

**FONDO DE JUBILACIÓN DE PATRONAL ESPECIAL FCPC**  
**MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**


**ESTADOS FINANCIEROS**

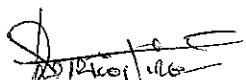
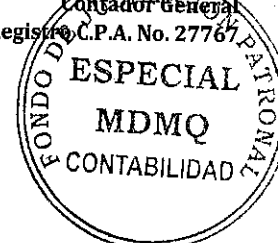
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**FONDO DE JUBILACION PATRONAL ESPECIAL FCPC**  
**MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 de Diciembre de 2014**  
**(Expresados en dólares americanos)**

CODIGO	CUENTAS	NOTAS	VALOR
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>41,385,230.65</b>
<b>11</b>	<b>FONDOS DISPONIBLES</b>	<b>3</b>	<b>896,656.51</b>
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>		<b>200.00</b>
110110	Caja Chica		200.00
<b>1102</b>	<b>BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERO</b>		<b>896,456.51</b>
110205	Bancos e instituciones financieras locales		896,456.51
<b>13</b>	<b>INVERSIONES PRIVATIVAS</b>	<b>4</b>	<b>27,398,918.25</b>
<b>1301</b>	<b>PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR VENCER</b>		<b>21,042,288.03</b>
130125	De mas de 360 dias		21,042,288.03
<b>1309</b>	<b>PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR VENCER</b>		<b>6,379,563.36</b>
130925	De mas de 360 dias		6,379,563.36
<b>1399</b>	<b>(PROVISIONES PARA INVERSIONES PRIVATIVAS)</b>		<b>-22,933.14</b>
139905	(Quirografarios)		-16,480.95
139915	(Hipotecarios)		-6,452.19
<b>14</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>499,288.82</b>
<b>1403</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL</b>		<b>0.00</b>
140310	Anticipo sueldos		0.00
<b>1490</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR VARIAS</b>		<b>706,898.87</b>
149090	Otros		706,898.87
<b>1499</b>	<b>(PROVISIONES PARA CUENTAS POR COBRAR)</b>		<b>-207,610.05</b>
149920	(Provisiones otras cuentas por cobrar)		-207,610.05
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD Y EQUIPO</b>	<b>5</b>	<b>11,950.30</b>
<b>1602</b>	<b>BIENES MUEBLES</b>		<b>68,559.87</b>
160205	Muebles y enseres		19,009.67
160210	Equipos de oficina		1,801.11
160215	Equipod de computacion		47,749.09
<b>1699</b>	<b>(DEPRECIACION ACUMULADA)</b>		<b>-56,609.57</b>
169910	(Muebles y enseres)		-12,643.90
169915	(Equipo de oficina)		-1,605.42
169920	(Equipo de computacion)		-42,360.25
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>12,578,416.77</b>
<b>1902</b>	<b>GASTOS DIFERIDOS</b>		<b>2,399.90</b>
190205	Licencias y programas de computacion		8,521.43
190299	(Amortizacion acumulada gastos anticipados)		-6,121.53
<b>1903</b>	<b>DERECHOS FIDUCIARIOS</b>	<b>6</b>	<b>12,576,016.87</b>
190330	Fideicomisos de administracion		12,576,016.87
<b>7</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
<b>71</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS PROPIAS DEL FONDO</b>		<b>45,905,471.88</b>
<b>7101</b>	<b>ACTIVOS EN CUSTODIA DE TERCEROS</b>		<b>45,905,471.88</b>
<b>710105</b>	<b>Pagarés</b>		<b>38,082,308.26</b>
71010501	Pagarés		38,082,308.26
<b>710110</b>	<b>Prendas</b>		<b>0.00</b>
<b>710115</b>	<b>Hipoteca</b>		<b>7,823,163.62</b>
71011501	Hipotecas		7,823,163.62
<b>710190</b>	<b>Otros</b>		<b>0.00</b>

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


  
 Ing. William Castillo  
 Administrador (e)

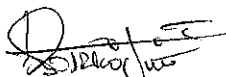
  
 Ing. Guillermo Vire  
 Contador General  
 Registro C.P.A. No. 27767  


**FONDO DE JUBILACION PATRONAL ESPECIAL FCPC**  
**MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 de Diciembre de 2014**  
(Expresados en dólares americanos)

