ESTADOS FINANCIEROS
MES MAYO
2018

FONDO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE CESANTÍA 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

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

Oficio No. FCPC-PGE-0087-2018
Quito, a 07 de Junio 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 Mayo 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 Cesantía de los Servidores Públicos de la Procuraduria 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 CESANTÍA
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
07 JUN 2018 12:23 HORA
FUNCIONARIO QUE RECIBE
SIN ANEXOS ☐
CON ANEXOS ☒

Oficio No. FCPC-PGE-0086-2018
Quito, a 07 de Junio 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 Mayo 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 Cesantía de los Servidores Públicos de la Procuraduría General del Estado.

Particular que pongo en su conocimiento para los fines pertinentes.

Atentamente,

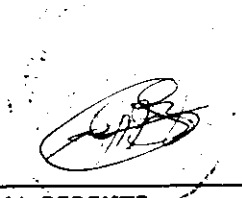
Eco. Cristina Ríos Páliz
GERENTE DEL FONDO
COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE CESANTÍA
DE LA PROCURADURIA GENERAL DEL ESTADO

CR/vp

SUPERINTENDENCIA DE BANCOS
Teléfono(s): 2997600

Documento No. : SB-SG-2018-28287-E
Fecha : 2018-06-07 11:41:23 GMT -05
Recibido por : Luis Alonso Potosí Chuquín

INFORMACIÓN DEL FONDO COMPLEMENTARIO PREVISIONAL CERRADO DE CESANTÍA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO	Nro. 46
MES Y AÑO DE LA INFORMACIÓN	MAYO DEL 2018
INFORMACIÓN GENERAL	
NÚMERO DE PARTÍCIPES A FIN DE MES ACTIVOS	92
NÚMERO DE PARTÍCIPES A FIN DE MES PASIVOS	137
NÚMERO TOTAL DE PARTÍCIPES A FIN DE MES	229
NÚMERO DE PARTÍCIPES BENEFICIARIOS DE CRÉDITO A FIN DE MES	8
MONTO DE COLOCACIÓN A FIN DE MES	20,113.27
INFORMACION ADICIONAL	
NOMBRE DEL CONTADOR/A	Eco. Franklin Manuel Galarza Trujillo
CORREO ELECTRÓNICO	franklingalarza@msn.com
NÚMERO DE CELULAR	0992904748
NOMBRE DEL GERENTE	Eco. Cristina Araceli Ríos Páliz
CORREO ELECTRÓNICO	crisaracely_rios@hotmail.com
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 MAYO DEL 2018

3408

ACTIVOS	+	GASTOS	=	PASIVOS	+	PATRIMONIO	+	INGRESOS
4,497,294.52		32,440.83		4,398,995.78		62,639.00		68,100.57
		4,529,735.35		4,529,735.35				

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:** **31/05/2018**

ACTIVO

11	**FONDOS DISPONIBLES**	284,691.63
1101	**CAJA**	100.00
110110	Caja chica	100.00
1102	**BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS**	284,591.63
110205	Bancos e instituciones financieras locales	284,591.63
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**	2,971,571.57
1301	**PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR VENCER**	2,378,099.63
1303	**PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS REESTRUCTURADOS**	128,963.93
1304	**PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS VENCIDOS**	485,278.87
1399	**(PROVISIONES PARA INVERSIONES PRIVATIVAS)**	-20,770.86
139990	(Provisión general)	-20,770.86
14	**CUENTAS POR COBRAR**	607,368.21
1401	**RENDIMIENTOS POR COBRAR INVERSIONES NO PRIVATIVAS**	9,775.06
140105	Inversiones renta fija sector financiero privado	9,775.06
1490	**CUENTAS POR COBRAR VARIAS**	630,921.99
149015	Pago por cuenta de participes a cobrar	6,518.37
149090	Otros	624,403.62
1499	**(PROVISIONES PARA CUENTAS POR COBRAR)**	-33,328.84
149920	(Provisiones otras cuentas por cobrar)	-33,328.84
16	**PROPIEDAD Y EQUIPO**	2,378.11
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)**	-12,026.60
169910	(Muebles y enseres)	-2,962.62
169915	(Equipo de oficina)	-374.05

