



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANALÍTICA DE DIFERENCIAS DEL EFECTIVO EN LAS  
RECAUDACIONES DEL IMPUESTO A LOS PREDIOS URBANOS DE UN  
PERIODO CONTABLE.

PLAZA OCHOA ANDREA ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2021



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANALÍTICA DE DIFERENCIAS DEL EFECTIVO EN LAS  
RECAUDACIONES DEL IMPUESTO A LOS PREDIOS URBANOS  
DE UN PERIODO CONTABLE.

PLAZA OCHOA ANDREA ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2021



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANALÍTICA DE DIFERENCIAS DEL EFECTIVO EN LAS RECAUDACIONES DEL  
IMPUESTO A LOS PREDIOS URBANOS DE UN PERIODO CONTABLE.

PLAZA OCHOA ANDREA ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 20 DE SEPTIEMBRE DE 2021

MACHALA  
20 de septiembre de 2021

# ANALÍTICAS DE DIFERENCIAS DEL EFECTIVO EN LAS RECAUDACIONES DEL IMPUESTO A LOS PREDIOS URBANOS DE UN PERIODO CONTABLE.

*por* Andrea Estefania Plaza Ochoa

---

**Fecha de entrega:** 05-ago-2021 03:13p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1627404848

**Nombre del archivo:** PLAZA\_OCHOA\_ANDREA\_ESTEFANIA.docx (43.26K)

**Total de palabras:** 2867

**Total de caracteres:** 15455

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, PLAZA OCHOA ANDREA ESTEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Analítica de diferencias del efectivo en las recaudaciones del impuesto a los predios urbanos de un periodo contable., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 20 de septiembre de 2021



PLAZA OCHOA ANDREA ESTEFANIA  
0750534703

## RESUMEN

El presente trabajo está enfocado en la problemática del real faltante del efectivo en las recaudaciones del impuesto a los predios urbanos, que forman parte de los delitos financieros estudiados en la rama de la Auditoría Forense, ciencia que se ha convertido en una herramienta elemental para la detección de actos ilícitos en las organizaciones. Por tal motivo, la problemática a resolver estará basada en las normativas aplicadas en la auditoría forense como SAS 99, NIA 240, NIA 315 y el Código Orgánico Integral Penal referente a los delitos a la administración pública. El caso práctico trae como novedad presentar analíticas comprensibles para la resolución del problema, el cual está basado en la Auditoría Forense. De manera que, el objetivo primordial del caso práctico es el de establecer la diferencia en menos en las recaudaciones del impuesto a los predios urbanos a través del catastro inicial, catastro modificado y comprobantes de depósitos para la determinación del faltante real del efectivo del componente examinado del último periodo contable. La metodología aplicada fue de tipo problémico-descriptivo y está delimitada por artículos científicos relacionados a la auditoría forense, fraudes y normativas para el apartado del marco teórico. En relación con la resolución del problema mediante la aplicación de la analítica de diferencia en menos de recaudaciones de impuestos prediales del GAD de Machala se encontró la diferencia en menos entre el catastro inicial frente a los valores recaudados y los comprobantes de depósitos generados por el Jefe de Tesorería del último periodo contable.

**Palabras claves:** Auditoría forense, analítica, faltante, recaudación, predios urbanos

## **ABSTRACT**

The present work is focused on the problem of the real lack of cash in the collections of the tax on urban properties, which are part of the financial crimes studied in the branch of Forensic Audit, science that has become an elementary tool for the detection of illicit acts in organizations. For this reason, the problem to be solved will be based on the regulations applied in the forensic audit such as SAS 99, NIA 240, NIA 315 and the Organic Integral Penal Code referring to crimes against the public administration. The case study brings as a novelty to present comprehensible analytics for the resolution of the problem, which is based on the Forensic Audit. Thus, the primary objective of the case study is to establish the difference in less in the collections of the tax on urban properties through the initial cadastre, modified cadastre and proofs of deposits for the determination of the actual missing cash of the component examined of the last accounting period. The methodology applied was of a problemic-descriptive type and is delimited by scientific articles related to forensic auditing, fraud and regulations for the section of the theoretical framework. In relation to the resolution of the problem through the application of the analysis of difference in less than property tax collections of the GAD of Machala, the difference was found in less between the initial cadastre compared to the values collected and the proofs of deposits generated by the Head of Treasury of the last accounting period.

**Keywords:** Forensic audit, analytical, missing, collection, urban properties

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
<b>RESUMEN</b>	4
<b>ABSTRACT</b>	5
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	6
<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	7
<b>2. DESARROLLO</b>	8
<b>2.1 MARCO TEÓRICO</b>	8
<b>2.2. METODOLOGÍA</b>	13
<b>2.3 PLANTEAMIENTO DEL CASO</b>	13
<b>3. CONCLUSIONES</b>	16
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	17
<b>ANEXOS</b>	19
<i>Anexo 1. Catastro Inicial de Predios Urbanos</i>	19
<i>Anexo 2 Estado de Cuenta Bancaria del Banco de Pacífico.</i>	21
<i>Anexo 3 Analítica de Caja</i>	24
<i>Anexo 4 Analítica de la Cuenta Banco</i>	29

## ÍNDICE DE CUADRO

	<b>Pág</b>
Cuadro 1. Analítica de diferencia en menos de la recaudación de los predios urbanos.	144



## INTRODUCCIÓN

El fraude en las entidades públicas o privadas es una de las preocupaciones más relevantes que afronta la sociedad por la estabilidad económica del país, ya que logra alcanzar beneficios monetarios por medio de actos ilícitos administrativos, personales o con terceros. Por esta razón, la Auditoría Forense se ha convertido en una herramienta fundamental en medidas de prevención y detección de fraudes, los cuales, dichas evidencias recolectadas por el auditor forense serán presentadas ante autoridades jurisdiccionales para determinar los daños económicos y los debidos responsables.

Por tal motivo, la argumentación del problema a presentar en referencia a las diferencias del efectivo en las recaudaciones del impuesto predial urbano que forma parte de los delitos de la Auditoría Forense, se ajustará a la normativa de auditoría SAS 99: Consideración del fraude en una auditoría de estados financieros, NIA 240: Responsabilidades del auditor en considerar el riesgo de fraude en los Estado Financieros, NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, y, el Código Orgánico Integral Penal en la sección tercera de Delitos contra la eficiencia de la administración pública.

El caso práctico trae como novedad herramientas de auditoría, presentando analíticas que van hacer comprensibles para determinar diferencias del efectivo en las recaudaciones de los impuestos de predios urbanos. Por ende, está basado en la temática de la Auditoría Forense pertinente a la profesión de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

En este sentido, el presente trabajo tiene como objetivo primordial: establecer la diferencia en menos en las recaudaciones del impuesto a los predios urbanos a través del catastro inicial, catastro modificado y comprobantes de depósitos para determinar el faltante real del efectivo del componente examinado del último periodo contable.

Por lo tanto, de acuerdo a lo expuesto el trabajo estará delimitado en artículos científicos relacionados a la auditoría forense frente a los fraudes en las entidades y sus respectivas normas de auditoría que permiten a la organización a ejecutar medidas correctivas para obtener un eficiente control financiero y de gestión, el cual serán redactados en el apartado del marco teórico del caso práctico.

## 2. DESARROLLO

### 2.1 MARCO TEÓRICO

#### **Auditoría**

Según Medina et al. (2020) menciona que es un examen de revisión y control que se planea sistemáticamente para evaluar si los procesos y actividades de la gestión operativa y financiera de una entidad, cumplan con las leyes, normativas y criterios establecidos, los cuales permiten fomentar el mejoramiento continuo de las organizaciones.

