

**COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS DE
ASISTENCIA Y ESTÍMULO – CAFAE**

GENERALIDADES

Los Cafae y Sub Cafae han elaborado sus rendiciones de cuentas siguiendo las pautas de la Directiva N° 001-2012-EF/51.01 “Preparación y Presentación de los Estados Financieros e información complementaria por los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo – CAFAE de las entidades del Sector Público” aprobada con R.D. N° 001-2012-EF/51.01. Esta norma establece y uniformiza los procedimientos de preparación y presentación de la información financiera y económica de la gestión de los CAFAE de las entidades del sector público, con el fin de obtener información de las transferencias de recursos que reciba el CAFAE de la propia entidad, en cumplimiento al artículo 4º del Decreto de Urgencia N° 088-2011, y logra una información confiable, oportuna para efectos de ser revelada en la Cuenta General de la República.

Está sustentada por la siguiente base legal:

- Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, modificada por la Ley N° 29537.
- Ley N° 30381 – Ley que cambia el nombre de la unidad monetaria del Nuevo Sol a Sol.
- Decreto de Urgencia N° 088-2001, establece disposiciones aplicables a los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo de las Entidades Públicas.
- Decreto Supremo N° 006-75-PM-INAP, aprueba normas a las que deben adecuarse las Organizaciones del Sector Público.
- Decreto Supremo N° 097-82-PCM, modificatoria del D.S. N° 006-75-PM/INAP.
- Decreto Supremo N° 067-92-EF, precisa los mecanismos para la utilización de los recursos del Fondo de Asistencia y Estímulo para el sector público.
- Decreto Supremo N° 050-2005-PCM, precisan que incentivos o asistencia económica otorgada por CAFAE a que se refiere el D.S. N° 005-90-PCM y DU N° 088-2001, son percibidos por todo servidor público que ocupa una plaza, considerados en el D.L. N° 276.
- Decreto Supremo N° 304-2012-EF, Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Octava Disposición Transitoria.
- Resolución de Contraloría N° 193-2003-CG, aprueba la Directiva N° 002-2003-CG/SE “Disposiciones para la Auditoría a la Información Financiera emitida por los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo - CAFAE”.
- Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 que aprueba la Directiva N° 001-2007-EF/77.15, artículo 78.- Fondos Públicos transferidos al CAFAE.
- Resolución SUNARP N° 015-2002-SUNARP/SN, se establecen criterios para la inscripción a los CAFAE.
- Ley N° 29874, artículo 7.-Fuente de financiamiento de las transferencias para los Comités de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo (CAFAE)

- Resolución del CNC N° 043-2010-EF/94, aprueba la versión modificada del Plan Contable General Empresarial.
- Resolución del CNC N° 008-97-EF/93.01, precisa obligaciones de los Contadores Públicos en el ejercicio de la prestación de sus servicios profesionales.
- Resolución del CNC N° 059-2015-EF/30, Oficializa la versión 2015 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC), así como el Marco Conceptual para la Información Financiera.

En la Cuenta General de la República se presenta la información contable a nivel pliego por lo que el marco institucional de los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo - CAFAE, está representado por 93 Cafaes de entidades públicas, de las cuales 07 están omisas a la presentación de información financiera para la Cuenta General de la República del ejercicio del 2015 y 85 presentaron sus rendiciones de cuentas, la relación es como sigue:

**RELACION DE CAFAES QUE PRESENTARON RENDICIONES DE CUENTAS PARA MOSTRARSE
EN LA CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA 2015**

N°	Código Sicon	GOBIERNO CENTRAL	N°	Código Sicon	UNIVERSIDADES PÚBLICAS
1	8157	MINISTERIO DE ENERGÍAS Y MINAS		...	sigue
2	8022	MINISTERIO DE LA PRODUCCION		8269	UNIVERS.NAC.TORIBIO RODRIGUEZ DE MENDOZA DE AMAZ. - Omiso
3	8057	MINISTERIO DE JUSTICIA	45	8271	UNIVERS.NACIONAL TECNOLOGICA DEL CONO SUR DE LIMA
4	8273	PODER JUDICIAL		8275	UNIVERS.NACIONAL JOSE MARIA ARGUEDAS - Omiso
5	8009	MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO		8272	UNIVERS.NACIONAL DE MOQUEGUA - Omiso
6	8176	MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCION DEL EMPLEO	46	8237	UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA
7	8011	MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS	47	8240	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
8	8021	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	48	8247	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO
9	8077	MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES	49	8257	UNIVERSIDAD NACIONAL SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA
10	8180	PRESIDENCIA DE CONSEJO DE MINISTROS	50	8258	UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA
11	8274	MINISTERIO DEL AMBIENTE	51	8259	UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA
12	8005	MINISTERIO DEL INTERIOR	52	8260	UNIVERSIDAD NAC. SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA
13	8023	MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO	53	8261	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ
14	8128	MINISTERIO DE AGRICULTURA	54	8263	UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONÍA PERUANA
15	8030	MINISTERIO DE CULTURA	55	8266	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
16	8042	MINISTERIO PUBLICO	56	8267	UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA
17	8165	MINISTERIO DE DEFENSA	57	8262	UNIVERDIDAD NACIONAL DE LA MOLINA
18	8161	MINISTERIO DE EDUCACION	58	8215	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
19	8148	MINISTERIO DE SALUD	59	8220	UNIVERSIDAD NAC. JOSE FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
20	8039	MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES	60	8264	UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
			61	8217	UNIVERSIDAD NAC. DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMAN Y VALLE
			62	8265	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
		INSTITUCIONES PUBLICAS DESCENTRALIZADAS	63	8219	UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
21	8080	AGENCIA PERUANA DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL			
22	8172	ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN			
23	8162	BIBLIOTECA NACIONAL DEL PERÚ			GOBIERNOS REGIONALES DEL DEPARTAMENTO
24	8025	DESPACHO PRESIDENCIAL		8209	GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS - Omiso
25	8121	INSTITUTO NACIONAL DE DEFENSA CIVIL - INDECI	64	8200	GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH
26	8184	INSTITUTO NACIONAL DE ENFERMEDADES NEOPLÁSICAS-INEN	65	8142	GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC
27	8029	INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA	66	8130	GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA
28	8010	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	67	8134	GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO
	8013	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO - Inconsistente	68	8156	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
29	8150	INSTITUTO PERUANO DE DEPORTES	69	8139	GOBIERNO REGIONAL DEL CUZCO
30	8277	OFICINA NACIONAL DE GOBIERNO INTERIOR- ONAGI	70	8135	GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAVELICA
31	8006	SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA	71	8138	GOBIERNO REGIONAL DE HUANUCO
32	8276	INSTITUTO DE GESTION DE SERVICIOS DE SALUD - IGSS	72	8091	GOBIERNO REGIONAL DE ICA
			73	8141	GOBIERNO REGIONAL DE JUNIN
		UNIVERSIDADES PÚBLICAS	74	8132	GOBIERNO REGIONAL DE LA LIBERTAD
33	8038	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARCOS	75	8137	GOBIERNO REGIONAL DE LAMBAYEQUE
34	8073	UNIVERS.NACIONAL DE CAJAMARCA	76	8167	GOBIERNO REGIONAL DE LORETO
35	8084	UNIVERS.NACIONAL HERMILO VALDIZAN		8119	GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS - Omiso
36	8087	UNIVERS.NACIONAL SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO		8148	GOBIERNO REGIONAL DE MOQUEGUA - Omiso
37	8099	UNIVERS.NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO	77	8007	GOBIERNO REGIONAL DE PASCO
38	8123	UNIVERS.NACIONAL DE UCAYALI	78	8159	GOBIERNO REGIONAL DE PIURA
39	8126	UNIVERS.NACIONAL SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO	79	8140	GOBIERNO REGIONAL DE PUNO
40	8216	UNIVERS.NACIONAL DEL SANTA	80	8136	GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
41	8218	UNIVERS.NACIONAL FEDERICO VILLAREAL	81	8118	GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES
42	8239	UNIVERS.NACIONAL DE PIURA	82	8133	GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTIN
43	8221	UNIVERS.NACION. "MICAELA BASTIDAS" DE APURIMAC	83	8125	GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI
	8270	UNIVERS.NACIONAL INTERCULTURAL DE LA AMAZONIA - Omiso	84	8075	GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LIMA
44	8268	UNIVERS.NACIONAL AMAZONICA DE MADRE DE DIOS	85	8064	GOBIERNO REGIONAL DE LA PROV.CONSTITUC. CALLAO

1. INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros de los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo - CAFAE del ejercicio 2015, presentan la información de transacciones y hechos económicos cuantificables, expresados en moneda nacional a valores históricos, suministrando información útil y confiable de los resultados de la gestión efectuada por estas instituciones, facilitando a los órganos de control y de fiscalización, la comprobación de los datos registrados que constituyen un medio de rendición de cuentas de los recursos públicos.

Los estados financieros se presentan comparativamente, sin embargo ha habido variaciones en los saldos al 31 de diciembre del 2014 de la Cuenta General 2015, respecto a la Cuenta General 2014 debido a los Cafaes que no reportaron información financiera para la presente Cuenta General.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los estados financieros que se incluyen son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Notas a los Estados Financieros

COMITES DE ADMINISTRACION DE LOS FONDOS DE ASISTENCIA Y ESTIMULO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(En Miles de Soles)

al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	NOTAS	2015	2014	CONCEPTO	NOTAS	2015	2014
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente al Efectivo / Disponible	3	56 317.1	45 804.5	Sobregiros Bancarios		43.1	84.6
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)		4 795.4	5 037.3	Obligaciones Financieras	6	9 724.5	1 404.9
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	4	69 172.4	72 248.8	Cuentas por Pagar Comerciales		3 319.1	2 256.7
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		171.2	281.8	Otras Cuentas por Pagar	7	18 961.6	19 956.2
Inventarios		1 037.8	1 142.3	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		353.5	6.8
Activos Biológicos		2.2	2.2	Provisiones		688.4	272.5
Activos no Corrientes mantenidos para la Venta		2.3		Pasivos mantenidos para la venta		1.4	1.8
Activos por Impuestos a las Ganancias			3.1	Pasivos por Impuestos a las Ganancias			0.8
Gastos pagados por Anticipado		2 582.3	2 677.1	Beneficios a los Empleados		1.3	
Otros Activos		532.2	157.6	Otros Pasivos		72.4	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		134 612.9	127 354.7	TOTAL PASIVO CORRIENTE		33 165.3	23 984.3
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar Comerciales		22.4	1.7	Obligaciones Financieras	6	62.5	105.6
Otras Cuentas por Cobrar	4	159.8	96.7	Cuentas por Pagar Comerciales		14.8	
Activos Biológicos		23.9		Otras Cuentas por Pagar	7	297.9	259.7
Propiedades Planta y Equipo / Inmuebles, Mobiliario y Equipo (Neto)	5	36 652.8	24 954.7	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		16.2	
Activos Intangibles (Neto)		98.2	73.6	Provisiones		2.9	13.8
Otros Activos (Neto)		67.2	49.2	Otros Pasivos		2.2	1.6
				Ingresos Diferidos (Neto)	8	16 273.8	17 091.5
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		16 670.3	17 472.2
				TOTAL PASIVO		49 835.6	41 456.5
				PATRIMONIO NETO			
				Capital	9	69 378.7	64 461.8
				Acciones de Inversión			91.5
				Capital Adicional		2 780.2	6 578.5
				Reservas Legales		3.5	64.3
				Otras Reservas		127.3	105.2
				Resultados Acumulados	10	45 655.7	38 355.6
				Otras Reservas de Patrimonio		3 856.2	1 417.2
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		37 024.3	25 175.9	TOTAL PATRIMONIO NETO		121 801.6	111 074.1
TOTAL ACTIVO		171 637.2	152 530.6	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		171 637.2	152 530.6
Cuentas de Orden	11	1 508.7	1 509.1	Cuentas de Orden	11	1 508.7	1 509.1

COMITES DE ADMINISTRACION DE LOS FONDOS DE ASISTENCIA Y ESTIMULO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
(En Miles de Soles)

Por los años terminados al 31 de Diciembre

CONCEPTO	NOTAS	2015	2014
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas Netas de Bienes	12	10 733.3	15 172.0
Prestación de Servicios	13	31496.1	30 673.7
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		42 229.4	45 845.7
Costo de Ventas		(7 700.6)	(9 130.9)
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		34 528.8	36 714.8
Gastos de Ventas y Distribución		(2 096.5)	(3 305.1)
Gastos de Administración	14	(98 943.5)	(69 777.2)
Ganancias (Pérdidas) de la baja en Activ. Financieros medidos al Costo Amort.		(483.6)	
Otros Ingresos Operativos	15	1063 946.5	1049 866.2
Otros Gastos Operativos	16	(996 761.9)	(1013 290.2)
GANANCIA (PERDIDA) OPERATIVA		189.8	208.5
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
Ingresos Financieros	17	11836.1	15 644.4
Diferencia de Cambio (Ganancias)		34.7	26.1
Gastos Financieros		(101.0)	(260.9)
Diferencia de Cambio (Pérdidas)		(4.0)	(10.1)
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS		11 955.6	15 608.0
Gasto por Impuesto a las Ganancias		(2.3)	3.5
GANANCIA (PERDIDA) NETA DE OPERACIONES CONTINUADAS		11 953.3	15 611.5
Ganan. (Pérd.) Neta de Imp. A las Ganancias procedente de operaciones discontinuas			
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO		11 953.3	15 611.5

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA Nº 1: ACTIVIDAD ECONÓMICA

Los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo – CAFAE se encuentran inscritos en los Registros Públicos como personas jurídicas, asimismo se encuentran inscritos en la SUNAT y tienen un domicilio legal.

