



FONDO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE LOS SERVIDORES  
PÚBLICOS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO



# **ESTADOS FINANCIEROS MES MARZO 2018**

## **FONDO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE LOS SERVIDORES PUBLICOS DE LA PROCURADURIA GENERAL DEL ESTADO**

**RUC: 1791422260001**

**Atención:**

Ingeniero  
Christian Gamboa Cárdenas  
Fondos Complementarios  
Banco del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Oficio No. FCPC-PGE-0063-2018  
Quito, a 06 de Abril del 2018

Ingeniero  
Christian Gamboa Cárdenas  
**FONDOS COMPLEMENTARIOS**  
**BANCO DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**  
Ciudad.

De mis consideraciones:

Anexo a la presente sírvase encontrar copia del oficio de ingreso a la Superintendencia de Bancos y los Estados Financieros cortados al 31 de Marzo del 2018, los que incluyen: hoja de información, Ecuación Contable, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, las respectivas Notas y Políticas Contables y hoja de observaciones, correspondiente al Fondo Complementario Previsional Cerrado de los Servidores Públicos de la Procuraduría General del Estado.

Particular que pongo en su conocimiento para los fines pertinentes.

Atentamente,



Eco. Cristina Ríos Páliz  
**GERENTE DEL FONDO**  
**COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO**  
**DE LA PROCURADURIA GENERAL DEL ESTADO**

RUC: 1791422260001

Teléfono: 3945-236

Correo: fcesantia@pge.gob.ec

CR/vp



BANCO DEL IESS

VENTANILLA ÚNICA  
DOCUMENTO RECIBIDO

09 ABR 2018

13:12  
HORA

Yadira R.  
-----  
FUNCIONARIO QUE RECIBE

SIN ANEXOS   
CON ANEXOS

Oficio No. FCPC-PGE-0061-2018  
Quito, a 06 de Abril del 2018

Doctor  
**Pablo Alfonso Auz Jarrín**  
**INTENDENTE NACIONAL DE CONTROL**  
**DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL, ENCARGADO**  
**SUPERINTENDENCIA DE BANCOS**  
Ciudad.

De mis consideraciones:

Anexo a la presente se servirá encontrar los Estados Financieros cortados al 31 de Marzo del 2018, los que incluyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo del Efectivo, con las respectivas Notas y Políticas Contables bajo la normativa del Ente de Control al amparo de la Resolución No. SBS-2013-0507 del 11 de julio 2013 y de estricta aplicación a partir del 1 de enero del 2014, correspondiente al Fondo Complementario Previsional Cerrado de los Servidores Públicos de la Procuraduría General del Estado.

Particular que pongo en su conocimiento para los fines pertinentes.

Atentamente,

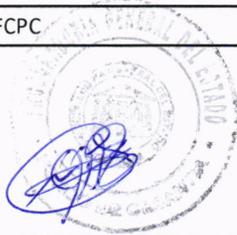
Eco. Cristina Ríos Páliz  
**GERENTE DEL FONDO**  
**COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO**  
**DE LA PROCURADURIA GENERAL DEL ESTADO**

CR/vp

  
SUPERINTENDENCIA DE BANCOS  
Teléfono(s): 2997600

Documento No. : SB-SG-2018-19995-E  
Fecha : 2018-04-09 12:41:35 GMT -05  
Recibido por : Veronica Raquel Andrade Naranjo

<b>INFORMACIÓN DEL FONDO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO</b>	<b>Nro. 46</b>
MES Y AÑO DE LA INFORMACIÓN	MARZO DEL 2018
<b><u>INFORMACIÓN GENERAL</u></b>	
NÚMERO DE PARTÍCIPIES A FIN DE MES ACTIVOS	91
NÚMERO DE PARTÍCIPIES A FIN DE MES PASIVOS	138
NÚMERO TOTAL DE PARTÍCIPIES A FIN DE MES	229
NÚMERO DE PARTÍCIPIES BENEFICIARIOS DE CRÉDITO A FIN DE MES	13
MONTO DE COLOCACIÓN A FIN DE MES	68,251.58
<b><u>INFORMACION ADICIONAL</u></b>	
NOMBRE DEL CONTADOR/A	Eco. Franklin Manuel Galarza Trujillo
CORREO ELECTRÓNICO	<a href="mailto:franklingalarza@msn.com">franklingalarza@msn.com</a>
NÚMERO DE CELULAR	0992904748
NOMBRE DEL GERENTE	Eco. Cristina Araceli Ríos Páliz
CORREO ELECTRÓNICO	<a href="mailto:crisaracely_rios@hotmail.com">crisaracely_rios@hotmail.com</a>
NÚMERO DE CELULAR	0983357061
DIRECCIÓN DEL FCPC	José Arizaga E3-37 y Jorge Drom
NÚMERO CONVENCIONAL FCPC	3945-236




