

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

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017  
junto con el dictamen de los auditores independientes

ECOVIS Perú  
Calle Las Camelias 164 Of. 401 – San Isidro  
Lima - Perú  
Tel. (51) 17487072

## **FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE PROMOCION DEL EMPLEO – FONDOEMPLEO**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2017  
junto con dictamen de los auditores independientes

### **Contenido**

	<b>Páginas</b>
Dictamen de los auditores independientes	2 - 3
Estado de situación financiera	4
Estado del resultado integral	5
Estado de cambios en el patrimonio institucional	6
Estado de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8 - 41

S/ - Sol  
US\$ - Dólar estadounidense

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Señores**

**Consejo Directivo del**

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

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Fondo Nacional de Capacitación Laboral y de Promoción del Empleo - FONDOEMPLEO, que comprenden el Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y el Estado del resultado integral, el Estado de cambios en el patrimonio institucional y el Estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Dirección Ejecutiva sobre los estados financieros**

2. La Dirección Ejecutiva es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con el Marco de Información Financiera descrito en la nota 2.1 y por el control interno que la Dirección Ejecutiva determine que es necesario para la preparación de los estados financieros libres de inexactitudes debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú 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 que los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes e información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan inexactitudes importantes, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante del Fondo Nacional de Capacitación Laboral y de Promoción del Empleo – FONDOEMPLEO en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar 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 Nacional de Capacitación Laboral y de Promoción del Empleo – FONDOEMPLEO. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables realizadas por el Fondo Nacional de Capacitación Laboral y de Promoción del Empleo – FONDOEMPLEO 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 sustentar nuestra opinión de auditoría.

## Opinión

4. 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 2017, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el Marco de Información Financiera descrito en la nota 2.1.

## Otros Asuntos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, fueron examinados por otros auditores independientes, quienes con fecha 11 de diciembre de 2017, emitieron una opinión sin salvedad.

Lima, Perú  
11 de octubre de 2019

Refrendado por:



**Gary Salazar Paz** (Socio)  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 29273

*Salazar & Asociados S. Civil de R.L.*

ECOVIS PERÚ. Calle Las Camelias 164 Of. 401 - San Isidro – Lima. Telef. (+51) 1 748 70 72 – E-mail: [info@ecovis.pe](mailto:info@ecovis.pe)  
ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belgium, Bosnia and Herzegovina, Brazil, Bulgaria, Chile, China, Colombia, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Ecuador, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Great Britain, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Ireland, Israel, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Paraguay, Peru, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Saudi Arabia, Republic of Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Thailand, Tunisia, Turkey, Ukraine, United Arab Emirates, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam.

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS PERU SALAZAR & ASOCIADOS is a Member Firm of ECOVIS International.

**FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE PROMOCION DEL EMPLEO – FONDOEMPLEO**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2017**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	158,451,290	187,851,191
Otras cuentas por cobrar	5	12,971,343	19,461,770
Gastos pagados por anticipado		297,245	335,636
<b>Total activos corrientes</b>		<b>171,719,878</b>	<b>207,648,597</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Mobiliario y equipo, neto	6	510,965	558,444
Activos intangibles		47,156	48,869
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>558,121</b>	<b>607,313</b>
<b>Total activos</b>		<b>172,277,999</b>	<b>208,255,910</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Sobregiros bancarios		17,434	-
Cuentas por pagar	7	359,968	338,872
Otras cuentas por pagar	8	302,762	384,261
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>680,164</b>	<b>723,133</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>680,164</b>	<b>723,133</b>
<b>Patrimonio institucional:</b>			
Fondo institucional	9	171,597,835	207,532,777
<b>Total patrimonio institucional</b>		<b>171,597,835</b>	<b>207,532,777</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>172,277,999</b>	<b>208,255,910</b>

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.

**FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE PROMOCION DEL EMPLEO – FONDOEMPLEO**  
**Estado del Resultado Integral**  
**Al 31 de diciembre de 2017**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		S/	S/
<b>Ingresos:</b>			
Aportes de empresas	10	14,955,060	16,565,768
Intereses de depósitos a plazo	11	6,723,478	8,487,255
Recupero de provisión para depósitos considerados incobrables		17,553	449,536
Otros ingresos de gestión		<u>15,312</u>	<u>353,756</u>
<b>Total ingresos</b>		<b>21,711,403</b>	<b>25,856,315</b>
<b>Gastos de operación:</b>			
Gastos relacionados a proyectos	12	(46,029,872)	(50,566,410)
Otros gastos relacionados a proyectos	13	(2,575,471)	(4,916,159)
Gastos administrativos	14	<u>(6,986,624)</u>	<u>(8,469,616)</u>
<b>Total gastos de operación</b>		<b><u>(55,591,967)</u></b>	<b><u>(63,952,185)</u></b>
<b>Déficit de operación</b>		<b>(33,880,564)</b>	<b>(38,095,870)</b>
<b>Gastos financieros:</b>			
Pérdida por diferencia en cambio		<u>(1,758,099)</u>	<u>(787,800)</u>
<b>Total gastos financieros</b>		<b><u>(1,758,099)</u></b>	<b><u>(787,800)</u></b>
<b>Déficit del año</b>		<b><u><u>(35,638,663)</u></u></b>	<b><u><u>(38,883,670)</u></u></b>

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.

**FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN DEL EMPLEO – FONDOEMPLEO**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Institucional**  
**Al 31 de diciembre de 2017**

	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total Patrimonio</u>
	S/	S/
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>247,260,252</b>	<b>247,260,252</b>
Ajustes años anteriores	(843,805)	(843,805)
Déficit del año	<u>(38,883,670)</u>	<u>(38,883,670)</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>207,532,777</b>	<b>207,532,777</b>
Ajustes años anteriores	(296,279)	(296,279)
Déficit del año	<u>(35,638,663)</u>	<u>(35,638,663)</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b><u>171,597,835</u></b>	<b><u>171,597,835</u></b>

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.

**FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN DEL EMPLEO – FONDOEMPLEO**

**Estado de Flujos de Efectivo**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		S/	S/
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>			
Déficit del año		(35,638,663)	(38,883,670)
Depreciación de mobiliario y equipo	6	81,539	87,404
Amortización activos intangibles		6,218	10,652
Ajustes años anteriores		(296,279)	(843,805)
Baja de mobiliario y equipo		3,362	126,906
Estimación para cuentas en cobranza dudosa		-	13,609
<b>Cambios en activos y pasivos corrientes:</b>			
<b>Aumento (disminución) de activos:</b>			
Otras cuentas por cobrar		6,490,427	(4,612,991)
Gastos pagados por anticipado		38,391	(35,246)
<b>Aumento (disminución) de pasivos:</b>			
Cuentas por pagar		21,096	(337,209)
Otras cuentas por pagar		(64,065)	(10,595)
<b>Efectivo neto utilizado de las actividades de operación</b>		<b><u>(29,357,974)</u></b>	<b><u>(44,484,945)</u></b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>			
Pago por compra mobiliario y equipo	6	(37,422)	(31,619)
Pago por compra activos intangibles		(4,505)	(11,320)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>		<b><u>(41,927)</u></b>	<b><u>(42,939)</u></b>
<b>Disminución del efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b><u>(29,399,901)</u></b>	<b><u>(44,527,884)</u></b>
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del año		<u>187,851,191</u>	<u>232,379,075</u>
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año		<b><u>158,451,290</u></b>	<b><u>187,851,191</u></b>

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.