



Russell Bedford Mungarrieta y Asociados

Contadores - Auditores - Consultores

FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PERSONAL DOCENTE Y DE INVESTIGACION DE LA UNIVERSIDAD DE CARABOBO (FOPEDIUC)

Estados Financieros e Información Suplementaria

Informe de preparación de los Contadores
Públicos Independientes

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Miembro de Russell Bedford Internacional -
con oficinas afiliadas a la red mundial

**FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL
PERSONAL DOCENTE Y DE INVESTIGACION
DE LA UNIVERSIDAD DE CARABOBO (FOPEDIUC)**

INDICE

	Páginas
INFORME DE LOS CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES	1 y 2
ESTADOS FINANCIEROS EN BOLIVARES CONSTANTES:	
Estados de Situación Financiera	3
Estados de Ingresos y Egresos	4
Estados de Cambios en el Patrimonio	5
Estados de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7- 44
INFORMACION SUPLEMENTARIA – ESTADOS FINANCIEROS EN BOLIVARES HISTORICOS:	
Presentación de la Situación Financiera	45
Presentación de Ingresos y Egresos	46
Presentación de Cambios en el Patrimonio	47
Presentación de Flujos de Efectivo	48



INFORME DE PREPARACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO

A la Junta Directiva y los Accionistas
 Del **FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
 DEL PERSONAL DOCENTE Y DE INVESTIGACION
 DE LA UNIVERSIDAD DE CARABOBO (FOPEDIUC)**
 Valencia, Edo. Carabobo

Hemos efectuado las auditorías de la situación financiera de Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Personal Docente y de Investigación de la Universidad de Carabobo (FOPEDIUC) al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo, que le son relativos por los años terminados en esas fechas, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la gerencia

La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía, de conformidad con las normas internacionales de información financieras y de control interno que la dirección considere necesario para permitir de los estados financieros libres de corrección material debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en las auditorías, las auditorías se efectuaron de acuerdo con normas de internacionales de auditoría. Esas normas requieren que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de las evidencias que respaldan los montos y revelaciones en los estados financieros. También, una auditoría incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la gerencia, así como la evaluación de la completa presentación de los estados financieros. Considero que las auditorías proporcionan una base razonable para nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, excepto por los efectos sobre los estados financieros adjuntos, de aquellos ajustes de haberse requerido alguno que podrían haberse determinado como necesarios, si hubiésemos podido satisfacernos de los asuntos indicado en los párrafos del cuarto al sexto y por los efectos del asunto descrito en los párrafo séptimo y octavo, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos substanciales, la situación financiera Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Personal Docente y de Investigación de la Universidad de Carabobo (FOPEDIUC) al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela (VEN-NIF).



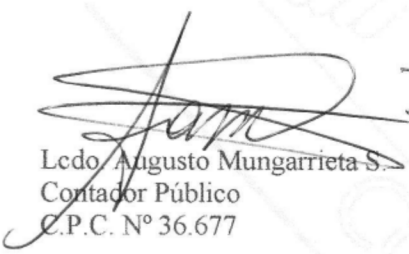


Énfasis en asuntos

Sin calificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre el siguiente punto:

La nota 2 de los estados financieros, a través de la cual se divulga que para el momento de la preparación de los estados financieros no se dispone de información oficial relacionada con los Índices Nacionales de Precios al Consumidor (INPC) desde el 1º de enero de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2017, ya que los mismos no habían sido publicados por el Banco Central de Venezuela (BCV). La Compañía utilizó índices de inflación estimados, con base en un estudio realizado en cada período de ausencia de los INPC.

Las auditorías se efectuaron con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros en bolívares constantes de Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Personal Docente y de Investigación de la Universidad de Carabobo (FOPEDIUC), tomados en su conjunto. En las páginas 48 al 51 se incluyen, para fines de información suplementaria, los estados financieros en bolívares históricos al 31 de diciembre de 2017 y 2016, cuya base de presentación difiere de aquella requerida por los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela. Esta información suplementaria es responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Dichos estados financieros han sido objeto de los procedimientos de auditoría aplicados en las auditorías de los estados financieros en bolívares constantes y, en nuestra opinión, no están presentados razonablemente, en todos sus aspectos substanciales.


