

Memorando No. SCVS-DSC-2022-0081-M

Guayaquil, 21 de octubre de 2022

PARA: Ing. Gene Alcívar Guzmán
INTENDENTE NACIONAL ADMINISTRATIVO FINANCIERO

Ab. Andrés Orellana Bernal
**INTENDENTE NACIONAL DE PROCURADURIA Y ASESORIA
INSTITUCIONAL**

ASUNTO: Cumplimiento de recomendaciones informe DPGY-0091- 2022

Con oficio Nro. 047-SCVS-AI-GY-2022 de 28 de septiembre de 2022, la CPA Yngry Lozano Guevara, Directora Nacional de Auditoría Interna, remite el informe DPGY-0091- 2022 relacionado con el examen especial al cumplimiento de recomendaciones constantes en el informe DNAI-AI-0500-2019 aprobado el 9 de octubre de 2019; y, a las recomendaciones de los informes de auditoría interna y externa aprobados por la Contraloría General del Estado de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 30 de abril de 2022.

En el referido informe DPGY-0091- 2022, constan dos recomendaciones, que textualmente señalan:

Al Superintendente de Compañías, Valores y Seguros

Recomendación 1

“...Elaborara un cronograma con las recomendaciones no cumplidas detalladas en el

Memorando No. SCVS-DSC-2022-0081-M

presente informe, que contenga al menos nombres y apellidos de, los responsables de su cumplimiento, actividades, tiempos de implementación, medios documentales de verificación; y, supervisará el cumplimiento de dicho cronograma, a fin de mejorar la gestión institucional y evitar efectos futuros que pongan en riesgo las operaciones administrativas y financieras...”.

Recomendación 2

“...En las recomendaciones: 1, 2 y 3 del informe DNAI-AI-0500-2019; 1 y 4 del informe DNAI-AI-0074-2020, 2 del informe DPGY-0087-2020, 5 del informe DPGY- 0069-2021, 3 del DPGY-0134-2021; y, del 1 y 2 del informe DPGY-0185-2021, no aplicables en el periodo sujeto a examen, dispondrá a los servidores a quienes van dirigidas, realicen su implementación al momento en que se produzcan las operaciones administrativas, técnicas y financieras o hechos que permitan su aplicación, de lo cual realizará la supervisión respectiva...”.

Se debe precisar, que auditoria señala recomendaciones de varios informes de auditoría que no han sido cumplidas o no son aplicables, conforme se señala:

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS SEGÚN AUDITORIA RELACIONADAS A LA RECOMENDACIÓN 1

INFORME DNAI-AI-0500-2019

A la Directora Nacional de Talento Humano

“...4.- Supervisará, que los Especialistas de Talento Humano y demás responsables del proceso de capacitación de la entidad, efectúen la detección de las necesidades reales de capacitación del personal previo a formular el Plan de Capacitación anual, en el cual se considere las necesidades y las brechas existentes entre el perfil del puesto y los servidores para adquirir o potencializar conocimientos, desarrollar o proyectar competencias, con el fin de alcanzar niveles de eficiencia y eficacia laboral, así como también ejecuten los eventos de capacitación de conformidad a la planificación anual aprobada...”.

Auditoria se fundamenta en el no cumplimiento de la recomendación puesto que los servidores de la Unidad de Talento Humano no proporcionaron en el transcurso del examen, evidencia

Memorando No. SCVS-DSC-2022-0081-M

documental que sustente la detección de las necesidades reales de capacitación del personal previo a formular el plan anual de capacitación, en la cual se hayan considerado las necesidades y brechas existentes entre el perfil del puesto y los servidores, ocasionando que no se alcance niveles de eficiencia y eficacia laboral.

INFORME DPGY-0087-2020

Al Superintendente de Compañías, Valores y Seguros

“...1.- Elaborará un cronograma con la recomendación 1 del informe DPGY-0011-2019, detallada en el presente informe, que contengan al menos nombres y apellidos de los responsables de su cumplimiento, actividades, tiempos de implementación y medios documentales de verificación; y, supervisará el cumplimiento de la recomendación antes citada, a fin de mejorar la gestión institucional y evitar efectos futuros que pongan en riesgo las operaciones administrativas y financieras...”

Informe DPGY-0011-2019

A la Intendencia Nacional Administrativa Financiera

“...1.- Dispondrá al Director Nacional Administrativo y al Jefe Nacional de Adquisiciones que conjuntamente realicen controles permanentes que garanticen se registren y publiquen en el portal de compras públicas la información relevante de manera completa y oportuna; así como, se finalice aquellos concluidos, a fin de publicitar el ciclo transaccional de la contratación pública de tal manera que la información demuestre transparencia...”

