

# Rejas, Alva y Asociados S.C.RLtda.

## AUDITORES Y CONSULTORES

### DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Directores del FONDO DE SEGURO DE CESACIÓN DE EMPLEADOS CIVILES.

#### Nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros de FONDO DE SEGURO DE CESACIÓN DE EMPLEADOS CIVILES. presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del 31 de diciembre de 2022, su desempeño financiero y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

#### Lo que hemos auditado.

Los estados financieros en soles del FONDO DE SEGURO DE CESACIÓN DE EMPLEADOS CIVILES comprenden:

- El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022
- El estado de Resultado Integral por el año terminado en esa fecha;
- El Estado de Cambio en el Patrimonio Neto por el año terminado en esa fecha;
- El Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha; y
- Las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

#### Fundamento para nuestra opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de nuestro dictamen.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

#### Independencia.

Somos independientes del FONDO, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Perú. Hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

#### Otra información.

Como se menciona en la Nota 2 a los estados financieros, del FONDO no está afecto a la aplicación de las NIIFS, por ser una asociación civil sin fines de lucro.

## **Rejas, Alva y Asociados S.C.RLtda.**

### **AUDITORES Y CONSULTORES**

#### **Responsabilidades de la administración por los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú, y por el control interno que la administración concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad del FONDO de continuar como empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar el FONDO o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar sus operaciones.

La Administración del **FONDO DE SEGURO DE CESACIÓN DE EMPLEADOS CIVILES** son responsables por la supervisión del proceso de información financiera.

#### **Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con NIAs siempre detectará errores materiales, cuando existan. Los errores pueden surgir de fraude o error que son considerados materiales si, individualmente o en agregado, podrían razonablemente influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con NIAs, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es más elevado que el no detectar uno que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante a la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Asociación.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y respectiva información revelada por la administración.

## Rejas, Alva y Asociados S.C.RLtda.

### AUDITORES Y CONSULTORES

- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la administración y, sobre la base de la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad del Fondo de continuar como empresa en marcha. Si llegáramos a la conclusión que existe una incertidumbre significativa, tenemos el requerimiento de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la respectiva información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, para modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos de una manera que logre su presentación razonable.
- Nos comunicamos con los responsables del **FONDO DE SEGURO DE CESACIÓN DE EMPLEADOS CIVILES** respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Lima, Perú

22 de Marzo de 2023

Refrendado por:



**Alfredo O. Rejas Aguilar (Socio)**  
**Contador Público Colegiado**  
**Matrícula C.C.P.L. N.º 5482**

**REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R.Ltda.**  
**Miembro ALLIOTT GLOBAL ALLIANCE**

**FONDO DE SEGURO DE CESACIÓN DE EMPLEADOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31.DIC.2022 Y 31.DIC.2021**  
**(Expresado en Soles)**  
**Notas 1 y 2**

|  | NOTAS | AL 31 DE DICIEMBRE DE |                    |   | NOTAS | AL 31 DE DICIEMBRE DE |                    |
|--|-------|-----------------------|--------------------|---|-------|-----------------------|--------------------|
|  |       | 2022                  | 2021               |   |       | 2022                  | 2021               |
|  |       | S/.                   | S/.                |   |       | S/.                   | S/.                |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                    |       |                       |                    | <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                |       |                       |                    |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo                         | 4     | 131,624,996           | 1,316,896          | Remuneraciones y Participación. Por pagar | 8     | 20,182                | 28,471             |
| Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros                     | 6     | 1,369,174             | -                  | Cuentas por pagar a accionistas           | 9     | 25,000,726            | 44,025,129         |
| Certificado Participación Fondo Mutuo                      | 7     | 3,075,526             | 42,876,392         | Cuentas por pagar diversas                | 10    | 6,910                 | 6,909              |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                              |       | <b>136,069,696</b>    | <b>44,193,288</b>  | Pasivo Diferido                           | 13    | 1,369,174             | 0                  |
|  |       |                       |                    | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>             |       | <b>26,396,992</b>     | <b>44,060,509</b>  |
| Cuentas por Cobrar al Personal, a los Accionistas (Socios) | 5     | 33,624,640            | 31,664,725         | Cuentas por pagar diversas                | 11    | 11,164,995            | 9,615,979          |
| Inversiones Mobiliarias                                    | 7     | 100,955,555           | 183,357,304        | Provisiones                               | 12    | 142,877,798           | 123,495,768        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                           |       | <b>134,580,195</b>    | <b>215,022,029</b> | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>          |       | <b>154,042,793</b>    | <b>133,111,747</b> |
|  |       |                       |                    | <b>TOTAL PASIVO</b>                       |       | <b>180,439,785</b>    | <b>177,172,256</b> |
|  |       |                       |                    | <b>PATRIMONIO</b>                         |       |                       |                    |
|  |       |                       |                    | Capital Social                            | 14    | 82,043,061            | 79,821,766         |
|  |       |                       |                    | Resultados del Ejercicio                  | 15    | 8,167,045             | 2,221,295          |
|  |       |                       |                    | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                   |       | <b>90,210,106</b>     | <b>82,043,061</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  |       | <b>270,649,891</b>    | <b>259,215,317</b> | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>          |       | <b>270,649,891</b>    | <b>259,215,317</b> |

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



**FONDO DE SEGURO DE CESACIÓN DE EMPLEADOS**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31. DIC.2022 Y 31.DIC.2021**  
**(Expresado en Soles)**  
**(Notas 1, 2, y 3)**

|                                | NOTAS | AL 31 DE DICIEMBRE DE |                  |
|--------------------------------|-------|-----------------------|------------------|
|                                |       | 2022                  | 2021             |
|                                |       | S/.                   | S/.              |
| <b>INGRESOS :</b>              |       |                       |                  |
| Otros Ingresos de Gestión      | 16    | 93,494                | 9,878            |
| Ingresos Financieros           | 17    | 10,315,144            | 6,761,873        |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>          |       | <b>10,408,638</b>     | <b>6,771,751</b> |
| <b>EGRESOS:</b>                |       |                       |                  |
| Gastos de Administración       | 18-19 | 244,238               | 201,616          |
| Gastos Financieros             | 20    | 1,997,355             | 4,348,840        |
| <b>TOTAL EGRESOS</b>           |       | <b>2,241,593</b>      | <b>4,550,456</b> |
| <br>                           |       |                       |                  |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> |       | <b>8,167,045</b>      | <b>2,221,295</b> |

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



FONDO DE SEGURO DE CESACIÓN DE EMPLEADOS CIVILES  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31.DIC.2022  
(Expresados en Soles)  
FONDO DE SEGURO DE CESACIÓN DE EMPLEADOS CIVILES

| CONCEPTO                          | CAPITAL SOCIAL    | RESULTADO DEL EJERCICIO | TOTAL PATRIMONIO NETO |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|
| Saldo Inicial al 01.ENE.2020      | 82,550,071        | (2,728,305)             | 79,821,766            |
| Capitalización                    | (2,728,305)       | 2,728,305               | -                     |
| Utilidad del Ejercicio            |                   | 2,221,295               | 2,221,295             |
| <b>Saldo Final al 31.DIC.2021</b> | <b>79,821,765</b> | <b>2,221,295</b>        | <b>82,043,061</b>     |
| Capitalización                    | 2,221,295         | (2,221,295)             | -                     |
| Utilidad del Ejercicio            | -                 | 8,167,045               | 8,167,045             |
| <b>Saldo Final al 31.DIC.2022</b> | <b>82,043,061</b> | <b>8,167,045</b>        | <b>90,210,106</b>     |



**FONDO DE SEGURO DE CESACIÓN DE EMPLEADO CIVILES**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31.DIC.2022**  
**(Expresado en Soles)**  
**(Notas 1,2, y 3)**

|  | <b>AL 31 DE DICIEMBRE:</b> |                      |
|--|----------------------------|----------------------|
|  | <b>2022</b>                | <b>2021</b>          |
|  | <b>S/.</b>                 | <b>S/.</b>           |
| <b>EFFECTIVO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> |                            |                      |
| Cobranza de Ingresos Operacionales                                       | 8,108,656                  | 7,725,306            |
| Pagos en Efectivo Relativos a la Actividad                               | (8,376,022)                | (6,668,814)          |
| Pago de Obligaciones, Bienes y Servicios                                 | (23,863)                   | (47,942)             |
| <b>A.-FLUJOS DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>               | <b>(291,229)</b>           | <b>(1,008,550)</b>   |
| <br>   |                            |                      |
| <b>B.-FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                |                            |                      |
| Cobranza de Venta de Valores e Inversiones Permanentes                   | 149,125,124                | 142,332,542          |
| Cobranza de Intereses bancarios y Dividendos Percibidos                  | 4,284,648                  | 1,038,437            |
| Otros de Efectivos Relativos a la Actividad                              |                            |                      |
| <b>Menos:</b>  |                            |                      |
| Pagos por Compra de Inversiones Permanentes                              | (22,800,000)               | (175,557,028)        |
| Pagos de Comisiones, Mantenimiento y Portes                              | (10,442)                   | (20,563)             |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                   | <b>(130,599,330)</b>       | <b>(-32,206,612)</b> |
| <br>   |                            |                      |
| Disminución (Aumento) Neto al Inicio del Ejercicio                       | 130,308,101                | (31,198,062)         |
| Saldo Efectivo y Equivalente al Inicio del Ejercicio                     | 1,316,896                  | 32,514,957           |
| <b>SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL EJERCICIO</b>           | <b>131,624,997</b>         | <b>1,316,895</b>     |

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

