

INFORME FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO

AL PRIMER SEMESTRE DE 2015



**COMPRENDE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL ESTADO,
OTRAS ENTIDADES, ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL Y
ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS**

Elaborado por la:

**Dirección de Empresas Públicas de la Dirección General de Contabilidad Pública del
Ministerio de Economía y Finanzas**

ÍNDICE

DIRECTORIO.....	3
1. Presentación	4
2. Marco Institucional de las Empresas y Entidades del Estado.....	5
 COMPORTAMIENTO DE LA ECONOMÍA PERUANA EN EL	
PRIMER SEMESTRE DE 2015.....	11
 EMPRESAS DEL ESTADO	
3. Información Presupuestaria.....	13
4. Información Financiera.....	28
 OTRAS ENTIDADES	
5. Información Presupuestaria.....	36
6. Información Financiera.....	47
 ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS	
7. Información Presupuestaria.....	54
8. Información Financiera.....	60
 ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL	
9. Información Presupuestaria.....	67
10. Información Financiera.....	73

DIRECTORIO
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA
CPC. OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ

Director General de Contabilidad Pública

DIRECCIÓN DE EMPRESAS PÚBLICAS
Dra. CPC. YORLLELINA R. MARQUEZ FARFÁN
Directora

SUB-DIRECTORES, PROFESIONALES Y APOYO:

Mag. Lucio Bulnes Mariño
CPC. María R. Espinoza Rupay
MBA Artemio Guerrero Fernández
CPC. Ricardo Liceta Páez
CPC. María Moncada Mendoza
CPC. Ana Dominguez Ñaña
CPC. Antonio Ponze Puppo
Dr. CPC. Guillermo Mayor Gamero
CPC. Carmen Quezada Trujillo
Econ. Mario Sánchez Celis
Sra. Estrella Caro Suero

PRESENTACIÓN

La Dirección de Empresas Públicas es una unidad orgánica de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, y como parte de su Plan Institucional y en armonía a lo dispuesto por el Artículo 81º de la Constitución Política del Perú y el Artículo 30º de la Ley N° 28708 – Ley del Sistema Nacional de Contabilidad, ha elaborado un informe sobre los Estados presupuestarios y financieros al Primer Semestre de 2015, de las Empresas del Estado, Otras Entidades, Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales y Entidades de Tratamiento Empresarial, considerado como un avance para la elaboración de la Cuenta General de la República 2015.

El presente documento ha sido elaborado por todo el personal que trabaja en la Dirección de Empresas Públicas, efectuando coordinaciones con los entes reguladores del sistema presupuestario y con las entidades empresariales, para efectos de efectuar la integración de la información presupuestaria, económica y financiera de estas entidades; los mismos que han sido preparados y presentados por los usuarios de acuerdo a las normas contables aprobadas vigentes.

La razón de ser de este documento es porque el punto de partida es la dación de las directivas que aprueban la presentación de la información contable cuyo cumplimiento lo hacen las entidades empresariales y lógicamente el resultado o producto final debe ser un informe de esta naturaleza.

Los Estados Presupuestarios, muestran el resultado de ingresos y gastos en sus diferentes procesos, basados en el Marco Legal y el estado de programación y ejecución del presupuesto, los que se encuentran regulados por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE y la Dirección General de Presupuesto Público – DGPP, según corresponda, así como de las entidades que por disposiciones especiales realizan su propia regulación presupuestaria.

Los Estados Financieros, muestran las transacciones y hechos económicos cuantificables, suministrando información útil y confiable de los resultados de gestión de las entidades empresariales que se encuentran en situación de operativas, no operativas y en proceso de liquidación, asimismo se presentan hechos relevantes que puedan tener algún impacto en la situación financiera, patrimonial y de gestión de las empresas y entidades del Estado. Con respecto a las empresas del holding de Fonafe, estas están representadas por Fonafe Matriz.

En ese informe se presentan los acápite de las Empresas, Otras Entidades, Organismos Públicos Descentralizados y Entidades de Tratamiento Empresarial por separado. En esta Dirección de Empresas Públicas se gestiona desde la directiva mensual, trimestral, semestral y de cierre contable, se hace la recepción de las rendiciones de cuentas físicamente, se revisa el registro que realizan los usuarios vía web, se migra dicha información considerando las validaciones respectivas, ello motiva que para la elaboración del presente informe así como para los trimestrales, presentemos a las ETES y OPD en este documento; sin embargo, para fines de elaboración de la Cuenta General de la República estos últimos capítulos son mostrados en Gobiernos Locales y el Gobierno Nacional.

YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN

MARCO INSTITUCIONAL DE LAS EMPRESAS Y ENTIDADES DEL ESTADO

COBERTURA

Al 30 de junio de 2015, el Marco Institucional de las Entidades Empresariales no ha variado con respecto al cierre del ejercicio 2014 por lo que presenta 203 entidades, conformado por las Empresas del Estado, Otras Entidades, Entidades de Tratamiento Empresarial y los Organismos Públicos Descentralizados – OPD, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

UNIVERSO INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES EMPRESARIALES

Empresas/Entidades	Al Cierre del 30.06.2015	Variación de Empresas		Al Cierre del 31.12.2014
		Incorporadas	Excluídas	
EMPRESAS DEL ESTADO	170	2	-2	170
Empresas Operativas	119	0	-2	121
Empresas No Operativas	23	2	0	21
Empresas en Proceso de Liquidación	28	0	0	28
OTRAS ENTIDADES	6	0	0	6
ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL	4	0	0	4
ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS	23	0	0	23
TOTAL UNIVERSO ENTIDADES EMPRESARIALES	203	2	-2	203

NIVEL DE CUMPLIMIENTO

El Marco Institucional de las Entidades Empresariales al Primer Semestre de 2015 fue de 203 entidades, de las cuales cumplieron con presentar información 153, quedando en situación de omisas 50 que equivale a 24,6% del indicado universo, el número de entidades omisas fue mayor en 22 entidades respecto al cierre del ejercicio 2014, que fue de 28 omisas.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

ENTIDADES	UNIVERSO	%	PRESENTACIÓN	%	OMISAS	%
Empresas Operativas	119	58,6	98	64,1	21	42,0
Empresas No Operativas	23	11,3	9	5,9	14	28,0
Empresas en Proceso de Liquidación	28	13,8	13	8,5	15	30,0
Otras Entidades	6	3,0	6	3,9	0	0,0
Entidades de Tratamiento Empresarial	4	2,0	4	2,6	0	0,0
OPD de Gobiernos Locales	23	11,3	23	15,1	0	0,0
TOTAL ENTIDADES	203	100,0	153	100,0	50	100,0

NIVEL DE CUMPLIMIENTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDADES	UNIVERSO	%	PRESENTACIÓN	%	OMISAS	%
Empresas Operativas	121	59,6	118	66,3	3	10,7
Empresas No Operativas	21	10,3	10	5,6	14	50,0
Empresas en Proceso de Liquidación	28	13,8	17	9,6	11	39,3
Otras Entidades	6	3,0	6	3,4	0	0,0
Entidades de Tratamiento Empresarial	4	2,0	4	2,2	0	0,0
OPD de Gobiernos Locales	23	11,3	23	12,9	0	0,0
TOTAL ENTIDADES	203	100,0	178	100,0	28	100,0

ENTIDADES COMPRENDIDAS EN ESTE INFORME

1. Empresas del Estado, conformada por:
 - Las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Fondo Nacional de la Actividad Empresarial del Estado –FONAFE
 - Empresas creadas por las Municipalidades
 - Empresas creadas por Universidades Públicas, en este caso la Universidad Nacional de Ingeniería
 - Empresas del Seguro Social de Salud – Es Salud, como Esvicsa y Silsa
 - Petroperú S.A.
2. Otras Entidades, se incorporan seis (06) entidades.
3. Organismos Públicos Descentralizados de los gobiernos locales – OPD, se incorporan veintitrés (23) entidades.
4. Entidades de Tratamiento Empresarial - ETES, se incorporan cuatro (04) entidades.

La relación de Empresas y Entidades del Estado que se comprende en este Informe al Primer Semestre de 2015 y las que no presentaron su información contable son las siguientes:

**INFORME FINANCIERO Y PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS DEL ESTADO Y ENTIDADES
EMPRESARIALES DEL ESTADO AL PRIMER SEMESTRE DE 2015**
Dirección de Empresas Públicas - DGCP

ENTIDADES EMPRESARIALES MIGRADAS Y NO MIGRADAS AL PRIMER SEMESTRE DE 2015		
	SECTOR FINANCIERO	
2325 BANCO DE LA NACIÓN	BN	migrado
2341 CORPORACION FINANCIERA DE DESARROLLO S.A.	COFIDE	migrado
2339 CAJA MUNICIPAL DE CRÉDITO POPULAR DE LIMA	CAJA METROPOLITANA DE LIMA	migrado
2335 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE TACNA	CMAC TACNA	migrado
2330 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE HUANCAYO	CMAC HUANCAYO	migrado
2327 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE PIURA	CMAC PIURA	migrado
2334 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE SULLANA	CMAC SULLANA	migrado
2337 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE CUSCO S.A.	CMAC CUSCO	migrado
2331 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE ICA	CMAC ICA	migrado
2326 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE PAITA	CMAC PAITA	migrado
2328 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DEL SANTA	CMAC SANTA	migrado
2621 FONDO MI VIVIENDA	FMV	migrado
2332 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE MAYNAS	CMAC MAYNA	migrado
2329 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE AREQUIPA	CMAC AREQUIPA	migrado
2652 BANCO AGROPECUARIO	AGROBANCO	migrado
2336 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE TRUJILLO	CMAC TRUJILLO	migrado
SECTOR SANEAMIENTO		
2383 SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LIMA S.A.	SEDAPALS S.A.	migrado
2382 SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA LIBERTAD S.A.	SEDALIB S.A.	migrado
2384 SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AREQUIPA	SEDAPAR S.A.	migrado
2381 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIO DE SANEAMIENTO GRAÚ S.A.	EPS GRAÚ S.A.	migrado
2362 EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO DE PUNO S.A.	EMSAPUNO S.A.	migrado
2380 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.	EPS TACNA S.A.	migrado
2388 SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO MUNICIPAL DE HUANCAYO S.A.	SEDAM HUANCAYO S.A.	migrado
2385 EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA S.A.	EPS SEDACAJ S.A.	migrado
2631 EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE BAGUA S.R.L.	EMAPAB S.R.L.	migrado
2372 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIO DE SANEAMIENTO MUNICIPAL MANTARO S.A.	EPS MUNICIPAL MANTARO S.A.	migrado
2360 EMP. MUNIC. DE SERVIC. DE AGUA POTABLE Y ALCANTAR. DE HUÁNUCO S.A.	SEDA HUÁNUCO S.A.	migrado
2344 EMP. DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CAÑETE S.A.	EMAPA CAÑETE S.A.	migrado
2377 EMP. PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO MUNIC. UTCUBAMBA S.R.L.	EPSSMUSRL	migrado
2355 EMP. MUNIC. DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PATivilca	EMAPAT S.A.	migrado
2540 EMP. MUNIC. DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CHANCAY	EMAPA CHANCAY S.A.C.	migrado
2366 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO MOQUEGUA S.R.L.	EPS MOQUEGUA S.R.L.	migrado
2379 ENTIDAD PRESTAD. DE SERVIC. DE SANEAE. DE AGUA POTAB. Y ALCANTAR. DE LORETO S.A.	EPS SEDALORETO S.A.	migrado
2376 EMPRESA DE SERVICIO MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CHINCHA S.A.	SEMAPACH S.A.	migrado
2368 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO AYACUCHO S.A.	EPSA S.A.	migrado
2373 EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA S.A.	EMAPICA S.A.	migrado
2356 EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PISCO S.A.	EMAPISCO S.A.	migrado
2347 EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE SAN MARTIN S.A.	EMAPA SAN MARTIN S.A.	migrado
2365 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE ILO S.A.	EPS ILO S.A.	migrado
2370 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO CHAVIN S.A.	EPS CHAVIN S.A.	migrado
2348 EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORONEL PORTILLO S.A.	EMAPACOP S.A.	migrado
2358 EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA Y ALCANTARILLADO DE TAMBOPATA S.R.L.	EMAPAT S.R.L.	migrado
2359 EMP. MUNIC. PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE PROVINCIAS ALTO ANDINAS S.A.	EMPSSPAL S.A.	migrado
2389 EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO HUANCAYELICA SAC	EMAPA HUANCAYELICA SAC	migrado
2371 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE MOYOBAMBA S.R.L.	EPS MOYOBAMBA S.R.L.	migrado
2386 SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL SANTA, CASMA Y HUARMEY S.A.	SEDA CHIMBOTE S.A.	migrado
2350 EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.R.L.	EMUSAP S.R.L.	migrado
2345 EMP. MUNIC. DE AGUA POTABLE Y ALCANTAR. DE VIRGEN DE GUADALUPE DEL SUR S.A.	EMAPA VIGSSA	migrado
2375 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO SELVA CENTRAL	EPS SELVA CENTRAL S.A.	migrado
2349 EMP. MUNIC. DE SERVICIOS DE ABASSTEC. DE AGUA POT. Y ALCANTARILL. DE ABANCAY S.A.C.	EPS EMUSAP ABANCAY S.A.C.	migrado
EXTEMPORANEA		
2378 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE LAMBAYEQUE S.A.	EPSEL S.A.	migrado
2346 EMP. DE SERVICIO MUNIC. DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE BARRANCA	SEMAPA BARRANCA	migrado
2357 EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE QUILLABAMBA	EMAQ. S.R.L.TDA	migrado
2354 EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PASCO S.A.	EMAPA PASCO S.A.	migrado
2352 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE HUACHO	EPS EMAPA HUACHO	migrado
2364 ENTIDAD MUNICIPAL PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DEL CUSCO S.A.	EPS SEDACUSCO S.A.	migrado
OMISAS		
2390 EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO YUNGUYO S.R.LTDA.	EMAPA YUNGUYO S.R.LTDA.	no migrado
2353 EMP. MUNIC. DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE HUARAL S.A.	EMAPA HUARAL S.A.	no migrado
2527 EMP. MUN. DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE SALAS S.R.L.	EMAPA SALAS S.R.L..	no migrado
2526 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO AGUAS DEL ALTIPLANO S.R.L.	EPS A. ALTIPLANO S.R.L.	no migrado
2374 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO NOR PUNO S.A.	EPS NOR PUNO S.A.	no migrado
2534 EMP. MUNIC. DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO YAULI- LA OROYA	EMSPA YAULI- OROYA	no migrado
2632 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO JUCUSBAMBA S.C.R.L.	EPS JUCUSBAMBA S.R.L.	no migrado
2387 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE JULIACA S.A.	EPS. SEDA JULIACA	no migrado
2369 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MUNICIPALES DE SANEAMIENTO DE CHANKA S.C.R.L	EPS EMSAP CHANKA S.C.R.L.	no migrado
2363 EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO JAEN -PERÚ S.R.L.	EPS MARAÑON S.R.L.	no migrado
2367 ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO SIERRA CENTRAL S.R.L.	EPS SIERRA CENTRAL S.R.L.	no migrado
2723 EMP. SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE RIOJA S.R.L.	SEAAR	no migrado
2351 EMPRESAS MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO CALCA S.R.L.	EMSAPA CALCA S.R.L.	NO migrado

**INFORME FINANCIERO Y PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS DEL ESTADO Y ENTIDADES
EMPRESARIALES DEL ESTADO AL PRIMER SEMESTRE DE 2015**
Dirección de Empresas Públicas - DGCP

ENTIDADES EMPRESARIALES MIGRADAS Y NO MIGRADAS AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

SECTOR SERVICIOS

2459 EMP. DE SERVICIOS DE LIMPIEZA PÚB. DEL CALLAO	ESLIMP CALLAO	migrado
2463 FONDO MUN. DE INVERSIONES DEL CALLAO S.A.	FINVER CALLAO S.A.	migrado
2461 EMP. MUN. DE SER. MÚLTIPLES DE HUANCAYO S.A.	EMSEMSA	migrado
2447 EMP. DE SEGURIDAD, VIGILANCIA Y CONTROL S.A. ESVICSAC	ESVICSAC	migrado
2465 SERVICIOS INTEGRADOS DE LIMPIEZA S.A.	SILSA S.A.	migrado
2453 EMP.MUN.FEST.Y ACTIV.RECR.Y TURIST.CUSCO OMISAS	EMUFEC	migrado
2452 EMP. MUN. ADMINISTRADORA DE PEAJE DE LIMA S.A.	EMAPE S.A.	no migrado
2458 EMP.MUN.DE SERV.MÚLT. EL TAMBO S.A.	EMSEM TAMBO	no migrado
2646 EMP. MUN. DE SANTIAGO DE SURCO S.A.	EMUSS S.A.	no migrado

SECTOR DEFENSA

2440 SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA IQUITOS S.R.L.	SIMA IQUITOS SRLTDA.	migrado
2785 FABRICA DE ARMAS Y MUNICIONES DEL EJERCITO S.A.C. OMISA	FAME SAC	migrado
2439 SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA S.A	SIMA PERÚ S.A.	no migrado

SECTOR INMOBILIARIO

2442 EMPRESA MUNICIPAL INMOBILIARIA DE LIMA S.A	EMILIMA	migrado
2443 EMPRESA MUNICIPAL INMOBILIARIA .S.A.C.	EMISAC TUMBES	migrado
2444 EMPRESA MUNICIPAL URBANIZ. Y CONSTRUCTORA S.A.C.	EMUCSAC TUMBES	migrado

SECTOR COMERCIO

2413 EMPRESA NACIONAL DE LA COCA S.A.	ENACO	migrado
2411 EMPRESA MUNICIPAL DE MERCADOS S.A.	EMMSA	migrado
2412 EMPRESA MUNICIPAL MERCADOS DEL PUEBLO S.A. CHIMBOTE	EMMEPSA	migrado

SECTOR COMUNICACIONES

2436 EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITORIALES S.A.	EDITORIA PERÚ S.A.	migrado
2437 SERVICIOS POSTALES DEL PERÚ S.A.	SERPOST S.A.	migrado
2636 CIA. NOR ANDINA DE TELECOMUNICACIONES S.A.	RTV NORTE	migrado

SECTOR MINERÍA

2430 ACTIVOS MINEROS S.A.C.	AMSA	migrado
-----------------------------	------	---------

SECTOR TRANSPORTES

2418 CORPORAC. PERUANA DE AEROP. Y AVIACIÓN COMERCIAL S.A.	CORPAC S.A.	migrado
2426 EMPRESA NACIONAL DE PUERTOS S.A.	ENAPU S.A.	migrado
2539 EMPRESA MUNIC. DE TRANSP. TURÍSTICO MACHUPICCHU S.A. OMISAS	TRAMUSA	migrado
2612 EMPRESA MUNICIPAL ADMINISTRADORA DEL TERMINAL TERRESTRE DE MOLLENDÓ S.A.	EMATTMO	no migrado
2424 EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTE CANDARAVE S.A. TACNA	EMUTRACSA	no migrado

SECTOR ELECTRICIDAD

2391 ELECTRICIDAD DEL PERÚ S.A.	ELECTROPERÚ S.A.	migrado
2407 EMP. REG.DE SERV.PÚB. DE ELECTR. DEL SUR ESTE S.A.A.	ELECTRO SUR ESTE S.A.A.	migrado
2406 EMP. REG. DE SERV.PÚB. DE ELECTR. DEL ORIENTE S.A.	ELECTRO ORIENTE S.A.	migrado
2408 EMP. REG.DE SERV.PÚB. DE ELECTR. DEL SUR S.A.	ELECTROSUR S.A.	migrado
2393 EMP. DE GENERACIÓN ELÉCTRICA DE AREQUIPA S.A.	EGASA	migrado
2409 SOCIEDAD ELÉCTRICA DEL SUR OESTE S.A.	SEAL	migrado
2396 EMP. DE GENERACIÓN ELÉCTRICA MACHUPICCHU S.A.	EGEMSA	migrado
2392 EMP. CONCEPCIONARIA DE ELECTR. DE UCAYALI S.A.	ELECTRO UCAYALI S.A.	migrado
2528 EMP. DE ADMINIS. DE INFRAEST. ELÉCTRICA S.A.	ADINELSA	migrado
2403 EMP. REG. SERV. PÚBL. DE ELECTRIC. ELECTRONOROESTE S.A.	ENOSA	migrado
2402 EMP. REG. SERV. PÚBL. DE ELECTRIC. ELECTRONORTE MEDIO S.A.	HIDRANDINA S.A.	migrado
2404 EMP. REG. SERV. PÚBL. DE ELECTRIC. DEL NORTE S.A.	ELECTRONORTE S.A.	migrado
2405 EMP. REG. SERV. PÚBL. DE ELECTRIC. DEL CENTRO S.A.	ELECTROCENTRO	migrado
2541 EMP. REG.DE SERV.PÚB. DE ELECTR. DE PUNO S.A.A.	ELECTRO PUNO S.A.A.	migrado
2395 EMP. DE GENERACIÓN ELÉCTRICA DEL SUR S.A.	EGESUR	migrado
2397 EMP. DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN GABÁN S.A.	SAN GABÁN S.A.	migrado
2611 EMP. MUNICIPAL DE SER. ELECT. TOCACHE S.A.C. OMISAS	ELECTRO TOCACHE S.A.	migrado
2401 EMP. MUNICIPAL DE SER. ELECT. DE UTCUBAMBA S.A.C.	EMSEU S.A.C.	no migrado
2542 EMP. DE SERV. ELECTRIC. MUNICIPALES DE PARAMONGA S.A.	EMSEMSA PARAMONGA	no migrado

SECTOR HIDROCARBUROS

2432 PERÚPETRO S.A.	PERÚPETRO	migrado
2433 PETROLEOS DEL PERÚ S.A.	PETROPERÚ S.A.	migrado
2431 EMPRESA PETROLERA UNIPETRO ABC S.A.C.	UNIPETRO ABC S.A.C.	migrado

SECTOR OTROS

2620 FONDO NAC. DE FINANC. DE LA ACTIV. EMPRES. DEL ESTADO - FONAFE	FONAFE	migrado
---------------------------------------------------------------------	--------	---------

**INFORME FINANCIERO Y PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS DEL ESTADO Y ENTIDADES
EMPRESARIALES DEL ESTADO AL PRIMER SEMESTRE DE 2015**
Dirección de Empresas Públicas - DGCP

ENTIDADES EMPRESARIALES MIGRADAS Y NO MIGRADAS AL PRIMER SEMESTRE DE 2015		
EMPRESAS EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN		
2492 EMPRESA MUNICIPAL LAREDO S.A.	CENTROMIN PERÚ	migrado
2427 EMP. MINERA DEL CENTRO DEL PERÚ S.A.	ENAFER	migrado
2425 EMPRESA NACIONAL DE FERROCARRILES S.A.	ENAEC	migrado
2494 EMPRESA NACIONAL DE EDIFICACIONES	PESCA PERÚ	migrado
2496 EMPRESA NACIONAL PESQUERA S.A.	SOCIEDAD PARAMONGA LTDA.S.A.	migrado
2513 SOCIEDAD PARAMONGA LTDA.S.A.	ETECEN	migrado
2398 EMPRESA DE TRANSMISIÓN CENTRO NORTE S.A.	INFLORES S.A.C.	migrado
2457 EMP. MUN. DE SERVICIOS INFORMÁTICOS MIRAFLORES S.A.C	BANMAT	migrado
2438 BANCO DE MATERIALES	CMAC PISCO	migrado
2333 CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE PISCO	EMMPEA SAC	migrado
2629 EMP.MUN. DE MAQUINARIA PESADA Y EQUIPO AYABACA S.A.C.	FONAPS	migrado
2800 FONDO NACIONAL DE PROPIEDAD SOCIAL		
2459 EMPRESA MUNICIPAL DE SERV. MULTIPLES DE CALCA S.A.		migrado
OMISAS		
2472 BANCO DE LA VIVIENDA DEL PERÚ	BANVIP	no migrado
2451 EMPRESA MUNICIPAL ADMINISTRADORA DE BIENES CULTURALES DEL CUSCO	EMABIC	no migrado
2460 EMP. MUNICIPAL DE SERVICIOS MULTIPLES S.A. - HUARAZ		no migrado
2650 EMP.MUN.. ELECT.Y SERV.MULTIPLES COCHAS "HUANCHAY" S.A.	COCHAS "HUANCHAY" S.A.	no migrado
2462 EMP. MUN. SERVICIOS MÚLTIPLES SR.LTDA.	EMUSEM SRLTD.	no migrado
2454 EMPRESA MUNICIPAL DE LIMPIEZA PÚBLICA DEL CUSCO	LIMPUC	no migrado
2488 EMP. MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS S.A.	EMSEPSA IQUITOS	no migrado
2456 EMP.MUNI. DE SERVICIOS DE MAQUINARIA S.A.HUANCABAMBA	ETIPTHSAC	no migrado
2533 EMP. EST. SERVICIOS MUNICIPAL SANTA ROSA S.A.		no migrado
2422 EMP. TRANSP. INTERPROVINCIAL PASAJEROS TURISMO HUANCABAMBA		no migrado
2420 EMP. MUNIC. TERM. TERRESTRE DE PASAJEROS DE TACNA S.A.		no migrado
2343 EMP.MUNIC.FRONTERIZA DE AGUA POT.Y ALCANT.DE TUMBES S.A.		no migrado
2450 EMPRESA DIGITAL MUNICIPAL S.A.	DIGIMUN	no migrado
2340 CAJA MUNICIPAL DE CRÉDITO POPULAR DEL CALLAO	CMPCCALLAO	no migrado
2419 EMP.MUN. ADM. DE TERM.TERRESTRE DE AREQUIPA S.A.	EMATSA	no migrado
EMPRESAS NO OPERATIVAS		
2535 EMP. ELÉCTRICA DE TUMBES S.A.	ENERTUMBES	migrado
2536 EMP. DE GENERACIÓN ELÉCTRICA MANTARO S.A.		migrado
2538 EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA CAÑÓN DEL PATO S.A	EGER CAÑÓN DEL PATO S.A.	migrado
2484 EMP. DE SERVICIOS MUNICIPAL DE LIMPIEZA DE LIMA	ESMLL	migrado
2464 EMPRESA DE SERVICIOS DE LA UNI S.A.C.	SERVI UNI S.A.C.	migrado
2434 PETRÓLEOS UNI SERVICIOS Y ASESORIA S.A.C.	PETRO UNI S.A.C.	migrado
2610 EMP. MUNIC. DE SERVICIOS ALCANTARILLADO Y AGUA POTABLE ACOBAMBA S.A	EMSAPA ACOBAMBA S.A.	migrado
2615 EMPRESA CONSTRUCTORA MUNIC. LEONCIO PRADO SAC.	ECOMUSAC	migrado
2518 EMP. MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y TURISMO -TACNA	EMRET S.A.	migrado
OMISAS		
2446 EMPRESA CONSTRUCTORA DE LA UNI S.A.C.	CONSTRUC UNI	no migrado
2617 EMP. MUNIC. DE SERVICIOS MÚLTIPLES VIRGEN DE LAS MERCEDES S.A.C.	ENSERVIMER	no migrado
2613 EMP. MUNIC. DE PRODUCCIÓN, COMERC., Y SERVICIOS REPRODUCTIVOS S.A	EMPROCOMS S.A. TUMBES	no migrado
2421 EMP. MUNIC. DE TRASNPORTE DANIEL CARRIÓN S.A	EMTDCSA	no migrado
2653 EMPRESA MUNICIPAL DE MAQUINARIA PESADA SAC.	EMCASAC	no migrado
2531 EMP. MUNICIPAL DE TRANSPORTE ARAPA SAC.		no migrado
2423 EMP. MUNIC. DE TRANSPORTE INTERPROV. DE PASAJEROS ZEPITA S.A.	ETRAS S.A.	no migrado
2614 SERVICENTRO MUNICIPAL EL COLLAO SAC.	SERMUN S.A.C.	no migrado
2618 EMP. MUNIC. DE SERVICIOS MULTIPLES SAC.	EMUSEM SAC. PUNO	no migrado
2635 EMP. MUNIC. DE TRANSPORTE DE AYAVIRI SRL	EMUTRA S.R.L.	no migrado
2634 EMP. DE ACOPIO Y TRANSFORMACIÓN DE LECHE Y SERVICIOS SRL	LA MOYITA S.R.L.	no migrado
2637 EMPRESA MUNICIPAL VISIÓN 2000 S.R.L.	EMUFI - 2000 S.R.L.	no migrado
2619 EMPRESA MUNICIPAL HUAROCHIRI SERVICIOS MULTIPLES S.A.		no migrado
2771 SEVICIO MUNICIPAL DE TRANSPORTE ANTA SAC.		no migrado
OTRAS ENTIDADES		
1926 BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ	BCRP	migrado
2667 CAJA DE PENSIONES MILITAR POLICIAL	CPMP	migrado
2543 SEGURO SOCIAL DE SALUD	ESSALUD	migrado
2788 FONDO LEY 27677	FONDO LEY	migrado
2621 FONAVI EN LIQUIDACIÓN	FONAVI	migrado
2736 FONDO REVOLVENTE ADM. POR EL BANMAT	FONDO REVOLVENTE	migrado
ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL - ETES		
1925 COMITÉ DE ADMINIST. DE LA ZONA FRANCA DE TACNA	ZOFRATACNA	migrado
2717 CENTRO DE EXPORT., TRANSF., INDUSTRIA, COMERC. Y SERVICIOS DE ILO	CETICOS ILO	migrado
2716 CENTRO EXPORT. TRANSF.,INDUSTRIA, COMERC. Y SERVICIOS DE PAITA	CETICOS PAITA	migrado
EXTemporánea		
2715 CENTRO DE EXPORT. TRANSF.,INDUSTRIA, COMERC. Y SERVICIOS DE MATARANI	CETICOS MATARANI	migrado

