



Guayaquil, 11 de abril de 2001

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 ejercicio del año 2000.

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 2000

Fecha de emisión: 9 de Abril de 2001

CONTENIDO

	Página
I. Manuales de Procedimientos	
Extracto de los manuales emitidos por Auditoría Interna durante el año 2000:	
A. Gerencia Financiero Administrativa	3
B. Gerencia de Comercialización	3
C. Administración del Malecón 2000	4
II. Informes emitidos durante el año 2000	5
III. Opinión sobre Control Interno y sobre el Balance General	5



I. MANUALES DE PROCEDIMIENTOS

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.

EXTRACTO DE LOS MANUALES EMITIDOS POR AUDITORÍA INTERNA DURANTE EL AÑO 2000

A. GERENCIA FINANCIERO – ADMINISTRATIVA

1. Modificación del Manual de Normas para la adquisición de bienes, provisión de servicios y contratación de Obras - Octubre de 2000

Se modifica el manual de procedimientos de marzo de 1999 en la parte pertinente a las adquisiciones efectuadas por la Jefatura de Compras; para la determinación de multas por incumplimiento de condiciones de parte de los proveedores; y para establecer la supervisión del Departamento de Compras a las bodegas de la Fundación.

2. Venta de Materiales Sobrantes y Rechazados – Febrero de 2001

Se establecen los procedimientos a seguir para la venta de materiales sobrantes y rechazados custodiados por la Fundación Malecón 2000, que incluyen la obtención de cotizaciones y/o convocatoria a concurso para la selección del comprador que ofrezca el precio más conveniente.

3. Garantías de Buen Uso de Anticipo – Febrero de 2001

Se determinan los límites para el requerimiento de letras de cambio como garantías de buen uso de anticipo en lugar de garantías bancarias y/o pólizas de seguro, en contrataciones cuyos importes sean inferiores a \$100.000 y tiempo de ejecución de hasta 90 días, previo a un análisis financiero del proveedor y/o contratista.

B. GERENCIA DE COMERCIALIZACION

1. Primera modificación a las Normas para la Concesión de locales en Bahía Malecón – Mayo de 2000

La modificación obedece a la sustitución de los Contratos de Promesa de Concesión por los de Concesión y a la entrega de documentación a la



Administradora de Fideicomisos Fiducia S.A. Incluye el procedimiento para calificar a los concesionarios potenciales.

2. Segunda modificación a las Normas para la Concesión de locales en Bahía Malecón – Julio de 2000

A las normas iniciales se agrega la integración de un Comité para Calificación de clientes y se definen los requisitos que los clientes deben cumplir luego de la calificación recibida de la Central de Riesgos.

3. Facturación para Concesiones de Uso de Locales comerciales en CCBM - Octubre de 2000

Se amplía la operativa a seguir para la facturación de concesiones.

4. Procedimientos para cobro de concesiones en CCBM – Marzo de 2001

Se definen los procedimientos a seguir cuando se amplíe el plazo para el cobro del Derecho de llave según aprobación del Comité de Calificación. Se documenta la decisión de la Comisión Ejecutiva para efectuar descuentos de hasta 30% al valor mensual de concesión y de descuentos adicionales por pronto pago, en vista de la morosidad en el cobro de la cartera de Bahía Malecón.

C. ADMINISTRACION DEL MALECON 2000

1. Servicios de parqueos en los Subsectores II y III – Julio de 2000

Se modifican los procedimientos definidos inicialmente por la creación de nuevos puntos de emisión de comprobantes de venta.

2. Tarifa especial gratuita para usuarios del CCBM – Febrero de 2001

Se determinan los procedimientos para el cobro de tarifa especial gratuita a los usuarios de los patios de comidas del CCBM durante el mes de febrero, tarifa que se extiende hasta mayo de 2001 y que aplica a todos los subsectores.

3. Emisión de tarjetas para cobro de tarifa de parqueos - Marzo de 2001

Se establecen los procedimientos para la elaboración y control de nuevas tarjetas para tarifa mensual, quincenal, especial y de cortesía para todos los parqueos de Malecón 2000.

II. INFORMES EMITIDOS DURANTE EL AÑO 2000

Durante el año 2000, 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 anterior.

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

A continuación se listan los reportes emitidos hasta la fecha:

<u>Referencia:</u> <u>2000</u>	<u>Detalle</u>	<u>Fecha de Emisión</u>
01	Confirmación de Donaciones Impuesto a la circulación de Capitales	Mayo/ 2000
02	Procedimiento de control interno en el servicio de parqueos en el Subsector III	Marzo/ 2000
03	Informe Trimestral de Actividades de Auditoría Interna de Fundación Malecón 2000	Mayo/ 2000
04	Concesión de locales en Bahía Malecón	Junio/2000
05	Anticipos a Contratistas	Abril/2001
06	Confirmaciones Bancarias	Abril/2001
07	Arqueos a Caja Chica y Parqueos de Plaza Cívica y del CCBM	Sept/2000
08	Adjudicación de Contratos de Construcción	Abril/2001
09	Informe Trimestral de Actividades de Auditoría Interna de Fundación Malecón 2000	Oct/2000
10	Conciliaciones Bancarias	Oct/2000
11	Recuento Físico de locales del CCBM	Nov/2000
12	Parqueos de CCBM	Enero/2001
13	Informe de Actividades de Auditoría Interna por el período octubre/2000 a marzo/2001	Abril/2001

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 sistemas de ingreso, proceso, control y resultado de la información contable y operativa, proveen un grado de confiabilidad muy satisfactorio.



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 2000 se presentan de forma razonable de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Atentamente,

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