

Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (INEFOP)

CONTENIDO

1. Informe de Auditoría

2. Estados Contables al 31.12.2013

Estado de Situación Patrimonial

Estado de Resultados

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles, Amortizaciones

Notas a los Estados Contables

DICTAMEN DEL AUDITOR

Señores de Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional

Hemos auditado los estados contables adjuntos del Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (INEFOP) que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013, el Estado de Resultados, el Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el período comprendido entre el 01 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013, sus anexos y notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia por los estados contables

La gerencia es responsable por la preparación y la presentación adecuada de estos estados contables. Los mencionados estados contables han sido preparados de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay. Esta responsabilidad incluye: diseño, implementación y mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y adecuada presentación de los estados contables para que estén libres de afirmaciones equivocadas significativas, sea que se deban al fraude o al error; por la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y por la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados contables detallados en el primer párrafo, basados en nuestra auditoría. Hemos conducido nuestro trabajo de auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Uruguay. Estas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos nuestra auditoría para obtener seguridad razonable respecto a que los estados contables están libres de afirmaciones equívocas significativas.

D

Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y las exposiciones de los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de afirmaciones equívocas significativas en los estados contables, sean debidas al fraude o al error. Al efectuar estas evaluaciones de riesgo el auditor considera el control interno relevante para la preparación y la adecuada presentación de los estados contables de la empresa a efectos de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de los controles internos de la empresa. Una auditoría incluye también la evaluación de la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados contables.

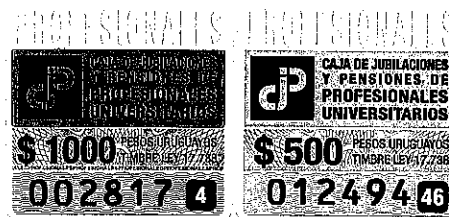
Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para la opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera del Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (INEFOP) al 31 de diciembre de 2013 y los resultados de sus operaciones por el período comprendido entre el 01 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013 de conformidad con las normas contables adecuadas en el Uruguay.

Montevideo, 4 de abril de 2014

HUGO GUBBA
Contador Público
C.P. 42.437



INEFOP

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	Saldos al 31.12.2013	Saldos al 31.12.2012
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBILIDADES	3.1		
Caja y bancos		<u>632.278.321</u>	<u>469.450.083</u>
INVERSIONES TEMPORARIAS	3.2		
Depósitos a plazo fijo		395.419.412	383.981.072
Depósitos en unidades indexadas		<u>862.764.951</u>	<u>794.960.769</u>
		1.258.184.363	1.178.941.841
OTROS CREDITOS			
Partidas a rendir	3.3	8.239.917	471.395
Depósitos en garantía	3.4	10.224.627	9.223.051
Alquileres pagados por adelantado		253.356	163.609
Anticipos al personal		1.030.238	129.002
Otros créditos	3.5	130.837.760	111.603.132
Capacitaciones pagadas por adelantado		<u>696.043</u>	<u>9.140.418</u>
		151.281.941	130.730.607
BIENES DE CAMBIO	3.6		
Insumos en stock		<u>135.160</u>	<u>-</u>
		135.160	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>2.041.879.785</u>	<u>1.779.122.531</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
BIENES DE USO	3.7 y Anexo		
Valores brutos		20.419.252	17.099.054
Amortización acumulada		<u>(4.111.605)</u>	<u>(2.866.712)</u>
		16.307.647	14.232.342
INTANGIBLES			
Valores brutos		14.491.360	1.460.857
Amortización acumulada		<u>(581.707)</u>	<u>(61.233)</u>
		13.909.653	1.399.624
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>30.217.300</u>	<u>15.631.966</u>
TOTAL ACTIVO		<u>2.072.097.085</u>	<u>1.794.754.497</u>

Inicialado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha

04 de abril de 2014

Hoja 1 de un total de 19

UHY Gubba
& Asociados

INEFOP

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	Saldos al 31.12.2013	Saldos al 31.12.2012
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
DEUDAS COMERCIALES	3.8		
Entidades de capacitación		9.239.138	11.924.876
Provisiones entidades de capacitación		168.347.073	138.362.548
Gastos de capacitación a vencer		(105.626.170)	(56.116.444)
Provisiones cursos		-	274.852
		<u>71.960.041</u>	<u>94.445.832</u>
DEUDAS DIVERSAS			
Acreeedores fiscales	3.11	664.519	283.438
Acreeedores por cargas sociales		2.010.576	1.358.719
Provisiones salariales		4.305.980	3.598.355
Honorarios a pagar		247.549	199.834
Acreeedores varios		1.891.495	782.569
Provisiones otros gastos	3.9	333.434	186.066
Otras deudas	3.10	2.320.931	1.420.750
Previsiones	3.12	712.910	-
		<u>12.487.394</u>	<u>7.829.731</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>84.447.435</u>	<u>102.275.563</u>
TOTAL PASIVO		<u>84.447.435</u>	<u>102.275.563</u>
PATRIMONIO			
Capital Inicial	6.1	720.687.060	720.687.060
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajustes al patrimonio		90.009.217	88.409.343
RESULTADOS ACUMULADOS			
Resultados ejercicios anteriores		883.382.531	482.750.726
Resultado del ejercicio		293.570.842	400.631.805
		<u>1.176.953.373</u>	<u>883.382.531</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>1.987.649.650</u>	<u>1.692.478.934</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2.072.097.085</u>	<u>1.794.754.497</u>