PASIVO Y PATRIMONIO

21	**CUENTA INDIVIDUAL**	4,085,851.11
2101	**CESANTÍA**	4,085,851.11
210105	Aportes personales	2,120,879.22
210110	Aportes patronales	1,475,663.72
210115	Aporte personal adicional	489,308.17
23	**CUENTAS POR PAGAR**	310,388.52
2301	**PRESTACIONES LIQUIDADAS POR PAGAR**	33,692.96
230105	Cesantía	33,692.96
2304	**IMPUESTOS Y TASAS**	831.18
230410	Retenciones IVA	381.99
230490	Otros	449.19
2305	**TASA DE ADMINISTRACIÓN BIESS**	4,178.17
2390	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**	271,686.21
239010	Proveedores	24.36
239015	Honorarios por pagar	3,950.00
239090	Otras cuentas por pagar	267,711.85
25	**OBLIGACIONES PATRONALES**	1,795.33
2502	**BENEFICIOS SOCIALES**	1,509.88
2503	**APORTES Y RETENCIONES IESS**	285.45
29	**OTROS PASIVOS**	960.82
2904	**JUBILACIÓN PATRONAL DE EMPLEADOS**	518.91
2990	**OTROS**	441.91
299090	Varios	441.91

169920	(Equipo de computacion)	-8,689.93			
19	**OTROS ACTIVOS**	6,240.00			
1902	**GASTOS DIFERIDOS**	5,000.00			
190205	Licencias y programas de computacion	27,000.00			
190290	Otros	5,000.00	**3**	**PATRIMONIO**	62,639.00
190299	(Amortizacion acumulada gastos diferidos)	-27,000.00	**31**	**RESERVAS**	62,639.00
1990	**OTROS**	1,240.00	**3101**	**RESERVAS ESPECIALES**	62,639.00
199090	Otros activos	1,240.00	**34**	**RESULTADOS**	0.00
	TOTAL ACTIVOS	4,497,294.52		**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO**	4,461,634.78
43	**GASTOS DE PERSONAL**	5,106.57	**51**	**INTERESES Y RENDIMIENTOS GANADOS**	63,635.95
4301	**GASTOS DEL PERSONAL**	5,106.57	**5101**	**POR INVERSIONES NO PRIVATIVAS**	10,323.39
430105	Remuneraciones o salarios	3,000.00	510105	Inversiones renta fija sector financiero privado	10,323.39
430115	Décimos sueldos	406.25	**5102**	**POR INVERSIONES PRIVATIVAS**	40,342.74
430120	Aporte Patronal	364.50	510205	Quirografarios	40,342.74
430125	Fondo de reserva	250.00	**5190**	**OTROS INTERESES Y RENDIMIENTOS**	12,969.82
430130	Jubilación patronal	518.91			
430135	Por desahucio o despido	441.91	**53**	**OTROS INGRESOS**	4,464.62
430190	Otros	125.00	**5303**	**COMISIONES POR SERVICIOS**	897.80
			5390	**INGRESOS VARIOS**	3,566.82
44	**GASTOS POR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO**	19,510.75	539090	Otros ingresos	3,566.82
4401	**SERVICIOS PÚBLICOS Y GENERALES**	1,401.35			
440105	Servicios básicos	1,061.76			
440115	Movilizaciones	134.59			
440130	Servicios de aseo y limpieza	205.00			
4404	**GASTOS POR ARRENDAMIENTO OPERATIVO**	3,150.00			
440405	Arrendamiento edificios, locales y oficinas	3,150.00			
4405	**HONORARIOS A PROFESIONALES**	13,394.07			
440510	Servicios de auditoria externa	1,350.00			
440515	Servicios profesionales	12,044.07			
4406	**BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE**	342.89			
440605	Material de oficina	250.89			
440610	Material de imprenta, fotografía, reproducción	92.00			
4407	**GASTOS DE INFORMATICA**	1,222.44			
440710	Mantenimiento de sistemas y equipos informáticos	1,222.44			
45	**GASTOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS**	1,199.42			

