

REPÚBLICA DEL ECUADOR



**INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS NACIONALES
UNIVERSIDAD DE POSGRADO DEL ESTADO**

**Trabajo de Titulación para obtener la Maestría Profesional en
Auditoría Gubernamental y Control**

Artículo Científico

TÍTULO: El Control Interno y la Eficiencia de la Recaudación del
Impuesto Predial del Gad Municipal de Machala

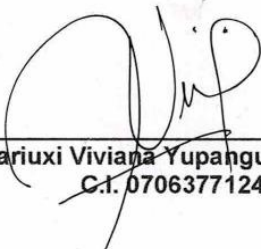
Autora: Ing. Mariuxi Viviana Yupangui Asanza

Directora: Mg. Sc. Inés Narvárez Cano

Quito, julio del 2023

AUTORIA

Yo, Mariuxi Viviana Yupangui Asanza Master en Auditoría Gubernamental y Control con C.I. 0706377124 declaro que las ideas, juicios, valoraciones, interpretaciones, consultas bibliográficas, definiciones y conceptualizaciones expuestas en el presente trabajo; así como, los procedimientos y herramientas utilizadas en la investigación, son de absoluta responsabilidad de la autora del trabajo de titulación. Así mismo, me acojo a los reglamentos internos de la universidad correspondientes a los temas de honestidad académica.

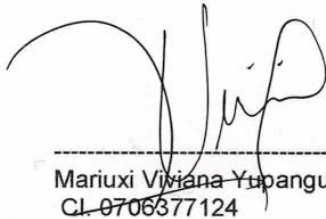


Mariuxi Viviana Yupangui Asanza
C.I. 0706377124

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

"Yo Mariuxi Viviana Yupangui Asanza con C.I 0706377124 cedo al IAEN, los derechos de publicación de la presente obra por un plazo máximo de cinco años, sin que deba haber un reconocimiento económico por este concepto. Declaro además que el texto del presente trabajo de titulación no podrá ser cedido a ninguna empresa editorial para su publicación u otros fines, sin contar previamente con la autorización escrita de la universidad"

Quito, 27 de julio del 2023



Mariuxi Viviana Yupangui Asanza
C.I. 0706377124

Resumen

La recaudación de impuestos ha sido parte importante de los presupuestos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), por ende es fundamental conocer el rol que este tipo de organizaciones tienen para precautelar los procesos de recaudación, captación y uso de los tributos. Por ello, la presente investigación buscó responder a la pregunta ¿cuál es la relación entre el sistema de control interno y la eficiencia del proceso de recaudación del impuesto predial, mediante el caso de estudio del GAD Municipal de Machala? Esta pregunta permitió descubrir la hipótesis de si existe relación entre las variables: control interno y la eficiencia de la recaudación del impuesto predial, en dicho GAD. Para ello se realizó una investigación de tipo cuantitativa, en la cual se aplicaron dos cuestionarios tanto a trabajadores de la institución, como también a contribuyentes de la misma. Entre los principales hallazgos se ha podido evidenciar que existen fallas en los procesos de control interno, además de información insuficiente sobre en qué se utilizan los impuestos por parte de los contribuyentes. Se encontró un nivel medio de intensidad en la correlación entre las dos variables principales de estudio: control interno y la eficiencia en la recaudación del impuesto predial en el GAD Municipal de Machala.

Palabras clave: Control interno, recaudación, impuesto predial, Instituciones públicas

Abstract

Tax collection has been an important part of the budgets of the Decentralized Autonomous Governments (GAD in Spanish), therefore it is essential to know the role that this type of organizations have for the safeguard of the processes of collection and use of taxes. Therefore, this research sought to answer the question: What is the relationship between the internal control system and the efficiency of the property tax collection process, through the case study of the Machala Municipal Government? This question allowed discovering the hypothesis of whether there is a relationship between the variables: internal control and the efficiency of property tax collection in this GAD. For this purpose, quantitative research was carried out, in which two questionnaires were applied to workers of the institution, as well as to taxpayers of the same. Among the main findings, it was found that there are flaws in the internal control processes, as well as insufficient information on how taxes are used by taxpayers. A medium level of intensity was found in the correlation between the two main study variables: internal control and efficiency in property tax collection in the Machala Municipal Government.

Keywords: Internal control, Tax collection, property tax, public institutions, public institutions

Índice de contenidos

Resumen	IV
Abstract	IV
Índice de contenidos	V
Índice de tablas	VI
Índice de figuras	VI
Introducción	7
Marco Teórico y Normativo	10
Control Interno y Recaudación De Impuestos	10
Dimensión objetivos	11
Ambiente de control:	11
Evaluación de riesgos:	11
Recaudación Del Impuesto Predial	11
Eficiencia Fiscal	13
Metodología	14
Hipótesis	17
Hipótesis De Investigación (H1)	17
Hipótesis Nula (H0)	18
Análisis y discusión	18
<i>Resultados cuestionario a trabajadores</i>	18
<i>Resultado, cuestionario a contribuyentes</i>	25
Conclusiones	33
Recomendaciones:	34
Bibliografía	34
Apéndice A cuestionario para servidores	37
Escuela: Centro de Gobierno y Administración Pública.....	37
Apéndice B Cuestionario para contribuyentes	40

Índice de tablas

Tabla 1. Ingresos GAD Machala.....	9
Tabla 2. Resumen de las preguntas aplicadas a los trabajadores	24
Tabla 3. Correlación de Pearson (trabajadores)	25
Tabla 4. Resumen de los estadísticos descriptivos cuestionario a contribuyentes.....	26
Tabla 5. Resumen de las preguntas aplicadas a los contribuyentes	31

Índice de figuras

Figura 1. Gráfico pregunta 1	19
Figura 2. Gráfico pregunta 2	19
Figura 3. Gráfico pregunta 3.....	20
Figura 4. Gráfico pregunta 4.....	21
Figura 5. Gráfico pregunta 5	21
Figura 6. Gráfico pregunta 6.....	22
Figura 7. Gráfico pregunta 7	22
Figura 8. Gráfico pregunta 8.....	23
Figura 9. Gráfico pregunta 9.....	23
Figura 10. Gráfico pregunta 10.....	24
Figura 11. Gráfico pregunta 1 a contribuyentes.....	26
Figura 12. Gráfico pregunta 2 a contribuyentes.....	26
Figura 13. Gráfico pregunta 3 a contribuyentes.....	27
Figura 14. Gráfico pregunta 4 a contribuyentes.....	28
Figura 15. Gráfico pregunta 5 a contribuyentes.....	28
Figura 16. Gráfico pregunta 6 a contribuyentes.....	29
Figura 17. Gráfico pregunta 7 a contribuyentes.....	29
Figura 18. Gráfico pregunta 8 a contribuyentes.....	30
Figura 19. Gráfico pregunta 9 a contribuyentes.....	30
Figura 20. Correlación de Pearson (Contribuyentes).....	32

Introducción

La administración y el control interno son factores primordiales dentro de la correcta gestión de recursos de las organizaciones, especialmente en las instituciones públicas (López Jara & Cañizares Roig, 2018), lo cual a su vez es también un reflejo del nivel organizativo interno que presentan estas organizaciones en función a las actividades, acciones y objetivos institucionales a ejecutarse. La viabilidad, el manejo ordenado y adecuado responden a la calidad de la gestión interna que existe (Mendoza, García, Delgado & Berreiro, 2018)

A la vez, la capacidad de efectuar una adecuada gestión provee un sentido de confianza y seguridad a los funcionarios y a los ciudadanos, sobre las acciones internas que se están efectuando de manera transparente. Por esto, dentro de las actividades que pueden efectuar las instituciones públicas existe un marco normativo que permite regular sus acciones que permitan el cumplimiento cabal de lo dispuesto por la norma pertinente (López & Cañizares, 2018).

La administración y el control interno son factores primordiales dentro de la correcta gestión de recursos de las organizaciones, especialmente en las instituciones públicas (López Jara & Cañizares Roig, 2018), lo cual a su vez es también un reflejo del nivel organizativo interno que presentan estas organizaciones en función a las actividades, acciones y objetivos institucionales a ejecutarse. La viabilidad, el manejo ordenado y adecuado responden a la calidad de la gestión interna que existe (Mendoza et al., 2018)

A la vez, la capacidad de efectuar una adecuada gestión provee un sentido de confianza y seguridad a los funcionarios y a los ciudadanos, sobre las acciones internas que se están efectuando de manera transparente. Por esto, dentro de las actividades que pueden efectuar las instituciones públicas existe un marco normativo que permite regular sus acciones que permitan el cumplimiento cabal de lo dispuesto por la norma pertinente (López & Cañizares, 2018).

Un sistema de control interno juega un rol importante en las instituciones públicas y privadas, puesto que ayuda a alcanzar los objetivos de gestión institucional, a través de un correcto uso de los recursos y el fortalecimiento del control gubernamental (Zamora, Ponce, Chávez & Cedeño., 2018, p. 209). Sin embargo, un adecuado sistema de control interno no constituye una garantía total, que en la entidad no existan deficiencias o irregularidades (Gamboa, Puente & Vera, 2016).

En cuanto a la recaudación del impuesto predial, la Asociación de Instituciones de Microfinanzas del Ecuador menciona que si bien en los países que conforman la OCDE “el recaudo del impuesto a la propiedad se ha incrementado durante la última década, pasando del 0,9% al 1,2% del PIB, en América Latina el nivel de recaudación ha permanecido prácticamente estancado en alrededor del 0,4% del PIB”(Pineda, Pessino, Rasteletti & Nicaretta, 2017, párr. 26).

En el contexto ecuatoriano, la recaudación del impuesto predial está formada por el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), que señala que las municipalidades y distritos metropolitanos son las entidades encargadas de determinar el valor y proceder con la recaudación del impuesto predial de los bienes, de forma anual. El impuesto predial dentro de la gestión municipal suele representar la mayor fuente de ingresos (Ayala, Ávila & Barragán, 2017), no obstante, existen dificultades para su óptima recaudación, ya sea por la falta de conocimiento y cultura tributaria, campañas de información, expectativa de alzas de impuestos, entre otros factores, que traen como consecuencia una baja recaudación que muchas de las veces, implica un déficit económico en la municipalidad (Cabrera, 2014).