Inicialado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha

04 de abril de 2014

Hoja 2 de un total de 19

UHY Gubba
& Asociados

INEFOP

Estado de Resultados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	Ejercicio anual finalizado al 31.12.2013	Ejercicio anual finalizado al 31.12.2012
INGRESOS OPERATIVOS	5.1	632.410.725	691.641.895
COSTOS DE CAPACITACIÓN	5.2	(325.767.329)	(292.049.890)
MARGEN BRUTO		<u>306.643.395</u>	<u>399.592.005</u>
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5.3		
Honorarios y asesoramiento		(7.403.324)	(6.214.856)
Remuneraciones y cargas sociales		(56.372.873)	(43.765.841)
Víaticos		(1.660.196)	(1.308.305)
Alquileres		(2.232.237)	(1.745.991)
Amortizaciones		(1.773.025)	(1.106.310)
Gastos de difusión		(5.952.114)	(5.994.918)
Comisiones		(2.665.108)	(1.784.740)
Rep. y mantenimiento		(1.385.665)	(842.338)
Gtos luz, agua, comunicaciones		(1.504.809)	(983.860)
Papelería y útiles		(760.052)	(509.657)
Serv de vigilancia y limpieza		(1.774.378)	(993.349)
Otros gastos		(9.983.761)	(4.883.115)
Deudores incobrables		(258.619)	-
		<u>(93.726.161)</u>	<u>(70.133.280)</u>
RESULTADOS FINANCIEROS	5.4		
Intereses y gastos bancarios		6.717.934	6.619.059
Diferencia de cambio y diferencia de cotización		73.935.674	64.554.021
		<u>80.653.608</u>	<u>71.173.080</u>
RESULTADO NETO		<u><u>293.570.842</u></u>	<u><u>400.631.805</u></u>

Inicialado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha

04 de abril de 2014

Hoja 3 de un total de 19

UHY Gubba
& Asociados

INEFOP

Estado de Evolución del Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013 (cifras expresadas en pesos uruguayos)

	CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
SALDOS INICIALES AL 01.01.12	720.687.060	87.386.367		481.952.597	1.290.026.024
Ajustes al saldo inicial	0	0	0	-	0
SALDOS INICIALES AJUSTADOS	720.687.060	87.386.367	0	481.952.597	1.290.026.024
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2012					
Ajustes al patrimonio					
Revaluación bienes de uso		1.022.976			1.022.976
Resultados acumulados					
Ajuste resultados ejercicios anteriores				798.129	798.129
Resultados del ejercicio				400.631.805	400.631.805
Subtotal	0	1.022.976	0	401.429.934	402.452.910
SALDOS FINALES AL 31.12.2012	720.687.060	88.409.343	0	883.382.531	1.692.478.934
SALDOS INICIALES AL 01.01.13					
Aportes de propietarios					
Aporte inicial	720.687.060				720.687.060
Ajustes al patrimonio					
Ajuste por inflación		87.386.367			87.386.367
Revaluación bienes de uso		1.022.976			1.022.976
Ganancias retenidas					
Resultados no asignados				883.382.531	883.382.531
Total	720.687.060	88.409.343	0	883.382.531	1.692.478.934
Ajustes al saldo inicial	0	0	0	0	0
SALDOS INICIALES AJUSTADOS	720.687.060	88.409.343	0	883.382.531	1.692.478.934
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2013					
Ajustes al patrimonio					
Ajuste valuación bienes de uso		1.599.874			1.599.874
Resultados acumulados					
Ajustes a resultados de ejer. anteriores					0
Resultados del ejercicio				293.570.842	293.570.842
Subtotal	0	1.599.874	0	293.570.842	295.170.716
SALDOS FINALES AL 31.12.2013					
Aportes de propietarios					
Aporte inicial	720.687.060				720.687.060
Ajustes al patrimonio					
Ajuste por inflación		87.386.367			87.386.367
Revaluación bienes de uso		2.622.850			2.622.850
Ganancias retenidas					
Resultados no asignados				1.176.953.373	1.176.953.373
Total	720.687.060	90.009.217	0	1.176.953.373	1.987.649.650

INEFOP

Estado de Flujo de Efectivo por el ejercicio comprendido entre 1° de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013 (cifras expresadas en pesos uruguayos)

