



Guayaquil, 14 de Abril de 2003

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 2002.

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 2002

Fecha de emisión: 14 de Abril de 2003

CONTENIDO

		Página
I.	Manuales de Procedimientos de la Fundación Malecón 2000	3
II.	Manuales de Procedimientos para Contratos de Gestión	4
III.	Otras Actividades – Petición ante el SRI	4
IV.	Informes emitidos durante el año 2002	5
V.	Opinión sobre Control Interno y sobre el Balance General	8



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. A continuación un extracto de ellos:

A. GERENCIA FINANCIERO – ADMINISTRATIVA

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. GERENCIA DE OPERACIONES

Entre enero y febrero de 2002, se emitieron manuales para el control en parqueos temporales y multas por pérdidas de tickets en parqueos. Así como el procedimiento a seguir para la administración y custodia del servicio de biblioteca en Malecón 2000, actualmente suspendido hasta su reubicación.

Se encuentran en proceso de revisión y aprobación otros procedimientos relativos a ventas de artículos varios y el cobro de eventos en Malecón 2000.



II. MANUALES DE PROCEDIMIENTOS PARA CONTRATOS DE GESTIÓN

A fin de normar las operaciones resultantes del Contrato Civil de Prestación de Servicios de Gestión celebrado entre la Autoridad Aeroportuaria de Guayaquil – Fundación de la M. I. Municipalidad de Guayaquil y Fundación Malecón 2000 en agosto de 2002, se elaboró el manual de procedimientos como soporte para la emisión de las normas definitivas y su aprobación por parte de la Administración de la Autoridad Aeroportuaria.

Adicionalmente, para normar las operaciones resultantes del Contrato Civil de Prestación de Servicios de Gestión celebrado entre Guayaquil Siglo XXI, Fundación Municipal para la Regeneración Urbana y Fundación Malecón 2000 en febrero de 2001, se elaboró el Manual de Procedimientos Operativos para Compras y Adjudicación de Obras de Construcción como soporte para la emisión de las normas definitivas y su aprobación por parte de la Administración de Guayaquil Siglo XXI. Posteriormente se preparó el manual de procedimientos para la contratación de servicios que fue aprobado por la Administración de Guayaquil Siglo XXI en febrero de 2003.

III. OTRAS ACTIVIDADES – PETICION ANTE EL SRI

Durante el año 2001 la Fundación Malecón 2000 efectuó una petición formal para la compensación del crédito tributario del IVA con otros tributos administrados por el SRI y con derechos arancelarios administrados por la Corporación Aduanera Ecuatoriana, para lo cual Auditoría Interna recopiló la documentación de soporte requerida por el SRI.

La petición efectuada se basó en que se había 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 había podido ser recuperada hasta esa fecha. En noviembre de 2001, el Servicio de Rentas Internas resuelve negar dicha petición.



El recurso de revisión interpuesto por la Fundación Malecón 2000 y el requerimiento de documentación adicional por parte del SRI entre diciembre de 2001 y febrero de 2002 termina favorablemente cuando en mayo de 2002, el SRI resuelve sustituir su negación de noviembre de 2001 y reconocer a favor de la Fundación Malecón 2000 la devolución de \$4'021.573.24.

Entre noviembre y diciembre de 2002, la Fundación Malecón 2000 presentó un escrito por la petición de devolución del crédito tributario del IVA por \$1'698.015.25, por el período siguiente comprendido entre julio de 2001 y junio de 2002 más documentación de soporte detallada adicional requerida por el SRI. Hasta la fecha de emisión de este informe dicha petición se encuentra en trámite de revisión.

IV. INFORMES EMITIDOS DURANTE EL AÑO 2002

Durante el año 2002, Auditoría Interna efectuó revisiones operativas con el objetivo de verificar el cumplimiento de las políticas de control interno 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:

1. **Informe No. 2002-01:** Inventario de Souvenirs al 30/Enero/2002

Fecha de emisión: 7/Febrero/2002

Objetivos: Verificar que el saldo físico de souvenirs que se entregan en el Malecón 2000 a cambio de donaciones en efectivo sea consistente con los registros y que éste se mantenga custodiado bajo condiciones adecuadas y que los registros de compras y donaciones sean razonables.



2. **Informe No. 2002-02:** Revisión de Garantías recibidas de Contratistas por el buen uso de anticipo y fiel cumplimiento de contratos y garantías suscritas por la Fundación Malecón 2000 al 9/Agosto/2002.

Fecha de emisión: 16/Agosto/2002

Objetivos: Determinar que dichas garantías se encuentren vigentes y cubran los riesgos para los que fueron contratadas.
3. **Informe No. 2002-03:** Auditoría Parqueos SS IB – II – III – VI y Av Olmedo al 30/4/2002

Fecha de emisión: 25/Junio/02

Objetivos: Verificar que las cobranzas de parqueos hayan sido depositadas oportunamente en las cuentas bancarias autorizadas y revisar el cumplimiento de los procedimientos descritos en los manuales vigentes. Así como seguimiento a observaciones detectadas en informe anterior.
4. **Informe No. 2002-04:** Ingresos recibidos de concesionarios por locales comerciales, durante el período comprendido entre enero y junio de 2002.