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, estipula en el Art. 31, numeral 30 que dentro de sus atribuciones puede pronunciarse los aspectos de legalidad, economía, eficiencia, efectividad y transparencia en el empleo de los recursos y bienes públicos, humanos, materiales, financieros, tecnológicos, ambientales, de tiempo y sobre los resultados de la gestión institucional. Si bien las normas de control interno, permiten establecer ciertos parámetros institucionales, en muchas ocasiones son relegadas o minimizadas, lo cual puede incidir negativamente dentro de la gestión de las instituciones públicas (Cubero & Tobar, 2015).

La eficiencia de la recaudación de impuestos prediales es importante, ya que dependiendo de la capacidad contributiva que se reciba se podrá realizar diferentes obras públicas para el beneficio de la ciudadanía. En el caso específico de Machala se puede evidenciar a través de la encuesta efectuada a los trabajadores y contribuyentes, perciben problemas de eficiencia dentro de la recaudación de impuestos prediales.

En primera instancia, se presenta un desconocimiento general sobre el tema, la ciudadanía no tiene una idea clara sobre las actividades y obras que se efectúan con el dinero que aportan (Ministerio de Educación, 2018). Por otro lado, el personal interno mantiene desconocimiento

sobre el punto del control, como un proceso que permite regular el uso de los recursos, dificultando los procesos de rendición de cuentas. Así también, se observa una baja tasa de recaudación, escaso personal y trámites tediosos (Macas-Iñaguazo, Vega-Granda & Sotomayor-Pereira, 2021). Son estas diferentes problemáticas las que afectan el proceso de recaudación de la municipalidad de Machala con su respectiva incidencia en el ingreso de los recursos para obra pública.

Para ilustrar el valor real de la recaudación de los impuestos en el GAD Machala, se ha elaborado la tabla , la que detalla los ingresos anuales correspondientes al periodo de estudio:

Tabla 1. Ingresos GAD Machala

Ingreso por Impuestos		
Año	Codificado	Devengado
2019	\$11,172,693.34	\$9,237,711.19
2018	\$10,242,828.10	\$9,931,288.10
2017	\$9,237,711.19	\$9,237,711.19
2016	\$15,291,015	\$12,198,851.40

Fuente: (GAD de Machala, 2020).

Elaborado por: el autor

Los impuestos recaudados, entre los que se encuentran el impuesto predial, han sido destinados por el GAD Machala para la inversión en trabajos de obras públicas tales como la regeneración y desarrollo de los barrios, construcción de canchas deportivas y rehabilitación general de espacios públicos (Macas-Iñaguazo et al., 2021). Todos ellos, para mejorar la condición de vida de los machaleños.

Por los antecedentes expuestos, el principal inconveniente a estudiar en la presente investigación es la determinación de la relación que existe entre la variable de control interno con la variable de eficiencia en la recaudación del impuesto predial en la gestión municipal, durante el ejercicio económico del periodo 2016 al 2019 del GAD Municipal de Machala.

Marco Teórico y Normativo

Control Interno y Recaudación De Impuestos

El control interno es un procedimiento que se enmarca en la vigilancia de recursos económicos, materiales, humanos, y medioambientales por parte de una entidad; los que permiten insumir productos y servicios a la ciudadanía; el que ejecuta el registro de las actividades, transacciones y retroalimentaciones realizadas por la misma. Se entiende como “una herramienta que abarca el proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñando para enfrentar los riesgos y asegurar que se alcancen sus objetivos gerenciales” (Zamora et al., 2018).

El control interno puede derivar además de una revisión técnica de la “eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas” (Zamora et al., 2018, p. 209), en este caso dicha definición también aplicaría para instituciones públicas. Además, puede concebirse como un proceso diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable a la ejecución consecutiva de objetivos con las operaciones, la información y el cumplimiento (Villa, Samaniego & Vargas, 2017).

En cuanto a la recaudación de impuestos, el control interno hace referencia a los procedimientos que se establecen para asegurar que la administración financiera sea fiable, así como una adecuada gestión de estos y el cumplimiento de las normativas existentes. En este sentido, su ejecución es similar a la de cualquier organización financiera (Baquero, 2013). Como todas las políticas y procedimientos adaptados a la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de administración, incluye la adhesión de políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la preparación oportuna de información financiera (Villa et al., 2017).

De acuerdo al modelo de control interno del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Treadway Commission COSO III (Villa et al., 2017), el Marco Integrado de Control Interno debe contar con los siguientes componentes:

Dimensión objetivos

Toda organización o entidad debe establecer objetivos como un requisito previo para un control eficaz. Con la finalidad de establecer dichos objetivos, se debe desarrollar un diagnóstico de los factores internos y externos, siendo la finalidad controlar y mitigar de manera adecuada los riesgos que afecten dichos objetivos (Arce Burgoa, 2010).

Ambiente de control:

Engloba el gobierno del sistema y donde se encuentra los lineamientos, normas, procesos y estructuras que proporciona la base para llevar a cabo el control interno de en la organización (Guerrero Cantillo, 2016).

Evaluación de riesgos:

Es el componente donde se define un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos para el logro de objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben administrar y tratar los riesgos (Ledezma Sergio, 2021).

- **Actividades de control:** Se trata de acciones establecidas en las políticas y procedimientos para ayudar a garantizar que se sigan las directrices de mitigación de riesgos para la consecución de los objetivos.
- **Información y comunicación:** La información es necesaria para que la entidad cumpla con sus responsabilidades de control interno y alcance sus objetivos.
- **Supervisión:** Esto permite comprobar la conformidad y el buen funcionamiento de los componentes mediante evaluaciones continuas, independientes y periódicas y, si es necesario, realizar cambios.
- **Dimensión estructura:** Esta dimensión abarca la estructura de la organización, incluyendo todos sus niveles: entidad, divisiones, unidades de negocio y funciones (internas y externas).

Recaudación Del Impuesto Predial

El impuesto predial es considerado el más antiguo de los tributos que los municipios y gobiernos autónomos descentralizados cobran, y por una política identificadora al régimen

municipal. Tanto el uso como el valor del suelo, están definidos exclusivamente por el organismo local (Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, s. f.).

Se define al impuesto predial como el gravamen al valor de la propiedad o posesión de predios, urbanos o rurales. En este sentido, su principal característica es la de ser un impuesto al valor del suelo y no a las edificaciones como tal, esto se debe a que el suelo es la mercancía que tiene unas reglas de formación de precios distintas a otras mercancías (Noriega & Guerrero, 2015).

Los principales instrumentos legales en los que se norma el impuesto predial son el Código Tributario y Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD). En el Código tributario, el art. 24 establece el cumplimiento de prestaciones económicas a los sujetos pasivos como tal. En este sentido, el sujeto pasivo se define como aquel que tiene la obligación de pagar impuestos, es decir, que se lo reconoce como contribuyente. Para las municipalidades, como para los gobiernos autónomos descentralizados, su rol es importante, ya que, a través de la contribución de este impuesto, es que los GAD poseen independencia frente a otros actores locales.

El COOTAD, en el Art. 501, aborda el tema del sujeto del impuesto en zonas urbanas:

Son sujetos pasivos de este impuesto los propietarios de predios ubicados dentro de los límites de las zonas urbanas, quienes pagarán un impuesto anual, cuyo sujeto activo es la municipalidad o distrito metropolitano respectivo, en la forma establecida por la ley.

En cuanto a las zonas rurales, el COOTAD expone en su Art. 515 que:

es sujeto pasivo del impuesto a los predios rurales, la o el propietario o la o el poseedor de los predios situados fuera de los límites de las zonas urbanas. Para el efecto, los elementos que integran la propiedad rural serán la tierra y las edificaciones.

Según el Art. 504 y Art. 505 del COOTAD, para el cálculo del impuesto predial urbano, se sumarán los valores imposables de los distintos predios en una misma jurisdicción, incluidos los derechos que posea en condominio, luego de efectuar la deducción por cargas hipotecarias que afecten a cada predio.

Para el cálculo del impuesto predial rural, de acuerdo a los artículos 518 y 517, al valor de la propiedad rural se aplicará un porcentaje que no será inferior a cero punto veinticinco por mil ($0,25 \times 1000$) ni superior al tres por mil (3×1000), que será fijado mediante ordenanza por cada concejo municipal o metropolitano; se sumarán los valores de los predios que posean un

propietario en un mismo cantón y la tarifa se aplicará al valor acumulado, previa la deducción a que tenga derecho el contribuyente.

Eficiencia Fiscal

En términos fiscales, la eficiencia fiscal puede ser comparada con el aumento de la recaudación del aumento del producto interno bruto (PIB), lo que provoca que los beneficios tributarios crezcan, con el gasto tributario en sí. Esta razón o resultado es lo que se denomina eficiencia fiscal, ya que trata de comparar los efectos del gasto tributario con el impacto del aumento del PIB (Roca, 2010).

En términos generales, la eficiencia fiscal, se puede inferir, como la unidad o herramienta que permite medir y analizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y financieras de una entidad, ya sea pública o privada. Básicamente, se refiere al pago eficiente de contribuciones, en este caso el pago de impuestos a las entidades gubernamentales designadas (Economistas sin Fronteras, 2015). Es por ello que este concepto es clave al momento de considerar la totalidad del contexto tributario, debido a que:

el cumplimiento de las obligaciones tributarias es un aspecto altamente considerado en el establecimiento de estrategias y medidas de control de la administración tributaria. Las acciones de control y gestión, ya sean masivas o intensivas, se diseñan de acuerdo con el impuesto recaudado, la brecha tributaria, el riesgo tributario y el segmento de contribuyentes que muestra indicios de mal comportamiento (Ramírez-Álvarez & Carrillo Maldonado, 2020, p. 79).

En el caso específico sobre la gestión de los impuestos municipales, podemos decir que “es un conjunto de acciones que recoge el gobierno local, para controlar, fiscalizar, modernizar y recaudar dentro del marco jurídico establecido para el tratamiento tributario” (Llanos & Guachichullca, 2012, p. 35). Es decir, la gestión de impuestos se encarga de controlar el aporte obligatorio de las personas que se encuentran dentro del territorio.

Todo lo recaudado debe ser gestionado de forma sostenible y responsable, garantizando la transparencia a través de rendición de cuentas donde los ciudadanos puedan visualizar en que se destinó su aporte. La eficiencia dentro de la gestión de los impuestos municipales se determina mediante una correcta planeación, organización, dirección y control (SENPLADES, 2014).

Sobre la base de este contexto, el presente estudio buscará responder a la pregunta: ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la eficiencia del proceso de recaudación del impuesto predial dentro del GAD Municipal de Machala?, es decir que como objetivo se va a

evaluar la relación del sistema del control interno y la eficiencia de la recaudación del impuesto predial dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de Machala.

Metodología

La presente investigación se orientó mediante un enfoque cuantitativo. La naturaleza de la investigación el carácter de la información recolectada se basó en dicho enfoque. Para ello se aplicaron encuestas de carácter cualitativo mediante el uso de la escala Likert. Mediante este enfoque se observaron los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para analizarlos y determinar la influencia de una variable sobre otra. A partir de ello se ha identificado, por una parte, la variable independiente como el “control interno”, para así evaluar como este influye sobre la variable dependiente: “eficiencia en la recaudación”, así se ha podido recabar información que evidencie cómo se encuentra en la gestión de recaudación del impuesto predial del GAD municipal de Machala, provincia de El Oro, cantón Machala.

Como herramienta para el análisis se desarrollaron dos cuestionarios para aplicarse tanto a trabajadores, como así también a los contribuyentes del GAD (Ver apéndices A y B). En su elaboración se consideraron las variables de estudio, y así mediante estas poder luego cruzar las respuestas de las preguntas y así poder obtener la relación estadística entre control interno y eficiencia en la recaudación. Se consideró también pertinente distinguir las experiencias y percepciones que tienen, por un lado, los contribuyentes del GAD y por otro los trabajadores del mismo, y fue por dichos motivos que se decidió realizar dos cuestionarios, similares en algunas preguntas, pero diferentes en otras, considerando las particularidades de cada grupo poblacional a ser estudiado. Para un mejor procesamiento y por la facilidad de ser llenados, dichos cuestionarios incluyeron preguntas de selección múltiple, en su gran mayoría orientadas en forma de una escala de tipo Likert. Finalmente, para su aplicación, se consideró la coyuntura durante la época de estudio de la Pandemia por COVID-19 y por ende como una manera de hacer más expedito el proceso, y también para garantizar la confidencialidad y libre voluntad de participar, los dos formularios fueron subidos a la plataforma de Google Forms; espacio desde el cual, con el respectivo link, se procedió al envío del mismo a los contribuyentes y trabajadores para que llenen el cuestionario en línea. De esta manera las respuestas a los formularios llenados se fueron guardando en esta misma plataforma, y así luego del periodo esperado para que sean llenados, se descargó la base de datos de todas las respuestas en formato Excel, para luego con estos datos ser tabulados con mayor detalle en el programa SPSS, desde donde se realizaron los procedimientos estadísticos.

Para la definición del universo y la muestra de estudio se hizo el siguiente procedimiento. Se definió la población considerada dentro de la investigación, la cual se conformó, por la totalidad del personal que labora en el GAD, con énfasis del personal que labora en el departamento de recaudación; y, ciudadanos sujetos de pago de impuestos; para ello, se obtuvo una lista de todos los servidores del GAD a los cuales se contactó por teléfono y/o correo electrónico y se les envió el link del formulario para llenarlo en Google Forms. Así, mediante este procedimiento se envió y recibió los cuestionarios con la información solicitada.

A través de la información que proporcionaron, se pudo corroborar que el personal del área de recaudación, son partícipes de la dinámica del control interno e inciden en la gestión de la recaudación y transparencia de las cuentas municipales y fueron considerados en su totalidad para la muestra.

Así también, la muestra fue constituida por contribuyentes que son objeto de pago de impuestos, quienes calificaron la satisfacción en el servicio prestado y la retribución de la recaudación apreciada en obra pública.

Para definir la segunda unidad de análisis; en este caso, los contribuyentes, al considerarse un universo infinito, se aplicó un muestreo no probabilístico por conveniencia, se solicitó en primer lugar la autorización necesaria al GAD para poder recabar información, luego de explicarles brevemente los motivos, y objetivos del estudio, se solicitó un correo de contacto y/o un número telefónico (según sus preferencias) para en las semanas siguientes remitirles el enlace del Google forms y así que puedan llenar el formulario. Durante el tiempo de recolección de información se obtuvieron los datos de 226 contribuyentes, con este número, a partir de un 95% de nivel de confianza y un 5% de margen de error se realizó el procedimiento del cálculo muestral con la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

- N= Total de la población (226)
- Z_{α} = 1.96 al cuadrado (si la seguridad es del 95%)
- p= proporción esperada (5%=0.05)
- q= 1-p (1-0.05 =0.95)
- d= precisión (5%)

$$n=144$$

El cálculo arrojó una muestra final de 144 contribuyentes.

El análisis de datos, de acuerdo con los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario y la respectiva sistematización, fue realizado mediante el software estadístico SPSS. Las respuestas múltiples o dicotómicas (sí o no) obtenidas, se analizaron individualmente, mientras que, para el resto de los datos, se analizó mediante escala de Likert, por la que las percepciones fueron calificadas en escala numérica, y recodificadas para así poder ser transformadas a datos cuantitativos y con ello sea factible llevar a cabo el procedimiento estadístico. El procedimiento aquí fue otorgar un valor numérico a cada respuesta que va de 1 a 5, desde 1 que equivale a la respuesta “muy en desacuerdo” hasta 5 que equivale a “muy de acuerdo. Con ello, en los análisis estadísticos pertinentes, se usaron dichos valores de carácter cuantitativo en el SPSS.

De esta manera, se hizo su análisis mediante correlación de Pearson, para probar la relación de las variables y contemplar los principales resultados derivados de la investigación y de ser el caso, evidenciar la incidencia o no del impacto del control interno en la eficiencia de recaudación del impuesto predial en el GAD Municipal de Machala.

La correlación de Pearson se analizó mediante el valor obtenido de acuerdo a la siguiente fórmula y a la escala que se detalla en la siguiente tabla:

Fórmula para cálculo del coeficiente de Pearson:

$$r = \frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y})}{\sqrt{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2 \sum_{i=1}^n (y_i - \bar{y})^2}}$$

Tabla 1. Valores para estimar la intensidad de la correlación entre variables

Correlación de Pearson

Valor	Intensidad
1	Perfecta
0,81-0,99	Alta
0,61-0,80	Medio-alta
0,41-0,60	Media
0,21-0,40	Medio-baja
0,01-0,20	Baja
0	Nula

Elaboración: el autor

En este sentido para llegar los valores de la tabla antes presentada, se siguió el procedimiento del cálculo de Pearson mediante el programa en SPSS. En este se cruzaron las variables dependientes e independientes, de acuerdo a cada una de los valores, tabulados respectivamente, a partir las preguntas formuladas en el cuestionario. De esta forma el SPSS hace los cálculos automáticamente y se obtiene finalmente un valor P, es decir, un valor final que establece el grado de correlación estadística entre las variables analizadas. Este valor finalmente permite en primer lugar comparar que tan lejano o cercano se encuentra del margen de error (0.05 que equivale al 5%), con ello se da paso a aceptar o rechazar las hipótesis definidas en el siguiente apartado, y también en segundo lugar con dicho valor se puede recurrir a compararlo con la tabla antes presentada (tabla 1) para así poder establecer la intensidad en la correlación de las variables.

Hipótesis

Hipótesis De Investigación (H1)

Existe relación entre el control interno y la eficiencia de la recaudación del impuesto predial en el GAD municipal de Machala.

Hipótesis Nula (H0)

No existe relación entre el control interno y la eficiencia de la recaudación del impuesto predial en el GAD municipal de Machala.

Análisis y discusión

Resultados cuestionario a trabajadores

Tabla 2. Resumen de los estadísticos descriptivos cuestionario a trabajadores

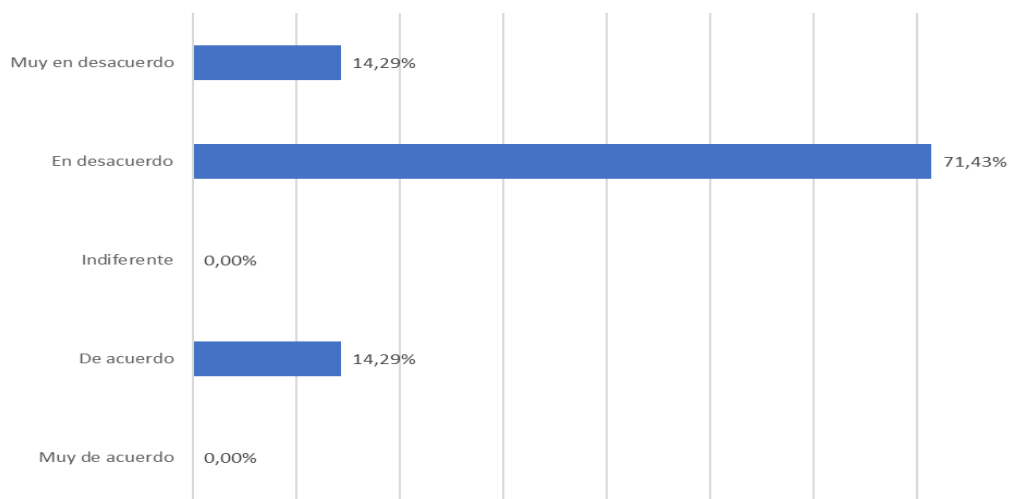
Ítems	Media	Desviación	N
P1	2,14	0,9	7
P3	3	1,155	7
P4	2,14	0,69	7
P5	2,29	0,951	7
P6	2,57	0,535	7
P7	4,33	1,211	6
P2	0,86	0,378	7
P9	1,71	0,488	7
P10	2,57	1,134	7
P8	2	0,816	7

Fuente: GAD de Machala
Elaboración: el autor

Luego de recodificar las variables cualitativas y transformarlas en datos numéricos, en primera instancia, se procedió con el análisis de los resultados. Si bien cada una de ella se codificó de diferente manera, pues solo algunas eran con alternativas en la escala Likert, a continuación, se presentan en orden los resultados de cada una de las preguntas realizadas.