	01.01.2013 al 31.12.2013	01.01.2012 al 31.12.2012
DEFINICIÓN DE FONDOS = FLUJO DE EFECTIVO		
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES		
Resultado del ejercicio	293.570.842	400.631.805
Ajustes:		
Amortizaciones de bienes de uso e intangibles	1.773.025	1.106.310
Ajuste resultados de ejercicios anteriores	0	798.129
Cambios en activos y pasivos relacionados con las operaciones		
(Aumento) / Disminución en otros créditos	(20.551.334)	(18.501.901)
(Aumento) / Disminución en bienes de cambio	(135.160)	0
Aumento / (Disminución) en deudas comerciales	(22.485.790)	19.450.841
Aumento / (Disminución) en deudas diversas	4.657.663	(136.556)
Efectivo proveniente de operaciones	256.829.246	403.348.628
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACT. DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de bienes de uso e intangibles	(14.758.486)	(2.513.300)
Efectivo aplicado a Inversiones	(14.758.486)	(2.513.300)
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACT. DE FINANCIAMIENTO		
Variación neta de financiación		
Efectivo aplicado a Financiamiento	0	0
AUMENTO/(DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	242.070.760	400.835.328
EFECTIVO AL INICIO	1.648.391.924	1.247.556.596
EFECTIVO AL CIERRE	1.890.462.684	1.648.391.924

INEFOP

**Cuadro de bienes de uso e intangibles
por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013**
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

RUBROS	VALORES ORIGINALES Y REVALUADOS						AMORTIZACIONES						Valores netos
	Valores al inicio del ejercicio	Ajustes al saldo inicial	Aumentos	Disminuciones	Revaluaciones	Valores al cierre del ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio	Ajustes al saldo inicial	Revaluaciones	Disminuciones	Depreciación anual	Acumuladas al cierre del ejercicio	
BIENES DE USO													
Equipos de computación	2.557.744	42.135	865.375	316.386	246.514	3.395.382	1.607.853	42.135	140.658	316.386	492.560	1.966.820	1.428.562
Muebles y útiles	2.293.190	14.843	511.608		210.404	3.030.045	934.778	14.843	80.951		451.081	1.481.654	1.548.391
Instalaciones	271.285	311	692.734	3.043	34.718	996.005	84.544	311	7.234	3.043	54.173	143.219	852.786
Inmuebles	11.976.834	0	0		1.020.986	12.997.820	239.537		20.419		259.956	519.912	12.477.908
Subtotal Bienes de uso	17.099.053	57.289	2.069.717	319.429	1.512.622	20.419.252	2.866.712	57.289	249.262	319.429	1.257.770	4.111.605	16.307.647
INTANGIBLES													
Software	1.460.857		12.688.769		341.734	14.491.360	61.232		5.220		515.255	581.707	13.909.653
Subtotal Intangibles	1.460.857	0	12.688.769	0	341.734	14.491.360	61.232	0	5.220	0	515.255	581.707	13.909.653
Totales generales al 31.12.2013	18.559.910	57.289	14.758.486	319.429	1.854.356	34.910.612	2.927.944	57.289	254.482	319.429	1.773.025	4.693.312	30.217.300
BIENES DE USO 31.12.2013	14.847.239		1.164.457		1.087.357	17.099.053	1.725.561		71.730		1.069.420	2.866.711	14.232.342
INTANGIBLES 31.12.2013	102.971		1.348.843		9.043	1.460.857	22.649		1.694		36.890	61.233	1.399.624
Totales generales al 31.12.2012	14.950.210	0	2.513.300	0	1.096.400	18.559.910	1.748.210	0	73.424	0	1.106.310	2.927.944	15.631.966

INEFOP

Notas a los Estados Contables al 31 de diciembre de 2013

NOTA 1 - INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE LA ENTIDAD

1.1 - Inicio de actividades:

El Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (INEFOP), se crea por la Ley 18.406 publicada en el Diario Oficial el día 10 de noviembre de 2008, como persona jurídica de derecho público no estatal, que sucede con todos sus derechos, bienes y obligaciones a la Junta Nacional de Empleo.

1.2 - Dirección

Los órganos de dirección serán el Consejo Directivo y el Director General. El Consejo Directivo estará integrado por el Director General en su carácter de Presidente, dos miembros designados por el Poder Ejecutivo en su representación, uno de ellos a propuesta del Ministerio de Educación y Cultura, dos miembros propuestos por las organizaciones más representativas de trabajadores y dos miembros propuestos por las organizaciones más representativas de los empleadores y un miembro propuesto por las organizaciones más representativas de las empresas de la economía social, este último con voz y sin voto. Cada uno de los miembros designados contará con su respectivo suplente. Los representantes de las organizaciones serán designados por el Poder Ejecutivo.

1.3 - Tributos

El Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional está exonerado de todo gravamen nacional y departamental excepto de las Contribuciones a la Seguridad Social, según el artículo 20 de la Ley 18.406.

1.4 - Actividad principal

Son cometidos del Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional:

- Administrar el Fondo de Reversión Laboral.
- Asesorar al Poder Ejecutivo en materia de políticas de empleo, de capacitación y de formación profesional, orientadas a la generación, mantenimiento y mejora del empleo, en orden a promover el trabajo decente y el pleno empleo, productivo y libremente elegido.
- Ejecutar las acciones que el Poder Ejecutivo determine en materia de políticas de empleo.

