



Russell Bedford

taking you further

Cornejo & Umaña, Ltda. de C.V.

A member of Russell Bedford Internacional

Accounting - Audit - Tax - Financial Consulting

WPES

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE EL SALVADOR
PROPUESTA DE SERVICIOS DE AUDITORÍA**

- ESTADOS FINANCIEROS
- DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

EJERCICIO QUE FINALIZA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

San Salvador, 10 de marzo de 2025.

CONFIDENCIAL

A la honorable junta de Directores
Universidad Politécnica de El Salvador

San Salvador

Estimados Señores:

Deseamos agradecer la oportunidad que nos brindan de poder asistirles en el desarrollo de la auditoria de los estados financieros, y auditoria de cumplimiento de obligaciones tributarias de la Universidad Politécnica de El Salvador para el ejercicio que terminará el 31 de diciembre de 2025.

Nuestra experiencia en auditorias del sector educativo incluyen a FEPADE, ISEADE, UCA, UDB y UEES en el pasado reciente.

Este documento describe la naturaleza del servicio a realizarse e incluye una estimación de honorarios; quedamos a su disposición para ampliar o aclarar cualquier aspecto relacionado con esta propuesta de servicios profesionales.

CORNEJO & UMAÑA, LTDA. DE C.V.
Registro N° 3287




Luis Alfredo Cornejo Martínez
Socio
Registro N° 2227



- Perfil de la Firma
- Respaldo Internacional
- Nuestra Misión y Visión
- Nuestros Valores
- Áreas de Gestión
- Nuestros Servicios
- Socios – Preparación y Experiencia Relevante
- Nuestros Clientes
- Estructura Organizativa
- Metodología de la Auditoria
- Equipo de trabajo
- Honorarios Profesionales
- Responsabilidades y limitaciones



Russell Bedford

taking you further

PERFIL DE LA FIRMA



La Firma "Cornejo & Umaña, Ltda. de C.V.", es una organización de profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría, cuya finalidad principal es la prestación de servicios de Contabilidad, Auditoría, Impuestos y Consultoría Financiera.

Constituida en Abril de 2004

Objetivo

Nuestro objetivo es ser una de las Firmas de Auditoría y Consultoría más reconocidas en el mercado local, brindando servicios de la más alta calidad, diseñados para que en un marco ético y profesional, nuestros clientes alcancen sus objetivos estratégicos, con lo cual la Firma se convierta en una opción diferente en el mercado de servicios y que todo ello se traduzca en un crecimiento sostenido con rentabilidad mutua. .

Inscripciones y Autorizaciones

Inscritos en el Registro Público de Contadores del **Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría** (3287), Autorizados por el **Ministerio de Hacienda** para efectuar la Auditoría Fiscal del cumplimiento de las obligaciones tributarias relacionadas con la Ley de Servicios Internacionales bajo el número 1117-2009, por la **Corte de Cuentas de la República de El Salvador**, para realizar revisiones en cualquier Institución Gubernamental e Inscritos en el Registro de Auditores Externos de la **Superintendencia del Sistema Financiero** para auditar bancos y conglomerados, sociedades de seguros, bancos cooperativos, sociedades de ahorro y crédito y sociedades de garantía recíproca, bancos y conglomerados.