Auditoría se fundamenta en el no cumplimiento de la recomendación por cuanto verificó que en el Sistema Oficial de Contratación Pública, SOCE, los servidores responsables de publicar la documentación relevante del proceso de contratación pública, no lo hicieron en su totalidad, como estudios y/o un informe técnico que sustente las especificaciones técnicas y/o términos de referencia de los procesos de contratación SIE-SCVS-001-2021, SIE-SCVS-002-2021 y SIE-SCVS-003-2021; tampoco se remitió el cronograma para el cumplimiento de la recomendación 1 del informe DPGY-0011-2019, por lo que según el equipo de auditoría ocasionado que no se mejore la gestión institucional y se ponga en riesgo las operaciones administrativas y financieras.

Memorando No. SCVS-DSC-2022-0081-M

INFORME DPGY-0069-2021

Al Intendente Nacional Administrativo y Financiero

“...4.- Dispondrá y establecerá procedimientos específicos al Director Nacional Financiero y los Empleados Recaudadores o quienes hagan sus veces para la jurisdicción coactiva en los cuales indicarán detalladamente los plazos para la entrega de los títulos de crédito emitidos al área de coactiva, emisión de autos de pagos y medidas precautelatorias, así como también, indicar toda la información relevante en los expedientes coactivos, como notificaciones de los deudores, autos de pagos, citación y notificación del auto de pago, emisión y recepción de los oficios dispuestos en los autos de pagos, facilidades de pago suscritos, providencias e impulsos, a fin de contar con expediente en orden cronológico e integro de la información...”.

Auditoria se fundamenta en el no cumplimiento de la recomendación, por cuanto no se remitió documentación al equipo de auditoría que demuestre y sustente los procedimientos específicos establecidos por parte del Intendente Nacional Administrativo Financiero al Director Nacional Financiero y Empleados Recaudadores o quien haga sus veces, en relación a los plazos para la entrega de los títulos de crédito, emisión de autos de pago y medidas precautelatorias; y, la información relevante que debió incluir los procesos coactivos.

RECOMENDACIONES NO APLICABLES SEGÚN AUDITORIA

INFORME DNAI-AI-0500-2019

A la Directora Nacional de Talento Humano

“...1.- Solicitará, en caso de inasistencia por parte del personal a eventos de formación y capacitación, los justificativos de soporte pertinentes, los cuales deberán ser validados, previo a la emisión del informe técnico en la que se recomienda la exclusión del personal de dichos eventos...”.

Al Director Nacional Financiero

Memorando No. SCVS-DSC-2022-0081-M

“...2.- Supervisará que el personal del área de control previo verifique que todo pago por concepto de formación y capacitación del personal corresponda a un compromiso devengado, legalmente exigible y con la documentación de soporte suficiente y pertinente...”.

Al Director Nacional Administrativo

“...3.- Revisará, previo a su autorización del gasto, que en caso de inasistencia por parte del personal a eventos de formación y capacitación, se cuente con todos los justificativos de soporte pertinentes...”.

Auditoría señala en el informe que entre el 31 de enero de 2020 y el 30 de abril de 2022, al no haberse efectuado capacitaciones en el exterior, ni pagos por concepto de formación y capacitación del personal; no se analizó el cumplimiento de las recomendaciones antes citadas.

INFORME DNAI-AI-0074-2020

Al Superintendente de Compañías, Valores y Seguros

“...1.- Dispondrá y supervisará que el Director Nacional Financiero en conjunto con la Especialista Financiero 1, verifiquen que los responsables de coordinar la participación de los servidores a eventos en el exterior presenten junto con la solicitud una certificación de los gastos cubiertos y no cubiertos por las organizaciones auspiciantes de estos programas, y a los servidores beneficiarios presenten todas las facturas, notas de venta y demás documentos probatorios de los gastos de hospedaje y/o alimentación, que no hayan sido cubiertos por las instituciones u organismos auspiciantes, a fin de justificar los anticipos otorgados y liquidar los viáticos por los valores correspondientes en observancia a la normativa legal vigente...”.

A la Directora Nacional de Talento Humano

“...4.- Elaborará un informe técnico previo al reconocimiento de la compensación por gastos de residencia a favor del servidor que tuviere su domicilio habitual fuera de la ciudad en la cual preste sus servicios y por tal motivo deba trasladar su residencia a otra

Memorando No. SCVS-DSC-2022-0081-M

ciudad o provincia; y, supervisará que Especialistas de Nómina 1 y 3 verifiquen que la actividad comercial del contribuyente, de las facturas presentadas por los servidores por dicho concepto, estén acorde a la descripción a facturar, a fin de formalizar el análisis efectuado por el área de talento humano respecto del derecho del solicitante y que las facturas cumplan con lo previsto en las normativas aplicables para el efecto, antes de ser remitidas al área financiera...”.

