



No. DR3.JA. 006 - 06

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

INFORME

AUDITORIA FINANCIERA

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
PROVINCIA DE TUNGURAHUA

PERIODO : DEL 1 DE ENERO DE 2001
AL 30 DE JUNIO DE 2005

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA

SECCION I	Pág.
• Dictamen	1
• Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2005	3
• Estado de Resultados al 30 de junio de 2005	4
• Estado de Flujo del Efectivo al 30 de junio de 2005	5
• Estado de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2005	6
• Estados de Situación Financiera 2004, 2003	7
• Estados de Resultados 2004, 2003	8
• Estados de Flujo del Efectivo 2004, 2003	9
• Estados de Ejecución Presupuestaria 2004, 2003	10
• Estados de Situación Financiera 2002, 2001	11
• Estados de Resultados 2002, 2001	12
• Estados de Flujo del Efectivo 2002, 2001	13
• Estados de Ejecución Presupuestaria 2002, 2001	14
• Notas aclaratorias a los estados financieros al 30 de junio de 2005	15
SECCION II	AUDITORIA FINANCIERA
Información Financiera Complementaria	
• Índices Financieros Patrimoniales	17
• Índices Financieros Presupuestarios	18
• Valoraciones de las Inversiones en Bienes de Largo Duración	19
• Estado de Situación Financiera Ajustado	20
• Balance Pro Forma	23
• Hoja de Ajustes y Razones/Declaraciones	24
SECCION III	
Resultados de la Auditoría	
• Carta de Control Interno	25
CAPITULO II	
Estado Económico	26
ANEXOS	

INFORME DE AUDITORÍA
De 1 de enero del 2001 al 30 de junio de 2005

DIRECCIÓN REGIONAL 3
AMBATO ECUADOR

INDICE

SECCION I

	Pág.
• Dictamen	1
• Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2005	3
• Estado de Resultados al 30 de junio de 2005	4
• Estado de Flujo del Efectivo al 30 de junio de 2005	5
• Estado de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2005	6
• Estados de Situación Financiera 2004, 2003	7
• Estados de Resultados 2004, 2003	8
• Estados de Flujo del Efectivo 2004,2003	9
• Estados de Ejecución Presupuestaria 2004, 2003	10
• Estados de Situación Financiera 2002, 2001	11
• Estados de Resultados 2002, 2001	12
• Estados de Flujo del Efectivo 2002,2001	13
• Estados de Ejecución Presupuestaria 2002, 2001	14
• Notas aclaratorias a los estados financieros al 30 de junio de 2005	15

SECCION II

Información Financiera Complementaria

• Indices Financieros Patrimoniales	17
• Indices Financieros Presupuestarios	18
• Variaciones de las Inversiones en Bienes de Larga Duración	19
• Estado de Situación Financiera Ajustado	20
• Balance Pro forma	23
• Hoja de Ajustes y Reclasificaciones	24

SECCION III

Resultados de la Auditoria

• Carta de Control Interno	25
----------------------------	----

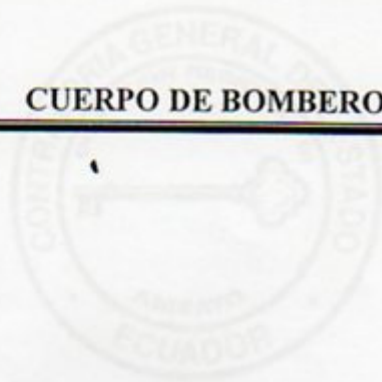
CAPITULO II

Rubros Examinados	26
-------------------	----

ANEXOS

- Detalle de los principales funcionarios
- Cronograma de implantación de las recomendaciones

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA



22 MAR 2008

DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Ambato,

Señores

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN Y PRIMER JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA

Señores

De mi consideración:

AUDITORIA FINANCIERA

1. Hemos auditado los estados de Situación Financiera Baños de Agua Santa, el 30 de junio de 2005 y 31 de diciembre del 2004, 2005, 2006 y 2007, así como los correspondientes estados de Resultados, Flujo del Efectivo y Ejecución Presupuestaria, y la información de finanzas complementaria por el período los años terminados en esas fechas. La preparación de estos estados financieros es de responsabilidad de la administración de la Entidad; la nuestra, a base de la auditoría realizada es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad o desconformidad con las disposiciones legales.

2. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes.

3. Nuestra auditoría financiera comprende el examen, a base de pruebas seleccionadas, de los estados financieros, comprende el examen, a base de pruebas seleccionadas, de los estados financieros, comprende el examen, a base de pruebas seleccionadas, de los estados financieros.