---

**FIRMA GERENTE**  
Eco. Cristina Ríos Páliz

FCPC DE CESANTÍA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO

ECUACIÓN CONTABLE

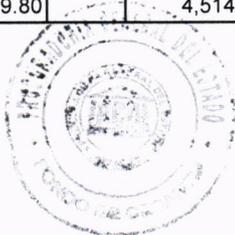
AL 31 DE MARZO DEL 2018

3408

ACTIVOS	+	GASTOS	=	PASIVOS	+	PATRIMONIO	+	INGRESOS
4,498,093.46		16,696.34		4,415,360.65		62,639.00		36,790.15
		4,514,789.80		4,514,789.80				



RÍOS PÁLIZ CRISTINA ARACELI  
REPRESENTANTE LEGAL




GALARZA TRUJILLO FRANKLIN MANUEL  
CONTADOR

FONDO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE CESANTÍA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO

PERIODO:

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/03/2018

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
<b>11</b>	<b>FONDOS DISPONIBLES</b>		<b>CUENTA INDIVIDUAL</b>
<b>1101</b>	<b>CAJA</b>	210,169.15	<b>21</b>
110110	Caja chica	100.00	2101
<b>1102</b>	<b>BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	100.00	210105
110205	Bancos e instituciones financieras locales	210,069.15	210110
<b>12</b>	<b>INVERSIONES NO PRIVATIVAS</b>	210,069.15	210115
<b>1201</b>	<b>INVERSIONES RENTA FIJA SECTOR FINANCIERO</b>	625,045.00	
120105	Certificados de depósito	625,045.00	<b>23</b>
<b>13</b>	<b>INVERSIONES PRIVATIVAS</b>	3,028,283.47	<b>2301</b>
<b>1301</b>	<b>PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR VENCER</b>	2,431,666.18	<b>2304</b>
<b>1303</b>	<b>PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS REESTRUCTURADOS</b>	133,644.87	230410
<b>1304</b>	<b>PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS VENCIDOS</b>	483,753.28	230490
<b>1399</b>	<b>(PROVISIONES PARA INVERSIONES PRIVATIVAS)</b>	-20,770.86	<b>2305</b>
139990	(Provisión general)	-20,770.86	<b>2390</b>
		239010	
<b>14</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	625,881.11	239015
<b>1401</b>	<b>RENDIMIENTOS POR COBRAR INVERSIONES NO PRIVATIVAS</b>	3,871.31	239090
140105	Inversiones renta fija sector financiero privado	3,871.31	
<b>1490</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR VARIAS</b>	656,815.33	<b>25</b>
149015	Pago por cuenta de participes a cobrar	40,266.96	<b>2502</b>
149090	Otros	616,548.37	<b>2503</b>
<b>1499</b>	<b>(PROVISIONES PARA CUENTAS POR COBRAR)</b>	-34,805.53	
149920	(Provisiones otras cuentas por cobrar)	-34,805.53	
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD Y EQUIPO</b>	2,474.73	
<b>1602</b>	<b>BIENES MUEBLES</b>	14,404.71	
160205	Muebles y enseres	3,705.91	
160210	Equipo de oficina	1,773.10	
160215	Equipo de computación	8,925.70	
<b>1699</b>	<b>(DEPRECIACIÓN ACUMULADA)</b>	-11,929.98	
169910	(Muebles y enseres)	-2,933.06	
169915	(Equipo de oficina)	-344.49	
		310,625.21	
		33,692.96	
		33,692.96	
		698.50	
		385.06	
		313.44	
		3,713.47	
		272,520.28	
		59.33	
		3,450.00	
		269,010.95	
		1,582.83	
		1,297.38	
		285.45	

