

**FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL
EJÉRCITO**

**INFORME DICTAMEN DE AUDITORIA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
LIMA – PERU**





DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

30 de enero de 2019

Lima - Perú

**A LOS SEÑORES DIRECTIVOS DEL
FONDO DE SEGURO DE CESACION DEL EJÉRCITO**

Hemos Auditado los Estados Financieros adjuntos del **Fondo de Seguro de Cesación de Empleados Civiles del Ejército**, que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2018, Estado de Ganancias y Pérdidas, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Flujo de Efectivo, por el año terminado en esa fecha. Así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad del Director del Fondo de Seguro de Retiro y Cesación, sobre los Estados Financieros.

El Director de la Oficina de Fondo de Seguro de Retiro y Cesación es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el Control Interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros basada en nuestra Auditoría, fue realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Perú. Tales Normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos que planifiquemos y realicemos la Auditoría para obtener una seguridad razonable que los Estados Financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una Auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de Auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el Auditor toma en consideración el Control Interno pertinente de la Institución Fondo de Seguro de Retiro y Cesación del Ejército, en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros a fin de diseñar procedimientos de Auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del Control Interno de la Empresa. Una Auditoría también comprende la evaluación de si los Principios de Contabilidad Aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por el área contable son razonables, así como una evaluación de la presentación General de los Estados Financieros.

Consideramos que la evidencia de Auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de Auditoría.



Consideramos que la evidencia de Auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de Auditoría.

Opinión:

En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos la situación financiera del **Fondo de Seguro de Cesación de Empleados Civiles**, al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones y sus Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

REFRENDADO POR:


 Sócio
EDGAR R. CONCHA MASIAS
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRÍCULA N° 5453

FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL EJERCITO
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Soles)

	NOTAS	2018	2017		NOTAS	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO			
				PASIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	127,912,390	86,223,794	Remuneraciones y Particip. por Pagar	7	14,234	13,557
Cuentas por cobrar diversas - terceros	5	4,597,301	1,342,552	Cuentas Por Pagar a los Accionistas	8	25,101,445	27,666,642
		-	-	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	9	-	3,370
		-	-	Pasivo Diferido	12	4,597,301	1,342,510
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		132,509,691	87,566,346	TOTAL PASIVO CORRIENTE		29,712,980	29,026,079
ACTIVO NO CORRIENTE:				PASIVO NO CORRIENTE:			
Cuentas Por Cobrar a los Accionistas (Socios)	4	23,081,562	23,466,465	Cuentas por Pagar Diversas - Relacionac	10	6,454,584	6,825,262
Inversiones Mobiliarias	6	78,504,195	110,929,638	Provisiones	11	115,483,523	109,464,444
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		101,585,757	134,396,103	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		121,938,107	116,289,706
				PATRIMONIO			
				Capital	13	76,646,664	68,281,481
				Resultados Acumulados	14	5,797,696	8,365,183
				Total Patrimonio		82,444,360	76,646,664
TOTAL ACTIVO		234,095,448	221,962,449	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		234,095,448	221,962,449

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros



INFORME DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 PERIODO 2018
 FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL EJERCITO

FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL EJERCITO
 ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS COMPARATIVO
 Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (Expresado en Soles)

	Notas	2018	2017
INGRESOS			
Otros Ingresos de gestion	15	176,079	2,106,050
Ingresos Financieros	16	6,182,529	7,560,653
		<u>6,358,608</u>	<u>9,666,702</u>
EGRESOS			
Gastos de Administracion	17-18	(50,042)	(52,235)
Gastos Financieros	19	(510,869)	(1,249,284)
Valuacion y Deterioro de Activos y Provision		-	-
		<u>(560,911)</u>	<u>(1,301,520)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>5,797,696</u>	<u>8,365,183</u>

Las Notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL EJERCITO

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en Soles)

Concepto	Capital	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	67,669,856	611,626	.	68,281,481
Capitalización de resultados acumulados	611,626	(611,626)	-	-
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	-	-	8,365,183	8,365,183
Traslado de la Utilidad a Resultados acumulados	-	8,365,183	(8,365,183)	-
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	68,281,481	8,385,183	.	76,646,664
Capitalización de resultados acumulados	8,365,183	(8,365,183)	-	-
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	-	-	5,797,696	5,797,696
Traslado de la Utilidad a Resultados acumulados	-	5,797,696	(5,797,696)	-
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	76,646,664	5,797,696	.	82,444,360

Las Notas adjuntas forman parte de los Estados Financieros.



FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL EJERCITO
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO ANUAL COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en Soles)

	2018	2017
EFFECTIVO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN)LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de ingresos operacionales	6,543,202	5,995,433
Menos:		
Pagos relativos a la actividad operacional	(2,883,623)	(2,548,319)
Pago de obligaciones, bienes y servicios	(65,792)	(371,339)
Efectivo Neto Prov. De (Utilizado en) las Actividades de Operación	3,593,786	3,075,775
EFFECTIVO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN)LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes	35,953,069	15,000,000
Cobranza de venta intereses bancarios y dividendos percibidos	2,223,597	3,520,637
Menos:		
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes	(78,854)	-
Pagos de comisiones, mantenimiento y portes	(3,002)	(5,559)
Otros pagos relativos a la actividad	-	-
Efectivo Neto Prov. de (Utilizado en) las Actividades de Inversion	38,094,810	18,515,078
EFFECTIVO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN)LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes	-	-
Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores	-	-
Otros cobros relativos a la actividad	-	-
Menos:		
Pagos por amortización o cancelación de valores	-	-
Pagos de dividendos y otras distribuciones	-	-
Otros pagos relativos a la actividad	-	-
Otros pagos relativos a la actividad	-	-
Efectivo Neto Prov. de (Utilizado en) las Actividades de Finaciamento	-	-
Aumento Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo	41,688,596	21,590,853
Mas:		
Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Ejercicio	86,223,794	64,632,941
Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al finalizar el Ejercicio	127,912,390	86,223,794

Las Notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