4. Nuestra auditoría también incluye la evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Gubernamental, las estimaciones importantes de la administración de la Entidad, así como una evaluación de la preparación legal de los estados financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a dichos estados financieros.

**SECCION I
DICTAMEN PROFESIONAL**

**DIRECCIÓN REGIONAL 3
Ambato Ecuador**



REF.: INFORME APROBADO R.:
22 MAR. 2006

DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Ambato,

Señores
CONSEJO DE ADMINISTRACION Y PRIMER JEFE DEL
CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
Pelileo

De mi consideración:

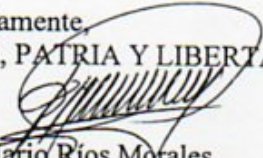
1. Hemos auditado los estados de Situación Financiera del Cuerpo de Bomberos de Baños de Agua Santa, al 30 de junio de 2005 y 31 de diciembre del 2004, 2003, 2002 y 2001, así como los correspondientes estados de Resultados, Flujo del Efectivo y Ejecución Presupuestaria, y la información financiera complementaria por el período y los años terminados en esas fechas. La preparación de estos estados financieros es de responsabilidad de la administración de la Entidad; la nuestra, a base de la auditoría realizada es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad o disconformidad con las disposiciones legales.
2. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La auditoría financiera comprende el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e información 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

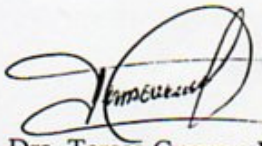
UFO

operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la Entidad durante el período examinado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa en el párrafo cuarto.

3. La fórmula para el cálculo de la depreciación de las Inversiones en Bienes de Larga Duración no incluyó el valor residual por lo que el Gasto Depreciación, la Depreciación Acumulada están sobrestimados, con el impacto en el Resultado del Ejercicio y el Patrimonio del Gobierno Central.
4. En nuestra opinión, excepto por el efecto del asunto que se explica en el párrafo precedente los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la Situación Financiera del Cuerpo de Bomberos de Baños de Agua Santa al 30 de junio de 2005 y 31 de diciembre del 2004, 2003 y 2002; el Resultado de sus Operaciones, el Flujo del Efectivo, la Ejecución Presupuestaria y la Información Financiera Complementaria, por el período y los años terminados en esas fechas, de acuerdo 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 DE LA REGIONAL 3 (E)

AUDITORIA FINANCIERA

Dra. Teresa Guevara Lana
Registro Profesional No. 28237

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA

Al 30 de junio de 2008

Descripción	Valor En US\$
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	740.891,69
Disponibilidades	31.402,35
Bancos Comerciales Moneda Nacional	31.302,35
Anticipos de Fondos	100,00
Fondos de Reposición	100,00
ACTIVO NO CORRIENTE	209.263,89
Bienes de Administración	209.263,89
Bienes Muebles	209.014,88
Bienes Intangibles	128.000,00
Depreciación Acumulada	(212.991,25)
Existencias para Consumo	150,78
Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	0,00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	104,05
Cuentas por Pagar	104,05
Cuentas por Pagar Costos en Personal	0,00
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	0,00
Cuentas por Pagar Transacciones Comerciales	0,00
Cuentas por Pagar Impuestos al Valor Agregado	0,00
PATRIMONIO	740.786,74
Patrimonio Público	214.147,42
Patrimonio Gobierno Central	209.104,00
Donaciones en Bienes Muebles o Intangibles	1.209,40
Resultados de Ejercicios	28.603,21
Resultados del Ejercicio Vigente	28.603,21
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	740.891,69

AUDITORIA FINANCIERA

**ESTADOS FINANCIEROS
DIRECCIÓN REGIONAL 3
Ambato Ecuador**

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 30 de junio de 2005

Cuentas	Denominación	Valor En US\$
	ACTIVO	240.891,69
CORRIENTE		31.402,35
	Disponibilidades	31.302,35
	Bancos Comerciales Moneda Nacional	3 31.302,35✓
	Anticipos de Fondos	100,00
	Fondos de Reposición	4 100,00✓
FIJO		209.263,09
	Bienes de Administración	5 209.263,09
	Bienes Muebles	296.914,84✓
	Bienes Inmuebles	125.000,00✓
	Depreciación Acumulada	- 212.651,75✓
OTROS		226,25
	Existencias para Consumo	226,25
	Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	6 226,25✓
	PASIVO	104,95
CORRIENTE		104,95
	Cuentas por Pagar	104,95
	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	86,45✓
	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	3,30✓
	Cuentas por Pagar Transferencias Corrientes	- 0,20✓
	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	15,40✓
	PATRIMONIO	240.786,74
	Patrimonio Público	214.143,43✓
	Patrimonio Gobierno Central	209.104,03
	Donaciones en Bienes Muebles e Inmuebles	5.039,40
	Resultados de Ejercicios	26.643,31
	Resultados del Ejercicio Vigente	26.643,31✓
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	240.891,69

