓN</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>				<b>CC/</b> <b>3/16</b>	
17/07/201	7 4874	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 80,00			\$ 80,00	
18/07/201	7 4877	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 775,00			\$ 775,00	
19/07/201	7 4880	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 29,08			\$ 29,08	
21/07/201	7 4886	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 582,00			\$ 582,00	
25/07/201	7 4893	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 175,00			\$ 175,00	
28/07/201	7 4901	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 461,50			\$ 461,50	
31/07/201	7 4942	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 37,00			\$ 37,00	
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 3.971,60</b>			<b>\$ 3.971,60</b>	
<b>NOMBRE: ALCABALAS</b>						<b>AÑO: 2018</b>	
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBROS	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				DEBE	HABER		
01/03/201	8 6783	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 515,53			\$ 515,53	
02/03/201	8 6786	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 110,00			\$ 110,00	
05/03/201	8 6789	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 56,54			\$ 56,54	
				<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/01/2020</b>	
				<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 23/01/2020</b>	



**CÉDULAS DE COMPROBACIÓN**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CC/**  
**4/16**

06/03/2018	6792	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 315,73			\$ 315,73
07/03/2018	6795	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 265,63			\$ 265,63
08/03/2018	6799	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 200,00			\$ 200,00
09/03/2018	6802	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 890,06			\$ 890,06
12/03/2018	6905	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 168,69			\$ 168,69
13/03/2018	6808	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 608,84			\$ 608,84
16/03/2018	6901	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 380,27			\$ 380,27
19/03/2018	6904	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 381,20			\$ 381,20
21/03/2018	6910	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 46,96			\$ 46,96
22/03/2018	6914	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 365,45			\$ 365,45
23/03/2018	6918	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 331,00			\$ 331,00
26/03/2018	6921	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 1.175,50			\$ 1.175,50
27/03/2018	6924	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 24,48			\$ 24,48

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 17/01/2020</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 23/01/2020</b>

	<b>CÉDULAS DE COMPROBACIÓN</b>				<b>CC/ 5/16</b>
	<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>				

28/03/2018	6928	Emisión de títulos Rentas por ALCABALAS	\$ 63,00		\$ 63,00
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>5.898,88</b>		<b>5.898,88</b>

**TRABAJO REALIZADO:**

Se ha revisado el Mayor General de los años 2016, 2017 y 2018; de los meses noviembre, julio y marzo respectivamente de la cuenta de ALCABALAS y el archivo de las emisiones de títulos para determinar la razonabilidad, proponer asientos de ajuste y/o reclasificación si lo amerita.

**COMENTARIO:**

En mi opinión la cuenta de ALCABALAS presenta razonablemente su saldo, no habiendo sido necesario incorporar ajustes y/o reclasificaciones. También es necesario mencionar que las políticas de manejo de la cuenta cumplen adecuadamente, y la revisión de las emisiones diarias de los títulos ayudaron a verificar que los saldos presentados sean reales.

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS						
CÉDULA DE COMPROBACIÓN						
NOMBRE: PREDIOS URBANOS						AÑO: 2016
FECHA	RE F	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBRO S	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEB E	HABE R	
15/11/2016	275 8	Baja de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ (355,76)			\$ (355,76)
16/11/2016	276 0	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ 355,76			\$ 355,76
16/11/2016	276 1	Baja de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ (355,76)			\$ (355,76)
				<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/01/2020</b>
				<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 23/01/2020</b>



**CÉDULAS DE COMPROBACIÓN**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CC/**  
**6/16**

<b>TOTAL POR CUENTA:</b>	\$ (355,76)			\$ (355,76)
--------------------------	-------------	--	--	-------------

**NOMBRE: PREDIOS URBANOS** **AÑO: 2017**

FECHA	RE F	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBRO S	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEB E	HABE R	
07/07/20 17	477 0	Baja de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ (8,06)			\$ (8,06)
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			\$ (8,06)			\$ (8,06)

**NOMBRE: PREDIOS URBANOS** **AÑO: 2018**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBRO S	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
07/03/20 18	6796	Baja de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ (15,47)			\$ (15,47)
13/03/20 18	6808	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ 21,71			\$ 21,71

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 17/01/2020</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 23/01/2020</b>

		<b>CÉDULAS DE COMPROBACIÓN</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>				<b>CC/</b> <b>7/16</b>
13/03/2018	6809	Baja de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ (21,71)			\$ (21,71)
27/03/2018	6924	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS URBANOS	\$ 17,07			\$ 17,07
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$</b> <b>1,60</b>			<b>\$</b> <b>1,60</b>
<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>CÉDULA DE COMPROBACIÓN</b>						
<b>NOMBRE: PREDIOS RÚSTICOS</b>						<b>AÑO: 2016</b>
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBRO S	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEB E	HABE R	
15/11/2016	2757	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ 9,71			\$ 9,71
15/11/2016	2758	Baja de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ (94,43)			\$ (94,43)
16/11/2016	2760	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ 15,26			\$ 15,26
16/11/2016	2761	Baja de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ (24,97)			\$ (24,97)
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$</b> <b>(94,43)</b>			<b>\$</b> <b>(94,43)</b>
				<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/01/2020</b>
				<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 23/01/2020</b>



**CÉDULAS DE COMPROBACIÓN**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CC/**  
**8/16**

<b>NOMBRE: PREDIOS RÚSTICOS</b>						<b>AÑO:</b> 2017
<b>FECHA</b>	<b>R EF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO SEGÚN LIBROS</b>	<b>Ajuste y/o reclasificación</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDIT ORÍA</b>
				<b>DE BE</b>	<b>HAB ER</b>	
14/07/ 2017	47 84	Baja de títulos Rentas por PREDIOS RUSTICOS	\$ (2,86)			\$ (2,86)
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ (2,86)</b>			<b>\$ (2,86)</b>
<b>NOMBRE: PREDIOS RÚSTICOS</b>						<b>AÑO:</b> 2018
<b>FECHA</b>	<b>R EF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO SEGÚN LIBROS</b>	<b>Ajuste y/o reclasificación</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDIT ORÍA</b>
				<b>DE BE</b>	<b>HAB ER</b>	
07/03/ 2018	67 96	Baja de títulos Rentas por PREDIOS RÚSTICOS	\$ (81,60)			\$ (81,60)
21/03/ 2018	69 10	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS RÚSTICOS	\$ 5,02			\$ 5,02
21/03/ 2018	69 11	Baja de títulos Rentas por PREDIOS RÚSTICOS	\$ (2,40)			\$ (2,40)
22/03/ 2018	69 14	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS RÚSTICOS	\$ 2,68			\$ 2,68
27/03/ 2018	69 24	Emisión de títulos Rentas por PREDIOS RÚSTICOS	\$ 12,29			\$ 12,29
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ (64,01)</b>			<b>\$ (64,01)</b>

**TRABAJO REALIZADO:**

Se ha revisado el Mayor General de los años 2016, 2017 y 2018; de los meses noviembre, julio y marzo respectivamente de la cuenta de PREDIOS URBANOS Y RÚSTICOS y el archivo de las emisiones de títulos para determinar la razonabilidad, proponer asientos de ajuste y/o reclasificación si lo amerita.

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 17/01/2020</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 23/01/2020</b>



**CÉDULAS DE COMPROBACIÓN**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CC/**  
**9/16**

**COMENTARIO:**

En mi opinión la cuenta de PREDIOS URBANOS Y RÚSTICOS, presenta razonablemente su saldo, no habiendo sido necesario incorporar ajustes y/o reclasificaciones. También es necesario mencionar que las políticas de manejo de la cuenta cumplen adecuadamente, y la revisión de las emisiones diarias de los títulos ayudaron a verificar que los saldos presentados sean reales.

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS						
CÉDULA DE COMPROBACIÓN						
NOMBRE: PATENTES COMERCIALES						AÑO: 2016
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBROS	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
09/11/2016	2745	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 19,13			\$ 19,13
10/11/2016	2748	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00			\$ 10,00
14/11/2016	2754	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 45,58			\$ 45,58
15/11/2016	2757	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 55,56			\$ 55,56
18/11/2016	2768	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 32,25			\$ 32,25
22/11/2016	2774	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 38,50			\$ 38,50
23/11/2016	2777	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 70,50			\$ 70,50
24/11/2016	2781	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00			\$ 10,00

Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 17/01/2020
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha: 23/01/2020

	<b>CÉDULAS DE COMPROBACIÓN</b>				<b>CC/ 10/16</b>
	<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>				

25/11/2016	2785	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 14,50			\$ 14,50
28/11/2016	2788	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 42,00			\$ 42,00
29/11/2016	2791	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 22,70			\$ 22,70
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 360,72</b>			<b>\$ 360,72</b>

**NOMBRE: PATENTES COMERCIALES** **AÑO: 2017**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBROS	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
03/07/2017	4643	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 32,00			\$ 32,00
05/07/2017	4763	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 74,00			\$ 74,00
06/07/2017	4766	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 80,00			\$ 80,00
13/07/2017	4783	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 15,00			\$ 15,00
18/07/2017	4877	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00			\$ 10,00
19/07/2017	4880	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 299,64			\$ 299,64
20/07/2017	4883	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 19,00			\$ 19,00
21/07/2017	4886	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 13,60			\$ 13,60
24/07/2017	4890	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00			\$ 10,00
26/07/2017	4896	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 77,98			\$ 77,98
28/07/2017	4902	Baja de títulos Rentas por PATENTES	\$ (38,50)			\$ (38,50)

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 17/01/2020</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha: 23/01/2020</b>

		<b>CÉDULAS DE COMPROBACIÓN</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>				<b>CC/</b> <b>11/16</b>	
31/07/2017	4905	Baja de títulos Rentas por PATENTES	\$ (54,25)			\$ (54,25)	
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 538,47</b>			<b>\$ 538,47</b>	
<b>NOMBRE: PATENTES COMERCIALES</b>						<b>AÑO: 2018</b>	
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBROS	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				DEBE	HABER		
01/03/2018	6783	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 14,50			\$ 14,50	
02/03/2018	6786	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 53,00			\$ 53,00	
06/03/2018	6792	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 29,00			\$ 29,00	
07/03/2018	6795	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 23,60			\$ 23,60	
08/03/2018	6799	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00			\$ 10,00	
09/03/2018	6802	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 35,58			\$ 35,58	
12/03/2018	6805	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00			\$ 10,00	
13/03/2018	6808	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00			\$ 10,00	
14/03/2018	6812	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 38,50			\$ 38,50	
15/03/2018	6826	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 35,25			\$ 35,25	
19/03/2018	6904	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 33,50			\$ 33,50	
21/03/2018	6910	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 15.518,92			\$ 15.518,92	
22/03/2018	6914	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 388,18			\$ 388,18	
26/03/2018	6921	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 10,00			\$ 10,00	
				<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/01/2020</b>	
				<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:23/01/2020</b>	

	<b>CÉDULAS DE COMPROBACIÓN</b>				<b>CC/ 12/16</b>
	<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>				

27/03/2018	6924	Emisión de títulos Rentas por PATENTES	\$ 50,38		\$ 50,38
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 16.260,41</b>		<b>\$ 16.260,41</b>

**Trabajo Realizado:**

Se ha revisado el Mayor General de los años 2016, 2017 y 2018; de los meses noviembre, julio y marzo respectivamente de la cuenta de PATENTES COMERCIALES y el archivo de las emisiones de títulos para determinar la razonabilidad, proponer asientos de ajuste y/o reclasificación si lo amerita.

**COMENTARIO:**

En mi opinión la cuenta de PATENTES COMERCIALES, presenta razonablemente su saldo, no habiendo sido necesario incorporar ajustes y/o reclasificaciones. También es necesario mencionar que las políticas de manejo de la cuenta cumplen adecuadamente, y la revisión de las emisiones diarias de los títulos ayudaron a verificar que los saldos presentados sean reales.

<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b>						
<b>CÉDULA DE COMPROBACIÓN</b>						
<b>NOMBRE: AGUA POTABLE</b>						<b>AÑO: 2016</b>
<b>FECHA</b>	<b>REF</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO SEGÚN LIBROS</b>	<b>Ajuste y/o reclasificación</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
				<b>DEB E</b>	<b>HABER</b>	
01/11/2016	2736	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 10.276,42			\$ 10.276,42
07/11/2016	2688	Nota de crédito Sr. Pozo	\$ (2,61)			\$ (2,61)
07/11/2016	2688	Nota de crédito Sr. Pozo	\$ -			\$ -
17/11/2016	2765	Baja de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ (24,05)			\$ (24,05)
				<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/01/2020</b>
				<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 23/01/2020</b>



**CÉDULAS DE COMPROBACIÓN**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**CC/**  
**13/16**

23/11/2016	2777	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 7,67			\$ 7,67
24/11/2016	2781	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 9,42			\$ 9,42
24/11/2016	2782	Baja de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ (244,75)			\$ (244,75)
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 10.022,10</b>			<b>\$ 10.022,10</b>

**NOMBRE: AGUA POTABLE** **AÑO: 2017**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBROS	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
05/07/2017	4763	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 9.985,59			
21/07/2017	4886	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 20,83			
21/07/2017	4887	Baja de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ (238,67)			
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 9.767,75</b>			

**NOMBRE: AGUA POTABLE** **AÑO: 2018**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBROS	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
02/03/2018	6786	Emisión de títulos Rentas por AGUA POTABLE	\$ 10.759,87			\$ 10.759,87
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 10.759,87</b>			<b>\$ 10.759,87</b>

Realizado por: **J.A.G.G.**

Fecha: 17/01/2020

Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: 23/01/2020

	<b>CÉDULAS DE COMPROBACIÓN</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>				<b>CC/</b> <b>14/16</b>	
	<p><b>Trabajo Realizado:</b></p> <p>Se ha revisado el Mayor General de los años 2016, 2017 y 2018; de los meses noviembre, julio y marzo respectivamente de la cuenta de AGUA POTABLE y el archivo de las emisiones de títulos para determinar la razonabilidad, proponer asientos de ajuste y/o reclasificación si lo amerita.</p> <p><b>COMENTARIO:</b></p> <p>En mi opinión la cuenta de AGUA POTABLE presenta razonablemente su saldo, no habiendo sido necesario incorporar ajustes y/o reclasificaciones. También es necesario mencionar que las políticas de manejo de la cuenta cumplen adecuadamente, y la revisión de las emisiones diarias de los títulos ayudaron a verificar que los saldos presentados sean reales.</p>					
<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b>						
<b>CÉDULA DE COMPROBACIÓN</b>						
<b>NOMBRE: INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO DE LA PROPIEDAD</b>					<b>AÑO: 2016</b>	
FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBROS	Ajuste y/o reclasificación		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEB E	HABE R	
01/11/2016	2736	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 91,50			\$ 91,50
07/11/2016	2739	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 628,10			\$ 628,10
08/11/2016	2742	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 73,20			\$ 73,20
09/11/2016	2745	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 150,06			\$ 150,06
10/11/2016	2748	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 157,38			\$ 157,38
				<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/01/2020</b>
				<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 23/01/2020</b>

	<b>CÉDULAS DE COMPROBACIÓN</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>				<b>CC/</b> <b>15/16</b>

11/11/2016	2751	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 201,50		\$ 201,50
14/11/2016	2754	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 566,23		\$ 566,23
15/11/2016	2757	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 747,22		\$ 747,22
16/11/2016	2760	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 509,75		\$ 509,75
17/11/2016	2764	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 130,68		\$ 130,68
18/11/2016	2768	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 789,13		\$ 789,13
21/11/2016	2771	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 558,87		\$ 558,87
22/11/2016	2774	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 201,30		\$ 201,30
23/11/2016	2777	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 146,47		\$ 146,47
24/11/2016	2781	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 201,30		\$ 201,30
25/11/2016	2785	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 384,70		\$ 384,70
28/11/2016	2788	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 286,62		\$ 286,62
29/11/2016	2791	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 383,67		\$ 383,67
30/11/2016	2795	Emisión de títulos Rentas por I. ESCRITURAS	\$ 36,60		\$ 36,60
<b>TOTAL POR CUENTA:</b>			<b>\$ 6.244,28</b>		<b>\$ 6.244,28</b>

**Trabajo Realizado:**

Se ha revisado el Mayor General de la cuenta de INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO DE LA PROPIEDAD y el archivo de las emisiones de títulos para determinar la razonabilidad, proponer asientos de ajuste y/o reclasificación si lo amerita.

Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 17/01/2020
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha: 23/01/2020

	<b>CÉDULAS DE COMPROBACIÓN</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE</b> <b>DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CC/</b> <b>16/16</b>
<p><b>COMENTARIO:</b></p> <p>En mi opinión la cuenta de INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO DE LA PROPIEDAD presenta razonablemente su saldo, no habiendo sido necesario incorporar ajustes y/o reclasificaciones. También es necesario mencionar que las políticas de manejo de la cuenta cumplen adecuadamente, y la revisión de las emisiones diarias de los títulos ayudaron a verificar que los saldos presentados sean reales.</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 17/01/2020</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha: 23/01/2020</b>



**ARCHIVO CORRIENTE**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**

**AC**

# **FASE III**

## **EVALUACIÓN DEL CONTROL**

### **INTERNO/ANÁLISIS DE LAS**

#### **ÁREAS CRÍTICAS**



**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 20/01/2020**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha: 23/01/2020**



**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**AC**

**OBJETIVO GENERAL:**

- Elaborar un análisis de las áreas críticas mediante hoja de hallazgos e indicadores financieros.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF - PT</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>1</b>	Desarrollar la hoja de Hallazgos	<b>HH/4/4</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>20/01/2020</b>

**Tabla 21-3: Índice Fase III**

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 20/01/2020</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:23/01/2020</b>



**HOJA DE HALLAZGOS**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**HH/1/4**

**MA  
TRI  
Z  
DE  
HA  
LL  
AZ  
GO  
S**

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
1	<b>CI/240</b>	El Departamento de Rentas realiza la emisión de títulos por Alcabalas, sin revisar a la documentación.	El Departamento de Rentas debería conocer Reforma a la Ordenanza que Reglamenta la Aplicación y Cobro del Impuesto de Alcabalas, ya que, según Art. 14 PROCESO DE COBRO. - Se verificará el avalúo comercial que conste en el catastro correspondiente, el mismo que será anotado y certificado en el margen del	Esta situación se presenta debido a que, en el Departamento de Rentas no revisan la documentación recibida ya que en el Departamento de Avalúos lo revisan.	En el Departamento de Rentas ha aumentado los errores en la emisión de títulos, ya que no se hace la previa revisión antes de la emisión para el cobro de alcabalas.

			documento en trámite a fin de que se emita el impuesto, por el departamento de rentas.						
<table border="1"> <tr> <td><b>Realizado por: J.A.G.G.</b></td> <td><b>Fecha: 20/01/2020</b></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por: A.P.R.C</b></td> <td><b>Fecha:23/01/2020</b></td> </tr> </table>						<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 20/01/2020</b>	<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:23/01/2020</b>
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 20/01/2020</b>								
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:23/01/2020</b>								



**HOJA DE HALLAZGOS**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**HH/2/4**

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
2	<b>CI/9/40</b>	El departamento de Rentas no cuenta con la participación en la inspección de los terrenos para establecer el valor del avalúo, juntamente con el Departamento de Avalúos y Catastros.	El departamento de rentas debería realizar una inspección para constatar el valor colocado en el avalúo, según Ordenanza que Regula la Formación de los Catastros Prediales Urbanos y Rurales Art. 4 JURISDICCION TERRITORIAL. -Levantamiento Predial se llenará un formulario correspondiente para entregar al Departamento de Rentas para realizar la respectiva emisión de títulos.	Esta situación se presenta debido a que, el Departamento de Avalúos y Catastros salen a realizar inspecciones solo solares no edificadas para actualizar información.	El Departamento de Rentas ha disminuido el valor en cobro de impuestos, ya que solo se vuelve a emitir los mismos valores del año anterior.

Realizado por: <b>J.A.G.G.</b>	Fecha: 20/01/2020
Revisado por: <b>A.P.R.C</b>	Fecha: 23/01/2020



**HOJA DE HALLAZGOS**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**HH/3/4**

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
3	<b>CI/20/40</b>	El Departamento de Rentas no presenta una actualización anual del catastro de contribuyentes por el pago de Patentes.	El Departamento de Rentas según, La Reforma a la Ordenanza que Reglamenta la Aplicación y Cobro del Impuesto de Patentes Municipal, el Art. 9 DEL CENSO DE ACTIVIDADES. - La Dirección Financiera, elaborará o actualizará en el año anterior el cobro del tributo, inventario general dentro del territorio cantonal.	Esta situación se presenta debido a que el Departamento de Rentas sale a revisar las patentes, pero no realizan una actualización de capitales.	En el departamento de rentas ha disminuido el valor de ingresos por el cobro de patentes ya que solo se emite los mismos con los valores anteriores.

**Realizado por: J.A.G.G.**

**Fecha: 20/01/2020**

**Revisado por: A.P.R.C**

**Fecha:23/01/2020**



**HOJA DE HALLAZGOS**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**  
**PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**HH/4/4**

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
4	<b>CI/36/40</b>	El Departamento de Rentas realiza la Emisión de Título por Certificados de Gravamen e Inscripciones de Escrituras enviados por el Registro de la Propiedad sin previo conocimiento alguno.	El Registro de la Propiedad según El Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos expresa que es una entidad desconcentrada con autonomía registral y administrativa.	Esta situación se presenta debido a que presentan llamadas telefónicas para la emisión de títulos.	El Departamento de Rentas ha aumentado el riesgo en errores de emisión de títulos mandados por el Registro de la Propiedad.

<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>	<b>Fecha: 20/01/2020</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>	<b>Fecha:23/01/2020</b>



ARCHIVO CORRIENTE  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018

AC

# FASE IV

# COMUNICACIÓN DE

# RESULTADOS



Realizado por: **J.A.G.G.**

Fecha: 22/01/2020

Revisado por: **A.P.R.C**

Fecha: 23/01/2020



**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS  
PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31  
DE DICIEMBRE DE 2018**

**AC**

**OBJETIVO GENERAL**

Dar lectura al borrador del informe a las personas involucradas en la auditoría para apoyar a la administración con la toma de decisiones correctivas y constructivas.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice Carta final	<b>CF/1/1</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>22/01/2020</b>
2	Elabore el borrador de informe de Auditoría	<b>BI/6/6</b>	<b>J.A.G.G.</b>	<b>22/01/2020</b>

**Tabla 22-3: Índice Fase IV**

**Realizado por:** Guerrero, J. 2020

<b>Realizado</b>	<b>por:</b>	<b>Fecha:</b> 22/01/2020
<b>J.A.G.G.</b>		
<b>Revisado</b>	<b>por:</b>	<b>Fecha:</b> 23/01/2020

	<b>A.P.R.C</b>	
--	----------------	--

	<b>CARTA FINAL</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31</b> <b>DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CA/</b> <b>1/1</b>												
<p style="text-align: right;">Riobamba, 22 de enero de 2020</p> <p>Señor.  Econ. Luis Barona  <b>ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS</b>  Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>En cumplimiento con el contrato suscrito por ambas partes tengo a bien informarle que se ha culminado con la ejecución de la Auditoría Financiera al GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS, correspondiente al Periodo 01 de enero al 31 de diciembre de los años 2016 - 2018.</p> <p>El trabajo de auditoría cumplió con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que rigen la conducta del trabajo de equipo para proporcionar seguridad razonable de los resultados entregados, dichos resultados se encuentran expresados en el borrador del informe entregado a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones con el fin de servir como apoyo a la administración para la toma de decisiones.</p> <p>Anticipo mi más sincero agradecimiento por la atención que le dé a la presente.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Alejandra Guerrero</p> <hr/> ING. Alejandra Guerrero AUDITOR SENIOR <table border="1" data-bbox="863 1805 1417 1989" style="margin-left: auto;"> <tr> <td><b>Realizado</b></td> <td><b>por:</b></td> <td><b>Fecha:</b> 22/01/2020</td> </tr> <tr> <td><b>J.A.G.G.</b></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado</b></td> <td><b>por:</b></td> <td><b>Fecha:</b>23/01/2020</td> </tr> <tr> <td><b>A.P.R.C</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>			<b>Realizado</b>	<b>por:</b>	<b>Fecha:</b> 22/01/2020	<b>J.A.G.G.</b>			<b>Revisado</b>	<b>por:</b>	<b>Fecha:</b> 23/01/2020	<b>A.P.R.C</b>		
<b>Realizado</b>	<b>por:</b>	<b>Fecha:</b> 22/01/2020												
<b>J.A.G.G.</b>														
<b>Revisado</b>	<b>por:</b>	<b>Fecha:</b> 23/01/2020												
<b>A.P.R.C</b>														

	<b>BORRADOR DEL INFORME</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31</b> <b>DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI/</b> <b>1/6</b>
<p><b>CAPÍTULO I</b></p> <p><b>ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</b></p> <p><b>Motivo de la auditoría</b></p> <p>La Auditoría Financiera al GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS, se efectuó de conformidad a la orden de trabajo 001 de 29 de octubre de 2019.</p> <p><b>Objetivos de la auditoría</b></p> <p><b>Objetivo General</b></p> <p>✓ Realizar la Auditoría Financiera al GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS, correspondiente al Periodo 01 de enero al 31 de diciembre de los años 2016 - 2018, que permita determinar la veracidad de la emisión de títulos en el Departamento de Rentas.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>✓ Obtener una visión sistemática y estratégica del GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS.</p> <p>✓ Evaluar el grado de cumplimiento del control interno de la institución.</p> <p>✓ Aplicar indicadores financieros que nos permita medir la eficiencia en el GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>J.A.G.G.</b>		<b>Fecha:</b> 22/01/2020
<b>Revisado por:</b> <b>A.P.R.C</b>		<b>Fecha:</b> 23/01/2020

	<b>BORRADOR DEL INFORME</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31</b> <b>DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI/</b> <b>2/6</b>
<b>CAPÍTULO II</b>  <b>INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD</b>  <b>ANTECEDENTES HISTÓRICOS</b> <p>Desde hace varios años Cevallos fue conocido como “EL CAPOTE BAJO”, en este sector fue donde se asentaron los nativos Panzaleos, después fue declarado parroquia el 29 de abril de 1892.</p> <p>Hoy en día existe varios barrios principales como son los siguientes: Bellavista, Santa Rosa, San Pedro, La Floresta, La Florida, Jesús del Gran Poder, El Belén, El Mirador, Santo Domingo, Tambo, Tamboloma, Andignato, Aire Libre, Vinces y Agua Santa, El Rosario, La Unión.</p> <b>CANTONIZACIÓN</b> <p>Su cantonización fue el 13 de mayo de 1986, decretado por la Ilustre Municipalidad de Ambato.</p> <b>DECRETO DE CANTONIZACIÓN</b> <p>Según el decreto número 434.</p> <b>MISIÓN</b> <p>Fomentar el desarrollo económico, social y cultural del cantón, de manera integral y equilibrada, con base en la planificación técnica-estratégica, el ordenamiento del territorio y su cuidado ambientalmente responsable, con participación ciudadana para el desarrollo del buen vivir de nuestras comunidades, en coordinación y cooperación con todos los niveles de gobierno, organismos no gubernamentales y sector privado.</p> <b>VISIÓN</b> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, será el artífice para lograr un territorio dedicado a las actividades agrícolas, pecuarias, artesanales y turísticas, que propicien una mejora constante en la calidad de vida de la población, con un eficiente sistema de transporte, mismo que promoverá una adecuada movilidad. La conectividad interna y externa será la apropiada, para generar programas y proyectos socio económicos que dinamizarán la economía local, siempre con enfoque en los grupos vulnerables y de atención prioritaria; las vías de comunicación serán</p>		
<b>Realizado por: J.A.G.G.</b>		<b>Fecha: 22/01/2020</b>
<b>Revisado por: A.P.R.C</b>		<b>Fecha:23/01/2020</b>

	<b>BORRADOR DEL INFORME</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31</b> <b>DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI/</b> <b>3/6</b>
<p>mejoradas de forma que los emprendimientos productivos sean rentables y se generen las necesarias fuente de trabajo; las áreas naturales serán manejadas de manera sustentable y los asentamientos humanos tendrán acceso a servicios básicos de calidad; se fortalecerá la institución mediante la construcción de la normativa interna y externa acorde a sus necesidades, propiciando la participación ciudadana, impulsando la igualdad y la no discriminación.</p> <p><b>Principios Rectores</b></p> <p>Además de los principios contenidos en la Constitución y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cevallos, basará su gestión en los siguientes principios rectores y/o valores:</p> <p><b>Equidad.</b> - Fomentar la igualdad de género, dando a conocer que tanto hombres como mujeres, soy parte y eje fundamental del crecimiento de la economía cantonal, del bienestar familiar y de la toma de decisiones, para conseguir la transformación positiva del territorio;</p> <p><b>Trabajo en Equipo.</b> - El GAD Municipal del Cantón Cevallos, constituirá equipos de trabajo, fomentando el intercambio de conocimientos y experiencias dentro de las actividades desarrolladas, para el mejorar la realidad cantonal a través de la entrega de bienes y servicios de calidad a la comunidad.</p> <p><b>La Paz.</b> - El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, Buscará siempre la armonía, con todos los actores sociales comprometidos con el desarrollo y crecimiento del cantón.</p> <p><b>Responsabilidad Ambiental.</b> - Es responsabilidad ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, la implantación de políticas locales, que permitan vivir en un ambiente limpio, agradable, sin contaminación; conservado de manera sostenible y sustentable los ecosistemas existentes en el territorio cantonal, que constituyen el patrimonio de los habitantes no solo del Ecuador sino del mundo; y,</p> <p><b>Compromiso.</b> - Es compromiso del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, entregar a la comunidad, servicios de óptima calidad y pertinencia, para mejorar la calidad de vida de los habitantes del Cantón.</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>J.A.G.G.</b>		<b>Fecha:</b> 22/01/2020
<b>Revisado por:</b> <b>A.P.R.C</b>		<b>Fecha:</b> 23/01/2020



