

Oficio G. FNCRO-019-2026
Guayaquil 20 de enero de 2026

Ph.D.
Cecilia Paredes Verduga
Rectora
En su despacho. -

Asunto: Cierre de Estados Financieros 2025

De mi consideración:

Mediante el presente, se pone en su conocimiento el cierre de los Estados Financieros de la Escuela Superior Politécnica del Litoral, con corte al 31 de diciembre de 2025, presentando un comparativo de saldos financieros respecto al ejercicio 2024, bajo las siguientes consideraciones relevantes:

- La situación financiera del cierre 2025 incorpora los registros asociados al crédito BID 5748 EC/OC, el cual se encuentra actualmente en fase de ejecución.
- Los saldos del ejercicio 2025 reflejan ajustes y reclasificaciones efectuados en cumplimiento de la normativa emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y de las recomendaciones de auditoría interna y externa.
- Los asientos de cierre contable fueron realizados de manera conjunta con la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental, en las oficinas del Ministerio de Economía y Finanzas, el 12 de enero de 2026.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO:

ACTIVO	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION
CORRIENTE	\$ 17.179.000,88	\$ 24.568.481,90	\$ 7.389.481,02
111 Disponibilidades	\$ 14.198.978,03	\$ 18.223.987,45	\$ 4.025.009,42
112 Anticipo de Fondos	\$ 1.540.120,31	\$ 4.749.795,66	\$ 3.209.675,35
113 Cuentas por Cobrar	\$ 556.358,48	\$ 680.769,13	\$ 124.410,65
131 Inventarios Para Consumo Corriente	\$ 872.745,06	\$ 913.929,66	\$ 41.184,60
121 Inversiones Temporales	\$ 10.799,00	\$ -	\$ -10.799,00
NO CORRIENTE	\$ 181.703.873,27	\$ 182.606.672,06	\$ 902.798,79
122 Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	\$ 543.584,12	\$ 554.383,12	\$ 10.799,00
124 Deudores Financieros	\$ 23.374.120,92	\$ 23.484.626,41	\$ 110.505,49
125 Inversiones Diferidas	\$ 451.600,37	\$ 244.565,21	\$ -207.035,16
126 Inversiones no Recuperables	\$ 13.475,97	\$ 13.475,97	\$ -
141 Bienes de Administración	\$ 150.630.102,65	\$ 27.545.971,04	\$ -123.084.131,61
143 Bienes de Infraestructura	\$ -	\$ 123.054.585,02	\$ 123.054.585,02
151 Inversiones en Obras en Proceso	\$ 6.210.098,84	\$ 7.228.174,89	\$ 1.018.076,05
152 Inversiones en programas en ejecución	\$ 115.860,00	\$ 115.860,00	\$ -
191 Activos Intangibles	\$ 365.030,40	\$ 365.030,40	\$ -
TOTAL ACTIVO	\$ 198.882.874,15	\$ 207.175.153,96	\$ 8.292.279,81

PASIVO	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION
CORRIENTE	\$ 2.493.066,12	\$ 2.175.051,88	\$ -318.014,24
212 Depósitos y Fondos de Terceros	\$ 2.061.641,82	\$ 1.549.445,38	\$ -512.196,44
213 Cuentas por Pagar	\$ 431.424,30	\$ 625.606,50	\$ 194.182,20
NO CORRIENTE	\$ 714.901,31	\$ 6.446.724,33	\$ 5.731.823,02
223 Empréstitos	\$ 636.693,86	\$ 6.405.693,86	\$ 5.769.000,00
224 Financieros	\$ 41.888,99	\$ -	\$ -41.888,99
Depósitos y Fondos de Terceros de			
226 Años Anteriores	\$ 36.318,46	\$ 41.030,47	\$ 4.712,01
PATRIMONIO	\$ 195.674.906,72	\$ 198.553.377,75	\$ 2.878.471,03
611 Patrimonio Público	\$ 191.160.427,12	\$ 195.674.906,72	\$ 4.514.479,60
Resultado del Ejercicio Vigente	\$ 4.514.479,60	\$ 2.878.471,03	\$ -1.636.008,57
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 198.882.874,15	\$ 207.175.153,96	\$ 8.292.279,81

