



Guayaquil, 11 de abril de 2012

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 2011.

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 2011**

FECHA DE EMISIÓN: 11 DE ABRIL DE 2012

CONTENIDO

	Página
I. Manuales de Procedimientos año 2011	3
II. Informes emitidos durante el año 2011	6
III. Opinión sobre Control Interno y sobre el Balance General	11

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. Procedimiento para el control de activo fijo

Fecha de emisión: 1º de enero de 2011

Objetivos: Los objetivos son establecer la forma de reconocimiento contable de los activos fijos; definir los procedimientos para controlar las altas, bajas, transferencias y donaciones de los activos fijos; y, establecer la forma de registro auxiliar, mediante la descripción de sus características físicas, técnicas, ubicación, responsable de su uso, costos y de fechas de adquisición y codificación de inventario.

2. Procedimiento para solicitud y renovación de auto-impresores de comprobantes de venta ante el SRI

Fecha de emisión: 1º de enero de 2011

Objetivos: En lo concerniente a la solicitud de autoimpresores el objetivo es obtener la autorización del SRI para la generación de comprobantes de venta a través de los sistemas informáticos (denominados auto-impresores) con miras a lograr un mejor control interno de las operaciones de la Fundación y sus reportes al organismo de control.

Adicionalmente, en lo que respecta a la renovación, el objetivo es conseguir que el auto-impresor usado sea nuevamente autorizado por el SRI para la generación de comprobantes de venta a través de los sistemas informáticos de la Fundación.

B. SISTEMAS

Con ocasión de las solicitudes y renovaciones de autorización de autoimpresores el área de sistemas elaboró los siguientes manuales de procedimiento:

1. Procedimiento para registro y control de cambios

Fecha de emisión: 30 de mayo de 2011

Objetivo: Establecer las políticas para pases a producción de cambios realizados en los sistemas informáticos de Fundación Malecón 2000 – Área de Sistemas.

2. Procedimiento para reportar problemas e implementar soluciones

Fecha de emisión: 30 de mayo de 2011

Objetivo: Establecer los pasos para el reporte de problemas al área de sistemas; para registro e implementación de las soluciones a los requerimientos informáticos de Fundación Malecón 2000.

3. Procedimiento para reporte de fases de pruebas

Fecha de emisión: 30 de mayo de 2011

Objetivo: Establecer los pasos realizados para el reporte de fase de pruebas en desarrollo con el fin de producir mejor software que minimice el impacto de errores en producción como parte de los requerimientos informáticos de Fundación Malecón 2000.

4. Procedimiento para solicitar nuevas funciones

Fecha de emisión: 30 de mayo de 2011

Objetivo: Establecer las políticas para la generación y análisis de nuevos requerimientos aplicados al desarrollo y mantenimiento de los sistemas informáticos de Fundación Malecón 2000.

5. Procedimiento de Contingencia del Sistema de Facturación CINESTAR

Fecha de emisión: 30 de mayo de 2011

Objetivo: Garantizar la continuidad del servicio en el Sistema de Facturación Cinestar que funciona en el Teatro IMAX Malecón 2000 detallando pasos a seguir en caso de incidentes o problemas con el hardware y/o software del mencionado Sistema.

6. Procedimiento de Contingencia del Sistema de Facturación y Control de Parques GIS

Fecha de emisión: 5 de septiembre de 2011

Objetivo: Garantizar la continuidad del servicio en el Sistema de Facturación GIS que funciona en los parqueos de Malecón 2000 y Malecón del Estero Salado para lo cual se indican los pasos a seguir en caso de incidentes o problemas con el hardware y/o software del mencionado Sistema.

Adicionalmente, Auditoría interna en coordinación con Sistemas incluyó los procedimientos siguientes:

7. Procedimiento Administrativo para la creación de nuevas funciones en el Área de Parqueos

Fecha de emisión: 5 de septiembre de 2011

Objetivo: Establecer los pasos a seguir en el procedimiento administrativo para la creación de nuevas funciones en el servicio de Parqueos de Fundación Malecón 2000.

8. Procedimiento Administrativo para la creación de nuevas funciones para el Teatro IMAX Malecón

Fecha de emisión: 5 de septiembre de 2011

Objetivo: Establecer los pasos a seguir en el procedimiento administrativo para la creación de nuevas funciones en el Teatro IMAX Malecón.

9. Procedimiento para facturación preimpresa en Parqueos

Fecha de emisión: 5 de septiembre de 2011

Objetivo: Documentar la prestación de servicios de parqueos de la Fundación Malecón 2000 mediante la emisión de los comprobantes de venta exigidos por la autoridad tributaria.

