



Guayaquil, 20 de abril de 2011

Señores

Miembros de la Asamblea General  
de la Fundación Malecón 2000  
Ciudad

De mis consideraciones:

De conformidad con el Artículo 33 del Estatuto Social de la Fundación Malecón 2000 y en virtud de mi designación como Auditor Interno de la Institución, aprobada por los miembros del Directorio en el Acta realizada el 20 de mayo del 2009 , cumpí adjuntar para vuestro conocimiento el Informe del Auditor Interno por el año 2010.

Atentamente,

Ing. Leticia Recalde Salazar, MADE  
Auditora Interna - Reg. Prof. N° 2562

CC: Ing. Roberto Espíndola – Gerente de Proyectos  
Ing. Daniel Torre, MBA – Gerente Financiero Administrativo



**INFORME DEL AUDITOR INTERNO  
DE LA FUNDACION MALECÓN 2000  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

FECHA DE EMISIÓN: 20 DE ABRIL DE 2011

**CONTENIDO**

	<b>Página</b>
I. Manuales de Procedimientos año 2010	3
II. Informes emitidos durante el año 2010	4
III. Opinión sobre Control Interno y sobre el Balance General	9

## **I. MANUALES DE PROCEDIMIENTOS**

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

### **A. GERENCIA FINANCIERA ADMINISTRATIVA**

#### **1. Autorización de órdenes de compra por importes de hasta \$2,000.00**

**Fecha de emisión:** 1º de noviembre de 2010

**Objetivo:** Modificar el procedimiento GFA 020 – Normas para la adquisición de bienes, provisión de servicios y contratación de obras, emitido el 1º de junio de 2004, a fin de establecer un nuevo límite de autorización para órdenes de compra cuyos importes sean hasta por \$2,000.00 y tal forma, agilizar los procesos.

#### **2. Procedimiento para la firma conjunta de cheques – Segunda Actualización**

**Fecha de emisión:** 1º de noviembre de 2010

**Objetivo:** Actualizar el procedimiento que se llevaba hasta dicha fecha, a fin de que cada gerente de Fundación Malecón 2000 conozca y compruebe el pago que se hace y lo adecuado de sus condiciones.

### **B. GERENCIA COMERCIAL**

**Actualización de Normas y Reglamentos Generales de las áreas comerciales de la Fundación Malecón 2000.**

**Fecha de modificación:** 1 de agosto de 2010

**Objetivo:** Reformar la normativa aplicable a la relación con locatarios de las áreas comerciales de la Fundación Malecón 2000. Lo anterior, debido a la Ordenanza Municipal que regula la explotación comercial de locales e instalaciones municipales administrados por entidades privadas municipales o en las que el Municipio de Guayaquil tiene participación, la cual entró en vigencia desde el 27 de agosto de 2009 y cuyo objetivo es regular la subasta de

explotación comercial. En las Normas y Reglamentos de las áreas comerciales de los malecones Simón Bolívar y del Estero Salado, se documenta, entre otros temas, las sanciones por incumplimiento de tales normas.

## II. INFORMES EMITIDOS DURANTE EL AÑO 2010

A continuación un resumen de los informes de Auditoría Interna del 2010 entregados a la Gerencia General como resultado de la verificación de los procedimientos operativos autorizados, los mismos que incluyeron: la fecha de corte, alcance, objetivos, hallazgos, seguimiento y comentarios de los auditados a las observaciones en caso de haberlas.

A continuación se listan los informes emitidos por el año 2010:

### 1. 2010-01 – Emisión y pago de órdenes de compra

**Fecha de corte:** 31 de diciembre de 2009

**Fecha de emisión:** 11 de junio de 2010

**Objetivo:** Verificar que la emisión y pago de órdenes de compra al 31 de diciembre de 2009, se haya efectuado de conformidad a los procedimientos operativos descritos en los manuales GFA 017, GFA 020, GFA 020.01, GFA 020.02 y GFA 026.01 que regulan las adquisiciones de bienes y servicios.

### 2. 2010-02 – Transacciones de máquinas dispensadoras de papel higiénico por los años 2008 y 2009

**Fecha de corte:** 31 de diciembre de 2009

**Fecha de emisión:** 20 de mayo de 2010

**Objetivo:** Verificar que los procesos de: carga de papel higiénico, coordinación de labores de mantenimiento de las máquinas dispensadoras, registros de transacciones, recolección y depósito del efectivo recaudado por los años 2008 y 2009 hasta el 31 de diciembre de 2009, se hayan efectuado de conformidad al manual GO 009 de Noviembre de 2006, el cual norma el uso de las máquinas dispensadoras.