169920	(Equipo de computacion)	-8,652.43	
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>		
<b>1901</b>	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>		
190105	Anticipo a Contratistas	6,240.00	
<b>1902</b>	<b>GASTOS DIFERIDOS</b>		
190205	Licencias y programas de computacion	5,000.00	
190299	(Amortizacion acumulada gastos diferidos)	5,000.00	
<b>1990</b>	<b>OTROS</b>	0.00	
199090	Otros activos	27,000.00	<b>PATRIMONIO</b>
		-27,000.00	<b>RESERVAS</b>
		1,240.00	<b>RESERVAS ESPECIALES</b>
		1,240.00	<b>RESULTADOS</b>
			62,639.00
			62,639.00
			62,639.00
			0.00
			4,477,999.65
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	4,498,093.46	
<b>43</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>		
<b>4301</b>	<b>GASTOS DEL PERSONAL</b>		
430105	Remuneraciones o salarios	2,487.45	<b>INTERESES Y RENDIMIENTOS GANADOS</b>
430115	Décimos sueldos	2,487.45	<b>POR INVERSIONES NO PRIVATIVAS</b>
430120	Aporte Patronal	1,800.00	Inversiones renta fija sector financiero privado
430125	Fondo de reserva	243.75	<b>POR INVERSIONES PRIVATIVAS</b>
430190	Otros	218.70	Quirografarios
		150.00	<b>OTROS INTERESES Y RENDIMIENTOS</b>
		75.00	
			35,382.84
			4,419.64
			4,419.64
			22,788.09
			22,788.09
			8,175.11
<b>44</b>	<b>GASTOS POR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>		
<b>4401</b>	<b>SERVICIOS PÚBLICOS Y GENERALES</b>		
440105	Servicios básicos	10,880.83	<b>OTROS INGRESOS</b>
440115	Movilizaciones	867.46	<b>COMISIONES POR SERVICIOS</b>
440130	Servicios de aseo y limpieza	648.11	<b>INGRESOS VARIOS</b>
<b>4404</b>	<b>GASTOS POR ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>		Otros ingresos
440405	Arrendamiento edificios, locales y oficinas	99.35	
<b>4405</b>	<b>HONORARIOS A PROFESIONALES</b>		
440510	Servicios de auditoría externa	120.00	
440515	Servicios profesionales	1,860.00	
<b>4406</b>	<b>BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE</b>		
440605	Material de oficina	1,860.00	
440610	Material de imprenta, fotografia, reproducción	7,408.93	
<b>4407</b>	<b>GASTOS DE INFORMATICA</b>		
440710	Mantenimiento de sistemas y equipos informáticos	850.00	
		6,558.93	
		158.00	
		79.00	
		79.00	
		586.44	
		586.44	
<b>45</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS</b>		
<b>4502</b>	<b>COSTOS FINANCIEROS</b>		
		723.30	
		26.25	

450210	Gastos bancarios	26.25
4504	Gasto por tasa de administración pagada al BIESS	697.05
46	<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>	1,221.95
4601	<b>IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	1,221.95
460105	Impuestos y tasas	1,221.95
47	<b>DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	1,107.16
4701	<b>GASTO POR DEPRECIACION</b>	144.93
470115	Depreciación muebles y enseres	44.34
470120	Depreciación equipos de oficina	44.34
470125	Depreciación equipos de computación	56.25
4704	<b>PROVISIONES INVERSIONES PRIVATIVAS</b>	164.41
470405	Por préstamos quirografarios	164.41
48	<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS</b>	1,073.47
4801	<b>SEGUROS</b>	962.23
4890	<b>OTROS</b>	111.24
489090	Otros	111.24

**TOTAL GASTOS** 16,696.34 **TOTAL INGRESOS** 36,790.15

**TOTAL ACTIVOS + GASTOS** 4,514,789.80 **TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO + INGRESOS** 4,514,789.80



  
 Ec. Cristina Ríos  
 GERENTE

  
 Ec. Franklin Galarza  
 CONTADOR

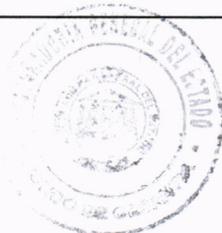
**ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS  
AL 31 DE MARZO DEL 2018**

FONDO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE CESANTÍA DE  
 LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO  
 ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE MARZO 2018