#### **Auditoria Forense**

Es una extensión de la auditoría enfocada en la examinación, revisión y análisis de la ocultación de información y evidencia financiera que pueden llevar a cabo sospechas de fraudes o actos de corrupción mediante la ejecución de procedimientos contables, legales y fiscales, logrando encontrar evidencias precisas para ser llevados a las autoridades judiciales. “Además de hallar la evidencia necesaria para un proceso legal también posee un enfoque preventivo, para tener más control sobre los posibles riesgos que puedan generar detrimento patrimonial” (Hernández et al., 2021, p. 3).

#### **Fases de la Auditoría Forense**

Para poder identificar, detectar y sustentar los hechos encontrados en relación al fraude o delitos financieros, deberá seguir 4 importantes fases que son consideradas desde el punto de vista de Garrido et al. (2020):

- **Planeación:** Etapa donde el auditor debe conocer de manera general el caso a indagar, la actividad económica de la empresa, los indicadores de fraudes que han causado daños al patrimonio, evaluar el sistema de control interno a través del modelo COSO III y la elaboración del informe de relevamiento de la investigación donde indica que existe o no indicios suficientes para seguir con la realización de la auditoría. Afirma Flórez et al. (2015) que las normas aplicables en este componente es la NIA 200, 210, 315 y 320.

- **Ejecución:** Es la fase donde se obtienen evidencias relevantes y precisas que logren respaldar sus hallazgos. Las técnicas a utilizar son de acuerdo al tipo de verificación a realizar como son: ocular, verbal, escrita, documental y física.
- **Comunicación de Resultados:** Es la fase donde el auditor forense emite sus resultados mediante dictamen o informe a las autoridades responsables, empresa auditada y las evidencias al tribunal judicial. Es importante destacar que la NIA 320 será la norma guía para que el auditor exprese una conclusión sobre el cumplimiento de objetivos en el informe a presentar.
- **Seguimiento:** Esta última fase en base al informe o dictamen emitido se establecerán controles en la organización con la finalidad de minimizar riesgos y evitar que no vuelva a ocurrir en un futuro nuevos hechos delictivos.

### **Cédula Analítica**

La cédula analítica es aquel formato que recopila la mínima unidad de información encontrada en la ejecución del trabajo de una auditoría, es decir, desglosa o describe el proceso de partidas o movimientos de cuentas seleccionadas para su debida revisión y comprobación en las diferentes clases de auditoría, expresando su razonabilidad o alteraciones de la partida, las marcas y las respectivas notas explicativas de una auditoría (Panchana et al., 2020).

### **Fraude**

Desde la posición de Cárdenas et al. (2021), indica que el fraude es la acción contraria a la verdad, un acto ilícito por engaño que causa perjuicio a personas y organizaciones a cambio de obtener un beneficio económico, material o para evadir pagos y pérdidas en la entidad.

### **Tipos de fraudes**

Según Ortiz et al., (2018), expresa que el fraude se da por diversos motivos como se puede observar a continuación:

- **Según quien lo realiza:** Se divide en dos clases de fraude, el fraude interno quien es aquel que da el uso malintencionado en los recursos económicos por ser parte

de un cargo laboral y el fraude externo que es ocasionado por terceras personas cercanas a una entidad como la información de una cuenta falsa de un pago o robo de propiedad intelectual.

- **Según a quién va dirigido:** Es dirigido a empresas, personas y al estado.
- **Por su ausencia:** Como la malversación de activos, robo del efectivo, reembolsos de gastos, información financiera fraudulenta, pago de transacciones ficticias, soborno, evasión de impuestos, etc.

## **Error**

El error en auditoría, son aquellos que son realizados sin intención alguna o una falla no intencional, el cual está fundamentado por la deficiente interpretación o a la ineficiente utilización de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Grisanti, 2016). Como aporte adicional el fraude se diferencia del error por ocasionar actos de manera intencionales que perjudican el patrimonio de una entidad, y, por lo general, el auditor es quien indica si los daños materiales son por error o por fraude de acuerdo a las evidencias encontradas.

## **SAS 99: Consideración del fraude en una auditoría de estados financieros**

La creación de esta normativa fue dada por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, debido a escándalos corporativos que ocasionaron desconfianza a las inversiones de mercados de capitales por restaurar la imagen deteriorada del auditor. El objetivo del estándar es ser usada como una guía de apoyo para los auditores frente a los fraudes financieros el cual está basado en la estructura del triángulo del fraude: incentivo o presión, oportunidad y racionalización (Salas y Reyes, 2015).

## **NIA 240: Responsabilidades del auditor en considerar el riesgo de fraude en los Estado Financieros**

El alcance de la NIA 240 (2009), es dar a conocer las responsabilidades que tiene el auditor frente a casos de fraudes o errores en una auditoría de estados financieros, aplicando conjuntamente a las NIA 315 y NIA 330 en correspondencia a los riesgos de errores relativos al fraude.

## **NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno**

La NIA 315 (2019) tiene la responsabilidad del auditor en identificar y valorar cada uno de los riesgos de incorrección material encontrados en los análisis de estados financieros, con el fin de que esta norma sea una base de diseño e implementación de respuestas a estos riesgos, debido a que es significativa para planificar los procedimientos de la auditoría.

### **Código Orgánico Integral Penal**

De acuerdo al artículo 1 del COIP (2018) indica que este código tiene la finalidad de “normar el poder punitivo del Estado, tipificar las infracciones penales, establecer el procedimiento para el juzgamiento de las personas con estricta observancia del debido proceso, promover la rehabilitación social de las personas sentenciadas y la reparación integral de las víctimas” (pág. 7). Por lo tanto, con lo respecta en asuntos de delitos financieros estudiada por la auditoría forense estarán acatadas en esta normativa con las definiciones y sanciones respectivas.

### **Predios Urbanos**

Como señala López y Calle (2018) entre los ingresos corrientes que obtiene el sector público están las recaudaciones de tributos, donde uno de ellos es el impuesto predial, el cual de acuerdo al COOTAD (2017) en su artículo 501 indica que los predios urbanos son aquellos impuestos que gravan a una propiedad o un bien inmueble ubicados en los límites de zonas urbanas, donde el dueño deberá cancelar una cuota anual y este impuesto pasa hacer ingresos administrados por el municipio.

### **Recaudación**

Recaudar es la acción de recolectar o juntar recursos monetarios con un fin específico; por ejemplo, la recaudación fiscal tiene un gran énfasis en la economía de país, ya que el estado obtiene sus ingresos mediante la recaudación de impuestos, tasas y gravámenes pagados por el pueblo, con la finalidad que el país pueda desarrollarse económicamente y estado pueda responder frente las necesidades presentadas en la nación (Vega et al, 2020).

## **Catastro Predial**

El catastro predial es un inventario de propiedades o registro de bienes inmuebles correspondiente al Estado y a particulares, de modo que es presentada de forma actualizada y organizada con la finalidad de constatar y regular la correcta identificación física, legal y económica de los respectivos bienes inmuebles urbanos o rurales dentro de cada cantón. De acuerdo al artículo 511 del COOTAD (2017), indica que las municipalidades en base a los catastros modificados hasta el 31 de diciembre de cada año deberán determinar el nuevo valor de cobro de impuestos prediales a partir del 01 de enero del siguiente año.