Son instituciones sin fines de lucro que buscan atender las necesidades de los trabajadores comprendidos en el Decreto Legislativo Nº 276.

De acuerdo a los dispositivos legales señalados en la Directiva Nº 001-2012-EF/51.01 la finalidad del Comité consiste en la aplicación y utilización del Fondo de Asistencia y Estímulo. Sus fondos están constituidos por los descuentos por tardanzas o inasistencia al centro de labores, por donaciones y legados, por las transferencias de recursos que por cualquier fuente reciban de la propia entidad autorizada por su titular, las rentas generadas por los activos propios y/o bajo su administración y los demás ingresos que obtengan por actividades y/o servicios. El destino de estos fondos es brindar asistencia educativa y familiar, apoyo de actividades de recreación y deportes para los servidores y familiares, asistencia económica según lo decidan los conformantes del Comité.

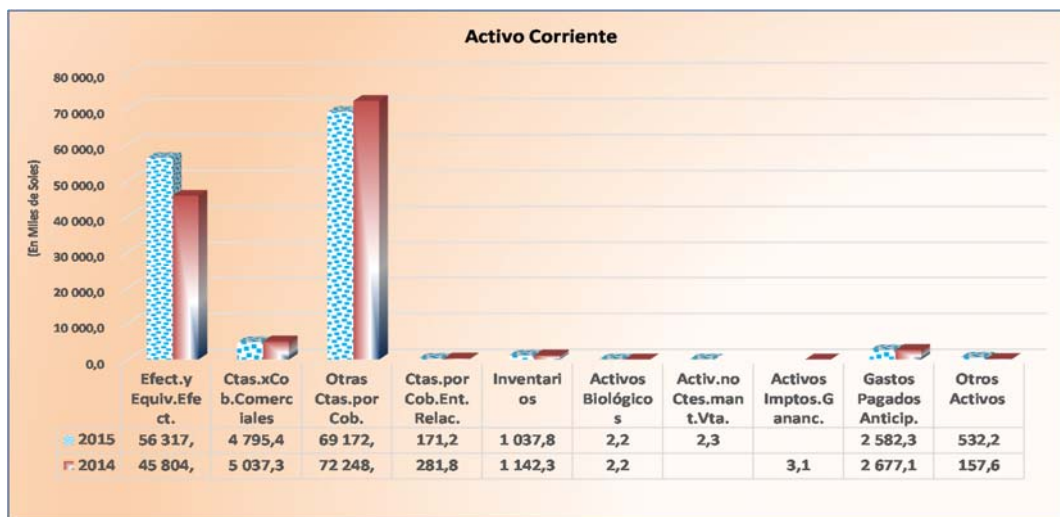
Los CAFAE no están afectos al impuesto a la renta según el inciso d), artículo 18º del Decreto Legislativo Nº 774 del 30.12.1993, su reglamento D.S. Nº 122-94-EF del 21.12.1994.

NOTA Nº 2: PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo – CAFAE presentan los estados financieros e información complementaria a valores históricos, en concordancia con lo establecido en la Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N1º 031-2004-EF/93.01, que establece la suspensión del ajuste integral de los estados financieros por efecto de inflación.

El registro de las operaciones contables se ha efectuado teniendo en cuenta el Nuevo Plan Contable General Empresarial y la Directiva de Preparación y Presentación de los Estados Financieros e información complementaria por los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo – CAFAE de las entidades del sector público.

La actual disposición legal establece y uniformiza los procedimientos de preparación y presentación de la información financiera y económica de la gestión de los CAFAE de las entidades del sector público, con el fin de obtener información de las transferencias de recursos que por cualquier fuente reciba el CAFAE de la propia entidad, en cumplimiento al artículo 4º del Decreto de Urgencia Nº 088-2011, y logra una información confiable, oportuna para efectos de ser revelada en la Cuenta General de la República.



NOTA Nº 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Incluye los fondos de libre disponibilidad, conformado por dinero en efectivo en caja, fondos fijos, remesas en tránsito y cuentas corrientes de bancos, en moneda nacional y en moneda extranjera, así como los equivalentes de efectivo que correspondan a las inversiones financieras de corto plazo de alta liquidez.

Este rubro representa un incremento del 23% de variación con relación al ejercicio anterior, siendo el concepto más representativo Caja que representa un incremento de 725,6% con relación al ejercicio anterior, representado básicamente por Cafae del Gobierno Regional de Loreto, con un incremento del 7,2% debido principalmente de los depósitos a plazo fijo del Sub Cafae del Sector Educación de Iquitos-Maynas. Seguido del Cafae del Ministerio de Educación con 124.7%, la variación se debe principalmente a la presentación de la información financiera del Sub Cafae Ugel N° 03 que en el periodo 2014 fue considerado omiso, a nivel individual el Sub Cafae Ugel N° 07 muestra un aumento de fondos en cuentas bancarias de 16% el cual se debe a una disminución de préstamos a usuarios; seguido del rubro Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras, que se ha incrementado en 112% respecto al año anterior, sobresaliendo el Cafae del Gobierno Regional de Junín con un incremento del 84,3% con respecto al año anterior, por incrementos en los depósitos en el Banco de la Nación y Caja Municipal ubicada en la zona.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Caja	286,5	34,7	725,6
Fondos Fijos	3,7	10,9	(66,1)
Cuentas ctes. en Instituciones Financieras	11 281,8	5 320,9	112,0
Depósitos en Instituciones Financieras	14 278,1	14 873,9	(4,0)
Otros rubros	30 467,0	25 564,1	19,2
Total	56 317,1	45 804,5	23,0

