

Price Waterhouse

Firma miembro de **PRICEWATERHOUSECOOPERS** 

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

7 de octubre de 1999

A los señores Pensionistas y Directores
Fondo Consolidado de Reservas Previsionales (FCR)

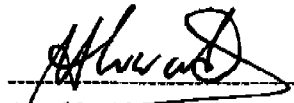
- 1 Hemos auditado el estado de activos netos disponibles para beneficios adjunto del Fondo Nacional de Ahorro Público (en adelante FONAHPU) al 31 de diciembre de 1998 y el correspondiente estado de cambios en los activos netos disponibles para beneficios por el periodo comprendido entre el 15 de setiembre y el 31 de diciembre de 1998. La preparación de dichos estados financieros es responsabilidad de la Secretaría Técnica del Fondo Consolidado de Reservas Previsionales. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre estos estados financieros basada en la auditoría que efectuamos.
- 2 Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría comprende el examen, basado en comprobaciones selectivas, de las evidencias que respaldan los importes y las divulgaciones expuestas en los estados financieros. Una auditoría también comprende la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la Secretaría Técnica del Fondo Consolidado de Reservas Previsionales, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Una auditoría no asegura que los sistemas de FONAHPU, ni cualquier otro sistema, como son los sistemas de las entidades en las cuales se mantienen inversiones, son o podrán ser compatibles con el año 2000. Consideramos que la auditoría efectuada constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.
- 3 Al 31 de diciembre de 1998, depósitos a plazo más los correspondientes intereses por un monto de S/.14,725,861 se encuentran pendientes de cobro a una institución financiera en proceso de liquidación. Al respecto, el FONAHPU no ha efectuado la provisión para cubrir la probable pérdida en la recuperación de dichos depósitos a plazo. En consecuencia, los activos netos disponibles para beneficios se encuentran sobrestimados en dicho importe.
- 4 En nuestra opinión, excepto por el efecto del ajuste de no haber provisionado los depósitos mencionados en el párrafo anterior, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Fondo Nacional de Ahorro Público al 31 de diciembre de 1998 y los cambios en los activos netos disponibles para beneficios por el periodo comprendido entre el 15 de setiembre y el 31 de diciembre de 1998, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

7 de octubre de 1999
Fondo Consolidado de Reservas Previsionales (FCR)
Página 2

- 5 Tal como se menciona en la Nota 8-a) a los estados financieros, el FONAHPU con fecha 18 de enero de 1999 transfirió al Plan denominado "Sistema Nacional de Pensiones Decreto Legislativo No.19990", administrado por el Directorio del FCR, la suma de S/.646,914,892 en instrumentos de renta fija.

Gollas Ingo Soria

Refrendado por



Arnaldo Alvarado L. (socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula No. 7576

FONDO NACIONAL DE AHORRO PUBLICO - FONAHPU

**ESTADO DE ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS (Notas 1, 2 y 3)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998**

S/.

ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS

INVERSIONES (Nota 4)

Depósitos en entidades financieras	628,886,719
Certificados de depósitos a plazo	104,931,672
Bonos	60,336,004
	<u>794,154,395</u>
Intereses devengados por cobrar	26,081,724
	<u>820,236,119</u>

**CUENTAS POR COBRAR AL FONDO CONSOLIDADO
DE RESERVAS PREVISIONALES (Nota 5)**

39,697,727

BANCOS

85,053

Total del activo

860,018,899

PASIVO

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS (Nota 6)

(810,038,236)

Activos netos disponibles para beneficios

49,980,663

SITUACION TRIBUTARIA (Nota 7)

EVENTOS SUBSECUENTES (Nota 8)

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

FONDO NACIONAL DE AHORRO PUBLICO - FONAHPU

**ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA
BENEFICIOS (Notas 1 y 2)
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 15 DE SETIEMBRE Y EL
31 DE DICIEMBRE DE 1998**

S/.

**AUMENTO NETO EN LOS ACTIVOS NETOS
DISPONIBLES PARA BENEFICIOS**

INGRESOS

Intereses devengados

10,297,479

Ganancia por diferencia en cambio, neta

11,053

Total adiciones

10,308,532

PAGOS Y OBLIGACIONES RECONOCIDAS

Gastos financieros

(25,596)

Total deducciones

(25,596)

Aumento neto al final del período

10,282,936

Bonificación del Fondo Consolidado de

Reservas Previsionales (Nota 5)

39,697,727

Aumento neto al final del período

49,980,663

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.