COMENTARIOS DE CUENTAS DE ACTIVO, al 31 diciembre 2025

La cuenta **111 Disponibilidades** registra un saldo de \$18.223.987,45 integrado de la siguiente manera:

- ✓ \$14.198.978,03: corresponden a valores no ejecutados (2021-2024) en fase de conciliación con el MEF.
- ✓ \$4.025.009,42: corresponden a efectivo no pagado durante el ejercicio 2025, conforme al siguiente detalle:

Fuente	Monto
FUENTE 001 - Fiscal	\$ 90.015,70
FUENTE 002 - Autogestión	\$ -250.503,32
FUENTE 003 - Preasignados	\$ 1.084.831,42
FUENTE 202-2280 - BID	\$ 1.753.063,97
FUENTE 202-8888	\$ 1.320.596,69
Notas de crédito por efectivizar	\$ 3,24
Ajustes contables realizados en el periodo	\$ 27.001,72
Total variación	\$4.025.009,42

Es pertinente precisar que en el saldo acumulado de \$18.223.987,45 se encuentran incluidos \$347.136,42 en calidad de recursos remanentes del proyecto BID y \$562.782,39 derivados de la obligación crediticia suscrita con el Banco del Pacífico en el ejercicio fiscal 2010.

La cuenta **112 Anticipos de fondos**: Anticipos entregados a: Contratistas de Obras de Infraestructura, Proveedores de Bienes y/o Servicios, esta cuenta tiene un saldo por \$4.749.795,66 cuyo valor más significativo corresponde al 20% de anticipo entregado por la obra de “Remodelación, reforzamiento estructural y equipamiento de edificio central Distrito 100 Espol” por un valor de \$2.746.831,53.

DETALLE CUENTA DE ANTICIPOS		
11203	Anticipos a contratistas de obras de infraestructura	\$4.164.252,87
11205	Anticipos a proveedores	\$ 225.040,35
11213	Fondos de reposición (Fondo rotativo pasajes aéreos)	\$ 50.000,00
11215	Anticipos de viáticos y pasajes	\$ 20.420,66
11240	Descuentos y retenciones generados por ingresos	\$ 4,53
11281	Anticipos de fondos a pagar al SRI	\$ 290.074,85
11261	Deudores por conciliación bancaria	\$ 2,40
	TOTAL	\$4.749.795,66

La cuenta **113 Cuentas por Cobrar** tiene un saldo por \$ 680,769.13 corresponde a facturas emitidas y no pagadas (\$7.881,74), por concepto de concesiones, arriendos y pago del Iva-Compras

(\$618.629,94) realizadas en el mes de diciembre del año 2025. Una vez realizada la declaración de impuestos en el mes de enero del presente año se procederá con el asiento de compensación y liquidación del IVA retenido en compras. Este proceso contable permitirá el cierre recíproco de los saldos acumulados en las cuentas de Activo (113.81.01) y Pasivo (213.81.14) por un valor de \$618.629,94.

La cuenta **121 inversiones temporales** fue reclasificada a la cuenta 122 inversiones permanentes por el valor de \$10.799,00 por regularización de valores de acuerdo a las recomendaciones realizadas por la firma auditora ECOVIS por la *“Auditoría financiera para dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Escuela Superior Politécnica del Litoral - ESPOL, por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2020, 2021, 2022 y 2023”*.

La cuenta **131 Inventario para consumo corriente** registra un saldo de USD 913.929,66, correspondiente al stock de materiales de las siguientes bodegas institucionales:

- Bodega Central,
- Bodega de Mantenimiento
- Bodega del Dispensario Médico
- Bodega del CENAIM

En noviembre de 2025 se realizó la constatación física de inventarios, suscribiéndose las respectivas actas de constatación y conciliación entre saldos físicos y contables.

La cuenta **122 Inversiones Permanentes en títulos y Valores** presenta un saldo de USD 554.383,12, correspondiente a inversiones en acciones, aportes de capital y membresías, detalladas en el cuadro adjunto.

TIPO DE INVERSIÓN	RAZON SOCIAL	OBJETO DE CONSTITUCIÓN	CAPITAL PAGADO
Acciones	Espotel	Explotación de los servicios finales y portadores de telecomunicaciones	\$ 117,810.00
25% Cuenta de integración de capital	Milojas	Prospección, exploración, explotación, adquisición de toda clase de minas, fundición, refinación y comercialización de toda clase de minerales, metales y no metálicos, venta de sus productos y elaboración de los mismos.	\$ 100.00
25% Cuenta de integración de capital	Partec Ecuador	Establecimiento de un Parque Tecnológico como asentamiento industrial enfocado al desarrollo tecnológico, la instalación de nuevas empresas que operen bajo la modalidad de Zona Franca, utilizando recursos universitarios de investigación y desarrollo.	\$ 200.00
Aporte de constitución	Poligas	Desarrollo de actividades de comercialización a nivel nacional de combustibles líquidos derivados de los hidrocarburos; y, de modo especial, la comercialización de gas natural y gas licuado de petróleo para uso en vehículos automotores.	\$ 694.12
Acciones	Sebioca	Investigación científica y tecnológica, especialmente a la actualización, y profundización de los conocimientos biotecnológicos y genéticos orientados al cultivo invitro.	\$ 114,980.00
Acciones	Transespol	Prestar transporte público de transporte urbano a los estudiantes, profesores, empleados, y funcionarios de la ESPOL.	\$ 295,800.00
Acciones	Zede del Litoral	Aporte de capital suscrito de 9999 acciones ordinarias y nominativas (US\$ 9.999), según Resolución del Consejo Politécnico	\$ 9,999.00

		No. 16-03-105	
Acciones	Conduespol	Patrimonio inicial de la empresa pública (US\$ 800), según Resolución n° 19-03-077	\$ 800.00
Inversión	Bankers Club (Membresía)	Título Patrimonial	\$ 14,000.00

La cuenta **124 Deudores Financieros** Registra un saldo de USD 23.484.626,00, compuesto principalmente por USD 22.556.420,26 correspondientes a disponibilidades históricas (2009–2020) que se encuentran en revisión y conciliación con el MEF, además de valores pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

Se incluyen, entre otros:

USD 654.017,66 (cuenta 124.83.19) por convenio de colaboración con FUNDESPOL.

USD 85.856,36 (cuenta 124.85.19) por facturación de servicios básicos a FUNDESPOL.

DETALLE DE CUENTA 124		
1240401	Recuperación por pérdida de recursos públicos (deducibles)	\$150,00
1248211	Garantías entregadas en años anteriores	\$11.711,71
1248212	Regulación de cuentas de disponibilidades de años anteriores	\$22.556.420,26
1248317	Ctas. por cobrar años anteriores rentas, inversiones y multas	\$7.189,00
1248319	Ctas. Por cobrar años anteriores otros ingresos	\$656.104,77
1248386	Ctas. Por cobrar años anteriores impuesto al valor agregado ventas	\$857,21
1248519	Ctas. Por cobrar año anterior otros Ingresos	\$85.856,36
12497	Anticipos de fondos de años anteriores	\$166.337,10
TOTAL		\$23.484.626,41

La cuenta **141 Bienes de Administración** presenta un saldo de USD 27.545.971,04, reflejando una disminución de USD 139.127.312,25 respecto al período anterior.

Esta variación obedece principalmente a la reclasificación de 137 bienes inmuebles a la cuenta 143 – Bienes de Infraestructura, conforme a directrices del MEF.