4502	**COSTOS FINANCIEROS**	37.67
450210	Gastos bancarios	37.67
4504	**Gasto por tasa de administración pagada al BIESS**	1,161.75
46	**GASTOS NO OPERATIVOS**	3,928.05
4601	**IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES**	3,928.05
460105	Impuestos y tasas	2,140.05
460110	Contribución a la Superintendencia de Bancos	1,788.00
47	**DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	753.27
4701	**GASTO POR DEPRECIACION**	241.55
470115	Depreciación muebles y enseres	73.90
470120	Depreciación equipos de oficina	73.90
470125	Depreciación equipos de computación	93.75
4704	**PROVISIONES INVERSIONES PRIVATIVAS**	164.41
470405	Por préstamos quirografarios	164.41
4705	**PROVISIONES CUENTAS POR COBRAR**	347.31
470520	Otras cuentas por cobrar	347.31
48	**OTROS GASTOS Y PERDIDAS**	1,942.77
4801	**SEGUROS**	1,743.99
4890	**OTROS**	198.78
489090	Otros	198.78

TOTAL GASTOS	32,440.83	**TOTAL INGRESOS**	68,100.57
TOTAL ACTIVOS + GASTOS	4,529,735.35	**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO + INGRESOS**	4,529,735.35

Ec. Cristina Ríos
GERENTE

Ec. Franklin Galarza
CONTADOR

ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE MAYO DEL 2018

Dirección: José Arizaga y Jorge Drom
Teléfono: 3945-236
Email: fcesantia@pge.gob.ec

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

1	**ACTIVOS**					**4,497,294.52**
11	**FONDOS DISPONIBLES**				**284,691.63**	
1101	**CAJA**			**100.00**		
110110	Caja chica		**100.00**			
1102	**BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS**			**284,591.63**		
110205	Bancos e instituciones financieras locales		**284,591.63**			
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**				**2,971,571.57**	
1301	**PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS POR VENCER**			**2,378,099.63**		
1303	**PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS REESTRUCTURADOS**			**128,963.93**		
1304	**PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS VENCIDOS**			**485,278.87**		
1399	**(PROVISIONES PARA INVERSIONES PRIVATIVAS)**			**(20,770.86)**		
139990	(Provisión general)		**(20,770.86)**			
14	**CUENTAS POR COBRAR**				**607,368.21**	
1401	**RENDIMIENTOS POR COBRAR INVERSIONES NO PRIVATIVAS**			**9,775.06**		
140105	Inversiones renta fija sector financiero privado		**9,775.06**			
1490	**CUENTAS POR COBRAR VARIAS**			**630,921.99**		
149015	Pago por cuenta de particlpes a cobrar		**6,518.37**			
149090	Otros		**624,403.62**			
1499	**(PROVISIONES PARA CUENTAS POR COBRAR)**			**(33,328.84)**		
149920	(Provisiones otras cuentas por cobrar)		**(33,328.84)**			
16	**PROPIEDAD Y EQUIPO**				**2,378.11**	
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)**			**(12,026.60)**		
169910	(Muebles y enseres)		**(2,962.62)**			
169915	(Equipo de oficina)		**(374.05)**			
169920	(Equipo de computacion)		**(8,689.93)**			
19	**OTROS ACTIVOS**				**6,240.00**	
1902	**GASTOS DIFERIDOS**			**5,000.00**		
190205	Licencias y programas de computación		**27,000.00**			
190290	Otros		**5,000.00**			
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 MAYO 2018

2	**PASIVOS**				**4,398,995.78**
21	**CUENTA INDIVIDUAL**			**4,085,851.11**	
2101	**CESANTÍA**		**4,085,851.11**		
210105	Aportes personales	**2,120,879.22**			
210110	Aportes patronales	**1,475,663.72**			
210115	Aporte personal adicional	**489,308.17**			
23	**CUENTAS POR PAGAR**			**310,388.52**	
2301	**PRESTACIONES LIQUIDADAS POR PAGAR**		**33,692.96**		
230105	Cesantía	**33,692.96**			
2304	**IMPUESTOS Y TASAS**		**831.18**		
230410	Retenciones IVA	**381.99**			
230490	Otros	**449.19**			
2305	**TASA DE ADMINISTRACION BIESS**		**4,178.17**		
2390	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**		**271,686.21**		
239010	Proveedores	**24.36**			
239015	Honorarios por pagar	**3,950.00**			
239090	Otras cuentas por pagar	**267,711.85**			
25	**OBLIGACIONES PATRONALES**			**1,795.33**	
2502	**BENEFICIOS SOCIALES**		**1,509.88**		
2503	**APORTES Y RETENCIONES IESS**		**285.45**		
29	**OTROS PASIVOS**			**960.82**	
2904	**JUBILACION PATRONAL DE EMPLEADOS**		**518.91**		
2990	**OTROS**		**441.91**		
299090	Varios	**441.91**			
3	**PATRIMONIO**				**62,639.00**
31	**RESERVAS**			**62,639.00**	
3101	**RESERVAS ESPECIALES**		**62,639.00**		
34	**RESULTADOS**				

