



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

ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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

ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CONTENIDO	Página
Dictamen de los auditores independientes	1 - 2
Estado de situación financiera	3
Estado de actividades	4
Estado de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6 - 33

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

16 de noviembre de 2015

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Fondo Nacional de Capacitación Laboral y de Promoción del Empleo - FONDOEMPLEO** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, y los correspondientes estados de actividades y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas de la 1 a la 13.

Responsabilidad de la Dirección Ejecutiva sobre los estados financieros

La Dirección Ejecutiva es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú, y del control interno que la Dirección Ejecutiva concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores importantes, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros sobre la base de nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas 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 estén libres de errores importantes.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos que se seleccionan dependen del juicio del auditor, los que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes, ya sea por fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno de la entidad relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de definir procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables de la Dirección Ejecutiva son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Gaveglío Aparicio 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 6550
www.pwc.com/pe

Gaveglío Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red.
Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao



16 de noviembre de 2015
Fondo Nacional de Capacitación Laboral y de
Promoción del Empleo - FONDOEMPLEO

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es apropiada y suficiente en ofrecer fundamento para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, 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 2014 y de 2013, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú.

Santiago Aparicio y Novedón

Refrendado por

----- (socio)

Juan M. Arrarte
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula No. 01-020621

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO	Nota	Al 31 de diciembre de		Nota	Al 31 de diciembre de	
		2014	2013		2014	2013
		S/.	S/.		S/.	S/.
PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalente de efectivo	5	262,897,165	302,464,247		462,171	149,150
Cuentas por cobrar diversas	6	12,966,519	7,953,732		440,412	418,723
Gastos contratados por anticipado		6,689	7,703		902,583	567,873
Total activo corriente		<u>275,870,373</u>	<u>310,425,682</u>			
ACTIVO NO CORRIENTE						
Mobiliario, equipo y otros		670,303	612,821		-	607,655
Intangibles		160,492	76,751		-	5,000,000
Total activo no corriente		<u>830,795</u>	<u>689,572</u>		902,583	6,175,528
TOTAL ACTIVO		<u>276,701,168</u>	<u>311,115,254</u>		<u>276,701,168</u>	<u>311,115,254</u>
				7	275,798,585	304,939,726
					<u>276,701,168</u>	<u>311,115,254</u>
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por pagar					462,171	149,150
Otras cuentas por pagar					440,412	418,723
Total pasivo corriente					902,583	567,873
PASIVO NO CORRIENTE						
Provisión para devolución de aportes					-	607,655
Convenio de Cofinanciamiento Bipartito Región Cajamarca					-	5,000,000
Total pasivo no corriente					-	5,607,655
Total pasivo					902,583	6,175,528
FONDO INSTITUCIONAL						
TOTAL PASIVO Y FONDO INSTITUCIONAL				7	275,798,585	304,939,726
					<u>276,701,168</u>	<u>311,115,254</u>

Las notas que se acompañan de la página 6 a la 33 forman parte de los estados financieros.

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

ESTADO DE ACTIVIDADES

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2014 S/.	2013 S/.
INGRESOS			
Aportes de empresas	9	25,234,652	39,623,929
Intereses por disponible	5	9,715,783	5,708,867
Recupero de provisión para depósitos considerados incobrables		31,531	81,171
Otros ingresos		119,576	200,588
Diferencia de cambio		4,204,405	4,601,283
		<u>39,305,947</u>	<u>50,215,838</u>
GASTOS RELACIONADOS A PROYECTOS			
Desembolsos a proyectos rendidos	10	(59,233,874)	(70,145,443)
Gastos de gestión de proyectos	11	(5,267,676)	(3,123,822)
		<u>(64,501,550)</u>	<u>(73,269,265)</u>
GASTOS OPERATIVOS			
Gastos de administración	12	(8,068,059)	(8,526,537)
Diferencia en cambio	3.1	(1,570,420)	(1,091,825)
		<u>(9,638,479)</u>	<u>(9,618,362)</u>
Déficit del año		<u>(34,834,082)</u>	<u>(32,671,789)</u>
FONDO INSTITUCIONAL			
Superávit al inicio del año		304,939,726	337,255,753
Déficit del año		(34,834,082)	(32,671,789)
Ajustes		5,692,941	355,762
Superávit al final del año		<u>275,798,585</u>	<u>304,939,726</u>

Las notas que se acompañan de la página 6 a la 33 forman parte de los estados financieros.

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2014 S/.	2013 S/.
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION			
Déficit del año		(34,834,082)	(32,671,789)
Ajustes al resultado neto que no afectan los flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Depreciación y amortización		97,354	72,691
Baja de mobiliario y equipo		1,996	48,881
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	6	152,190	564,709
Recuperos de cuentas de cobranza dudosa	6	(31,531)	(86,061)
Ajustes		692,941	355,762
Aumento o disminución en el flujo de operaciones por variaciones netas de activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar diversas		(5,133,446)	(5,381,773)
Gastos contratados por anticipado		1,014	2,197
Cuentas por pagar		313,021	(132,524)
Provisión para devolución de aportes		(607,655)	(3,213,744)
Otras cuentas por pagar		21,689	177,059
Efectivo neto aplicado a las actividades de operación		<u>(39,326,509)</u>	<u>(40,264,592)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Compra de mobiliario, equipo e intangibles		<u>(240,573)</u>	<u>(650,410)</u>
Efectivo neto aplicado a las actividades de inversión		<u>(240,573)</u>	<u>(650,410)</u>
Disminución neta de efectivo y equivalente de efectivo en el año		(39,567,082)	(40,915,002)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		302,464,247	343,379,249
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		<u>262,897,165</u>	<u>302,464,247</u>
TRANSACCIONES QUE NO GENERAN FLUJOS DE EFECTIVO			
Convenio de Cofinanciamiento Bibartito Región Cajamarca		5,000,000	-

Las notas que se acompañan de la página 6 a la 33 forman parte de los estados financieros.