## **Inventario Catastral**

Dentro de los inventarios catastrales se encuentra los respectivos registros de predios y su cartografía, de tal forma que deberán ser controlados por medios informáticos que respalden su base de datos a través del Sistema de Información Geográfica Municipal, este será otorgado a Direcciones Municipales para quien desea obtenerlo y en caso que organizaciones públicas o privadas requieran de esta información, se emitirá convenios detallando los costos por utilización del sistema de información municipal (Ordenanza Impuesto Predial, 2019).

## **Departamento de Tesorería**

El Departamento de Tesorería ocupa funciones centrales con respecto a las finanzas de una organización, debido a que es el encargado de la gestión monetaria de la misma, como el cobro a los clientes, pago a los vendedores y las operaciones bancarias, es decir, se responsabiliza por cuidar el ingreso y salida del efectivo de la empresa (Parra y Ferrer, 2020).

## **Diferencia en más y en menos**

En auditoría los términos “diferencia en más” hace referencia a un sobrante o cantidad de más del rubro a analizar y en “diferencias en menos” a un faltante o restante de la cantidad del rubro analizado.

## **Faltante de efectivo**

Es el dinero que falta en referencia a un monto establecido al elaborar un cierre o arqueo de caja, esto se da debido a incongruencias en las cobranzas o pagos, errores en el registro de cantidades en la cuenta caja y por el extravío u omisión de los comprobantes efectuados.

## **2.2. METODOLOGÍA**

La metodología aplicada en la elaboración del presente trabajo de investigación es de tipo problémico – descriptivo, ya que va a dar solución a la siguiente interrogante: ¿Cómo determinar el real faltante del efectivo en el último año del periodo contable, de las recaudaciones del impuesto a los predios urbanos de un GAD Municipal? y en lo que respecta a lo descriptivo, se especificará los pasos de manera detallada a la solución del caso planteado.

## **2.3 PLANTEAMIENTO DEL CASO**

En el Juzgado de garantías Penales de la Corte de Justicia de El Oro, se lleva una instrucción fiscal por delito financiero presentado por el Jefe de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Machala. La denuncia trata de un presunto faltante real del efectivo en las recaudaciones del impuesto a los predios urbanos dentro del periodo contable 2020, por lo que usted ha sido designado para la realización del peritaje judicial y exponer el faltante real de los predios urbanos en cuestión.

### **Pregunta a resolver**

El enfoque del problema del caso práctico: ¿Cómo determinar el real faltante del efectivo en el último año del periodo contable, de las recaudaciones del impuesto a los predios urbanos de un GAD Municipal?

### **Resolución del Problema**

Para determinar el real faltante de efectivo por recaudación del impuesto a los predios urbanos del GAD de Machala periodo 2020, se procede a elaborar la “Analítica de diferencia en menos de la recaudación de los predios urbanos#, basado por el catastro inicial – modificado de predios urbanos y el total mensual del impuesto recaudado emitido

por el Departamento de Rentas Municipal frente a los comprobantes de depósito realizados según el departamento de Tesorería, el cual, si da una diferencia en menos entre lo depositado y lo recaudado contablemente, se lo considerará que existe un faltante de efectivo en los valores depositados por Tesorería. Cabe recalcar que los valores emitidos y registrados son por un mismo software contable.

**Cuadro 1. Analítica de diferencia en menos de la recaudación de los predios urbanos.**

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA					<b>A</b>
Analítica de diferencia en menos de la recaudación de los predios urbanos					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
Periodo	1	2	3=1-2	4	5=4-3
	Saldo Inicial (Contable)	Saldo Final (Contable)	Impuesto Recaudado	Depósitos según Tesorería	Diferencia en menos
<b>Enero *01-31</b>	1.345.778,06	1.095.565,17	250.212,89	245.212,00	-5.000,89
<b>Febrero 01-29</b>	1.095.565,17	872.351,25	223.213,92	223.213,92	0,00
<b>Marzo 01-31</b>	872.351,25	651.831,82	220.519,43	220.519,43	0,00
<b>Abril 01-30</b>	651.831,82	452.153,36	199.678,46	190.678,46	-9.000,00
<b>Mayo 01-31</b>	452.153,36	352.295,03	99.858,33	99.858,33	0,00
<b>Junio 01-30</b>	352.295,03	255.071,12	97.223,91	97.223,91	0,00
<b>Julio 01-31</b>	255.071,12	160.503,56	94.567,56	94.567,56	0,00
<b>Agosto 01-31</b>	160.503,56	94.225,37	66.278,19	65.278,19	-1.000,00
<b>Septiembre 01-30</b>	94.225,37	36.943,93	57.281,44	55.081,44	-2.200,00
<b>Octubre 01-31</b>	36.943,93	13.654,03	23.289,90	23.289,90	0,00
<b>Noviembre 01-30</b>	13.654,03	5.763,81	7.890,22	7.890,22	0,00
<b>Diciembre 01-31</b>	5.763,81	0,00	5.763,81	5.763,81	0,00
<b>TOTAL SUMAN</b>			Σ <b>A1</b> 1.345.778,06	<b>A2</b> 1.328.577,17	<b>-17.200,89</b> ✓
(*) El saldo inicial de predios urbanos es igual al catastro inicial emitido por el Departamento de Rentas ✓ Verificado con los depósitos de la cuenta Bancos y el Estado de cuenta Banco Pacífico 01/01/2020 al 31/12/2020					
<b>NOTA:</b> Ver Anexos N° 3 Analítica de Caja "A1" y Anexo N°4 Analítica de Banco "A2".					

**Fuente:** Propia del Autor

**Elaborado por:** La Autora



## **Análisis de los Hallazgos**

Mediante la elaboración de la Analítica de diferencia en menos de la recaudación de los predios urbanos, se pudo constatar que en el periodo 2020 se inició con un Catastro inicial de \$1'345.778,06 emitido por el Departamento de Rentas del GAD Machala, valor que se puede recaudar al finalizar el periodo contable, y, de acuerdo a la Analítica de Caja se evidenció la razonabilidad que existe en los valores recaudados.

Sin embargo, al realizar la comparación en la analítica de diferencia entre los depósitos bancarios que fueron emitidos por Tesorería contra los impuestos de predios urbanos recaudados, se evidenció una gran diferencia en menos de \$17.200,89 por los meses de enero con faltante de efectivo de \$5.000,89, abril \$9.000,00, agosto \$1.000,00 y septiembre \$2.200,00 valores por el cual posteriormente fueron examinados en la Analítica de la cuenta banco y estado de cuenta del Banco Pacífico, donde se pudo llegar a los depósitos que fueron parte de un proceso fraudulento.

Por ende, el Tribunal de Garantías Penales declaró culpable al Jefe de Tesorería del GAD de Machala por delitos de fraude, ya que se presentaron pruebas mediante el informe pericial, el cual será procesado por el Código Orgánico Integral Penal y las respectivas autoridades competentes.

### 3. CONCLUSIONES

El presente desarrollo del caso práctico “Análítica de diferencia del efectivo en las recaudaciones del impuesto a los predios urbanos de un periodo contable”, se obtuvo las siguientes conclusiones:

- La Auditoría Forense es una herramienta importante para detectar hechos que conllevan al fraude o a otros tipos de delitos financieros en las diferentes organizaciones, por ello, mediante la aplicación de las fases y técnicas de auditoría han dado paso a determinar el real faltante del efectivo de las recaudaciones de predios urbanos en el departamento de Tesorería del GAD de Machala, por el cual, se elaboraron analíticas que llevaron al origen de los hechos ilícitos a través de las evidencias del catastro inicial, modificado, recaudaciones y depósitos.
- Se consideraron las normas de auditoría para la implementación del caso, como la SAS 99 y la NIA 240 que sirvió de base para entender, identificar y evaluar si son fraudes o errores en el caso propuesto y a la vez conocer las responsabilidades que tiene el auditor frente a los hallazgos encontrados, y, en lo que respecta a lo jurídico, por la existencia de un faltante de \$17.200,89 encontrados en la analítica de diferencias en menos se procede a la realización del informe pericial al responsable del faltante el cual estará basado por el Código Orgánico Integral Penal y las demás leyes jurídicas pertinentes.