ENTIDADES EMPRESARIALES MIGRADAS Y NO MIGRADAS AL PRIMER SEMESTRE DE 2015		
ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS DE LOS GOBIERNOS LOCALES - OPD		
2005 SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LIMA	SAT LIMA	migrado
2006 SERVICIO DE PARQUES DE LIMA	SERPAR	migrado
2004 INSTITUTO METROPOLITANO DE PLANIFICACIÓN	IMP	migrado
2002 FONDO METROPOLITANO DE INVERSIONES	INVERMET	migrado
2607 SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE PIURA	SATP	migrado
2697 SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE HUANCAYO	SATH	migrado
2696 SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE CAJAMARCA	SAT CAJAMARCA	migrado
2699 SISTEMA METROPOLITANO DE LA SOLIDARIDAD	SISOL	migrado
2702 SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE CHICLAYO	SAT CHICLAYO	migrado
2705 INSTITUTO METROPOLITANO PROTRANSPORTES DE LIMA	PROTRANSPORTE	migrado
2710 AUTORIDAD DEL PROYECTO COSTA VERDE	APCV	migrado
2742 HOSPITAL MUNICIPAL DE LOS OLIVOS	HMO	migrado
2761 SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE HUAMANGA	SAT HUAMANGA	migrado
1986 PATRONATO PARQUE DE LAS LEYENDAS	PATPAL	migrado
2823 TRANSPORTES METROPOLITANOS DE TRUJILLO	TMT	migrado
2668 SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE ICA	SAT ICA	migrado
2743 SERVICIO DE GESTIÓN AMBIENTAL TRUJILLO	SEGAT	migrado
2003 INSTITUTO CATASTRAL DE LIMA	ICL	migrado
2601 SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE TRUJILLO	SAT TRUJILLO	migrado
2737 SERVICIO DE LIMPIEZA PÚBLICA DEL CUSCO	SELIP CUSCO	migrado
2704 AUT. MUN. DE PROTECCIÓN HUMEDALES DE LOS PANTANOS DE VILLA	PANTANOS	migrado
EXTEMPORÁNEAS		
2747 SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE TARAPOTO		migrado
2726 SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE INMUEBLES MUNICIPALIDAD DE TRUJILLO	SAIMT	migrado

BASE LEGAL QUE HA REGIDO PARA LAS ENTIDADES EMPRESARIALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DEL SEMESTRE 2015

- Constitución Política del Perú, artículo 81°, modificada por la Ley N° 29401
- Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto
- Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público
- Ley N° 30281 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2015.
- Ley N° 30282 – Ley de Equilibrio Financiero del Sector Público para el Año Fiscal 2015
- Ley N° 30283 – Ley de Endeudamiento del Sector Público para el Año Fiscal 2015
- Ley N° 28708 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, modificada por la Ley N° 29537
- Ley N° 27170 – Ley del FONAFE y sus modificaciones
- Ley N° 27806 – Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Ley N° 27815 - Ley del Código de ética de la Función Pública
- Ley N° 27444 - Ley del Procedimiento Administrativo General
- Ley N° 26887 - Ley General de Sociedades y sus modificatorias
- D.L. N° 1031 - Decreto Legislativo que Promueve la Eficiencia de la Actividad Empresarial del Estado
- Resolución del CNC N° 043-2010-EF/94, Aprueba la versión modificada del Plan Contable General Empresarial.
- Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad que oficializan las NIIF, sus modificatorias y el Marco Conceptual para la Información Financiera, publicados en la página web del Ministerio de Economía y Finanzas
- 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 Directoral N° 004-2015-EF/51.01 que aprobó la Directiva N° 002-2015-EF/51.01 de - Preparación y Presentación de la Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria Mensual, Trimestral y Semestral por las Empresas y Entidades de Tratamiento Empresarial del Estado.

COMPORTAMIENTO DE LA ECONOMIA PERUANA AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

En el segundo trimestre El **Producto Bruto Interno (PBI)** registró un crecimiento de 3,0%, continuando con la trayectoria de recuperación luego de alcanzar una tasa de crecimiento de 1,0% en el cuarto trimestre de 2014 y 1,8% en el primer trimestre de 2015. Esta mayor expansión fue explicada principalmente por el mayor dinamismo de los sectores primarios, que creció 7,2%. Por su parte los sectores no primarios muestran tasas de crecimiento inferiores a lo registrado en el segundo trimestre de 2014, en particular por la disminución en la dinámica de crecimiento del sector construcción asociado a la menor inversión pública y privada.

El **sector público no financiero** registró un superávit económico de 0,7% del PBI (inferior en 2,3% puntos porcentuales respecto al del segundo trimestre de 2014). Así, el resultado económico acumulado de los últimos cuatro trimestres se redujeron a un déficit de 1,0% del PBI, como consecuencia de la disminución de los ingresos fiscales, tanto por el impacto de las medidas tributarias adoptadas hacia fines del año pasado como por el deterioro de los términos de intercambio y la moderación del crecimiento de la actividad económica.

Los **sectores primarios** registraron un crecimiento de 7,2% en el segundo trimestre, observándose crecimiento en los sectores minería metálica (13,5%), agropecuario (2,9%), procesadores primarios (11,9%) y pesca (36,6%). No obstante el sector hidrocarburos tuvo una reducción de 14,5% por menor producción de gas natural e hidrocarburos líquidos. En los **sectores no primarios**, los sectores que registraron las mayores tasas de crecimiento fueron servicios (4,0%) y comercio (3,8%). Sin embargo el sector comercio registró una variación negativa de 8,7%, reflejo del menor gasto de infraestructura efectuada por los gobiernos subnacionales y la menor inversión privada.

La **inversión privada** registró una caída de 9,0% en el segundo trimestre, reflejo de una evolución lenta en los proyectos de inversión, particularmente en el sector minero y reflejo de los menores términos de intercambio, la inversión acumulada en el **sector minero** según información del Ministerio de Energía y Minas al segundo trimestre de 2015 alcanzó a US\$ 3 598 millones, lo que representa una reducción de 15,4% respecto a similar periodo del año previo. En cuanto al **sector de hidrocarburos**, La refinería la pampilla invirtió US\$ 53,9 millones en el segundo trimestre en su proyecto de adaptación a nuevas especificaciones de combustibles. En el **sector eléctrico**, luz del sur ejecutó inversiones por US\$ 25 millones, en el mejoramiento y expansión del sistema eléctrico. El 38% de estas inversiones se destinaron al proyecto “Central Hidroeléctrica Santa Teresa” ubicada en el Cusco, la que genera una potencia mínima 91MW. Por otro lado, Edelnor invirtió US\$ 35 millones en redes de distribución y en sub-transmisión. En el sector manufactura, destacan las inversiones de la Cervecería Backus y Johnston por US\$ 33 millones, la empresa Gloria con inversiones por US\$ 33 millones, comprendiendo principalmente mejoras en la planta de producción de Huachipa y Cementos Yura que ha invertido S/. 54 millones en la construcción de una nueva planta de molienda de cemento y maquinarias y equipo.

La **inversión pública** registró una variación negativa de 12,9% en el segundo trimestre con respecto a su similar periodo de 2014. Con este resultado, inversión pública promedio de los últimos cuatro trimestres, como porcentaje del PBI, disminuyó a 5,1%. Por niveles de gobierno, inversiones de los gobiernos regionales y locales

registraron una caída de 17,6% y 35,7% respectivamente. No obstante, la inversión del gobierno nacional creció 8,2% respecto a su similar periodo de 2014, principalmente por mayores gastos en construcción, rehabilitación y mejoramiento de carreteras por parte del MTC.

En el segundo trimestre de 2015, las **empresas estatales no financieras** registraron un déficit de caja de S/. 353 millones, menor en S/. 330 millones al déficit registrado en similar periodo de 2014 (S/. 683 millones). Esta evolución del trimestre reflejó la mejora de los resultados que obtuvieron principalmente Petroperú y Sedapal (menores montos asignados a gastos de inversión), efecto que fue compensado parcialmente por un deterioro en el resultado de Electroperú (por mayores transferencias al Fondo Nacional de Ahorro Público – FONAHPU). Finalmente, en cuanto a **la balanza comercial** al segundo trimestre de 2015 **las exportaciones** ascendieron a US\$ 16 228 millones, monto inferior en 15,8% respecto a similar periodo de 2014, los productos tradicionales que más disminuyeron fueron los mineros, gas natural y petróleo, y pesqueros; en cuanto a los productos no tradicionales disminuyeron los agropecuarios, textiles, maderas, papeles y derivados manufacturados, así como los sidero-metálgicos y joyería. En cuanto a **las importaciones**, al segundo trimestre de 2015 totalizaron US\$ 18 178 millones, importe menor en 10,7% respecto a similar periodo del año 2014, las principales importaciones realizadas al segundo trimestre de 2015 corresponden a **insumos** por US\$ 7 988 millones, dentro de este rubro comprende a materias primas para la industria, combustibles, lubricantes y conexos, y materias primas para la agricultura. Destacan también las importaciones de **bienes de capital** por US\$ 5 911 millones, entre los que destaca las maquinarias y equipos para la industria, equipos de transporte, y materiales de construcción. En cuanto a bienes de consumo al segundo trimestre hubo importaciones por US\$ 4 077 millones, que corresponde a principalmente a alimentos.

EMPRESAS DEL ESTADO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

Al primer semestre de 2015, el análisis presupuestario tiene como propósito mostrar los resultados de los ingresos y gastos en sus diferentes etapas o fases gestionados por las Empresas del Estado regulados por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE, la Dirección General de Presupuesto Público – DGPP según corresponda, así como de las empresas que por disposiciones especiales realizan su propia regulación presupuestaria, a estas empresas se les considera como empresas operativas. Las empresas que se encuentran en proceso de liquidación y las empresas no operativas no presentan información presupuestaria.

Las empresas del Estado sigue manteniendo una presencia relevante en nuestra economía, por ello es importante el rol subsidiario que cumplen las empresas estratégicas principalmente en los sectores eléctricos, financiero, hidrocarburos, saneamiento y vivienda, todas las empresas están en una mejora constante para lograr eficiencia, eficacia y transparencia, por tal motivo la Dirección de Empresas Públicas de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, para este propósito emite lineamientos y proporciona herramientas informáticas que permitan la mejorar de los estándares de preparación, presentación y revelación de la información financiera y presupuestal.

1. COBERTURA E INTEGRACIÓN DE LAS EMPRESAS OPERATIVAS

COBERTURA

De un Universo de 170 Empresas del Estado, el 70,0 % o 119 corresponde a empresas operativas, desagregadas en 12 sectores económicos o segmento de negocios, mostrándose en el cuadro siguiente:

**UNIVERSO DE EMPRESAS DEL ESTADO OPERATIVAS
INTEGRADAS Y NO INTEGRADAS EN LA INFORMACIÓN
PRESUPUESTARIA**

SECTORES	UNIVERSO AL 30.06.2015	INTEGRADAS		NO INTEGRADAS	
		Nº	%	Nº	%
FINANCIERO	16	16			
SANEAMIENTO	53	40	75,5	13	24,5
ELECTRICIDAD	19	17	89,5	2	10,5
TRANSPORTES	5	3	60,0	2	40,0
COMERCIO	3	3	100,0		
MÍNERIA	1	1	100,0		
COMUNICACIÓN	3	3	100,0		
DEFENSA	3	2	66,7	1	33,3
INMOBILIARIO	3	3	100,0		
HIDROCARBUROS	3	3	100,0		
OTROS	1	1	100,0		
SERVICIOS	9	6	66,7	3	33,3
TOTAL	119	98	82,4	21	17,6

Los indicados sectores se encuentran distribuidos en:

- ✓ Empresas Financieras, cuenta con dieciséis (16) empresas, de las cuales cuatro (4) se encuentra dentro del ámbito del Fonafe y doce (12) son Caja Municipales con autonomía presupuestaria en cumplimiento al artículo 2º de la Ley N° 29523.
- ✓ Empresas no financieras, presenta ciento tres (103) empresas, de las cuales treinta y cuatro (34) se encuentra bajo el ámbito del Fonafe, dentro de ella las empresas Silsa y Esvicsa que son empresas de ESSALUD; sesentiocho (68) empresas de accionariado municipal. Asimismo PETROPERÚ y la Empresa Unipetro ABC. S.A.C. que es una empresa de la Universidad Nacional de Ingeniería, cuentan con autonomía presupuestaria.

INTEGRACIÓN

Al Primer Semestre de 2015, de un total de 119 empresas operativas del Estado, se ha integrado información presupuestaria de 98 empresas representando porcentualmente el 82,4% distribuido por sectores, quedando 21 empresas no integradas que representa el 17,6% del total.

2. MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA – PIA

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL – FONAFE

Mediante acuerdo de Directorio N° 001-2014/016-FONAFE, aprobó el Presupuesto Institucional de Apertura Consolidado de 34 empresas los mismos que se encuentran bajo su ámbito.

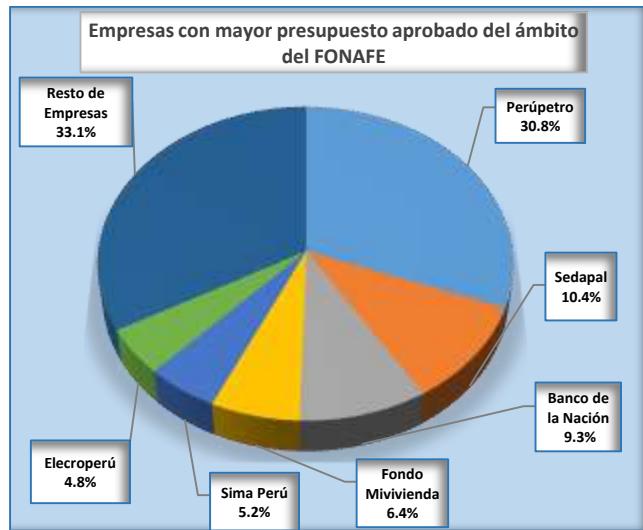
**PRESUPUESTO INICIAL APROBADO (PIA) DE
LAS EMPRESAS DEL ÁMBITO DEL FONAFE -
PRIMER SEMESTRE 2015**

(En Millones de Nuevos Soles)

CONCEPTO	IMPORTE	ESTRUC. %
INGRESOS CORRIENTES	20 343,2	90,8
INGRESOS DE CAPITAL	182,1	0,8
TRANSFERENCIAS	1224,3	5,4
FINANCIAMIENTO	664,7	3,0
TOTAL	22 414,3	100,0
GASTOS CORRIENTES	10 476,5	52,8
GASTO DE CAPITAL	2 166,6	10,9
TRANSFERENCIAS	6 310,6	31,8
SERVICIO DE LA DEUDA	892,1	4,5
TOTAL	19 845,8	100,0
SALDO	2 568,5	

El presupuesto inicial aprobado de Ingresos por el FONAFE, el nivel de concentración presupuestaria se refleja especialmente en los ingresos corrientes obteniendo la mayor participación las empresas: Perúpetro, Sedapal, Banco de la Nación y Electroperú, que en conjunto explican el 55,3% del total de ingresos.

El nivel de concentración presupuestaria se encuentra en los gastos corrientes representado principalmente por las siguientes empresas: Perúpetro, Sedapal, Banco de la Nación e Hidrandina, que en su conjunto obtienen el 57,0% del total del gasto.



DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO – DGPP-MEF

Mediante Decreto Supremo N° 347-2014-EF, aprueban el Presupuesto Consolidado de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2015 de los Organismos Públicos Descentralizados y Empresas de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En siguiente cuadro refleja el Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, de las Empresas de los Gobiernos Locales:

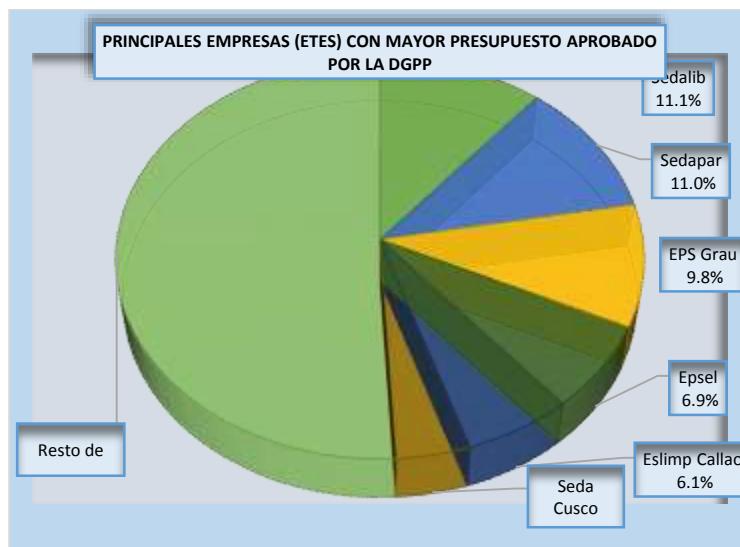
PRESUPUESTO INICIAL APROBADO (PIA) DE LAS EMPRESAS (ETES) DEL ÁMBITO DE LA DGPP PRIMER SEMESTRE 2015

(En Millones de Nuevos Soles)

RUBROS/FUENTES	REC. DIREC.RECAUD.	RECURSOS POR OPERAC. DE CRÉDITO	TOTAL	ESTRUC. %
EMP. MUNIC. DE SANEAMIENTO	813,5	7,3	820,8	80,4
EMP. MUNIC. DE SERVICIOS	200,7		200,7	19,6
TOTAL INGRESOS	1 014,2	7,3	1 021,5	100,0
PARTICIPACIÓN %	99,3	0,7	100,0	
GASTOS CORRIENTES	853,8		853,8	83,6
GASTO DE CAPITAL	136,4	7,3	143,7	14,1
SERV. DE LA DEUDA	24,0		24,0	2,3
TOTAL GASTOS	1 014,2	7,3	1 021,5	100,0
PARTICIPACIÓN %	99,3	0,7		

El Presupuesto Institucional de Ingresos – PIA, el 80,4% corresponde a las Empresas Municipales de Saneamiento de agua potable y alcantarillado y el 19,6% a las empresas de servicios diversos.

Del análisis efectuado se determinó que seis empresas de saneamiento y una de servicios en su conjunto representan el 51,3% del total de ingresos y gastos, siendo las siguientes: Sedalib, Sedapar, EPSEL Lambayeque, EPS Grau, Seda Cusco y EPS Loreto que corresponden a sector Saneamiento y Eslimp Callao a Servicios.



EMPRESAS AUTÓNOMAS SIN ÁMBITO REGULATORIO

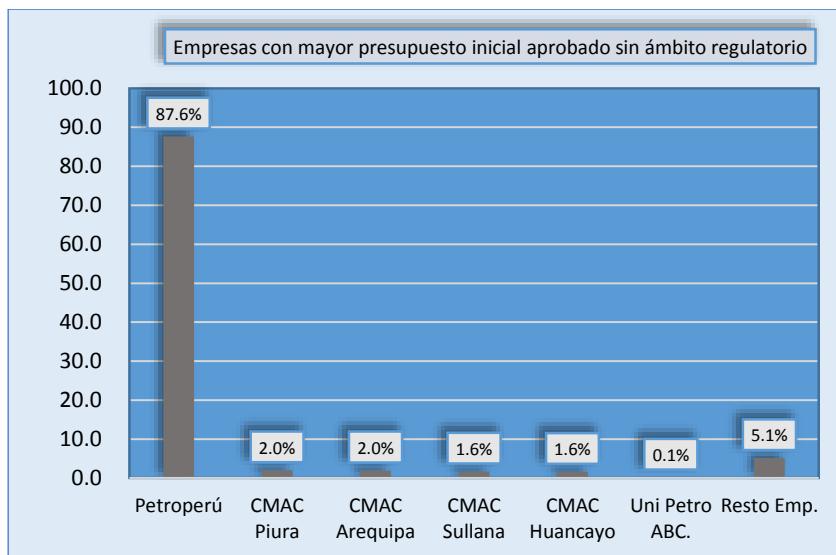
Las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito, a partir del ejercicio 2011 no están comprendidas dentro de los procesos presupuestarios, en cumplimiento al artículo 2º de la Ley N° 29523 - Ley de Mejora de la Competitividad de las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito del Perú. Petróleos del Perú – PETROPERÚ, se encuentra dentro de este grupo, exceptuado de los controles presupuestarios por su Ley de autonomía y fortalecimiento, su presupuesto inicial fue aprobado mediante Acuerdo de Directorio N° 112-2014-PP del 29 de diciembre 2014. Empresa Petrolera UNI Petro ABC S.A.C, considerada dentro de este grupo, con autonomía propia, cuyos ingresos son generados por los servicios de explotación de hidrocarburos prestados a Perupetro.

PRESUPUESTO INICIAL APROBADO (PIA) EMPRESAS AUTÓNOMAS SIN ÁMBITO REGULATORIO - PRIMER SEMESTRE 2015

(En Millones de Nuevos Soles)

RUBROS/FUENTES	RECURSOS DIREC. RECAUD.	RECURSOS POR OPERAC. DE CRÉDITO	TOTAL	ESTRUC. %
Cajas Municipales	3 073,8		3 073,8	12,3
Petroperú	12 043,5	9 797,3	21 840,8	87,7
Uni Petro ABC SAC	6,0		6,0	0,0
TOTAL INGRESOS	15 123,3	9 797,3	24 920,6	100,0
PARTICIPACIÓN %	60,7	39,3	100,0	
Gastos corrientes	6 541,2	7 507,0	14 048,2	58,0
Gastos de capital	1 017,6	2 184,2	3 201,8	13,2
Serv. De la Deuda	6 971,8		6 971,8	28,8
TOTAL GASTOS	14 530,6	9 691,2	24 221,8	100,0
PARTICIPACIÓN %	60,0	40,0	100,0	

Del grupo de empresas sin ámbito regulatorio en el PIA de ingresos, la distribución por fuentes de financiamiento corresponde el 60,0% a Recursos Directamente Recaudados y el 40,0% a Recursos por Operaciones de Crédito, la empresa que tuvo mayor ingreso en el PIA, es PETROPERÚ, participando con el 87,7% del total del ingreso, seguido de las Cajas Municipales que en su conjunto participa con el 12,3%, destacando la CMAC Piura, la CMAC Arequipa y la CMAC Sullana.



PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO – PIM

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS – EMPRESAS DEL FONAFE

Las modificatorias presupuestarias para las empresas del ámbito regulatorio del FONAFE se aprueba por acuerdo de Directorio, al Primer Semestre del ejercicio 2015, solo hubo una modificatoria para la empresa Editora Perú S.A.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS – EMPRESAS DEL ÁMBITO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO – DGPP

Al Primer Semestre del ejercicio fiscal 2015 se aprobaron dos (02) créditos suplementarios, siendo los siguientes:

Decreto Supremo Nº 146-2015-EF del 25 de junio de 2015, aprueban la formalización del primer crédito suplementario para las empresas de saneamiento por S/. 105,8 millones, la misma que por fuentes está distribuido en Recursos Directamente Recaudados con S/. 29,6 millones o 28,0%, Donaciones y Transferencias con S/. 75,5 millones o 71,4% y Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito con S/. 0,6 millones o 0,7%.

Decreto Supremo Nº 260-2015-EF; publicado el 19 de setiembre de 2015, aprobó la formalización del segundo crédito suplementario para las empresas de saneamiento y otras empresas de servicios diversos por S/. 174,7 millones, la misma que por fuentes está distribuido en Recursos Directamente Recaudados con S/. 45,4 millones

o 26,0%, Donaciones y Transferencias con S/. 129,1 millones o 73,9% y Recursos Determinados por S/. 0,2 millones o 0,1%.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS DE LAS EMPRESAS SIN ÁMBITO REGULATORIO

Las Cajas Municipales, al 30 de junio 2015, algunas presentaron modificaciones aprobadas por acuerdo de Directorio, como la CMAC Santa, CMAC Huancayo y CMAC Tacna, que en su conjunto presentaron un crédito suplementario de S/. 15,1 millones y una reducción de S/. 6,7 millones reflejado en la fuente de Recursos Directamente Recaudados y por la genérica del gasto en las mismas empresas obtuvieron un crédito suplementario de S/. 17,9 millones y en reducción el importe de S/. 9,8 millones.

Petróleos del Perú - Petroperú S.A., a junio 2015 la empresa realizó una modificación sobre el presupuesto inicial aprobado, siendo aprobada mediante Acuerdo de Directorio N° 036-2015-PP del 15 de mayo 2015. La Empresa Unipetro ABC. S.A.C., al 30 de junio 2015 no presenta modificaciones.

3. PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

INGRESOS

Al 30 de junio de 2015 a nivel Empresas del Estado, el presupuesto institucional de apertura de ingresos se incrementó en 3,2% alcanzando un total en la programación de S/. 48 577,2 millones, obteniendo un avance de ejecución del 52,2% o S/. 25 334,0 millones.

**PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FUENTES AL 30 DE JUNIO
DE 2015**

(En Millones de Nuevos Soles)

JENTES DE FINANCIAMIENTO	PIM	EJECUCIÓN	PARTIC. %	AVANCE %
Recursos Directamente Recaudados	34 651,8	16 363,6	64,6	47,2
Recursos por Oper.Ofic. De Crédito	12 035,2	7 331,0	28,9	60,9
Donaciones y Transferencias	1890,0	1639,4	6,5	86,7
Recursos Determinados	0,2		0,0	0,0
TOTAL	48 577,2	25 334,0	100,0	52,2

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS – RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Al Primer Semestre de 2015, las Empresas del Estado muestran en esta fuente el mayor presupuesto modificado presentando el importe de S/. 34 651,8 millones, con un avance de ejecución de S/. 16 363,6 millones o 47,2%, y participa con el 64,6% del total de ingresos por toda fuente de financiamiento, que comprende:

Ingresos Corrientes, revela un avance en la ejecución del 46,4% o S/. 15 902,3 millones con respecto a la programación, destacando las empresas: **PETROPERÚ**, que alcanzó un avance de 47,7% o S/. 5 551,2 millones en lo ejecutado, reflejado principalmente en el rubro de **Venta de Bienes y Servicios**, por S/. 5 524,5 millones debido a la baja de los precios internacionales en gasolina/gasholes, residuales, GLP y Turbo A1 y en servicios mantiene facturas por cobrar por servicios de transporte crudo por Oleoducto Norperuano y otros asociados.

BANCO DE LA NACIÓN, presenta un avance de 55,6% o S/. 1 154,5 millones con respecto a lo programado, reflejado especialmente en el rubro **Otros Ingresos**, distribuido en renta de la propiedad con el 66,6% e Ingresos Diversos con el 33,4%.

Ingresos de Capital, presenta una programación de S/. 176,5 millones con un avance del 84,6% o S/. 149,3 millones en la ejecución, reflejado en el rubro **Venta de Activos No Financieros**, que alcanzó 146,3% con respecto a lo programado, debido a la empresa **ADINELSA**, que sobresalió en este rubro por ejecutar S/. 48,5 millones en las cancelaciones de los depósitos a plazos; y en el rubro **Venta de Activos Financieros**, que obtuvo un avance del 53,6% destacando en este rubro la empresa **ENAPU**, cuya ejecución fue de S/. 47,1 millones debido al aporte de capital por parte del FONAFE.

