


# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

# FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

# CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría**

**Tema:**

---

**"Auditoría de cumplimiento al área de espectáculos Culturales de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos"**

---

**Autora:** Gómez Ramos, Josselyn Dayana

**Tutora:** Dra. Toscano Morales, Cecilia Catalina

**Ambato - Ecuador**

**2025**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales, con cédula de identidad No. 180242679-9, en mi calidad de Tutora del Proyecto Integrador sobre el tema: **"AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL ÁREA DE ESPECTÁCULOS CULTURALES A LA CASA DE LA CULTURA NÚCLEO DE SUCUMBÍOS"**, desarrollado por Josselyn Dayana Gómez Ramos, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Instructivo del Reglamento para la Titulación de Grado en la Universidad Técnica de Ambato

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Julio 2025

**TUTORA**

.....

Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales

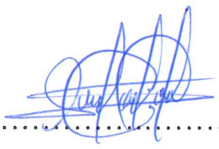
C.I. 180242679-9

## AUTORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Josselyn Dayana Gómez Ramos con cédula de identidad No. 210062358-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **"AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL ÁREA DE ESPECTÁCULOS CULTURALES A LA CASA DE LA CULTURA NÚCLEO DE SUCUMBÍOS"**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este proyecto integrador

Ambato, Julio 2025

**AUTORA**



.....

Josselyn Dayana Gómez Ramos

C.I. 210062358-2

## DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Julio 2025

**AUTORA**



.....

Josselyn Dayana Gómez Ramos
C.I. 210062358-2

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **"AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL ÁREA DE ESPECTÁCULOS CULTURALES A LA CASA DE LA CULTURA NÚCLEO DE SUCUMBÍOS"**, elaborado por Josselyn Dayana Gómez Ramos, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Julio 2025

Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor Mg.
**PRESIDENTE SUBROGANTE**

Dr. Mauricio Arias
**MIEMBRO CALIFICADOR**

Dr. Carlos Meléndez
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## DEDICATORIA

Dedico este proyecto de titulación a mis amados padres, Joofre Gómez y Miriam Ramos, por ser el pilar fundamental en mi vida, por sus esfuerzos y sacrificios realizados durante mi formación académica, y por demostrarme siempre que no debo rendirme ante ninguna situación.

A mi hermano Joofre, por su apoyo incondicional. Gracias por sus consejos y palabras de aliento durante todo este proceso.

A mis hijas, Amunet y Ahinoa. Aunque no estén presentes hoy en día, fueron un pilar importante que me impulsó a culminar mis estudios.

Finalmente, a mis familiares y a todas las personas cercanas que, de una u otra manera, me han apoyado y no me han dejado sola.

Josselyn Dayana Gómez Ramos

**AGRADECIMIENTO**

Al finalizar una etapa extraordinaria en mi vida quiero expresar mi gratitud a Dios por darme fortaleza en los momentos más difíciles y sabiduría para no rendirme.

A la Universidad Técnica de Ambato en especial a la facultad de Contabilidad y Auditoría por los conocimientos y enseñanzas adquiridos para poder formarme como una profesional.

A la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos, mi sincero reconocimiento por abrirme sus puertas y confiar en mi trabajo.

De manera especial a mi tutora Dra. Cecy Toscano por su invaluable colaboración al desarrollo de este proyecto.

Agradezco profundamente a mis amigos Fernando, Sol y Cinthya, su apoyo fue muy importante para mí en esta etapa. Su compañía, palabras de aliento y constante motivación me sostuvieron en los momentos más difíciles.

Finalmente, este logro no es solo mío, si no en todos los que creyeron en mí. ¡Gracias infinitas por ser parte de este sueño cumplido!

Josselyn Dayana Gómez Ramos

## ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

**CONTENIDO** **PÁGINA**

**A. PÁGINAS PRELIMINARES**
PORTADA ..... i
APROBACIÓN DEL TUTOR ..... ii
AUTORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN ..... iii
DERECHOS DE AUTOR ..... iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO ..... v
DEDICATORIA ..... vi
AGRADECIMIENTO ..... vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS ..... viii
ÍNDICE DE TABLAS ..... x
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES ..... xi
RESUMEN EJECUTIVO ..... xii
ABSTRACT ..... xiii
**B. CONTENIDOS**
**CAPÍTULO I ..... 1**
**MARCO TEÓRICO ..... 1**
1.1.Introducción ..... 1
1.1.1.Antecedentes del proyecto integrador ..... 1
1.1.2.Descripción del entorno ..... 6
1.1.3.Justificación ..... 9
1.1.4.Objetivos ..... 10
1.2.Revisión de la literatura ..... 11
1.2.1.Teoría administrativa y su efecto en la gestión empresarial ..... 11
1.2.2.Tipos de auditoría ..... 11
**CAPÍTULO II ..... 20**
**METODOLOGÍA ..... 20**
2.1.Descripción de la metodología ..... 20
2.1.1.Unidad de análisis ..... 20
2.1.2.Fuentes y técnicas de recolección de información ..... 21
2.1.3.Instrumentos y métodos para recolectar información ..... 22
2.1.4.Fases del desarrollo ..... 24
**CAPÍTULO III ..... 27**
**DESARROLLO ..... 27**
3.1.Resultados ..... 27

3.1.1Archivo permanente ..... 28
3.1.2Archivo corriente ..... 41
3.1.3Fase I: Planificación ..... 42
3.1.4Fase II: Ejecución ..... 59
3.1.5Fase III: Comunicación de resultados ..... 77
**CAPÍTULO IV ..... 83**
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES ..... 83**
4.1.Conclusiones ..... 83
4.2.Recomendaciones ..... 84
**C. MATERIALES DE REFERENCIA**
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS ..... 85
ANEXOS ..... 88

## ÍNDICE DE TABLAS

**CONTENIDO** **PÁGINA**

**Tabla 1.** Personas por entrevistar ..... 21
**Tabla 2.** Preguntas de la entrevista a profundidad ..... 22
**Tabla 3.** Preguntas del cuestionario y escalas ..... 23
**Tabla 4.** Fases del desarrollo de estudio..... 25

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

**CONTENIDO** **PÁGINA**

**Ilustración 1.** Organigrama CCE-NS ..... 3
**Ilustración 2.** Logo CCE-NS ..... 5
**Ilustración 3.** Ubicación Geográfica CCE-NS ..... 6
**Ilustración 4.** Tipos de auditoría según el modo de ejecución ..... 11
**Ilustración 5.** Importancia y objetivo de la auditoría externa ..... 12
**Ilustración 6.** Objetivos de la auditoria externa ..... 12
**Ilustración 7.** Funciones de la auditoría interna ..... 12
**Ilustración 8.** Objetivo de la auditoría interna ..... 13
**Ilustración 9.** Características de la auditoría interna ..... 13
**Ilustración 10.** Métodos de obtención de la evidencia y fases de la auditoría financiera ..... 14
**Ilustración 11.** Tipología y papeles de trabajo y ejecución de trabajo ..... 14
**Ilustración 12.** Perspectivas sobre el control interno ..... 15
**Ilustración 13.** Aspectos a diferenciar del control interno ..... 15
**Ilustración 14.** Procedimientos de la auditoría e incumplimientos. ..... 16
**Ilustración 15.** Características de la auditoría y tipos ..... 16
**Ilustración 16.** Fases de la auditoría de cumplimiento ..... 17
**Ilustración 17.** Importancia de la auditoría de cumplimiento y apego a las normas legales ..... 17
**Ilustración 18.** Objetivos de la auditoria de gestión y características ..... 18
**Ilustración 19.** Ciclo de PHVA o de Deming ..... 18
**Ilustración 20.** Características, relación tripartida y objeticos de la auditoria integral ..... 19
**Ilustración 21.** Objetivos de la profesión, necesidades básicas y principios fundamentales de la auditoria integral ..... 19

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL ÁREA DE ESPECTÁCULOS CULTURALES A LA CASA DE LA CULTURA NÚCLEO DE SUCUMBÍOS"

**AUTORA:** Josselyn Dayana Gómez Ramos
**TUTORA:** Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales
**FECHA:** Julio 2025

## RESUMEN EJECUTIVO

En el presente trabajo se desarrolló una auditoría de cumplimiento en el área de espectáculos culturales de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos, con el objetivo de evaluar el apego a las normativas y procedimientos establecidos. Se utilizó una metodología cualitativa que incluyó revisión documental, entrevistas y observación directa, lo que permitió obtener información relevante sobre la gestión cultural. Entre los principales resultados, se identificó que la entidad carecía de políticas y procedimientos formalizados, lo que limitó la transparencia y la eficiencia en la organización de eventos culturales. Además, se evidenció una insuficiente capacitación del personal en las normativas vigentes, lo que incrementó el riesgo de errores operativos. La auditoría reveló que, aunque existían controles internos, no todos estaban documentados de manera formal ni sistemática, lo que afectó la trazabilidad y el seguimiento efectivo de los procesos. Las conclusiones destacaron la necesidad de implementar un sistema formal de monitoreo y evaluación para los eventos, así como la creación de un plan de capacitación continua para el personal involucrado. Se recomendó la formalización de políticas específicas que regulen la gestión de espectáculos culturales, garantizando así el cumplimiento normativo y la mejora continua en la gestión institucional. Asimismo, se sugirió establecer procedimientos claros para la identificación y gestión de riesgos asociados a la realización de eventos, lo que permitiría mitigar posibles impactos negativos en la operación. En resumen, la auditoría de cumplimiento proporcionó una base sólida para que la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos fortalezca sus controles internos y optimice su gestión cultural, contribuyendo al desarrollo artístico y social de la comunidad.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** AUDITORÍA, CULTURALES, NORMATIVAS, PROCEDIMIENTOS.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**
**ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TOPIC:** "COMPLIANCE AUDIT OF THE CULTURAL PERFORMANCE AREA AT THE SUCUMBÍOS CULTURAL HOUSE"

**AUTHOR:** Josselyn Dayana Gómez Ramos
**TUTOR:** Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales
**DATE:** July 2025

## ABSTRACT

In this work, a compliance audit was carried out in the area of cultural shows of the Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos, with the objective of evaluating compliance with established regulations and procedures. A qualitative methodology was used that included documentary review, interviews and direct observation, which allowed obtaining relevant information on cultural management. Among the main results, it was identified that the entity lacked formalized policies and procedures, which limited transparency and efficiency in the organization of cultural events. In addition, there was insufficient staff training in current regulations, which increased the risk of operational errors. The audit revealed that, although internal controls were in place, not all of them were formally and systematically documented, which affected the traceability and effective monitoring of processes. The conclusions highlighted the need to implement a formal monitoring and evaluation system for events, as well as the creation of a continuous training plan for the personnel involved. It was recommended that specific policies be formalized to regulate the management of cultural events, thus ensuring regulatory compliance and continuous improvement in institutional management. It was also suggested that clear procedures be established for the identification and management of risks associated with the organization of events, which would mitigate possible negative impacts on the operation. In summary, the compliance audit provided a solid basis for the Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos to strengthen its internal controls and optimize its cultural management, contributing to the artistic and social development of the community.

**KEYWORDS:** AUDIT, CULTURAL, REGULATIONS, PROCEDURES.

# CAPÍTULO I
# MARCO TEÓRICO

## 1.1. Introducción

### 1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador

#### 1.1.1.1.Historia de la empresa

De acuerdo con Carrión (2025) manifiesta que, el 9 de agosto de 1944, el presidente de la República del Ecuador, José María Velasco Ibarra, promulgó el Decreto Ejecutivo N.º 707, mediante el cual se crea la Casa de la Cultura Ecuatoriana. La idea nació de la necesidad de devolverle al Ecuador, confianza perdida por el conflicto limítrofe con el Perú, en 1941.Lleva el nombre de su creador, Benjamín Carrión, uno de los valores más altos de las letras nacionales, lúcido ensayista y ferviente suscitador de nuestro pensamiento nacional.

Carrión luchó para reivindicar la dignidad nacional, asumió el desafío desde la promoción de la ciencia, letras y el desarrollo artístico cultural. La Casa de la Cultura Ecuatoriana, concebida como verdadero hogar de la cultura nacional, y del país. Como idea y servicio, está ubicada a la cultura popular, fuente auténtica de creación artística; y al pueblo del Ecuador, dueño exclusivo, como soberano modelador e inspirador de la cultura nacional.

#### 1.1.1.2.Detalles estratégicos

A continuación, se muestra los aspectos estratégicos de la institución pública (Carrión, 2025).

**Misión**

La Casa de la Cultura Ecuatoriana Benjamín Carrión, es el espacio democrático inclusivo donde promueve y difunde las artes, letras, pensamiento nacional e internacional, patrimonio y otras manifestaciones culturales, mediante la gestión de bienes, productos, servicios culturales de calidad, para el disfrute, enriquecimiento y realización espiritual de la sociedad ecuatoriana.

**Visión**

Ser la institución referente de creación artística, difusora de manifestaciones pluriculturales, memoria social, pensamiento crítico que con autonomía y fortalecida por el compromiso de sus miembros y gestores, promover el ejercicio de derechos culturales de la ciudadanía.

**Valores**

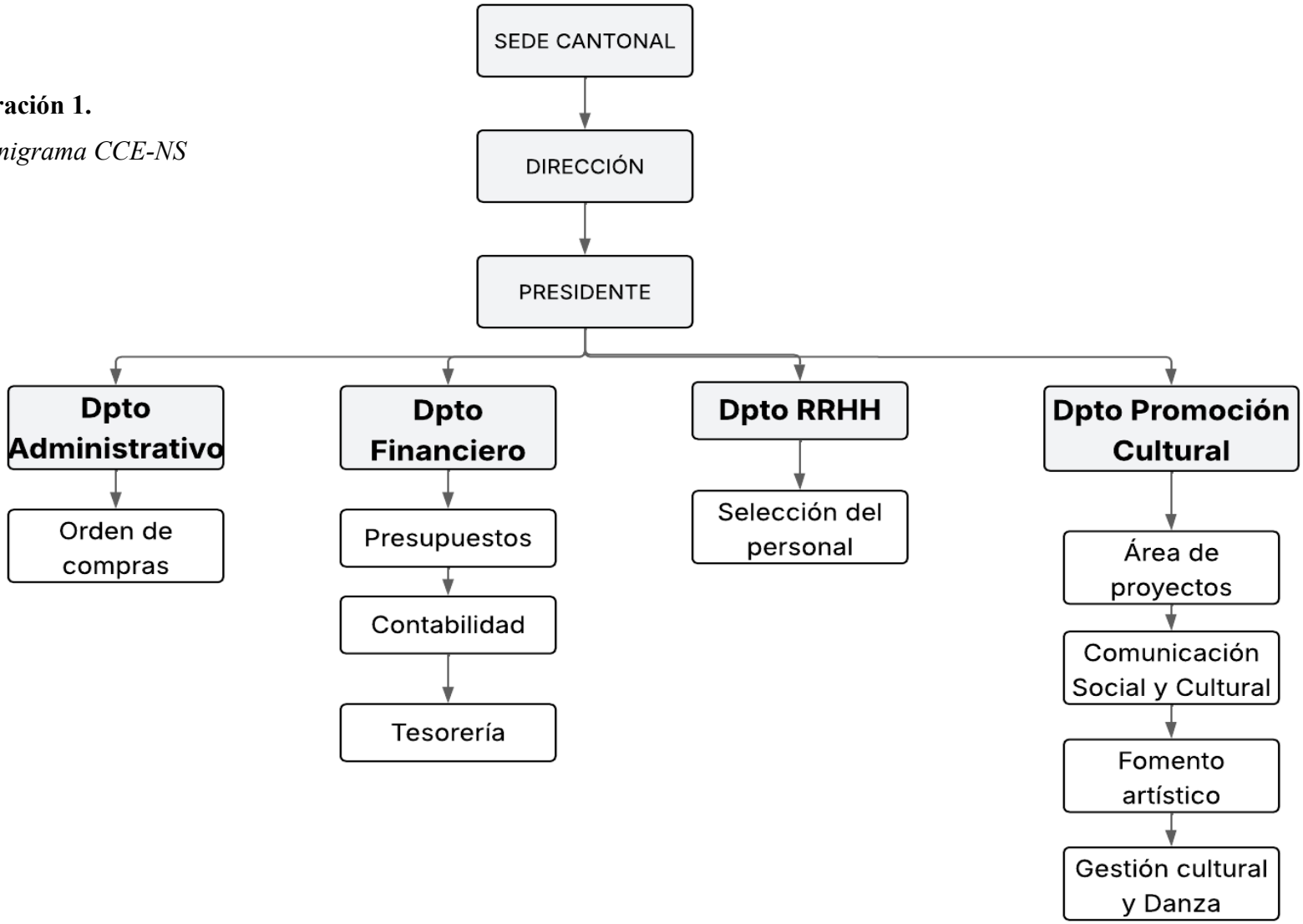
- **Honestidad:** El personal de la Casa de la Cultura Ecuatoriana trabaja siempre en base a la verdad y la justicia.
- **Solidaridad:** El apoyo mutuo entre actores y gestores culturales para superación y desarrollo de cada uno.
- **Responsabilidad:** Tener siempre presente que nuestras acciones deben estar orientadas al cumplimiento de la misión y visión institucional.
- **Equidad:** Cualidad de dar a cada cual lo que le corresponde
- **Respeto y tolerancia:** Capacidad de reconocer el derecho ajeno. Consideración, atención o deferencia, que se deben a otras personas. Tolerancia se basa en el respeto hacia el otro o lo que es diferente de lo propio**.**

### 1.1.1.3.Estructura organizacional

La institución pública de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos cuenta con un organigrama organizacional.

**Ilustración 1.**

*Organigrama CCE-NS*




**Fuente:** Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos (2025)

#### 1.1.1.4. Detalles de operación

- Formación, producción y difusión de arte y pensamiento.
- Formación artística
- Producción de bienes culturales
- Difusión de productos culturales
- Museo Arqueológico

#### 1.1.1.5. Detalles legales

**Carta Suprema**

- Constitución de la República del Ecuador

**Ley Orgánica**

- Ley Orgánica de Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)
- Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC)
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Cultura
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)

**Leyes Ordinarias**

- Código Civil
- Código de Trabajo

**Reglamentos de Leyes**

- Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
- Los Decretos Ejecutivos relacionados con la institución se redireccionarán al sitio web
- Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)
- Reglamento Oficial de la Ley de Cultura
-

**Regulaciones y procedimientos internos aplicables a la entidad**

- Resolución que expide el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos
- Expedir el Reglamento para el Funcionamiento de los Núcleos Provinciales CCE
- Plan Estratégico Institucional

### 1.1.1.6. Marcas y logos

La institución pública de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos está representada bajo un solo logo.

**Ilustración 2.**

*Logo CCE-NS*

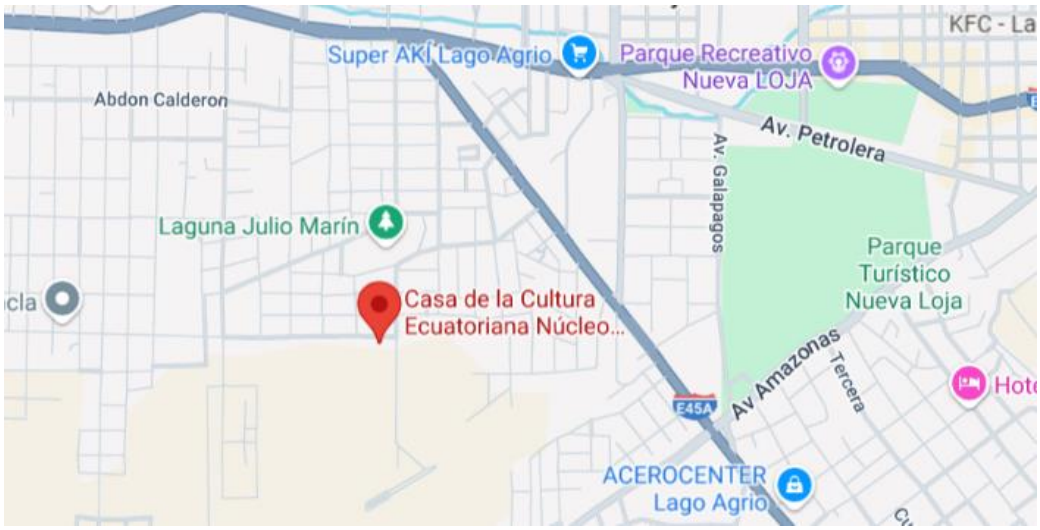



**Fuente:** Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos (2025)

### 1.1.1.7. Ubicación

Actualmente la sede de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos se encuentra ubicada en la intersección de las calles Gonzales Suárez y Bahía en Nueva Loja, Ecuador.

**Ilustración 3.**
*Ubicación Geográfica CCE-NS*




**Fuente:** Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos (2025)

### 1.1.2. Descripción del entorno

#### 1.1.2.1. Marco normativo internacional y tendencias en la fiscalización de la gestión cultural pública

La fiscalización de la gestión cultural pública se encuentra enmarcada en diversos instrumentos y principios internacionales que promueven la transparencia, eficiencia y participación ciudadana en el ámbito cultural (Bulgarin, 2025). Por otra parte, se realiza la convención sobre la protección y promoción de la diversidad de las expresiones culturales, con el objetivo de reconocer el derecho soberano de los estados a implementar políticas culturales que protejan y promuevan la diversidad de expresiones culturales (Ministerio de Cultura y Patrimonio, Ecuador, 2025).

Los estándares internacionales, como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), destacan que las auditorías de cumplimiento buscan evaluar si las operaciones de una entidad cumplen con la legislación, reglamentación y normativas internas aplicables (NIA 200) (Rivera, 2024). Por otra parte, la realidad institucional, muchas entidades carecen de controles internos sólidos y mecanismos efectivos de supervisión, y aumenta las posibilidades de irregularidades (Yáñez Canal, 2018). En definitiva, el área de espectáculos culturales podría estar operando sin garantizar plenamente que los procesos administrativos y financieros se ajusten al marco normativo aplicable.

La gestión de recursos en instituciones públicas orientadas a la promoción cultural enfrenta múltiples desafíos, entre ellos la adecuada administración de fondos, el cumplimiento normativo, y la implementación de procesos transparentes (López, 2022).

Igualmente, la auditoría de cumplimiento es muy esencial para garantizar que las instituciones cumplan con normativas y regulaciones establecidas, de esta manera mejora la gobernanza y la rendición de cuentas en sectores como el cultural (Albuja Ruiz, 2024). Además, con este tipo de auditoría nos permitirá detectar irregularidades en el manejo de fondos y operaciones, promoviendo mejoras en la gestión administrativa de instituciones culturales (Blanco, 2012). En definitiva, las auditorías de cumplimiento aseguran que los recursos públicos sean utilizados de manera eficiente y efectiva, con el único propósito de evitar el desvío de fondos y de esta manera se promueva la transparencia.

#### 1.1.2.2. Régimen jurídico y políticas públicas para el control de espectáculos culturales en instituciones del estado

Algunos aspectos clave de su evolución reciente, por ejemplo, en marzo de 2024, se emitió el Acuerdo No. 010-CG-2024, que establece el "Reglamento para la Elaboración, Trámite y Aprobación de Informes de Auditoría Gubernamental; Predeterminación de Responsabilidades; y Órdenes de Reintegro" (Barrezueta, 2016). En definitiva, este reglamento busca actualizar y unificar los procedimientos relacionados con las auditorías gubernamentales, asegurando el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes y atendiendo a las necesidades institucionales (Cedeño, 2021). De nuevo, la auditoría de cumplimiento ha experimentado avances grandes en los últimos años, de tal manera que, fortalece la transparencia y la responsabilidad en las organizaciones (Controlario General del Estado, 2024)

Según datos del Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (INEC, 2022), diversos sectores vinculados a la gestión pública, como el de servicios de seguridad y cultura, han mostrado una tendencia al alza en cuanto a su crecimiento y complejidad (Lara, 2015). De la misma forma, la auditoría de cumplimiento es fundamental para asegurar

que las empresas cumplan con todas las leyes, regulaciones y normativas aplicables en su funcionamiento diario, evitando así posibles sanciones y riesgos legales (Audibrain, 2019).

En este contexto, la auditoría de cumplimiento se transforma en una herramienta clave para evaluar no solo la legalidad de los procesos, sino a su vez evalúa la coherencia con las políticas públicas que sean establecidas (Ordóñez Parra, 2024). De la misma forma, el crecimiento del sector y la complejidad operativa de las instituciones estatales hacen indispensable la implementación de mecanismos que velen por la integridad financiera, el uso responsable de fondos y la transparencia en la ejecución de espectáculos culturales (Albuja Ruiz, 2024).

#### 1.1.2.3. Aplicación de la auditoría de cumplimiento en la ejecución de espectáculos culturales en entidades descentralizadas del sector cultural

En los últimos años, aunque existen normas generales de contratación pública, control gubernamental y ejecución presupuestaria, no siempre existe una regulación clara y específica que, se adapte a las particularidades de los espectáculos culturales (Garcia, 2025). En definitiva, esta ambigüedad de esta normativa dificulta la evaluación objetiva del cumplimiento, ya que los criterios pueden ser interpretados de manera diversa por los gestores culturales.

La organización y ejecución de espectáculos públicos se regulan por diversas normativas con esto buscan garantizar la legalidad y seguridad de estos eventos, mediante estas normativas no solo se busca establecer los requisitos que deben cumplir las entidades responsables de organizar espectáculos, sino que a su vez se busca proteger los derechos del público, involucrados en la actividad cultural (Pazmiño, 2024). Así mismo, con este tipo de auditoría se evalúa si las entidades organizadoras de eventos culturales cumplen con las leyes, regulaciones y políticas establecidas, asegurando la transparencia y eficiencia en la gestión de recursos públicos y privados (Garcia, 2025).

Para un mayor control depende de la importancia de un marco normativo que sea claro y aplicable ya que, por la falta de normativas específicas para sectores como el cultural dificulta la auditoría objetiva (Blanco, 2012). No obstante, la Contraloría General del Estado (CGE) realizó varios análisis de informes de auditoría gubernamental en varios gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Sucumbíos, identificando falencias recurrentes en la gestión de recursos públicos (Zavala, 2023). En definitiva, las entidades culturales descentralizadas, como las casas de la cultura o direcciones municipales de cultura, muchas de las veces carecen de los recursos técnicos como los financieros y humanos para así cumplir adecuadamente con las exigencias legales y administrativas (Cortes, 2016).

Los gobiernos autónomos descentralizados (GAD) municipales tienen la autoridad de emitir ordenanzas que organicen la determinación, administración, control y recaudación del impuesto a todos los espectáculos públicos (Perugachi, 2009). De la misma forma, mediante estas ordenanzas se establecerán procedimientos para la inscripción de empresarios de espectáculos culturales, emisión de boletos, y sanciones por incumplimientos de las mismas (Ochoa Andrade, 2022).

### 1.1.3. Justificación

La auditoría de cumplimiento efectúa una verificación y revisión de transacciones administrativas y financieras de cualquier tipo de entidades para establecer que dichas actividades sean realizadas de acuerdo con las normas legales y reglamentarias (Blanco, 2012). En definitiva, esta se realiza mediante un examen de los documentos con el propósito de determinar si los procedimientos que son utilizados cumplen con las normas suficientes para alcanzar los objetivos.

El auditor es el encargado de llevar a cabo el proceso estratégico y planificado tomando en cuenta los objetivos a alcanzar dentro de la entidad a ser auditada, y en este caso uno de los objetivos que se quiere llegar a alcanzar es aplicar una Auditoria de Cumplimiento a la casa de la cultura núcleo de sucumbíos. De esta manera, se logrará llevar un trabajo de campo, en donde no se puede seguir una

estrategia como norma general sino aplicar criterios que corresponden al marco legal y normativo del lugar en la que se levante el proceso de auditoría.

Mediante la realización de una auditoría de cumplimiento en el área de espectáculos culturales de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos es una acción estratégica para garantizar que las actividades y procesos institucionales se desarrollen en conformidad con las normativas legales como las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y los estándares de gestión pública. Según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), la auditoría de cumplimiento no solo identifica desviaciones, sino que también fomenta la mejora continua en la administración pública.

Este proyecto es factible llevarlo a cabo con una auditoría de ccumplimiento en el área de espectáculos culturales de la Casa de la Cultura Ecuatoriana Núcleo de Sucumbíos, identificándola como un componente estratégico para la operación integral de la institución. Este proceso busca fortalecer el cumplimiento de los procedimientos operativos establecidos.

### 1.1.4. Objetivos

#### 1.1.4.1. Objetivo General

- Realizar la auditoría de cumplimiento al área de espectáculos públicos de la cultura ecuatoriana núcleo de Sucumbíos con el fin de evaluar de manera independiente y objetiva el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la organización.

#### 1.1.4.2. Objetivos Específicos

- Elaborar la planificación de la auditoría de cumplimiento para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Ejecutar los procedimientos y pruebas de la auditoría de cumplimiento para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría de cumplimiento a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

## 1.2. Revisión de la literatura

### 1.2.1. Teoría administrativa y su efecto en la gestión empresarial

La teoría administrativa surge mediante de las necesidades en el siglo XX, a través del fundador Henry Fayol lo cual, desarrollo la teoría clásica de la administración (Medina, 2002). De igual manera, esta teoría ayuda a la perfección de los métodos y recursos utilizados dentro de las entidades y aumentar la productividad mediante la racionalización de los trabajadores y la segregación de funciones en áreas específica (Hernández, 2011).

Por lo tanto, es importante implementar la teoría administrativa ya que se logrará identificar de qué forma está funcionando la empresa, mediante esta implementación se ayudará de manera oportuna a asociar si existen posibles riegos o a su vez desfalcos que pueden ocurrir en distintos departamentos o a su vez en toda la entidad para posteriormente emitir soluciones inmediatas lo cual sean favorables, ya que todo gira en base a la eficiencia y eficacia, siendo estas antes mencionadas guías fundamentales para tomar decisiones empresariales.

### 1.2.2. Tipos de auditoría

La clasificación de la auditoría se da conforme al modo de ejecutar la auditoría y al área objeto de examen (Cuellar, 2009).

#### 1.2.2.1.Auditoría externa

La auditoría externa no solo verifica la precisión de los estados financieros, sino que también identifica áreas de mejora en los controles internos y los procesos operativos, lo que contribuye a la mejora continua del desempeño empresarial (Ramos, 2022).

**Ilustración 4.**

*Tipos de auditoría según el modo de ejecución*




**Fuente:** Elaborado en base al autor (Ramos, 2022)

**Ilustración 5.**

*Importancia y objetivo de la auditoría externa*

**AUDITORÍA EXTERNA**

- Contribuye de manera significatica a la mejora del desempeño empresarial al momento que se identifiquen áreas de ineficiencia.

**Elaborado por:** Gómez (2025)

**Fuente:** Elaborado en base al autor Ramos (2022)

**Ilustración 6.**

*Objetivos de la auditoría externa*

| | |
|---|---|
| **OBJETIVO** | Verificar la razonabilidad de los estados finaiceros |
| | Detectar errores o fraudes |
| | Emitir un dictamen |

**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Ramos (2022)

### 1.2.2.2.Auditoría interna

Se encarga de revisar todos los registros, controles internos y a su vez las operaciones contables desde el punto de vista interno en la institución. En definitiva, permite a la gerencia obtener un monitoreo sobre todas las actividades en la institución (Arias, 2023)

**Ilustración 7.**

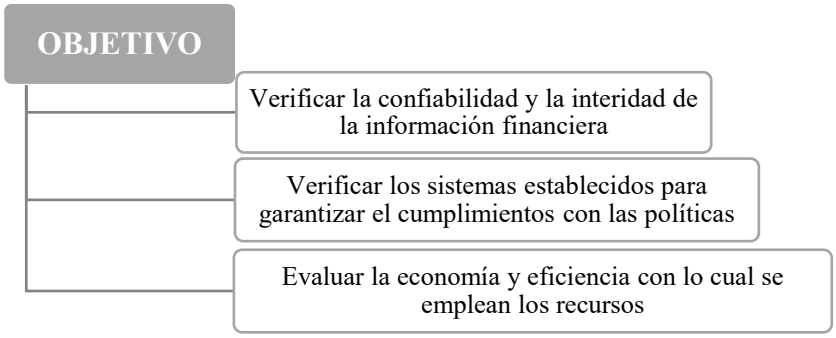
*Funciones de la auditoría interna*

**FUNCIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA**

- El auditor interno no ejercerá ninguna autoridad directa sobre otras personas en al organización.
- Así mismo el auditor interno debe tener libertad para verificar los métodos y procedimientos.

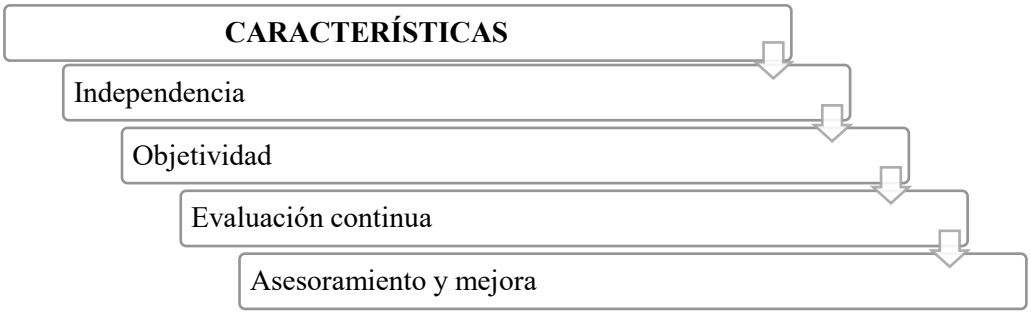
**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Arias (2023)

**Ilustración 8.**
*Objetivo de la auditoría interna*




**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Arias (2023)

**Ilustración 9.**
*Características de la auditoría interna*



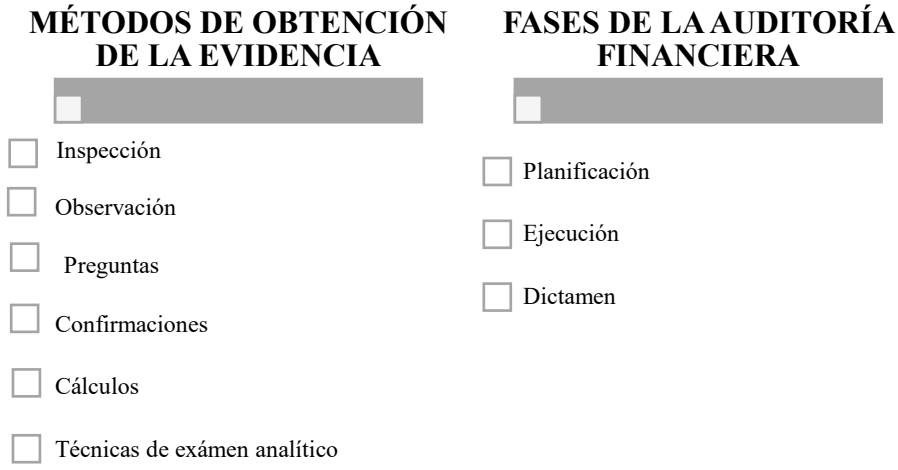

**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Arias (2023)

### 1.2.2.3.Auditoría Financiera

Los auditores necesitan toda la información para tomar decisiones, el objetivo de esta auditoría de informes anuales de cierta entidad, tomando en cuenta que el profesional independiente comparte su opinión sobre el informe realizado (Arcenegui, 2003).

**Ilustración 10.**

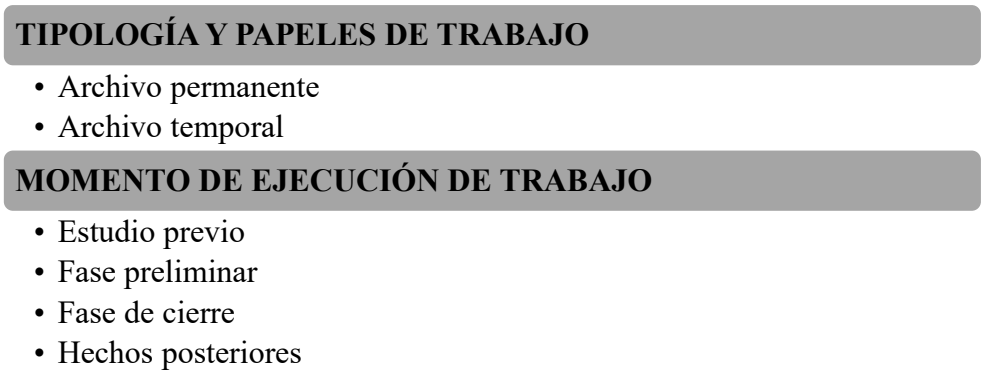
*Métodos de obtención de la evidencia y fases de la auditoría financiera*




**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Arcenegui (2003)

**Ilustración 11.**

*Tipología y papeles de trabajo y ejecución de trabajo*




**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Arcenegui (2003)

### 1.2.2.4.Auditoría de control interno

Proceso que se efectúa por la junta directiva de cualquier tipo de entidad, gerencia que es diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivo (Blanco, 2012).

**Ilustración 12.**

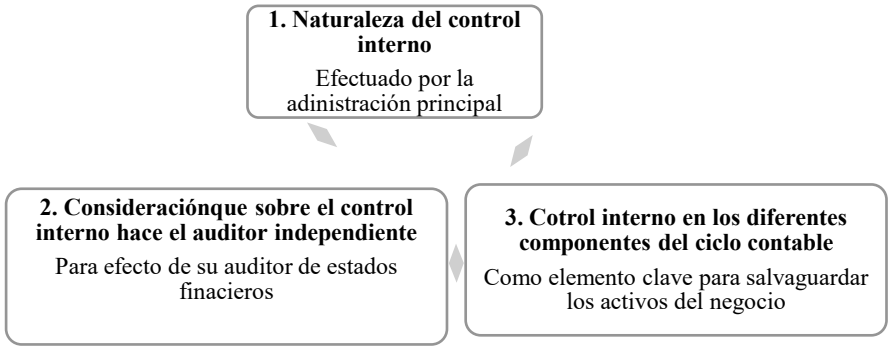
*Perspectivas sobre el control interno*

| PERSPECTIVAS SOBRE EL CONTROL INTERNO | |
|---|---|
| **Perspectiva de la administración** | Se verifica desde una perspectiva amplia de una organización completa y tiene como responsabilidad desarrollar los objetivos de la estrategia de la entidad. |
| **Perspectiva de los auditores internos** | Es la acción que es realizada por la administración para maximizar la probabilidad que los objetivos sean alcanzados. |
| **Perspectiva de los auditores independientes** | Los contadores públicos que son certificados como independientes, han centrado la perspectiva de control principalmente en algunos aspectos que podrían afectar a la información financiera de la entidad. |

**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Blanco (2012)

**Ilustración 13.**

*Aspectos a diferenciar del control interno*

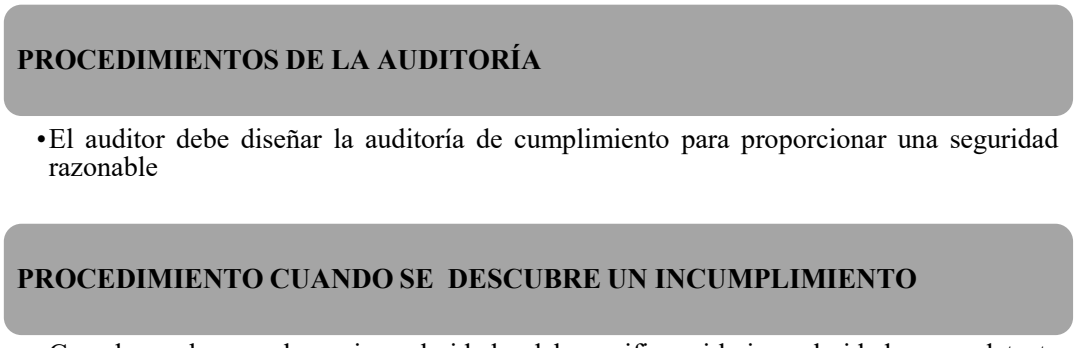



**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Blanco (2012)

### 1.2.7 Auditoría de cumplimiento

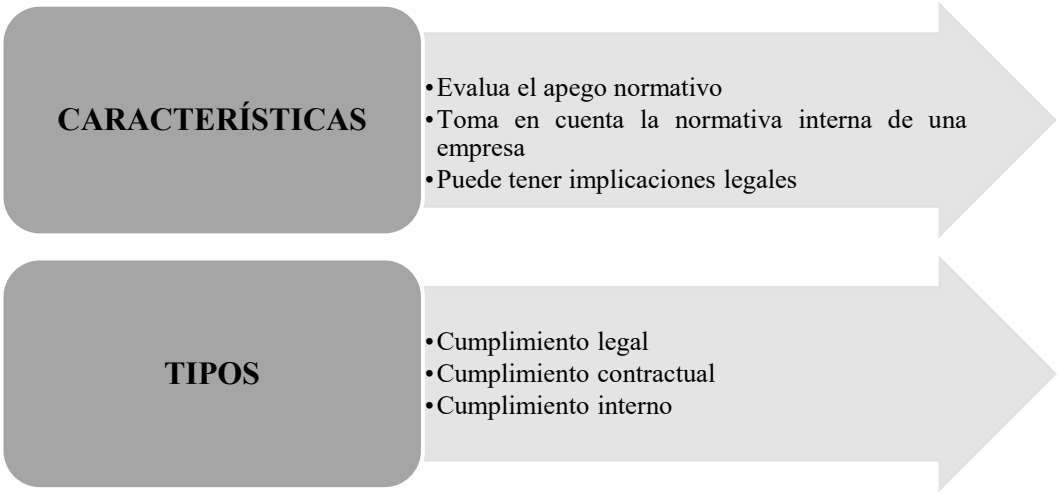
Es la comprobación de las operaciones financieras, económicas y de otra índole de una entidad para lograr establecer las operaciones que se hayan realizado según las normas legales (Blanco, 2012).