Fecha de emisión: 29/Agosto/02

Objetivos: Determinar que dichos ingresos por concepto de cánones mensuales de arrendamiento, derecho de llave y/o expensas, hayan sido oportunamente reportados a Contabilidad y/o depositados en las cuentas corrientes correspondientes, así como establecer que los procedimientos aplicados proveen una base razonable de control.
5. **Informe No. 2002-05:** Auditoría a los ingresos recibidos por exposición artística de Rembrandt.

Fecha de emisión: 17/Octubre/2002

Objetivos: Verificar que la recaudación por ingresos a la exposición y venta de souvenirs haya sido depositada oportunamente y que los procedimientos llevados a cabo provean una base de control razonable.
6. **Informe No. 2002-06 -** Participación en el VII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna

Fecha de emisión: 17/Octubre/2002



Objetivos: Direccionar a la auditoría interna hacia hechos futuros, hacia la medición de objetivos empresariales y al mejoramiento de los controles internos.

7. Informe No. 2002-07 Exposiciones en Malecón 2000

Fecha de emisión: 8/Noviembre/2002

Objetivos: Establecer procedimientos para la operativas de cobros, facturación y control de eventos o exposiciones en espacios del Malecón 2000.

8. Informe No. 2002-08: Revisión a los procesos de automatización de parqueos y los reportes que el sistema emite.

Fecha de emisión: 20/Noviembre/2002

Objetivos: Verificar que la operativa y los reportes, que el sistema automatizado de parqueos emite, sean consistentes con las necesidades de la Administración y que se cumpla con lo estipulado en el contrato.

9. Informe No. 2002-09: Recolección de información para reclamo de crédito tributario ante el SRI

Fecha de emisión: 20/Noviembre/ 2002

Objetivo: Proporcionar la información de sustento suficiente a la firma consultora de servicios legales y tributarios, para la gestión de devolución del crédito tributario proveniente del IVA ante el Servicio de Rentas Internas por el período comprendido desde julio de 2001 hasta junio del 2002 por un importe de \$1'698.015.25.

10. Informe No. 2002-10: Arqueos de Caja de fin de año en Parqueos de Malecón 2000

Fecha de emisión: 10/Enero/2003

Objetivos: Verificar que los importes custodiados por los cajeros correspondientes a las recaudaciones del servicio de parqueos sean consistentes con los registros operativos o máquinas registradoras.

11. Informe No. 2002-11: Circularización a Concesionarios CCM o proceso de confirmación de saldos de cartera al 31/Agosto/02 y actualización hasta octubre/2002 para efecto de revisión contable.

Fecha de emisión: 14/Enero/ 2003



Objetivos: Los objetivos del trabajo realizado por Auditoría Interna fueron identificar diferencias entre los montos confirmados y los saldos contabilizados a efectos de su regularización.

12. Informe No. 2002-12: Exposición Artística de Rendón Seminario llevada a cabo desde el 13/11/02 hasta el 15/12/02 en el Edificio del Mercado Sur del Malecón 2000, para lo cual se cortaron los registros contables y operativos al 31/12/02.

Fecha de emisión: 23/Enero/2003

Objetivos: Verificar que las recaudaciones por ingresos a la exposición y venta de souvenirs hayan sido depositadas oportunamente y que los procedimientos llevados a cabo provean una base de control razonable.

13. Informe No. 2002-13: Revisión de planillas de avance de obra al 30/Noviembre/2002

Fecha de emisión: 28/Enero/2003

Objetivos: Verificar que se cumplan los procedimientos para la aprobación de las planillas de avance de obra y que los precios unitarios detallados en dichas planillas sean iguales a los registrados y aprobados en las tablas de cantidades y precios de los contratos suscritos.

14. Informe No. 2002-14: Anticipos a funcionarios y/o empleados al 31/Diciembre/2002

Fecha de emisión: En proceso.

Objetivos: Verificar el cumplimiento de los procedimientos para la autorización de anticipos y éstos hayan sido descontado en los períodos máximos determinados.

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.

Con el fin de mejorar los controles y procesos operativos, la Fundación Malecón 2000, desde el mes de agosto de 2002, ha llevado a cabo la implementación por fases del software de Contabilidad denominado Solomon IV. Dicho software está compuesto varios módulos, tales como Mayor General, Cuentas por Pagar, Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar, los cuales se han ido implementando mensualmente desde enero de 2003, luego de las pruebas satisfactorias que durante noviembre de 2002 se hicieran.

Adicionalmente, Auditoría Interna ha efectuado revisiones al Balance General de acuerdo a 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 2002 se presentan de forma razonable de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Atentamente,

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