Financiamiento, representado por el Saldo de Balance que tuvo un avance superior a lo presupuestado en 34,9%, obteniendo S/. 312,0 millones en la ejecución, debido a la empresa **PERÚPETRO**, que ejecutó S/. 192,3 millones superior en 881,1% a la programación que fue de S/. 19,6 millones.

**PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS DE RECURSOS
DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

AL 30 de Junio de 2015

(En Millones de Nuevos Soles)

RUBROS	PIM	EJECUCIÓN	AVANCE %
INGRESOS CORRIENTES	34 244,1	15 902,3	46,4
Venta de Bienes y Servicios	26 977,9	116 19,0	43,1
Otros Ingresos	7 266,2	4 283,3	58,9
INGRESOS DE CAPITAL	176,5	149,3	84,6
Venta de Activos No Financieros	59,0	86,3	146,3
Venta de Activos Financieros	117,5	63,0	53,6
FINANCIAMIENTO	231,2	312,0	134,9
Saldo de Balance	231,2	312,0	134,9
TOTAL	34 651,8	16 363,6	47,2

RELACIÓN DE EMPRESAS CON MAYOR PIM-EJECUCIÓN EN INGRESOS DE LA FUENTE RDR

AL 30 de Junio de 2015

(En Millones de Nuevos Soles)

EMPRESAS	PIM	EJECUCIÓN	PARTIC. %	AVANCE %
Petroperú	11646,4	5 551,2	33,9	47,7
Perúpetro	6 897,1	2 114,0	12,9	30,7
Banco de la Nación	2 076,3	1 154,5	7,1	55,6
Sedapal	1599,0	828,0	5,1	51,8
Electroperú	1083,0	532,8	3,3	49,2
Resto de Empresas	11350,0	6 183,1	37,7	54,5
TOTAL	34 651,8	16 363,6	100,0	47,2

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS – RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO

Al 30 de junio de 2015, refleja una ejecución de S/. 7 331,0 millones que comparado con el presupuesto modificado alcanzó en forma porcentual el 60,9%, teniendo mayor incidencia en el **endeudamiento interno**, que presenta una ejecución de S/. 6 597,1 millones, representado principalmente por la empresa **PETROPERÚ**,

con el 95,3% de este rubro, se explica principalmente por mayores créditos bancarios para las compras de crudo y capital de trabajo.

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS – DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

Al 30 de junio de 2015, presenta un presupuesto modificado de S/. 1 890,0 millones obteniendo un avance del 86,7% o S/. 1 639,4 millones de ejecución, reflejado en **Donaciones y transferencias corrientes**, con el importe de S/. 1 207,1 millones en lo ejecutado, representado principalmente por el **FONDO MI VIVIENDA**, con una ejecución de S/. 1 204,9 millones, debido a las transferencias que reciben para el fondo del Bono Familiar Habitacional (BFH).

GASTOS

Al 30 de junio de 2015 a nivel Empresas del Estado, el presupuesto institucional de apertura de gastos se incrementó en 4,3% alcanzando un total en la programación de S/. 46 129,2 millones, obteniendo un avance de ejecución del 48,9% o S/. 22 535,1 millones.

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL GASTOS POR CATEGORÍA Y TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Al 30 de Junio de 2015
(En Millones de Nuevos Soles)

CATEGORÍAS	PIM	EJECUCIÓN	PARTIC.%	AVANCE %
Gastos Corrientes	30 472,3	13 786,9	61,2	45,2
Gastos de Capital	5 213,2	1 602,3	7,1	30,7
Servicio de la Deuda	10 443,7	7 145,9	31,7	68,4
TOTAL	46 129,2	22 535,1	100,0	48,9

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE GASTOS – RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

En esta fuente se concentra los más importantes gastos de las empresas de Estado, al primer semestre del 2015 participa con el 83,4% del total del gasto ejecutado, asimismo presenta un avance de ejecución de S/. 18 783,6 millones o 57,5% con respecto a la programación, el comportamiento a nivel de categorías en esta fuente se presenta a continuación:

GASTOS POR CATEGORÍA EN LA FUENTE RECURSOS DIRECT. RECAUD.

Al 30 de junio del 2015
(En Millones de Nuevos Soles)

CATEGORÍAS	PIM	EJECUCIÓN	PARTIC. %	AVANCE %
Gastos Corrientes	23 370,6	11 007,4	58,6	47,1
Gastos de Capital	2 711,5	893,8	4,8	33,0
Servicio de la Deuda	6 603,9	6 882,4	36,6	104,2
TOTAL	32 686,0	18 783,6	100,0	57,5

RELACIÓN DE EMPRESAS CON MAYOR PIM-EJECUCIÓN EN LA FUENTE RDR.
AL 30 de Junio de 2015
(En Millones de Nuevos Soles)

EMPRESAS	PIM	EJECUCIÓN	PARTIC. %	AVANCE %
Petroperú	11646,4	10 268,0	54,7	88,2
Perúpetro	6 897,1	1912,1	10,2	27,7
Banco de la Nación	1586,1	857,4	4,6	54,1
Sedapal	1522,0	674,8	3,6	44,3
Hidrandina	756,3	346,8	1,8	45,9
Electroperú	558,6	257,4	1,4	46,1
Cofide	423,3	214,1	1,1	50,6
Resto de Empresas	9 296,2	4 253,0	22,5	45,7
TOTAL	32 686,0	18 783,6	100,0	57,5

Gastos Corrientes, participa con el 58,6% del total de la fuente y muestra un avance de ejecución del 47,1% con respecto a lo programado, las empresas que revelan los mayores gastos fueron: **PETROPERÚ**, con ejecución de S/. 3 602,8 millones significando un avance del 72,5% en relación al presupuesto modificado, teniendo sus mayores gastos en Bienes y servicios, que comprende la compra de materias primas para la producción de combustibles y productos terminados disponibles para la venta, así como los servicios donde se obtuvo una menor ejecución principalmente por el menor autoconsumo de combustibles, debido a los constantes Off Hire's de los buques de la Marina de Guerra: Zorritos y Bayóbar por encontrarse ambos en mantenimiento durante el primer trimestre de 2015. **PERÚPETRO**, alcanzó una ejecución de S/. 1 911,6 millones mostrando un avance de 27,7% respecto a la programación, la baja ejecución se origina por las menores compra de bienes que alcanzó el 24,2% de programado, publicidad y publicaciones, viáticos y gastos financieros. **BANCO DE LA NACIÓN**, refleja una ejecución de S/. 602,3 millones significando un avance de 50,5% respecto a lo programado.

Gasto de Capital, tiene una participación en esta fuente del 4,8% en la ejecución y el 33,0% de avance respecto al presupuesto modificado al primer semestre 2015, las empresas que revelan mayores gastos fueron: **BANCO DE LA NACIÓN**, con S/. 255,0 millones que representa un avance de 65,0% respecto a lo programado anual y corresponden sustancialmente a los desembolsos para la construcción de la nueva sede institucional. **PETROPERÚ**, presenta una ejecución de S/. 158,2 millones significando un avance de 21,6% respecto a lo programado, los desembolsos corresponden principalmente al Proyecto de Modernización de la Refinería de Talara - PMRT. Finalmente **FONAFE**, revela S/. 46,3 millones en la ejecución, entre otros.

Servicio de la Deuda, al primer semestre 2015 alcanzó la suma de S/. 6 882,4 millones en la ejecución participando con el 36,6% del total de la fuente, obteniendo un avance superior de 104,2% al programado que fue de S/. 6 603,9 millones, esta situación tuvo incidencia principalmente en la empresa **PETROPERÚ**, que presentó una ejecución de S/. 6 507,0 millones, incrementándose en 9,5%, con respecto al presupuesto modificado que fue de S/. 5 943,9 millones, la amortización de la deuda está relacionada con el pago de las obligaciones bancarias derivadas del financiamiento de corto plazo para compra de crudo y derivados.

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE GASTOS – RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO

Esta fuente presenta al primer semestre del 2015 una ejecución de S/. 2 635,0 millones que representa el 11,7% del total del gasto, con un avance del 22,1% con respecto a lo programado que fue de S/. 11 035,3 millones, el comportamiento a nivel de categorías en esta fuente se presenta a continuación:

GASTOS POR CATEGORÍA EN LA FUENTE RECUR.POR OPER.DE CRÉDITO
AL 30 de junio del 2015
(En Millones de Nuevos Soles)

CATEGORÍAS	PIM	EJECUCIÓN	PARTIC. %	AVANCE %
Gastos Corrientes	6 196,2	1 840,1	69,8	29,7
Gastos de Capital	1 899,3	531,8	20,2	28,0
Servicio de la Deuda	3 839,8	263,1	10,0	6,9
TOTAL	11 935,3	2 635,0	100,0	22,1

EMPRESAS CON MAYOR PIM - EJECUCIÓN EN LA FUENTE R.O.C.
AL 30 de Junio de 2015
(En Millones de Nuevos Soles)

EMPRESAS	PIM	EJECUCIÓN	PARTIC. %	AVANCE %
Petroperú	11 387,5	2 264,6	85,9	19,9
Hidrandina	122,8	45,5	5,5	118,5
Electronoroeste	130,0	70,8	2,7	54,5
Electrocentro	62,5	56,7	2,2	90,7
Electronorte	87,4	54,6	2,1	62,5
Resto de Empresas	145,1	42,8	1,6	29,5
TOTAL	11 935,3	2 635,0	100,0	22,1

Gastos Corrientes, para el primer semestre 2015, representó el 69,8% o S/. 1 840,1 millones de la ejecución por esta fuente, obteniendo un avance del 29,7% respecto al presupuesto modificado, destacando principalmente la empresa **PETROPERÚ**, con una ejecución de S/. 1 833,2 millones de los cuales S/. 114,7 millones corresponde a endeudamiento externo y S/. 1 718,5 millones a endeudamiento interno, explicando un avance de 19,9% en relación a la programación, al respecto la empresa basa sus gastos por esta fuente en la compra de bienes corrientes como materiales y suministros, servicios de transportes, almacenamiento y despacho, servicios públicos, asesorías y honorarios profesionales, servicio de mantenimiento, alquileres,, servicio de vigilancia, publicidad, seguros, servicios financieros y otros.

Gastos de Capital, esta categoría participa con el 20,2% del total de ejecución de esta fuente que fue S/. 531,8 millones, mostrando un avance del 28,0% con respecto al presupuesto modificado, la empresa con mayores gastos en este rubro es **PETROPERÚ** que presenta una ejecución de S/. 431,4 millones mostrando un avance de 26,4% con respecto a la programación y comprende los desembolsos para los proyectos de inversión en el Proyecto Modernización Refinería Talara – PMRT, exploración y explotación de Hidrocarburos en el Lote 64 y Construcción de Planta de Venta en Puerto Maldonado.

Servicio de la Deuda, la ejecución en esta categoría tiene una participación del 10,0% de los gastos totales de esta fuente, alcanzando un total de S/. 263,1 millones o 6,9% con respecto a lo programado que fue de S/. 3 839,8 millones, en este rubro se encuentra representado por las empresas: **ELECTRONOROESTE**, que obtuvo una ejecución de S/. 49,4 millones; **ELECTRONORTE**, con S/. 25,0 millones; **ELECTROCENTRO**, con S/. 56,7 millones,

sin embargo se puede apreciar que la empresa **PETROPERÚ**, tuvo un presupuesto modificado significativo de S/. 3 587,2 millones del cual a Junio 2015 no ejecutó.

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE GASTOS – DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

Esta fuente presenta al primer semestre del 2015 una ejecución de S/. 1 116,5 millones que representa el 4,9% del total del gasto, con un avance del 74,1% con respecto a lo programado que fue de S/. 1 507,7 millones, el comportamiento a nivel de categorías en esta fuente se presenta a continuación:

GASTOS POR CATEGORÍA EN DONAC. Y TRANSFER.

AL 30 de junio del 2015
(En Millones de Nuevos Soles)

CATEGORÍAS	PIM	EJECUCIÓN	PARTIC. %	AVANCE %
Gastos Corrientes	905,6	939,4	84,1	103,7
Gastos de Capital	602,1	176,7	15,8	29,3
Servicio de la Deuda		0,4	0,0	
TOTAL	1 507,7	1 116,5	100,0	74,1

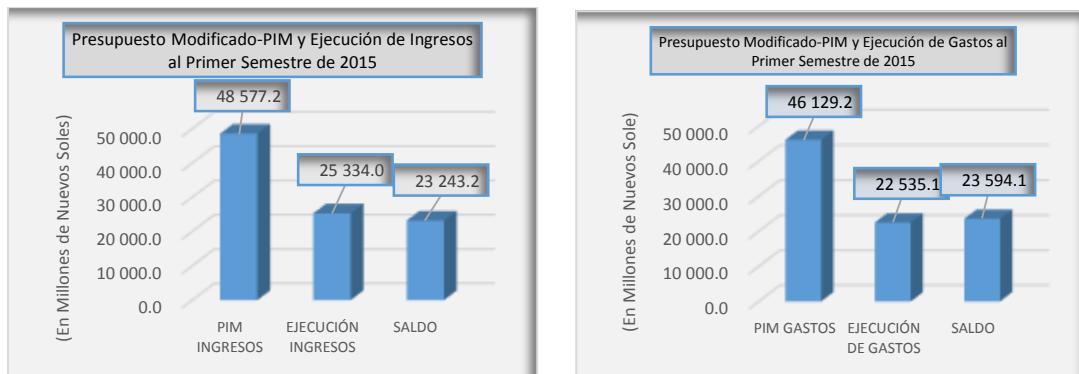
EMPRESAS CON MAYOR EJECUCIÓN EN DONAC. Y TRANSFER.

AL 30 de Junio de 2015
(En Millones de Nuevos Soles)

EMPRESAS	PIM	EJECUCIÓN	PARTIC. %	AVANCE %
Fondo Mivivienda	865,0	917,7	82,2	106,1
Sedapal	373,0	133,2	11,9	35,7
Epsel Lambayeque	67,4	22,5	2,0	33,4
Resto de Empresas	202,3	43,1	3,9	21,3
TOTAL	1 507,7	1 116,5	100,0	74,1

Gastos Corrientes, para el primer semestre 2015, representó el 84,1% o S/. 939,4 millones de la ejecución por esta fuente, alcanzando una ejecución superior en 3,7% con respecto al presupuesto modificado anual, motivado principalmente por el **FONDO MIVIVIENDA**, quien tiene mayor participación en esta fuente con el 82,2%, revelando una ejecución de S/. 917,7 millones superior en 6,1% respecto al presupuesto programado anual; situación que se dio por las transferencias de Bono al Buen Pagador; por las transferencias designadas como subvención para aliviar el efecto de la destrucción total de las viviendas a consecuencia del terremoto ocurrido en 15 de agosto de 2007 y por el Bono de Protección de Vivienda vulnerables a los Riesgos Sísmicos. Asimismo destaca **SEDAPAL**, con un avance de ejecución de 35,7% o S/. 133,2 millones respecto al presupuesto programado.

Gasto de Capital, participa con el 15,8% del total de la fuente, alcanzando una ejecución de S/. 176,7 millones en relación a la programación anual que fue de S/. 602,1 millones, destacando en esta partida la empresa **SEDAPAL**, que muestra una ejecución de S/. 133,2 millones, representando un avance de 35,7% de lo previsto, que corresponde a la ejecución de Proyectos financiados con recursos transferidos del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.



4. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

Al Primer Semestre de 2015, las Empresas del Estado a nivel de funciones de gasto ejecutaron S/. 22 535,1 millones mostrando un nivel de avance de 48,9% en relación al presupuesto modificado anual de S/. 46 129,2 millones, en esta clasificación la función que tiene mayores gastos es la de Servicios Económicos con el 94,0% del total del gasto, se encuentra representado por los rubros: Industria, Energía, Comercio, Vivienda y Desarrollo Urbano y por la función de Servicios Sociales el rubro Saneamiento.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO
(En Millones de Nuevos Soles)

FUNCIÓN	PIM	EJECUCIÓN	PARTICIP. %	AVANCE %
Industria	23 165,8	12 562,3	55,7	54,2
Energía	12 230,7	4 749,6	21,1	38,8
Comercio	5 205,9	2 423,1	10,8	46,5
Saneamiento	3 029,1	1209,7	5,4	39,9
Resto de Funciones	2 497,7	1590,4	7,0	63,7
TOTAL	46 129,2	22 535,1	100,0	48,9

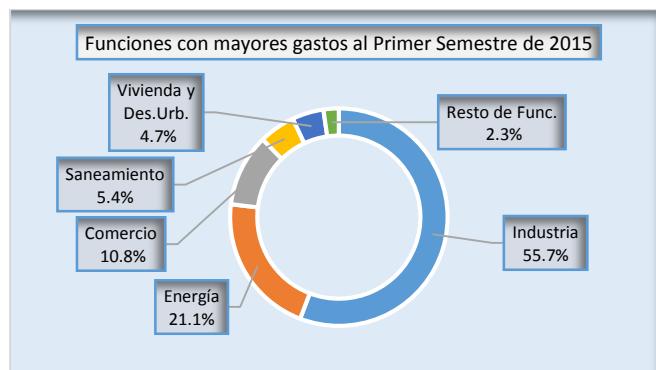
INDUSTRIA; esta función es la que presenta el mayor gasto, mostrando una participación sobre el total del gasto ejecutado de S/. 12 562,3 millones o 55,7%, obteniendo un nivel de avance de 54,2% sobre el presupuesto modificado anual, destacando las empresas: **PETROPERÚ**, con una ejecución de gasto de S/. 12 532,6 millones significando un avance del 54,4% respecto a lo programado de S/. 23 033,9 millones, con respecto a esta función ostentan una participación de 99,8% en la ejecución y 99,4% en la programación. Seguido de **FAME S.A.**, cuya función principal es la de comercialización, desarrollo, fabricación, modificación, modernización, mantenimiento de sistemas de armas y municiones de guerra y de uso civil para abastecer principalmente a las fuerzas armadas y policiales del Perú, muestra una ejecución de S/. 77,2 millones alcanzando el 86,4% de la meta establecida que fue de S/. 89,4 millones, obteniendo una participación en lo ejecutado de 0,6% sobre el total de esta función.

ENERGÍA; Esta ejecución revela una ejecución de S/. 4 749,6 millones o 21,1% del total de gastos, mostrando un avance de 38,8% con respecto al presupuesto modificado anual que representa el importe de S/. 12 230,7 millones, destacando en esta función la empresa **PERÚPETRO**, que al primer semestre 2015 refleja un gasto

ejecutado de S/. 1 912,1 millones y un presupuesto programado anual de S/. 6 897,1 millones obteniendo un avance de 27,7%, mostrando una participación en la función de 40,3% en la ejecución y de 56,4% en el presupuesto modificado. **HIDRANDINA**, muestra una ejecución de S/. 493,4 millones significando un avance en la función de 55,9% con respecto a la programación de S/. 882,3 millones; participa en esta función con el 10,4% en lo ejecutado y con el 7,2% en el presupuesto programado. **ELECTRONORORESTE**, revela un gasto ejecutado de S/. 354,4 millones y un gasto programado de S/. 658,0 millones significando un avance de 53,9% al primer semestre de 2015, mostrando una participación en la función de 7,5% en la ejecución y un 5,4% en la programación.

COMERCIO; Al primer semestre 2015 esta función revela una ejecución de S/. 2 423,1 millones, mostrando un avance de 46,5% respecto a la programación anual cuyo monto es S/. 5 205,9 millones, participa en la función con el 11,4% en la ejecución y con el 12,2% en la programación, representan esta función las empresas: **BANCO DE LA NACIÓN**, muestra en esta función el importe de S/. 853,4 millones en lo ejecutado y S/. 1 586,1 millones en la programación, alcanzado una meta de 53,8% al primer semestre 2015, y ostenta una participación de 35,2% y 30,5% en la ejecución y en el presupuesto anual respectivamente. **CMAC AREQUIPA**, presenta una ejecución de S/. 216,3 millones significando un avance de 44,4% respecto a la programación anual que es S/. 487,6 millones, y participa con el 8,9% en lo ejecutado y 9,4% en el presupuesto modificado. **COFIDE**, muestra el importe de S/. 214,1 millones en la ejecución y S/. 423,3 millones en el presupuesto programado, alcanzando el 50,6% de avance al 30 de junio de 2015, y participa en la función con el 8,8% y 8,1% en la ejecución y programación anual respectivamente.

SANEAMIENTO; muestra un gasto ejecutado de S/. 1 209,7 millones que representa 5,4% del gasto total, asimismo registro un avance de 39,9% respecto al presupuesto modificado anual que alcanzó a S/. 3 029,1 millones, siendo las empresas con mayor relevancia las siguientes: **SEDAPAL**, revela una ejecución de S/. 827,1 millones presentando un avance de 42,4% con respecto al presupuesto anual de S/. 1 951,4 millones, y participa en esta función con 68,4% y 64,4% en la ejecución y programación respectivamente. **SEDAPAR**, presenta el importe de S/. 57,2 millones en la ejecución y S/. 142,8 millones en el presupuesto, mostrando un avance de 40,1% al 30 junio de 2015; participando en la función con 4,7% en lo ejecutado y 4,7% en lo programado. **EPSEL**, muestra en el gasto ejecutado el importe de S/. 47,1 millones mostrando un nivel de cumplimiento de 34,1% con respecto al presupuesto programado de S/. 138,3 millones.



5. CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

Este clasificador ordena, agrupa y presenta las transacciones económico financiero que desarrollan las Empresas del Estado, en los distintos departamentos nivel nacional en el que permite evidenciar el grado de centralización y descentralización en que se distribuye el gasto. Al primer semestre de 2015, la concentración del gasto se realizó especialmente en las empresas dedicadas a la prestación de servicios básicos (agua potable y alcantarillado, electricidad y transporte) y en la actividad financiera (Banco de la Nación y Cajas Municipales), representado por seis departamentos con el 89,5% en la ejecución y con 89,1% en la programación sobre el total del gasto, los departamentos con mayores gastos son:

DISTRIBUCIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO - PRIMER SEM. 2015
(En Millones de Nuevos Soles)

(EN MILONES DE NUEVOS SOLES)				
DEPARTAMENTOS	PIM	EJECUCIÓN	PARTIC. %	AVANCE %
Lima	29 008.0	14 949.1	66.3	51.5
Piura	7 905.8	3 515.1	15.6	44.5
Loreto	1 510.3	494.7	2.2	32.8
La Libertad	938.7	459.3	2.0	48.9
Arequipa	895.3	392.3	1.7	43.8
Resto de Dptos.	5 871.1	2 724.6	12.2	46.4
TOTAL	46 129.2	22 535.1	100.0	48.9



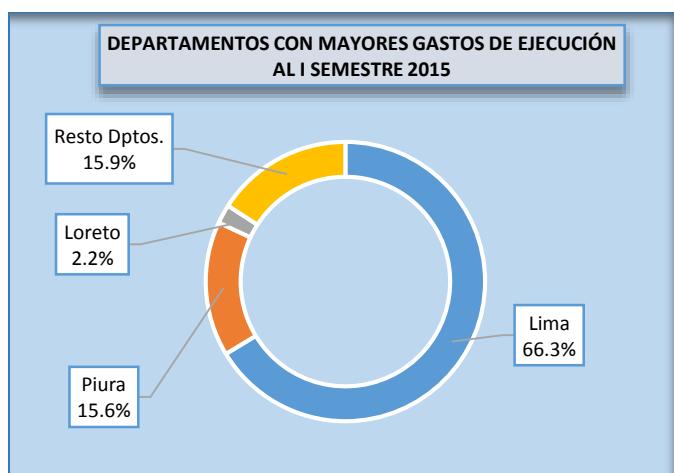
1 143,7 millones, cada uno participa con 7,0% y 3,9% respectivamente del total del gasto departamental, mostrando un avance del semestre de 92,0%. **SEDAPAL**, presenta el importe de S/. 827,1 millones o 5,5% en el gasto ejecutado en el departamento, y con S/. 1 951,4 millones o 6,7% del presupuesto del departamento.

PIURA, Al primer semestre 2015 presenta un gasto ejecutado de S/. 3 515,1 millones o 15,6% y un presupuesto programado de S/. 7 905,8 millones o 17,1% del total del gasto a nivel empresas del Estado, manteniendo un nivel de cumplimiento de 82,4% de la meta establecida, las empresas con mayores gastos en este departamento son: **PETROPERÚ**, presenta el importe de S/. 2 908,5 millones u 82,7% en la ejecución y S/. 6 633,3 millones u 83,9% en la programación, con un avance en el presente semestre de 43,8%. **ELECTRONOROESTE**, se le atribuye con el 4,7% o S/. 304,0 millones en el gasto ejecutado y con el 7,1% o S/. 564,5 millones en el presupuesto modificado. **CMAC SULLANA**, empresa financiera, muestra una ejecución de S/. 191,9 millones y una programación de S/. 410,4 millones, que en porcentajes presenta el 5,5% y 5,2% de participación respectivamente sobre el total del gasto departamental.





LORETO, Presenta una ejecución de S/. 494,7 millones y una programación de S/. 1 510,3 millones con respecto al total de gasto, reflejando un avance de 32,8% de la meta establecida, destacando las empresas: **PETROPERÚ**, presenta un gasto ejecutado de S/. 253,5 millones o 51,2% y en la programación el importe de S/. 1 025,0 millones o 67,9% respecto al total departamental, alcanzando un nivel de cumplimiento de 24,7%. **ELECTRO ORIENTE**, con S/. 162,6 millones en la ejecución y S/. 304,1 millones en el presupuesto programado, con participación de 32,9% y 20,1% respectivamente.



INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros de las empresas del Estado al Primer Semestre 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 las empresas del Estado, conformadas por las empresas del ámbito de FONAFE y las empresas Municipales y empresas sin ámbito regulatorio.

Las empresas del ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE, incluyen 38 subsidiarias operativas, de los cuales tiene participación mayoritaria en 28 subsidiarias operativas y 8 empresas en liquidación, así como participación minoritaria con control en 2 subsidiarias (BANCO DE LA NACION que es una empresa de derecho público y ELECTROPERU S.A. por encargo expreso de la Ley N° 27319). Las empresas reguladas presupuestalmente por la Dirección General de Presupuesto Público – DGPP comprende a las empresas municipales, especialmente las empresas prestadoras de servicios de agua potable y alcantarillado y otros servicios, las cajas municipales son de accionariado municipal no obstante están fuera de la regulación presupuestal de la DGPP por Ley expresa. Finalmente las empresas sin ámbito regulatorio presupuestal comprenden a Petroperú, dos (02) empresas de ESSALUD y cuatro (04) empresas de la Universidad Nacional de ingeniería – UNI.

En el Marco Institucional de Empresas del Estado, correspondiente al Primer Semestre del 2015 se encuentran agrupadas las siguientes entidades: Empresas Financieras que comprende a empresas del sector financiero; Empresas No Financieras, que comprende a empresas del Sector Saneamiento, Sector Servicios, Sector Defensa, Sector Inmobiliario, Sector Comercio, Sector Comunicaciones, Sector Minería, Sector Transportes, Sector electricidad, Sector Hidrocarburos, Sector Otros; así como a Empresas En Liquidación y Empresas No Operativas.

