



Guayaquil, 2 de mayo de 2013

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 4 de mayo del 2011, cúpleme adjuntar para vuestro conocimiento el Informe del Auditor Interno por el año 2012.

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 2012**

FECHA DE EMISIÓN: 2 DE MAYO DE 2013

CONTENIDO

	Página
I. Manuales de Procedimientos	3
II. Informes de auditoría interna	4
III. Contrato para implantación de sistema de automatización de procesos administrativos y financieros	6
IV. Otros	6
V. Opinión sobre Control Interno y sobre el Balance General	7

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 General

Actualización de Manual Orgánico Funcional

Fecha de modificación: Septiembre de 2012.

B. Gerencia Comercial

Manual de procedimientos para la ejecución de operaciones por el uso de derecho de explotación comercial de locales del área comercial de Fundación Malecón 2000.

Fecha de emisión: En proceso de revisión del área comercial.

Objetivo: Recopilar los procesos operativos relativos a concesiones para uso de personal del área comercial.

C. Cinema Malecón

1. Manual de funciones y procedimientos del Teatro y Museo.

Fecha de emisión: Agosto de 2012.

Objetivos: Compilar en un solo documento las funciones de todo el personal del Teatro. Incluir la actualización del organigrama, cargos, funciones, políticas y procedimientos y derogar los manuales anteriores.

2. Procedimiento operativo para la custodia de gafas para observación de películas 3D en el Teatro

Fecha de emisión: Febrero de 2013

Objetivo: Documentar los procedimientos para la custodia, adquisición, control de inventario, limpieza, reposición y baja de las mencionadas gafas.

II. Informes de auditoría interna

A continuación un resumen de los informes de Auditoría Interna del 2012 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 2012:

1. 2012-01 – Arqueo de recaudaciones y fondos rotativos e inventarios en IMAX

Fecha de corte: 16 de marzo de 2012

Fecha de emisión: 26 de junio de 2012

Objetivos: Verificar que el efectivo, proveniente de las recaudaciones del turno final de la caja de box office y de los fondos fijos, sea igual al registrado operativamente. Adicionalmente, que las existencias de fast food del turno correspondan a los registros operativos. Esto, en cumplimiento de los manuales GFA 013.02 – Caja Chica y Doc 16.1 Control inventarios en fast food y merchandising.

2. 2012-02 – Arqueo de fondos rotativos y recaudaciones en parqueos de Malecón 2000, Malecón del Estero Salado y Av. Olmedo 1 y 3

Fecha de corte: 19 de junio de 2012

Fecha de emisión: 26 de junio de 2012

Objetivo: Verificar que los fondos rotativos de parqueos y las recaudaciones sean consistentes con los registros operativos y contables, en concordancia con el manual GO – 004 Sistema automático de parqueos, emitido en agosto de 2003.

Resultado: A la fecha de corte se encontraron fondos rotativos por \$2,154.00 y recaudaciones por \$1,221.45.

3. 2012-03 – Arqueo de efectivo y recuento de inventario en Teatro IMAX Malecón

Fecha de corte: 29 de junio de 2012

Fecha de emisión: 6 de julio de 2012

Objetivo: Verificar que el efectivo, proveniente de las recaudaciones del turno final de la caja de box office y de los fondos fijos, sea igual al registrado operativamente. Adicionalmente, que las existencias de fast food del turno correspondan a los registros operativos. Esto, en cumplimiento de los manuales GFA 013.02 – Caja Chica y Doc 16.1 Control inventarios en fast food y merchandising.

Hechos posteriores: Durante el año 2013, los resultados iniciales de los inventarios en el Teatro requirieron que se efectúen seguimientos con recuentos frecuentes. Por tanto, desde el mes de enero hasta mediados de marzo de 2013, se hicieron recuentos y cuadros semanales y luego mensuales hasta conseguir el mejoramiento de los controles.

4. 2012-04 – Arqueo de cajas chicas

Fecha de corte: 20 de junio de 2012

Fecha de emisión: 26 de junio de 2012

Objetivo: Corroborar que el efectivo a cargo de los custodios de caja chica sea consistente con los registros contables y verificar el cumplimiento del manual GFA 013.02 – Caja Chica

Resultado: A la fecha de corte se encontraron fondos rotativos por \$1,170.00.

5. 2012-05 – Arqueo de fondos rotativos y recaudaciones en parqueos de Malecón 2000, Malecón del Estero Salado y Av Olmedo 1 y 3.

Fecha de corte: 31 de diciembre de 2012

Fecha de emisión: 25 de enero de 2013

Objetivo: Verificar que los fondos rotativos de parqueos y las recaudaciones sean consistentes con los registros operativos y contables, en concordancia con el manual GO – 004 Sistema automático de parqueos, emitido en agosto de 2003.

Resultado: A la fecha de corte se encontraron fondos rotativos por \$2.000,00 y recaudaciones por \$ 1.696,55

6. 2012-06 – Verificación de soporte a facturación de compañía de seguridad

Fecha de corte: 31 de octubre de 2012

Fecha de emisión: En proceso.

Objetivo: Cotejar los reportes de asistencia de la compañía de seguridad – Seguire S.A., con los reportes correspondientes de la compañía Meceba a cargo de la auditoría, control, monitoreo e implementación de mejoras tecnológicas para Malecón Simón Bolívar y Estero Salado. Además verificar la consistencia entre los roles individuales, nóminas y planillas de aportes al seguro social.

III. Contrato para implantación de sistema de automatización de procesos administrativos

En septiembre de 2012, la Fundación Malecón 2000 suscribe con Maint Cía Ltda un contrato para la implantación de un sistema de automatización de procesos administrativos y financieros con Microsoft Dynamics AX 2012 con sus respectivas licencias por un plazo de siete meses. Con esto se espera optimización de los procesos, mejoramiento del control de operaciones, reducción de gastos operativos y cumplimiento de requisitos de organismos de control. Los lineamientos generales de dicho contrato incluyen: entrega de licencias, entrega de un AX Server, de programas fuentes y la implantación estándar de los módulos de contabilidad, presupuesto, activos fijos, gestión de compras, cuentas por pagar, facturación, cuentas por cobrar, conciliación bancaria, y anexos transaccionales, así como personalización de estados financieros y formularios, mantenimiento anual con derecho a versiones nuevas y correctivas del software.

IV. Otros

En octubre de 2012, Auditoría Interna preparó y dictó charla sobre procedimientos al personal del Teatro IMAX, ahora Cinema Malecón. Entre los principales puntos

tratados están el organigrama del Teatro, principales funciones de cada cargo y procedimientos operativos en Box Office y Fast Food.

V. Opinión sobre 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 2012 se presentan de forma razonable de acuerdo con las normas ecuatorianas vigentes.

Atentamente,

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