CODIGO	CUENTAS	NOTAS	VALOR
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		<b>(34,353,198.15)</b>
<b>22</b>	<b>BENEFICIO DEFINIDO</b>	<b>7</b>	<b>(33,874,710.04)</b>
<b>2202</b>	<b>JUBILACION</b>		<b>(33,874,710.04)</b>
220205	Aportes personales		(15,757,011.35)
220210	Aportes patronales		(17,361,041.96)
220215	Aporte personal adicional		(756,656.73)
<b>23</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>(337,530.59)</b>
<b>2301</b>	<b>PRESTACIONES LIQUIDADAS POR PAGAR</b>		<b>(289,975.48)</b>
230110	Jubilacion		(289,975.48)
<b>2304</b>	<b>IMPUESTOS Y TASAS</b>		<b>(2,678.54)</b>
230410	Retenciones IVA		(1,390.11)
230490	Otros		(1,288.43)
<b>2390</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>8</b>	<b>(44,876.57)</b>
239005	Intereses por pagar		
239010	Proveedores		(7,192.00)
239015	Honorarios por pagar		(1,771.88)
239020	Servicios basicos por pagar		
239025	Dietas		(2,475.20)
239030	Cheques girados y no cobrados		
239090	Otras cuentas por pagar		(33,437.49)
<b>25</b>	<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>		<b>(22,969.90)</b>
<b>2501</b>	<b>REMUNERACIONES POR PAGAR</b>		<b>(7,958.56)</b>
250100	Remuneraciones por pagar		(7,958.56)
<b>2502</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		<b>(11,935.77)</b>
250200	Beneficios Sociales		(11,935.77)
<b>2503</b>	<b>APORTES Y RETENCIONES IEES</b>		<b>(3,013.67)</b>
250300	Aportes y retenciones IEES		(3,013.67)
<b>2504</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>		<b>(61.90)</b>
250400	Fondo de reserva		(61.90)
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>(117,987.62)</b>
<b>2904</b>	<b>JUBILACION PATRONAL DE EMPLEADOS</b>		<b>(117,987.62)</b>
290400	Jubilación patronal empleados		(117,987.62)
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>(7,032,032.50)</b>
<b>31</b>	<b>RESERVAS</b>		<b>(3,475,235.02)</b>
<b>3101</b>	<b>RESERVAS ESPECIALES</b>		<b>(3,475,235.02)</b>
310100	Reservas especiales		(3,475,235.02)
<b>33</b>	<b>OTROS APORTES RESTRINGIDOS</b>		<b>(4,357,422.66)</b>
<b>3302</b>	<b>JUBILACION</b>		<b>(4,357,422.66)</b>
330200	Jubilacion		(4,357,422.66)
<b>34</b>	<b>RESULTADOS</b>		<b>800,625.18</b>
<b>3401</b>	<b>EXCEDENTES ACUMULADOS</b>		
340100	Excedentes acumulados		
<b>3402</b>	<b>(PERDIDAS ACUMULADAS)</b>		<b>929,106.77</b>
340200	(Perdidas acumuladas)		929,106.77
<b>3403</b>	<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>		<b>(184,772.26)</b>
340300	Excedentes del ejercicio		(184,772.26)
<b>3404</b>	<b>PERDIDAS DEL EJERCICIO</b>		<b>56,290.67</b>
340400	Perdidas del Ejercicio		56,290.67
<b>72</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA PROPIAS DEL FONDO</b>		<b>(45,905,471.88)</b>
<b>7201</b>	<b>VALORES EN CUSTODIA DE TERCEROS</b>		<b>(45,905,471.88)</b>
<b>720105</b>	<b>Pagarés</b>		<b>(38,082,308.26)</b>
72010501	Pagarés		(38,082,308.26)
<b>720110</b>	<b>Prendas</b>		
<b>720115</b>	<b>Hipoteca</b>		<b>(7,823,163.62)</b>
72011501	Hipotecas		(7,823,163.62)
<b>7202</b>	<b>ACTIVOS ENTREGADOS EN GARANTIA</b>		
<b>7203</b>	<b>ACTIVOS CASTIGADOS</b>		
<b>7204</b>	<b>ACTIVOS EN DEMANDA JUDICIAL</b>		
<b>7205</b>	<b>CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>		
<b>7290</b>	<b>OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</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 JUBILACION PATRONAL ESPECIAL FCPC**  
**MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 de Diciembre de 2014**  
**(Expresados en dólares americanos)**