INFORMACIÓN SOBRE EMPRESAS INTEGRADAS Y NO INTEGRADAS

AL 30 DE JUNIO DE 2015

SECTORES	UNIVERSO	EMPRESAS INTEGRADAS		EMPRESAS NO INTEGRADAS
		FINANC.	PRESUP.	
SECTOR FINANCIERO	16	16	16	0
SECTOR NO FINANCIERO	103	82	82	21
EMPRESAS EN LIQUIDACION	28	14	N/A	14
EMPRESAS NO OPERATIVAS	23	9	N/A	14
TOTAL INFOR.FINANCIERA	170	121	98	49

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL PRIMER SEMESTRE 2015

Los saldos del Estado de Situación Financiera y Patrimonial de las Empresas del Estado, comprende a 121 empresas distribuidas en doce (12) sectores económicos, así como a empresas en liquidación y no operativas, los saldos integrados de estas empresas se resumen en el siguiente cuadro:

EMPRESAS DEL ESTADO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL I SEMESTRE 2015 - PRINCIPALES RUBROS
(En millones de nuevos soles)

CONCEPTO	30.06.2015	31.12.2014	Variac.	CONCEPTO	30.06.2015	31.12.2014	Variac.
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
Efectivo y Equiv. al Efectivo	17 963.7	20 718.0	(13.3)	Obligaciones con el Pùblico	36 575.7	37 520.4	(2.5)
Inversiones Financ. corriente	13 501.0	13 428.8	0.5	Adeudos y Obligac. Financieras	11 221.6	14 480.1	(22.5)
Cartera de Créditos (neto)	27 365.1	25 254.0	8.4	Otras Cuentas por Pagar	2 746.0	2 000.6	37.3
Otras Cuentas por Cobrar	2 175.4	2 451.8	(11.3)	Cuentas por Pagar Comerciales	3 985.3	4 832.8	(17.5)
Propiedad, Planta y Eq. (Neto)	30 454.9	29 627.6	2.8	Otros rubros del pasivo	17 252.8	13 024.9	32.5
Otros rubros del activo	12 951.2	12 096.0	7.1	TOTAL PASIVO	71 781.4	71 858.8	(0.1)
				Capital	16 138.5	16 024.5	0.7
				Capital Adicional	8 400.5	7 828.6	7.3
				Intereses Minoritarios	4 830.5	4 595.4	5.1
				Otros rubros del patrimonio	3 260.4	3 268.9	(0.3)
				TOTAL PATRIMONIO	32 629.9	31 717.4	2.9
TOTAL ACTIVO	104 411.3	103 576.2	0.8	TOTAL PASIVO Y PATRIM.	104 411.3	103 576.2	0.8

Los activos integrados de las Empresas del Estado al cierre del Primer Semestre 2015 ascendieron a S/. 104 411,3 millones, mostrando un incremento en 0,8% (S/. 835,1 millones) a los registrados al 31 de diciembre de 2014, los que fueron motivados por el rubro Cartera de Crédito que mostro un incremento de S/. 2 111,1 millones o 8,4 % de crecimiento, el rubro Propiedad, Planta y Equipo se incrementó en 2,8% o S/. 827,3 millones respecto a diciembre de 2014, no obstante hubo disminución de 13,3% (S/. 2 754,3 millones) en el rubro Efectivo y equivalente al efectivo y otras Cuentas por Cobrar que disminuyó en 11,3% o 276,4 millones. A nivel de principales rubros se muestra lo siguiente:

Efectivo y Equivalente al Efectivo; Este rubro al 30 de junio de 2015, representó el 17,2% de los activos (20,0% de los activos a diciembre de 2014), asimismo registro un decrecimiento de 13,3% o (S/. 2 754,3 millones), comportamiento explicado por **Petroperú S.A.**, debido a menores saldos en cuentas corrientes operativas en la modalidad de cuentas en moneda nacional y en moneda extranjera. Los fondos de estas cuentas son de libre disponibilidad y devengan tasas de interés preferenciales; en el caso de **Electroperú**, revela mayores saldos en el rubro por depósitos en cuentas que corresponden Cuentas de sesión, desde el mes de abril 2013 se constituyó el Fondo Fideicomiso en el Banco de Crédito del Perú, para la administración de los recursos financieros, encargado de los cobros y pagos de la empresa; En el caso de **San Gabán S.A.**, la disminución de este rubro se debe principalmente al pago de dividendos por aproximadamente S/. 26,5 millones y el prepago de la deuda a largo plazo a favor de FONAFE por S/. 18,0 millones. Los fondos sujetos a restricción que garantizaban una carta fianza por una controversia con Consorcio San Francisco fueron ejecutados, producto de lo resuelto en el proceso de casación.

Cartera de Créditos; Al cierre del 30 de junio de 2015, considerando la parte corriente y no corriente represento el 26,2% de los activos (24,4% de los activos a diciembre de 2014), asimismo registro un crecimiento de 8,4% (S/. 2 111,1 millones), en el cual destaca el **Banco de la Nación** dentro del sub rubro créditos vigentes por un importe de S/. 3 680,2 millones, que corresponden principalmente a créditos a través de tarjetas de crédito por S/. 325,7 millones, créditos Multired al sector Público por S/. 3 303,0 millones, así como a trabajadores y directores del Banco por S/. 52,5 millones; el Banco también destaca en el rubro de créditos soberanos con un crecimiento de S/. 1 047,1 millones productos de créditos por mandato del MEF a las siguientes instituciones Ministerio de Defensa, Gobierno Regional de Apurímac, Municipalidad Provincial de Piura, entre otros. A nivel de **saldos no corrientes** destaca los créditos vigentes, del cual los créditos a entidades del sector financiero tiene mayor representatividad con COFIDE por el importe de S/. 3 785,0 millones. En el rubro créditos soberanos – préstamo está representado por el Banco de la Nación por S/. 1 198,2 millones, y en créditos hipotecarios para vivienda está representado por el Banco de la Nación por S/. 149,8 millones.

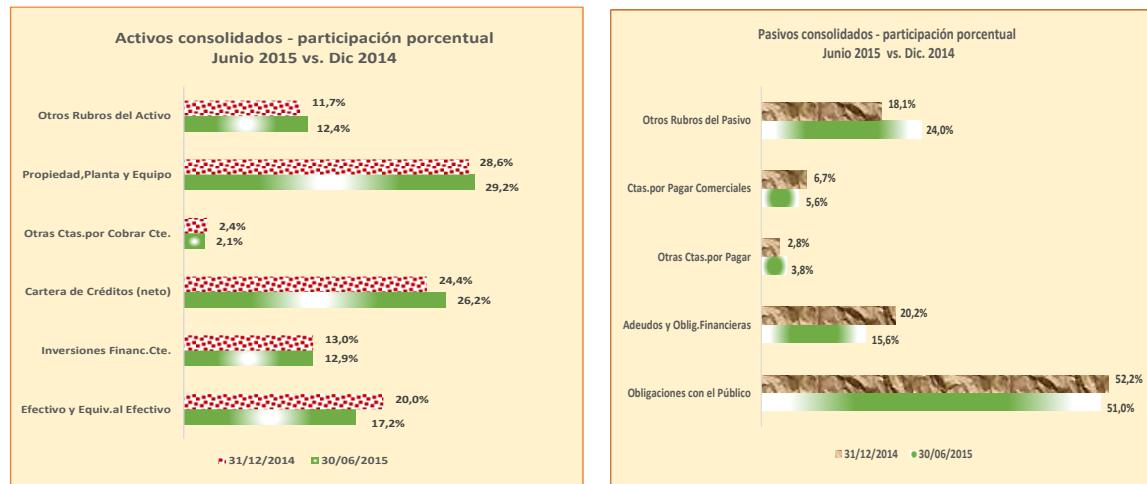
Propiedad, Planta y Equipo; Al cierre del 30 de junio de 2015, este rubro representa el 29,1% de los activos totales (28,6% de los activos totales a diciembre de 2014), asimismo registro un crecimiento de 2,8% o (S/. 827,3 millones), explicado por **Petroperú S.A.**; las inversiones en PPE de esta empresa se incrementaron debido a las obras del Proyecto de Modernización de Refinería de Talara – PMRT, construcción de Planta de Ventas en Puerto Maldonado, Exploración y Explotación de Hidrocarburos en el Lote 64 y Construcción de Planta de Ventas en Puerto Maldonado Principalmente. En el caso de **Electroperú**; Las inversiones en PPE se incrementaron debido al desarrollo del Proyecto servicio de Dragado del Embalse Tablachaca, incluido supervisión y Servicios adicionales por S/. 6,1 millones, Sistema limpiarejas de la toma Presa Tablachaca, Adquisición de Válvulas Toma Descarga de tuberías de presión de la Central Hidroeléctrica Santiago Antunes de Mayolo pr S/. 1,5 millones, Overhaul a Grupos MACK de la central térmica de Tumbes, así como Repuestos y Mantenimiento para las maquinarias y equipos de la C.T. de Tumbes. En el caso de **Sedapal** al cierre de junio de 2015 ha tenido adiciones en PPE por S/. 517,0 millones, los cuales corresponden principalmente a trabajos en curso por 183,3 millones y adquisición de maquinarias y equipo por S/. 10,0 millones, es preciso señalar que los cargos por depreciación de los activos de PPE han sido de S/. 146,9 millones.

Los pasivos integrados de las Empresas del Estado al Primer Semestre de 2015, ascendieron a S/. 71 781,4 millones, inferior en 0,1% o (S/. 77,4 millones a los registrados al 31 de diciembre de 2014), a nivel de rubros, los conceptos que tuvieron mayor disminución fueron Cuentas por Pagar Comerciales que disminuyó en 17,5% o S/. 847,5 millones y Adeudos y Obligaciones Financieras que registro una disminución de 22,5% o S/. 3 258,5 millones, no obstante que se incrementaron las Otras Cuentas por Pagar en 37,3% equivalentes a S/. 745,4 millones, los rubros con mayores saldos se describen a continuación:

Obligaciones con el Público, al 30 de junio 2015 este rubro representó el 50,9% de los pasivos (52,2% de los pasivos a diciembre de 2014), asimismo registro un decrecimiento de 2,5% o (S/. 944,7 millones), en el cual destaca **Banco de la Nación**; debido a las obligaciones a la vista por S/. 12 180,5 millones, en el que se registran depósitos en cuenta corriente constituidas por empresas privadas, gobiernos locales, gobiernos regionales, MEF, entre otros, asimismo este rubro comprende cheques certificados, cheques de gerencia y transferencias por pagar. En el **Banco de la Nación** destaca también las obligaciones por cuentas de ahorros por S/. 6 079,0 millones, Obligaciones por cuenta a plazo por S/. 1 011,9 millones, obligaciones con el público restringidas por

S/. 2 579,8 millones, beneficio sociales de trabajadores por S/. 1 924,3 millones, la variación que se presenta de (S/. 504,3 millones) respecto a 31 de diciembre de 2014 corresponde principalmente a la disminución de los depósitos por gratificaciones de julio y diciembre 2014 otorgados al Sector Público.

Adeudos y obligaciones financieras, al 30 de junio de 2015, este rubro con S/. 11 221,6 millones, representa el 15,6% de los pasivos (20,1% de los pasivos a diciembre de 2014), asimismo registro una disminución de 22,5% o (S/. 3 186,5 millones), este comportamiento es explicado por **Petroperú** que muestra una disminución de sus obligaciones debido a que ya no se han contraído préstamos bancarios en dólares estadounidense destinados al financiamiento de crudo y derivados. Al 31 de diciembre de 2014, los préstamos bancarios en dólares estadounidenses destinados al financiamiento de importaciones fueron de vencimiento corriente, devengaban intereses a tasas fijas anuales que fluctuaban entre 0,67% y 1,46%. Estas obligaciones no cuentan con garantías ni colaterales. En el caso del Banco Agropecuario al 30 de junio tiene préstamos con compromiso de recompra por la S/. 318,0 millones, el cual es producto del pacto de recompra de divisas. En el caso de **Hidrandina S.A.**, los gastos de los pasivos se incrementaron debido a los pagarés bancarios han sido obtenidos para capital de trabajo y financiamiento de planes de inversión de la Empresa. Estos créditos son de moneda nacional, no tienen garantías específicas han sido concretados en nuevos soles en diferentes entidades financieras, con tasas que fluctúan de 4,0% a 4,6% en el 2015 (de 4,42% a 4,67% en el 2014). Los factoring corresponden a operaciones en moneda nacional en diferentes entidades financieras en este caso con los Bancos Continental y Scotiabank.



El Patrimonio Integrado de las empresas del estado al primer semestre 2015 ascendió a S/. 32 629,9 millones, superior en 2,9% o (S/. 912,5 millones), a los registrados al cierre anual 2014, a nivel de rubros, los conceptos que tuvieron mayor crecimiento fueron capital adicional que creció en 7,3% o (S/. 571,9 millones) e intereses minoritarios del FONAFE que tuvo un aumento de 5,1% o S/. 235,1 millones, los rubros con mayor saldo fueron:

Capital, al 30 de junio de 2015, este rubro registró S/. 16 138,5 millones, representando el 49,4% del patrimonio (50,5% del patrimonio a diciembre de 2014), asimismo registro un aumento de 0,7% o (S/. 114,0 millones), las entidades que han tenido variaciones en este rubro fueron el **Banco Agropecuario**; por el incremento de

906,828 acciones por un valor nominal de S/. 10.00 cada una, siendo su incremento por S/. 9 068,280.00 nuevos soles. En el caso de **Cmac Piura SAC**; muestra un aumento de sus acciones en 1,424 000, a un valor nominal de S/. 10.00, mostrando un incremento por S/. 14 240 000 nuevos soles. Finalmente en el caso de la **Cmac Huancayo S.A.**; tuvo la emisión de 3 675 916 nuevas acciones nominativas, a un valor nominal de S/. 10.00 por acción, mostrando un incremento por S/. 36 759 160 nuevos soles.

Capital Adicional, al 30 de junio de 2015, este rubro muestra S/. 8 400,5 millones, representando el 25,7% del patrimonio (36,0% del patrimonio a diciembre de 2014), respecto al periodo comparativo registro un aumento de 7,3% o (S/. 571,9 millones), La **Corporación FONAFE** destaca con saldos por S/. 7 090,2 millones al 30 de junio de 2015 (S/. 6 536,6 millones a diciembre de 2014), habiendo tenido un incremento de 8,0% (S/. 553,6 millones), estos incremento corresponden a los aportes no dinerarios efectuados por el Estado a las empresas Eléctricas y Sedapal que están pendientes de capitalización, asimismo comprenden las capitalizaciones pendientes de deudas tributarias en las empresas agroindustriales; otras empresa que destaca por su incremento es **Petroperú** que tiene saldos por S/. 14,1 millones y un incremento de S/. 10,0 millones (243,9% en términos porcentuales), este incremento se debió a que Mediante Resolución N° 300-2015-MEN/DM se autorizó al Ministerio de Energía y Minas – MEN, a transferir S/. 10,0 millones a favor de Petroperú S.A., con el objeto de cubrir gastos de remediación ambiental de las unidades de negocio totalmente privatizadas; importe que fue transferido al 16 de junio de 2015 y registrado como aporte de capital.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL PRIMER SEMESTRE 2015

En las Empresas del Estado, las principales cifras de gestión y resultados al primer semestre de 2015 son los siguientes:

RESULTADOS AL I SEMESTRE 2015 - PRINCIPALES RUBROS

(En millones de nuevos soles)

COCEPTOS	31.06.2015	31.06.2014	VARIAC.
Venta de Bienes	7 846,9	10 862,3	(27,8)
Prestación de Servicios	3 969,1	3 717,8	6,8
Ingresos por Intereses Financieros	2 644,7	2 446,0	8,1
Otros Ingresos Operativos	321,8	228,8	40,6
Otros Rubros de Ingresos	1 189,0	1 283,2	(7,3)
TOTAL INGRESOS	15 971,5	18 538,1	(13,8)
Costos de Ventas	8 806,8	11 563,5	(23,8)
Gastos de Administración	2 181,9	2 099,0	3,9
Gastos de Ventas y Distribución	548,6	510,0	7,6
Gastos por Intereses Financieros	582,0	545,9	6,6
Gastos por Impuestos y ORI	730,2	461,0	58,4
Otros Rubros de Gastos	1 661,0	2 306,7	(28,0)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	14 510,5	17 486,1	(17,0)
GANACIA NETA	1 461,0	1 052,0	38,9

Al primer semestre 2015, los **ingresos integrados** de las empresas del Estado alcanzaron a S/. 15 971,5 millones, siendo inferior en 13,8% o (S/. 2 566,6 millones) a los ingresos reportados al 30 de junio de 2014, los rubros que muestran menor crecimiento fueron venta bienes que disminuyó en 27,8% o (S/. 3 015,4 millones), influenciado por menores ingresos en el rubro de las empresas del sector Hidrocarburos como Perupetro; no obstante que hubo crecimiento en los ingresos por prestación de servicios en 6,8% o S/. 251,3 millones, especialmente en las empresas de distribución eléctrica como Hidrandina, Enosa y Electrocentro, los principales rubros de ingresos según volumen de cifras fueron:

Venta de Bienes; al 30 de junio de 2015 este rubro registró S/. 7 846,9 millones (S/. 10 862,3 millones al 30 de junio de 2014), representando el 49,1% de los ingresos (58,6% de los ingresos a diciembre de 2014), asimismo revela una disminución de 27,8% o (S/. 3 015,4 millones), en esta tendencia destaca la empresa **Petroperú** que al 30 de junio tuvo venta de bienes por S/. 5 644,5 millones (S/. 7 280,5 millones al 30 de junio de 2014) registrando una disminución de 22,5% (S/. 1 636,0 millones), lo cual se debe a la baja de las ventas nacionales, especialmente en los productos como Diesel, petróleos industriales, Gasolinas, Gas Licuado de Petróleo, Turbo y Asfalto, en tanto que en ventas al exterior disminuyeron por menores ventas de petróleos industriales, Diesel, Nafta virgen, Turbo, Gasohol 90 y Nafta craqueada, a nivel de principales clientes, las ventas comprendió a las empresas Primax S.A., Peruana de Combustibles S.A., Numay S.A., Lan Perú s.a., Sociedad Minera Cerro Verde S.A.A. y Trafigura Pte Ltda. La empresa **Perupetro**, también destaca con ventas por S/. 1 842,9 millones (S/. 3 271,9 millones al 30 de junio de 2014), habiendo decrecido sus ventas en 44,0% (S/. 1 429,1 millones), esta variación se explica por la disminución de los precios internacionales de hidrocarburos, así como por la disminución de la producción de hidrocarburos con respecto a su periodo similar de 2014. Por el lado de los incrementos destaca la empresa **Electrosur S.A.** que muestra un aumento debido a la mayor Venta de Servicios de Energía Eléctrica, especialmente a la facturación en media tensión, lo cual incluye el Fondo de Compensación Social Eléctrica – FOSE, los peajes por uso de subsistemas de transmisión y la venta estimada entre la última lectura cíclica y el último día del ejercicio.

Prestación de Servicios; al 30 de junio de 2015, registro ingresos por S/. 3 969,1 millones, representando el 24,8% de los ingresos (20,1% de los ingresos a diciembre de 2014), asimismo registro un aumento de 6,8% (S/. 251,3 millones) respecto a similar periodo de 2014, en este rubro destaca **Sedapal S.A.**; con mayores ingresos por el incremento en el servicio doméstico por S/. 381 420 372, seguido por el servicio comercial por S/. 214, millones, servicio industrial por S/. 64,6 millones, servicio estatal por S/. 47,5 millones, Pensión Básica por S/. 41,0 millones y el servicio social por S/. 8,4 millones entre los principales. Seguido por **Electroperú S.A.**; con ingresos por prestación de servicios por S/. 494,9 millones, teniendo un incremento de S/. 10,3 millones con respecto a similar periodo del año anterior, el aumento se debe a las Ventas a empresas Distribuidores de energía, así como a Venta a Usuarios Finales, corresponden generalmente a empresas del sector minería e industria; En el caso de **Hidrandina S.A.**; con una facturación en prestación de servicios por S/. 389,6 millones, habiendo crecido en 9,8% (S/. 34,7 millones) respecto al 30 de junio de 2014, muestra un aumento debido a mayores ingresos en venta de energía, alumbrado público y cargo fijo, que son conceptos regulados por el OSINERGMIN, mayores ingresos correspondiente a la recaudación del FOSE, así como peaje y uso del sistema de transmisión, teniendo además mayores ingresos por el fondo de mantenimiento y reposición que es un concepto regulado, entre otros.

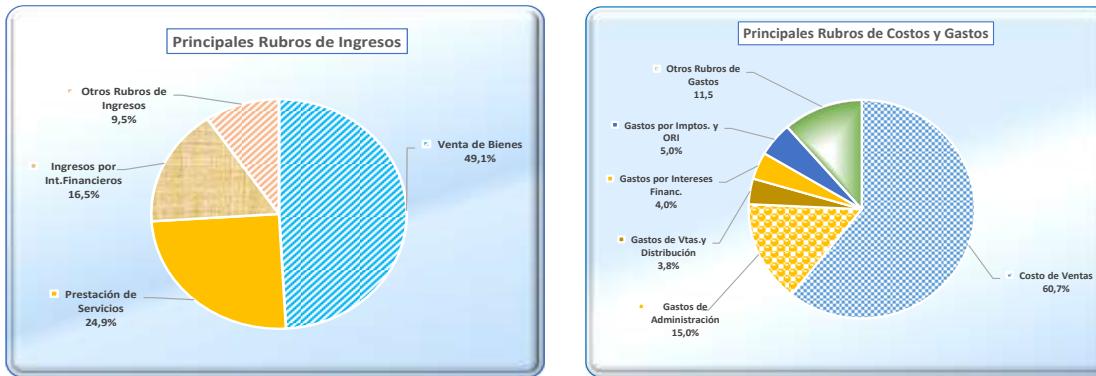
Ingresos por intereses financieros, al 30 de junio de 2015 alcanzó a S/. 2 644,7 millones, representando el 16,6% de los ingresos (13,2% de los ingresos a diciembre de 2014), asimismo registro un aumento de 8,1% o (S/. 198,7 millones), teniendo como principales componentes de ingreso la cartera de créditos directos, las inversiones disponibles para la venta y las cuentas por cobrar. En este rubro destaca **Banco de la Nación**; con la suma de S/. 388 795 459, cuyo saldo principal es por intereses por Créditos vigentes por S/. 388 094 138, le sigue **Cofide**; con un importe de S/. 213 617 582, dicho importe fue mayor respecto al periodo de 2014, permitiéndoles efectuar un mayor devengado de intereses por dicha cartera. Finalmente por volumen de ingresos destaca la **CMAC Arequipa** con ingresos en el rubro por S/. 314,6 millones, inferior en 3,0% (S/. 9,8 millones) a lo reportado en el periodo comparativo, principalmente por menores intereses por créditos y menores ingresos por depósitos en el Banco Central de Reserva del Perú.

Los costos y gastos integrados (incluidos impuestos y otros resultados integrales) de las empresas del Estado al primer semestre de 2015 alcanzaron a S/. 14 510,5 millones, siendo inferior en 17,0% o S/. 2 975,6 millones a los registrados al primer semestre de 2014, los menores gastos se relacionan con menores costos de ventas que decreció en 23,8% o S/. 2 756,7 millones, explicado por menores costos de ventas incurridos por las empresas del sector Hidrocarburos como Petroperú y Perupetro al haber registrado menor venta de bienes, no obstante hubo crecimiento en los gastos por intereses y gastos financieros que muestra un crecimiento de 6,6% o S/. 36,1 millones las que fueron motivadas por las pérdidas por diferencia de cambio de las empresas que tienen deudas en dólares americanos, especialmente la empresa Petroperú.

Costo de ventas, este rubro registro S/. 8 806,8 millones al 30 de junio de 2015, representando el 60,7% de los gastos (66,1% de los gastos a diciembre de 2014), asimismo revela una disminución de 23,8% o (S/. 2 756,7 millones), en el que destaca **Petroperú** con saldos en el rubro que ascendieron a S/. 4 736,9 millones inferior en 30,1% a lo reportado en similar periodo del año anterior (S/. 6 782,6 millones), este comportamiento se explica principalmente porque hubo un menor inventario final por S/. 523,5 millones al 2015 que corresponde básicamente a los productos terminados en 406 mil barriles diarios a S/. 294 millones (Diesel B5, Turbo combustibles, residuales y otros), asimismo se realizaron mayores compras de petróleo crudo a un menor precio (US\$ 87 por barril), lo que significó S/. 2,047,1 millones; en el caso de **Perupetro S.A.**; con costos de ventas por S/. 1 285,3 millones, muestra una disminución de 41,0% (S/. 903,9 millones) respecto al periodo comparativo, lo cual se explica por la disminución de los servicios de terceros (servicio de extracción) contratista petrolero como consecuencia de los precios internacionales de los hidrocarburos con respecto al mismo periodo del año anterior y de los gastos de operación (Transferencia de Canon y Sobre Canon, Gasto de Fiscalización, participación Osinergmin, participación Ministerio de Energía y Minas). **Sedopal S.A.** la empresa registró costos por S/. 505,7 millones, respecto al periodo comparativo muestra una disminución con relación al ejercicio anterior por S/. 10,0 millones, debido a menores costos incurridos en pagos de personal y Costo de servicios colaterales, no obstante que se incrementaron los costos aplicados por depreciación y las cargas diversas de gestión.

Gastos de Administración, al 30 de junio de 2015, este rubro muestra gastos por S/. 2 181,9 millones, representado por el 15% de los gastos (12% de los gastos a diciembre de 2014), asimismo registra un aumento de 3,9% o (S/. 82,9 millones) respecto a similar periodo del año anterior, en este rubro destacan las partidas de gastos de personal y directorio, servicios de terceros y provisiones del ejercicio, a nivel de entidades, destacan

las empresas de la matriz FONAFE, entre ellos el **Banco de la Nación**; con gastos en este rubro por S/. 397,8 millones, que comprende entre otros a las partidas de gasto de personal y directorio por S/. 261,4 millones, servicios recibidos de terceros por S/. 108,1 millones, e impuestos y contribuciones por S/. 28,3 millones. **Petroperú** revela gastos de administración en el periodo por S/. 212,9 millones, los cuales comprenden principalmente cargas personal por S/. 99,2 millones, servicios de terceros por S/. 59,3 millones, depreciación S/. 18,0 millones y participación de trabajadores 16,2 millones. La CMAC de Arequipa revela gastos en el rubro por S/. 217,6 millones, los que corresponden principalmente a gastos de personal por S/. 83,6 millones, servicios de terceros 53,9 millones, así como a depreciación y amortización de activos por S/. 9,2 millones.



OTRAS ENTIDADES

MARCO INSTITUCIONAL

En el Marco Institucional de Otras Entidades, correspondiente al Segundo Trimestre del 2015 se encuentran agrupadas las siguientes entidades: Seguro Social del Perú (ESSALUD), Caja de Pensiones Militar Policial (CPMP), Banco Central de Reserva del Perú (BCR), Fondo Nacional de Vivienda en Liquidación (FONAVI), Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales en Liquidación y el Fondo Ley Nº 27677.

MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

De las cuatro (04) entidades que conforman el nivel de Otras Entidades, EsSalud está regulado bajo el ámbito del FONAFE, dos (02) entidades como la Caja de Pensiones Militar-Policial y el Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) no tienen ámbito regulatorio en el presupuesto, encontrándose regulados por sus respectivas disposiciones y el Fondo Ley Nº 27677 adecúa su proceso presupuestario a la metodología implementada por FONAFE. Con respecto al Fondo Nacional de Vivienda en Liquidación – Fonavi y el Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales en Liquidación no presentan información presupuestaria.

Estas entidades para la presentación de su información presupuestal a la DGCP, adecúan dicha información a los lineamientos presupuestales establecidos en la Directiva N° 002-2015/51.01.

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM) COMPARATIVO DE INGRESOS

El presupuesto modificado consolidado al segundo trimestre de 2015 de otras entidades ascendió a S/. 11 497,1 millones, monto mayor en S/. 832 millones con similar periodo del año anterior, correspondiendo a la fuente recursos directamente recaudados la suma de S/. 10 737,4 millones o 93,4% de participación con relación al monto total y a donaciones y transferencias S/. 759,7 millones o 6,6%, la previsión de los ingresos corrientes asciende a S/. 10 711 millones o 93,2% de participación con respecto al presupuesto total y el financiamiento asciende a S/. 784 millones o 6,8%, siendo las entidades con mayor asignación presupuestaria las siguientes:

- ✓ **ESSALUD**, mediante Acuerdo de Directorio N° 001-2014/016-FONAFE, se aprueba el presupuesto de ingresos por la suma de S/. 9 457,6 millones o 82,3% de estructura con relación al monto total, cuyos conceptos de recaudación que financian dicha asignación son: **aportaciones** de la población asegurada con S/. 4 536,7 millones o 23%, **venta de servicios por** S/. 4 545,3 millones o 48,1%, **Venta de prestaciones de salud a terceros** con S/. 8,6 millones o 0,1%, que se encuentra sustentado básicamente en las prestaciones asistenciales otorgadas a terceros por las redes asistenciales como: Arequipa 23,2%, Piura 16,5%, La Libertad 7,8%, Hospital Rebagliatti 7,6% y Junín 5,5%, **ingresos financieros** con S/. 73,9 millones o 0,9 % principalmente por los cupones de intereses sobre depósitos a plazo por las colocaciones de la Reserva Técnica que mantiene en el sistema financiero y **otros ingresos diversos** con S/.293,1 millones o 3,1% conformada por los ingresos de cobranzas de deuda no tributaria de empleadores morosos y terceros, por infracciones formales de empleadores morosos, así como a ingresos por cartas fianzas.

