



# Informe de Auditoría Externa



# Fase Precontractual





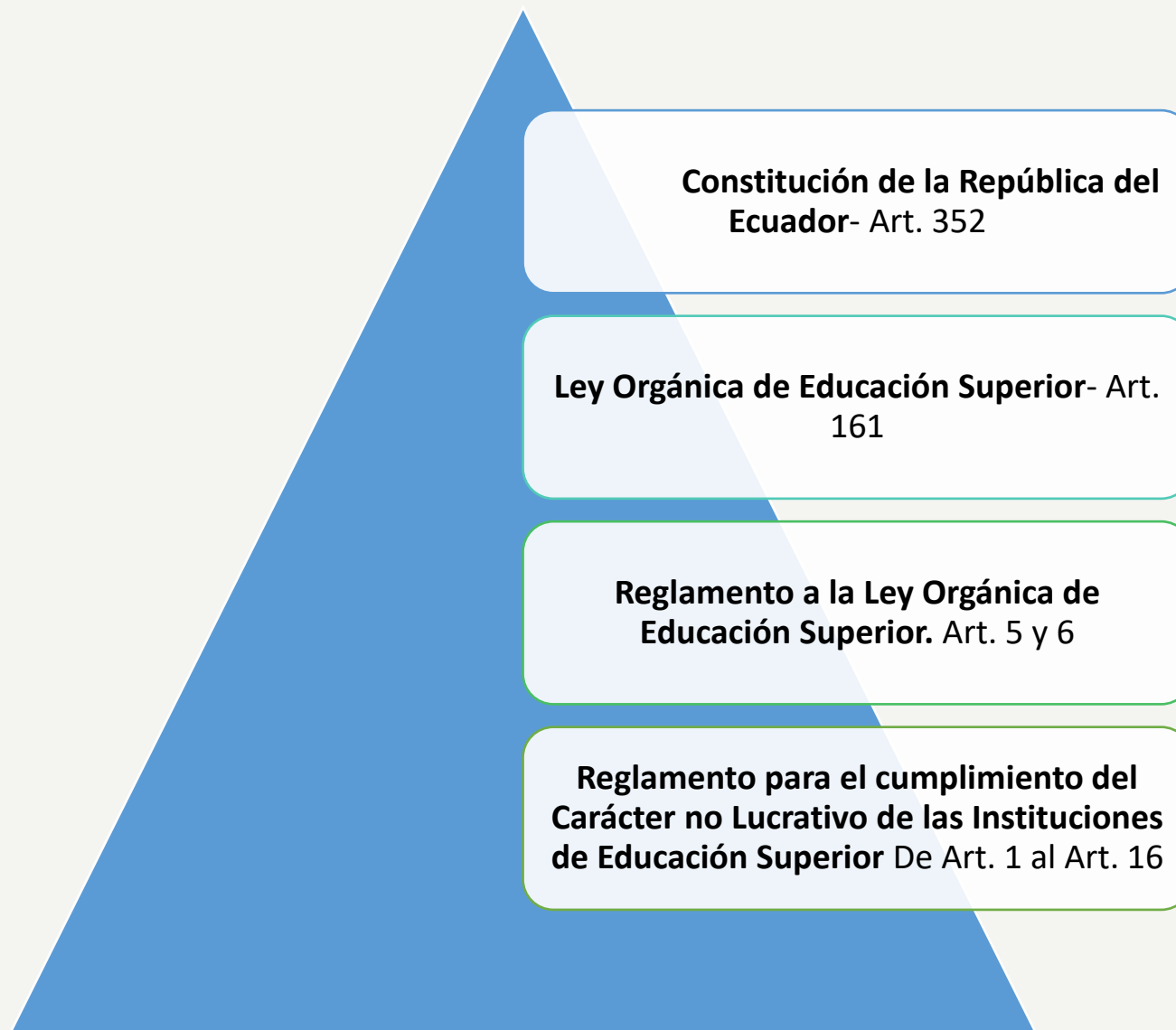
# CONTENIDO

1. *BASE LEGAL*
2. *ESTRUCTURA DEL INFORME*
3. *OBJETIVO, ALCANCE Y PRODUCTOS DE LA AUDITORÍA*
4. *PROCESOS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA PARA CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 161 DE LA LOES*
5. *PRINCIPALES OBSERVACIONES Y HALLAZGOS*
6. *SEGUIMIENTOS A RECOMENDACIONES AUDITORIAS ANTERIORES, EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO*
7. *ESTADO ACTUAL DEL PROCESO*



# 1. BASE LEGAL





## CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

Art. 352.- El sistema de educación superior estará integrado por universidades y escuelas politécnicas; institutos superiores técnicos, tecnológicos y pedagógicos; y conservatorios de música y artes, debidamente acreditados y evaluados.

Estas instituciones, sean públicas o particulares, no tendrán fines de lucro

## LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Art. 161.- Carácter no lucrativo.- Las instituciones de educación superior no tendrán fines de lucro según lo prevé la Constitución de la República. Dicho principio será garantizado por el Consejo de Educación Superior con la coordinación del Servicio de Rentas Internas. Para el efecto, las instituciones de educación superior presentarán anualmente al Consejo de Educación Superior, un Informe de auditoría externa, que será contratado por las instituciones de una lista de empresas auditoras previamente calificada por el Consejo de Educación Superior.

## REGLAMENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Art. 5.- Carácter no lucrativo de las instituciones de educación superior.- Las instituciones de educación superior no tendrán fines de lucro, por lo que en ningún caso repartirán excedentes, utilidades o dividendos a persona natural o jurídica alguna. Todo excedente será destinado al incremento del patrimonio institucional. (...)

Las instituciones de educación superior remitirán anualmente al Consejo de Educación Superior los informes de auditoría externa independiente, único órgano competente para verificar el cumplimiento de su carácter no lucrativo.(...)

Art. 6.- Transferencia de dominio de bienes y recursos.- Los patrocinadores y promotores de las universidades y escuelas politécnicas, los institutos superiores particulares y los institutos superiores públicos que adquieran autonomía, deberán notificar de forma inmediata al Consejo de Educación Superior el cumplimiento de la obligación de transferencia de dominio de los bienes y recursos que sirvieron de sustento para la solicitud de creación de la institución, según lo establecido en el artículo 113 de la Ley. En el caso de que los institutos superiores particulares y los institutos superiores públicos que adquieran autonomía no den cumplimiento a esta obligación, el Consejo de Educación Superior resolverá la derogatoria de la resolución de creación correspondiente

## REGLAMENTO PARA EL CUMPLIMIENTO DEL CARÁCTER NO LUCRATIVO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Art. 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.

Art. 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. auditoras calificadas por el CES.

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; 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.

Art. 8.- Empresas auditoras externas calificadas.- Únicamente las empresas auditoras externas, que forman parte del listado de empresas calificadas como elegibles por el CES, podrán realizar auditorías externas a las IES.

Art. 12.- Informe de auditoría externa.- El informe anual de auditoría externa deberá contener información clara y detallada de los ingresos, egresos, excedentes y patrimonio de la IES auditada, con la información financiera y contable que corresponda, conforme a los instrumentos respectivos, y contendrá al menos, lo siguiente: a) Información sobre el examen financiero detallado en activos, pasivos y patrimonio, y demás información contable y financiera que corresponda; b) Información sobre el destino y uso de excedentes; y, c) Conclusiones y recomendaciones

Art. 13.- Aprobación del informe de auditoría externa.- El Órgano Colegiado Superior, en calidad de máxima autoridad de la IES, previo a su presentación al CES, deberá aprobar el informe de auditoría externa, en la forma y mecanismos previstos en los respectivos instructivos que se expidan para el efecto.



## 2. ESTRUCTURA DEL INFORME



**PARTE I**  
**INFORME ESPECIAL**  
**INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ESPECIALES**  
**PREVIAMENTE ACORDADOS CON RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DEL ART.**  
**Nº161 DE LOES**

**PARTE II.**  
**ASPECTOS GENERALES**

**PARTE III**  
**INTRODUCCIÓN GENERAL**

- Objeto del Contrato No. UA-C-SAD-2023-002
- Objetivo General de la Auditoría
- Alcance de la Auditoría
- Productos / Servicios Esperados

**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)**

**PARTE V**  
**PLANEACIÓN, METODOLOGÍA Y CRONOGRAMA DE LAS ACTIVIDADES**

**PARTE VI**  
**PROCESOS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA PARA**  
**CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO No. 161 DE LA LOES**

**PARTE VII**  
**PROCEDIMIENTOS APLICADOS DE AUDITORÍA PARA EL CUMPLIMIENTO**  
**DEL CARACTER NO LUCRATIVO DE LA UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**

**PARTE VIII**  
**OTROS ASUNTOS QUE DEBEN NOTIFICARSE**

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

**PARTE X**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

**PARTE XI**  
**ANEXOS**

- Anexo 1.- Ingresos por transferencias recibidas del Ministerio de Finanzas.
- Anexo 2.- Ingresos por donaciones.
- Anexo 3.- Gastos.
- Anexo 4.- Muestra de activo fijo.
- Anexo 4.1.- Cálculo de la depreciación anual.
- Anexo 5.- Muestra del programa de inversión.
- Anexo 5.1.- Recálculo de la depreciación del programa de inversión.
- Anexo 6.- Detalle de contratos revisados en el portal de compras públicas (SERCOP)
- Anexo 7.- Plan Operativo Anual (POA)

Informe de 35 páginas y en resumen:

- Introducción y aspectos generales
- Objeto del Contrato de Consultoría y Objetivo de la Auditoría, Alcance y Productos a entregar.
- Norma específica en que se basa el informe
- Planeación, metodología y cronograma
- Procesos y procedimientos aplicados
- Seguimientos a recomendaciones de auditorías anteriores, evaluación de control interno y anexos

