



UNIVERSIDAD DE LAS ARTES

**INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ESPECIALES
PREVIAMENTE ACORDADOS CON RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DEL ART. No.
161 DE LA LEY ORGAÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR, AL 31 DE DICIEMBRE DE
2022**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
<u>PARTE I</u>	
<u>INFORME ESPECIAL</u>	3 - 4
INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ESPECIALES PREVIAMENTE ACORDADOS CON RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DEL ART. N°161 DE LOES	
<u>PARTE II.</u>	
ASPECTOS GENERALES	5
<u>PARTE III</u>	
<u>INTRODUCCIÓN GENERAL</u>	6
▪ Objeto del Contrato No. UA-C-SAD-2023-002	6
▪ Objetivo General de la Auditoría	6
▪ Alcance de la Auditoría	6
▪ Productos / Servicios Esperados	6
<u>PARTE IV</u>	
REGLAMENTO PARA EL CUMPLIMIENTO DEL CARÁCTER NO LUCRATIVO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR <u>CAPÍTULO I OBJETO Y ÁMBITO (Registro Oficial Segundo Suplemento No. 396. 23-febrero – 2021)</u>	7
<u>PARTE V</u>	
PLANEACIÓN, METODOLOGÍA Y CRONOGRAMA DE LAS ACTIVIDADES	8
<u>PARTE VI</u>	
PROCESOS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA PARA CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO No. 161 DE LA LOES	9
<u>PARTE VII</u>	
PROCEDIMIENTOS APLICADOS DE AUDITORÍA PARA EL CUMPLIMIENTO DEL CARACTER NO LUCRATIVO DE LA UNIVERSIDAD DE LAS ARTES	10 - 19
<u>PARTE VIII</u>	
OTROS ASUNTOS QUE DEBEN NOTIFICARSE	20 - 21
<u>PARTE IX</u>	
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	22 - 23
<u>PARTE X</u>	
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	24
<u>PARTE XI</u>	
<u>ANEXOS</u>	
▪ Anexo 1.- Ingresos por transferencias recibidas del Ministerio de Finanzas.	25
▪ Anexo 2.- Ingresos por donaciones.	26
▪ Anexo 3.- Gastos.	27 - 28 - 29
▪ Anexo 4.- Muestra de activo fijo.	30
▪ Anexo 4.1.- Cálculo de la depreciación anual.	31
▪ Anexo 5.- Muestra del programa de inversión.	32
▪ Anexo 5.1.- Recálculo de la depreciación del programa de inversión.	33
▪ Anexo 6.- Detalle de contratos revisados en el portal de compras públicas (SERCOP)	34
▪ Anexo 7.- Plan Operativo Anual (POA)	35

PARTE I – INFORME ESPECIAL

INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ESPECIALES PREVIAMENTE ACORDADOS CON RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DEL ART. N°161 DE LOES

**Al Rector y al Órgano Colegiado Superior de la
UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**
Ciudad.-

1. Hemos aplicado los procedimientos especiales mencionados en el párrafo 3, para establecer el cumplimiento por parte de la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES** al 31 de diciembre de 2022, sobre la aplicación del Art. # 161 de la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES) que establece que las instituciones de educación superior no tendrán fines de lucro en sus operaciones. La aplicación de estos procedimientos permite cumplir con el Art. # 9 y 10 del Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Superior.
2. El trabajo de aplicación de procedimientos convenidos mencionado en el párrafo 1 fue efectuado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA) No. 4400 – NISR aplicable a compromisos de aplicación de procedimientos convenidos en la República del Ecuador.
3. Los procedimientos aplicados para establecer el cumplimiento del Art. # 161 de la Ley Orgánica de Educación Superior por parte de la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES** fueron los siguientes:
 - 3.1 Revisión analítica para cuentas de activos, pasivos y patrimonio, así como sus ingresos y egresos, dando énfasis a fluctuaciones importantes. Para la preparación de la revisión analítica por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2022 en la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES.**, partiremos de las cifras presentadas en los Estados Financieros e iniciaremos con los saldos del Estado de Situación Financiera y posteriormente del Estado de Resultados Integrales.
 - 3.2 Verificar mediante procedimientos de revisión, la razonabilidad y composición de los importes presentados en ingresos por US\$. 30,664,241, egresos netos por US\$. 24,767,420 y que los registros de la cuenta de Patrimonio por US\$. 46,480,526, sean los debidamente apropiados durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022.
 - 3.3 Verificar mediante muestreo, la composición, la razonabilidad de las transacciones y propiedades de los saldos al 31 de diciembre de 2022 para las cuentas de ingresos, egresos, estructuras de las propiedades y equipos e inversiones en programas en ejecución
 - 3.4 Revisar que las aplicaciones de las reinversiones hayan sido hechas de acuerdo a una planificación, de crecimiento y necesidades de proyectos, en cumplimiento con el Art. # 9, numeral 5 de exenciones, según Ley Orgánica de Régimen Tributario para determinar que los excedentes generados al final del ejercicio económico anterior (año 2021) sean invertidos en fines específicos hasta el cierre del siguiente ejercicio, es decir el año 2022.
 - 3.5 Revisión de los actos, convenios, contratos, inversiones y otras operaciones de la Institución se hayan realizado de manera adecuada al campo legal.
 - 3.6 Solicitar y revisar el Plan Operativo Anual (POA) debidamente aprobado por los niveles jerárquicos de la Universidad, para establecer que tenga consistencia con los desembolsos e inversiones realizadas por la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**, durante el año terminado al 31 de diciembre de 2022.
 - 3.7 Solicitar y verificar documento de presentación del informe de auditoría externa 2021, mismo que debe ser presentado el 30 de junio de cada año al Consejo Educación Superior (CES), y que deberá ser previamente aprobado por el Órgano Colegiado Superior.
4. Otros asuntos que deben notificarse.

5. Seguimiento a recomendaciones de auditoría externa periodo anterior.
6. Aspectos de control interno.
7. Estos procedimientos especiales previamente acordados no constituyen un examen practicado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA) en la República del Ecuador y por lo tanto, no expresamos una opinión de esa naturaleza; sin embargo, en base a los procedimientos descritos en el párrafo 3 y basados en los saldos y transacciones para las cuentas de ingresos, egresos y patrimonio de la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES** por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, no encontramos situaciones que ameriten ser informados.
8. Este Informe es emitido para la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES** que le permita cumplir con el Art. # 9 y 10 del Reglamento General de la Ley Orgánica de Educación Superior y no debe ser usado por otros propósitos, sin el previo consentimiento y autorización de Leading Edge Audit & Consulting Cia. Ltda..



LEADING EDGE AUDIT & CONSULTING CÍA. LTDA.
SC-RNAE No. 847

Mayo 9 de 2023
Guayaquil - Ecuador

CPA. Jaime Suárez Herrera, Mgs.
Socio de auditoría
Registro No. 21.585

PARTE II**ASPECTOS GENERALES
CON FECHA DE CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

1. La Administración de **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**, domiciliada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas en la República del Ecuador, es responsable de diseñar, implementar y mantener el control interno como también de establecer y aplicar políticas contables apropiadas y realizar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Institución y cumplir con los requisitos establecidos por la Ley Orgánica de Educación Superior.
 2. En razón que **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**, requiere informe de Auditores Independientes para cumplir con el art. # 9 y 10 del Reglamento General de la Ley Orgánica de Educación Superior, con fecha 29 de marzo de 2022 fuimos contratados para realizar la auditoría. En base a este antecedente presentamos al Rector Dr. William Aníbal Herrera Ríos, nuestro informe con fecha de corte al 31 de diciembre de 2022.
 3. En base a los procedimientos acordados y aceptados por la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**, procedimos a la ejecución de nuestro trabajo y a la emisión del reporte respectivo.
 4. La **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES** mantiene la política de emitir estados financieros mensuales y al cierre de cada mes se mantienen reuniones de trabajo a efecto de analizar fluctuaciones relevantes que puedan afectar el grado de cumplimiento del presupuesto anual de la Universidad.
 5. **LA UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**, según las indagaciones realizadas durante la auditoría no tiene contingencias tributarias, ni laborales que puedan tener un efecto significativo en el patrimonio. La Administración es lo suficientemente reservada para realizar inversiones, que puedan afectar el no cumplimiento del Art. #161 de la Ley Orgánica de Educación Superior.
 6. A pesar de los efectos pasados provenientes de la pandemia, si bien afectó al País y al mundo en general; sin embargo, la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**, implementó protocolos de bioseguridad para no tener contingencias y no ser afectada las actividades de la Institución por esta causa.
-

PARTE III**INTRODUCCIÓN GENERAL**

Mediante Ley publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 145 del 17 de diciembre de 2013, fue creada la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**, como institución de educación superior de derecho público, sin fines de lucro, con personería jurídica propia, con autonomía académica, administrativa financiera y orgánica, acorde a los principios establecidos en la Constitución de Montecristi y en la Ley Orgánica de Educación Superior.

El artículo 35 de la Constitución de la República del Ecuador señala que el Sistema de Educación Superior, tiene la finalidad la formación académica y profesional con visión científica y humanista; la investigación científica y tecnológica; la innovación, promoción, desarrollo y difusión de los saberes y las culturas; la construcción de soluciones para los problemas del país en relación con los objetivos del régimen de desarrollo.

La vinculación con la sociedad, es una de las funciones sustantivas de la educación superior, que permite efectivizar la integración de la Universidad con su entorno y garantiza que se fortalezcan los propósitos y servicios institucionales de acuerdo a las demandas colectivas.

▪ OBJETO DEL CONTRATO No. UA-C-SAD-2023-002

Realizar el "SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA EL CUMPLIMIENTO DEL CARÁCTER NO LUCRATIVO DE LA UNIVERSIDAD DE LAS ARTES DEL AÑO 2022" El Contratista se obliga ejecutar el trabajo a entera satisfacción de la Contratante, según las características y términos de referencia constantes en la oferta, que se agrega y forma parte integrante del contrato.

▪ OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORIA

Cumplir con lo estipulado en el Reglamento para el cumplimiento del Carácter no Lucrativo de las Instituciones de Educación Superior en su artículo 4, literal d, respecto al cumplimiento obligación y responsabilidad de presentar al Consejo de Educación Superior el informe de Auditoría externa.

