



**ESPINOZA &
ASOCIADOS**
AUDITORES - CONSULTORES

INFORME No.077-2021

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

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



PARTNERING FOR SUCCESS
GMN International is an association of
legally independent accounting firms

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

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CONTENIDO

- Dictamen de los auditores independientes
- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio institucional
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense



**ESPINOZA &
ASOCIADOS**
AUDITORES - CONSULTORES

Av. Angamos Oeste N°600
Of. 502 - Miraflores
Lima 18, Perú
Telfs: (51-1) 6938347
6937858
www.espinozagmn.com
e-mail: espasoc@espinozagmn.com

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al 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 2020 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 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.
4. 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

5. 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 - FONDO EMPLEO al 31 de diciembre de 2020, 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.

Otros asuntos

6. Los estados financieros del año 2019 han sido auditados por otros auditores independientes quienes en su fecha de dictamen del 12 de octubre de 2020 emitieron opinión sin salvedades.

En el año 2020 brotó el nuevo coronavirus denominado “COVID-19” que fue declarado pandemia internacional por la Organización Mundial de la Salud en marzo de 2020. Para hacer frente al impacto económico y social de esta pandemia, el gobierno peruano procedió a la declaración de “Estado de Emergencia Sanitaria a Nivel Nacional”, mediante la emisión de los Decretos Supremos que han sido ampliados hasta que sea superado este problema.

El inicio de la pandemia y la respuesta del gobierno peruano al enfrentarla está afectando en todos los niveles de la actividad económica en el país, por lo que en el caso de FONDO EMPLEO se viene trabajando para cumplir con el objetivo de la entidad realizando trabajo remoto y presencial.

Lima, Perú
30 de abril de 2021

Refrendado por:

(Socia)

Patricia Rosa Espinoza Romero
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula No.22084



FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE PROMOCION AL EMPLEO -
FONDO EMPLEO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Notas 1, 2 y 3)

ACTIVO	Al 31 de diciembre de		Al 31 de diciembre de	
	2020	2019	2020	2019
	S/	S/	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo (Nota 4)	157,482,974	154,788,221		
Cuentas por cobrar al personal	1,186	5,108		34,586
Otras cuentas por cobrar	219,912	2,124,981		130,306
Otras cuentas del activo corriente (Nota 5)	2,896,353	4,213,516		61,050
Gastos pagados por anticipado	3,095	57,781		42,678
Total activo corriente	160,603,520	161,189,607	268,620	1,499,676
ACTIVO NO CORRIENTE				
Mobiliario y equipos, netos (Nota 6)	155,278	285,607		442,495
Activos intangibles	171,001	214,863		160,218,684
Total activo no corriente	326,279	500,470	442,495	(1,308,749)
TOTAL ACTIVO	160,929,799	161,690,077	160,929,799	161,690,077
CUENTAS DE ORDEN (Nota 9)	16,524,219	20,772,835	16,524,219	20,772,835
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos por pagar				34,586
Remuneraciones por pagar				130,306
Cuentas por pagar (Nota 7)				61,050
Provisiones				42,678
Total pasivo corriente			268,620	1,499,676
PATRIMONIO (Nota 8)				
Resultado del ejercicio				442,495
Resultados acumulados				160,218,684
Total patrimonio			160,661,179	160,190,401
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			160,929,799	161,690,077
CUENTAS DE ORDEN (Nota 9)			16,524,219	20,772,835

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

**FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE PROMOCION AL EMPLEO
FONDO EMPLEO**

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (Notas 1 y 2)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2020	2019
	S/	S/
Ingresos:		
Aportes de empresas (Nota 10)	5,447,331	14,255,739
Intereses de depósitos a plazos y remuneración en cuenta (Nota 11)	2,567,202	5,211,640
Recupero de provisión para incobrables (Nota 5)	39,854	-
Otros ingresos de gestión	16,886	37,304
Diferencia en cambio (Nota 3)	7,346,944	3,849,824
Total ingresos	15,418,217	23,354,507
Gastos relacionados a proyectos:		
Gastos relacionados a proyectos (Nota 12)	(7,888,803)	(13,401,185)
Otros gastos relacionados a proyecto (Nota 13)	(1,098,101)	(437,919)
	(8,986,904)	(13,839,104)
Gastos operativos:		
Gastos administrativos (Nota 14)	(3,493,832)	(6,071,308)
Pérdida en diferencia en cambio (Nota 3)	(2,494,504)	(4,752,846)
Intereses obligaciones laborales	(480)	-
Total gastos	(5,988,816)	(10,824,154)
Resultados del ejercicio – Superávit (déficit)	442,495	(1,308,749)

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

**FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE PROMOCION AL EMPLEO
FONDO EMPLEO**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Notas 1, 2 y 8)**

	Resultados acumulados	Total
	S/	S/
Saldo al 1 de enero de 2019	161,541,555	161,541,555
Ajustes de años anteriores	(42,405)	(42,405)
Déficit del ejercicio	<u>(1,308,749)</u>	<u>(1,308,749)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	160,190,401	160,190,401
Ajustes de años anteriores	28,283	28,283
Superávit del ejercicio	<u>442,495</u>	<u>442,495</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>160,661,179</u>	<u>160,661,179</u>

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

**FONDO NACIONAL DE CAPACITACION LABORAL Y DE PROMOCION AL EMPLEO
FONDO EMPLEO**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Notas 1, 2, 3 y 4)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2020	2019
	S/	S/
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Superávit (déficit) del año	442,495	(1,308,749)
Depreciación y amortización	82,487	117,908
Baja de activos, neto de depreciación	105,151	229,003
Ajuste de años anteriores	28,282	(42,253)
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar diversas	1,909,142	48,140
Cuentas por cobrar diversas relacionadas a Proyectos	1,317,011	1,538,641
Gastos pagados por anticipado	54,686	256,038
Cuentas por pagar	(73,410)	116,462
Tributos por pagar	(30,617)	-
Remuneraciones por pagar	43,611	(184,320)
Provisiones	(1,170,638)	1,213,316
Efectivo y equivalente de efectivo provisto por las actividades de operación	<u>2,708,200</u>	<u>1,984,186</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Pagos por compra de mobiliario y equipo e intangibles	<u>(13,447)</u>	<u>(24,354)</u>
Efectivo y equivalente de efectivo aplicado a las actividades de inversión	<u>(13,447)</u>	<u>(24,354)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pagos de sobregiro bancario	<u>-</u>	<u>(265,227)</u>
Efectivo y equivalente de efectivo aplicado a las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(265,227)</u>
Aumento neto de efectivo del año	2,694,753	1,694,605
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	<u>154,788,221</u>	<u>153,093,616</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u>157,482,974</u>	<u>154,788,221</u>

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