	<b>BORRADOR DEL INFORME</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31</b> <b>DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI/</b> <b>5/6</b>
<p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>Se recomienda al jefe del Departamento de Rentas delegar a personas para que salgan a las inspecciones, de esta manera aumentar el valor en los cobros de los impuestos.</p> <p><b>HALLAZGO 3: CI/20/40 EMISIÓN DE TITULO POR PATENTES COMERCIALES</b></p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>En el Departamento de Rentas del GAD Municipal del Cantón Cevallos no realiza una actualización del catastro de Patentes, según la Ordenanza, el Art. 9 DEL CENSO DE ACTIVIDADES, por lo que se emite los títulos con los valores de capital de trabajo de años anteriores de los contribuyentes.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>Se recomienda al jefe del Departamento de Rentas realizar una inspección a todos los contribuyentes para realizar una actualización en los valores de capital de trabajo para obtener valores reales en el cobro de impuestos por patentes.</p> <p><b>HALLAZGO 4: CI/36/40 EMISIÓN DE TITULO POR CERTIFICADOS DE GRAVAMEN E INSCRIPCIONES DE ESCRITURAS</b></p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>El Departamento de Rentas no realiza una revisión de documentación, puesto que se hace la emisión de los títulos de certificados de gravamen e inscripción de escrituras, ya que El Registro de la Propiedad según El Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos expresa que es una entidad desconcentrada con autonomía registral y administrativa, debido a que realizan la llamada para la emisión de los títulos</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>J.A.G.G.</b>		<b>Fecha:</b> 22/01/2020
<b>Revisado por:</b> <b>A.P.R.C</b>		<b>Fecha:</b> 23/01/2020

	<b>BORRADOR DEL INFORME</b> <b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31</b> <b>DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI/</b> <b>6/6</b>
<p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>Se recomienda al jefe del Departamento de Rentas solicitar información para tener conocimiento de la ordenanza para mejorar el servicio a los contribuyentes con menos errores, y más conocimiento por parte de los colaboradores.</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>J.A.G.G.</b>		<b>Fecha:</b> 22/01/2020
<b>Revisado por:</b> <b>A.P.R.C</b>		<b>Fecha:</b> 23/01/2020

## CONCLUSIONES

- En el presente trabajo de investigación se concluyó, que los colaboradores del Departamento de Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos no tienen el conocimiento total de las Ordenanzas Municipales para la emisión de títulos donde en algunos casos comparten responsabilidad.
- Al finalizar la investigación se determinó, dentro de la ejecución de la auditoría, en el control interno que se podría realizar una actualización en las ordenanzas municipales para mejorar el servicio a los contribuyentes y evitar errores, además que servirá para la comprobación de la veracidad de la información.
- Al realizar la auditoría, en la ejecución se pudo observar que la cuenta de patentes no ha tenido crecimiento, motivo que los funcionarios no ha realizado una actualización de capitales de trabajo e inspecciones de lugares comerciales, en las zonas urbanas y rurales del cantón.

## **RECOMENDACIONES**

- Al señor alcalde del cantón se le recomienda socializar las ordenanzas a todos los colaboradores, para que tengan el conocimiento total de lo que estipula la ley al momento de realizar cualquier trámite y servir de mejor manera a los contribuyentes del cantón.
- Se recomienda al consejo cantonal analizar la posibilidad de realizar una actualización de Ordenanzas Municipales que se ajusten a las nuevas necesidades a presentarse, por los cambios surgidos en el Cantón.
- Se sugiere al señor alcalde y señores del consejo del GAD Municipal del Cantón Cevallos que se tenga en consideración las recomendaciones y sugerencias que se da en el informe de auditoría, con el fin de ayudar a mejorar la atención a los contribuyentes y tener una buena administración del Cantón.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. 11ª ed. Mexico: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2015). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cuéllar, G. (2009). *Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal* Obtenido de: <https://docplayer.es/11390663-Clasificacion-de-la-auditoria.html>
- Definición org. (2017). *Auditoría especial*. Obtenido de: <https://definicion.org/auditoria-especial>
- Durán, A. (2012). *Auditoría de Gestión*. Riobamba, Ecuador: E- Copycenter.
- Fernández, F., Iglesias, D., Llana, F., & Fernández, B. (2006). *Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales*. Obtenido de: <https://books.google.com.ec/books?id=1vVlkSyfr4cC&pg=PA26&dq=objtivos+de+la+auditoria&hl=es-319&sa=X&ved=0ahUKEwjKy6PP1YrmAhUurVkkHZHGDUoQ6AEINjAC#v=onepage&q=objtivos%20de%20la%20auditoria&f=false>
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría gubernamental moderna*. Lima: IICO.
- Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. (2001). *Contraloría General del Estado*. Obtenido de: <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manaudfin.pdf>
- Montes, C., Montillas, O., & Vallejo, C. (2016). *Auditoría financiera bajo estándares internacionales*. Bogotá: Alfaomega.
- QAEC. (2019). *Auditoría Ambiental*. Obtenido de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/auditoria-ambiental>
- Sinaluisa, I. (2017). *Auditoría financiera al Gobierno Municipal del cantón Chunchi, provincia de Chimborazo, periodo 2014* (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/7980/1/82T00812.pdf>

ANEXOS

ANEXO A: CÉDULA P. ING. 2016-1/3

GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS		EJERCICIO 2016					
CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS)		Periodo : Desde 01-01-2016 Hasta :31-12-2016					
Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
<b>1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.124.525,40</b>	<b>41.219,06</b>	<b>1.165.744,46</b>	<b>997.966,47</b>	<b>902.285,83</b>	<b>167.777,99</b>
<b>11</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>234.740,42</b>	<b>- 40.072,20</b>	<b>194.668,22</b>	<b>183.228,26</b>	<b>155.874,17</b>	<b>11.439,96</b>
<b>1101</b>	<b>Sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital Impuestos</b>	<b>29.759,20</b>	<b>- 8.759,20</b>	<b>21.000,00</b>	<b>18.214,44</b>	<b>18.197,22</b>	<b>2.785,56</b>
110102	A la Utilidad por la Venta de Predios Urbanos Impuestos que las personas naturales	29.759,20	- 8.759,20	21.000,00	18.214,44	18.197,22	2.785,56
<b>1102</b>	<b>Sobre la Propiedad Impuestos que gravan la propiedad de bienes muebles</b>	<b>154.981,22</b>	<b>- 11.313,00</b>	<b>143.668,22</b>	<b>136.579,94</b>	<b>117.653,93</b>	<b>7.088,28</b>
110201	A los Predios Urbanos Impuestos que las personas naturales o jurídicas, deben pagar	34.266,45	4.343,00	38.609,45	37.298,28	30.671,63	1.311,17
110202	A los Predios Rústicos Impuestos que las personas naturales o jurídicas deben pagar	36.937,75	3.344,00	40.281,75	40.281,18	32.530,11	0,61
110205	De Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre Ingresos por los impuestos que	4.215,24	- 2.000,00	2.215,24	1.860,00	1.830,00	355,24
110206	De Alcabalas Impuestos que gravan los actos y contratos en el ámbito del Régimen	73.561,74	- 20.000,00	53.561,74	49.860,91	45.977,77	3.700,83
110207	A los Activos Totales Ingresos provenientes del gravamen a la tenencia de riqueza	6.000,00	3.000,00	9.000,00	7.279,57	6.644,42	1.720,43
<b>1107</b>	<b>Impuestos Diversos Impuestos aplicados sobre distintas actividades.</b>	<b>50.000,00</b>	<b>- 20.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>28.433,88</b>	<b>20.023,02</b>	<b>1.566,12</b>
110704	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios Ingresos provenientes del gravamen	50.000,00	- 20.000,00	30.000,00	28.433,88	20.023,02	1.566,12
<b>13</b>	<b>TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>310.882,94</b>	<b>- 44.734,44</b>	<b>266.148,50</b>	<b>222.958,90</b>	<b>205.320,15</b>	<b>43.189,60</b>
<b>1301</b>	<b>Tasas Generales Ingresos por servicios proporcionados por las entidades</b>	<b>310.882,94</b>	<b>- 44.734,44</b>	<b>266.148,50</b>	<b>222.958,90</b>	<b>205.320,15</b>	<b>43.189,60</b>
130103	Ocupación de Lugares Públicos Ingresos provenientes de la tarifa por la ocupación	16.100,00	- 3.000,00	13.100,00	8.194,14	7.947,33	4.905,86
130106	Especies Fiscales Ingresos provenientes de la venta de pasaportes, sellos de control	54.300,85		54.300,85	49.091,12	44.140,92	5.209,77
130107	Venta de Bases Ingresos provenientes de la venta de bases técnicas para intervenir	1.801,53	1.500,00	3.301,53	2.700,00	2.020,00	601,53
130116	Recolección de Basura Ingresos provenientes de la tasa por el servicio de recolección	23.027,70	1.400,00	24.427,70	24.394,30	20.569,17	33,40
130118	Aprobación de Planos e Inspección de Construcciones Ingresos provenientes de la	44.052,14	- 12.000,00	32.052,14	27.018,66	26.053,15	5.033,46
130120	Conexión y Reconexión del Servicio de Alcantarillado y Canalización Ingresos provenientes	14.568,14	- 5.000,00	9.568,14	7.721,13	6.145,86	1.847,01
130121	Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable Ingresos derivados de la tasa	23.645,18	- 11.534,44	12.110,74	9.150,26	7.632,60	2.960,48
130132		133.287,36	- 17.000,00	116.287,36	94.158,12	90.281,26	22.129,24
130199	Otras Tasas Ingresos provenientes del cobro de otras tasas no clasificadas en los ítem	100,00	900,00	1.000,00	531,15	529,90	468,85
<b>14</b>	<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>192.443,50</b>	<b>60.000,00</b>	<b>252.443,50</b>	<b>225.205,85</b>	<b>187.266,51</b>	<b>27.237,65</b>
<b>1402</b>	<b>Ventas de Productos y Materiales Ingresos por la comercialización de bienes</b>	<b>8.100,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>9.100,00</b>	<b>8.128,95</b>	<b>7.669,13</b>	<b>971,01</b>
140206	Materiales y Accesorios de Instalaciones de Agua Potable Ingresos derivados de la	5.000,00	1.000,00	6.000,00	5.517,55	5.199,96	482,45
140207	Materiales y Accesorios de Alcantarillado y Canalización Ingresos derivados de la	3.000,00		3.000,00	2.611,44	2.469,15	388,56
140299	Otras Ventas de Productos y Materiales Ingresos provenientes de la venta de produ	100,00		100,00	0,00	0,00	100,00
<b>1403</b>	<b>Ventas no Industriales Ingresos por la venta de bienes y servicios que no</b>	<b>184.343,50</b>	<b>59.000,00</b>	<b>243.343,50</b>	<b>217.076,86</b>	<b>179.597,38</b>	<b>26.266,64</b>
140301	Agua Potable Ingresos provenientes de la dotación de agua potable y sus relacione	115.684,91	20.000,00	135.684,91	122.034,72	102.888,03	13.650,19
140303	Alcantarillado Ingresos provenientes de conexiones y reconexiones de alcantarillad	18.658,55	14.000,00	32.658,55	28.361,78	24.168,75	4.296,81
140399	Otros Servicios Técnicos y Especializados Ingresos provenientes de la prestación de	50.000,00	25.000,00	75.000,00	66.680,36	52.540,56	8.319,64
<b>17</b>	<b>RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS</b>	<b>49.816,18</b>	<b>5.700,00</b>	<b>55.516,18</b>	<b>44.624,52</b>	<b>31.876,02</b>	<b>10.891,66</b>
<b>1702</b>	<b>Rentas por Arrendamientos de Bienes Ingresos provenientes del uso y</b>	<b>36.554,51</b>	<b>1.000,00</b>	<b>37.554,51</b>	<b>29.834,50</b>	<b>18.733,00</b>	<b>7.720,01</b>