**Ilustración 14.**
*Procedimientos de la auditoría e incumplimientos.*



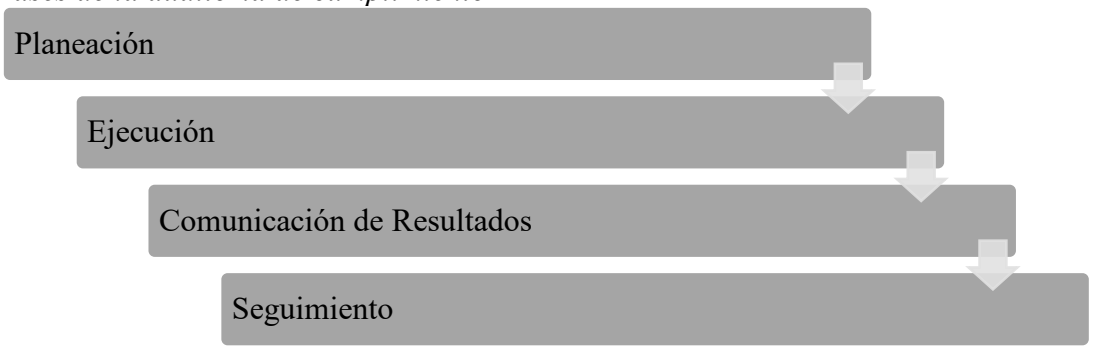

**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Blanco (2012)

**Ilustración 15.**
*Características de la auditoría y tipos*




**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Blanco (2012)

**Ilustración 16.**
*Fases de la auditoría de cumplimiento*




**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Blanco (2012)

**Ilustración 17.**
*Importancia de la auditoría de cumplimiento y apego a las normas legales*

| |
|---|
| Constitución del Estado |
| Convenios Internacionales |
| Leyes Ordinarias |
| Reglamentos |
| Resoluciones |
| Normas técnicas |

**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Blanco (2012)

### 1.2.2.5. Auditoría de Gestión

Proceso sistemático y objeto de facilitar una evaluación autónomo sobre el desempeño de una empresa, además evalúa la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos de una empresa (Llumiguano, 2021).

**Ilustración 18.**

*Objetivos de la auditoria de gestión y características*

**OBJETIVO**

- Evaluación del desempeño (rendimiento).
- Identificación de las oportunidades de mejoras.
- Desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas

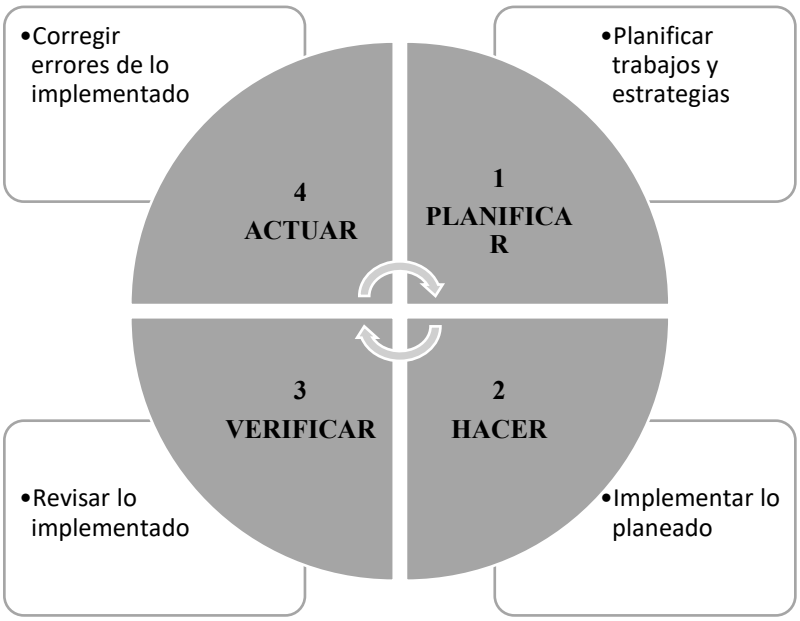
**CARACTERÍSTICAS**

- Análisis profundiada
- Enfóque estratégico
- Identificación de anomalías

**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Lluminguano (2021)

**Ilustración 19.**

*Ciclo de PHVA o de Deming*



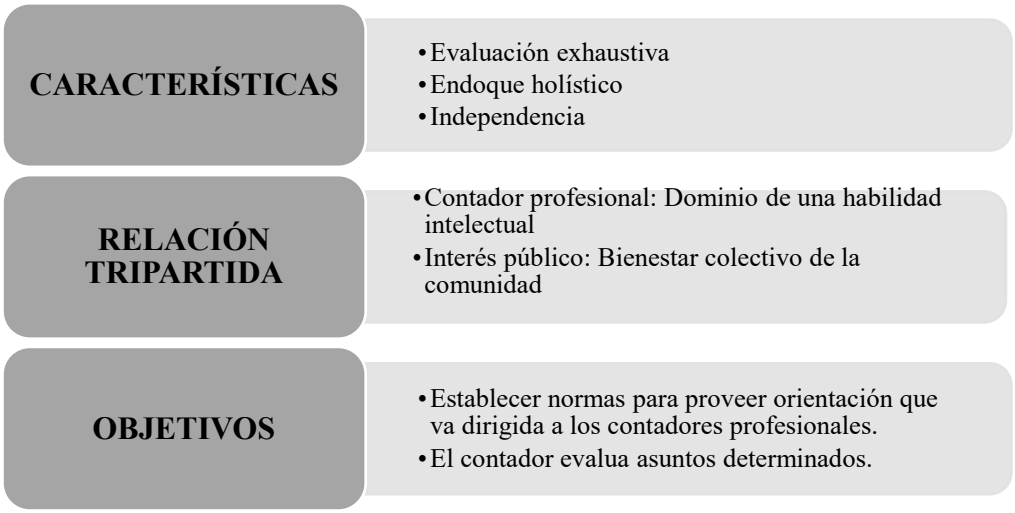

**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Lluminguano (2021)

### 1.2.2.6.Auditoría Integral

El proceso para obtener y evaluar objetivamente, en cierto periodo determinado, evidencia relativa (Blanco, 2012).

**Ilustración 20.**

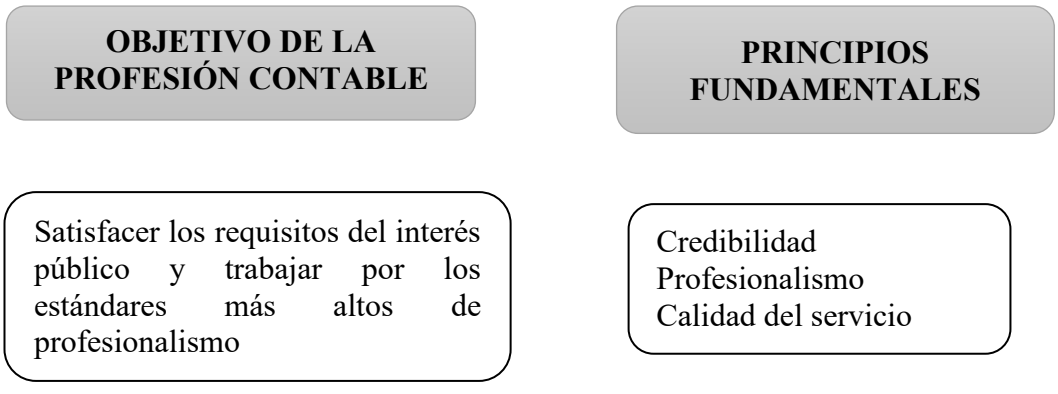
*Características, relación tripartida y objeticos de la auditoria integral*




**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor (Blanco, 2012)

**Ilustración 21.**

*Objetivos de la profesión, necesidades básicas y principios fundamentales de la auditoria integral*




**Elaborado por:** Gómez (2025)
**Fuente:** Elaborado en base al autor Blanco (2012)

# CAPÍTULO II
# METODOLOGÍA

## 2.1.Descripción de la metodología

### 2.1.1. Unidad de análisis

La Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos se dedica a promover el arte y la cultura, de esta manera se ha logrado realizar varios conciertos, Eventos, Congresos, Cursos, Exposiciones, Formación, Capacitación, es la unidad de análisis para la ejecución del presente trabajo. La finalidad se centra en la ejecución de la Auditoría de cumplimiento al área de espectáculos culturales con el objetivo de identificar las fortalezas, debilidades y a su vez los riesgos internos, por lo cual se garantizará el cumplimiento de normativas internas y externas, optimizando la eficiencia en la asignación de recursos, y fortaleciendo los controles para asegurar la transparencia y calidad en la gestión.

La casa de la cultura núcleo de Sucumbíos fue auditada en el año 2011 por tal motivo, se aplicará una evaluación de cumplimiento ya que, no se ha realizado una auditoria durante trece años. De la misma forma, se debe revisar si sus operaciones van de acuerdo con las leyes y reglamentos vigentes en el país, dentro de la institución existen el departamento de promoción cultural en la que se encuentran trabajando nueve personas es más cada una de ellas tiene sus funciones mediante el ITEM que se refiera al área de espectáculos culturales y sociales se ejecutaron alrededor de ochenta actividades.

Mediante esta auditoría se centrará en evaluar el cumplimiento normativo en todos los procesos internos de gestión administrativa, operativa y financiera, establecidos para garantizar la eficiencia, eficacia y transparencia en el logro de objetivos.

### 2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

#### 2.1.2.1.Fuentes de información primarias

**Cuestionario. -** Para el proyecto integrador se utilizó información directamente proporcionada por el personal de la institución. En base a esto, se desarrollará un cuestionario de cumplimiento, en el cual se aplicará la técnica de la entrevista al director de la casa de la cultura núcleo de Sucumbíos para evaluar el área de espectáculos culturales. Además, se realizarán entrevistas personales de cada departamento de la institución financiera relacionado con los procesos a ser evaluados, a fin de entender las vulnerabilidades y enfocar una mejora dentro de los mismos.

**Tabla 1.**

*Personas por entrevistar*

| Nombre | Cargo | Departamento |
|---|---|---|
| Joofre Gómez | Director | Dirección |
| Nube López | Financiera | Financiero |

**Elaborado por:** Gómez (2025)

**Entrevista. -** La técnica de la entrevista se desarrolló el día 24 de abril del 2025 a las 10:00 de la mañana de forma presencial en las oficinas de la institución financiera, por medio de una conversación con el director de la casa de la cultura núcleo de Sucumbíos Joofre Gómez para recopilar información general de dicha institución.

**Guion de entrevista. -** Se realizó una entrevista con 11 preguntas en base a la visión sistemática y estratégica de la institución financiera, su duración fue de 40 Minutos aproximadamente y se consiguió información clara y precisa. A continuación, en la siguiente tabla se plantean las preguntas que se aplicaron durante la entrevista:

**Tabla 2.**

*Preguntas de la entrevista a profundidad*

| N° | Preguntas |
|---|---|
| **1** | ¿Cuénteme brevemente la historia de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos? |
| **2** | ¿Cuál es la misión y visión? |
| **3** | ¿Cuáles son los objetivos institucionales? |
| **4** | ¿Cuáles son los objetivos estratégicos? |
| **5** | ¿Cuáles son las disposiciones legales que se rige la CCE-NS? |
| **6** | ¿Cuál es el presupuesto que cuenta la CCE-NS? |
| **7** | ¿Cuál es la importancia de contar con un manual de políticas y procedimientos para el área de espectáculos culturales? |
| **8** | ¿Cuáles son las principales funciones para el proceso de espectáculos culturales? |
| **9** | ¿Cómo se evalúa el impacto de los espectáculos culturales organizados por la CCE-NS en la comunidad? |
| **10** | ¿Qué beneficios ha traído la auditoría de cumplimiento al área de espectáculos culturales de la CCE-NS? |
| **11** | ¿Qué medidas ha implementado la institución a partir de las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores? |

**Elaborado por:** Gómez (2025)

### 2.1.3. Instrumentos y métodos para recolectar información

**Test. -** La técnica del test se desarrolló el día 24 de abril del 2025 a las 14:00 de la tarde de forma presencial en las oficinas de la institución financiera, por medio de test escrito al director de la casa de la cultura núcleo de Sucumbíos para recopilar información general de dicha institución.

**Cuestionario estandarizado. -** Se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas, con respuestas según escala nominal de SI o NO afines a los antecedentes, por lo que se esté cuestionario se lo aplico al responsable del área de espectáculos culturales, adicional se implementó una casilla para anotar cualquier tipo de

observación considerable. En la siguiente tabla se presenta las preguntas del cuestionario.

**Tabla 3.**
*Preguntas del cuestionario y escalas*

| **Preguntas** | **Escala** |
|---|---|
| 1.- ¿Cuenta la entidad con políticas y procedimientos documentados para asegurar el cumplimiento de las regulaciones legales aplicables a los espectáculos culturales? | 1.- SI 2.- NO |
| 2.- ¿Existen controles internos implementados para prevenir y detectar el incumplimiento en el área de espectáculos culturales? | 1.- SI 2.- NO |
| 3.- ¿La administración de la Casa de la Cultura ha establecido y difundido un código de conducta empresarial entre sus empleados? | 1.- SI 2.- NO |
| 4.- ¿Se capacita regularmente al personal para garantizar que comprendan y apliquen el código de conducta empresarial? | 1.- SI 2.- NO |
| 5.- ¿La entidad mantiene un compendio actualizado de las leyes y regulaciones relevantes para los espectáculos culturales? | 1.- SI 2.- NO |
| 6.- ¿Cuenta la institución con un sistema de monitoreo para asegurar el cumplimiento de los procedimientos internos y externos? | 1.- SI 2.- NO |
| 7.- ¿Se contratan asesores legales para apoyar en la vigilancia del cumplimiento de los requisitos legales aplicables? | 1.- SI 2.- NO |
| 8.- ¿Se documentan y reportan los casos de incumplimiento detectados durante las auditorías? | 1.- SI 2.- NO |
| 9.- ¿Se aplican medidas correctivas adecuadas y oportunas cuando se detectan incumplimientos en las operaciones del área de espectáculos culturales? | 1.- SI 2.- NO |
| 10.- ¿La institución realiza evaluaciones periódicas para verificar si los controles implementados están funcionando correctamente en el área de espectáculos culturales? | 1.- SI 2.- NO |

| | | |
|---|---|---|
| 11.- ¿Las políticas son regularmente revisadas y corregidas? | 1.- SI | 2.- NO |
| 12.- ¿Existen mecanismos de control y detección de posibles riesgos? | 1.- SI | 2.- NO |
| 13.- ¿La administración comunica de forma clara y oportuna los cambios normativos o procedimentales al personal de la institución? | 1.- SI | 2.- NO |
| 14.- ¿Se emplean medios formales de comunicación interna para asegurar que el personal conozca sus funciones, responsabilidades y cualquier actualización relevante? | 1.- SI | 2.- NO |
| 15.- ¿La entidad realiza revisiones periódicas para evaluar la eficacia de los controles establecidos y aplicar mejoras cuando es necesario? | 1.- SI | 2.- NO |

**Elaborado por:** Gómez (2025)

### 2.1.4. Fases del Desarrollo

Para la ejecución de este proyecto, se realizó una auditoría de cumplimiento enfocada en la institución Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos se efectuó 3 fases que son la planificación, ejecución y comunicación de resultados, cada una de ellas se realizó conforme a los objetivos específicos establecidos en el proyecto integrador de la siguiente forma:

**Tabla 4.**
*Fases del desarrollo de estudio*

| Fases | Evidencia | Resultado |
|---|---|---|
| Elaborar la planificación de la auditoría de cumplimiento para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría. | • Documentación preliminar (guía de entrevista)<br>• Información estratégica de la empresa<br>• Planificación preliminar<br>• Planificación específica | • Memorando de planificación estratégica<br>• Memorando de planificación específica |
| Ejecutar los procedimientos y pruebas de la auditoría de cumplimiento para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados. | • Papeles de trabajo con evidencia de pruebas de cumplimiento. | • Matriz de hallazgos de auditoría |
| Comunicar los resultados de la auditoría de cumplimiento a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia. | • Informe borrador<br>• Socialización del informe<br>• Emisión del informe | • Informes de resultados |

**Elaborado por:** Gómez (2025)

**Fase I Planificación. -** En esta primera fase se recoge toda la documentación preliminar a través una guía de visita previa con el objetivo de obtener información global y general de la empresa e identificar las áreas de la institución todo esto con le fin de obtener el memorando de planificación. A demás, en la planeación específica se aplica un cuestionario a los trabajadores para evaluar el cumplimiento y detectar os posibles riesgos o falencias y así reconocer el nivel de riesgo y confianza, finalmente, se realiza la elaboración del enfoque y programas de auditoría.

**Fase II Ejecución. –** Dentro de esta fase se procede a desarrollo de los programas de auditoría ya implementados en la planificación específica, la utilización de técnicas y procedimientos para el desarrollo de los papeles de trabajo, con el propósito de obtener evidencia que nos permita sustentar los resultados del trabajo de auditoría de cumplimiento. A demás, en esta etapa se ejecutarán procedimientos específicos orientas a verificar si las operaciones, actividades del área que se está auditando se han desarrollado en concordancia con el marco normativo aplicable como son las leyes, reglamentos, políticas internas, contratos, convenios y demás disposiciones legales vigentes. Por lo tanto, con toda esta información se identifica los hallazgos para obtener evidencia suficiente y competente.

**Fase III Comunicación de Resultados. -** Finalmente, en esta fase se redacta el informe de auditoría con los hallazgos ya recolectados en la fase anterior, dicho informe debe ser proporcionado al director de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos para que tengan conocimiento de los hallazgos identificados y evaluados, de tal forma que se logre implementar acciones correctivas para el mejoramiento de la eficiencia, eficacia y economía dentro de la institución.

## CAPÍTULO III

## DESARROLLO

### 3.1. Resultados

Durante la auditoría de cumplimiento realizada en el área de espectáculos culturales de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos, se realizaron todas las actividades necesarias para cumplir con los objetivos establecidos. Este proceso se planea en tres etapas principales:

- Planificación
- Ejecución y;
- Presentación de resultados

Cada una de estas fases fue elaborada de manera estratégica para valorar el cumplimiento de las normativas vigentes, detectar posibles irregularidades o incumplimientos en la gestión de los espectáculos culturales, y proponer recomendaciones que ayuden a mejorar los procesos internos, asegurar la transparencia institucional y optimizar el uso de los recursos públicos.




# AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

### 3.1.1 Archivo permanente




# ARCHIVO PERMANENTE

## ARCHIVO PERMANENTE

| INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN AUDITADA | |
|---|---|
| **NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN** | Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos |
| **TIPO DE AUDITORIA** | Auditoría de cumplimiento |
| **COMPONENTE AUDITADO** | Áreas de espectáculos culturales |
| **PERIODO AUDITADO** | Del 1 de enero al 31 de diciembre 2024 |

| | | ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE |
|---|---|---|
| **ARCHIVO PERMANENTE** | | **ORGANIZACIÓN INTERNA DE LA ENTIDAD** |
| | **AP 1/11** | Base legal y constitución de la entidad |
| | **AP 2/11** | Regulaciones y procedimientos internos aplicables a la entidad |
| | **AP 2/11** | Lista de las máximas autoridades |
| | **AP 2/11** | Lista de principales funcionarios |
| | **AP 3/11** | Organización general de la entidad |
| | **AP 4/11** | Ubicación física de las unidades administrativas |
| | **AP 5/11** | Reglamentos, instructivos y otra normativa interna o específica |
| | **AP 6/11** | Historia de la entidad |
| | | **FINES Y ACTIVIDADES INSTITUCIONALES** |
| | **AP 7/11** | Visión, Misión, Objetivos y metas institucionales |
| | **AP 8/11** | Principales actividades de la institución |
| | **AP 9/11** | FODA |
| | **AP 10/11** | Logro de objetivos |
| | **AP 10/11** | Encuesta y opiniones de la prensa |
| | **AP 11/11** | Información Presupuestaria |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|---|---|---|---|
| **NOMBRE** | **INICIALES** | **CARGO** | **PARTICIPACIÓN** |
| Josselyn Dayana Gómez Ramos | JDGR | Auditora | 70% |
| Cecilia Catalina Toscano Morales | CCTM | Supervisor | 30% |

## ORGANIZACIÓN INTERNA DE LA ENTIDAD

### 1. Base legal y constitución de la entidad

**Carta Suprema**

- Constitución de la República del Ecuador

**Ley Orgánica**

- Ley Orgánica de Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)
- Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC)
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Cultura
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)

**Leyes Ordinarias**

- Código Civil
- Código de Trabajo

**Reglamentos de Leyes**

- Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
- Los Decretos Ejecutivos relacionados con la institución se redireccionarán al sitio web
- Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)
- Reglamento Oficial de la Ley de Cultura

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 4/6/2025 |
| CCTM | Supervisora | 4/6/2025 |

## 2. Regulaciones y procedimientos internos aplicables a la entidad

Resolución que expide el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos

- Expedir el Reglamento para el Funcionamiento de los Núcleos Provinciales CCE
- Plan Estratégico Institucional

## 3. Lista de las máximas autoridades

| N° | Nombres | Cargos | Año |
|---|---|---|---|
| **1** | Joofre Elen Gómez Gómez | Director | Vigentes 2021 |
| **2** | Alicia Maribel Requelme Calero | Primer Vocal | |
| **3** | Luis Alfredo León Remache | Segundo Vocal | |
| **4** | Silvio David Alvarado | Primer Vocal Suplente | |
| **5** | Patricia Vargas | Segundo Vocal Suplente | |

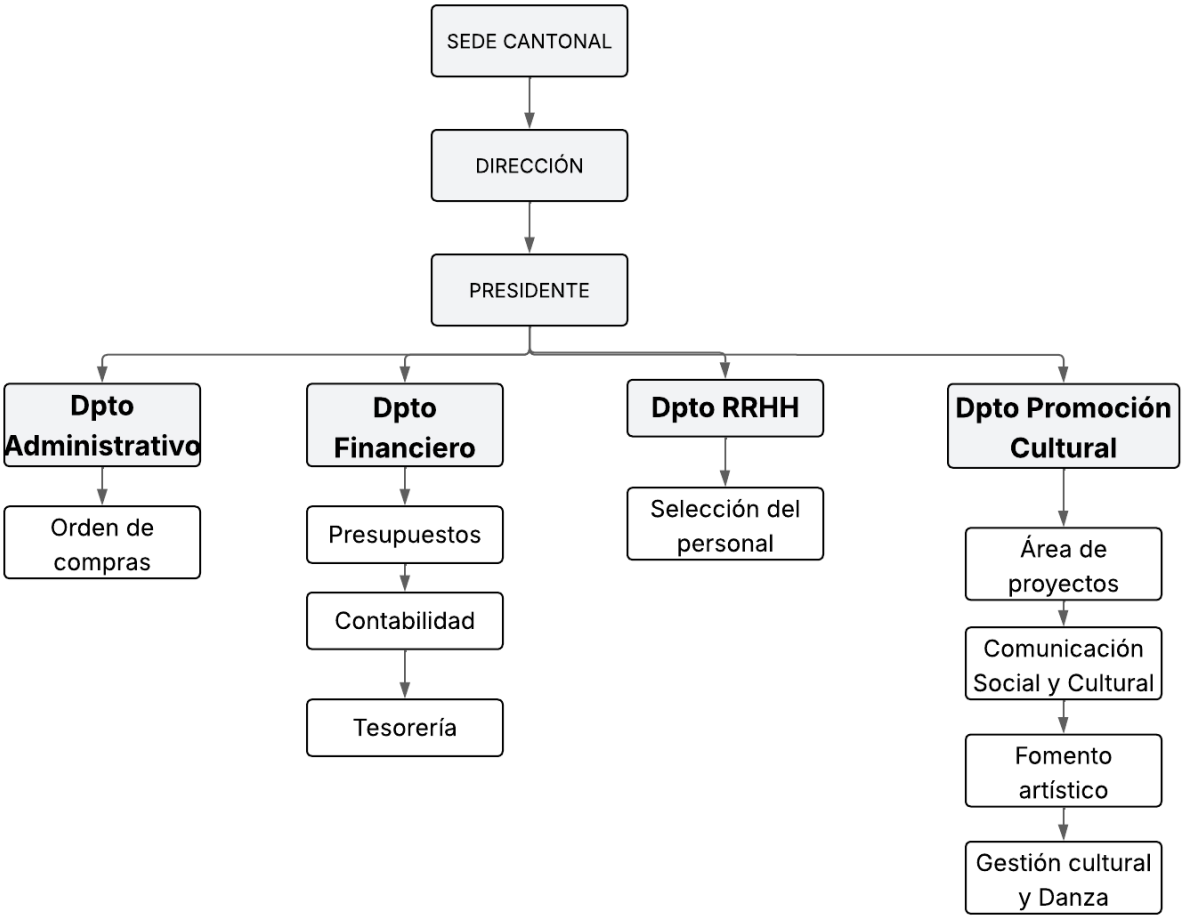
## 4. Lista de principales funcionarios

| N° | Nombres | Cargo |
|---|---|---|
| **1** | Joofre Gómez | Director |
| **2** | Odaliz Hiulca | Auxiliar de secretaria |
| **3** | Cristhian Campues | Secretaria General |
| **4** | Nube López | Jefe Financiero |
| **5** | Klever Grefa | Contador General |
| **6** | Mayra Ortiz | Compras Públicas |
| **7** | Julio Medina | Promotor Cultural |
| **8** | Roberto Macas | Promotor Cultural |
| **9** | Héctor Moncayo | Comunicador Social |
| **10** | Jefferson Soto | Promotor Cultural |
| **11** | Diana Noguera | Bibliotecaria |
| **12** | Janeth Quiroz | Servicios Generales |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## 5. Organización general de la entidad

La Casa de la Cultura Ecuatoriana Núcleo de Sucumbíos es una entidad pública descentralizada encargada de promover y fortalecer las expresiones artísticas y culturales de la provincia.




Su estructura organizativa incluye un Directorio presidido por el director del Núcleo, elegido por los miembros activos.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

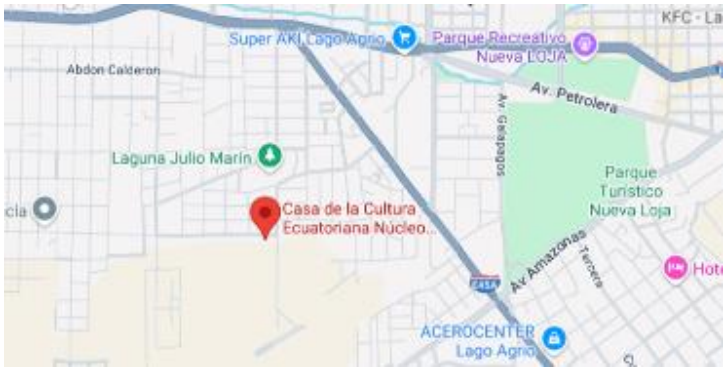
Cuenta con áreas técnicas y administrativas que gestionan proyectos culturales, recursos y actividades en coordinación con artistas y comunidades locales. Sus departamentos impulsan disciplinas como literatura, música, danza, teatro, artes visuales y patrimonio. La institución busca preservar la identidad intercultural y fomentar la participación ciudadana en la vida cultural de Sucumbíos.

Además, posee departamentos de comunicación, planificación, finanzas, y unidades responsables de la promoción de la literatura, música, danza, teatro, artes visuales y memoria social. Esta estructura permite a la institución cumplir su rol como ente dinamizador de la cultura en una provincia caracterizada por su diversidad étnica, lingüística y artística.

### 6. Ubicación física de las unidades administrativas

Actualmente la sede de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos se encuentra ubicada en la intersección de las calles Gonzales Suárez y Bahía en Nueva Loja, Ecuador.

**Ubicación Geográfica -** *CCE-NS*




**Fuente:** Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos (2025)

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## 7. Reglamentos, instructivos y otra normativa interna o específica

La Casa de la Cultura Ecuatoriana, en su núcleo de Sucumbíos, cuenta con un reglamento interno que establece las bases para su funcionamiento. Este reglamento, adoptado bajo un régimen de excepción en aplicación de su autonomía, incluye medidas de organización administrativa y control. Además, pueden existir otros instructivos o normativas internas específicas que regulan aspectos particulares de su actividad.

**El Reglamento Interno:**

- **Autonomía:**
  La Casa de la Cultura Ecuatoriana, en su núcleo de Sucumbíos, tiene autonomía para establecer sus propios mecanismos de gestión.
- **Medidas y mecanismos:**
  El reglamento define las medidas y mecanismos que se consideran necesarios para el cumplimiento de los fines de la institución.
- **Administración y control:**
  El reglamento abarca aspectos administrativos y de control para garantizar la eficiencia y eficacia de la institución.

**Normativa Interna Adicional:**

- **Instructivos:**
  Pueden existir instructivos que complementen o detallen aspectos específicos del reglamento, como procedimientos o protocolos.
- **Normas específicas:**
  También pueden existir normas internas que regulen situaciones particulares o actividades específicas de la Casa de la Cultura.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## 1. Historia de la entidad

De acuerdo con Carrión (2025) manifiesta que, el 9 de agosto de 1944, el presidente de la República del Ecuador, José María Velasco Ibarra, promulgó el Decreto Ejecutivo N.º 707, mediante el cual se crea la Casa de la Cultura Ecuatoriana. La idea nació de la necesidad de devolverle al Ecuador, confianza perdida por el conflicto limítrofe con el Perú, en 1941.Lleva el nombre de su creador, Benjamín Carrión, uno de los valores más altos de las letras nacionales, lúcido ensayista y ferviente suscitador de nuestro pensamiento nacional.

Carrión luchó para reivindicar la dignidad nacional, asumió el desafío desde la promoción de la ciencia, letras y el desarrollo artístico cultural. La Casa de la Cultura Ecuatoriana, concebida como verdadero hogar de la cultura nacional, y del país. Como idea y servicio, está ubicada a la cultura popular, fuente auténtica de creación artística; y al pueblo del Ecuador, dueño exclusivo, como soberano modelador e inspirador de la cultura nacional.

## 2. Visión, Misión, Objetivos y metas institucionales.

**Misión**

La Casa de la Cultura Ecuatoriana Benjamín Carrión, es el espacio democrático inclusivo donde promueve y difunde las artes, letras, pensamiento nacional e internacional, patrimonio y otras manifestaciones culturales, mediante la gestión de bienes, productos, servicios culturales de calidad, para el disfrute, enriquecimiento y realización espiritual de la sociedad ecuatoriana.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## FINES Y ACTIVIDADES INSTITUCIONALES

### Visión

Ser la institución referente de creación artística, difusora de manifestaciones pluriculturales, memoria social, pensamiento crítico que con autonomía y fortalecida por el compromiso de sus miembros y gestores, promover el ejercicio de derechos culturales de la ciudadanía

### Objetivo social

- Promover y difundir el arte, las letras, el pensamiento y el patrimonio cultural, a través de actividades de formación, producción, investigación y difusión.
- Fortalecer la identidad cultural, promover la participación social y el ejercicio de los derechos culturales

### Objetivo Empresarial

Incrementar la promoción, producción, circulación y difusión de las artes, las letras y el uso del espacio público en la sociedad ecuatoriana

### Meta de la institución

La meta de la Casa de la Cultura Ecuatoriana Núcleo de Sucumbíos es promover, fortalecer y difundir las diversas manifestaciones culturales, artísticas y patrimoniales de la provincia de Sucumbíos, contribuyendo al desarrollo integral de la sociedad y a la construcción de una identidad intercultural que respete y valore la diversidad.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

Entre sus metas específicas se destacan:

- Fomentar la creación artística y la participación ciudadana en actividades culturales.
- Rescatar y preservar el patrimonio cultural tangible e intangible de la región.
- Impulsar el acceso equitativo a bienes y servicios culturales.
- Apoyar a artistas, gestores y organizaciones culturales locales.
- Desarrollar proyectos educativos, formativos y de investigación cultural.

### 3. Principales actividades de la institución

- Formación, producción y difusión de arte y pensamiento.
- Formación artística
- Producción de bienes culturales
- Difusión de productos culturales
- Museo Arqueológico

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## 4. FODA

| FORTALEZAS | DEBILIDADES |
|---|---|
| • Respaldo legal que define las competencias de la institución<br>• Estabilidad de autoridades y cumplimiento de objetivos.<br>• Amplia información histórica cultura y artística.<br>• Capacidad de gestión técnico y administrativa.<br>• Infraestructura propia y adecuada para actividades culturales | • Reducidos medios de comunicación y promoción para visibilizar la gestión institucional.<br>• Limitado mantenimiento de la infraestructura y tecnología de la institución.<br>• Reducida preparación del personal para la continuidad en el cumplimiento de procesos especializados.<br>• Limitados sistemas y herramientas de evaluación de resultados. |
| **OPORTUNIDADES** | **AMENAZAS** |
| • Establecimiento de sistemas de planificación institucional técnica y política.<br>• Disposición legal e impulso para la aplicación de herramientas de gestión moderadas.<br>• Desarrollo cultural y artístico con involucramiento de la comunidad a nivel nacional e internacional.<br>• Convenios con instituciones de capacitación con técnicas culturales y artísticas a nivel nacional e internacional. | • Limitada asignación de presupuesto estatal conforme a prioridades nacionales.<br>• Procesos anacrónicos que restringen la ejecución de los proyectos culturales de inversión pública.<br>• Disminución de la imagen pública de la CCE.<br>• Inestabilidad de permanencia de su ley orgánica |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## 5. Logro de objetivos

La Casa de la Cultura Ecuatoriana "Benjamín Carrión" Núcleo de Sucumbíos ha alcanzado importantes logros en el cumplimiento de sus objetivos institucionales, orientados a fomentar, preservar y difundir las diversas manifestaciones culturales de la provincia. Durante el período evaluado, se fortaleció la identidad cultural mediante la ejecución de programas artísticos, literarios y de formación dirigidos a niños, jóvenes y adultos, con énfasis en la inclusión de comunidades indígenas y grupos vulnerables.

Por otra parte, se consolidaron espacios de participación ciudadana a través de talleres, festivales y encuentros interculturales, promoviendo la creación artística local. Además, se cumplió con éxito la organización de eventos emblemáticos como exposiciones de arte, presentaciones teatrales, conciertos y ferias del libro, los cuales contribuyeron a dinamizar la vida cultural de la provincia y a fomentar la lectura, el pensamiento crítico y la integración comunitaria.

De la misma forma, se mejoró la infraestructura física y tecnológica de la institución, lo que permitió ampliar la cobertura de sus servicios y facilitar el acceso equitativo a la cultura. Estos logros reflejan el compromiso institucional con el desarrollo cultural.

## 6. Encuesta y opiniones de la prensa

Medios provinciales, como el periódico *Selvatika*, han resaltado las actividades culturales impulsadas por la institución, incluyendo talleres, exposiciones y proyectos de difusión artística como el "Sendero Cultural Amazónico". La gestión del director Joofre Gómez ha sido reconocida por su compromiso con el desarrollo cultural de la región.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

La creación de un grupo de teatro permanente, surgido de los talleres de formación artística, refleja el enfoque participativo de la institución. Esta iniciativa busca fortalecer las artes escénicas en la provincia y ha sido bien recibida por la comunidad.

**Perspectivas de gestores culturales**

Gestores culturales locales, como Edith Gaspar, han enfatizado la importancia de que la ciudadanía conozca y se apropie de su identidad cultural. El Centro de Interpretación Cultural Arqueológica, con sus exposiciones de etnografía, pintura y arqueología, es un ejemplo de los esfuerzos por preservar y difundir el patrimonio cultural de Sucumbíos.

## 7. Información presupuestaria

El presupuesto general para la casa de la cultura núcleo de sucumbíos certificado efectivamente para la ejecución de sueldos, gastos, y pago de honorarios, por lo cual están divididos en dos partes con el ítem 01 00 000 001 gestión y seguimiento institucional con un valor de **$ 139, 870.06** de la misma forma con el ítem 79 00 000 001 gestión promoción y difusión de los servicios culturales con un valor de **$ 169, 520.24** por lo que suma un valor de **$ 309,390.30 ctvs.** finalmente, el presupuesto para proyectos con el ítem 53 02 05 es de **$ 58,332.09 ctvs**. en el área de espectáculos culturales (adjunto anexo)

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

### 3.1.2 Archivo corriente




# ARCHIVO CORRIENTE

### 3.1.3 Fase I: Planificación



# PLANIFICACIÓN

| INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN | |
|---|---|
| **NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN** | Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos |
| **TIPO DE AUDITORIA** | Auditoría de cumplimiento |
| **PERIODO AUDITADO** | 1 de enero al 31 de diciembre 2024 |

| ÍNDICE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | |
|---|---|---|
| **PLANIFICACIÓN PRELIMINAR** | **REF/PT** | **DESCRIPCIÓN** |
| | NA | Notificación de Auditoria |
| | GVP | Guía de Visita Previa |
| | MP | Memorando de Planificación |
| | PA | Programa de Auditoría |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|---|---|---|---|
| **NOMBRE** | **INICIALES** | **CARGO** | **PARTICIPACIÓN** |
| **Josselyn Dayana Gómez Ramos** | JDGR | Auditora | 70% |
| **Cecilia Catalina Toscano Morales** | CCTM | Supervisor | 30% |

## NOTIFICACIÓN DE AUDITORIA.

NOTIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
Nueva Loja, 3 de marzo de 2025

Ing. Joofre Elen Gómez Gómez
**DIRECTOR DE LA CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA NÚCLEO DE SUCUMBÍOS**

Por medio de la presente, me dirijo a usted en calidad de auditora independiente con el fin de informarle que se llevará a cabo una auditoría de cumplimiento en el área de espectáculos culturales de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos. Esta auditoría tiene como objetivo principal verificar el cumplimiento de las normativas legales, reglamentarias e institucionales aplicables a las actividades culturales desarrolladas por dicha área.

La auditoría incluirá la revisión de procesos administrativos y operativos relacionados con la planificación, ejecución y evaluación de espectáculos culturales, el análisis de la documentación de soporte, la verificación del cumplimiento de requisitos legales y contractuales, así como la evaluación de los controles internos implementados para garantizar la transparencia y el buen uso de los recursos.

Para facilitar el desarrollo de la auditoría, solicitamos su colaboración brindando acceso a la información y documentos necesarios, así como la disponibilidad del personal responsable que pueda atender las consultas o aclaraciones requeridas durante el proceso. Toda la información recabada será tratada con absoluta confidencialidad y se utilizará exclusivamente para efectos de evaluación y mejora del cumplimiento institucional.

Agradecemos su disposición y quedamos atentos a cualquier inquietud que pueda surgir respecto al proceso de auditoría.