Las notas aclaratorias forman parte integrante de los estados financieros

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de enero al 30 de junio de 2005

Cuentas	Descripción	Valor En US\$
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	26.643,31
	IMPUESTOS	657,07
	Sobre la Propiedad	7 657,07
	TASAS Y CONTRIBUCIONES	10.678,70
	Tasas Generales	10.678,70
	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	40.156,78
	Ventas No Industriales	8 40.156,78
	PRESTACIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	- 2.917,20
	Prestaciones	- 2.917,20
	REMUNERACIONES	- 12.332,82
	Remuneraciones Básicas	- 11.912,80
	Remuneraciones Temporales	- 105,00
	Aportes Patronales a la Seguridad Social	- 315,02
	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	- 9.258,68
	Servicios Básicos	- 826,48
	Servicios Generales	- 238,65
	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	- 859,73
	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	- 998,11
	Contratación de Estudios e Investigaciones	- 925,86
	Gastos en Informática	- 53,60
	Bienes de Uso y Consumo Corriente	- 5.356,25
	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	- 340,54
	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	- 340,54
	RESULTADO DEL EJERCICIO	26.643,31

Las notas aclaratorias forman parte integrante de los estados financieros

**CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

Del 1 al 30 de junio de 2005

Denominación	Presupuesto	Ejecución En US\$	Valor En US\$
FUENTES CORRIENTES	51.125,02	51.492,55	51.492,55
Impuestos	-	657,07	657,07
Tasas y Contribuciones	10.328,10	10.678,70	10.678,70
Venta de Bienes y Servicios	71.796,92	40.156,78	40.156,78
USOS CORRIENTES	40.049,26	24.797,75	24.797,75
Prestaciones a la Seguridad Social	31.240,77	12.332,82	2.917,20
Remuneraciones	2.914,56	2.917,20	12.332,82
Bienes y Servicios de Consumo	25.470,00	9.207,19	9.207,19
Gastos Financieros y Otros	430,00	340,54	340,54
Transferencias Entregadas	804,23	-	-
SUPERAVIT CORRIENTE	25.470,00	26.694,80	26.694,80
FUENTES DE CAPITAL	-	-	-
USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL	-	423,36	423,36
Activos de Larga Duración	-	423,36	423,36
DEFICIT DE CAPITAL	-	423,36	- 423,36
SUPERAVIT BRUTO	-	26.271,44	26.271,44
APLICACIÓN DEL SUPERAVIT	-	-	-
VARIACIONES DE FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	-	-	-
De Disponibilidades	-	25.540,90	- 25.540,90
Cuentas por Pagar Años Anteriores	-	835,49	- 835,49
Cuentas por Pagar	-	104,95	104,95
DEFICIT BRUTO	-	-	- 26.271,44
PRUEBA	-	-	-
Saldo Inicial de Disponibilidades	-	5.761,45	5.761,45
Saldo Final de Disponibilidades	-	31.302,35	31.302,35
Variación de Disponibilidades	-	-	- 25.540,90

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
 Del 1 de enero al 30 de junio de 2005

Concepto	Presupuesto	Ejecución En US\$	Diferencia
INGRESOS CORRIENTES	87.105,68	51.492,55	35.613,13
Impuestos	-	657,07	- 657,07
Tasas y Contribuciones	15.339,10	10.678,70	4.660,40
Ventas de Bienes y Servicios	71.766,58	40.156,78	31.609,80
GASTOS CORRIENTES	62.049,06	24.797,75	37.251,31
Gastos en Personal	32.749,77	12.332,82	20.416,95
Prestaciones a la Seguridad Social	2.914,96	2.917,20	- 2,24
Bienes y Servicios de Consumo	25.470,00	9.207,19	16.262,81
Gastos Financieros	450,00	340,54	109,46
Transferencias y Donaciones Corrientes	464,33	-	464,33
SUPERAVIT CORRIENTE	25.056,62	26.694,80	- 1.638,18
GASTOS DE CAPITAL	29.690,85	423,36	29.267,49
Activos de Larga Duración	29.690,85	423,36	29.267,49
DEFICIT DE CAPITAL	- 29.690,85	- 423,36	- 29.267,49
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	5.761,45	5.761,45	-
Saldos Disponibles	5.761,45	5.761,45	-
APLICACIÓN DEL SUPERAVIT	1.127,22	835,69	291,53
Pasivo Circulante	1.127,22	835,69	291,53
SUPERAVIT DE FINANCIAMIENTO	4.634,23	4.925,76	- 291,53
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	-	31.197,20	- 31.197,20
RESUMEN			
Total Ingresos	92.867,13	57.254,00	35.613,13
Total Gastos	92.867,13	26.056,80	66.810,33
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	-	31.197,20	- 31.197,20

**CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de diciembre de

Cuentas	Denominación	Valores en US \$	
		2004	2003
	ACTIVOS	215.278,92	219.632,79
CORRIENTES		5.861,45	273,44
	Disponibilidades	5.761,45	173,44
	Banco Nacional de Fomento Moneda Nacional	-	3,81
	Bancos Comerciales Moneda Nacional	5.761,45	169,63
	Anticipos de Fondos	100,00	100,00
	Fondos de Reposición	100,00	100,00
FIJOS		209.139,73	219.236,99
	Bienes de Administración	209.139,73	219.236,99
	Bienes Muebles	296.791,48	255.661,80
	Bienes Inmuebles	125.000,00	125.000,00
	Depreciación Acumulada	- 212.651,75	- 161.424,81
OTROS		277,74	122,36
	Existencias para Consumo	277,74	122,36
	Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corrien	277,74	122,36
	PASIVOS	1.135,49	177,32
CORRIENTES		1.135,49	177,32
	Cuentas por Pagar	1.135,49	177,32
	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consum	676,74	
	Cuentas por Pagar Transferencias Corrientes	458,75	177,32
	PATRIMONIO	214.143,43	219.455,47
	PATRIMONIO ACUMULADO	214.143,43	219.455,47
	Patrimonio Público	223.590,54	246.611,14
	Patrimonio Gobierno Central	218.551,14	246.611,14
	Donaciones en Bienes Muebles e Inmuebles	5.039,40	
	Resultados de Ejercicios	- 9.447,11	- 27.155,67
	Resultados del Ejercicio Vigente	- 9.447,11	- 27.155,67
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	215.278,92	219.632,79
	Bienes Recibidos en Custodia	60.174,05	60.213,45
	Responsabilidades por Bienes en Custodia	60.174,05	60.213,45

**CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE RESULTADOS**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de

Valores en US\$

Cuentas	Denominación	2004	2003
RESULTADOS DE OPERACIÓN		42.991,93	19.446,17
	Sobre la Propiedad	4.459,69	3.123,30
	Tasas Generales	13.556,80	6.449,90
	Ventas No Industriales	73.774,02	25.891,24
	Prestaciones Sociales y Otros Gastos	- 1.046,64	-
	Remuneraciones Básicas	- 20.710,62	- 1.744,96
	Remuneraciones Complementarias	- 3.034,91	- 4.196,97
	Remuneraciones Compensatorias	-	- 4.784,00
	Subsidios	-	- 49,92
	Aportes Patronales a la Seguridad Social	- 601,29	- 284,87
	Servicios Básicos	- 1.523,17	- 987,79
	Servicios Generales	- 299,87	- 69,66
	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	- 225,13	-
	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	- 11.750,21	- 1.501,47
	Contratación de Estudios e Investigaciones	- 352,10	-
	Gastos en Informática	- 154,40	- 76,60
	Bienes de Uso y Consumo Corriente	- 9.100,24	- 2.322,03
	TRANSFERENCIAS NETAS	- 458,75	- 177,32
	Transferencias Corrientes al Sector Público	- 458,75	- 177,32
	RESULTADOS FINANCIEROS	- 317,68	- 156,58
	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	- 317,68	- 156,58
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	- 51.662,61	- 46.267,94
	Depreciación de Bienes de Administración	- 51.662,61	- 46.267,94
	RESULTADO DEL EJERCICIO	- 9.447,11	- 27.155,67

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de

Denominación	Valores en US \$	
	2004	2003
FUENTES CORRIENTES	91.790,51	35.464,44
Impuestos	4.459,69	3.123,30
Tasas y Contribuciones	13.556,80	6.449,90
Venta de Bienes y Servicios	73.774,02	25.891,24
USOS CORRIENTES	49.730,39	16.161,82
Prestaciones de la Seguridad Social	1.046,64	
Remuneraciones	24.346,82	11.060,72
Bienes y Servicios de Consumo	23.560,50	4.944,52
Gastos Financieros y Otros	317,68	156,58
Transferencias Entregadas	458,75	
SUPERAVIT OPERACIONAL	42.060,12	19.302,62
FUENTES DE INVERSION	-	-
USOS DE INVERSION	37.430,28	21.859,02
Bienes de Administración	37.430,28	21.859,02
DEFICIT DE INVERSION	- 37.430,28	- 21.859,02
SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO	4.629,84	- 2.556,40
APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT		
VARIACIONES DE FLUJOS NO OPERACIONALES		
De Disponibilidades	- 5.588,01	2.710,20
Cuentas por Pagar Años Anteriores	- 177,32	- 100,00
Cuentas por Pagar	1.135,49	- 53,80
	- 4.629,84	2.556,40
PRUEBA		
Saldo Inicial de Disponibilidades	173,44	2.873,64
Saldo Inicial de Anticipos de Fondos		10,00
Saldo Final de Disponibilidades	5.761,45	- 173,44
Variación de Disponibilidades	- 5.588,01	2.710,20