La cuenta **151 Inversiones en Obras en Procesos** tiene un saldo de \$7.228.174,89 correspondiente a proyectos y obras en proceso, valores que se darán de baja una vez finalizada la obra o proyecto y sea recibida el acta de entrega recepción provisional o definitiva.

La cuenta **212 Depósitos y Fondos de Terceros** tiene un saldo de \$1.549.445,38 correspondiente a valores por concepto de descuentos del mes de diciembre en nómina a servidores y funcionarios (IESS, SRI, asociaciones, etc.) que el MEF no ordenó las transferencias al 31 de diciembre 2025.

La cuenta **213 Cuentas por Pagar** tiene un saldo de \$ 625.606,50 que se descompone en: cuenta 213.81.14 por el valor de \$618.629,94 que será compensado en el presente mes con la cuenta 113.81.01, la diferencia corresponde a una cuenta por pagar de honorarios por \$1.604,13 y \$5.348,45 por IVA facturado y cobrado, los mismos que serán pagados una vez que se inicien las operaciones del 2026.

La cuenta **223 Empréstitos** registra un saldo de \$6.405.693,86, correspondiente al capital recibido del crédito BID 5748 EC/OC. De este monto, \$5.769.000,00 fueron desembolsados durante el ejercicio fiscal 2025.

La cuenta **224 Financieros** presenta saldo 0 al cierre fiscal, fue regularizado de acuerdo a las directrices emitidas por el Ministerio de Finanzas por pago al SRI.

La cuenta **226 Depósitos y Fondos a Terceros** tiene un saldo de \$ 41,030.47 corresponden a garantías recibidas en años anteriores por parte de los concesionarios.

El patrimonio institucional asciende a USD 198.553.377,75, conformado por patrimonio acumulado de USD 195.674.906,72 y el excedente del ejercicio 2025 de USD 2.878.473,03.

MOVIMIENTOS MÁS SIGNIFICATIVOS DE PATRIMONIO RESPECTO A LOS ACTIVOS.

Incrementos:

- Donaciones en bienes muebles e inmuebles: USD 626.519,00

Disminuciones:

- Baja de Propiedad, Planta y Equipo: USD 1.289.867,96
- Depreciaciones acumuladas:

Cuenta	Descripción	Valor (USD)
63901	Depreciación Bienes de Administración	\$4.578.648,92
63903	Depreciación Bienes de Administración	\$749.897,85
63913	Depreciación de bienes de proyectos y programas	\$79.478,11

La disminución patrimonial registrada en la cuenta 6395602 corresponde a lo siguiente:

- ✓ Liquidación de cuentas de inversión (gastos realizados en proyectos de inversión que se deben reclasificar al gasto, ejemplo: remodelaciones, licencias) reconocidas como gastos por el valor de \$ 937.920,53
- ✓ Actualización de activo biológico Bosque de Teca (Código 198) por un monto de \$259.592,34. Dicha corrección valorativa se fundamenta en el informe pericial técnico emitido por la firma AENOR ECUADOR, alineando el valor en libros con la realidad física y comercial del activo, quedando al cierre del ejercicio 2025 el valor del activo biológico por \$58,043.67.
- ✓ Ajuste de regularización por \$92.355,09 por baja de bienes cuyo costo era menor de \$100 de acuerdo a las recomendaciones realizadas por la firma auditora ECOVIS por la **“Auditoría financiera para dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Escuela Superior Politécnica del Litoral - ESPOL, por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2020, 2021, 2022 y 2023”**.

Lo expuesto se informa para conocimiento de la autoridad y para dar paso a la revisión y aprobación por parte del Consejo Politécnico.

Atentamente,

Econ. Ana María Carchi P.
Gerente Financiera (e)

Elaborado por: Master Joyce Correa Peñafiel Contadora General	
--	--

Adjunto:
Estados financieros emitidos del esigef al 31 de diciembre 2025