Russell Bedford

taking you further

RESPALDO INTERNACIONAL



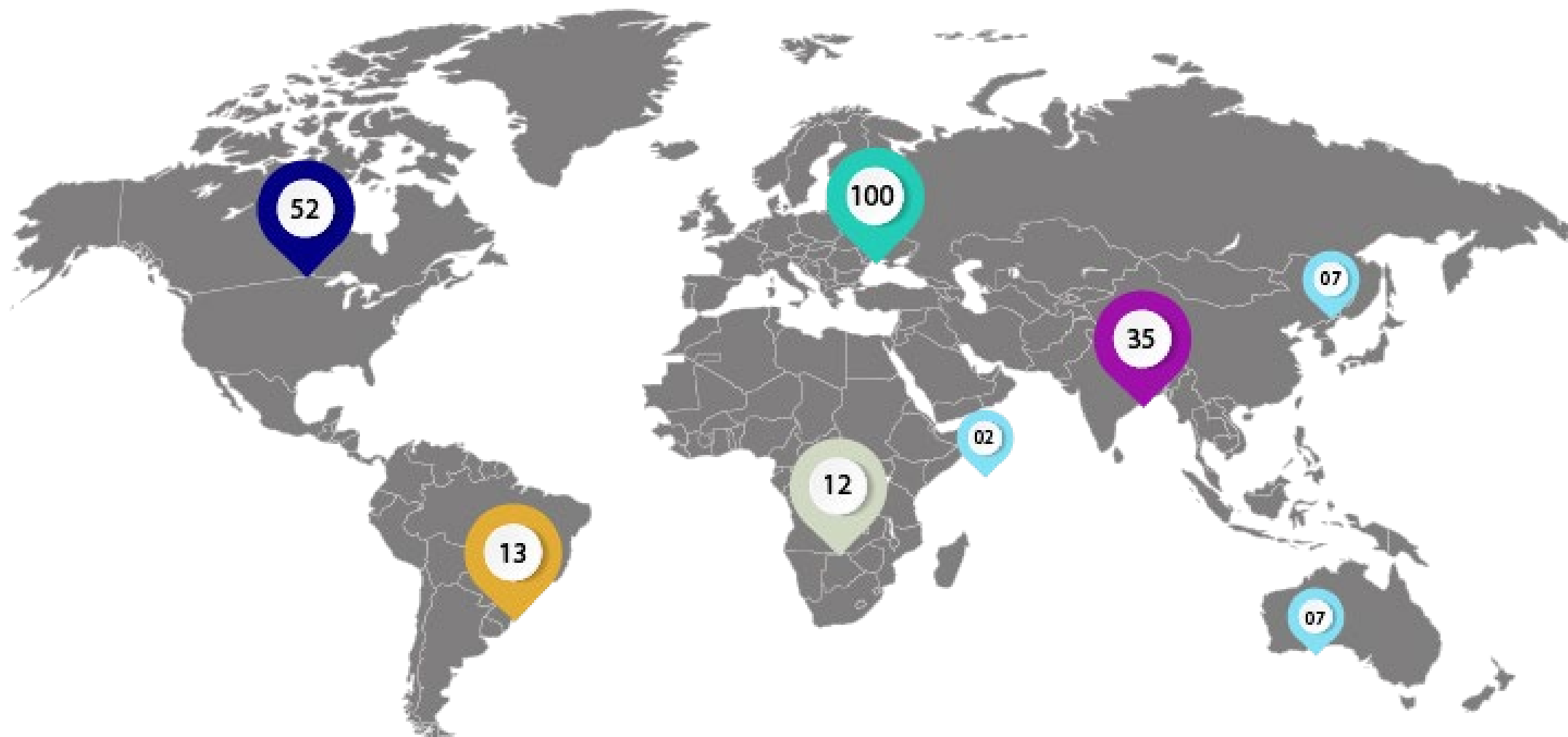
Cornejo & Umaña, Ltda. de C.V., es una firma miembro de Russell Bedford International, registrada en Inglaterra & Gales en 1983 como una Compañía Limitada por Garantía y que forma parte de una red mundial de Firmas Independientes de Contadores, Auditores, Asesores Fiscales y Consultores de Negocios a nivel mundial. Cuenta con más de 1000 socios y más de 350 oficinas distribuidas en más de 100 países alrededor del Mundo.

Russell Bedford International, ha sido clasificada dentro del top 17 en el ranking de redes de firmas de contadores públicos a nivel mundial y además es miembro del “Forum of Firms” lo que garantiza la existencia de altos estándares de calidad en la ejecución de los servicios.

Ser una firma miembro de Russell Bedford International nos permite como firma, acceder a la red mundial y coordinar trabajos con todas las demás firmas en todos los países donde tenemos presencia, además de tener acceso a información de las distintas economías, lo cual puede ser útil para la toma de decisiones de nuestros clientes. Lo más importante es que podemos brindar la experiencia internacional de nuestros profesionales a todos nuestros clientes locales.



214 Oficinas alrededor del mundo





Russell Bedford

taking you further

NUESTRA MISION Y VISION



NUESTRA MISION Y VISION

MISIÓN

Prestar servicios de calidad de manera oportuna y eficiente, otorgando beneficios de alto valor en beneficio de nuestros clientes, que cumplan o excedan sus expectativas, estableciendo una comunicación apropiada, que nos permita de esta manera consolidar relaciones perdurables con nuestros clientes, empleados y proveedores.

VISIÓN

Lograr un posicionamiento en el mercado sobre la base de servicios de calidad, en cumplimiento de los estándares locales e internacionales y ser reconocidos por nuestra integridad, profesionalismo y credibilidad.



Russell Bedford

taking you further

NUESTROS VALORES



Nuestros valores guían las acciones y el comportamiento de cada uno de los que integramos la Firma. Son nuestra base para tomar decisiones correctas y nos ayudan a construir relaciones basadas en la honestidad. Estos valores son los siguientes:

- Trabajo bajo altas normas de integridad y respeto.
- Habilidad de trabajar en equipo.
- Investigamos los hechos y transmitimos conocimientos de manera pro-activa.
- Nos comunicamos de forma abierta, honesta y oportuna.
- Actuamos con energía y entusiasmo.
- Tenemos iniciativa y asumimos nuestras responsabilidades.
- Manejamos la información y documentación de nuestros clientes con absoluta confidencialidad.