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Del 1 de enero al 31 de diciembre

Valores en US\$

Concepto	2004			2003		
	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Presupuesto	Ejecución	Diferencia
INGRESOS CORRIENTES						
Impuestos	89.946,44	91.790,51	- 1.844,07	42.943,56	35.464,44	7.479,12
Tasas y Contribuciones	5.267,74	4.459,69	808,05	35.143,56	3.123,30	32.020,26
Venta de Bienes y Servicios	11.247,70	13.556,80	- 2.309,10	6.442,10	6.449,90	- 7,80
Transferencias Corrientes	73.431,00	73.774,02	- 343,02	1.357,90	25.891,24	- 24.533,34
GASTOS CORRIENTES						
Gastos en el Personal	51.542,56	49.730,39	1.812,17	19.313,40	16.161,82	3.151,58
Prestaciones de la Seguridad Social	24.690,78	24.346,82	343,96	11.672,68	11.060,72	611,96
Bienes y Servicios de Consumo	1.046,64	1.046,64	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	25.013,19	23.560,50	1.452,69	-	-	-
Transferencias y Donaciones Corrientes	341,47	317,68	23,79	7.221,52	4.944,52	2.277,00
	450,48	458,75	- 8,27	208,00	156,58	51,42
SUPERAVIT CORRIENTE						
GASTOS DE CAPITAL	38.403,88	42.060,12	- 3.656,24	23.630,16	19.302,62	4.327,54
Activos Larga Duración	38.400,00	37.430,28	969,72	26.450,00	21.859,02	4.590,98
DEFICIT DE CAPITAL	38.400,00	37.430,28	969,72	26.450,00	21.859,02	4.590,98
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO						
Saldos disponibles	173,44	173,44	-	2.873,64	2.873,64	-
GASTOS DE FINANCIAMIENTO	173,44	173,44	-	2.873,64	2.873,64	-
Pasivo Circulante	177,32	177,32	-	53,80	53,80	-
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	177,32	177,32	-	53,80	53,80	-
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	3,88	3,88	-	2.819,84	2.819,84	-
	0,00	4.625,96	- 4.625,96	0,00	263,44	- 263,44

DE
 A

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de diciembre de

Cuentas	Valores en US\$	
	2002	2001
ACTIVOS		
CORRIENTES	3.019,03	4.640,33
Caja Chica	10,00	10,00
Cuenta Corriente Unica	3,81	3,81
Bancos	2.869,83	4.503,16
Cuentas por Cobrar		
Inventarios para Consumo Interno	135,39	123,36
FIJOS	244.920,91	290.681,47
Muebles y Equipo de Uso General	28.002,78	27.539,00
Depreciación Acumulada	- 6.831,87	- 4.107,53
Vehiculos	207.500,00	207.500,00
Depreciación Acumulada	- 103.750,00	- 62.250,00
Edificios	100.000,00	100.000,00
Depreciación Acumulada	- 5.000,00	- 3.000,00
Terrenos	25.000,00	25.000,00
TOTAL DE ACTIVOS	247.939,94	295.321,80
PASIVOS	53,80	58,42
CORRIENTES	53,80	58,42
Fondos de Terceros		
Cuentas por Pagar	53,80	58,42
PATRIMONIO	247.886,14	295.263,38
Aporte Patrimonial Acumulado	294.383,91	338.570,76
Resultados del Ejercicio	- 46.497,77	- 43.307,38
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	247.939,94	295.321,80
CUENTAS DE ORDEN		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	58.428,00	58.428,00
Bienes Recibidos en Custodia	58.428,00	58.428,00
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	58.428,00	58.428,00
Responsabilidad por Bienes en Custodia	58.428,00	58.428,00

ONCA

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE RESULTADOS
 Del 1 de enero al 31 de diciembre