NOTA Nº 4: OTRAS CUENTAS POR COBRAR (Neto) CORRIENTE

Representa los saldos por recuperar de préstamos concedidos en efectivo y los intereses por cobrar que generan dichos préstamos, orientados a la prestación de servicios de carácter social

y otros derechos exigibles relacionadas con la actividad que cumplen, otorgados a sus asociados así como a su personal y otros.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Cuentas por Cobrar al Personal, a los Acconistas	53 713,7	57 014,1	(5,8)
Cuentas por Cobrar Diversas	6 339,9	5 295,1	19,7
Servicios y Otros Contratados	356,6	20,0	1 683,0
Otros Rubros	8 978,2	10 151,8	(11,6)
Total	69 388,4	72 481,0	(4,3)
Provision Cobranza Dudosa	(216,0)	(232,2)	(7,0)
Total Neto	69 172,4	72 248,8	(4,3)

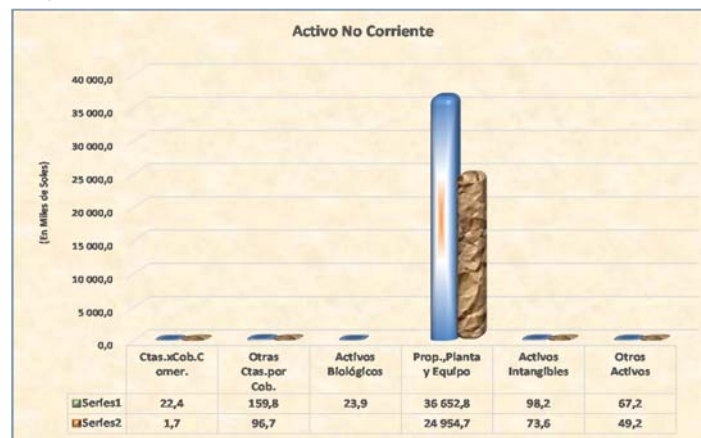
Este rubro presenta un saldo decreciente de 4,3% con respecto al ejercicio anterior, siendo el rubro de Servicios y otros contratados por anticipado muestra un incremento de 1 683% con respecto al ejercicio anterior registrado por el CAFAE del Gobierno Regional de Loreto, este rubro está constituido por los saldos de los servicios contratados a recibir en el futuro o que habiendo sido recibidos incluyen beneficios que se extienden más allá de un ejercicio económico y corresponden al Cafae y Sub Cafae que consolida los estados financieros a nivel del Gobierno Regional de Loreto; seguido por Cuentas por Cobrar Diversas, con un incremento del 19,7% con respecto al ejercicio anterior, registrado por el CAFAE del IGSS con un incremento del 166,9%, incluye préstamos otorgados a los trabajadores otras cuentas por cobrar y entregas a rendir cuentas al cierre del ejercicio 2015. Así mismo el rubro Cuentas por Cobrar al personal, se ha contraído con un 5,8% con respecto al ejercicio anterior por cobranzas realizadas, por la participación del Gobierno Regional de Loreto con el -4,6%, Junín 21,7% y Cusco con el 66%.

NO CORRIENTE

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Otras cuentas por cobrar	159,8	59,9	166,8
Otros Rubros		36,8	(100,0)
Total	159,8	96,7	65,3

Este rubro presenta un incremento de 65,3% con relación del ejercicio anterior; siendo el concepto más representativo el rubro Otras cuentas por cobrar que muestra un incremento del 166.8%, registrado por el CAFAE del IGSS con un incremento del 1 279,8%.



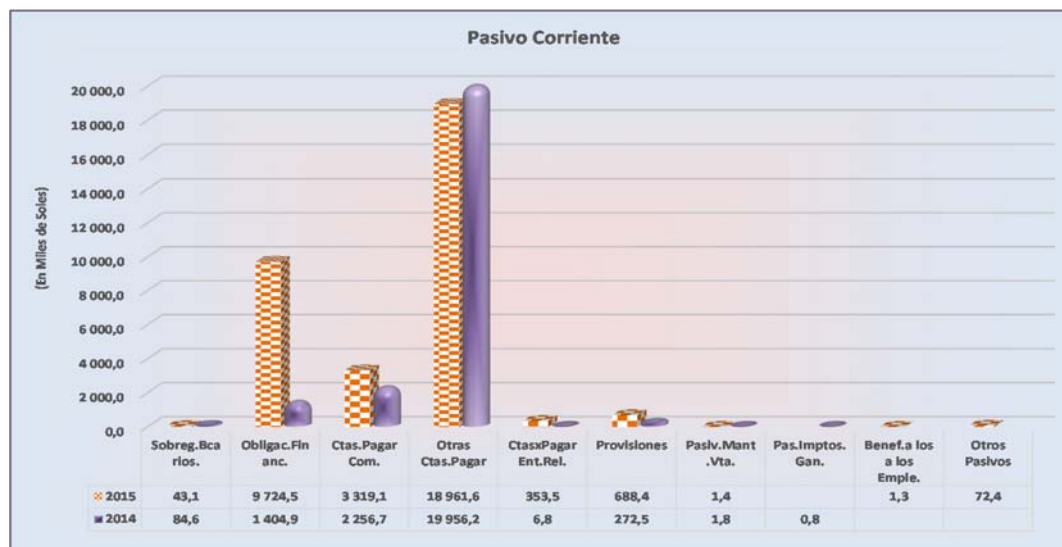
NOTA Nº 5: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Neto)

Este rubro comprende el valor de los bienes muebles que posee la entidad, destinados al uso administrativo.

Este rubro muestra un incremento de 46,9%, respecto al ejercicio anterior, siendo el rubro más representativo Edificios y Construcciones con un incremento del 75,5%, con relación al ejercicio anterior, representado por el CAFAE del Gobierno Regional de Loreto , mostrando un incremento del 123,1% respecto al año anterior; seguido del Cafae del Gobierno Regional de Piura con un incremento del 5,4%, debido a que los sub cafaes han reinvertido sus utilidades, adquiriendo y/o mejorando sus inmuebles del sub cafae Educación Sullana, sub cafae Transportes en adquisición de vehículos y en mobiliario y otros. El rubro Terreno alcanzó un incremento del 85,8% destacan los Cafae del Ministerio de Transportes con un incremento del 3 135% mayormente, seguido del IGSS con un incremento del 42,2% y del Gobierno Regional de Loreto con el 8,2%.