- Crear Comités Departamentales Tripartitos de Empleo y Formación Profesional.
- Crear Comités Sectoriales de Empleo y Formación Profesional.
- Diseñar y gestionar programas de formación profesional para desempleados, personas o grupos de personas con dificultades de inserción laboral mediante acuerdos con instituciones públicas o privadas.
- Promover la creación y participar en el diseño de un sistema de certificación de conocimientos y de acreditación de competencias laborales.
- Promover la formación continua y la normalización de competencias en el marco de la negociación colectiva y financiar las propuestas que, originadas en convenios colectivos, se consideren viables y se contemplen en el presupuesto anual.
- Cooperar y brindar apoyo crediticio y seguimiento técnico a las iniciativas de emprendimientos productivos generadores de empleo decente; pudiendo para ello establecer fondos rotatorios o garantizar los créditos con recursos del Fondo de Reconversión Laboral.
- Investigar la situación del mercado de trabajo, divulgando los resultados y contribuyendo a una eficaz orientación laboral.
- Dar cobertura a través de sus servicios de orientación, formación, capacitación, acreditación de competencias y apoyo de iniciativas a las personas derivadas del Servicio Público de Empleo, los Comités Departamentales y Sectoriales de Empleo y Formación Profesional y otros servicios públicos, privados y sociales a efectos de mejorar su empleabilidad, promover su inserción laboral o apoyar su capacidad emprendedora. El Servicio Público de Empleo operará en la colocación de las personas egresadas de los programas y acciones del Instituto, a través de sus servicios de información, orientación e intermediación laboral.
- Desarrollar investigaciones, acciones, programas y asistencia técnica y crediticia que respondan a los requerimientos de las empresas y emprendimientos del sector productivo, con el objetivo de incentivar su creación, formalización, consolidación, participación en cadenas productivas, el mejoramiento tecnológico de las mismas y la recuperación de su capacidad de producción.
- Desarrollar investigaciones relacionadas con sus cometidos, a requerimiento de los actores sociales.
- Colaborar en la gestión de los registros sectoriales de trabajadores que se acuerden como resultado de convenios colectivos de trabajo o de negociación colectiva, de acuerdo a sus posibilidades operativas y presupuestales.
- Cooperar y brindar asistencia financiera a las organizaciones más representativas de trabajadores y de empleadores que lo soliciten para la formación e investigación en materia de negociación colectiva.
- Cooperar, participar y brindar asistencia financiera para promover el empleo juvenil conforme a las leyes y decretos que regulen la promoción en el acceso al empleo de los jóvenes.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

2.1 - Bases de preparación de los estados contables

El Instituto ha preparado sus Estados Contables de acuerdo a los Decretos 103/91 y 37/10 y a las Normas Contables Adecuadas establecidas en el Decreto 266/07, presentándose conforme a las disposiciones sobre formulación y presentación de estados contables establecidas para la administración pública por la Ordenanza N° 81 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República en diciembre de 2002.

En el ejercicio anterior fue aprobada por parte del Tribunal de Cuentas de la República la Resolución de fecha 14 de noviembre de 2012 donde se establece la derogación de los numerales 9 y 14 de la Ordenanza N° 81, que eran los que definían la obligatoriedad del ajuste por inflación por lo que pasó a ser opcional su aplicación a criterio de cada entidad.

Ante esta situación la Institución decidió dejar de aplicarlo a partir del ejercicio finalizado el 31/12/2012, por considerar que las cifras históricas muestran en forma más adecuada la situación económica y financiera.

2.2 - Criterios generales de valuación

Los Estados Contables son preparados sobre la base convencional del costo histórico (pesos uruguayos); salvo aquellos que expresamente se detallan.

Las cifras comparativas al 31/12/2012 se presentan a valores del 31/12/2012. En caso de ser necesario, y si esto es posible, las mismas han sido reclasificadas a los efectos de su comparación con la presentación del ejercicio en curso.

2.3 - Concepto de capital

Para la determinación de los resultados la entidad adoptó el criterio de capital financiero.

2.4 - Moneda funcional y de presentación de los estados contables

Los estados contables de la entidad se preparan y se presentan en pesos uruguayos, que es a su vez la moneda funcional y la moneda de presentación de los mismos.

2.5 - Cuentas en moneda extranjera o reajustables

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizaron por su equivalente en moneda nacional en función del tipo de cambio interbancario comprador del día anterior a la fecha de concreción de las transacciones.

Para los saldos a fin del ejercicio se utilizó el tipo de cambio interbancario comprador de la fecha de cierre del ejercicio.

Tipo cambio al 31/12/2012: 19,401

Tipo cambio al 31/12/2013: 21,424

Los saldos en unidades indexadas se han convertido a la cotización de la respectiva unidad del mes de cierre de ejercicio.

UI al 31/12/2012: 2,5266

UI al 31/12/2013: 2,7421

Los saldos en unidades de alquiler reajustables se han convertido a la cotización de la respectiva unidad del mes de cierre de ejercicio.

UAR al 31/12/2012: 17,0301

UAR al 31/12/2013: 19,0254

2.6 - Definición de Fondos

Para el Estado de Flujo de Efectivo se definió como fondos a las disponibilidades en caja y saldos bancarios sin limitaciones de retiro y a las inversiones temporarias.

2.7 - Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros utilizados por la institución son: caja y bancos, inversiones temporarias, créditos y cuentas a pagar, a corto y largo plazo.