ANEXO B: CÉDULA P. ING. 2016-2/3

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS )**

EJERCICIO 2016

Periodo : Desde 01-01-2016 Hasta :31-12-2016

Página 2 of 3

Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
170202	Edificios, Locales y Residencias Ingresos provenientes del alquiler de edificios, loca	36.554,51		36.554,51	29.234,50	18.133,00	7.320,01
170299	Otros Arrendamientos Ingresos provenientes del alquiler de otros arrendamientos r	0,00	1.000,00	1.000,00	600,00	600,00	400,00
<b>1703</b>	<b>Intereses por Mora Ingresos provenientes por mora, originados por el in</b>	<b>7.388,58</b>	<b>5.700,00</b>	<b>13.088,58</b>	<b>11.152,81</b>	<b>11.335,81</b>	<b>1.935,77</b>
170301	Tributaria Ingresos provenientes de la obligación tributaria no satisfecha en el tiem	7.388,58	5.200,00	12.588,58	11.335,81	11.335,81	1.252,77
170302	Ordenanzas Municipales Ingresos provenientes de la aplicación de multas genera	0,00	500,00	500,00	- 183,00	0,00	683,00
<b>1704</b>	<b>Multas Ingresos provenientes por multas originados por el incumplimien</b>	<b>5.873,05</b>	<b>- 1.000,00</b>	<b>4.873,05</b>	<b>3.637,21</b>	<b>1.807,21</b>	<b>1.235,88</b>
170402	Infracción a Ordenanzas Municipales Ingresos provenientes de sanciones pecuniari	5.873,05	- 1.000,00	4.873,05	3.031,80	1.201,80	1.841,29
170404	Incumplimientos de Contratos Ingresos provenientes de la aplicación de multas por	0,00		0,00	605,41	605,41	- 605,41
<b>18</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES</b>	<b>333.477,87</b>	<b>40.161,70</b>	<b>373.639,57</b>	<b>304.642,06</b>	<b>304.642,06</b>	<b>68.997,51</b>
<b>1806</b>	<b>Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo A</b>	<b>333.477,87</b>	<b>40.161,70</b>	<b>373.639,57</b>	<b>304.642,06</b>	<b>304.642,06</b>	<b>68.997,51</b>
180616	Del Fondo de Descentralización a Municipios Transferencia de recursos a favor de l	333.477,87	40.161,70	373.639,57	304.642,06	304.642,06	68.997,51
<b>19</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>3.164,45</b>	<b>20.164,00</b>	<b>23.328,45</b>	<b>17.306,88</b>	<b>17.306,88</b>	<b>6.021,61</b>
<b>1904</b>	<b>Otros no Operacionales Ingresos varios no contemplados en los subgrup</b>	<b>3.164,45</b>	<b>20.164,00</b>	<b>23.328,45</b>	<b>17.306,88</b>	<b>17.306,88</b>	<b>6.021,61</b>
190401	Comisiones Ingresos provenientes de la participación en actividades productivas, q	0,00	10.000,00	10.000,00	8.534,65	8.534,65	1.465,35
190499	Otros no Especificados Ingresos no tributarios recaudados por conceptos no especi	3.164,45	10.164,00	13.328,45	8.772,23	8.772,23	4.556,26
<b>2</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>1.417.511,44</b>	<b>558.156,12</b>	<b>1.975.667,56</b>	<b>1.626.081,20</b>	<b>1.395.230,86</b>	<b>349.586,36</b>
<b>24</b>	<b>VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS Comprenden los ingresos por vent</b>	<b>15.003,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>17.003,00</b>	<b>17.004,66</b>	<b>15.225,14</b>	<b>- 1,66</b>
<b>2401</b>	<b>Bienes Muebles Ingresos por la venta de bienes muebles.</b>	<b>2,00</b>		<b>2,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>
240104	Maquinarias y Equipos Ingresos provenientes de la venta de maquinarias y equipos	1,00		1,00	0,00	0,00	1,00
240105	Vehículos Ingresos provenientes de la venta de vehículos de transporte terrestre, fi	1,00		1,00	0,00	0,00	1,00
<b>2402</b>	<b>Bienes Inmuebles Ingresos por la venta de bienes inmuebles.</b>	<b>15.001,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>17.001,00</b>	<b>17.004,66</b>	<b>15.225,14</b>	<b>- 3,66</b>
240201	Terrenos Ingresos provenientes de la venta de predios urbanos y rurales, de propi	15.000,00	2.000,00	17.000,00	17.004,66	15.225,14	- 4,66
240299	Otros Bienes Inmuebles Ingresos provenientes de la venta de bienes inmuebles no	1,00		1,00	0,00	0,00	1,00
<b>28</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION</b>	<b>1.402.508,44</b>	<b>556.156,12</b>	<b>1.958.664,56</b>	<b>1.609.076,54</b>	<b>1.380.005,72</b>	<b>349.588,02</b>
<b>2801</b>	<b>Transferencias de Capital e Inversión del Sector Público Transferencias c</b>	<b>0,00</b>	<b>299.844,82</b>	<b>299.844,82</b>	<b>234.451,95</b>	<b>234.451,95</b>	<b>65.392,87</b>
280101	Del Gobierno Central Transferencias de capital e inversión recibidas de entidades y	0,00	79.340,76	79.340,76	76.539,40	76.539,40	2.801,36
280104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado Transferencias de capital e i	0,00	33.500,00	33.500,00	25.000,00	25.000,00	8.500,00
280106	De Entidades Financieras Públicas Transferencias de capital e inversión recibidas de	0,00	187.004,06	187.004,06	132.912,55	132.912,55	54.091,51
<b>2806</b>	<b>Aportes y Participaciones de Capital e Inversión</b>	<b>1.302.508,44</b>	<b>124.743,25</b>	<b>1.427.251,69</b>	<b>1.145.553,77</b>	<b>1.145.553,77</b>	<b>281.697,92</b>
280609	Aporte según Ley 47 y su Reforma Transferencia de recursos a favor de los gobien	96.440,00		96.440,00	64.292,67	64.292,67	32.147,33
280616	Del Fondo de Descentralización a Municipios Transferencia de recursos a favor de l	1.206.068,44	124.743,25	1.330.811,69	1.081.261,10	1.081.261,10	249.550,59
<b>2810</b>	<b>Del Presupuesto General del Estado</b>	<b>100.000,00</b>	<b>131.568,05</b>	<b>231.568,05</b>	<b>229.070,82</b>	<b>0,00</b>	<b>2.497,23</b>
281002	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Mun	100.000,00	131.568,05	231.568,05	229.070,82	0,00	2.497,23
<b>3</b>	<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>495.040,54</b>	<b>2.250.676,05</b>	<b>2.745.716,63</b>	<b>1.102.055,72</b>	<b>1.102.009,34</b>	<b>1.643.660,91</b>

ANEXO C: CÉDULA P. ING. 2016-3/3

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS)**

EJERCICIO **2016**

Periodo : Desde 01-01-2016 Hasta :31-12-2016

Página 3 of 3

Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO Comprenden los ingresos por la venta de tít	2,00	930.695,85	930.697,85	787.234,05	787.234,05	143.463,80
3602	Financiamiento Público Interno Ingresos obtenidos por empréstitos de e	2,00	930.695,85	930.697,85	787.234,05	787.234,05	143.463,80
360201	Del Sector Público Financiero Ingresos provenientes de la contratación de préstamc	2,00	930.695,85	930.697,85	787.234,05	787.234,05	143.463,80
37	SALDOS DISPONIBLES Comprenden el financiamiento por saldos sobran	331.307,54	1.042.571,48	1.373.879,02	0,00	0,00	1.373.879,02
3701	Saldos en Caja y Bancos Ingresos por el valor sobrante disponible en caj	331.307,54	1.042.571,48	1.373.879,02	0,00	0,00	1.373.879,02
370102	De Fondos de Autogestión Saldos en cuenta corriente originados de ingresos obten	331.307,54	1.042.571,48	1.373.879,02	0,00	0,00	1.373.879,02
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR Ingresos por derechos generados y	163.731,00	277.408,72	441.139,72	314.821,63	314.775,25	126.318,09
3801	Cuentas Pendientes por Cobrar Ingresos pendientes de cobro a terceros	163.731,00	277.408,72	441.139,72	314.821,63	314.775,25	126.318,09
380101	De Cuentas por Cobrar Ingresos pendientes de cobro a terceros.	163.731,00	277.408,72	441.139,72	314.821,63	314.775,25	126.318,09
<b>TOTALES</b>		<b>3.037.077,38</b>	<b>2.850.051,27</b>	<b>5.887.128,65</b>	<b>3.726.103,35</b>	<b>3.399.526,03</b>	<b>2.161.025,26</b>

ANEXO D: CÉDULA P. ING. 2017-1/5

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS)**

EJERCICIO 2017

Periodo : Desde 01-01-2017 Hasta :31-12-2017

Página 1 of 5

Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
<b>1</b>	<b>-32</b>	<b>1.250.871,55</b>	<b>- 47.537,02</b>	<b>1.203.334,53</b>	<b>1.159.369,07</b>	<b>1.159.372,82</b>	<b>43.965,46</b>
<b>11</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>266.934,84</b>	<b>- 58.900,00</b>	<b>208.034,84</b>	<b>200.130,90</b>	<b>200.130,90</b>	<b>7.903,94</b>
<b>1101</b>	<b>Sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital Impuestos</b>	<b>33.262,47</b>	<b>- 10.000,00</b>	<b>23.262,47</b>	<b>23.326,43</b>	<b>23.326,43</b>	<b>- 63,96</b>
<b>110102</b>	<b>A la Utilidad por la Venta de Predios Urbanos Impuestos que las persona</b>	<b>33.262,47</b>	<b>- 10.000,00</b>	<b>23.262,47</b>	<b>23.326,43</b>	<b>23.326,43</b>	<b>- 63,96</b>
11010201	A LA VENTA DE PREDIOS URBANOS	33.262,47	- 10.000,00	23.262,47	23.326,43	23.326,43	- 63,96
<b>1102</b>	<b>Sobre la Propiedad Impuestos que gravan la propiedad de bienes mueble</b>	<b>167.688,95</b>	<b>- 20.900,00</b>	<b>146.788,95</b>	<b>144.803,18</b>	<b>144.803,18</b>	<b>1.985,81</b>
<b>110201</b>	<b>A los Predios Urbanos Impuestos que las personas naturales o jurídicas,</b>	<b>40.800,55</b>	<b>2.000,00</b>	<b>42.800,55</b>	<b>39.941,02</b>	<b>39.941,02</b>	<b>2.859,53</b>
11020101	IMPUESTO A LOS PREDIOS URBANOS	28.350,78	2.000,00	30.350,78	30.191,06	30.191,06	159,72
11020103	2 POR MIL RECARGO A LOS SOLARES NO EDIFICADOS	12.449,77		12.449,77	9.749,96	9.749,96	2.699,81
<b>110202</b>	<b>A los Predios Rústicos Impuestos que las personas naturales o jurídicas o</b>	<b>35.789,05</b>	<b>4.100,00</b>	<b>39.889,05</b>	<b>39.886,01</b>	<b>39.886,01</b>	<b>3,08</b>
11020201	IMPUESTO A LOS PREDIOS RÚSTICOS	35.789,05	4.100,00	39.889,05	39.886,01	39.886,01	3,08
<b>110205</b>	<b>De Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre Ingresos por los impu</b>	<b>3.100,33</b>		<b>3.100,33</b>	<b>2.030,00</b>	<b>2.030,00</b>	<b>1.070,33</b>
11020501	DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS (RODAJE ) DE TRANSPORTE TERRESTRE	3.100,33		3.100,33	2.030,00	2.030,00	1.070,33
<b>110206</b>	<b>De Alcabalas Impuestos que gravan los actos y contratos en el ámbito de</b>	<b>79.445,35</b>	<b>- 30.000,00</b>	<b>49.445,35</b>	<b>52.868,65</b>	<b>52.868,65</b>	<b>- 3.423,34</b>
11020601	DE ALCABALAS	79.445,35	- 30.000,00	49.445,35	52.868,65	52.868,65	- 3.423,34
<b>110207</b>	<b>A los Activos Totales Ingresos provenientes del gravamen a la tenencia d</b>	<b>8.553,67</b>	<b>3.000,00</b>	<b>11.553,67</b>	<b>10.077,46</b>	<b>10.077,46</b>	<b>1.476,21</b>
11020701	A LOS ACTIVOS TOTALES (EX-CAPITAL EN GIRO)	8.553,67	3.000,00	11.553,67	10.077,46	10.077,46	1.476,21
<b>1107</b>	<b>Impuestos Diversos Impuestos aplicados sobre distintas actividades.</b>	<b>65.983,38</b>	<b>- 28.000,00</b>	<b>37.983,38</b>	<b>32.001,25</b>	<b>32.001,25</b>	<b>5.982,09</b>
<b>110704</b>	<b>Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios Ingresos provenientes</b>	<b>65.983,38</b>	<b>- 28.000,00</b>	<b>37.983,38</b>	<b>32.001,25</b>	<b>32.001,25</b>	<b>5.982,09</b>
11070402	PATENTE ANUAL COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS	65.983,38	- 28.000,00	37.983,38	32.001,25	32.001,25	5.982,09
<b>13</b>	<b>TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>283.501,43</b>	<b>- 18.696,65</b>	<b>264.804,74</b>	<b>253.477,87</b>	<b>253.481,62</b>	<b>11.326,87</b>
<b>1301</b>	<b>Tasas Generales Ingresos por servicios proporcionados por las entidades</b>	<b>283.501,43</b>	<b>- 18.696,65</b>	<b>264.804,74</b>	<b>253.477,87</b>	<b>253.481,62</b>	<b>11.326,87</b>
<b>130103</b>	<b>Ocupación de Lugares Públicos Ingresos provenientes de la tarifa por la</b>	<b>21.041,43</b>	<b>- 17.896,65</b>	<b>3.144,74</b>	<b>1.888,02</b>	<b>1.891,77</b>	<b>1.256,72</b>
13010301	OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA VEHÍCULOS	1.677,46		1.677,46	585,15	588,90	1.092,31
13010302	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS, VENTAS AMBULANTES	467,28	1.000,00	1.467,28	1.299,12	1.299,12	168,16
13010303	OCUPACIÓN DE PUESTOS EN LOS MERCADOS (NO ARRIENDOS)	18.896,65	- 18.896,65	0,00	0,00	0,00	0,00
13010304	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS MATERIALES DE CONSTRUCCION Y PARA JU	0,00		0,00	3,75	3,75	- 3,75
<b>130106</b>	<b>Especies Fiscales Ingresos provenientes de la venta de pasaportes, sellos</b>	<b>50.338,94</b>	<b>16.000,00</b>	<b>66.338,94</b>	<b>63.630,70</b>	<b>63.630,70</b>	<b>2.708,24</b>
13010601	ESPECIES FISCALES (FORMULARIOS Y SOLICITUDES)	50.338,94	16.000,00	66.338,94	63.630,70	63.630,70	2.708,24
<b>130107</b>	<b>Venta de Bases Ingresos provenientes de la venta de bases técnicas para</b>	<b>2.596,17</b>		<b>2.596,17</b>	<b>872,00</b>	<b>872,00</b>	<b>1.724,17</b>
13010701	PLIEGOS Y LEVANTAMIENTO DE TEXTOS	2.596,17		2.596,17	872,00	872,00	1.724,17
<b>130116</b>	<b>Recolección de Basura Ingresos provenientes de la tasa por el servicio d</b>	<b>24.758,73</b>		<b>24.758,73</b>	<b>25.044,73</b>	<b>25.044,73</b>	<b>- 286,00</b>
13011601	Recolección de Basura General	24.758,73		24.758,73	25.044,73	25.044,73	- 286,00
<b>130118</b>	<b>Aprobación de Planos e Inspección de Construcciones Ingresos provenie</b>	<b>60.731,53</b>	<b>- 25.300,00</b>	<b>35.431,53</b>	<b>31.587,33</b>	<b>31.587,33</b>	<b>3.844,20</b>

ANEXO E: CÉDULA P. ING. 2017-2/5

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS )**

EJERCICIO 2017

Periodo : Desde 01-01-2017 Hasta :31-12-2017

Página 2 of 5

Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
13011801	APROBACION DE PLANOS E INSPECCION DE CONSTRUCCIONES	33.605,46	- 5.000,00	28.605,46	26.576,13	26.576,13	2.029,35
13011802	DERECHOS DE INSPECCIÓN	1.794,15	200,00	1.994,15	1.970,91	1.970,91	23,28
13011804	DERECHOS POR DESMEMBRACIONES O DIVISIONES	24.831,86	- 20.000,00	4.831,86	3.040,25	3.040,25	1.791,57
13011805	PERMISOS DE CONSTRUCCIÓN	500,00	- 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>130120</b>	<b>Conexión y Reconexión del Servicio de Alcantarillado y Canalización Ingresos derivados</b>	<b>9.855,44</b>	<b>200,00</b>	<b>10.055,44</b>	<b>9.698,32</b>	<b>9.698,32</b>	<b>357,12</b>
13012001	TASA DE CONEXIÓN Y RECONEXIÓN DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO Y CANALIZACIÓN	9.855,44	200,00	10.055,44	9.698,32	9.698,32	357,12
<b>130121</b>	<b>Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable Ingresos derivados</b>	<b>8.548,08</b>	<b>3.000,00</b>	<b>11.548,08</b>	<b>11.646,92</b>	<b>11.646,92</b>	<b>- 98,84</b>
13012101	TASA DE CONEXIÓN Y RECONEXIÓN DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE	8.548,08	3.000,00	11.548,08	11.646,92	11.646,92	- 98,84
<b>130132</b>	<b>-32</b>	<b>103.439,63</b>	<b>5.300,00</b>	<b>108.739,63</b>	<b>109.061,26</b>	<b>109.061,26</b>	<b>- 321,63</b>
13013201	INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO DE LA PROPIEDAD	103.439,63	5.000,00	108.439,63	108.911,26	108.911,26	- 471,63
13013202	INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO MERCANTIL	0,00	300,00	300,00	150,00	150,00	150,00
<b>130199</b>	<b>Otras Tasas Ingresos provenientes del cobro de otras tasas no clasificadas</b>	<b>2.191,48</b>		<b>2.191,48</b>	<b>48,59</b>	<b>48,59</b>	<b>2.142,89</b>
13019905	OTRAS TASAS	2.191,48		2.191,48	48,59	48,59	2.142,89
<b>14</b>	<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>260.834,34</b>	<b>- 15.639,50</b>	<b>245.194,84</b>	<b>237.395,63</b>	<b>237.395,63</b>	<b>7.799,21</b>
<b>1402</b>	<b>Ventas de Productos y Materiales Ingresos por la comercialización de bienes y servicios</b>	<b>13.321,52</b>	<b>- 1.639,50</b>	<b>11.682,02</b>	<b>11.257,18</b>	<b>11.257,18</b>	<b>424,84</b>
<b>140206</b>	<b>Materiales y Accesorios de Instalaciones de Agua Potable Ingresos derivados</b>	<b>8.433,86</b>	<b>- 500,00</b>	<b>7.933,86</b>	<b>7.730,38</b>	<b>7.730,38</b>	<b>203,48</b>
14020601	MATERIALES Y ACCESORIOS DE INSTALACIONES DE AGUA POTABLE	8.433,86	- 500,00	7.933,86	7.730,38	7.730,38	203,48
<b>140207</b>	<b>Materiales y Accesorios de Alcantarillado y Canalización Ingresos derivados</b>	<b>3.748,16</b>		<b>3.748,16</b>	<b>3.526,80</b>	<b>3.526,80</b>	<b>221,36</b>
14020701	VENTA DE MATERIALES Y ACCESORIOS DE ALCANTARILLADO Y CANALIZACIÓN	3.748,16		3.748,16	3.526,80	3.526,80	221,36
<b>140299</b>	<b>Otras Ventas de Productos y Materiales Ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios</b>	<b>1.139,50</b>	<b>- 1.139,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14029901	OTRAS VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	1.139,50	- 1.139,50	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1403</b>	<b>Ventas no Industriales Ingresos por la venta de bienes y servicios que no son de agua potable</b>	<b>247.512,82</b>	<b>- 14.000,00</b>	<b>233.512,82</b>	<b>226.138,45</b>	<b>226.138,45</b>	<b>7.374,37</b>
<b>140301</b>	<b>Agua Potable Ingresos provenientes de la dotación de agua potable y suministros de agua potable</b>	<b>121.576,31</b>	<b>4.000,00</b>	<b>125.576,31</b>	<b>125.386,20</b>	<b>125.386,20</b>	<b>190,11</b>
14030101	SUMINISTROS DE AGUA POTABLE	121.576,31	4.000,00	125.576,31	125.386,20	125.386,20	190,11
<b>140303</b>	<b>Alcantarillado Ingresos provenientes de conexiones y reconexiones de alcantarillado</b>	<b>29.953,63</b>		<b>29.953,63</b>	<b>29.287,12</b>	<b>29.287,12</b>	<b>666,51</b>
14030301	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	29.953,63		29.953,63	29.287,12	29.287,12	666,51
<b>140399</b>	<b>Otros Servicios Técnicos y Especializados Ingresos provenientes de la prestación de servicios técnicos y administrativos prestados por los municipios</b>	<b>95.982,88</b>	<b>- 18.000,00</b>	<b>77.982,88</b>	<b>71.465,13</b>	<b>71.465,13</b>	<b>6.517,75</b>
14039901	SERVICIOS TÉCNICOS Y ADMINISTRATIVOS PRESTADOS POR LOS MUNICIPIOS	95.982,88	- 18.000,00	77.982,88	71.465,13	71.465,13	6.517,75
<b>17</b>	<b>RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS</b>	<b>39.507,97</b>	<b>5.700,00</b>	<b>45.207,97</b>	<b>39.208,82</b>	<b>39.208,82</b>	<b>5.999,15</b>
<b>1702</b>	<b>Rentas por Arrendamientos de Bienes Ingresos provenientes del uso y explotación de bienes inmuebles</b>	<b>22.684,27</b>	<b>4.600,00</b>	<b>27.284,27</b>	<b>24.444,50</b>	<b>24.444,50</b>	<b>2.839,77</b>
<b>170202</b>	<b>Edificios, Locales y Residencias Ingresos provenientes del alquiler de edificios, locales y residencias</b>	<b>22.684,27</b>	<b>3.800,00</b>	<b>26.484,27</b>	<b>23.844,50</b>	<b>23.844,50</b>	<b>2.639,77</b>
17020202	ARRENDAMIENTO DE PUESTOS EN LOS MERCADOS	22.684,27	3.800,00	26.484,27	23.844,50	23.844,50	2.639,77
<b>170299</b>	<b>Otros Arrendamientos Ingresos provenientes del alquiler de otros arrendamientos</b>	<b>0,00</b>	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>200,00</b>
17029903	OTROS ARRENDAMIENTOS	0,00	800,00	800,00	600,00	600,00	200,00

ANEXO F: CÉDULA P. ING. 2017-3/5

GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS		EJERCICIO 2017					
CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS)		Periodo : Desde 01-01-2017 Hasta :31-12-2017					
Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
1703	Intereses por Mora Ingresos provenientes por mora, originados por el in	13.823,70	0,00	13.823,70	12.854,92	11.372,92	968,78
170301	Tributaria Ingresos provenientes de la obligación tributaria no satisfecha	13.115,70	- 1.200,00	11.915,70	11.372,92	11.372,92	542,78
17030101	INTERÉS POR MORA POR EL PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	13.115,70	- 1.200,00	11.915,70	11.372,92	11.372,92	542,78
170302	Ordenanzas Municipales Ingresos provenientes de la aplicación de multa	708,00	1.200,00	1.908,00	1.482,00	0,00	426,00
17030203	INTERÉS POR INFRACCIÓN A ORDENANZAS MUNICIPALES	708,00	1.200,00	1.908,00	1.482,00	0,00	426,00
1704	Multas Ingresos provenientes por multas originados por el incumplien	3.000,00	1.100,00	4.100,00	1.909,40	3.391,40	2.190,60
170402	Infracción a Ordenanzas Municipales Ingresos provenientes de sancione	3.000,00		3.000,00	909,79	2.391,79	2.090,21
17040201	MULTAS POR INFRACCIONES A ORDENANZAS MUNICIPALES	3.000,00		3.000,00	909,79	2.391,79	2.090,21
170404	Incumplimientos de Contratos Ingresos provenientes de la aplicación de	0,00	1.100,00	1.100,00	999,61	999,61	100,39
17040401	MULTAS POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS	0,00	1.100,00	1.100,00	999,61	999,61	100,39
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	378.952,12	48.999,17	427.951,29	410.813,99	410.813,99	17.137,30
1806	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo A	378.952,12	48.999,17	427.951,29	410.813,99	410.813,99	17.137,30
180616	Del Fondo de Descentralización a Municipios Transferencia de recursos a	378.952,12	48.999,17	427.951,29	410.813,99	410.813,99	17.137,30
18061601	Del fondo de descentralización de municipios	378.952,12	26.000,00	404.952,12	387.814,83	387.814,83	17.137,29
18061602	DEL FONDO DE DESCENTRALIZACIÓN A MUNICIPIOS 30% GC SALDOS 2015	0,00	22.999,17	22.999,17	22.999,16	22.999,16	0,01
19	OTROS INGRESOS	21.140,85	- 9.000,00	12.140,85	18.341,86	18.341,86	- 6.201,01
1904	Otros no Operacionales Ingresos varios no contemplados en los subgrup	21.140,85	- 9.000,00	12.140,85	18.341,86	18.341,86	- 6.201,01
190401	Comisiones Ingresos provenientes de la participación en actividades pro	9.638,56		9.638,56	8.484,45	8.484,45	1.154,11
19040101	COMISIONES VARIAS	9.638,56		9.638,56	8.484,45	8.484,45	1.154,11
190499	Otros no Especificados Ingresos no tributarios recaudados por concepto	11.502,29	- 9.000,00	2.502,29	9.857,41	9.857,41	- 7.355,12
19049908	OTROS NO ESPECIFICADOS NO TRIBUTARIOS	11.502,29	- 9.000,00	2.502,29	9.857,41	9.857,41	- 7.355,12
2	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	1.234.616,74	502.722,05	1.737.338,83	1.686.389,94	1.483.779,39	509.488,89
24	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS Comprenden los ingresos por vent	2.003,00	28.000,00	30.003,00	28.247,25	28.247,25	1.755,75
2401	Bienes Muebles Ingresos por la venta de bienes muebles.	2,00	10.000,00	10.002,00	8.839,29	8.839,29	1.162,71
240104	Maquinarias y Equipos Ingresos provenientes de la venta de maquinarias	1,00		1,00	0,00	0,00	1,00
24010401	REMATE DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,00		1,00	0,00	0,00	1,00
240105	Vehículos Ingresos provenientes de la venta de vehículos de transporte t	1,00	10.000,00	10.001,00	8.839,29	8.839,29	1.161,71
24010501	REMATE DE VEHÍCULOS	1,00	10.000,00	10.001,00	8.839,29	8.839,29	1.161,71
2402	Bienes Inmuebles Ingresos por la venta de bienes inmuebles.	2.001,00	18.000,00	20.001,00	19.407,96	19.407,96	593,04
240201	Terrenos Ingresos provenientes de la venta de predios urbanos y rurales	2.000,00	18.000,00	20.000,00	19.407,96	19.407,96	592,04
24020102	VENTA DE TERRENOS	2.000,00	18.000,00	20.000,00	19.407,96	19.407,96	592,04
240299	Otros Bienes Inmuebles Ingresos provenientes de la venta de bienes inm	1,00		1,00	0,00	0,00	1,00
24029901	VENTA DE OTROS BIENES INMUEBLES	1,00		1,00	0,00	0,00	1,00
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	1.232.613,74	474.722,05	1.707.335,83	1.658.142,69	1.455.532,14	49.193,14

## ANEXO G: CÉDULA P. ING. 2017-3/5

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS )**

Periodo : Desde 01-01-2017 Hasta :31-12-2017

EJERCICIO 2017

Pagina 4 of 5

Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
<b>2801</b>	<b>Transferencias de Capital e Inversión del Sector Público Transferencias de</b>	<b>0,00</b>	<b>157.375,27</b>	<b>157.375,27</b>	<b>149.409,95</b>	<b>149.409,95</b>	<b>7.965,32</b>
<b>280101</b>	<b>Del Gobierno Central Transferencias de capital e inversión recibidas de e</b>	<b>0,00</b>	<b>86.783,76</b>	<b>86.783,76</b>	<b>78.935,45</b>	<b>78.935,45</b>	<b>7.848,31</b>
28010105	DEL M I E S (PROYECTO C I B VS)	0,00	62.248,20	62.248,20	54.580,33	54.580,33	7.667,87
28010106	DEL M I E S (PROYECTO ADULTOS MAYORES)	0,00	12.909,00	12.909,00	12.908,50	12.908,50	0,50
28010107	ASIGNACIÓN G A D MUNICIPAL. COMPONENTES A Y B P G E (70%)	0,00	11.626,56	11.626,56	11.446,62	11.446,62	179,94
<b>280104</b>	<b>De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado Transferencias de</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>
28010401	APORTE G A D P T - CONVENIO ESTRATEGIA AGROPECUARIA	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
28010402	APORTE G A D P T - CONVENIO ESTRATEGIA DE TURISMO	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
<b>280106</b>	<b>De Entidades Financieras Públicas Transferencias de capital e inversión r</b>	<b>0,00</b>	<b>45.591,51</b>	<b>45.591,51</b>	<b>45.474,50</b>	<b>45.474,50</b>	<b>117,01</b>
28010601	BANCO DEL ESTADO (FONDOS NO REEMBOLSABLES PLAN MAESTRO AA.PP.)	0,00	45.591,51	45.591,51	45.474,50	45.474,50	117,01
<b>2806</b>	<b>-32</b>	<b>1.132.613,74</b>	<b>219.346,82</b>	<b>1.351.960,56</b>	<b>1.306.122,15</b>	<b>1.306.122,15</b>	<b>45.838,37</b>
<b>280609</b>	<b>Aporte según Ley 47 y su Reforma Transferencia de recursos a favor de l</b>	<b>96.440,00</b>	<b>32.146,00</b>	<b>128.586,00</b>	<b>128.585,34</b>	<b>128.585,34</b>	<b>0,66</b>
28060901	APORTE SEGÚN LEY 047 Y SU REFORMA	96.440,00	32.146,00	128.586,00	128.585,34	128.585,34	0,66
<b>280616</b>	<b>Del Fondo de Descentralización a Municipios Transferencia de recursos a</b>	<b>1.036.173,74</b>	<b>153.183,53</b>	<b>1.189.357,27</b>	<b>1.143.519,56</b>	<b>1.143.519,56</b>	<b>45.837,71</b>
28061601	ASIGNACIÓN G A D MUNICIPAL. COMPONENTES A Y B P G E (70%)	1.036.173,74	70.000,00	1.106.173,74	1.060.336,06	0,00	45.837,68
28061602	ASIGNACIONES GAD MUNICIPAL COMPONENTES A Y B PGE 70% SALDOS AÑO 20	0,00	83.183,53	83.183,53	83.183,50	1.143.519,56	0,03
<b>280654</b>	<b>APORTE DEL MINISTERIO DE FINANZAS PARA OBRAS DE PATRIMONIO</b>	<b>0,00</b>	<b>34.017,25</b>	<b>34.017,25</b>	<b>34.017,25</b>	<b>34.017,25</b>	<b>0,00</b>
28065401	-	0,00	34.017,25	34.017,25	34.017,25	34.017,25	0,00
<b>2810</b>	<b>Del Presupuesto General del Estado</b>	<b>100.000,00</b>	<b>98.000,00</b>	<b>198.000,00</b>	<b>202.610,55</b>	<b>0,00</b>	<b>- 4.610,55</b>
<b>281002</b>	<b>Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentrali:</b>	<b>100.000,00</b>	<b>98.000,00</b>	<b>198.000,00</b>	<b>202.610,55</b>	<b>0,00</b>	<b>- 4.610,55</b>
28100201	CUENTAS POR COBRAR REINTEGRO DEL IVA PARA LOS GAD	100.000,00	98.000,00	198.000,00	202.610,55	0,00	- 4.610,55
<b>3</b>	<b>CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR INGRESOS GENERADOS Y NO COBI</b>	<b>532.810,30</b>	<b>1.768.721,22</b>	<b>2.301.531,52</b>	<b>2.274.721,43</b>	<b>2.274.721,43</b>	<b>26.810,09</b>
<b>36</b>	<b>FINANCIAMIENTO PUBLICO Comprenden los ingresos por la venta de tít</b>	<b>2,00</b>	<b>135.061,80</b>	<b>135.063,80</b>	<b>134.967,53</b>	<b>134.967,53</b>	<b>96,27</b>
<b>3602</b>	<b>Financiamiento Público Interno Ingresos obtenidos por empréstitos de e</b>	<b>2,00</b>	<b>135.061,80</b>	<b>135.063,80</b>	<b>134.967,53</b>	<b>134.967,53</b>	<b>96,27</b>
<b>360201</b>	<b>Del Sector Público Financiero Ingresos provenientes de la contratación d</b>	<b>2,00</b>	<b>135.061,80</b>	<b>135.063,80</b>	<b>134.967,53</b>	<b>134.967,53</b>	<b>96,27</b>
36020101	Del Sector	1,00	45.620,97	45.621,97	45.526,70	0,00	95,27
36020102	Del Sector	1,00	89.440,83	89.441,83	89.440,83	134.967,53	1,00
<b>37</b>	<b>SALDOS DISPONIBLES Comprenden el financiamiento por saldos sobran</b>	<b>343.888,30</b>	<b>1.142.033,92</b>	<b>1.485.922,22</b>	<b>1.485.347,75</b>	<b>1.485.347,75</b>	<b>574,43</b>
<b>3701</b>	<b>Saldos en Caja y Bancos Ingresos por el valor sobrante disponible en caj:</b>	<b>343.888,30</b>	<b>1.142.033,92</b>	<b>1.485.922,22</b>	<b>1.485.347,75</b>	<b>1.485.347,75</b>	<b>574,43</b>
<b>370102</b>	<b>De Fondos de Autogestión Saldos en cuenta corriente originados de ingre</b>	<b>343.888,30</b>	<b>1.142.033,92</b>	<b>1.485.922,22</b>	<b>1.485.347,75</b>	<b>1.485.347,75</b>	<b>574,43</b>
37010201	SALDO BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	338.887,30	1.142.027,92	1.480.915,22	1.480.846,67	1.480.846,67	68,55
37010202	SALDO BANCO CORRESPONSAL	5.000,00		5.000,00	4.494,46	4.494,46	505,52
37010299	OTROS SALDOS DE CAJA	1,00	6,00	7,00	6,64	6,64	0,36
<b>38</b>	<b>CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR INGRESOS PENDIENTES DE COBR</b>	<b>188.920,00</b>	<b>491.625,50</b>	<b>680.545,50</b>	<b>654.406,11</b>	<b>654.406,11</b>	<b>26.139,39</b>