Pregunta 1: “El GAD Machala cuenta con un sistema de control interno”:

Figura 1. Gráfico pregunta 1

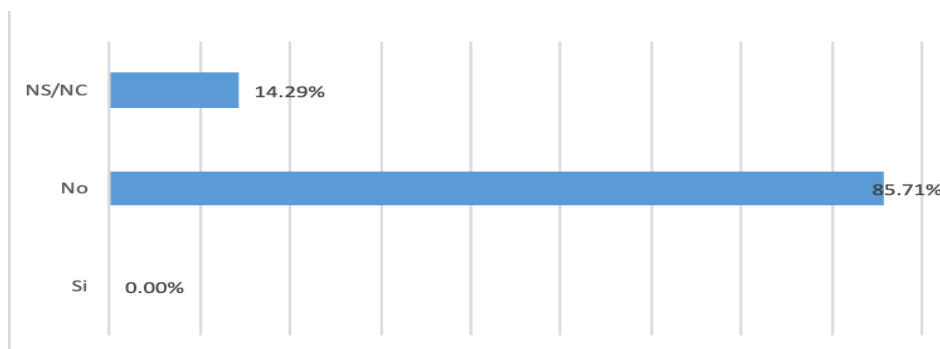


Elaboración: el autor

La figura 1 evidencia como los trabajadores encuestados muestran en su gran mayoría estar en desacuerdo, pues el GAD de Machala no cuenta con un sistema eficiente de control interno, esto ya que las respuestas se ubicaron en las dos alternativas que consideran el mayor desacuerdo frente a la afirmación planteada; y solamente el 14,29% manifestó estar de acuerdo con esta. Estos resultados ponen de manifiesto en primer lugar que existiría una opinión mayormente generalizada por parte de los trabajadores con que su sistema de control interno es ineficiente.

Pregunta 2: “¿Le han sido socializadas las normas y procedimientos de control interno, que atañen al tema recaudación de impuestos?”:

Figura 2. Gráfico pregunta 2

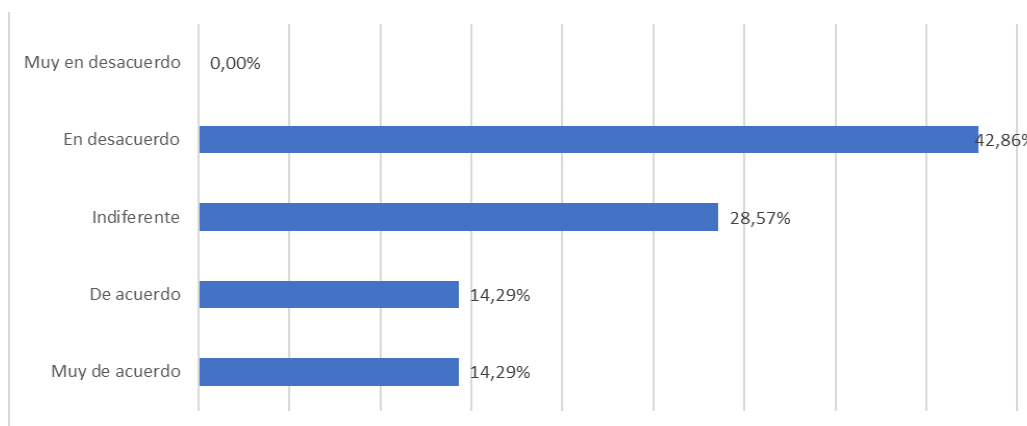


Elaboración: el autor

En la figura 2 se muestran las respuestas correspondientes a la pregunta 2 y en la cual los resultados obtenidos ponen de manifiesto cifras preocupantes, ya que el 85% de los trabajadores manifestó que no le han sido socializadas las normas y/o procedimientos de control interno (es decir, que no las conoce), mientras que el 14,29% menciona no conocer o saber sobre el mismo; con lo cual, se puede percibir un punto de discusión, en cuanto al control interno y la eficiencia en la recaudación en el GAD de Machala.

Pregunta 3: “Considero que un sistema eficiente de control interno es necesario para el mejoramiento de la gestión y la transparencia de las cuentas en torno a la recaudación de impuesto”:

Figura 3. Gráfico pregunta 3.



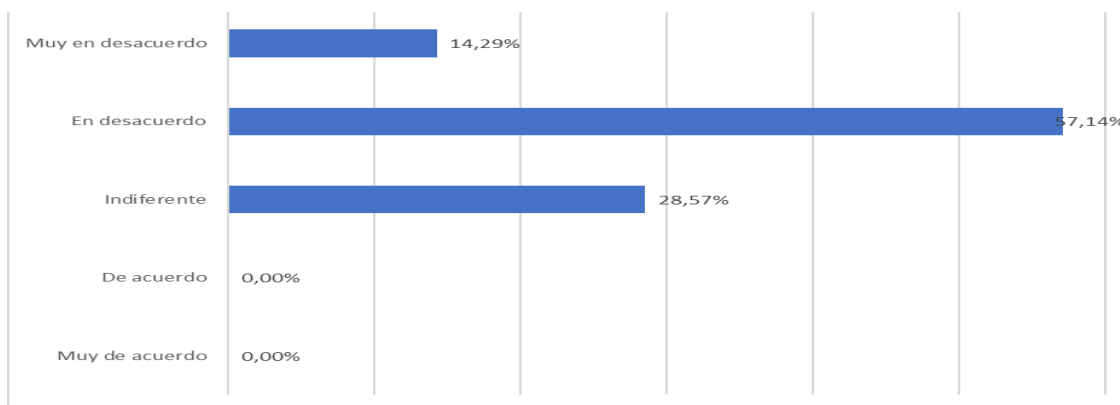
Elaboración: el autor

Los resultados a la pregunta 3 indican respuestas divididas en cuanto a si los trabajadores consideran que es necesario un sistema eficiente de control interno para mejorar la gestión y transparencia de las cuentas para la recaudación de impuestos. El mayor porcentaje se ubicó en la alternativa “en desacuerdo” y también parte importante respondió en sentido de “indiferente”

frente a dicha afirmación. Esto denota que no existe una claridad marcada por parte de los trabajadores en considerar los beneficios de un sistema eficiente de control interno.

Pregunta 4: “He recibido algún tipo de capacitación sobre recaudación y control de impuestos en el GAD”:

Figura 4. Gráfico pregunta 4

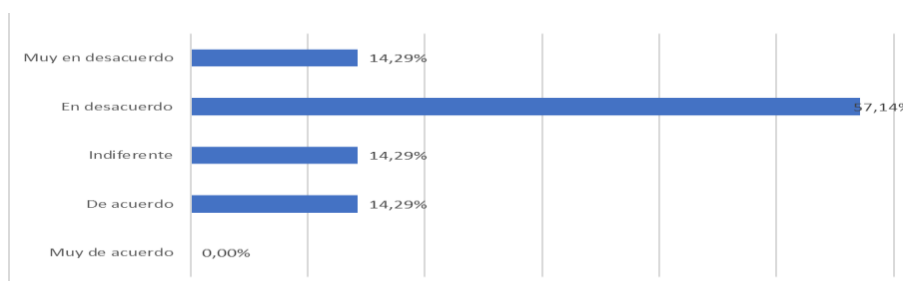


Elaboración: el autor

Los resultados en la pregunta 4, y tal como se evidencia en la figura 4, indican un problema en cuanto a las capacidades formativas de los trabajadores en relación con el control interno, esto ya que la gran mayoría de estos manifestó estar en desacuerdo, en sus dos alternativas principales, frente al hecho de haber recibido capacitación sobre estos aspectos. Y a su vez, ninguno de los encuestados respondió favorablemente a esta afirmación, pues en ninguno de los casos las alternativas “de acuerdo” o “muy de acuerdo” obtuvieron respuesta alguna.

Pregunta 5: “Existen procesos de capacitación en materia de recaudación y control de impuestos sobre el personal del GAD Machala”:

Figura 5. Gráfico pregunta 5

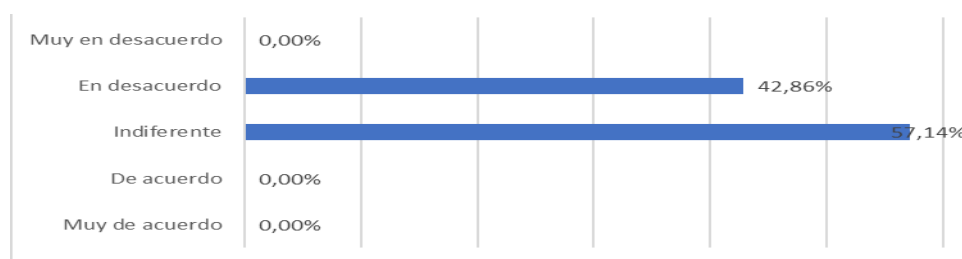


Elaboración: el autor

En concordancia, y como complemento a la pregunta anterior, para el caso de los resultados de la pregunta 5, como se evidencia en la figura anterior, se sigue manteniendo la tendencia generalizada que permite evidenciar que no existen procesos de capacitación sobre los temas y las variables centrales de estudio en esta investigación.

Pregunta 6: “El sistema de control interno de la gestión tributaria del GAD Machala permite cumplir las normativas y obligaciones tributarias actuales estipuladas en las normas locales y nacionales.

Figura 6 Gráfico pregunta 6

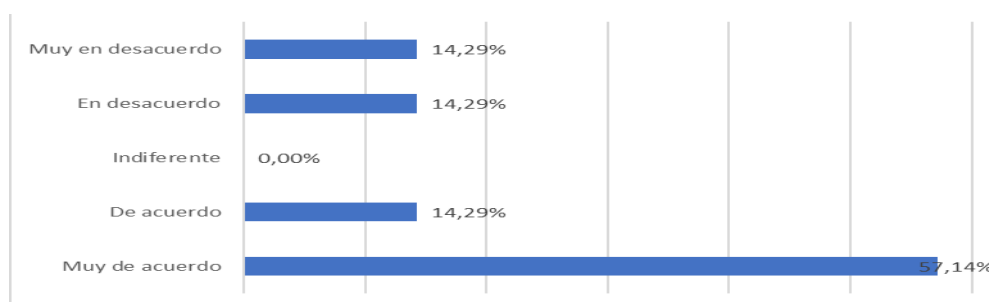


Elaboración: el autor

Los resultados de la pregunta 6 demuestran específicamente que el sistema de control actual del GAD Machala parece no estar de acorde, o ser un aporte para cumplir las normativas y obligaciones tributarias actuales, esto ya que un porcentaje importante de trabajadores encuestados considero estar “en desacuerdo” frente a la afirmación planteada. Aunque también es importante considerar el alto porcentaje de respuestas ubicadas en la alternativa “indiferente”.