(En Miles de Soles)			
CONCEPTO	2015	2014	%
Terrenos	6 504,2	3 500,8	85,8
Edificios y Construcciones	22 580,0	12 863,2	75,5
Maquinaria y Equipo	35,3	40,1	(12,0)
Unidades de Transporte	769,0	624,1	23,2
Muebles y Enseres	977,7	497,6	96,5
Equipos Diversos	2 257,3	1 461,2	54,5
Unidades por Recibir	3,2	3,2	0,0
Construcciones y Obras en Curso	2 438,6	3 516,8	(30,7)
Otros Rubros	7 887,1	8 767,8	(10,0)
Sub-Total	43 452,4	31 274,8	38,9
Depreciación	(6 799,6)	(6 320,1)	7,6
TOTAL	36 652,8	24 954,7	46,9

Las Construcciones en curso disminuyeron en 30,7% respecto al ejercicio anterior. Representado por el cafae del Gobierno Regional de Loreto con una disminución del 31,5% principalmente por la terminación de la construcción del complejo recreacional del Sub Cafae del Sector Educación de Iquitos-Maynas.





NOTA Nº 6: OBLIGACIONES FINANCIERAS

CORRIENTE

Comprende los préstamos obtenidos del Sistema Financiero por los CAFAES y que representan obligaciones por operaciones de financiación que contraen dichas entidades con instituciones financieras y otras entidades no vinculadas, y por emisión de instrumentos financieros de deuda.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Instituciones y Bancos Nacionales	9 724,5	1 404,9	592,2
TOTAL	9 724,5	1 404,9	592,2

Este rubro presenta un incremento del 592,2% con respecto al ejercicio anterior, resaltando el rubro Instituciones y Bancos Nacionales con el mismo porcentaje de incremento. Se encuentran en este rubro el cafae del Gobierno Regional de Loreto con un incremento del 601,3% originado por el préstamo obtenido por el Sub Cafae del Sector Educación de Iquitos-Maynas del BBVA Banco Continental por S/ 8 000 000.00 y el préstamo que tiene el Cafae del Gobierno Regional de Loreto por S/ 1 322,0 mil a favor del mismo banco. El cafae del Gobierno Regional de Piura con una disminución del 64,1% debido a que el sub cafae Hospital Paita suscribió un pagaré con entidades financieras siendo las principales el Banco Financiero que cancelaron el 60% cuyo saldo será cancelado en su totalidad al cierre del ejercicio 2016.

NO CORRIENTE

Comprende el crédito a largo plazo (pagarés) suscrito con la Entidad, con las Instituciones Financieras, destinados a sus servidores asociados al sub CAFAE.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Instituciones y Bancos Nacionales	62,5	105,6	(40,8)
Total	62,5	105,6	(40,8)

Este rubro presenta una disminución del 40,8% con respecto al ejercicio anterior, que corresponde al Cafae del Gobierno Regional de Piura, específicamente al sub cafae Educación Sullana, por préstamos otorgados de entidades financieras siendo las principales el Banco Financiero.

NOTA Nº 7: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CORRIENTE

Comprende las obligaciones por devengar que el Cafae y Sub Cafaes, mantienen con sus trabajadores y con instituciones del sector público y privado.

(En Miles de Soles)			
CONCEPTO	2015	2014	%
Tributos y Contraprestaciones	128,6	88,2	45,8
Remuneraciones y Participaciones	2 006,9	1 859,7	7,9
Cuentas por Pagar Diversas	16 826,1	18 008,3	(6,6)
TOTAL	18 961,6	19 956,2	(5,0)

Este rubro de Otras Cuentas por Pagar muestra una disminución de 5% con relación al ejercicio anterior, registrando el rubro Tributos y contraprestaciones con un incremento del 45,8% destaca el Cafae del Gobierno Regional de Loreto con un incremento de 32,7% seguido del CAFAE del Gobierno Regional de Junín con un incremento del 17,8%

NO CORRIENTE

(En Miles de Soles)			
CONCEPTO	2015	2014	%
Cuentas por Pagar Diversas	297,9	259,7	14,7
TOTAL	297,9	259,7	14,7

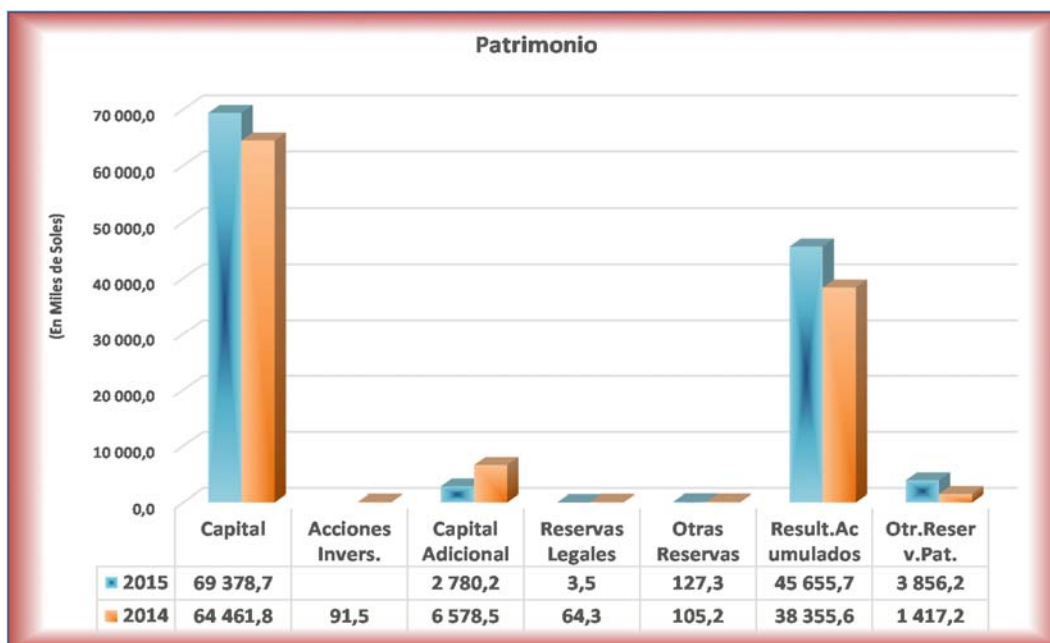
Este rubro muestra un incremento del 14,7% con relación al ejercicio anterior. Esta variación se debe a que el Cafaes del Gobierno Regional de Pasco e Instituto de Gestión de Servicios de Salud - IGSS, registraron movimiento a partir del año 2015 de S/ 71,9 mil y 76,8 mil respectivamente; asimismo hay Cafaes que presentan movimiento a partir del año 2015 como es el caso de los Cafaes del Gobierno Regional de Piura con decrecimiento del 20% representado por los depósitos recibidos en garantía por el sub cafae Educación Sullana, las cuales para el presente ejercicio se están reclasificando al rubro corriente, asimismo las deudas contraídas con el sub cafae Educación Piura, aún se mantiene en cartera por el importe de S/ 143,7 mil que corresponden a proveedores por adquisición y/o prestación de servicios y el cafae de la Presidencia de Consejo de Ministros con un decremento del 50,9%.