Lcdo. Augusto Mungarrieta S.
Contador Público
C.P.C. Nº 36.677

30 de abril de 2018



FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PERSONAL DOCENTE Y DE INVESTIGACION DE LA UNIVERSIDAD DE CARABOBO (FOPEDIUC)

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
 EN BOLIVARES CONSTANTES

	NOTAS	2017	2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo en cajas y bancos	3 y 4	290.777.493	99.272.633
Cuentas por cobrar	3 y 6	195.259.847	410.005.051
Gastos pagados por anticipados	7	38.842.066	4.909.495
Total activo corriente		524.879.406	514.187.179
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Inversiones	8	10.329.123.213	6.239.868.521
Préstamos por cobrar	3 y 9	146.685.084	420.572.351
Propiedad de inversión	10	5.717.021.542	5.461.699.082
Propiedades y equipos, neto	3 y 11	23.292.045	12.705.502
Activos intangibles	12	-	64.444
Total activo no corriente		16.216.121.884	12.134.909.900
TOTAL ACTIVO		16.741.001.290	12.649.097.079
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por pagar	13	31.366.039	178.671.544
Retenciones y contribuciones por pagar	14	1.355.309	2.822.840
Gastos acumulados por pagar	15	12.224.876	1.596.254
Impuestos al valor agregado - debito fiscal - retenciones		223.614	119.894
Total pasivo corriente		45.169.838	183.210.532
PASIVO NO CORRIENTE:			
Indemnizaciones laborales	16	9.591.533	7.461.981
Total pasivo no corriente		9.591.533	7.461.981
Total pasivo		54.761.371	190.672.513
FONDO SOCIAL			
Aportes recibidos	17	31.680.360.256	31.026.823.620
Aportes a la Universidad de Carabobo		(8.072.760.065)	(8.032.094.051)
		23.607.600.191	22.994.729.569
Resultado acumulado en operaciones		(6.921.360.272)	(10.536.305.003)
		(6.921.360.272)	(10.536.305.003)
Total fondo social		16.686.239.919	12.458.424.566
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL		16.741.001.290	12.649.097.079

Las notas que se acompañan, son parte integral de estos estados financieros



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE 10001293

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.com.ve/site/verficarruapurl.asp>

**FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL
 PERSONAL DOCENTE Y DE INVESTIGACION
 DE LA UNIVERSIDAD DE CARABOBO (FOPEDIUC)**

**ESTADOS DE RESULTADOS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016
 EN BOLIVARES CONSTANTES**

	NOTAS	2017	2016
Ingresos	19	395.578.747	930.563.699
Ingresos por diferencia en cambio		1.681.437.109	782.476.248
Total ingresos		2.077.015.856	1.713.039.947
Costos:			
Gastos financieros	20	(10.743.957)	(32.279.946)
Total costos		(10.743.957)	(32.279.946)
UTILIDAD FINANCIERA		2.066.271.899	1.680.760.001
Gastos generales y administración	21	(630.912.908)	(252.295.499)
Fluctuación cambiaria		-	(405.285.193)
Gasto de depreciación	11	(9.818.370)	(7.144.529)
Gasto de amortización	7 y 12	(24.371.573)	(70.303)
		(665.102.851)	(664.795.524)
RESULTADOS EN OPERACIONES		1.401.169.048	1.015.964.477
Efecto en actualizar el valor razonable propiedades de inversión		(12.453.015)	5.203.082.042
Efecto en actualizar a valor de mercado los títulos valores		12.464.949.887	6.594.539.832
Resultado monetario del ejercicio (REME)	22	(10.238.721.189)	(10.361.476.160)
		2.213.775.683	1.436.145.714
EXCESO DE INGRESOS SOBRE GASTOS		3.614.944.731	2.452.110.191