Pregunta 7: “Es necesario mejorar el sistema de control interno del GAD Machala.”:

Figura 6. Gráfico pregunta 7



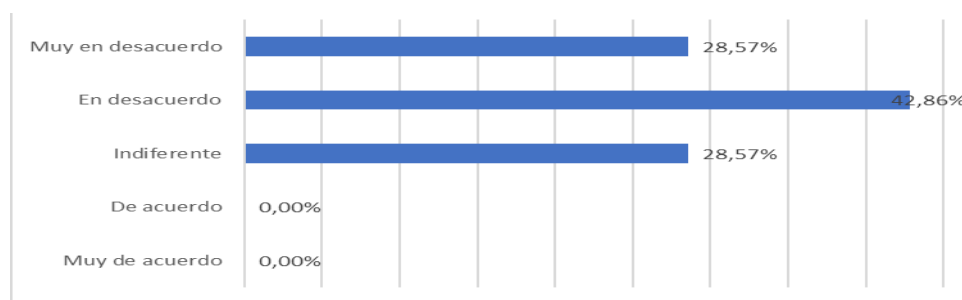
Elaboración: el autor

Los resultados de la pregunta 7 ponen de manifiesto que en un gran porcentaje de los trabajadores encuestados se manifestó “muy de acuerdo” con la afirmación de mejorar el sistema

de control interno del GAD. Esto denota que dicho sistema o es considerado como inexistente o que presenta muchas debilidades.

Pregunta 8: “El proceso para la recaudación del impuesto predial en el GAD Machala es eficiente.”:

Figura 7. Gráfico pregunta 8

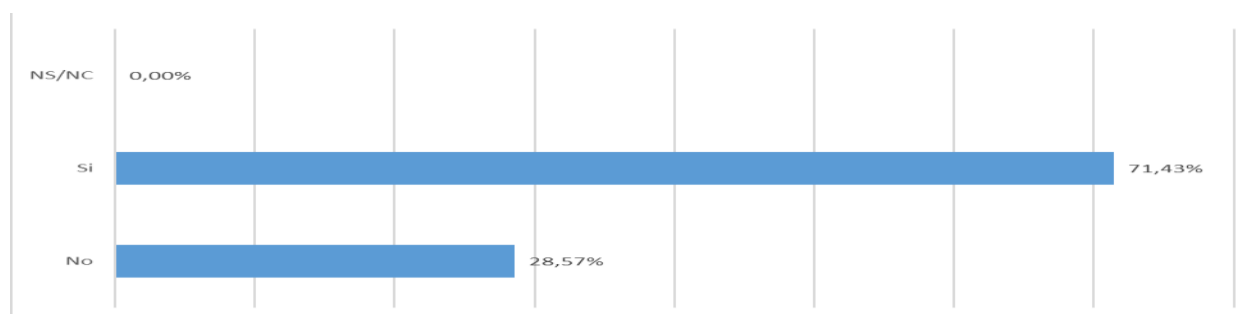


Elaboración: el autor

La pregunta 8 es importante pues permite reconocer de parte de la opinión de los trabajadores del GAD sobre el proceso de recaudación del impuesto predial es eficiente. En este caso, y tal como lo evidencian las respuestas en la figura 8, es llamativo que las alternativas “de acuerdo” o “muy de acuerdo” no obtuvieron ninguna respuesta y estas más bien se ubicaron en el extremo opuesto de las alternativas. Esto evidencia la debilidad o ineficiencia de este proceso por parte de la percepción de los trabajadores del GAD.

Pregunta 9: “Es necesario mejorar los procedimientos de recaudación del impuesto predial para optimizar los ingresos.”:

Figura 8. Gráfico pregunta 9



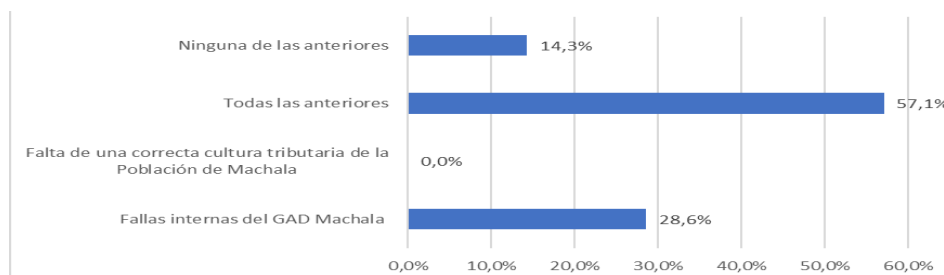
Elaboración: el autor

En concordancia con resultados en preguntas anteriores, tal como se puede examinar en la figura 9, al preguntar a los trabajadores sobre si el 28,57% de los encuestados respondió

que no considera necesario una mejora en los procedimientos, mientras que el 71,43% respondió que es necesario mejorar los procedimientos de recaudación del impuesto predial.

Pregunta 10: “Los principales problemas en la recaudación del impuesto predial en el GAD, ya sea la baja recaudación, procesos engorrosos, falta de personal o cualquier otro, son causados principalmente por:

Figura 9. Gráfico pregunta 10



Elaboración: el autor

Tal como se puede observar en la figura 10, al momento de entender las posibles causas sobre los problemas en torno a la recaudación del impuesto predial en el GAD, la mayoría de los encuestados indicó que el problema no corresponde netamente a una sola causa, sino más bien, corresponde a todas las opciones de respuesta brindadas en el cuestionario.

Tabla 2. Resumen de las preguntas aplicadas a los trabajadores

PREGUNTA	TIPO DE VARIABLE
1.	EFICIENCIA/CONTROL INTERNO
2.	CONTROL INTERNO
3.	EFICIENCIA/CONTROL INTERNO
4.	CONTROL INTERNO
5.	CONTROL INTERNO
6.	CONTROL INTERNO
7.	CONTROL INTERNO
8.	EFICIENCIA
9.	EFICIENCIA/CONTROL INTERNO
10.	EFICIENCIA/CONTROL INTERNO

Elaboración: el autor

Para analizar la correlación entre el control interno y la eficiencia de la recaudación del impuesto por parte de los trabajadores se estableció en el cuestionario, una pregunta con la siguiente afirmación: “El proceso para la recaudación del impuesto predial en el GAD Machala

es eficiente” (pregunta 8), la cual se consideró como la variable dependiente: eficiencia. Mientras que otras seis preguntas (1, 3, 4, 5, 6 y 7) eran orientadas a la variable independiente: control interno. La correlación de Pearson encontrada para este caso, a partir de las respuestas obtenidas, fue la que se describe a continuación:

Tabla 3. Correlación de Pearson (trabajadores)

		C.Interno	Eficiencia
C.Interno	Correlación de Pearson	1	0,44
	Sig. (bilateral)		0,32
	N	7	7
Eficiencia	Correlación de Pearson	0,44	1
	Sig. (bilateral)	0,32	
	N	7	7

Fuente: GAD de Machala
Elaboración: el autor

El resultado obtenido de la correlación al contrastarlo con lo estipulado y explicado anteriormente en la tabla 1 sobre cómo se deben entender los valores del coeficiente de Pearson, nos indica que, para el caso de los trabajadores, existe una correlación de nivel medio con un valor total de 0,44 entre las dos variables de estudio: el control interno y la eficiencia en la recaudación del impuesto predial en el GAD Machala.

Tomando en cuenta que la correlación de Pearson es un coeficiente que mide el grado o la fuerza de asociación entre dos variables (Restrepo & González, 2007), se establece que la relación entre estas dos variables: variable de control interno y la variable de eficiencia se encuentra en un punto de intensidad media, ya que según lo estipulado en la tabla 1, el valor medio es cuando se ubica entre 0,41 y 0,60, y una correlación perfecta se daría en el caso de valores los más cercanos a un coeficiente de 1.

Resultado, cuestionario a contribuyentes

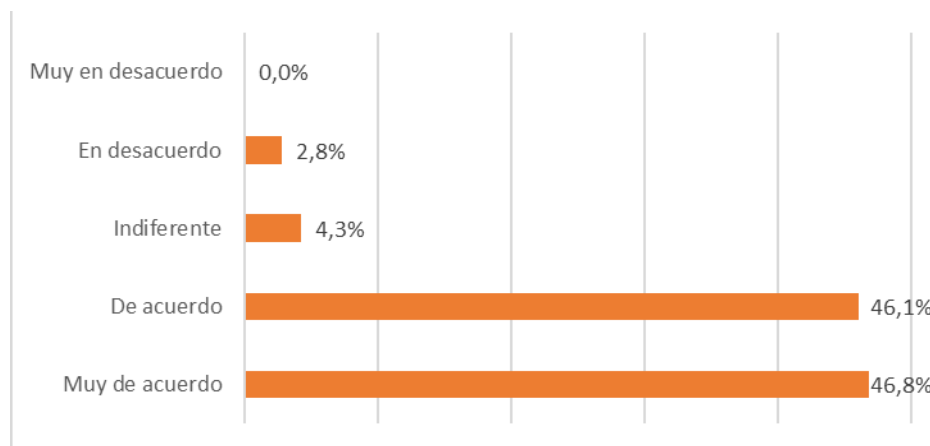
Tabla 4. Resumen de los estadísticos descriptivos cuestionario a contribuyentes¹

Ítems	Media	Desviación	N
P1	4,37	0,701	141
P2	4,38	0,702	141
P3	3,09	1,180	141
P4	3,25	1,067	140
P9	4,65	0,610	139
P7	3,01	1,093	140
P5	1,48	0,630	139
P6	1,70	0,641	141

Elaboración: el autor

Pregunta 1: “El pago de impuestos es importante para el desarrollo Machala”.

