



INFORME DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DISPUESTAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

Antecedentes

- Mediante oficio DPGY-AI-GY-0002-ESPOL-2024 del 8 de enero del 2024, la Auditora General de la Escuela Superior Politécnica del Litoral, remite a ESPOL "(...) el informe nro. **DPGY-0184-2023** sobre el *"Examen especial a la fase preparatoria, precontractual, contractual, ejecución, liquidación, pago, uso y destino de los procesos de adquisición y contratación de bienes y servicios SIE-ESPOL-045-2018, SIE-ESPOL-050-2018, SIE-ESPOL-017-19, SIE-ESPOL-022-19, SIE-ESPOL-025-19, SIE-ESPOL-029-19, SIE-ESPOL-051-19, SIE-ESPOL-060-19, SIE-ESPOL-006-2020, SIE-ESPOL-035-2020, SIE-ESPOL-054-2020, SIE-ESPOL-030-2021, SIE-ESPOL-038-2021, SIE-ESPOL-040-2021, SIE-ESPOL-055-2021, SIE-ESPOL-002-2022, SIE-ESPOL-004-2022 por el periodo comprendido entre el 1 de julio 2018 y el 31 de julio 2023 de la ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL (ESPOL)."* efectuado por la Unidad de Auditoría Interna de la Escuela Superior Politécnica del Litoral (...)"
- Mediante oficio nro. 0000579-DPGY-AE-2024, recibido el 07 de marzo del 2024, el Director Provincial del Guayas, Doctor Geovanny Delgado Sánchez, nos remite el informe aprobado **DPGY-0055-2024**, del *"examen especial a la determinación, registro, recaudación y control de los ingresos por concepto de tasas y contribuciones, otros ingresos no clasificados, y cuentas por cobrar; y, a las fases preparatoria, precontractual, contractual, ejecución; liquidación y pago, su uso y destino, para la adquisición de bienes y servicios, relacionados con los procesos de contratación: SIE-ESPOL-040-2022, RE-ESPOL-017-2018, LICS-ESPOL-001-2021, RE-ESPOL-009-19, RE-ESPOL-002-19, COTS-ESPOL-006-19, RE-ESPOL-018-2020, RE-ESPOL-015-2021, RE-ESPOL-009-2021, SIE-ESPOL-007-2022, inversiones en obras y proyectos: COTO-ESPOL-002-2018, COTO-ESPOL-003-2019; y, a la autorización, suscripción y ejecución del convenio de pago suscrito el 18 de julio de 2018 por fiscalización de obra, por el periodo comprendido del del 1 de enero de 2018 y el 31 de mayo de 2023"*
- Con oficio nro. 0017-DPGY-AI-ESPOL-2024, se recepta el 23 de mayo del 2024, el informe aprobado nro. **DPGY-0082-2024**, relacionado al *Examen especial a la*

instalación, mantenimiento, reparación y uso de maquinarias y equipos en la ESPOL por el período comprendido de 1 de enero 2019 y el 31 de diciembre 2023, suscrito por la Auditora General de la Espol.

- Con fecha 23 de agosto del 2024, se receipta el informe aprobado nro. **DPGY-0119-2024**, relacionado al *“Examen especial a las actividades administrativas, académicas y financieras en la Facultad de Ciencias de la Tierra (FICT) en la Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL)”*, suscrito por la Auditora General de la ESPOL.
- Con fecha 10 de enero del 2025, se receipta el informe aprobado nro. **DPGY-0184-2024**, relacionado al *“Examen especial a la recepción, almacenamiento, registro y distribución de los inventarios para consumo corriente en las bodegas de la entidad de la ESPOL”* suscrito por suscrito por la Auditora General de la ESPOL.
- Con fecha 04 de junio del 2025, se aprueba el informe nro. **DPGY-0053-2025**, relacionado *“Examen Especial que comprendió el análisis al proceso de convocatoria, aprobación, asignación y pago de becas y ayudas económicas para estudiantes de grado, por el período comprendido del 1 de enero 2020 al 31 de diciembre 2024”*, suscrito por suscrito por la Auditora General de la ESPOL.
- Con fecha 24 de octubre del 2025, se remite el informe nro. **DPGY-0092-2025**, relacionado al *“cumplimiento de recomendaciones constantes en los informes de auditoría interna y externa DPGY-0042-2022, DPGY-0094-2022, DPGY-0070-2023, DPGY-0125-2023, DPGY-01502023, DPGY-0184-2023, DPGY-0055-2024, DPGY-0082-2024, DPGY-0119-2024 y DPGY-0184-2024, aprobados por la Contraloría General del Estado”*, suscrito por suscrito por la Auditora General de la ESPOL.