## ANEXO H: CÉDULA P. ING. 2017-5/5

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS )**

EJERCICIO 2017

Periodo : Desde 01-01-2017 Hasta :31-12-2017

Pagina 5 of 5

Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
<b>3801</b>	<b>De Cuentas por Cobrar Ingresos pendientes de cobro a terceros y por an</b>	<b>188.920,00</b>	<b>491.625,50</b>	<b>680.545,50</b>	<b>654.406,11</b>	<b>654.406,11</b>	<b>26.139,39</b>
<b>380101</b>	<b>-32</b>	<b>188.920,00</b>	<b>491.625,50</b>	<b>680.545,50</b>	<b>654.406,11</b>	<b>654.406,11</b>	<b>26.139,39</b>
38010101	CUENTAS POR COBRAR (DEVOLUCIONES DEL IVA)	150.000,00	123.315,20	273.315,20	257.476,92	257.476,92	15.838,28
38010102	IMPUESTOS A LOS PREDIOS URBANOS	2.000,00	2.229,76	4.229,76	2.804,77	2.804,77	1.424,99
38010103	IMPUESTOS A LOS PREDIOS RÚSTICOS	3.000,00	2.871,72	5.871,72	5.304,06	5.304,06	567,64
38010104	A LOS ACTIVOS TOTALES	500,00		500,00	367,77	367,77	132,23
38010105	RECOLECCIÓN DE BASURA	500,00	875,56	1.375,56	1.210,35	1.210,35	165,17
38010106	PATENTE MUNICIPAL ANUAL	2.000,00	4.792,53	6.792,53	5.855,66	5.855,66	936,87
38010111	CONTRIBUCION POR OBRAS DE EMPEDRADO	0,00	13,10	13,10	6,40	6,40	6,70
38010112	SUMINISTROS DE AGUA POTABLE	3.000,00	3.886,15	6.886,15	5.976,15	5.976,15	910,00
38010113	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	500,00	884,77	1.384,77	1.211,14	1.211,14	173,63
38010114	SERVICIOS TÉCNICOS Y ADMINISTRATIVOS PRESTADOS POR LOS MUNICIPIOS	5.000,00	4.680,76	9.680,76	8.472,44	8.472,44	1.208,32
38010115	ARRENDAMIENTO DE PUESTOS EN LOS MERCADOS	2.000,00	3.062,00	5.062,00	3.656,50	3.656,50	1.405,50
38010116	OTROS NO OPERACIONALES (VARIAS MULTAS)	200,00		200,00	0,00	0,00	200,00
38010117	VENTA DE MATERIALES	200,00		200,00	62,30	62,30	137,70
38010118	SOLARES NO EDIFICADOS	20,00	3.067,97	3.087,97	2.064,93	2.064,93	1.023,04
38010124	ANTICIPOS A CONTRATISTAS	20.000,00	338.024,14	358.024,14	358.024,13	358.024,13	0,01
38010125	ALCABALAS	0,00	196,47	196,47	196,47	196,47	0,00
38010126	CONEXION Y RECONEXION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO	0,00	1.222,83	1.222,83	420,60	420,60	802,23
38010127	-	0,00	897,10	897,10	505,14	505,14	391,96
38010128	-	0,00	1.412,00	1.412,00	695,40	695,40	716,60
38010129	-	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00
38010130	OCUPACION DE LA VIA PUBLICA	0,00	175,44	175,44	87,60	87,60	87,84
38010199	OTRAS CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	0,00	8,00	8,00	7,32	7,32	0,68
<b>TOTALES</b>		<b>3.018.298,59</b>	<b>2.223.906,29</b>	<b>5.242.204,88</b>	<b>5.120.480,44</b>	<b>4.917.873,64</b>	<b>121.724,44</b>

ANEXO I: CÉDULA P. ING. 2018-1/5

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS )**

EJERCICIO 2018

Periodo : Desde 01-01-2018 Hasta :31-12-2018

Página 1 of 5

Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
<b>1</b>	<b>-38</b>	<b>1.147.310,64</b>	<b>119.273,73</b>	<b>1.266.584,37</b>	<b>1.333.498,38</b>	<b>1.269.737,90</b>	<b>- 66.914,01</b>
<b>11</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>206.073,80</b>	<b>79.300,00</b>	<b>285.373,80</b>	<b>287.482,07</b>	<b>287.482,07</b>	<b>- 2.108,27</b>
<b>1101</b>	<b>Sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital Impuestos</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>52.745,41</b>	<b>52.745,41</b>	<b>- 2.745,41</b>
<b>110102</b>	<b>A la Utilidad por la Venta de Predios Urbanos Impuestos que las persona</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>52.745,41</b>	<b>52.745,41</b>	<b>- 2.745,41</b>
11010201	A LA VENTA DE PREDIOS URBANOS	25.000,00	25.000,00	50.000,00	52.745,41	52.745,41	- 2.745,41
<b>1102</b>	<b>Sobre la Propiedad Impuestos que gravan la propiedad de bienes mueble</b>	<b>152.037,91</b>	<b>49.700,00</b>	<b>201.737,91</b>	<b>203.918,15</b>	<b>203.918,15</b>	<b>- 2.180,28</b>
<b>110201</b>	<b>A los Predios Urbanos Impuestos que las personas naturales o jurídicas,</b>	<b>41.165,60</b>	<b>13.200,00</b>	<b>54.365,60</b>	<b>54.401,85</b>	<b>54.401,85</b>	<b>- 36,29</b>
11020101	IMPUESTO A LOS PREDIOS URBANOS	31.719,54	7.000,00	38.719,54	38.733,06	38.733,06	- 13,52
11020103	2 POR MIL RECARGO A LOS SOLARES NO EDIFICADOS	9.446,06	6.200,00	15.646,06	15.668,83	15.668,83	- 22,77
<b>110202</b>	<b>A los Predios Rústicos Impuestos que las personas naturales o jurídicas e</b>	<b>43.933,93</b>	<b>6.200,00</b>	<b>50.133,93</b>	<b>50.122,98</b>	<b>50.122,98</b>	<b>10,95</b>
11020201	IMPUESTO A LOS PREDIOS RÚSTICOS	43.933,93	6.200,00	50.133,93	50.122,98	50.122,98	10,95
<b>110205</b>	<b>De Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre Ingresos por los impu</b>	<b>2.000,00</b>	<b>3.100,00</b>	<b>5.100,00</b>	<b>5.246,96</b>	<b>5.246,96</b>	<b>- 146,96</b>
11020501	DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS (RODAJE ) DE TRANSPORTE TERRESTRE	2.000,00	3.100,00	5.100,00	5.246,96	5.246,96	- 146,96
<b>110206</b>	<b>DE Alcabalas Impuestos que gravan los actos y contratos en el ámbito de</b>	<b>56.049,90</b>	<b>25.400,00</b>	<b>81.449,90</b>	<b>84.165,16</b>	<b>84.165,16</b>	<b>- 2.715,26</b>
11020601	DE ALCABALAS	56.049,90	25.400,00	81.449,90	84.165,16	84.165,16	- 2.715,26
<b>110207</b>	<b>A los Activos Totales Ingresos provenientes del gravamen a la tenencia c</b>	<b>8.888,48</b>	<b>1.800,00</b>	<b>10.688,48</b>	<b>9.981,20</b>	<b>9.981,20</b>	<b>707,28</b>
11020701	A LOS ACTIVOS TOTALES (EX-CAPITAL EN GIRO)	8.888,48	1.800,00	10.688,48	9.981,20	9.981,20	707,28
<b>1107</b>	<b>Impuestos Diversos Impuestos aplicados sobre distintas actividades.</b>	<b>29.035,85</b>	<b>4.600,00</b>	<b>33.635,85</b>	<b>30.818,47</b>	<b>30.818,47</b>	<b>2.817,42</b>
<b>110704</b>	<b>Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios Ingresos provenientes</b>	<b>29.035,85</b>	<b>4.600,00</b>	<b>33.635,85</b>	<b>30.818,47</b>	<b>30.818,47</b>	<b>2.817,42</b>
11070402	PATENTE ANUAL COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS	29.035,85	4.600,00	33.635,85	30.818,47	30.818,47	2.817,42
<b>13</b>	<b>TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>267.037,58</b>	<b>4.990,38</b>	<b>272.027,96</b>	<b>269.756,05</b>	<b>206.065,25</b>	<b>2.271,91</b>
<b>1301</b>	<b>Tasas Generales Ingresos por servicios proporcionados por las entidades</b>	<b>225.177,96</b>	<b>46.850,00</b>	<b>272.027,96</b>	<b>269.756,05</b>	<b>206.065,25</b>	<b>2.271,91</b>
<b>130103</b>	<b>Ocupación de Lugares Públicos Ingresos provenientes de la tarifa por la</b>	<b>1.458,72</b>	<b>2.150,00</b>	<b>3.608,72</b>	<b>3.249,10</b>	<b>3.249,10</b>	<b>359,62</b>
13010301	OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA VEHÍCULOS	500,00	200,00	700,00	443,90	443,90	256,10
13010302	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS, VENTAS AMBULANTES	958,72	1.550,00	2.508,72	2.473,23	2.473,23	35,49
13010304	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS MATERIALES DE CONSTRUCCION Y PARA JU	0,00	400,00	400,00	331,97	331,97	68,03
<b>130106</b>	<b>Especies Fiscales Ingresos provenientes de la venta de pasaportes, sellos</b>	<b>52.968,64</b>	<b>11.500,00</b>	<b>64.468,64</b>	<b>63.541,25</b>	<b>0,00</b>	<b>927,35</b>
13010601	ESPECIES FISCALES (FORMULARIOS Y SOLICITUDES)	52.968,64	11.500,00	64.468,64	63.541,25	0,00	927,35
<b>130107</b>	<b>Venta de Bases Ingresos provenientes de la venta de bases técnicas para</b>	<b>2.942,43</b>	<b>- 1.500,00</b>	<b>1.442,43</b>	<b>1.350,00</b>	<b>1.350,00</b>	<b>92,43</b>
13010701	PLIEGOS Y LEVANTAMIENTO DE TEXTOS	2.942,43	- 1.500,00	1.442,43	1.350,00	1.350,00	92,43
<b>130116</b>	<b>Recolección de Basura Ingresos provenientes de la tasa por el servicio de</b>	<b>25.405,06</b>		<b>25.405,06</b>	<b>27.161,62</b>	<b>27.161,62</b>	<b>- 1.756,56</b>
13011601	Recolección de Basura General	25.405,06		25.405,06	27.161,62	27.161,62	- 1.756,56
<b>130118</b>	<b>Aprobación de Planos e Inspección de Construcciones Ingresos provenie</b>	<b>25.810,32</b>	<b>8.800,00</b>	<b>34.610,32</b>	<b>34.189,57</b>	<b>34.040,06</b>	<b>420,75</b>
13011801	APROBACIÓN DE PLANOS E INSPECCIÓN DE CONSTRUCCIONES	23.710,32	5.600,00	29.310,32	29.297,55	29.148,04	12,77

## ANEXO J: CÉDULA P. ING. 2018-2/5

GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS		EJERCICIO 2018					
CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS)		Periodo : Desde 01-01-2018 Hasta :31-12-2018					
Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
13011802	DERECHOS DE INSPECCION	1.000,00	1.200,00	2.200,00	2.141,10	2.141,10	58,90
13011804	DERECHOS POR DESMEMBRACIONES O DIVISIONES	1.000,00	2.000,00	3.000,00	2.750,92	2.750,92	249,08
13011805	PERMISOS DE CONSTRUCCIÓN	100,00		100,00	0,00	0,00	100,00
<b>130120</b>	<b>Conexión y Reconexión del Servicio de Alcantarillado y Canalización Ingresos</b>	<b>6.162,70</b>	<b>2.600,00</b>	<b>8.762,70</b>	<b>8.854,16</b>	<b>8.854,16</b>	<b>- 91,46</b>
13012001	TASA DE CONEXIÓN Y RECONEXIÓN DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO Y CANALIZACIÓN	6.162,70	2.600,00	8.762,70	8.854,16	8.854,16	- 91,46
<b>130121</b>	<b>Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable Ingresos derivados</b>	<b>5.940,56</b>	<b>3.400,00</b>	<b>9.340,56</b>	<b>9.749,05</b>	<b>9.749,05</b>	<b>- 408,53</b>
13012101	TASA DE CONEXIÓN Y RECONEXIÓN DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE	5.940,56	3.400,00	9.340,56	9.749,05	9.749,05	- 408,53
<b>130132</b>	<b>-38</b>	<b>103.958,38</b>	<b>19.900,00</b>	<b>123.858,38</b>	<b>121.497,28</b>	<b>121.497,28</b>	<b>2.361,10</b>
13013201	INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO DE LA PROPIEDAD	103.399,71	20.300,00	123.699,71	121.397,28	121.397,28	2.302,43
13013202	INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO MERCANTIL	558,67	- 400,00	158,67	100,00	100,00	58,67
<b>130199</b>	<b>Otras Tasas Ingresos provenientes del cobro de otras tasas no clasificadas</b>	<b>531,15</b>		<b>531,15</b>	<b>163,94</b>	<b>163,94</b>	<b>367,21</b>
13019905	OTRAS TASAS	531,15		531,15	163,94	163,94	367,21
<b>1304</b>	<b>Contribuciones Ingresos que provienen de una determinada persona o grupo</b>	<b>41.859,62</b>	<b>- 41.859,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>130406</b>	<b>Apertura, Pavimentación, Ensanche y Construcción de Vías de Toda Clase</b>	<b>19.428,05</b>	<b>- 19.428,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13040601	CONTRIBUCIÓN, PAVIMENTACIÓN URBANA, ASFALTADO	16.970,85	- 16.970,85	0,00	0,00	0,00	0,00
13040603	CONTRIBUCIÓN POR OBRAS DE EMPEDRADO	2.457,20	- 2.457,20	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>130409</b>	<b>Obras de Alcantarillado y Canalización Ingresos provenientes de las contribuciones</b>	<b>1.403,33</b>	<b>- 1.403,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13040901	OBRAS DE ALCANTARILLADO Y CANALIZACIÓN	1.403,33	- 1.403,33	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>130411</b>	<b>Construcción y Ampliación de Obras y Sistemas de Agua Potable Ingresos</b>	<b>20.449,16</b>	<b>- 20.449,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13041101	CONTRIBUCIÓN POR CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DE OBRAS Y SISTEMAS DE AGUA POTABLE	20.449,16	- 20.449,16	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>130413</b>	<b>Obras de Regeneración Urbana Ingresos provenientes de las contribuciones</b>	<b>579,08</b>	<b>- 579,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13041301	OBRAS DE REGENERACIÓN URBANA	579,08	- 579,08	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14</b>	<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>231.019,43</b>	<b>22.350,00</b>	<b>253.369,43</b>	<b>253.720,96</b>	<b>253.720,96</b>	<b>- 351,53</b>
<b>1402</b>	<b>Ventas de Productos y Materiales Ingresos por la comercialización de bienes</b>	<b>8.928,86</b>	<b>3.150,00</b>	<b>12.078,86</b>	<b>11.920,96</b>	<b>11.920,96</b>	<b>157,90</b>
<b>140206</b>	<b>Materiales y Accesorios de Instalaciones de Agua Potable Ingresos derivados</b>	<b>6.317,42</b>	<b>2.500,00</b>	<b>8.817,42</b>	<b>8.505,54</b>	<b>8.505,54</b>	<b>311,88</b>
14020601	MATERIALES Y ACCESORIOS DE INSTALACIONES DE AGUA POTABLE	6.317,42	2.500,00	8.817,42	8.505,54	8.505,54	311,88
<b>140207</b>	<b>Materiales y Accesorios de Alcantarillado y Canalización Ingresos derivados</b>	<b>2.611,44</b>	<b>650,00</b>	<b>3.261,44</b>	<b>3.415,42</b>	<b>3.415,42</b>	<b>- 153,98</b>
14020701	VENTA DE MATERIALES Y ACCESORIOS DE ALCANTARILLADO Y CANALIZACIÓN	2.611,44	650,00	3.261,44	3.415,42	3.415,42	- 153,98
<b>1403</b>	<b>Ventas no Industriales Ingresos por la venta de bienes y servicios que no</b>	<b>222.090,57</b>	<b>19.200,00</b>	<b>241.290,57</b>	<b>241.800,00</b>	<b>241.800,00</b>	<b>- 509,43</b>
<b>140301</b>	<b>Agua Potable Ingresos provenientes de la dotación de agua potable y suministros</b>	<b>126.802,88</b>	<b>8.200,00</b>	<b>135.002,88</b>	<b>135.907,01</b>	<b>135.907,01</b>	<b>- 904,13</b>
14030101	SUMINISTROS DE AGUA POTABLE	126.802,88	8.200,00	135.002,88	135.907,01	135.907,01	- 904,13
<b>140303</b>	<b>Alcantarillado Ingresos provenientes de conexiones y reconexiones de alcantarillado</b>	<b>32.242,18</b>		<b>32.242,18</b>	<b>32.127,51</b>	<b>32.127,51</b>	<b>114,67</b>
14030301	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	32.242,18		32.242,18	32.127,51	32.127,51	114,67
<b>140399</b>	<b>Otros Servicios Técnicos y Especializados Ingresos provenientes de la prestación</b>	<b>63.045,51</b>	<b>11.000,00</b>	<b>74.045,51</b>	<b>73.765,48</b>	<b>73.765,48</b>	<b>280,03</b>

ANEXO K: CÉDULA P. ING. 2018-3/5

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS)**

EJERCICIO 2018

Periodo : Desde 01-01-2018 Hasta :31-12-2018

Página 3 of 5

Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
14039901	SERVICIOS TECNICOS Y ADMINISTRATIVOS PRESTADOS POR LOS MUNICIPIOS	63.045,51	11.000,00	74.045,51	73.765,48	73.765,48	280,03
<b>17</b>	<b>RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS</b>	<b>43.131,21</b>	<b>- 3.700,00</b>	<b>39.431,21</b>	<b>38.848,82</b>	<b>38.779,14</b>	<b>582,39</b>
<b>1702</b>	<b>Rentas por Arrendamientos de Bienes Ingresos provenientes del uso y se</b>	<b>23.160,65</b>	<b>1.800,00</b>	<b>24.960,65</b>	<b>24.809,00</b>	<b>24.809,00</b>	<b>151,65</b>
<b>170202</b>	<b>Edificios, Locales y Residencias Ingresos provenientes del alquiler de edi</b>	<b>22.660,65</b>	<b>1.700,00</b>	<b>24.360,65</b>	<b>24.209,00</b>	<b>24.209,00</b>	<b>151,65</b>
17020202	ARRENDAMIENTO DE PUESTOS EN LOS MERCADOS	22.660,65	1.700,00	24.360,65	24.209,00	24.209,00	151,65
<b>170299</b>	<b>Otros Arrendamientos Ingresos provenientes del alquiler de otros arrenc</b>	<b>500,00</b>	<b>100,00</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>
17029903	OTROS ARRENDAMIENTOS	500,00	100,00	600,00	600,00	600,00	0,00
<b>1703</b>	<b>Intereses por Mora Ingresos provenientes por mora, originados por el in</b>	<b>16.301,35</b>	<b>- 5.900,00</b>	<b>10.401,35</b>	<b>9.853,72</b>	<b>9.814,72</b>	<b>547,67</b>
<b>170301</b>	<b>Tributaria Ingresos provenientes de la obligación tributaria no satisfecha</b>	<b>14.801,35</b>	<b>- 4.500,00</b>	<b>10.301,35</b>	<b>9.814,72</b>	<b>9.814,72</b>	<b>486,67</b>
17030101	INTERÉS POR MORA POR EL PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	14.801,35	- 4.500,00	10.301,35	9.814,72	9.814,72	486,67
<b>170302</b>	<b>Ordenanzas Municipales Ingresos provenientes de la aplicación de multa</b>	<b>1.500,00</b>	<b>- 1.400,00</b>	<b>100,00</b>	<b>39,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61,00</b>
17030203	INTERÉS POR INFRACCIÓN A ORDENANZAS MUNICIPALES	1.500,00	- 1.400,00	100,00	39,00	0,00	61,00
<b>1704</b>	<b>Multas Ingresos provenientes por multas originados por el incumplimien</b>	<b>3.669,17</b>	<b>400,00</b>	<b>4.069,17</b>	<b>4.186,10</b>	<b>4.155,42</b>	<b>- 116,93</b>
<b>170401</b>	<b>Tributarias Ingresos provenientes de sanciones pecuniarias que se impo</b>	<b>3.669,17</b>	<b>300,00</b>	<b>3.969,17</b>	<b>4.155,42</b>	<b>4.155,42</b>	<b>- 186,25</b>
17040101	MULTAS TRIBUTARIAS	3.669,17	300,00	3.969,17	4.155,42	4.155,42	- 186,25
<b>170402</b>	<b>Infracción a Ordenanzas Municipales Ingresos provenientes de sancione</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>30,68</b>	<b>0,00</b>	<b>69,32</b>
17040201	MULTAS POR INFRACCIONES A ORDENANZAS MUNICIPALES	0,00	100,00	100,00	30,68	0,00	69,32
<b>18</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES</b>	<b>378.952,12</b>	<b>16.333,35</b>	<b>395.285,47</b>	<b>467.502,45</b>	<b>467.502,45</b>	<b>- 72.217,02</b>
<b>1806</b>	<b>Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo A</b>	<b>378.952,12</b>	<b>16.333,35</b>	<b>395.285,47</b>	<b>467.502,45</b>	<b>467.502,45</b>	<b>- 72.217,02</b>
<b>180616</b>	<b>Del Fondo de Descentralización a Municipios Transferencia de recursos a</b>	<b>378.952,12</b>	<b>16.333,35</b>	<b>395.285,47</b>	<b>467.502,45</b>	<b>467.502,45</b>	<b>- 72.217,02</b>
18061601	Del fondo de descentralización de municipios	378.952,12		378.952,12	451.169,15	451.169,15	- 72.217,03
18061602	DEL FONDO DE DESCENTRALIZACIÓN A MUNICIPIOS 30% GC SALDOS 2017	0,00	16.333,35	16.333,35	16.333,34	16.333,34	0,01
<b>19</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>21.096,50</b>		<b>21.096,50</b>	<b>16.187,95</b>	<b>16.187,95</b>	<b>4.908,51</b>
<b>1904</b>	<b>Otros no Operacionales Ingresos varios no contemplados en los subgrup</b>	<b>21.096,50</b>		<b>21.096,50</b>	<b>16.187,95</b>	<b>16.187,95</b>	<b>4.908,51</b>
<b>190401</b>	<b>Comisiones Ingresos provenientes de la participación en actividades pro</b>	<b>9.638,56</b>		<b>9.638,56</b>	<b>7.869,35</b>	<b>7.869,35</b>	<b>1.769,17</b>
19040101	COMISIONES VARIAS	9.638,56		9.638,56	7.869,35	7.869,35	1.769,17
<b>190499</b>	<b>Otros no Especificados Ingresos no tributarios recaudados por concepto</b>	<b>11.457,94</b>		<b>11.457,94</b>	<b>8.318,60</b>	<b>8.318,60</b>	<b>3.139,34</b>
19049908	OTROS NO ESPECIFICADOS NO TRIBUTARIOS	11.457,94		11.457,94	8.318,60	8.318,60	3.139,34
<b>2</b>	<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>1.500.970,36</b>	<b>105.856,94</b>	<b>1.606.827,30</b>	<b>1.624.126,73</b>	<b>1.495.990,81</b>	<b>- 17.299,43</b>
<b>24</b>	<b>VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS Comprenden los ingresos por vent</b>	<b>20.000,00</b>		<b>20.000,00</b>	<b>11.489,33</b>	<b>11.489,33</b>	<b>8.510,67</b>
<b>2402</b>	<b>Bienes Inmuebles Ingresos por la venta de bienes inmuebles.</b>	<b>20.000,00</b>		<b>20.000,00</b>	<b>11.489,33</b>	<b>11.489,33</b>	<b>8.510,67</b>
<b>240201</b>	<b>Terrenos Ingresos provenientes de la venta de predios urbanos y rurales</b>	<b>20.000,00</b>		<b>20.000,00</b>	<b>11.489,33</b>	<b>11.489,33</b>	<b>8.510,67</b>
24020102	VENTA DE TERRENOS	20.000,00		20.000,00	11.489,33	11.489,33	8.510,67
<b>28</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION</b>	<b>1.480.970,36</b>	<b>105.856,94</b>	<b>1.586.827,30</b>	<b>1.612.637,40</b>	<b>1.484.501,48</b>	<b>- 25.810,10</b>

ANEXO L: CÉDULA P. ING. 2018-3/5

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS)**

EJERCICIO 2018

Periodo : Desde 01-01-2018 Hasta :31-12-2018

Página 4 of 5

Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
<b>2801</b>	<b>Transferencias de Capital e Inversión del Sector Público Transferencias de</b>	<b>104.340,76</b>	<b>11.199,46</b>	<b>115.540,22</b>	<b>109.849,86</b>	<b>109.849,86</b>	<b>5.690,36</b>
<b>280101</b>	<b>Del Gobierno Central Transferencias de capital e inversión recibidas de e</b>	<b>79.340,76</b>	<b>11.199,46</b>	<b>90.540,22</b>	<b>84.849,86</b>	<b>84.849,86</b>	<b>5.690,36</b>
28010105	DEL M I E S (PROYECTO C I B VS)	62.248,20	2.533,30	64.781,50	59.091,14	59.091,14	5.690,36
28010106	DEL M I E S (PROYECTO ADULTOS MAYORES)	5.616,00	8.488,02	14.104,02	14.104,02	14.104,02	0,00
28010107	MIES (PROYECTO PERSONAS CON DISCAPACIDAD)	11.476,56	178,14	11.654,70	11.654,70	11.654,70	0,00
<b>280104</b>	<b>De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado Transferencias de</b>	<b>25.000,00</b>		<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>
28010401	APORTE G A D P T - CONVENIO ESTRATEGIA AGROPECUARIA	20.000,00		20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
28010402	APORTE G A D P T - CONVENIO ESTRATEGIA DE TURISMO	5.000,00		5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
<b>2806</b>	<b>-38</b>	<b>1.226.629,60</b>	<b>44.657,46</b>	<b>1.271.287,06</b>	<b>1.374.651,62</b>	<b>1.374.651,62</b>	<b>- 103.364,54</b>
<b>280609</b>	<b>Aporte según Ley 47 y su Reforma Transferencia de recursos a favor de l</b>	<b>96.440,00</b>		<b>96.440,00</b>	<b>96.439,00</b>	<b>96.439,00</b>	<b>1,00</b>
28060901	APORTE SEGÚN LEY 047 Y SU REFORMA	96.440,00		96.440,00	96.439,00	96.439,00	1,00
<b>280616</b>	<b>Del Fondo de Descentralización a Municipios Transferencia de recursos a</b>	<b>1.130.189,60</b>	<b>44.657,46</b>	<b>1.174.847,06</b>	<b>1.278.212,62</b>	<b>1.278.212,62</b>	<b>- 103.365,54</b>
28061601	ASIGNACIÓN G A D MUNICIPAL. COMPONENTES A Y B P G E (70%)	1.130.189,60		1.130.189,60	1.233.555,13	1.233.555,13	- 103.365,53
28061602	ASIGNACIONES GAD MUNICIPAL COMPONENTES A Y B PGE 70% SALDOS AÑO 20	0,00	44.657,46	44.657,46	44.657,49	44.657,49	- 0,01
<b>2810</b>	<b>Del Presupuesto General del Estado</b>	<b>150.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>128.135,92</b>	<b>0,00</b>	<b>71.864,08</b>
<b>281002</b>	<b>Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentrali</b>	<b>150.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>128.135,92</b>	<b>0,00</b>	<b>71.864,08</b>
28100201	CUENTAS POR COBRAR REINTEGRO DEL IVA PARA LOS GAD	150.000,00	50.000,00	200.000,00	128.135,92	0,00	71.864,08
<b>3</b>	<b>CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR INGRESOS GENERADOS Y NO COBI</b>	<b>859.225,32</b>	<b>926.666,44</b>	<b>1.785.891,76</b>	<b>1.760.314,37</b>	<b>1.760.314,37</b>	<b>25.577,39</b>
<b>36</b>	<b>FINANCIAMIENTO PUBLICO Comprenden los ingresos por la venta de tít</b>	<b>2,00</b>		<b>2,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>
<b>3602</b>	<b>Financiamiento Público Interno Ingresos obtenidos por empréstitos de e</b>	<b>2,00</b>		<b>2,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>
<b>360201</b>	<b>Del Sector Público Financiero Ingresos provenientes de la contratación d</b>	<b>2,00</b>		<b>2,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>
36020102	Banco de Desarrollo	1,00		1,00	0,00	0,00	1,00
36020103	Banco de Desarrollo	1,00		1,00	0,00	0,00	1,00
<b>37</b>	<b>SALDOS DISPONIBLES Comprenden el financiamiento por saldos sobran</b>	<b>639.723,32</b>	<b>853.923,02</b>	<b>1.493.646,34</b>	<b>1.503.783,31</b>	<b>1.503.783,31</b>	<b>- 10.136,97</b>
<b>3701</b>	<b>Saldos en Caja y Bancos Ingresos por el valor sobrante disponible en caj</b>	<b>639.723,32</b>	<b>853.923,02</b>	<b>1.493.646,34</b>	<b>1.503.783,31</b>	<b>1.503.783,31</b>	<b>- 10.136,97</b>
<b>370102</b>	<b>De Fondos de Autogestión Saldos en cuenta corriente originados de ingr</b>	<b>639.723,32</b>	<b>853.923,02</b>	<b>1.493.646,34</b>	<b>1.503.783,31</b>	<b>1.503.783,31</b>	<b>- 10.136,97</b>
37010201	SALDO BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	634.722,32	853.923,02	1.488.645,34	1.498.655,97	1.498.655,97	- 10.010,63
37010202	SALDO BANCO CORRESPONSAL	5.000,00		5.000,00	5.126,85	5.126,85	- 126,89
37010299	OTROS SALDOS DE CAJA	1,00		1,00	0,45	0,45	0,55
<b>38</b>	<b>CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR</b>	<b>219.500,00</b>	<b>72.743,42</b>	<b>292.243,42</b>	<b>256.531,06</b>	<b>256.531,06</b>	<b>35.712,36</b>
<b>3801</b>	<b>De Cuentas por Cobrar Ingresos pendientes de cobro a terceros y por an</b>	<b>219.500,00</b>	<b>72.743,42</b>	<b>292.243,42</b>	<b>256.531,06</b>	<b>256.531,06</b>	<b>35.712,36</b>
<b>380101</b>	<b>-38</b>	<b>219.500,00</b>	<b>72.743,42</b>	<b>292.243,42</b>	<b>256.531,06</b>	<b>256.531,06</b>	<b>35.712,36</b>
38010101	CUENTAS POR COBRAR (DEVOLUCIONES DEL IVA)	150.000,00		150.000,00	151.873,31	151.873,31	- 1.873,31
38010102	IMPUESTOS A LOS PREDIOS URBANOS	4.000,00	578,76	4.578,76	3.459,78	3.459,78	1.118,98

## ANEXO M: CÉDULA P. ING. 2018-5/5

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA (INGRESOS )**

EJERCICIO 2018

Periodo : Desde 01-01-2018 Hasta :31-12-2018

Pagina 5 of 5

Partida	Denominación	Asignación inicial (A)	Reformas (B)	Codificado (C= a+b)	Devengado (D)	Recaudado (E)	Saldo Por Devengar (F= c-d)
38010103	IMPUESTOS A LOS PREDIOS RUSTICOS	10.000,00	4.123,30	14.123,30	6.503,34	6.503,34	7.619,96
38010104	A LOS ACTIVOS TOTALES	500,00		500,00	669,81	669,81	- 169,81
38010105	RECOLECCIÓN DE BASURA	1.000,00	1.020,85	2.020,85	1.305,98	1.305,98	714,91
38010106	PATENTE MUNICIPAL ANUAL	12.000,00	471,16	12.471,16	5.664,25	5.664,25	6.806,91
38010112	SUMINISTROS DE AGUA POTABLE	6.000,00	1.600,58	7.600,58	6.537,85	6.537,85	1.062,69
38010113	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	1.000,00	589,55	1.589,55	1.399,76	1.399,76	189,83
38010114	SERVICIOS TÉCNICOS Y ADMINISTRATIVOS PRESTADOS POR LOS MUNICIPIOS	10.000,00	15.779,47	25.779,47	9.883,15	9.883,15	15.896,32
38010115	ARRENDAMIENTO DE PUESTOS EN LOS MERCADOS	3.000,00	324,50	3.324,50	2.159,00	2.159,00	1.165,50
38010117	VENTA DE MATERIALES	0,00		0,00	39,88	39,88	- 39,88
38010118	SOLARES NO EDIFICADOS	2.000,00	101,52	2.101,52	1.454,43	1.454,43	647,09
38010119	OCUPACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA AMBULANTES	0,00	418,72	418,72	3,75	3,75	414,97
38010120	CONEXION Y RECONEXION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO Y CANALIZACIÓN	0,00	831,51	831,51	0,00	0,00	831,51
38010121	CONEXION Y RECONEXION DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE	0,00	706,72	706,72	0,00	0,00	706,72
38010122	INCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE LA PROPIEDAD	0,00		0,00	18,75	18,75	- 18,75
38010123	MULTAS POR INFRACCIONES A ORDENANZAS MUNICIPALES	0,00	2.198,60	2.198,60	0,00	0,00	2.198,60
38010124	ANTICIPOS A CONTRATISTAS	20.000,00	43.998,10	63.998,10	63.998,11	63.998,11	- 0,01
38010126	CONEXION Y RECONEXION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO	0,00		0,00	86,60	86,60	- 86,60
38010127	CONEXION Y RECONEXION DE AGUA POTABLE	0,00		0,00	451,44	451,44	- 451,44
38010128	MULTAS POR INFRACCION A ORDENANZAS MUNICIPALES	0,00		0,00	717,27	717,27	- 717,27
38010130	OCUPACION DE LA VÍA PÚBLICA	0,00		0,00	304,56	304,56	- 304,56
<b>TOTALES</b>		<b>3.507.506,32</b>	<b>1.151.797,11</b>	<b>4.659.303,43</b>	<b>4.717.939,48</b>	<b>4.526.043,08</b>	<b>- 58.636,03</b>

## ANEXO N: ESTADO DE RESULTADOS 2016

## GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS

## Estado de Resultados

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>		<b>225.205,85</b>
62401/04	Venta de Bienes y Servicios	225.205,85
63801/04	Costo de ventas	0,00
62435	Exportaciones de Petróleo Crudo	0,00
63835	(-) Costos de Ventas de Petróleo Cru	0,00
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>		<b>-2.703.073,84</b>
SG 621	Impuestos	183.253,26
SG 623	Tasa y contribuciones	222.708,90
SG 631	(-) Gastos en inversiones Públicas	2.466.105,41
SG 633	(-) Gastos en Remuneraciones	543.576,85
SG 634	(-)Gastos Bienes y Servicios de cons	86.933,71
63501-04	(-) Gastos Financieros y Otros	12.420,03
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>		<b>2.158.634,65</b>
SG 626	Transferencias Recibidas	2.158.634,65
SG 636	(-) Transferencias Entregadas	0,00
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>18.210,98</b>
62501/04	Rentas de inversiones y Otros	41.975,94
63502/03-07	(-) Gastos Financieros	23.764,96
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>-110.594,16</b>
62421/27	Venta de Bienes	17.004,66
63821/27	(-) Costo de ventas	0,00
62521/24	Rentas de Inversiones y otros	19.652,99
63851/93	(-)Depreciaciones Amortizaciones y O	147.251,81
SG 629	Actualizaciones y Ajustes de Ingreso	0,00
SG 639	(-) Actualizaciones Ajustes de Gasto	0,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-411.616,52</b>

NO DEFINIDO...  
NO DEFINIDO...NO DEFINIDO...  
NO DEFINIDO...NO DEFINIDO...  
NO DEFINIDO...

ANEXO O: ESTADO DE RESULTADOS 2017

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**

**Estado de Resultados**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>		<b>237.395,63</b>
62401/04	Venta de Bienes y Servicios	237.395,63
63801/04	Costo de ventas	0,00
62435	Exportaciones de Petróleo Crudo	0,00
63835	(-) Costos de Ventas de Petróleo Cru	0,00
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>		<b>-2.601.216,36</b>
SG 621	Impuestos	200.130,90
SG 623	Tasa y contribuciones	253.477,87
SG 631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	2.375.134,41
SG 633	(-) Gastos en Remuneraciones	571.111,78
SG 634	(-)Gastos Bienes y Servicios de cons	100.890,07
63501-04	(-) Gastos Financieros y Otros	7.688,87
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>		<b>2.068.956,68</b>
SG 626	Tranferencias Recibidas	2.068.956,68
SG 636	(-) Tranferencias Entregadas	0,00
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>-26.998,59</b>
62501/04	Rentas de Inversiones y Otros	39.208,82
63502/03-07	(-) Gastos Financieros	66.207,41
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>-184.678,38</b>
62421/27	Venta de Bienes	28.247,25
63821/27	(-) Costo de ventas	0,00
62521/24	Rentas de Inversiones y otros	18.341,86
63851/93	(-)Depreciaciones Amortizaciones y O	231.267,49
SG 629	Actualizaciones y Ajustes de Ingreso	0,00
SG 639	(-) Actualizaciones Ajustes de Gasto	0,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-506.541,02</b>

NO DEFINIDO...  
NO DEFINIDO...

NO DEFINIDO...  
NO DEFINIDO...

NO DEFINIDO...  
NO DEFINIDO...

ANEXO P: ESTADO DE RESULTADOS 2018

**GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS**

**Estado de Resultados**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>		<b>253.720,96</b>
62401/04	Venta de Bienes y Servicios	253.720,96
63801/04	Costo de ventas	0,00
62435	Exportaciones de Petróleo Crudo	0,00
63835	(-) Costos de Ventas de Petróleo Cru	0,00
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>		<b>-1.800.727,01</b>
SG 621	Impuestos	287.482,07
SG 623	Tasa y contribuciones	269.756,05
SG 631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	1.664.208,12
SG 633	(-) Gastos en Remuneraciones	588.317,23
SG 634	(-) Gastos Bienes y Servicios de cons	97.621,30
63501-04	(-) Gastos Financieros y Otros	7.818,48
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>		<b>2.080.139,89</b>
SG 626	Transferencias Recibidas	2.080.139,89
SG 636	(-) Transferencias Entregadas	0,00
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>-19.228,31</b>
62501/04	Rentas de Inversiones y Otros	38.848,82
63502/03-07	(-) Gastos Financieros	58.077,13
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>-169.534,58</b>
62421/27	Venta de Bienes	11.489,33
63821/27	(-) Costo de ventas	0,00
62521/24	Rentas de Inversiones y otros	16.187,99
63851/93	(-) Depreciaciones Amortizaciones y O	197.211,90
SG 629	Actualizaciones y Ajustes de Ingreso	0,00
SG 639	(-) Actualizaciones Ajustes de Gasto	0,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>344.370,95</b>

NO DEFINIDO...  
NO DEFINIDO...

NO DEFINIDO...  
NO DEFINIDO...

NO DEFINIDO...  
NO DEFINIDO...

**ANEXO Q: MODELO DE ENCUESTA A DEP. INVOLUCRADOS**

**ENCUESTA PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTON  
CEVALLOS**

**Objetivo:**

Realizar las encuestas a los funcionarios de los departamentos de Tesorería, Avalúos y Catastros y Rentas con el fin de conocer y recabar información relevante sobre los impuestos que se cobran en el GAD Municipal del Cantón Cevallos para elaborar el tema de estudio planteado, la cual contribuirá a la ejecución del proyecto, la misma que será manejada con total reserva.

**Aplicado en:**

Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Cevallos.

**Dirigido a:**

Personal involucrado en el Departamento de Avalúos y Catastros, Tesorería y Rentas.

**Fecha:** \_\_\_\_\_

**INSTRUCCIONES:**

- ✓ Lea detenidamente cada pregunta planteada.
- ✓ Marque con una X la respuesta de acuerdo con su criterio.
- ✓ Señale solo una opción.

**1. ¿Conoce usted cuales son los impuestos que cobra el municipio?**

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

**2. ¿A criterio suyo, de la siguiente lista cuales son los títulos que se emiten con más frecuentes en el Departamento de Rentas?**

- El impuesto sobre la propiedad urbana \_\_\_\_\_
- El impuesto sobre la propiedad rural \_\_\_\_\_
- El impuesto de alcabalas \_\_\_\_\_
- El impuesto sobre los vehículos \_\_\_\_\_
- El impuesto de patentes comerciales \_\_\_\_\_
- El impuesto a los espectáculos públicos \_\_\_\_\_
- El impuesto a las utilidades en la transferencia de predios urbanos y plusvalía de los mismos \_\_\_\_\_
- El impuesto al juego \_\_\_\_\_
- El impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales. \_\_\_\_\_
- Pagos mensuales del agua potable \_\_\_\_\_
- Pagos mensuales de puestos en el mercado \_\_\_\_\_
- Inscripciones de escrituras y certificados de gravamen \_\_\_\_\_
- Certificados de no adeudar al municipio \_\_\_\_\_

**3. ¿Tiene conocimiento usted acerca de las ordenanzas que rige para el cobro de los impuestos municipales?**

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

**4. ¿Conoce usted si existe morosidad en el cobro de los impuestos municipales?**

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

**5. ¿Cree usted que se debería hacer una mejor planificación para la recaudación de impuestos?**

Muy de acuerdo \_\_\_\_\_

De acuerdo \_\_\_\_\_

No es necesario \_\_\_\_\_

**6. El conocimiento que usted tiene acerca de la ordenanza que rige a la cartera vencida de la institución es:**

Alto \_\_\_\_\_

Medio \_\_\_\_\_

Bajo \_\_\_\_\_

**7. ¿Con qué frecuencia el departamento de Cobranzas informa acerca del nivel de morosidad que existen en la institución?**

Mensualmente \_\_\_\_\_

Trimestralmente \_\_\_\_\_

Semestralmente \_\_\_\_\_

Anualmente \_\_\_\_\_

**8. ¿Cómo le considera usted a los sistemas informáticos que se utiliza para la recaudación de impuestos?**

Eficientes \_\_\_\_\_

Básicos \_\_\_\_\_

Ineficientes \_\_\_\_\_

**9. ¿Cada que tiempo tienen capacitaciones para el cobro de impuestos municipales?**

Mensualmente \_\_\_\_\_

Trimestralmente \_\_\_\_\_

Semestralmente \_\_\_\_\_

Anualmente \_\_\_\_\_

**10. ¿En qué nivel existen indicadores de gestión que permitan guiar la gestión financiera de la institución?**

Alto \_\_\_\_\_

Medio \_\_\_\_\_

Bajo \_\_\_\_\_

**GRACIAS POR SU COLABORACION**

