

**FONDO DE CESANTÍA PRIVADO  
COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DEL MUNICIPIO  
DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**

---

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE**

**2014**

---

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 de Diciembre del 2014  
(Expresados en dólares americanos)

COD.	CUENTAS	NOTAS	VALOR
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		<b>15.355.581,57</b>
<b>11</b>	<b>FONDOS DISPONIBLES</b>	<b>3</b>	<b>386.548,09</b>
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>		<b>100,00</b>
110110	Caja chunca		100,00
<b>1102</b>	<b>BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		<b>386.448,09</b>
110205	Bancos e instituciones financieras locales		386.448,09
<b>12</b>	<b>INVERSIONES NO PRIVATIVAS</b>	<b>4</b>	<b>5.906.928,59</b>
<b>1201</b>	<b>INVERSIONES RENTA FIJA SECTOR FINANCIERO PRIVADO</b>		<b>4.873.928,59</b>
120105	Certificados de depósito		4.873.928,59
<b>1202</b>	<b>INVERSIONES RENTA FIJA SECTOR NO FINANCIERO PRIVADO</b>		<b>850.000,00</b>
120205	Valores de titularización		850.000,00
<b>1206</b>	<b>INVERSIONES RENTA VARIABLE SECTOR NO FINANCIERO PRIVADO</b>		<b>183.000,00</b>
120615	Fondos de inversión		183.000,00
<b>13</b>	<b>INVERSIONES PRIVATIVAS</b>	<b>5</b>	<b>8.691.460,06</b>
<b>1301</b>	<b>PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS POR VENCER</b>		<b>8.698.937,14</b>
<b>1399</b>	<b>(PROVISIONES PARA INVERSIONES PRIVATIVAS)</b>		<b>(7.477,08)</b>
139905	(Quirografarios)		(7.477,08)
<b>14</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6</b>	<b>170.091,84</b>
<b>1401</b>	<b>RENDIMIENTOS POR COBRAR INVERSIONES NO PRIVATIVAS</b>		<b>100.129,42</b>
140105	Inversiones renta fija sector financiero privado		75.756,75
140110	Inversiones renta fija sector no financiero privado		10.226,78
140130	Inversiones renta variable sector no financiero privado		14.145,89
<b>1404</b>	<b>INVERSIONES NO PRIVATIVAS VENCIDAS</b>		<b>103.273,78</b>
140405	Inversiones renta fija sector financiero privado		103.273,78
<b>1490</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR VARIAS</b>		<b>69.962,42</b>
149015	Pago por cuenta de partícipes a cobrar		50.831,30
149090	Otros		19.131,12
<b>1499</b>	<b>(PROVISIONES PARA CUENTAS POR COBRAR)</b>		<b>(103.273,78)</b>
149920	(Provisiones otras cuentas por cobrar)		(103.273,78)
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD Y EQUIPO</b>	<b>7</b>	<b>7.238,13</b>
<b>1602</b>	<b>BIENES MUEBLES</b>		<b>39.982,86</b>
160205	Muebles y enseres		9.852,80
160210	Equipo de oficina		4.446,59
160215	Equipo de computación		25.683,47
<b>1699</b>	<b>(DEPRECIACIÓN ACUMULADA)</b>		<b>(32.744,73)</b>
169910	(Muebles y enseres)		(7.007,28)
169915	(Equipo de oficina)		(3.146,16)
169920	(Equipo de computación)		(22.591,29)
<b>17</b>	<b>BIENES ADJUDICADOS POR PAGO Y RECIBIDOS EN DACIÓN</b>		<b>192.935,04</b>
<b>1702</b>	<b>EDIFICIOS</b>		<b>192.935,04</b>
170200	EDIFICIOS		192.935,04
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>379,82</b>
<b>1902</b>	<b>GASTOS DIFERIDOS</b>		<b>379,82</b>
190205	Licencias y programas de computación		3.299,12
190299	(Amortización acumulada gastos anticipados)		(2.919,30)
	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		<b>12.529.714,29</b>
<b>71</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS PROPIAS DEL FONDO</b>		<b>12.529.714,29</b>
<b>7101</b>	<b>ACTIVOS EN CUSTODIA DE TERCEROS</b>		<b>12.529.714,29</b>
710105	Pagarés		12.529.714,29

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

  
Ing. William Castillo

Administrador (e)