## GUÍA DE VISITA PREVIA

| **INFORMACIÓN GENERAL** | |
|---|---|
| **Nombre de la institución** | Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos |
| **Número de Ruc** | 2160000560001 |
| **Dirección** | Gonzales Suárez y Bahía en Nueva Loja, Ecuador |
| **Fecha de la Visita** | |
| **Representante de contestar la entrevista** | Ing. Joofre Elen Gómez Gómez |
| **Entrevistador** | Josselyn Dayana Gómez Ramos |

## CUESTIONARIO- INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS |
|---|---|---|
| **1** | ¿Cuénteme brevemente la historia de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos? | En el año de 1988 un grupo de intelectuales se reúnen con el fin de solicitar su creación de la casa de la cultura en la provincia de sucumbíos es así como, con varias gestiones, la junta plenaria se reunida en la ciudad de Quito un 20 de junio del año 1990 lo cual deciden crear la institución rectora de la actividad cultural en la provincia de Sucumbíos, para fomentar su desarrollo y dignificar al artista y difundir su obra. |
| **2** | ¿Cuál es la misión y visión? | La misión de la Casa de la Cultura se enfoca principalmente en proteger y promover la cultura local, incluyendo la historia, las tradiciones y el arte de las diferentes nacionalidades indígenas y pueblos que habitan la provincia.<br><br>La visión de la Casa de la Cultura aspira a ser un centro de encuentro para la comunidad, donde se puedan desarrollar actividades de formación, capacitación y creación artística. |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

| | | |
|---|---|---|
| **3** | ¿Cuáles son los objetivos institucionales? | Los objetivos institucionales de la Casa de la Cultura se centran en la preservación, rescate y difusión de los bienes culturales de la provincia, y también incluye la promoción de la diversidad étnica y cultural. |
| **4** | ¿Cuáles son los objetivos estratégicos? | El principal objetivo de la Casa de la Cultura se centra en preservar, rescatar y difundir los bienes culturales de la región, ya que es reconocida por su rica diversidad étnica. Este objetivo se centra en la protección y promoción de la cultura local, incluyendo su historia, tradiciones, artes y saberes |
| **5** | ¿Cuáles son las disposiciones legales que se rige la CCE-NS? | Las disposiciones legales que se rige la Casa de la Cultura es en primer lugar la ley de cultura el ministerio de cultura es el ente rector de la cultura a nivel del país y la casa de la cultura tiene autonomía administrativa y financiera, y nos sometemos a las leyes de orden público porque somos institución pública. |
| **6** | ¿Cuál es el presupuesto que cuenta la CCE-NS? | El presupuesto asignado directamente del ministerio de finanzas es de 309.390.30 |
| **7** | ¿Cuál es la importancia de contar con un manual de políticas y procedimientos para el área de espectáculos culturales? | Es muy importancia contar con un manual de políticas, ya que con este manual se puede ejecutar las actividades en una forma organizada y a su vez se puede lograr optimización de los recursos. |
| **8** | ¿Cuáles son las principales funciones para el proceso de espectáculos culturales? | Antes del proceso primero se debe elaborar un plan operativo de actividades en la que se detalle las actividades que se va a desarrollar en el año fiscal. De esta forma cuando se va a ejecutar un evento primero se elabora un proyecto, luego procedemos a subir la información al portal de compras públicas y de esta manera se adjudica. |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

| | | |
|---|---|---|
| **9** | ¿Cómo se evalúa el impacto de los espectáculos culturales organizados por la CCE-NS en la comunidad? | El impacto de los espectáculos culturales es muy satisfactorio, la comunidad tiene un excelente criterio de los eventos artísticos y culturales que organizamos se ha recibido las respectivas felicitaciones x que son eventos sanos que lo disfrutan en familia. Además, que alrededor de los espectáculos siempre se encuentran los emprendedores generando algún valor económico para sus hogares. |
| **10** | ¿Qué beneficios ha traído la auditoría de cumplimiento al área de espectáculos culturales de la CCE-NS? | Las auditorias siempre son importantes nos ayudan a corregir algún error que se pueda cometer ya que, somos una institución pública y debemos cumplir las leyes para no tener sanciones en el ejercicio de las funciones. |
| **11** | ¿Qué medidas ha implementado la institución a partir de las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores? | Luego de una auditoría se comparte un memorándum a los funcionarios tanto del área contable para que cumplan las recomendaciones que ha dejado las auditorias de control. En caso de no cumplir podríamos tener sanciones ya que, en una próxima auditoria el primer día de la auditoría primeramente revisan si se ha cumplido caso contrario inmediatamente viene las sanciones y con estos antecedentes se deja claro que los funcionarios debemos cumplir con las leyes y reglamentos. |

El viernes 10 de marzo, se realizó la visita previa a la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos, ubicada en la ciudad de Nueva Loja. La entrevista fue atendida por el señor director Joofre Gómez, representante institucional, quien proporcionó información clave sobre el funcionamiento del área de espectáculos culturales.

Durante la visita, se identificó que la institución cuenta con una misión, visión, objetivos institucionales y estratégicos enfocados en la promoción y preservación de la cultura local.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

Además, se confirmó que la entidad se rige por la Ley de Cultura, el Ministerio de Cultura y Patrimonio como ente rector, y otras normativas del orden público aplicables al sector público.

En cuanto al presupuesto, se informó que la institución cuenta con asignación directa del Ministerio de Finanzas, ascendiendo a $309.390,30. Se evidenció también la existencia de un manual de políticas y procedimientos que permite una ejecución organizada y eficiente de los espectáculos culturales.

El proceso de gestión de eventos culturales inicia con la planificación anual mediante un plan operativo, seguido de la elaboración de proyectos y su publicación en el portal de compras públicas. Esta estructura evidencia un cumplimiento básico de la normativa y una gestión ordenada. Respecto a la evaluación de impacto, se mencionó una percepción positiva por parte de la comunidad hacia los eventos, destacando su carácter familiar y el impulso indirecto a la economía local a través del emprendimiento.

En relación con auditorías previas, se indicó que estas han contribuido al fortalecimiento del cumplimiento normativo y que sus recomendaciones han sido comunicadas formalmente mediante memorándums a los funcionarios responsables.

Por lo tanto, se considera necesario realizar una Auditoría de Cumplimiento enfocada en el área de espectáculos culturales para verificar el cumplimiento de las normativas vigentes, la aplicación de los procedimientos establecidos y la efectividad de las medidas correctivas aplicadas. Esta auditoría permitirá identificar debilidades en los procesos, establecer recomendaciones puntuales y fortalecer la gestión cultural de la institución.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

# MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

**Entidad:** Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos

**Naturaleza:** Auditoría de cumplimiento

**Responsable:** Josselyn Dayana Gómez Ramos

## 1. Antecedentes de la Auditoria

La auditoría de cumplimiento se aplicará a la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos, con el propósito de verificar el cumplimiento de las normativas legales, políticas institucionales y procedimientos internos relacionados con la gestión administrativa y financiera. Esta auditoría busca identificar desviaciones e incumplimientos, con el fin de proponer acciones correctivas y fortalecer la gestión institucional.

## 2. Motivo de la Auditoria

La auditoría de cumplimiento se llevará a cabo en atención al requerimiento interno de control y mejora institucional, con el fin de evaluar el grado de cumplimiento de la normativa vigente aplicable a la gestión administrativa y financiera de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos.

## 3. Objetivos

**General:**

Realizar la auditoría de cumplimiento al área de espectáculos públicos de la cultura ecuatoriana núcleo de Sucumbíos con el fin de evaluar de manera independiente y objetiva el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la organización.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

**Específicos:**

- Elaborar la planificación de la auditoría de cumplimiento para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Ejecutar los procedimientos y pruebas de la auditoría de cumplimiento para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría de cumplimiento a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

## 4. Alcance

La auditoría de cumplimiento abarcará el análisis de los procedimientos administrativos y financieros, el cumplimiento de la normativa interna y externa, la evaluación del control interno, y la revisión de documentos y registros que respalden las operaciones realizadas durante el periodo analizado.

## 5. Tiempo

| Fase | Fecha estimada |
|---|---|
| **Planificación de la auditoría** | 04/03/2025 |
| **Trabajo de campo** | 14/04/2025 |
| **Emisión del informe de auditoría** | 06/05/2025 |

## 6. Equipo de Auditoría

| NOMBRE | INICIALES | CARGO | PARTICIPACIÓN |
|---|---|---|---|
| **Josselyn Dayana Gómez Ramos** | JDGR | Auditora | 70% |
| **Cecilia Catalina Toscano Morales** | CCTM | Supervisor | 30% |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

## 7. Tiempo presupuestado

| Fase | Duración Estimada |
|---|---|
| **FASE I: Planificación** | 3 días laborales |
| **FASE II: Planificación específica** | 6 días laborales |
| **FASE III: Ejecución** | 15 días laborales |
| **FASE IV: Comunicación de resultados** | 6 días laborales |
| **TOTAL** | **30 días laborales** |

## 8. Recursos financieros y materiales

| Recurso | Monto |
|---|---|
| **Movilización – logística** | 0.00 |
| **Dispositivo digital para archivo** | 0.00 |
| **TOTAL** | **0.00** |

## 9. Metodología

La auditoría de cumplimiento se desarrollará conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs), las cuales proporcionan una base técnica que guía el criterio profesional del auditor durante todo el proceso.

## 10. Evaluación de cumplimiento

La auditoría incluirá la aplicación de un checklist diseñado para verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos en la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos. Esto permitirá identificar riesgos, evaluar la efectividad de los controles internos y determinar el grado de cumplimiento normativo.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

## CHECKLIST DE CONTROL INTERNO

| No. | PREGUNTAS | SI | NO | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|---|
| **1** | ¿Cuenta la entidad con políticas y procedimientos documentados para asegurar el cumplimiento de las regulaciones legales aplicables a los espectáculos culturales? | X | | |
| **2** | ¿Existen controles internos implementados para prevenir y detectar el incumplimiento en el área de espectáculos culturales? | | X | NO, por falta de personal capacitado para auditorías***1HH** |
| **3** | ¿La administración de la Casa de la Cultura ha establecido y difundido un código de conducta de la institución entre sus empleados? | X | | |
| **4** | ¿Se capacita regularmente al personal para garantizar que comprendan y apliquen el código de conducta empresarial? | X | | |
| **5** | ¿La entidad mantiene un compendio actualizado de las leyes y regulaciones relevantes para los espectáculos culturales? | | X | NO, porque se trabaja con los reglamentos de funcionamiento, código de ética ***2HH** |
| **6** | ¿Cuenta la institución con un sistema de monitoreo para asegurar el cumplimiento de los procedimientos internos y externos? | X | | Existe un sistema, pero se da seguimiento a los procesos en ejecución |
| **7** | ¿Se contratan asesores legales para apoyar en la vigilancia del cumplimiento de los requisitos legales aplicables? | X | | Sí se consideran las observaciones durante la ejecución de eventos, para futuros espectáculos culturales |
| **8** | ¿Se documentan y reportan los casos de incumplimiento detectados durante las auditorías? | X | | |
| **9** | ¿Se aplican medidas correctivas adecuadas y oportunas cuando se detectan incumplimientos en las operaciones del área de espectáculos culturales? | X | | Después de cada evento se organiza reuniones de trabajo para ver lo sucedido y así tomar las debidas observaciones de correcciones para los próximos eventos culturales |
| **10** | ¿La institución realiza evaluaciones periódicas para verificar si los controles implementados están funcionando correctamente en el área de espectáculos culturales? | X | | |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **11** | ¿Las políticas son regularmente revisadas y corregidas? | **X** | | |
| **12** | ¿Existen mecanismos de control y detección de posibles riesgos? | | X | NO, porque no contamos con el personal idóneo de auditoría para que se realicen los mecanismos de control***3HH** |
| **13** | ¿La administración comunica de forma clara y oportuna los cambios normativos o procedimentales al personal de la institución? | X | | |
| **14** | ¿Se emplean medios formales de comunicación interna para asegurar que el personal conozca sus funciones, responsabilidades y cualquier actualización relevante? | X | | |
| **15** | ¿La entidad realiza revisiones periódicas para evaluar la eficacia de los controles establecidos y aplicar mejoras cuando es necesario? | X | | |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

| ETAPA DE PLANIFICACIÓN<br>MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Nº** | **PREGUNTAS** | **PT** | **SI** | **NO** | **CT** |
| 1 | ¿Cuenta la entidad con políticas y procedimientos documentados para asegurar el cumplimiento de las regulaciones legales aplicables a los espectáculos culturales? | 15 | 1 | 0 | |
| 2 | ¿Existen controles internos implementados para prevenir y detectar el incumplimiento en el área de espectáculos culturales? | 15 | 0 | 1 | |
| 3 | ¿La administración de la Casa de la Cultura ha establecido y difundido un código de conducta empresarial entre sus empleados? | 15 | 1 | 0 | |
| 4 | ¿Se capacita regularmente al personal para garantizar que comprendan y apliquen el código de conducta empresarial? | 15 | 1 | 0 | |
| 5 | ¿La entidad mantiene un compendio actualizado de las leyes y regulaciones relevantes para los espectáculos culturales? | 15 | 0 | 1 | |
| 6 | ¿Cuenta la institución con un sistema de monitoreo para asegurar el cumplimiento de los procedimientos internos y externos? | 15 | 1 | 0 | |
| 7 | ¿Se contratan asesores legales para apoyar en la vigilancia del cumplimiento de los requisitos legales aplicables? | 15 | 1 | 0 | |
| 8 | ¿Se documentan y reportan los casos de incumplimiento detectados durante las auditorías? | 15 | 1 | 0 | |
| 9 | ¿Se aplican medidas correctivas adecuadas y oportunas cuando se detectan incumplimientos en las operaciones del área de espectáculos culturales? | 15 | 1 | 0 | |
| 10 | ¿La institución realiza evaluaciones periódicas para verificar si los controles implementados están funcionando correctamente en el área de espectáculos culturales? | 15 | 1 | 0 | |
| 11 | ¿Las políticas son regularmente revisadas y corregidas? | 15 | 1 | 0 | |
| 12 | ¿Existen mecanismos de control y detección de posibles riesgos? | 15 | 0 | 1 | |
| 13 | ¿La administración comunica de forma clara y oportuna los cambios normativos o procedimentales al personal de la institución? | 15 | 1 | 0 | |
| 14 | ¿Se emplean medios formales de comunicación interna para asegurar que el personal conozca sus funciones, responsabilidades y cualquier actualización relevante? | 15 | 1 | 0 | |
| 15 | ¿La entidad realiza revisiones periódicas para evaluar la eficacia de los controles establecidos y aplicar mejoras cuando es necesario? | 15 | 1 | 0 | |
| | **PONDERACIÓN TOTAL** | ∑15 | ∑12 | ∑3 | |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

| PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO | SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA |
|---|---|---|---|---|
| 15 | 12 | 80% | 20% | |

**CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Calificación total** | CT | **Nivel de Confianza** | NC= CT/PT*100 | 80% |
| **Ponderación total** | PT | **Nivel de Riesgo** | NR=100-NC% | 20% |

***Nota:*** Calificación del control interno.

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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

***Nota:*** Desarrollo del nivel de confianza y riesgo.

**Comentario:** En base a la aplicación del checklist, se obtuvo un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%, ya que la entidad aún presenta debilidades como la ausencia de controles internos suficientes, la falta de un compendio normativo actualizado y la carencia de mecanismos claros para detectar riesgos. Por lo tanto, aunque el entorno de control es favorable, existen aspectos específicos que requieren atención para garantizar el cumplimiento normativo en el área de espectáculos culturales. Se recomienda fortalecer los controles internos, mantener actualizada la normativa vigente y establecer procesos formales de identificación y gestión de riesgos.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## 11. Cronograma

| Actividades | Meses 1 | | | | Meses 2 | | | | Meses 3 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fase I: Planificación** | **S1** | **S2** | **S3** | **S4** | **S1** | **S2** | **S3** | **S4** | **S1** | **S2** | **S3** | **S4** |
| Elaboración Memorando de Planificación | | | | | | | | | | | | |
| Elaboración del informe preliminar | | | | | | | | | | | | |
| **Fase II: Ejecución** | | | | | | | | | | | | |
| Aplicación de matrices de cumplimiento | | | | | | | | | | | | |
| Elaboración hoja de hallazgo | | | | | | | | | | | | |
| **Fase III: Comunicación de Resultados** | | | | | | | | | | | | |
| Elaboración del informe final de auditoria | | | | | | | | | | | | |

Atentamente.

……..

Josselyn Dayana Gómez Ramos

**AUDITORA INDEPENDIENTE**

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

## 12. Matriz de cumplimiento

### ÁREA DE ESPECTÁCULOS CULTURALES

**Objetivo:** Verificar el cumplimiento de las políticas, normativas y procedimientos en el área de espectáculos culturales.

| Ítem | Requisito | Evidencia requerida | Cumplimiento | | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Si | No | |
| Políticas y procedimientos | Documentadas y aprobadas | Copia firmada | | | |
| Controles internos implementados | Sistema de control establecido | Registros de supervisión | | | |
| Código de conducta empresarial | Establecido y difundido | Copia del código | | | |
| Capacitación del personal | Capacitación regular sobre cumplimiento | Listas de asistencia | | | |
| Actualización de leyes y normas | Compendio actualizado | Archivo actualizado | | | |
| Monitoreo de cumplimiento | Sistema de monitoreo implementado | Reportes y registros | | | |
| Reporte de incumplimientos | Documentación de casos | Reportes de auditoría | | | |
| Medidas correctivas | Aplicación oportuna | Planes de acción | | | |
| Evaluaciones periódicas | Evaluación de controles implementados | Informes | | | |
| Mecanismos de detección de riesgos | Establecidos y operativos | Manuales o reportes | | | |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## PROGRAMA DE AUDITORÍA

**Objetivos:**

- Evaluar el cumplimiento de las políticas y procedimientos en el área de espectáculos culturales.
- Documentar los hallazgos de forma precisa y objetiva.

| N° | PROCEDIMIENTOS | Ref./PT | ELABORADO POR | FECHA |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Aplicar el Cuestionario de control interno | | | |
| 2 | Aplicar la matriz de cumplimiento | | | |
| 3 | Verificar que las políticas y procedimientos estén documentados y actualizados. | | | |
| 4 | Revisar el cumplimiento normativo | | | |
| 5 | Evaluar el seguimiento y control para asegurar el cumplimiento de las normas y procedimientos. | | | |
| 6 | Comprobar la documentación y reporte de incumplimientos detectados. | | | |
| 7 | Elaborar hoja de hallazgos con las observaciones y recomendaciones. | | | |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

### 3.1.4 Fase II: Ejecución



# EJECUCIÓN

| INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN | |
|---|---|
| **NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN** | Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos |
| **TIPO DE AUDITORIA** | Auditoría de cumplimiento |
| **PERIODO AUDITADO** | 1 de enero al 31 de diciembre 2024 |

| ÍNDICE DE EJECUCIÓN | | |
|---|---|---|
| **EJECUCIÓN** | **REF/PT** | **DESCRIPCIÓN** |
| | **MC** | Matriz de cumplimiento |
| | **PP** | Políticas y procedimientos estén documentados y actualizados. |
| | **CP** | Capacitación del personal sobre el código de conducta y normativas aplicables. |
| | **SCCC** | Seguimiento y control para asegurar el cumplimiento de las normas y procedimientos. |
| | **HH** | Hoja de hallazgos |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|---|---|---|---|
| **NOMBRE** | **INICIALES** | **CARGO** | **PARTICIPACIÓN** |
| **Josselyn Dayana Gómez Ramos** | **JDGR** | Auditora | 70% |
| **Cecilia Catalina Toscano Morales** | **CCTM** | Supervisor | 30% |

## MATRIZ DE CUMPLIMIENTO

## ÁREA DE ESPECTÁCULOS CULTURALES

**Objetivo:** Verificar el cumplimiento de las políticas, normativas y procedimientos en el área de espectáculos culturales.

| Ítem | Requisito | Evidencia requerida | Cumplimiento | | | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Si | No | C/Parcial | |
| Políticas y procedimientos | Documentadas y aprobadas | Copia firmada | x | | | Se cuenta con políticas y procedimientos generales, firmados y aprobados por la autoridad institucional. |
| Controles internos implementados | Sistema de control establecido | Registros de supervisión | | | X | Existen controles aplicados, pero no todos se documentan de manera formal ni sistemática. |
| Código de conducta empresarial | Establecido y difundido | Copia del código | X | | | El código está aprobado y difundido al personal; se ha socializado mediante reuniones internas. |
| Capacitación del personal | Capacitación regular sobre cumplimiento | Listas de asistencia | X | | | Se han desarrollado capacitaciones periódicas, especialmente en temas de ética y cumplimiento normativo. |
| Actualización de leyes y normas | Compendio actualizado | Archivo actualizado | | X | | No se evidenció un archivo normativo actualizado ni un seguimiento formal de cambios legislativos. |
| Monitoreo de cumplimiento | Sistema de monitoreo implementado | Reportes y registros | | | X | El monitoreo se realiza, pero sin un sistema estandarizado ni reportes periódicos formales. |
| Reporte de incumplimientos | Documentación de casos | Reportes de auditoría | X | | | Existen registros de auditoría interna donde se documentan los casos detectados y sus respectivas acciones. |
| Medidas correctivas | Aplicación oportuna | Planes de acción | | | X | Se aplican medidas, pero no siempre con seguimiento estructurado ni con plazos definidos. |
| Evaluaciones periódicas | Evaluación de controles implementados | Informes | X | | | Se han realizado evaluaciones de forma anual con sus respectivos informes. |
| Mecanismos de detección de riesgos | Establecidos y operativos | Manuales o reportes | | | X | Se identifican riesgos, pero aún falta formalizar mecanismos de detección y respuesta documentada. |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DOCUMENTADOS Y ACTUALIZADOS

En el ámbito institucional, la existencia de políticas y procedimientos correctamente documentados y permanentemente actualizados garantiza orden, transparencia y cumplimiento normativo. Estos instrumentos permiten estandarizar los procesos internos, delimitar funciones, mejorar la toma de decisiones y asegurar que las actividades se realicen conforme a lo establecido por la ley. Su correcta aplicación fortalece el sistema de control interno y contribuye al uso eficiente de los recursos públicos.

El presente análisis se desarrolla con base en los cinco componentes del modelo COSO II, en concordancia con la normativa vigente en el Ecuador, como la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, el Reglamento General de la Contraloría General del Estado y las Normas Técnicas de Control Interno. El objetivo es valorar cómo la existencia y aplicación de estos documentos influye en el control institucional y la mejora continua.

