

INFORME No.047-2022

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

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

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**



FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN DEL EMPLEO - FONDOEMPLEO

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

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 CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN 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 2021, 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. En este sentido es preciso aclarar que la política de **FONDOEMPLEO** es la de contratar mediante convocatoria pública la participación de sociedades de auditoría independientes para examinar el desarrollo y cumplimiento del objetivo de financiamiento de **PROYECTOS**, cuando estos tienen un avance significativo o a la conclusión de los mismos. En consecuencia, la comprobación de





**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

los procesos de auditoría de PROYECTOS, que forman parte de la información financiera de la entidad, corresponde a estos profesionales independientes, que son contratados en procesos separados a nuestros servicios.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido del proceso y alcance descrito en el párrafo anterior es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Modificación al párrafo de opinión

5. En la Nota 5 a los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 se incluye Entregas a Rendir por S/2,635,253, de los cuales corresponden a seis proyectos por S/2,254,612 que fueron adjudicados a Programa Nacional de Empleo Juvenil "Jóvenes Productivos" entre los años 2016 y 2017 por un total de S/3,824,800. Debido a la limitada ejecución respecto al importe total desembolsado para estos Proyectos y al tiempo transcurrido sin haberse rendido, se genera una incertidumbre respecto a su recuperación oportuna e integral del costo de financiero para la entidad, y una menor ejecución en los objetivos institucionales.

Opinión modificada

6. En nuestra opinión, excepto por la recuperación de Entregas a Rendir, que se describe en el párrafo 5 que antecede, 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 2021, 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.

Lima, Perú
29 de abril de 2022

Refrendado por:

Espinoza y Asociados S. C.

(Socia)

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



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



FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN AL EMPLEO -
FONDOEMPLEO

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

ACTIVO	Al 31 de diciembre de		PASIVO Y PATRIMONIO NETO	
	2021	2020	2021	2020
	S/	S/	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo (Nota 4)	163,208,492	157,482,974		
Cuentas por cobrar al personal	-	1,186		31,676
Otras cuentas por cobrar	811,042	219,912		158,837
Otras cuentas del activo corriente (Nota 5)	2,635,253	2,896,353		23,074
Gastos pagados por anticipado	19,896	3,095		221,098
Total activo corriente	166,674,683	160,603,520		434,685
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inmuebles, maquinaria y equipos, neto (Nota 6)	166,810	155,278		5,897,623
Activos intangibles, neto	170,506	171,001		160,679,691
Total activo no corriente	337,316	326,279		166,577,314
TOTAL ACTIVO	167,011,999	160,929,799		167,011,999
CUENTAS DE ORDEN (Nota 9)	2,353,455	16,524,219		2,353,455
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	167,011,999	160,929,799		160,929,799
CUENTAS DE ORDEN (Nota 9)	2,353,455	16,524,219		16,524,219

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



**FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y
DE PROMOCIÓN AL EMPLEO - FONDOEMPLEO**

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (Notas 1 y 2)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2021	2020
	S/	S/
Ingresos:		
Aportes de empresas (Nota 10)	13,804,509	5,447,331
Intereses de depósitos a plazos y remuneración en cuenta (Nota 11)	1,597,409	2,567,201
Recupero de provisión para incobrables (Nota 5)	65,951	39,854
Otros ingresos de gestión (Nota 12)	745,252	16,886
Derechos por participación en concursos	2,542	-
Diferencia en cambio (Nota 3)	7,374,208	7,346,944
Total ingresos	23.589.871	15.418.216
Gastos relacionados a proyectos:		
Gastos relacionados a proyectos (Nota 13)	(11,403,132)	(7,888,803)
Otros gastos relacionados a proyecto (Nota 14)	(665,631)	(1,098,101)
	<u>(12,068,763)</u>	<u>(8,986,904)</u>
Gastos operativos:		
Gastos administrativos (Nota 15)	(3,260,082)	(3,493,832)
Pérdida en diferencia en cambio (Nota 3)	(2,362,815)	(2,494,504)
Intereses obligaciones laborales	(588)	(481)
	<u>(5,623,485)</u>	<u>(5,988,817)</u>
Total gastos	(17,692,248)	(14,975,721)
Resultados del ejercicio - Superávit	5,897,623	442,495

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



**FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN AL EMPLEO
FONDOEMPLEO**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Notas 1, 2 y 8)**

	Resultados acumulados	Total
	S/	S/
Saldo al 1 de enero de 2020	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	160,661,179	160,661,179
Ajustes de años anteriores	18,512	18,512
Superávit del ejercicio	<u>5,897,623</u>	<u>5,897,623</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>166,577,314</u>	<u>166,577,314</u>

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



**FONDO NACIONAL DE CAPACITACIÓN LABORAL Y DE PROMOCIÓN AL EMPLEO
FONDOEMPLEO**

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

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2021	2020
	S/	S/
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Superávit del año	5,897,623	442,495
Depreciación y amortización	76,995	82,487
Baja de activos, neto de depreciación	-	105,151
Ajuste de años anteriores	18,512	28,282
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar diversas	(589,945)	1,909,142
Cuentas por cobrar diversas relacionadas a Proyectos	261,100	1,317,011
Gastos pagados por anticipado	(16,801)	54,686
Cuentas por pagar	(37,975)	(73,410)
Tributos por pagar	(2,911)	(30,617)
Remuneraciones por pagar	28,531	43,611
Provisiones	178,420	(1,170,638)
Efectivo y equivalente de efectivo provisto por las actividades de operación	<u>5,813,549</u>	<u>2,708,200</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por compra de mobiliario y equipo e intangibles	<u>(88,031)</u>	<u>(13,447)</u>
Efectivo y equivalente de efectivo aplicado a las actividades de inversión	<u>(88,031)</u>	<u>(13,447)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pagos de sobregiro bancario	-	-
Efectivo y equivalente de efectivo aplicado a las actividades de inversión	-	-
Aumento neto de efectivo del año	5,725,518	2,694,753
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	<u>157,482,974</u>	<u>154,788,221</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u>163,208,492</u>	<u>157,482,974</u>

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