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 MAYO 2018

4	GASTOS				32,440.83
43	GASTOS DE PERSONAL			5,106.57	
4301	GASTOS DEL PERSONAL		5,106.57		
430105	Remuneraciones o salario	3,000.00			
430115	Décimos sueldos	406.25			
430120	Aporte Patronal	364.50			
430125	Fondos de reserva	250.00			
430130	Jubilación patronal	518.91			
430135	Por desahucio o despido	441.91			
430190	Otros	125.00			
44	GASTOS POR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO			19,510.75	
4401	SERVICIOS PÚBLICOS Y GENERALES		1,401.35		
440105	Servicios básicos	1,061.76			
440115	Movilizaciones	134.59			
440130	Servicios de aseo y limpieza	205.00			
4404	GASTOS POR ARRENDAMIENTO OPERATIVO		3,150.00		
440405	Arrendamiento edificios, locales y oficinas	3,150.00			
4405	HONORARIOS A PROFESIONALES		13,394.07		
440510	Servicios de auditoria externa	1,350.00			
440515	Servicios profesionales	12,044.07			
4406	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE		342.89		
440605	Material de oficina	250.89			
440610	Material de imprenta, fotografia, reproducción	92.00			
4407	GASTOS DE INFORMÁTICA		1,222.44		
440710	Mantenimiento de sistemas y equipos informáticos	1,222.44			
45	GASTOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS			1,199.42	
4502	COSTOS FINANCIEROS		37.67		
450210	Gastos bancarios	37.67			
4504	Gasto por tasa de administración pagada al BIESS		1,161.75		
46	GASTOS NO OPERATIVOS			3,928.05	
4601	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES		3,928.05		
460105	Impuestos y tasas	2,140.05			
460110	Contribucion a la Superintendencia de Bancos	1,788.00			
47	DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES			753.27	
4701	GASTO POR DEPRECIACIÓN		241.55		
470115	Depreciación muebles y enseres	73.90			
470120	Depreciación equipos de oficina	73.90			
470125	Depreciación equipos de computación	93.75			
4704	PROVISIONES INVERSIONES PRIVATIVAS		164.41		
470405	Por préstamos quirografarios	164.41			
4705	PROVISIONES CUENTAS POR COBRAR		347.31		
470520	Otras cuentas por cobrar	347.31			
48	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS			1,942.77	
4801	SEGUROS		1,743.99		
4890	OTROS		198.78		
489090	Otros	198.78			
5	INGRESOS				68,100.57
51	INTERESES Y RENDIMIENTOS GANADOS			63,635.95	
5101	POR INVERSIONES NO PRIVATIVAS		10,323.39		
510105	Inversiones renta fija sector financiero privado	10,323.39			
5102	POR INVERSIONES PRIVATIVAS		40,342.74		
510205	Quirografarios	40,342.74			
5190	OTROS INTERESES Y RENDIMIENTOS		12,969.82		
53	OTROS INGRESOS			4,464.62	
5303	COMISIONES POR SERVICIOS		897.80		
5390	INGRESOS VARIOS		3,566.82		
539090	Otros ingresos	3,566.82			

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 MAYO 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:

Activo	Vida útil en años	Porcentaje
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
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

	En dólares
Caja Chica	100,00
Banco Produbanco Cuenta Corriente # 0012619-5	130.741,38
Banco Internacional Cuenta Corriente # 052-061320-8	153.477,58
Banco del Pacífico Cuenta Corriente # 770535-2	372,67
TOTAL	**284.691,63**

4.- INVERSIONES NO PRIVATIVAS

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

	En dólares
Banco del Pacífico 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	150.000,00
SUBTOTAL	**625.045,00**

