



FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE
PROMOCIÓN DEL EMPLEO

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

JUNTAMENTE CON EL DICTAMEN
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



PAZOS, LÓPEZ DE ROMANA, RODRÍGUEZ
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
Auditores - Consultores

FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE
PROMOCIÓN DEL EMPLEO

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

CONTENIDO

- Dictamen de los auditores independientes
- Estado de activos, pasivos y superávit acumulado
- Estado de ingresos y gastos
- Estado de cambios en el superávit acumulado
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Directores
FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN DEL EMPLEO

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN DEL EMPLEO, que comprenden el estado de activos, pasivos y superávit acumulado al 31 de diciembre de 2012 y 2011, y los estados de ingresos y gastos, de cambios en el superávit acumulado y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas, de la 1 a la 17.

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 el Perú. Esta responsabilidad incluye diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

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

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno del Fondo pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar aquellos procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Fondo. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los activos, pasivos y superávit acumulado de FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN DEL EMPLEO al 31 de diciembre de 2012 y 2011, sus ingresos y gastos y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Lima, Perú
14 de agosto de 2014

Pazos, López de Romaña, Rodríguez

Refrendado por



Annika Petrozzi Helasvuo (Socia)
CPC Matrícula N° 01-21006

FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN DEL EMPLEO

ESTADO DE ACTIVOS, PASIVOS Y SUPERÁVIT ACUMULADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(Expresado en nuevos soles)

ACTIVO	Notas	2012	2011	PASIVOS Y SUPERÁVIT ACUMULADO	Notas	2012	2011
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	343,379,249	320,039,010	Proveedores		241,664	188,835
Cuentas por cobrar diversas	7	1,318,490	902,746	Cuentas por pagar diversas		281,674	401,216
Suministros		-	1,669	Provisión para devolución de aportes	8	3,213,744	2,117,978
Gastos pagados por anticipado		9,900	20,277	Total pasivo corriente		3,737,082	2,708,029
Total activo corriente		344,707,639	320,963,702				
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por cobrar diversas, neto de estimación para cuentas de cobranza dudosa por S/. 2,117,742 en 2012 y S/. 2,635,385 en el 2011	7	361,160	1,589,816	Provisión para devolución de aportes Fondo de Cofinanciamiento Bipartito para Proyectos en la Región Cajamarca	8	607,655	3,821,399
Mobiliario y equipo, neto de depreciación acumulada		127,879	109,751	Total pasivo no corriente	9	5,000,000	5,000,000
Intangibles, neto de amortización acumulada		32,855	27,841	Total pasivos		9,344,737	11,529,428
Total activo no corriente		521,894	1,727,408	SUPERÁVIT ACUMULADO	10	335,884,796	311,161,682
Total activo		345,229,533	322,691,110	Total pasivos y superávit acumulado		345,229,533	322,691,110

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte del estado de activos, pasivos y superávit acumulado.

FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN DEL EMPLEO

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

(Expresado en nuevos soles)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
INGRESOS			
Aportes	11	86,781,996	69,111,859
Intereses de depósitos a plazo y cuentas corrientes bancarias	12	5,737,415	8,491,906
Ajuste de la provisión para devolución de aportes	8	-	5,169,036
Otros menores		2,457,139	1,869,883
		-----	-----
		94,976,550	84,642,684
		-----	-----
GASTOS			
Gastos de ejecución de proyectos	13	(58,710,484)	(51,254,007)
Gastos de gestión de proyectos	14	(2,558,601)	(1,623,254)
		-----	-----
		(61,269,085)	(52,877,261)
		-----	-----
<u>Gastos operativos</u>			
Gastos de administración	15	(6,889,813)	(6,004,407)
Diferencias de cambio		(2,107,880)	(1,696,802)
		-----	-----
		(8,997,693)	(7,701,209)
		-----	-----
		(70,266,778)	(60,578,470)
		-----	-----
Superávit del ejercicio		24,709,772	24,064,214
		=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.

FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN DEL EMPLEO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL SUPERÁVIT ACUMULADO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(Expresado en nuevos soles)

	<u>SUPERÁVIT ACUMULADO</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	287,109,337
Ajuste	(11,869)
Superávit del ejercicio	24,064,214

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	311,161,682
Ajuste	13,342
Superávit del ejercicio	24,709,772

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	335,884,796
	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.

FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN DEL EMPLEO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

(Expresado en nuevos soles)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
CONCILIACIÓN DEL SUPERÁVIT DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Superávit del ejercicio	24,709,772	24,064,214
Más (menos) ajustes al superávit del ejercicio:		
Depreciación y amortización	40,349	43,041
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	-	681,321
Ingreso por ajuste de la provisión para devolución de aportes	-	(5,169,036)
Recupero de cuentas por cobrar estimadas como incobrables	(212,692)	(249,479)
Diferencia de cambio de la estimación para incobrables	(304,951)	(94,102)
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:		
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar diversas	1,330,555	(1,765,520)
Disminución de suministros	1,669	15,385
Disminución (aumento) de gastos pagados por anticipado	10,377	(211)
Aumento de proveedores	52,829	155,262
(Disminución) aumento de cuentas por pagar diversas	(106,200)	55,784
Disminución de provisión para devolución de aportes	(2,117,978)	-
	-----	-----
AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	23,403,730	17,736,659
	-----	-----
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de activos fijos e intangibles	(63,491)	(21,926)
	-----	-----
DISMINUCIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(63,491)	(21,926)
	-----	-----
AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	23,340,239	17,714,733
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO	320,039,010	302,324,277
	-----	-----
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	343,379,249	320,039,010
	=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.