Los saldos de la organización presentados en caja y bancos, inversiones temporarias, créditos y cuentas a pagar, a corto plazo al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2013 respectivamente, no difieren significativamente de sus valores razonables de mercado.

2.8 - Recuperabilidad del valor de los activos no corrientes

Los valores contables de los activos no corrientes son revisados a la fecha de cierre de cada ejercicio para determinar si existe algún grado de deterioro. Si algún indicativo de deterioro existiera, el monto recuperable del activo es estimado como el mayor del precio neto de venta ó el valor de uso, reconociéndose una pérdida por deterioro en el Estado de Resultados, cuando el valor contable del activo excede su monto recuperable.

De producirse posteriormente un aumento en la estimación del monto recuperable, la pérdida por deterioro es revertida hasta el monto que no exceda su valor contable que hubiera correspondido si no se hubiera reconocido el deterioro

2.9 Uso de estimaciones

La preparación de los estados contables requiere que la Gerencia (ó el Directorio en su defecto) realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan a los montos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia histórica de la institución y en otros factores que se consideran son razonables dadas las circunstancias. Los resultados reales que ocurran en el futuro pueden diferir de estas estimaciones

NOTA 3 - CRITERIOS ESPECIFICOS DE VALUACIÓN

3.1 - Disponibilidades

Los saldos de Caja y Bancos se presentan por su valor nominal, considerando lo señalado en el numeral 2.5 de esta nota cuando corresponde.

3.2 - Inversiones temporarias

El saldo corresponde a depósitos a plazo fijo a 30 días en el BROU, los cuales se renuevan automáticamente, según el siguiente detalle en pesos uruguayos (\$):

Institución	Contrato	Moneda	TEA	Saldo al 31.12.2013 en \$	Saldo al 31.12.2012 en \$
BROU	15127494	\$	2%	291.257.838	285.562.393
BROU	15127204	\$	2%	55.276.481	54.195.569
BROU	15135329	U\$S	0,10%	26.312.852	23.803.497
BROU	15127259	U\$S	0,10%	22.572.241	20.419.613
				395.419.412	383.981.072

Más el saldo de las siguientes cajas de ahorro en unidades indexadas según el siguiente detalle en pesos uruguayos (\$):

Institución	Contrato	Moneda	Saldo al 31.12.2013 en \$	Saldo al 31.12.2012 en \$
BROU	1520481599	UI	862.764.951	794.960.769
			862.764.951	794.960.769

3.3 -Partidas a rendir

Detalle de Partidas a Rendir	Saldo al 31.12.2013 en \$	Saldo al 31.12.2012 en \$
Varios a rendir m/e	8.160.098	258.619
Comités departamentales a rendir	0	92.100
Becas a rendir	0	15.035
Gastos y viáticos a rendir	79.819	105.641
Totales	8.239.917	471.395

El saldo de la cuenta Varios a Rendir m/e corresponde a las partidas pendientes de rendición otorgadas en aplicación del literal ñ del art. 2 de la Ley 18.406 en su redacción dada por el art. 217 de la Ley 18.996 de rendición de cuentas y balance presupuestal, según el siguiente detalle:

Varios a Rendir m/e	Saldo al 31.12.2013 en U\$S	Equivalente en \$ al 31.12.2013
CIU	94.941,80	2.034.033
Inst. Cuesta Duarte	176.747,38	3.786.636
CNCS	109.196,66	2.339.429
Totales	380.885,84	8.160.098

3.4 - Depósitos en garantía

Institución	Contrato	Moneda	TEA	Saldo al 31.12.2013 en \$	Saldo al 31.12.2012 en \$
BROU	1511436956	USD	0,02%	9.651.106	8.778.419
BHU		UAR		496.726	444.632
BHU		UI		76.795	
Totales				10.224.627	9.223.051

Incluyen el saldo de la cuenta Caja de Ahorro en dólares estadounidenses, en el BROU, inhibida de retiros al estar afectada a garantizar los préstamos que concede el BROU a beneficiarios del programa de Apoyo a la Creación de Microemprendimientos (Emprende Uruguay). Los débitos a la misma corresponden a la ejecución por préstamos no pagados por los beneficiarios.

Más los depósitos en garantía en el BHU por garantía de alquileres de algunos de los comités departamentales.

3.5 - Otros Créditos

	Saldo al 31.12.2013 en \$	Saldo al 31.12.2012 en \$
Boletos Talleres	-	8.880
Cuentas a cobrar \$	130.762.078	111.585.252
Otros créditos	17.633	7.810
Cuentas pag x adelantado	58.049	1.190
Totales	130.837.760	111.603.132

El saldo de cuentas a cobrar incluye los depósitos realizados en el ejercicio 2014 por las entidades recaudadores del FRL correspondientes a ingresos devengados en el ejercicio 2013 y a la deuda del MTOP por saldo del convenio de capacitación a trabajadores del sector del transporte de carga.

Cuentas a Cobrar	Saldo al 31.12.2013 en \$	Saldo al 31.12.2012 en \$
BPS	122.628.523	103.295.751
Caja Bancaria	5.027.767	4.500.588
Caja Notarial	1.261.223	1.069.772
Caja Profesional	1.759.795	2.627.525
Subtotales FRL	130.677.308	111.493.636
Dev. Abitab	-	91.616
MTOP	84.770	-
Totales	130.762.078	111.585.252

3.6 - Bienes para consumo

El saldo al cierre del ejercicio corresponde al inventario de materiales e insumos.