- ✓ CPMP, su presupuesto institucional modificado al primer semestre asciende a S/. 1 550,6 millones o 13,5% de estructura con relación al total, de los cuales S/. 790,9 millones o 51% del total y que corresponden a la fuente recursos **directamente recaudados**, cuyos conceptos de recaudación está compuesto por las aportaciones de los miembros de las fuerzas armadas y policiales al fondo de pensiones, así como a los ingresos generados por sus inversiones en actividades financieras e inmobiliarias; mientras que la fuente **donaciones y transferencias** asciende a S/. 759,7 millones o 49%, que provienen de los recursos transferidos por los Ministerios de Defensa e Interior el año 2014 mediante el Decreto Supremo N° 341-2014-EF y que no fueron ejecutados, razón por la cual se incorporan al presupuesto del presente año por el concepto de saldos de balance, cuyo detalle a nivel de categorías y grupos genéricos se detallan a continuación :

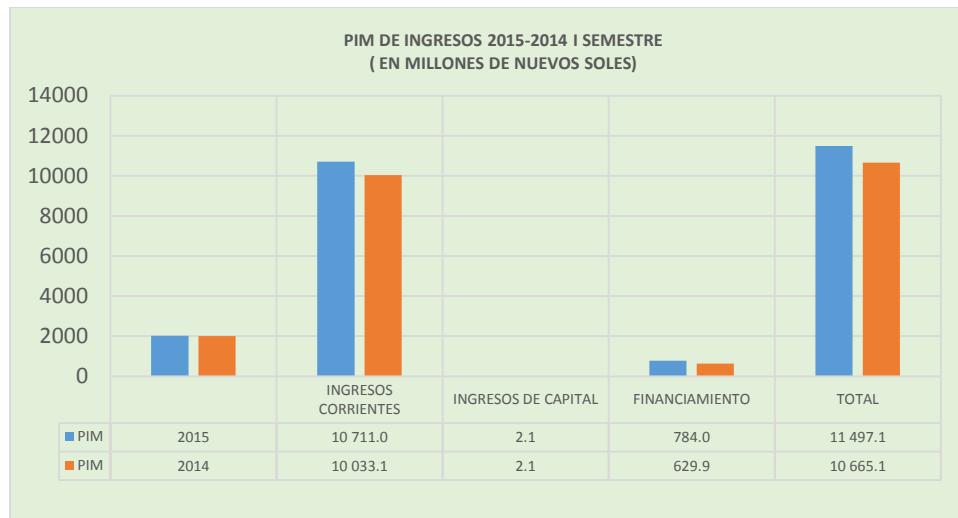
OTRAS ENTIDADES

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO(PIM) DE INGRESOS

AL I SEMESTRE 2015

(En Millones de Nuevos Soles)

CATEGORIAS	PIM 2015	ESTRUC. %	PIM 2014	ESTRUC. %	VARIAC. %
INGRESOS CORRIENTES	10 711,0	93,2	10 033,1	94,1	6,3
Venta de Bienes	2315	2,0	59,3	1,5	312
Prestación de Servicios	9 232,6	80,3	8 580,3	80,5	7,1
Rentas de la Propiedad	144,4	1,3	148,5	1,4	2,8
Otros Ingresos	1102,5	9,6	1145,0	10,7	3,9
INGRESOS DE CAPITAL	2,1	0,0	2,1	0,0	0,0
Venta de Activos no Financieros	2,1	0,0	2,1	0,0	0,0
Venta de Activos Financieros	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
FINANCIAMIENTO	784,0	6,8	629,9	5,9	19,7
Saldos de Balance	784,0	6,8	629,9	5,9	19,7
TOTAL	11 497,1	100,0	10 665,1	100,0	7,2



OTRAS ENTIDADES

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO DE INGRESOS COMPARATIVO

AL I SEMESTRE 2015 POR ENTIDAD

(En millones de nuevos soles)

ENTIDADES	PIM 2015	ESTRUC.%	PIM 214	ESTRUC.%	VARIAC. %
ESSALUD	9 457,6	82,3	8 793,6	82,5	7,0
CPMP	1550,6	13,5	1436,6	13,5	7,4
BCR	477,6	4,2	425,2	4,0	11,0
FONDO LEY N°27677	11,3	0,1	9,7	0,1	14,2
TOTAL	11 497,1	100,0	10 665,1	100,0	7,2

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM) COMPARATIVO DE GASTOS

El presupuesto institucional modificado (PIM) de gastos al I Semestre del 2015 ascendió a S/. 11 486,4 millones, con una participación de 92,7% respecto al monto total y mayor en S/. 832 millones al del mismo periodo del año 2014, dichos recursos fueron orientados a cubrir las necesidades de **gasto corriente** por S/. 10 648,8 millones, con una participación del 92,7% respecto al monto total y con una variación de 11,6% con relación al año anterior, cuyos grupos genéricos con mayor asignación presupuestal fueron: **personal y obligaciones sociales** con S/. 4 405,7 millones o 38,4%, **bienes y servicios** con S/. 3 817,6 millones o 33,2%, **pensiones y otras prestaciones** con S/. 1 646,1 millones o 14,3% del total, **otros gastos** con S/. 604,4 millones o 5,3% de participación, **donaciones y transferencias** con S/. 175,0 millones o 1,5% del total y los **gastos de capital** ascendieron a S/. 837,6 millones con una participación de 7,3% con respecto al monto total y con una variación negativa de 20,4% comparado con el año anterior, siendo las entidades con mayor asignación presupuestal las siguientes:

- ✓ **EsSALUD**, cuenta con una previsión presupuestal al I Semestre la suma de S/. 9 457,6 millones o 82,3% de participación con respecto al monto total y con una variación de 9,5% comparado con el mismo periodo del año anterior, de los cuales S/. 8 983,6 millones o 78,2% fueron orientados a cubrir **gastos corrientes**, cuyo grupo genérico con mayor asignación presupuestal es **personal y obligaciones sociales** con S/. 4 216,9 millones o 46,9% para el pago de remuneraciones de 41 357 trabajadores activos y de 11 363 contrataciones administrativas de servicios CAST y estando en proceso de selección nuevos trabajadores de régimen asistencial, seguido de **bienes y servicios** con S/. 3 562,5 millones o 39,6% que comprende compra de bienes, tarifas de servicios públicos, honorarios profesionales, mantenimiento y reparación, servicios de vigilancia y limpieza, publicidad y publicaciones y otros gastos y en menor cuantía **otros gastos** por S/. 565,4 millones o 6,3% orientados a cubrir el pago de subsidio por lactancia, maternidad, sepelio y luto e incapacidad temporal y otros subsidios y por último la previsión de las **transferencias** a la ONP por S/. 175,0 millones en aplicación del D.U. N° 067-98, destinadas al pago de pensiones de los 20 551 pensionistas del D.L. 18846 y los **gastos de capital** que ascendieron a S/. 474,0 millones o 5% con respecto a la asignación total, desagregado en inversión real, bienes de capital no ligados a proyectos de inversión e inversión financiera.

- ✓ **CPMP**, el presupuesto institucional modificado al I Semestre del ejercicio 2015 para la caja de pensiones militar- policial asciende a S/. 1 550,6 millones, monto mayor en S/. 114,1 millones o 7,4% de variación con respecto a similar periodo del año anterior; de los cuales para **gasto corriente** se orienta la suma de S/. 1 214,6 millones o 78,3% de la asignación total, cuyo grupo genérico con mayor asignación presupuestal es **pensiones y otras prestaciones sociales** con S/. 1 182,3 millones o 97,3% del gasto corriente, cuya incidencia está relacionado con el incremento remunerativo dado mediante Decreto Legislativo N° 1132 del 09-12-2012 y al finalizar el año 2014 por el aumento en el número de pensionistas en proporciones considerables y para **gastos de capital** se previó la suma de S/. 336 millones o 21,7% con respecto al presupuesto total, que comprende la adquisición de activos no financieros (activos fijos) y de activos financieros, básicamente instrumentos financieros de vencimiento corriente que servirían para cubrir parte del déficit previsional del presente año.

OTRAS ENTIDADES

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM) DE GASTOS COMPARATIVO

AL I SEMESTRE 2015

(En Millones de Nuevos Soles)

CATEGORIAS	PIM 2015	ESTRUC. %	PIM 2014	ESTRUC. %	VARIAC. %
GASTO CORRIENTE	10 648,8	92,7	9 413,8	90,3	11,6
Personal y Obligaciones Sociales	4 405,7	38,4	4 107,4	39,4	6,8
Pensiones y Otras Prestaciones	1646,1	14,3	1531,8	14,7	6,9
Bienes y Servicios	3 817,6	33,2	3 061,4	29,4	9,8
Donaciones y Transferencias	175,0	1,5	160,0	1,5	8,6
Otros Gastos	604,4	5,3	553,2	5,3	8,5
GASTO DE CAPITAL	837,6	7,3	1 008,5	9,7	(20,4)
Adquisición de Activos no Financieros	418,3	3,6	462,2	4,4	(10,5)
Adquisición de Activos Financieros	49,3	3,7	546,3	5,2	(30,3)
SERVICIO DE LA DEUDA	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL	11 486,4	100,0	10 422,3	100,0	9,3

CLASIFICACION ECONOMICA COMPARATIVA DE INGRESOS

La ejecución de ingresos al I Semestre del ejercicio fiscal 2015, ascendió a S/. 5 838,9 millones, y comparándolo con la ejecución del mismo periodo de 2014 que ascendió a S/. 5 352,1 millones, muestra un crecimiento mayor de S/. 486,8 millones o 8,3% de variación, destacando la categoría **ingresos de capital** que se incrementaron en S/. 169,9 millones o 39,3% de variación respecto a similar periodo de 2014 y los **ingresos corrientes** ascendieron a S/. 5 078,1 millones, monto mayor en S/. 357 millones o 7 % de variación con respecto al mismo periodo de 2014; mientras que los ingresos por la categoría de **financiamiento** ascendió a S/. 328,8 millones, monto menor en S/. 40,1 millones o 12,2% de variación comparado con similar periodo de 2014.

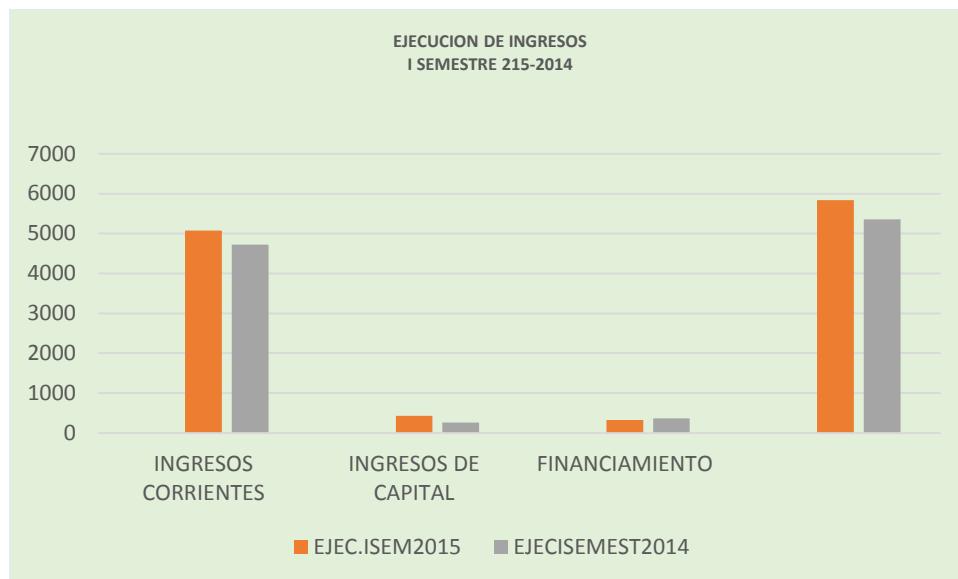
OTRAS ENTIDADES

EJECUCION COMPARATIVO DE INGRESOS

AL I SEMESTRE 2015 vs 2014

(En Millones de Nuevos Soles)

CATEGORIAS	EJECUCION 2015	EJECUCION 2014	VARIACION %
INGRESOS CORRIENTES	5 078,1	4 721,1	7,0
INGRESOS DE CAPITAL	432,0	262,1	39,3
FINANCIAMIENTO	328,8	368,9	(12,2)
Saldos de Balance	328,8	368,9	(12,2)
TOTAL	5 838,9	5 352,1	8,3



OTRAS ENTIDADES
EJECUCION COMPARATIVO DE INGRESOS
AL I SEMESTRE 2015vs2014

(En Millones de Nuevos Soles)

ENTIDADES	EJECUCION 2015	ESTRUC. %	EJECUCION 2014	ESTRUC. %	VARIAC. %
ESSALUD	4 667,7	79,9	4 357,0	81,4	6,7
Ingresos Corrientes	4 666,7	79,9	4 355,9	81,4	6,7
Ingresos de Capital	1,0	0,0	11	0,0	(10,0)
CPMP	1 029,1	17,6	863,9	16,1	16,1
Ingresos Corrientes	269,3	4,6	234,0	4,4	13,1
Ingresos de Capital	431,0	7,4	261,0	4,9	39,4
Financiamiento	328,8	5,6	368,9	6,9	(12,2)
BCR	140,3	2,4	125,2	2,3	10,8
Ingresos Corrientes	140,3	2,4	125,2	2,3	10,8
Ingresos de Capital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
FONDO LEY N° 27677	1,8	0,0	6,0	0,1	233,3
Ingresos Corrientes	1,8	0,0	6,0	0,1	233,3
Ingresos de Capital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL	5 838,9	100,0	5 352,1	100,0	8,3

A nivel de entidades, se aprecia que **ESSALUD** muestra la mayor ejecución con S/. 4 667,7 millones, cuya participación es del 79,9% con relación a la ejecución total y con respecto a similar periodo de 2014 se incrementó en S/. 310,7 millones o 6,7% de variación, seguido de la **CPMP** con una ejecución de S/. 1 029,1 millones o 17,6% de estructura respecto al ingreso total y con relación al mismo periodo del año previo creció en S/. 165,2 millones o 16,1% de variación, **BCRP** ejecutó la suma de S/. 140,3 millones o 2,4% de estructura

respecto al ingreso total y respecto al mismo periodo del año previo el ratio fue mayor en S/. 15,1 millones o 10,8% de variación y la entidad **FONDO LEY N° 27677** ejecutó S/. 1,8 millones, ratio menor en S/. 4,2 millones o 233,3% de variación respecto al semestre del año previo.

- ✓ **ESSALUD**, durante el I Semestre de 2015 los ingresos institucionales ascendieron a S/. 4 667,7 millones de los cuales S/. 4 666,7 millones o 99,9% corresponde a la categoría de ingresos corrientes, dentro de los cuales sobresale el grupo genérico las **Contribuciones Sociales** con S/. 4 545,3 millones o 97,4% del total de ingresos corrientes, de estos ingresos a aportaciones de la población asegurada corresponden el 99,8% y el 0,2% restantes a la venta de prestaciones de salud a no asegurados, seguido de rentas de la propiedad con S/. 74,0 millones conformados por los intereses percibidos de los depósitos a plazo, así como por cupones e intereses de depósitos a plazo por las colocaciones de la Reserva Técnica que mantiene en el sistema financiero y otros ingresos con S/. 74 millones generados por las cobranzas de la deuda de no tributaria de empleadores morosos y terceros, por infracciones formales de empleadores morosos, así como a ingresos por cartas fianzas principalmente.

- ✓ **CPMP**, al I Semestre de 2015 ejecutó S/. 1 029,1 millones que representa el 17,6% del ingreso total del nivel otras entidades, de los cuales corresponde a ingresos corrientes la suma de S/. 269,3 millones o 26,2% del ingreso total de la entidad, el desagregado por conceptos es la siguiente:

PRINCIPALES RUBROS - INGRESOS CORRIENTES
(en millones de nuevos soles)

RUBROS	PIM	EJECUC.	VARIAC. %
Venta de Bienes	231,5	2,9	1,3
Rentas de la Propiedad	18,9	10,9	57,7
Ingresos Diversos	540,6	255,5	47,3
TOTAL	791,0	269,3	34,0

CLASIFICACION ECONOMICA COMPARATIVA DE GASTOS

Durante el I Semestre del ejercicio 2015 la ejecución del gasto ascendió a S/. 5 341,7 millones lo que representa un crecimiento de 9,3% respecto a similar periodo del año previo, correspondiendo a la ejecución de **gastos corrientes** S/. 4 857,2 millones o 90,9% de participación con respecto al gasto total y con un crecimiento de 12,1% de variación con relación al segundo trimestre de 2014 y la categoría de **gastos de capital** ejecutó a S/. 484,5 millones o 9,1% con respecto al gasto total y con un monto menor en 18,9% de variación respecto al mismo trimestre del año anterior.

Los rubros que conforman los gastos corrientes son: **personal y obligaciones sociales** con S/. 2 029 millones o 38% de participación respecto al total del gasto corriente y con un monto mayor en 12,3% respecto al mismo periodo del año anterior, seguido de **pensiones y otras prestaciones sociales** con S/. 837,3 millones o 15,7% de participación y con un monto mayor en 4,5% al observado en el segundo trimestre del año previo, **bienes y**

servicios ejecutó S/. 1 621 millones o 30,3% de participación respecto al gasto corriente y con un monto mayor en 18,6% con respecto al mismo periodo del año anterior, **donaciones y transferencias** con S/. 70,7 millones o 1,3% de estructura respecto a la ejecución del gasto corriente, registrándose una disminución de 15,7% respecto a similar periodo de 2014 y por último **otros gastos** que ejecutó S/. 299,2 millones o 5,6% respecto al gasto corriente y que aumentó en 3,8% con relación al segundo trimestre de 2014.

El **gasto de capital** está conformado por los grupos genéricos: adquisición de activos no financieros con una ejecución de S/. 46,8 millones y con un monto menor en 77,6% respecto a similar periodo de 2014 y adquisición de activos financieros con una ejecución de S/. 437,7 millones o 8,2 de participación sobre el total de gastos del nivel otras entidades y que representa un monto menor en 12,6% respecto al segundo trimestre de 2014.

Las entidades con mayor ejecución son:

- ✓ **ESSALUD**, ejecutó la suma de S/. 4 172,1 millones o 78,1% respecto a la ejecución total y con respecto a similar periodo de 2014 creció en 7,6%, principalmente por la ejecución que muestra el rubro de **gasto corriente** que ascendió a S/. 4 082,1 millones o 56,9% del total, cuyos grupos genéricos con mayor ejecución fueron; **personal y obligaciones sociales** con S/. 1 957,9 millones o 48% del total, destinados al pago de remuneraciones de 41 357 trabajadores, así como de 11 363 contratos por servicios CAS, seguido de **bienes y servicios** con S/. 1 561,9 millones o 38,3% de participación, de los cuales S/. 623,7 millones corresponden a bienes y S/. 938,2 millones a servicios, otros gastos con S/. 280,4 millones o 5,2% del gasto corriente, **donaciones y transferencias** ejecutó S/. 70,7 millones o 1,7%, cuyos gastos corresponden a las transferencias efectuado a la ONP para el pago de pensiones de 20 551 personas del Ex D.L. N° 18846 en aplicación del D.U. N° 067-98 y pensiones y otras obligaciones sociales con S/. 211,2 millones pagados directamente por la entidad a pensionista del régimen del D.L 20530, mientras que los **gastos de capital** ascendieron a S/. 90 millones o 2,1% del gasto total, conformado por inversión real S/. 31,3 millones, bienes de capital no ligados a proyectos de inversión con S/. 15,1 millones y inversión financiera con S/. 43,6 millones.
- ✓ **CPMP**, al I Semestre ejecutó la suma de S/. 1 029,1 millones monto mayor en 16,1% respecto a similar periodo de 2014, de los cuales la categoría gastos corrientes ejecutó S/. 635 millones o 61,7% con respecto al gasto total y con relación a similar periodo de 2014 se elevó en 18,9%, siendo el grupo genérico más representativo pensiones y otras prestaciones sociales con S/. 626,1 millones o 98,6% del gasto corriente y en menor cuantía bienes y servicios con S/. 5,7 millones, monto menor en 7% respecto al primer trimestre de 2014. Los gastos de capital ascendieron a S/. 394,1 millones o 38,3% de estructura con relación al gasto total, conformado por el grupo genérico adquisición de activos financieros que comprende básicamente a instrumentos financieros de vencimiento corriente.
- ✓ **BCRP**, ejecutó la suma de S/. 40,3 millones, monto mayor en 10,8% respecto a similar periodo del año previo, siendo el grupo genérico más representativo bienes y servicios con S/. 53,3 millones.

ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS

El resultado del Uso de Fondos al I Semestre del 2015, se obtiene de las operaciones de Ingresos y Gastos realizado por las entidades del sector público, es así que al I Semestre del 2015 hubo un ahorro de S/. 220,9 millones originado por una mayor captación de recursos ascendente a S/. 5 078,1 millones que fueron suficientes para financiar los gastos por S/. 4 857,2 millones.

Con respecto al resultado económico, este fue positivo y ascendió a S/. 168,5 millones, no obstante que esta se vio afectado por los gastos de capital por S/. 484,4 millones, que comprende aquellas erogaciones, que contribuyen a ampliar la infraestructura social y productiva, así como incremento del patrimonio del sector público.

Las operaciones de financiamiento muestra un saldo positivo de S/. 328,8 millones, que corresponden principalmente a los saldos de balance del ejercicio anterior de la Caja de Pensiones Militar – Policial, estos saldos tienen gran impacto en los resultados de la ejecución presupuestaria que alcanzó a S/. 497,3 millones.

OTRAS ENTIDADES

ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS

(En millones de nuevos soles)

Conceptos	Importe
I. ingresos corrientes	5 078,1
II. Gastos Corrientes	(4 857,2)
III. Ahorro o Desahorro Cta Cte (I-II)	220,9
IV. Ingresos de Capital, Donaciones y Transferencias	432,0
V. Gastos de Capital	(484,4)
VI. Servicio de la Deuda	
VII. Resultado Económico (III+IV-V-VI)	168,5
VIII- Financiamiento Neto (A+B+C)	328,8
Resultado de la Ejecución Presupuestaria (VII+VIII)	497,3

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

A nivel funcional las principales desviaciones en la ejecución se visualiza en las funciones de **Servicios Generales** con S/. 140,3 millones que representa el 2,6% de estructura y con respecto a similar periodo del año previo creció en 10,8%, representado por el rubro Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia y **Servicios Sociales** con S/. 5 201,2 millones o 97,4% de estructura respecto a la ejecución total y con relación al similar periodo de 2014 muestra un incremento de 9,3%, que incluye las funciones de **Salud** con S/. 4 172 millones o 78,1% de estructura, **Protección Social** con S/. 0,3 millones, **Previsión Social** con S/. 1 028,7 millones o 19,3% de estructura con respecto al gasto total y **Servicios Económicos** con S/. 0,2 millones que incluyen Vivienda y Desarrollo Urbano.

Principales funciones según volumen de gastos ejecutados:

- **Salud;** durante el I Semestre del ejercicio 2015, dentro de otras entidades comprende sólo a **ESSALUD**, la misma que tuvo una ejecución de S/. 4 172 millones, esta función participa con el 78,1% de estructura del gasto total y con un avance de cumplimiento del 44,1% respecto a su presupuesto modificado (PIM).
- **Previsión Social;** representó un gasto ejecutado de S/. 1 028,7 millones, y representa el 19,3% de estructura respecto al gasto total. Cuya ejecución corresponde íntegramente a la Entidad **Caja de Pensiones Militar Policial**.
- **Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia;** los gastos efectuados en esta función representaron S/. 140,3 millones o 2,6% de participación respecto al total del gasto. La entidad que conforma íntegramente esta función es el **Banco Central de Reserva del Perú**.
- **Vivienda y Desarrollo Urbano;** los gastos efectuados en esta función representaron S/. 0,2 millones. La entidad que conforma esta función es el **Fondo Ley N° 27677** con una ejecución de S/. 0,2 millones.
- **Protección Social;** representó un gasto ejecutado de S/. 0,3 millones. La entidad que tuvo incidencia fue la **Caja de Pensiones Militar - Policial**, con S/. 0,3 millones y con un avance de 53% con respecto a su presupuesto modificado (PIM).

OTRAS ENTIDADES

CLASIFICACION FUNCIONAL DEL GASTO (En millones de nuevos soles)

FUNCIONES	2015		2014		Variación	
	P IM	EJECUC.	P IM	EJECUC.	P IM	EJEC.
Planeamiento y Reserva de Conting.	477,6	140,3	425,2	125,2	11,0	10,8
Salud	9 457,6	4 172,0	8 560,1	3 855,2	9,5	7,6
Previsión Social	1549,9	1028,8	1436,0	863,6	7,3	16,1
Otras Funciones	1,3	0,6	1,0	0,6	23,1	0,0
TOTAL GASTO	11 486,4	5 341,7	10 422,3	4 844,6	9,3	9,3

CLASIFICACIÓN GEOGRAFICA DEL GASTO

El presupuesto ejecutado de gastos distribuido geográficamente a nivel de departamentos del país, muestra una alta concentración del Gasto en el departamento de Lima, que ostenta el mayor gasto con 73,2% del gasto nacional de otras entidades:

Los departamentos que tuvieron mayor ejecución fueron:

LIMA; presentó gastos por S/. 5 919,3 millones o 73,2% de estructura con respecto al gasto total. Las entidades que tuvieron mayor incidencia en el departamento fueron:

ESSALUD; sus gastos se encuentran distribuidos en todos los departamentos del país, no obstante se observa mayor concentración en Lima, cuya ejecución asciende a S/. 2 750,8 millones o 46,5% de participación en el departamento y 51,5% a nivel nacional, **Caja de Pensiones Militar- Policial**, obtuvo un gasto de S/. 1 029,1 millones o 26,3% del departamento y 19,3% del total nacional; **Banco Central de Reserva del Perú**, ejecutó S/. 139,2 millones o 3,5% del departamento y 4,2% a nivel del total nacional y **Fondo Ley N° 27677** ejecutó S/. 0,2 millones.

AREQUIPA; alcanzó gastos que ascendieron a S/. 211,6 millones o 4% del gasto total, el nivel de avance respecto al marco de presupuesto anual modificado fue de 43,9%; en este departamento destaca **ESSALUD**, donde sus gastos fueron de S/. 211,4 millones o 99,9% del departamento y 4% a nivel nacional y el **Banco Central de Reserva (BCRP)**, que ejecutó durante el I Semestre de 2014 la cantidad de S/. 0,2 millones o 1% a nivel de departamento.

LAMBAYEQUE; la concentración de gastos en este departamento asciende a S/. 174,8 millones o 3,3% y con un cumplimiento del 44% respecto a su presupuesto institucional modificado (PIM); siendo la única entidad que ejecutó en este departamento **ESSALUD**.

LA LIBERTAD; Al cierre del primer Semestre se efectuaron gastos por S/. 148,2 millones o 2,8% de participación y del 38,5% de cumplimiento respecto a su presupuesto modificado (PIM). En este departamento se encuentran considerado **ESSALUD**, con un gasto de S/. 148 millones o 99,9 a nivel de departamento y 2,8% a nivel nacional y **Banco Central de Reserva del Perú (BCRP)** cuyo gasto fue de S/. 0,2 millones a nivel de departamento.

PIURA; En este departamento se ejecutó gastos por S/ 111,3 millones o 2,1% respecto a la ejecución total y con un cumplimiento del 47,2% en relación al PIM está representado por **ESSALUD**, con una ejecución de S/. 111,1 millones o 99,8% a nivel de departamento y 2,1% a nivel nacional y finalmente el **Banco Central de Reserva del Perú (BCRP)** que revela gastos por S/. 0,2 millones.

OTRAS ENTIDADES
GASTO POR DEPARTAMENTOS COMPARATIVO 2015 vs. 2014
(En millones de nuevos soles)

DPTOS	I SEMESTRE 2015		PART.%	I SEMESTRE 2014		PART.%
	PIM	EJECUC.		PIM	EJECUC.	
Lima	8 240.2	3 919.3	73.2	7 529.0	3 547.4	73.3
Arequipa	481.7	211.6	4.0	444.0	189.6	3.9
Lambayeque	396.8	174.8	3.3	367.5	162.5	3.4
La Libertad	384.7	148.2	2.8	288.1	152.7	3.2
Piura	235.9	111.3	2.1	209.7	96.2	2.0
Otros Dptos	1 747.1	776.5	14.6	1 584.0	696.2	14.4
TOTAL	11 486.4	5 341.7	100.0	10 422.3	4 844.6	100.0

INFORMACION FINANCIERA

SITUACIÓN FINANCIERA Y PATRIMONIAL AL 30 DE JUNIO 2015

Los estados financieros del nivel **Otras Entidades** para el primer Semestre 2015, se encuentra conformada por seis (06) entidades: Seguro Social de Salud - Essalud, Caja de Pensiones Militar – Policial, Fondo Nacional de Vivienda - FONAVI en Liquidación, Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales, el Banco Central de Reserva del Perú – BCR y el Fondo Ley Nº 27677.