Auditoria señala en el informe que entre el 31 de enero de 2020 y el 30 de abril de 2022, no existió documentación de soporte relacionados a procesos de viáticos y subsistencias al exterior, no se efectuaron pagos por esos conceptos o por gastos de residencia, no se elaboraron informes técnicos, por tanto no se analizó el cumplimiento de las recomendaciones antes citadas.

INFORME DPGY-0087-2020

Al Superintendente de Compañías, Valores y Seguros

“...2.- Dispondrá y supervisará a los servidores, a quienes va dirigida la recomendación 2 del informe DPGY-0011-2019, que auditoría estableció como no aplicable en el periodo sujeto a examen, que se implemente al momento en que se produzcan los 7 hechos que ameriten su aplicación, debido a que no fue factible analizar su cumplimiento por no haberse efectuado procesos de contratación por régimen especial durante el periodo examinado...”.

Informe DPGY-0011-2019

Al Director Nacional Administrativo

“...Dispondrá al Jefe Nacional de Adquisiciones que las contrataciones de actividades de comunicación social destinadas a la información y difusión de las acciones de la SCVS, se realicen a través del procedimiento de régimen especial, además requerirá la Resolución Administrativa fundamentada de la máxima autoridad, mediante la cual se señale los motivos que le facultan acogerse a este tipo de procesos...”.

Auditoria señala que en el periodo sujeto a examen, no se han efectuado procesos de contratación bajo la modalidad de régimen especial, por lo que no se analizó el cumplimiento de

Memorando No. SCVS-DSC-2022-0081-M

la recomendación.

INFORME DPGY-0069-2021

A los Empleados Recaudadoras o quienes hagan sus veces

“...5.- Control en la acción coactiva ámbito societario.- Verificarán y supervisarán que los Secretarios Coactivos o quienes hagan sus veces den cumplimiento a los procedimientos específicos establecidos para la jurisdicción coactiva, a fin de contar con toda la información relevante en los expedientes coactivos...”

Auditoría señala que en el periodo examinado no se han efectuado procedimientos específicos para la jurisdicción coactiva, razón por la cual no se analizó el cumplimiento de la recomendación.

INFORME DPGY-0134-2021

Al Intendente Nacional de Procuraduría y Asesoría Institucional

“...2.- Dispondrá y verificará que la Dirección Nacional de Organización y Métodos en coordinación con el Jefe de Adquisiciones o quien haga sus veces incluyan en el Manual de Procedimientos de Adquisiciones, lineamientos para la elaboración de los términos de referencia entre ellos: que detallen las condiciones específicas bajo las cuales se desarrollará la contratación; que no podrán afectar el trato justo e igualitario a los oferentes; que no establezcan especificaciones, condicionamientos o requerimientos técnicos que limiten la oferta nacional; que sean claros, completos y detallados de tal forma que no haya lugar a ambigüedades o interpretaciones de una misma disposición; y, que cuenten con fecha de elaboración y firma del responsable, a fin de que los oferentes, contratistas, administradores de contrato y fiscalizadores tengan claramente establecidos los aspectos requeridos por el área contratante...”

Auditoría señala que la Dirección Nacional de Organización y Métodos fue modificada por la Dirección Nacional de Planificación, Procesos y Calidad de acuerdo con el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dicha dirección no depende del Intendente Nacional de Procuraduría y Asesoría Institucional, por lo que la recomendación no fue aplicable.

Memorando No. SCVS-DSC-2022-0081-M

Al Intendente Nacional de Procuraduría y Asesoría Institucional

“...3.- Revisará y constatará que el oferente ganador presente la garantía de fiel cumplimiento antes o a la suscripción de cada contrato complementario, a fin de salvaguardar y asegurar el cumplimiento de las obligaciones por parte del oferente...”

Auditoría señala que en el periodo sujeto a examen en la entidad no se han suscrito contratos complementarios, por lo que no se analizó el cumplimiento de la recomendación.

INFORME DPGY-0185-2021

Al Director Nacional Administrativo

“...1.- Supervisará que las declaratorias de desierto en los procesos de concursos de méritos y oposición sean motivadas, enunciarán las normas o principios jurídicos en que se fundamenta, explicarán la pertinencia y adjuntarán la documentación necesaria que sustente dicho acto, a fin de que se cuente con un expediente íntegro y completo...”