NOTA Nº 8: INGRESOS DIFERIDOS

Incluye los ingresos que se devenguen en resultados en el futuro. No incluye la contabilización de ingresos de contratos de construcción, los anticipos recibidos por venta futura de bienes o servicios, ni los adelantes por venta de bienes futuros.

(En Miles de Soles)			
CONCEPTO	2015	2014	%
Intereses diferidos	16 032,1	16 795,3	(4,5)
Subsidios recibidos diferido	10,1		
Otros	231,6	296,2	(21,8)
TOTAL	16 273,8	17 091,5	(4,8)

Este rubro presenta un decrecimiento del 4,8% con respecto al ejercicio anterior. Han registrado Intereses diferidos, los Cafaes del Gobierno Regional de Loreto con decrecimiento del 5,3% originado por el devengamiento de intereses de préstamos concedidos a sus clientes, el saldo de intereses diferidos está constituido por los saldos de los intereses relacionados con cuentas por cobrar que aún no han devengado. El cafae del Gobierno Regional de San Martín con incremento del 19,4%, ello se debe a que en año 2015 no se efectuaron préstamos en forma significativa a los asociados y trabajadores del Sub Cafaé Agricultura San Martín. Ministerio de Educación con incremento del 17,6% y el Cafaé del Ministerio de Economía y Finanzas con un incremento del 10,3% por los intereses devengados del año anterior por los préstamos otorgados al personal de la entidad.



NOTA Nº 9: CAPITAL

Agrupar las subcuentas que representan aportes de accionistas, socios o participacionistas, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Capital Social	69 378,7	64 461,8	7,6
TOTAL	69 378,7	64 461,8	7,6

Este rubro presenta un incremento de 7,6% respecto a su similar del año anterior, sobresaliendo el **CAFAE del Gobierno Regional de Loreto**, con un aumento de 8,4%, principalmente por la capitalización de la actualización de las cuentas del balance realizado por el Sub Cafaé del Sector Educación de Iquitos-Maynas. También muestran incremento los cfaes de Gobierno Regional de Ancash con un incremento de 31,6%, Gobierno Regional de Lima con un incremento del 1 172,9% y los **Cafaes del Ministerio Interior y del Ministerio de Relaciones Exteriores** no sufrieron ninguna modificación respectivamente.

NOTA Nº 10: RESULTADOS ACUMULADOS

Agrupar las subcuentas que representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas, socios o participacionistas no han tomado decisiones.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Utilidades	26 670,2	19 050,4	40,0
Pérdidas	(5 553,0)	(4 143,5)	34,0
Otros	24 538,5	23 448,7	4,6
Total	45 655,7	38 355,6	19,0

Este rubro presenta un incremento del 19% respecto a su similar del año anterior, destacando el concepto Utilidades no Distribuidas, con un incremento del 40% comparado con el año anterior. Sobresaliendo el CAFAE del Ministerio de Educación con un incremento del 38,8% el cual está representado por la incorporación de la información financiera de los sub cafaes omisos en el año 2014. El IGSS con un incremento del 198,8%, el cafae del Gobierno Regional de San Martín con un incremento del 147,6%. Con respecto a las Pérdidas, estas se incrementaron en un 34% por el Cafae del Ministerio del Interior por 33%, en cambio el Cafae del Ministerio de Educación las pérdidas disminuyeron en el año 2015 en un 73,6% y también está el cafae del Gobierno Regional de Loreto que disminuyó en un 2,9%.

NOTA Nº 11: CUENTAS DE ORDEN

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Contingencias Judiciales	1508,7	1508	0,0
Activos dados de baja		1,1	(100,0)
TOTAL	1508,7	1509,1	(0,0)

Este rubro no presenta modificación con relación al ejercicio anterior. El saldo de esta cuenta pertenece al **Sub CAFAE de Educación Piura**, del Gobierno Regional de Piura con una variación negativa de S/ 0,4 mil que ha disminuido en el año 2015 debido a que se está sincerando parte de la deuda. El monto aludido fue por S/ 1 509,1 mil corresponde al desfaldo según informe legal N° 003-CCL-2008, que aún no se ha resuelto y que sigue en proceso judicial contra Exfuncionarios de la Dirección Regional de Educación Piura.



NOTA Nº 12: VENTA NETA DE BIENES

Incluye las ventas netas de bienes obtenidos por el CAFAE y SUB CAFAE en el desarrollo de sus actividades comerciales con sus asociados y terceros.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Mercaderías	5 347,8	8 877,3	(39,8)
Otros	5 385,5	6 294,7	(14,4)
Total	10 733,3	15 172,0	(29,3)

Este rubro muestra un decrecimiento del 29,3% con respecto al ejercicio anterior, influenciado en su mayor parte por los Cafae de los Gobiernos Regionales con una disminución del 44.9%, podemos mencionar a los CAFAE del Gobierno Regional de Lambayeque que no reportó ingresos por este concepto, Loreto disminuyó en 46.5% por la disminución de las actividades comerciales del sub cafae del sector educación de Iquitos; seguido de Piura con un incremento del 21.4% influenciado por una excelente rotación de las ventas de mercaderías y bienes de consumo en los bazares, Junín disminuyó en 46.3% por la menor venta de mercaderías manufacturadas, etc. Los cafaes de las instituciones públicas destacan con un incremento del 16.2%, entre ellos el Instituto Nacional de Enfermedades Neoplásicas con un incremento del 23.9% justificado por la mayor venta de bienes y servicios; las universidades nacionales con un incremento del 9.6%, destaca la Universidad Nacional de Ingeniería 9.6%; y el gobierno central con un incremento del 3.6% destaca el Ministerio de Educación con un incremento del 23.9%.

