



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

ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014

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

ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTENIDO	Páginas
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/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

3 de junio de 2016

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 2015 y de 2014, 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

**FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN DEL EMPLEO
FONDOEMPLO**

**BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
(Expresado en Nuevos Soles)**

ACTIVO

Activo Corriente

Caja y Bancos	ANEXO N° 1	232,554,059
Cuentas por cobrar comerciales, neto		-
Otras cuentas por cobrar	ANEXO N° 3	1,673,238
Gastos Diferidos	ANEXO N° 8	300,390
Otras cuentas del activo corriente	ANEXO N° 4	12,840,475
Total Activo Corriente		247,368,162

Activo No Corriente

Inmuebles, Maquinaria y Equipos, Neto	ANEXO N° 6	639,487
Intangibles, Neto	ANEXO N° 7	149,849
Credito por IGV	ANEXO N° 9	173,691

Total Activo No Corriente

963,027

TOTAL ACTIVO

248,331,189.05

PASIVO

Pasivo Corriente

Tributos Por Pagar	ANEXO N° 10	95,842
Remuneraciones por pagar	ANEXO N° 11	299,014
Cuentas por Pagar	ANEXO N° 12	676,081
Total Pasivo Corriente		1,070,937

Pasivo No Corriente

Provisiones

Total Pasivo No Corriente

-

Total Pasivo

1,070,937

PATRIMONIO

Resultados del Ejercicio 26,735,946

Resultados Acumulados 273,996,198

Total Patrimonio

247,260,252

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

248,331,189.06



3 de junio de 2016
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 2015 y de 2014, 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.

Integró Apeucis y Asociados

Refrendado por

(socio)

Juan M. Arrarte
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N.º 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	
		2015	2014		2015	2014
		S/	S/		S/	S/
PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalente de efectivo	5	232,554,059	262,897,165		676,081	462,171
Cuentas por cobrar diversas	6	14,687,404	12,966,519		394,856	440,412
Gastos contratados por anticipado		300,390	6,689		1,070,937	902,583
Total activo corriente		<u>247,541,853</u>	<u>275,870,373</u>		<u>1,070,937</u>	<u>902,583</u>
ACTIVO NO CORRIENTE						
Mobiliario y equipo		639,487	670,303			
Intangibles		149,849	160,492			
Total activo no corriente		<u>789,336</u>	<u>830,795</u>	7	<u>247,260,252</u>	<u>275,798,585</u>
TOTAL ACTIVO		<u>248,331,189</u>	<u>276,701,168</u>		<u>248,331,189</u>	<u>276,701,168</u>
PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por pagar						
Otras cuentas por pagar						
Total pasivo corriente						
Total pasivo						
PATRIMONIO INSTITUCIONAL						
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL						

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	
		2015 S/	2014 S/
INGRESOS			
Aportes de empresas	9	11,574,649	25,234,652
Intereses por disponible	5	8,507,373	9,715,783
Recupero de provisión para depósitos considerados incobrables		34,549	31,531
Otros ingresos		104,336	119,576
Diferencia de cambio	3.1 i)	6,355,536	4,204,405
		<u>26,576,443</u>	<u>39,305,947</u>
GASTOS RELACIONADOS A PROYECTOS			
Desembolsos a proyectos rendidos	10	(41,073,262)	(59,233,874)
Gastos de gestión de proyectos	11	(4,218,094)	(5,267,676)
		<u>(45,291,356)</u>	<u>(64,501,550)</u>
GASTOS OPERATIVOS			
Gastos de administración	12	(7,438,724)	(8,068,059)
Diferencia en cambio	3.1 i)	(582,310)	(1,570,420)
		<u>(8,021,034)</u>	<u>(9,638,479)</u>
Déficit del año		<u>(26,735,947)</u>	<u>(34,834,082)</u>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL			
Superávit al inicio del año		275,798,585	304,939,726
Déficit del año		(26,735,947)	(34,834,082)
Ajustes		(1,802,386)	5,692,941
Superávit al final del año		<u>247,260,252</u>	<u>275,798,585</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	
		2015 S/	2014 S/
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION			
Déficit del año		(26,735,947)	(34,834,082)
Ajustes al déficit del neto que no afectan los flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Depreciación y amortización		95,906	97,354
Baja de mobiliario y equipo		12,040	1,996
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	6	-	152,190
Recuperos de cuentas de cobranza dudosa	6	-	(31,531)
Aumento o disminución en el flujo de operaciones por variaciones netas de activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar diversas		(3,523,271)	(4,440,505)
Gastos contratados por anticipado		(293,701)	1,014
Cuentas por pagar		213,910	313,021
Provisión para devolución de aportes		-	(607,655)
Otras cuentas por pagar		(45,556)	21,689
Efectivo neto aplicado a las actividades de operación		<u>(30,276,619)</u>	<u>(39,326,509)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Compra de mobiliario, equipo e intangibles		(66,487)	(240,573)
Efectivo neto aplicado a las actividades de inversión		<u>(66,487)</u>	<u>(240,573)</u>
Disminución neta de efectivo y equivalente de efectivo en el año		(30,343,106)	(39,567,082)
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		<u>262,897,165</u>	<u>302,464,247</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año		<u>232,554,059</u>	<u>262,897,165</u>
TRANSACCIONES QUE NO GENERAN FLUJOS DE EFECTIVO			
Convenio de Cofinanciamiento Bipartito Región Cajamarca		-	5,000,000

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