CODIGO	CUENTA	NOTAS	VALOR
4	GASTOS		3,855,284.55
43	GASTOS EN PERSONAL		272,824.49
4301	GASTOS DEL PERSONAL		272,824.49
430105	Remuneraciones o salario		105,139.77
430110	Remuneración extraordinaria		21,227.11
430115	Décimos sueldos		14,799.45
430120	Aporte Patronal		15,619.48
430125	Fondo de reserva		8,431.46
430130	Jubilación patronal		-
430135	Por Deshaucio o despido		82,177.08
430140	Uniformes		-
430145	Gasto de representación		16,700.00
430190	OTROS		8,730.14
44	GASTOS POR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMOS		50,231.18
4401	SERVICIOS PUBLICOS Y GENERALES		16,986.64
440105	Servicios Básicos		1,684.37
440115	Movilizaciones		809.33
440120	Impresión, Reproducción Y Publicaciones		13,207.26
440190	Otros Servicios Generales		1,285.68
4403	INSTALACIONES, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		310.00
440315	MANTENIMIENTO DE MOBILIARIOS Y EQUIPOS		310.00
4405	HONORARIOS PROFESIONALES		28,540.00
440505	Consultoría, asesoría e investigación especializada		20,790.00
440510	Servicios de auditoría externa		4,000.00
440515	Servicios profesionales		3,750.00
4406	BIENES DE USO Y CONSUMOS CORRIENTE		4,294.54
440605	Material de oficina		4,294.54
4407	GASTOS DE INFORMATICA		100.00
440705	Desarrollo de sistemas informáticos		-
440710	Mantenimiento de sistemas y equipos informáticos		100.00
45	GASTOS FINANCIEROS		342.96
4502	COSTOS FINANCIEROS		342.96
450210	Gastos bancarios		342.96
46	GASTOS NO OPERATIVOS		35,715.88
4601	IMPUESTOS, TASA Y CONTRIBUCIONES		35,715.88
460105	Impuestos y tasas		8,488.38
460110	Contribución a la Superintendencia de Bancos y Seguros		27,171.82
460190	Otros		55.68
47	DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		8,482.44
4701	GASTO POR DEPRECIACIÓN		5,974.16
470115	Depreciación muebles y enseres		1,644.60
470120	Depreciación equipos de oficina		147.34
470125	Depreciación equipos de computación		4,182.22
4702	AMORTIZACIONES		2,508.28
470210	Gastos Diferidos		2,508.28
48	OTROS GASTOS Y PERDIDAS		3,487,687.60
4801	SEGUROS		46,553.52
480105	Seguros		46,553.52
4890	OTROS	9	3,441,134.08
489090	OTROS		3,441,134.08
5	INGRESOS		(3,798,993.88)
51	INTERESES Y RENDIMIENTOS GANADOS		(2,902,676.71)
5102	POR INVERSIONES PRIVATIVAS		(2,902,676.71)
510205	Quirografarios		(2,211,682.95)
510215	Hipotecarios		(690,993.76)
52	GANANCIA EN VENTA O VALUACION DE ACTIVOS		(875,788.30)
5206	GANANCIA POR AJUSTES O VALUACION DE DERECHOS FIDUCIARI		(875,788.30)
520625	Fideicomisos de administración		(875,788.30)
53	OTROS INGRESOS		(20,528.87)
5303	COMISIONES POR SERVICIOS		(11,910.00)
530305	Comision por Renovacion		(11,910.00)
5390	INGRESOS VARIOS		(8,618.87)
539090	Otros ingresos		(8,618.87)
59	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		56,290.67
5901	Pérdida del Ejercicio		56,290.67
5902	Ganacia del Ejercicio		56,290.67

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

  
 Ing. William Castillo  
 Administrador (e)

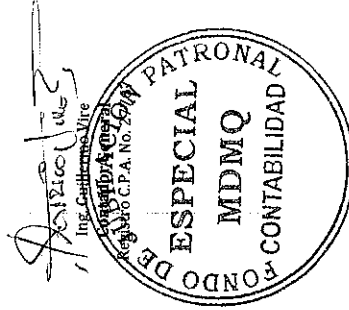


**FONDO DE JUBILACION PATRONAL ESPECIAL FCPC**  
**MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 de Diciembre de 2014**  
 (Expresados en dólares americanos)