Base legal

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Art.92. - Las recomendaciones de auditoría, una vez comunicadas a las instituciones del Estado y a sus servidores, deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter obligatorio; serán objeto de seguimiento y su inobservancia será sancionada por la Contraloría General del Estado.

Normas de Control Interno:

600. Seguimiento. – La máxima autoridad y los directivos de la entidad establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno.

...

El seguimiento se efectúa en forma según la naturaleza y frecuencia de las operaciones en los distintos niveles de la entidad y a través de evaluaciones periódicas para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo determinado, también se puede combinar las dos modalidades.

Metodología

Desde Mejora Continua, dentro de Planificación Estratégica, se ha realizado el acompañamiento y seguimiento a recomendaciones de los diferentes informes de la Contraloría General del Estado, para lo cual se han realizado las siguientes actividades:

- 1) Implementación de Acciones Correctivas a las Recomendaciones de la CGE:
 - Revisión y análisis de los informes aprobados por parte de la CGE.
 - Elaboración del formulario CSR3.
 - Control de matriz de seguimiento CSR4.
 - Preparación de documentos para el envío de los informes a las diferentes unidades a quienes están dirigidas las recomendaciones, incorporando los formularios CSR3 y CSR4, para levantar las actividades a implementarse para la mejora continua.
 - Se realiza el acompañamiento, si es requerido por la Unidad, para el llenado de las actividades del formulario CSR4.
 - Se realiza el seguimiento a las fechas planteadas para verificar su cumplimiento dentro de los 90 días si es factible, o establecimiento de cronogramas a mediano plazo.
 - Se revisa y analizan las evidencias remitidas por las diferentes Unidades para dar por cumplida la implementación de la recomendación.
 - Se realiza el documento de respuesta de cumplimiento de las recomendaciones y se incluye la delegación a los Directivos de las diferentes Unidades donde se encuentre el cumplimiento de la recomendación.
- 2) Se alimenta la plataforma de la CGE las evidencias mencionadas en el numeral 1.

Desarrollo

En la Matriz de Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General del Estado, (anexo 1) se realiza un resumen del cumplimiento de las recomendaciones según la información proporcionada por las unidades a cargo de su cumplimiento con corte a diciembre del 2025.

Cada informe detallado en el anexo 1, se refiere a:

- 1) Los informes que quedaron en proceso de implementación en el 2024 y que se culminaron en el 2025.
- 2) Los informes que se agregaron a la matriz, resultado de los controles realizados por el equipo de auditoría interna de acuerdo a su planificación ejecutada en el 2025.

En cada sección del informe constan las recomendaciones, los oficios de disposición, informe de cumplimiento por parte de las Unidades y la aceptación, por un lado, de la máxima autoridad y por otro lado de manera directa por parte de la Contraloría General del Estado, en su examen especial al cumplimiento de recomendaciones.

Como puede observarse en el anexo 1, existen cuatro informes que se encontraron al 31 de diciembre del 2024 en periodo de implementación, y que para el año 2025 se agregaron tres informes producto de la propia planificación de ejecución de auditoría realizada por la Contraloría General del Estado, debidamente aprobados y comunicados. Es decir que del total de siete informes, seis se cumplieron al 100% y uno (informe DPGY-0092-2025), se encuentran en proceso de implementación, dentro de los 90 días establecidos por la LOCGE, logrando así una implementación del 96% de las recomendaciones y un 4% encontrándose en proceso de implementación.

Conclusiones

Luego de la revisión de los informes emitidos desde la Contraloría General del Estado, y de las acciones desarrolladas internamente desde la máxima Autoridad hacia cada unidad involucrada, se confirma un cumplimiento de 43 recomendaciones y en implementación un total de 2 recomendaciones del total de 45 recomendaciones, según la tabla a continuación:

No.	No. De Informe	Total recomendaciones	Recomendaciones cumplidas	Recomendaciones en proceso de implementación
1	DPGY-0184-2023	9	9	0
2	DPGY-0055-2024	6	6	0
3	DPGY-0082-2024	12	12	0
4	DPGY-0119-2024	7	7	0
5	DPGY-0184-2024	4	4	0
6	DPGY-0053-2025	5	5	0
7	DPGY-0092-2025	2	0	2
TOTAL		45	43	2
		A	B	C
			(B/A)	(C/A)
Medición del Indicador		100%	96%	4%

Tabla 1: Resumen de cumplimiento y avance de recomendaciones.

Fuente: Mejora Continua, Gerencia de Planificación Estratégica, ESPOL.

Recomendaciones

A los Directivos a cargo de las diferentes unidades en donde se encuentren dirigidas las recomendaciones, que realicen un seguimiento y verificación periódico interno del cumplimiento de las mismas, toda vez que esto fortalece el control interno de la Institución.

Guayaquil, diciembre 18 del 2025.

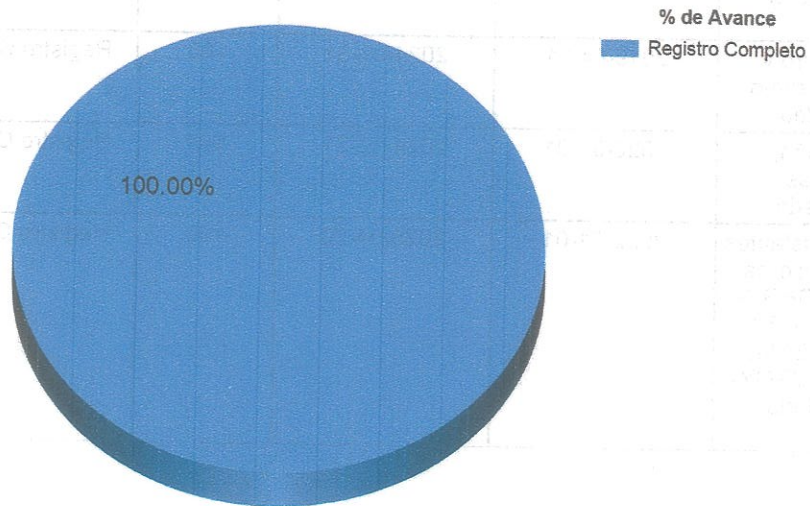
Elaborado y revisado por:  Firmado electrónicamente por: MARTHA JUDITH RODRIGUEZ RAMIREZ Validar electrónicamente con Firmadot	Aprobado por:  Firmado electrónicamente por: JORGE FERNANDO ABAD MORAN Validar electrónicamente con Firmadot
Martha Rodríguez, Mgtr.	Jorge Abad, Ph. D.
Cargo: Servicios Profesionales	Cargo: Gerente de Planificación Estratégica y Desarrollo Institucional



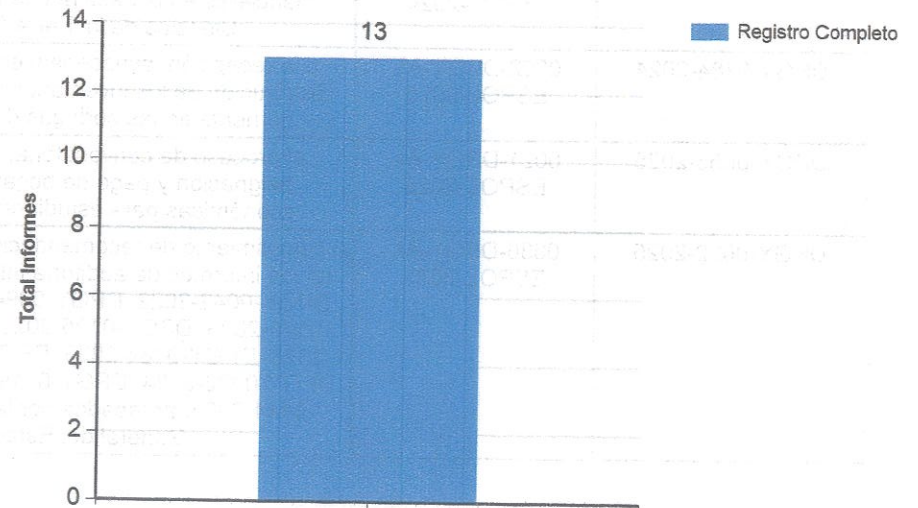
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

REPORTE GENERAL DE INFORMES

Avance Registro Plan de Acción por Informe



Avance Registro Plan de Acción por Informe





CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

REPORTE GENERAL DE INFORMES

DPGY-0119-2024	0029-DPGY-AI-F-ESPOL-2024	a las actividades administrativas, académicas y financieras en la Facultad de Ingeniería en Ciencias de la Tierra (FICT)	2019-01-01	2024-03-31	100	Registro Completo
DPGY-0184-2024	0002-DPGY-AI-ESPOL-2025	a la recepción, almacenamiento, registro y distribución de los inventarios para consumo corriente en las bodegas de la entidad	2019-04-01	2024-07-31	100	Registro Completo
DPGY-0053-2025	0021-DPGY-AI-ESPOL-2025	al proceso de convocatoria, aprobación, asignación y pago de becas y ayudas económicas para estudiantes de grado	2020-01-01	2024-12-31	100	Registro Completo
DPGY-0092-2025	0036-DPGY-AI-ESPOL-2025	al cumplimiento de recomendaciones constantes en los informes de auditoría interna y externa DPGY-0042-2022, DPGY-0094-2022, DPGY-0070-2023, DPGY-0125-2023, DPGY-0150-2023, DPGY-0184-2023, DPGY-0055-2024, DPGY-0082-2024, DPGY-0119-2024 y DPGY-0184-2024, aprobados por la Contraloría General del Estado	2022-01-01	2025-04-30	100	Registro Completo



