



---

**FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE  
PROMOCION DEL EMPLEO - FONDOEMPLEO**

ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2009

---

**FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE PROMOCION DEL EMPLEO -  
FONDOEMPLEO**

ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2009

CONTENIDO	Página
Dictamen de los auditores independientes	1 - 2
Balance general	3
Estado de ingresos, gastos y cambios en el patrimonio institucional	4
Estado de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6 - 26

S/. = Nuevo sol  
US\$ = Dólar estadounidense



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Directivo

**Fondo Nacional de Capacitación Laboral y de Promoción del Empleo - FONDOEMPLEO**

13 de noviembre de 2012

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Fondo Nacional de Capacitación Laboral y de Promoción del Empleo - FONDOEMPLEO** que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2010 y el estado de ingresos, gastos y de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2009, que se adjuntan para fines comparativos, fueron examinados por otros auditores independientes quienes, en su dictamen de fecha 3 de setiembre de 2010, emitieron una opinión sin salvedades.

### Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos de Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la entidad en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Secretaría Ejecutiva del Fondo son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

---

*Dongo-Soria Gaveglia y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada*  
Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú, T: +51 (1) 211 6500 F: +51 (1) 211 6565  
[www.pwc.com/pe](http://www.pwc.com/pe)

13 de noviembre de 2012

Fondo Nacional de Capacitación Laboral y de Promoción del Empleo - FONDOEMPLEO

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

#### Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del **Fondo Nacional de Capacitación Laboral y de Promoción del Empleo - FONDOEMPLEO** al 31 de diciembre de 2010, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú.

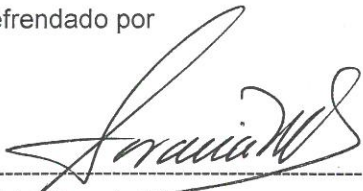
#### Enfasis sobre situaciones

Sin calificar nuestra opinión, enfatizamos las siguientes situaciones:

- (i) El desarrollo de las operaciones futuras de **FONDOEMPLEO** se encuentran vinculadas con la aprobación de nuevos proyectos de ley que tienen por objeto modificar el régimen de participación en las utilidades descrito en la Nota 1-b) y por el cual **FONDOEMPLEO** podría verse afectada en la continuidad de sus operaciones como empresa en marcha; y
- (ii) Tal como se indica en la Nota 14, en julio y octubre de 2012 **FONDOEMPLEO** acordó con Minera Yanacocha S.R.L. la devolución de los remanentes en exceso de años anteriores por un importe total de S/.8,213,744 que es inferior al saldo de la provisión para devolución de aportes al 31 de diciembre de 2010 de S/.13,203,856. El Fondo ajustará el monto de esta provisión por S/.4,990,112 en los libros contables del año 2012 por ser una transacción culminada en fecha posterior a la aprobación de los estados financieros del año 2010 por el Consejo Directivo de **FONDOEMPLEO** (Nota 1-c).

*Dougo - Sonia Favreles y Asociados*

Refrendado por



-----(socio)

Pablo Saravia Magne  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula No. 01-24367

FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE PROMOCION DEL EMPLEO - FONDOEMPLEO

BALANCE GENERAL

	Al 31 de diciembre de		Al 31 de diciembre de	
	2010	2009	2010	2009
	\$/.	\$/.	\$/.	\$/.
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 5)	302,324,277	304,885,423	607,655	607,655
Cuentas por cobrar diversas (Nota 6)	63,738	516,796	379,005	276,814
Suministros diversos	17,054	-	986,660	884,469
Gastos contratados por anticipado	20,066	11,858		
Total activo corriente	<u>302,425,135</u>	<u>305,414,077</u>	<u>15,500,758</u>	<u>15,500,758</u>
<b>Activo no corriente</b>				
Cuentas por cobrar diversas a largo plazo (Nota 6)	905,000	805,000	16,487,418	16,385,227
Gastos contratados por anticipado a largo plazo	107,913	67,119		
Mobiliario, equipo y otros	130,261	191,296	287,109,337	290,138,253
Activos intangibles	28,446	45,988	287,109,337	290,138,253
Total del activo no corriente	<u>1,171,620</u>	<u>1,109,403</u>	<u>303,596,755</u>	<u>306,523,480</u>
Total activo	<u>303,596,755</u>	<u>306,523,480</u>	<u>303,596,755</u>	<u>306,523,480</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Provisión para devolución de aportes (Nota 7)				
Otras cuentas por pagar				
Total pasivo corriente				
<b>Pasivo no corriente</b>				
Provisión para devolución de aportes (Nota 7)				
Total pasivo				
<b>Patrimonio institucional (Nota 8)</b>				
Superávit acumulado				
Total patrimonio institucional				
Total pasivo y patrimonio institucional				

Las notas que se acompañan de la página 6 a la 26 forman parte de los estados financieros.

**FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE PROMOCION DEL  
DEL EMPLEO - FONDOEMPLEO**

**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS Y DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL**

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	<u>2010</u>	<u>2009</u>
	<u>\$/.</u>	<u>\$/.</u>
<b>Ingresos</b>		
Aportes de empresas (Nota 10)	37,792,399	42,957,918
Intereses de depósitos a plazo (Nota 5)	3,575,041	10,654,477
Recupero de provisión para depósitos considerados incobrables	-	102,221
Otros ingresos	134,313	305,454
	<u>41,501,753</u>	<u>54,020,070</u>
<b>Gastos</b>		
Desembolsos a proyectos (Nota 11)	(36,903,231)	(31,556,781)
Servicios prestados por terceros (Nota 12)	(3,792,316)	(3,235,564)
Gastos de personal (Nota 13)	(2,031,696)	(1,605,573)
Tributos	(418,297)	(595,390)
Otros gastos	(110,092)	(99,238)
Diferencia en cambio, neta (Nota 3-a)	(1,278,078)	(3,935,939)
	<u>(44,533,710)</u>	<u>(41,028,485)</u>
(Déficit) superávit del año	(3,031,957)	12,991,585
<b>Patrimonio institucional</b>		
Superávit al inicio del año	290,138,253	277,146,668
Ajuste	3,041	-
Superávit al final del año	<u>287,109,337</u>	<u>290,138,253</u>

Las notas que se acompañan de la página 6 a la 26 forman parte de los estados financieros.

FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE PROMOCION DEL EMPLEO -  
FONDOEMPLEO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2010	2009
	S/.	S/.
<b>CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
(Déficit) superávit del año	(3,031,957)	12,991,585
Ajustes al resultado neto que no afectan los flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Depreciación y amortización	52,739	52,735
Baja de activo fijo	25,838	
Recupero de cuentas por cobrar	-	(102,221)
Ajustes	(61,577)	(203,574)
Aumento o disminución en el flujo de operaciones por variaciones netas de activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar diversas	517,676	2,055,329
Suministros diversos	(17,054)	-
Gastos contratados por anticipado	(49,002)	(14,904)
Otras cuentas por pagar	102,191	(45,035)
Efectivo neto (aplicado a) provisto por las actividades de operación	<u>(2,461,146)</u>	<u>14,733,915</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Compra de inmuebles, mobiliario y equipo	-	(174,879)
Efectivo neto aplicado a las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(174,879)</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Préstamo a largo plazo	(100,000)	-
Efectivo neto aplicado a las actividades de financiamiento	<u>(100,000)</u>	<u>-</u>
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo en el año	(2,561,146)	14,559,036
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	304,885,423	290,326,387
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>302,324,277</u>	<u>304,885,423</u>

Las notas que se acompañan de la página 6 a la 26 forman parte de los estados financieros.