

FONDO CONSOLIDADO DE RESERVAS PREVISIONALES – FCR

ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS

AL 30 DE JUNIO DE 2024

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 30 de junio de 2024**  
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA

PROVINCIA : 01 LIMA

ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**EF-1**

		2024	2023
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	4,200,189,339.90	3,180,247,009.02
Inversiones Financieras	Nota 4	8,783,827,715.74	8,201,862,839.20
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	263,233,783.01	187,576,604.54
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	21,310,820.71	7,616,719.38
Inventarios (Neto)	Nota 7	57,839,609.31	57,839,609.31
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	0.00	0.00

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE** 13,326,401,268.67 11,635,142,781.45

		2024	2023
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	7,739,172.41	8,190,415.25
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	9,886,350,194.44	10,195,208,417.13
Propiedades de Inversión	Nota 13	637,977,087.16	637,977,087.16
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	0.00	0.00

**TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE** 10,532,066,454.01 10,841,375,919.54

**TOTAL ACTIVO** 23,858,467,722.68 22,476,518,700.99

Cuentas de Orden Nota 37 121,252,439.49 122,274,626.24

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

**PASIVO Y PATRIMONIO**  
**PASIVO CORRIENTE**

		2024	2023
Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	7.58	2,410,592.50
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	375,278.00	543,689.00
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	0.00	0.00
Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00
Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	735,987,868.78	836,327,287.43
Ingresos Diferidos	Nota 24	0.00	0.00

**TOTAL PASIVO CORRIENTE** 736,363,154.36 839,281,568.93

		2024	2023
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Deudas a Largo Plazo	Nota 25	0.00	0.00
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 26	0.00	0.00
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	Nota 27	0.00	0.00
Obligaciones Previsionales	Nota 28	0.00	0.00
Provisiones	Nota 29	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 30	23,122,104,568.32	21,637,237,132.06
Ingresos Diferidos	Nota 31	0.00	0.00

**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** 23,122,104,568.32 21,637,237,132.06

**TOTAL PASIVO** 23,858,467,722.68 22,476,518,700.99

		2024	2023
<b>PATRIMONIO</b>			
Hacienda Nacional	Nota 32	0.00	0.00
Hacienda Nacional Adicional	Nota 33	0.00	0.00
Resultados No Realizados	Nota 34	0.00	0.00
Reservas	Nota 35	0.00	0.00
Resultados Acumulados	Nota 36	0.00	0.00

**TOTAL PATRIMONIO** 0.00 0.00

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** 23,858,467,722.68 22,476,518,700.99

Cuentas de Orden Nota 37 121,252,439.49 122,274,626.24

 **CONTADOR GENERAL**

HECTOR ALFONSO  
 LOCKUAN SILVA  
 DNI 10136660  
 MAT. N° 20096  
 09/09/2024 11:46:40

 **DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION**

PEDRO HUMBERTO LEON NIETO  
 DNI 09440062  
 09/09/2024 16:20:38

 **TITULAR DE LA ENTIDAD**

VICTORHUGO MONTOYA CHAVEZ  
 DNI 16750417  
 10/09/2024 09:38:14

**Hoja de Trabajo para la formulación del Estado de Situación Financiera**  
**Al 30 de junio de 2024**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

Rubro	Cuenta	Saldos Históricos		Reclasificación / Distribución		Saldos		Reclasificación / Distribuido	MONTO
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor		
<b>ACTIVOS</b>									
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>									
	1101.030111	135,066,776.80				135,066,776.80			135,066,776.80
	1101.040109	715,569,337.78				715,569,337.78			715,569,337.78
	1101.0402	3,348,688,807.62				3,348,688,807.62			3,348,688,807.62
	1101.0403	864,417.70				864,417.70			864,417.70
								TOTAL	4,200,189,339.90
<b>Inversiones Financieras</b>									
	1102.05	3,757,207,940.74				3,757,207,940.74		3,757,207,940.74	3,757,207,940.74
	1401.0103	69,002,191.69				69,002,191.69		69,002,191.69	69,002,191.69
	1401.04	1,530,799,961.73				1,530,799,961.73		1,530,799,961.73	1,530,799,961.73
	1402.05	891,713,308.49				891,713,308.49		891,713,308.49	891,713,308.49
	1402.06	2,535,104,313.09				2,535,104,313.09		2,535,104,313.09	2,535,104,313.09
								TOTAL	8,783,827,715.74
<b>Cuentas por Cobrar (Neto)</b>									
	1201.010201	1,172,657.14				1,172,657.14		1,172,657.14	1,172,657.14
	1201.0303	5,934,936.76				5,934,936.76		5,934,936.76	5,934,936.76
	1201.0401	291,642,129.16				291,642,129.16		291,642,129.16	291,642,129.16
	1209.01		35,515,940.05				35,515,940.05	35,515,940.05	-35,515,940.05
								TOTAL	263,233,783.01
<b>Otras Cuentas por Cobrar (Neto)</b>									
	1202.9802	21,310,820.71				21,310,820.71		21,310,820.71	21,310,820.71
								TOTAL	21,310,820.71
<b>Inventarios (Neto)</b>									
	1302.02	19,275,014.99				19,275,014.99			19,275,014.99
	1302.0401	38,564,594.32				38,564,594.32			38,564,594.32
								TOTAL	57,839,609.31
<b>Cuentas por Cobrar a Largo Plazo</b>									
	1201.010201	7,739,172.41				7,739,172.41		7,739,172.41	7,739,172.41
								TOTAL	7,739,172.41
<b>Inversiones Financieras (Neto)</b>									
	1401.0101	4,297,771,595.29				4,297,771,595.29		4,297,771,595.29	4,297,771,595.29
	1401.0102	70,144,508.47				70,144,508.47		70,144,508.47	70,144,508.47
	1401.0103	1,644,675,344.24				1,644,675,344.24		1,644,675,344.24	1,644,675,344.24
	1401.98	3,395,142.49				3,395,142.49			3,395,142.49
	1401.99		3,395,142.49				3,395,142.49		-3,395,142.49
	1402.04	2,299,875,855.30				2,299,875,855.30			2,299,875,855.30
	1402.05	1,573,882,891.14				1,573,882,891.14		1,573,882,891.14	1,573,882,891.14
								TOTAL	9,886,350,194.44
<b>Propiedades de Inversión</b>									
	1509.0101	26,120,685.72				26,120,685.72			26,120,685.72
	1509.0102	324,379,733.76				324,379,733.76			324,379,733.76
	1509.020101	287,476,667.68				287,476,667.68			287,476,667.68
								TOTAL	637,977,087.16
<b>TOTAL ACTIVO :</b>									23,858,467,722.68
<b>PASIVO</b>									
<b>Cuentas por Pagar a Proveedores</b>									
	1201.0304		7.58				7.58	7.58	7.58
								TOTAL	7.58
<b>Impuestos, Contribuciones y Otros</b>									
	2101.010501		375,278.00				375,278.00	375,278.00	375,278.00
								TOTAL	375,278.00
<b>Otras Cuentas del Pasivo</b>									
	2103.990901		735,987,868.78				735,987,868.78	735,987,868.78	735,987,868.78
	2103.990901		23,122,104,568.32				23,122,104,568.32	23,122,104,568.32	23,122,104,568.32
								TOTAL	23,858,092,437.10
<b>TOTAL PASIVO :</b>									23,858,467,722.68
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>									
<b>Cuentas de Orden</b>									
	9103.04	3,756,367.69				3,756,367.69			3,756,367.69
	9103.05	117,496,071.80				117,496,071.80			117,496,071.80
								TOTAL	121,252,439.49
<b>Cuentas de Orden</b>									
	9104.04		3,756,367.69				3,756,367.69		3,756,367.69
	9104.05		117,496,071.80				117,496,071.80		117,496,071.80
								TOTAL	121,252,439.49

**SALDO HISTORICO**  
**Al 30 de junio de 2024**  
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
 PROVINCIA : 01 LIMA  
 ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

Cuenta	Descripción	Nat.	Saldos Históricos	
			Debe	Haber
<b>CUENTAS PATRIMONIALES</b>				
1101.030111	Otras Cuentas Corrientes	D	135,066,776.80	
1101.040109	Otras Cuentas Corrientes	D	715,569,337.78	
1101.0402	Cuentas De Ahorro	D	3,348,688,807.62	
1101.0403	Cuentas A Plazo	D	864,417.70	
1101.050105	Fondos Sujetos A Restricción - Depósitos Recibidos en Garantía, Cartas Fianzas, Multas no Consentidas y Similares	D	1,589,530.56	
1102.05	Acciones	D	3,757,207,940.74	
1201.010201	Contribuciones Vigentes	D	8,911,829.55	
1201.0303	Venta De Servicios	D	5,934,936.76	
1201.0304	Anticipos De Clientes	H		7.58
1201.0401	Rentas De La Propiedad Financiera	D	291,642,129.16	
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	D	21,310,820.71	
1209.01	Cuentas Por Cobrar	H		35,515,940.05
1302.02	Edificios, Vehículos, Maquinaria Y Equipo	D	19,275,014.99	
1302.0401	Terrenos Urbanos	D	38,564,594.32	
1401.0101	Del Gobierno Nacional	D	4,297,771,595.29	
1401.0102	De Entidades Públicas Financieras	D	70,144,508.47	
1401.0103	De Empresas Privadas	D	1,713,677,535.93	
1401.04	Depósitos a Plazos	D	1,530,799,961.73	
1401.98	Títulos Y Valores De Dudosa Recuperación	D	3,395,142.49	
1401.99	Fluctuación De Inversión En Títulos Y Valores	H		3,395,142.49
1402.04	Constitución o Aumento de Capital en Empresas No Financieras Públicas	D	2,299,875,855.30	
1402.05	Fondos de Inversión	D	2,465,596,199.63	
1402.06	Fondos Mutuos	D	2,535,104,313.09	
1509.0101	Edificios Residenciales - Propiedades de Inversión	D	26,120,685.72	
1509.0102	Edificios O Unidades No Residenciales - Propiedades de Inversión	D	324,379,733.76	
1509.020101	Terrenos Urbanos - Propiedades de Inversión	D	287,476,667.68	
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	A		375,278.00
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	H		1,589,530.56
2103.990901	OTROS	H		23,858,092,437.10
4201.010199	Otras Aportaciones Para Pensiones	H		30,987,630.00
4201.010201	Contribución Solidaria Para La Asistencia Previsional	H		1,953,275.54
4202.010101	Otras Contribuciones	H		203,387,521.84
4303.050101	Edificios E Instalaciones	H		12,646,661.25
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones	H		148,123,662.83
4501.010301	Bonos	H		59,952,716.31
4501.010399	Otros	H		566,892,353.66
4501.010499	Otros Intereses	H		210,946,489.70
4501.020303	Utilidades Del Fondo Nacional De Financiamiento Empresarial (Fonafe)	H		37,195,226.41
4501.020399	Utilidades De Otras Empresas	H		86,914,891.43
4505.010499	Otros Ingresos Diversos	H		252,952,299.88
4505.030101	Bonos Soberanos	H		8,666,544.26
4505.030103	Bonos Globales	H		2,232.91
4505.030109	Otros	H		400,915.44
4901.0101	Inversiones Mantenidas Para Negociación	H		380,971,255.04
4901.0103	Otras Inversiones Financieras	H		335,279,017.05
4901.02	Participación en Resultados de Entidades Relacionadas	H		229,934,510.47
4901.99	Otros Ingresos Financieros	H		12,939,825.21
5302.060201	Cargos Bancarios	D	17,391.15	
5302.070199	Otros Servicios Similares	D	22,361,973.81	
5504.010101	Impuestos	D	1,014,342.88	
5506.9999	Otros	D	1,886,253,451.55	
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	D	2,945,333.91	
5901.0101	BONOS	D	28,817,896.45	
5901.0199	OTROS	D	299,718,288.48	
5901.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS	D	2,991,867.65	
5901.0701	Inversiones Mantenidas para Negociación	D	129,291,976.64	
5901.0703	Otras Inversiones Financieras	D	206,734,506.71	
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>				
9103.04	Garantías Recibidas	D	3,756,367.69	
9103.05	Valores Y Documentos En Cobranza - Recibidos	D	117,496,071.80	
9104.04	Control De Garantías De Terceros	H		3,756,367.69
9104.05	Cartera De Valores Y Documentos En Cobranza - Recibidos	H		117,496,071.80