1	ACTIVOS				4,498,093.46
11	FONDOS DISPONIBLES			210,169.15	
1101	CAJA		100.00		
110110	Caja chica		100.00		
1102	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS			210,069.15	
110205	Bancos e instituciones financieras locales		210,069.15		
12	INVERSIONES NO PRIVATIVAS			625,045.00	
1201	INVERSIONES RENTA FIJA SECTOR FINANCIERO			625,045.00	
120105	Certificados de depósito		625,045.00		
13	INVERSIONES PRIVATIVAS				3,028,283.47
1301	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS POR VENCER			2,431,656.18	
1303	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS REESTRUCTURADOS			133,644.87	
1304	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS VENCIDOS			483,753.28	
1399	(PROVISIONES PARA INVERSIONES PRIVATIVAS)			(20,770.86)	
139990	(Provisión general)		(20,770.86)		
14	CUENTAS POR COBRAR				625,881.11
1401	RENDIMIENTOS POR COBRAR INVERSIONES NO PRIVATIVAS			3,871.31	
140105	Inversiones renta fija sector financiero privado		3,871.31		
1490	CUENTAS POR COBRAR VARIAS			656,815.33	
149015	Pago por cuenta de participes a cobrar		40,266.96		
149090	Otros		616,548.37		
1499	(PROVISIONES PARA CUENTAS POR COBRAR)			(34,805.53)	
149920	(Provisiones otras cuentas por cobrar)		(34,805.53)		
16	PROPIEDAD Y EQUIPO				2,474.73
1602	BIENES MUEBLES			14,404.71	
160205	Muebles y enseres		3,705.91		
160210	Equipo de oficina		1,773.10		
160215	Equipo de computación		8,925.70		
1699	(DEPRECIACIÓN ACUMULADA)			(11,929.98)	
169910	(Muebles y enseres)		(2,933.06)		
169915	(Equipo de oficina)		(344.49)		
169920	(Equipo de computacion)		(8,652.43)		
19	OTROS ACTIVOS				6,240.00
1901	PAGOS ANTICIPADOS			5,000.00	
190105	Anticipos a Contratistas		5,000.00		
1902	GASTOS DIFERIDOS			-	
190205	Licencias y programas de computación		27,000.00		
190299	(Amortización acumulada gastos anticipados)		(27,000.00)		
1990	OTROS			1,240.00	
199090	Otros activos		1,240.00		



Ec. Cristina Ríos  
GERENTE




Ec. Franklin Galarza  
CONTADOR

FONDO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE CESANTÍA DE  
 LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE MARZO 2018

<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>				<b>4,415,360.65</b>
<b>21</b>	<b>CUENTA INDIVIDUAL</b>			<b>4,103,152.61</b>	
<b>2101</b>	<b>CESANTÍA</b>		<b>4,103,152.61</b>		
210105	Aportes personales	<b>2,125,642.04</b>			
210110	Aportes patronales	<b>1,485,838.83</b>			
210115	Aporte personal adicional	<b>491,671.74</b>			
<b>23</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>310,625.21</b>	
<b>2301</b>	<b>PRESTACIONES LIQUIDADAS POR PAGAR</b>		<b>33,692.96</b>		
230105	Cesantía	<b>33,692.96</b>			
<b>2304</b>	<b>IMPUESTOS Y TASAS</b>		<b>698.50</b>		
230410	Retenciones IVA	<b>385.06</b>			
230490	Otros	<b>313.44</b>			
<b>2305</b>	<b>TASA DE ADMINISTRACION BIESS</b>		<b>3,713.47</b>		
<b>2390</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>272,520.28</b>		
239010	Proveedores	<b>59.33</b>			
239015	Honorarios por pagar	<b>3,450.00</b>			
239090	Otras cuentas por pagar	<b>269,010.95</b>			
<b>25</b>	<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>			<b>1,582.83</b>	
<b>2502</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		<b>1,297.38</b>		
<b>2503</b>	<b>APORTES Y RETENCIONES IESS</b>		<b>285.45</b>		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				<b>62,639.00</b>
<b>31</b>	<b>RESERVAS</b>			<b>62,639.00</b>	
<b>3101</b>	<b>RESERVAS ESPECIALES</b>		<b>62,639.00</b>		
<b>34</b>	<b>RESULTADOS</b>				<b>-</b>



Ec. Cristina Ríos  
GERENTE




Ec. Franklin Galarza  
CONTADOR

FONDO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE CESANTÍA DE  
 LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO  
 ESTADO DE RESULTADOS  
 AL 31 DE MARZO 2018