	CONTRIBUCION ARRANQUE	RRP	RESERVA ACTUARIAL	APORTES PERSONALES CAPITALIZACION	INTERESES CAPITALIZACION		
SALDO INICIAL	585,173.46	213.56	2,889,848.00	2,885,565.43	1,081,014.01	181,191.56	6,691,932.73
PAGO LIQUIDACIONES PARTICIPES				75,679.56	16,441.35		92,120.91
RECLASIFICACION POR ERROR EN APLICACION DE CUENTAS C. 2014050203				(1,071.31)	(279.90)		(1,351.21)
PROVISION PENSION ENERO Y XII JUBILADOS						770.40	770.40
RECLASIFICACION RESULTADOS AÑO 2013						181,191.56	181,191.56
AJUSTE DEFURACION CUENTAS POR PAGAR					1,966.22		1,966.22
LIQUIDACIONES POR FALLECIMIENTO MAYO/14						1,919.90	1,919.90
AJUSTE AL SUPERAVIT DEL EJERCICIO 2013 (COMP. 2014070029)						890.40	890.40
CAPITALIZACION APORTES PERSONALES E INTERESES (COMP. 2014070300)				235,092.55	64,698.67		299,791.22
UTILIDAD EJERCICIO 2014				282.60		(181,191.56)	282.60
RECLASIFICACION COMP. 2014070300 Y 2014090238						(56,290.67)	(56,290.67)
PERDIDA DEL EJERCICIO NOVIEMBRE 2014							
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	<b>585,173.46</b>	<b>213.56</b>	<b>2,889,848.00</b>	<b>3,195,548.53</b>	<b>1,161,874.13</b>	<b>128,481.59</b>	<b>7,032,032.50</b>

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

  
 Ing. William Castillo  
 Administrador (e)



**FONDO DE JUBILACION PATRONAL ESPECIAL FCPC**  
**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**

<b>(Pérdida) Superávit</b>		<b>(56,290.67)</b>
----------------------------	--	--------------------

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

Provisión Pensiones		259,802.63
Provisión XIII Jubilados		21,650.22
Ajustes Gastos Jubilares		(951.60)
Provisión Beneficios Sociales		3,920.35
Despido Intempestivo		82,177.08
Gasto Depreciación		8,482.44
Gasto Dietas		2,094.40
Gasto Consultoría		6,720.00
Gasto Capacitación		1,640.00
Gasto Sueldo		10,510.59
Gasto Actuarial		1,792.00
Rendimientos Financieros		(592,811.71)
<b>Efectivo Proveniente de Actividades Operativas antes de cambios en el capital de trabajo</b>		<b>(194,973.60)</b>

**Cambios Netos en Activos y Pasivos**

(Aumento) Disminución Ctas. x Cobrar		182,644.13
(Aumento) Pagos Anticipados		-
(Disminución) Obligaciones Fiscales, Laborales e IESS		(43,084.29)
Aumento (Disminución) Otras Cuentas por Pagar		541,587.57
<b>Efectivo neto (usado) en actividades de Operación</b>		<b>681,147.41</b>

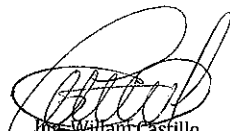
**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**

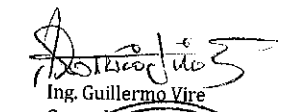

(Aumento) de Inversión		(877,673.71)
(Aumento) de Cartera		(1,570,673.35)
Adiciones de Propiedad y Equipo		(758.20)
<b>Efectivo neto (usado) en Actividades de Inversión</b>		<b>(2,449,105.26)</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

Aumento Aportes		2,537,810.40
<b>Efectivo neto proveniente en actividades de financiamiento</b>		<b>2,537,810.40</b>
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo		518,588.28
Efectivo al Inicio del Año		378,068.23
<b>Efectivo al Final del Año</b>		<b>896,656.51</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. 27160  


**FONDO JUBILACION PATRONAL ESPECIAL FCPC  
MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**

**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 15 de abril de 1994, se expide La ordenanza No. 3109 para la Administración del Fondo de Jubilación Patronal Especial de los funcionarios, empleados, servidores y trabajadores del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito y sus Empresas: Metropolitana de Aseo y Obras Públicas.

El Fondo de Jubilación Patronal Especial es de carácter privado y a partir del año 2004 se incorpora las iniciales FCPC que significa Fondo Complementario Previsional Cerrado, según la resolución No. SBS-2004-0740 de la Superintendencia de Bancos y Seguros.