10. Procedimiento para facturación preimpresa en Teatro IMAX Malecón y Museo.

Fecha de emisión: 5 de septiembre de 2011

Objetivo: Documentar la venta de bienes y servicios del Teatro IMAX Malecón y Museo Miniatura Guayaquil en la Historia, mediante la emisión de los comprobantes de venta exigidos por la autoridad tributaria.

C. GERENCIA GENERAL

Actualización de Manual Orgánico Funcional

Fecha de modificación: Diciembre de 2010

II. INFORMES EMITIDOS DURANTE EL AÑO 2011

A continuación un resumen de los informes de Auditoría Interna del 2011 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 2011:

1. 2011-01 – Arqueo de caja en parques

Fecha de corte: 20 de julio de 2011

Fecha de emisión: 19 de agosto de 2011

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

Resultado: A la fecha de corte se encontraron fondos rotativos por \$2,200.00 y recaudaciones por \$1,380.20.

2. 2011-02 – Recepción y pago de Órdenes de Compra – Área de Operaciones

Fecha de corte: 30 de junio de 2011

Fecha de emisión: 23 de septiembre de 2011

Objetivo: Verificar la aplicación de los procedimientos autorizados por la Administración descritos en los manuales:

- GFA – 020 - Normas para la adquisición de bienes, provisión de servicios y contratación de obras (06/2004);
- GFA 020.02 Actualización de las normas para la adquisición de bienes (05/2007);
- GFA 020.03 – Límites para firmas de revisión y autorización de órdenes de compra y cheques a proveedores (11/2010);
- GFA 026.02 - Firma conjunta de cheques (11/2010) relativo al pago de facturas resultantes de la órdenes de compra solicitadas por cada gerencia.

Resultado: Los plazos de recepción y pago de órdenes de compra y facturas respectivamente correspondientes al área de Operaciones, son razonables al 30 de junio de 2011.

3. 2011-04 – Arqueo de efectivo y recuento de inventario en Teatro IMAX Malecón

Fecha de corte: 21 de octubre de 2011

Fecha de emisión: 31 de octubre de 2011

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.

Resultado: El manejo de los fondos fijos por \$400, de las recaudaciones por venta de box office por \$1.190,99 y fast food \$296,24 y el inventario final de fast food del turno final de caja con un costo de \$36,96, es razonable.

4. 2011-05 – Servicio de actividad complementaria de seguridad

Fecha de corte: 31 de diciembre de 2011

Fecha de emisión: 2 de abril de 2012

Objetivo: Verificar que la facturación del servicio antes mencionado contenga el sustento y autorización correspondiente con base al Contrato Civil de prestación de servicio de la actividad complementaria de seguridad de los Malecones Simón Bolívar y del Estero Salado, Edificios Teatro IMAX / Museo

Naval y Oficinas del Fundación Malecón 2000 suscrito en febrero de 2009 con la compañía Seguridad y Recuperaciones S.A.

Resultado: La facturación por el servicio de actividad complementaria de seguridad entre enero y diciembre de 2011 alcanzó un total de \$2'549.819,05 antes del IVA. Los procedimientos llevados a cabo para la revisión y aprobación de la mencionada facturación son razonables a la fecha de corte.

5. 2011-06 – Servicio de actividad complementaria de limpieza

Fecha de corte: 31 de diciembre de 2011

Fecha de emisión: 2 de abril de 2012

Objetivo: Verificar que la facturación del servicio antes mencionado contenga el sustento y autorización correspondiente con base al Contrato Civil de prestación de Servicio de actividad complementaria de limpieza de los Malecones Simón Bolívar y del Estero Salado, Edificios Teatro IMAX / Museo Naval y Oficinas del Fundación Malecón 2000 suscrito en febrero de 2009 con la compañía Servicios Corporativos Alarcab S.A.

Resultado: La facturación por el servicio de actividad complementaria de limpieza entre enero y diciembre de 2011 alcanzó un total de \$ 1'481.609,18 antes del IVA. Los procedimientos llevados a cabo para la revisión y aprobación de la mencionada facturación son razonables a la fecha de corte.

6. 2011-07 – Arqueo de caja en parqueos

Fecha de corte: 31 de diciembre de 2011

Fecha de emisión: 28 de diciembre de 2011

Objetivo: Verificar que los fondos rotativos de parqueos y las recaudaciones sean consistentes con los registros operativos y contables.