Figura 10. Gráfico pregunta 1 a contribuyentes



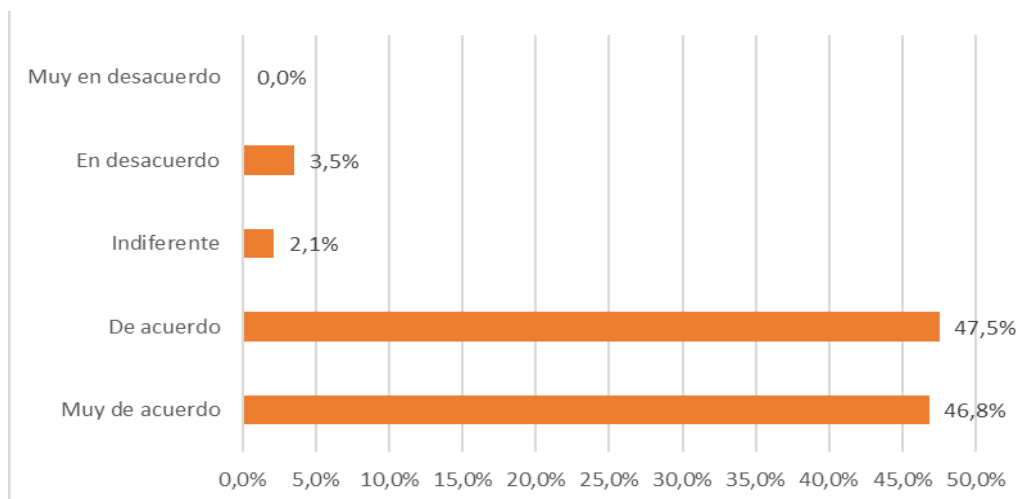
Elaboración: el autor

En primer lugar, tal como se puede ver en la figura 11, los contribuyentes en su gran mayoría manifestaron estar “muy de acuerdo” o “de acuerdo” con la importancia del pago de impuestos. Eso evidencia de que por parte de estos encuestados existe un reconocimiento de que el pago de impuestos se relaciona con el desarrollo de su cantón.

Pregunta 2: “Considero que es importante cumplir el pago de los impuestos municipales”.

Figura 11. Gráfico pregunta 2 a contribuyentes

¹ En la tabla no se incluye la pregunta 8 ya que las respuestas son abiertas, su análisis se realiza en la figura 18.

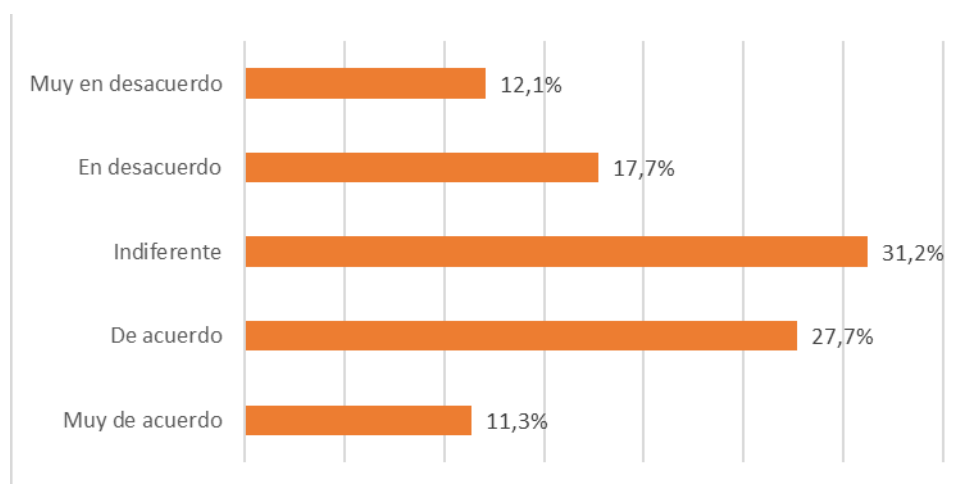


Elaboración: el autor

En concordancia a la pregunta anterior, en la figura 12 se identificaron resultados muy similares, ya que también es reconocido por parte de los contribuyentes en un gran margen que el pago de los impuestos municipales es una tarea que debe ser cumplida.

Pregunta 3: “Tengo conocimiento sobre en que se invierten los impuestos que pago al municipio”.

Figura 12. Gráfico pregunta 3 a contribuyentes

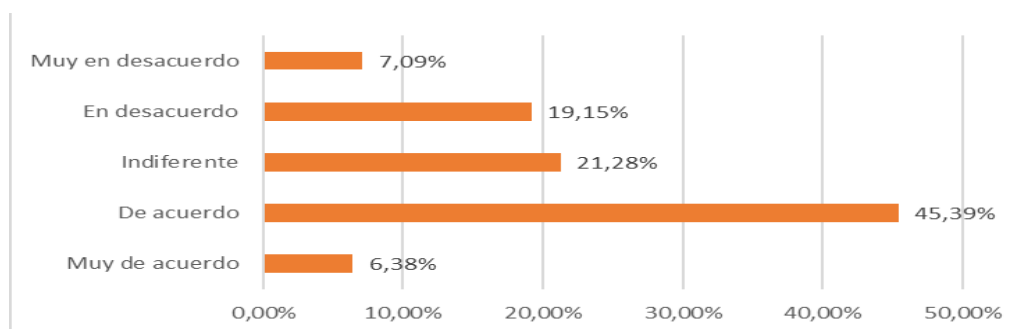


Elaboración: el autor

Ahora bien, en cuanto al conocimiento sobre en que se utilizan los impuestos recaudados por el municipio, y tal como se puede evidenciar en la figura 13, existieron respuestas diversas, ya que los porcentajes se ubicaron en todas las alternativas sin seguir una tendencia específica. Esto puede estar representando el alto grado de desconocimiento o confusión sobre los usos reales que se dan a los impuestos en el cantón.

Pregunta 4: “El proceso para el pago del impuesto predial en el GAD Machala es eficiente”.

Figura 13. Gráfico pregunta 4 a contribuyentes

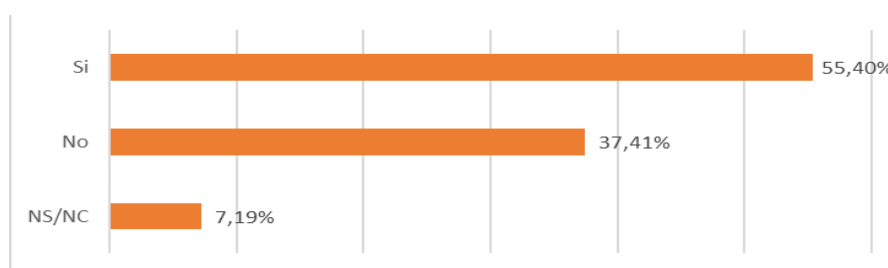


Elaboración: el autor

La pregunta 4 es importante, ya que permite reconocer desde la opinión de los contribuyentes si el pago del impuesto predial es o no eficiente. En este caso, y a diferencia de las respuestas de los trabajadores, parece ser que existe un alto grado de opinión positiva al respecto, esto si consideramos que la opción “de acuerdo” fue la que obtuvo mayor respuesta. Sin embargo, también se debe reconocer que existieron respuestas variadas en los otros tipos de respuestas sin poder identificar alguna tendencia en específico.

Pregunta 5: “¿Tiene usted conocimiento o sabe lo que es o significa el control interno de una organización?”.

Figura 14. Gráfico pregunta 5 a contribuyentes

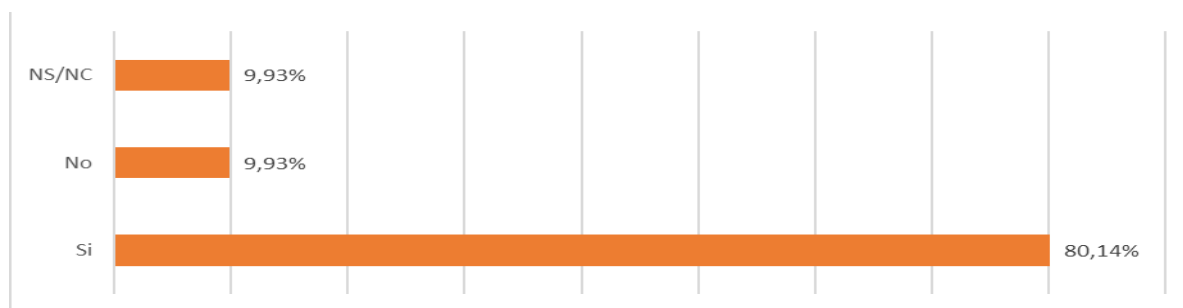


Elaboración: el autor

La Figura 4 presenta los resultados a la pregunta 5 la gran mayoría que totaliza un 55,40% de los contribuyentes del GAD Machala manifestaron que sí tenían conocimientos sobre el significado del control interno. Por otro lado, el 37,41% de los contribuyentes mencionaron no tener conocimiento sobre su significado; y, el 7,19% no sabe o no contesta sobre el tema.

Pregunta 6: En cuanto a sus conocimientos o nociones sobre lo que representa el control interno, ¿considera usted que es importante el control interno en su aplicación dentro del GAD Machala para así poder cumplir eficaz y eficientemente con la recaudación de impuestos?”.

Figura 15. Gráfico pregunta 6 a contribuyentes

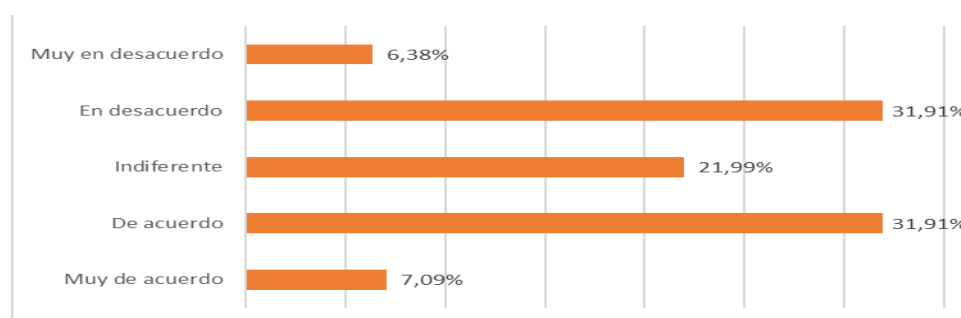


Elaboración: el autor

En concordancia con lo anterior, en la figura 16, que hace relación a la pregunta 6: el 80,14% de contribuyentes manifestó que sí, es importante que exista un control interno eficiente. Un porcentaje alto, en comparación del 9,93% de contribuyentes que no considera importante el control interno.