NOTA Nº 13: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Este rubro registra entre otros los ingresos provenientes de comisiones por convenios con Instituciones.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Prestación de Servicios	21 867,9	16 787,4	30,3
Otros Ingresos de Gestión	9 628,2	13 886,3	(30,7)
TOTAL	31 496,1	30 673,7	2,7

Este rubro presenta un crecimiento del 2,7% con respecto a su similar del año anterior, registrado por los Cafae de las universidades nacionales con un incremento del 1 378,2% , seguido de los gobiernos regionales con un incremento del 6% representado por los Cafae de los Gobiernos Regionales de Ancash 66.4%, Piura con un incremento del 15.2% por ingresos por alquileres, comisiones por derecho de casillero por actividades propias en beneficio del personal que los sub cafaes captan para mantener sus actividades administrativas, el Cafae del Gobierno Regional de San Martín con un incremento del 103.8% por actividades realizadas que le generaron ingresos; y el Cafae del Gobierno Regional de Cajamarca con una disminución del 37.8% en sus ingresos respecto al ejercicio anterior. No hubo incremento del rubro de prestación de servicios en los cafae del gobierno central siendo negativo de 15,7% podemos mencionar al Ministerio de Salud que no reportó ingreso por este concepto en el año 2015, seguido del Poder Judicial con una disminución del 2.3%; y de las instituciones públicas descentralizado que reportaron disminución del 8,5% debido a que, entre otros, el cafae del Instituto Nacional de

Salud no generó recursos por prestación de servicios, sin embargo el cafae del Instituto Nacional de Enfermedades Neoplásicas mostró un incremento del 45.5% correspondiente a mayores ingresos respecto al año anterior.

NOTA Nº 14: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Comprende los saldos del rubro gastos de administración que agrupa a las sub cuentas que está constituido por los saldos que distinguen los bienes adquiridos de acuerdo a su naturaleza, compra de materiales auxiliares y suministros, remuneraciones, capacitación, gastos de servicios prestados a terceros, impuestos, tributos, intereses y gastos ocasionados por capitales por pérdida por medición de activos y pasivos, consumo de beneficio económico incorporado en activos a largo plazo y gastos por provisiones del CAFAE y SUB CAFAE.

(En Miles de Soles)			
CONCEPTO	2015	2014	%
Compras	572,7	217,1	163,8
Carga de personal	5 605,7	2 309,1	142,8
Servicios prestados por tercero	4 683,1	5 447,1	(14,0)
Gastos por Tributos	28,7	29,6	(3,0)
Otros gastos administrativos	86 696,2	60 835,4	42,5
Perdida por medición de activos no financieros	386,1	303,2	27,3
Valuación y Deterioro de Activos y provisiones	971,0	635,7	52,7
TOTAL	98 943,5	69 777,2	41,8

La variación de este rubro muestra un incremento del 41,8% con relación a su similar del ejercicio anterior, registrando incidencia de incremento en gastos incurridos en el ejercicio fiscal en curso, los Cafae de las instituciones públicas con un incremento del 209,9% destacando el Instituto de Gestión de Servicios de Salud – IGSS con un 635.1% como resultado individual de sus propias cifras, seguido de los gobiernos regionales con un incremento del 60,8% representado por los siguientes Cafae quienes individualmente alcanzaron porcentajes positivos como se señala: Cafae de los Gobiernos Regionales de Ayacucho con una incidencia del 100% de gastos administrativos, Ancash 40.6%, Loreto con un incremento del 22.2% por mayores compromisos de gastos en transporte, correos y gastos de viaje, etc; Piura con un incremento del 52.1% por no haber mantenido un adecuado control de los gastos administrativos generando un aumento en los costos en los insumos, cargas de personal, servicios de terceros, etc; Huancavelica 2348,2%, Callao con un incremento del 13.5% en gastos de gestión; y también se menciona a las universidades nacionales con un incremento del 21,6% destacando la Universidad Nacional de Ingeniería 9.8%. De otro lado las instancias que no excedieron sus gastos de administración respecto al año anterior fueron los Cafae del Gobierno Central cuyos gastos administrativos disminuyeron el 59,8% respecto al año anterior y representado entre otros por el Ministerio de Educación que reportó un decrecimiento del 18%.

NOTA Nº 15: OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Comprende las subcuentas que acumulan los ingresos por transferencias de fondos públicos por la fuente de financiamiento de Recursos Ordinarios al CAFAE a los Pliegos Presupuestarios del Gobierno Nacional y Gobierno Regionales cuyo personal se regula bajo régimen laboral público – Decreto Legislativo N° 276, destinado a otorgamiento de incentivos laborales

conforme a la normatividad vigente. Dichos fondos públicos transferidos no podrán ser aplicados en ningún tipo de prestación, pecuniaria o en especie diferente de los incentivos laborales bajo responsabilidad del Titular del Pliego y los miembros del CAFAE.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Otros ingresos operativos	1 063 946,5	1 049 866,2	1,3
TOTAL	1 063 946,5	1 049 866,2	1,3

Este rubro muestra un incremento del 1,3% con respecto a su similar del ejercicio anterior, registrando incidencia de incremento los Cafae de las instituciones públicas del 191% destacando el Instituto de Gestión de Servicios de Salud – IGSS con un 648.1% como resultado individual de sus propias cifras, seguido de los gobiernos regionales con un incremento del 3.2% representado por los siguientes Cafae quienes individualmente alcanzaron porcentajes positivos y negativos como se señala: CAFAE de los Gobiernos Regionales de Ancash con 6%, Cusco con 4.9%, Piura con una disminución del 1.5%, Cajamarca con una disminución del 1.1%, y Arequipa con un aumento del 3.1% en su mayor parte; las universidades nacionales con una disminución del 0.1%. De otro lado, los Cafaes de las instancias del Gobierno Central no percibieron suficientes ingresos operativos por lo que observaron una disminución respecto al año anterior del 20.5% y representado entre otros por los Ministerios de Defensa con una disminución del 0.4%, Salud con una disminución del 64.4%, y Educación con un 9.8%

NOTA Nº 16: OTROS GASTOS OPERATIVOS

Comprende el pago de las transferencias de los recursos públicos y otros recursos a sus asociados por incentivo laboral.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	%
Otros gastos operativos	996 761,9	1 013 290,2	(1,6)
TOTAL	996 761,9	1 013 290,2	(1,6)

El presente rubro muestra una disminución del 1.6% con relación a su similar del año anterior; registrando incidencia los Cafae de las instituciones públicas con un incremento del 172.9% destacando el Instituto de Gestión de Servicios de Salud – IGSS con un 662.7% como resultado individual de sus propias cifras, seguido por los Cafaes que han disminuido sus gastos respecto al año anterior, ello se observa en los cafae del gobierno central con una disminución del 18.3%; representado por el Ministerio de Defensa con una disminución del 0.5%, Salud con una disminución del 60.5%, Educación con un incremento del 9.4%; los gobiernos regionales con una disminución del 1.2% representado por los siguientes Cafae quienes individualmente alcanzaron porcentajes positivos como se señala: Cafae de los Gobiernos Regionales de Ancash con un incremento del 10.2%, Cusco con un incremento del 4.5%, Piura con una disminución del 1.6%, Cajamarca con un incremento del 2%, Arequipa con un incremento del 3.1%, Junín con una disminución del 0.3%, en su mayor parte; las universidades nacionales con una disminución del 0.7%.