- Objetivos Específicos

- ✓ Comprobar que los desembolsos efectuados se encuentren debidamente sustentados en los bienes y servicios realmente recibidos.
- ✓ Analizar la información financiera complementaria, en caso de existir.
- ✓ Verificar que los ingresos hayan sido correctamente determinados, recaudados, depositados y registrados en cuentas bancarias de la Universidad de las Artes

▪ ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Realizar la auditoria de acuerdo a Normas Aplicadas por las IES, Leyes de la Contraloría General del Estado, Normas Internacionales de Auditoría y aseguramiento (NIIA), y disposiciones emitidas por el Centro de Educación Superior (CES).Incluirá la revisión del sistema de control interno, pruebas de las operaciones en la extensión que se considere necesario para expresar su opinión, revisión de costos y gastos, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, propiedades y equipos e inversiones.

▪ PRODUCTOS / SERVICIOS ESPERADOS

- a) Metodología del trabajo y programa de ejecución
- b) Informe sobre el cumplimiento del carácter no lucrativo de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 161 de la LOES
- c) Conclusiones y recomendaciones (carta sobre la evaluación y comentarios a la estructura del control interno).

PARTE IV

REGLAMENTO PARA EL CUMPLIMIENTO DEL CARÁCTER NO LUCRATIVO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR CAPÍTULO I OBJETO Y ÁMBITO (Registro Oficial Segundo Suplemento No. 396. 23-febrero – 2021)

Artículo 3.- Definición del principio de no fin de lucro.-

El principio de no fin de lucro, consagrado en la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES), establece que la finalidad de una IES no puede ser directa, ni indirectamente el lucro o la ganancia. En consecuencia, en caso de haber excedentes en sus estados financieros estos serán destinados a incrementar su patrimonio institucional.

Artículo 4.- Obligaciones y responsabilidades de las instituciones de educación superior.- Las IES tendrán las siguientes obligaciones y responsabilidades:

- a) Para el adecuado registro del patrimonio, incorporar todos los ingresos obtenidos a la contabilidad de la institución, de conformidad con el artículo 20 de la LOES;
- b) Celebrar los actos, contratos, inversiones u otras operaciones, de manera transparente;
- c) Reinvertir los excedentes en el patrimonio institucional de acuerdo con la planificación y necesidades en programas y proyectos de infraestructura, mejoramiento académico, de conformidad con la LOES y su Reglamento General. El excedente no invertido será destinado a conformar o incrementar las reservas de la institución, que serán reinvertidas conforme a la planificación que para el efecto establezca la IES o para utilizarlo en el evento de caso fortuito o fuerza mayor; y,
- d) Presentar al Consejo de Educación Superior (CES), hasta el treinta (30) de junio de cada año, el informe de auditoría externa, realizado por las empresas auditoras calificadas por el CES.

Artículo 5.- Prohibiciones para las IES.- Las IES tienen las siguientes prohibiciones:

- a) Destinar los excedentes generados a fines distintos de la educación superior o a no incrementar su patrimonio;
 - b) Distribuir los excedentes entre sus fundadores, autoridades, personal administrativo, académico u otros miembros de los órganos de dirección de las IES, incluido el órgano colegiado superior y el Consejo de Regentes;
 - c) Distribuir los excedentes entre las personas jurídicas, nacionales o extranjeras que sean directa o indirectamente, representantes legales de las personas señaladas en el literal b) de este artículo;
 - d) Utilizar estructuras jurídicas, con el fin de ocultar ante los auditores, fondos de las IES; y,
 - e) Ocultar la titularidad del patrimonio.
-

PARTE V

PLANEACIÓN, METODOLOGÍA Y CRONOGRAMA DE LAS ACTIVIDADES

La planeación de la auditoría, metodología y cronograma de actividades fue aprobada el 21 de abril de 2023, por parte del Administrador del Contrato, después de su revisión conjunta con el Gerente de Auditoría Externa a cargo del compromiso.

 Universidad
de las Artes

La educación pública y de calidad en artes es un derecho

Oficio Nro. UA-CAJ-DP-2023-0001-O
Guayaquil, 21 de abril de 2023

Asunto: Aprobación de cronograma contrato UA-C-SAD-2023-002

Jaime Francisco Suárez Herrera
Representante Legal
LEADING EDGE AUDIT & CONSULTING CIA. LTDA - RUC: 0992724331001
En su Despacho

De mi consideración:

En mi calidad de administradora de contrato UA-C-SAD-2023-002, cumpro con aprobar la metodología de trabajo, planeación y cronograma adjuntos, de las actividades a realizar en virtud de la auditoría en el proceso CDC-UA-003-2023. Así mismo, adjunto el acta de entrega del primer requerimiento, debidamente firmada.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente
Jennifer Puñido Ponce
ANALISTA 3 DE PROCURADURÍA

Anexos:
- Metodología y Cronograma 2022 - Universidad de las Artes-signed.pdf
- Memo Planeación 2022 - Universidad de las Artes-signed.pdf
- ACTA DE ENTREGA No 1-2023 FIRMADO-signed.pdf
- ANEXO 1 excel auditoría FIRMADO-signed.pdf

Copia:
Sara María Tobar Otvera
Secretaría Administrativa (E)

William Anibal Herrera Ríos
Rector

 Verificar autenticidad en:
SERVICIO ECUATORIANO DE
FIRMA ELECTRÓNICA
JENNIFER PUÑIDO PONCE

Dir.: Boyacá y 10 de Agosto, Guayaquil - Ecuador • Teléfono: +593 4 2591700 • Correo: info@uartes.edu.ec  @uartesec | www.uartes.edu.ec

* Documento generado por el 2022-03/05 con jasper 0.0.10

1/1

PARTE VI**PROCESOS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA PARA CUMPLIMIENTO DEL ARTICULO 161 DE LA LOES**

En la ejecución los procedimientos especiales aplicados para establecer el cumplimiento del art. 161 de la LOES y los procedimientos internos de la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2022, se deberá considerar al menos los siguientes procedimientos considerando los rubros de mayor importancia presentados en los estados financieros de acuerdo a los siguientes parámetros:

- Revisión analítica para cuentas de activos, pasivos y patrimonio, así como sus ingresos y egresos, dando énfasis a fluctuaciones importantes. Para la preparación de la revisión analítica por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2022 en la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**, partiremos de las cifras presentadas en los Estados Financieros e iniciaremos con los saldos del Estado de Situación Financiera y posteriormente del Estado de Resultados Integrales.
- Verificar mediante procedimientos de revisión, la razonabilidad y composición de los importes presentados en ingresos por US\$. 30,664,241, egresos netos por US\$. 24,767,420 y de los registros de la cuenta de Patrimonio por US\$. 46,480,526, sean los debidamente apropiados durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022.
- Verificar mediante muestreo, la composición, la razonabilidad de las transacciones y propiedades de los saldos al 31 de diciembre de 2022, para las cuentas de ingresos, egresos, estructuras de las propiedades y equipos e inversiones en programas en ejecución.
- Revisar que las aplicaciones de las reinversiones hayan sido hechas de acuerdo a una planificación de crecimiento y necesidades de proyectos, en cumplimiento con el Art. # 9, numeral 5 de exenciones, según Ley Orgánica de Régimen Tributario para determinar que los excedentes generados al final del ejercicio económico anterior (año 2021), sean invertidos en fines específicos hasta el cierre del siguiente ejercicio, es decir el año 2022.
- Revisión de los actos, convenios, contratos, inversiones y otras operaciones de la Institución se hayan realizado de manera adecuada al campo legal.
- Solicitar y revisar el Plan Operativo Anual (POA) debidamente aprobado por los niveles jerárquicos de la Universidad para establecer que tenga consistencia con los desembolsos e inversiones realizadas por la **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES** durante el año terminado al 31 de diciembre de 2022.
- Solicitar documento de presentación del informe de auditoría externa, el mismo que debe ser presentado el 30 de junio de cada año al Consejo Educación Superior (CES), y que deberá ser previamente aprobado por el Órgano Colegiado Superior.

PARTE VII

PROCEDIMIENTOS APLICADOS DE AUDITORÍA PARA CUMPLIMIENTO DEL CARÁCTER NO LUCRATIVO DE LA UNIVERSIDAD DE LAS ARTES

- ❖ **Revisión analítica para cuentas de activos, pasivos y patrimonio, así como sus ingresos y egresos, dando énfasis a fluctuaciones importantes.**

UNIVERSIDAD DE LAS ARTES
Estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Código contable	Cuenta contable	Participacion		Participacion		Variación	
		31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021	Absoluta	Porcentual
	ACTIVO	49,912,186.74	100.00%	43,236,568.89	100.00%	6,675,617.85	15.44%
	CORRIENTE	13,562,432.92	27.17%	13,703,775.86	31.69%	-141,342.94	-1.03%
1110000	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	13,521,163.48	27.09%	12,882,954.43	29.80%	638,209.05	4.95%
1120000	ANTICIPO DE FONDOS	31,579.71	0.06%	746,106.93	1.73%	-714,527.22	-95.77%
1310000	INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE	9,689.73	0.02%	10,057.61	0.02%	-367.88	-3.66%
	NO CORRIENTE	36,349,753.82	72.83%	29,532,793.03	68.31%	6,816,960.79	23.08%
1240000	DEUDORES FINANCIEROS	417,620.98	0.84%	2,916.56	0.01%	414,704.42	14218.96%
1250000	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	2,987.01	0.01%	4,211.25	0.01%	-1,224.24	-29.07%
1410000	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	32,862,520.50	65.84%	27,208,300.36	62.93%	5,654,220.14	20.78%
1520000	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	3,066,625.33	6.14%	2,317,364.85	5.36%	749,260.48	32.33%
	PASIVO	3,431,660.66	6.88%	2,652,863.36	6.14%	778,797.30	29.36%
	CORRIENTE	233,555.13	0.47%	2,646,906.89	6.12%	-2,413,351.76	-91.18%
2120000	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	233,555.13	0.47%	2,573,996.81	5.95%	-2,340,441.68	-90.93%
	NO CORRIENTE	3,198,105.53	6.41%	5,956.47	0.01%	3,192,149.06	53591.29%
2240000	FINANCIEROS	844,657.36	1.69%	0.00	0.00%	844,657.36	0.00%
2260000	FONDOS DE TERCEROS	2,353,448.17	4.72%	5,956.47	0.01%	2,347,491.70	39410.79%
	PATRIMONIO						
	PATRIMONIO ACUMULADO	46,480,526.08	93.12%	40,583,705.53	93.86%	5,896,820.55	14.53%
6110000	PATRIMONIO PUBLICO	40,583,705.53	81.31%	40,610,219.03	93.93%	-26,513.50	-0.07%
6180300	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	5,896,820.55	11.81%	0.00	0.00%	5,896,820.55	0.00%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	49,912,186.74	100%	43,236,568.89	100%	6,675,617.85	15.44%

ANÁLISIS DE LAS CIFRAS DEL ESTADO FINANCIERO 2022 CUYA IMPORTANCIA COMPARADA CON EL 2021, SON DE RELEVANCIA.