SITUACION FINANCIERA AL PRIMER SEMESTRE 2015 - PRINCIPALES RUBROS - OTRAS ENTIDADES

(En miles de nuevo soles)

Conceptos	30.06.2015	31.12.2014	Varic.	Conceptos	30.06.2015	31.12.2014	Varic.
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
Efectivo y Equivalente de efect.	47 461.0	44 354.9	7.0	Obligaciones Financieras	185 495.3	183 790.4	0.9
Inversiones Financieras/Inv.lnm.	142 179.3	140 490.5	1.2	Provisiones	29 734.1	28 999.0	2.5
Otras cuentas por cobrar	26 623.4	12 708.1	109.5	Otras cuentas por pagar	24 518.3	13 651.8	79.6
Otros activos	20 927.2	20 787.9	0.7	Otros pasivos	9 867.0	7 871.9	25.3
				TOTAL PASIVO	249 614.7	234 313.1	6.5
				Otras reservas	6 822.0	3 277.5	108.1
				Resultados acumulados	(24 273.5)	(24 161.7)	0.5
				Reservas legales	1 893.2	1 893.2	0.0
				Otras reservas del patrimonio	3 134.4	3 019.3	3.8
				TOTAL PATRIMONIO	(12 423.9)	(15 971.7)	(22.2)
TOTAL ACTIVO	237 190.9	218 341.4	8.6	TOTAL PASIVO Y PATRIM.	237 190.8	218 341.4	8.6

ACTIVOS

Los activos de otras entidades al cierre del 30 de junio 2015 ascendieron a S/. 237 190,8 millones, siendo superior en 8,6% o (S/. 18 849,4 millones) a los registrados al 31 de diciembre 2014, destacando los activos del Banco Central de Reserva del Perú (S/. 220 593,0 millones) y Seguro Social de Salud (S/. 11 191,4 millones) que en conjunto representaron el 97.7% del grupo de Otras Entidades.

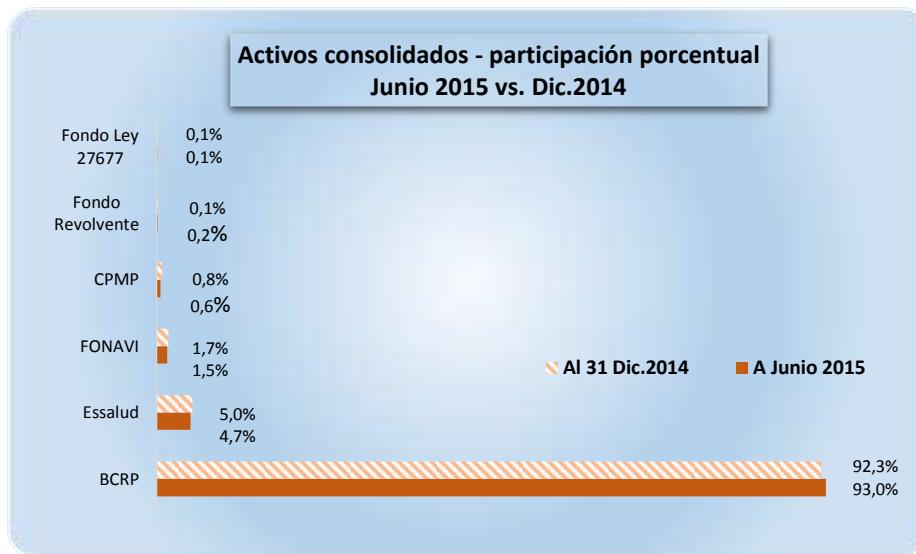
Con relación al cierre anual 2014, la mayor variación de los activos por el lado de las disminuciones ha sido principalmente por el Banco Central de Reserva del Perú y EsSalud, en tanto que por el lado del incremento destaca la Caja de Pensiones Militar - Policial.

Banco Central de Reserva del Perú, muestra un incremento de sus activos en 9,5% (S/. 19 053,7 millones) con relación al 31 de diciembre 2014, debido a las reservas que muestran liquidez internacional del país y su capacidad financiera con relación a otros países y son los recursos con que cuenta el Banco Central para hacer frente a sus obligaciones en moneda extranjera.

Seguro Social de Salud – Essalud; muestra un incremento de 2,8% (S/. 307,9 millones) como resultado de las cuentas de Depósitos a plazos en moneda nacional por S/. 2 305,7 millones (S/. 1 939,4 millones en el año 2014).

Caja de Pensiones Militar – Policial, muestra disminución en sus activos de 20,9% (S/. 346,8 millones) como resultado en el rubro de Efectivo y equivalente de efectivo que corresponde a parte de las transferencias de dinero según D.S. N° 341-2014 que servirá para financiar el pago de las obligaciones previsionales del Decreto Ley N° 19846 a cargo de la

Caja de Pensiones – Militar Policial, en aplicación a lo dispuesto en la novena disposición complementaria final de la Ley N° 30281 Ley del Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2015.

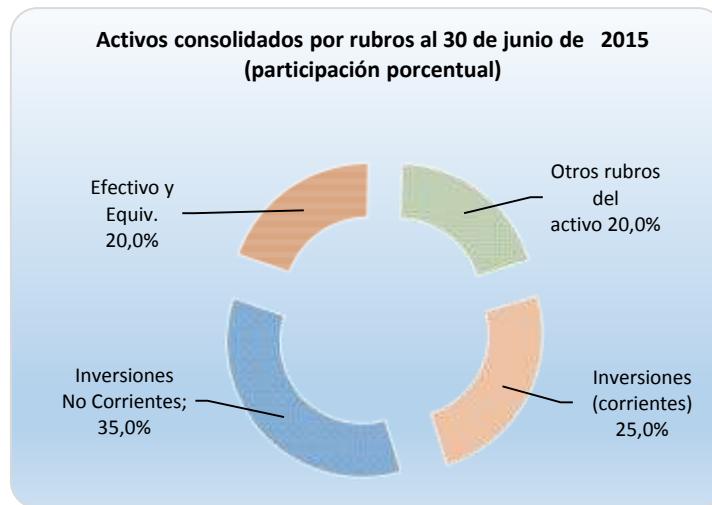


Los activos al 30 de junio 2015 de Otras entidades a nivel de principales rubros fueron lo siguiente:

Efectivo y Equivalente de Efectivo: Este rubro al 30 de junio 2015 representó el 20% de los activos (20,3% de los activos a diciembre 2014), asimismo registró un crecimiento de 7,0% (S/. 3 106,1 millones), que corresponde al Banco Central de Reserva del Perú, que comprende las reservas internacionales brutas, neto de los billetes y monedas emitidos en circulación que forman parte del rubro “emisión primaria”. Estas reservas muestran la liquidez internacional del país y su capacidad financiera con relación a otros países y son los recursos con que cuenta el Banco Central para hacer frente a sus obligaciones en moneda extranjera.

Inversiones Financieras y Mobiliarias, al cierre del 30 de junio de 2015 se consideró la parte corriente y no corriente que representa el 59,9% de los activos (64,3% de los activos a diciembre de 2014), asimismo registró un crecimiento de 8,1% (S/. 4 448,0 millones) en la parte corriente, en tanto que en el activo no corriente disminuyó en 3,2% (S/. 2 759,3 millones) este comportamiento se debe al **Banco Central de Reserva** (con crecimiento de 8,1% en la parte corriente y decrecimiento de 3,3% en la parte no corriente) debido a las variaciones en los saldos de valores de entidades internacionales que corresponden a instrumentos financieros. En el caso de la **Caja de Pensiones Militar-Policial** revela un crecimiento tanto en la parte corriente y no corriente de 5,9% (S/. 42 187,5 millones), la variación se debe principalmente a la transferencia efectuada por el Ministerio de Defensa para cubrir parte del déficit previsional del año 2015 del régimen pensionario del Decreto Ley N° 19846 y al incremento de los aportes del régimen pensionario del Decreto Legislativo N° 1133.

Otras Cuentas por Cobrar, al cierre del 30 de junio 2015 considerando la parte corriente y no corriente muestra S/. 26 623,4 millones superior 11,2% de los activos totales (S/. 5,8% de los activos a diciembre 2014) representado principalmente por el Banco Central de Reserva del Perú.



PASIVOS

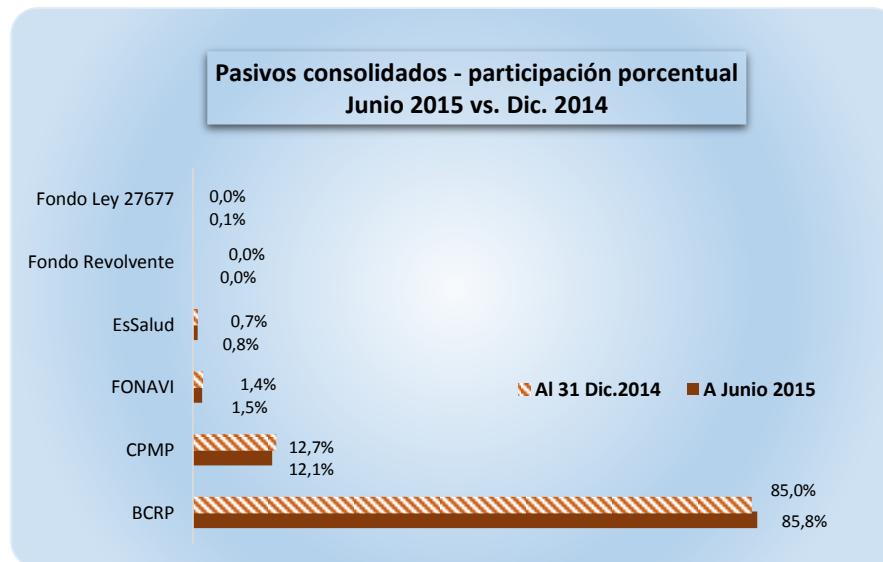
Los pasivos consolidados al 30 de junio 2015 de otras entidades muestra un incremento de S/. 249 614,7 millones, superior en 6,5% o (S/. 15 301,6, millones) a los registrados al cierre anual 2014, comprendidos por Banco Central de Reserva del Perú (S/. 214 198,8 millones), Caja de Pensiones – Militar Policial (S/. 30 108,9 millones) y Seguro Social de Salud (S/. 1 813,0 millones) en conjunto explican el 98,6% de los pasivos consolidados del nivel Otras entidades.

Con relación al cierre 2014, la mayor variación de los pasivos relacionado a las disminuciones es reflejada por el Banco Central de Reserva del Perú y Caja de Pensiones – Militar Policial.

Banco Central de Reserva del Perú, presentó un aumento en el pasivo en 7,6% (S/. 15 065,9 millones) como resultado del compromiso de reventa de moneda extranjera que al 30 de junio de 2015 el Banco efectuó operaciones de reporte de monedas con empresas del sistema financiero, las empresas financieras vendieron moneda extranjera al BCRP al cambio de moneda nacional; asimismo a recomprar la moneda vendida con fecha posterior.

Caja de Pensiones Militar – Policial, presentó un incremento de 1,2% (S/. 356,9 millones) que corresponde a la provisión acumulada al cierre del ejercicio del valor presente de las obligaciones por Fondo de Primas – miembros activos y Rentas en Curso, asimismo hubo una disminución en Otros pasivos, debido principalmente al fondo especial de garantía para cubrir el déficit previsional del año 2015 del régimen pensionario del Decreto Ley N° 19846 a cargo de la Caja de Pensiones Militar – Policial.

Seguro Social de Salud, muestra un incremento en su pasivo de 2,9% (S/. 51,8 millones) comprende principalmente las Cuentas por pagar a los convenios de Asociación Público Privado (APPs) con los operadores siguientes: Salog S.A. por la cantidad total de S/. 41,9 millones, incluido intereses. La construcción de los almacenes Centrales y Sabogal están al 100% de avance y cumplimiento, así como los Almacenes y farmacias de las Redes Asistenciales de Lima, Villa María del Triunfo Salud SAC por un total de S/. 371,1 millones incluido intereses. La construcción del Hospital se encuentra en un avance de la obra en 100%; Callao Salud SAC por un total de S/. 351,5 millones incluido intereses. Asimismo, la cuenta Beneficios a los empleados muestra incremento que está constituido por los sueldos por pagar, provisión por vacaciones, gratificaciones por pagar, compensación por tiempo de servicios, otros beneficios directos y contribuciones del empleador y aportes a fondos.



Los pasivos al 30 de junio 2015 de Otras entidades a nivel de principales rubros fueron lo siguiente:

Obligaciones Financieras; Al cierre del 30 de junio 2015, las obligaciones financieras corrientes y no corrientes representaron el 74,2% de los pasivos totales (78,4% de los pasivos a diciembre de 2014); asimismo la posición de obligaciones financieras corrientes muestra un incremento de 4,2% (S/. 5 571,2 millones), en tanto que las obligaciones financieras no corriente disminuyeron en 7,8% (S/. 3 866,6 millones), los saldos y comportamiento de este rubro comprende al **Banco Central de Reserva del Perú**, las principales variaciones se dieron en valores emitidos en circulación comprenden principalmente certificados de depósitos en moneda nacional, colocados mediante el mecanismo de subasta o colocación directa. Los CDR BCRP se reajustan por la variación de la cotización del dólar estadounidense respecto al Nuevo Sol.

Otras cuentas por pagar; Al 30 de junio de 2015, este rubro en su porción corriente y no corriente representó el 9,8% de los pasivos totales (5,8% de los pasivos totales a diciembre de 2014), respecto al periodo comparativo tuvo un crecimiento de 79,6% (S/.10 866,6 millones) este comportamiento es explicado por el **Banco Central de Reserva del Perú**, que tuvo un incremento de 124,7% (S/. 11 018,9 millones) que comprende los compromisos de reventa de moneda extranjera, aporte suscrito pendiente de pago a organismos internacionales, intereses y comisiones por pagar principalmente.

Provisiones; Al cierre del 30 de junio 2015 este rubro no corriente representa el 11,8% de los pasivos totales (12,3% al cierre de 2014), asimismo registró un crecimiento de 2,5% (S/. 726,6 millones) respecto a diciembre 2014, las variaciones en este rubro es explicado principalmente por la **Caja de Pensiones Militar – Policial**, registrando una provisión acumulada a junio de 2015 de S/. 29 496,8 millones. Al mes de junio 2015 se ha registrado en resultados un gasto por Fondo de Primas por S/. 165,7 millones (S/. 178 33 millones a junio 2014) y por Reserva para Rentas en Curso de S/. 403,3 millones, los mismos que constituyen parte de la reserva técnica.



PATRIMONIO

Al 30 de Junio de 2015 el patrimonio consolidado de otras entidades fue negativo en S/. 12 423,9 millones, inferior en 22,2% o S/. 3 547,8 millones en relación al patrimonio negativo revelado al 31 de diciembre de 2014, la mayoría de este patrimonio negativo corresponde a la Caja de Pensiones Militar – Policial, más aún el patrimonio neto de esta entidad es superior al valor neto del patrimonio el mismo que alcanzó a S/. 28 793,5 millones, por otro lado, el Seguro Social de Salud muestra saldos de patrimonio positivo por S/. 9 378,3 millones.

Respecto al cierre anual 2014, la mayor variación del patrimonio es explicado por el **Banco Central de Reserva del Perú**, que incrementó su patrimonio en S/. 3 987,8 millones equivale al 165,7%, producto de las diferencias que se registran como consecuencia de los reajustes en la valuación en moneda nacional de los activos y de las obligaciones del Banco Central en oro, plata, divisas. DEG u otras unidades monetarias de uso internacional, se acreditan en esta cuenta, sin considerárseles como ganancias o pérdidas; asimismo el **Seguro Social de Salud** muestra un incremento de 2,8% (S/. 256,0 millones) debido principalmente a los Resultados acumulados que asciende a S/. 4 206,0 millones al 30 de junio 2015. La variación con diciembre 2014 es de S/. 346,1 millones, producto del superávit puede ser utilizado para dar cumplimiento a los presupuestos anuales para la operación de la Institución.

El patrimonio al 30 de junio de 2015 de Otras entidades a nivel de principales rubros fue lo siguiente:

Reservas; Al cierre del 30 de junio de 2015 este rubro patrimonial representó el 70,1% del patrimonio negativo total (32,3% del patrimonio negativo al cierre de 2014), asimismo registró un crecimiento de 68,5% (S/. 3 544,5 millones) respecto a diciembre 2014, este incremento es explicado por el **Banco Central de Reserva del Perú** debido al reajuste en valuación que realizan de acuerdo al artículo 89° de la Ley Orgánica de BCR, las diferencias que se registran como consecuencia de los reajustes en la valuación en moneda nacional de los activos y de las obligaciones del Banco Central en oro, plata, divisas, DEG u otras unidades monetarias de uso internacional, se acreditan en esta cuenta, sin considerárselas como ganancias o pérdidas.

Resultados Acumulados; Al cierre del 30 de junio de 2015 este rubro patrimonial representó el 195,4% del patrimonio negativo total (151,3% al cierre 2014) registrando un crecimiento de las pérdidas acumuladas de 0,5% (S/. 11,8

millones) respecto a diciembre de 2014, incentivado por la **Caja de Pensiones Militar – Policial**, el motivo principal de los resultados acumulados negativos se debe a la estimación de la Reserva Técnica Actuarial del Decreto Ley N° 19846 y Decreto Legislativo N° 1133. En el caso del **Banco Central de Reserva del Perú** muestra un saldo negativo decreciente al 30 de junio 2015 (S/. 311,7 millones); no obstante el **Seguro Social de Salud – EsSalud** muestra un saldo positivo de S/. 4 462,0 millones al 30 de junio 2015.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

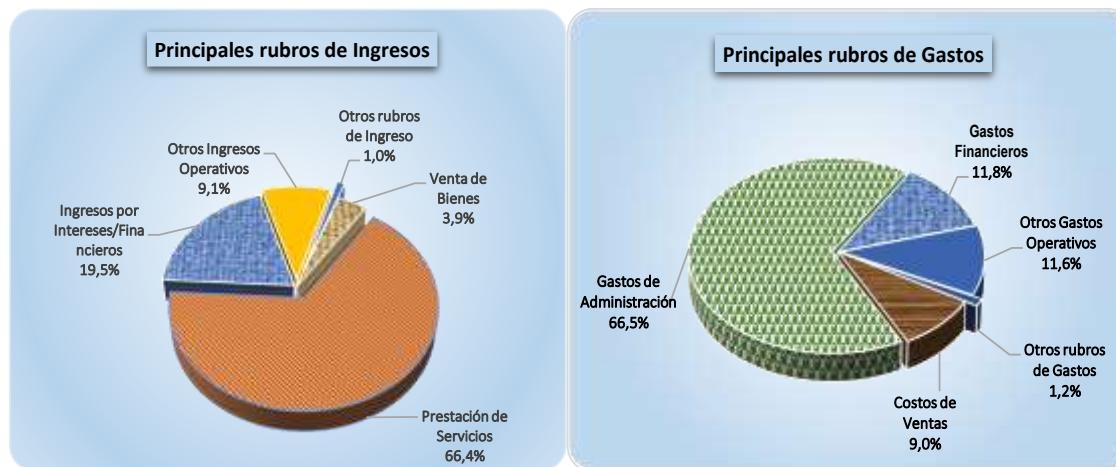
En el nivel Otras Entidades, los principales conceptos de ingresos y gastos al Primer Semestre de 2015 son los siguientes:

CONCEPTOS	(En Millones de Nuevos Soles)		VARIAC.
	30.06.2015	30.06.2014	
Venta de Bienes	270,1	248,5	21,6
Prestación de Servicios	4 584,4	4 249,1	335,3
Ingresos por Intereses/Financieros	1348,8	850,8	498,0
Otros Ingresos Operativos	629,7	495,3	134,4
Otros rubros de Ingreso	186,9	316,3	(129,4)
TOTAL INGRESOS	7 019,9	6 160,0	859,9
Costos de Ventas	(626,1)	(506,8)	(119,3)
Gastos de Administración	(4 642,9)	(4 188,5)	(454,4)
Gastos Financieros	(826,1)	(924,1)	98,0
Otros Gastos Operativos	(808,3)	(1086,3)	278,0
Otros rubros de Gastos	(82,7)	(20,4)	(62,3)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(6 986,1)	(6 726,1)	(260,0)
GANANCIA (PERDIDA) NETA	33,8	(566,1)	(532,3)

Al Primer Semestre 2015, los **ingresos integrados** de Otras Entidades alcanzaron a S/. 7 019,9 millones, siendo superior en 14,0% (S/. 859,9 millones) a los ingresos reportados al 30 de junio 2014, los rubros que muestran mayor aumento fueron: **Prestación de servicios** que aumentó en 7,9% (S/. 335,3 millones) que corresponde a **Essalud** por las aportaciones de los empleadores públicos y privados al régimen de la Ley N° 26790; los **Ingresos financieros** que se incrementó en 58,5% (S/. 498,9 millones) que corresponde al **Banco Central de Reserva del Perú** debido principalmente a los intereses, comisiones ganadas durante el periodo, entre otros.

Los costos y gastos integrados de Otras Entidades alcanzaron a S/. 6 986,1 millones, siendo superior en 3,9% (S/. 260,0 millones) a los registrados al 30 de junio 2014, estos gastos comprenden principalmente los **Gastos de Administración** que se incrementó en 10,8% (S/. 454,4 millones) que corresponde a costo de personal, servicios médicos, material médico de **Essalud**; asimismo los **Costos de ventas** que se incrementó en 23,5% (S/. 119,3 millones) explicado por la **Caja de Pensiones Militar – Policial**, debido a los egresos previsionales que tiene la Caja por pensiones y compensaciones a los cuales tienen derecho los miembros de las Fuerzas Armadas y Policiales, así como sus beneficiarios. No obstante hubo menor gasto en **Otros gastos operativos** que muestra un decrecimiento de 25,6% (S/. 278,0 millones) principalmente por los gastos de la reserva técnica registrada al 30 de junio 2015 que corresponde al mayor monto de la Reserva Técnica Actuarial por la actualización anual.

Los resultados netos al Primer Semestre 2015, registra un resultado positivo de S/. 33,8 millones que revierte la tendencia negativa reportado a junio 2014, este resultado es explicado principalmente por el Banco Central de Reserva del Perú que muestra un saldo positivo al 30 de junio 2015 de S/. 428,5 millones producto de las ganancias por los intereses y comisiones, entre otros.



ORGANISMOS PUBLICOS DESCENTRALIZADOS

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

Los Organismos Públicos Descentralizados son personas jurídicas de derecho público que ejerce competencias sectoriales inherentes a los Gobiernos Locales, con los grados de autonomía que le confiere la Ley, este grupo comprende a 23 entidades.

PRESUPUESTO INICIAL

Mediante Decreto Supremo N° 347-2014-EF del 18 de Diciembre 2014, se aprobó el Presupuesto Consolidado de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2015 de los Organismos Públicos Descentralizados y Empresas de los Gobiernos Regionales y Locales por la suma de S/. 1 815,9 millones. Asimismo, se establece que los Titulares de los Organismos Públicos Descentralizados y Empresas de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales aprobaran mediante Resolución o Acuerdo de Directorio (según corresponda), el Presupuesto Institucional de Apertura correspondiente al Año Fiscal 2015. En concordancia con lo que establece el inciso a) del numeral 54.1 del artículo 54º del Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411, "Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto".

MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DE DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
(En millones de nuevos soles)

FTE. DE FTO./ TIPO DE INGRESO	INGRESOS			FTE. FTO/CATEG. DE GASTO	GASTOS		
	PIA	PIM	EJECUC.		PIA	PIM	EJECUC.
REC. DIRECT. RECAUDADOS				REC. DIRECT. RECAUDADOS			
Ingresos Corrientes y Capital	548.9	549.4	243.4	Gastos Corrientes	535.0	561.3	242.7
Financiamiento - Saldos de Balance		35.1	85.9	Gastos de Capital	12.5	21.8	4.0
TOTAL REC. DIRECT. RECAUD.	548.9	584.5	329.3	Servicio de la Deuda	1.4	1.4	0.7
DONAC. Y TRANSFER.				TOTAL REC. DIRECT. RECAUD.	548.9	584.5	247.4
Transferencias	213.9	214.2	81.7	DONAC. Y TRANSFER.			
Financiamiento - Saldos de Balance		7.0	12.5	Gastos Corrientes	27.8	34.8	11.9
TOTAL DONAC. Y TRANSFER.	213.9	221.2	94.2	Gastos de Capital	186.1	186.4	70.4
TOTAL GENERAL	762.8	805.7	423.5	TOTAL DONAC. Y TRANSFER.	213.9	221.2	82.3
				TOTAL GENERAL	762.8	805.7	329.7

Al segundo trimestre 2015 se aprecia en los Organismos Públicos Descentralizados un aumento en el marco presupuestal (PIM) con relación al marco inicial (PIA) de S/. 42,9 millones o 5,3%.

El total de Ejecución de Ingresos es S/. 423,5 millones teniendo un avance de ejecución comparado con el marco presupuestal (PIM) de 52,6%.

El total de Ejecución de Gastos muestra un avance de S/. 329,7 millones o 40,9% de avance con relación al marco presupuestal (PIM).

PRESUPUESTO MODIFICADO DE INGRESOS

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS
(En millones de nuevos soles)

FTE. DE FTO.	PIA	MODIFC.	PIM
REC. DIRECT. RECAUDADOS			
Ingresos Corrientes y Capital	548.9	0.5	549.4
Financiamiento - Saldos de Balance		35.1	35.1
TOTAL REC. DIRECT. RECAUD.	548.9	35.6	584.5
DONAC. Y TRANSFER.			
Transferencias	213.9	0.3	214.2
Financiamiento - Saldos de Balance		7.0	7.0
TOTAL DONAC. Y TRANSFER.	213.9	7.3	221.2
TOTAL GENERAL	762.8	42.9	805.7

Los Ingresos Corrientes y Capital programados (PIA) en la fuente **Recursos Directamente Recaudados** representa el 72% del Total General PIA asignado para los Organismos Públicos Descentralizados Municipales, las entidades que tienen las mayores asignaciones presupuestarias en esta fuente fueron el **Fondo Metropolitano de Inversiones – INVERMET** con S/. 205,7 millones, **Sistema Metropolitano de la Solidaridad – SISOL** con S/. 193,6 millones y **Servicio de Administración Tributaria – SAT** con S/. 104,6 millones.

Al primer semestre 2015, las entidades que realizaron las mayores modificaciones presupuestarias en la fuente de **Recursos Directamente Recaudados** fueron **Servicios de Parques de Lima** que incrementó su presupuesto en S/. 20,6 millones, **Instituto Metropolitano Protransportes de Lima** con un aumento en su presupuesto de S/. 8,1 millones y **Servicio de Administración Tributaria de Lima** que amplió su presupuesto en S/. 3,6 millones. En la fuente **Donaciones y Transferencias**, destacan los incrementos en el presupuesto del **Instituto Metropolitano Protransporte de Lima** por S/. 5,2 millones y el **Instituto Metropolitano de Planificación – IMP** por S/. 0,9 millones.

Los Créditos Suplementarios a nivel de toda fuente representaron un incremento de S/. 42,9 millones o 5,6% superior al presupuesto inicial.

PRESUPUESTO MODIFICADO DE GASTOS

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
(En millones de nuevos soles)

CATEGORIAS	PIA	CRED. SUPL.	PIM
Gastos Corrientes	562.8	33.2	596.0
Gastos de Capital	198.6	9.7	208.3
Servicio de la Deuda	1.4		1.4
TOTAL GENERAL	762.8	42.9	805.7

Al segundo trimestre de 2015 el presupuesto modificado de gastos de los Organismo Públicos Descentralizados Municipales alcanzó a S/. 805,7 millones, de lo cual el 74,0% corresponde a **Gastos Corrientes**, 25,8% a **Gastos de Capital** y 0,2% a **Servicios de la Deuda**.