4	<b>GASTOS</b>				<b>16,696.34</b>
43	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>			<b>2,487.45</b>	
4301	<b>GASTOS DEL PERSONAL</b>		<b>2,487.45</b>		
430105	Remuneraciones o salario	1,800.00			
430115	Décimos sueldos	243.75			
430120	Aporte Patronal	218.70			
430125	Fondos de reserva	150.00			
430190	Otros	75.00			
44	<b>GASTOS POR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>			<b>10,880.83</b>	
4401	<b>SERVICIOS PÚBLICOS Y GENERALES</b>		<b>867.46</b>		
440105	Servicios básicos	648.11			
440115	Movilizaciones	99.35			
440130	Servicios de aseo y limpieza	120.00			
4404	<b>GASTOS POR ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>		<b>1,860.00</b>		
440405	Arrendamiento edificios, locales y oficinas	1,860.00			
4405	<b>HONORARIOS A PROFESIONALES</b>		<b>7,408.93</b>		
440510	Servicios de auditoría externa	850.00			
440515	Servicios profesionales	6,558.93			
4406	<b>BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE</b>		<b>158.00</b>		
440605	Material de oficina	79.00			
440610	Material de imprenta, fotografía, reproducción	79.00			
4407	<b>GASTOS DE INFORMÁTICA</b>		<b>586.44</b>		
440710	Mantenimiento de sistemas y equipos informáticos	586.44			
45	<b>GASTOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS</b>			<b>723.30</b>	
4502	<b>COSTOS FINANCIEROS</b>		<b>26.25</b>		
450210	Gastos bancarios	26.25			
4504	Gasto por tasa de administración pagada al BIESS		697.05		
46	<b>GASTOS NO OPERATIVOS</b>			<b>1,221.95</b>	
4601	<b>IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>		<b>1,221.95</b>		
460105	Impuestos y tasas	1,221.95			
47	<b>DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>			<b>309.34</b>	
4701	<b>GASTO POR DEPRECIACIÓN</b>		<b>144.93</b>		
470115	Depreciación muebles y enseres	44.34			
470120	Depreciación equipos de oficina	44.34			
470125	Depreciación equipos de computación	56.25			
4704	<b>PROVISIONES INVERSIONES PRIVATIVAS</b>		<b>164.41</b>		
470405	Por préstamos quirografarios	164.41			
48	<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS</b>			<b>1,073.47</b>	
4801	<b>SEGUROS</b>		<b>962.23</b>		
4890	<b>OTROS</b>		<b>111.24</b>		
489090	Otros	111.24			
5	<b>INGRESOS</b>				<b>36,790.15</b>
51	<b>INTERESES Y RENDIMIENTOS GANADOS</b>			<b>35,382.84</b>	
5101	<b>POR INVERSIONES NO PRIVATIVAS</b>		<b>4,419.64</b>		
510105	Inversiones renta fija sector financiero privado	4,419.64			
5102	<b>POR INVERSIONES PRIVATIVAS</b>		<b>22,788.09</b>		
510205	Quirografarios	22,788.09			
5190	<b>OTROS INTERESES Y RENDIMIENTOS</b>		<b>8,175.11</b>		
53	<b>OTROS INGRESOS</b>			<b>1,407.31</b>	
5303	<b>COMISIONES POR SERVICIOS</b>		<b>734.65</b>		
5390	<b>INGRESOS VARIOS</b>		<b>672.66</b>		
539090	Otros ingresos	672.66			

  
 Ec. Cristina Ríos  
 GERENTE



  
 Ec. Franklin Galarza  
 CONTADOR

# FONDO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE CESANTÍA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DEL 2018

### 1.- INFORMACIÓN GENERAL

La entidad fue registrada el 12 de mayo del año 2005, mediante Resolución SBS-2005-0234 de la Superintendencia de Bancos, con patrimonio y fondos propios, con duración ilimitada, de carácter privado sin fines de lucro, cuyo fin principal es otorgar y asegurar el beneficio de cesantía. Su sede principal está situada en el Distrito Metropolitano de Quito. Mediante Resolución No SBS-2011-630 la Superintendencia de Bancos aprueba las Reformas solicitadas en Asamblea General de Partícipes del día 3 de marzo del 2011. Mediante Resolución No. SB-DTL-2018-322 la Superintendencia de Bancos aprueba las reformas al estatuto resueltas por las Asambleas Generales Extraordinarias de Partícipes del 18 de enero del 2017 y 2 de febrero del 2018 y el cambio de denominación de Fondo Complementario Previsional Cerrado de los Servidores Públicos de la Procuraduría General del Estado por Fondo Complementario Previsional Cerrado de Cesantía de los Servidores Públicos de la Procuraduría General del Estado,