Activos corrientes

Efectivo:

Al 31 de diciembre de 2022, la cuenta muestra un saldo positivo de US\$. 13,521,163 (US\$. 12,882,954 en 2021). El saldo mencionado no pudo ser confirmado por el Banco Central. Según departamento de contabilidad, esto se debe a la operatividad del Ministerio de Finanzas, que debita el saldo de disponibilidad al final de cada mes, lo que se contrapone con lo registrado en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo.

Activos no corrientes

Inversiones en bienes de larga duración:

Al 31 de diciembre de 2022, la cuenta suma US\$. 32,862,520 (US\$. 27,208,300 en 2021). Corresponden principalmente a terrenos, edificios, equipos, mobiliarios y programas informáticos. La variación de un periodo a otro por US\$. 5,654,220 es por registros contables de terrenos y edificios correspondientes a revaluaciones y donaciones recibidas.

Inversiones en proyectos y programas:

Al 31 de diciembre de 2022, los Proyectos y programas suman US\$. 3,066,625 (US\$. 2,317,365 en 2021), las inversiones fueron hechas en mobiliarios, equipos, repuestos, etc.

Pasivos corrientes

Depósitos y fondos de terceros:

Al 31 de diciembre de 2022 presenta saldos por US\$. 233,555 (US\$. 2,573,996 en 2021) que fue disminuido por reclasificación de cuentas, y que fue transferido a la cuenta Fondos de terceros.

Pasivo no corriente

Fondos de terceros:

Al 31 de diciembre 2022, presenta saldo por US\$. 2,353,448 (US\$. 5,956 en el 2021) representan recaudaciones que se encontraban en el control de ingreso del Ministerio de Finanzas y que eran de otros años (desde 2017) pero que no estaban identificados.

A la fecha de emisión de este informe mayo 9 de 2023, en el importe correspondiente a transferencias recibidas por parte del MEF, se encuentran depurados por varios CUR contables por valor de US\$. 2,324,205 debitando la cuenta de pasivos antes mencionada y acreditando a ingresos.

Patrimonio:

Al 31 de diciembre mantenía saldos de US\$. 46,480,526 (US\$. 40,583,706 a diciembre de 2021).

La diferencia incrementada de US\$. 5,896,820 es producto del resultado del ejercicio vigente, que se generaron ajustes de revalorización a los bienes de la Universidad por US\$. 4,586,717 y por US\$. 1,310,104 de sus propias gestiones operativas y excedente de las transferencias.

UNIVERSIDAD DE LAS ARTES
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 -2021

CODIGO	CUENTA CONTABLE	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Variación	
						Participación	Participación
INGRESOS:							
	624 Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos	756	0%	3,229	0%	-2,473	-76.59%
	623 Tasas y Contribuciones	325,139	1%	186,791	1%	138,348	74.07%
	625 Renta de Inversiones y otros	44,745	0%	35,324	0%	9,421	26.67%
	626 Transferencias recibidas	13,251,581	43%	13,833,322	73%	-581,741	-4.21%
	629 Actualizaciones y ajustes de ingresos	17,042,020	56%	4,907,553	26%	12,134,467	247.26%
	TOTAL INGRESOS	30,664,241	100%	18,966,219	100%	11,698,022	61.68%
GASTOS:							
	631 Gastos en inversiones públicas	-17,142	0%	-5,159,042	-27%	5,141,900	-99.67%
	633 Gastos en remuneraciones	-8,917,468	-29%	-5,802,782	-31%	-3,114,686	53.68%
	634 Gastos de bienes y servicios de consumo	-2,313,942	-8%	-1,274,638	-7%	-1,039,304	81.54%
	635 Gastos financieros y otros	-21,687	0%	-71,541	0%	49,854	-69.69%
	636 Transferencias entregadas	-1,041,878	-3%	-1,078,495	-6%	36,617	-3.40%
	638 Depreciaciones amortizaciones y otros	0	0%	-1,067,316	-6%	1,067,316	-100.00%
	639 Actualizaciones y ajustes de gastos	-12,455,303	-41%	-4,538,919	-24%	-7,916,384	174.41%
	TOTAL GASTOS	-24,767,420	-81%	-18,992,733	-100%	-5,774,687	30.40%
	Excedente del ejercicio	5,896,821	19%	-26,514	0%	5,923,335	-22340.41%

ANÁLISIS DE LAS CIFRAS DEL ESTADO DE RESULTADOS 2022 (CIFRAS RELEVANTES)

Ingresos

Ingresos por Transferencias recibidas:

Al 31 de diciembre de 2022 registró un saldo de US\$. 13,251,581 producto de las Transferencias del Presupuesto General del Estado, que fueron verificados.

Actualizaciones y ajustes de ingresos y Actualizaciones y ajustes de gastos:

Al 31 de diciembre de 2022, la cuenta ajuste de ingresos muestra un saldo de US\$. 17,042,020, que representan principalmente a US\$. 3,734,762 por efectos de ajustes de revalorizaciones de terrenos y edificios, y US\$. 13,295,015 que no son producto de ingresos de ninguna naturaleza, sino de un proceso de revisión contable producto de actualizaciones, y ajustes de ingresos de activos y de donaciones recibidas de Bienes Muebles e Inmuebles, mismas que fueron posteriormente regularizadas tanto en su valor de activo como en su depreciación y ese ajuste se lo registró como parte de las actualizaciones de los gastos por US\$. 12,455,303.

Gastos

Gastos en remuneraciones:

Al 31 de diciembre de 2022, el gasto realizado en remuneraciones ascendió a US\$. 8,917,468 (US\$. 5,802,782 en el 2021), notándose un incremento de US\$. 3,114,686. El incremento fue debido al proceso de cierre de un Proyecto de inversión cuyo personal que estaba vinculado (133 funcionarios) en el grupo 71 y que fue trasladado al grupo 51, incrementando su valor en US\$. 2,712,969 y adicionalmente producto de la regularización operativa de la administración posterior a la pandemia del Covid 19.

Gastos de bienes y servicios de consumo:

Al 31 de diciembre de 2022, el gasto realizado fue de US\$. 2,313,942 (US\$. 1,274,638 en 2021), notándose un incremento de US\$. 1,039,304, producto de mantenimiento de bienes y equipos, así como de su imagen y presencialidad de la Universidad.

- ❖ **Revisar la estructura de los importes presentados en ingresos por US\$. 30,664,240, egresos netos por US\$. 24,767,420 y patrimonio por US\$. 46,480,526.**

Para el análisis de estructura de ingresos, gastos y patrimonio hemos seleccionado los registros de mayor importancia dentro de sus operaciones.

Ingresos por transferencias recibidas del Ministerio de Finanzas:

Hemos revisado por medio de muestras las transferencias recibidas por parte del Ministerio de Finanzas por US\$. 13,251,581, las cuales son registradas mensualmente en la cuenta contable No. 6260101 "Del Presupuesto General del Estado" con su contra partida cuenta contable 1110204 Recursos Fiscales, estos importes son acreditados en la cuenta del Banco Central del Ecuador en la cuenta única No. 02330159, por lo cual concluimos que estos registros se encuentran debidamente sustentados con las acreditaciones mensuales por parte del Banco Central del Ecuador – BCE. (**Ver anexo 1**).

Ingresos por Donaciones:

De la revisión efectuada de las muestras tomadas del valor de US\$. 13,295,015 (43% de los ingresos totales) de diarios contables por donaciones realizadas en el periodo, se evidenció tanto el registro contable debitando a la cuenta de bienes inmuebles y acreditando a la cuenta donaciones recibidas de bienes muebles e inmuebles, así como sus actas de entrega y recepción (**Ver anexo 2**).

Gastos:

El total representa US\$. 24,767,420, que comprenden los Gastos por Remuneraciones que suman US\$. 8,917,468 (36%), y que incluyen remuneraciones básicas US\$ 1,340,888, remuneraciones temporales, por US\$. 5,629,817 (servicios personales por contrato, de docentes del Magisterio e investigadores); También existen gastos en bienes y servicios de consumo US\$. 2,313,942 (9%) y adicionalmente hay actualizaciones y ajustes de patrimonio por US\$. 10,472,791 (42%). Se procederá a la validación que soportan las transacciones mediante muestreos. (**Ver anexo 3**).

Patrimonio:

	<u>Patrimonio Público</u>	<u>Resultado acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2021	40,610,219	(26,514)	40,583,705
Pasan:	40,610,219	(26,514)	40,583,705

Patrimonio:

	<u>Patrimonio Público</u>	<u>Resultado acumulado</u>	<u>Total</u>
Vienen:	40,610,219	(26,514)	40,583,705
Transferencia de resultado	(26,514)	26,514	0
Resultado del ejercicio	<u>0</u>	<u>5,896,821</u>	<u>5,896,821</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2022	<u>40,583,705</u>	<u>(5,896,821)</u>	<u>46,480,526</u>

El Patrimonio de la institución está compuesto por las donaciones de bienes provenientes desde la creación de la Institución hasta la fecha más las transferencias netas reducidas de costos y gastos recibidas.

El resultado del ejercicio 2022 ascendió a US\$. 5,896,821 y corresponden principalmente a regularizaciones del valor razonable de la actualización de propiedad planta y equipo terrenos los mismos fueron registrados tomando como base el valor de mercado consignado en el pago del impuesto predial del año 2022.

❖ **Verificamos mediante muestreo, la composición, la razonabilidad de las transacciones y propiedades de los saldos al 31 de diciembre de 2022 para las cuentas de ingresos, egresos, estructuras de las propiedades y equipos e inversiones en programas en ejecución**

En base a muestreo aleatorio seleccionamos las transacciones de mayor importancia tanto de ingresos, egresos, propiedades y equipos e inversiones en programas en ejecución para comprobar la existencia, integridad, exactitud y propiedad, de la documentación de soporte de estas transacciones. Diseñamos una estrategia basada en los ciclos transaccionales de Compras – Pagos, Facturación - Ingresos, identificando atributos de control implementados por la Universidad de los referidos ciclos que posteriormente serán comprobados empleando prueba de doble propósito (pruebas de sustantivas y de cumplimiento).