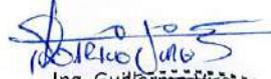


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 de Diciembre del 2014  
(Expresados en dólares americanos)

COD.	CUENTAS	NOTAS	VALOR
2	<b>PASIVOS</b>		<b>(14.109.780,48)</b>
21	<b>CUENTA INDIVIDUAL</b>	8	<b>(13.729.885,29)</b>
2101	<b>CESANTÍA</b>		<b>(13.729.885,29)</b>
210105	Aportes personales		(6.997.255,95)
210110	Aportes patronales		(6.732.629,34)
23	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>(332.506,24)</b>
2301	<b>PRESTACIONES LIQUIDADAS POR PAGAR</b>		<b>(309.010,01)</b>
230105	Cesantía		(309.010,01)
2304	<b>IMPUESTOS Y TASAS</b>		<b>(952,09)</b>
230410	Retenciones IVA		(423,34)
230490	Otros		(528,75)
2390	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	9	<b>(22.544,14)</b>
239005	Intereses por pagar		(178,72)
239010	Proveedores		(4.459,73)
239015	Honorarios por pagar		(336,00)
239025	Dietas		(1.341,36)
239030	Cheques girados no cobrados		(1.789,43)
239090	Otras cuentas por pagar		(14.438,90)
25	<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>		<b>(13.517,76)</b>
2501	<b>REMUNERACIONES POR PAGAR</b>		<b>(4.141,57)</b>
250100	REMUNERACIONES POR PAGAR		(4.141,57)
2502	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		<b>(8.130,99)</b>
250200	BENEFICIOS SOCIALES		(8.130,99)
2503	<b>APORTES Y RETENCIONES IESS</b>		<b>(1.209,93)</b>
250300	APORTES Y RETENCIONES IESS		(1.209,93)
2504	<b>FONDO DE RESERVA</b>		<b>(35,27)</b>
250400	FONDO DE RESERVA		(35,27)
29	<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>(33.871,19)</b>
2904	<b>JUBILACIÓN PATRONAL DE EMPLEADOS</b>		<b>(33.871,19)</b>
290400	JUBILACIÓN PATRONAL DE EMPLEADOS		(33.871,19)
31	<b>PATRIMONIO</b>		<b>(1.245.801,09)</b>
32	<b>SUPERÁVIT POR VALUACIONES</b>		<b>(6.388,23)</b>
3201	<b>SUPERÁVIT POR VALUACIÓN DE PROPIEDADES</b>		<b>(6.388,23)</b>
320100	SUPERÁVIT POR VALUACIÓN DE PROPIEDADES		(6.388,23)
34	<b>RESULTADOS</b>		<b>(1.239.412,86)</b>
3403	<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>		<b>(1.239.412,86)</b>
340300	EXCEDENTES DEL EJERCICIO		(1.239.412,86)
7	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		<b>(12.529.714,29)</b>
72	<b>DEUDORAS POR CONTRA PROPIAS DEL FONDO</b>		<b>(12.529.714,29)</b>
7201	<b>VALORES EN CUSTODIA DE TERCEROS</b>		<b>(12.529.714,29)</b>
720100	VALORES EN CUSTODIA DE TERCEROS		(12.529.714,29)

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

  
Ing. William Castillo  
Administrador (e)

  
Ing. Guillermo Vira  
Contador General  
Registro C.P.A. No. 27767  
MUNICIPIO DEL DISTRITO  
METROPOLITANO  
DE QUITO  
CONTABILIDAD

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
Del 1 al 31 de Diciembre del 2014  
(Expresados en dólares americanos)