3.7- Bienes de Uso e Intangibles

Se exponen a sus valores de adquisición, netos de amortizaciones, revaluados según la NIC 16 y utilizando el IPC. Las amortizaciones de bienes de uso e intangibles se calculan usando porcentajes fijos sobre los valores expresados al cierre del ejercicio, estimados según la vida útil esperada por categoría a partir del ejercicio siguiente a su incorporación. Los criterios de amortización son los siguientes:

- Muebles y útiles - vida útil 5 años
- Equipos de computación - vida útil 3 años
- Instalaciones - vida útil 5 años
- Software - vida útil 3 años
- Inmuebles - vida útil 50 años

El alta en el ejercicio de software corresponde a: 1- implementación del sistema de gestión integral K2B, que involucra las gestiones contables, de compras, inventarios, cuentas a pagar a cobrar, tesorería y presupuesto; 2 - compra e implementación básica del software de expediente electrónico GESDOC; 3 - mejoras desarrolladas en la plataforma Vía Trabajo. Al cierre del ejercicio se desafectaron bienes en desuso.

3.8-Entidades de capacitación deudas, provisiones y gastos de capacitación a vencer

Corresponde a los saldos contractuales que al cierre de cada ejercicio no han sido liquidados por las entidades que prestan servicios de capacitación por cursos de los diferentes programas pero que sí han sido devengados al 31 de diciembre de 2013.

A continuación se presenta la composición por cada programa:

PROGRAMAS	Composición al 31 de diciembre de 2013			Composición al 31 de diciembre de 2012		
	Ecas a pagar	A vencer	Neto a pagar	Ecas a pagar	A vencer	Neto a pagar
Procladis	3.037.071	(1.139.706)	1.897.365	5.194.354	(2.017.006)	3.177.348
PE y TA y OMI	29.036.947	(9.321.305)	19.715.642	11.184.354	(5.052.231)	6.132.123
Projovent	76.874.977	(55.642.365)	21.232.612	66.975.722	(22.925.467)	44.050.255
Rurales	16.596.983	(16.596.983)	-	15.889.186	(9.975.458)	5.913.728
TSD	28.521.447	(4.492.447)	24.029.000	14.351.513	(2.985.548)	11.365.965
Emprende	11.865.259	(9.121.094)	2.744.165	2.112.334	(1.169.429)	942.905
Empresarios y Fomypes	154.651	(18.000)	136.651	3.629.492	(136.477)	3.493.015
Proimujer	11.498.876	(9.294.270)	2.204.606	30.950.469	(11.854.828)	19.095.641
Total	177.586.211	(105.626.170)	71.960.041	150.287.424	(56.116.444)	94.170.980

3.9 - Provisiones otros gastos

El saldo corresponde a conceptos devengados durante el ejercicio, no facturados aún.

3.10 - Otras deudas

Se compone de la siguiente manera:

	Saldo al 31.12.2013 en \$	Saldo al 31.12.2012 en \$
Sueldos y jornales a pagar	1.239.463	33.974
Cheques emitidos rechazados	0	208.360
Retenciones sueldos	17.147	137.915
Otras deudas diversas	1.064.321	1.040.501
Totales	2.320.931	1.420.750

3.11 - Acreedores fiscales

El saldo corresponde a las retenciones del IRPF realizadas a los funcionarios y técnicos contratados.

3.12 - Previsiones

Al cierre del ejercicio el saldo de la cuenta corresponde a la estimación realizada por el Asesor Jurídico del gasto que deberá asumir el INEFOP en razón de un litigio laboral.

3.13 - Contingencia

Existe una demanda laboral, no contabilizada en virtud de que al cierre del ejercicio no se tiene estimación cierta del monto probable del gasto que debería pagar INEFOP en caso de que la misma se resuelva a favor del litigante.

NOTA 4 - POSICIÓN EN MONEDAS EXTRANJERA O REAJUSTABLE

Los saldos integrantes de la posición en unidades indexadas al cierre del presente ejercicio y del ejercicio anterior, en valores nominales, son los siguientes:

Rubro	Moneda	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012
Depósitos en UI - BROU	UI	314.636.575	314.636.575
Depósito Gtia UI - BHU		28.006	0
Posición activa neta en UI		<u>314.664.581</u>	<u>314.636.575</u>

Los saldos integrantes de la posición en dólares estadounidenses al cierre del presente ejercicio y del ejercicio anterior, en valores nominales, son los siguientes:

Rubro	Moneda	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012
Caja	U\$S	540	120
Bancos Plazos fijos	U\$S	2.281.791	2.279.424
Depósitos en garantía	U\$S	450.481	452.473
Caja ahorro U\$S	U\$S	40.891	46.679
Posición activa neta en U\$S		<u>2.773.703</u>	<u>2.778.696</u>

Los saldos integrantes de la posición en unidades de alquiler reajustables al cierre del presente ejercicio y del ejercicio anterior, en valores nominales, son los siguientes:

Rubro	Moneda	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012
Depósitos en garantía	UAR	26.109	26.109
Posición activa neta en UAR		<u>26.109</u>	<u>26.109</u>

NOTA 5 - DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

5.1 - Ingresos

Los ingresos que percibe el INEFOP provienen de los aportes al Fondo de Reversión Laboral, creado por el Art. 325 de la Ley 16.320 en la redacción dada por el Art. 417 de la ley 16.736, que realizan los trabajadores activos y empresarios del sector privado y del aporte de Rentas Generales de acuerdo a lo establecido en el art. 17 de la Ley 18.406.