Un resumen de los procedimientos aplicados para la revisión de las muestras solicitadas es el siguiente:

Composición de los ingresos

INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2022, un detalle es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>%</u>
	(Dólares)	
<u>Venta de Bienes y servicios:</u>		
Productos de materiales varios		
Productos de materiales varios	<u>756</u>	<u>0%</u>
Subtotal	<u>756</u>	<u>0%</u>
<u>Tasas y contribuciones:</u>		
Matrículas Pensiones y derechos de educación	324,630	1%
Otras contribuciones	<u>509</u>	<u>0%</u>
Subtotal	<u>325,139</u>	<u>1%</u>
<u>Transferencias recibidas:</u>		
Del Presupuesto General del Estado	<u>13,251,581</u>	<u>43%</u>
Subtotal	<u>13,251,581</u>	<u>43%</u>
Pasan:	13,577,476	44%

	<u>2022</u>	<u>%</u>
	(Dólares)	
Vienen:	13,577,476	44%
<u>Rentas de inversiones y otros:</u>		
Renta de arrendamiento de bienes	27,343	0%
Devolución de disponibilidades	869	0%
Otros no especificados	<u>16,353</u>	<u>0%</u>
Subtotal	<u>44,745</u>	<u>0%</u>
<u>Actualización y ajustes de ingresos:</u>		
Actualización de inventarios	12,243	0%
Actualización de propiedades, planta y equipos	3,734,762	12%
Donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles	<u>13,295,015</u>	<u>43%</u>
Subtotal	<u>17,042,020</u>	<u>56%</u>
Total	<u>30,664,241</u>	<u>100%</u>

Del total de los ingresos de la Institución por US\$. 30,664,241, el 56% de los mismos corresponden principalmente a US\$. 17,029,777, por actualizaciones y ajustes de ingresos en donde hemos evidenciado registros contables concernientes a correcciones de valor razonable de los bienes inmuebles y donaciones de bienes inmuebles cuenta contable 62999 por US\$. 13,295,015 y US\$. 3,734,762 por actualización de la cuenta 6295505, Propiedad planta y equipo, para lo cual hemos solicitado muestras de estos diarios contables para verificar la razonabilidad de los mismos en los estados financieros de la Institución a diciembre 31 de 2022.

Composición de los gastos

GASTOS

Al 31 de diciembre de 2022, un detalle es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>%</u>
	(Dólares)	
<u>Gastos en inversiones públicas:</u>		
Inversiones en existencias nacionales de uso público	<u>17,142</u>	<u>0%</u>
Subtotal	<u>17,142</u>	<u>0%</u>
<u>Gastos en remuneraciones:</u>		
Remuneraciones unificadas	597,535	2%
Salarios unificados	71,808	0%
Remuneraciones mensuales unificada de docentes	671,545	3%
Décimo tercer sueldo	578,508	2%
Décimo cuarto sueldo	130,282	1%
Compensación por transporte	1,081	0%
Alimentación	8,640	0%
Por cargas familiares	865	0%
Horas extraordinarias y suplementarias	<u>17,522</u>	<u>0%</u>
Pasan:	2,077,786	8%

	<u>2022</u>	<u>%</u>
	(Dólares)	
Vienen:	2,077,786	8%
Servicios personales por contrato	1,557,041	6%
Subrogación	10,141	0%
Encargos	358,800	1%
Servicios personales por contrato de docentes del magisterio	3,686,314	16%
Aporte patronal	650,573	3%
Fondo de reserva	523,098	2%
Compensación por vacaciones no gozadas	<u>53,715</u>	<u>0%</u>
Subtotal	<u>8,917,468</u>	<u>36%</u>
	<u>2022</u>	
	(Dólares)	
<u>Gastos de bienes y servicios de consumo:</u>		
Agua potable	13,452	0%
Energía eléctrica	207,715	1%
Telecomunicaciones	76,043	0%
Servicio de correo	1,634	0%
Almacenamiento, embalaje, envases y recarga de extintores	3,020	0%
Edición, impresión, reproducción y publicaciones, suscripciones	18,534	0%
Espectáculos culturales y sociales	24,014	0%
Difusión, información y publicidad	1,270	0%
Servicio de seguridad y vigilancia	554,959	2%
Servicio de aseo lavado y vestimenta	244,415	1%
Servicio de alimentación	1,197	0%
Garantía extendida de bienes	16,200	0%
Eventos oficiales	90	0%
Eventos públicos promocionales	28,383	0%
Pasajes al interior	10,456	0%
Pasajes al exterior	6,450	0%
Viáticos y subsistencias en el interior	13,391	0%
Viáticos y subsistencias en el exterior	4,054	0%
Edificios locales residencias y cableado y estructurado	191,445	1%
Gastos en mobiliarios	21,093	0%
Gastos en maquinarias y equipos	25,073	0%
Gastos en vehículos	13,070	0%
Bienes artísticos y culturales	2,520	0%
Consultoría asesoría e investigación especializada	42,148	0%
Servicios de auditoría	4,350	0%
Estudio y Diseño de Proyectos	40,000	2%
Honorarios por contratos civiles de servicios	486,831	2%
Investigación profesional y análisis de laboratorios	4,430	0%
Capacitación de servidores públicos	2,509	0%
Arrendamiento de licencias y uso de paquetes informáticos	109,400	0%
Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	6,000	0%
Alimentos y bebidas	1,885	0%
Vestuario lencería, prendas de protección y accesorios	5,166	0%
Combustibles y lubricantes	5,734	0%
Materiales de oficina	<u>16,076</u>	<u>0%</u>
Pasan:	2,203,007	9%

	<u>2022</u>	<u>%</u>
	(Dólares)	
Vienen:	2,203,007	9%
Materiales de aseo	5,436	0%
Materiales de impresión	570	0%
Existencias de medicamento	1,426	0%
Insumos de bienes y materiales para la construcción	44,429	0%
Repuestos y accesorios	27,637	0%
Adquisición de accesorios e insumos químicos	24	0%
Insumos de bienes y materiales para la producción	3,042	0%
Alimentos, medicinas y productos farmacéuticos	151	0%
Mobiliarios (Bienes muebles no depreciable)	1,628	0%
Maquinarias y equipos (Bienes muebles no depreciable)	6,595	0%
Herramientas (Bienes muebles no depreciable)	659	0%
Libros y colecciones	13,010	0%
Partes y repuestos	<u>6,328</u>	<u>0%</u>
Subtotal	<u>2,313,942</u>	<u>9%</u>
	(Dólares)	
	<u>2022</u>	<u>%</u>
	(Dólares)	
<u>Gastos financieros y otros:</u>		
Tasas generales	12,274	0%
Seguros	4,996	0%
Comisiones bancarias	3,315	0%
Cuotas judiciales y trámites notariales	<u>1,101</u>	<u>0%</u>
Subtotal	<u>21,686</u>	<u>0%</u>
<u>Transferencias entregadas:</u>		
A Empresas públicas	481,129	2%
Becas y ayudas económicas	<u>560,750</u>	<u>2%</u>
Subtotal	<u>1,041,879</u>	<u>4%</u>
<u>Actualizaciones y ajustes de gastos:</u>		
Depreciación de bienes de administración	1,671,823	7%
Depreciación de proyectos y programas	304,372	1%
Actualización y ajustes del patrimonio	10,472,791	42%
Donaciones entregadas de bienes muebles e inmuebles	5,426	0%
Gasto por pérdida de activos fijos	<u>891</u>	<u>0%</u>
Subtotal	<u>12,455,303</u>	<u>50%</u>
Total	<u>24,767,420</u>	<u>100%</u>

Del total de los gastos de la Institución por US\$. 24,767,420, el 42% de los mismos corresponden a US\$. 10,472,791 contabilizados en la cuenta actualizaciones y ajustes de patrimonio relacionado con el efecto deudor de los bienes muebles e inmuebles, en base al predio catastral del año 2022.

Por gastos por remuneraciones US\$. 8,917,468 (36%) sobre este rubro hemos efectuados pruebas tendientes comprobar el saldo contable.

Estas pruebas fueron las siguientes:

- Comprobación de nóminas vs planillas de aportación al IESS.
- Comprobación en base a recálculo de gastos de sueldos y beneficios sociales excluyendo vacaciones.
- Conciliación de la nómina de enero a diciembre de 2022 versus CUR de pagos.

Estructura de Propiedades, Planta y equipos, neto

Durante el año 2022, el movimiento de las propiedades y equipos, neto y depreciación acumulada, es el siguiente:

. MOVIMIENTO.					
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2022</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas y/o</u> <u>bajas</u>	<u>Ajustes y/o re-</u> <u>clasificación</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2022</u>
 (Dólares). . . .				
Terrenos	5,593,161	6,535,265	0	(3,733,142)	8,395,284
Edificios	20,538,865	10,903,143	0	(7,312,674)	24,129,334
Mobiliarios	571,162	13,586	(11,767)	0	572,981
Maquinarias y equipos	2,078,199	288,494	(1,002)	0	2,365,691
Vehículos	81,799	36,341	0	0	118,140
Herramientas	27,987	497	0	0	28,484
Equipos de sistemas y paquetes informáticos	2,640,731	439,532	0	0	3,080,263
Bienes artísticos y culturales	45,263	0	0	0	45,263
Libros y colecciones	168,748	1,790	0	0	170,538
Partes y repuestos	<u>3,765</u>	<u>1,098</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4,863</u>
Subtotal	31,749,680	18,219,746	(12,769)	(11,045,816)	38,910,841
Menos: Depreciación acumulada	(4,541,380)	(1,671,823)	7,116	157,767	(6,048,320)
Total	<u>27,208,300</u>	<u>16,547,923</u>	<u>(5,653)</u>	<u>(10,888,049)</u>	<u>32,862,521</u>

Adiciones.- Al 31 de diciembre de 2022, las adiciones de terrenos y edificios representan el 96% de las transacciones efectuados en las cuentas contables y que corresponden a revaluaciones realizadas y donaciones recibidas de bienes inmuebles.

Ajustes y reclasificaciones.- Al 31 de diciembre de 2022, corresponden a ajustes en registro de reavalúo en edificios por US\$. 7,312,674 y terrenos US\$. 3,733,142.

Gasto de depreciación.- Al 31 de diciembre de 2022, el cargo anual de la depreciación ascendió a US\$. 1,671,823 el cuál se encuentra registrado en el estado de resultado integral.

Como procedimiento de auditoría, hemos revisado en base a muestras de las adiciones, las cuales incluyen registros por donaciones y ajustes por revaluaciones, adicionalmente efectuamos el recálculo de la depreciación. **(Ver anexo 4 y 4.1).**

Estructura de las Inversiones en programas en ejecución

En esta cuenta contable se registran y se controlan la acumulación de costos por compras de bienes e insumos que son utilizados en la ejecución de programas destinados a la inversión de la Universidad de las Artes.