En el presupuesto modificado al segundo trimestre de 2015 los gastos corrientes a nivel de entidades correspondieron al **Sistema Metropolitano de la Solidaridad** con S/. 191,9 millones, **Servicio de Administración Tributaria de Lima** con S/. 102,5 millones y el **Instituto Metropolitano Protransporte de Lima** con S/. 82,7 millones; en tanto que en los **gastos de capital** los mayores montos en el presupuesto modificado corresponden al **Fondo Metropolitano de Inversiones** con S/. 188,4 millones y **Servicios de Parques de Lima** con S/. 12,0 millones.

CLASIFICACION ECONOMICA DE INGRESOS

La ejecución de ingresos al I Semestre 2015, ascendió a S/. 423,5 millones, comparándola con la ejecución del mismo periodo del 2014 que ascendió a S/. 505,7 millones, muestra una disminución de S/. 82,2 millones o 16,3% de variación, presentando una disminución en la categoría **ingresos corrientes** de S/. 36,9 millones o 13,2% de variación respecto a similar periodo del 2014, las **transferencias** muestran una disminución de S/. 20,6 millones o 20,1% con respecto al periodo comparativo 2014.

CLASIFICACION ECONOMICA DE INGRESOS

(En millones de nuevos soles)

CONCEPTO DE INGRESOS	EJECUCIÓN INGRESOS 2015	EJECUCIÓN INGRESOS 2014	VARIAC. %
INGRESOS CORRIENTES	243,4	280,3	(13,2)
Impuestos y Contribuc. Obligatorio	12,5	20,2	(38,1)
Venta de Bienes y Serv. y Derechos Ad.	201,6	213,0	(5,4)
Otros ingresos	29,3	47,1	(37,8)
TRANSFERENCIAS	81,7	102,3	(20,1)
Donaciones y Transferencias	81,7	102,3	(20,1)
FINANCIAMIENTO	98,4	123,1	(20,1)
Saldos de Balance	98,4	123,1	(20,1)
TOTAL GENERAL	423,5	505,7	(16,3)

Las entidades más representativas en la ejecución de ingresos:

- ✓ **Sistema Metropolitano de la Solidaridad** durante el I Semestre 2015 los ingresos de la entidad ascendieron a S/. 98,3 millones, mostrando principalmente en el grupo genérico **ingresos corrientes** el importe de S/. 92,5 millones o 94,1% en relación a la ejecución total del ejercicio y con respecto a similar periodo 2014 disminuyó en 3,5%, en tanto que los **saldo de balance** presenta la suma de S/. 5,8 millones.
- ✓ **Servicio de Administración Tributaria de Lima**, al I Semestre 2015 ejecutó S/. 75,4 millones, que representa el 17,8% del ingreso total de los Organismos Públicos Descentralizados municipales y con respecto al similar periodo 2014 disminuyó en 22,4%, las partidas con mayores saldos fueron **otros ingresos** con ejecución de S/. 21,9 millones y la partida **saldos de balance** con S/. 39 millones.

- ✓ **Fondo Metropolitano de Inversiones**, muestra al I Semestre 2015 una ejecución total de S/. 89,5 millones, siendo el más relevante las **donaciones y transferencias** con una ejecución de S/. 81,8 millones o 91,4% de la ejecución total de ingresos; con respecto al periodo 2014 disminuyó en 28,2%.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS

Durante el primer Semestre del Ejercicio 2015 la ejecución del gasto ascendió a S/. 329,7 millones, los cuales representan una disminución de 8,0% respecto a similar periodo del año previo, correspondiendo a la ejecución de **gastos corrientes** S/. 254,6 millones o 77,2% de participación con respecto al gasto total y con un crecimiento de 0,7% con relación al segundo trimestre 2014, la categoría de **gastos de capital** revela una ejecución de S/. 74,4 millones, equivalente al 22,6% del gasto total y con un monto menor en 28,8% de variación respecto a similar periodo del año anterior.

Las principales genéricas de gasto en la categoría de gastos corrientes son: **personal y obligaciones sociales** con S/. 40,5 millones o 15,9% de participación respecto al total del gasto corriente y con un monto menor en 2,6% respecto al mismo periodo del año anterior; **bienes y servicios** con ejecución por S/. 211,3 millones o 83,0% de participación respecto a la ejecución del gasto corriente y con un monto mayor en 2,5% con respecto al mismo periodo del año anterior; finalmente **otros gastos** registra una ejecución de S/. 2,4 millones o 0,9% de participación sobre el gasto corriente y una disminución en 50% con relación al segundo trimestre de 2014.

El **gasto de capital** está conformado por los grupos genéricos: **donaciones y transferencias** con una ejecución de S/. 70,0 millones, siendo 25,4% inferior al año anterior (S/. 93,8 millones), y **adquisición de activos no financieros** con una ejecución de S/. 4,4 millones o 5,9% de participación sobre el total de gastos de capital y representa un monto menor en 58,9% respecto al segundo trimestre 2014.

CLASIFICACION ECONOMICA DE GASTOS

(En millones de nuevos soles)

CONCEPTO DE GASTOS	EJECUCIÓN GASTOS 2015	EJECUCIÓN GASTOS 2014	VARIAC. %
GASTOS CORRIENTES	254,6	252,9	0,7
Personal y Obligaciones Sociales	40,5	41,6	(-2,6)
Pensiones y Otras Prestac. Social.	0,4	0,4	0,0
Bienes y Servicios	211,3	206,1	2,5
Otros Gastos	2,4	4,8	(-50,0)
GASTOS DE CAPITAL	74,4	104,5	(-28,8)
Donaciones y Transferencias	70,0	93,8	(-25,4)
Adquisición de Activos No Financ.	4,4	10,7	(-58,9)
SERVICIO DE LA DEUDA	0,7	0,8	(-12,5)
Servicio de la Deuda Pública	0,7	0,8	(-12,5)
TOTAL GENERAL	329,7	358,2	(-8,0)

Las entidades con mayor ejecución de gastos son:

- ✓ **Sistema Metropolitano de la Solidaridad**, con una ejecución total de gastos de S/. 96,7 millones o 29,3% con relación a la ejecución total y con respecto a similar periodo 2014 creció en 11,1%, principalmente por la ejecución que muestra el rubro **gastos corrientes** ascendió a S/. 95,2 millones o 98,4% del total, cuyo grupo

genérico con mayor ejecución fue **bienes y servicios** con S/. 95 millones o 99,8% de participación; mientras que los **gastos de capital** por adquisición de activos no financieros muestran S/. 1,5 millones o 1,6% del gasto total.

- ✓ **Fondo Metropolitano de Inversiones**, al I Semestre ejecutó la suma de S/. 76,3 millones monto menor en 29,8% respecto a similar periodo 2014, de los cuales la categoría **transferencias** ejecutó S/. 75,4 millones o 98,8% con respecto a gasto total y con relación al similar periodo 2014 disminuyó en 27,4%.
- ✓ **Servicio de Administración Tributaria de Lima**, ejecutó la suma de S/. 37,9 millones monto menor en 18,8% respecto a similar periodo 2014, siendo el grupo genérico más representativo **bienes y servicios** con S/. 36,9 millones que representa el 97,4% con respecto al gasto total.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

A nivel de funciones, los organismos públicos descentralizados municipales realizan principalmente labores de gestión a favor del municipio al que pertenecen y corresponden a la gestión de algunas competencias que por disposiciones legales son inherentes a los municipios provinciales y distritales como la recaudación de ciertos tributos, el planeamiento urbano, el ordenamiento del transporte urbano, la gestión medioambiental, entre otros.

Las Principales funciones según volumen de gastos ejecutados:

- **Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia**; durante el primer Semestre 2015 revela una ejecución de S/. 130,0 millones, siendo inferior en 32,5% a lo reportado en similar periodo del año anterior (S/. 172,2 millones); entre otras entidades la más significativa en su ejecución es **Fondo Metropolitano de Inversiones**, con una ejecución de S/. 76,3 millones, esta función participa con el 23% de estructura del gasto total y con un avance de cumplimiento del 37,1% respecto a su presupuesto modificado (PIM).
- **Salud**; al primer semestre de 2015 muestra una ejecución de S/. 107,9 millones, superior en 15,3% respecto a lo ejecutado en similar periodo del año anterior (S/. 91,4 millones), la entidad con mayor ejecución fue el **Sistema Metropolitano de la Solidaridad**, la misma que tuvo una ejecución de S/. 96,7 millones, participa con el 29,3% de estructura del gasto total y con un cumplimiento del 49,9% en relación a su presupuesto modificado (PIM).
- **Transporte**; al primer semestre de 2015 representó un gasto ejecutado en esta función de S/. 33,2 millones, inferior en 3% respecto a la ejecución del periodo comparativo (S. 34,2 millones). La entidad más representativa es el **Instituto Metropolitano Protransporte de Lima** con una ejecución de S/. 32,6 millones y con un avance de 39% con respecto a su presupuesto modificado (PIM).

CLASIFICACION FUNCIONAL DEL GASTO

(En millones de nuevos soles)

FUNCIONES	jun-15		jun-14		Variación	
	PIM	EJECUC.	PIM	EJECUC.	PIM	EJECUC.
Planeamiento y Res. Conting.	354,7	130,0	408,6	172,2	(15,2)	(32,5)
Salud	216,6	107,9	228,7	91,4	(5,6)	15,3
Transporte	85,0	33,2	92,9	34,2	(9,3)	(3,0)
Otras Funciones	149,4	166,5	152,4	60,5	(2,0)	63,7
TOTAL GASTO	805,7	437,6	882,6	358,3	(9,5)	18,1

CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

El presupuesto de gastos de los Organismos Públicos Descentralizados distribuido geográficamente a nivel de departamentos del país, muestra una alta ejecución del gasto en el departamento de Lima, siendo el departamento de mayor ejecución respecto al gasto nacional, en este contexto los departamentos que tuvieron una mayor ejecución fueron:

LIMA; muestra gastos por S/. 285,9 millones o 86,5% de estructura en relación al gasto total. Asimismo, se aprecia un mayor importe de presupuesto anual programado (PIM) en el Departamento de Lima correspondiendo 87,3% del total general del presupuesto anual programado (PIM), con un avance en la ejecución de gastos al semestre 2015 de 40,6% en relación a lo programado. Las entidades de mayor gasto son las siguientes:

Sistema Metropolitano de Solidaridad; su ejecución es de S/. 80,1 millones o 28% de participación en el departamento y 24,3% a nivel nacional, **Fondo Metropolitano de Inversiones**, obtuvo un gasto de S/. 76,3 millones o 26,7% del departamento y 23,1% del total nacional; **Servicio de Administración Tributaria de Lima**, tuvo una ejecución de S/. 37,9 millones o 13,3% del departamento y 11,5% a nivel del total nacional.

LA LIBERTAD; alcanzó gastos que ascendieron a S/. 14,4 millones o 4,4% del gasto total, el nivel de avance con relación al marco de presupuesto anual modificado fue de 36,0%; destacando **Servicio de Gestión Ambiental de Trujillo**, siendo sus gastos S/. 10,1 millones o 70,1% del departamento y 3,1% del total nacional y **Servicio de Administración Tributaria Trujillo**, ejecutó S/. 2,8 millones o 19,4% del departamento y 0,8% a nivel del total nacional.

LAMBAYEQUE; la ejecución de gastos ascienden a S/. 7,4 millones o 2,2% del gasto total y con un cumplimiento del 56,1% en relación a su presupuesto anual modificado (PIM), destacando el **Sistema Metropolitano de la Solidaridad**, con una ejecución de S/. 4,5 millones o 60,8% de su participación en el departamento y 1,4% a nivel nacional.

PIURA; con una ejecución de S/. 4,3 millones o 1,3% respecto a la ejecución total y con un cumplimiento del 49,4% en relación al PIM representado por **Servicio de Administración Tributaria de Piura** con una ejecución de S/. 2,5 millones o 58,1% a nivel de departamento y 1% a nivel nacional.

GASTO POR DEPARTAMENTOS COMPARATIVO 2015 vs. 2014

DPTOS	jun-15		P A R T . %	jun-14		P A R T . %
	P I M	E J E C U C .		P I M	E J E C U C .	
Lima	703,1	285,9	86,5	771,8	315,5	88,2
La Libertad	40,0	14,4	4,4	46,0	15,8	4,4
Lambayeque	13,2	7,4	2,2	15,6	6,7	1,9
Piura	8,7	4,3	1,3	10,6	4,8	1,3
Cusco	9,1	3,6	1,1	8,4	3,8	1,1
Otros Dptos.	31,6	14,1	4,3	30,2	11,7	3,3
TOTAL	805,7	329,7	100,0	882,6	358,3	100,0

INFORMACION FINANCIERA

SITUACIÓN FINANCIERA Y PATRIMONIAL AL 30 DE JUNIO DEL 2015

ACTIVOS

Los activos de los Organismos Pùblicos Descentralizados al cierre del 30 de junio del 2015 ascendieron a S/. 810,1 millones, siendo inferior en 3,4% (S/. 28,1 millones) a los registrados al 31 de diciembre de 2014, a nivel de entidades los activos del Servicio de Parques de Lima (S/. 247,3 millones), Fondo Metropolitano de Inversiones (S/. 213,3 millones) y el Patronato del Parque de las Leyendas (S/. 99,3 millones) representaron el 69,1% del nivel de organismos pùblicos descentralizados municipales.

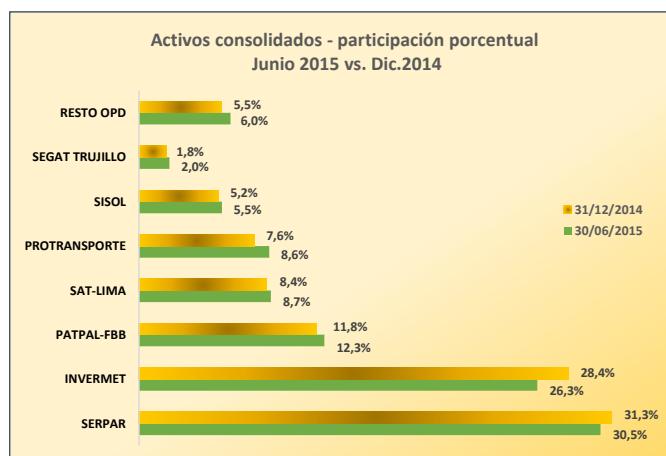
Respecto al cierre anual 2014, la mayor variación de los activos por el lado de los decrementos es revelado principalmente por el Servicio de Parques de Lima y el Fondo Metropolitano de Inversiones, en tanto que por el lado de los incrementos destaca el Instituto Metropolitano Protransporte de Lima.

Servicio de Parques de Lima; con una disminución en sus activos en 5,7% (S/. 14,8 millones) como resultado de menores saldos en cuentas corrientes en instituciones financieras como Banco Continental, Scotiabank, Banco de la Nación e Interbank tanto en moneda nacional como extranjera (dólares americanos); asimismo la Municipalidad Metropolitana de Lima destinó a SERPAR-LIMA una transferencia para obras de infraestructura en los parques zonales bajo la modalidad de encargo-responsabilidad sobre fondos.

Fondo Metropolitano de Inversiones, con una disminución en sus activos en 10,4% (S/. 24,6 millones) como resultado de la disminución del rubro cuenta corriente debido a su menor uso en los bancos sobre compromisos generados al cuarto trimestre 2014; asimismo los depósitos por encargo corresponde a las transferencias recibidas de la Municipalidad Metropolitana de Lima y por la devolución de fondos que no se utilizarán en el presente ejercicio así como la cancelación y devolución de los fondos del PGRLM.

Instituto Metropolitano Protransporte de Lima, con un crecimiento de 9,1% (S/. 5,8 millones) como resultado de mayores saldos en cuentas corrientes de S/. 3,1 millones, asimismo los fondos del fideicomiso se incrementaron en S/. 4,0 millones. la cobranza a Metropolitan Media por el usufructo de espacios publicitarios, la ejecución de cartas fianzas de Corredores Complementarios, la acumulación de las sub-reservas de

infraestructura, contingencias y retiro de flota del fideicomiso COSAC constituyen los principales ingresos de fondos del presente ejercicio.



PASIVOS

Los pasivos consolidados de los organismos públicos descentralizados municipales al 30 de junio de 2015 ascendieron a S/. 252,8 millones, siendo inferior en 8,3% (23,0 millones) a los registrados al cierre anual 2014.

A nivel de entidades los pasivos del **Fondo Metropolitano de Inversiones** (S/. 129,6 millones) y el **Instituto Metropolitano Protransporte de Lima** (S/. 58,6 millones) representaron el 74,4% de los pasivos consolidados del nivel organismos públicos descentralizados municipales.

Respecto al cierre anual 2014, la mayor variación de los pasivos por el lado de las disminuciones es explicada principalmente por el **Fondo Metropolitano de Inversiones**, los que fueron contrarrestados ligeramente por los incrementos en el pasivo del **Instituto Metropolitano Protransporte de Lima**.

Fondo Metropolitano de Inversiones, en línea con el comportamiento de sus activos muestra una disminución de sus pasivos en 18,5% (S/. 29,4 millones) como resultado de la disminución del 92,0% del Impuesto de Alcabala pendiente de transferir a la Municipalidad Metropolitana de Lima y el incremento del depósito por déficit de estacionamiento por intereses, sin embargo es preciso señalar que al primer semestre de 2015 el saldo del 92,0% del Impuesto a la Alcabala correspondía a la provisión del mes de abril 2015 y mayo 2015.

En el caso de encargos recibidos de la Municipalidad Metropolitana de Lima corresponde a los fondos recibidos para la ejecución del programa de inversiones cuya variación de S/. 37,3 millones corresponden a los pagos de obras y supervisión de obras así como las devoluciones de fondos no utilizados.

Instituto Metropolitano Protransporte de Lima; presentó un aumento de 20,2% (S/. 9'8 millones) debido a que al 30 de junio de 2015 están pendientes de pago las cuentas por pagar comerciales, entre los principales proveedores pendientes de pago son: Calidda, PNP, agentes de seguridad, Edelnor, Luz del Sur y Sedapal. Asimismo, las cuentas por pagar del Fideicomiso se han incrementado en S/. 4,9 millones principalmente

porque la liquidación de la última semana de junio del COSAC y Corredores Complementarios quedó pendiente de pago al 30 de junio, siendo cancelada en julio de 2015.

PATRIMONIO

El Patrimonio Consolidado de Organismos Públicos Descentralizados al 30 de junio 2015, ascendió a S/. 557,2 millones, siendo inferior en 0,9% (S/. 5,2 millones) a los registrados al cierre anual 2014, a nivel de entidades el patrimonio del **Servicio de Parques de Lima** (S/. 234,8 millones), **Patronato del Parque de las Leyendas** (S/. 93,5 millones) y **Fondo Metropolitano de Inversiones** (S/. 83,8 millones) representaron el 73,9% del grupo de Organismos Públicos Descentralizados Municipales.

Respecto al cierre anual 2014, la mayor variación del patrimonio es explicado por el **Servicio de Parques de Lima**, que revela un aumento de 4,5% (S/. 10,9 millones) producto del capital adicional incrementado según Resoluciones del Consejo Administrativo Nos. 001-14 de fecha 02 de julio 2014, 005-14 de fecha 04 de noviembre 2014 correspondiente a la Alta en el Margesi de bienes inmuebles que corresponde a 666 lotes de terrenos.

La situación financiera y patrimonial al 30 de junio del 2015 de los organismos públicos descentralizados municipales a nivel de principales rubros muestra el siguiente comportamiento:

Efectivo y Equivalente de Efectivo, este rubro al 30 de junio 2015 representó el 25,1% de los activos (28,6% de los activos a diciembre de 2014), asimismo registró una disminución de 15,1% (S/. 36,3 millones), explicado por menores saldos en el rubro del **Fondo Metropolitano de Inversiones**, debido a los pagos con depósitos por encargo recibidos de la Municipalidad Metropolitana de Lima y por la devolución de fondos que no se utilizarán en el presente ejercicio así como la cancelación y devolución de los fondos del PGRLM; en el caso del **Servicio de Parques de Lima**, revela un decremento por cuentas corrientes en instituciones financieras: Bancos Continental, Scotiabank, Nación e Interbank tanto en moneda nacional como extranjera (dólares americanos) así como las transferencias que la Municipalidad Metropolitana de Lima destinó a SERPAR-LIMA para realizar obras de infraestructura en los parques zonales bajo la modalidad de encargo.

Cuentas por Cobrar Comerciales, al 30 de junio del 2015 representó el 2,0% de los activos (1,9% de los activos a diciembre de 2014), registrando una disminución de 0,9%, explicado por el **Servicio de Parques de Lima**, con una variación negativa de 46,8% (S/. 1,6 millones), que comprende saldos de tasa pendientes de cobro, en cartera y cobranza coactiva, provenientes de valorizaciones por aportes en efectivo por concepto de edificaciones y otros rubros, asimismo por venta de bienes y concesiones varias; **Hospital Municipal Los Olivos**, con un decremento de 47,8% (S/. 1,4 millones), debido a la disminución de las facturas por cobrar con respecto al año anterior, así también la variación negativa de letras por cobrar se debe a que se continúa sincerando la contabilidad a fin de obtener un saldo acorde con la realidad.

Propiedades, Planta y Equipo, al cierre del 30 de junio de 2015, representó el 45,8% de los activos (44,7% de los activos a diciembre de 2014), asimismo registró una disminución de 1,0% (S/. 3,6 millones), este

comportamiento es sustentado por el **Fondo Metropolitano de Inversiones**, con un decremento de 5,1% en razón a la aplicación de la depreciación acumulada de S/. 232,5 miles correspondiente al efecto de las nuevas adquisiciones realizadas en el ejercicio 2014; en el caso de **Servicio de Parques de Lima**, presenta una disminución de 0,9% (S/. 1,8 millones), explicado por la aplicación de la depreciación acumulada en el periodo, las cuales se aplican bajo el método de línea recta, teniendo las siguientes tasas: infraestructura 3,0%, maquinaria y equipo y otras unidades de producción 10,0%, equipo de transporte 20,0%, muebles y enseres 10,0%, equipos diversos 10,0%, y equipo de cómputo 25,0%.

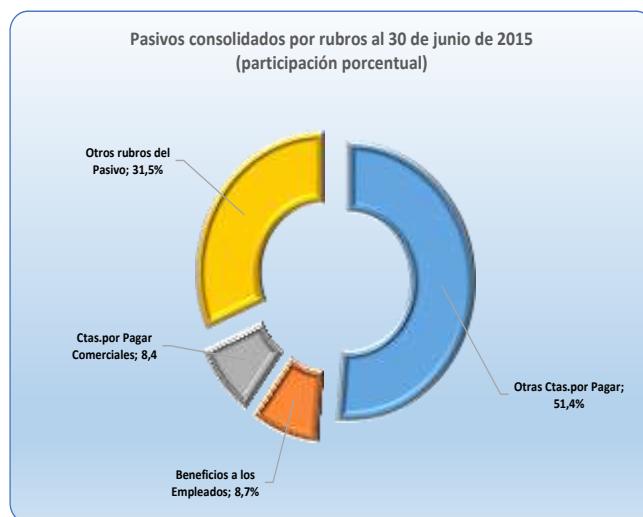


Cuentas por Pagar Comerciales, al 30 de junio de 2015, las cuentas por pagar comerciales corrientes representaron el 8,4% del pasivo total (10,9% del pasivo total a diciembre de 2014); respecto al período comparativo muestra un decremento de 29,7% (S/. 8,9 millones), este comportamiento es explicado por el **Fondo Metropolitano de Inversiones** con una variación negativa de 56,3% (S/. 2,4 millones), por la disminución de facturas por pagar correspondiente a compromisos registrados durante el segundo Semestre 2014 por consultorías y servicios cancelados durante los meses de enero y febrero de 2015, así como la reclasificación de gastos a resultados acumulados al haberse cancelado o dejado sin efecto los contratos por consultorías; en el caso de **Servicios de Parques de Lima**, revela una disminución de 75,3% (S/. 2,7 millones) que incluye las adquisiciones efectuadas por medio de Órdenes de Compra y Órdenes de Servicio pendiente de pago en los rubros de bienes, servicios y obras; asimismo el **Sistema Metropolitano de la Solidaridad**, explica un decremento de 51,2% (S/. 75,3 millones), que comprende las facturas por pagar por obligaciones contraídas con las empresas médicas por los Contratos de Asociación en Participación y proveedores por las adquisiciones de bienes y prestación de servicios.

Otras Cuentas por Pagar, al cierre del 30 de junio de 2015, las otras cuentas por pagar corrientes y no corrientes representaron el 51,4% de los pasivos totales (53,9% de los pasivos a diciembre de 2014); asimismo la posición de otras cuentas por pagar corrientes muestra una disminución de 19,4% (S/. 23,4 millones) respecto a los saldos reportados en diciembre de 2014, en tanto que otras cuentas por pagar no corrientes crecieron en 17,8% (S/. 4,9 millones). El comportamiento de este rubro es sustentado por el **Fondo Metropolitano de Inversiones** en **otras cuentas por pagar corrientes**, con una disminución de 29,8%, esta variación negativa corresponde

básicamente a la disminución del impuesto a la renta 5ta. Categoría de S/. 3,8 mil al haber nivelado las remuneraciones al personal bajo el régimen D.Leg. 728 del Impo.Rta. 4ta. Categoría de S/. 78,3 por contar con suspensión de retención al personal contratado bajo la modalidad de CAS y servicios de terceros y además a la culminación de los CAS con vencimiento al mes de febrero y marzo 2015. Asimismo el **Servicio de Parques de Lima** muestra una variación negativa de 22,1%, debido a menores saldos en impuestos, remuneraciones y otros cuentas por pagar diversas, el Gobierno Central con saldos pendientes de pagar por renta de cuarta y quinta categoría por los descuentos efectuados a los trabajadores dependientes como independientes de la entidad, remuneraciones por pagar como gratificaciones, vacaciones y pensiones de los servidores de la entidad. De otro lado, el crecimiento de **Otras Cuentas por Pagar no corriente** es sustentado por el **Instituto Metropolitano Protransporte de Lima**, con un incremento de 19,5% (S/. 5'0 millones), debido a que durante el 2015 se ha cancelado al PGN US\$ 46,2 mil por principal e intereses según lo estipulado en el cronograma de pago de Acuerdo de Base suscrito con PGN. Asimismo, las cuentas por pagar del fideicomiso se han incrementado en S/. 4,9 millones principalmente porque la liquidación de la última semana de junio del COSAC y Corredores Complementarios quedó pendiente de pago al 30 de junio, siendo cancelada en julio.

Beneficios a los Empleados, al 30 de junio de 2015, este rubro en su porción corriente y no corriente, representó 8,7% de los pasivos totales (6,5% de los pasivos totales a diciembre 2014), respecto al período comparativo muestra un crecimiento de 21,9% (S/. 3,9 millones), este comportamiento es explicado por el **Servicio de Administración Tributaria**, el cual registra en la porción corriente un incremento sobre los saldos reportados a diciembre de 2014 de S/. 56,1% (S/. 1,0 millón), que comprende vacaciones pendientes de pago, liquidaciones pendientes de pago y provisión de indemnización financiera, así como los aportes a Essalud pendientes por pagar al 30 de junio de 2015; en tanto en la porción no corriente también revela un aumento sobre el período comparativo diciembre de 2015 de 69,1%, debido a beneficios sociales por pagar, representado por la provisión de la compensación por tiempo de servicios pendiente de pago.



Resultados Acumulados; al cierre del 30 de junio de 2015, este rubro patrimonial representó el 45,9% del patrimonio total (46,4% al cierre de 2014), registrando una disminución de los saldos acumulados de 2,0% (S/.