Pregunta 7: El porcentaje de cobro de impuestos por parte del Gad Machala me parece justo

Figura 16. Gráfico pregunta 7 a contribuyentes

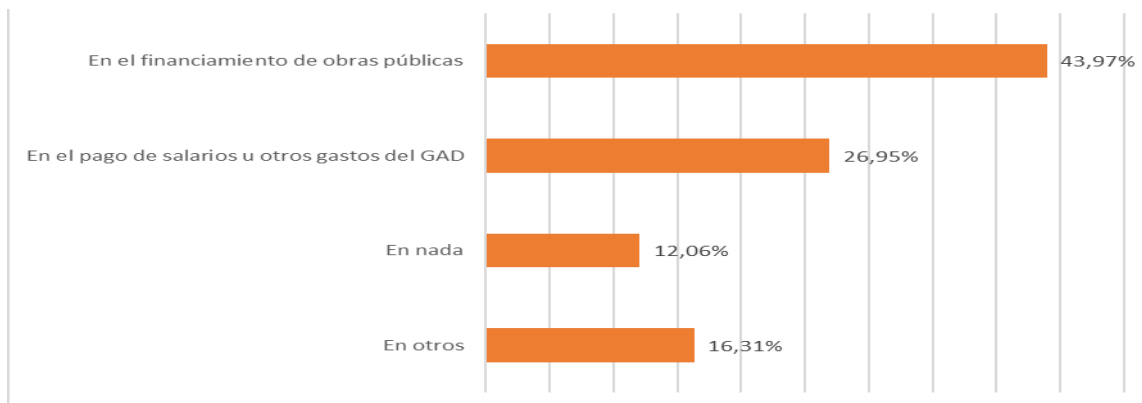


Elaboración: el autor

Los resultados de la pregunta 7 ponen en evidencia de que existen diversas opiniones respecto a de que, si el porcentaje de cobro de los impuestos en el GAD es justo, esto ya que si se observan los dos resultados mayoritarios en la figura 17 se puede notar como estos contrastan al estar al mismo tiempo “de acuerdo” y “en desacuerdo” frente a la afirmación planteada.

Pregunta 8: ¿En qué cree usted que se utilizan o invierten los impuestos que son recolectados por el GAD Machala?

Figura 17. Gráfico pregunta 8 a contribuyentes

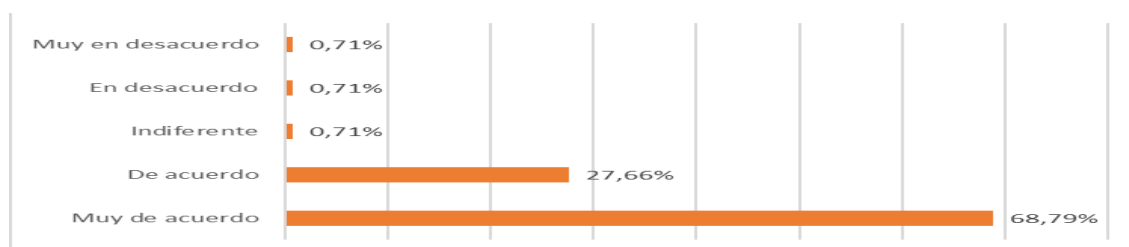


Elaboración: el autor

Tal como se puede apreciar en la figura 18, el 43,97% de los contribuyentes responden que los impuestos recolectados son utilizados para financiar obras públicas, el 26,95% afirma que los impuestos son utilizados para pagar los salarios y otros gastos del GAD, el 12,06% infiere que los impuestos no se invierten en nada, mientras que el 16,31% considera que los impuestos son invertidos en otros factores. Los resultados permitieron deducir que no existe rendición de cuentas generalizada, sobre la retribución hacia la colectividad y como se invierten los impuestos por parte del GAD.

Pregunta 9: Para mí sería importante contar con información constante acerca del origen, usos e inversión de los impuestos municipales del GAD Machala.

Figura 18. Gráfico pregunta 9 a contribuyentes



Elaboración: el autor

En similar medida a respuestas anteriores, y frente al desconocimiento o las diversas opiniones sobre el uso de los impuestos recaudados por el municipio, los resultados de la pregunta 10 ponen de manifiesto una tendencia generalizada sobre que los contribuyentes están de acuerdo en que debería existir más información sobre el origen, usos e inversión de los impuestos municipales en el GAD Machala.

Tabla 5. Resumen de las preguntas aplicadas a los contribuyentes

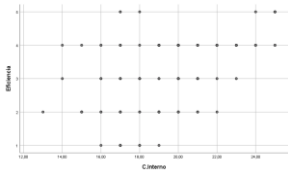
PREGUNTA	TIPO DE VARIABLE
1.	EFICIENCIA/CONTROL INTERNO
2.	EFICIENCIA/CONTROL INTERNO
3.	EFICIENCIA/CONTROL INTERNO
4.	EFICIENCIA
5.	CONTROL INTERNO
6.	CONTROL INTERNO
7.	EFICIENCIA/CONTROL INTERNO
8.	EFICIENCIA/CONTROL INTERNO
9.	EFICIENCIA/CONTROL INTERNO
10.	EFICIENCIA/CONTROL INTERNO

Elaboración: el autor

En cuanto a la correlación de las variables de estudio, para el caso de los contribuyentes se siguió el mismo procedimiento que con los trabajadores. La afirmación “El proceso para el pago del impuesto predial en el GAD Machala es eficiente” (pregunta 4) se consideró como la variable dependiente para el caso de la eficiencia; mientras que otras preguntas (1,2,3,9,7) se consideraron para la variable independiente: control interno.

Los resultados de la correlación mostraron en este caso, que se encontró un número similar al resultado de los trabajadores, si bien es mayor que la de este último grupo, se ubica de igual manera en un rango medio de correlación con 0,47. Según la correlación de Pearson se establece que la relación entre dos variables; control interno y la variable de eficiencia en los contribuyentes en la recaudación del impuesto predial en el GAD Machala se encuentra en una intensidad media, debido a que se encuentra ubica entre 0,41 y 0,60.

Figura 19. Correlación de Pearson (Contribuyentes)



Elaborado por: el autor

Análisis y discusión

Con base en los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los trabajadores, se puede establecer que existe una asociación positiva entre la variable de control interno y la eficiencia, ya que se muestra un valor mayor a 0. Esto significa que a medida que el valor del control interno aumenta, también lo hace la eficiencia y viceversa. De esta manera, la hipótesis de investigación (H1) que dice que existe relación entre el control interno y la eficiencia de la recaudación del impuesto predial en el GAD municipal de Machala se ha probado. Dado que el valor obtenido es de 0,44, se entiende que la correlación entre las dos variables se encuentra en un punto de intensidad media, lo que se puede interpretar de manera que mientras más se mejore el sistema de control interno del GAD de Machala, mayor será la eficiencia.

Los resultados del cuestionario para los contribuyentes de la misma manera reflejan la existencia de una relación positiva ubicada en un punto medio debido al valor de 0,47 obtenido a partir de las respuestas. Así, se entiende que tanto los trabajadores como los contribuyentes poseen valores similares en relación con la eficiencia y el control internos del GAD de Machala. De esta manera, se puede confirmar que la H1 se probó en la medida que si existe una relación

entre las dos variables, y que cada una se correlaciona directamente, lo que quiere decir que se afectan la una a la otra a medida que una mejora.

Conclusiones

Los contribuyentes no tienen conocimiento preciso sobre los procesos de control interno; sin embargo, lo consideran de suma importancia; así también, vemos que los contribuyentes no saben de manera concreta en qué se invierten sus impuestos, lo que muestra que no hay una correcta difusión de información sobre cómo son retribuidos en la colectividad. En cuanto a los resultados que se obtuvieron sobre la correlación de Pearson, vemos que hay un nivel medio sobre la intensidad de la correlación entre las dos variables; control interno y la eficiencia de la recaudación del impuesto predial en el GAD Municipal de Machala, por lo que se acepta la hipótesis de investigación.

La recaudación de impuestos es fundamental para garantizar un presupuesto que permita a los Gobiernos Autónomos Descentralizados realizar proyectos, obras públicas y acciones a favor de la ciudadanía. Es precisamente por esta razón que se estableció como objetivo general evaluar la relación que existe entre el sistema de control interno y la eficiencia de la recaudación de impuesto en el GAD Municipal de Machala. A partir de los datos recabados, estos fueron tabulados y recodificados para llevar a cabo el procedimiento de análisis estadístico.

La metodología aplicada fue primordial para el levantamiento de información y el análisis de los resultados, mediante la correlación de Pearson, permitieron evidenciar que existe una relación media entre ambas variables; esto es, que las deficiencias que existen dentro del control interno del GAD de Machala sí inciden en lamedianamente causan eficiencia de la recaudación de impuestos de acuerdo con los informantes. De igual manera, el hecho de haber incorporado tanto a contribuyentes como trabajadores del GAD incorporó diferentes perspectivas del tema.

A partir del trabajo de campo, se pudo identificar los puntos críticos que afectan el correcto funcionamiento de los procesos de recaudación. Es así como, los trabajadores consideran que no existe una correcta difusión de la información, por lo cual no conocen los procesos de transparencia y control a seguir, para garantizar la recaudación eficiente de impuestos. Por otro lado, los contribuidores reclaman la falta de información que existe sobre las obras a las que se destina su aporte; esto conlleva a que la ciudadanía sienta desconfianza hacia la institución.

Sobre la base de los resultados obtenidos podemos concluir que es necesario se sigan ahondando en estudios de este tipo para que así se pueda garantizar las herramientas suficientes a la ciudadanía y a los trabajadores para que de esta forma haya un correcto uso sobre los mecanismos de control interno y de esta forma influir de forma positiva dentro de los diversos procesos de recaudación de impuestos.