Resultado: A la fecha de corte se encontraron fondos rotativos por \$2,150.00 y recaudaciones por \$2.014,40.

7. 2011-08 – Arqueos de cajas chicas y recaudaciones Teatro IMAX y Museo

Fecha de corte: 12 de diciembre de 2011

Fecha de emisión: 29 de diciembre de 2011

Objetivo: Verificar que los fondos fijos de caja chica sean consistentes con los registros contables y que las recaudaciones del Teatro correspondan a los registros operativos

Resultado: Los fondos fijos de cajas chicas que no incluyen parqueos alcanzan a \$1.770,70. Las recaudaciones de IMAX y Museo a la fecha de corte fueron \$5.844,83. Los mencionados fondos fijos y recaudaciones eran razonables a la fecha de corte.

8. 2011-09 – Inventario físico en Teatro IMAX y Museo

Fecha de corte: 21 de noviembre de 2011

Fecha de emisión: 9 de enero de 2012

Objetivo: Verificar que las existencias de fast food y merchandising sean consistentes con los registros operativos.

Resultados: La custodia de los artículos de fast food y merchandising del Teatro IMAX y Museo a la fecha del inventario y su resultado son razonables.

9. 2011-10 – Inventario de Materiales Eléctricos

Fecha de corte: 30 de noviembre de 2011

Fecha de emisión: 12 de enero de 2012

Objetivo: Presenciar el inventario físico de los materiales eléctricos nuevos y gastados que corresponden al área de Operaciones del Malecón 2000

Resultados: Los materiales eléctricos incluyen artículos nuevos para ser colocados en el Malecón y artículos que ya han cumplido su vida útil y que por estar gastados se retiran para su destrucción. A la fecha de corte, la custodia de dichos materiales, es razonable.

10. 2011-11 – Campañas Publicitarias del CCM

Fecha de corte: 30 de noviembre de 2011

Fecha de emisión: 12 de enero de 2012

Objetivo: Verificar los procedimientos llevados a cabo para la entrega de premios de las campañas publicitarias del CCM.

Resultados: Durante el 2011 se efectuaron varias campañas, tales como San Valentín, Día de la madre y del padre, Panel Regalón, Halloween y

Campaña Navideña. Los premios incluyen dinero en efectivo, viajes con el sistema todo incluido, electrodomésticos, vehículos como motos y automóvil, combo de juegos, tarjetas de crédito. Para la entrega se elaboran actas de entrega – recepción y actas de sorteos notarizadas.

11. 2011-12 – Subasta de derecho de explotación comercial

Fecha de corte: 30 de noviembre de 2011

Fecha de emisión: 31 de enero de 2012

Objetivo: Verificar que los procedimientos aplicados en la subasta se hayan efectuado de conformidad al Reglamento de subasta de derecho de explotación comercial de locales comerciales de los malecones Simón Bolívar y el Estero Salado aprobado por el Directorio de la Fundación Malecón 2000 en diciembre de 2009

Resultados: Se llevaron a cabo siete subastas como se detallan:

- En noviembre de 2010, los locales adjudicados en el Malecón 2000 fueron: B23, B29, D24-25 y D41-42.
- En diciembre de 2010, se adjudicaron en Malecón 2000 el A26 y el A31.
- En marzo de 2011, se adjudicaron los locales: A5, A12, A54, B33, D23, C24-25, CRRE 001.
- En el mes de abril de 2011, los locales adjudicados en el Malecón 2000 fueron: A2, A9, D21.
- En junio de 2011, se adjudica el BSLCA001 del Malecón del Salado.
- En julio de 2011, se declara desierto concurso de espacio para Parque de Diversiones Infantil.
- En octubre de 2011 en Malecón 2000 se adjudica el A21.

Los procedimientos aplicados a la fecha de corte son razonables.

12. 2011-13 – Multas por incumplimiento de Reglamento Interno

Fecha de corte: 30 de noviembre de 2011

Fecha de emisión: 3 de febrero de 2011

Objetivos: Verificar la razonabilidad de los procedimientos llevados a cabo para la aplicación de sanciones por incumplimiento de reglamento interno del área comercial. Los incumplimientos van desde apertura tardía o cierre anticipado de locales, falta de fumigación periódica, mala imagen, disturbios,

exceso de ruido, entre otros; los cuales generan multas que van desde \$10, hasta el 10% de la alícuota mensual.

Resultados: Los procedimientos aplicados a la fecha de corte son razonables.

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 2011 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