Las notas que se acompañan, son parte integral de estos estados financieros



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE 10001293

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.com.ve/site/verficarruapurl.asp>

**FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL
PERSONAL DOCENTE Y DE INVESTIGACION
DE LA UNIVERSIDAD DE CARABOBO (FOPEDIUC)**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016
EN BOLIVARES CONSTANTES**

Notas	Aportes recibidos	Aportes Universidad de Carabobo	Resultados Acumulados	Total	Total fondo social
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	30.828.480.267	(7.925.446.559)	(12.988.415.194)	(20.913.861.753)	9.914.618.514
Aportes recibidos	198.343.353	-	-	-	198.343.353
Transferencia a la Universidad de Carabobo	-	(106.647.492)	-	(106.647.492)	(106.647.492)
Exceso de ingresos sobre gastos	-	-	2.452.110.191	2.452.110.191	2.452.110.191
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	31.026.823.620	(8.032.094.051)	(10.536.305.003)	(18.568.399.054)	12.458.424.566
Aportes recibidos	653.536.636	-	-	-	653.536.636
Transferencia a la Universidad de Carabobo	-	(40.666.014)	-	(40.666.014)	(40.666.014)
Exceso de gastos sobre ingresos	-	-	3.614.944.731	3.614.944.731	3.614.944.731
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	31.680.360.256	(8.072.760.065)	(6.921.360.272)	(14.994.120.337)	16.686.239.919

Las notas que se acompañan, son parte integral de estos estados financieros

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela / Colegio de Contadores Públicos del ESTADO CARABOBO
Protección de Ejercicio Profesional
 Tipo de Actuación: AUDITORIA
 Dirigida a: FOPEDIU
 Cedula/RIF: J-075546946
 RUAP N°: 1808105173 HOJA N°: @VE 10001293
 El Colegio certifica que está actuando el Contador Público AUGUSTO ANTONIO MUNGARRIETA SANCHEZ Facultado bajo N° de C.P.C.: 30677 el día 03 de Agosto de 2018 para ejercer la profesión



Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE 10001293

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.com.ve/site/verficarruapurl.asp>

FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PERSONAL DOCENTE Y DE INVESTIGACION DE LA UNIVERSIDAD DE CARABOBO (FOPEDIUC)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016 EN BOLIVARES CONSTANTES

	NOTAS	2017	2016
FLUJOS ORIGINADOS POR LAS ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN			
Exceso de ingresos sobre gastos		3.614.944.731	2.452.110.191
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo proveniente de (utilizado en) las actividades operacionales:			
Depreciación	11	9.818.370	7.144.529
Amortización	7 y 12	24.371.573	70.303
Cambios en activos y pasivos operacionales:			
Disminución (aumento) en:			
Cuentas por cobrar		214.745.204	(163.425.995)
Gastos pagados por anticipados		4.909.495	(1.012.698)
Inversiones		(4.089.254.692)	1.187.531.843
Prestamos por cobrar		273.887.267	63.970.973
Activos intangibles		-	-
Aumento (disminución) en:			
Cuentas por pagar		(147.305.505)	(18.930.140)
Retenciones y contribuciones por pagar		(1.467.531)	2.405.240
Gastos acumulados por pagar		10.628.622	(1.117.638)
Impuestos al valor agregado - debito fiscal - retenciones		103.720	119.894
Indemnizaciones laborales		2.129.552	(2.514.135)
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de las actividades operacionales		<u>(82.489.194)</u>	<u>3.526.352.367</u>
FLUJO ORIGINADO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
Adquisiciones de gastos pagados por anticipado	7	(63.149.195)	-
Adquisiciones de propiedades y equipos	11	(20.404.913)	(3.267.044)
Mejora a la propiedad de inversión	10	(255.322.460)	(3.817.265.572)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>(338.876.568)</u>	<u>(3.820.532.616)</u>
FLUJO ORIGINADO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Aportes recibidos	17	653.536.636	198.343.353
Aportes dados a la Universidad de Carabobo	17	(40.666.014)	(106.647.492)
Efectivo neto proveniente de las actividades de financiamiento		<u>612.870.622</u>	<u>91.695.861</u>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA EN EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		191.504.860	(202.484.388)
EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS AL INICIO DEL AÑO		99.272.633	301.757.021
EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS AL FINAL DEL AÑO	4	<u>290.777.493</u>	<u>99.272.633</u>

Las notas que se acompañan, son parte integral de estos estados financieros

Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE 10001293

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.com.ve/site/verficarruapurl.asp>

FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PERSONAL DOCENTE Y DE INVESTIGACION DE LA UNIVERSIDAD DE CARABOBO (FOPEDIUC)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

1. ENTIDAD DE REPORTE

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Personal Docente y de Investigación de la Universidad de Carabobo (FOPEDIUC), sociedad civil sin fines de lucro, registrada el 05 de febrero de 1986 bajo el Número de Registro de Información Fiscal J-07554694-6, ante la Oficina Subalterna del Primer Circuito del Registro del Distrito Valencia del Estado Carabobo, bajo el número 6, folio del 1 al 5, protocolo primero, tomo 7, Su objeto principal es la guarda, custodia, administración e inversión de un fondo financiero constituido por:

- Los aportes del Estado venezolano, por si o por conducto del Presupuesto de la Universidad de Carabobo.
- Los aportes mensuales de los afiliados a FOPEDIUC, en los términos y bajo las condiciones previstas en la Ley.
- Los frutos, rentas e intereses y cualquier otro producto de las operaciones que realice.
- Cuales quiera otros ingresos.
- Los demás bienes que adquiera por cualquier título. Su propósito es contribuir al pago total o parcial de las jubilaciones y pensiones de los miembros del personal docente y de investigación de la Universidad.

Su propósito es contribuir con el pago total o parcial de las jubilaciones y pensiones de los miembros del personal docente y de investigación de la universidad.

El Fondo Financiero podrá ser utilizado por la Junta Directiva de FOPEDIUC para hacer inversiones en los mercados financieros e inmobiliarios y otros instrumentos financieros, tomando en cuenta una adecuada rentabilidad, seguridad y fines sociales previstos en el artículo N° 86 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, sin comprometer la liquidez necesaria para el cumplimiento de las obligaciones de fondos. Todo otro objetivo que se pretenda dar a tales inversiones se considerará contrario a los intereses de los afiliados y constituirá un incumplimiento grave de las obligaciones de la Junta Directiva. Las inversiones deberán estar representadas preferentemente en los instrumentos financieros que se describen a continuación:

- Títulos valores, emitidos y garantizados por la República Bolivariana de Venezuela o por el Banco Central de Venezuela, en moneda nacional o extranjera.
- Bonos, depósitos y otros instrumentos de renta fija o variable, emitidos o garantizados por instituciones regidas por la Ley General de Bancos y otras Instituciones Financieras y por la Ley del Sistema Nacional de Ahorro y Préstamos.
- Bonos y otros títulos de renta fija o variable, emitidos por empresas públicos, privadas o mixtas, cuya oferta pública haya sido autorizada por la Comisión Nacional de Valores.
- Títulos, depósitos, valores y otros instrumentos de renta fija o variables, en moneda extranjera, emitidos y garantizados por otros estados y Bancos Centrales soberanos extranjeros. Título valores inscritos en bolsas extranjeras, fondos, mutuales de inversión que se negocien

Ver informe del Contador Público según hoja N° @VE 10001293

Puede verificar la autenticidad de este registro mediante el código QR o a través de la siguiente URL:
<https://fccpvirtual.com.ve/site/verficarruapurl.asp>