### 2.- POLÍTICAS CONTABLES

#### 2.1. Declaración de cumplimiento

Las políticas de contabilidad que sigue la Organización están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que el Administrador efectúe estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en los mismos.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con la Normativa expedida por la Superintendencia de Bancos, según Resolución No SBS-2013-0507 del 11 de julio del 2013 y de estricta aplicación a partir del 1 de enero del 2014.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

#### 2.2. Base de preparación

El Fondo Complementario Previsional Cerrado de los Servidores Públicos de la Procuraduría General del Estado siendo un negocio en marcha realiza los registros contables en dólares estadounidenses, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

#### 2.3. Fondos disponibles

Comprende los recursos de alta liquidez que dispone el Fondo para sus operaciones regulares, cuyo uso no está restringido y se registran las cuentas de caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras y, los efectos de cobro inmediato, que son efectivo o equivalente al efectivo. ✓

## 2.4. Inversiones no privativas

Esta cuenta registra los instrumentos de inversión adquiridos por el Fondo tanto en el sector público como en el privado, que varían en plazos de vencimiento, de acuerdo al plan financiero aprobado por el Fondo.

## 2.5. Inversiones privativas

Este grupo de cuentas comprende los saldos de capital de las inversiones privativas otorgados por el Fondo a sus partícipes, bajo las modalidades autorizadas, e incluye todas las operaciones otorgadas con recursos propios o con fuentes de financiamiento interno o externo, así como los montos provisionados para cubrir los riesgos de recuperación, de acuerdo a las disposiciones establecidas por la Superintendencia de Bancos.

La cartera de créditos de acuerdo al tipo de garantía entregada por el deudor es quirografario.

## 2.6. Cuentas por cobrar

Esto grupo de cuentas corresponde a los valores de cobro inmediato provenientes de las operaciones del giro normal del negocio. El registro incluye los valores devengados por los rendimientos por cobrar de inversiones no privativas, intereses ganados por las inversiones privativas, las cuentas por cobrar al personal, inversiones no privativas vencidas, cuentas por cobrar varias y la provisión para cuentas por cobrar incobrables. También se registran las planillas pendientes de cobro al Fondo.

## 2.7. Propiedad y equipo

Las partidas de Propiedad y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. El costo comprende el precio de adquisición al que se agregan todos los costos y gastos relacionados con la ubicación del activo y su puesta en funcionamiento.

Los gastos de reparación y mantenimiento se aplican a resultados del período.

Las partidas de Propiedad y equipo son depreciadas por el método de línea recta, no se considera valor residual, de acuerdo a la vida útil de los activos:

<u>Activo</u>	<u>Vida útil en años</u>	<u>Porcentaje</u>
Edificios, instalaciones	20	5%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipo de Cómputo	3	33%

En retiro o venta de Propiedad y equipo se reconoce a resultados por la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros.

## **2.8. Otros activos**

En este grupo se registran los pagos anticipados, gastos diferidos, así como los derechos fiduciarios representativos de los activos entregados por el Fondo en fideicomiso mercantil, contratados de conformidad con lo establecido en la Ley de Mercado de Valores y sus respectivos reglamentos; adicionalmente incluye las amortizaciones y provisiones para cubrir eventuales pérdidas de los activos registrados en este grupo.

## **2.9 Cuenta Individual**

Constituyen obligaciones presentes contraídas por el Fondo y que se originan en la recepción de recursos de los partícipes y los patronos, convenidos voluntariamente, para acumular en el Fondo y recibir una prestación futura por cesantía de acuerdo con la Normativa emitida por la Ley de Seguridad Social, la Superintendencia de Bancos, el estatuto y reglamentos internos.

## **2.10 Cuentas por pagar**

Comprenden obligaciones por prestaciones liquidadas y pendientes de pago al partícipe, contribuciones a Entes de control, obligaciones por adquisición de bienes o servicios, por provisiones y cuentas por pagar diversas.

## **2.11 Obligaciones patronales**

Son aquellas que corresponden al personal que labora en relación de dependencia.

## **2.12 Reservas**

Constituyen los aportes patronales de partícipes que han salido de la Institución cuyos valores no son de carácter devolutivo de acuerdo con lo establecido en el Artículo 9 y Artículo 43 del Estatuto anterior.

## **2.13 Ingresos**

Corresponde a los ingresos financieros, operativos y no operativos tanto ordinarios como extraordinarios generados en el desenvolvimiento de las actividades del Fondo en un período económico determinado y se registran cuando se realizan o se devengan sin considerar la fecha y forma de recepción del efectivo.

