



Guayaquil, 17 de abril de 2002

Señores
Miembros de la Asamblea General
de la Fundación Malecón 2000

De mis consideraciones:

De conformidad con el Artículo 32 del Estatuto Social de la Fundación Malecón 2000 y en virtud de mi designación como Auditor Interno de la institución, aprobada por todos los miembros de la Asamblea General de Abril 28 de 1999, cúpleme adjuntar para vuestro conocimiento el Informe del Auditor Interno por el año 2001.

Atentamente,

Ing. Leticia Recalde
Auditora Interna
Reg. Prof. N° 2562

CC: Dr. Pedro Gómez-Centurión
Gerente General – Secretario de la Asamblea General



INFORME DEL AUDITOR INTERNO
DE LA FUNDACION MALECON 2000
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

Fecha de emisión: 15 de Abril de 2002

CONTENIDO

		Página
I.	Manuales de Procedimientos de la Fundación Malecón 2000	
	Extracto de los manuales emitidos por Auditoría Interna durante el año 2001:	
	A. Gerencia Financiero Administrativa	3
	B. Administración del Malecón 2000	3
II.	Manuales de Procedimientos de la Fundación Municipal para la Regeneración Urbana Guayaquil Siglo XXI	
	Compras y Adjudicación de Obras de Construcción	4
III.	Otras Actividades – Petición ante el SRI	5
IV.	Informes emitidos durante el año 2001	5
V.	Opinión sobre Control Interno y sobre el Balance General	6



I. MANUALES DE PROCEDIMIENTOS DE LA FUNDACION MALECON 2000

Con el objetivo de establecer los procedimientos operativos a seguir en las transacciones que la Fundación Malecón 2000 desarrolla, Auditoría Interna propuso manuales de procedimientos que fueron revisados y discutidos por los responsables y autorizados por la Gerencia de Proyecto y Gerencia General según su importancia. A continuación un extracto de ellos:

EXTRACTO DE LOS MANUALES EMITIDOS POR AUDITORÍA INTERNA DURANTE EL AÑO 2001 Y HASTA LA FECHA

A. GERENCIA FINANCIERO – ADMINISTRATIVA

1. Asignación de Pasajes Aéreos – Emitido en Junio de 2001

Establece el procedimiento operativo a seguir para la compra y entrega de pasajes aéreos nacionales e internacionales emitidos a los funcionarios y/o empleados de la Fundación Malecón 2000.

2. Caja Chica – Emitido en Septiembre de 2001

Actualiza los procedimientos establecidos en el manual administrativo anterior y establece los nuevos importes de fondos fijos y la forma de reposición.

3. Ampliación de los manuales NORMAS PARA LA ADQUISICIÓN DE BIENES, PROVISIÓN DE SERVICIOS Y CONTRATACIÓN DE OBRAS y su MODIFICACIÓN EN LA PARTE PERTINENTE A LAS COMPRAS EFECTUADAS POR LA JEFATURA DE COMPRAS DE LA FUNDACIÓN MALECÓN 2000 – Emitido en Febrero de 2002

Se amplían las normas administrativas en lo relativo a: selección de asesores; evaluación de funciones; anticipo a honorarios; reembolso de gastos; entrega recepción de bienes y servicios; custodia y traslado de bienes.

B. ADMINISTRACION DEL MALECON 2000

1. Reglamento Interno del Malecón 2000 – Emitido en Agosto de 2001

Define el reglamento interno del Malecón 2000 en lo relativo a los principales servicios otorgados, responsabilidades de la Gerencia



Administrativa y los procedimientos a seguir para la concesión temporal y/o permanente de uso de espacios en el Malecón 2000.

2. Sustitución del Manual anterior – Recolección de Monedas en piletas – Emitido en Septiembre de 2001

Sustituye el manual RECOLECCIÓN DE MONEDAS EN PILETAS que estuvo vigente desde diciembre de 1999 y establece los procedimientos a seguir para la recolección y depósito de las monedas que el público lanza en las piletas de agua del Malecón 2000. Establece los nuevos horarios para la recolección de monedas.

3. Reemplazo del manual anterior – Servicio de parqueos – Marzo de 2001

Se unifica el procedimiento a seguir en los parqueos de todos los subsectores de Malecón 2000.

4. Multa por pérdida de ticket manual – Enero de 2002

Se establece el importe de multa por pérdida de ticket manual a cobrarse a los usuarios del parqueo del proyecto Malecón 2000.

5. Autorización de parqueos temporales – Febrero de 2002

Faculta al Gerente Comercial para otorgar parqueo gratuito a determinados visitantes del Centro Comercial cuyas actividades estén relacionadas con eventos promocionales, auspicios publicitarios o compromisos a desarrollarse en el Malecón 2000.

6. Biblioteca de Malecón 2000 – Febrero de 2002

Se crea una biblioteca con la finalidad de proporcionar, de forma gratuita, a los visitantes, material en diferentes tópicos y así promover la lectura como actividad en las áreas del Malecón 2000. Se establece el procedimiento a seguir para la administración y custodia de dicha biblioteca.