### **3. OBJETIVO, ALCANCE Y PRODUCTOS DE LA AUDITORIA**



## 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)

## **4. PROCESOS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA PARA CUMPLIMIENTO DEL ARTICULO 161 DE LA LOES**

- 1** Revisión de cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos
- 2** Revisión razonabilidad y composición de importes totales de ingresos, egresos, patrimonio
- 3** Revisión de composición y la razonabilidad de saldos de ingresos, egresos, estructuras de las propiedades y equipos e inversiones en programas en ejecución
- 4** Revisar que las aplicaciones de las reinversiones hayan sido hechas de acuerdo a una planificación y la ley
- 5** Revisión de los actos, convenios, contratos, inversiones y otras operaciones de la Institución se hayan realizado de manera adecuada al campo legal.
- 6** Solicitar y revisar el Plan Operativo Anual (POA)
- 7** Seguimiento a Informe de Auditoría Externa anterior

## **5. PRINCIPALES OBSERVACIONES Y HALLAZGOS**



**1**

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

CUENTAS REVISADAS	AUDITORIA
Efectivo	Saldo positivo de US\$. 13,521,163 no pudo ser confirmado por el Banco Central. Esto se debe a la operatividad del Ministerio de Finanzas.
Inversiones de bienes de larga duración	Sin observación relevante
Inversiones en proyectos y programas	Sin observación relevante
Depósitos y fondos a terceros	Disminución de saldos, por reclasificación de cuentas
Fondos de Terceros	Cuenta depurada
Patrimonio	Incremento de US\$. 5,896,820 por el resultado del ejercicio vigente

CUENTAS REVISADAS	AUDITORIA
Ingresos por Transferencias recibidas	Sin observación relevante
Actualizaciones y ajustes de ingresos y Actualizaciones y ajustes de gastos:	Sin observación relevante
Gastos en remuneraciones:	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
Gastos de bienes y servicios de consumo	Sin observación relevante



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.

CUENTAS REVISADAS	AUDITORIA
Ingresos por transferencias recibidas del Ministerio de Finanzas	Sin observación relevante
Ingresos por Donaciones	Sin observación relevante
Gastos	Sin observación relevante



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

CUENTAS REVISADAS	AUDITORIA
Comprobación de los Ingresos	Se comprobó la composición y razonabilidad sin observaciones relevantes.
Comprobaciones de los Gastos	Se comprobó la composición y razonabilidad sin observaciones relevantes
Estructura de Propiedades, Planta y equipos, neto	Se comprobó la composición y razonabilidad sin observaciones relevantes
Estructura de las Inversiones en programas en ejecución	Se comprobó la composición y razonabilidad sin observaciones relevantes



4

Revisar que las aplicaciones de las reinversiones hayan sido hechas de acuerdo a una planificación y la ley

No existen valores reinvertidos para el ejercicio económico del año 2022, la Institución para ese periodo continuó sus operaciones en base al presupuesto recibido parte del Ministerio de Finanzas y acreditados a las cuentas del Banco Central del Ecuador — BCE destinadas para los fines específicos de la Institución

5

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

REVISIÓN	AUDITORIA
Revisión de la fase preparatoria y precontractual de 6 procesos escogidos de manera aleatoria	Concluye que los procesos están debidamente sustentados y transparentados, así mismo menciona que el 28% se encuentra culminados y el 72% en etapa de ejecución.

# 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.

REVISIÓN	AUDITORIA
POA 2022	Presenta 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.

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-2022-0141-0 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-OCSRSE-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



## OTROS TEMAS INFORMADOS

REVISIÓN	AUDITORIA
Disponibilidades de efectivo	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
Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio	La Universidad de las Artes está imposibilitada de llevar a cabo el registro contable para la jubilación patronal y otros beneficios sociales según normativa



## **6. SEGUIMIENTOS A RECOMENDACIONES AUDITORIAS ANTERIORES Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

## SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES

Se ha realizado el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por el anterior informe de auditoría externa, se ha presentado las debidas explicaciones sobre los temas en que no se podido cumplir:  
DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO Y PROVISIÓN DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO en ambos casos depende del MEF y sus normativas.

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

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.

## 7. ESTADO ACTUAL DEL PROCESO



## PROCESO DE COMPRA PÚBLICA

Al 30 de mayo del 2023 se tiene el Acta entrega recepción del proceso a la espera de la emisión de la factura y la solicitud de pago.

## OTROS TRÁMITES PERTINENTES

Según el Art. 13.- Aprobación del informe de auditoría externa.- El Órgano Colegiado Superior, en calidad de máxima autoridad de la IES, previo a su presentación al CES, deberá aprobar el informe de auditoría externa, en la forma y mecanismos previstos en los respectivos instructivos que se expidan para el efecto.

# Gracias

Malecón Simón Bolívar y Francisco Aguirre, Guayaquil - Ecuador

Teléfono: +593 4 2590700 ext:3046 - 3056

[www.uartes.edu.ec](http://www.uartes.edu.ec)

[f](#) [t](#) [i](#) [v](#) @uartersec

La  
educación  
pública en  
**artes**  
es un derecho