Recomendaciones:

Es necesario implementar mecanismos de comunicación externa en la institución, ya que solo de este modo se podrá mantener informada a la ciudadanía sobre las diferentes obras y proyectos que se ejecutan en su beneficio.

Se considera relevante impartir capacitación a los trabajadores sobre los mecanismos internos de control, para que el proceso de recaudación se vuelva ágil y eficiente.

Se recomienda hacer evaluaciones periódicas, como método de control donde pueda participar diferentes representantes de la sociedad civil, al implementar este tipo de medidas se busca mejorar la eficacia de los procesos de ejecución de las obras que se desarrollan con los fondos recaudados e incluso posibles soluciones que se adecuen a las necesidades de los ciudadanos.

Bibliografía

Alcaldía de Machala. (2020). *Municipalidad de Machala oferta 10% de descuento en cobro de impuestos prediales* –. <https://www.machala.gob.ec/news/municipalidad-de-machala-oferta-10-de-descuento-en-cobro-de-impuestos-prediales/>

Arce Burgoa, L. G. (2010). COMO LOGRAR DEFINIR OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES PERSPECTIVAS. *Perspectivas*, 25, 191-201.

Ayala, N., Ávila, M. E. Z., & Barragán, H. M. (2017). Origen y destino de recursos del presupuesto de los GADs Municipales: Estudio del Cantón Morona. *Killkana sociales: Revista de Investigación Científica*, 1(3), 5.

Baquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Profit Editorial.

Cabrera, E. E. (2014). *La recaudación tributaria de los gobiernos autónomos descentralizados municipales de Cayambe, Pedro Moncayo, Pedro Vicente Maldonado y San Miguel de los*

- Bancos en el período 2008-2011* [Maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/4265>
- Cubero, T., & Tobar, M. (2015). *Evaluación del Sistema de Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados de la Provincia del Azuay, Según El Coso III, una Propuesta para su Mejoramiento* [Maestría, Universidad del Azuay]. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/4631>
- Economistas sin Fronteras. (2015). Fiscalidad: Eficiencia y equidad. *Dossieres EsF*, 20.
- Gamboa, J. E., Puente, S. P., & Vera, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502.
- Guerrero Cantillo, M. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba. *Dictamen Libre*, 18, 31-39.
- Ledezma Sergio. (2021). *¿QUÉ ES EL CONTROL INTERNO Y POR QUÉ ES IMPORTANTE?* Servicio Valúa.
- López, A. A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72.
- López Jara, A. A., & Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72.
- Macas-Iñaguazo, M., Vega-Granda, A., & Sotomayor-Pereira, J. (2021). Cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de impuestos. Caso Machala, provincia El Oro, periodo 2015—2019. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3), 298-307. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.584>
- Mendoza, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Ministerio de Educación. (2018). *Educación para la ciudadanía*. Ministerio de Educación. <https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/04/curriculo/1ERO-BGU-TEXTO-Educacion-para-la-ciudadania.pdf>
- Municipio del Distrito Metropolitano de Quito. (s. f.). *Preguntas Frecuentes—Impuesto Predial*. Recuperado 13 de septiembre de 2021, de <https://www.quito.gob.ec/index.php/municipio/273-preguntas-frecuentes-impuesto-predial>
- Noriega, H. F., & Guerrero, R. J. (2015). Impuesto predial: Factores que afectan su recaudo. *Económicas CUC*, 36(1), 71-80.

- Pineda, E., Pessino, C., Rasteletti, A., & Nicaretta, R. (2017). ¿Puede un impuesto a la riqueza reducir la desigualdad en América Latina y el Caribe? *American Economic Journal: Economic Policy*, 9(4), 395-421. <https://doi.org/10.1257/pol.20150290>
- Ramírez-Álvarez, José, & Carrillo Maldonado, P. (2020). *Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta del Ecuador*. CEPAL. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/45954-indicador-eficiencia-recaudatoria-impuesto-al-valor-agregado-impuesto-la-renta>
- Restrepo, L. F. R., & González, J. (2007). De Pearson a Spearman. *Revista Colombiana de Ciencias Pecuarias*, 20(2), 183-192.
- Senplades (Ed.). (2014). *Preguntas frecuentes sobre descentralización fiscal en el Ecuador*. Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo.
- Villa, C., Samaniego, F., & Vargas, D. (2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA DETERMINAR EL RIESGO EMPRESARIAL EN LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO: CASO GAD CANTON GUANO. *Revista de Investigación Talentos*. <https://talentos.ueb.edu.ec/index.php/talentos/article/view/48>
- Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.

Apéndice A cuestionario para servidores

Escuela: Centro de Gobierno y Administración Pública
Programa: Maestría en Auditoría Gubernamental y Control

La presente encuesta forma parte de la investigación titulada "EL CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DEL GAD MUNICIPAL DE MACHALA".

El presente cuestionario tiene como la finalidad recoger información inherente a la situación, conocimientos y realidad del control interno y el impuesto predial en el GAD MACHALA.

LA INFORMACIÓN RECOGIDA ES DE CARÁCTER CONFIDENCIAL Y CON FINES NETAMENTE ACADÉMICOS.

Responda la opción que crea conveniente para cada ítem y/o pregunta que se plantea a continuación:

1. El GAD Machala cuenta con un sistema eficiente de control interno

- Muy de acuerdo ()
- De acuerdo ()
- Indiferente ()
- En desacuerdo ()
- Muy en desacuerdo ()

2. ¿Le han sido socializadas las normas y procedimientos de control interno, que atañen al tema recaudación de impuestos?

- Sí ()
- No ()
- NS/NC ()

3. Considero que un sistema eficiente de control interno es necesario para el mejoramiento de la gestión y la transparencia de las cuentas en torno a la recaudación de impuestos

- Muy de acuerdo ()
- De acuerdo ()
- Indiferente ()

En desacuerdo ()
Muy en desacuerdo()

4. He recibido algún tipo de capacitación sobre recaudación y control de impuestos en el GAD Machala

Muy de acuerdo ()
De acuerdo ()
Indiferente ()
En desacuerdo ()
Muy en desacuerdo()

5. Existen procesos de capacitación en materia de recaudación y control de impuestos sobre el personal del GAD Machala.

Muy de acuerdo ()
De acuerdo ()
Indiferente ()
En desacuerdo ()
Muy en desacuerdo()

6. El sistema de control interno de la gestión tributaria del GAD Machala permite cumplir las normativas y obligaciones tributarias actuales estipuladas en las normas locales y nacionales

Muy de acuerdo ()
De acuerdo ()
Indiferente ()
En desacuerdo ()
Muy en desacuerdo()

7. Es necesario mejorar el sistema de control interno del GAD Machala.

Muy de acuerdo ()
De acuerdo ()
Indiferente ()
En desacuerdo ()
Muy en desacuerdo()

8. El proceso para la recaudación del impuesto predial en el GAD Machala es eficiente

Muy de acuerdo ()
De acuerdo ()
Indiferente ()
En desacuerdo ()
Muy en desacuerdo()

9. Es necesario mejorar los procedimientos de recaudación del impuesto predial para optimizar los ingresos

Sí ()

No ()
NS/NC ()

10. Los principales problemas en la recaudación del impuesto predial en el GAD, ya sea la baja recaudación, procesos engorrosos, falta de personal o cualquier otro son causados principalmente por:

Fallas internas del GAD Machala ()
Falta de una correcta cultura tributaria de la Población de Machala ()
Todas las anteriores ()
Ninguna de las anteriores ()

Apéndice B Cuestionario para contribuyentes

Escuela: Centro de Gobierno y Administración Pública

Programa: Maestría en Auditoría Gubernamental y Control

La presente encuesta forma parte de la investigación titulada "EL CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DEL GAD MUNICIPAL DE MACHALA".

El presente cuestionario tiene como la finalidad recoger información inherente a la situación, conocimientos y realidad del control interno y el impuesto predial en el GAD MACHALA.

LA INFORMACIÓN RECOGIDA ES DE CARÁCTER CONFIDENCIAL Y CON FINES NETAMENTE ACADÉMICOS.

Responda la opción que crea conveniente para cada ítem y/o pregunta que se plantea a continuación:

1. El pago de impuestos es importante para el desarrollo de Machala:

- Muy de acuerdo ()
- De acuerdo ()
- Indiferente ()
- En desacuerdo ()
- Muy en desacuerdo()

2. Considera que es importante cumplir el pago de los impuestos municipales

- Muy de acuerdo ()
- De acuerdo ()
- Indiferente ()
- En desacuerdo ()
- Muy en desacuerdo()

3. Tengo conocimiento sobre en que se invierten los impuestos que pago al municipio

- Muy de acuerdo ()
- De acuerdo ()
- Indiferente ()
- En desacuerdo ()
- Muy en desacuerdo()

4. El proceso para el pago del impuesto predial en el GAD Machala es eficiente

- Muy de acuerdo ()
- De acuerdo ()
- Indiferente ()
- En desacuerdo ()
- Muy en desacuerdo()

5. ¿Tiene usted conocimiento o sabe lo que es o significa el control interno de una organización?

- Si ()
- No (...)
- NS/NC (...)

6. En cuanto a sus conocimientos o nociones sobre lo que representa el control interno, ¿considera usted que es importante el control interno en su aplicación dentro del GAD Machala para así poder cumplir eficaz y eficientemente con la recaudación de impuestos?

- Si ()
- No (...)
- NS/NC (...)

7. El porcentaje de cobro de impuestos por parte del Gad Machala me parece justo

- Muy de acuerdo ()
- De acuerdo ()
- Indiferente ()
- En desacuerdo ()
- Muy en desacuerdo()

8. ¿En qué cree usted que se utilizan o invierten los impuestos que son recolectados por el GAD Machala?

- En el financiamiento de obras públicas (...)
- En el pago de salarios u otros gastos del GAD
- En nada (...)
- En otros. _____

9. Para mí sería importante contar con información constante acerca del origen, usos e inversión de los impuestos municipales del GAD Machala:

- Muy de acuerdo ()
- De acuerdo ()
- Indiferente ()
- En desacuerdo ()
- Muy en desacuerdo()