El grupo asegurado está conformado por:

- a. Los trabajadores amparados por el Código de Trabajo.
- b. Los funcionarios, empleados, servidores y trabajadores de las Empresas Metropolitanas de Aseo, EMASEO, de Obras Públicas EMOP-Q, y en la actualidad, la Empresa Metropolitana de Administración y Servicios del Transporte, EMSAT.
- c. Los funcionarios, empleados y servidores que mediante nombramiento expedido por el Señor Alcalde Metropolitano de Quito cumplan funciones o trabajos remunerados en el Municipio Metropolitano desde el primer día de inicio de sus labores.

En su creación, el Fondo de Jubilación Patronal fue financiado por una contribución inicial de \$15.000'000.000 (QUINCE MIL MILLONES DE SUCRES 00/100) netos, entregados por el Gobierno Nacional, equivalente a la reserva matemática por lo años de trabajo anteriores al 31 de diciembre de 1992, de todos los servidores del Municipio Metropolitano de Quito, según los cálculos matemáticos actuariales.<sup>1</sup>

La Superintendencia de Bancos y Seguros, mediante oficio INSS-2008-309, solicita a los Fondos Previsionales Cerrados el registro de los aportes de los partícipes en cuentas individuales, a fin de garantizar un apropiado y transparente manejo de las cuentas de ahorro. Con lo cual se pasaría de un

<sup>1</sup> Ordenanza No.3109 Creación FJPE FCPC

sistema solidario a un sistema de cuentas Individuales, así los partícipes serían acreedores de los recursos que tiene acumulado en sus cuentas (Aportes + Intereses).

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 se vio mermado el ingreso de recursos para el financiamiento del Fondo, ya que se dejó de percibir los aportes patronales de las empresas (EPMMOP Y EMASEOEP)

## **1.2. Objeto social**

"La Jubilación Patronal Especial constituye un sistema de seguro independiente del establecido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y organismos similares de la Fuerza Pública y otros, por lo cual ésta no obsta el pago de las prestaciones a que por Ley se encuentran obligados los mismos." <sup>1</sup>

El Fondo de Jubilación Patronal Especial del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito es una entidad concebida en torno al principio del beneficio social de sus empleados, servidores y trabajadores, de carácter privado y sus funciones no persiguen lucro.

El sistema de Jubilación Patronal Especial cubre las siguientes prestaciones:

1. Jubilación por Vejez.
2. Jubilación Especial por invalidez total y/o permanente.
3. Beneficio por causa de muerte.

Mediante resolución No. SBS-2007-196 del 7 de marzo del 2007, la Superintendencia de Bancos y Seguros aprueba el Estatuto así como también registra en este organismo de control al Fondo de Jubilación Patronal Especial del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito - FCPC.

### **Instancias de Decisión**

El Directorio del Fondo de Jubilación Patronal Especial FCPC será el organismo regulador y está integrado por:

- 1.- El Alcalde Metropolitano de Quito o su delegado, que será un concejal quien lo presidirá y será su representante legal;
- 2.- El Director General Administrativo;
- 3.- El Director General Financiero; y,
- 4.- Dos representantes principales y dos suplentes, de los asegurados conforme a lo determinado en el Artículo 1 de la ordenanza 3109;
- 5.- Los gerentes de las empresas de Aseo y Obras Públicas con voz informativa y sin voto.



Al 31 de Diciembre de 2014 el Directorio del Fondo de Jubilación está conformado de la siguiente manera:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
Lcda. Luz Tayo López	Reprte. Altna. Empleados
Lcda. Restad Flores	Reprte. Del Magisterio Municipal
Lcda. Susana Margoth Santacruz	Reprte. Altna. Del Magisterio
Sr. Luis Enrique Esquivel Moya	Reprte. Trabajadores
Sr. Jose Miguel Segarra Rea	Reprte. Altno. Trabajadores
Dr. Carlos Alfonso Jimenez Diaz	Reprte. Jubilados
Sra. Ana López Tejada	Reprte. Altna. Jubilados

## **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 lo 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 Cambios en el 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 al 31 de Diciembre. La Superintendencia de Bancos y Seguros mediante oficio circular No. IG-INSS-DASS3-2013-077 dispone el envío de un juego completo de los Estados Financieros cortados al 31 de Diciembre de 2014.

### **2.3. Derechos Fiduciarios**

Se registra el valor de las transferencias para aumentos o disminuciones de las inversiones que se mantiene en el Fideicomiso, y se ajusta mensualmente a los resultados por rendimientos financieros.