## BIBLIOGRAFÍA

- Cárdenas, R., Consuelo, M., y Pozo, S. (2021). Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero. *Cofin Habana*, 15(1), 1-14. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612021000100003](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000100003)
- Código Orgánico de Organización Territorial [COOTAD]. (2017). Registro Oficial Suplemento 303. Obtenido de <https://www.cpccs.gob.ec/wp-content/uploads/2017/06/COOTAD.pdf>
- Código Orgánico Integral Penal [COIP]. (2018). Registro Oficial Suplemento 180. Obtenido de [https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/03/COIP\\_feb2018.pdf](https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/03/COIP_feb2018.pdf)
- Flórez, M., Hernández, L., y Gallego, L. (2015). Tableros de control como herramienta especializada: perspectiva desde la auditoría forense. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42), 661-687. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-42.tche>
- Garrido, M., Mapén, F., y Rosas, J. (2020). Auditoría Forense: Estrategia para prevenir y mitigar la apropiación indebida de activos en estación de combustible en México. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 22(1), 125-143. <https://doi.org/10.36390/telos221.09>
- Grisanti, A. (2016). Los Fraudes en las Organizaciones y el Papel de la Auditoría Forense en este Contexto. *Sapienza Organizacional*, 3(6), 11-36. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056828002>
- Hernandez, L., Gallego, L., Ordóñez, J., y Alvarez, G. (2021). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria. *Revista Economía y Política* (33), 1-22. <https://doi.org/10.25097/rep.n33.2021.07>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). *Norma Internacional de Auditoría 315: Identificación y valoración del riesgo de incorrección material*. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES.pdf>
- International Auditing and Assurance Standards. (2009). *International Auditing and Assurance Standards (ISAs) 240: The Auditor's Responsibility to Consider Fraud and Error in an Audit of Financial Statements*. Obtenido de [https://www.ifac.org/system/files/publications/files/2014-IAASB-HANDBOOK-VOLUME-1\\_0.pdf](https://www.ifac.org/system/files/publications/files/2014-IAASB-HANDBOOK-VOLUME-1_0.pdf)
- López, A., y Calle, M. (2018). Incidencia de los impuestos prediales en los ingresos municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa, en los períodos 2014 y 2015. *Killkana Sociales*, 2(1), 33-40. [https://doi.org/10.26871/killkana\\_social.v2i1.89](https://doi.org/10.26871/killkana_social.v2i1.89)
- Medina, A., Medina, Y., Medina, A., y Nogueira, D. (2020). Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos. *Retos de la Dirección*, 14(1), 1-19.

Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552020000100001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552020000100001)

- Ordenanza del Impuesto Predial, C. M. (2019). *GAD Machala*. Obtenido de Ordenanza para la formación la formación y administración de la información; propiedad, determinación del evalúo de la; 2019-2020, y determinación del impuesto predial de los bienes inmuebles urbanos y rurales del cantón Machala Bienio: <https://www.machala.gob.ec/transparencia-institucional/ordenanzas/>
- Ortiz, M., Joya, R., Gámez, L., y Tarango, J. (2018). La teoría del triángulo del fraude en el sector empresarial mexicano. *Retos de la Dirección*, 12(2), 238-255. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552018000200013](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000200013)
- Panchana, M., Cochea, H., Tigrero, F., y Tomalá, L. (2020). Auditorías a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 4(1), 1-21. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7472738>
- Parra, M., y Ferrer, M. (2020). Gestión de Tesorería en Hospitales Privados del estado Zulia, Venezuela. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 22(2), 281-294. <http://www.doi.org/10.36390/telos222.03>
- Salas, J., y Reyes, N. (2015). Modelo propuesto para la detección de fraudes por parte de los auditores internos basados en las Normas Internacionales de Auditoría. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42), 579-623. doi:10.11144/Javeriana.cc16-42.mpdf
- Vega, F., Brito, L., Apolo, N., y Sotomayor, J. (2020). Influencia de la recaudación fiscal en el valor agregado bruto de los cantones de la provincia de El Oro (Ecuador), para el periodo 2007-2017. *Revista Espacios*, 41(15), 1-13. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n15/20411515.html>

## ANEXOS

### Anexo 1. Catastro Inicial de Predios Urbanos

<b>CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO</b> <b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA</b> <b>CATASTRO INICIAL DE PREDIOS URBANOS</b> <b>PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020</b>			
CLAVE CATASTRAL	PROPIETARIO	CÉDULA	VALOR
20181341211	AGUILAR AGUILAR JORGE MANUEL	0703500983	7.980,20
20181339613	AGUILAR BLACIO ROBERTH ERNESTO	0704321736	12.354,90
20181322041	ALBURQUERQUE REINOSO LUIS ALFREDO	0706343779	13.627,89
20181334656	ANDRADE MORA WALTER FRANCISCO	0702492174	19.273,10
20181310511	AÑAZCO CARRION JOSE SEGUNDO	0702602459	12.897,22
20181343384	BAJAÑA CARPIO PABLO VICENTE	0701069031	14.291,11
20181282064	BARNUEVO BARNUEVO LIDA NOEMI	0701275703	8.919,10
20181307691	BATALLAS RODRIGUEZ CARLOS NELSON	0701571408	2.900,10
20181295057	BERMEO MARQUES MARCOS ALFREDO	0701596678	17.657,23
20181336456	BRAVO RAMON LENIN MAURICIO	0701924839	18.691,36
20181317121	CABRERA CASTILLO CARMEN ROSARIO	0702143058	12.768,10
20181326279	CARDENAS PEÑA RONALD FERNANDO	0702227323	15.271,19
20181293196	CEFERINO YAGUANA CESAR AGAPITO	0701377194	13.254,99
20181295994	CELI RAMOS CALIXTO NOVARINO	0702097486	11.276,91
20181279699	CHAVEZ ALVARADO GLADYS MARLENE	0702201088	900,29
20181309506	CORDOVA HIDALGO EDGAR DE JESUS	0702205183	291,12
20181301753	CUEVA JARAMILLO HERVE FERNANDO	0702485210	2.981,20
20181302735	ENCARNACION JOVITA MARIA	0702519711	5.287,33
20181311632	ERREYES MACAS ROSA ALEXANDRA	0702922832	1.102,76
20181335371	ESPINOZA GUZMAN CARLOS ENRIQUE	0703256537	18.192,19
20181328117	GALLEGOS GALLEGOS EDITH MARLENE	0703775684	19.200,20
20181304104	GRANDA ESPINOZA JOSE LUIS	0703780452	12.982,29
20181290334	GUALLPA LOJANO RAFAEL RAUL	0703808196	17.263,10
20181342650	GUZMAN GUZMAN JHON ROLANDO	0701168742	18.272,10
20181314942	HIDALGO MEDINA ADOLFO JOSELO	0701344467	12.377,20
20181345958	JARAMILLO ELIZALDE FLAVIO NERY	0701398372	3.482,00
20181327799	JARAMILLO GUAMAN HELMI YARI	0701369381	20.987,21
20181281921	JARAMILLO GUZMAN JUAN MIGUEL	0701375917	11.990,98
20181312626	LOAIZA ANDRADE PEDRO DANILO	0701407819	18.691,36
20181315378	LUNA JARAMILLO SAUL FERNANDO	0701868853	18.771,11
20181342610	MADINABEITIA BESEKE JUAN NICOLAS	0701960642	23.456,17
20181342808	MARIN VASQUEZ RAMIRO AUGUSTO	0702057506	24.676,90
20181281936	MARQUEZ CEDILLO JOSE GERARDO	0702091968	15.345,88
20181309527	MATAMOROS FREIRE HECTOR ANGEL	0702141227	12.678,90
20181328219	MATUTE ZUÑIGA RITA AZUCENA	0702143512	789,90

20181348453	MINGA BARRERA RUTH ESTEFANIA	0702431438	62.307,13
20181330252	MORALES BRIONES JOSE LUIS	0701617615	26.999,90
20181304841	MOROCHO CHINGO ROSA ELENA	0701845984	9.978,99
20181294374	MOSQUERA AGUILAR LUIS FERNANDO	0701979897	24.897,88
20181334107	MUÑOZ CALDERON VANESSA PAOLA	0701990483	30.987,90
20181284121	NARVAEZ OLMEDO ALEXANDRA YADIRA	0702331919	2.378,99
20181290288	NEIRA CUEVA DARWIN VINICIO	0702527719	45.678,99
20181340842	NOBLECILLA TOMALA CAROL ESTEFANIA	0702583762	23.678,77
20181315180	NOLE CASTRO FELIX SAMUEL	0702555947	80.968,88
20181284944	OBACO GUAICHA DIANA MARISEL	0703477463	29.387,33
20181283156	ORDONEZ CABRERA BOSCO VICTOR	0703477463	30.192,72
20181304021	ORDOÑEZ SANCHEZ NERY REINEL	0704603364	28.192,24
20181308998	ORDOÑEZ ZHIGUE GRACIELA ANGELES	0171042620	28.172,46
20181344664	ORTIZ CHACHA CECILIA MARIANELA	0700987992	22.219,29
20181340200	ORTIZ ORELLANA EMILIO MARCOS	0701229619	26.980,20
20181328366	PALLMAY GALARZA POLI DEL CARMEN	0701395808	17.200,19
20181293857	PINEDA ORELLANA MANUEL WILFRIDO	0701708216	12.921,11
20181323882	PITA CHINGA HENRY AUGUSTO	0702258187	9.891,56
20181280274	PONTON GONZALEZ MANUEL ANTONIO	0709017389	99.890,33
20181340365	PRIETO TORRES BOLIVAR AURELIO	0702266404	24.387,10
20181341148	PULLAGUARI PULLA CARLOS ALFREDO	0702535443	100.782,39
20181344555	QUINDE PAGUAY ROSA RITA	0702533014	23.782,88
20181335881	QUINTA SANCHEZ JORGE LEONARDO	0702644402	100.435,88
20181308209	QUIZHPE FAJARDO MARTHA AZUCENA	0702643914	18.691,36
20181348035	REYES FREIRE LUIS JACINTO	0702644402	23.890,00
<b>TOTALES</b>			<b>1.345.778,06</b>

**Fuente:** Propio del Autor

**Elaborado por:** La Autora

**Anexo 2 Estado de Cuenta Bancaria del Banco de Pacífico.**

<b>ESTADO DE CUENTA BANCARIA</b>				
<b>BANCO DEL PACÍFICO</b>				
<b>CLIENTE: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA</b>				
<b>PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>MOVIMIENTOS</b>		<b>SALDO</b>
		<b>DEBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	
02/01/2020	DEPÓSITO N° 253647	7.980,20		7.980,20
12/01/2020	DEPÓSITO N° 253872	7.354,01		7.354,01
14/01/2020	DEPÓSITO N° 253800	13.627,89		13.627,89
15/01/2020	DEPÓSITO N° 264001	19.273,10		19.273,10
18/01/2020	CHEQUE N° 1901	12.897,22		12.897,22
20/01/2020	CHEQUE N° 1902	14.291,11		14.291,11
04/02/2020	CHEQUE N° 1903	8.919,10		8.919,10
10/02/2020	DEPÓSITO N° 264400	2.900,10		2.900,10
12/02/2020	DEPÓSITO N° 298580	17.657,23		17.657,23
22/02/2020	DEPÓSITO N° 298720	18.691,36		18.691,36
27/02/2020	DEPÓSITO N° 298930	12.768,10		12.768,10
28/02/2020	CHEQUE N° 1904	15.271,19		15.271,19
02/03/2020	CHEQUE N° 1911	13.254,99		13.254,99
03/03/2020	DEPÓSITO N° 298940	11.276,91		11.276,91
08/03/2020	CHEQUE N° 1913	900,29		900,29
12/03/2020	DEPÓSITO N° 298960	291,12		291,12
24/03/2020	DEPÓSITO N° 29879	2.981,20		2.981,20
30/03/2020	DEPÓSITO N° 29900	5.287,33		5.287,33
02/04/2020	DEPÓSITO N° 29997	1.102,76		1.102,76
13/04/2020	DEPÓSITO N° 30101	18.192,19		18.192,19

18/04/2020	DEPÓSITO N° 30220	10.200,20		10.200,20
25/04/2020	DEPÓSITO N° 30299	12.982,29		12.982,29
27/04/2020	DEPÓSITO N° 30342	17.263,10		17.263,10
30/04/2020	DEPÓSITO N° 30370	18.272,10		18.272,10
01/05/2020	DEPÓSITO N° 30480	12.377,20		12.377,20
12/05/2020	DEPÓSITO N° 30590	3.482,00		3.482,00
16/05/2020	DEPÓSITO N°30622	20.987,21		20.987,21
20/05/2020	DEPÓSITO N° 30680	11.990,98		11.990,98
26/05/2020	DEPÓSITO N° 30750	18.691,36		18.691,36
30/05/2020	CHEQUE N° 1916	18.771,11		18.771,11
02/06/2020	DEPÓSITO N° 30761	23.456,17		23.456,17
18/06/2020	DEPÓSITO N° 30780	24.676,90		24.676,90
22/06/2020	DEPÓSITO N° 30788	15.345,88		15.345,88
26/06/2020	CHEQUE N° 1920	12.678,90		12.678,90
27/06/2020	CHEQUE N° 1926	789,90		789,90
30/06/2020	CHEQUE N° 1927	62.307,13		62.307,13
01/07/2020	DEPÓSITO N° 30799	26.999,90		26.999,90
12/07/2020	CHEQUE N° 1929	9.978,99		9.978,99
19/07/2020	DEPÓSITO N° 30815	24.897,88		24.897,88
20/07/2020	CHEQUE N° 1931	30.987,90		30.987,90
28/07/2020	CHEQUE N° 1932	2.378,99		2.378,99
31/07/2020	CHEQUE N° 1938	45.678,99		45.678,99
02/08/2020	CHEQUE N° 1939	22.678,77		22.678,77
10/08/2020	CHEQUE N° 1940	80.968,88		80.968,88
16/08/2020	DEPÓSITO N° 30880	29.387,33		29.387,33
20/08/2020	DEPÓSITO N° 30910	30.192,72		30.192,72