Russell Bedford

taking you further

AREAS DE GESTION





Russell Bedford

taking you further

NUESTROS SERVICIOS



Servicios Financieros:

- Due Diligence Assistance
- Valuación de Compañías y Segmentos de Negocio
- Reestructuraciones Corporativas
- Análisis Financieros y de Capacidad de Pago
- Diseño de Sistemas de Costos
- Fusiones y Adquisiciones
- Estudios de Factibilidad
- Asistencia Contable/Financiera
- Outsourcing en Finanzas, Contabilidad
- Estudios de Control Interno
- Adopción de NIIF
- Diseño de Sistemas Contables



Servicios Fiscales:

- Asesoría Fiscal
- Diagnóstico Fiscal
- Impuestos de Sociedades
- Recuperación de Impuestos
- Planeación Fiscal
- Liquidaciones de Sociedades
- Impuestos de Expatriados
- Análisis de Cumplimiento de Contratos
- Estudio de Precios de Transferencia



**NUESTROS
SERVICIOS**



Russell Bedford

taking you further



Auditoria:

- De Estados Financieros
- Fiscal
- Partidas Especiales
- Operaciones Auditoría Interna
- Auditoría Forense
- Peritajes Auditoría Integral



Capacitaciones:

Mediante este servicio la Firma, pone a disposición del gremio empresarial la experiencia de sus profesionales para asistirles en los procesos de capacitación interna y ha desarrollado una gama de seminarios en las siguientes áreas:

- Fiscal
- Auditoria
- NIIF
- Finanzas
- Prevención contra el Lavado de Dinero y Activos





Russell Bedford

taking you further

SOCIOS – PREPARACION Y EXPERIENCIA RELEVANTE



EDWIN D. UMAÑA (Socio de Servicios Financieros y Auditoría)

Licenciado en Contaduría Pública graduado de la Universidad Centroamericana José Simeón Cañas (UCA). Posee más de 30 años de experiencia en Auditoría y Asesoría Financiera en firmas de auditoría Internacionales, incluyendo su desempeño como Gerente Senior de KPMG Peat Marwick a cargo de la Unidad de Servicios Financieros por espacio de 14 años y 3 años mas como Gerente de Auditoria de la Firma Mc Gladrey & Pullen.

Autorizado para ejercer la auditoría externa por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría bajo el Número 1956 y miembro del equipo de revisores de práctica profesional designado por esta Institución Gubernamental para evaluar la calidad de la práctica local de auditoría. Ex-miembro de la Junta Directiva del Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos.



LUIS ALFREDO CORNEJO (Socio de Impuestos y Auditoría)



Licenciado en Contaduría Pública y Master en Administración y Dirección de Empresas graduado de la Universidad Centroamericana José Simeón Cañas (UCA), con más de 40 años de experiencia en Auditoría Financiera y Auditoría Fiscal, Asesoría Financiera e Impuestos en Peat, Marwick, Mitchell & Co. (Latin America), S.A. y KPMG Consultores, S.A., por espacio de 14 años y 10 años mas como Gerente de Auditoría Interna de la Unión Europea y Empresas Locales.

Autorizado para ejercer la auditoría externa por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría y miembro del equipo de revisores de práctica profesional designado por esta Institución Gubernamental para evaluar la calidad de la práctica local de auditoría. Nombrado contador del año 2016 por el Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos.

Posee además experiencia en capacitación local e internacional para KPMG y como catedrático y asesor de Tesis para la Universidad Centro Americana José Simeón Cañas (UCA) por 9 años aproximadamente en la Carrera de Contaduría Pública y actualmente participando como catedrático en post grados en el Diplomado de Contabilidad Superior; miembro activo del staff de instructores del Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos participando como instructor en el Diplomado de Impuestos.



Russell Bedford

taking you further

NUESTROS CLIENTES

Comex













Russell Bedford

taking you further

**NUESTROS CLIENTES EN:
SECTOR GOBIERNO Y
ORGANISMOS INTERNACIONALES**



ORGANISMO INTERNACIONAL
REGIONAL DE SANIDAD
AGROPECUARIA



INSTITUTO NACIONAL DE SALUD

COMUNICADO DE PRENSA



MINISTERIO
DE SALUD

GOBIERNO
DE EL SALVADOR

FarmaciasCEFAFA
Al servicio de todos



FONDO DE INVERSIÓN AMBIENTAL
DE EL SALVADOR



MARN

Ministerio de Medio Ambiente
y Recursos Naturales



Russell Bedford
taking you further





FISDL



GRUPO BANCO MUNDIAL



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



BID

Banco Interamericano
de Desarrollo



Russell Bedford

taking you further

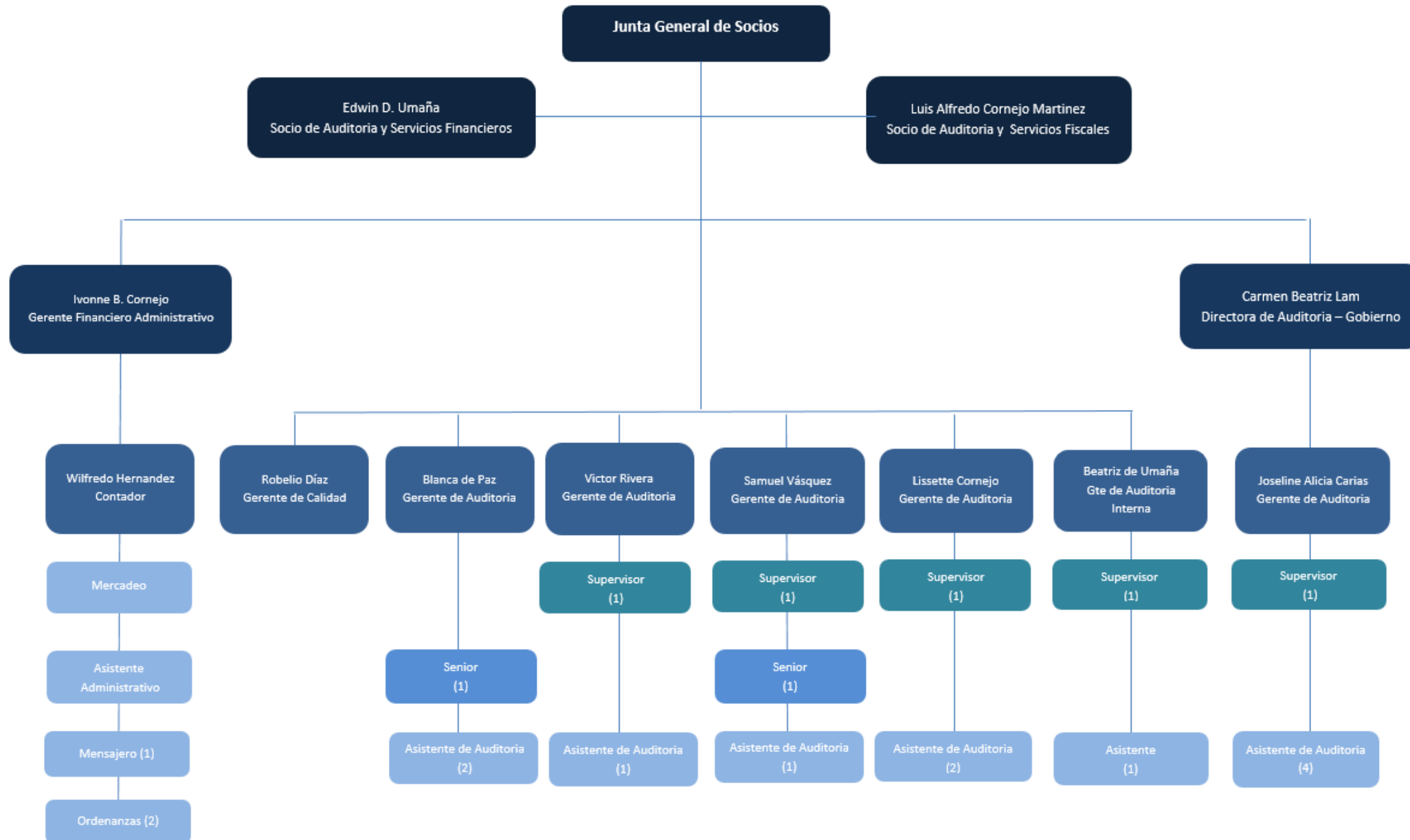


Russell Bedford

taking you further

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA



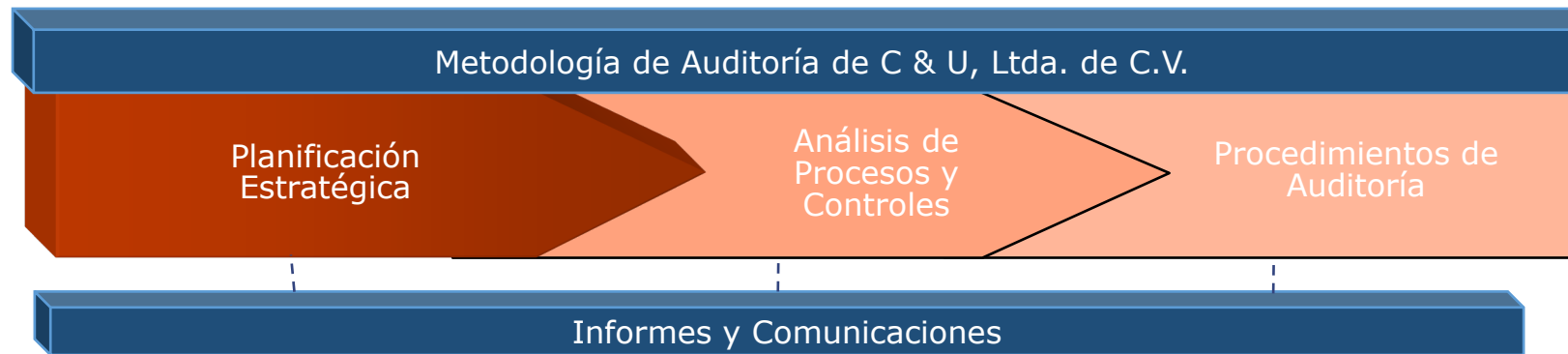


Russell Bedford
taking you further

METODOLOGIA DE LA AUDITORIA



Nuestra metodología incluye cuatro fases, desarrollando en ellas de manera integrada, los objetivos de auditoría y proporcionando comentarios que auxilien a la Administración a controlar su negocio. Estas fases se resumen a continuación:



Las características de nuestra Auditoría son las siguientes:

- **Una auditoría enfocada en las áreas de riesgo:** En base a la evaluación de los aspectos específicos de las Entidades nos enfocamos en las áreas críticas de riesgo, las cuales afectan los procesos considerando su actividad operativa.
- **Recomendaciones puntuales:** El alcance de nuestro trabajo nos permitirá ofrecerles recomendaciones para su actividad económica, con base en las mejores prácticas y el conocimiento de la operación, identificando de esa manera las oportunidades de mejora.
- **Una auditoría eficiente y efectiva:** Consideramos de gran valor la contribución que los clientes puedan aportar al proceso de auditoría. Partiendo del conocimiento de sus operaciones, proporcionaremos comentarios que se traducirán en una auditoría más eficiente y efectiva.



Planificación Estratégica

(Programada en primera visita anual en el mes de agosto-septiembre)

La Planificación estratégica comprende las siguientes etapas:

- **Entendimiento de las Operaciones:**

Consiste en la ejecución de entrevistas al personal clave encargado de las diferentes operaciones, para identificar factores que afectan la operatividad, la captura de información, y comportamientos específicos que puedan tener impacto en los estados financieros.

- **Identificación de los Riesgos de la entidad y estados financieros:**

En base a la información recopilada de las entrevistas, se desarrolla una lista de riesgos relacionados con la actividad específica y se obtiene información de como la Administración enfrenta dichos riesgos.

- **Identificación de las Clases Significativas de Transacciones:**

Se efectúa un seguimiento del comportamiento financiero de la entidad, con el propósito de identificar aspectos inusuales y las causas que lo generaron, la forma en que la Administración actuó sobre los mismos, así como identificar las corrientes significativas de transacciones en los estados financieros.

- **Evaluación y Análisis de los Posibles Efectos de los Riesgos sobre los Estados Financieros y las Operaciones:**

Se desarrolla una matriz de riesgos, con lo que se persigue efectuar una asociación directa a los estados financieros identificando la cuenta específica y la aseveración correspondiente, lo que permite diseñar procedimientos puntuales así como recomendaciones.



Entender la
Administración de
Riesgos

Entender
procesamiento de
Transacciones

Elaborar Matriz de
Riesgos

Elaborar Programas
de Auditoría

Carta de Gerencia
Programas de Auditoría

Análisis de Procesos y Controles

La Fase Análisis de Procesos y Controles se basa en la metodología **COSO**, e incluye las siguientes etapas:

- **Obtenemos un entendimiento de como la Administración, administra los Riesgos de Negocios que tienen un efecto en los estados financieros:**

Una vez identificados los riesgos, obtenemos información de las acciones de la Administración para enfrentar los riesgos, lo que incluye: Actividades de Consejo Directivo, del Comité de Auditoría, Auditoría Interna, Procesos específicos de Administración de riesgos, etc.

- **Obtenemos un entendimiento de cómo se procesan las clases significativas de transacciones hasta su inclusión en los estados financieros:**

Utilizamos flujogramas para obtener un claro entendimiento de la forma en que la entidad captura, procesa, registra y presenta información financiera, describiendo los recursos utilizados incluyendo **tecnología de información**.

- **Elaboración de Matriz de Riesgos:**

Completamos la Matriz de Riesgos derivados del análisis de procesos.

- **Desarrollo de Objetivos de Auditoría y Programas:**

En base a los riesgos identificados, preparamos los Programas de auditoría que incluye los procedimientos para cubrir los objetivos de auditoría.



Metodología COSO

- **Ambiente de Control:**

Es el elemento vital de toda estructura de control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la Integridad, los Valores Éticos y la Competencia de las personas del Instituto; la filosofía de los Administradores y el estilo de operación, la manera de administrar, asignar la autoridad y responsabilidad y atención y dirección que se recibe del Consejo Directivo.

- **Valoración de Riesgos:**

Corresponde a los mecanismos utilizados por la Administración para la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la entidad.

- **Actividades de Control:**

Corresponde a las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas, y que los riesgos están siendo controlados. Incluyen actividades de: Autorización, aprobación, verificación, reconciliación, revisión de desempeño, seguridad de activos y segregación de responsabilidades.

- **Información y Comunicación:**

Corresponde a la identificación, captura y procesamiento de la información pertinente en forma y oportunidad que facilite la toma de decisiones.

- **Monitoreo de Controles:**

Corresponde a las actividades llevadas a cabo por la alta Administración para el seguimiento de la ejecución de controles.



Procedimientos de Auditoría

(Programada en la primer visita en el mes de agosto-septiembre)

Pruebas de
Controles

- **Ejecutamos las Pruebas de Controles Internos:**

Se seleccionan los controles relevantes de auditoría para someterlos a prueba. Los controles relevantes son aquellos que cubren más de una aseveración de estados financieros, y/o que están sobre los riesgos significativos de operación identificados por la Administración.

Pruebas
sustantivas

- **Ejecutamos las Pruebas Sustantivas:**

Las pruebas sustantivas son aquellas que persiguen descubrir errores monetarios en las cifras de los estados financieros, así como incumplimientos en las disposiciones formales y sustantivas en materia tributaria. Entre estas pruebas están: Confirmaciones bancarias, abogados, clientes, proveedores, pruebas de razonabilidad, examen de documentos (contratos, cheques, documentos fiscales, etc.).

Pruebas de
Cumplimiento

- **Ejecutamos Pruebas de Cumplimiento:**

Estas son aquellas que persiguen asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones que puedan tener un efecto importante en la determinación de cifras en los estados financieros o en el dictamen fiscal correspondiente.

Evaluación de
Hallazgos

- **Evaluamos los Hallazgos Identificados:**

Los asuntos identificados son comunicados a la Administración, y son considerados en la formulación de la opinión de auditoría y en la evaluación general del trabajo.

- **Inventario Físico:**

Nos incorporaremos a los inventarios físicos que se programen para dar fe de las existencia de los mismos, como lo requieren las Normas de Auditoría.

Carta de Gerencia
Opinión de EF



Informes y Comunicaciones

(Visita Final mes de enero / marzo)

Dictamen sobre los estados financieros

Dictamen e informa fiscal

Carta de recomendaciones al sistema de control interno

- **Dictamen de Estados Financieros**

Emitiremos el dictamen de los estados financieros de la Compañía, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.

Estos informes incluirán lo siguiente:

- La opinión del auditor
- Los Estados Financieros Comparativos
- Notas explicativas e Información Complementaria
- Información Financiera complementaria si fuera posible
- Otros aspectos que como auditores estimemos conveniente

- **Dictamen e Informe Fiscal**

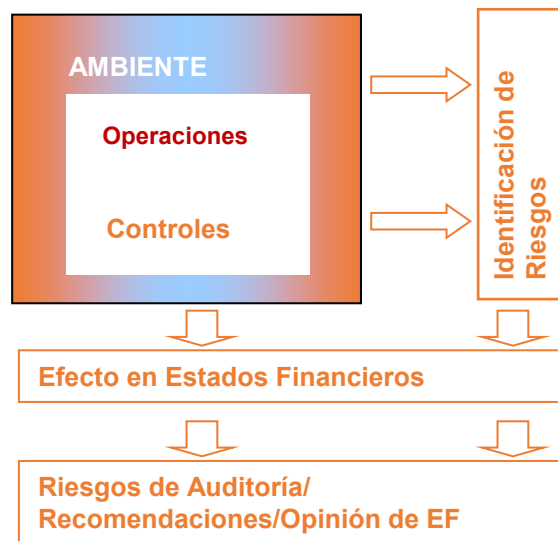
Emitiremos el Dictamen e Informe fiscal sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias durante el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, con base a lo dispuesto en los Artículos N° 129 al 138 del Código Tributario y disposiciones aplicables de su Reglamento. El informe de auditoria se emitirá en base a la Norma para Auditoría de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias emitida por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.

- **Cartas de Control Interno**

Emitiremos cartas de recomendaciones al sistema de control interno. Estas cartas contendrán lo siguientes elementos: condición, criterio, causa, efecto, recomendación, comentarios de la administración, la respuesta de los auditores a los comentarios de la administración y definir el estado de la recomendación.



Ventajas de Nuestro Enfoque



Nuestro proceso de auditoría permite la identificación de riesgos de negocio, por medio del entendimiento del ambiente de la Entidad, sus procesos y controles, y asociar dichos riesgos con el efecto que tienen en los estados financieros. Con esto, pueden identificarse eficientemente los riesgos de auditoría, proporcionar comentarios y recomendaciones que ayuden a la Gerencia en la Administración de sus riesgos y emitir una opinión sobre los estados financieros.

Los beneficios de nuestra Auditoría son los siguientes:

- Enfoque en los riesgos significativos de la entidad.
- Información y comunicación continua y oportuna durante el proceso de la Auditoría.
- Evaluación y análisis de los principales procesos del entidad.
- Análisis crítico de la información financiera del entidad.
- Respuesta oportuna a consultas y preguntas.
- Personal con conocimiento, experiencia y con habilidades multidisciplinarias.



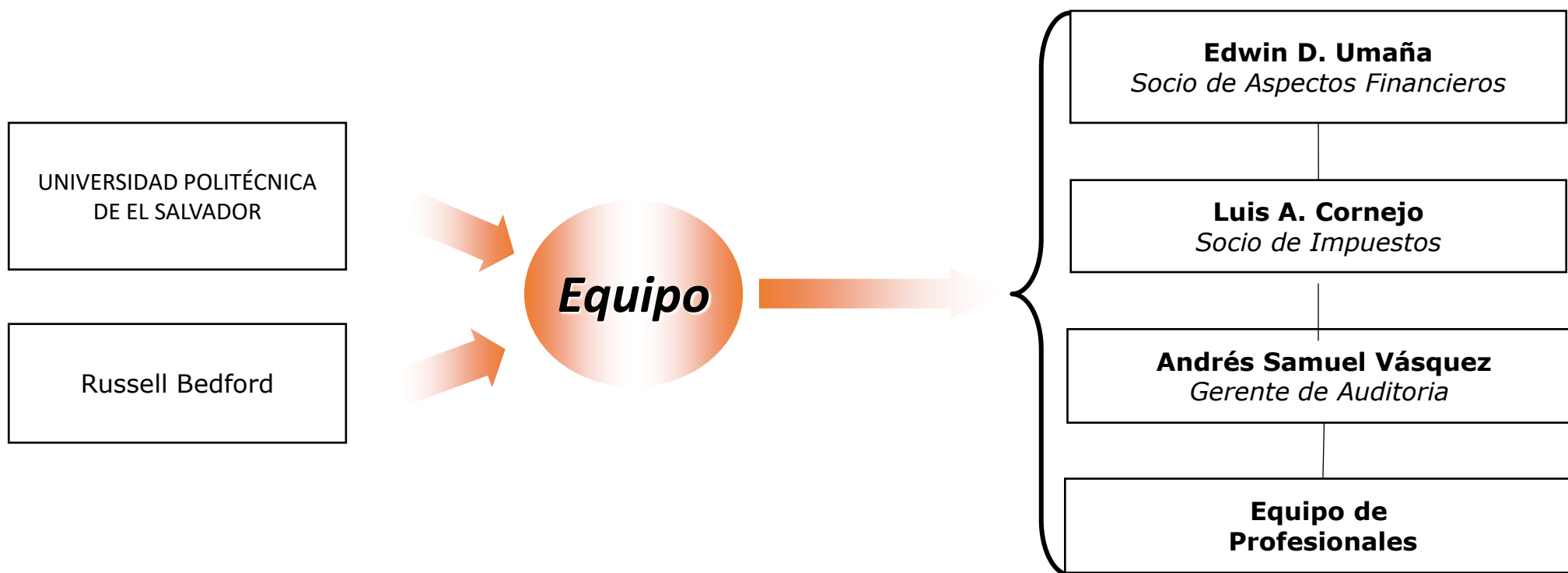
Russell Bedford

taking you further

EQUIPO DE TRABAJO



El éxito del proyecto dependerá del trabajo que efectuemos conjuntamente con la Compañía. El equipo de trabajo del proyecto quedará estructurado de la siguiente forma:





Russell Bedford

taking you further

HONORARIOS PROFESIONALES



Nuestra estimación de honorarios se basa en el tiempo que estimamos invertir durante la realización del trabajo, del nivel de profesionales asignados al mismo y en el grado de responsabilidad asumido por la Firma. Basados en lo anterior, nuestros honorarios los hemos estimado de la siguiente manera:

Nombre de la entidad	Auditoria Financiera	Auditoria Fiscal
Universidad Politécnica de El Salvador	US\$ 3,900.00	US\$ 2,900.00
Legalización de Libros de IVA	US\$ 0.20 por folio	
Legalización de Libros Contables	US\$ 0.30 por folio	

Estos honorarios serán facturados de la siguiente manera 40% al aceptar nuestra oferta, 25% con la finalización de la primer visita de trabajo, y 35% al entregar el informe final.

Los honorarios antes detallados no incluyen el impuesto del IVA, por lo que a cada factura que emitamos se le recargará el porcentaje vigente por este concepto.

Valor Agregado:

- Atenderemos de manera oportuna y sin costo para la entidad, las consultas de carácter tributario y contables correspondientes a sus operaciones. La asesoría especializada que requiera estudio pormenorizado de transacciones y eventos no rutinarios, que requieran inversiones considerables de horas será acordada por separado.



Russell Bedford
taking you further

RESPONSABILIDADES Y LIMITACIONES



Responsabilidades de la Gerencia con respecto a los estados financieros

Los estados financieros son responsabilidad de la Gerencia. En este sentido, la Gerencia es responsable por el registro adecuado de todas las transacciones en los registros contables y por establecer y mantener un control interno suficiente para permitir la preparación de los estados financieros de conformidad con políticas de la Institución. La auditoría de los estados financieros no libera a la Gerencia de esta responsabilidad. La Gerencia es, además, responsable por poner a nuestra disposición, a pedido nuestro, todos los registros contables originales y la información relacionada, así como el personal al que podamos dirigir nuestras indagaciones.

Conforme a lo requerido por las Normas Internacionales de Auditoría realizaremos indagaciones específicas a la Gerencia y otras personas acerca de las manifestaciones incluidas en los estados financieros y la efectividad del control interno sobre los informes financieros. Estas normas también establecen que debemos obtener una carta de representación de ciertos miembros de la Gerencia sobre temas significativos para los estados financieros. Los resultados de nuestras pruebas de auditoría, las respuestas a nuestras indagaciones y las manifestaciones escritas de la Gerencia comprenden la evidencia en la que tenemos la intención de depositar nuestra confianza al formarnos nuestra opinión sobre los estados financieros.

Responsabilidad por la prevención y detección de fraudes y errores y el incumplimiento de leyes y reglamentaciones

La Gerencia es responsable de salvaguardar los activos y de la prevención y detección de fraudes y errores. También es responsable por identificar y asegurar que la Institución cumpla con las leyes y reglamentaciones aplicables a sus actividades. No obstante, procuraremos planificar nuestra auditoría de manera de tener una expectativa razonable de detectar errores materialmente importantes en los estados financieros o registros contables (incluyendo cualquier error, fraude o incumplimiento de leyes o reglamentaciones que sea significativo), pero no se deberá depositar confianza en que nuestro examen revelará todos los errores, fraudes o casos de incumplimiento significativos que pudieran existir.

Nuestra auditoría no incluirá un examen detallado de las transacciones, como el que sería necesario para revelar errores o fraudes que no causaron un error materialmente importante en los estados financieros.



Es importante reconocer que existen limitaciones inherentes en el proceso de auditoría. En primer lugar la auditoría está basada en el concepto de pruebas selectivas de los datos en los que se basan los estados financieros, que involucra el ejercicio del criterio con respecto a las áreas que se probarán y la naturaleza, oportunidad, alcance y resultados de las pruebas a ser realizadas. Por consiguiente, la auditoría está sujeta a la limitación de que puedan no detectarse errores significativos, fraudes u otros actos ilegales con un impacto directo y significativo en los estados financieros, en caso de existir. Debido a las características del fraude, en particular aquellos que involucran encubrimiento mediante confabulación y documentación falsificada, una auditoría diseñada y llevada a cabo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría podría no detectar un fraude significativo.

Por otra parte, si bien un control interno efectivo reduce la probabilidad de que ocurran y no se detecten errores, fraudes u otros actos ilegales, no elimina esa posibilidad. Por estos motivos no podemos asegurar que se detectarán errores, fraudes u otros actos ilegales, en caso de existir. Sin embargo, les comunicaremos cualquier acto ilegal, error significativo o evidencia de que puede existir un fraude, identificado en el curso de nuestra auditoría.

Responsabilidad por la identificación y el informe de debilidades de control interno

Nuestra auditoría no está diseñada para identificar todas las debilidades significativas en el sistema de control interno sobre la información financiera de la Compañía, listadas en el alcance de esta propuesta. Nuestra revisión de los sistemas de control interno es realizada únicamente en la medida en que ello sea requerido para emitir una opinión de los estados financieros de la Institución. Esta consideración no será suficiente para permitirnos brindar seguridad sobre la efectividad del control interno sobre los informes financieros.

Sin embargo, informaremos por escrito a la Gerencia cualquier debilidad significativa en el control interno sobre los informes financieros de la que tomemos conocimiento en el curso de nuestro trabajo de auditoría. Dicho informe no puede ser suministrado a un tercero sin nuestro previo consentimiento por escrito, el cual será otorgado únicamente sobre la base de que tales informes no son preparados para el uso o beneficio de ninguna persona que no sea de la Compañía.



Responsabilidad por otros documentos que acompañan los estados financieros auditados

Las Normas Internacionales de auditoría generalmente requieren que leamos cualquier informe anual y otros documentos que contengan nuestra opinión de auditoría.

El propósito de este procedimiento es considerar si otra información en el informe anual, incluyendo la forma de presentación, es significativamente inconsistente con información que aparece en los estados financieros. No asumimos obligación alguna de realizar procedimientos para verificar dicha otra información como parte de nuestra auditoría, principalmente porque no emitiremos un informe de uso y circulación general, sino que únicamente una opinión sobre los estados financieros.

Titularidad de y acceso a los archivos de auditoría

Los papeles de trabajo y archivos creados por nosotros en el curso de la auditoría, incluyendo los documentos y archivos electrónicos, son propiedad exclusiva de la Firma.

Comunicaciones por Internet

En el curso del trabajo tal vez nos comuniquemos ocasionalmente con ustedes en forma electrónica. Sin embargo, como es de su conocimiento, no puede garantizarse que la transmisión electrónica de información sea segura o esté libre de errores y dicha información podría ser interceptada, dañada, perdida, destruida, llegar tarde o incompleta o ser afectada en forma adversa de otro modo o puede no ser seguro utilizarla. Por lo tanto, si bien utilizaremos procedimientos razonables para detectar los virus más comúnmente conocidos en ese momento antes de enviar información en forma electrónica, no tendremos ninguna responsabilidad frente a ustedes emergente o relacionada con la comunicación electrónica de información a ustedes.



Señores
Cornejo & Umaña, Ltda. de C.V.
San Salvador

Estimados Señores:

Por este medio comunicamos nuestra aceptación a la propuesta de servicios profesionales, relacionada con la Auditoría Financiera, y Fiscal de la Universidad Politécnica de El Salvador, según propuesta del 10 de marzo de 2025, correspondiente al ejercicio que terminará el 31 de diciembre de 2025.

Nombre del Ejecutivo : _____

Firma : _____

Sello : _____

Fecha : _____



Teléfonos:
2264-5604
2264-8074



Facebook: Russell Bedford, El Salvador- Cornejo & Umaña.

LinkedIn: Russell Bedford, El Salvador.



Correo:
info@russellbedford.com.sv