**Resultados:** Las recaudaciones obtenidas de las máquinas dispensadoras de papel higiénico fueron: \$31,916.90 y \$28,298.15 en los años 2008 y 2009, respectivamente; e, incluían transacciones en Malecón 2000 y Malecón del Salado.

**3. 2010-03 – Transacciones de binoculares en Malecón 2000 y Malecón del Estero Salado por los años 2008 y 2009**

**Fecha de corte:** 30 de diciembre de 2009

**Fecha de emisión:** 22 de junio de 2010

**Objetivo:** Corroborar que el proceso de registro de transacciones, recolección y depósito del efectivo recaudado por los años 2008 y 2009 hasta el 31 de diciembre de 2009, se haya efectuado de conformidad al procedimiento descrito en el manual GO 006 – Uso de binoculares, de Julio de 2004.

**Resultados:** Por concepto de transacciones de binoculares en ambos malecones se recaudaron \$16,915.75 y \$15,660.25, durante el 2008 y 2009, respectivamente.

**4. 2010-04 – Recaudaciones de parqueos en Malecón 2000 y Malecón del Estero Salado por el período comprendido entre enero y mayo de 2010**

**Fecha de corte:** 31 de mayo de 2010

**Fecha de emisión:** 23 de julio de 2010

**Objetivos:** Comprobar que el proceso de registro de transacciones, recolección y depósito del efectivo por concepto de recaudaciones de parqueos en Malecón 2000 y Malecón del Estero Salado durante el período comprendido entre enero y mayo de 2010, se haya efectuado de conformidad al procedimiento descrito en el manual GO 4 – Sistema automático de parqueos de agosto de 2003.

**Resultados:** Entre enero y mayo de 2010, período de revisión, las recaudaciones alcanzaron los \$869,808.74.

**5. 2010-05 – Revisión a procedimiento de firmas conjuntas de cheques**

**Fecha de corte:** 31 de julio de 2010

**Fecha de emisión:** 8 de noviembre de 2010

**Objetivo:** Verificar que el proceso de: revisión de documentación de sustento, autorización de comprobantes de pago y de firmas conjuntas de cheques se lleve a cabo de conformidad a los manuales de procedimientos GFA 026 y GFA 026.01 aprobados por la Administración de la Fundación Malecón 2000 en junio y julio de 2010.

## **6. 2010-06 – Programa Educativo**

**Fecha de corte:** 31 de agosto de 2010

**Fecha de emisión:** 28 de diciembre de 2010

**Objetivo:** Efectuar una revisión a los procedimientos llevados a cabo por el Centro de Promociones y Servicios para la ejecución del Programa Educativo. Para la mencionada revisión, se cortaron los registros operativos al 31 de agosto de 2010. Los procedimientos incluyen la suscripción de convenios, facturación, cobros, registro de puntos, reservaciones y coordinación entre el Centro de Promociones y Servicios (CPS) y las áreas de la Fundación Malecón 2000 que administran los recursos para llevar a cabo el Programa Educativo.

**Resultados:** Entre enero y agosto de 2010, las ventas de IMAX y Museo Miniatura “Guayaquil en la Historia” efectuadas a través del Centro de Promociones y Servicios por concepto de Programa Educativo, generaron recaudaciones por \$45,227.15. Además, hubo recaudaciones por \$53,238.50 correspondientes a ventas en virtud del Convenio suscrito con la MIMG en agosto de 2010, pero aplicable desde mayo de 2010. Convenio cuyo principal objetivo se resume en contribuir al mejoramiento de la calidad de la educación de los alumnos de centros educativos fiscales, fiscomicionales, municipales y particulares populares de la ciudad de Guayaquil mediante un aporte económico de \$100,000.00 a la Fundación Malecón 2000 por la implementación del proyecto “Conociendo Guayaquil” con el cual se beneficia a 40,000.00 estudiantes.

## **7. 2010-07 – Custodia de claves de sistemas**

**Fecha de corte:** 19 de abril de 2011

**Fecha de emisión:** 20 de abril de 2011

**Objetivo:** Evaluar el cumplimiento de los procedimientos para la custodia de claves para manejo de servidores de sistemas.

**8. 2010-08 – Inversiones Temporales**

**Fecha de corte:** 30 de septiembre de 2010

**Fecha de emisión:** 13 de enero de 2011

**Objetivo:** Efectuar pruebas de cumplimiento a los procedimientos llevados a cabo por la Gerencia Financiera para la apertura, liquidación y renovación de inversiones en depósitos bancarios.

**Resultados:** Desde enero hasta septiembre de 2010 la Fundación Malecón 2000 mantenía alrededor de \$3'061000.00 en certificados de depósitos en bancos locales y del exterior con vencimientos entre junio y diciembre de 2010 e intereses con tasa promedio de 2.75% anual.

**9. 2010-09 – Asignación de pasajes aéreos**

**Fecha de corte:** 30 de septiembre de 2010

**Fecha de emisión:** 13 de enero de 2011

**Objetivo:** Efectuar una prueba de cumplimiento a los procedimientos para la autorización de la compra y entrega de pasajes aéreos nacionales e internacionales.

**Resultados:** Se registraron desde enero hasta septiembre de 2010 cerca de \$3,000.00 en pasajes aéreos por convenciones y eventos correspondientes a IMAX y a Taller de Arquitectura.

**10. 2010-10 – Recaudaciones por la exposición “Paseo de la Evolución”**

**Fecha de corte:** 31 de agosto de 2010

**Fecha de emisión:** 12 de enero de 2011

**Objetivo:** Efectuar una revisión a los procedimientos operativos llevados a cabo por el Dpto. de Recaudaciones del área de Operaciones en la exposición temporal “Paseo de la Evolución”. Los procedimientos incluyen la emisión de tickets para el ingreso a la exposición, sus comprobantes de venta, el cierre de caja diario, el depósito bancario y el registro contable.

**Resultados:** La exposición que tuvo lugar desde el 8 de julio hasta el 22 de agosto de 2010 generó ingresos por \$277,105.50. Al cierre de 2010, se registraron ingresos totales por \$288,857.35 incluido auspicios. Además, se contabilizaron egresos por \$104,058.88. Es decir, se registró un exceso de ingresos sobre egresos por \$184,798.47.

#### **11. 2010-11 – Arqueos en Caja de Parqueos**

**Fecha de corte:** 16 de diciembre de 2010

**Fecha de emisión:** 17 de enero de 2011

**Objetivo:** Como parte del plan anual de auditoría interna, verificar que los fondos rotativos de parqueos y las recaudaciones sean consistentes con los registros operativos y contables.

**Resultados:** A la fecha de corte se encontraron fondos rotativos por \$2,150.00 y recaudaciones por \$1,399.05.

#### **12. 2010-12 – Arqueos en Cajas Chicas**

**Fecha de corte:** 28 de diciembre de 2010

**Fecha de emisión:** 14 de enero de 2011

**Objetivos:** Como parte del plan anual de auditoría interna: verificar que los fondos fijos de caja chica sean consistentes con los registros contables. Adicionalmente, en el caso de eventos, comparar la recaudación con los registros operativos al momento del arqueo.

**Resultados:** Los fondos fijos de caja chica alcanzaban los \$5,090.00 a la fecha de corte. Las recaudaciones en Teatro IMAX y Museo a la fecha del arqueo eran de \$5,381.94. Las de la exposición “Mágico Mundo de Nieve” eran de \$206.00.

#### **13. 2010-13 – Inventario físico en Teatro IMAX y Museo Miniatura Guayaquil en la historia**

**Fecha de corte:** 28 de diciembre de 2010

**Fecha de emisión:** 17 de enero de 2011



**Objetivo:** Como parte del plan anual de auditoría interna para el área de Operaciones de Teatro IMAX y Museo, observar el inventario físico efectuado por el personal del área operativa del Teatro, en presencia de Auditoría.

**Resultados:** Recuento de 70 ítems correspondientes a fast food y merchandising del Teatro IMAX y Museo.

No existen hallazgos para los cuales la Gerencia no haya tomado los correctivos y seguimiento correspondiente.

### **III. 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 II, permiten concluir que los resultados del uso de sistemas de ingreso, proceso, control e información contable y operativa, son razonables.

Adicionalmente, Auditoría Interna ha efectuado revisiones al Balance General de acuerdo a normas de auditoría, 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 2010 se presentan de forma razonable de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad.

Atentamente,

Ing. Leticia Recalde Salazar, MADE  
Auditora Interna -Reg. Prof. N° 2562