



CONCHA Y ASOCIADOS S.C.

AUDITORÍAS-CONSULTORIAS-PERITAJES-OUTSOURCING-INVENTARIOS-TASACIONES

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

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

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
LIMA – PERU**

**INFORME DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 2019
FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL EJÉRCITO**

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

14 de FEBRERO de 2020

Lima - Perú

**A LOS SEÑORES DIRECTIVOS DEL
FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES 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 2019, 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.

INFORME DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 2019

FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL EJÉRCITO

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 2019, 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:

Sociedad De Auditores
Concha y Asociados S.C.

Sócio

EDGAR CONCHA R.
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA N° 34411

**INFORME DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 2019
FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL EJÉRCITO**

ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL

COMPARATIVO

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2019	2018		NOTAS	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	165,369,844.94	127,912,390.30	PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por cobrar diversas - terceros	5	5,108,838.01	4,597,300.87	Remuneraciones y Particip. por Pagar	7	25,159.34	14,234.37
				Cuentas Por Pagar a los Accionistas	8	30,881,417.18	25,101,445.01
				Pasivo Diferido	11	5,108,838.01	4,597,300.87
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		170,478,682.95	132,509,691.17	TOTAL PASIVO CORRIENTE		36,015,414.53	29,712,980.25
ACTIVO NO CORRIENTE:				PASIVO NO CORRIENTE:			
Cuentas Por Cobrar a los Accionistas (Socic	4	22,305,483.61	23,081,561.54	Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	9	7,178,410.26	6,454,584.27
Inversiones Mobiliarias	6	52,884,533.92	78,504,195.17	Provisiones	10	119,924,805.24	115,483,522.88
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		75,190,017.53	101,585,756.71	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		127,103,215.50	121,938,107.15
				PATRIMONIO			
				Capital	12	82,444,360.48	76,646,664.01
				Resultados Acumulados	13	105,709.97	5,797,696.47
				Total Patrimonio		82,550,070.45	82,444,360.48
TOTAL ACTIVO		245,668,700.48	234,095,447.88	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		245,668,700.48	234,095,447.88

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

INFORME DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 2019
FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL EJÉRCITO

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en Soles)

	Notas	2019	2018
INGRESOS			
Otros Ingresos de gestion	14	20,395.55	176,078.97
Ingresos Financieros	15	10,718,499.90	6,182,528.77
		<u>10,738,895.45</u>	<u>6,358,607.74</u>
EGRESOS			
Gastos de Administracion	16-17	125,656.83	50,042.02
Gastos Financieros	18	2,132,049.09	510,869.25
Valuacion y Deterioro de Activos y Provision	19	8,375,479.56	-
		<u>10,633,185.48</u>	<u>560,911.27</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>105,709.97</u>	<u>5,797,696.47</u>

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

INFORME DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 2019
FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL EJÉRCITO

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en Soles)

Concepto	Capital	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	68,281,481.26	8,365,182.75	-	76,646,664.01
Capitalización de resultados acumulados	8,365,182.75	(8,365,182.75)	-	-
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	-	-	5,797,696	5,797,696.47
Traslado de la Utilidad a Resultados acumulados	-	5,797,696.47	(5,797,696)	-
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	76,646,664.01	5,797,696.47	-	82,444,360.48
Capitalización de resultados acumulados	5,797,696.47	(5,797,696.47)	-	-
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	-	-	105,710	105,709.97
Traslado de la Utilidad a Resultados acumulados	-	105,709.97	(105,710)	-
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	82,444,360.48	105,709.97	-	82,550,070.45

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

INFORME DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 2019
FONDO DE SEGURO DE CESACION DE EMPLEADOS CIVILES DEL EJÉRCITO

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO ANUAL

COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en soles)

	2019	2018
EFFECTIVO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN)LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de ingresos operacionales	6,850,348.99	6,543,201.75
Menos:		
Pagos relativos a la actividad operacional	(3,589,943.67)	(2,883,623.47)
Pago de obligaciones, bienes y servicios	(5,850.00)	(65,792.37)
Efectivo Neto Prov. De (Utilizado en) las Actividades de Operación	3,254,555.32	3,593,785.91
EFFECTIVO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN)LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes	28,504,195.17	35,953,068.90
Cobranza de venta intereses bancarios y dividendos percibidos	7,833,965.98	2,223,597.03
Menos:		
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes	(2,132,049.09)	(78,854.05)
Pagos de comisiones, mantenimiento y portes	(3,212.74)	(3,001.93)
Otros pagos relativos a la actividad	-	-
Efectivo Neto Prov. de (Utilizado en) las Actividades de Inversion	34,202,899.32	38,094,809.95
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 Finaciamiento	-	-
Aumento Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo	37,457,454.64	41,688,595.86
Mas:		
Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Ejercicio	127,912,390.30	86,223,794.44
Saldo Efectivo y Equivalentes de Efectivo al finalizar el Ejercicio	165,369,844.94	127,912,390.30

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros