

**Fondo de Seguro de Retiro de Sub Oficiales y
Especialistas de la PNP**

**Informe de Auditoría a los Estados Financieros
Período 2016**

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
GALECIO SOSA AUDITORES CONSULTORES SOCIEDAD
CIVIL**

INFORME N° 059-2017-3-0488

**AUDITORIA FINANCIERA A POLICÍA NACIONAL DEL
PERÚ**

**"INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS FOSERSOE EXPEDIENTE 2 / 54.03.01"**

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

TOMO 59-3-2017-0488

LIMA - PERÚ

2017

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"

"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"



EXPEDIENTE 2

54.03.01

FONDO DE SEGURO DE RETIRO DE SUB OFICIALES Y ESPECIALISTAS DE LA PNP
FOSERSOE

AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL
PERIODO 2016
INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONTENIDO

Dictamen de los Auditores

Estado de Situación Financiera

Estado de Gestión

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A LA JEFATURA DEL FONDO DE SEGURO DE RETIRO DE SUB OFICIALES Y ESPECIALISTAS DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERÚ

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos del Fondo de Seguro de Retiro de Sub Oficiales y Especialistas de la PNP, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, y los correspondientes Estado de Gestión, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de Administración por los Estados Financieros

1. La Administración del Fondo de Seguro de Retiro de Sub Oficiales y Especialistas de la PNP - FOSERSOE es responsable de la preparación y presentación razonable de Estados Financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno relevante 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

2. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.
3. 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 del FOSERSOE. Una 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 del FOSERSOE una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia 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 calificada.

Bases para la Opinión con Salvedad

4. La cuenta gastos de servicios prestados por terceros por S/. 1.361.636.70 se encuentra subvaluada en S/. 120.000 debido a que el proceso de servicios de escaneo y digitalización de la documentación por S/. 120,000 no cuentan con sustento técnico y legal del gasto.

Opinión con Salvedad

5. En nuestra opinión los estados financieros excepto por lo indicado en el punto 4 los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera del Fondo de Seguro de Retiro de Sub Oficiales, Oficiales y Especialistas de la PNP al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y de su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y las Normas Internacionales de Contabilidad.

Refrendado por Galecio Sosa Auditores Consultores Sociedad Civil



Nicolay Alexander Galecio Sosa CPC, CRMA, Dr Ms
Supervisor de Auditoría
Socio y Representante Legal
Galecio Sosa Auditores Consultores S.CIV

Lima, Perú
11 de julio de 2017

ANEXOS

FOSERSOE-PNP
BALANCE GENERAL
COMPARATIVO 2016 Y 2015
(Expresado en Soles)

	<u>NOTA</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>		<u>NOTA</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1	124.826.855,99	22.407.403,12	Cuentas por Pagar Comerc.	9	940.100.504,03	1.280.624.733,14
Inversiones Financieras	2	402.068.539,43	663.106.978,40	Cuentas por Pagar Accionistas(socios)	10	100.358,46	135.339,76
Cuentas por Cobrar Comerc.-Relac.	3	350.407.153,60	458.193.283,75	Cuentas por Pagar Diversas	11	2.572.521,36	2.970.041,95
Ctas.por Cobrar Diversas-Terceros	4	17.860.899,92	23.598.478,10				
Ctas.por Cobrar Diversas- Relacionadas	5	998,24	998,24	Total Pasivo Corriente		942.773.383,85	1.283.730.114,85
Estimac.Cuentas de Cobranza Dudosa	6	(8.331.409,64)	(6.352.782,62)				
Total Activo Corriente		886.833.037,54	1.160.954.358,99	TOTAL PASIVO		942.773.383,85	1.283.730.114,85
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO			
Inmuebles Maquinay Equipo	7	49.128.194,28	49.899.794,28	Capital Adicional	12	13.282.274,27	-
(-)Depreciac.Acumulada	7	(558.856,74)	(489.759,33)	Resultados No Realizados	13	(15.613.107,80)	(40.755.461,68)
(-)Desvalorizacion de Edificaciones	7	(480.980,28)	(483.444,28)	Excedente de Revaluacion	14	32.431.071,41	(137.938.491,28)
Intangibles	8	240.815,15	217.945,15	Resultados Acumulados	15	(67.425.774,99)	33.229.407,41
(-)Amortización Acumulada	8	(191.919,36)	(175.107,44)	Resultado del Ejercicio	16	29.522.443,85	71.658.218,07
Total Activo No Corriente		48.137.253,05	48.969.428,38	Total Patrimonio		(7.803.093,28)	(73.808.327,48)
TOTAL ACTIVO		934.970.290,59	1.209.923.787,37	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		934.970.290,59	1.209.923.787,37

Jesus Maria, 31 de diciembre del 2016.

FOSERSOE-PNP

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR NATURALEZA
 COMPARATIVO 2016 Y 2015
 (Expresado en Soles)**

	<u>NOTA</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	S/	S/	S/
<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>			
GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	17	(98.004,20)	(103.233,54)
GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	18	(1.361.636,70)	(1.679.360,95)
GASTOS POR TRIBUTOS	19	(8.727,08)	(23.671,15)
OTROS GASTOS DE GESTION	20	(187.606,84)	(100.711,20)
GASTOS FINANCIEROS	21	(72.638.713,27)	(327.187.501,95)
VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVIS.	22	(85.909,33)	(552.078,37)
		<u>(74.380.597,42)</u>	<u>(329.646.557,16)</u>
OTROS INGRESOS DE GESTION	23	430.690,74	765.382,29
INGRESOS FINANCIEROS	24	103.472.350,53	400.539.392,94
		<u>103.903.041,27</u>	<u>401.304.775,23</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>29.522.443,85</u>	<u>71.658.218,07</u>

Jesus Maria, 31 de diciembre del 2016

FOSERSOE-PNP

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE 2016**
(Expresado en Soles)

DESCRIPCION	CAPITAL	CAPITAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	EXCEDENTE DE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
• Saldo al 01ENE2015 SI.	0,00	0,00	(3.016.547,24)	-	(102.379.942,93)	(105.396.490,17)
Por Ajuste de Resultados Acumulados						
• Por Resultados no Realizados 2014			3.016.547,24		102.379.942,93	105.396.490,17
Por Resultados no Realizados			(40.755.461,68)			(40.755.461,68)
• Por Ajuste de Resultados Acumulados					(137.938.491,28)	(137.938.491,28)
• Por Saldo Fondo Seguro Retiro						-
• Por Excedente de Revaluacion				33.229.407,41		33.229.407,41
• Utilidad del Ejercicio					71.658.218,07	71.658.218,07
• Saldo al 31DIC2015	0,00	0,00	(40.755.461,68)	33.229.407,41	(66.280.273,21)	(73.806.327,48)
Por Ajuste de Resultados Acumulados						
• Por Tranf. BCR DIRECFIN (Recurso Presupuestario)		13.282.274,27				13.282.274,27
• Por Resultados no Realizados 2015			40.755.461,68		66.280.273,21	107.035.734,89
Por Resultados no Realizados			(15.613.107,80)			(15.613.107,80)
• Por Ajuste de Resultados Acumulados					(67.425.774,99)	(67.425.774,99)
• Por Saldo Fondo Seguro Retiro						-
• Por Excedente de Revaluacion 2015				(33.229.407,41)		(33.229.407,41)
Por Excedente de Revaluacion				32.431.071,41		32.431.071,41
• Utilidad del Ejercicio					29.522.446,85	29.522.446,85
• Saldo al 31DIC2016	0,00	13.282.274,27	(15.613.107,80)	32.431.071,41	(37.903.328,14)	(7.803.090,26)

Jesus Maria, 31 de diciembre del 2016

FOSERSOE-PNP
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Soles)

	<u>2016</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Ganancia por intereses y rendimientos inversiones financieras	109.209.928,71
Otros cobros de efectivo	65.662,33
Menos Pagos:	
Proveedores de Bienes y Servicios	-1.655.974,82
Pérdida rendimientos inversiones financieras	-72.638.713,27
Pagos de beneficios y devolución de aportes -FSR	-231.972.447,20
Aumento (Disminucion) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación	<u>-196.991.544,25</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Venta, vencimientos y rescates de inversiones financieras	261.038.438,97
Ganancia valor razonable inversiones financieras	25.142.353,88
Compra de inmueble maquinaria y equipo	-29.200,00
Compra y desarrollo de activos intangibles	-22.870,00
Aumento (Disminucion) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión	<u>286.128.722,85</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Aumento de patrimonio -Aporte DIRECFIN PNP	13.282.274,27
Aumento (Disminucion) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Proveniente de Actividades de Financiacion	<u>13.282.274,27</u>
Aumento (Disminucion) Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo	102.419.452,87
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al inicio del Ejercicio	<u>22.407.403,12</u>
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al finalizar el Ejercicio	<u><u>124.826.855,99</u></u>

Jesus Maria, 31 de diciembre del 2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FINALIDAD

El Fondo de Seguro de Retiro de Suboficiales y Especialistas PNP, administra los recursos del Fondo, constituido por los aportes del Estado y del Personal a razón del 7% y 3.5% calculados sobre el monto de las Remuneraciones Pensionables Comunes (RPC) vigentes a Enero 2008; por los aportes o donaciones que perciba; y por los intereses de las colocaciones financieras. Este fondo es de carácter intangible, se emplea para financiar el beneficio con la finalidad otorgar un auxilio pecuniario al personal de Suboficiales y Especialistas de la PNP, tal como lo prescribe el D.S. N° 040-DE/CCFFAA, del 25JUN97.

El Decreto Legislativo N° 1132, del 9 de diciembre 2012, aprueba la nueva estructura de ingresos aplicable al personal militar de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional del Perú, y en la Séptima Disposición Complementaria Final, dispone dejar sin efecto la obligación de efectuar los aportes del personal militar de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional del Perú, en situación de Actividad, así como los de situación de Disponibilidad o de Retiro, a los Fondos de Seguro de Retiro, asimismo los aportes del Estado correspondientes al personal militar y policial.

Como consecuencia de lo anterior, se dispone a partir del 2 de enero 2014 la entrega del beneficio que otorga el Fondo de Seguro de Retiro a favor del personal militar y policial, según las reglas que se determinen mediante Decreto Supremo, a propuesta de los Ministerios de Defensa e Interior.

Mediante Ley N° 30114, Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2014, en la Nonagésima Cuarta Disposición Complementaria Final establece que el plazo dispuesto en el segundo párrafo de la séptima disposición complementaria final del Decreto Legislativo 1132, que aprueba la nueva estructura de ingresos aplicable al personal militar de las Fuerzas Armadas y policial de la Policía Nacional del Perú, rige a partir del 2 de enero de 2014.

Asimismo, dispone que las instituciones armadas presenten al Ministerio de Defensa los Estados Financieros auditados relacionados con las operaciones efectuadas por dichas instituciones con cargo a los recursos de sus respectivos Fondos de Seguro de Retiro.

Mediante Decreto Supremo, refrendado por el Ministro de Defensa, se establecen las Disposiciones Complementarias que fueran necesarias para la mejor aplicación de lo establecido en la presente disposición, el que comprenderá, entre otros aspectos, el cronograma para la presentación de los mencionados Estados Financieros y la determinación del monto que cada institución armada debe transferir a sus correspondientes Fondos de Seguro de Retiro.

Lo establecido en la presente disposición no es aplicable a los procesos judiciales en trámite.
Mediante Decreto Supremo N° 018-2014-DE, del 31 de diciembre 2014, refrendado por el Ministro de Defensa y el Ministro del Interior, se aprueban disposiciones reglamentarias para la entrega, a partir del 2 de enero 2015, del beneficio del Seguro de Retiro a favor del personal militar de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional del Perú, en observancia de lo dispuesto en la Séptima Disposición Complementaria Final del Decreto Legislativo 1132.

A través de la Única Disposición Complementaria Derogatoria, del Decreto Supremo señalado en el párrafo precedente, se dispone derogar los artículos 5, 6, 9, 10, 12, 13 al 20 y 22 del Decreto Supremo N° 040-DE/CCFFAA, del 25JUN97.

Con Resolución Directoral N° 110-2015-DIRGEN/DIREAP-PNP de fecha 19FEB2015, se establece el cronograma de pagos de Beneficios y Devolución de Aportes, posteriormente ha sido modificado con RD N° 757-2016 del 27 de Julio 2016.

ACTIVIDAD CONTABLE

Para la correcta interpretación y adecuada presentación de los estados financieros, las actividades económicas se reconocen básicamente de acuerdo al Plan Contable General Empresarial aprobado mediante Resolución del Consejo normativo de Contabilidad N° 043-2010-EF/94 y las políticas contables que responden a una necesidad real de Fondo de Seguro de Retiro de Suboficiales y Especialistas de la PNP; El proceso contable se desarrolla mediante un sistema contable.

ACTIVIDAD ECONOMICA

La actividad principal del Fondo de Seguro de Retiro de Suboficiales y Especialistas de la PNP, está orientada a la administración económica y financiera de los aportes del Estado y Personal.

La Comisión Administradora de los Fondos de Seguro de Retiro y de Vida de la PNP, es la que regula las actividades económicas en lo que respecta a su operación, inversión y financiación.

La dación del Decreto Legislativo N° 1132, al eliminar los aportes del personal y Estado, privó la principal fuente de financiamiento, afectando el sistema de financiamiento y una progresiva descapitalización del Fondo de Seguro de Retiro de Suboficiales y Especialistas de la PNP, al no haberse derogado el Decreto Supremo N° 040 DE/CCFFAA, del 25JUN97.

La Comisión Administradora de los Fondos de Seguro de Retiro y de Vida de la PNP, en reunión de Directorio, del 17 de julio 2013, mediante Acta N° 022-2013, acordó establecer una política de administración e inversión directa de los Fondos, con la finalidad de dar sostenibilidad del sistema de pago de beneficios y devolución de Aportes.

PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES

Las prácticas contables más significativas aplicadas para el registro de las operaciones y la preparación de los Estados Financieros que el FOSERSOE-PNP ha seguido, son las siguientes:

- **Base de Preparación y Presentación**

Los Estados Financieros se preparan y presentan de acuerdo a las disposiciones legales y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, corresponden básicamente a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's), aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad.

- **Depreciación y Amortización Acumulada**

El cálculo de la depreciación de Inmuebles, Maquinarias y Equipos, es en base a la probable vida útil de los bienes, siguiendo el método de línea recta y de conformidad a las tasas vigentes, de acuerdo a las normas tributarias correspondientes.

- **Conversión de Moneda Extranjera y Diferencia de Cambio**

Las cuentas bancarias y las inversiones en instrumentos financieros, en Dólares Americanos, están expresados en Soles, al Tipo de Cambio Compra fijado por la Superintendencia de Banca y Seguros, equivalente a US\$ 1.00 = S/.3.352 al 31 de diciembre 2016.

- **Uso de Estimaciones Contables**

Para la adecuada presentación de los Estados Financieros se ha realizado estimaciones de los beneficios y devolución de Aportes por pagar a los miembros del FOSERSOE, según lo dispuesto en el Decreto Supremo N° 018-2014-DE, del 30 de diciembre 2014, a la fecha de los estados financieros variaran como resultado de los cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en que se produce el cambio.

Para efectos de una mejor apreciación de los rubros que componen el Balance General al cierre del ejercicio al 31 de diciembre del 2016, éstos se detallan a continuación:

01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Se considera en este rubro las colocaciones que se mantiene en el sistema financiero nacional y los saldos netos en efectivo de libre disposición, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2016 es de S/. 124'826,855.99, que representa el 13.35 % del Activo total. Se encuentra compuesto por los siguientes rubros:

• Fondos Fijos	S/.	2.29
• Cuentas Corrientes		42'630,175.19
• Depósitos a Plazo fijo		<u>82'196,678.51</u>
TOTAL		124'826,855.99

El Fondo Fijo corresponde al saldo no utilizado al 31 de diciembre 2016.

Las Cuentas Corrientes en moneda nacional, aperturadas en el Banco de la Nación, Interbank y Scotiabank, y la cuenta en Dólares Americanos aperturada en el Banco Scotiabank se consideran cuentas operativas y la cuenta corriente BNY MELLON en Dólares Americanos, en una cuenta para inversiones en Bonos Globales.

Los Depósitos a Plazo Fijo en moneda nacional están colocados en Instituciones Financieras por un plazo fijo de tiempo, el cual genera un interés a su vencimiento de acuerdo a la tasa de interés indicada.

02. INVERSIONES FINANCIERAS

Las inversiones financieras realizadas en el mercado de dinero y en el mercado de capitales al 31 de diciembre 2016 asciende a S/.402'068,539.43, que representa el 43.00% del Activo total, está clasificado en:

• Valores emitidos y garantizados por el Estado	S/.	74'302,207.01
• Valores emitidos por el Sistema Financiero		110'856,074.09
• Valores emitidos por Empresas		191'410,258.33
• Otros Títulos representativos de deuda		<u>25'500,000.00</u>
TOTAL		402'068,539.43

Las Inversiones en instrumentos de renta fija, han sido clasificadas como inversiones disponibles para la venta, de acuerdo a las políticas contables del Fondo; inicialmente se reconocen al costo de adquisición y posteriormente son medidos a su valor razonable.

Los valores provenientes de la desinversión de los Portafolios, administrados por las instituciones financieras, que conforman el Portafolio actual de inversiones del FOSERSOE-PNP (Administración directa), tienen como costo el Valor de Mercado del 31 julio 2013.

La variación del Valor de Mercado se reconoce en el Patrimonio como Resultados No Realizados, el mismo que es transferido al Resultado del Ejercicio cuando se produce la venta y/o vencimientos.

Los intereses de las inversiones, cuyos cobros son de cuantía fija o determinable, con vencimientos fijos, se reconocen cuando se devengan, con afectación a Resultados del Ejercicio.

03. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS

En este rubro se considera los saldos históricos de los Adelantos (hasta un 30% del Beneficio de Retiro) y Actualizaciones otorgados al personal PNP, al haber cumplido 17 (mujeres) y 20 (varones) años reales y efectivos, menos las deducciones en los pagos de beneficios cancelatorios del Seguro de Retiro, que año a año se otorgó desde 1993 hasta noviembre el 2012 al personal PNP, según Anexo N° 09.

El concepto de Adelanto y Actualización, quedó sin efecto con la dación del Decreto Legislativo N° 1132, del 9 de diciembre 2012, que aprueba la nueva estructura de ingresos aplicable al personal militar de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional del Perú.

El saldo al 31 de diciembre del 2016, asciende a S/.350'407,153.60, que representa el 37.48 % del Activo total.

04. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS

En este rubro se ha considerado en otras reclamaciones la Dación en Pago del Banco Republica en Liquidación (Banco CCC Extinguido), que transfirió al FOSERSOE-PNP la "Cesión de Crédito" a nombre de Manuel Medina U. y Lorena Troncón de Medina por S/.201,120.00, judicializado ante el 10° Juzgado Comercial de Lima y la "Cesión de Crédito", a nombre de José Lenin Ore Ore y otros por S/.273,724.32, ascendiendo a un total de S/.474,844.32.

Los intereses devengados de las inversiones financieras en el Mercado nacional y Mercado global, en instrumentos de renta fija, cuyos pagos son determinables y de cuantía fija, al 31 de diciembre del 2016, asciende a S/. 7'418,911.06.

Rendición de Cuentas pendientes del año 2002 de la Caja Chica del FOSERSOE-PNP, por parte del ex Tesorero del FOSERSOE-PNP, Mayor ECO. PNP. Américo J. VELARDE TIRADO, por la cantidad de S/.1,077.55.

Los pagos indebidos efectuados al E1. PNP @ YAÑAC TUNQUI, Paulino, por S/.2,690.82 y al SO1. PNP. HERNANDEZ ALARCON, José, por S/ 5,032.93. Asimismo, la deuda por Reparación civil del E1. PNP @ YAÑAC TUNQUI Paulino, por S/.1,000.00.

Saldo de la deuda del Banco República en Liquidación (Banco CCC en Liquidación), por el importe de S/.2'395,528.58.

Saldo de la deuda del Banco Nuevo Mundo en Liquidación, por el importe de S/.7'544,210.25.
El total de la deuda de los Bancos en Liquidación asciende a S/.9'939,738.83.

Siendo el importe total de las Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros al 31 de diciembre del 2016 de S/. 17'860,899.92, representando el 1.91 % del Activo total.

05. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS

En este rubro se encuentra registrado los saldos de Aportes del Estado, de los meses de junio del 2006, por S/.123.92, julio del 2009 por S/.137.28 y del mes de diciembre del 2011 por S/.737.04, que no fueron transferidos en su oportunidad; siendo el total la suma de S/.998.24, que representa el 0.00% del Activo total.

06. ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

En este rubro se considera la provisión de la cobranza dudosa del Banco República en Liquidación (Banco CCC extinguido) con el 100% del saldo de moneda nacional y extranjera por S/. (2'395,528.58) y del Banco Nuevo Mundo con el 75% del saldo de moneda nacional por S/. (5'935,881.06), según acuerdo en Acta de Directorio N°30-2015 de fecha 27OCT2015.

Siendo el importe total de la provisión de Cuentas de Cobranza Dudosa al 31 de diciembre del 2016 de S/. (8'331,409.64), que representa el (0.89%) del Activo total.

07. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

En este rubro se ha considerado los bienes Inmuebles, Maquinaria y Equipo, neto de la Depreciación Acumulada en cada tipo de bienes, conforme al siguiente detalle:

Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/. 49'128,194.28
(-) Depreciación y Amortización Acumulada	(558,856.74)
(-) Desvaloriz. de Edificación de Activo Inmovilizado	(480,980.28)

Activo Fijo Neto

48'088,357.26

El saldo neto del Activo Fijo representa el 5.15 % del Activo total.

Los valores de Terrenos, corresponde al valor comercial en dólares, determinado mediante las tasaciones, según informe de Valuaciones N°015-2015-AGM/CGME, N°016-2015-AGM/CGME, y N°017-2015-AGM/CGME. Asimismo con el Informe N°018-2015-AGM/CGME.

Los valores de terrenos y de los Palcos Suite A-64, A-68 y A-70, ubicados en el estadio Monumental de Ate, se ha incrementado en el valor en libros, el mayor valor es considerado como un superávit de valuación, denominado también Excedente de Revaluación.

Los Palcos Suite D-231, B-190 y Oficina B74/80 ubicados en el estadio Monumental de Ate se han desvalorizado, generando una disminución en el valor en libros, el menor valor se considera como una desvalorización de Activos.

Al 31 de diciembre del 2016 se ha actualizado los valores de tasación 2015 al tipo de cambio S/. 3.352 conforme se observa en los anexos N° 16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27 y 28.

08. **INTANGIBLES**

En este rubro se considera los Software adquiridos por el Fondo para el sistema informático en red, cuyo saldo al cierre del ejercicio 2016 es de S/.240,815.15, con una Amortización Acumulada de S/.191,919.36, generando un saldo neto de S/.48,895.79, que representa el 0.01 % del Activo total.

09. **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS**

En este rubro se ha considerado las obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre del 2016, por la compra de bienes y servicios, por la suma de S/. 42,882.04 y las obligaciones por concepto de Beneficios y Devolución de Aportes a los miembros del FOSERSOE-PNP, por el monto de S/.940'057,621.99 conforme Anexo N° 31, siendo el total de esta cuenta al cierre del ejercicio S/.940'100,504.03, representando el 100.55% del Pasivo más el Patrimonio.

10. **CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) DIR.Y GER.**

En este rubro se ha considerado las obligaciones por concepto cancelación de beneficios y devoluciones por pagar de años anteriores, de cheques anulados de años anteriores y de cheques reprogramados pendientes de pago al 31 de diciembre del 2016, por un total de S/. 100,358.46, que representa el 0.01% del Pasivo más el Patrimonio.

11. **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS**

En este rubro se ha considerado los abonos indebidos en cuenta corriente por concepto de Aportes, por S/. 279.00, la obligación por pagar del saldo de Contrato compra-venta Inmueble Calle Manco Capac N°680 Miraflores de fecha 17DIC2014, menos 20% según clausula 3, Inciso "a" y 10% según, Inciso "b", por S/.2'555,198.84, comisión de servicio de transferencia BANACION, según oficio por S/.12,381.65, devolución de pago indebido del 1er juzgado de paz letrado caso García Salazar, Oscar Raúl mediante N/A 1736 DJ11 105058 del mes de Diciembre 2016 por S/.4,661.87, siendo el total de esta cuenta S/. 2'572,521.36, que representa el 0.28% del Pasivo más el Patrimonio.

12. **CAPITAL ADICIONAL**

En este rubro, se considera los recursos asignados por la DIRECFIN PNP con RD N° 1675-2016 DEL 13AGOSTO2016 por un monto de S/.13'282,274.27, conforme a lo establecido en el Acta de Directorio N°13-2016 del 27JULIO2016 monto destinado para cubrir el déficit del FOSERSOE PNP, representa el (1.42) % del Pasivo más el Patrimonio.

13. RESULTADOS NO REALIZADOS

En este rubro, de acuerdo a las políticas contables, se considera la variación del valor razonable en el mercado de valores (Ganancia o Pérdida) de las Cartera de Inversiones catalogados como disponibles para la venta.

Al 31 de diciembre 2016, la pérdida no realizada de los portafolios de inversión, asciende a \$1.15'613,107.80, que representa el (1.67) % del Pasivo más el Patrimonio

14. EXCEDENDE DE REVALUACION

En este rubro se considera el incremento en libros de bienes del activo fijo, por las tasaciones, mediante Informe de Valuaciones N°015-2015-AGM/CGME, N°016-2015-AGM/CGME, N°017-2015-AGM/CGME y N°018-2015-AGM/CGME, los cuadros y los anexos de Terrenos y Edificaciones al 31 de diciembre 2016 el cual asciende a la suma de \$1.32'431,071.41, que representa el 3.47% del Pasivo más el Patrimonio.

15. RESULTADOS ACUMULADOS

En este rubro se considera el déficit acumulado del FOSERSOE-PNP, para el pago de los Beneficios y Devolución de Aportes a los miembros del Fondo, el cual asciende a la suma de \$1. 67'425,774.99, que representa el (7.21) % del Pasivo más el Patrimonio.

16. RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio económico 2016, es la diferencia entre los ingresos y egresos del periodo, al inicio del ejercicio siguiente se transfiere a Resultados Acumulados para atender el pago de beneficios futuros, cuyo importe asciende a la suma de \$1.29'522,443.85, que representa el 3.16% del Pasivo más el Patrimonio.

17. GASTOS DE PERSONAL

Las remuneraciones del personal policial y personal civil que laboran en el FOSERSOE-PNP, son asumidos al pliego del Ministerio del Interior, el Fondo de Seguro de Retiro de Suboficiales y Especialistas de la PNP – FOSERSOE PNP, no cuenta con personal en planilla por consiguiente no se hay provisión por Compensación de Tiempo de Servicio (CTS). Sin embargo existe personal contratado bajo la modalidad de locación de servicios que desarrolla Actividades Administrativas, los gastos de movilidad, capacitación, refrigerio al personal policial y civil, dieta y otros gastos relacionados al personal PNP se encuentran considerados dentro del Presupuesto 2016 conforme Acta de Directorio N° 035-2015 del 22 de diciembre 2015 y RD N° 02-2016 del 14 de Enero 2016, los gastos en este rubro asciende al 31 de diciembre 2016 a \$1. 98,004.20 (Anexo N°35).

18. GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

Los servicios prestados por terceros corresponden a gastos por contraprestaciones de servicios brindados por personas jurídicas y personas naturales es decir numerosos servicios externos que consume el Fondo de Seguro de Retiro de la PNP., estos gastos se encuentran considerados dentro del Presupuesto 2016 conforme Acta de Directorio N° 035-2015 del 22 de diciembre 2015 y RD N° 02-2016 del 14 de Enero 2016.

Los gastos del ejercicio por servicios asciende a \$1. 1, 361,636.70 conforme se demuestra en el Anexo N° 36.

19. GASTOS POR TRIBUTOS

En este rubro se encuentran los desembolsos por gastos de Impuesto Predial y Arbitrios Municipales de los inmuebles que pertenecen al FOSERSOE PNP. Los gastos se encuentran considerados dentro del Presupuesto 2016 conforme Acta de Directorio N° 035-2015 del 22 de diciembre 2015 y RD N° 02-2016 del 14 de Enero 2016, los gastos asciende a S/. 8,727.08.

20. GASTOS DE GESTION

En este rubro se consideran las diversas cargas de gestión que son necesarios para el normal desarrollo de las actividades administrativas del Fondo de Seguro de Retiro de la PNP, estos gastos se encuentran considerados dentro del Presupuesto 2016 conforme Acta de Directorio N° 035-2015 del 22 de diciembre 2015 y RD N° 02-2016 del 14 de Enero 2016.

Los gastos en este rubro ascienden a S/. 187,606.84 conforme al anexo N° 38.

21. GASTOS FINANCIEROS

Este rubro expresa básicamente las diferencias de tipo de cambio originados por la actualización de las inversiones financieras en dólares al tipo de cambio de cierre mensual que no es necesariamente un gasto, y las pérdidas en ventas y/o amortizaciones de instrumentos financieros medidos al valor razonable, para una buena interpretación del efecto cambiario se debe analizar conjuntamente con los ingresos financieros por tipo de cambio, la suma del periodo asciende a S/. 72, 638,713.27. Conforme los anexos N° 39, 40 y 41.

22. INGRESOS DE GESTION

En este rubro se reflejan los ingresos percibidos por otros ingresos no relacionados a la actividad principal del Fondo, provienen del Banco República en Liquidación, diferencia de cargo de comisión de servicio de transferencia por pago de beneficios y por redondeo de céntimos en pago de cheques con cargo a la Cta. Cte. Interbank.

Los ingresos percibidos asciende a S/. 430,690.74 conforme el anexo N° 42.

23. INGRESOS FINANCIEROS

Los Ingresos financieros comprenden los ingresos obtenidos por rendimientos de las inversiones financieras, las ganancias por variación en los valores razonables en las transacciones de ventas de inversiones en instrumentos financieros y las diferencias de cambio que no son necesariamente una ganancia neta sino más bien es producto de actualización de saldos de los portafolios de inversión en dólares al tipo de cambio de cierre mensual, para una mejor interpretación del efecto cambiario de debe analizar conjuntamente con gastos financieros por tipo de cambio.

Los ingresos financieros del ejercicio asciende a S/. 103,472,350.53. Conforme los anexos N° 43,44,45,46,47,48,49,50 y 51.

Jesús María, 31 de diciembre del 2016.

FOSERSOE-PNP

NOTA 01

ANÁLISIS DE LA CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

(Expresado en Soles)

		S/.	S/.
102 FONDOS FIJOS			
10201000 CAJACHICA	(ANEXO N° 01)	2,29	2,29
104 CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			42.630.175,19
10411000 BANCO DE LANACION	(ANEXO N°02)	14.058.545,51	
10412000 BANCO SCOTIABANK	(ANEXO N°03)	17.229.788,51	
10412001 BANCO SCOTIABANK DOLARES AMERICANO N°43	(ANEXO N°04)	\$ 226.378,49 758.820,70	
10413000 BANCO INTERBANK	(ANEXO N°05)	1.107.633,43	33.154.788,15
10421001 BNYMELLON US DOLLAR - CUENTA DE INVERSK	(ANEXO N°06)	\$ 2.826.786,11 9.475.387,04	9.475.387,04
106 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			82.196.678,51
10622101 DPF.BCO.INTERAMERICANO DE FINANZAS NUEVA	(ANEXO N°07)	16.753.678,56	
10622201 DPF. MI BANCO NUEVO SOLES	(ANEXO N°07)	43.719.255,26	
10622301 DPF CREDISCOTIA NS	(ANEXO N°07)	21.723.744,69	
		<u>82.196.678,51</u>	
TC..S/3.352			
TOTAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			S/ 124.826.855,99

ANALISIS DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS

13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS

13211 ADELANTO DE SEGURO DE RETIRO

(Expresado en Soles)

(ANEXO N° 9)

AÑO 2016	ADELANTOS	ACTUALIZACION	TOTAL
	S/.	S/.	S/.
SALDO ACUMULADO AL 31.12.15	254.757.855,78	203.435.427,97	458.193.283,75
ENERO	(791.677,34)		(791.677,34)
FEBRERO	(566.487,65)	(2.205,00)	(568.692,65)
MARZO	(3.243.202,89)		(3.243.202,89)
ABRIL	(5.379.375,01)		(5.379.375,01)
MAYO	(8.098.202,55)		(8.098.202,55)
JUNIO	(5.476.800,29)		(5.476.800,29)
JULIO	(3.959.755,73)	(525,00)	(3.960.280,73)
AGOSTO	(5.437.379,31)		(5.437.379,31)
SEPTIEMBRE	(8.987.934,31)		(8.987.934,31)
OCTUBRE	(22.356.525,32)		(22.356.525,32)
NOVIEMBRE	(34.305.648,55)		(34.305.648,55)
DICIEMBRE	(9.180.411,20)		(9.180.411,20)
Sub-Total	(107.783.400,15)	(2.730,00)	(107.786.130,15)
SALDO AL 31.12.16	146.974.455,63	203.432.697,97	350.407.153,60

NOTA 04

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS

16	<u>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS -TERCEROS</u> (Expresado en Soles)		
		<i>Si.</i>	<i>Si.</i>
162	RECLAMACIONES A TERCEROS		
1629	OTRAS RECLAMACIONES		
	CESION DE CREDITO		
	Dacion de pago del Banco CCC en liquidacion		
	ANEXO N° 10	<u>474.844,32</u>	474.844,32
163	INTERESES, REGALIAS Y DIVIDENDOS		
1631	INTERESES		
	ANEXO N° 11 y 12	<u>7.418.911,06</u>	7.418.911,06
168	OTRAS CTAS.X COBRAR DIVERSAS		
	168911 OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS		
	<u>MAY.ECO.AMERICO J. VELARDE TIRADO</u>	<u>1.077,55</u>	
	<u>POR PAGO INDEBIDO :</u>		
	E1A.YAÑAC TUNQUI PAULINO	2.690,82	
	SOT 1A. HERNANDEZ ALARCON JOSE	5.032,93	
	SO.TCO.1A. PRADO GRADOS,FREDDY ALBERTO (año Jun-16)	9.110,31	
	SO.TCO.1A. ASQUI CRUZ,NAPOLEON (año Jul-16)	0,20	
	SO.TCO.2A. JARA CAPARACHIN,JOSE (año Set-16)	<u>8.493,90</u>	
	<u>POR REPARACION CIVL</u>		
	E1A.YAÑAC TUNQUI PAULINO	<u>1.000,00</u>	27.405,71
	ANEXO N° 13		
169	<u>COBRANZA DUDOSA</u>		
	COBRANZA DUDOSA (CCC)		
	ANEXO N° 14	2.395.528,58	
	COBRANZA DUDOSA (NUEVO MUNDO)		
	ANEXO N° 15	<u>7.544.210,25</u>	9.939.738,83
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		<u>17.860.899,92</u>

NOTA 05

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS

17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS- RELACIONADAS

178 OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS

APORTE ESTATAL POR COBRAR

(Expresado en Soles)

APORTE ESTATAL MENSUAL	Saldo Junio-2006	SI.	123,92
APORTE ESTATAL MENSUAL	Saldo Julio-2009		137,28
APORTE ESTATAL MENSUAL	Saldo Diciembre-2011		<u>737,04</u>

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 SI. 998,24

NOTA 08

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA INTANGIBLES

34 INTANGIBLES
(Expresado en Soles)

343111 SOFTWARE SI. 240.815,15

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 240.815,15

NOTA 07

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LAS CUENTAS DE SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

36 DESVALORIZACION DE ACTIVO INMOVILIZADO

3632 EDIFICACIONES

36323 DESVALORIZACION DE EDIFICACIONES

(Expresado en Soles)

36323321 DESVALORIZACION DE EDIFICACIONES

S/.

