

Guayaquil, 17 de diciembre del 2021

Oficio No. UA-DNAJ-CDC0012021-001-2021

Señores

OHM & CO Cía. Ltda. Auditores y Consultores

Av. Pedro Menéndez Gilbert, Puerto Santa Ana, Edificio The Point, Piso 25 Oficina 2509

Ciudad

De nuestras consideraciones:

La presente tiene por objeto confirmarles nuestro conocimiento de los términos y objetivos de nuestro procedimiento convenido, así como de la naturaleza y limitaciones de los servicios que nos prestarán. El encargo será realizado de acuerdo con la Norma Internacional de Servicios Relacionados aplicable a encargos para realizar procedimientos convenidos (NISR 4400); y de conformidad a lo que establece el artículo 161 de la Ley de Educación Superior sobre carácter no lucrativo; y con las normas dispuestas en la Resolución No. RPC-SE-21-No. 165-2020 "Reglamento para el cumplimiento del carácter no Lucrativo de las Instituciones de Educación Superior" emitida por el Consejo de Educación Superior el 11 de noviembre del 2020 y así lo indicaran en el informe.

Hemos acordado realizar los procedimientos mencionados a continuación y que se nos informe sobre los hallazgos obtenidos como resultado del trabajo:

1. Realizar indagaciones para Identificar los distintos rubros y fuentes de ingresos que recibe la Universidad, estableciendo su procedencia y representatividad con relación al total de ingresos.
2. Para las partidas con representatividad superior al 1%, obtener confirmaciones de terceros, realizar procedimientos de recálculo y comparaciones con estados de cuenta y

documentación soporte para comprobar la coincidencia entre los valores obtenidos y los registrados como ingresos en la contabilidad de la Universidad.

3. Obtener un detalle de los procesos de adquisición de bienes y contratación de servicios realizados durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2019 y comparar la información recibida con el listado de contratos publicados en la página web del SERCOP.
4. Seleccionar las muestras basadas en las siguientes premisas:

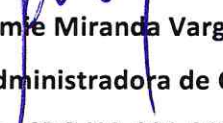
Descripción	Total % seleccionado	Criterio de selección
Inventarios para consumo corriente	75%	Mayores a 1 500.00 USD
Seguros	100%	Mayores 1 000.00 USD
Inversiones en obras en procesos	50%	Mayores a 120 000.00 USD y 1 partida aleatoria
Gastos Servicios de Seguridad y Vigilancia	100%	Mayores a 10 000.00 USD
Gastos Servicios de Aseo Lavado de Vestimenta de Trabajo Fumigación Desinfección y Limpieza de las Instal	25%	Mayores a 15 000.00 USD;1 partida aleatoria

Obtener la documentación soporte de cada proceso seleccionado y verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y los establecidos por la Universidad.

5. Investigar sobre el uso y destino de los excedentes del ejercicio económico 2019 y comparar con el registro en la cuenta contable correspondiente en el patrimonio de la Universidad.
6. Investigar sobre el cumplimiento de presentar al Consejo de Educación Superior (CES), hasta el 30 de junio del año 2019, el informe de auditoría externa correspondiente al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2018.

Los procedimientos convenidos tienen la única finalidad de (verificar el cumplimiento del carácter no lucrativo de la Universidad). El informe se elabora exclusivamente para nuestra información y no podrá ser utilizado para ningún otro propósito.

Los procedimientos aplicados no constituyen una auditoría, ni una revisión, realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría o las Normas Internacionales de Encargos de Revisión y, en consecuencia, no expresaremos ningún grado de seguridad.



Jamie Miranda Vargas
Administradora de Contrato
No. CDC-UA-001-2021