**ESTADO DE GESTIÓN**  
**Al 30 de junio de 2024**  
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
 PROVINCIA : 01 LIMA  
 ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**EF-2**

		Específico del 01 de Abril al 30 de Junio de 2024	Específico del 01 de Abril al 30 de Junio de 2023	Acumulado del 01 de Enero al 30 de Junio de 2024	Acumulado del 01 de Enero al 30 de Junio de 2023
<b>INGRESOS</b>					
Ingresos Tributarios Netos	Nota 38	165,669,013.81	137,343,914.84	236,328,427.38	214,361,013.54
Ingresos No Tributarios	Nota 39	6,254,672.27	6,311,711.97	12,646,661.25	12,101,401.43
Aportes por Regulación	Nota 40	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 41	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 42	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos Financieros	Nota 43	910,133,263.07	1,047,747,794.46	1,945,039,830.27	1,875,431,987.05
Otros Ingresos	Nota 44	232,029,042.95	396,045,982.38	386,132,110.33	1,160,337,738.34
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1,314,085,992.10</b>	<b>1,587,449,403.65</b>	<b>2,580,147,029.23</b>	<b>3,262,232,140.36</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>					
Costo de Ventas	Nota 45	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 46	(14,173,970.62)	(11,630,599.91)	(22,379,364.96)	(20,305,001.98)
Gastos de Personal	Nota 47	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 48	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 49	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 50	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 51	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 52	(2,664,528.82)	(290,914.50)	(2,945,333.91)	(438,966.21)
Gastos Financieros	Nota 53	(295,281,642.61)	(608,106,657.01)	(667,554,535.93)	(1,506,047,736.00)
Otros Gastos	Nota 54	(1,001,965,850.05)	(967,421,232.23)	(1,887,267,794.43)	(1,735,440,436.17)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>(1,314,085,992.10)</b>	<b>(1,587,449,403.65)</b>	<b>(2,580,147,029.23)</b>	<b>(3,262,232,140.36)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

**DETALLE DEL EF-2**  
**Al 30 de junio de 2024**  
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
 PROVINCIA : 01 LIMA  
 ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

Rubro Cuenta	Descripción	Saldos Históricos		MONTO
		Deudor	Acreedor	
<b>INGRESOS</b>				
<b>Ingresos Tributarios Netos</b>				
4201.010199	Otras Aportaciones Para Pensiones		30,987,630.00	30,987,630.00
4201.010201	Contribución Solidaria Para La Asistencia Previsional		1,953,275.54	1,953,275.54
4202.010101	Otras Contribuciones		203,387,521.84	203,387,521.84
	<b>TOTAL</b>			<b>236,328,427.38</b>
<b>Ingresos No Tributarios</b>				
4303.050101	Edificios E Instalaciones		12,646,661.25	12,646,661.25
	<b>TOTAL</b>			<b>12,646,661.25</b>
<b>Ingresos Financieros</b>				
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones		148,123,662.83	148,123,662.83
4501.010301	Bonos		59,952,716.31	59,952,716.31
4501.010399	Otros		566,892,353.66	566,892,353.66
4501.010499	Otros Intereses		210,946,489.70	210,946,489.70
4901.0101	Inversiones Mantenidas Para Negociación		380,971,255.04	380,971,255.04
4901.0103	Otras Inversiones Financieras		335,279,017.05	335,279,017.05
4901.02	Participación en Resultados de Entidades Relacionadas		229,934,510.47	229,934,510.47
4901.03	Ganancia por Instrumento Financiero Derivado			0.00
4901.99	Otros Ingresos Financieros		12,939,825.21	12,939,825.21
	<b>TOTAL</b>			<b>1,945,039,830.27</b>
<b>Otros Ingresos</b>				
4501.020303	Utilidades Del Fondo Nacional De Financiamiento Empresarial (Fonafe)		37,195,226.41	37,195,226.41
4501.020399	Utilidades De Otras Empresas		86,914,891.43	86,914,891.43
4505.010499	Otros Ingresos Diversos		252,952,299.88	252,952,299.88
4505.030101	Bonos Soberanos		8,666,544.26	8,666,544.26
4505.030103	Bonos Globales		2,232.91	2,232.91
4505.030109	Otros		400,915.44	400,915.44
	<b>TOTAL</b>			<b>386,132,110.33</b>
<b>TOTAL INGRESO :</b>				<b>2,580,147,029.23</b>
<b>GASTOS</b>				
<b>Gastos en Bienes y Servicios</b>				
5302.060201	Cargos Bancarios	17,391.15		17,391.15
5302.070199	Otros Servicios Similares	22,361,973.81		22,361,973.81
	<b>TOTAL</b>			<b>22,379,364.96</b>
<b>Estimaciones y Provisiones del Ejercicio</b>				
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	2,945,333.91		2,945,333.91
	<b>TOTAL</b>			<b>2,945,333.91</b>
<b>Gastos Financieros</b>				
5901.0101	BONOS	28,817,896.45		28,817,896.45
5901.0199	OTROS	299,718,288.48		299,718,288.48
5901.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS	2,991,867.65		2,991,867.65
5901.0701	Inversiones Mantenidas para Negociación	129,291,976.64		129,291,976.64
5901.0703	Otras Inversiones Financieras	206,734,506.71		206,734,506.71
	<b>TOTAL</b>			<b>667,554,535.93</b>
<b>Otros Gastos</b>				
5504.010101	Impuestos	1,014,342.88		1,014,342.88
5506.9999	Otros	1,886,253,451.55		1,886,253,451.55
	<b>TOTAL</b>			<b>1,887,267,794.43</b>
<b>TOTAL GASTOS :</b>				<b>2,580,147,029.23</b>

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
 PROVINCIA : 01 LIMA  
 ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**EF-4**

CONCEPTOS	Del 01 de enero al 30 de junio de 2024	Del 01 de enero al 30 de junio de 2023
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	227,628,062.13	201,370,929.10
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	1,680,017,839.52	3,800,749,128.07
Donaciones y Transferencias Recibidas (Nota)	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas del Tesoro Público (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	84,226,854.56	66,246,576.74
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(671,408,418.41)	(3,421,627,337.67)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	0.00	0.00
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	0.00	0.00
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(315,859,442.99)	(305,781,690.51)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	0.00	0.00
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota)	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas al Tesoro Público (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	(12,195,451.71)	(271,605,683.39)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>992,409,443.10</b>	<b>69,351,922.34</b>
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	0.00	0.00
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>992,409,443.10</b>	<b>69,351,922.34</b>
<b>E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>27,532,887.78</b>	<b>(104,251,943.96)</b>
<b>F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>3,180,247,009.02</b>	<b>2,456,836,777.63</b>
<b>G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>4,200,189,339.90</b>	<b>2,421,936,756.01</b>

Las Notas deben ser explicativas



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD**

Al 30 de Junio del 2024

**NOTA 1**

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**MISIÓN**

El Fondo Consolidado de Reservas Previsionales no tiene una Misión aprobada por su Directorio toda vez que no opera como una entidad independiente y siendo la Oficina de Normalización Previsional su secretaria técnica, mencionamos la misión de la ONP, el cual es: "Brindar seguridad previsional a los asegurados de los sistemas públicos a su cargo mediante un sistema servicio público eficiente, predecible y transparente. "

**VISIÓN**

El Fondo Consolidado de Reservas Previsionales no tiene una Misión aprobada por su Directorio toda vez que no opera como una entidad independiente y siendo la Oficina de Normalización Previsional su secretaria técnica, mencionamos la visión de la ONP, el cual es: "Ser líder del servicio en materia previsional"

**ACTIVIDAD ECONÓMICA**

La Entidad fue creada según Decreto Legislativo N° 817 "Ley del Régimen Previsional a cargo del Estado Peruano", de fecha 23 de abril de 1996, con domicilio en el jirón Bolivia N° 109, Centro Cívico de Lima, del distrito de Lima, provincia de Lima, departamento de Lima. La Entidad tiene como propósito capitalizar los recursos transferidos por la Oficina de Normalización Previsional para respaldar las obligaciones de los regímenes pensionarios a cargos de la esta última.

**HECHOS DE IMPORTANCIA**

La presente información financiera toma en consideración el Instructivo N° 003-2024-EF/51.01 "Instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria de las Entidades del Sector Público durante el proceso de transición al marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público".

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Al 30 de Junio del 2024

### NOTA 2

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

#### a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los estados financieros del Fondo Consolidado de Reservas Previsionales como entidad adoptante, prepara los estados financieros en base al Marco NICSP, bajo el cual, las transacciones y hechos económicos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos se reconocen en los estados financieros de los períodos con los cuales guardan relación.

El Marco NICSP, comprende las NICSP de acumulación (o devengo), el Prólogo a las NICSP y el Marco Conceptual para la Información Financiera con Propósito General de las Entidades del Sector Público de la edición 2022, que forman parte del marco para la preparación de la información financiera en las entidades del Sector Público, así como, otras disposiciones para la aplicación del Marco NICSP con vigencia desde el 1 de enero de 2024.

En este sentido, los estados financieros son de transición conforme al Marco NICSP.

Asimismo, los estados financieros se presentan en Soles, que es la moneda funcional y de presentación de la entidad adoptante.

La presente información financiera toma en consideración el Instructivo N° 003-2024-EF/51.01 "Instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria de las Entidades del Sector Público durante el proceso de transición al marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público".

#### b. Uso de juicios y estimaciones

Varios de los importes incluidos en los estados financieros involucran el uso de un juicio y/o estimación. Estos juicios y estimaciones se basan en el mejor conocimiento de la Secretaría Técnica del FCR acerca de los hechos y circunstancias relevantes, tomando en consideración la experiencia previa; no obstante, los resultados obtenidos pueden diferir de los importes incluidos en los estados de resultados.

Las principales estimaciones y juicios críticos realizados por la Secretaría Técnica del FCR en la preparación de los estados financieros incluyen:

- Asignación de las inversiones financieras administradas por el Macrofondo.

Creación del FCR Macrofondo

En Sesión de Directorio No.11-2006/FCR del 22 de diciembre de 2006, se aprobó el método de "Valorización de activos y cálculo de rentabilidad del FCR", y actualizado mediante el acuerdo No.13-2006, en el cual se detalla el sistema de manejo integral de las inversiones, estableciéndose la creación del "FCR Macrofondo" como mecanismo de inversión, y al cual, los distintos fondos administrados por el FCR, aportaron sus activos financieros libres de provisión. El Directorio ha aplicado su juicio para determinar el método de asignación proporcional del portafolio administrado en el Macrofondo y de su respectiva rentabilidad, el cual es distribuido considerando el porcentaje que representan los activos aportados por cada Fondo en relación a los activos totales del Macrofondo al cierre de mes.

- Valor razonable de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

- La valorización y evaluación de deterioro de las inversiones financieras.