DESVALORIZACION DE EDIFICACIONES

(483.444,28)

DESVALORIZACION DE EDIFICIOS POR DIFERENCIA DE CAMBIO

2.464,00

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

S/ (480.980,28)

NOTA 7-8

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS

39 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS

(Expresado en Soles)

39131100 DEPREC. EDIFICACIONES

S/.

9.553,20

39134100 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES

104.337,43

39135100 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS

63.593,92

39137100 DEPRECIACION EQUIPOS INFORMATICOS

381.372,19

39213100 AMORTIZACION INTANGIBLES

191.919,36

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

750.776,10

NOTA 10

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS

42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS (Expresado en Soles)		S/	
421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES DE PAGO EMITIDAS	(ANEXO N°29)		7.632,04
	42121100 FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMP. DE PAGO		S/ 7.632,04	
424	HONORARIOS POR PAGAR	(ANEXO N°30)		35.250,00
	42411100 HONORARIOS POR PAGAR		35.250,00	
425	CUENTAS POR PAGAR FSR	(ANEXO N°31)		940.057.621,99
42511	<u>BENEFICIOS- ESTIMADOS</u>		812.970.871,46	
	42511000 BENEFICIOS - ESTIMADOS		795.938.919,88	
	42511200 BENEFICIO FSR		17.031.951,48	
42512	<u>DEVOLUCION DE APORTES ESTIMADOS</u>		127.088.750,53	
	42512000 DEVOLUCION DE APORTES - ESTIMADOS		126.302.461,84	
	42512200 APORTE PERSONAL FSR		784.288,69	
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	S/		940.100.504,03

NOTA 9

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS

44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS),DIRECTORES (Expresado en Soles)			
441	ACCIONISTAS (O SOCIOS)		S/.	
44192	<u>BENEFICIOS POR PAGAR</u>			
	44192100 BENEFICIO POR LIMITE DE EDAD	(ANEXO N°32)		8.936,29
	44192200 BENEFICIO POR FALLECIMIENTO	(ANEXO N°32)		4.462,73
	44192400 BENEFICIO POR INAPTITUD PSICOSOMATICA	(ANEXO N°32)		7.238,78
	44192500 BENEFICIO PERSONAL EN RETIRO	(ANEXO N°32)		48.326,84
	44192600 DEVOLUCION DE APORTES	(ANEXO N°32)		30.197,18
	44192700 DESCUENTOS INDEBIDOS	(ANEXO N°32)		3.196,84
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	S/.		100.358,46

NOTA 11

FOSERSOE-PNP

ANÁLISIS DE LAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS

46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS (Expresado en Soles)		S/	
4699	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
46991100	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(ANEXO N° 33)		<u>2.572.521,36</u>
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		S/	<u>2.572.521,36</u>

NOTA 12

FOSERSOE-PNP

ANÁLISIS DE LA CUENTA CAPITAL ADICIONAL

52	CAPITAL ADICIONAL (Expresado en Soles)			
5221	APORTES			
52210000	APORTES RECURSOS PRESUPUESTARIOS		S/.	<u>13.282.274,27</u>
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			<u>13.282.274,27</u>

NOTA 13

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA RESULTADOS NO REALIZADOS

56 RESULTADOS NO REALIZADOS
 (Expresado en Soles)

5631 GANANCIA		S/.	
	(ANEXO N° 34)		70.809.737,29
56311 VALORES EMITIDOS O GARANTIZADOS POR EL ESTADO	15.735.755,88		
56312 VALORES EMITIDOS POR EL SISTEMA FINANCIERO	19.449.773,15		
56313 VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS	<u>35.624.208,26</u>		
5632 PERDIDA		(ANEXO N° 34)	(86.422.845,09)
56321 VALORES EMITIDOS O GARANTIZADOS POR EL ESTADO	(17.625.738,07)		
56322 VALORES EMITIDOS POR EL SISTEMA FINANCIERO	(19.569.678,13)		
56323 VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS	<u>(49.227.428,89)</u>		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		S/.	<u>(15.613.107,80)</u>

NOTA 14

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA RESULTADOS NO REALIZADOS

57 EXCEDENTE DE REVALUACION
 (Expresado en Soles)

57123 EXCEDENTE DE REVALUACION INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO

57123311 EXCEDENTE DE REVALUACION INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO

	S/.	
EXCEDENTE DE REVALUACION INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO		33.229.407,41
EXCEDENTE DE REVALUACION DE TERRENOS POR DIF. CAMBIO		(795.480,00)
EXCEDENTE DE REVALUACION DE EDIFICIOS POR DIF. CAMBIO		<u>(2.856,00)</u>
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	S/.	<u>32.431.071,41</u>

NOTA 15-16

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA RESULTADOS ACUMULADOS

59 RESULTADOS ACUMULADOS
 (Expresado en Soles)

	SI.	SI.
Resultados Ejercicios Anteriores		(87.425.774,99)
Resultados Acumulados	(266.696.814,82)	
Utilidades Acumuladas	199.271.039,83	
		<hr/>
Resultados Acumulados al 31DIC2016		(87.425.774,99)
		<hr/>
Resultado del Ejercicio 2016		29.522.443,85
		<hr/>

NOTA 17

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES

62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES
 (Expresado en Soles)

		SI.
62210000 MOVILIDAD	(ANEXO N° 35)	23.782,00
62410000 CAPACITACION AL PERSONAL	(ANEXO N° 35)	3.480,00
62510000 REFRIGERIO	(ANEXO N° 35)	39.536,90
62520000 OTROS GASTOS DE PERSONAL	(ANEXO N° 35)	2.405,30
62810000 GASTOS POR GESTION (DIETA)	(ANEXO N° 35)	28.800,00
		<hr/>
TOTAL		98.004,20
		<hr/>