Durante el año 2022, el movimiento de inversión en programas en ejecución, es el siguiente:

. MOVIMIENTO.					
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2022</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas y/o</u> <u>bajas</u>	<u>Ajustes y/o</u> <u>reclasificación</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2022</u>
 (Dólares). . . .				
Maquinarias y equipos – Pasan:	1,344,863	50,596	0	0	1,395,459

 MOVIMIENTO				
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2022</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas y/o</u> <u>bajas</u>	<u>Ajustes y/o</u> <u>reclasificación</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2022</u>
 (Dólares).				
Maquinarias y equipos – Vienen:	1,344,863	50,596	0	0	1,395,459
Mobiliarios	731,387	3,240	(776)	0	733,851
Equipos Sistemas y paquetes informáticos	337,929	284,558	(1,447)	0	621,040
Partes y repuestos	437,932	0	0	(2,180)	435,752
Vehículos	131,762	0	0	0	131,762
Herramientas	102,323	0	0	0	102,323
Bienes artísticos y culturales	5,600	0	0	0	5,600
Libros y colecciones	9,902	0	0	0	9,902
Mobiliarios no depreciables	0	45	0	0	45
Maquinarias y equipos no depreciable	0	1,328	0	0	1,328
Herramientas no depreciables	0	1,900	0	0	1,900
Acumulación de costos en programa de ejecución	4,688,028	714,335	0	0	5,402,363
Aplicación de gastos de gestión	(4,688,028)	0	0	0	(4,688,028)
Subtotal	3,101,698	1,056,002	(2,223)	(2,180)	4,153,297
Menos: Depreciación acumulada	(784,334)	(304,372)	1,559	474	(1,086,673)
Total	<u>2,317,364</u>	<u>751,630</u>	<u>1,336</u>	<u>(1,706)</u>	<u>3,066,624</u>

Adiciones.- Al 31 de diciembre de 2022, el total de las adiciones representan acumulación de costos en programas de ejecución por US\$. 714,335 y compras de equipos computacionales para laboratorios, escuelas y personal docente y administrativo por US\$. 284,558.

Gasto por depreciación.- Al 31 de diciembre de 2022, el cargo anual de la depreciación ascendió a US\$. 304,372, el cual se encuentra registrado en el estado de resultado integral.

Como procedimiento de auditoría, hemos revisado en base a muestras de las adiciones (**ver anexo 5 y 5.1**), adicionalmente efectuamos el recálculo de la depreciación.

- **Revisar que las aplicaciones de las reinversiones hayan sido hechas de acuerdo a una planificación, de crecimiento y necesidades de proyectos, en cumplimiento con el Art. # 9, numeral 5 de exenciones, según Ley Orgánica de Régimen Tributario para determinar que los excedentes generados al final del ejercicio económico anterior (año 2021) sean invertidos en fines específicos hasta el cierre del siguiente ejercicio, es decir el año 2022.**

La Institución tal como se puede evidenciar obtuvo en el año 2021 una pérdida en los resultados de US\$. 26,514, por lo cual no existen valores reinvertidos para el ejercicio económico año 2022, por lo cual la Institución para ese periodo continuó sus operaciones en base a los valores presupuestados y recibidos parte del Ministerio de Finanzas y acreditados a las cuentas del Banco Central del Ecuador – BCE destinadas para los fines específicos de la Institución.

- **Revisión de los actos, convenios, contratos, inversiones y otras operaciones de la Institución se hayan realizado de manera adecuada al campo legal.**

Tipo de contratos	Contratos adjudicados	
	Número	Valor Total
Bienes y Servicios únicos	9	208.405
Catálogo Electrónico	21	749.914
Comunicación Social – Contratación Directa	2	29.882
Comunicación Social – Selección de Proveedores	7	64.163
Cont. de Instituciones Financieras y de Seguros del Estado	2	193.394
Contratación directa	3	51.615
Contratos entre Entidades Públicas o sus subsidiarias	3	10.195
Infima Cuantía	78	188.284
Menor cuantía	23	672.713
Subasta Inversa Electrónica	37	1.092.478
Suma total		3.261.042

Fuente : Portal de Compras Públicas

Con la información proporcionada del portal de compras públicas SERCOP, se identificó que el Plan Anual de Contratación asciende a US\$. 2,408,475, sin embargo, el total de los contratos adjudicados es de US\$. 3,261,042. La diferencia se produce por incrementos en el presupuesto codificado de acuerdo a las asignaciones del Ministerio de Finanzas y reformas presupuestarias realizadas por la Universidad.

Para nuestra análisis, seleccionamos de modo aleatorios estos contratos y revisamos el cumplimiento de los mismos en su fase preparatoria y precontractual en el portal <https://dSPACE.uartes.edu.ec> verificando la documentación que soporta los convenios tales como: Certificación POA., contratos, informes de necesidad, términos de referencia, cotizaciones, informe de determinación presupuestal, certificación presupuestaria, certificado PAC, pliegos, etc., consecuentemente concluimos que los mismos se encuentran debidamente sustentados y transparentados, así mismo mencionamos que el 28% se encuentra culminados y el 72% en etapa de ejecución. **(ver anexo 6)**.

- **Solicitar y revisar el Plan Operativo Anual (POA) debidamente aprobado por los niveles jerárquicos de la Universidad para establecer que tengan consistencia con los desembolsos e inversiones realizadas por la UNIVERSIDAD DE LAS ARTES durante el año terminado al 31 de diciembre de 2022.**

Para la revisión del Plan Operativo Anual, se tomó como base la cedula presupuestaria, la cual muestra una asignación inicial, un modificado o ajustada y finalmente una asignación comprometida la cual fue cotejada con el estado de resultado integral y el estado de situación financiera. **(ver anexo 7)**.

- **Verificar cumplimiento del documento de presentación del informe de auditoría externa 2021, mismo que debe ser presentado el 30 de junio de cada año al Consejo Educación Superior (CES), y que deberá ser previamente aprobado por el Órgano Colegiado Superior de la Universidad.**

Con oficio UA-R-2022-0141-O de 30 de junio de 2022 suscrito por el Dr. William Aníbal Herrera Ríos, Rector de la Universidad de las Artes (UARTES), mediante el cual remite: "la Resolución No. UA-OCS-RSE-2022-030, en la que, el Órgano Colegiado Superior de la Universidad de las Artes aprueba el Informe Final de Auditoría Externa a los estados financieros de la Universidad de las Artes del ejercicio fiscal 2021.

PARTE VIII

OTROS ASUNTOS QUE DEBEN NOTIFICARSE

▪ **Disponibilidades de efectivo**

Durante el año 2022, los saldos disponibles según libros contables son como sigue:

SUBCUENTA2	DESC_AUX01	DESC_AUX03	SALDOFIN
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	642
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	433.612
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	8.639.642
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	142.262
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	-15.439
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	2.478.791
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	52.625
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	1.182.686
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	10.556
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	1
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	576.431
111 02 01 Recursos Fiscales	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	FUENTE DE FINANCIAMIENTO DISPONIBILIDADES	11.232
111 02 19 Banco Transitorio	CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADAS POR LA TESORERIA DE LA NACION	SIN CODIGO AUXILIAR	8.123
Total disponibilidades según libros contables al 31.12.2022.			13.521.163

De los saldos reportados se obtuvo únicamente los estados de cuentas bancarios y su respectiva conciliación bancarias de enero a diciembre de 2022 del Banco Central del Ecuador – BCE Cta. No. 02330159 "Fuente Fiscal" en donde se transfieren los fondos recibidos por parte del Ministerio de Finanzas de acuerdo a su asignación presupuestaria y Cta. No. 02330162 "Autogestión", en donde se registran valores transferidos y depositados por operaciones de autogestión tales como: registro de matrículas, tasas e ingresos por arrendamientos por 3 (tres) contratos de arrendamientos de espacios ubicados en el Edificio de la Gobernación.

Los procedimientos realizados son los siguientes:

- En la conciliación bancaria de la Cta. No. 02330162 "Autogestión", presentó partidas por conciliar a diciembre 31 de 2022, por US\$. 8,491 (depósitos en tránsito, notas de débito etc.), las cuales fueron registradas contablemente en el mes de enero de 2023.
- Solicitamos las conciliaciones bancarias de enero a diciembre de la Cta. No. 02330159 "Fuente Fiscal" y pudimos evidenciar que no existen partida por conciliar debido a que los saldos contables son transferidos a la cuenta del tesoro nacional.
- De las demás cuentas bancarias de fuentes de financiamiento operadas por el Banco Central del Ecuador – BCE, existen conciliaciones bancarias presentando valores en "0", esta situación se origina por la operatividad del Ministerio de Economía y Finanzas, que debita al final de cada año, no existiendo disponibilidad en el Banco Central, lo que se contrapone con lo registrado en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo que muestra un valor de US\$. 13,562,433. Además, no existen conciliaciones bancarias mensuales que puedan reflejar partidas en tránsito, notas de débito o crédito o de reintegros de saldos que fueron debitados.

Sobre esta situación, el Ministerio de Economía y Finanzas mediante oficio Nro. MEF-SCG-2022-6031-O da respuesta a la consulta oficio No. UA-SAD-CAF-DF-2022-0003-O solicitada por la Universidad de las Artes del 16 de agosto de 2022 y manifiesta lo siguiente:

"...La clase de registro para realizar el ajuste de la cuenta de disponibilidades es la RDUN REGULACION DE CUENTAS DE DISPONIBILIDADES EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO, que permite trasladar el valor identificado de la cuenta contable 111.02.01 a la cuenta 112.12 Regulación de Cuentas de Disponibilidades. El monto que se traslada a la cuenta 112.12 permanecerá hasta fin de año, cuando los saldos de esta cuenta por efectos del cierre del ejercicio pasen a la cuenta 124.82.12 para que sean dados de baja. Una vez realizado el ajuste, se deberá notificar a la Subsecretaría del Tesoro Nacional."

Según Memorandum Nro. UA-SAD-CPGE-2023-0425-M de la Coordinadora de Planificación y Gestión Estratégica, en referencia a lo antes mencionado, manifiesta que:

*"...Se está realizando el respectivo proceso de depuración de valores de años anteriores con el fin de avanzar con la información para solicitar mediante informe al Ministerio de Finanzas la autorización de dicho registro y que el mismo Ministerio de Finanzas habilite la clase de registro **RDUN** Regulación de Cuentas de Disponibilidad de Efectivo. Cabe indicar que, a la fecha del 10 de mayo de 2023, este tipo de registro no se encuentra habilitado como se evidencia en el Anexo C."*

Por lo antes expuesto, mientras no se habilite el **RDUN** por parte del Ministerio de Economía y Finanzas, la presentación de los estados financieros no es la adecuada, pues se encuentran sobre valorados los activos y su patrimonio, dada su información material e importancia relativa.

- d) Enviamos cartas de confirmación al Banco Central del Ecuador, Banco del Pacífico sin obtener aún respuesta.

▪ **Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio**

Con resolución UA-OCS-RSE-2021-0046, se aprueba realizar el estudio de pasivos laborales. Con fecha del 9 de junio de 2022, existe Resolución No. UA-OCS-RCE-2022-0025 del Órgano Colegiado Superior de la Universidad de las Artes, que resuelve aprobar el informe técnico de actualización del primer estudio de pasivos laborales de la Universidad de las Artes 2021-2022.

Con Oficio No. UA-SAD-CAF-DF-2022-005 del 17 de agosto del 2022 de la Universidad de las Artes, dirigido al Ministerio de Economía y Finanzas, le requiere lo siguiente:

"...Solicitamos se nos indique si existe algún instructivo o normativa vigente que trate sobre el registro contable para provisionar la jubilación patronal y otros beneficios sociales, consecuentemente estos valores de provisión se reflejen en los Estados Financieros de la Institución."

Con Oficio No. MEF-SCG-2022-5984-O, de fecha 18 de agosto de 2022, el Ministerio de Economía y Finanzas da contestación a Oficio No. UA-SAD-CAF-DF-2022-005 de la Universidad de las Artes:

"...Después de la revisión pertinente se determina que la normativa vigente no contempla la posibilidad de provisionar valores para ser pagados una vez que se cumplan ciertas condiciones. En este sentido, las entidades deben generar las obligaciones de acuerdo a lo que establece el Art. 117 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas..."

Por lo antes expuesto, la Universidad de las Artes está imposibilitada de llevar a cabo el registro contable para la jubilación patronal y otros beneficios sociales según normativa.

PARTE IX**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES**

La auditoría realizada en el periodo de 2021 presentó cinco recomendaciones:

1. Saldo contable efectivo y equivalentes de efectivo.**Recomendación:**

"...Consideramos que la institución debería realizar la consulta correspondiente al Ministerio de Economía y Finanzas, con el objetivo de determinar la adecuada presentación del saldo real de la cuenta "efectivo y equivalente de efectivo".

Situación actual:

El Ministerio de Economía y Finanzas mediante oficio Nro. MEF-SCG-2022-6031-O da respuesta a la consulta oficio No. UA-SAD-CAF-DF-2022-0003-O solicitada por la Universidad de las Artes del 16 de agosto de 2022 y manifiesta lo siguiente:

"...La clase de registro para realizar el ajuste de la cuenta de disponibilidades es la RDUN REGULACION DE CUENTAS DE DISPONIBILIDADES EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO, que permite trasladar el valor identificado de la cuenta contable 111.02.01 a la cuenta 112.12 Regulación de Cuentas de Disponibilidades. El monto que se traslada a la cuenta 112.12 permanecerá hasta fin de año, cuando los saldos de esta cuenta por efectos del cierre del ejercicio pasen a la cuenta 124.82.12 para que sean dados de baja. Una vez realizado el ajuste, se deberá notificar a la Subsecretaría del Tesoro Nacional."

Según Memorándum Nro. UA-SAD-CPGE-2023-0425-M de la Coordinadora de Planificación y Gestión Estratégica, en referencia a lo antes mencionado, manifiesta que:

*"...Se está realizando el respectivo proceso de depuración de valores de años anteriores con el fin de avanzar con la información para solicitar mediante informe al Ministerio de Finanzas la autorización de dicho registro y que el mismo Ministerio de Finanzas habilite la clase de registro **RDUN** Regulación de Cuentas de Disponibilidad de Efectivo. Cabe indicar que, a la fecha del 10 de mayo de 2023, este tipo de registro no se encuentra habilitado como se evidencia en el Anexo C."*

Por lo expuesto, la Universidad de las Artes no puede realizar los registros contables recomendado por el Ministerio de Economía Y Finanzas, mientras no este habilitado el registro denominado **RDUN**.

2. Re avalúos de los inmuebles, reconocimiento.**Recomendación:**

"...Se recomienda la fecha de uso del activo, y según proceda, regularizar la cuenta de depreciaciones de edificio de la ex gobernación para ratificar el monto de depreciación desde su operación."

Situación actual:

Se llevó a cabo el registro de revalorización del terreno de la Gobernación del Guayas, de propiedad de la Universidad de las Artes en el periodo 2022, según registros contables.

3. Depreciación acumulada a las inversiones en bienes de larga duración, diferencias.**Recomendación:**

"...regularizar la cuenta de depreciaciones de edificio de la ex gobernación para ratificar el monto de depreciación desde su operación."

Situación actual:

En junio 2022, según registros contables, se realizó la actualización de la depreciación según recomendación

4. Provisión para Jubilación patronal y otros beneficios sociales, no estimada.

Recomendación:

"...Por lo expuesto, para salvaguardar responsabilidades sobre eventual "incumplimiento" que no depende del área financiera sino del mecanismo y habilitación del registro que emita el Ministerio de Economía y Finanzas, y con la finalidad principal que el gasto y el pasivo incluya estos conceptos, recomendamos contratar y contar con los estudios actuariales, con la finalidad de cuantificar y reconocer las provisiones por beneficio post empleo y determinar el efecto devengado y no pagado de los beneficios a corto plazo al cierre del ejercicio económico."

Situación actual:

A la fecha de nuestra revisión de auditoría del periodo 2022, no se ha llevado a cabo registro contable referente a la Jubilación Patronal y otros beneficios sociales, por situaciones de cumplimiento de normativa que impide a la Universidad de las Artes realizar y que se explica a continuación:

Según resolución UA-OCS-RSE-2021-0046, fue aprobado realizar el estudio de pasivos laborales. Con fecha del 9 de junio del 2022, existe Resolución No. UA-OCS-RCE-2022-0025 del Órgano Colegiado Superior de la Universidad de las Artes, que resuelve aprobar el informe técnico de actualización del primer estudio de pasivos laborales de la Universidad de las Artes 2021-2022.

Con Oficio No. UA-SAD-CAF-DF-2022-005 del 17 de agosto del 2022 de la Universidad de las Artes, dirigido al Ministerio de Economía y Finanzas, le requiere lo siguiente:

"...Solicitamos se nos indique si existe algún instructivo o normativa vigente que trate sobre el registro contable para provisionar la jubilación patronal y otros beneficios sociales, consecuentemente estos valores de provisión se reflejen en los Estados Financieros de la Institución."

Con Oficio No. MEF-SCG-2022-5984-O, de fecha 18 de agosto de 2022, el Ministerio de Economía y Finanzas da contestación a Oficio No. UA-SAD-CAF-DF-2022-005 de la Universidad de las Artes:

"...Después de la revisión pertinente se determina que la normativa vigente no contempla la posibilidad de provisionar valores para ser pagados una vez que se cumplan ciertas condiciones. En este sentido, las entidades deben generar las obligaciones de acuerdo a lo que establece el Art. 117 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas..."

Por lo antes expuesto, la Universidad de las Artes está imposibilitada de llevar a cabo el registro contable para la jubilación patronal y otros beneficios sociales según normativa.

5. Convenio interinstitucional, reconocimiento oportuno del ingreso.

Recomendación:

Se recomienda *"...el reconocimiento oportuno de los ingresos para la adecuada presentación de saldos..."*

Situación actual:

La administración registró sus ingresos de acuerdo a las directrices de cierre emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas y a la gestión de recaudación, realizando los CUR de ingresos 257 y 416.

PARTE X

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

▪ **CICLOS TRANSACCIONALES**

Para la evaluación del control interno al 31 de diciembre de 2022, en la UNIVERSIDAD DE LAS ARTES, aplicaremos la Norma Internacional de Auditoría No. 315, cuyo objetivo es identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

Una debilidad importante es una condición que se debe informar, en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno, no reducen a un nivel relativamente bajo, el riesgo que errores o irregularidades, que en cantidades menores serían sustanciales en relación con los estados financieros que están siendo auditados, y que puedan ocurrir y no ser detectados por los funcionarios de la Institución dentro de un período oportuno, en el curso normal de su trabajo. No obstante, no notamos ningún aspecto concerniente al control interno y su funcionamiento que consideramos representa una debilidad importante de acuerdo a la definición anterior.

Cabe mencionar que La Universidad de las Artes, por norma utiliza el sistema financiero y contable del Ministerio de Economía y Finanzas, por lo que se aplican manuales y procedimientos emitidos por esa entidad.

PARTE XI

ANEXOS

Anexo 1.- Ingresos por transferencias recibidas del Ministerio de Finanzas.

Código	Cuenta	Datos del estado de cuenta				Datos comprobante unico de registro CUR					Observacion
		Bancos	Numero de cuenta	Descripcion	Monto	Fecha de elaboracion	Numero de documento	Tipo de documento	Fuentes	Monto	
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	202,083	18/01/2022	14743	Operaciones Bancarias	Recursos fiscales	202,083	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	869,731	13/01/2022	16584	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	869,731	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	695,785	10/02/2022	104	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	695,785	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	869,731	11/03/2022	185	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	869,731	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	202,083	28/03/2022	185	Operaciones Bancarias	Recursos fiscales	202,083	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	869,731	25/04/2022	276	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	869,731	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	869,731	24/05/2022	371	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	869,731	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	869,731	27/06/2022	445	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	869,731	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	869,731	18/07/2022	131915	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	869,731	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	869,731	16/08/2022	132801	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	869,731	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	869,731	03/10/2022	133450	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	869,731	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	869,731	25/10/2022	121022	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	869,731	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	869,731	17/11/2022	439728	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	869,731	Ninguna
626-01-01	Presupuesto General del Estado	Banco central	2330159	Transferencia entre cuentas	869,731	17/12/2022	111024	Operaciones Bancarias	Recursos preasignados	869,731	Ninguna
Total										10,666,992	

Fuentes:

1. Estados de cuentas bancaria.
2. Comprobante único de registro CUR. (ingresos).
3. Registro contable.

Anexo 2.- Ingresos por Donaciones.

		Datos comprobante unico de registro CUR					
Código	Cuenta	Fecha de elaboracion	Numero de documento	Tipo de documento	Clase de documentos respaldo	Monto	Observaciones
629-99-00	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	13/12/2022	10538164,00	BIENES INMUEBLES.- TER	acto de entrega-recepcion	264,919	ninguna
629-99-00	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	13/12/2022	105368165,00	DONACION DE TERRENO Y	acto de entrega-recepcion	3,010,676	ninguna
629-99-00	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	13/12/2022	105368169,00	REGISTRO DE EDIFICIO Y	acto de entrega-recepcion	3,203,577	ninguna
629-99-00	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	13/12/2022	105368172,00	REGISTRO DE DONACIN DE	acto de entrega-recepcion	1,349,073	ninguna
629-99-00	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	13/12/2022	105368173,00	REGISTRO DE DONACIN DE	acto de entrega-recepcion	4,891,288	ninguna
629-99-00	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	13/12/2022	105368174,00	EDIFICIO EX CARCEL INMO	acto de entrega-recepcion	570,240	ninguna
Total						13,289,772	

Fuentes:

1. Comprobante único de registro (ingresos).
2. Registros contables.

Anexo 3.- Gastos.

Código	Cuenta	Factura						Comprobante Unico de Registro (CUR)				Retenciones					Comprobante de pago			
		Numero de factura	descripcion	Proveedor	Subtotal IVA 12%	Valor IVA 12%	Valor total	Fecha Elaboración	Beneficiario	Descripción	Monto	Valor retenido	Valor retenido impuesto a la renta					Valor retenido impu	Forma de pago	Monto
												100%	1%	2%	2.75%	8.00%				
6340104	Energía Eléctrica	148-999-035731890	pago de energia electrica	empresa electrica publica estrategica	0	0	12,670	18/1/2022	empresa electrica publica estrategica	ADMINISTRATIVO.- EMPRESA ELECTRICA PUBLICA ESTRATEGICA	12,670						0	Otros con utilizacion del sistema financiero	12,670	
6340104	Energía Eléctrica	148-999-035019369	pago de energia electrica	empresa electrica publica estrategica	0	0	12,669	19/1/2022	empresa electrica publica estrategica	ADMINISTRATIVO.- EMPRESA ELECTRICA PUBLICA ESTRATEGICA	12,669						0	Otros con utilizacion del sistema financiero	12,669	
6340104	Energía Eléctrica	148-999-037079188	pago de energia electrica	empresa electrica publica estrategica	0	0	13,664	18/3/2022	empresa electrica publica estrategica	ADMINISTRATIVO.- EMPRESA ELECTRICA PUBLICA ESTRATEGICA	13,664						0	Otros con utilizacion del sistema financiero	13,664	
6340105	Telecomunicaciones	001-002-000011703	security center personalizado con cobertura y paquetes	CEDIA	45,503	5,460	50,964	27/10/2022	CEDIA	TECNOLOGIA.- CEDIA.- CONTRATACION DE ACCESO A LA RED AVANZADA DE	45,503	5,460					5,460	Otros con utilizacion del sistema financiero	50,964	
6340208	Servicio de seguridad y vigilancia	001-001-000002254	servicio de 24 horas	seguridad privada CIA. LTDA.	38,844	4,661	43,505	26/4/2022	seguridad privada CIA. LTDA.	ADMINISTRATIVO.- DABS7 SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.- CND 2021 FACT 001001-	38,844	4,661		777			5,438	Otros con utilizacion del sistema financiero	43,505	
6340208	Servicio de seguridad y vigilancia	001-011-000000740	seguridad y guarida servicio de seguridad y vigilancia de 17	Seguridad, proteccion y vigilancia CS5 CIA	54,143	6,497	60,640	9/6/2022	Seguridad, proteccion y vigilancia CS5 CIA	ADMINISTRATIVO.- SEGURIDAD, PROTECCIÓN Y VIGILANCIA CS5	54,143	6,497		1,083			7,580	Otros con utilizacion del sistema financiero	60,640	
6340208	Servicio de seguridad y vigilancia	001-011-000000806	seguridad y guarida servicio de seguridad y vigilancia de 17	Seguridad, proteccion y vigilancia CS5 CIA	54,143	6,497	60,640	8/9/2022	Seguridad, proteccion y vigilancia CS5 CIA	ADMINISTRATIVO.- SEGURIDAD, PROTECCIÓN Y VIGILANCIA CS5	54,143	6,497		1,083			7,580	Otros con utilizacion del sistema financiero	60,640	
6340209	Servicio de aseo Lavado de Vestimenta	001-001-000000037	servicio limpieza interior y exterior tipo 3	compañía de limpieza cleandeal	35,000	4,200	39,200	14/12/2022	compañía de limpieza cleandeal S.A	ADMINISTRATIVO.- COMPANIA DE LIMPIEZA CLEANDEAL S.A. FACT 001001-37	35,000	4,200	350				4,550	Otros con utilizacion del sistema financiero	39,200	

Anexo 3.- Gastos (Continuación)

		Factura						Comprobante Unico de Registro (CUR)				Retenciones					Comprobante de pago			
Código	Cuenta	Numero de factura	descripcion	Proveedor	Subtotal IVA 12%	Valor IVA 12%	Valor total	Fecha Elaboración	Beneficiario	Descripción	Monto	Valor retenido	Valor retenido impuesto a la renta					Valor retenido impu	Forma de pago	Monto
												100%	1%	2%	2.75%	8.00%				
6340209	Servicio de aseo Lavado de Vestimenta	001-002-000000037	servicio de limpieza y exteriores tipo III	Sermalimsa compañía de mantenimiento y servicios	22,059	2,647	24,706	7/3/2022	sermalimsa compañía de mantenimiento y servicio de	ADMINISTRATIVO.- SERMALIMS, COMPANIA DE MANTENIMIENTO Y	22,059	2,647		441			3,088	Otros con utilización del sistema financiero	24,706	
6340209	Servicio de aseo Lavado de Vestimenta	001-001-000000008	instalaciones de la universidad de las artes	Asociacion de servicio limpieza inmediata	6,966	836	7,802	10/3/2022	Asociacion de servicios limpieza inmediata solin	ADMINISTRATIVO.- ASOCIACION DE SERVICIOS LIMPIEZA INMEDIATA. ASOLIN.-	6,966	836					836	Otros con utilización del sistema financiero	7,802	
6340209	Servicio de aseo Lavado de Vestimenta	001-002-000000038	servicio de limpieza y exteriores tipo III	Sermalimsa compañía de mantenimiento y servicios	22,059	2,647	24,706	8/4/2022	sermalimsa compañía de mantenimiento y servicio de	ADMINISTRATIVO.- SERMALIMS, COMPANIA DE MANTENIMIENTO Y	22,059	2,647		441			3,088	Otros con utilización del sistema financiero	24,706	
6340209	Servicio de aseo Lavado de Vestimenta	001-001-000000012	limpieza de interiores	Asociacion de servicios limpieza	6,966	836	7,802	9/5/2022	Asociacion de servicios limpieza inmediata solin	ADMINISTRATIVO.- ASOCIACION DE SERVICIOS LIMPIEZA INMEDIATA. ASOLIN.-	6,966	836					836	Otros con utilización del sistema financiero	7,802	
6340402	Edificios locales Residencias y cableado estructurado	001-100-000000033	mantenimiento integral de infraestructura	Bustamente Quintero Gustavo Adolfo	26,135	3,136	29,271	19/8/2022	Bustamente Quintero Gustavo	INFRAESTRUCTURA. BUSTAMANTE QUINTERO GUSTAVO ADOLFO. FACT 001100-	26,135	3,136	261				3,398	Otros con utilización del sistema financiero	29,271	
6340402	Edificios locales Residencias y cableado estructurado	001-002-000000239	Edificios y cableado de estructura	INGEMACH S.A	30,480	3,858	34,138	26/11/2022	INFEMACH S.A	INFRAESTRUCTURA.- INGEMACH S.A.- FACT 001002-239 MANTENIMIENTO DE	28,561	3,858		610			4,267	Otros con utilización del sistema financiero	34,138	
6340402	Edificios locales Residencias y cableado estructurado	001-002-0000000250	Revision y mantenimiento	INGEMACH S.A	54,970	6,596	61,566	21/11/2022	INGEMECH S.A	INFRAESTRUCTURA.- INGEMACH S.A. FACT 001002-250 MANTENIMIENTO	49,981	6,596		1,039			7,636	Otros con utilización del sistema financiero	61,566	
6340402	Edificios locales Residencias y cableado estructurado	001-002-000000001	PLANILLA ÚNICA DE CONTRATO NRO. UA-C-	CONSORCIO ELECTRICV	24,277	2,913	27,190	15/12/2022	CONSORCIO ELECTRICV	INFRAESTRUCTURA.- CONSORCIO ELECTRICV.- FACT 001002-1 SERVICIO DE	16,377	2,913	243				3,156	Otros con utilización del sistema financiero	27,190	

Anexo 3.- Gastos (Continuación)

Código	Cuenta	Factura						Comprobante Unico de Registro (CUR)				Retenciones					Comprobante de pago		
		Numero de factura	descripcion	Proveedor	Subtotal IVA 12%	Valor IVA 12%	Valor total	Fecha Elaboración	Beneficiario	Descripción	Monto	Valor retenido	Valor retenido impuesto a la renta				Valor retenido impu	Forma de pago	Monto
												100%	1%	2%	2.75%	8.00%			
6340403	Gastos en mobiliarios	001-001-000000005	Servicios de mantenimiento correctivo mobiliarios	Nieto Cedeño Ruby	15,094	1,811	16,906	27/7/2022	Nieto cedeño Ruby	ADMINISTRATIVO.- NIETO CEDENO RUBY GALUT.-CND 2021 FACT 001001-5 SERVICIO DE	15,094	1,811		302			2,113	Otros con utilización del sistema financiero	16,906
6340605	Estudio y Diseño de proyectos	Varias Facturas	estudio y diseño de proyectos	Varios Proveedores	0	0	5,000	9/12/2022	Universidad de las Artes	Rendición de la Entidad:86-9999-0 No de fondo: 28 No Entrada: 165	5,000					0	Otros con utilización del sistema financiero	5,000	
6340605	Estudio y Diseño de proyectos	Varias Facturas	estudio y diseño de proyectos	Varios Proveedores	0	0	5,000	9/12/2022	Universidad de las Artes	Rendición de la Entidad:86-9999-0 No de fondo: 33 No Entrada: 170	5,000					0	Otros con utilización del sistema financiero	5,000	
6340606	Honorarios por contratos civiles de servicios	002-100-000000001	servicios de docencia en maestria en escritura	Balladares Uquilla Maria	3,984	478	4,462	25/3/2022	Balladares Uquilla Maria	TALENTO HUMANO.- BALLADARES UQUILLAS MARIA AUXILIADORA.-FACT	3,984	478			319	797	Otros con utilización del sistema financiero	4,462	
6340702	Arrendamientos y Licencias de uso de Paquetes informáticos	001-003-000000057	DsktpEdu ALNG SAPK OLVE IY Aodmo Ent	ARGOSYST EMS CIA LTDA AGENTE DE	26,082	3,130	29,212	2/14/2022	Argosystems CIA. LTDA	TECNOLOGIA.- ARGOSYSTEMS CIA. LTDA.-FACT 001003-57 RENOVACIÓN DE	26,082	3,130		717		3,130	Otros con utilización del sistema financiero	29,212	
6340702	Arrendamientos y Licencias de uso de Paquetes informáticos	011-100-000000005	renovacion de la plataforma vitoral. Base de datos	Águilera Torres Paola	23,155	2,779	25,934	12/12/2022	Aguilera Torres Paola	BIBLIOTECA.- AGUILERA TORRES PAOLA ARACELY.- FACT 001100-5	23,155	2,779	232			3,010	Otros con utilización del sistema financiero	25,934	
Total							597,646	Total			524,056	Total					66,023	Total	597,646

Fuentes:

1. Facturas
2. Comprobantes de retención
3. Comprobante de pago
4. Comprobante único de registro (CUR)
5. Registros contables

Anexo 4.- Muestra de activo fijo.

Fecha	Cuenta	Clase de registro	Descripcion	No cuenta	Importe	Observacion
9/12/2022	Equipos Sistemas y Paquetes	DAG	TECNOLOGIA,- COMPUTADORES	141-01-07	208,000	Pendiente

Fuente:

1. Mayores Contables
 2. Facturas
-

Anexo 4.1.- Cálculo de la depreciación anual.

		Recálculo de la depreciación anual			
No. Cuenta	Cuenta	Costo	Valor residual	Base de Cálculo	Depreciación
141-01-03	Mobiliarios (Bienes de larga duración)	572,981	57,299	515,682	50,863
141-01-04	Maquinarias y equipos (Bienes de larga duración)	2,365,691	236,570	2,129,121	187,850
141-01-05	Vehículos (Bienes de larga duración)	118,140	11,814	106,326	2,294
141-01-06	Herramientas (Bienes de larga duración)	28,484	2,807	25,678	2,482
141-01-07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	3,080,264	308,025	2,772,239	29,652
141-01-11	Partes y Repuestos	4,863	486	4,376	362
141-03-02	Edificios locales y residencias (Bienes de larga duración)	24,129,333	2,412,933	21,716,400	1,398,320
					1,671,823

Fuentes:

1. Cuadro de activo fijo
2. Estado de resultado integral

Anexo 5.- Muestra del programa de inversión.

FECHA_TRANSACCIÓN	MAYOR	NOMBRE_CUENTA	DES_AUXILIAR_01	NO_CUR	CLASE_REGISTRO	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DEBITO
24/6/2022	152	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	UNIVERSIDAD DE LAS ARTES - PLANTA CENTRAL	103025859	DAG	TECNOLOGIA,- SOLUCIONES COMPUTACIONAL	152-41-07	282,540

Fuente:

1. Mayores Contables
 2. Facturas
 3. Contratos
-

Anexo 5.1.- Recálculo de la depreciación de programa de inversión.

No. Cuenta	Cuenta	Recálculo de la depreciación anual			
		Costo	Valor residual	Base de Cálculo	Depreciación
152-41-03	Mobiliarios (Bienes de larga duración)	733,851	73,387	660,464	65,938
152-41-04	Maquinarias y equipos (Bienes de larga duración)	1,395,460	139,546	1,255,914	123,166
152-41-05	Vehículos (Bienes de larga duración)	131,762	13,176	118,586	19,754
152-41-06	Herramientas (Bienes de larga duración)	102,324	10,233	92,091	9,209
152-41-07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	620,312	62,153	558,159	47,221
152-41-11	Partes y Repuestos	435,752	43,575	392,177	39,085
					304,372

Fuentes:

1. Cuadro de activo fijo
2. Estado de resultado integral

Anexo 6.- Detalle de contratos revisados en el portal de compras públicas (SERCOP)

LISTADO DE CONTRATOS GENERADOS EN EL AÑO 2022						Estado	Verificación auditoría
UA-C-ADM-2022-001	SIE-UA-002-2022	SEGURIDAD, PROTECCIÓN Y VIGILANCIA CS5 CIA. LTDA	"CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA FÍSICA PRIVADA CON ARMAS NO LETALES PARA LAS INSTALACIONES DE TODOS LOS CAMPUS DE LA UNIVERSIDAD DE LAS ARTES";	\$ 379.000	214 días	Finalizado	https://dspace.uartes.edu.ec/handle/123456789/914
UA-C-EAE-2022-001	SIE-UA-012-2022	ELECTRONIC AMUSEMENT S.A.	ADQUISICION DE EQUIPOS DE SONORIZACIÓN PARA LA ESCUELA DE ARTES ESCENICAS	\$ 19.536	30 días	Finalizado	https://dspace.uartes.edu.ec/handle/123456789/1112
UA-C-DTSI-2022-002	RE-PU-UA-001-2022	Corporación Ecuatoriana para el Desarrollo de la Investigación y Academia, CEDIA	"ACCESO A LA RED AVANZADA DE INVESTIGACIÓN Y ACADEMIA RED CLARA SERVICIOS DE INTERNET Y SEGURIDAD	\$ 81.721	365 días	Ejecución de Contrato	https://dspace.uartes.edu.ec/handle/123456789/1114
UA-C-DTSI-2022-003	SIE-UA-017-2022	SOLUCIONES COMPUTACIONES BITLOGIC S.A.	RENOVACIÓN Y ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE PROYECCIÓN Y AUDIO DE LA UNIVERSIDAD DE LAS ARTES	\$ 57.002	1185 días	Ejecución de Contrato	https://dspace.uartes.edu.ec/handle/123456789/1293
UA-C-CPIF-2022-003	MCO-UA-001-2022	BUSTAMANTE QUINTERO GUSTAVO ADOLFO	MANTENIMIENTO INTEGRAL DE INFRAESTRUCTURA FISICA DE EDIFICIOS DE LA UNIVERISDAD DE LAS ARTES	\$ 91.825	90 días	Ejecución de Contrato	https://dspace.uartes.edu.ec/handle/123456789/920
UA-C-CPIF-2022-007	SIE-UA-019-2022	FLORES MOLINA JORGE LUIS	"ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LAS ADECUACIONES EN LOS EDIFICIOS DE LA	\$ 14.100	80 días	Ejecución de Contrato	https://dspace.uartes.edu.ec/handle/123456789/1130
UA-C-CPIF-2022-009	SIE-UA-023-2022	INGEMACH S.A.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE UNIDADES EVAPORADORAS Y CONDENSADORAS DE AIRES ACONDICIONADOS EN EDIFICIOS DE	\$ 54.970	30 días	Ejecución de Contrato	https://dspace.uartes.edu.ec/handle/123456789/1151
UA-C-CPIF-2022-010	COTO-UA-001-2022	CONSORCIO BD	READECUACIÓN Y REMODELACIÓN DEL EDIFICIO DE LA PRIMERA FASE DEL ANTIGUO EDIFICIO EX SRI PARA USO DE LA UNIVERSIDAD DE LAS ARTES-PRIMERA	\$ 466.267	180 días	Ejecución de Contrato	https://dspace.uartes.edu.ec/handle/123456789/940

Fuentes:

1. Página de compras públicas (SERCOP)
2. Listado de contratos generados

Anexo 7.- Plan Operativo Anual (POA)

Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)
Expresado en Dólares

PAGINA : 1 DE 4

FECHA : 15/05/2023

HORA : 17:10.11

REPORTE : R00804768.rdlc

- Programa - Proyecto - Actividad - Grupo Gasto -
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

EJERCICIO: 2,022

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
01	ADMINISTRACION CENTRAL											
01 00 000	SIN PROYECTO											
01 00 000 001	ADMINISTRACION DE LA GESTION INSTITUCIONAL											
610000	EGRESOS EN PERSONAL	8,141,434.28	-5,067,917.36	3,073,516.92	0.00	3,041,590.25	3,041,590.25	3,032,101.98	31,926.67	31,926.67	9,488.27	98.96
630000	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3,596,653.02	-1,656,140.27	1,940,512.75	0.00	1,806,107.80	1,607,061.11	1,607,061.11	134,404.95	333,451.64	0.00	82.82
670000	OTROS EGRESOS CORRIENTES	97,905.93	-71,223.71	26,682.22	0.00	20,462.60	20,462.60	20,462.60	6,219.62	6,219.62	0.00	76.69
680000	TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES	0.00	132,231.60	132,231.60	0.00	132,231.60	132,231.60	0.00	0.00	0.00	132,231.60	100.00
840000	EGRESOS DE CAPITAL	0.00	117,559.95	117,559.95	0.00	110,469.20	110,469.19	110,469.19	7,090.75	7,090.76	0.00	93.97
	TOTAL 01 00 000 001 ADMINISTRACION DE LA GESTION INSTITUCIONAL	11,835,993.23	-6,545,489.79	5,290,503.44	0.00	5,110,861.45	4,911,814.75	4,770,094.88	179,641.99	378,688.69	141,719.87	92.84
	TOTAL 01 00 000 SIN PROYECTO	11,835,993.23	-6,545,489.79	5,290,503.44	0.00	5,110,861.45	4,911,814.75	4,770,094.88	179,641.99	378,688.69	141,719.87	92.84
01 00 001	UNIVERSIDAD DE LAS ARTES DEL ECUADOR											
01 00 001 001	FORTALECIMIENTO Y DESARROLLO INSTITUCIONAL											
730000	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	0.00	654,393.69	654,393.69	0.00	654,393.69	644,831.83	644,831.83	0.00	9,561.86	0.00	98.54
760000	OBRAS PUBLICAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
770000	OTROS EGRESOS DE INVERSION	0.00	123,644.89	123,644.89	0.00	88,465.68	88,465.68	88,465.68	35,179.21	35,179.21	0.00	71.55
840000	EGRESOS DE CAPITAL	0.00	338,772.67	338,772.67	0.00	336,376.76	336,376.58	336,376.58	2,395.91	2,395.09	0.00	99.29
	TOTAL 01 00 001 001 FORTALECIMIENTO Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	0.00	1,116,811.25	1,116,811.25	0.00	1,079,236.13	1,069,674.09	1,069,674.09	37,575.12	47,137.16	0.00	95.78
	TOTAL 01 00 001 UNIVERSIDAD DE LAS ARTES DEL ECUADOR	0.00	1,116,811.25	1,116,811.25	0.00	1,079,236.13	1,069,674.09	1,069,674.09	37,575.12	47,137.16	0.00	95.78
	TOTAL 01 ADMINISTRACION CENTRAL	11,835,993.23	-6,428,678.54	6,407,314.69	0.00	6,190,097.58	5,981,488.84	5,839,768.97	217,217.11	425,825.85	141,719.87	93.35

Fuentes:

1. Cédula presupuestaria, estado de situación financiera y estado de resultado integral