#### c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Cuentas por cobrar: Para la medición de las cuentas por cobrar se debe considerar lo siguiente:

a. Reconocimiento inicial: Para el reconocimiento inicial las cuentas por cobrar se miden a su valor razonable, es decir, al precio que puede pagarse por un activo en una transacción.

b. El reconocimiento posterior: Para el reconocimiento posterior las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Para aquellas cuentas que por su naturaleza no se ajustan al criterio señalado, es decir que, no contemplan la determinación de un cronograma de cobros que involucre intereses y/o amortizaciones, no es posible la aplicación de la tasa de interés efectiva.

La Entidad evalúa al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia documentada de que un activo financiero o un grupo de ellos esté deteriorado. De la determinación del Deterioro: Los órganos de la ONP, deben estimar las cuentas de cobranza dudosa de acuerdo a lo siguiente:

a. Que la cuenta por cobrar haya permanecido impaga por noventa días (90) calendarios contados a partir de su exigibilidad;

b. Que la provisión de cobranza dudosa se efectúe por el cien por ciento (100%) de la deuda determinada;

c. Para aquellas cuentas por cobrar que hayan sufrido deterioro (pérdida de valor de los flujos económicos esperados) antes de los noventa (90) días calendarios, se aplicará el cien por ciento (100%) para el cálculo de la provisión de cobranza dudosa.

Para la determinación del deterioro de valor, los órganos de la ONP deben realizar la evaluación considerando lo siguiente:

a. Riesgo de Liquidez

b. Riesgo de Mercado

c. Riesgo Crediticio

d. Riesgo Legal

e. Riesgo Operativo

f. Otros

#### d. Inventarios

El Fondo consolidado de Reserva previsional no posee Inventario.

#### e. Propiedad, planta y equipo

El Fondo consolidado de Reserva previsional no posee Propiedad, planta y equipo

#### f. Pérdida por deterioro de activos

Al final de cada período sobre el que se informa, el Comité de Inversiones evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados, si y sólo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida") y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable. La evidencia de deterioro puede incluir indicios de dificultades financieras significativas de los prestatarios o grupo de prestatarios, incumplimientos o retrasos en los pagos de intereses o principal, probabilidad de reestructuración o quiebra de la empresa u otro proceso de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

#### g. Arrendamientos

Los ingresos por arrendamiento de inmuebles son reconocidos conforme se devengan las cuotas de alquiler

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Al 30 de Junio del 2024

### NOTA 2

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

#### h. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando el FCR tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y se puede hacer una estimación fiable del monto de la obligación. En los casos en que el FCR espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo bajo un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo separado pero únicamente cuando este reembolso es virtualmente cierto. El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de gestión, neto de todo reembolso relacionado.

#### i. Ingresos tributarios

Se reconoce ingresos de transacciones sin contraprestación que surgen de ingresos tributarios, conforme a:

- a) Recaudación de acuerdo con Ley N° 29741 de fecha 4 de junio de 2012: Fondo Complementario de Jubilación Minera, Metalúrgica y Siderúrgica  
Esta Ley establece que el FCR tiene el derecho de recaudar el aporte que se obtiene de aplicar el 0.5 por ciento de la renta anual de las empresas mineras, metalúrgicas y siderúrgicas, antes de impuestos, así como el aporte del 0.5 por ciento mensual de la remuneración bruta que perciba mensualmente cada trabajador minero, metalúrgico y siderúrgico. De acuerdo con esta Ley, la recaudación y administración de estos aportes lo realiza la SUNAT, la cual transfiere al FCR el importe neto luego de deducir su comisión respectiva y la comisión correspondiente a la ONP para la atención del gasto de administración del beneficio complementario. Las comisiones en favor de la SUNAT y la ONP se registran el rubro de "Otros Gastos", en el estado de resultados integrales.
- b) Recaudación de acuerdo con la Ley N° 30003 de fecha 16 de enero de 2014: Régimen Especial de Seguridad Social para Trabajadores y Pensionistas Pesqueros Esta Ley establece que los trabajadores pesqueros y los armadores deben aportar entre el 5 por ciento y 8 por ciento de la remuneración asegurable mensual.  
En esta Ley se precisa que la recaudación y administración de estos aportes lo realiza la SUNAT, la cual transfiere al FCR el importe neto luego de deducir su comisión respectiva. La comisión en favor de la SUNAT se registra el rubro de "Otros Gastos", en el estado de resultados integrales.
- c) Recaudación de acuerdo con Ley N° 28046 de fecha 19 de abril de 2004: Fondo y la Contribución Solidaria para la Asistencia Previsional La Ley N°28046 grava a los trabajadores quienes tengan la calidad de beneficiarios de pensiones de cesantía, invalidez, viudez, orfandad y ascendencia reguladas por el Decreto Ley N° 20530, cuyo sueldo anual exceda las 14 UIT.

#### j. Ingresos no tributarios

Las transacciones y otros eventos deben ser reconocidos cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o su pago. En consecuencia, los ingresos serán reconocidos en los estados financieros de los períodos con los cuales guardan relación.  
El FCR tiene ingresos por arrendamiento de inmuebles, los cuales son reconocidos conforme se devengan las cuotas de alquiler

#### k. Reconocimiento de costo y gastos

Las transacciones y otros eventos deben ser reconocidos cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o su pago. En consecuencia, los gastos serán reconocidos en los estados financieros de los períodos con los cuales guardan relación, considerando incluso los hechos ocurridos después de la fecha de presentación anual y hasta la fecha de autorización por la Entidad de tales estados financieros; siempre que estos hechos suministren evidencia de condiciones que existían al 31 de diciembre del período que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha.

#### l. Ingresos y gastos financieros

Las transacciones y otros eventos deben ser reconocidos cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o su pago. En consecuencia, los ingresos y gastos serán reconocidos en los estados financieros de los períodos con los cuales guardan relación.

#### m. Cuentas de orden

Las cuentas de orden representan compromisos o contingencias que originan una relación jurídica con terceros, sin aumentar ni disminuir el patrimonio ni afectar sus resultados; sin embargo, su ejecución podría significar una modificación en la situación financiera del FCR

#### n. Reclasificaciones

Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes Para la presentación de estados financieros se clasifica los activos y pasivos como corriente y no corriente de acuerdo con lo siguiente:

- a. Activo corriente:
- Si se espera realizarlo, venderlo o consumirlo dentro de los doce (12) meses posteriores a la fecha de presentación de los estados financieros;
  - Si se mantiene para negociación;
  - Se trata de efectivo o equivalentes al efectivo, cuya utilización no esté restringida;
- b. Activo no Corriente
- Todos los demás activos que no califican como activo corriente.
- c. Pasivo corriente.
- Debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación
  - No tiene un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo, al menos en los doce meses siguientes a la fecha de presentación.
- d. Pasivo no corriente
- Todos los demás pasivos que no califican como pasivo corriente.

#### ñ. Otros principios y practicas contables

El Fondo Consolidado de Reservas, como entidad adoptante, prepara los estados financieros en base al Marco NICSP, bajo el cual, las transacciones y hechos económicos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos se reconocen en los estados financieros de los períodos con los cuales guardan relación.

El Marco NICSP, comprende las NICSP de acumulación (o devengo), el Prólogo a las NICSP y el Marco Conceptual para la Información Financiera con Propósito General de las Entidades del Sector Público de la edición 2022, que forman parte del marco para la preparación de la información financiera en las entidades del Sector Público, así como, otras disposiciones para la aplicación del Marco NICSP con vigencia desde el 1 de enero de 2024.

En este sentido, los estados financieros son de transición conforme al Marco NICSP.

Asimismo, los estados financieros se presentan en Soles, que es la moneda funcional y de presentación de la entidad adoptante.

La presente información financiera toma en consideración el Instructivo N° 003-2024-EF/51.01 "Instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria de las Entidades del Sector Público durante el proceso de transición al marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Al 30 de Junio del 2024

**NOTA 2**

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

Sector Público".

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) Cuentas de ahorro y cuentas corrientes en entidades financieras.  
b) Depósitos a plazo con vencimiento hasta de noventa días desde la fecha de adquisición.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>4,200,189,339.90</b>	<b>3,180,247,009.02</b>	<b>1,019,942,330.88</b>	<b>32.07</b>
1101.030111	Otras Cuentas Corrientes	135,066,776.80	4,970,157.20	130,096,619.60	2,617.56
1101.040109	Otras Cuentas Corrientes	715,569,337.78	1,263,683,642.80	(548,114,305.02)	(43.37)
1101.0402	Cuentas De Ahorro	3,348,688,807.62	1,911,593,209.02	1,437,095,598.60	75.18
1101.0403	Cuentas A Plazo	864,417.70	0.00	864,417.70	-
<b>Totales</b>		<b>4,200,189,339.90</b>	<b>3,180,247,009.02</b>	<b>1,019,942,330.88</b>	<b>32.07</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/1,019,942,330.88 , el cual se debe principalmente a; Explicación de aumentos y/o disminuciones:

El aumento y/o disminuciones en la cuenta por S/ 1,019,942,330.88 se debe principalmente a:

- a) Cuenta 1101.040109 Otras cuentas Corrientes por S/ (548,114,305.02), corresponde a las cuentas que presenta las siguientes variaciones:
1. La apertura y cancelaciones de las inversiones del portafolio en el exterior (FLAR y MILA), transferencias entre cuentas bancarias, gastos bancarios, entre otros
- b) Cuenta 1101.0402 Cuentas de ahorro por S/ 1,437,095,598.60 corresponde a las cuentas de ahorro en instituciones privadas, las cuales presentan las siguientes variaciones:
1. La apertura y cancelación de las inversiones del portafolio, transferencias entre cuentas bancarias, gastos bancarios, intereses acreedores, entre otros.
  2. Las transferencias a los fondos de ONP para el pago de pensiones previsionales y beneficio complementario.
  3. La cobranza por la Libre Desafiliación Informada Ley N 28991.
- c) Cuenta 1101.0403 Cuentas a plazo por S/ 864,417.70, corresponde a la apertura y cancelación de depósitos a plazos.
- d) Cuenta 1101.030111 Otras cuentas Corrientes por S/ 130,096,619.60, corresponde a las cuentas que presenta las siguientes variaciones:
1. La apertura y cancelaciones de las inversiones del portafolio local, transferencias entre cuentas bancarias, gastos bancarios, entre otros
- Asimismo, la Entidad informar:
- a) Las principales entidades donde se mantienen las cuentas son: a. Cuentas corrientes: Banco Scotiabank, Banco de Crédito y Banco de la Nación. b. Cuentas de ahorros: Banco Interbank, Banco Scotiabank, Banco BBVA Continental, Banco de Crédito y Banco Santander. c. Depósitos a plazos: Banco Interamericano, Mibanco, Banco GNB, Crediscotia Financiera, Banco BBVA Continental, Banco Interbank y Banco de Crédito. Además, se informa que como fecha de la última conciliación bancaria es el 19 de julio de 2024.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**4 - INVERSIONES FINANCIERAS**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) Activos disponibles para la venta: Los bonos corporativos Cineplex SA, según acuerdo del acta de cesión N° 10-2020/ONP del Comité de Inversiones de la Secretaría Técnica del FCR.  
b) Activos mantenidos para negociación: Las acciones mantenidas en los portafolios supervisados por el FLAR y los administrados por el MILA  
c) Activos mantenidos hasta el vencimiento: según el siguiente detalle:  
- Bonos  
- Depósitos a plazo  
- Fondos de inversión  
- Fondos mutuos

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>1102</b>	<b>INVERSIONES DISPONIBLES</b>	<b>3,757,207,940.74</b>	<b>3,461,495,883.16</b>	<b>295,712,057.58</b>	<b>8.54</b>
1102.05	Acciones	3,757,207,940.74	3,461,495,883.16	295,712,057.58	8.54
<b>1401</b>	<b>INVERSIÓN EN TÍTULOS Y VALORES</b>	<b>1,599,802,153.42</b>	<b>1,799,249,962.96</b>	<b>(199,447,809.54)</b>	<b>(11.09)</b>
1401.0103	De Empresas Privadas	69,002,191.69	132,000,000.01	(62,997,808.32)	(47.73)
1401.04	Depósitos a Plazos	1,530,799,961.73	1,667,249,962.95	(136,450,001.22)	(8.18)
<b>1402</b>	<b>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL</b>	<b>3,426,817,621.58</b>	<b>2,941,116,993.08</b>	<b>485,700,628.50</b>	<b>16.51</b>
1402.05	Fondos de Inversión	891,713,308.49	717,087,056.55	174,626,251.94	24.35
1402.06	Fondos Mutuos	2,535,104,313.09	2,224,029,936.53	311,074,376.56	13.99
<b>Totales</b>		<b>8,783,827,715.74</b>	<b>8,201,862,839.20</b>	<b>581,964,876.54</b>	<b>7.10</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 581,964,876.54 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

a) Cuentas 1102.05 Acciones por S/ 295,712,057.58 la variación corresponde a:

1. Compras por S/ 641,407,486.94
2. Liquidaciones por S/ (636,276,710.05 )
3. Diferencia de cambio neto, por S/ 89,010,396.62
4. Ganancia por medición de las inversiones al valor razonable, por S/ 337,037,081.80
5. Pérdida por medición de las inversiones al valor razonable, por S/ (129,291,976.64)
6. Regularización de MILA por S/ (6,174,221.09)

b) Cuenta 1401.0103 Inversiones de Empresa Privada por S/ (62,997,808.32) variación corresponde:

1. Liquidaciones por vencimiento por S/ (75,750,000.00)
2. Provisión de Intereses por S/ 327,191.67
3. Compra por S/ 12,425,000.00

c) Cuenta 1401.04 Depósitos a Plazos por S/ (136,450,001.22) la variación corresponde a:

1. Liquidación por vencimiento por S/ (185,700,000.00)
2. Diferencia de cambio neto, por S/ 49,249,998.78

d) Cuenta 1402.05 Fondos de Inversión por S/174,626,251.94, la variación corresponde a:

1. Compras por S/ 1,678,920.90
2. Devolución de Capital por S/ (810,950.00)
3. Rescate por S/ (4,081,686.00)
4. Reclasificación de Largo a Corto plazo por S/ 266,572,879.19
5. Diferencia de cambio neto, por S/ 17,992,764.82
6. Ganancia por medición a valor razonable, por S/ 4,790,388.05
7. Perdida por medición a valor razonable, por S/ (12,804,342.56)
8. Distribución de capital por S/ (98,711,722.46)

e) Cuenta 1402.06 Fondos Mutuos por S/ 311,074,376.56, la variación corresponde a:

1. Diferencia de cambio neto, por S/ 339,961,895.79
2. Reclasificación, por S/ 48,399,084.86
3. Perdida por medición de las inversiones al valor razonable, por S/ (78,296,956.89)
4. Por cobrar 2024 S/ 1,010,352.80

Los principales vendedores y compradores son:

- a) BONOS a. SOBERANOS (gobierno peruano)
- b) ACCIONES a. BBVA b. COMPASS c. BCP
- c) DEPOSITOVO A PLAZOS  
a. BANCO INTERBANK  
b. BANCO INTERAMERICANO
- d) FONDOS DE INVERSION  
a. FARO CAPITAL FONDO DE INVERSIÓN EN RETAIL
- e) FONDOS MUTUOS  
a. WELLS FARGO MANAGEMENT LUXEBURG S.A

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**4 - INVERSIONES FINANCIERAS**

Este rubro comprende lo siguiente:

- a) Activos disponibles para la venta: Los bonos corporativos Cineplex SA, según acuerdo del acta de cesión N° 10-2020/ONP del Comité de Inversiones de la Secretaría Técnica del FCR.
- b) Activos mantenidos para negociación: Las acciones mantenidas en los portafolios supervisados por el FLAR y los administrados por el MILA
- c) Activos mantenidos hasta el vencimiento: según el siguiente detalle:
  - Bonos
  - Depósitos a plazo
  - Fondos de inversión
  - Fondos mutuos

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
 PROVINCIA : 01 LIMA  
 ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)**

Este rubro comprende lo siguiente:  
 a) Ley N° 28192, Nulidad de contratos de afiliación con una AFP  
 b) Alquileres de inmuebles, así como su respectiva provisión de cobranza dudosa  
 c) Intereses devengados de los instrumentos financieros por bonos y depósitos a plazos, así como su respectiva provisión de deterioro  
 d) Instrumentos financieros derivados (forward)  
 e) Dividendos

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>1201</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>298,749,723.06</b>	<b>218,712,775.01</b>	<b>80,036,948.05</b>	<b>36.59</b>
1201.010201	Contribuciones Vigentes	1,172,657.14	647,449.67	525,207.47	81.12
1201.0303	Venta De Servicios	5,934,936.76	784,880.30	5,150,056.46	656.16
1201.0401	Rentas De La Propiedad Financiera	291,642,129.16	186,144,274.57	105,497,854.59	56.68
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	0.00	31,136,170.47	(31,136,170.47)	(100.00)
<b>1209</b>	<b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>(35,515,940.05)</b>	<b>(31,136,170.47)</b>	<b>(4,379,769.58)</b>	<b>14.07</b>
1209.01	Cuentas Por Cobrar	(35,515,940.05)	(31,136,170.47)	(4,379,769.58)	14.07
<b>Totales</b>		<b>263,233,783.01</b>	<b>187,576,604.54</b>	<b>75,657,178.47</b>	<b>40.33</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 75,657,178.47 el cual se debe principalmente a;  
 Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
 a) Cuenta 1201.010201 Contribuciones Vigentes, por S/ 525,207.47 la variación corresponde a las transferencias pendientes por la ONP (DL N° 19990 y administración central) y de la Ley N° 28192 Nulidad de contratos de afiliación con una AFP, y se conforman por:  
 1) Provisión por S/ 3,716,510.10  
 2) Recaudación por S/ (3,838,752.37).  
 b) Cuenta 1201.0303 Venta De Servicios por S/ 5,150,056.46 , y se conforman por:  
 1) Provisión de alquileres, usufructo y garantías por S/ 18,108,795.01  
 2) Recaudación por S/ (12,864,516.25).  
 3) Devolución de Garantías por S/ (79,802.97)  
 4) Diferencia de Cambio neto por S/ (14,419.33)  
 c) Cuenta 1201.0401 Rentas de la Propiedad Financiera por S/ 105,497,854.59 la variación corresponde a lo siguiente:  
 Bonos:  
 1) Provisión de intereses por S/ 208,497,765.63  
 2) Recaudación por S/ (210,891,474.96)  
 3) Reclasificación por S/ 246,983.94  
 3) Diferencia de cambio neto por S/ (100,736.20)  
 Deposito a Plazos:  
 1) Provisión de intereses por S/ 48,441,934.31  
 2) Recaudación por S/ (5,464,695.56)  
 3) Diferencia de cambio neto por S/ 1,792,070.93  
 Ajustes por índice VAC BONOS:  
 1) Provisión de intereses por S/ 14,103,243.39  
 2) Recaudación por S/ (13,400,306.87)  
 Dividendos por cobrar Fonafe  
 1) Provisión de dividendos por S/ 260,227,078.00  
 2) Cobro de dividendos por S/ (223,031,851.59)  
 Alquiler:  
 1) Provisión de Intereses por S/ 141,810.61  
 2) Recaudación por S/ (19,666.60)  
 3) Cobranza dudosa por S/ (22,043.59)  
 4) Recupero por S/ (28,500.17)  
 5) Diferencia de cambio neto por S/ 18,414.51  
 6) Reclasificación por S/ 1,028,070.55  
 Administradores de Cartera:  
 1) Provisión por S/ 32,544,815.60  
 2) Recaudación por S/ (33,486,372.43)  
 3) Diferencia de cambio neto por S/ 1,164,229.11  
 Operaciones Trade:  
 1) Provisión por S/ 16,202,662.79  
 2) Recaudación por S/ (9,663,566.96)  
 d) Cuenta 1201.99 Cuentas por Cobrar de Dudosa Recuperación por S/ (31,136,170.47) la variación corresponde a las reclasificaciones a las cuentas de origen por parte de la directiva de la DGCP de las cuentas de alquileres de inmuebles, intereses por incumplimiento contractual de alquiler de inmuebles, intereses de bonos, banca en liquidación y garantías hipotecarias y Cuenta por cobrar por Libre Desafiliación Informada.  
 e) Cuenta 1209.01 Cuentas por Cobrar por S/ (4,379,769.58) la variación corresponde a la provisión de cobranza dudosa de alquileres de inmuebles, intereses por incumplimiento contractual de alquiler de inmuebles, intereses de bonos, banca en liquidación y garantías hipotecarias y Cuenta por cobrar por Libre Desafiliación Informada , y se conforman por:  
 1) Provisión de intereses por S/ 2,924,114.36  
 2) Recupero por S/ (242,355.04)  
 3) Diferencia de cambio neto por S/ 615,441.89

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)**

Este rubro comprende lo siguiente:

- a) Ley N° 28192, Nulidad de contratos de afiliación con una AFP
- b) Alquileres de inmuebles, así como su respectiva provisión de cobranza dudosa
- c) Intereses devengados de los instrumentos financieras por bonos y depósitos a plazos, así como su respectiva provisión de deterioro
- d) Instrumentos financieros derivados (forward)
- e) Dividendos

**4) Reclasificación por S/ 1,082,568.37**

Asimismo, la Entidad se informa: Se espera que se conviertan en incobrables, por las características expuestas en la DIRECTIVA N° 000003-2023-GG-ONP, como es no haya podido ser recuperada en un plazo de noventa días calendarios contados a partir de su exigibilidad y tenemos como detalle:

CONCEPTO 2024

Alquileres S/ 5,289,734.48

Intereses moratorios S/ 1,125,578.44

Bonos Corporativos S/ 1,082,568.37

Bonos de arrendamiento Financiero S/ 270,320.07

Garantías hipotecarias S/ 5,054,357.15

Banca en liquidación S/ 11,741,826.09

Cuenta por Cobrar LDI S/ 10,564,915.02

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) Libre Desafiliación Informada Ley N° 28891  
b) Otras cuentas por cobrar diversas

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1202	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>21,310,820.71</b>	<b>7,616,719.38</b>	<b>13,694,101.33</b>	<b>179.79</b>
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	21,310,820.71	7,616,719.38	13,694,101.33	179.79
	<b>Totales</b>	<b>21,310,820.71</b>	<b>7,616,719.38</b>	<b>13,694,101.33</b>	<b>179.79</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 13,694,101.33, el cual se debe principalmente a:  
Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
a) Cuenta 1202.9802 Otras Cuentas por Cobrar Diversas por S/ 13,694,101.33 la variación corresponde a:  
1. El reconocimiento del ingreso devengado y cobro de la Libre Desafiliación Informada por S/ 11,957,922.97 , S/(1,350,626.63), respectivamente.  
2. Liquidaciones de cuentas por cobrar por los cupones por amortización de las inversiones pendientes de cobro y otros por S/ (385,551.73)