NOTA 18

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

(Expresado en Soles)

		S/.
63120000 CORREOS	(ANEXO N° 36)	7.822,07
63150000 GASTOS DE VIAJE	(ANEXO N° 36)	8.146,26
63220000 ASESORIA LEGAL	(ANEXO N° 36)	102.117,80
63221000 GASTOS NOTARIALES	(ANEXO N° 36)	671,00
63232000 ASESORIA CONTABLE	(ANEXO N° 36)	172.000,00
63233000 DERECHOS ADMINISTRATIVOS CONTRALORIA	(ANEXO N° 36)	3.600,00
63291000 ASESORIA FINANCIERA	(ANEXO N° 36)	172.000,00
63430000 MANT.Y REP.DE LOCAL	(ANEXO N° 36)	19.955,20
63431000 MANT. Y REP.MAQ,Y EQUIPO DIV	(ANEXO N° 36)	13.863,50
63640000 TELEFONO FIJO	(ANEXO N° 36)	5.342,64
63641000 TELEFONO CELULAR	(ANEXO N° 36)	1.903,46
63650000 INTERNET	(ANEXO N° 36)	3.000,00
63720000 IMPRESOS	(ANEXO N° 36)	22.462,50
63910000 GASTOS BANCARIOS MTO.CTA.	(ANEXO N° 36)	29.320,86
63930000 FOTOCOPIAS, ANILLADOS Y AMP.	(ANEXO N° 36)	2.118,60
63941000 OTROS SERVICIOS INFORMATICOS	(ANEXO N° 36)	215.403,73
63951000 OTROS SERVICIOS	(ANEXO N° 36)	581.909,08
TOTAL		S/. <u>1.381.636,70</u>

NOTA 19

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA GASTOS POR TRIBUTOS

64 GASTOS POR TRIBUTOS

(Expresado en Soles)

		S/.
64310000 IMPUESTO PREDIAL	(ANEXO N° 37)	1.154,49
64320000 ARBITRIOS MUNICIPALES	(ANEXO N° 37)	7.572,59
TOTAL	S/.	<u>8.727,08</u>

NOTA 20

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA OTROS GASTOS DE GESTION

65 OTROS GASTOS DE GESTION

(Expresado en Soles)

		SI.
65310000 SUSCRIPCION DE REVISTAS.	(ANEXO N° 38)	1.370,00
65320000 DIARIOS, PERIODICOS Y REVISTAS	(ANEXO N° 38)	1.056,50
65330000 SUSCRIPCION EN LA BOLSA DE VALORES	(ANEXO N° 38)	941,00
65610000 UTILES DE ESCRITORIO	(ANEXO N° 38)	29.166,55
65620000 UTILES DE LIMPIEZA Y ASEO	(ANEXO N° 38)	10.307,20
65630000 UTILES DE COMPUTO	(ANEXO N° 38)	77.153,67
65920000 SANCIONES ADMINISTRATIVAS	(ANEXO N° 38)	63.691,81
65930000 OTROS GASTOS DE GESTION	(ANEXO N° 38)	3.891,39
65991000 REDONDEO DE CENTIMOS	(ANEXO N° 38)	28,72
TOTAL		SI. 187.606,84

NOTA 21

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA GASTOS FINANCIEROS

67 GASTOS FINANCIEROS

(Expresado en Soles)

		SI.
673 INTERESES POR PRÉST. Y OTRAS OBLIGACIONES	(ANEXO N° 39)	52.867,69
676 DIFERENCIA DE CAMBIO	(ANEXO N° 39)	69.628.767,39
677 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACT. Y PAS. FINA. AL VALOR RAZONABLE	(ANEXO N° 39 - 40)	2.957.078,10
679 OTROS GASTOS FINANCIEROS	(ANEXO N° 39)	0,09
TOTAL		SI. 72.638.713,27

NOTA 22

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROMISIONES

68 VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROMISIONES

(Expresado en Soles)

		SI.
68141100 EDIFICIOS		9.553,20
68144100 MUEBLES Y ENSERES		8.007,05
68145100 EQUIPOS DIVERSOS		4.681,80
68147100 EQUIPOS INFORMATICOS		46.855,36
68213100 PROGRAMAS DE COMPUTADORAS (SOFTWARE)		16.811,92
TOTAL		SI. 85.909,33

NOTA 23

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA OTROS INGRESOS DE GESTION

75 OTROS INGRESOS DE GESTION

(Expresado en Soles)

75990000 OTROS INGRESOS DE GESTION BR	(ANEXO N° 42)	S/.	430.640,46
75991000 REDONDEO DE CENTIMOS	(ANEXO N° 42)		<u>50,28</u>
TOTAL		S/.	<u>430.690,74</u>

NOTA 24

FOSERSOE-PNP

ANALISIS DE LA CUENTA INGRESOS FINANCIEROS

77 INGRESOS FINANCIEROS

(Expresado en Soles)

7721 INTERES EN CUENTAS CORRIENTES	(ANEXO N° 43 Y 44)	S/.	86.072,81
7724 INTERES DEPOSITOS A PLAZO FIJO	(ANEXO N° 43 Y 45)		2.479.363,13
7725 INTERES INVERSIONES FINANCIERAS	(ANEXO N° 43 Y 46)		34.702.412,80
7763 GANANC. DIF.DE CAMBIO CTAS. CTES.	(ANEXO N° 43 Y 47)		907.175,11
7765 GANANC. DIF.DE CAMBIO INVERSIONES FINANCIERAS	(ANEXO N° 43 Y 48)		53.258.956,43
7766 OTRAS DIFERENCIAS DE CAMBIO	(ANEXO N° 43 Y 49)		10.216.441,66
7772 GANANC. INVERSIONES FINANCIERAS DISP.PARA VENTA	(ANEXO N° 43 Y 50)		<u>1.821.928,59</u>
TOTAL		S/.	<u>103.472.350,53</u>