COD.	CUENTAS	VALOR
	<b>GASTOS</b>	<b>198.957,80</b>
<b>43</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>117.207,46</b>
<b>4301</b>	<b>GASTOS DEL PERSONAL</b>	<b>117.207,46</b>
430105	Remuneraciones o salario	47.606,12
430115	Décimos sueldos	5.968,45
430120	Aporte patronal	5.719,97
430125	Fondo de reserva	3.923,92
430135	Por desahucio o despido	27.627,57
430140	Uniformes	5.803,37
430145	Gastos de representación	14.440,00
430190	Otros	6.117,86
<b>44</b>	<b>GASTOS POR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>	<b>40.640,92</b>
<b>4401</b>	<b>SERVICIOS PÚBLICOS Y GENERALES</b>	<b>18.563,13</b>
440105	Servicios básicos	1.516,13
440120	Impresión, reproducción y publicaciones	16.320,00
440130	Servicios de aseo y limpieza	680,00
440190	Otros servicios generales	47,00
<b>4402</b>	<b>TRASLADOS, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS</b>	<b>810,61</b>
440205	Pasajes en el interior	368,65
440215	Viáticos y subsistencias internas	441,96
<b>4403</b>	<b>INSTALACIONES, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>283,00</b>
440310	Instalaciones y mantenimiento de edificios y oficinas	70,00
440315	Mantenimiento de mobiliarios y equipos	213,00
<b>4405</b>	<b>HONORARIOS A PROFESIONALES</b>	<b>14.492,86</b>
440505	Consultoría, asesoría e investigación especializada	4.350,00
440510	Servicios de auditoría externa	5.000,00
440515	Servicios profesionales	5.142,86
<b>4406</b>	<b>BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE</b>	<b>5.831,32</b>
440605	Material de Oficina	4.569,61
440610	Material de imprenta, fotografía, reproducción y publicidad	1.261,71
<b>4407</b>	<b>GASTOS DE INFORMÁTICA</b>	<b>660,00</b>
440710	Mantenimiento de sistemas y equipos informáticos	660,00
<b>45</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>4.122,52</b>
<b>4501</b>	<b>TÍTULOS Y VALORES</b>	<b>2.867,90</b>
450105	Comisión en compra o venta de inversiones	2.867,90
<b>4502</b>	<b>COSTOS FINANCIEROS</b>	<b>1.254,62</b>
450210	Gastos bancarios	1.254,62
<b>46</b>	<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>17.621,76</b>
<b>4601</b>	<b>IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>17.621,76</b>
460105	Impuestos y tasas	7.453,76
460110	Contribución a la Superintendencia de Bancos y Seguros	9.914,39
460190	Otros	253,61
<b>47</b>	<b>DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>4.318,55</b>
<b>4701</b>	<b>GASTO POR DEPRECIACIÓN</b>	<b>3.274,06</b>
470115	Depreciación muebles y enseres	862,07
470120	Depreciación equipos de oficina	413,35
470125	Depreciación equipos de computación	1.998,64
<b>4702</b>	<b>AMORTIZACIONES</b>	<b>1.044,49</b>
470210	Gastos anticipados	1.044,49
<b>48</b>	<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS</b>	<b>15.046,59</b>
<b>4801</b>	<b>SEGUROS</b>	<b>14.375,33</b>
480100	SEGUROS	14.375,33
<b>4890</b>	<b>OTROS</b>	<b>671,26</b>
489090	Otros	671,26
	<b>INGRESOS</b>	<b>(1.239.015,81)</b>
<b>51</b>	<b>INTERESES Y RENDIMIENTOS GANADOS</b>	<b>(1.239.015,81)</b>
<b>5101</b>	<b>FOR INVERSIONES NO PRIVATIVAS</b>	<b>(373.231,52)</b>
510105	Inversiones renta fija sector financiero privado	(373.231,52)
<b>5102</b>	<b>FOR INVERSIONES PRIVATIVAS</b>	<b>(865.784,29)</b>
510205	Quirografarios	(865.784,29)
<b>52</b>	<b>GANANCIA EN VENTA O VALUACIÓN DE ACTIVOS</b>	<b>(5.514,40)</b>
<b>5202</b>	<b>GANANCIA EN VALUACIÓN DE INVERSIONES NO PRIVATIVAS</b>	<b>(5.514,40)</b>
520205	Inversiones renta fija sector financiero privado	(5.514,40)
<b>53</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>(193.840,45)</b>
<b>5303</b>	<b>COMISIONES POR SERVICIOS</b>	<b>(4.425,00)</b>
530300	COMISIONES POR SERVICIOS	(4.425,00)
<b>5390</b>	<b>INGRESOS VARIOS</b>	<b>(189.415,45)</b>
539090	Otros ingresos	(189.415,45)
<b>59</b>	<b>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>(1.239.412,86)</b>
<b>5900</b>	<b>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>(1.239.412,86)</b>
590000	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(1.239.412,86)

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

  
Ing. Guillermo Virs  
Administrador (e)



# FONDO DE CESANTÍA PRIVADO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DEL MDM-Q

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 de Diciembre de 2014

(Expresados en dólares americanos)

	RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES	DISTRIBUCIÓN DE AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	33.696,31	-	(1.418.649,86)	(1.384.953,55)
Reclasf. Resultado Ejercicio 2013	(1.418.649,86)	-	1.418.649,86	-
Distribución de años anteriores	1.384.953,55	-	-	1.384.953,55
Resultado Dic-2014	-	-	(1.239.412,86)	(1.239.412,86)
<b>TOTAL UTILIDAD AL 31-DIC-2014</b>	-	-	<b>(1.239.412,86)</b>	<b>(1.239.412,86)</b>

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.