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**7 - INVENTARIOS (NETO)**

Este rubro comprende lo siguiente:  
Son los activos inmobiliarios puesto en venta por el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales , a traves de una Subasta Publica.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1302	<b>BIENES PARA LA VENTA</b>	<b>57,839,609.31</b>	<b>57,839,609.31</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1302.02	Edificios, Vehículos, Maquinaria Y Equipo	19,275,014.99	19,275,014.99	0.00	-
1302.0401	Terrenos Urbanos	38,564,594.32	38,564,594.32	0.00	-
	<b>Totales</b>	<b>57,839,609.31</b>	<b>57,839,609.31</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

NO PRESENTA VARIACION DE INFORMACION

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**10 - CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) Intereses devengados de los instrumentos financieros por bonos Obrainsa.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1201	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7,739,172.41</b>	<b>8,190,415.25</b>	<b>(451,242.84)</b>	<b>(5.51)</b>
1201.010201	Contribuciones Vigentes	7,739,172.41	8,190,415.25	(451,242.84)	(5.51)
<b>Totales</b>		<b>7,739,172.41</b>	<b>8,190,415.25</b>	<b>(451,242.84)</b>	<b>(5.51)</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 a comparación al año anterior presenta una pérdida neta de S/ (451,242.84) el cual se debe principalmente a:  
Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
a) Reclaificación de Largo a Corto Plazo de la cuenta por cobrar.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**12 - INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) Bonos  
b) Depósitos a plazo  
c) Fondos de inversión  
d) Participación en Electroperú SA

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>1401</b>	<b>INVERSIÓN EN TÍTULOS Y VALORES</b>	<b>6,012,591,448.00</b>	<b>6,014,826,827.75</b>	<b>(2,235,379.75)</b>	<b>(0.04)</b>
1401.0101	Del Gobierno Nacional	4,297,771,595.29	4,281,059,535.39	16,712,059.90	0.39
1401.0102	De Entidades Públicas Financieras	70,144,508.47	69,896,549.59	247,958.88	0.35
1401.0103	De Empresas Privadas	1,644,675,344.24	1,663,870,742.77	(19,195,398.53)	(1.15)
1401.98	Títulos Y Valores De Dudosa Recuperación	3,395,142.49	3,286,909.57	108,232.92	3.29
1401.99	Fluctuación De Inversión En Títulos Y Valores	(3,395,142.49)	(3,286,909.57)	(108,232.92)	3.29
<b>1402</b>	<b>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL</b>	<b>3,873,758,746.44</b>	<b>4,180,381,589.38</b>	<b>(306,622,842.94)</b>	<b>(7.33)</b>
1402.04	Constitución o Aumento de Capital en Empresas No Financieras	2,299,875,855.30	2,292,973,196.44	6,902,658.86	0.30
1402.05	Fondos de Inversión	1,573,882,891.14	1,839,009,308.08	(265,126,416.94)	(14.42)
1402.06	Fondos Mutuos	0.00	48,399,084.86	(48,399,084.86)	(100.00)
<b>Totales</b>		<b>9,886,350,194.44</b>	<b>10,195,208,417.13</b>	<b>(308,858,222.69)</b>	<b>(3.03)</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 a comparación al año anterior presenta una pérdida neta de S/ (308,858,222.69) el cual se debe principalmente a:  
Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
a) Cuentas 1401.0101 Bonos del Gobierno Nacional por S/ 16,712,059.90 la variación corresponde a:  
1. Reconocimiento de descuento por bonos comprados bajo la par S/ 8,668,777.17  
2. Reconocimiento de prima por bonos comprados sobre la par S/ (2,888,369.11).  
3. Diferencia de cambio neto por S/ 10,931,651.84  
b) Cuenta 1401.0102 Bonos De entidades Públicas Financieras, por S/ 247,958.88 la variación corresponde a:  
1. Diferencia de cambio neto por S/ 243,627.78  
2. Descuento por S/ 4,331.10  
c) Cuenta 1401.0103 De Empresas Privadas por S/ (19,195,398.53), la variación corresponde a:  
1. Ventas/Liquidaciones de Bonos por S/ (36,738,559.75)  
2. Diferencia de cambio neto por S/ 20,037,548.30  
3. Reconocimiento de descuento por bonos comprados bajo la par, por S/ 69,392.67  
4. Reconocimiento de prima por bonos comprados sobre la par, por S/ (102,889.11)  
5. Redondeo en la redención y amortización de cupones, por S/ 74.57  
6. Por cobrar S/(2,460,816.07)  
d) Cuenta 1401.98 Títulos Valores de Dudosa Recuperación por S/ 108,232.92 la variación corresponde a la actualización del tipo de cambio de inversiones mantenidas en moneda extranjera.  
e) Cuenta 1401.99 Fluctuación de Inversiones en Títulos y Valores por S/ (108,232.92), la variación corresponde a la actualización del tipo de cambio de inversiones mantenidas en moneda extranjera.  
f) Cuenta 1402.04 Acciones y Participaciones de Capital por S/ 6,902,658.88, la variación corresponde a:  
1. El reconocimiento de ingreso por el incremento patrimonial de la empresa ElectroPerú, por S/ 229,934,510.47  
2. Cobro de dividendos por S/(223,031,851.59)  
3. Redondeo por S/(0.02)  
g) Cuenta 1402.05 Fondos de Inversión por S/ (265,126,416.94) la variación corresponde a:  
1. Compras de participación por S/ 33,975,217.70  
2. Reclasificación de Largo a Corto plazo por S/ (266,572,879.19)  
3. Rescate por S/ (30,975,217.70)  
4. Ganancia por Valorización por S/ 68,738,643.52  
5. Perdida por Valorización por S/ (115,633,207.26)  
6. Diferencia de cambio neto por S/ 45,751,235.55  
h) Cuenta 1402.06 Fondos Mutuos por S/ (48,399,084.86) la variación corresponde a:  
1. Reclasificación de Largo a Corto plazo por S/ (48,399,084.86)

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**13 - PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

Este rubro comprende los inmuebles de propiedad del Decreto Ley 19990, los cuales están registrados según ultima tasacion al 2023.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>1509</b>	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>637,977,087.16</b>	<b>637,977,087.16</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1509.0101	Edificios Residenciales - Propiedades de Inversión	26,120,685.72	26,120,685.72	0.00	-
1509.0102	Edificios O Unidades No Residenciales - Propiedades de Inversión	324,379,733.76	324,379,733.76	0.00	-
1509.020101	Terrenos Urbanos - Propiedades de Inversión	287,476,667.68	287,476,667.68	0.00	-
	<b>Totales</b>	<b>637,977,087.16</b>	<b>637,977,087.16</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

NO PRESENTA VARIACION DE INFORMACION

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) Los anticipos recibidos de clientes por los alquileres de inmuebles de propiedad del Decreto Ley 19990.  
b) Las garantías recibidas por los alquileres de inmuebles.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>1201</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7.58</b>	<b>803,059.08</b>	<b>(803,051.50)</b>	<b>(100.00)</b>
1201.0304	Anticipos De Clientes	7.58	803,059.08	(803,051.50)	(100.00)
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0.00</b>	<b>1,607,533.42</b>	<b>(1,607,533.42)</b>	<b>(100.00)</b>
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	0.00	1,607,533.42	(1,607,533.42)	(100.00)
<b>Totales</b>		<b>7.58</b>	<b>2,410,592.50</b>	<b>(2,410,584.92)</b>	<b>(100.00)</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 a comparación al año anterior presenta una pérdida neta de S/ (2,410,584.92) el cual se debe principalmente a:  
Explicación de aumentos y/o disminuciones:

a) La variación es de S/ (1,607,533.42) que se debe a la reclasificación en aplicación de la R.D. N° 016 2023 EF/51.01, en el contexto que se Aprueban disposiciones para la aplicación del marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la preparación de la Información Financiera, en el cual se resuelve:

Artículo 1: Apruébese las disposiciones para la aplicación del marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en la preparación de la información financiera, en las entidades del Sector Público, que se detallan en el Anexo de la presente Resolución, con vigencia desde el 01 de enero de 2024.

En el anexo de la RD. 0016-2023-EF51-01 en la sección: Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes en el numeral 3.- Los recursos recibidos por las entidades provenientes de la ejecución de cartas fianzas, de cláusulas penales (y análogas), de multas y similares, a proveedores, contratistas o a terceros, que sean materia de alguna controversia, son registrados en cuentas del activo con su correspondiente contrapartida en cuentas de pasivo, sin incidencia en el Estado de Situación Financiera, hasta que la autoridad u órgano competente resuelva tal controversia; posterior a ello, el tratamiento contable de las resoluciones a favor o en contra de la entidad, deben seguir los requerimientos de las NICSP aplicables.

b) La variación es de S/ (803,051.50) que se debe a los menores anticipos de clientes.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**

Este rubro comprende lo siguiente:  
El Impuesto General a las Ventas.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2101	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>375,278.00</b>	<b>543,689.00</b>	<b>(168,411.00)</b>	<b>(30.98)</b>
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	375,278.00	543,689.00	(168,411.00)	(30.98)
<b>Totales</b>		<b>375,278.00</b>	<b>543,689.00</b>	<b>(168,411.00)</b>	<b>(30.98)</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/(168,411.00), el cual se debe principalmente a:  
Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- a) Cuenta 2101.010501 IGV Cuenta Propia - Vigentes, la variación corresponde a lo siguiente:
1. El pago del IGV cuenta propia a SUNAT, generado por los alquileres de inmuebles, por S/(2,481,298.19).
  2. La provisión del IGV cuenta propia, generado por la facturación de los alquileres de inmuebles, por S/ 2,312,887.19

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) Las cuentas por pagar generados por operaciones trade de portafolio.  
b) Comisiones de administradores de Cartera del portafolio  
c) Devoluciones de la Ley N° 28046  
d) Perdidas no realizadas  
e) La parte corriente de las obligaciones por pagar a la ONP

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	735,987,868.78	836,327,287.43	(100,339,418.65)	(12.00)
2103.990901	OTROS	735,987,868.78	836,327,287.43	(100,339,418.65)	(12.00)
<b>Totales</b>		<b>735,987,868.78</b>	<b>836,327,287.43</b>	<b>(100,339,418.65)</b>	<b>(12.00)</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ (100,339,418.65) el cual se debe principalmente a;  
Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
a) Cuenta 2103.990901 Otros , la variación corresponde a lo siguiente:  
1. El mark to market (MTM) de la valorización del forward, por S/ 9,185,590.25  
2. La Contribución Solidaria, conforme a lo establecido en la Ley N° 28046 y su reglamento Decreto Supremo N° 053-2004 EF Art. 3°, por S/ (258,002.13) según el siguiente detalle:  
a. Recaudación: S/ 1,949,368.90  
b. Transferencia al Tesoro Público: S/ (2,207,371.03).  
3. La comisión por custodio de los fondos de inversión, por S/ 10,292.98  
4. La comisión por custodio de los fondos mutuos, por S/ 35,849.35  
5. La liquidación y provisión de los instrumentos financieros del portafolio de inversiones en administración delegada al FLAR y a los Administradores de Cartera, por S/ 5,045,880.87  
6. Servidumbre del periodo 2023 - 2024, por la ATU por S/ (13,228.78)  
7. Otras cuentas por pagar por S/ (3,217.06)  
8. Provisión por beneficios a pensionistas asciende a S/ (114,342,584.10) y es originada por:  
(i) La transferencia neta de fondos realizados a la ONP para el pago de la planilla de pensiones por S/ (315,859,442.99)  
(ii) La rentabilidad a junio de 2024 del Fondo Complementario de Jubilación Minera, Metalúrgica y Siderúrgica, por S/ 201,516,858.89