### 1. AMBIENTE DE CONTROL

Este componente refleja el compromiso de la entidad con una gestión ética, responsable y estructurada, promoviendo el cumplimiento de objetivos mediante una base normativa sólida.

| N° | Preguntas | Respuestas | |
|---|---|---|---|
| | | SI | NO |
| | **AMBIENTE DE CONTROL** | | |
| **1** | ¿Existe un reglamento interno y políticas documentadas para la planificación y ejecución de espectáculos culturales? | 1 | |
| **2** | ¿Se brinda capacitación continua al personal encargado de la organización de espectáculos culturales? | 1 | |
| **3** | ¿Están claramente definidos los roles y responsabilidades en la organización de eventos culturales? | 1 | |
| **4** | ¿El personal encargado de eventos cuenta con experiencia y formación en gestión cultural y producción de eventos? | 1 | |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

| PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO | SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA |
|---|---|---|---|---|
| 4 | 4 | 100% | 0% | |

**CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Calificación total** | CT | **Nivel de Confianza** | NC= CT/PT*100 | 100% |
| **Ponderación total** | PT | **Nivel de Riesgo** | NR=100-NC% | 0% |

***Nota:*** Calificación del control interno.

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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

**Comentario:** El ambiente de control muestra un alto nivel de cumplimiento. Se han definido roles, existen normativas claras y se capacita al personal, lo cual fortalece la gestión.

**Revisión realizada:** Se analizaron documentos institucionales, y registros de capacitaciones.

**Evidencia respaldatoria:** Reglamento interno, manual de funciones, plan de capacitación anual.

**Normativa de referencia:**

- Art. 7 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control.
- Ley Orgánica de Cultura.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

La identificación y análisis de riesgos previos a los eventos permite anticiparse a posibles afectaciones operativas, contractuales o logísticas.

| N° | Preguntas | Respuestas | |
|---|---|---|---|
| | | SI | NO |
| | **EVALUACIÓN DE RIESGOS** | | |
| 1 | ¿Se identifican y evalúan riesgos antes de ejecutar un espectáculo cultural (ej. climáticos, logísticos, financieros)? | 1 | |
| 2 | ¿Se cuenta con un plan de contingencia ante posibles fallos en la organización del evento? | 1 | |
| 3 | ¿Se evalúan los riesgos legales y contractuales relacionados con la contratación de artistas o proveedores? | | 1 |

| PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO | SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA |
|---|---|---|---|---|
| 3 | 2 | 67% | 33% | |

**CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Calificación total** | CT | **Nivel de Confianza** | NC= CT/PT*100 | 67% |
| **Ponderación total** | PT | **Nivel de Riesgo** | NR=100-NC% | 33% |

***Nota:*** Calificación del control interno.

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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

**Comentario:** Se evidencia una práctica activa de evaluación de riesgos logísticos y operativos, pero aún falta integrar la revisión legal en los procesos. *4HH

**Revisión realizada:** Revisión de matrices de riesgos, entrevistas a responsables de logística y coordinación de eventos.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

**Evidencia respaldatoria:** Matriz de riesgos, manual de gestión de eventos, protocolos de contingencia.

**Normativa de referencia:**

- Art. 5 de la Norma de Control Interno
- Contraloría General del Estado.

## 3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Este componente garantiza que las acciones institucionales se ejecuten correctamente, mediante procedimientos que reduzcan errores, desvíos o riesgos.

| N° | Preguntas | Respuestas | |
|---|---|---|---|
| | | SI | NO |
| | **ACTIVIDADES DE CONTROL** | | |
| 1 | ¿Se formaliza mediante contrato la participación de artistas, técnicos y proveedores en los espectáculos? | 1 | |
| 2 | ¿Se lleva un cronograma de actividades para cada espectáculo que asegure el cumplimiento de tiempos y recursos? | 1 | |
| 3 | ¿Se controla y verifica el uso adecuado de los recursos asignados a cada evento (presupuesto, logística, materiales)? | 1 | |
| 4 | ¿Se elaboran informes técnicos y financieros posteriores a cada evento cultural? | 1 | |
| 5 | ¿Se realiza una revisión previa del lugar del espectáculo para verificar condiciones de seguridad y adecuación técnica? | 1 | |
| 6 | ¿Existe control de acceso al evento para evitar sobrecupo o problemas de seguridad? | | 1 |
| 7 | ¿Se documentan y archivan correctamente los comprobantes de gastos y contratos relacionados con el espectáculo? | | 1 |
| 8 | ¿Se realiza un control de asistencia del público a los eventos organizados? | 1 | |
| 9 | ¿Se implementan medidas de bioseguridad o seguridad física cuando la situación lo amerite? | 1 | |

| PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO | SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA |
|---|---|---|---|---|
| 9 | 7 | 78% | 22% | |

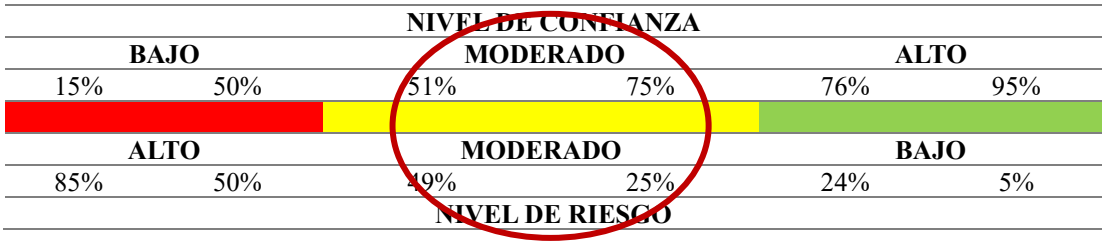
| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

**CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Calificación total** | CT | **Nivel de Confianza** | NC= CT/PT*100 | 78% |
| **Ponderación total** | PT | **Nivel de Riesgo** | NR=100-NC% | 22% |

***Nota:*** Calificación del control interno.

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**




**Comentario:** La entidad ejecuta controles clave en contratación y ejecución, aunque existen debilidades en la documentación de gastos y control de accesos. ***5HH**

**Revisión realizada:** Análisis de informes técnicos y financieros, revisión de contratos y procedimientos de control.

**Evidencia respaldatoria:** Cronogramas, contratos, actas de revisión técnica, formularios de control y presupuestos ejecutados.

**Normativa de referencia:**

- Art. 4 del Acuerdo No. 039-CG de la Contraloría General del Estado.

## 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Una comunicación clara, oportuna y documentada es indispensable para coordinar procesos y garantizar el acceso a la información por parte de todas las partes interesadas.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

| N° | Preguntas | Respuestas | |
|---|---|---|---|
| | | SI | NO |
| | **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN** | | |
| 1 | ¿Se comunican oportunamente los lineamientos y fechas de los eventos a todos los miembros involucrados? | 1 | |
| 2 | ¿Se informa a la dirección sobre inconvenientes o desviaciones en la ejecución del espectáculo? | | 1 |
| 3 | ¿Se cuenta con medios de comunicación oficiales (correo, carteleras, redes) para difundir los eventos al público? | 1 | |
| 4 | ¿Se documentan y conservan los reportes de comunicación interna entre áreas involucradas en la gestión de espectáculos? | | 1 |

| PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO | SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA |
|---|---|---|---|---|
| 4 | 2 | 50% | 50% | |

**CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Calificación total** | CT | **Nivel de Confianza** | NC= CT/PT*100 | 50% |
| **Ponderación total** | PT | **Nivel de Riesgo** | NR=100-NC% | 50% |

***Nota:*** Calificación del control interno.

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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

**Comentario**: Aunque existen canales de difusión y lineamientos, se detecta una débil formalización de los reportes de comunicación y notificación interna.

**Revisión realizada:** Inspección de medios oficiales, entrevistas con áreas de comunicación y coordinación de eventos.

**Evidencia respaldatoria:** Mensajes institucionales, carteleras informativas, registros de correo institucional.

**Normativa de referencia:**

- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## 5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Permite verificar si los controles internos están funcionando correctamente y si se aplican medidas de mejora en base a los resultados obtenidos.

| N° | Preguntas | Respuestas | |
|---|---|---|---|
| | | SI | NO |
| | **SUPERVISIÓN Y MONITOREO** | | |
| **21** | ¿Se realiza una supervisión constante durante la planificación y ejecución de los espectáculos culturales? | 1 | |
| **22** | ¿Se emiten informes de evaluación de cada evento, incluyendo cumplimiento de objetivos y participación del público? | | 1 |
| **23** | ¿Se monitorean los eventos realizados para identificar oportunidades de mejora en futuras presentaciones? | 1 | |

| PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO | SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA |
|---|---|---|---|---|
| 3 | 2 | 67% | 33% | |

**CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Calificación total** | CT | **Nivel de Confianza** | NC= CT/PT*100 | 66% |
| **Ponderación total** | PT | **Nivel de Riesgo** | NR=100-NC% | 33% |

***Nota:*** Calificación del control interno.

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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

**Comentario:** Se evidencia seguimiento en la ejecución de eventos, pero los informes evaluativos aún no son constantes ni formalmente estandarizados. *6HH

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

**Revisión realizada:** Revisión de informes de eventos anteriores, bitácoras internas, entrevistas al comité organizador.

**Evidencia respaldatoria:** Reportes de evaluación, actas de seguimiento, informes de participación y sugerencias.

**Normativa de referencia:**

- Norma Técnica de Auditoría Gubernamental 300-16
- Acuerdo No. 039-CG.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## PROCESO DE REVISIÓN DE LA CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

En el marco de la auditoría de cumplimiento desarrollada en la *Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos*, se verificó la ejecución de capacitaciones dirigidas al personal institucional en temas relacionados con el **código de conducta** y **normativas vigentes del sector público**, conforme a las exigencias de la Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP) y las disposiciones del Ministerio del Trabajo.

***Evidencia verificada:***

- Listas de asistencia con firmas de los participantes.
- Cronogramas de capacitación emitidos por la administración.
- Presentaciones utilizadas durante las jornadas de formación.
- Informes de evaluación post-capacitación.

***Fundamento normativo:***

- **Artículo 6, numeral 7 de la LOSEP**: establece como deber del servidor público el conocer y aplicar el código de ética y conducta de la institución.
- **Acuerdo Ministerial MDT-2021-219**, del Ministerio del Trabajo: obliga a las entidades públicas a mantener procesos de formación continua y sensibilización sobre normativas y principios éticos.

Las jornadas de capacitación fueron realizadas en modalidad presencial, según cronograma interno del primer trimestre del año, y estuvieron dirigidas por personal del área jurídica. ***7HH**

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

Se abordaron temas como: ética institucional, prohibiciones y responsabilidades del servidor público, y actualización de normativas relacionadas al cumplimiento laboral y administrativo.

**Conclusión:**

Se verificó que la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos realizó algunas capacitaciones relacionadas con normas de conducta y obligaciones del servidor público. Sin embargo, dichas actividades no fueron suficientes ni permanentes, ya que no incluyeron a todo el personal ni contaron con un programa continuo de formación. Según el artículo 6, numeral 7 de la LOSEP, es deber de los servidores conocer y aplicar el código de ética; además, el Acuerdo Ministerial MDT-2021-219 exige que las entidades públicas mantengan procesos de capacitación continua. A esto se suma lo establecido en el artículo 8 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, que señala la importancia de una formación constante para fortalecer el desempeño institucional. Por lo tanto, la falta de un proceso formativo sostenido representa un riesgo que puede afectar el cumplimiento de las funciones y el correcto accionar de la entidad.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## SEGUIMIENTO Y CONTROL PARA ASEGURAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

**Entidad:** Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos
**Tipo de auditoría:** Auditoría de Cumplimiento
**Período auditado:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2024

| Actividad / Procedimiento | Norma o Procedimiento Aplicable | Evidencia Revisada | Indicador de Cumplimiento | Observaciones / Hallazgos | Acciones Correctivas Propuestas | Responsable | Fecha límite |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Revisión de registros de ingresos** | Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCG) – Art. 7, Art. 16; Manual de Procedimientos Contables internos | Reportes contables, facturas, recibos | 97% de registros con respaldo documental completo | Se detectó 1 registro (3%) sin comprobante | Solicitar comprobante y regularizar registro | Jefe de Contabilidad | 15/07/2024 |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Verificación del cumplimiento de procedimientos internos de adquisición** | Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP) – Art. 3, Art. 27; Reglamento Interno de Compras | Órdenes de compra, autorizaciones | 100% de órdenes con autorizaciones previas | Ningún hallazgo | Mantener controles actuales | Coordinador de Compras | N/A |
| **Control de asistencia y cumplimiento de horarios** | Código del Trabajo del Ecuador – Art. 47, Art. 52; Reglamento Interno Laboral | Listados de asistencia, hojas de control | 98% de registros de asistencia completos y correctos | Ningún hallazgo | Mantener controles actuales | Recursos Humanos | N/A |
| **Revisión de informes de gestión** | Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP) – Art. 14; Procedimientos internos de la entidad | Informes trimestrales y anuales | 100% de informes entregados en tiempo y forma | Ningún hallazgo | Mantener controles actuales | Jefatura Administrativa | N/A |

**Notas adicionales:**

- El seguimiento demuestra un nivel de cumplimiento mayor al 95% en la mayoría de las áreas revisadas.
- El único hallazgo detectado es un registro contable sin comprobante, lo que representa un 3% del total revisado.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

## HOJA DE HALLAZGOS

| Nº | Ref | Condición | Criterio (Artículos/Normas) | Causa | Efecto | Conclusión | Recomendación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | MP 4/9 | No existe controles internos implementados para prevenir y detectar el incumplimiento en el área de espectáculos culturales | Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (Art. 7), | Falta de procedimientos para una estructura organizativa que asigne las responsabilidades claras para la implementación y verificación de controles en el área de espectáculos culturales. | Carencia de controles internos en espectáculos culturales dificulta el cumplimiento de objetivos institucionales. | La ausencia de controles internos limita la supervisión, la transparencia en la gestión cultural | Ejecutar controles internos específicos para la planificación, ejecución y evaluación de espectáculos culturales, conforme a la normativa vigente. |
| 2 | MP 4/9 | La entidad no mantiene un compendio actualizado de las leyes y regulaciones relevantes para los espectáculos culturales | Normas de Control Interno – Contraloría General del Estado NIA 300-01: Identificación y evaluación de riesgos | Falta de procedimientos formales y actualización normativa aplicable al ámbito cultural debido a la ausencia de una persona responsable. | La ausencia de un compendio normativo genera la dificultad de toma de decisiones informada, de esta manera, afecta la legalidad y eficacia en los eventos culturales. | La inexistencia de un compendio normativo refleja debilidades en la gestión institucional del marco legal, lo que afecta directamente al cumplimiento normativo y a la organización de espectáculos culturales. | Establecer un compendio normativo actualizado que fortalezca las leyes y regulaciones aplicables a los espectáculos culturales |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

| Nº | Ref | Condición | Criterio (Artículos/Normas) | Causa | Efecto | Conclusión | Recomendación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | MP 5/9 | No existen mecanismos de control y detección de posibles riesgos | Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (Art. 7) NCI – 300-01 y 300-03 (Contraloría CGE) | Falta de priorización institucional que establezcan políticas y a su vez procedimientos orientados para prevenir riesgos en el ámbito culturales | La falta de mecanismos de control y detección de riesgos limita la capacidad de respuesta ante posibles eventos adversos. | La ausencia de controles limita la capacidad institucional para prevenir y gestionar riesgos. | Establecer mecanismos formales de control y a su vez de detección de riesgos lo cual fortalezcan la gestión en los procesos institucional |
| 4 | PP3/8 | Gestión de riesgos no formalizada en la organización de espectáculos culturales. | Normativa sobre Gestión de Riesgos en Entidades Públicas (Decreto Ejecutivo No. 246), COSO II (Control interno: gestión de riesgos) | Desconocimiento o falta de atención a los riesgos específicos del área. | Posibles impactos negativos en la realización y seguridad de los eventos. | La omisión de la gestión de riesgos incrementa la vulnerabilidad del área ante eventualidades. | Incorporar la gestión de riesgos dentro de los procesos del área para prevenir y mitigar impactos. |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

| Nº | Ref | Condición | Criterio (Artículos/Normas) | Causa | Efecto | Conclusión | Recomendación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | PP 5/8 | Falta de documentación formalizada de políticas y procedimientos para la gestión de eventos culturales. | Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (Art. 3 y 7), Reglamento Interno de la Casa de la Cultura | Desactualización o ausencia de políticas específicas para el área. | Inseguridad jurídica y dificultad para estandarizar procesos en la gestión de eventos. | La falta de políticas documentadas limita el control adecuado y la transparencia en la gestión de eventos culturales. | Elaborar y formalizar políticas y procedimientos específicos para el área de espectáculos culturales. |
| 6 | PP7/8 | Deficiencias en el monitoreo y evaluación de los eventos realizados. | Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (Art. 15, control y seguimiento) | Falta de procedimientos claros y mecanismos de control para seguimiento. | Imposibilidad de medir resultados y mejorar procesos. | La carencia de un sistema de monitoreo afecta la mejora continua y la rendición de cuentas. | Diseñar e implementar un sistema formal de monitoreo y evaluación para eventos culturales. |
| **7** | CP ½ | Insuficiente capacitación del personal en normas y procedimientos vigentes. | Normas COSO II, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (Art. 8, sobre capacitación continua) | Falta de programas de formación continua y actualización. | Riesgo de errores operativos y deficiencias en la ejecución de funciones. | La ausencia de capacitación adecuada afecta la eficiencia y calidad de la gestión cultural. | Implementar un plan de capacitación regular para el personal del área. |

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| **JDGR** | Auditora | 04/06/2025 |
| **CCTM** | Supervisora | 04/06/2025 |

### 3.1.5 Fase III: Comunicación de resultados



# COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

| INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN | |
|---|---|
| **NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN** | Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos |
| **TIPO DE AUDITORIÍA** | Auditoría de cumplimiento |
| **PERIODO AUDITADO** | 1 de enero al 31 de diciembre 2024 |

| ÍNDICE DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | | |
|---|---|---|
| **COMUNICACIÒN DE RESULTADOS** | **REF/PT** | **DESCRIPCIÓN** |
| | **IAC** | Informe |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|---|---|---|---|
| **NOMBRE** | **INICIALES** | **CARGO** | **PARTICIPACIÓN** |
| **Josselyn Dayana Gómez Ramos** | JDGR | Auditora | 70% |
| **Cecilia Catalina Toscano Morales** | CCTM | Supervisor | 30% |

## INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Sucumbíos, 20 de mayo de 2025

**Señores**

**Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos**

**Presente. –**

**De mis consideraciones:**

En cumplimiento de las responsabilidades asignadas en el plan de trabajo anual, se llevó a cabo una Auditoría de Cumplimiento al área de espectáculos públicos de la Casa de la Cultura Ecuatoriana, Núcleo de Sucumbíos, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024. Esta auditoría tuvo como finalidad evaluar de forma independiente y objetiva el grado de cumplimiento de las políticas, normativas internas, procedimientos institucionales y disposiciones legales aplicables a la gestión cultural desarrollada por la entidad. La revisión se centró en las actividades relacionadas con la planificación, ejecución y control de los espectáculos públicos organizados por la institución, con el propósito de identificar posibles desviaciones, debilidades o incumplimientos que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

El trabajo de auditoría se realizó aplicando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y tomando en consideración las leyes y reglamentos vigentes, tales como la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, el Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, las disposiciones específicas del Ministerio de Cultura y Patrimonio, y los principios del marco COSO II para el control interno.

Durante la auditoría se revisaron aspectos relacionados con la planificación, organización, ejecución y control de los eventos culturales, así como la gestión de los recursos humanos, materiales y financieros destinados a tales fines. Asimismo, se evaluaron los mecanismos de control interno para garantizar la eficiencia, eficacia, transparencia y rendición de cuentas en el cumplimiento de la misión institucional.

Los hallazgos que se presentan a continuación reflejan las deficiencias y áreas de mejora detectadas en la administración y operación de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos. Estos hallazgos permiten identificar las causas que generan incumplimientos o debilidades, así como sus efectos en la gestión institucional, con el fin de recomendar acciones concretas para fortalecer el control interno y contribuir al logro de los objetivos de la institución.

A continuación, se detallan los principales hallazgos encontrados durante el desarrollo de la auditoría de cumplimiento:

**I: Documentación y formalización de políticas y procedimientos**

**Conclusión:** Se identificó la falta de políticas y procedimientos formalizados para la gestión y control de eventos culturales, incumpliendo con la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (Artículos 3 y 7) y normas internas vigentes. Esto se debe a la ausencia de actualización y desarrollo de documentos normativos específicos para el área, lo que genera dificultades para la estandarización de procesos y afecta la seguridad jurídica de la institución.

**Recomendación:** Se recomienda a la administración la elaboración, aprobación y formalización de políticas y procedimientos claros para la gestión de eventos culturales, a fin de fortalecer el control interno y mejorar la transparencia.