Cuentas	En US \$	
	2002	2001
INGRESOS OPERACIONALES	9.402,19	9.947,43
Ingresos por Tasas	4.610,52	6.277,09
Ingresos por Transferencias	4.791,67	3.670,34
GASTOS DE ADMINISTRACION	57.078,19	54.914,51
Gastos en el Personal	5.823,77	5.041,33
Gastos en Servicios	1.353,73	746,95
Gastos en Materiales	3.539,82	2.807,20
Gasto Depreciaciones	46.360,87	46.319,03
RESULTADO DE OPERACIÓN	- 47.676,00	- 44.967,08
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.357,90	1.737,03
Otros Ingresos No Operacionales	1.357,90	1.737,03
GASTOS NO OPERACIONALES	179,67	77,33
Gastos Financieros	125,87	18,91
Otros Gastos no Operacionales	53,80	58,42
RESULTADOS DE OPERACIONES		
EXTRAORDINARIAS	1.178,23	1.659,70
RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 46.497,77	- 43.307,38

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de


Valores en US \$

Descripción	2002		2001	
	Subtotales	Totales	Subtotales	Totales
SALDO INICIAL DE CAJA BANCOS		4.516,97		1.446,65
INGRESOS CORRIENTES		10.760,09		11.684,46
Tasas y Contribuciones	4.610,52		6.277,09	
Ingresos por Transferencias	4.791,67		3.670,34	
Otros Ingresos No Operacionales	1.357,90		1.737,03	
GASTOS CORRIENTES		10.909,02		8.594,50
Gastos en el Personal	5.823,77		5.041,33	
Gastos en Servicios	1.353,73		746,95	
Gastos en Materiales	3.551,85		2.728,49	
Gastos Financieros	125,87		18,91	
Otros Gastos No Operacionales	53,80		58,82	
EFFECTIVO PROVISTO POR OPERACIONES CORRIENTES		- 148,93		3.089,96
GASTOS DE CAPITAL		1.479,78		57,00
Muebles y Equipo de Uso General	1.479,78		57,00	
EFFECTIVO UTILIZADO EN OPERACIONES DE CAPITAL		1.479,78		57,00
INGRESOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA		53,80		58,42
Fondos de Terceros				
Cuentas por Pagar	53,80		58,42	
EGRESOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA		58,42		21,46
Fondos de Terceros			1,43	
Cuentas por Pagar	58,42		20,03	
EFFECTIVO UTILIZADO EN OPERACIONES PRESUPUESTARIAS		- 4,62		36,96
SALDO FINAL EN CAJA BANCOS		2.883,64		4.516,57
PRESENTACION DEL SALDO		2.883,64		4.516,97
Saldo de Caja Chica		10,00		10,00
Banco Nacional de Fomento		3,81		3,81
Banco del Pichincha		2.869,83		4.503,16

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
 Del 1 de enero al 31 de diciembre

Valores en US \$

Concepto	2002			2001		
	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Presupuesto	Ejecución	Diferencia
INGRESOS CORRIENTES						
Impuestos	8.775,26	10.760,09	- 1.984,83	8.412,54	11.684,46	- 3.271,92
Tasas y Contribuciones	4.085,50	4.791,67	- 706,17	3.162,54	3.670,34	- 507,80
Venta de Bienes y Servicios	2.952,73	4.610,52	- 1.657,79	4.750,00	6.277,09	- 1.527,09
Transferencias Corrientes	1.737,03	1.357,90	379,13	500,00	1.737,03	- 1.237,03
GASTOS CORRIENTES						
Gastos en el Personal	11.733,81	10.855,22	878,59	8.806,13	8.594,10	212,03
Servicios de Consumo	5.829,02	5.823,77	5,25	5.032,53	5.041,33	- 8,80
Bienes y Servicios de Consumo	1.700,00	1.353,73	346,27	875,00	746,95	128,05
Gastos Financieros	4.006,91	3.551,85	455,06	2.840,00	2.728,49	111,51
Transferencias Corrientes	154,00	125,87	28,13	16,54	18,91	2,37
SUPERAVIT O DEFICIT OPERACIONES	2.958,55 -	95,13 -	2.863,42	-	393,59	- 3.483,95
CORRIENTES						
GASTOS DE CAPITAL	1.490,00	1.479,78	10,22	1.023,03	57,00	966,03
Activos Larga Duración	1.490,00	1.479,78	10,22	1.023,03	57,00	966,03
DEFICIT DE OPERACIONES DE CAPITAL	1.490,00 -	1.479,78 -	10,22	-	57,00 -	966,03
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	4.506,97	4.506,97	-	1.436,65	1.436,65	-
Saldo de Caja Bancos	4.506,97	4.506,97	-	1.436,65	1.436,65	-
GASTOS DE FINANCIAMIENTO	58,42	58,42	-	20,03	21,46	- 1,43
Saldos por Pagar	58,42	58,42	-	20,03	21,46	- 1,43
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	4.448,55	4.448,55	-	1.416,62	1.415,19	- 1,43
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO	-	2.873,64 -	2.873,64	0,00	4.448,55	- 4.448,55


 CAROLINE

**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2005**

NOTA 1.- CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

Objetivo de la Entidad:

Defender a las personas, a las propiedades, contra el fuego, socorrer en catástrofes o siniestros, y efectuar acciones de salvamento.