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**30 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) La parte no corriente de las obligaciones por pagar a la ONP  
b) La parte no corriente de la Ley N° 28046

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2103	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>23,122,104,568.32</b>	<b>21,637,237,132.06</b>	<b>1,484,867,436.26</b>	<b>6.86</b>
2103.990901	OTROS	23,122,104,568.32	21,637,237,132.06	1,484,867,436.26	6.86
<b>Totales</b>		<b>23,122,104,568.32</b>	<b>21,637,237,132.06</b>	<b>1,484,867,436.26</b>	<b>6.86</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/1,484,867,436.26 el cual se debe principalmente a;  
Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
a) Cuenta 2103.990901 Otros , la variación corresponde a lo siguiente:  
1. La rentabilidad del ejercicio generada por los activos financieros que administra, los mismos que serán transferidos a la ONP durante los ejercicios siguientes para atender el pago de la planilla de pensiones, por S/ 1,484,511,653.83  
2. La rentabilidad del ejercicio generada por los activos financieros que administra la Ley N° 28046, por S/ 355,782.43

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 31 de Diciembre del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**37 - CUENTAS DE ORDEN**

Este rubro comprende lo siguiente:  
Las cartas fianzas recibida en cartera como garantía de los contratos de alquileres, vigentes a la fecha.  
Asimismo, el reconocimiento de las cuentas por cobrar de Libre Desafiliación Informada de las Cuentas Individuales de Capitalización-CIC.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>9103</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS</b>	<b>121,252,439.49</b>	<b>122,274,626.24</b>	<b>(1,022,186.75)</b>	<b>(0.84)</b>
9103.04	Garantías Recibidas	3,756,367.69	3,507,815.68	248,552.01	7.09
9103.05	Valores Y Documentos En Cobranza - Recibidos	117,496,071.80	118,766,810.56	(1,270,738.76)	(1.07)
<b>Totales</b>		<b>121,252,439.49</b>	<b>122,274,626.24</b>	<b>(1,022,186.75)</b>	<b>(0.84)</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ (1,022,186.75), el cual se debe principalmente a; Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
1. Garantías Recibidas por S/ 248,552.01, la variación corresponde a la fluctuación del tipo de cambio y al incremento del importe de la carta fianza del Patrimonio en Fideicomiso D.S. N° 093-2002-EF.  
Al 30 de junio de 2024 tiene las siguientes cartas fianzas:  
i) Emitida por Interbank en cumplimiento de lo solicitado por el Patrimonio en Fideicomiso D.S. N° 093-2002-EF Interproperties Perú en el Contrato de Constitución de Usufructo - Centro Cívico por US\$ 967,665.91, con vencimiento 07 de agosto de 2024.  
ii) Emitida por el Banco de Crédito en cumplimiento de lo solicitado por Dolphin Telecom del Perú por S/ 8,145.59 con vencimiento el 30 de junio de 2024  
iii) Emitida por el AVLA PERU en cumplimiento de lo solicitado por Nutra por S/ 35,288.00 con vencimiento el 29 de octubre de 2024.  
Asimismo, la Entidad informa: Que sus cartas fianzas tienen la siguiente naturaleza de los valores y garantías: PROVEEDOR TIPO DE SERVICIO MONEDA IMPORTE PATRIMONIO EN FIDEICOMISO D.S. N° 093-2002 CONTRATO DE USUFRUCTO DOLARES AMERICANOS 967,665.91 DOLPHIN TELECOM DEL PERU S.A.C. CONTRATO DE ALQUILER DEL AREA SOLES 8,145.59 NUTRA S.A. CONTRATO DE ALQUILER DEL AREA SOLES 35,288.00  
2. Menor reconocimiento de cuentas por cobrar de Libre Desafiliación Informada- CIC por S/(1,270,738.76) El Fondo Consolidado de Reserva Previsional no tiene arbitrajes nacionales e internacionales, por demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 30 de Junio del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**38 - INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) Recaudación de los recursos obtenidos por el aporte obligatorio a cargo de las empresas industriales pesqueras, en virtud de Ley N° 30003 y su reglamento D.S. N°007-2014-EF  
b) Nulidad de afiliación al Sistema Privado de Pensiones, en virtud de la Ley N° 28192  
c) Recaudación de los recursos por la Contribución Solidaria, en aplicación de la Ley N°28046  
d) Recaudación según lo establecido en la Ley N° 29741 y su reglamento D.S. N° 006-2012-TR

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>4201</b>	<b>CONTRIBUCIONES SOCIALES AL SISTEMA DE SEGURIDAD</b>	<b>32,940,905.54</b>	<b>27,975,172.39</b>	<b>4,965,733.15</b>	<b>17.75</b>
4201.010199	Otras Aportaciones Para Pensiones	30,987,630.00	25,294,409.00	5,693,221.00	22.51
4201.010201	Contribución Solidaria Para La Asistencia Previsional	1,953,275.54	2,680,763.39	(727,487.85)	(27.14)
<b>4202</b>	<b>OTRAS CONTRIBUCIONES SOCIALES</b>	<b>203,387,521.84</b>	<b>186,385,841.15</b>	<b>17,001,680.69</b>	<b>9.12</b>
4202.010101	Otras Contribuciones	203,387,521.84	186,385,841.15	17,001,680.69	9.12
<b>Totales</b>		<b>236,328,427.38</b>	<b>214,361,013.54</b>	<b>21,967,413.84</b>	<b>10.25</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ 21,967,413.84 el cual se debe principalmente a; Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
a) Cuenta 4202.010101 Otras Contribuciones por S/ 17,001,680.69 la variación corresponde a la menor recaudación de los recursos obtenidos por el aporte del 0.5% de la renta anual de las empresas mineras, metalúrgicas y siderúrgicas, antes de impuestos; así como del aporte del 0.5% mensual de la remuneración bruta que perciba mensualmente cada trabajador minero, metalúrgico y siderúrgico; el mismo que constituirá un fondo de seguridad social para sus beneficiarios conforme a lo establecido en la Ley N° 29741 y su Reglamento D.S. N° 006-2012-TR.  
b) Cuenta 4201.010201 Contribución Solidaria para la Asistencia Previsional por S/(727,487.85), la variación corresponde a la menor recaudación de los recursos obtenidos por la Contribución Solidaria, en aplicación de la Ley N° 28046, y su reglamento el Decreto Supremo N° 053-2004 EF, que grava las pensiones que perciban los pensionistas del régimen del Decreto Ley N° 20530 por todo concepto que resulte de deducir la suma que anualmente excede a las 14 UIT.  
c) Cuenta 4201.010199 Otras Aportaciones para Pensionistas por S/ 5,693,221.00 la variación corresponde a lo siguiente:  
1. La menor recaudación de los recursos obtenidos por el aporte obligatorio a cargo de las empresas industriales pesqueras, los Recursos al Régimen Especial de Pensiones para los trabajadores Pesqueros a cargo de los trabajadores correspondiente al 8% de su remuneración asegurable y a cargo de los armadores el 5% del monto de la remuneración asegurable conforme a lo establecido en la Ley N° 30003 y su Reglamento D.S. N° 007-2014-EF, por S/4,112,170.00  
2. El mayor ingreso por la Nulidad de afiliación al Sistema Privado de Pensiones, en virtud de la Ley N° 28192, por S/1,581,051.00  
Además Cabe indicar que dentro de las principales Empresas se encuentran Cía Minera Antamina, Sociedad Minera Cerro Verde, la Minera Las Bambas / Tecnológica de Alimentos, Copeinca, Pesquera Hayduk, Pesquera Exalmar, Pesquera Diamante, Austral Group, CFG Investment, Seafrost, Pesquera Centinela y PSA Marine Perú

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 30 de Junio del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

Este rubro comprende lo siguiente:  
Este rubro comprende los ingresos obtenidos por alquiler de los inmuebles y el Contrato de Constitución de Usufructo del Centro Cívico y Comercial de Lima

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4303	VENTA DE SERVICIOS	12,646,661.25	12,101,401.43	545,259.82	4.51
4303.050101	Edificios E Instalaciones	12,646,661.25	12,101,401.43	545,259.82	4.51
<b>Totales</b>		<b>12,646,661.25</b>	<b>12,101,401.43</b>	<b>545,259.82</b>	<b>4.51</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento neto de S/ 545,259.82 el cual se debe principalmente a:

a) Explicación de aumentos y/o disminuciones:

a) Cuenta 4303.050101 Edificios e instalaciones, la variación corresponde a lo siguiente:

1. El menor ingreso devengado por la facturación por alquiler de inmuebles por S/ 597,233.96
2. El mayor ingreso devengado en virtud del contrato de constitución de usufructo por S/(51,974.14)

Asimismo, la Entidad deberá informar: Siendo el detalle valorizado de los servicios los siguiente:

N° CONDICION Inmueble IMPORTE APROX. DE INGRESO POR PRESTACION DE SERVICIO

- 1 ALQUILERCENTRO CIVICO Y COMERCIAL DE LIMA 13,606,080.74
- 2 ALQUILEREX BANCO POPULAR CAMANA 59,481.25
- 3 ALQUILEREX BANCO POPULAR HOTEL CERCADO 740,339.04
- 4 ALQUILER JOSE GALVEZ A 240,842.55
- 5 ALQUILER JOSE GALVEZ B 269,078.38
- 6 ALQUILER LORD BALFOUR 445,279.30
- 7 ALQUILER PARQUEO 12 DE AGOSTO 1,215,984.60
- 8 ALQUILER UNION 279,691.92
- 9 ALQUILER 28 DE JULIO 124,559.19
- 10 ALQUILER RILINSA 264,737.67
- 11 ALQUILER SANTA CRUZ MANSION'S 366,370.58
- 12 ALQUILER AGRUPACION FRANCISCO PIZARRO 377,886.93
- 13 ALQUILER EL CARACOL 180,582.84
- 14 ALQUILER EX BANEX CHACARILLA 81,091.56
- 15 ALQUILER EX BANEX ORRANTIA DEL MAR 188,485.99
- 16 ALQUILER EX SEDE ADMINISTRATIVA A 429.93 22 USUFRUCTO CENTRO CIVICO Y COMERCIAL DE LIMA 15% de los ingresos brutos anuales devengados por la explotación del inmueble

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 30 de Junio del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**43 - INGRESOS FINANCIEROS**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) Los intereses generados por las inversiones en depósitos a plazo, bonos, cuentas de ahorro  
b) La ganancia por diferencia de cambio generadas en la cancelación y al cierre del mes, por las inversiones mantenidas en moneda extranjera

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>985,915,222.50</b>	<b>485,732,403.63</b>	<b>500,182,818.87</b>	<b>102.97</b>
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y	148,123,662.83	132,031,615.16	16,092,047.67	12.19
4501.010301	Bonos	59,952,716.31	14,066,634.80	45,886,081.51	326.21
4501.010399	Otros	566,892,353.66	121,146,167.53	445,746,186.13	367.94
4501.010499	Otros Intereses	210,946,489.70	218,487,986.14	(7,541,496.44)	(3.45)
<b>4901</b>	<b>Ingresos por Mediciones al Valor Razonable y Otros</b>	<b>959,124,607.77</b>	<b>1,389,699,583.42</b>	<b>(430,574,975.65)</b>	<b>(30.98)</b>
4901.0101	Inversiones Mantenidas Para Negociación	380,971,255.04	409,068,564.53	(28,097,309.49)	(6.87)
4901.0103	Otras Inversiones Financieras	335,279,017.05	359,989,592.65	(24,710,575.60)	(6.86)
4901.02	Participación en Resultados de Entidades Relacionadas	229,934,510.47	606,407,383.24	(376,472,872.77)	(62.08)
4901.03	Ganancia por Instrumento Financiero Derivado	0.00	2,921,509.65	(2,921,509.65)	(100.00)
4901.99	Otros Ingresos Financieros	12,939,825.21	11,312,533.35	1,627,291.86	14.38
<b>Totales</b>		<b>1,945,039,830.27</b>	<b>1,875,431,987.05</b>	<b>69,607,843.22</b>	<b>3.71</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024, comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento neto de S/69,607,843.22 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

a) Cuenta 4501.010301 Bonos por S/ 45,886,081.51 la variación corresponde a la menor ganancia por diferencia de cambio obtenida por la actualización y en la cancelación de los bonos, según detalle:

- a. Otros Bonos del Sistema Financiero por S/. 360,509.81
- b. Bonos Globales por S/ 16,430,548.58
- c. Bonos Subordinados por S/ 269,325.42
- d. Bonos de arrendamiento financiero por S/ 49,805.06
- e. Bonos titulizados por S/ 10,870,756.57
- f. Bonos corporativos por S/ 17,905,136.07

b) Cuenta 4501.010399 Otros por S/ 445,746,186.13 la variación corresponde a la menor ganancia por diferencia de cambio obtenida por la actualización y en la cancelación de las inversiones mantenidas en moneda extranjera (depósitos a plazo, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, fondos de inversión, fondos mutuos, portafolios de inversiones supervisados por el FLAR y de los portafolios administrados por el MILA, entre otras), según detalle:

- a. Depósitos a Plazos por S/ 92,369,208.15
- b. Depósito de Ahorro por S/ 18,340,846.17
- c. Cuentas Corrientes por S/ 1,350,050.76
- d. Forward por S/ (31,164.61)
- e. Fondos Mutuos por S/ 113,764,157.34
- f. Fondos de Inversión por S/ 93,711,675.45
- g. Administradores de Cartera S/ 125,918,406.56
- h. Alquiler de inmuebles, usufructo, garantías de alquileres e intereses por alquileres de inmuebles por S/ 57,662.56
- i. Garantías Hipotecarias por S/ 68,676.88
- j. Banca en liquidación por S/ 164,797.57
- k. Comisión de fondos mutuos y fondos de inversión por S/ 1,433.00
- l. Otros por S/ 30,436.30

c) Cuenta 4901.0101 Inversiones mantenidas para negociación por S/ (28,097,309.49), la variación corresponde a la mayor ganancia por medición de activos/pasivos al valor razonable de las inversiones mantenidas para negociación en moneda extranjera (portafolios de inversiones supervisados por el FLAR y de los portafolios administrados por el MILA, entre otras), según detalle:

- a. Inversiones mantenidas para negociación por FLAR S/ 68,811,840.53
- b. Inversiones mantenidas para negociación por MILA S/ (96,909,150.02)

d) Cuenta 4901.02 Participación en resultados de entidades relacionadas por S/(376,472,872.77) la variación corresponde al mayor reconocimiento bajo el método de la participación patrimonial de las acciones de ElectroPerú.

e) Cuenta 4501.010499 Otros Intereses por S/ (7,541,96.44) la variación corresponde al menor reconocimiento de interés devengado por las inversiones financieras en bonos y principalmente de los portafolios de inversiones supervisados por el FLAR), según detalle:

- a. Otros Bonos del Sistema Financiero por S/ 1,757.39
- b. Bonos Soberanos por S/ 177,380.65
- c. Bonos Globales por S/ (88,724.51)
- d. Bonos titulizados Garantizados por el Estado por S/ (365,274.05)
- e. Bonos Subordinados por S/ (1,335,867.30)
- f. Otros Bonos del Sistema Financiero por S/ (2,103,701.01)
- g. Bonos Corporativos por S/ (3,436,415.31)
- h. Bonos Titulizados por S/ (624,006.54)
- i. Intereses por alquiler de inmuebles por S/ 55,905.22
- f) Cuenta 4501.010101 Intereses por Depósitos Distintos de Recursos por Privatización y Concesiones por S/16,092,047.67, la variación corresponde al menor interés devengado por depósitos a plazo y cuentas de ahorro, según detalle:
- a. Depósito a Plazo por S/ (19,474,092.76)

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 30 de Junio del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**43 - INGRESOS FINANCIEROS**

Este rubro comprende lo siguiente:

- a) Los intereses generados por las inversiones en depósitos a plazo, bonos, cuentas de ahorro
- b) La ganancia por diferencia de cambio generadas en la cancelación y al cierre del mes, por las inversiones mantenidas en moneda extranjera

- b. Depósito de ahorro por S/ 35,575,901.41
- c. Over Night por S/ (9,760.98)
- g) Cuenta 4901.99 Otros ingresos financieros por S/ 1,627,291.86 la variación corresponde al ajustes por índice VAC y devolución de comisiones Rebates.
- h) Cuenta 4901.0103 Otras Inversiones Financieras por S/ (24,710,575.60), la variación corresponde a la mayor ganancia por medición de activos/pasivos al valor razonable de las inversiones mantenidas para negociación en moneda extranjera en valores emitidos por empresas, según detalle:
  - a. Otras Inversiones mantenidas para negociación por Fondos Mutuos S/ (22,663,926.95)
  - b. Otras Inversiones mantenidas para negociación por Fondos de Inversión S/ (2,046,648.65)

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 30 de Junio del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**44 - OTROS INGRESOS**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) Los dividendos de las acciones de ElectroPerú y empresas subyacentes  
b) La recaudación por Libre Desafiliación Informada, Ley 28991  
c) La ganancia a valor razonable de los fondos mutuos, fondos de inversión y portafolios supervisados por el FLAR y administrados por el MILA  
d) La rentabilidad obtenida por los fondos del FCR  
e) La ganancia por el reconocimiento de las acciones de ElectroPerú bajo el método de la participación

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>124,110,117.84</b>	<b>188,021,960.84</b>	<b>(63,911,843.00)</b>	<b>(33.99)</b>
4501.020303	Utilidades Del Fondo Nacional De Financiamiento Empresarial	37,195,226.41	67,937,009.00	(30,741,782.59)	(45.25)
4501.020399	Utilidades De Otras Empresas	86,914,891.43	120,084,951.84	(33,170,060.41)	(27.62)
<b>4505</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>262,021,992.49</b>	<b>972,315,777.50</b>	<b>(710,293,785.01)</b>	<b>(73.05)</b>
4505.010499	Otros Ingresos Diversos	252,952,299.88	963,556,543.68	(710,604,243.80)	(73.75)
4505.030101	Bonos Soberanos	8,666,544.26	8,684,157.93	(17,613.67)	(0.20)
4505.030103	Bonos Globales	2,232.91	2,226.82	6.09	0.27
4505.030109	Otros	400,915.44	72,849.07	328,066.37	450.34
<b>Totales</b>		<b>386,132,110.33</b>	<b>1,160,337,738.34</b>	<b>(774,205,628.01)</b>	<b>(66.72)</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ (774,205,628.01) el cual se debe principalmente a;  
Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
a) Cuenta 4505.030101 Bonos Soberanos por S/ (17,613.67) la variación corresponde al mayor ingreso por amortización de los bonos soberanos que han sido comprados bajo la par, los mismos que se reconocen de acuerdo a la vida del bono.  
b) Cuenta 4505.030103 Bonos Globales por S/ 6.09, la variación corresponde al mayor ingreso por amortización de los bonos globales que han sido comprados bajo la par, los mismos que se reconocen de acuerdo a la vida del bono.  
c) Cuenta 4501.020399 Utilidades de Otras Empresas por S/ (33,170,060.41) la variación corresponde al mayor reconocimiento de dividendos de las empresas subyacentes de los fondos de inversión y de los portafolios de inversión supervisados por el FLAR y los portafolios administrados por el MILA.  
d) Cuenta 4505.010499 Otros Ingresos por S/ (710,604,243.80) la variación corresponde principalmente a lo siguiente:  
1. El menor reconocimiento de ingreso obtenido por los fondos del FCR, generada por los activos financieros administrados en el presente ejercicio, la misma que disminuye el valor de las reservas de los fondos y que constituye como una obligación por pagar a la Oficina de Normalización Previsional - ONP, por S/ (711,154,193.17)  
2. El mayor reconocimiento de ingreso por libre desafiliación informada, en virtud de la Ley 28991, correspondiente a las transferencias de saldos CIC de los desafiliados del sistema Privado de Pensiones, efectuadas por las AFPs, diferencial de aportes y Pensión Complementaria de Labores de Riesgo, por S/ 476,581.57  
3. Recaudación de Reducción de Pensiones y Devolución de años anteriores de Ley N° 30003, Ley N° 29741 y Ley N° 28046 por S/ 110,082.30  
4. Recupero de cobranza dudosa de Alquileres, intereses de alquileres y cuenta por cobrar por S/ (53,001.90)  
5. Otros ingresos S/ 16,233.74  
e) Cuenta 4501.020303 Utilidades Del Fondo Nacional De Financiamiento Empresarial (Fonafe) por S/ (30,741,782.59)  
f) Cuenta 4505.030109 Otros por S/ 328,066.37

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 30 de Junio del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) Servicios administrativos y financieros como los cargos bancarios  
b) Comisión de ONP y SUNAT por la recaudación Ley N° 29741  
c) Comisión de SUNAT por la recaudación Ley N° 28046  
d) Comisión de SUNAT por la recaudación Ley N° 30003  
e) Comisión de administradores de cartera, fondos mutuos y fondos de inversión

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>5302</b>	<b>CONTRATAION DE SERVICIOS</b>	<b>(22,379,364.96)</b>	<b>(20,305,001.98)</b>	<b>(2,074,362.98)</b>	<b>10.22</b>
5302.060201	Cargos Bancarios	(17,391.15)	(17,800.14)	408.99	(2.30)
5302.070199	Otros Servicios Similares	(22,361,973.81)	(20,287,201.84)	(2,074,771.97)	10.23
<b>Totales</b>		<b>(22,379,364.96)</b>	<b>(20,305,001.98)</b>	<b>(2,074,362.98)</b>	<b>10.22</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento neto de S/ (2,074,362.80), el cual se debe principalmente a;  
Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
a) Cuenta 5302.060201 Cargos Bancarios por S/ 408.99 la variación corresponde a la menor comisión bancaria pagada.  
b) Cuenta 5302.070199 Otros Servicios Similares por S/ (2,074,771.97) la variación corresponde a lo siguiente:  
1. La mayor comisión pagada a la SUNAT por la recaudación del fondo Ley N° 29741, Ley N° 30003, Ley N° 28046 y a la ONP por la administración del fondo Ley N° 29741, por S/(746,407.21)  
2. La mayor comisión pagada por la administración de cartera y Comisión gestión y otros fondos de inversión, por S/(11,109.37)  
3. La comisión de gestión y otros pagados a los fondos de inversión, por S/ (1,317,255.39)  
Asimismo, la Entidad informa que, por su actividad económica, el principal proveedor para prestar este servicio de apoyo es Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 30 de Junio del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**52 - ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO**

Este rubro comprende lo siguiente:  
Este rubro comprende la provisión de cobranza dudosa de las cuentas por cobrar originadas por concepto de alquiler de inmuebles y de los intereses aplicados a dichas cuentas por el no pago oportuno

