

## **Memorando No. SCVS-DSC-2025-0012-M**

Guayaquil, 14 de enero de 2025

**PARA:** Ing. Carolina Jimenez Burgos  
**Directora Nacional Administrativa**

Ing. Jessica Elizabeth Ramírez Torres  
**Directora Nacional de Planificación, Procesos, Calidad y Gestión del Cambio**

**ASUNTO:** Disposición de cumplimiento, seguimiento y evaluación de las recomendaciones 2,3 al informe DPGY-0176-2024 emitidas por la Contraloría General del Estado.

De mi consideración:

Mediante oficio Nro. 098-SCVS-AI-GY-2024 de 26 de diciembre de 2024, ingresado a esta entidad con fecha 27 de diciembre de 2024, la Contraloría General del Estado, remite una copia del Informe aprobado Nro. DPGY-0176-2024 referente a: *"Examen especial al cumplimiento de recomendaciones constantes en los informes de auditoría interna y externa DPGY-0091-2022, DPGY-0003-2023, DPGY-0045-2023, DPGY-0111-2023, DPGY-0116-2023, DPGY-0017-2024Y DPGY-0086-2024, aprobados por la Contraloría General del Estado, en la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, por el período comprendido entre el 1 de mayo de 2022 y el 31 de julio de 2024"*.

En referencia al cabal cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General del Estado a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, señalo lo siguiente:

**La Constitución de la República del Ecuador** establece:

*"(...) Art. 233 de la Constitución de la República establece el principio de responsabilidad de las servidoras o servidores públicos en el ejercicio de sus funciones al señalar que: "Ninguna servidora ni servidor público estará exento de responsabilidades por los actos realizados en el ejercicio de sus funciones o por omisiones, y serán responsable administrativa, civil y penalmente por el manejo y administración de fondos, bienes o recursos públicos."*

**La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado**, señala:

*"(...) Art. 40.- Responsabilidad por acción u omisión. - Las autoridades, dignatarios, funcionarios y demás servidores de las instituciones del Estado, actuarán con la diligencia y empeño que emplean generalmente en la administración de sus propios negocios y actividades, caso contrario*

## **Memorando No. SCVS-DSC-2025-0012-M**

*responderán, por sus acciones u omisiones, de conformidad con lo previsto en esta ley.". Siendo responsables administrativa, civil y penalmente. (...)"*

*"(...) Art. 92.- Recomendaciones de auditoría. - 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 de obligatorio; serán objeto de seguimiento y su inobservancia será sancionada por la Contraloría General del Estado."*

**La Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 600-02 Evaluaciones periódicas:**

*"...En el caso de las disposiciones, recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control, la unidad a la cual éstas son dirigidas emprenderá de manera efectiva las acciones pertinentes dentro de los plazos establecidos, considerando que éstas son de cumplimiento obligatorio..."*

**La Ley Orgánica del Servicio Público, indica:**

*"(...) Art. 22.- Deberes de las o los servidores públicos. - Son deberes de las y los servidores públicos: d) Cumplir y respetar las órdenes legítimas de los superiores jerárquicos. El servidor público podrá negarse, por escrito, a acatar las órdenes superiores que sean contrarias a la Constitución de la República y la Ley(...)"*. (Énfasis agregado)

*"(...) Art. 41.- Responsabilidad administrativa. -La servidora o servidor público que incumpliere sus obligaciones o contraviniera las disposiciones de esta Ley, sus reglamentos, así como las leyes y normativa conexa, incurrirá en responsabilidad administrativa que será sancionada disciplinariamente, sin perjuicio de la acción civil o penal que pudiere originar el mismo hecho. La sanción administrativa se aplicará conforme a las garantías básicas del derecho a la defensa y el debido proceso."*

**Estatuto Orgánico, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, señala:**

*La Directora Nacional de Planificación, Procesos, Calidad y Gestión del Cambio (...) "Artículo 10 subnumeral 1.3.1.3.1 "Atribuciones y Responsabilidades" "j) Dar seguimiento a las recomendaciones emitidas en los exámenes especiales de la Contraloría General del Estado (...)"*

Por lo expuesto, pongo en su conocimiento las indicadas recomendaciones del Informe Nro. DPGY-0176-2024, relacionado con *"Examen especial al cumplimiento de recomendaciones constantes en los informes de auditoría interna y externa DPGY-0091-2022, DPGY-0003-2023, DPGY-0045-2023,*

## **Memorando No. SCVS-DSC-2025-0012-M**

*DPGY-0111-2023, DPGY-0116-2023, DPGY-0017-2024 y DPGY-0086-2924, aprobados por la Contraloría General del Estado, en la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, por el período comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de julio de 2024”, son:*

### **Conclusión**

*“De 30 recomendaciones contenidas en 6 informes aprobados por la Contraloría General del Estado, durante el periodo comprendido entre el 1 de mayo de 2022 y el 31 de julio de 2024, se estableció que Diecinueve (19) recomendaciones se encontraron cumplidas, lo cual representó el 63%; cinco (5) recomendaciones que fueron determinadas como no cumplidas lo que representó el 17%; y, seis (6) recomendaciones que fueron determinadas como no aplicables en el periodo sujeto del examen, lo cual representó el 20%. Al respecto en el informe DPGY-0111-2023, las recomendaciones 3,4,5,6 y 9, y en el informe DPGY-0017-2024, la recomendación 3, no fueron susceptibles de aplicación en el periodo sujeto a examen.*

*En el informe DPGY-0003-2023, la recomendación 1 no fue cumplida, debido a que la Directora Nacional Administrativa quien también ejerció el cargo de Director/a Nacional Administrativo/a, no supervisó que se establezcan los bienes que se dejaron de utilizar en las actas e informes resultantes de la constatación física de los bienes de larga duración del año 2023; en el informe DPGY-0045-2023, las recomendaciones 1,4 y 5, no fueron cumplidas, debido a que la citada servidora, no verificó ni supervisó que los vehículos cuenten con las placas tanto en la parte delantera como posterior ni llevaron el logotipo que identifique la institución a la que pertenecen ubicados en los costados de cada automotor, no verificó ni supervisó mensualmente que en los lugares reportados por el retraso satelital de la entidad cuenten y sean concordantes con las órdenes de movilización y salvoconductos emitidos y que los automotores hayan sido guardados en los patios de la institución o garajes autorizados; y, no efectuó las gestiones correspondientes ante la Agencia Nacional de Tránsito y el Servicio de Rentas Internas para regularizar la situación de los vehículos con placas EA612B, GXE0120, GXE0703, GXG0594, GYS0258, GYS0259, G116078P, LEA0430, EA163I, P009840, P022172, EA3041, EA6561, EA800I y EA223I; ni solicitó el bloqueo respectivo de los citados automotores; en el informe DPGY-0111-2023, la recomendación 8 no fue cumplida, por cuanto la mencionada servidora no dispuso al guardalmacén o quien haga sus veces la restitución de los bienes al determinarse diferencias en menos y en más de los inventarios de consumo corriente.*

*Lo que ocasionó que las diferencias establecidas en los informes se mantengan, impidiendo mejorar las actividades administrativas, financieras y el sistema de control interno.*

*(...).”*

## **Memorando No. SCVS-DSC-2025-0012-M**

### **A la Director/a Administrativo/a o quien haga sus veces:**

#### **DPGY-0176-2024 # 2**

1. "Verificará e informará a través de reportes mensuales. Las actividades que conlleven al cumplimiento de la recomendación 1 del informe DPGY-0003-2023; de las recomendaciones 1,4 y 5 del informe DPGY-0045-2023; y, de la recomendación 8 del informe DPGY- 0111-2023, que se encontraron incumplidas; a fin de mejorar las deficiencias administrativas reportadas."

#### **DPGY-0176-2024 # 3**

2. "Procederá a la implementación de las recomendaciones 3,4,5,6, y 9 del informe DPGY-0111-2023; y, de la recomendación 3 del informe DPGY-0017-2024; en el momento en que se produzcan los hechos u operaciones relacionadas con las mismas, a fin de mejorar las deficiencias administrativas reportadas."

Sobre la base de las disposiciones legales señaladas y; con el fin de cumplir con las recomendaciones notificadas por la Contraloría General del Estado, **DISPONGO** su aplicación inmediata y obligatoria de las indicadas recomendaciones de la Contraloría General del Estado:

- A la Dirección Nacional Administrativa, proceda con la aplicación inmediata y obligatoria de las indicadas recomendaciones, además, cumpla con lo indicado sobre el uso del aplicativo, conforme el Acuerdo No. 010-CG-2022 "Instructivo para el registro de Acciones y Medios de Verificación para el Cumplimiento de las Recomendaciones", publicado en el segundo Suplemento del Registro Oficial No. 123 de 09 de agosto de 2022.
- La Dirección Nacional de Planificación, Procesos, Calidad y Gestión del Cambio, deberá realizar el seguimiento respectivo para el cumplimiento de las recomendaciones en los exámenes especiales de la Contraloría General del Estado.
- Remitir a la Dirección Nacional de Planificación, Procesos, Calidad y Gestión del Cambio, con copia a este despacho de manera improrrogable, hasta el 17 de enero de 2025, el plan de acción en el formato previamente establecido (Matriz adjunta); que permitan cumplir las recomendaciones referidas; cuyo avance será reportado por el área, en los informes mensuales de seguimiento al cumplimiento de los planes de acción para solventar las observaciones y recomendaciones emitidas por el Ente de Control.
- La aplicación inmediata y obligatoria conforme sus facultades y competencias, siendo de su absoluta responsabilidad realizar las gestiones necesarias y presentar los justificativos de respaldo para avanzar con el 100% en el

## **Memorando No. SCVS-DSC-2025-0012-M**

cumplimiento de las recomendaciones descritas en el Informe Nro. DPGY-0176-2024.

Finalmente, es importante mencionar que para identificar en su contexto las observaciones que tienen relación directa con los recomendaciones antes citadas, ustedes pueden descargar el informe Nro. DPGY-0176-2024 en la página WEB de Contraloría General del estado accediendo al siguiente enlace: "<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=78588&tipo=inf>".

Con sentimientos de consideración estima.

Atentamente,

Abg. Luis Cabezas-Klaere

**Superintendente de Compañías, Valores y Seguros**

Anexos: Matriz "CRONOGRAMA CUMPLIMIENTO RECOMENDACIONES plan de acción"

Trámite No.	11061-0057-24
Elaborado por:	Ing. Jessica Ramírez
Revisado por:	Abg. Evelyn Soria Psc. Org. Kimberly Sevilla