La toma de decisiones para invertir recae en el Comité de Inversiones. Mediante oficios dirigidos a ANEFI se les hace conocer las inversiones a realizar.

#### 2.4. Inversiones Privativas

Se debita por los créditos concedidos sean de consumo o hipotecarios y se acredita por los abonos realizados.

#### 2.5 Cuentas por Cobrar

Desde el 31 de Diciembre 2009 se incluye dentro de este rubro la cuenta por cobrar por la inversión en la Mutualista Benalcázar y desde el 31 de Diciembre de 2010 se incluye la provisión por Incobrabilidad de esta inversión.

#### 2.6. Propiedad y Equipo

Al 31 de Diciembre de 2014, la Propiedad y Equipo han sido valorados 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 porcentajes establecidos por Servicio de Rentas Internas:

<u>Descripción</u>	<u>%</u>
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computación	33%

#### 2.7. Beneficio Definido-Aportes

Los empleados y servidores del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito (MDMQ), Empresa Pública Municipal de Movilidad y Obras Públicas (EPMOP), Empresa Municipal de Aseo (EMASEO) y Bomberos aportan bajo el régimen de beneficio definido con un sistema de financiamiento de reparto que utiliza el Fondo de Jubilación desde su creación, que según ordenanza de creación constituye el 10.85% mensual, aporte personal y patronal.

#### 2.8. Obligaciones Patronales

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, Vacaciones, Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo.

## **2.9. Patrimonio del Fondo**

Se encuentra registrada la contribución inicial al Fondo por parte del Gobierno Nacional; así como el 25% del total de aportes personales y de intereses ganados a la fecha del retiro de los partícipes del Municipio o de empresas. Así como el 100% de aportes personales e intereses de los partícipes que se jubilan.

Desde Julio de 2008 se registran el 5.425% correspondiente a los aportes patronales mensuales de los empleados y servidores del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito (MDMQ) y Bomberos. Desde Enero de 2014 se reclasificó los valores por Aportes Patronales a cuentas del pasivo denominada "Beneficio Definido", aplicando la resolución SBS-2013-507

## **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**

### **2.11.1 Asociativas (Estatutos)**

Las disposiciones aprobadas en las reuniones del Directorio del Fondo de Jubilación Patronal Especial FCPC son debidamente cumplidas.

### **2.11.2 Fiscales**

Debido a que el Fondo de Jubilación Patronal Especial FCPC 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.

### **2.11.3 Laborales**

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

FONDO JUBILACION PATRONAL ESPECIAL FCPC  
MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

Notas a los estados financieros

**NOTA 3. FONDOS DISPONIBLES**

La composición de este rubro es la siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>dic-14</b>
CAJA CHICA	US\$ 200.00
PRODUBANCO C.C.00-00105790-1	800,488.46
PRODUBANCO C.C.02-001001457	60,972.06
PRODUBANCO C.C.02-001002860	34,995.99
	<b>US\$ 896,656.51</b>

**NOTA 4. INVERSIONES PRIVATIVAS**

La composición de este rubro es el siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>dic-14</b>
<b>Créditos de Consumo</b>	
Créditos MDMQ	US\$ 16,019,260.16
Créditos EMOP	2,664,638.69
Créditos EMASEO	1,559,006.20
Créditos Bomberos	43,890.45
Créditos Jubilados	755,492.53
	<b>US\$ 21,042,288.03</b>
<b>Créditos Hipotecarios</b>	
Créditos MDMQ	US\$ 4,811,672.85
Créditos EMOP	1,086,596.44
Créditos EMASEO	464,467.32
Créditos Bomberos	-
Créditos Jubilados	16,826.75
	<b>US\$ 6,379,563.36</b>
PROVISION INCOBRABLES CARTERA	(22,933.14)
<b>TOTAL INVERSIONES PRIVATIVAS</b>	<b>US\$ 27,398,918.25</b>

FONDO JUBILACION PATRONAL ESPECIAL FCPC  
MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

Notas a los estados financieros

**NOTA 5. PROPIEDAD Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre de 2014, se registra la depreciación acumulada y el Gasto Depreciación, que por política interna se lo realiza al 31 de diciembre de cada año.