02/09/2020	DEPÓSITO N° 30999	28.192,24		28.192,24
10/09/2020	DEPÓSITO N° 31090	28.172,46		28.172,46
26/09/2020	DEPÓSITO N° 31180	20.019,29		20.019,29
30/09/2020	DEPÓSITO N° 31298	26.980,20		26.980,20
08/10/2020	DEPÓSITO N° 31340	17.200,19		17.200,19
12/10/2020	DEPÓSITO N° 31399	12.921,11		12.921,11
29/10/2020	DEPÓSITO N° 31450	9.891,56		9.891,56
31/10/2020	DEPÓSITO N° 31670	99.890,33		99.890,33
05/11/2020	DEPÓSITO N° 31690	24.387,10		24.387,10
27/11/2020	DEPÓSITO N° 31750	100.782,39		100.782,39
30/11/2020	DEPÓSITO N° 31867	23.782,88		23.782,88
13/12/2020	DEPÓSITO N° 31910	100.435,88		100.435,88
28/12/2020	CHEQUE N° 1942	18.691,36		18.691,36
30/12/2020	DEPÓSITO N° 31960	23.890,00		23.890,00
<b>TOTALES</b>		<b>1.328.577,17</b>	<b>-</b>	<b>1.328.577,17</b>

**Fuente:** Propio del Autor

**Elaborado por:** La Autora

Anexo 3 Analítica de Caja

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA				A1
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020				
<b>ELABORADO POR:</b>		Andrea Plaza Ochoa	<b>REVISADO</b> Ing. José Vásquez Flores	
<b>FECHA:</b>		05/07/2021	<b>POR:</b>	
ANALÍTICA DE CAJA				
FECHA	N° COMPROBANTE DE PAGO	DETALLE	VALOR A RECAUDAR	SALDO CONTABLE DE IMPUESTO RECAUDADO 31- DIC-2020
02/01/2020	1284688	PAGO DE PREDIO URBANO,AGUILAR AGUILAR JORGE MANUEL 20181341211	7.980,20	7.980,20
12/01/2020	1284689	PAGO DE PREDIO URBANO,AGUILAR BLACIO ROBERTH ERNESTO 20181339613	12.354,90	12.354,90
14/01/2020	1284690	PAGO DE PREDIO URBANO,ALBURQUERQUE REINOSO LUIS ALFREDO 20181322041	13.627,89	13.627,89
15/01/2020	1284691	PAGO DE PREDIO URBANO,ANDRADE MORA WALTER FRANCISCO 20181334656	19.273,10	19.273,10
18/01/2020	1284692	PAGO DE PREDIO URBANO,AÑAZCO CARRION JOSE SEGUNDO 20181310511	12.897,22	12.897,22
20/01/2020	1284693	PAGO DE PREDIO URBANO,BAJAÑA CARPIO PABLO VICENTE 20181343384	14.291,11	14.291,11
04/02/2020	1284694	PAGO DE PREDIO URBANO,BARNUEVO BARNUEVO LIDA NOEMI 20181282064	8.919,10	8.919,10
10/02/2020	1284695	PAGO DE PREDIO URBANO,BATALLAS RODRIGUEZ CARLOS NELSON 20181307691	2.900,10	2.900,10
12/02/2020	1284696	PAGO DE PREDIO URBANO,BERMEO MARQUES MARCOS ALFREDO 20181295057	17.657,23	17.657,23

22/02/2020	1284697	PAGO DE PREDIO URBANO,BRAVO RAMON LENIN MAURICIO 20181336456	18.691,36	18.691,36
27/02/2020	1284698	PAGO DE PREDIO URBANO,CABRERA CASTILLO CARMEN ROSARIO 20181317121	12.768,10	12.768,10
28/02/2020	1284699	PAGO DE PREDIO URBANO,CARDENAS PEÑA RONALD FERNANDO 20181326279	15.271,19	15.271,19
02/03/2020	1284700	PAGO DE PREDIO URBANO,CEFERINO YAGUANA CESAR AGAPITO 20181293196	13.254,99	13.254,99
03/03/2020	1284701	PAGO DE PREDIO URBANO,CELI RAMOS CALIXTO NOVARINO 20181295994	11.276,91	11.276,91
08/03/2020	1284702	PAGO DE PREDIO URBANO,CHAVEZ ALVARADO GLADYS MARLENE 20181279699	900,29	900,29
12/03/2020	1284703	PAGO DE PREDIO URBANO,CORDOVA HIDALGO EDGAR DE JESUS 20181309506	291,12	291,12
24/03/2020	1284704	PAGO DE PREDIO URBANO,CUEVA JARAMILLO HERVE FERNANDO 20181301753	2.981,20	2.981,20
30/03/2020	1284705	PAGO DE PREDIO URBANO,ENCARNACION JOVITA MARIA 20181302735	5.287,33	5.287,33
02/04/2020	1284706	PAGO DE PREDIO URBANO,ERREYES MACAS ROSA ALEXANDRA 20181311632	1.102,76	1.102,76
13/04/2020	1284707	PAGO DE PREDIO URBANO,ESPINOZA GUZMAN CARLOS ENRIQUE 20181335371	18.192,19	18.192,19
18/04/2020	1284708	PAGO DE PREDIO URBANO,GALLEGOS GALLEGOS EDITH MARLENE 20181328117	19.200,20	19.200,20
25/04/2020	1284709	PAGO DE PREDIO URBANO,GRANDA ESPINOZA JOSE LUIS 20181304104	12.982,29	12.982,29
27/04/2020	1284710	PAGO DE PREDIO URBANO,GUALLPA LOJANO RAFAEL RAUL 20181290334	17.263,10	17.263,10

30/04/2020	1284711	PAGO DE PREDIO URBANO,GUZMAN GUZMAN JHON ROLANDO 20181342650	18.272,10	18.272,10
01/05/2020	1284712	PAGO DE PREDIO URBANO,HIDALGO MEDINA ADOLFO JOSELO 20181314942	12.377,20	12.377,20
12/05/2020	1284713	PAGO DE PREDIO URBANO,JARAMILLO ELIZALDE FLAVIO NERY 20181345958	3.482,00	3.482,00
16/05/2020	1284714	PAGO DE PREDIO URBANO,JARAMILLO GUAMAN HELMI YARI 20181327799	20.987,21	20.987,21
20/05/2020	1284715	PAGO DE PREDIO URBANO,JARAMILLO GUZMAN JUAN MIGUEL 20181281921	11.990,98	11.990,98
26/05/2020	1284716	PAGO DE PREDIO URBANO,LOAIZA ANDRADE PEDRO DANILO 20181312626	18.691,36	18.691,36
30/05/2020	1284717	PAGO DE PREDIO URBANO,LUNA JARAMILLO SAUL FERNANDO 20181315378	18.771,11	18.771,11
02/06/2020	1284718	PAGO DE PREDIO URBANO,MADINABEITI A BESEKE JUAN NICOLAS 20181342610	23.456,17	23.456,17
18/06/2020	1284719	PAGO DE PREDIO URBANO,MARIN VASQUEZ RAMIRO AUGUSTO 20181342808	24.676,90	24.676,90
22/06/2020	1284720	PAGO DE PREDIO URBANO,MARQUEZ CEDILLO JOSE GERARDO 20181281936	15.345,88	15.345,88
26/06/2020	1284721	PAGO DE PREDIO URBANO,MATAMOROS FREIRE HECTOR ANGEL 20181309527	12.678,90	12.678,90
27/06/2020	1284722	PAGO DE PREDIO URBANO,MATUTE ZUÑIGA RITA AZUCENA 20181328219	789,90	789,90
30/06/2020	1284723	PAGO DE PREDIO URBANO,MINGA BARRERA RUTH ESTEFANIA 20181348453	62.307,13	62.307,13
01/07/2020	1284724	PAGO DE PREDIO URBANO,MORALES BRIONES JOSE LUIS 20181330252	26.999,90	26.999,90
12/07/2020	1284725	PAGO DE PREDIO URBANO,MOROCHO	9.978,99	9.978,99

		CHINGO ROSA ELENA 20181304841		
19/07/2020	1284726	PAGO DE PREDIO URBANO,MOSQUERA AGUILAR LUIS FERNANDO 20181294374	24.897,88	24.897,88
20/07/2020	1284727	PAGO DE PREDIO URBANO,MUÑOZ CALDERON VANESSA PAOLA 20181334107	30.987,90	30.987,90
28/07/2020	1284728	PAGO DE PREDIO URBANO,NARVAEZ OLMEDO ALEXANDRA YADIRA 20181284121	2.378,99	2.378,99
31/07/2020	1284729	PAGO DE PREDIO URBANO,NEIRA CUEVA DARWIN VINICIO 20181290288	45.678,99	45.678,99
02/08/2020	1284730	PAGO DE PREDIO URBANO,NOBLECILLA TOMALA CAROL ESTEFANIA 20181340842	23.678,77	23.678,77
10/08/2020	1284731	PAGO DE PREDIO URBANO,NOLE CASTRO FELIX SAMUEL 20181315180	80.968,88	80.968,88
16/08/2020	1284732	PAGO DE PREDIO URBANO,OBACO GUAICHA DIANA MARISEL 20181284944	29.387,33	29.387,33
20/08/2020	1284733	PAGO DE PREDIO URBANO,ORDONEZ CABRERA BOSCO VICTOR 20181283156	30.192,72	30.192,72
02/09/2020	1284734	PAGO DE PREDIO URBANO,ORDOÑEZ SANCHEZ NERY REINEL 20181304021	28.192,24	28.192,24
10/09/2020	1284735	PAGO DE PREDIO URBANO,ORDOÑEZ ZHIGUE GRACIELA ANGELES 20181308998	28.172,46	28.172,46
26/09/2020	1284736	PAGO DE PREDIO URBANO,ORTIZ CHACHA CECILIA MARIANELA 20181344664	22.219,29	22.219,29
30/09/2020	1284737	PAGO DE PREDIO URBANO,ORTIZ ORELLANA EMILIO MARCOS 20181340200	26.980,20	26.980,20
08/10/2020	1284738	PAGO DE PREDIO URBANO,PALLMAY GALARZA POLI DEL CARMEN 20181328366	17.200,19	17.200,19
12/10/2020	1284739	PAGO DE PREDIO URBANO,PINEDA	12.921,11	12.921,11

		ORELLANA MANUEL WILFRIDO 20181293857		
29/10/2020	1284740	PAGO DE PREDIO URBANO,PITA CHINGA HENRY AUGUSTO 20181323882	9.891,56	9.891,56
31/10/2020	1284741	PAGO DE PREDIO URBANO,PONTON GONZALEZ MANUEL ANTONIO 20181280274	99.890,33	99.890,33
05/11/2020	1284742	PAGO DE PREDIO URBANO,PRIETO TORRES BOLIVAR AURELIO 20181340365	24.387,10	24.387,10
27/11/2020	1284743	PAGO DE PREDIO URBANO,PULLAGUARI PULLA CARLOS ALFREDO 20181341148	100.782,39	100.782,39
30/11/2020	1284744	PAGO DE PREDIO URBANO,QUINDE PAGUAY ROSA RITA 20181344555	23.782,88	23.782,88
13/12/2020	1284745	PAGO DE PREDIO URBANO,QUINTA SANCHEZ JORGE LEONARDO 20181335881	100.435,88	100.435,88
28/12/2020	1284746	PAGO DE PREDIO URBANO,QUIZHPE FAJARDO MARTHA AZUCENA 20181308209	18.691,36	18.691,36
30/12/2020	1284747	PAGO DE PREDIO URBANO,REYES FREIRE LUIS JACINTO 20181348035	23.890,00	23.890,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.345.778,06</b>	<b>1.345.778,06</b>
<b>Resumen:</b> Se evidencia que la cuenta caja representa razonablemente los valores recaudados de Predios urbanos 2020.				
√ = Verificado con los saldos del Catastro Inicial de Predios Urbanos del 01/01/2020 al 31/12/2020				

√ A

**Fuente:** Propio del Autor

**Elaborado por:** La Autora.

Anexo 4 Analítica de la Cuenta Banco

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA				A2
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020				
ELABORADO POR: Andrea Plaza Ochoa			REVISADO POR:	Ing. José Vásquez Flores
FECHA: 05/07/2021				
ANALÍTICA DE CUENTA BANCO				
FECHA	N° COMPROBANTE DE PAGO	DETALLE	SALDO CONTABLE DE IMPUESTO RECAUDADO	SALDO DEPOSITOS
02/01/2020	1284688	PAGO DE PREDIO URBANO,AGUILAR AGUILAR JORGE MANUEL 20181341211	7.980,20	7.980,20
12/01/2020	1284689	PAGO DE PREDIO URBANO,AGUILAR BLACIO ROBERTH ERNESTO 20181339613	12.354,90	7.354,01
14/01/2020	1284690	PAGO DE PREDIO URBANO,ALBURQUERQUE REINOSO LUIS ALFREDO 20181322041	13.627,89	13.627,89
15/01/2020	1284691	PAGO DE PREDIO URBANO,ANDRADE MORA WALTER FRANCISCO 20181334656	19.273,10	19.273,10
18/01/2020	1284692	PAGO DE PREDIO URBANO,AÑAZCO CARRION JOSE SEGUNDO 20181310511	12.897,22	12.897,22
20/01/2020	1284693	PAGO DE PREDIO URBANO,BAJAÑA CARPIO PABLO VICENTE 20181343384	14.291,11	14.291,11
04/02/2020	1284694	PAGO DE PREDIO URBANO,BARNUEVO BARNUEVO LIDA NOEMI 20181282064	8.919,10	8.919,10
10/02/2020	1284695	PAGO DE PREDIO URBANO,BATALLAS RODRIGUEZ CARLOS NELSON 20181307691	2.900,10	2.900,10
12/02/2020	1284696	PAGO DE PREDIO URBANO,BERMEO MARQUES MARCOS ALFREDO 20181295057	17.657,23	17.657,23

22/02/2020	1284697	PAGO DE PREDIO URBANO,BRAVO RAMON LENIN MAURICIO 20181336456	18.691,36	18.691,36
27/02/2020	1284698	PAGO DE PREDIO URBANO,CABRERA CASTILLO CARMEN ROSARIO 20181317121	12.768,10	12.768,10
28/02/2020	1284699	PAGO DE PREDIO URBANO,CARDENAS PEÑA RONALD FERNANDO 20181326279	15.271,19	15.271,19
02/03/2020	1284700	PAGO DE PREDIO URBANO,CEFERINO YAGUANA CESAR AGAPITO 20181293196	13.254,99	13.254,99
03/03/2020	1284701	PAGO DE PREDIO URBANO,CELI RAMOS CALIXTO NOVARINO 20181295994	11.276,91	11.276,91
08/03/2020	1284702	PAGO DE PREDIO URBANO,CHAVEZ ALVARADO GLADYS MARLENE 20181279699	900,29	900,29
12/03/2020	1284703	PAGO DE PREDIO URBANO,CORDOVA HIDALGO EDGAR DE JESUS 20181309506	291,12	291,12
24/03/2020	1284704	PAGO DE PREDIO URBANO,CUEVA JARAMILLO HERVE FERNANDO 20181301753	2.981,20	2.981,20
30/03/2020	1284705	PAGO DE PREDIO URBANO,ENCARNACION JOVITA MARIA 20181302735	5.287,33	5.287,33
02/04/2020	1284706	PAGO DE PREDIO URBANO,ERREYES MACAS ROSA ALEXANDRA 20181311632	1.102,76	1.102,76
13/04/2020	1284707	PAGO DE PREDIO URBANO,ESPINOZA GUZMAN CARLOS ENRIQUE 20181335371	18.192,19	18.192,19
18/04/2020	1284708	PAGO DE PREDIO URBANO,GALLEGOS GALLEGOS EDITH MARLENE 20181328117	19.200,20	10.200,20
25/04/2020	1284709	PAGO DE PREDIO URBANO,GRANDA	12.982,29	12.982,29