William Castillo  
Administrador (e)



Ing. Guillermo Vire  
Contador General  
Registro C.P.A. No. 27767



**FONDO DE CESANTÍA PRIVADO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO**  
**MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre de 2014**  
**(Expresados en dólares americanos)**

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIONES**

(Pérdida) Superávit	1.239.412,86
---------------------	--------------

**Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo de efectivo provisto en actividades de operación**

Rendimientos Financieros	(205.542,26)
Otros Ingresos	(186.546,81)
Provisión Seguros por Pagar	2.799,30
Honorarios	336,00
Beneficios Sociales	4.776,91
Sueldos por Pagar	4.772,24
Dietas por pagar	1.209,60
Provisión Despido Intempestivo	27.627,57
Gasto Depreciación Activos Fijos	3.274,06
Gasto Amortización	1.044,49
Efectivo Proveniente de Actividades Operativas antes de cambios en el capital de trabajo	(346.248,90)

**Cambios Netos en Activos y Pasivos**

(Aumento) Disminución Clientes x Cobrar	(1.221.858,10)
(Aumento) Pagos Ctas. X Cobrar Varios	(20.708,05)
(Disminución) Obligaciones Fiscales, Laborales e IESS	(9.252,36)
Aumento (Disminución) Otras Cuentas por Pagar	428.672,21
<b>Efectivo neto (usado) en actividades de Operación</b>	<b>(823.146,30)</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**

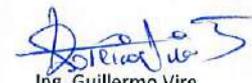
(Aumento) de Inversión	284.074,51
Adiciones de Propiedad y Equipo	(2.190,18)
<b>Efectivo neto (usado) en Actividades de Inversión</b>	<b>281.884,33</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

Aumento Aportes	(324.925,03)
<b>Efectivo neto proveniente en actividades de financiamiento</b>	<b>(324.925,03)</b>
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo	26.976,96
Efectivo al Inicio del Año	359.571,13
<b>Efectivo al Final del Año</b>	<b>386.548,09</b>

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

  
 Ing. William Castillo  
 Administrador (e)

  
 Ing. Guillermo Vire  
 Contador General  
 Registro C.P.A. No. 27767



## FONDO DE CESANTÍA PRIVADO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DEL MDM-Q

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014

(Expresados en dólares americanos)

### NOTA 1. Identificación y objeto de la entidad

#### 1.1. Situación Jurídica

El Fondo se constituyó mediante Resolución Administrativa de la Municipalidad de Quito No. 89-11-30-53 de noviembre de 1989, mediante la cual se estableció que, a partir del 1 de diciembre de 1989 los funcionarios y empleados municipales, que prestan servicio a nombramiento y que están amparados en las leyes de Servicio Civil y Carrera Administrativa Municipal y de Escalafón y Sueldo del Magisterio Nacional, deben pertenecer al Fondo.

El 17 de diciembre del año 2004 la Ordenanza Metropolitana No. 0137, se publicó en el Registro Oficial N° 44 del 22 de junio del 2005.

El **FONDO DE CESANTIA PRIVADO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DEL MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**, es de carácter social y sin fines de lucro para los funcionarios y empleados municipales, constituye un programa de seguro complementario, con un patrimonio autónomo.

Es un Fondo de ahorro, destinado a conceder al funcionario y empleado municipal una prestación consistente en una suma de dinero, equivalente a su cuenta individual deducida los gastos administrativos. La prestación principal es la que se otorga cuando el funcionario o empleado municipal cesa en sus funciones por cualquier motivo.

Son partícipes y beneficiarios del Fondo los empleados y funcionarios del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito "MDM-Q", Magisterio Municipal, Empresa Pública Metropolitana de Movilidad y Obras Públicas "EPMMOP" y Bomberos.

El Patrimonio del Fondo, está constituido por los siguientes rubros:

- Los bienes, recursos y derechos de los que actualmente es titular.
- Los aportes individuales equivalentes al tres por ciento del salario básico unificado de su categoría ocupacional a diciembre del 2003, de acuerdo a la resolución de la Secretaria

Nacional de Remuneraciones y Sueldos (SENRES), publicada en el Registro Oficial No. 261 del 28 de enero de 2004.

- El aporte patronal del 3% mensual equivalente a la suma de los valores individuales, que constará en el respectivo presupuesto anual del Municipio.
- Y otros ingresos propios de su operación.

El Gobierno y administración se regirá por las disposiciones de su estatuto y estará a cargo de los órganos propios del Fondo: Asamblea General, Consejo de Administración, un representante legal del Fondo, un Auditor Externo, Comité de Riesgo, Comité de Inversiones, Área de Contabilidad y Custodia de Valores; y, Comité de Prestaciones.

El Fondo estará supeditado a la regulación, supervisión y vigilancia de la Superintendencia de Bancos y Seguros.

El Consejo de Administración del Fondo, mantendrá un sistema de capitalización de ahorro individual en el que cada partícipe o afiliado tenga una cuenta individual. Dicho Consejo designará al representante legal o apoderado del Fondo, que será elegido dentro de sus miembros de acuerdo con el estatuto y el reglamento respectivo.

El 14 de noviembre de 2014 se aprobó el Proyecto de LEY REFORMATORIA A LA LEY DE SEGURIDAD SOCIAL Y A LA LEY DEL BANCO DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS COMPLEMENTARIO PREVISIONALES CERRADOS.

Acatando la Disposición Transitoria Décima Primera párrafo cuarto la Superintendencia designó Interventora para el Fondo la cual se posesionó en el cargo el 19 de Diciembre de 2014.

## 1.2 Instancias de Decisión

**Asamblea General.-** Constituye el Órgano Superior del Fondo y se integrará con todos los miembros del Fondo, se reunirá una vez al año de manera ordinaria.

**Consejo de Administración.-** El Consejo de Administración del Fondo de Cesantía Privado CPC será el organismo regulador y está integrado por:

- a. El alcalde Metropolitano de Quito o su delegado, quien ejercerá la Presidencia.

- b. El Procurador Metropolitano del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito o su delegado.
- c. El Director Metropolitano Financiero o su delegado.
- d. Un representante de los empleados o su suplente, el mismo que no podrá ser representante de los empleados de las empresas.
- e. Un representante por el Magisterio Municipal o su suplente.
- f. Un representante de las empresas municipales, el mismo que no podrá ser representante de los empleados.
- g. Forman parte del Comité de Administración sin ser miembros: El Administrador y el Secretario.

El Consejo de Administración del Fondo de Cesantía Privado CPC, está conformado de la siguiente manera:

<u>Nombre</u>	<u>Cargo</u>
Econ. Jorge Barrionuevo	Reprte. Empleados EPMMOP
Ing. Francisco Villena	Reprte. Altr. Empleados EPMMOP
Lcda. Guadalupe Vaca	Reprte. Empleados Magisterio
Ing. Mayra Herrera	Reprte. Empleados Municipales
Ing. Cecilia Moya	Reprte. Altr. Empleados Municipales

## **NOTA 2. Principales Principios Contables**

### **2.1. Base de Presentación**

Los Estados Financieros han sido preparados con base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y están basados en el costo histórico, modificado en lo que respecta a los saldos originados el 31 de marzo de 2000, (fecha a la cual los registros contables fueron convertidos a dólares estadounidenses), mediante la aplicación de la NEC 17.

El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados en base a importes históricos, presentados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y se expresan en dólares americanos.

## **2.2. Período de Presentación de los Estados Financieros**

El período de presentación de los Estados Financieros corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

## **2.3. Inversiones no Privativas**

Son las inversiones que por su plazo de vencimiento pueden ser menores a un año (Pólizas de Acumulación, Certificados de Depósito) y mayores a un año (Titularización de Cartera).

La toma de decisiones para invertir recae en el Comité de Inversiones.

Debido a la naturaleza de la Entidad Contable, cuya actividad de aceptar depósitos y administrar los fondos de inversión, la clasifican como una Institución Financiera, creada para administrar y dar cuenta, por parte del administrador, del crecimiento de los aportes de los Partícipes por la adecuada administración de la rotación de las inversiones de los fondos en efectivo.

## **2.4. Inversiones Privativas**

La naturaleza de esta cuenta es deudora y se debita por la concesión de créditos a los partícipes del Fondo y se acredita por los abonos realizados.

## **2.5. Cuentas por cobrar**

En esta cuenta se registran las variaciones en el Fideicomiso.

## **2.6. Propiedad, Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre de 2014; el rubro de propiedad, planta y equipo, ha sido valorado al costo histórico. Las depreciaciones han sido determinadas a base del método línea recta en función de la vida útil de los bienes, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Descripción	%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computación	33%

## 2.7. Provisión Beneficios Sociales

El Fondo ha efectuado la provisión de los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), tales como: Aportes Patronales, Fondos de Reserva, Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo.

## 2.8. Cuenta Individual - Aportes

El Fondo de Cesantía Privado, se constituye con el aporte del 3% del sueldo básico de cada funcionario o empleado que labore en la institución; el Municipio de Quito efectúa una contribución por el mismo valor, en base a lo establecido en la Ordenanza Municipal 137.

Con la creación de la Ley Orgánica de Empresas Públicas se prohíbe el aporte a Fondos de Cesantía o Jubilación con recursos públicos, con lo cual ha mermado el ingreso de recursos para el financiamiento del Fondo, que dejó de percibir los aportes patronales de la EPMMP.

## 2.9. Cuenta Individual – Rendimientos Ganados

Lo conforman los rendimientos cargados a cada una de las cuentas individuales de los partícipes. La distribución de los rendimientos a cada una de las cuentas individuales de los partícipes se realiza al final del periodo contable.

## 2.10. Registro de Ingresos y Egresos

La política contable observada para registrar los resultados en este período, es del devengado, en la cual se registra los ingresos en función de lo recibido y los egresos en función de lo incurrido en el período.

Se registra los intereses por rendimientos financieros y los ganados por operaciones de créditos en consumo e hipotecarios.

## 2.11. Cumplimiento de Obligaciones Legales

### 2.12.1. Asociativas (Estatutos)

Las disposiciones aprobadas en las reuniones del Consejo de Administración del Fondo de Cesantía Privado CPC han sido debidamente cumplidas.

### 2.12.2. Fiscales

Debido a que el Fondo de Cesantía Privado CPC es una institución sin fines de lucro, tiene la obligación tributaria como agente de retención del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) y Retenciones en la Fuente, además de retener a sus empleados el valor correspondiente al anticipo en relación de dependencia, así como efectuar la presentación de la declaración de carácter informativo con tarifa 0% del Impuesto a la Renta, de acuerdo a lo que determina la Ley, obligaciones que han sido cumplidas por la entidad.

### 2.12.3. Laborales

En el aspecto laboral el Fondo ha procedido a realizar los descuentos correspondientes y a pagar el Aporte Personal y Préstamos, así como el Aporte Patronal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (I.E.S.S.)

## NOTA 3. FONDOS DISPONIBLES

La composición de este rubro es la siguiente:

Descripción	dic-14
CAJA CHICA	100.00
GUAYAQUIL APORTES-0009727256	371,858.86
GUAYAQUIL PRÉSTAMOS-0009729216	14,589.23
<b>TOTAL</b>	<b>386,548.09</b>

**NOTA 4. INVERSIONES NO PRIVATIVAS**

Está compuesto por:

Descripción	dic-14
<b>INVERSIONES RENTA FIJA SECTOR FINANCIERO PRIVADO</b>	<b>4,873,928.59</b>
<b>CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE 1 A 90 DÍAS</b>	<b>4,467,871.79</b>
CAPITAL	384,413.88
COOP. COOPROGRESO	263,084.99
INTERNACIONAL	569,141.16
MUTUALISTA PICHINCHA	161,650.04
PACÍFICO	656,404.42
PICHINCHA	376,667.24
PROMERICA	313,840.22
RUMIÑAHUI	853,226.54
SOLIDARIO	785,157.33
UNIFINSA	104,285.97
<b>DE 181 A 360 DÍAS</b>	<b>406,056.80</b>
COOP. COOPROGRESO	156,056.80
MUTUALISTA PICHINCHA	150,000.00
UNIFINSA	100,000.00
<b>INVERSIONES RENTA FIJA SECTOR NO FINANCIERO PRIVADO</b>	<b>850,000.00</b>
TELCONET S.A.	850,000.00
<b>INVERSIONES RENTA VARIABLE SECTOR NO FINANCIERO PRIVADO</b>	<b>183,000.00</b>
FIDUCIA S.A.	183,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>5,906,928.59</b>

Dentro de las inversiones tenemos, Certificados de Depósito y Pólizas de Acumulación.

- a) Obligación a Telconet S.A., cuyo valor nominal es de: \$1000000,00 con fecha de emisión: 10/feb/2014 y fecha de vencimiento: 10/feb/2019 a 1775 días plazo, al 8% de interés.

**NOTA 5. INVERSIONES PRIVATIVAS**

El monto de los créditos de consumo es de hasta US\$ 10.000<sup>00</sup>, calculados a base del 60% del sueldo líquido mensual y con plazo máximo de 60 meses. La tasa de interés que se aplica será del 12%.

La composición de este rubro es la siguiente:

Descripción	dic-14
MDMQ	8,169,184.20
EPMOP	511,259.40
BOMBEROS	18,493.54
(PROVISIONES PARA INVERSIONES PRIVATIVAS)	(7,477.08)
<b>TOTAL</b>	<b>8,691,460.06</b>

**NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR**

La composición de este rubro es la siguiente:

Descripción	dic-14
REND. POR COBRAR INV. NO PRIVATIVAS	100,129.42
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	-
INVERSIONES NO PRIVATIVAS VENCIDAS	103,273.78
CUENTAS POR COBRAR VARIAS	69,962.42
(PROVISIONES PARA CUENTAS POR COBRAR)	(103,273.78)
<b>TOTAL</b>	<b>170,091.84</b>

**NOTA 7. PROPIEDAD Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2014, el movimiento de Propiedad Planta y Equipo, se detalla a continuación:

Descripción	Muebles y Enceres	Equipo de Computación	Equipo de Oficina	Total P.P. y E.	Depreciación Acumulada	Total
Saldo al 31 de dic-2013	9,325.82	24,020.27	4,446.59	37,792.68	(29,470.67)	8,322.01
Adiciones	526.98	1,663.20	-	2,190.18	-	2,190.18
Ajuste y/o Reclasf.	-	-	-	-	-	-
Depreciación Acumulada 2014	-	-	-	-	(3,274.06)	(3,274.06)
<b>Saldo al 31 de dic-2014</b>	<b>9,852.80</b>	<b>25,683.47</b>	<b>4,446.59</b>	<b>39,982.86</b>	<b>(32,744.73)</b>	<b>7,238.13</b>

**NOTA 8. CUENTA INDIVIDUAL**

El cálculo de los rubros: Intereses y Excedentes, se realizó en función a la parte proporcional de los aportes patronales y personales de los partícipes del Fondo.

Descripción	dic-14
<b>APORTES PERSONALES</b>	<b>(6,997,255.95)</b>
APORTES	(3,298,103.07)
INTERESES	(2,898,835.36)
EXCEDENTES	(800,317.51)
<b>APORTES PATRONALES</b>	<b>(6,732,629.34)</b>
APORTES	(3,194,243.53)
INTERESES	(2,780,770.83)
EXCEDENTES	(757,614.99)
<b>TOTAL</b>	<b>(13,729,885.29)</b>

**NOTA 9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

La composición de este rubro es la siguiente:

Descripción	dic-14
INTERESES POR DISTRIBUIR (a)	(178.72)
PROVEEDORES	(4,459.73)
HONORARIOS	(336.00)
SERVICIOS BÁSICOS	-
DIETAS	(1,341.36)
CHEQUES CADUCADOS	(1,789.43)
APORTES PENDIENTES DE DEV.	(1,597.63)
DEP. VERIFICAR-CTA. APORTES	(9,750.23)
DEP. VERIFICAR-CTA. PRÉSTAMOS	(1,548.36)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (b)	(1,542.68)
<b>TOTAL</b>	<b>(22,544.14)</b>

- (a) Existe una diferencia entre el Interés por Distribuir que se obtiene del reporte del Sistema de Cuenta Individual y los registros contables del mismo rubro, pues el Sistema no trabaja con redondeo; la diferencia no es significativa y se procederá a distribuirla en la cuenta individual del mes de Enero 2015.
- (b) El saldo de este rubro corresponde a: "Planillas por pagar MDM-Q" por \$1540.83 puesto que al ser una cuenta puente que no debe mantener saldos de un mes a otro, se procedió a reclasificar a otras cuentas por pagar; y, ajustes o reclasificaciones pendientes de realizar por \$ 1.85.