

SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA PARA DICTAMINAR LA  
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD  
POLITÉCNICA SALESIANA, POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CONTRATO S/N DE 01 DE FEBRERO DE 2022



CUENCA, 30 de mayo del 2022



## SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

ATS	Anexo Transaccional Simplificado
CES	Consejo de Educación Superior
CR	Constitución de la República
IES	Instituciones de Educación Superior
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LOES	Ley Orgánica de Educación Superior
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	Registro Único de Contribuyente
SENESCYT	Secretaría Nacional de Educación Superior Ciencia y Tecnología
SRI	Servicio de Rentas Internas
TI	Tecnología de la Información
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



## ÍNDICE

### CONTENIDO

### PÁGS.

Índice

#### **SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**

Dictamen de los Auditores Independientes	4
Estados Financieros	7
Información financiera complementaria	12
Información General	14
Resumen de las Principales políticas contables	15
Carta de Control Interno	34

#### **ANEXOS**

Carta de Control Interno

Estados Financieros suscritos



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Consejo Superior  
**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**

Cuenca, 30 de mayo de 2022

**Informe de auditoría para opinar sobre la presentación de los estados financieros y determinar el cumplimiento del carácter no lucrativo**

1. Hemos auditado los Estados Financieros y la Gestión Financiera en su conjunto que se encuentra descrita en los reportes Financieros, y de manera específica los Ingresos y Gastos del Estado de Pérdidas y Ganancias y el Patrimonio del Balance General, que se acompañan de la Universidad Politécnica Salesiana, cuyas transacciones se encuentran registradas en los Estados Financieros del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio económico 2021, así como un resumen de las políticas financieras significativas y otras notas explicativas.

### **Opinión y Certificación sin Salvedades**

2. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad Politécnica Salesiana; por otro lado la Gestión Financiera desarrollada por la Administración cumple con el carácter no lucrativo establecido en la legislación vigente, en todos sus aspectos importantes, dentro del ejercicio fiscal comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021; así como, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, cuyas transacciones están de conformidad con la legislación vigente que aplican las Instituciones de Educación Superior en el Ecuador.

### **Otra información incluida en el documento que contienen los estados de ingresos, egresos y patrimonio auditados**

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de



carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país; entre ellos el Informe de gestión, así como de los requerimientos del Instituto de Seguridad Social, Servicio de Rentas Internas, rendición de cuentas etc.

En relación con nuestra auditoría financiera y de cumplimiento del principio del carácter no lucrativo de la Universidad Politécnica Salesiana, fue nuestra responsabilidad leer cualquier otra información que tenga relación con la parte operativa de la Universidad; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con la información financiera que administra o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario sí parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, se concluye que exista una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. En la presente auditoría No tenemos nada que informar a este respecto, ya que no se ha evidenciado ninguna inexactitud, que pueda incidir en la opinión sobre la presentación de los estados financieros y sobre el cumplimiento del carácter no lucrativo de la Institución.

#### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la presentación de los estados financieros y certificar si la Institución cumple con el carácter no lucrativo de acuerdo a disposiciones legales, basada en nuestra auditoría a los Estados Financieros. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la Universidad Politécnica Salesiana, de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable del cumplimiento de la Constitución de la República, La Ley Orgánica de Educación Superior y toda la legislación vigente referente al carácter no lucrativo, verificamos además que dicha información no contengan distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre las fuentes y usos de los ingresos, gastos y patrimonio.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependieron del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que las fuentes de los Ingresos y usos de



los Egresos contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Universidad Politécnica Salesiana que le fue relevante para la gestión financiera, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Universidad.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión y certificación.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Universidad por la información financiera**

La Administración de la Universidad Politécnica Salesiana, es responsable por la gestión financiera y por lo tanto de la preparación, presentación y uso confiable de los estados de ingresos, egresos y patrimonio y Estados Financieros en general de acuerdo con la normativa vigente en el país. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno propio de la Institución, en la preparación y presentación apropiada y prudente de los ingresos, egresos y patrimonio; y, que estos estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas financieras apropiadas; y de la realización de estimaciones que sean adecuadas y oportunas de acuerdo con las características propias de Instituciones de Educación Superior.

*Consulfinco Cia. Ltda.*

CONSULFINCO CIA. LTDA.

**Registro Nacional de Firmas Auditoras Externas**

Certif. CES: RCP-SO-02-No.026-2020

Acred: CGE Resolución No. EMS-003-SA-2020



Darwin Jaramillo Granda, MBA

**Representante Legal**