II. MANUALES DE PROCEDIMIENTOS DE LA FUNDACION MUNICIPAL PARA LA REGENERACION URBANA GUAYAQUIL SIGLO XXI

Manual de Procedimientos Operativos para Compras y Adjudicación de Obras de Construcción – Elaborado en enero de 2001 como soporte para la emisión de las normas definitivas y su aprobación por parte de la Administración de la Fundación Guayaquil Siglo XXI en octubre de 2001.



III. OTRAS ACTIVIDADES – PETICION ANTE EL SRI

Con el objetivo de sustentar la petición formal, que en agosto de 2001, la Fundación Malecón 2000 presentó ante el Servicio de Rentas Internas, para compensación del crédito tributario del IVA con otros tributos administrativos y con derechos arancelarios administrados por la Corporación Aduanera Ecuatoriana que estén a su cargo, durante el mencionado mes, Auditoría Interna efectuó la recopilación de la documentación sustentatoria siguiente requerida por el SRI : copias de facturas, estados financieros, comprobantes de retención del IVA, libro mayor de la cuenta IVA Pagado e IVA en Ventas, documentación correspondiente a los ejercicios fiscales 1999, 2000 y hasta junio de 2001.

La petición efectuada se basó en que se ha mantenido por más de seis meses en las declaraciones mensuales de la Fundación, saldos a su favor por un importe aproximado de \$4'400.000 cortado hasta el 30 de junio de 2001 y que dicha cantidad no ha podido ser recuperada. En noviembre de 2001, el Servicio de Rentas Internas resuelve negar dicha petición.

Sin embargo, en diciembre de 2001 y enero de 2002, la Fundación Malecón 2000 interpone al SRI recurso de revisión para dejar sin efecto dicha resolución basándose en argumentos de la legislación tributaria vigentes que amparan el derecho de compensación del crédito tributario e insistiendo en que los bienes muebles e inmuebles donde la Fundación desarrolla el proyecto de regeneración urbanística son bienes municipales de uso público de propiedad de la M. I. Municipalidad de Guayaquil entregados en comodato a la Fundación Malecón 2000 por un tiempo definido, razón por la cual deberán ser devueltos a dicha Municipalidad incluyendo sus mejoras, por lo que al negar el SRI la compensación del crédito tributario estaría perjudicando directamente los intereses de la Municipalidad y por ende de toda la ciudad al encarecer un bien público propiedad del Municipio.

En febrero de 2002, el SRI dispone la instrucción del sumario o etapa de prueba por 10 días requiriendo a la Fundación la entrega, como así lo hizo, de documentos adicionales tales como: copia de Estatutos, copia del contrato de Comodato mencionado y detalle de ventas desde 1999 hasta 2001. Por lo cual, hasta la emisión de este informe, los trámites pertinentes están en proceso hasta obtener una respuesta favorable para la Fundación.

IV. INFORMES EMITIDOS DURANTE EL AÑO 2001

Durante el año 2001, Auditoría Interna efectuó revisiones operativas con el objetivo de verificar el cumplimiento de las políticas de control interno propuestas y aprobadas por la Gerencia General a través de los manuales mencionados en el título I.

Las revisiones efectuadas con la indicación del período de corte, alcance, objetivos, hallazgos y recomendaciones se resumieron en informes a la Gerencia General y/o de Proyecto que incluían además los comentarios a las observaciones detectadas de parte de los auditados – Jefes y/o Gerentes Departamentales.

A continuación se listan los reportes emitidos hasta la fecha:



<u>Referencia:</u> <u>2001</u>	<u>Detalle</u>	<u>Fecha de Emisión</u>
01	Emisión de Comprobantes de Venta en el Centro Comercial Malecón	16/ Enero/ 2001
02	Caja de Parqueos del Subsector VII del proyecto Malecón 2000	11/ Mayo/ 2001
03	Contratos de Construcción de Obra del proyecto Malecón 2000	31/ Julio/ 2001
04	Auditoría a Parques Subsectores IB – II – III – VII del proyecto Malecón 2000	13/ Nov/ 2001
05	Faltante de material en Bodega	7/ Enero/ 2002
06	Arqueos de Caja Chica	4/ Marzo/ 2002
07	Recuento Físico en Bodega de Materiales	15/ Marzo/ 2002
08	Ofertas Subsector IA	8/ Marzo/ 2002
09	Informe anual de actividades de Auditoría Interna a la Gerencia General	1/ Abril/ 2002

Cabe indicar que no existen hallazgos significativos para los cuales la Gerencia no haya tomado los correctivos y seguimiento correspondiente.

V. OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO Y BALANCE GENERAL

Las evaluaciones efectuadas en el transcurso de las revisiones de Auditoría Interna, resumidas en los informes detallados en el Título IV, permiten concluir que los resultados del uso de sistemas de ingreso, proceso, control y e información contable y operativa, son razonables.

Adicionalmente, Auditoría Interna ha efectuado revisiones al Balance General de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, las mismas que incluyen pruebas, muestreos y obtención de la evidencia que soporta las cifras más representativas y la evaluación de los principios de contabilidad aplicados, lo cual le permite concluir que los saldos del Balance General al 31 de diciembre de 2001 se presentan de forma razonable de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Atentamente,

Ing. Leticia Recalde
Auditora Interna
Reg. Prof. N° 2562