**II: Capacitación del personal**

**Conclusión:** El personal encargado presenta insuficiente capacitación en normativas y procedimientos vigentes, lo cual contraviene las disposiciones de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (Art. 8) y las recomendaciones del marco COSO II. Esta situación se origina en la falta de un programa de formación continua y actualización para el personal, lo que puede derivar en errores operativos y baja calidad en la gestión.

**Recomendación:** Se recomienda diseñar e implementar un plan de capacitación constante para el personal, que permita el conocimiento actualizado de normativas y mejores prácticas en la gestión de espectáculos culturales.

**III: Monitoreo y evaluación de eventos**

**Conclusión:** No se cuenta con mecanismos efectivos para el seguimiento y evaluación de los eventos realizados, incumpliendo el Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (Art. 15). La ausencia de estos controles dificulta la medición de resultados, la identificación de mejoras y la rendición de cuentas a la ciudadanía.

**Recomendación:** Establecer un sistema formal de monitoreo y evaluación de eventos culturales que permita medir indicadores de desempeño, resultados y detectar oportunidades de mejora.

**IV: Gestión de riesgos**

**Conclusión:** No se evidencia la formalización de un proceso de gestión de riesgos para la organización de espectáculos culturales, incumpliendo el Decreto Ejecutivo No. 246 sobre Gestión de Riesgos y los principios del COSO II. Esto expone a la institución a posibles afectaciones en la seguridad y desarrollo adecuado de sus actividades.

**Recomendación:** Incorporar la gestión de riesgos dentro de los procedimientos operativos del área, identificando, evaluando y mitigando los riesgos asociados a la organización de eventos.

Atentamente,

Josselyn Dayana Gómez Ramos
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

# CAPÍTULO IV

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## 4.1.Conclusiones

- El proceso de elaboración de la planificación de la auditoría demostró ser fundamental para el éxito de la evaluación. Al determinar minuciosamente los niveles de riesgo y enfocar los procedimientos de auditoría, el equipo logró diseñar una estrategia sólida y adaptada a las necesidades específicas de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos. Esta planificación exhaustiva sentó las bases para una ejecución eficiente de la auditoría y la obtención de evidencias relevantes que sustentaran adecuadamente los hallazgos.

- La aplicación metódica de los procedimientos y pruebas de auditoría diseñados durante la etapa de planificación permitió recopilar un conjunto de evidencias suficientes y competentes. Este trabajo minucioso y sistemático garantizó que los hallazgos y conclusiones de la auditoría de cumplimiento se sustentaran de manera sólida y confiable. La rigurosidad en la ejecución de la auditoría fue clave para generar resultados que reflejaran fielmente la situación de la organización.

- La presentación de los resultados de la auditoría de cumplimiento a través del informe final brinda a la alta gerencia de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos la información necesaria para la toma de decisiones oportunas y fundamentadas. Este ejercicio de rendición de cuentas y transparencia fortalece la gestión de la organización y su compromiso con el cumplimiento normativo. La comunicación efectiva de los hallazgos y recomendaciones de la auditoría sentará las bases para que la alta dirección emprenda las acciones correctivas y de mejora requeridas.

## 4.2.Recomendaciones

Se recomienda utilizar el informe de auditoría como una herramienta estratégica para la toma de decisiones por parte de la alta gerencia. Es importante que el informe contenga hallazgos claros, conclusiones bien fundamentadas y recomendaciones precisas que sirvan de base para establecer un plan de acción orientado al fortalecimiento de los controles internos y al cumplimiento de la normativa vigente.

- Se recomienda a la entidad desarrollar un plan de mejora orientado a reforzar los controles y procedimientos en las áreas que presentaron observaciones. Es necesario establecer mecanismos de seguimiento y verificación más efectivos que permitan asegurar el cumplimiento continuo de las políticas internas y la normativa aplicable, mejorando así la transparencia y eficiencia en la gestión institucional.

- Se recomienda fortalecer integralmente la gestión del área de espectáculos culturales con una formalización de políticas y procedimientos así mismo, la implementación de programas de capacitación continua, como también el desarrollo de sistemas de monitoreos junto con ello la evaluación de resultados, y por último la incorporación de una gestión de riesgos estructurada. Mediante estas acciones se debe mejorar la eficiencia operativa, asegurando la transparencia institucional con el objetivo de fomentar una cultura organizacional que sea orientada a la mejora continua y al cumplimiento normativo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS


Albuja Ruiz, F. C. (8 de Septiembre de 2024). Auditoría de cumplimiento. Obtenido de https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/eredear/uta/71223

Arcenegui, J. A. (2003). Manual de auditoría financiera. Bilbao: Desclée de Brouwer. Obtenido de https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/47677?

Arens, E., & Beasley. (2007). Auditoría un enfoque Integral. México: Pearson Edicion.

Arias, J. E. (2023). Fundamentos de la Auditoría. Riobamba: Politécnica ESPOCH.

Audibrain. (2019). Normas internacionales de auditoría NIA. Obtenido de https://auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/

Barrezueta, H. (30 de Diciembre de 2016). Wipolex. Obtenido de https://wipolex-res.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec093es.html?utm_source.com

Blanco, Y. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Bulgarin, I. (25 de Marzo de 2025). Diversidad de las expresiones culturales. UNESCO.

Cano, M. (2004). Auditoría forense. Dialnet, 1. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/38818717/Auditoria_Forense_Miguel_Antonio_Cano-libre.pdf?1442649132=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DAuditoria_Forense_Miguel_Antonio_Cano.pdf&Expires=1745030321&Signature=eJPvrLb8fwr3S2tiomzTuekBQ4Z

Carrión, S. N. (24 de Marzo de 2025). Sede Nacional Casa de las Culturas Benjamín Carrión. Obtenido de https://casadelacultura.gob.ec/

Cashin, J. (1988). Manual de auditoría. Dianlnet, 46.

Cedeño, B. (2021). Modelo de auditoría de cumplimiento de la normativa de planificación del sector público en Manabí. Uleam.

Controlario General del Estado. (2024). Expídese el Reglamento para la Elaboración, Trámite y Aprobación de Informes de Auditoría Gubernamental; Predeterminación de Responsabilidades; y Órdenes de Reintegro. Vlex, 6-8.

Cortes, G. (14 de Abril de 2016). Auditoría de gestión a la casa de la cultura ecuatoriana Benjamín Carrión, del canton Lago Agrio, provincia de Sucumbios. Obtenido de https://dspace.unl.edu.ec//handle/123456789/12469?utm_source.com

Cuellar, G. (22 de Octubre de 2009). Auditool. Obtenido de Red global de conocimientos en auditoría y control interno: https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer

Garcia, M. (2025). Ley de Exoneración de Impuestos a los Espectáculos Públicos. Lexis.

Hernández, H. (2011). La gestión empresarial un enfoque del siglo xx desde las teorías admnistrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas. Dialnet, 38-51.

Lara, A. (2015). Auditoría de cumplimiento del Código de Ética para el Buen Vivir de la Función Ejecutiva del Conjunto Nacional de Danza del Ecuador. Loja: Adventure Works. Obtenido de https://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/12174?utm_source.com

Llumiguano, M. E. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. Scielo, 8. doi:https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723

López, M. (20 de Julio de 2022). Importancia de la auditoría de cumplimiento .

Medina, A. (2002). Evolución de la teoria administrativa. En Una visión desde la psicología organizacional (págs. 262-272).

Ministerio de Cultura y Patrimonio, Ecuador. (31 de Enero de 2025). Ecuador implementa su primera política nacional de fomento a sus industrias culturales y creativas.

Ochoa Andrade, G. (29 de julio de 2022). Ordenanza que reglamenta la determinación, administrativa, control y recaudación del impuesto a los espectáculos públicos.

Ordóñez Parra, Y. L. (2024). Auditoría de cumplimiento: tendencias y mejores prácticas contables. Remca Revista metropolitana.

Pazmiño, A. (22 de Agosto de 2024). Guía sobre el impuesto a los espectáculos públicos (permanentes y ocasionales) en Ecuador.

Perugachi, W. (30 de Septiembre de 2009). Ordenanza Municipal Que reglamenta la determinación, adminis-tración, control y recaudación del impuesto a los espectáculos públicos.

Ramos, M. (5 de Marzo de 2022). Revista de Investigación Académica sin Frontera. Obtenido de Importancia de las auditoria externas para el análisis efectivo de los estados financieros: https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/450/572

Rivas, R. G. (2023). Ética de Auditor: pensamiento filosófico en el actuar dentro de la organización. EVSOS. doi:https://doi.org/10.57175/evsos.v1i4.52

Rivera, M. D. (2024). La auditoría como proceso de control. La Habana Cuba: Redalyc.

Slosse, C. (2016). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. Dialnet.

Yáñez Canal, C. (2018). Praxis de la gestión cultural. Bogotá: Universidad de colombia.

Zavala, R. (10 de Noviembre de 2023). Obtenido de https://lodijeron.wordpress.com/2023/11/13/sucumbios-anomalias-en-proyectos-municipales/?utm_sourcre.com

## ANEXOS

**Anexo 1.** Revisión de Resultados de Auditoria año 2016

JD-RAMOS

**Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos**
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2024

### RESULTADOS DE AUDITORIA AÑO 2016

#### h. CONCLUSIONES

- ✓ Los resultados de la evaluación del Control interno y la aplicación de programas de auditoria tienen como respaldo la documentación entregada por los diferentes Departamentos en donde se determinaron las Fortalezas y Debilidades que fueron analizadas en el proceso.

- ✓ La utilización de indicadores para medir el grado de economía, eficiencia y eficacia de la gestión de la Casa de la Cultura Ecuatoriana Benjamín Carrión, permitió identificar qué la programación operativa anual es elaborada según lo presupuestado, insolvencias en horas asignadas, desconocimiento del Manual de Funciones, carece de evaluaciones anuales y capacitaciones continuas.

- ✓ La ejecución de las cinco fases, se cumplieron satisfactoriamente ya que se enmarco a las Normas de Control Interno y al Manual de Auditoria de Gestión permitiendo identificar a la entidad y sus componentes, obteniendo resultados en cada una de ellas que sirve para el desarrollo del informe.

- ✓ Los resultados de la Auditoria de Gestión generó un informe final contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones, que será planteado a los responsables de cada departamento, con lo cual se contribuye al mejoramiento de la Economía, Eficiencia y Eficacia de la institución.

## i. RECOMENDACIONES

- ✓ Observar los procedimientos establecidos en el Manual de la Contraloría General del Estado, y establecer con eficiencia el cumplimiento de actividades y metas institucionales.

- ✓ Se sugiere al Jefe de Talento Humano mantener un control interno eficiente para lograr los objetivos planteados y fortalecer el talento humano en beneficio de la entidad.

- ✓ Evaluar la gestión realizada y de esta manera establecer el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, que permitan tomar decisiones más acertadas en el manejo y control de sus actividades de una manera más eficiente y eficaz.

- ✓ Dar cumplimentó y seguimiento a las recomendaciones formuladas en el informe permitiendo de esta manera fortalecer y optimizar la gestión institucional.

-

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

**Anexo 2.** Revisión de documentos en el archivero

| | | |
|---|---|---|
| JD-RAMOS | **Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos**<br>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2024 | |




| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

**Anexo 3.** Revisión de INFORME CCE-NS

| | | |
|---|---|---|
| JD-RAMOS | **Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos**<br>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO<br>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2024 | |

## REVISIÓN DE INFORME CCE-NS

LEONARDO SAÑAY -Coreógrafo

Lago Agrio, 29 de Abril del 2025

Oficio N°11 CCENS -LLSA-2025

Ing. Joofre Gómez
**DIRECTOR DE LA CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA BENJAMÍN CARRIÓN NUCLEO SUCUMBÍOS**
Presente.

De mi consideración:

Por medio del presente reciba un cordial saludo y a la vez el deseo de éxitos en las funciones que acertadamente dirige a favor del arte y la cultura de nuestra provincia.

Además, presentar a usted el informe de las actividades realizadas durante el mes de **ABRIL** del 2025 como Leshan Leonardo Sañay Armijos **GESTOR CULTURAL EN ARTES ESCENICAS Y PERFORMANCE EN ZANCOS Y APOYO EN LA UNIDAD DE FOMENTO ARTISTICO CULTURAL DE LA CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA BENJAMIN CARRION NUCLEO DE SUCUMBIOS**, de igual forma manifestar que he realizado otras actividades inherentes a la casa de la cultura dispuestas por autoridades superiores. Adjunto evidencias de las actividades (fotografías).

Por la debida atención que brinde al escrito; expreso a usted mis sentimientos de consideración y estima

Atentamente;

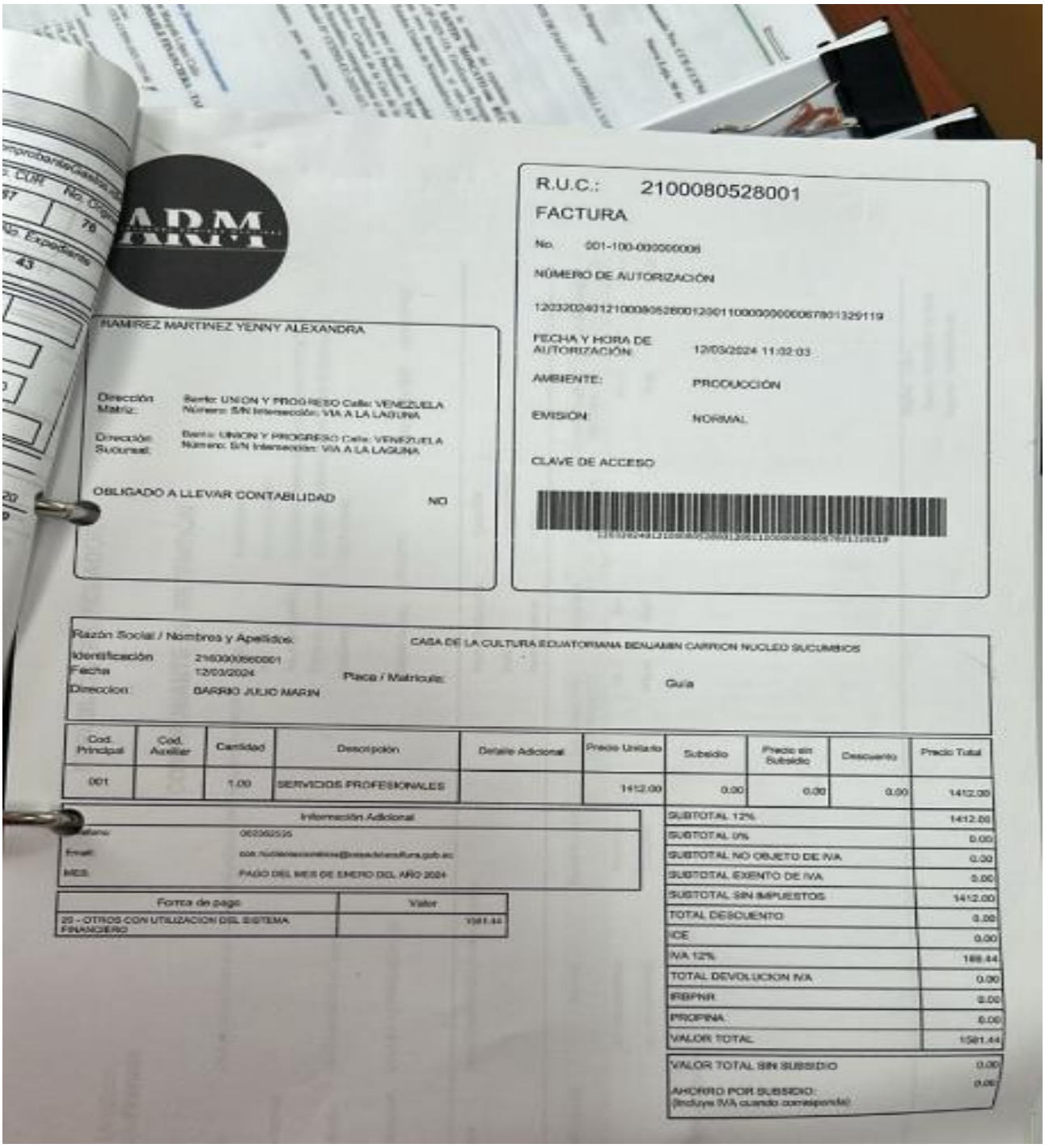
***LESHAN LEONARDO SAÑAY ARMIJOS***

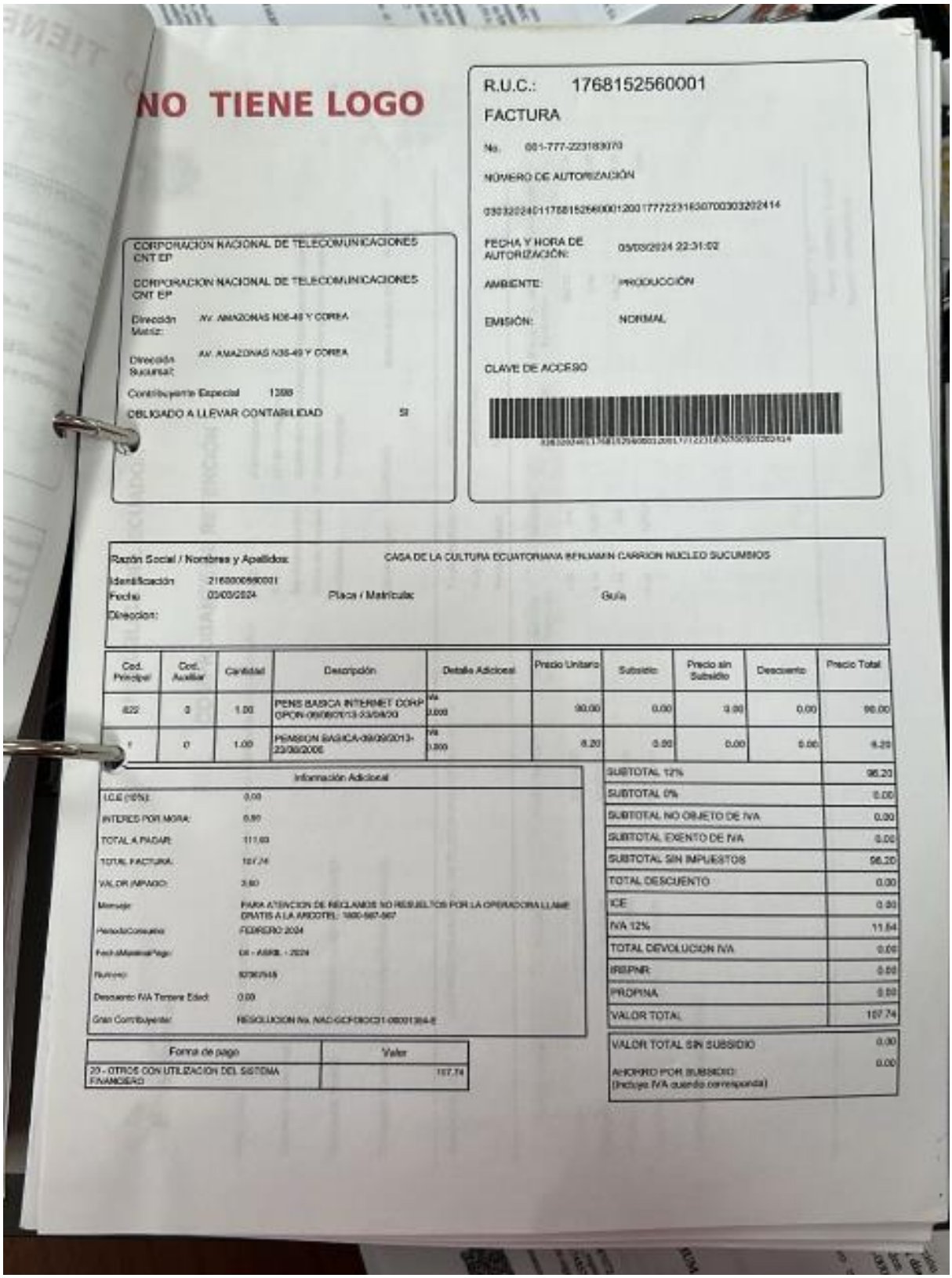
GESTOR CULTURAL EN ARTES ESCENICAS Y PERFORMANCE EN ZANCOS Y APOYO EN LA UNIDAD DE FOMENTO ARTISTICO CULTURAL DE LA CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA BENJAMIN CARRION NUCLEO DE SUCUMBIOS.

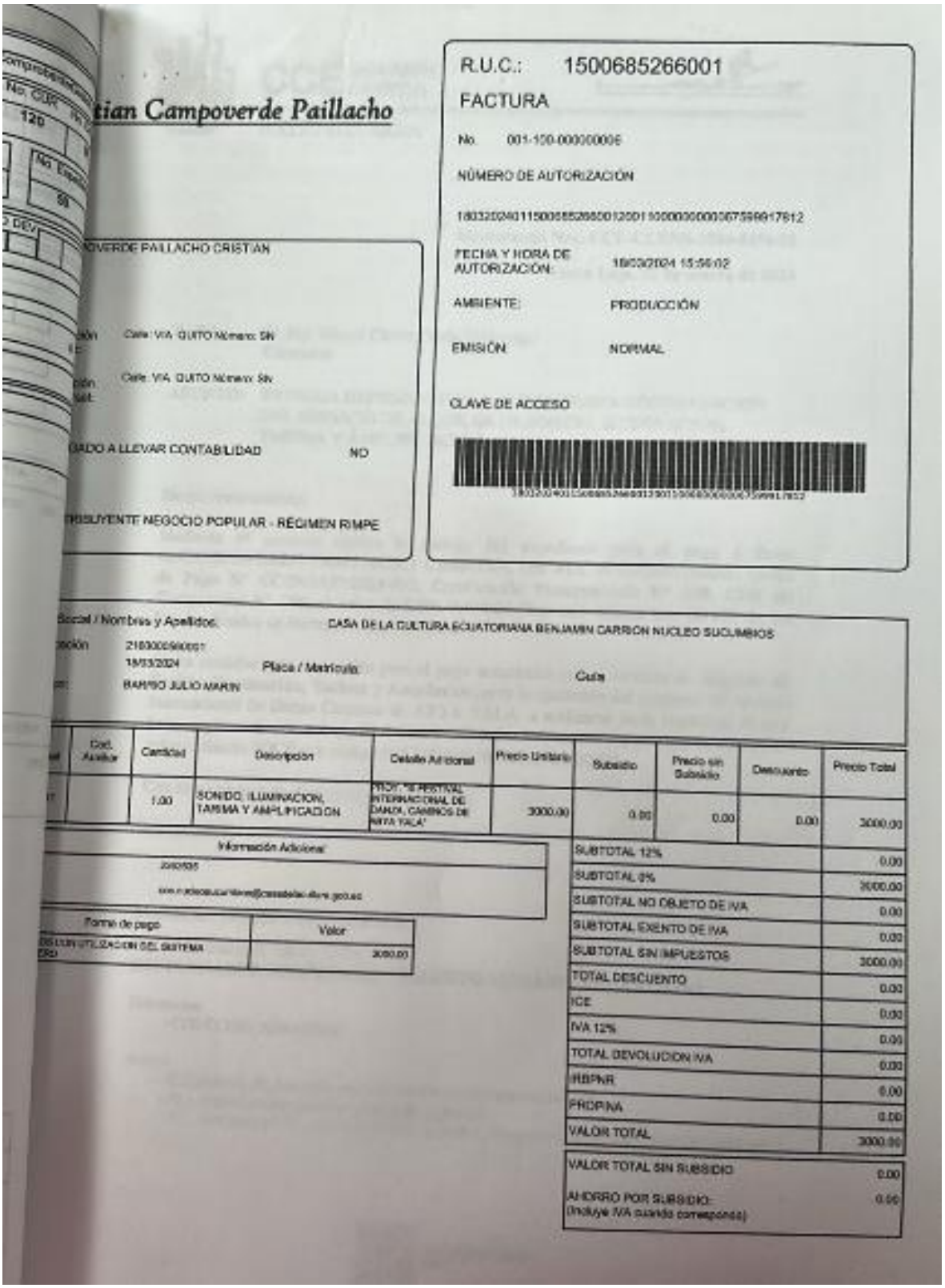
| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |
| | | |

**Anexo 4.** Revisión de facturas no registradas

## REVISIÓN DE FACTURAS NO REGISTRADAS




NO TIENE LOGO
R.U.C.: 1768152560001
FACTURA
No. 001-777-223183070
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 05/03/2024 22:31:02
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO
CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP
CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP
Dirección Matriz: AV. AMAZONAS N36-49 Y CORREA
Dirección Sucursal: AV. AMAZONAS N36-49 Y CORREA
Contribuyente Especial 1388
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI
Razón Social / Nombres y Apellidos: CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA BENJAMIN CARRION NUCLEO SUCUMBIOS
Identificación 2160006980001
Fecha 03/03/2024
Placa / Matrícula:
Guía
Dirección:
Cod. Principal
Cod. Auxiliar
Cantidad
Descripción
Detalle Adicional
Precio Unitario
Subsidio
Precio sin Subsidio
Descuento
Precio Total
822
0
1.00
PENS BASICA INTERNET CORP OPCION-09/08/2013-23/08/20
IVA 0.000
90.00
0.00
0.00
0.00
90.00
0
1.00
PENSION BASICA-09/09/2013-23/09/2006
IVA 0.000
6.20
0.00
0.00
0.00
6.20
Información Adicional
I.C.E (10%) 0.00
INTERES POR MORA 0.00
TOTAL A PAGAR 111.60
TOTAL FACTURA 107.74
VALOR IMPAGO 3.80
Mensaje PARA ATENCION DE RECLAMOS NO RESUELTOS POR LA OPERADORA LLAME GRATIS A LA ANSOTEL: 1800-567-567
Periodo Consumido FEBRERO 2024
Fecha Máximo Pago 04 - ABRIL - 2024
Numero 923670649
Descuento IVA Tercera Edad 0.00
Gran Contribuyente RESOLUCION No. NAC-DGERCGC21-00001364-E
SUBTOTAL 12% 96.20
SUBTOTAL 0% 0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA 0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA 0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS 96.20
TOTAL DESCUENTO 0.00
ICE 0.00
IVA 12% 11.54
TOTAL DEVOLUCION IVA 0.00
IRBPNR 0.00
PROPINA 0.00
VALOR TOTAL 107.74
Forma de pago
Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO
107.74
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO 0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) 0.00



tian Campoverde Paillacho

R.U.C.: 1500685266001

FACTURA

No. 001-100-000000006

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 18/03/2024 15:56:02

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

OVERDE PAILLACHO CRISTIAN

Calle: VIA QUITO Número: SN

Calle: VIA QUITO Número: SN

ADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

RIBUYENTE NEGOCIO POPULAR - RÉGIMEN RIMPE

Social / Nombres y Apellidos: CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA BENJAMIN CARRION NUCLEO SUCUMBIOS

2160006960001

18/03/2024 Placa / Matrícula: Guía

BARRIO JULIO MARIN

| Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1.00 | SONIDO, ILUMINACION, TARIMA Y AMPLIFICACION | PROY. "II FESTIVAL INTERNACIONAL DE DANZA, CAMINOS DE NUEVA YACA" | 3000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3000.00 |

Información Adicional

2060505

| Forma de pago | Valor |
|---|---|
| UTILIZACION DEL SISTEMA | 3000.00 |

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 3000.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 3000.00 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| RBPNR | 0.00 |
| PROPINA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 3000.00 |

| | |
|---|---|
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

**Anexo 5.** Reporte de Incumplimiento detectados



## REPORTE DE INCUMPLIMIENTOS DETECTADOS

**Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos**
**Auditoría de Cumplimiento 2024**
**Periodo:** 1 de enero al 31 de diciembre de 2024

### Introducción

La auditoría de cumplimiento realizada en el Área de Espectáculos Culturales de la Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos, correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024, tuvo como objetivo principal verificar el grado de cumplimiento de las políticas, normativas y procedimientos establecidos para la adecuada gestión de los eventos culturales. Este proceso de auditoría se fundamenta en la normativa vigente, incluyendo el Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, las normas de control interno basadas en el modelo COSO II y la normativa específica emitida por la Contraloría General del Estado.

La evaluación permitió identificar fortalezas y áreas de mejora en aspectos clave como la documentación de políticas, implementación de controles internos, capacitación del personal, monitoreo y evaluación de los eventos culturales, así como la gestión de riesgos inherentes a la organización de espectáculos. Los resultados obtenidos proporcionan una base objetiva para la toma de decisiones orientadas a fortalecer el sistema de control interno y garantizar la transparencia, eficiencia y eficacia en la ejecución de las actividades culturales de la institución.

### 1. Actualización de leyes y normas

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

Incumplimiento: No se evidenció un archivo normativo actualizado ni un seguimiento formal de los cambios legislativos en la entidad.

**Sustento:** Según la matriz de cumplimiento, no se cuenta con un compendio actualizado ni mecanismos formales para la actualización normativa, lo que contraviene el Art. 7 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).

**Impacto:** Esto puede generar desactualización en el cumplimiento normativo y riesgos legales para la institución.

**Recomendación:** Implementar un sistema formal y sistemático de actualización normativa y archivo actualizado para asegurar el cumplimiento continuo de las leyes vigentes.

**2. Controles internos implementados**

**Incumplimiento:** Aunque existen controles aplicados, no todos se documentan de manera formal ni sistemática.

**Sustento:** La matriz de cumplimiento indica que los registros de supervisión no están completos o formalizados, lo que limita la trazabilidad y seguimiento efectivo (COSO II – Actividades de Control, Art. 4 Acuerdo No. 039-CG).

**Impacto:** La falta de documentación formal puede afectar la efectividad del control interno y la supervisión de recursos.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

**Recomendación:** Formalizar y documentar todos los controles internos y supervisiones periódicas para mejorar la gestión y transparencia.

**3. Monitoreo de cumplimiento**

**Incumplimiento:** El monitoreo se realiza sin un sistema estandarizado ni reportes periódicos formales; no se emiten informes de evaluación post-evento.

**Sustento:** La evaluación del componente de monitoreo refleja un nivel de confianza del 67% y un nivel de riesgo del 33%, indicando debilidades en la supervisión y reporte (COSO II – Componente de Monitoreo).

**Impacto:** La ausencia de informes formales impide identificar oportunidades de mejora y controlar riesgos operativos.

**Recomendación:** Establecer un sistema de monitoreo con reportes formales y evaluaciones post-evento para fortalecer el control y la mejora continua.

**4. Medidas correctivas**

**Incumplimiento:** Las medidas correctivas se aplican, pero sin un seguimiento estructurado ni plazos definidos.

**Sustento:** Según la matriz, los planes de acción no siempre cuentan con mecanismos de seguimiento claros, lo que afecta el cumplimiento efectivo de las acciones correctivas (Norma Técnica de Auditoría Gubernamental 300-16).

**Impacto:** Esto puede resultar en la reincidencia de incumplimientos o retrasos en la corrección de desviaciones.

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

**Recomendación:** Implementar un sistema de seguimiento riguroso con plazos y responsables definidos para las medidas correctivas.

**5. Mecanismos de detección de riesgos**

**Incumplimiento:** Aunque se identifican riesgos, falta formalizar los mecanismos de detección y respuesta documentada, especialmente en riesgos legales y contractuales.

**Sustento:** La evaluación muestra un nivel de confianza del 67% y riesgo del 33%, con ausencia de evidencia sobre evaluación de riesgos legales y contractuales (COSO II – Evaluación de Riesgos, Art. 5 Norma de Control Interno).

**Impacto:** Riesgo de incumplimiento legal y contractual que puede generar problemas en la contratación de artistas y proveedores.

**Recomendación:** Formalizar los procedimientos para la identificación, evaluación y mitigación de riesgos legales y contractuales.

**Conclusión General:**

La Casa de la Cultura Núcleo de Sucumbíos presenta un sistema de control con un nivel de confianza generalmente alto en el ambiente de control (100%), sin embargo, en los componentes de monitoreo y evaluación de riesgos se detectaron debilidades que elevan el nivel de riesgo a un 33%.

Atentamente,

Josselyn Dayana Gómez Ramos
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

| Iniciales | Cargo | Fecha |
|---|---|---|
| JDGR | Auditora | 04/06/2025 |
| CCTM | Supervisora | 04/06/2025 |

## Anexo 6. Reporte de presupuesto de la institución

+ Añadir imagen

**[ PRODUCCION ]**
**Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada**
**Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)**
Expresado en Dólares

- Actividad - Grupo Gasto - Item -
DEL MES DE ENERO AL MES DE ENERO

PAGINA : 1 DE 3
FECHA : 12/06/2025
HORA : 9:42.17
REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,025

| | DESCRIPCION | ASIGNADO | MODIFICADO | VIGENTE | MONTO CERTIFICADO | COMPROMETIDO | DEVENGADO | PAGADO | SALDO POR COMPROMETER | SALDO POR DEVENGAR | SALDO POR PAGAR | % EJEC |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 00 000 001 | GESTIÓN Y SEGUIMIENTO INSTITUCIONAL | | | | | | | | | | | |
| 510000 | EGRESOS EN PERSONAL | | | | | | | | | | | |
| 510105 | Remuneraciones Unificadas | 92,772.00 | 0.00 | 92,772.00 | 0.00 | 7,731.00 | 7,731.00 | 7,731.00 | 85,041.00 | 85,041.00 | 0.00 | 8.33 |
| 510106 | Salarios Unificados | 12,000.00 | 0.00 | 12,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 11,000.00 | 11,000.00 | 0.00 | 8.33 |
| 510203 | Decimo Tercer Sueldo | 8,731.00 | 0.00 | 8,731.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,731.00 | 8,731.00 | 0.00 | 0.00 |
| 510204 | Decimo Cuarto Sueldo | 4,140.00 | 0.00 | 4,140.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,140.00 | 4,140.00 | 0.00 | 0.00 |
| 510512 | Subrogacion | 3,085.56 | 0.00 | 3,085.56 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,085.56 | 3,085.56 | 0.00 | 0.00 |
| 510601 | Aporte Patronal | 10,410.50 | 0.00 | 10,410.50 | 0.00 | 867.56 | 867.56 | 867.56 | 9,542.94 | 9,542.94 | 0.00 | 8.33 |
| 510602 | Fondo de Reserva | 8,731.00 | 0.00 | 8,731.00 | 0.00 | 675.48 | 675.48 | 0.00 | 8,055.52 | 8,055.52 | 675.48 | 7.74 |
| TOTAL 510000 | EGRESOS EN PERSONAL | 139,870.06 | 0.00 | 139,870.06 | 0.00 | 10,274.04 | 10,274.04 | 9,598.56 | 129,596.02 | 129,596.02 | 675.48 | 7.35 |
| 530000 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | | | | | | | | | | | |
| 530207 | Difusion Informacion y Publicidad | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL 530000 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL 01 00 000 001 | GESTIÓN Y SEGUIMIENTO INSTITUCIONAL | 139,870.06 | 0.00 | 139,870.06 | 0.00 | 10,274.04 | 10,274.04 | 9,598.56 | 129,596.02 | 129,596.02 | 675.48 | 7.35 |

Activar Windows
Ve a Configuración para activar W

# [ PRODUCCION ]
## Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
## Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
Expresado en Dólares

.

- Actividad - Grupo Gasto - Item -

DEL MES DE ENERO AL MES DE ENERO


FECHA : 12/06/2025
HORA : 9:42.17
REPORTE : R00804768.rdlc

**EJERCICIO: 2,025**

| | DESCRIPCION | ASIGNADO | MODIFICADO | VIGENTE | MONTO CERTIFICADO | COMPROMETIDO | DEVENGADO | PAGADO | SALDO POR COMPROMETER | SALDO POR DEVENGAR | SALDO POR PAGAR | % EJEC |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **79 00 000 001** | **GESTION PROMOCION Y DIFUSION DE LOS SERVICIOS CULTURALES** | | | | | | | | | | | |
| **530000** | **BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO** | | | | | | | | | | | |
| **530101** | Agua Potable | 409.80 | 0.00 | 409.80 | 0.00 | 39.27 | 39.27 | 39.27 | 370.53 | 370.53 | 0.00 | 9.58 |
| **530104** | Energia Electrica | 3,057.35 | 0.00 | 3,057.35 | 0.00 | 434.93 | 434.93 | 434.93 | 2,622.42 | 2,622.42 | 0.00 | 14.23 |
| **530105** | Telecomunicaciones | 1,229.13 | 0.00 | 1,229.13 | 0.00 | 126.16 | 102.40 | 102.40 | 1,102.97 | 1,126.73 | 0.00 | 8.33 |
| **530204** | Edicion Impresion Reproduccion Publicaciones Suscripciones Fotocopiado Traduccion Empastado Enmarcacion Serigrafia Fotografia Carnetizacion Filmacion e Imagenes Satelitales | 1,906.36 | 0.00 | 1,906.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,906.36 | 1,906.36 | 0.00 | 0.00 |
| **530205** | Espectaculos Culturales y Sociales | 79,293.45 | -20,961.36 | 58,332.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 58,332.09 | 58,332.09 | 0.00 | 0.00 |
| **530208** | Servicio de Seguridad y Vigilancia | 17,715.17 | 0.00 | 17,715.17 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 17,715.17 | 17,715.17 | 0.00 | 0.00 |
| **530255** | Combustibles | 1,189.09 | 0.00 | 1,189.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,189.09 | 1,189.09 | 0.00 | 0.00 |
| **530303** | Viaticos y Subsistencias en el Interior | 883.28 | 0.00 | 883.28 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 883.28 | 883.28 | 0.00 | 0.00 |
| **530402** | Edificios Locales Residencias y Cableado Estructurado (Instalacion Mantenimiento y Reparacion) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

Activar Windows
Ve a Configuración para activar W

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 530255 | Combustibles | 1,189.09 | 0.00 | 1,189.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,189.09 | 1,189.09 | 0.00 | 0.00 |
| 530303 | Viaticos y Subsistencias en el Interior | 883.28 | 0.00 | 883.28 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 883.28 | 883.28 | 0.00 | 0.00 |
| 530402 | Edificios Locales Residencias y Cableado Estructurado (Instalacion Mantenimiento y Reparacion) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 530404 | Maquinarias y Equipos (Instalacion Mantenimiento y Reparacion) | 780.00 | 0.00 | 780.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 780.00 | 780.00 | 0.00 | 0.00 |
| 530405 | Vehiculos (Servicio para Mantenimiento y Reparacion) | 614.18 | 0.00 | 614.18 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 614.18 | 614.18 | 0.00 | 0.00 |
| 530606 | Honorarios por Contratos Civiles de Servicios | 55,363.64 | 20,961.36 | 76,325.00 | 25,490.21 | 17,400.00 | 0.00 | 0.00 | 58,925.00 | 76,325.00 | 0.00 | 0.00 |
| 530804 | Materiales de Oficina | 458.69 | 0.00 | 458.69 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 458.69 | 458.69 | 0.00 | 0.00 |
| 530805 | Materiales de Aseo | 1,548.44 | 0.00 | 1,548.44 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,548.44 | 1,548.44 | 0.00 | 0.00 |
| 530813 | Repuestos y Accesorios | 2,116.36 | 0.00 | 2,116.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,116.36 | 2,116.36 | 0.00 | 0.00 |
| 531407 | Equipos Sistemas y Paquetes Informaticos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **TOTAL 530000 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO** | | **166,564.94** | **0.00** | **166,564.94** | **25,490.21** | **18,000.36** | **576.60** | **576.60** | **148,564.58** | **165,988.34** | **0.00** | **0.35** |

# [ PRODUCCION ]
## Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
## Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
Expresado en Dólares

.

- Actividad - Grupo Gasto - Item -

DEL MES DE ENERO AL MES DE ENERO



EJERCICIO: 2,025

| | DESCRIPCION | ASIGNADO | MODIFICADO | VIGENTE | MONTO CERTIFICADO | COMPROMETIDO | DEVENGADO | PAGADO | SALDO POR COMPROMETER | SALDO POR DEVENGAR | SALDO POR PAGAR | % EJEC |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 570000 | OTROS EGRESOS CORRIENTES | | | | | | | | | | | |
| 570102 | Tasas Generales Impuestos Contribuciones Permisos Licencias y Patentes | 430.31 | 0.00 | 430.31 | 0.00 | 139.83 | 139.83 | 139.83 | 290.48 | 290.48 | 0.00 | 32.50 |
| 570201 | Seguros | 2,524.99 | 0.00 | 2,524.99 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,524.99 | 2,524.99 | 0.00 | 0.00 |
| 570216 | Obligaciones con el IESS por Responsabilidad Patronal | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 570218 | Intereses por Mora Patronal al IESS | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL 570000 | OTROS EGRESOS CORRIENTES | 2,955.30 | 0.00 | 2,955.30 | 0.00 | 139.83 | 139.83 | 139.83 | 2,815.47 | 2,815.47 | 0.00 | 4.73 |
| TOTAL 79 00 000 001 | GESTION PROMOCION Y DIFUSION DE LOS SERVICIOS CULTURALES | 169,520.24 | 0.00 | 169,520.24 | 25,450.21 | 18,140.19 | 716.43 | 716.43 | 151,380.05 | 168,803.81 | 0.00 | 0.42 |