NOTA Nº 17: INGRESOS FINANCIEROS

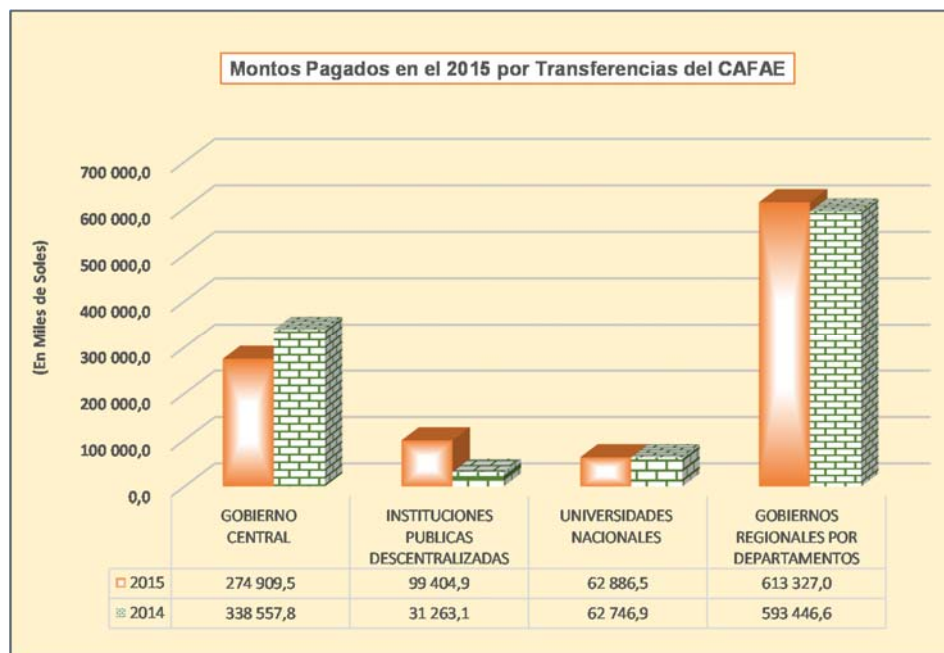
Está conformado por los intereses generado por los préstamos otorgados al personal, accionistas (socios) directores, gerentes e intereses en cuenta corriente y depósitos respectivamente que corresponde al Cafae y Sub Cafae e ingresos financieros extraordinarios constituidos por los saldos que estas entidades al cierre del ejercicio aumentó respecto al ejercicio anterior, en el cobro de comisiones que corresponde a los Cafaes.

(En Miles de Soles)			
CONCEPTO	2015	2014	%
Rendimientos Ganados	11 022,2	14 688,8	(25,0)
Otros Ingresos Financieros	813,9	955,6	(14,8)
TOTAL	11 836,1	15 644,4	(24,3)

El presente rubro muestra una disminución del 24.3% con relación a su similar del año anterior; registrando incidencia de incremento los Cafae de las instituciones públicas con un incremento del 270% destacando el Instituto de Gestión de Servicios de Salud – IGSS con un 360% como resultado individual de sus propias cifras, seguido por los cafaes que han disminuido sus ingresos respecto al año anterior, ello se observa en los cafaes del gobierno central con una disminución del 27.5% representado por los Ministerios de Salud y Ministerio Público que no reportaron ingresos en el año 2015, seguido de incrementos en los cafaes del Poder Judicial de 19.3%, Ministerio de Educación por 14.4%; los gobiernos regionales presentan una disminución del 25.2% representado por los siguientes Cafaes quienes individualmente alcanzaron porcentajes positivos y negativos como se señala: Cafae del Gobierno Regional de Lima que no reportó ingresos en el año 2015; Loreto con una disminución del 11.7%, Junín con una disminución del 179.7%, y Puno con incremento del 195.6%, en su mayor parte; los cafaes de las universidades nacionales con una disminución del 3.8%, destaca la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión con una disminución del 6.2%.

A continuación se muestra los Cafae que han sido incorporados en la Cuenta General de la República 2015 señalando el monto recibido por concepto de transferencias por incentivos laborales y también se muestra cuantificados los cafaes que no reportaron los montos recibidos por incentivos laborales a los trabajadores:

COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS DE ASISTENCIA Y ESTÍMULO				
TRANSFERENCIAS DE RECURSOS RECIBIDOS				
(En Miles de Soles)				
Por los años terminados al 31 de Diciembre de				
RESUMEN GENERAL CAFAES POR INSTANCIAS DESCENTRALIZADAS	2015		2014	
	DISTRIBUCION		DISTRIBUCION	
	MONTO RECIBIDO	MONTO PAGADO	MONTO RECIBIDO	MONTO PAGADO
Gobierno Central	275 860,2	274 909,5	338 772,0	338 557,8
Intituciones Públicas Descentralizadas	98 617,6	99 404,9	31 638,9	31 263,1
Universidades Nacionales	63 020,2	62 886,5	62 820,2	62 746,9
Gobiernos Regionales por Departamentos	617 055,7	613 327,0	596 137,1	593 446,6
Total	1 054 553,7	1 050 527,9	1 029 368,2	1 026 014,4



CAFAES QUE NO SE INCORPORARON A LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2015 POR OMISION O INCONSISTENCIA (En Miles de Soles)			
Por los años terminados al 31 de Diciembre de			
CAFAES DE LAS ENTIDADES	SITUACION	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS RECIBIDOS	
		COMPARATIVO	
		2015	2014
INSTITUCIONES PUBLICAS			
Instituto Nacional Penitenciario	Inconsistente	32 391,2	42 732,6
UNIVERSIDADES NACIONALES			
Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía	Omisos	323,0	315,0
Universidad Nacional Toribio Rodriguez de Mendoza	Omisos	522,9	435,7
Universidad Nacional José María Arguedas	Omisos	307,4	294,2
Universidad Nacional de Moquegua	Omisos	150,4	158,2
GOBIERNOS REGIONALES DEL DEPARTAMENTO			
Moquegua	Omisos	13 130,1	12 650,7
Amazonas	Omisos	10 345,5	10 251,7
Madre de Dios	Omisos	7 926,7	6 962,2
TOTAL		65 097,2	73 800,3
Fuente: Dirección General de Presupuesto Público - MEF			
Marco Legal Presupuestario y Ejecución de los Cafaes			
Ejercicio 2015: Memo. N° 040-2016-EF/50.03			
Ejercicio 2014: Memo. N° 034-2015-EF/50.03			