Se aplica el criterio de lo devengado para los aportes del FRL, para los aportes de Rentas Generales se aplica el criterio de lo percibido.

La Partida de Rentas Generales percibida en enero 2012, corresponde al Compromiso de Gestión del año 2010 suscrito con el MTSS, con cargo al inciso 21 Subsidio y Subvenciones del Presupuesto Nacional. La referida partida equivale al 50% de la recaudación del FRL del ejercicio 2009. La partida correspondiente al Compromiso de Gestión 2011, por \$206.150.811.- se encuentra intervenida y pendiente de cobro al cierre del ejercicio.

Se agrega cuadro mensual de ingresos operativos a valores históricos y por ente recaudador:

AÑO	Aporte BPS	Total Aportes					Total General \$
		Aporte Caja Bancaria	Aporte Caja Notarial	Aporte Caja Profesional	Recaudadores \$	Aporte Rentas Generales	
2012							
enero	34.506.855	1.456.474	438.700	1.500.333	37.902.361	151.378.985	189.281.346
febrero	33.930.932	1.549.274	479.066	1.326.351	37.285.623		37.285.623
marzo	34.760.868	2.086.495	496.362	1.722.587	39.066.312		39.066.312
abril	45.862.911	1.486.609	470.382	1.344.358	49.164.260		49.164.260
mayo	34.464.440	1.472.670	377.893	1.844.090	38.159.093		38.159.093
junio	46.810.709	2.401.443	520.736	1.485.135	51.218.023		51.218.023
julio	35.756.349	1.509.244	522.116	1.561.944	39.349.653		39.349.653
agosto	47.746.268	1.694.532	368.422	2.179.566	51.988.788		51.988.788
septiembre	35.804.166	1.704.066	601.134	1.337.534	39.446.900		39.446.900
octubre	39.252.517	1.596.303	448.163	2.175.981	43.472.964		43.472.964
noviembre	37.794.503	1.643.579	508.613	1.715.297	41.661.992		41.661.992
diciembre	65.501.248	2.857.009	561.159	2.627.525	71.546.941		71.546.941
Total 2012	492.191.766	21.457.698	5.792.745	20.820.701	540.262.910	151.378.985	691.641.895
Var.año anterior	18,92%	11,99%	19,11%	11,53%	18,32%	100,00%	51,48%
Promedio x mes 2012	41.015.981	1.788.142	482.729	1.735.058	45.021.909	151.378.985	57.636.825
Var.2012-2011 val.abs.	78.290.056	2.297.889	929.311	2.151.901	83.669.157	151.378.985	235.048.142
2013							
enero	40.893.902	1.712.443	508.900	2.707.896	45.823.141		45.823.141
febrero	39.079.655	1.898.385	450.445	1.804.621	43.233.106		43.233.106
marzo	40.186.833	2.469.332	724.522	2.405.822	45.786.509		45.786.509
abril	52.605.550	1.727.721	585.812	2.265.490	57.184.573		57.184.573
mayo	40.378.511	1.699.026	428.924	2.263.688	44.770.150		44.770.150
junio	54.970.889	2.733.949	681.874	1.976.171	60.362.883		60.362.883
julio	42.570.380	1.732.102	514.382	2.375.898	47.192.762		47.192.762
agosto	54.886.699	1.773.320	627.595	2.161.590	59.449.204		59.449.204
septiembre	41.429.340	1.944.748	483.438	1.987.633	45.845.159		45.845.159
octubre	45.478.321	1.822.656	446.767	2.396.620	50.144.363		50.144.363
noviembre	44.508.939	1.767.063	641.699	1.941.567	48.859.268		48.859.268
diciembre	78.119.584	3.260.704	619.524	1.759.795	83.759.607		83.759.607
Total 2013	575.108.603	24.541.449	6.713.882	26.046.791	632.410.725	-	632.410.725
Var.año anterior	16,85%	14,37%	15,90%	25,10%	17,06%	-100,00%	-8,56%
Promedio x mes 2013	47.925.717	2.045.121	559.490	2.170.566	52.700.894	-	52.700.894
Var.2013-2012 val.abs.	82.916.837	3.083.751	921.137	5.226.089	92.147.813	- 151.378.985	- 59.231.172

Inicialado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha
4 de abril de 2014
Hoja 16 de un total de 19

UHY Gubba
Asociados

5.2 - Costos de capacitación

Se utiliza el criterio de lo devengado para el reconocimiento de los gastos con excepción de las becas (subsidios) a participantes que se registran por el criterio de lo percibido.