## **2.14 Gastos**

Comprenden las pérdidas en valuación de activos del Fondo, los gastos operacionales y financieros, así como las depreciaciones, amortizaciones y provisiones requeridas para cubrir las pérdidas de valor del activo y se registran a medida que se realicen o se devenguen los gastos. ✓

### 3.- FONDOS DISPONIBLES

El saldo de este rubro se descompone así

	<u>En dólares</u>
Caja Chica	100,00
Banco Produbanco Cuenta Corriente # 0012619-5	57.318,18
Banco Internacional Cuenta Corriente # 052-061320-8	152.378,30
Banco del Pacifico Cuenta Corriente # 770535-2	<u>372,67</u>
<b>TOTAL</b>	<b>210.169,15</b>

### 4.- INVERSIONES NO PRIVATIVAS

El saldo de este grupo corresponde a **inversiones renta fija sector financiero privado:**

	<u>En dólares</u>
Banco del Pacifico Inversión a 182 días al 5,75% anual venc.20 ago.2018	200.000,00
Banco Internacional Inversión a 182 días al 5,50% anual venc.20 ago.2018	150.000,00
Banco Solidario Inversión a 182 días al 5,25% anual venc.20 ago.2018	125.045,00
Cooperativa Andalucía Inversión a 182 días al 5,84% anual venc.20 ago.2018	<u>150.000,00</u>
<b>SUBTOTAL</b>	<b>625.045,00</b>

### 5.- INVERSIONES PRIVATIVAS

Este grupo corresponde a **préstamos quirografarios por vencer:**

	<u>En dólares</u>
Préstamos ordinarios	2'317.969,78
Préstamos extraordinarios	9.119,04
Préstamos emergentes	10.066,36
Préstamos Cesantía IESS	<u>94.501,00</u>
<b>SUBTOTAL</b>	<b>2'431.656,18</b>

Este grupo corresponde a **préstamos quirografarios reestructurados:**

	<u>En dólares</u>
Préstamos ordinarios	<u>133.644,87</u>
<b>SUBTOTAL</b>	<b>133.644,87</b>

Este grupo corresponde a **préstamos quirografarios vencidos:**

	<u>En dólares</u>
Préstamos ordinarios	365.052,57
Préstamos extraordinarios	2.407,58
Préstamos emergentes	1.416,69
Préstamos Cesantía IESS	<u>114.876,44</u>
<b>SUBTOTAL</b>	<b>483.753,28</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3'049.054,33</b>

~~Provisiones para inversiones privadas~~

<b>TOTAL</b>	<u>(20.770,86)</u>
	<b>3'028.283,47</b>

Los préstamos ordinarios incluyen a aquellos que por decisión de los partícipes en Asambleas Generales del 11 de noviembre del 2008 y del 26 de febrero del 2009, resolvieron no pagar sus obligaciones porque están respaldadas con su cuenta individual.

Las provisiones para inversiones privativas se realizan de conformidad con lo dispuesto en la Resolución No SBS-2014-740 del 2 de septiembre del 2014.

#### 6.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta se descompone en:

		<u>En dólares</u>
Rendimientos por cobrar inversiones no privativas		3.871,31
<u>Cuentas por cobrar varias</u>		622.009,80
Pago por cuenta de partícipes por cobrar	40.266,96	
Otros	616.548,37	
Provisiones otras cuentas por cobrar	<u>(34.805,53)</u>	
<b>TOTAL</b>		<b>625.881,11</b>

En otros se incluyen cuentas por cobrar a Constructora Naranjo Ordóñez y Solo Boxer por USD. 241.282,58 y USD. 100.000,00 respectivamente que se encuentran garantizadas con Letras de Cambio que fueron entregadas al Doctor Marcelo Dueñas para su cobro.