5.- INVERSIONES PRIVATIVAS

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

	En dólares
Préstamos ordinarios	2´269.553,86
Préstamos extraordinarios	6.955,28
Préstamos emergentes	11.496,63
Préstamos Cesantía IESS	90.093,86
SUBTOTAL	**2´378.099,63**

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

	En dólares
Préstamos ordinarios	128.963,93
SUBTOTAL	**128.963,93**

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

	En dólares
Préstamos ordinarios	367.054,59
Préstamos extraordinarios	2.570,08
Préstamos emergentes	1.416,69
Préstamos Cesantía IESS	114.237,51
SUBTOTAL	**485.278,87**
TOTAL	**2´992.342,43**
Provisiones para inversiones privativas	**(20.770,86)**
TOTAL	**2´971.571,57**

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:

		En dólares
Rendimientos por cobrar inversiones no privativas		9.775,06
Cuentas por cobrar varias		597.593,15
Pago por cuenta de partícipes por cobrar	6.518,37	
Otros	624.403,62	
Provisiones otras cuentas por cobrar	(33.328,84)	
TOTAL		**607.368,21**

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:

C O N C E P T O S	VALOR DEL ACTIVO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
Muebles y Enseres	3.705,91	2.962,62	743,29
Equipo de Oficina	1.773,10	374,05	1.399,05
Equipo de Computación	8.925,70	8.689,93	235,77
TOTAL EN DÓLARES	**14.404,71**	**12.026,60**	**2.378,11**

8.- OTROS ACTIVOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

C O N C E P T O S	VALOR DEL ACTIVO	AMORTIZACION ACUMULADA	VALOR NETO
Licencias y Programas de Computación	27.000,00	27.000,00	0,00
SUBTOTAL	**27.000,00**	**27.000,00**	**0,00**
Gastos diferidos			5.000,00
Garantías			1.240,00
TOTAL			**6.240,00**

9.- CUENTA INDIVIDUAL

El saldo de este rubro se descompone así

	En dólares
Aportes personales	2'120.879,22
Aportes patronales	1'475.663,72
Aporte personal adicional	489.308,17
TOTAL	**4'085.851,11**

10.- CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta comprende:

	En dólares
Prestaciones liquidadas por pagar	33.692,96
Impuestos y tasas	831,18
Tasa Administración BIESS	4.178,17
Otras cuentas por pagar	271.686,21
TOTAL	**310.388,52**

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 CESANTÍA DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO

ACTIVO

MES	may-17	may-18	VARIACIÓN DE LA CUENTA	OBSERVACIÓN	PLAN DE ACCIÓN
USD	$ 4,451,829.57	$ 4,497,294.52	$ 45,464.95	RENOVACIÓN DE 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

UTILIDAD

MES	may-17	may-18	VARIACIÓN DE LA CUENTA	OBSERVACIÓN	PLAN DE ACCIÓN
USD	$ 49,448.80	$ 35,659.74	$ (13,789.06)	GASTOS OPERATIVOS DEL NEGOCIO	COLOCACIÓN DE NUEVOS CRÉDITOS Y EN EL SISTEMA FINANCIERO INVERTIR SEGÚN LO DISPUESTO POR EL BIESS

CUENTA INDIVIDUAL

MES	may-17	may-18	VARIACIÓN DE LA CUENTA	OBSERVACIÓN	PLAN DE ACCIÓN
USD	$ 4,031,676.14	$ 4,085,851.11	$ 54,174.97	LIQUIDACIONES DE CESANTÍA EN EL AÑO 2017	CAPTAR NUEVOS PARTÍCIPES

GASTO

MES	may-17	may-18	VARIACIÓN DE LA CUENTA	OBSERVACIÓN	PLAN DE ACCIÓN
USD	$ 27,409.03	$ 32,440.83	$ 5,031.80	GASTOS OPERATIVOS EN FUNCIÓN DEL GIRO DEL NEGOCIO	GASTOS EN FUNCIÓN DEL GIRO DEL NEGOCIO

INGRESO

MES	may-17	may-18	VARIACIÓN DE LA CUENTA	OBSERVACIÓN	PLAN DE ACCIÓN
USD	$ 76,857.83	$ 68,100.57	$ (8,757.26)	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. Franklin Galarza Trujillo

Revisado por

Ec. Cristina Ríos Páliz