

Memorando No. SCVS-DSC-2024-0042-M

Guayaquil, 05 de junio de 2024

PARA: Ing. Fabricio Echeverría Briones
Intendente Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

ASUNTO: Cumplimiento de recomendaciones

En relación al oficio No. 031-SCVS-AI-GY-2024 de 29 de mayo de 2024, suscrito por la CPA Yngri Lozano Guevara, Auditor General, adjunta el informe de auditoría **No. DPGY-0086-24** aprobado por la Contraloría General del Estado el 23 de mayo de 2024, en referencia al examen especial a los procesos de formulación, y ejecución de los planes y programas operativos de la Intendencia Nacional de Seguros, en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2023; por lo que dispongo su cumplimiento en relación a las recomendaciones emitidas por el organismo de control, al ser vinculantes.

Se remite el informe y las respectivas recomendaciones, en el presente caso a su persona en calidad de Intendente Nacional de Planificación y Gestión Estratégica, con el fin de que disponga al Director Nacional de Planificación, Procesos, Calidad y Gestión del Cambio, su cumplimiento en relación a las recomendaciones 2 y 3, para lo cual subirán la información que evidencie lo dispuesto en el cuadro que se adjunta en Anexo y remitirán a la máxima autoridad, con el fin de sustentar de manera motivada las acciones realizadas.

Memorando No. SCVS-DSC-2024-0042-M

Los procedimientos que se realizan, es con el fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado - LOCGE; y las Normas de Control Interno 100-03 Responsables del control interno; 401-03 Supervisión, 600-01 Seguimiento continuo o en operación, 600-02 Evaluaciones periódicas; 405-04 Documentación de respaldo y archivo, expedidas por el Contralor General del Estado, mediante Acuerdo 039-CG de 16 de noviembre de 2009, publicado en el Suplemento de Registro Oficial 087 de 14 de diciembre de 2009.

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en su artículo 31, numeral 12, establece como una de sus atribuciones la de exigir el organismo de control, el cumplimiento de las recomendaciones constantes en los informes aprobados de auditoría y la no aplicación de las mismas por parte de los entes auditados, generaría el establecimiento de responsabilidades administrativas y/o civiles culposas.

El mismo cuerpo legal en su artículo 77, literal (c), establece como obligación de la máxima autoridad de cada entidad, colaborar y disponer la cooperación del personal a su cargo, para aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones resultados de intervenciones realizadas por el ente de control y reflejadas en informes aprobados.

El incumplimiento de estas disposiciones, así como el no acatarse de manera inmediata y obligatoria la aplicación de las recomendaciones, en los plazos establecidos, se inobservaría lo dispuesto en el artículo

28 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, que dice:

"...Art. 28.- Seguimiento y control.- La Contraloría General a los tres meses de haber entregado a la entidad examinada el informe definitivo, podrá solicitar a la máxima autoridad o representante legal, que informen documentadamente sobre el estado de la implementación de las recomendaciones..."

Su incumplimiento podría derivar al establecimiento de responsabilidades sean estas administrativas y/o civiles, como lo disponen los artículos 45 numeral 9 y 46 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, que dicen:

"...Art. 45.- Responsabilidad administrativa culposa.- La responsabilidad administrativa culposa de las autoridades, dignatarios, funcionarios y servidores de las instituciones del Estado, se establecerá a base del análisis documentado del grado de inobservancia de las disposiciones legales relativas al asunto de que se trate, y sobre el incumplimiento de las atribuciones, funciones, deberes y obligaciones que les competen por razón de su cargo o de las estipulaciones contractuales, especialmente las previstas en el Título III de esta ley.

Incurrirán en responsabilidad administrativa culposa las autoridades, dignatarios, funcionarios o servidores de las instituciones del Estado que, por acción u omisión, se encontraren comprendidos en una o más de las causales siguientes:

...9. No tomar inmediatamente acciones correctivas necesarias en conocimiento del informe del auditor interno o externo; o de consultas absueltas por organismos de control;

Art. 46.- Sanción por faltas administrativas.- Sin perjuicio de las responsabilidades civil culposa o penal a que hubiere lugar, los dignatarios, autoridades, funcionarios y demás servidores de las instituciones del Estado "así como personeros, directivos, empleados, trabajadores y representantes de las personas jurídicas y entidades de derecho privado con participación

Memorando No. SCVS-DSC-2024-0042-M

estatal”, que incurrieren en una o más de las causales de responsabilidad administrativa culposa previstas en el artículo anterior, originadas en los resultados de las auditorías, serán sancionados, “con multa de “una a veinte remuneraciones básicas unificadas del trabajador del sector privado, al dignatario, autoridad, funcionario o servidor, sin perjuicio de las responsabilidades civiles y penales a que hubiere lugar”, de acuerdo a la gravedad de la falta cometida, pudiendo además ser destituido del cargo, de conformidad con la ley...”.

De igual manera, una vez generada la información requerida para el cumplimiento de las recomendaciones, en el área de su competencia, los usuarios registrados en la plataforma de la Contraloría General del Estado, deberán incorporar en dicho sistema los documentos que se generen desde su inicio hasta cumplir con la recomendación, la cual es vinculante.

Particular que pongo en su conocimiento para los fines pertinentes.

Atentamente,

Ing. Marco López Narváez

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

MLN/MZA/amac
Trámite #4452-0057-24
Adjunto lo indicado