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>5801</b>	<b>ESTIMACIONES DEL EJERCICIO</b>	<b>(2,945,333.91)</b>	<b>(438,966.21)</b>	<b>(2,506,367.70)</b>	<b>570.97</b>
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	(2,945,333.91)	(438,966.21)	(2,506,367.70)	570.97
	<b>Totales</b>	<b>(2,945,333.91)</b>	<b>(438,966.21)</b>	<b>(2,506,367.70)</b>	<b>570.97</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un disminución neta de S/ (2,506,367.70) el cual se debe principalmente, a;  
Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
a) Cuenta 5801.0501 Cuentas por Cobrar por S/ (2,506,367.70) la variación corresponde a la menor provisión, como se detalla:  
a. Cobranza dudosa por el alquiler por S/ (2,467,850.02)  
b. Cobranza dudosa por Intereses de alquiler por S/ (59,659.01)  
c. Cobranza dudosa por cuenta por cobrar por LDI por S/ 21,141.33

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 30 de Junio del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**53 - GASTOS FINANCIEROS**

Este rubro comprende lo siguiente:

- a) Los intereses generados por las inversiones en depósitos a plazo, bonos, cuentas de ahorro.  
b) La ganancia por diferencia de cambio generadas en la cancelación y al cierre del mes, por las inversiones mantenidas en moneda extranjera

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>5901</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>(667,554,535.93)</b>	<b>(1,506,047,736.00)</b>	<b>838,493,200.07</b>	<b>(55.68)</b>
5901.0101	BONOS	(28,817,896.45)	(66,490,242.55)	37,672,346.10	(56.66)
5901.0199	OTROS	(299,718,288.48)	(559,720,946.56)	260,002,658.08	(46.45)
5901.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS	(2,991,867.65)	(2,824,837.17)	(167,030.48)	5.91
5901.0701	Inversiones Mantenidas para Negociación	(129,291,976.64)	(212,306,979.17)	83,015,002.53	(39.10)
5901.0703	Otras Inversiones Financieras	(206,734,506.71)	(310,255,020.16)	103,520,513.45	(33.37)
5901.08	Participación en Resultados de Entidades Relacionadas	0.00	(350,933,465.60)	350,933,465.60	(100.00)
5901.09	Pérdida por Instrumento Financiero Derivado	0.00	(3,516,244.79)	3,516,244.79	(100.00)
<b>Totales</b>		<b>(667,554,535.93)</b>	<b>(1,506,047,736.00)</b>	<b>838,493,200.07</b>	<b>(55.68)</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/838,493,200.07 el cual se debe principalmente a; Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- a) Cuenta 5901.0101 Bonos por S/ 37,672,346.10 la variación corresponde a la menor pérdida por diferencia del tipo de cambio obtenida por la actualización y en la cancelación de los bonos.  
b) Cuenta 5901.0199 Otros por S/ 260,002,658.08 la variación corresponde a la menor pérdida por diferencia del tipo de cambio obtenida por la actualización y en la cancelación de las inversiones mantenidas en moneda extranjera (depósitos a plazo, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, fondos de inversión, fondos mutuos, portafolios de inversiones supervisados por el FLAR y de los portafolios administrados por el MILA, entre otras), según detalle:  
a. Cuentas corrientes por S/ 30,206,547.84  
b. Cuentas de ahorro por S/ 69,519,646.84  
c. Deposito a Plazos por S/ (37,483,935.94)  
d. Forward por S/ 2,910,000.00  
e. Fondos de inversión por S/ 79,266,610.27  
f. Fondos mutuos por S/ 76,887,102.03  
g. Administradores de cartera por S/ 38,962,992.40  
h. Comisiones de fondos mutuos y fondos de inversión por S/ (4,162.14)  
i. Alquiler de inmuebles, usufructo, garantía alquileres e intereses por alquiler de inmuebles por S/ (31,396.16)  
j. Garantías Hipotecarias por S/ (68,676.88)  
k. Cuentas por cobrar Banca en liquidación por S/ (164,797.57)  
l. Otros por S/ 2,727.39  
c) Cuenta 5901.03 Otros Gastos Financieros por S/ (167,030.48) la variación corresponde a lo siguiente a la menor pérdida de prima por amortización de bonos.  
d) Cuenta 5901.0701 Inversiones mantenidas para negociación por S/ 83,015,002.53 la variación corresponde a la mayor pérdida por medición de activos/pasivos al valor razonable de las inversiones mantenidas para negociación en moneda extranjera (portafolios de inversiones supervisados por el FLAR y de los portafolios administrados por el MILA, entre otras).  
e) Cuenta 5901.0703 Otras inversiones financieras, la variación corresponde a la mayor pérdida por medición de activos al valor razonable de fondos mutuos y fondos de inversión por S/ 103,520,513.45  
f) Cuenta 5901.08 Participación e resultados de entidades relacionadas por S/ 350,933,465.60 es por el ajuste de método de participación patrimonial de ELECTROPERU (valor razonable perdida)  
f) Cuenta 5901.09 perdida por instrumento financiero derivado y otros por S/ 3,516,244.79 es por la variación de valor de instrumentos financieros derivados.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 30 de Junio del 2024 y 30 de Junio del 2023**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA  
PROVINCIA : 01 LIMA  
ENTIDAD : 01 FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA [900560]

**54 - OTROS GASTOS**

Este rubro comprende lo siguiente:  
a) El IGV no domiciliados que grava las comisiones por la administración, supervisión y custodia de los administradores de cartera, fondos mutuos y fondos de inversión.  
b) El gasto por el resultado obtenido de los fondos del FCR.  
c) La devolución de la recaudación de la Contribución Solidaria y Reducción de Pensiones de las entidades que administran pensiones del Decreto Ley N° 20530.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
<b>5504</b>	<b>PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y</b>	<b>(1,014,342.88)</b>	<b>(2,381,300.18)</b>	<b>1,366,957.30</b>	<b>(57.40)</b>
5504.010101	Impuestos	(1,014,342.88)	(2,381,300.18)	1,366,957.30	(57.40)
<b>5506</b>	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>(1,886,253,451.55)</b>	<b>(1,733,059,135.99)</b>	<b>(153,194,315.56)</b>	<b>8.84</b>
5506.9999	Otros	(1,886,253,451.55)	(1,733,059,135.99)	(153,194,315.56)	8.84
<b>Totales</b>		<b>(1,887,267,794.43)</b>	<b>(1,735,440,436.17)</b>	<b>(151,827,358.26)</b>	<b>8.75</b>

Este rubro al 30 de junio de 2024 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ (151,827,358.26) el cual se debe principalmente a; Explicación de aumentos y/o disminuciones:  
a) Cuenta 5504.010101 Impuestos por S/ 1,366,957.30 la variación corresponde al menor reconocimiento del IGV no domiciliado generado por la administración y custodia de los administradores de cartera, fondos mutuos y fondos de inversión.  
b) Cuenta 5506.9999 Otros por S/ (153,194,315.56), la variación corresponde a los siguiente:  
1. El mayor reconocimiento de gasto obtenida por los fondos del FCR, generada por los activos financieros administrados en el presente ejercicio, la misma que incrementa el valor de las reservas de los fondos y que se constituye como una obligación por pagar a la Oficina de Normalización Previsional - ONP, por S/ (153,993,316.39)  
2. La mayor devolución efectuada en aplicación de la Ley N° 28046 por la Contribución Solidaria y la Reducción de Pensiones, financiadas por el Tesoro Público y otras entidades, por S/ 722,985.83 y el menor reconocimiento del resultado del ejercicio de la Ley N° 28046 Contribución Solidaria, por S/ 19,567.62  
3. Devolución Recaudación LDI, aportes indebidos - COSAP y devolución de recaudación de fondos, por S/76,571.01  
4. Otros por S/ (85,248.39)



"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y

CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA I SEMESTRE 2024

HOJA DE PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y COMPLEMENTARIA ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

ENTIDAD : FONDO CONSOLIDADO DE RESERVAS PREVISIONALES (900560)

DEPARTAMENTO: LIMA

PROVINCIA: LIMA

DISTRITO: LIMA

DIRECCIÓN DE GOBIERNO NACIONAL Y GOBIERNO REGIONAL

I. INFORMACIÓN FINANCIERA

1. ESTADOS FINANCIEROS

Table with 3 columns: Code, Description, Status. Rows include EF-1 to EF-4, HT-EF4, and various NOTAs.

1.1 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS (Solo para Pliegos con más de una Unidad Ejecutora)

Table with 2 columns: Code, Description, Status. Rows include NOTA 1C and NOTA 2C.

2. ANEXOS FINANCIEROS

Table with 3 columns: Code, Description, Status. Rows include AF-10, AF-11, Anexo 1 EF-2, and SB-EP1.

II. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

1. ESTADOS PRESUPUESTARIOS Y ANEXOS

Table with 3 columns: Code, Description, Status. Rows include Programación y Ejecución del Presupuesto de Ingresos, Presupuesto Institucional de Ingresos, Presupuesto Institucional de Gastos, Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos, and Nota a los Estados Presupuestarios.

2. TRANSFERENCIAS FINANCIERAS

Table with 3 columns: Code, Description, Status. Rows include TFR, TFO-1, and ACTA TF.

LEYENDA:

Legend table with 2 columns: Label, Status. Rows include Presentó, Falta, and No Aplicable.



CONTADOR GENERAL

HECTOR ALFONSO LOCKUAN SILVA

DNI 10136660

MAT. N° 20096

Fecha:10/09/2024 09:44:17



DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION

PEDRO HUMBERTO LEON NIETO

DNI 09440062

Fecha: 10/09/2024 09:54:22



"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y

CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA I SEMESTRE 2024

HOJA DE PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y COMPLEMENTARIA ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

ENTIDAD : FONDO CONSOLIDADO DE RESERVAS PREVISIONALES (900560)

DEPARTAMENTO: LIMA

PROVINCIA: LIMA

DISTRITO: LIMA

DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE

I. INFORMACIÓN FINANCIERA

1. SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Table with 3 columns: Anexo, Description, and Status. Rows include Anexo OA-3, Anexo OA-3A, Anexo OA-3B, and Acta de Conciliación de Saldos de Cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio por Operaciones Recíprocas entre Entidades del Sector Público - Estado de Situación Financiera.

2. DEMANDAS JUDICIALES, RECLAMOS A LA ENTIDAD Y REGISTROS DE CONTADORES

Table with 3 columns: Anexo, Description, and Status. Rows include OA-2, OA-2B, and OA-7.

II. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

1. INFORMACIÓN SOBRE PRESUPUESTO POR RESULTADOS

Table with 2 columns: Description and Status. Rows include Programación y Ejecución del Presupuesto por Categorías Presupuestarias, Programación y Ejecución de los Programas Presupuestales, and Análisis y comentarios del Presupuesto de Gastos por Resultados.

2. INFORMACIÓN DE PRESUPUESTO DE INVERSIÓN PÚBLICA Y METAS FÍSICAS

Table with 2 columns: Description and Status. Rows include Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Inversión Pública - Proyectos, Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Inversión Pública - Adquisición de Otros Activos Fijos (Proyectos), and Análisis y comentarios de los principales proyectos de inversión.

3. INFORMACIÓN SOBRE GASTO SOCIAL

Table with 2 columns: Description and Status. Rows include Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Gasto Social and Análisis y Comentario del Gasto Social en los principales proyectos y productos.

LEYENDA:

Legend table with 2 columns: Status and Symbol. Rows include Presentó, Falta, and No Aplicable.



CONTADOR GENERAL

HECTOR ALFONSO LOCKUAN SILVA

DNI 10136660

MAT. N° 20096

Fecha:09/09/2024 11:47:29



DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION

PEDRO HUMBERTO LEON NIETO

DNI 09440062

Fecha: 09/09/2024 16:21:17