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

REPORTE GENERAL DE INFORMES

DPGY-0184-2023	DPGY-AI-GY-0002-ESPOL-2024	a la fase preparatoria, precontractual, contractual, ejecución, liquidación, pago, uso y destino de los procesos de adquisición y contratación de bienes y servicios SIE-ESPOL-045-2018, SIE-ESPOL-050-2018, SIE-ESPOL-017-19, SIE-ESPOL-022-19, SIE-ESPOL-025-19, SIE-ESPOL-049-19, SIE-ESPOL-051-19, SIE-ESPOL-060-19, SIE-ESPOL-006-2020, SIE-ESPOL-035-2020, SIE-ESPOL-054-2020, SIE-ESPOL-030-2021, SIE-ESPOL-038-2021, SIE-ESPOL-040-2021, SIE-ESPOL-055-2021, SIE-ESPOL-002-2022, SIE-ESPOL-004-2022	2018-07-01	2023-07-31	100	Registro Completo
DPGY-0055-2024	0579-DPGY-AE-2024	a la determinación, registro, recaudación y control de los ingresos por concepto de tasas y contribuciones, otros ingresos no clasificados, y cuentas por cobrar; y, a las fases preparatoria, precontractual, contractual, ejecución; liquidación y pago, su uso y destino, para la adquisición de bienes y servicios, relacionados con los procesos de contratación: SIE-ESPOL-040-2022, RE-ESPOL-017-2018, LICs-ESPOL-001-2021, RE-ESPOL-009-19, RE-ESPOL-002-19, COTS-ESPOL-006-19, RE-ESPOL-018-2020, RE-ESPOL-015-2021, RE-ESPOL-009-2021, SIE-ESPOL-007-2022, inversiones en obras y proyectos: COTO-ESPOL-002-2018, COTO-ESPOL-003-2019; y, a la autorización, suscripción y ejecución del convenio de pago suscrito el 18 de julio de 2018 por fiscalización de obra	2018-07-01	2023-05-31	100	Registro Completo
DPGY-0082-2024	0017-DPGY-AI-ESPOL-2024	a la instalación, mantenimiento, reparación y uso de maquinarias y equipos	2019-01-01	2023-12-31	100	Registro Completo



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

REPORTE GENERAL DE INFORMES

INFORME	OFICIO	ALCANCE	PERIODO DESDE	PERIODO HASTA	AVANCE	ESTADO
DPGY-0042-2022	DPGY-AI-GY-0019-ESPOL-2022	a las fases preparatoria, precontractual, contractual, ejecución, liquidación y pago de los procesos de contratación LIC-ESPOL-001-2016; LIC-SEG-ESPOL-003-18; y, LIC-SEG-ESPOL-001-20 de seguros generales que amparen el patrimonio de la entidad y seguro de accidentes personales de los estudiantes	2018-01-01	2021-12-31	100	Registro Completo
DPGY-0094-2022	DPGY-AI-GY-0040-ESPOL-2022	a la adquisición y contratación de bienes y servicios por ínfimas cuantías de las órdenes de compra y órdenes de trabajo desde la 2 a la 259 del año 2018; desde la 645 a la 943 del año 2019; desde la 153 a la 232 del año 2020; desde la 249 a la 393 y desde la 414 a la 438 del año 2021; y, desde la 3 a la 22 del año 2022	2018-01-01	2022-04-30	100	Registro Completo
DPGY-0121-2022	DPGY-AI-GY-0054-ESPOL-2022	al cumplimiento de recomendaciones constantes en los informes DNAI-AI-0395-2019 aprobado el 20 de septiembre del 2019 y DNAI-AI-0451-2019 aprobado el 7 de noviembre del 2019; y, a las recomendaciones de los informes de auditoría interna y externa aprobados por la Contraloría General del Estado	2020-01-01	2022-07-31	100	Registro Completo
DPGY-0070-2023	DPGY-AI-GY-0025-ESPOL-2023	a la administración, control y registro de los gastos en la instalación, mantenimiento y reparación de edificios, locales y residencias de la entidad	2018-01-01	2022-12-31	100	Registro Completo
DPGY-0125-2023	DPGY-AI-GY-0048-ESPOL-2023	al servicio de impresión, mantenimiento, soporte técnico y monitoreo remoto de las impresoras a nivel institucional	2018-01-01	2023-04-30	100	Registro Completo
DPGY-0150-2023	DPGY-AI-GY-0049-ESPOL-2023	al otorgamiento, ejecución, liquidación, uso y destino de los Fondos específicos para investigación	2018-01-01	2023-04-30	100	Registro Completo