Nº C.C.: 23721
Nº NIS : 2385
PERIODO : 2006
Nº INGRESO DPECC : 143

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

DIRECCION REGIONAL 3 * TUNGURAHUA

2006-228

DR3.JA.011-06

CASA DE MONTALVO (AMBATO)

2006-228

INFORME GENERAL

AUDITORIA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005, 2004, 2003 Y 2002

TIPO DE EXAMEN : AF **PERIODO DESDE :** 2002/01/01 **HASTA :** 20

Orden de Trabajo : 0001 DR3.JA.
Fecha O/T : 01/01/2006

DEPARTAMENTO
DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO

ABREVIATURAS Y SIGLAS UTILIZADAS

S I G L A S	D E S C R I P C I O N
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SIGEF	Sistema Integrado de Gestión Financiera
IVA	Impuesto al Valor Agregado

INDICE

D E S C R I P C I O N
Página

SECCION I

DICTAMEN PROFESIONAL

Dictamen de Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre del 2005

Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2005
Estado de Flujo del Efectivo al 31 de diciembre del 2005
Estado de Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre del 2005
Estado de Situación Financiera 2004, 2003, 2002
Estado de Resultados 2004, 2003, 2002
Estado de Flujo del Efectivo 2004, 2003, 2002
Estado de Ejecución Presupuestaria 2004
Estado de Ejecución Presupuestaria 2003
Estado de Ejecución Presupuestaria 2002
Notas a los Estados Financieros

SECCION II

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Índices 2004-2005

SECCION III

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Carta de Control Interno

SECCION IV

ANEXOS

N° 1 Funcionarios Principales

CASA DE MONTALVO
PROVINCIA DE TUNGURAHUA

AUDITORIA FINANCIERA

SECCION I

DICTAMEN PROFESIONAL

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO
DIRECCION REGIONAL III
AMBATO
ECUADOR

Aprobado - 3 - Mayo - 2006

DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Ambato,

Señores
DIRECTOR Y MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
DE LA CASA DE MONTALVO
Presente

De mi consideración:

Hemos auditado los Estados de Situación Financiera de la Casa de Montalvo, provincia de Tungurahua, al 31 de diciembre del 2005, 2004, 2003 y 2002, y los correspondientes Estados de Resultados, Flujo de Efectivo, Ejecución Presupuestaria, y la información financiera complementaria por los años terminados en esas fechas. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Entidad; la nuestra, a base de la auditoria realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria, (NEA), Normas Ecuatorianas de Auditoria Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Dichas normas requieren que la auditoria sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La auditoria financiera comprende el examen a base de las pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la evaluación de la aplicación de los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, las estimaciones importantes hechas por la administración de la Entidad, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la Entidad durante el período examinado. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

UNO

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Casa de Montalvo al 31 de diciembre del 2005, 2004, 2003 y 2002, el resultado de sus operaciones, el de ejecución presupuestaria, Flujo del Efectivo y la Información Financiera Complementaria, por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental. Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Atentamente,
DIOS, PATRIA Y LIBERTAD

Dr. Mario Ríos Morales
Director Regional 3 de Contraloría (e)

CPA. Dr. Marco Altamirano Naranjo
Matrícula N° 1745

CASA DE MONTALVO
ESTADO DE SITUACION
Al 31 de Diciembre del 2005
(En dólares)

	NOTAS	
ACTIVO		
CORRIENTE		
DISPONIBLIDADES	3	**888,26**
Cajas Recaudadoras		53,75
Banco Central del Ecuador Moneda Nacional		844,53
Bancos Comerciales Moneda Nacional		-10,02
ANTICIPOS DE FONDOS	4	**80,75**
Anticipos a Servidores Públicos		0,75
Fondos de Reposición		80,00
CUENTAS POR COBRAR	5	**13.077,67**
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes		12.263,57
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado		814,10
FIJO		
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	6	**29.486,04**
BIENES DE ADMINISTRACION		
Bienes Muebles		63.873,81
(-) Depreciación Acumulada		-34.387,77
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	7	**35.344,03**
EXITENCIAS PARA CONSUMO		
Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente		35.344,03
TOTAL DEL ACTIVO		**78.876,75**
PASIVO		**6.411,77**
CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR	8	**6.411,77**
Cuentas por Pagar Gastos en Personal		5.863,30
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo		386,13
Cuentas por Pagar Transferencias Corrientes		61,69
Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado		100,65
PATRIMONIO		**72.464,98**
PATRIMONIO PUBLICO		
Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas		73.753,26
Resultado del Ejercicio Vigente		-1.288,28
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**78.876,75**
CUENTAS DE ORDEN	9	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		**8.763,07**
Especies Valoradas Emitidas		2.280,00
Garantias en Valores, Bienes y Documentos		5.483,07
Bienes Recibidos en Comodato		1.000,00
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		**8.763,07**
Emisión Especies Valoradas		2.280,00
Responsabilidad por Garantias en Valores, Bienes y Documentos		5.483,07
Responsabilidad por Bienes Recibidos en Comodato		1.000,00

Las notas aclaratorias forman parte integrante de los estados financieros

TIRES

CASA DE MONTALVO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(En dólares)

RESULTADO DE EXPLOTACION	**13.306,72**
Ventas de Bienes y Servicios	13.306,72
INGRESOS DE GESTION	**5.603,75**
Tasas Generales	5.603,75
Menos: GASTOS DE GESTION	**-113.303,91**
Remuneraciones Básicas	-72.175,70
Remuneraciones Complementarias	-7.214,66
Remuneraciones Temporales	-4.915,89
Aportes Patronales a la Seguridad Social	-1.817,90
Servicios Básicos	-3.590,63
Servicios Generales	-11.654,45
Traslados, Instalaciones Viáticos y Subsistencias	-4.732,10
Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	-773,00
Arrendamientos de Bienes	-266,00
Bienes de Uso y Consumo Corriente	-6.163,58
RESULTADO DE OPERACIÓN	**-107.700,16**
Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	95.931,88
(-)Transferencias Corrientes al Sector Público	-807,76
TRANSFERENCIAS NETAS	**95.124,12**
Rentas de Arrendamientos de Bienes	3.700,00
Multas	231,60
RESULTADO FINANCIERO	**3.931,60**
(-) Depreciación Bienes de Administración	-5.950,56
OTROS INGRESOS Y GASTOS	**-5.950,56**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-1.288,28**

CUATRO

CASA DE MONTALVO
ESTADO FLUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2005
(En dólares)

FUENTES CORRIENTES	**106,510.38**
Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	5,603.75
Cuentas por Cobrar Venta Bienes y Servicios	13,306.72
Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	3,931.60
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	83,668.31
USOS CORRIENTES	**107,800.55**
Cuentas por Pagar Gastos en Personal	80,260.85
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	26,793.63
Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	746.07
SUPERAVIT CORRIENTE	**-1,290.17**
USOS DE CAPITAL	**1,417.90**
Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	1,417.90
DEFICIT DE CAPITAL	**-1,417.90**
DEFICIT BRUTO	**-2,708.07**
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	
Cuentas por Cobrar IVA	-1,312.46
Cuentas por Cobrar Años Anteriores	3,425.10
Cuentas por Pagar IVA	2,048.16
Cuentas por Pagar Años Anteriores	-2,122.26
FLUJOS NETOS	**2,038.54**
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	
Disponibilidades	-888.26
Variación Neta Anticipos de Fondos	0.44
Disminución de Disponibilidades	218.29
VARIACIONES NETAS	**-669.53**
DEFICIT BRUTO	**2,708.07**

CINCO

CASA DE MONTALVO
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
Al 31 de Diciembre del 2005
(En dólares)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO	EJECUCION	DESVIACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	**120,682.74**	**122,958.59**	**-2,275.85**
Tasas y Contribuciones	4,750.00	5,603.75	-853.75
Ventas de Bienes y Servicios	11,984.62	13,306.72	-1,322.10
Rentas de Inversiones y Multas	3,831.60	3,931.60	-100.00
Transferencias y Donaciones Corrientes	95,931.88	95,931.88	0.00
Saldos Disponibles	4,184.64	4,184.64	0.00
GASTOS CORRIENTES	**114,341.74**	**114,111.67**	**230.07**
Gastos en Personal	86,362.18	86,124.15	238.03
Bienes y Servicios de Consumo	27,171.80	27,179.76	-7.96
Transferencias y Donaciones Corrientes	807.76	807.76	0.00
SUPERAVIT CORRIENTE	**6,341.00**	**8,846.92**	**-2,505.92**
GASTOS DE CAPITAL	**6,341.00**	**1,417.90**	**4,923.10**
Bienes de Larga Duración	6,341.00	1,417.90	4,923.10
SUPERAVIT DE INVERSION	**6,341.00**	**1,417.90**	**4,923.10**
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	**0.00**	**7,429.02**	**-7,429.02**

SEIS

CASA DE MONTALVO
ESTADO DE SITUACION
Al 31 de Diciembre del
(En dólares)

	2004	2003	2002
ACTIVO			
CORRIENTE			
DISPONIBLIDADES	**3,028.68**	**11,596.45**	**3,308.41**
Cajas Recaudadoras	29.00	63.40	0.00
Banco Central del Ecuador Moneda Nacional	2,999.68	11,533.05	3,308.41
ANTICIPOS DE FONDOS	**81.19**	**41.69**	**45.12**
Anticipos a Servidores Públicos	1.19	1.69	5.12
Fondos de Reposición	80.00	40.00	40.00
CUENTAS POR COBRAR	**3,428.32**	**1,308.62**	**3,418.78**
Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	0.00	187.00	346.50
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	0.00	2,254.14
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	3,329.40	1,121.62	818.14
Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	98.92	0.00	0.00
CARGOS DIFERIDOS	**0.00**	**0.00**	**444.78**
Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	0.00	0.00	444.78
FIJO			
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	**32,782.36**	**13,504.37**	**14,219.83**
BIENES DE ADMINISTRACION			
Bienes Muebles	62,789.87	51,039.98	49,119.06
(-) Depreciación Acumulada	-30,007.51	-37,535.61	-34,899.23
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	**36,377.27**	**39,584.05**	**38,004.97**
EXISTENCIAS PARA CONSUMO			
Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	36,377.27	39,584.05	38,004.97
TOTAL DEL ACTIVO	**75,697.82**	**66,035.18**	**59,441.89**
PASIVO	**2,144.44**	**1,808.49**	**2,616.62**
CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	**914.55**	**1,808.49**	**2,616.62**
Cuentas por Pagar Gastos en Personal	276.91	317.43	45.64
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	47.61	1,230.03	2,289.29
Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	162.69	239.98	208.71
Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	427.34	21.05	72.98
DEUDA PUBLICA	**1,229.89**	**0.00**	**0.00**
Cuentas por Pagar Años Anteriores	1,229.89	0.00	0.00
PATRIMONIO	**73,553.38**	**64,226.69**	**56,825.27**
PATRIMONIO PUBLICO			
Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas	54,870.65	56,773.74	56,968.87
Resultado de Ejercicios Anteriores	5,999.92	1,453.03	-1,596.63
Resultado del Ejercicio Vigente	12,682.81	5,999.92	1,453.03
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**75,697.82**	**66,035.18**	**59,441.89**

SIETE

CASA DE MONTALVO
ESTADOS DE RESULTADOS
Del 1 de enero al 31 de diciembre del
(En dólares)

	2004	2003	2002
RESULTADO DE EXPLOTACION	**10,551.57**	**10,062.00**	**7,589.87**
Ventas de Bienes y Servicios	10,551.57	10,062.00	7589.87
INGRESOS DE GESTION	**4,908.50**	**4,685.76**	**4,796.44**
Tasas Generales	4,908.50	4,685.76	4,796.44
Menos: GASTOS DE GESTION	**-89,306.62**	**-68,578.07**	**-52,919.98**
Remuneraciones Básicas	-59,672.04	-9,055.50	-6,030.00
Remuneraciones Complementarias	-6,057.63	-27,184.37	-16,900.83
Remuneraciones Compensatorias	0.00	-7,728.00	-7,728.00
Subsidios	0.00	-37.44	-37.44
Remuneraciones Temporales	-1,081.81	-4,240.87	-3,443.72
Aportes Patrimoniales a la Seguridad Social	-1,970.41	-1,512.22	-967.39
Servicios Básicos	-2,206.22	-1,727.03	-1,361.90
Servicios Generales	-10,583.99	-9,044.55	-7,751.99
Traslados, Instalaciones Viáticos y Subsistencias	-2,052.35	-1,640.00	-2,812.35
Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	-1,513.41	-1,595.53	-1,355.30
Arrendamientos de Bienes	-210.00	-180.00	-174.00
Bienes de Uso y Consumo Corriente	-3,958.76	-4,632.56	-4,357.06
RESULTADO DE OPERACIÓN	**-73,846.55**	**-53,830.31**	**-40,533.67**
Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	82,082.60	60,015.81	44,175.42
(-)Transferencias Corrientes al Sector Público	-541.34	-309.20	-259.59
TRANSFERENCIAS NETAS	**81,541.26**	**59,706.61**	**43,915.83**
Rentas de Arrendamientos de Bienes	3,460.00	2,760.00	2,324.00
RESULTADO FINANCIERO	**3,460.00**	**2,760.00**	**2,324.00**
Venta de Vehículos	4,000.00	0.00	0.00
(-) Depreciación Bienes de Administración	-2,471.90	-2,636.38	-4,253.13
OTROS INGRESOS Y GASTOS	**1,528.10**	**-2,636.38**	**-4,253.13**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**12,682.81**	**5,999.92**	**1,453.03**

OCHO

CASA DE MONTALVO
ESTADOS FLUJO DEL EFECTIVO
Del 1 de enero al 31 de diciembre del
(En dólares)