Estructura Orgánica:

Nivel Directivo: Concejo de Administración

Nivel Ejecutivo: Primer Jefe
Segundo Jefe

Nivel de Apoyo: Concejo de Disciplina
Secretaría Contabilidad

Nivel Operativo: Prevención Contra Incendios
Rescate y Primeros Auxilios
Mantenimiento y Radiocomunicación
Bienestar Social, Capacitación, Relaciones Públicas y Jurídico

Financiamiento de las operaciones:

Para cumplir con sus actividades administrativas y financieras, el Cuerpo de Bomberos de Baños de Agua Santa, contó con los siguientes recursos efectivos en el período de análisis:

Año	Valores
2005	51.492,55 *
2004	91.790,51
2003	35.464,44
2002	10.760,09
2001	11.684,46
Suman	201.192,05

* Hasta el 30 de junio de 2005

NOTA 2.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las operaciones son registradas en forma manual, en el utilitario Excel, observando los lineamientos expedidos por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Reconoce las transacciones por el método modificado, esto es los ingresos cuando recauda y los gastos cuando incurre en la obligación.

Las Inversiones en Existencias para Consumo están controladas con tarjetas individuales, valoradas a promedio ponderado. El registro de egresos es mensual a base de la constatación física.

Las Inversiones en Bienes de Larga Duración están registradas al valor de adquisición, o donación.

El método de depreciación es el de línea recta, en los porcentajes determinados por el Ministerio de Economía y Finanzas.

NOTA 3.- BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL

Disponible en la cuenta corriente No. 04500248-2 del Banco del Pichincha.

NOTA 4.- ANTICIPO DE FONDOS

Valor asignado al Fondo de Caja Chica. Su uso está reglamentado.

NOTA 5.- BIENES DE ADMINISTRACION

El saldo está respaldado físicamente en bienes. La última constatación física se efectuó en diciembre de 2004.

NOTA 6.- INVERSIONES EN EXISTENCIAS PARA CONSUMO.

Corresponden a materiales de oficina, aseo y medicinas existentes físicamente al 30 de junio de 2005.

NOTA 7.- SOBRE LA PROPIEDAD

Corresponde a un impuesto adicional que grava la propiedad, recaudado por el Municipio de Baños, que liquidan trimestralmente.

NOTA 8.- VENTAS NO INDUSTRIALES

Representa la contribución de los usuarios del servicio de alumbrado público, recaudado por la Empresa Eléctrica Ambato, Regional Centro Norte, liquidado en forma mensual.

Diaz

CAPITULO II

RUBROS EXAMINADOS

Inversiones en Bienes de Larga Duración

Formando parte del saldo de Inversiones en Bienes de Larga Duración se encuentran bienes que por su naturaleza y valor no cumplen con los requisitos para ser considerados como tales, sobrevalorando el saldo de las cuentas, el Gasto Depreciación, la Depreciación Acumulada, con el correspondiente impacto sobre el Resultado del Ejercicio y el Patrimonio del Gobierno Central.

Para el cálculo de la depreciación no consideró el valor residual de los activos, por lo que la Contadora inobservó las Normas Técnicas de Contabilidad 2.2.5.2, Aspectos Generales, 2.2.6.3, Valor Residual y 2.2.6.4, Método de Cálculo.

Conclusión

El saldo de las Inversiones en Bienes de Larga Duración, Depreciación Acumulada se encuentra sobrestimado, en tanto que el Patrimonio del Gobierno Central está subestimado.


Recomendación

A la Contadora

Réglase
Régistrará en Bienes de Larga Duración registrará aquellos bienes que sean propiedad de la Institución, estén destinados a sus actividades administrativas, tengan una vida útil de más de 1 año y con un valor de adquisición igual o mayor a US \$ 100.

Hecho Subsecuente

La Contadora incluyó el valor residual en la fórmula para el cálculo de la depreciación, determinando las diferencias con el saldo contable, las que fueron propuestas como ajuste de auditoría, aceptado y registrado por la Entidad.