#### 7.- PROPIEDAD Y EQUIPO

El saldo de este rubro se descompone así:

<b>C O N C E P T O S</b>	<b>VALOR DEL ACTIVO</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>VALOR NETO</b>
Muebles y Enseres	3.705,91	2.933,06	772,85
Equipo de Oficina	1.773,10	344,49	1.428,61
Equipo de Computación	8.925,70	8.652,43	273,27
<b>TOTAL EN DÓLARES</b>	<b>14.404,71</b>	<b>11.929,98</b>	<b>2.474,73</b>

#### 8.- OTROS ACTIVOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

<b>C O N C E P T O S</b>	<b>VALOR DEL ACTIVO</b>	<b>AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>VALOR NETO</b>
Licencias y Programas de Computación	27.000,00	27.000,00	0,00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>27.000,00</b>	<b>27.000,00</b>	<b>0,00</b>
Anticipo a contratistas (Dr. Milton Alava)			5.000,00
Garantías			1.240,00
<b>TOTAL</b>			<b>6.240,00</b>

### 9.- CUENTA INDIVIDUAL

El saldo de este rubro se descompone así

	<u>En dólares</u>
Aportes personales	2'125.642,04
Aportes patronales	1'485.838,83
Aporte personal adicional	<u>491.671,74</u>
<b>TOTAL</b>	<b>4'103.152,61</b>

### 10.- CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta comprende:

	<u>En dólares</u>
Prestaciones liquidadas por pagar	33.692,96
Impuestos y tasas	698,50
Tasa Administración BIESS	3.713,47
Otras cuentas por pagar	<u>272.520,28</u>
<b>TOTAL</b>	<b>310.625,21</b>

### 11.- RESERVAS

Constituyen los aportes patronales de los partícipes que han salido de la Institución cuyos valores no son de carácter devolutivo de acuerdo con lo establecido en el Artículo 9 y Artículo 43 del Estatuto anterior.

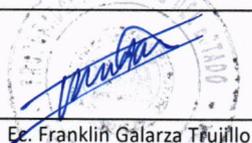
## HOJA DE OBSERVACIONES

NÚMERO DEL FCPC: 46

FONDO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA  
PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO

<b>ACTIVO</b>					
MES	mar-17	mar-18	VARIACIÓN DE LA CUENTA	OBSERVACIÓN	PLAN DE ACCIÓN
USD	\$ 4,492,381.49	\$ 4,498,093.46	\$ 5,711.97	COLOCACIÓN DE NUEVOS CRÉDITOS	COLOCACIÓN DE NUEVOS CRÉDITOS CON GARANTÍA REAL (PRENDARIA) DE ACUERDO AL ESTATUTO Y EN EL SISTEMA FINANCIERO INVERTIR SEGÚN LO DISPUESTO POR EL BIESS
<b>UTILIDAD</b>					
MES	mar-17	mar-18	VARIACIÓN DE LA CUENTA	OBSERVACIÓN	PLAN DE ACCIÓN
USD	\$ 27,962.49	\$ 20,093.81	\$ (7,868.68)	GASTOS OPERATIVOS DEL NEGOCIO	COLOCACIÓN DE NUEVOS CRÉDITOS Y EN EL SISTEMA FINANCIERO INVERTIR SEGÚN LO DISPUESTO POR EL BIESS
<b>CUENTA INDIVIDUAL</b>					
MES	mar-17	mar-18	VARIACIÓN DE LA CUENTA	OBSERVACIÓN	PLAN DE ACCIÓN
USD	\$ 4,128,120.14	\$ 4,103,152.61	\$ (24,967.53)	LIQUIDACIONES DE PARTÍCIPES	CAPTAR NUEVOS PARTÍCIPES
<b>GASTO</b>					
MES	mar-17	mar-18	VARIACIÓN DE LA CUENTA	OBSERVACIÓN	PLAN DE ACCIÓN
USD	\$ 17,792.16	\$ 16,696.34	\$ (1,095.82)	GASTOS OPERATIVOS EN FUNCIÓN DEL GIRO DEL NEGOCIO	GASTOS EN FUNCIÓN DEL GIRO DEL NEGOCIO
<b>INGRESO</b>					
MES	mar-17	mar-18	VARIACIÓN DE LA CUENTA	OBSERVACIÓN	PLAN DE ACCIÓN
USD	\$ 45,754.65	\$ 36,790.15	\$ (8,964.50)	EN EL AÑO 2017 LOS PARTICIPES COMPENSARON CREDITOS DE CONFORMIDAD CON LAS TRANSITORIAS DE LA RESOLUCIÓN No. 280-2016-F	COLOCACIÓN DE NUEVOS CRÉDITOS CON GARANTÍA REAL (PRENDARIA) DE ACUERDO AL ESTATUTO Y EN EL SISTEMA FINANCIERO INVERTIR SEGÚN LO DISPUESTO POR EL BIESS

Elaborado por:

  
Ec. Franklín Galarza Trujillo

Revisado por

  
Ec. Cristina Ríos Páliz