		ESPINOZA JOSE LUIS 20181304104		
27/04/2020	1284710	PAGO DE PREDIO URBANO,GUALLPA LOJANO RAFAEL RAUL 20181290334	17.263,10	17.263,10
30/04/2020	1284711	PAGO DE PREDIO URBANO,GUZMAN GUZMAN JHON ROLANDO 20181342650	18.272,10	18.272,10
01/05/2020	1284712	PAGO DE PREDIO URBANO,HIDALGO MEDINA ADOLFO JOSELO 20181314942	12.377,20	12.377,20
12/05/2020	1284713	PAGO DE PREDIO URBANO,JARAMILLO ELIZALDE FLAVIO NERY 20181345958	3.482,00	3.482,00
16/05/2020	1284714	PAGO DE PREDIO URBANO,JARAMILLO GUAMAN HELMI YARI 20181327799	20.987,21	20.987,21
20/05/2020	1284715	PAGO DE PREDIO URBANO,JARAMILLO GUZMAN JUAN MIGUEL 20181281921	11.990,98	11.990,98
26/05/2020	1284716	PAGO DE PREDIO URBANO,LOAIZA ANDRADE PEDRO DANILO 20181312626	18.691,36	18.691,36
30/05/2020	1284717	PAGO DE PREDIO URBANO,LUNA JARAMILLO SAUL FERNANDO 20181315378	18.771,11	18.771,11
02/06/2020	1284718	PAGO DE PREDIO URBANO,MADINABEIT IA BESEKE JUAN NICOLAS 20181342610	23.456,17	23.456,17
18/06/2020	1284719	PAGO DE PREDIO URBANO,MARIN VASQUEZ RAMIRO AUGUSTO 20181342808	24.676,90	24.676,90
22/06/2020	1284720	PAGO DE PREDIO URBANO,MARQUEZ CEDILLO JOSE GERARDO 20181281936	15.345,88	15.345,88
26/06/2020	1284721	PAGO DE PREDIO URBANO,MATAMORO S FREIRE HECTOR ANGEL 20181309527	12.678,90	12.678,90
27/06/2020	1284722	PAGO DE PREDIO URBANO,MATUTE	789,90	789,90

		ZUÑIGA RITA AZUCENA 20181328219		
30/06/2020	1284723	PAGO DE PREDIO URBANO,MINGA BARRERA RUTH ESTEFANIA 20181348453	62.307,13	62.307,13
01/07/2020	1284724	PAGO DE PREDIO URBANO,MORALES BRIONES JOSE LUIS 20181330252	26.999,90	26.999,90
12/07/2020	1284725	PAGO DE PREDIO URBANO,MOROCHO CHINGO ROSA ELENA 20181304841	9.978,99	9.978,99
19/07/2020	1284726	PAGO DE PREDIO URBANO,MOSQUERA AGUILAR LUIS FERNANDO 20181294374	24.897,88	24.897,88
20/07/2020	1284727	PAGO DE PREDIO URBANO,MUÑOZ CALDERON VANESSA PAOLA 20181334107	30.987,90	30.987,90
28/07/2020	1284728	PAGO DE PREDIO URBANO,NARVAEZ OLMEDO ALEXANDRA YADIRA 20181284121	2.378,99	2.378,99
31/07/2020	1284729	PAGO DE PREDIO URBANO,NEIRA CUEVA DARWIN VINICIO 20181290288	45.678,99	45.678,99
02/08/2020	1284730	PAGO DE PREDIO URBANO,NOBLECILLA TOMALA CAROL ESTEFANIA 20181340842	23.678,77	22.678,77
10/08/2020	1284731	PAGO DE PREDIO URBANO,NOLE CASTRO FELIX SAMUEL 20181315180	80.968,88	80.968,88
16/08/2020	1284732	PAGO DE PREDIO URBANO,OBACO GUAICHA DIANA MARISEL 20181284944	29.387,33	29.387,33
20/08/2020	1284733	PAGO DE PREDIO URBANO,ORDONEZ CABRERA BOSCO VICTOR 20181283156	30.192,72	30.192,72
02/09/2020	1284734	PAGO DE PREDIO URBANO,ORDOÑEZ SANCHEZ NERY REINEL 20181304021	28.192,24	28.192,24

10/09/2020	1284735	PAGO DE PREDIO URBANO,ORDOÑEZ ZHIGUE GRACIELA ANGELES 20181308998	28.172,46	28.172,46
26/09/2020	1284736	PAGO DE PREDIO URBANO,ORTIZ CHACHA CECILIA MARIANELA 20181344664	22.219,29	20.019,29
30/09/2020	1284737	PAGO DE PREDIO URBANO,ORTIZ ORELLANA EMILIO MARCOS 20181340200	26.980,20	26.980,20
08/10/2020	1284738	PAGO DE PREDIO URBANO,PALLMAY GALARZA POLI DEL CARMEN 20181328366	17.200,19	17.200,19
12/10/2020	1284739	PAGO DE PREDIO URBANO,PINEDA ORELLANA MANUEL WILFRIDO 20181293857	12.921,11	12.921,11
29/10/2020	1284740	PAGO DE PREDIO URBANO,PITA CHINGA HENRY AUGUSTO 20181323882	9.891,56	9.891,56
31/10/2020	1284741	PAGO DE PREDIO URBANO,PONTON GONZALEZ MANUEL ANTONIO 20181280274	99.890,33	99.890,33
05/11/2020	1284742	PAGO DE PREDIO URBANO,PRIETO TORRES BOLIVAR AURELIO 20181340365	24.387,10	24.387,10
27/11/2020	1284743	PAGO DE PREDIO URBANO,PULLAGUARI PULLA CARLOS ALFREDO 20181341148	100.782,39	100.782,39
30/11/2020	1284744	PAGO DE PREDIO URBANO,QUINDE PAGUAY ROSA RITA 20181344555	23.782,88	23.782,88
13/12/2020	1284745	PAGO DE PREDIO URBANO,QUINTA SANCHEZ JORGE LEONARDO 20181335881	100.435,88	100.435,88

28/12/2020	1284746	PAGO DE PREDIO URBANO, QUIZHPE FAJARDO MARTHA AZUCENA 20181308209	18.691,36	18.691,36
30/12/2020	1284747	PAGO DE PREDIO URBANO, REYES FREIRE LUIS JACINTO 20181348035	23.890,00	23.890,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.345.778,06</b>	<b>1.328.577,17</b> ✓
<b>Resumen:</b> Se evidencia que existe un faltante entre los valores recaudados y los depósitos generados.				
✓ Verificado con el estado de cuenta del Banco de Pacífico del 01/01/2020 al 31/12/2020 ✗ No coinciden datos				

A

**Fuente:** Propio del Autor

**Elaborado por:** La Autora.