Se agrega cuadro de composición de los costos de capacitación:

COSTOS DE CAPACITACIÓN	2013	2012
PROJOVEN	74.020.427	75.382.549
TSD	74.353.870	54.227.961
PROIMUJER	20.661.614	40.184.149
RURALES	28.315.037	50.669.875
URUGUAY ESTUDIA	43.105.381	18.029.605
TRAB. EN ACTIVIDAD	8.250.156	9.697.741
PROCLADIS	6.443.982	4.805.831
FOMYPES / EMPRESARIOS	11.818.395	8.405.697
EMPRENDE	11.865.027	15.489.252
PROYECTOS	51.541.572	17.894.454
Subtotales	330.375.461	294.787.114
OTROS INGRESOS (FOMYPES - EMPRESARIOS)	(4.608.132)	(2.737.224)
Totales	325.767.329	292.049.890

5.3 - Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento corresponden al acumulado de gastos con cargo a los centro de costos de las principales áreas del instituto.

Por el art. 21 de la Ley 18.406, el INEFOP no podrá asignar para su gestión más del 10% de los ingresos del FRL del ejercicio anterior.

Se excluyen para la determinación del ratio, los gastos de los Comités departamentales los cuales se les asigna presupuesto para su ejecución (art. 10 de la Ley 18.406), y los gastos directos e indirectos del Área de Empleo y Formación Profesional encargada de la ejecución de los cometidos del INEFOP.

Los gastos de gestión del 2013, para determinar el cumplimiento del art. 21 de la Ley 18.406, fueron de \$ 46.417.770 que resultan de la suma de gastos de funcionamiento de Administración y Descentralización.

En el año 2013 los gastos de gestión fueron del 8,59% de los ingresos devengados (a valores históricos) por aportes del FRL correspondientes al 2012.

Detalle de gastos de funcionamiento por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACUMULADO	ADMINISTRACIÓN	ÁREA DESCENTRALIZ	COMITES DEPTALES	ÁREA de EMPLEO y FORM. PROF.
Honorarios y asesoramiento	7.403.324	6.371.816	-	-	1.031.508
Remuneraciones y cargas sociales	56.372.873	22.360.483	2.194.469	1.051.548	30.766.373
Viáticos	1.660.196	312.567	241.984	64.736	1.040.909
Alquileres	2.232.237	1.447.267	-	784.970	-
Amortizaciones	1.773.025	1.773.025	-	-	-
Gastos de difusión	5.952.114	535.536	-	104.892	5.311.686
Comisiones	2.665.108	-	-	-	2.665.108
Otros Gastos	15.667.285	11.176.180	4.444	737.633	3.749.028
TOTALES	93.726.161	43.976.873	2.440.897	2.743.779	44.564.613
GASTOS de GESTIÓN 2013 (ADMINIST. + DESCENTRALIZ)		46.417.770	8,59%		
INGRESOS FRL 2012		540.262.910			

Detalle de gastos de funcionamiento por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACUMULADO	ADMINISTRACIÓN	ÁREA DESCENTRALIZ	COMITES DEPTALES	ÁREA de EMPLEO y FORM. PROF.
Honorarios y asesoramiento	6.214.856	5.491.632	-	-	723.224
Remuneraciones y cargas sociales	43.765.841	22.121.891	1.719.469	-	19.924.481
Viáticos	1.308.304	198.506	271.246	-	838.552
Alquileres	1.745.992	1.240.892	-	505.100	-
Amortizaciones	1.106.310	1.106.310	-	-	-
Gastos de difusión	5.994.918	3.190.812	-	-	2.804.106
Comisiones	1.784.740	-	-	-	1.784.740
Otros Gastos	8.212.319	4.684.012	53.506	447.147	3.027.654
TOTALES	70.133.280	38.034.055	2.044.221	952.247	29.102.757
GASTOS de GESTIÓN 2013 (ADMINIST. + DESCENTRALIZ)		40.078.276	8,78%		
INGRESOS FRL 2011		456.593.753			

5.4 - Resultados Financieros

Corresponden principalmente a la rentabilidad de los depósitos a plazo fijo y en unidades indexadas, y diferencias de cambio por cotización del dólar y de las URA depositada en el BHU. Se agrega cuadro de composición del rubro al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2013:

RESULTADOS FINANCIEROS	2013	2012
Intereses Ganados USD	48.330	69.503
Intereses Ganados \$	6.776.358	6.643.849
Gastos bancarios	(106.754)	(94.293)
Intereses y Gastos Bancarios	6.717.934	6.619.059
Ingresos por dif. Cotiz. UI	67.806.970	65.916.362
Dif. de Cambio ganadas	14.907.976	6.705.723
Dif. de Cambio perdidas	(8.779.272)	(8.068.064)
Difer. de Cambio y resultado por Difer. de Cotiz	73.935.674	64.554.021
TOTALES	80.653.608	71.173.080

NOTA 6 - PATRIMONIO

6.1 Aporte inicial

El Capital Inicial por \$ 720.687.060.- se determinó al 31 de mayo de 2009, resultante del traspaso del patrimonio de la Junta Nacional de Empleo al INEFOP.