Descripción	Muebles y Enseres	Equipo de computación	Equipo de Oficina	Total Activos	Depreciación acumulada	Total
<b>Saldo al 31/dic/13</b>	\$ 18,343.27	\$ 47,749.09	\$ 1,709.31	\$ 67,801.67	(50,635.41)	\$ 17,166.26
Movimientos enero/2014	\$ 179.20	\$ -	\$ 91.80	\$ 271.00	\$ -	\$ -
Movimientos febrero/2014	\$ 134.40	\$ -	\$ -	\$ 134.40	\$ -	\$ -
Movimientos marzo/2014	\$ 352.80	\$ -	\$ -	\$ 352.80	\$ -	\$ -
Depreciación Acumulada año 2014				\$ -	(5,974.16)	
				\$ -		
<b>Saldo al 31/dic/14</b>	<b>\$ 19,009.67</b>	<b>\$ 47,749.09</b>	<b>\$ 1,801.11</b>	<b>\$ 68,559.87</b>	<b>(56,609.57)</b>	<b>\$ 11,950.30</b>

**NOTA 6. DERECHOS FIDUCIARIOS**

Se refiere al portafolio de inversiones del Fondo que se encuentra administrado por la Administradora de Fondos y Fideicomisos ANEFI. La composición de este rubro es la siguiente:

INSTITUCIÓN	TIPO DOC.	dic-14
PACIFICO	CERTI DE INVER	\$ 1,471,114.80
GUAYAQUIL	POLIZA DE ACUM.	1,268,796.64
MACHALA	CERTI DE INVER	1,326,211.05
PICHINCHA	CERTI DE INVER	2,008,310.14
INTERNACIONAL	CERTI DE INVER	1,597,866.40
BOLIVARIANO	CERTI DE INVER	1,254,119.09
RUMIÑAHUI	CERTI DE INVER	877,118.22
PROMERICA	CERTI DE INVER	1,293,277.64
PROCREDIT	CERTI DE INVER	338,036.47
SOLIDARIO	CERTI DE INVER	938,562.25
MUT. PICHINCHA	CERTI DE INVER	202,604.17
		<b>US\$ 12,576,016.87</b>

FONDO JUBILACION PATRONAL ESPECIAL FCPC  
MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

Notas a los estados financieros

**NOTA 7. BENEFICIO DEFINIDO - APORTES JUBILACIÓN**

<b>Descripción</b>	<b>dic-14</b>
<b>APORTES PERSONALES</b>	US\$
APORTES PERSONALES	13,100,018.78
INTERESES PERSONALES	2,656,992.57
<b>APORTES PATRONALES</b>	
APORTES PATRONALES (a)	17,361,041.96
INTERESES PATRONALES	-
<b>APORTE PERSONAL ADICIONAL</b>	
APORTE ADICIONAL	756,656.73
	<b>US\$ 33,874,710.04</b>

(a) Por el régimen de beneficio definido con un sistema de financiamiento de reparto que utiliza el Fondo de Jubilación hasta la actualidad, en este valor se incluye los aportes patronales desde la creación del Fondo; ningún participante tiene una cuenta individual de Aporte Patronal.

El Fondo está realizando el levantamiento de información, para obtener cuentas individuales patronales y realizar la reclasificación respectiva.

**NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

<b>Descripción</b>	<b>dic-14</b>
PROVEEDORES	US\$ 7,192.00
HONORARIOS	1,771.88
DIETAS	2,475.20
PARTICIPES a)	21,617.36
DEVOLUCION EMPRESAS b)	2,245.20
OTRAS c)	9,574.93
	<b>US\$ 44,876.57</b>

a) En esta cuenta se registran los valores pendientes de pago al personal cesante y los aportes anticipados de los participantes que quedan pendientes de subir al sistema de cuenta individual.

FONDO JUBILACION PATRONAL ESPECIAL FCPC  
MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

Notas a los estados financieros

- b) En esta cuenta se registra los valores pendientes de devolver a las empresas.  
c) Se registran los valores de la recuperación de cartera.

**NOTA 9. OTROS GASTOS Y PERDIDAS - OTROS**

<b>Descripción</b>	<b>dic-14</b>
PENSIONES JUBILARES	US\$ 3,109,780.21
DECIMO TERCER SUELDO JUBILADOS	258,057.63
LIQUIDACIÓN FALLECIMIENTO JUBILADOS	63,253.92
LIQUIDACIÓN FALLECIMIENTO APORTANTES	9,016.62
OTROS GASTOS	1,025.70
	<b>US\$ 3,441,134.08</b>