	2004	2003	2002
FUENTES CORRIENTES	**101,002.67**	**77,336.57**	**56,285.09**
Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	4,908.50	4,685.76	4,776.44
Cuentas por Cobrar Venta Bienes y Servicios	10,551.57	9,875.00	7,263.37
Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	3,460.00	2,760.00	2,324.00
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	82,082.60	60,015.81	41,921.28
USOS CORRIENTES	**89,370.93**	**67,340.30**	**51,306.59**
Cuentas por Pagar Gastos en Personal	68,352.47	49,440.97	35,061.74
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	20,477.12	17,590.13	15,985.26
Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	541.34	309.20	259.59
DEFICIT CORRIENTE	**11,631.74**	**9,996.27**	**4,978.50**
USOS DE CAPITAL	**21,283.55**	**2,077.45**	**2,201.13**
Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	21,283.55	2,077.45	2,201.13
DEFICIT DE CAPITAL	**-21,283.55**	**-2,077.45**	**-2,201.13**
SUPERAVIT BRUTO	**-9,651.81**	**7,918.82**	**2,777.37**
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS			
Cuentas por Cobrar IVA	-1,109.81	-1,121.62	-327.66
Cuentas por Cobrar Años Anteriores	-1,209.70	3,418.78	3,315.10
Cuentas por Pagar IVA	4,277.59	239.48	42.53
Cuentas por Pagar Años Anteriores	-578.60	-2,616.62	-2,617.50
FLUJOS NETOS	**1,379.48**	**-79.98**	**412.47**
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS			
Disponibilidades	8,567.77	-8,288.04	-2,837.06
Variación Neta Anticipos de Fondos	-39.50	4.42	-24.08
Disminución de Disponibilidades	-255.94	444.78	-328.70
VARIACIONES NETAS	**8,272.33**	**-7,838.84**	**-3,189.84**
DEFICIT BRUTO	**9,651.81**	**-7,918.82**	**-2,777.37**

NUEVE

CASA DE MONTALVO
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2004
(En dólares)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO	EJECUCION	DESVIACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	**100.390,60**	**101.002,87**	**-612,27**
Tasas y Contribuciones	4.600,00	4.908,70	-308,70
Ventas de Bienes y Servicios	10.248,00	10.551,57	-303,57
Rentas de Inversiones y Multas	3.460,00	3.460,00	0,00
Transferencias y Donaciones Corrientes	82.082,60	82.082,60	0,00
GASTOS CORRIENTES	**93.137,60**	**89.695,45**	**3.442,15**
Gastos en Personal	70.564,26	68.629,38	1.934,88
Bienes y Servicios de Consumo	22.031,94	20.524,73	1.507,21
Transferencias y Donaciones Corrientes	541,40	541,34	0,06
SUPERAVIT CORRIENTE	**7.253,00**	**11.307,42**	**-4.054,42**
GASTOS DE CAPITAL	**18.253,00**	**17.710,89**	**542,11**
Activos de Larga Duración	18.253,00	17.710,89	542,11
DEFICIT DE INVERSION	**18.253,00**	**17.710,89**	**542,11**
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	**11.000,00**	**11.000,00**	**0,00**
Saldos Disponibles	11.000,00	11.000,00	0,00
SUPERAVIT DE FINANCIMIENTO	11.000,00	11.000,00	0,00
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	**0,00**	**4.596,53**	**-4.596,53**

DIEZ

CASA DE MONTALVO
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2003
(En dólares)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO	EJECUCION	DESVIACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	**73,095.81**	**77,523.57**	**-4,427.76**
Tasas y Contribuciones	4,200.00	4,685.76	-485.76
Ventas de Bienes y Servicios	6,480.00	10,062.00	-3,582.00
Rentas de Inversiones y Multas	2,400.00	2,760.00	-360.00
Transferencias y Donaciones Corrientes	60,015.81	60,015.81	0.00
GASTOS CORRIENTES	**70,595.81**	**68,887.27**	**1,708.54**
Gastos en Personal	49,762.47	49,758.40	4.07
Bienes y Servicios de Consumo	20,523.34	18,819.67	1,703.67
Transferencias y Donaciones Corrientes	310.00	309.20	0.80
SUPERAVIT CORRIENTE	**2,500.00**	**8,636.30**	**-6,136.30**
GASTOS DE CAPITAL	**2,500.00**	**2,098.50**	**401.50**
Activos de Larga Duración	2,500.00	2,098.50	401.50
SUPERAVIT DE INVERSION	**2,500.00**	**2,098.50**	**401.50**
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	**0.00**	**6,537.80**	**-6,537.80**

ONCE

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2002
(En dólares)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO	EJECUCION	DESVIACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	**58,885.73**	**58,885.73**	**0.00**
Tasas y Contribuciones	4,796.44	4,796.44	0.00
Ventas de Bienes y Servicios	7,589.87	7,589.87	0.00
Rentas de Inversiones y Multas	2,324.00	2,324.00	0.00
Transferencias y Donaciones Corrientes	44,175.42	44,175.42	0.00
GASTOS CORRIENTES	**55,885.73**	**53,179.57**	**2,706.16**
Gastos en Personal	35,477.25	35,107.38	369.87
Bienes y Servicios de Consumo	20,148.48	17,812.60	2,335.88
Transferencias y Donaciones Corrientes	260.00	259.59	0.41
SUPERAVIT CORRIENTE	**3,000.00**	**5,706.16**	**-2,706.16**
GASTOS DE CAPITAL	**3,000.00**	**5,706.16**	**-2,706.16**
Activos de Larga Duración	3,000.00	5,706.16	-2,706.16
DEFICIT DE INVERSION	**3,000.00**	**5,706.16**	**-2,706.16**
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	**0.00**	**0.00**	**0.00**

DOCE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2005

Nota 1

Base Legal

La Casa de Montalvo fue creada a través de la Ley 18, del 16 de febrero de 1989, publicada en el Registro Oficial Nº 153 de 21 de marzo del mismo año, con sede en la ciudad de Ambato, como una Entidad jurídica de derecho público con autonomía administrativa y financiera.

Misión

Difundir los ideales de verdad y honestidad, del derecho y el deber, del honor y la honradez contenidos en el pensamiento de Montalvo, para que la sociedad empuñe la pluma de la justicia y flamee la bandera de la libertad.

Visión

Queremos ser la Entidad reconocida como líder en el fomento y práctica de valores humanos basados en la ideología montalvina.

Objetivos

- Promover el estudio permanente del pensamiento de Montalvo, a nivel local, nacional e internacional, que contribuya al crecimiento moral e intelectual de la sociedad.
- Difundir en la sociedad la práctica de valores humanos basados en la ideología montalvina procurando el progreso cultural de la población.

TRECE

- Fortalecer la infraestructura institucional y el recurso humano que ofrecer productos y servicios de calidad a los usuarios
- Despertar y fortalecer el interés en la comunidad para conocer el Mausoleo de Montalvo
- Fomentar la investigación científica en los campos de Lingüística, Filología, Literatura, Humanidades y la Historia de la Cultura Ecuatoriana.

Alcance

La auditoria comprendió el análisis a los estados financieros preparados por la administración de la entidad por los años concluidos al 31 de diciembre de 2002, 2003, 2004 y 2005.

Estructura Orgánica

La Casa de Montalvo, Según consta en el artículo 3 de la Ley de Creación de la Casa de Montalvo, tiene la siguiente estructura orgánica:

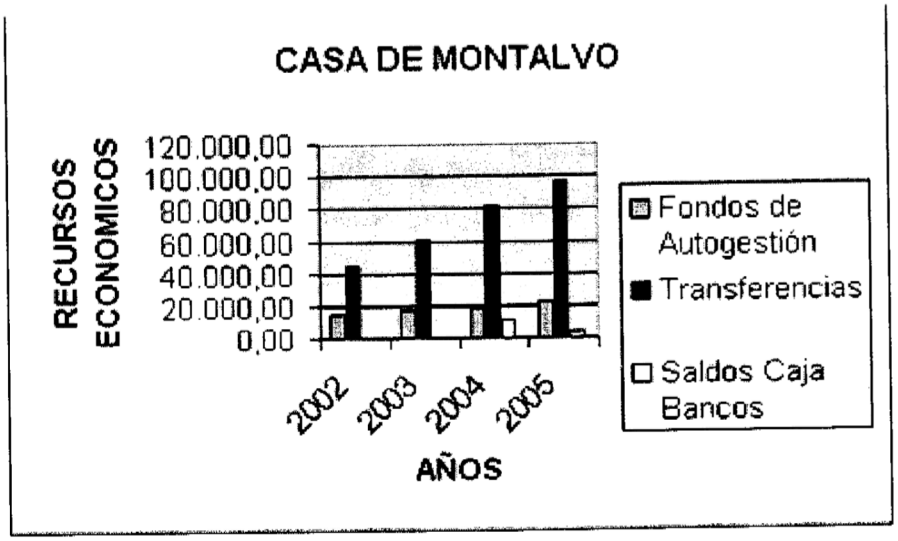
NIVEL LEGISLATIVO:	Junta Directiva
NIVEL DIRECTIVO:	Consejo Directivo
NIVEL EJECUTIVO	Dirección General, Dirección Administrativa Financiera y Dirección Académica
NIVEL OPERATIVO	Contabilidad, Tesorería y Mausoleo
NIVEL AUXILIAR	Secretaría y Servicios Generales.

Financiamiento

La Casa de Montalvo financió sus actividades con recursos provenientes del Presupuesto General del Estado y venta de especies valoradas, libros, ingresos por inscripciones de cursos vacacionales, y otros.

CATORCE

Años	Fondos de Autogestión	Transferencias	Saldos Caja Bancos	Total
2002	14.710,31	44.175,42	0,00	58.885,73
2003	17.507,76	60.015,81	0,00	77.523,57
2004	18.920,27	82.082,60	11.000,00	112.002,87
2005	22.842,07	95.931,88	4.184,64	122.958,59
Suman	**73.980,41**	**282.205,71**	**15.184,64**	**371.370,76**



Fuente de información.- Estado de Ejecución Presupuestaria

Nota 2

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La Casa de Montalvo, aplicó el sistema contable basado en la normativa vigente emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas, en Acuerdo N° 182 de 29 de diciembre del 2000, publicado en el Registro Oficial 249 de 22 de enero del 2001. El sistema contable se basa en los Principios del Sistema de Administración Financiera, Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, el Catálogo General de Cuentas, las Normas Técnicas de Presupuesto, el Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos, las Normas Técnicas de Tesorería y el SIGEF, Sistema Integrador de Gestión Financiera.

Se consideró los cambios generales establecidos en el Manual General de Contabilidad Gubernamental publicado en el Registro Oficial No. 605 de 26 de junio del 2002.

QUINCE

El sistema contable se actualizó, observando las disposiciones emitidas en los acuerdos N° 330 y 331, expedidos el 30 de diciembre del 2003, publicados en edición especial N° 2 del Registro Oficial de 30 de enero del 2004.

Se aplicó las disposiciones emitidas en acuerdo N° 322, del 30 de diciembre del 2004, publicado registro oficial N° 505 del 17 de enero del 2005, en el cual se incorpora al clasificador presupuestario y plan de cuentas, las Cuentas de Orden Deudoras y Acreedoras.

Los Estados Financieros, las notas aclaratorias y sus anexos son elaborados en forma mensual, así:

- Balance de Comprobación
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado del Flujo del Efectivo
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos
- Hoja de trabajo

La información financiera procesada mensualmente es presentada, ante el Ministerio de Economía y Finanzas, a través del SIGEF, Sistema Integrador de Gestión Financiera, mediante los archivos planos. Se utiliza el programa denominado " Anexos IVA ", que permite presentar las declaraciones y anexos mensuales del IVA, ante el SRI.

Registro de los hechos económicos

El método contable aplicado para el registro de las operaciones se basa en el principio del Devengado, esto es que los hechos económicos se registran en el momento que ocurren, independientemente del movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos y obligaciones ciertas, vencimiento de plazos, condiciones contractuales.

DIECISEIS

Registro y valoración de los inventarios, inversiones en existencias

Las Inversiones en Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente, son valuados y aplicando el método de valoración promedio. El registro de los ingresos y salidas de los materiales de impresión, fotografía y publicidad, materiales de aseo, de oficina, y otros, se lo efectúa en forma simultánea.

Control y registro de los activos fijos - Inversiones en Bienes de Larga Duración

Las Inversiones en Bienes de Larga Duración, se valoran al costo histórico y se registran contablemente al momento del ingreso a la Institución, el control de los bienes se realiza mediante detalles por departamentos y custodios, tarjetas de control individual por bien, complementando con un detalle de los activos fijos, que permite generar información clasificada por cuentas, al cierre del ejercicio económico.

A diciembre de 2002, se estableció la vida útil y actualizó el costo de los bienes; la depreciación se aplicó a través del método de línea recta, en forma anual.

El Municipio de Ambato entregó los siguientes bienes:

En comodato: El edificio, donde funciona el Museo, Mausoleo, y las oficinas administrativas.

En custodia: Mobiliario, cuadros, obras, lencería y otros.

Nota 3

DISPONIBILIDADES

Caja Recaudadora

El saldo de US $ 53,75, corresponde a los valores recaudados al 31 de diciembre del 2005, según reporte diario de caja, comprobante de ingreso Nº 1020; y papeleta de depósito Nº 699, del 2 de enero del 2006.

DIECISIETE

Bancos

Representa el saldo de las cuentas corrientes que mantienen la Casa de Montalvo, al 31 de diciembre del 2005, así:

Banco	**Valor** US $
Central del Ecuador Moneda Nacional Cuenta. "T" 1512019-6	844,53
Banco Guayaquil:	
Rotativa de Ingresos N° 712637-9	0,00
Rotativa de Pagos N° 712327-2	-10,02
Suman	**834,51**

Nota 4

ANTICIPOS DE FONDOS

Fondos de Reposición

Corresponde al fondo de Caja Chica, de US $ 80.00, para cubrir gastos urgentes de menor cuantía. Es administrado por la Secretaria, según Reglamento Interno, actualizado al 13 de septiembre del año 2004.

Nota 5

CUENTAS POR COBRAR

Corresponde al 12% del Impuesto al Valor Agregado, que la Entidad retuvo en las adquisiciones de los bienes y servicios. Estos valores no han sido acreditados a la entidad, a pesar de haberse emitido las Resoluciones de Devolución del IVA por parte del Servicio de Rentas Internas, por un monto de US $ 814,10.

DIECIOCHO

CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES

Corresponde a la transferencia del Gobierno por el mes de diciembre del 2005, por US $ 12.263,57. Este valor fue recibido el 13 de enero del 2006, según nota de crédito N° 5022.

Nota 6

INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION

Corresponde a los bienes muebles de propiedad de la Casa de Montalvo, destinados a actividades administrativas y operacionales, de acuerdo con el siguiente detalle:

Cuentas	Saldo al 1-01-2002	Incrementos	Disminuciones	Saldos Contables 31/12/2005
		(En dólares)		
BIENES DE ADMINISTRACION				
BIENES MUEBLES				
MOBILIARIOS	12.159,40	3.397,44	1.027,58	14.529,26
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10.000,00	6.976,43	0,00	16.976,43
VEHICULOS **	10.000,00	14.897,36	10.000,00	14.897,36
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	12.402,52	2.309,22	800,00	13.911,74
BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	848,14	1.140,04	0,00	1.988,18
LIBROS Y COLECCIONES	1.390,84	180,00	0,00	1.570,84
Suman	**46.800,90**	**28.900,49**	**11.827,58**	**63.873,81**
Menos:				
Depreciación Acumulada				34.387,77
Total				**29.486,04**

** Disminuciones e Incrementos en vehículos

Disminución

Valor del vehículo reexpresado al 31-12-01	$10.000.00
Menos Depreciación Acumulada al 31-12-2004	8.974.57
Costo de Vehículos según libros al 31-12-2004	**$1.025.43**

DIECINUEVE

Incrementos

El 16 de diciembre del 2004, mediante comprobante de pago No 0471 más adicionales, se adquirió un vehículo Mazda doble cabina, placas TEA0546, mediante comprobante de pago No 0471, más adicionales		$10,897.36
Vehículo Mazda 323 color azul modelo 1992 entregado como parte de pago, de acuerdo con el siguiente detalle:		4,000.00
Valor del vehículo según libros	1,025.43	
Utilidad en cambio de vehículo	2,974.57	
	Total de incremento	**$14,897.36**

Nota 7

INVERSIONES EN EXISTENCIAS

Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente

Esta cuenta registra y controla todos los materiales que se encuentran en existencias, administrados físicamente a través de la bodega, según registros auxiliares al 31 de diciembre del 2005, por US $ 35.344,03

PASIVOS

Nota 8

CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado

Valor que registra el 30 %, 70% y 100% del Impuesto al Valor Agregado, retenidos en los pagos por adquisición de bienes y servicios, que realiza la Casa de Montalvo, por un monto de US $ 100,65, que fueron declarados en el mes de enero del 2006.

Nota 9

Cuentas de Orden

Representa los saldos de especies valoradas, bienes recibidos en custodia y en comodato.

VEINTE

AUDITORIA FINANCIERA

SECCION II

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

CASA DE MONTALVO
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
INDICES

AÑO 2005

INDICADORES DE EFICACIA

	RELACION	VALORES	INDICE
INGRESOS	Ingresos Ejecutados	122,958.59	1.02
	Monto de Ingresos Presupuestados	120,682.74	

Relaciona los ingresos ejecutados frente a los ingresos estimados en un 1,02%, presentándose un superávit en ejecución, por valores recaudados en más en ingresos propios, por ventas de especies valoradas, libros y cursos vacacionales.

SOLVENCIA FINANCIERA

	Ingresos Corrientes	122,958.59	1.08
	Gastos Corrientes	114,111.67	

Determina que la Entidad, con los ingresos corrientes, cubre los gastos corrientes y presenta un superávit de 0.08 por cada dólar

AUTOSUFICIENCIA

	Ingresos Propios por la Explotación de Servicios	22,842.07	0.20
	Gastos Totales de Operación	114,111.67	

Demuestra que los ingresos propios no cubren los gastos totales de operación, presentándose un déficit del 80%

DEPENDENCIA FINANCIERA			
Ingresos por Transferencias		95,931.88	0.78
Ingresos Totales		122,958.59	
AUTONOMIA FINANCIERA			
Ingresos Propios	*	27,026.71	0.22
Ingresos Totales		122,958.59	

* El valor de ingresos propios incluye saldo sobrante de caja bancos al 31/12/2004 de US $ 4.184,64

Esta relación demuestra que la Entidad para su funcionamiento depende de las Transferencias del Gobierno en un 78% y los ingresos propios en un 22%. Por lo expuesto la Casa de Montalvo no tiene autonomía financiera.

EGRESOS	Ejecución Presupuestaria de Egresos	115,529.57	0.96
	Monto de Egresos Presupuestados	120,682.74	
	Ejecución del Gasto Corriente	114,111.67	1.00
	Monto de Egresos Estimados Corriente	114,341.74	
	Ejecución del Gasto de Capital	1,417.90	0.22
	Monto de Egresos Estimados de Capital	6,341.00	

Los egresos ejecutados totales representan el 96% del total estimado; los gastos corrientes se ejecutaron en un 100%; y los gastos de capital en un 22%.

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA								
CORRIENTE		Activo Corriente					49,390.71	7.70
		Pasivo Corriente					6,411.77	
Se establece que el activo corriente cubre el pasivo corriente 7,70 veces, demostrando una sólida liquidez								
CAPITAL NETO DE TRABAJO			Activo Corriente **menos**				49.390,71 - 6.411,77	
			Pasivo Corriente		=			
					=		42,978.94	
ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO								
ENDEUDAMIENTO		Pasivos Totales					6,411.77	0.08
		Activos Totales					78,876.75	
Los pasivos totales representan el 0.08 frente a los activos totales								

VEINTICUATRO

AÑO 2004

INDICADORES DE EFICACIA

	RELACION	VALORES	INDICE
INGRESOS	Ingresos Ejecutados	112,002.87	1.01
	Monto de Ingresos Presupuestados	111,390.60	

Relaciona los los ingresos ejecutados frente a los ingresos estimados en un 1,01%, presentándose un superávit en ejecución del 0,01% por valores recaudados en más corresponden a los ingresos propios, por ventas de especies valoradas y libros

SOLVENCIA FINANCIERA

Ingresos Corrientes	112,002.87	1.25
Gastos Corrientes	89,695.45	

Determina que la Entidad, cubre los gastos corrientes con los ingresos corrientes, y cuenta con un superávit del 0.25 por cada dólar

AUTOSUFICIENCIA

Ingresos Propios por la Explotación de Servicios	18,920.27	0.21
Gastos Totales de Operación	89,695.45	

Demuestra que los ingresos propios no cubren los gastos totales de operación, presentándose un déficit del 79%

VEINTICINCO

DEPENDENCIA FINANCIERA

Ingresos por Transferencias	82,082.60	0.73
Ingresos Totales	112,002.87	

AUTONOMIA FINANCIERA

Ingresos Propios	*	29,920.27	0.27
Ingresos Totales		112,002.87	

* El valor de ingresos propios incluye saldo sobrante de caja bancos, al 31 de diciembre del 2003 de US $ 11.000,00

Esta relación demuestra que la Entidad para su funcionamiento depende de las Transferencias del Gobierno en un 73% y los ingresos propios en un 27%. Por lo expuesto la Casa de Montalvo no tiene autonomía financiera.

EGRESOS

Ejecución Presupuestaria de Egresos	107,406.34	0.96
Monto de Egresos Presupuestados	111,390.60	
Ejecución del Gasto Corriente	89,695.45	0.96
Monto de Egresos Estimados Corriente	93,137.60	
Ejecución del Gasto de Capital	17,710.89	0.97
Monto de Egresos Estimados de Capital	18,253.00	

Los egresos ejecutados totales representan el 96% del total estimado; los gastos corrientes se ejecutaron en un 96%; y los gastos de capital en un 97%.

VEINTISÉIS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA								
CORRIENTE		Activo Corriente					42,915.46	20.01
		Pasivo Corriente					2,144.44	
Se establece que el activo corriente cubre el pasivo corriente 20,01 veces, demostrando una sólida liquidez								
CAPITAL NETO DE TRABAJO			Activo Corriente **menos**				42.915,46 - 2.144,44	
			Pasivo Corriente		=			
					=		40,771.02	
ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO								
ENDEUDAMIENTO		Pasivos Totales					2,144.44	0.03
		Activos Totales					75,697.82	
Los pasivos totales representan el 0.03 frente a los activos totales								

AUDITORIA FINANCIERA

SECCION III

RESULTADOS DE LA AUDITORIA
CASA DE MONTALVO

CARTA DE CONTROL INTERNO

Ambato,

Señores
DIRECTOR Y MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
DE LA CASA DE MONTALVO
Presente:

Como parte de nuestra auditoria a los estados financieros de la Casa de Montalvo, al 31 de diciembre del 2005, 2004, 2003 y 2002, sobre los cuales emitimos nuestro dictamen en la primera sección de este informe, consideramos el control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoria, en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoria y Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Bajo estas normas, el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y de control interno.

Nuestro estudio y evaluación del control interno, nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Casa de Montalvo y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentatoria. Esta evaluación reveló condiciones no reportables, que no afectan a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información financiera uniforme con las afirmaciones de la Casa de Montalvo, en los estados financieros.

VEINTISIETE

Atentamente,
DIOS, PATRIA Y LIBERTAD

Dr. Mario Ríos Morales
Director Regional 3 de Contraloría (e)

2006.02.17