Dr. Mario Ríos Morales
Director de la Regional 3 (E)

2006.03.02 -

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA

Anexo I

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA

Nombre	Detalle de Funcionario principal	Cargo	Fecha de nacimiento	
			Día	Mes
Guillermo Cifuentes	Primer Jefe Voluntario		07/09/1961	Septiembre
Francisco Amador	Segundo Jefe Voluntario		10/09/2002	Septiembre
Guillermo Amador	Miembro Consejo Administrativo		14/05/2001	Mayo
Edwin Guzmán	Miembro Consejo Administrativo		10/01/2001	Enero
Francisco Padilla	Miembro Consejo Administrativo		19/08/2004	Agosto
Marcelo Zamora	Ex Miembro Consejo Administrativo		03/02/2001	Febrero
Marcelo Vilca Vilca	Ex Miembro Consejo Administrativo		14/09/2000	Septiembre
Alfonso Sánchez	Comisario		01/01/2001	Enero

Controlado según el artículo 30 de la Ley 1074 de 2007

AUDITORIA FINANCIERA

ANEXOS

DIRECCIÓN REGIONAL 3
Ambato Ecuador



CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA

Anexo 1

Detalle de Funcionarios principales

Nombre	Cargo	Período de actuación	
		Desde	Hasta
Guillermo Cifuentes	Primer Jefe Voluntario	07/09/1985	Continúa
Marco Almeida	Segundo Jefe Voluntario	10/09/2002	Continúa
Carmela Jácome	Miembro Consejo Administración	14/06/2005	Continúa
Pedro Guevara	Miembro Consejo Administración	18/01/2005	Continúa
Francisco Fiallos	Miembro Consejo Administración	19/08/2004	Continúa
Marcelo Barahona	Ex Miembro Consejo Administración	03/02/2003	13/06/2005
Rómulo Vidal Velasco	Ex Miembro Consejo Administración	18/09/2000	17/01/2005
Mónica Sánchez	Contadora	01/01/2001	Continúa

Continúa significa 30 de junio de 2005



**BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS
BAÑOS - TUNGURAHUA - ECUADOR**

EMERGENCIAS 740-102
OFICINA 740-500 - FAX 740-301
CASILLA POSTAL 18-02-1984

Ayer Hoy y Siempre
a mucha Honra
¡ SOY BOMBERO !

Baños de Agua Santa, 27 de Enero del 2.005
Oficio N-CBB-DF-006-05

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO
DIRECCION REGIONAL 3
DOCUMENTACION Y ARCHIVO
CORRESPONDENCIA RECIBIDA Y REGISTRADA

AMBATO 31 ENE 2006 HORA _____

CC. 244 GID. _____


FIRMA RESPONSABLE

Señor Doctor
MARIO RIOS MORALES
DIRECTOR REGIONAL 3 (E) DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO
Ambato -

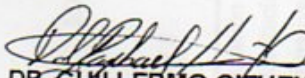
De mis consideraciones:


En la reunión de trabajo llevada a cabo el 27 de octubre del 2005, con la señora Teresa Guevara Lana Jefe de Equipo de la Auditoria de la Contraloría General del Estado, quien tuvo bajo su responsabilidad la ejecución de la auditoria financiera al Cuerpo de Bomberos de Baños de Agua Santa por el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2001 y el 30 de junio de 2005, se analizo la recomendación formulada, la que se nos dio a conocer en la conferencia final realizada en esta fecha.

Una vez que la recomendación ha sido analizada y discutida, consideramos que es aplicable, puesto que ayudará a mejorar los procedimientos administrativos y financieros, situación que nos permitirá cumplir con las metas y objetivos institucionales.

Producto de esta reunión, la Institución se compromete a cumplir las condiciones previstas.

Atentamente,


DR. GUILLERMO CIFUENTES A.
TENIENTE CORONEL DE BOMBEROS
PRIMER JEFE VOLUNTARIO CBB.

 CUERPO DE BOMBEROS
BAÑOS DE AGUA SANTA
JEFATURA

ms.

CUERPO DE BOMBEROS DE BAÑOS DE AGUA SANTA
 MATRIZ DE VALOR AGREGADO DE LAS RECOMENDACIONES
 SOBRE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO

RECOMENDACIONES	VALOR AGREGADO	RESPONSABLE Y TIEMPO A CUMPLIR
Registrará en Bienes de Larga Duración aquellos bienes que sean propiedad de la Institución, estén destinados a sus actividades administrativas, tengan una vida útil de más de 1 año y con un valor de adquisición igual o mayor a US\$ 100.	Permitirá establecer el saldo real de las Inversiones en Bienes de Larga Duración, disminuirá el gasto depreciación con el impacto correlativo sobre la Depreciación Acumulada, los resultados del ejercicio y el Aporte del Gobierno.	Mónica Sánchez, Contadora, cuando adquirieran bienes