Al Director Nacional Administrativo

“...2.- Proporcionará información en las acciones de control de los ganadores de los concursos de méritos y oposición; y, de los candidatos elegibles, a fin de que el equipo auditor revise y analice el expediente íntegro y completo en los siguientes exámenes especiales...”

Auditoría señala que al no haberse realizado concursos de méritos y oposición en la entidad, en el periodo sujeto a examen, no se analizó el cumplimiento de las recomendaciones antes citadas.

Los informes aprobados de la Contraloría General del Estado, anterior a mi gestión, a través de diferentes memorandos, se comunicó a quienes estaban dirigidas las recomendaciones, para que den estricto cumplimiento, debiendo ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio; de conformidad a lo que dispone el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Memorando No. SCVS-DSC-2022-0081-M

Los memorandos en referencia, exclusivamente a los que constan en el informe DPGY-0091-2022, se enviaron a la Intendencia Nacional Administrativa Financiera y a la Intendencia Nacional de Procuraduría y Asesoría Institucional, conforme el siguiente detalle:

INFORME	MEMORANDO No.	FECHA	DIRIGIDO A / CARGO	No. RECOMENDACIONES	MOTIVO A QUIEN SE DIRIGE
DNAI-AI-0500-2019	Memorando No. SCVS-DSC-2022-0051-M	07-06-2022	Ing. Gene Alcívar / Intendente Nacional Administrativo Financiero	1,2,3,4, 5	Al ser quien es responsable del ámbito Administrativo Financiero
DPGY-0087-2020 / DPGY-0011-2019	Memorando No. SCVS-DSC-2022-0049-M	07-06-2022	Ing. Gene Alcívar / Intendente Nacional Administrativo Financiero	1,2	Al ser quien es responsable del ámbito Administrativo Financiero
DPGY-0069-2021	Memorando No. SCVS-DSC-2022-0036-M	24-05-2022	Ing. Gene Alcívar / Intendente Nacional Administrativo Financiero	1,5	Al ser quien es responsable del ámbito Administrativo Financiero
DNAI-AI-0074-2020	Memorando No. SCVS-DSC-2022-0044-M	31-05-2022	Ing. Gene Alcívar / Intendente Nacional Administrativo Financiero	1,4	Al ser quien es responsable del ámbito Administrativo Financiero
DPGY-0134-2021	Memorando No. SCVS-DSC-2022-0041-M	31-05-2022	Ab. Andrés Orellana Bernal / Intendente Nacional de Procuraduría y Asesoría Institucional	2,3	Al ser la Intendencia quien es responsable del ámbito legal

Memorando No. SCVS-DSC-2022-0081-M

DPGY-0185-2021	Memorando No. SCVS-DSC-2022-0048-M	07-06-2022	Ing. Gene Alcívar / Intendente Nacional Administrativo Financiero	1,2	Al ser quien es responsable del ámbito Administrativo Financiero
----------------	------------------------------------	------------	---	-----	--

En relación con el Intendente Nacional Administrativo Financiero, se le envió los respectivos memorandos, al estar bajo su competencia, la Dirección Nacional de Talento Humano, Dirección Nacional Administrativa, la Dirección Nacional Financiera y los Empleados Recaudadores.

En relación con el Intendente Nacional de la Procuraduría y Asesoría Institucional, están directamente dirigidas las recomendaciones a su cargo.

En los memorandos descritos y enviados con la debida oportunidad, se adjuntó las respectivas plantillas, para que a través de ellas se señale las acciones realizadas por los involucrados responsables de los procesos, estado actual y evidencias de cumplimiento de las recomendaciones, en relación con los informes señalados.

Lo cual demuestra y evidencia las acciones inmediatas efectuadas como máxima autoridad, en referencia a las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría.

Por tal motivo, dispongo que se dé respuesta de forma inmediata a los memorandos enviados por mi persona en calidad de Superintendente de Compañías, Valores y Seguros, en las diferentes fechas, según lo descrito en el cuadro que consta en los párrafos anteriores, así como las dos recomendaciones expresadas en el informe DPGY-0091- 2022, emitido por el organismo de control que consta en oficio Nro. 047-SCVS-AI-GY-2022 de 28 de septiembre de 2022, de la Directora Nacional de Auditoría Interna, al ser vinculantes y de cumplimiento obligatorio, estableciéndoles el plazo de 10 días improrrogables, para que se proceda a dar respuesta al despacho.

Atentamente,

Memorando No. SCVS-DSC-2022-0081-M

Ing. Marco López Narváez

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS