

Dictamen de los auditores externos

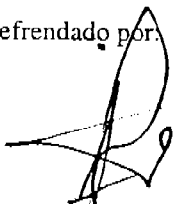
A los señores Pensionistas del **Fondo Nacional de Ahorro Público - FONAHPU** y **Directores del Fondo Consolidado de Reservas Previsionales - FCR**

1. Hemos auditado el estado de activos netos disponibles para beneficios acumulados adjunto del **Fondo Nacional de Ahorro Público - FONAHPU** al 31 de diciembre de 2000, así como el correspondiente estado de cambios en los activos netos disponibles para beneficios acumulados por el año terminado en esa fecha. La preparación de dichos estados financieros es responsabilidad de la Secretaria Técnica del Directorio del FCR; nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre ellos, basada en la auditoría que llevamos a cabo.
2. La auditoría fue practicada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú, según las cuales el trabajo de los auditores externos debe ser planeado y llevado a cabo con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que la información financiera se presenta sin errores importantes. Una auditoría comprende el examen, basado en comprobaciones selectivas, de las evidencias que respaldan los importes y datos expuestos en la información financiera. También comprende la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las principales estimaciones efectuadas por la Secretaria Técnica del Directorio del FCR, así como una evaluación de la presentación general de la información financiera. Consideramos que la auditoría que hemos efectuado constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.
3. Tal como se menciona en las notas 7 y 9 a los estados financieros adjuntos, el estado de cambios en los activos netos disponibles para beneficios acumulados no incluyen los ingresos por las rentabilidades devengadas en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2000 de los fondos FCR - Artículo Quinto y FCR - D.L. N°19990, ni el correspondiente gasto devengado por la provisión de la bonificación a pagar a los beneficiarios del FONAHPU, en el mismo período, ambos por un importe de S/53,028,807. La omisión en el registro del ingreso y el gasto anteriormente indicado, no tiene efecto en la determinación del superávit de los activos netos disponibles para beneficios acumulados al 31 de diciembre de 2000.

Dictamen de los auditores externos (continuación)

4. En nuestra opinión, excepto por el efecto del ajuste mencionado en el párrafo 3, los estados financieros indicados en el párrafo 1 anterior presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los activos netos disponibles para beneficios acumulados del **Fondo Nacional de Ahorro Público - FONAHPU** al 31 de diciembre de 2000, así como los cambios en los activos netos disponibles para beneficios acumulados por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la normativa vigente y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú para planes de prestaciones de jubilación, nota 3.

Refrendado por:



Juan Parédes
C.P.C. Matrícula N°22220

Lima, Perú
19 de junio de 2001

Medina, Zaldivar y Asociados

Fondo Nacional de Ahorro Público - FONAHPU

Estado de activos netos disponibles para beneficios acumulados

Al 31 de diciembre de 2000 y de 1999

	Nota	2000 (Histórico) S/	1999 (Histórico) S/ (Nota 2)	1999 (Reexpresado) S/ (Nota 2)
ACTIVOS NETOS:				
Activos				
Inversiones -	5			
Depósitos a plazo en el Banco Central de Reserva del Perú - BCRP		1,235,317,368	878,149,102	911,870,027
Depósitos en entidades financieras locales, neto		32,279,692	68,452,457	71,081,032
Bonos		22,482,326	-	-
Acciones		1,971,448,676	-	-
		<u>3,261,528,062</u>	<u>946,601,559</u>	<u>982,951,059</u>
Intereses por cobrar	5	13,209,479	9,104,155	9,453,755
		<u>3,274,737,541</u>	<u>955,705,714</u>	<u>992,404,814</u>
Otras cuentas por cobrar		49,431	-	-
Cuentas por cobrar al Fondo Consolidado de Reservas Previsionales	6	53,028,807	31,421,872	32,628,472
Total activo		<u>3,327,815,779</u>	<u>987,127,586</u>	<u>1,025,033,286</u>
Pasivo				
Cuentas por pagar al Fondo Consolidado de Reservas Previsionales	6	-	18,964,779	19,693,027
Bonificación por pagar a beneficiarios	7	53,028,807	31,705,317	32,922,801
Transferencias recibidas	8	3,225,124,929	934,560,775	970,447,909
Otras cuentas por pagar		7,700	-	-
Total pasivo		<u>3,278,161,436</u>	<u>985,230,871</u>	<u>1,023,063,737</u>
Activos netos disponibles para beneficios acumulados		<u>49,654,343</u>	<u>1,896,715</u>	<u>1,969,549</u>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de este estado financiero.

Fondo Nacional de Ahorro Público - FONAHPU

Estado de cambios en los activos netos disponibles para beneficios acumulados

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2000 y de 1999

	Nota	2000 (Histórico) S/	1999 (Histórico) S/ (Nota 2)	1999 (Reexpresado) S/ (Nota 2)
AUMENTO NETO EN LOS ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS ACUMULADOS				
Ingresos:				
Ingresos por transferencias recibidas del FCR	9	176,171,589	229,304,703	238,110,004
Intereses ganados	10	99,987,787	43,776,240	45,457,248
Ganancia por diferencia en cambio, neta	4	4,870,667	973,535	1,010,919
Otros ingresos, neto		68,852	-	-
		<u>281,098,895</u>	<u>274,054,478</u>	<u>284,578,171</u>
Gastos:				
Devengados -				
Devolución del exceso de rentabilidad transferida por el FCR	6	-	(18,946,522)	(19,674,068)
Provisión de cobranza dudosa para depósitos en entidades financieras		-	(64,555)	(67,035)
Pagados -				
Pagos de bonificación a beneficiarios	7	(252,287,789)	(263,291,399)	(273,401,789)
		<u>(252,287,789)</u>	<u>(282,302,476)</u>	<u>(293,142,892)</u>
Ingresos (egresos), netos		<u>28,811,106</u>	<u>(8,247,998)</u>	<u>(8,564,721)</u>
Superávit de los activos netos disponibles para beneficios acumulados				
Superávit al inicio del año		1,896,715	10,282,936	11,265,080
Disminución del pasivo por la compensación de la cuenta por cobrar al FCR	6	18,946,522	(138,223)	(143,531)
Ajuste por inflación de saldos iniciales		-	-	(587,279)
		<u>18,946,522</u>	<u>(138,223)</u>	<u>(143,531)</u>
Superávit de los activos netos disponibles para beneficios acumulados al final del año		<u>49,654,343</u>	<u>1,896,715</u>	<u>1,969,549</u>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de este estado financiero.