5,2 millones) respecto a diciembre 2014, sustentado principalmente por el **Servicio de Parques de Lima** con una variación negativa de 19,0% (S/. 10,9 millones) respecto a diciembre de 2014; asimismo el **Servicio de Administración Tributaria** muestra una disminución de 6,7% (S/. 4,1 millones) que comprende las cuentas que han sido sometidas al sinceramiento contable al 31-12-2014 de cuentas del Activo por (S/. 308,6 mil) y cuentas del Pasivo (S/. 650,7 mil), de acuerdo a la Ley N° 29608 y la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 “Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento Contable en el Sector Público. Por el lado de los incrementos se muestra al **Fondo Metropolitano de Inversiones** que revela un incremento de 74,8% (S/. 4,7 millones) debido resultados de gestión positivos e ingresos correspondientes a ejercicios anteriores; finalmente se muestra crecimiento en los resultados acumulados del **Sistema Metropolitano de la Solidaridad** en 29,9% que equivale a S/. 6,0 millones.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL PRIMER SEMESTRE 2015

En los Organismos Pùblicos Descentralizados, las principales cifras de gestión y resultados al primer semestre de 2015 son los siguientes:

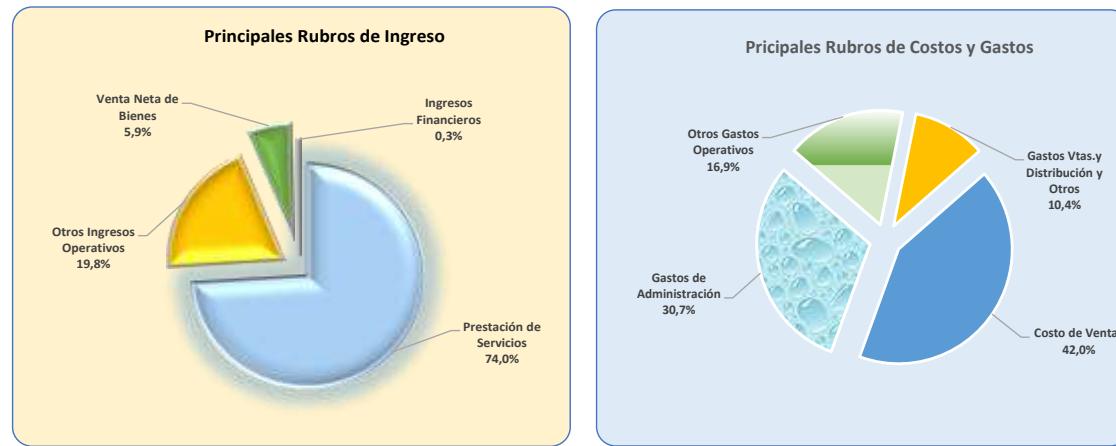
CONCEPTOS	30.06.2015	30.06.2014	VARIACIÓN
Venta Netas de Bienes	28,5	27,0	5,6
Prestación de Servicios	357,9	331,8	7,9
Otros Ingresos Operativos	95,7	117,3	(18,4)
Ingresos por Intereses/Financieros	1,5	2,2	(31,8)
TOTAL INGRESOS	483,6	478,3	1,1
Costo de Ventas	203,3	152,0	33,8
Gastos de Ventas y Distribución	50,0	40,4	23,8
Gastos de Administración	148,5	170,6	(13,0)
Otros Gastos Operativos	82,0	83,8	(2,1)
Gastos Financieros	0,6	0,6	(0,0)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	484,4	447,4	8,3
PERDIDA/ GANANCIA NETA	(0,8)	30,9	(97,4)

INGRESOS

Al segundo trimestre de 2015, los **ingresos por todo concepto** de los Organismos Pùblicos Descentralizados Municipales alcanzaron a S/. 483,6 millones siendo superior en 1,1% (S/. 5,3 millones) a los ingresos reportados a junio de 2014, el rubro que muestra mayor crecimiento fue **prestashop de servicios** que aumentó en 7,9% (S/. 26,1 millones) representado principalmente por el **Instituto Metropolitano Protransporte de Lima**, con crecimiento de 48,5% (S/. 58,3 millones) debido a los ingresos por fideicomiso que se han incrementado en S/. 57,8 millones producto de las recargas de las TICS y por el incremento del costo de pasajes a partir del 20-12-2014, asimismo, los ingresos por el usufructo de espacios publicitarios que aumentaron respecto al año anterior; En el caso del Servicio de Administración Tributaria de Lima presenta una disminución en los ingresos en el rubro, debido a que para el año 2015 se ha rebajado la comisión por recaudación al 2%, la misma que hasta diciembre de 2014 era de 5%, esta menor comisión ha significado menores ingresos por 59,0% (S/. 15,7 millones) comparado con el mismo periodo del año anterior.

Los **Costos de Ventas y Otros Gastos Operativos** de los Organismos Públicos Descentralizados Municipales al segundo trimestre 2015 alcanzaron a S/. 484,4 millones siendo superior en 8,3% (S/. 37,0 millones) a los registrados al segundo trimestre del 2014, los mayores gastos se relacionan con costos de ventas que creció en 33,8% (S/. 51,3 millones) explicado por mayores costos de ventas incurridos por los organismos públicos descentralizados municipales como es el caso del **Instituto Metropolitano Protransporte de Lima** al haber registrado mayor gastos en servicio de transporte de pasajeros – Fideicomiso COSAC I, Servicio de transporte Fideicomiso TGA y Fideicomiso Javier Prado/La Marina; asimismo hubo mayor gasto de administración, especialmente en servicios prestados por terceros, gastos de personal y consumo de bienes. En el caso del **servicio de administración tributaria de Lima** se observa menor gasto de administración en S/. 15,7% (S/. 7,5 millones) con relación a lo reportado al 30 de junio de 2014, explicado por menores gastos en honorarios, mantenimiento y reparación, otras remuneración y otro servicios de terceros.

Los **resultados netos** al segundo trimestre de 2015, registran una pérdida de S/. 0,8 mil, inferior en 102,6% (S/. 31,7 millones) a lo reportado al 30 de junio de 2014, la entidad que revela mayor pérdida en este periodo es el **Servicio de Parques de Lima** con resultados de gestión negativo de S/. 10,8 millones, explicado por menores contribuciones por cobrar y menores ingresos por prestaciones por servicios, habiéndose mantenido la misma dinámica de gastos, sin embargo, este resultado fue contrarrestado por las ganancias del **Sistema Metropolitano de la Solidaridad** con resultados de gestión positivos en S/. 7,8 millones debido principalmente al rubro de venta de bienes por el convenio suscrito con el SIS, para la distribución de medicinas a los pacientes de dicho seguro, y la apertura de farmacias en los demás establecimientos del SISOL.



ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL

INFORMACION PRESUPUESTARIA

COBERTURA

Se integra información presupuestaria de cuatro (04) Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES, lo cual comprende a: Comité de Administración de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna (ZOFRATACNA), Centro de Exportación, Transformación, Industria, Comercialización y Servicios – CETICOS MATARANI, Centro de Exportación, Transformación, Industria, Comercialización y Servicios de Ilo – CETICOS ILO, Centro de Exportación, Transformación, Industria, Comercialización y Servicios de Paita – CETICOS PAITA.

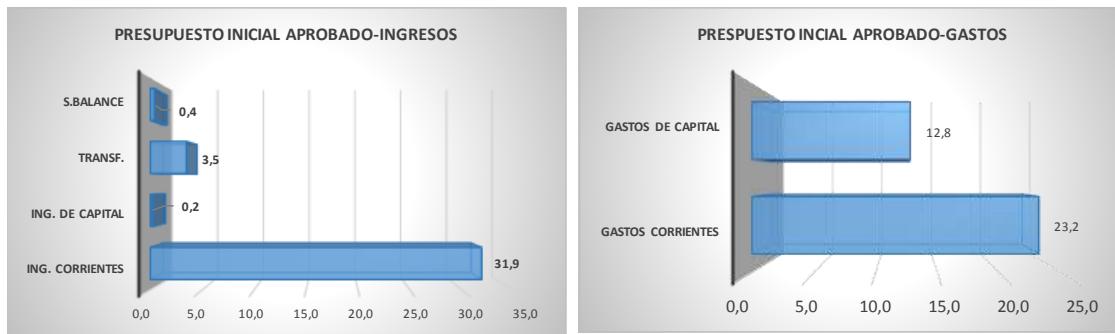
PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)

El Presupuesto Institucional (PIA), de las entidades de Tratamiento Empresarial – ETES fue aprobado mediante el Decreto Supremo Nº 347-2014-EF, que aprueba el presupuesto consolidado de ingresos y egresos cuyo monto para este grupo de entidades ascendió a S/. 36,0 millones, distribuido por rubros o clase de ingresos muestra que el S/. 31,9 millones o 88,6% corresponde a Ingresos Corrientes, S/. 0,2 millones o 0,6% a Ingresos de Capital, a Transferencias S/. 3,5 millones o 9,7% y a Saldo de Balance S/. 0,4 millones o 1,1%, mostrando un equilibrio financiero entre los ingresos y los gastos tanto a nivel total, así como por cada entidad. A nivel de gastos la distribución del presupuesto por categorías del gasto fue S/. 23,2 millones o 64,4% corresponde a Gastos Corrientes y S/. 12,8 millones o 35,6% corresponde a Gastos de Capital.

PRESUPUESTO INICIAL APROBADO (PIA) DE LAS ETES

(En Millones de Nuevos Soles)

CONCEPTO	IMPORTE	ESTRUC. %
INGRESOS		
Ingresos Corrientes	31.9	88.6
Ingresos de Capital	0.2	0.6
Transferencias	3.5	9.7
Saldo de Balance	0.4	1.1
Total	36.0	100.0
GASTOS		
Gastos Corrientes	23.2	64.4
Gastos de Capital	12.8	35.6
Total	36.0	100.0



PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)

INGRESOS

El presupuesto modificado (PIM) de ingresos al primer semestre de 2015, del nivel de otras entidades de Tratamiento Empresarial – ETES alcanzó la suma de S/. 36,0 millones, importe que fue incrementado en 1,1% al aprobado inicialmente, lo que significó un incremento de S/ 0,4 millones, destacando el rubro Ingresos Corrientes con S/. 31,9 millones respecto a la modificación total, de los cuales los Ingresos Corrientes, Ingresos de Capital y Transferencias no sufrieron variación alguna, mientras que los Saldos de Balance se incrementaron en 0,4 millones o 100%.

PIM DE INGRESOS POR RUBROS
(En Millones de Nuevos Soles)

Concepto	PIA	Modific.	PIM	Variac %
Ingresos Corrientes	31,9		31,9	0,0
Ingresos de Capital	0,2		0,2	0,0
Transferencias	3,5		3,5	0,0
Saldo de Balance		0,4	0,4	100,0
Total	35,6	0,4	36,0	1,1

GASTOS

El presupuesto modificado (PIM) de gastos del nivel entidades de Tratamiento Empresarial – ETES al primer Semestre del año 2015, ascendió a S/. 36,0 millones representado un incremento de 1,1% o 0,2 millones respecto al presupuesto inicial de apertura, siendo el rubro más relevante Gastos Corrientes con S/. 0,2 millones o 0.9%, seguido de Gastos de Capital que se incrementó en 1.2 millones o 1,6%

PIM DE GASTOS POR CATEGORIAS
(En Millones de Nuevos Soles)

CONCEPTO	PIA	Modific.	PIM	Variac. %
Gastos Corrientes	23,0	0,2	23,2	0,9
Gastos de Capital	12,6	0,2	12,8	1,6
Total	35,6	0,4	36,0	1,1

EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al Primer Semestre de 2015, las Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES, al comparar la Ejecución de Ingresos con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), revela un importe mayor de S/. 40,5 millones.

El Rubro Ingresos Corrientes muestra un avance de 44,8% o S/. 14.3 millones con respecto a programación, destacando las entidades: Zofratacna que registra el 97,9% de avance o 27,8 millones en lo ejecutado, sobresaliendo el rubro de Impuestos y Contribuciones Obligatorias por S/. 9,7 millones.

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS
(En Millones de Nuevos Soles)

Concepto	PIM	Ejecución	Partic. %	Avance %
Ingresos Corrientes	31,9	14,3	35,3	44,8
Ingresos de Capital	0,2	0,2	0,5	100,0
Transferencias	3,5	1,6	4,0	45,7
Saldo de Balance	0,3	2,4	60,2	8 133,3
Total	36,0	40,5	100,0	112,5

GASTOS

Al Primer Semestre de 2015, las Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES, al comparar la Ejecución de Gastos con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), revela un importe menor de S/. 15,1 millones.

El Rubro Gastos Corrientes muestra un avance de 41,8% o S/. 9,7 millones con respecto a programación, destacando las entidades: Zofratacna que registra el 43,1% de avance o 12,2 millones en lo ejecutado, sobresaliendo el rubro Personal y Obligaciones Sociales con S/. 6,3 millones, Bienes y Servicios con S/. 4.7 millones

EJECUCIÓN DE GASTOS POR CATEGORÍA
(En Millones de Nuevos Soles)

Concepto	PIM	Ejecución	Partic. %	Avance %
Gastos Corrientes	23,2	9,7	64,2	41,8
Gastos de Capital	12,8	5,4	35,8	42,2
Total	36,0	15,1	100,0	41,9

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

INGRESOS

La ejecución de los ingresos al I Semestre del ejercicio fiscal 2015 es de S/. 40,5 millones o 112,2% de variación con respecto a PIM. Estas entidades muestran que su captación de ingresos se concentra en cuatro rubros importantes:

Ingresos Corrientes; muestra una recaudación de S/. 14,3 millones o 35,3% de participación con relación a la ejecución total, representando una disminución de S/. 17,6 millones de variación con respecto al presupuesto modificado, destacando el rubro Impuesto y Contribuciones Obligatorias con S/. 22,0 millones la Entidad que lo representa es Zofratacna.

Ingresos de Capital.- muestra una recaudación 0,2 millones o 0,5% de participación con relación a la ejecución total, no muestra variación y está representado por Zofratacna con S/. 0,2 millones.

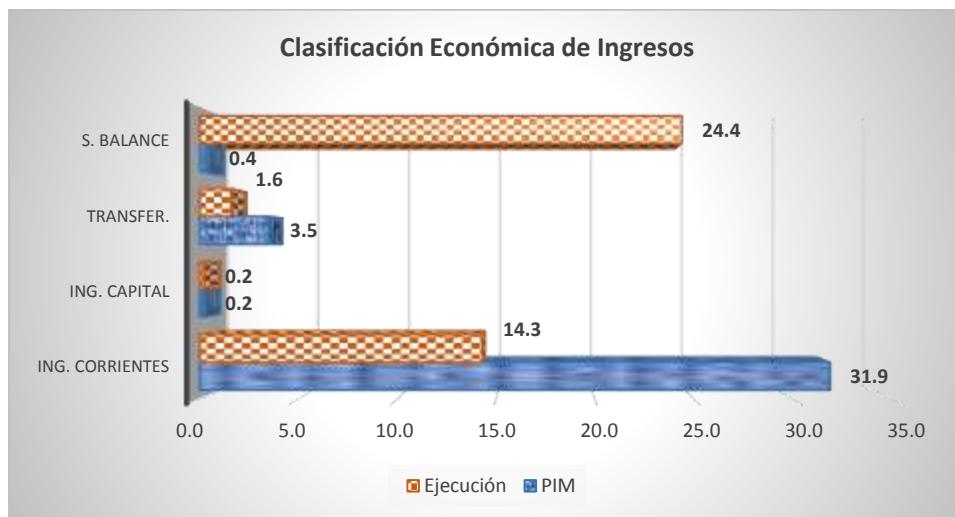
Transferencias.- registra una recaudación de S/. 1,6 millones o 4,0% de participación con relación a la ejecución total, representando una disminución de S/. 1,9 millones de variación con respecto al presupuesto modificado, Destaca Ceticos Ilo con S/. 2,2 millones por concepto de transferencias recibidas de Zofratacna que corresponde al 10% del Arancel Especial, de acuerdo a la distribución vigente.

Saldo de Balance.- revela una recaudación de S/. 24,4 millones o 60,2% de participación respecto a la ejecución total, representando una disminución de S/. 24,0 millones de variación en relación al presupuesto modificado, está representado por Zofratacna con S/. 15,5 millones y Ceticos Ilo con S/. 6,5 millones.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS

(En Millones de Nuevos Soles)

Concepto	PIM	Ejecución	Partic. %	Avance %	Variac. S/.
Ingresos Corrientes	31.9	14.3	35.3	44.8	17.6
Ingresos de Capital	0.2	0.2	0.5	100.0	0.0
Transferencias	3.5	1.6	4.0	45.7	1.9
Saldo de Balance	0.4	24.4	60.2	6 100.0	24.0
Total	36.1	40.5	100.0	112.2	(4.4)



GASTOS

La ejecución de los gastos al primer Semestre del ejercicio fiscal 2015 es de S/. 15,1 millones o 41,8% de participación respecto al total de la ejecución y una variación de S/. 21,0% millones respecto al PIM. Estas entidades muestran que su captación de gastos se concentra en dos rubros importantes:

Gastos Corrientes; registra gastos por S/. 9,7 millones o 64,2% de participación en relación a la ejecución total, muestra una disminución de S/. 13.5 millones de variación con respecto al presupuesto modificado, destaca en este rubro la entidad Zofratacna, en el rubro Personal y Obligaciones Sociales con S/. 6.3 millones y Bienes y Servicios con S/. 4,7 millones.

Gastos de Capital; presenta una ejecución de S/. 5,4 millones o 35,8% de participación respecto a la ejecución total, revela una disminución de S/. 7,5 millones en relación al presupuesto modificado, sobresale en este rubro Zofratacna con S/, 12.6 millones.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS
(En Millones de Nuevos Soles)

Concepto	PIM	Ejecución	Partic. %	Avance %	Variac. %
Gastos Corrientes	23,2	9,7	64,2	41,8	13,5
Gastos de Capital	12,9	5,4	35,8	41,9	7,5
Total	36,1	15,1	100,0	41,8	21,0



CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTOS

Respecto a la ejecución funcional del gasto de las Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES, para el primer Semestre del ejercicio fiscal 2015, alcanzó la suma de S/. 15,1 millones, sobresaliendo el rubro Servicios Económicos con una ejecución de S/. 15,1 millones o 20,8% en relación a la ejecución total que incluye el rubro comercio.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO
(En Millones de Nuevos Soles)

Concepto	PIM	Ejecuc.	Avance %	Variac. Importe
Servicios Sociales	0,1	0,0	0,0	0,1
Previsión Social	0,1	0,0	0,0	0,1
Servicios Económicos	35,9	15,1	42,1	20,8
Comercio	35,9	15,1	42,1	20,8
TOTAL	36,0	15,1	41,9	20,9

Servicios Económicos: representó un gasto ejecutado de S/. 15,1 millones o 20,8% de estructura respecto al gasto total, los gastos se concentran en la función Comercio que representó un gasto ejecutado de S/. 15,1

millones con un avance de cumplimiento de 42,6% respecto al gasto total. Las entidades que tuvieron incidencia fueron: Zofratacna con S/. 12,2 o millones de ejecución o 43,1% de avance, Ceticos Paita con S/. 1.3 millones de ejecución y 38,2% de avance, Ceticos Ilo con S/. 1,0 millones o 34,5% de avance y Ceticos Matarani con S/. 0,5 millones de ejecución o 41,7% de avance al 30 de junio 2015.

CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

El presupuesto ejecutado de gastos de las Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES se encuentra distribuido en los siguientes departamentos:

TACNA; al cierre del primer semestre de 2015, presentó gastos por S/. 12,2 millones o 80,8% de estructura con respecto al gasto total y con un avance de 43,0% con respecto a su presupuesto modificado (PIM). La entidad que tuvo incidencia en el departamento fue: ZOFRATACNA.

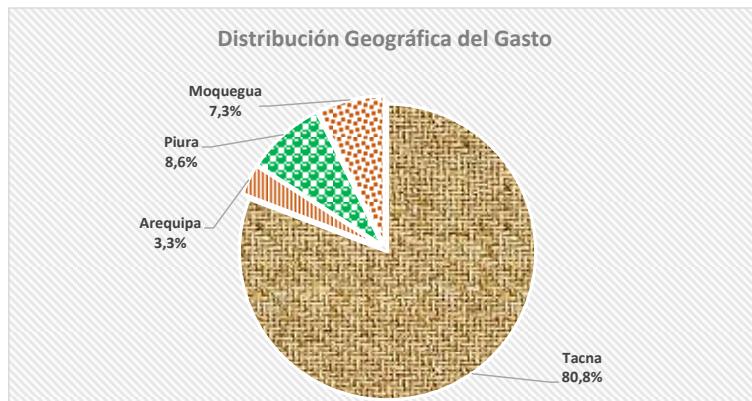
MOQUEGUA; muestra gastos por S/. 1,1 millones o 7,3% de estructura con respecto al gasto total, registra un avance de 37,9% respecto al presupuesto modificado (PIM). La entidad que tuvo incidencia en este departamento es Ceticos Ilo.

PIURA; registra gastos por S/. 1,3 millones o 8,6% de estructura en relación al gasto total, muestra un avance de 38,2% la entidad que lo representa es Ceticos Paita.

AREQUIPA; al I Semestre del Ejercicio Fiscal 2015, registra gastos por S/. 0,5 millones o 3.3% de estructura con un avance de 38,5%. La Entidad que tuvo incidencia en el Dpto. es Ceticos Matarani.

DISTRIBUCIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO
(En Millones de Nuevos Soles)

Entidades	PIM	Ejecuc.	Estruc.	Avance %
Zofratacna	28,4	12,2	80,8	43,0
Ceticos Matarani (Arequipa)	1,3	0,5	3,3	38,5
Ceticos Paita (Piura)	3,4	1,3	8,6	38,2
Ceticos Ilo (Moquegua)	2,9	1,1	7,3	37,9
TOTAL	36,0	15,1	100,0	41,9



INFORMACION FINANCIERA

SITUACIÓN FINANCIERA Y PATRIMONIAL AL 30 DE JUNIO DE 2015

Los estados financieros correspondientes a las **entidades de tratamiento empresarial- ETEs** por el I Semestre 2015, comprende a cuatro (04) entidades:

- Comité de Administración de la Zona Franca y Zona Comercial de Tacna – ZOFRATACNA
- Centro de Exportación, Transformación, Industria, comercialización y Servicios de Paita
- Centro de Exportación, Transformación, Industria, comercialización y Servicios de Ilo
- Centro de Exportación, Transformación, Industria, comercialización y Servicios de Matarani

SITUACIÓN FINANCIERA Y PATRIMONIAL

ACTIVOS

Los **activos de las Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES**, al cierre del 30 de junio de 2015 ascendieron a S/. 133,0 millones, siendo inferiores en 0,7% o S/. 1,0 millón a lo registrado al 31 de diciembre 2014, las mismas que están conformados por las siguientes partidas principalmente:

SITUACION FINANCIERA Y PATRIMONIAL AL PRIMER SEMESTRE 2015 - PRINCIPALES RUBROS
(En miles de nuevo soles)

Conceptos	30.06.2015	31.12.2014	Varic.	Conceptos	30.06.2015	31.12.2014	Varic.
ACTIVO							
Efectivo y Equivalentes	31.8	31.1	2.3	PASIVO Y PATRIMONIO			
Inversiones Financieras corriente	1.0	1.0	0.0	Otras cuentas por pagar	3.3	4.0	(17.5)
Cartera de Créditos (neto)	0.4	0.4	0.0	Cuentas por pagar comerciales	0.6	0.4	50.0
Otras cuentas por cobrar	4.8	5.0	(4.0)	Otros rubros del pasivo	2.3	1.5	53.3
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	88.3	89.7	(1.6)	TOTAL PASIVO	6.2	5.9	5.1
Otros rubros del activo	6.7	6.8	(1.5)	Capital	150.9	150.9	0.0
				Capital adicional	7.2	7.2	0.0
				Otros rubros del patrimonio	(31.3)	(30.0)	4.3
TOTAL ACTIVO	133.0	134.0	(0.7)	TOTAL PATRIMONIO	126.8	128.1	(1.0)
				TOTAL PASIVO Y PATRIM.	133.0	134.0	(0.7)

A nivel de entidades los que tienen mayores activos se presenta el siguiente cuadro:

ENTIDADES SEGÚN VALOR DE SUS ACTIVOS-JUNIO DE 2015
(En miles de nuevos soles)

ENTIDADES	A Junio 2015	Al 31 Dic. 2014	Variación
ZOFRA TACNA	88,1	89,6	(1.5)
CETICOS PAITA	11,4	11,1	0,3
CETICOS ILO	25,4	25,3	0,1
CETICOS MATARANI	8,1	8,0	0,1
TOTAL	133,0	134,0	(1,0)

A nivel de conceptos, el rubro **efectivo y equivalentes al efectivo** alcanzó a S/. 31,8 millones superior en 2,3% a lo reportado en diciembre de 2014, este incremento se explica a los mayores depósitos de ahorros por garantías

recibidas del **CETICOS PAITA**, así como al incremento de saldos de los certificados a plazo por un aumento de los saldos de balance de las cuentas corrientes en la entidad **CETICOS ILO**. El rubro **propiedad, planta y equipo** muestra saldos por S/. 88,3 millones, habiendo decrecido en 1,6% respecto a lo reportado a diciembre de 2014, las entidades que revelan los mayores saldos en este rubro fueron **ZOFRA TACNA** con S/. 65,8 millones, que comprende principalmente a terrenos y edificaciones, comparativamente muestra una disminución de S/. 0,9 millones, producto de las depreciaciones de edificaciones y equipos diversos.

PASIVOS

Los pasivos de **Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES**, al cierre del 30 de junio de 2015 ascendieron a S/. 6,2 millones, siendo superiores en 0,5% o S/. 0,3 millones a los registrados al 31 de diciembre 2014, diferencias que son explicadas por las variaciones en las empresas ZOFRATACNA y CETICOS PAITA:

SALDOS DE PATRIMONIO POR ENTIDADES
(En Miles de Nuevos Soles)

ENTIDADES	jun-15	Dic. 2014	Variac.
ZOFRA TACNA	3,9	3,5	0,4
CETICOS PAITA	1,2	1,3	(0,1)
CETICOS ILO	0,5	0,4	0,1
CETICOS MATARANI	0,6	0,7	(0,1)
TOTAL	6,2	5,9	0,3

ZOFRATACNA; Presenta un aumento de S/. 0,4 millones en el rubro **provisiones**, debido a la provisión para pago de beneficios económicos para AFP, por litigios en beneficios sociales y reclasificaciones, por vacaciones, gratificaciones y CTS, pendientes de pago al 30 de junio.

CETICOS PAITA; Presenta una disminución de S/. 0,1 millones, en el rubro **Otras Cuentas por Pagar**, debido a la cancelación del fraccionamiento del Impuesto al Patrimonio Predial a la Municipalidad Provincial de Paita.

PATRIMONIO

El Patrimonio de **las Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES**, al cierre del 30 de junio de 2015 ascendió a S/. 126,8 millones, siendo inferiores en 0,1% o S/. 1,3 millones a los registrados al 31 de diciembre 2014, diferencia conformada por las variaciones en el rubro Resultados Acumulados.

SALDOS DEL PATRIMONIO POR ENTIDADES - COMPARATIVO

(En Miles de Nuevos Soles)

ENTIDADES	jun-15	Dic. 2014	Variac.
ZOFRA TACNA	84,2	86,0	(1,8)
CETICOS PAITA	10,2	9,8	0,4
CETICOS ILO	24,9	24,9	0,0
CETICOS MATARANI	7,5	7,4	0,1
TOTAL	126,8	128,1	(1,3)

ZOFRATACNA; muestra en el rubro **Resultados Acumulados**, una variación negativa de S/. 1,8 millones, esta variación representó un incremento de la pérdida acumulada en 12,7%, esta mayor pérdida de la entidad se explica por menor captación (S/. 0,3 millones) del arancel especial que se grava con una tasa del 6% al ingreso de bienes provenientes de

los depósitos frances a la zona de comercialización de ZOFRA TACNA, así como mayores gastos de personal, directores y gerentes, mayores gastos en asesorías y consultorías, mayores pagos en servicios de contratistas, y mayores pagos de seguros.

CETICOS PAITA, en el rubro **Resultados Acumulados**, muestra variación positiva de S/. 0,4 millones, debido a los ajustes contables que se realizaron con abono a este rubro por las acciones de Saneamiento Contables en aplicación del artículo 3º de la Ley 29608 que dispone se implemente las Acciones de Saneamiento Contable.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Los Resultados integrales correspondientes a las Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES, al cierre del 30 de junio de 2015 ascendieron a S/. 1, 5 millones, siendo inferiores en (25.0 %) o (S/. 0,5 millón) a lo registrado al 31 de diciembre 2014, diferencias que se muestran de acuerdo al siguiente cuadro:

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL I SEMESTRE 2015 COMPARATIVO

CONCEPTOS	30.06.2015	30.06.2014	VARIAC.
Prestación de Servicios	12.9	12.8	0.8
Ingresos Financieros/ dif. Cambio	0.8	0.7	22.1
Otros Ingresos Operativos	1.9	1.6	18.8
TOTAL INGRESOS	15.6	15.1	3.6
Gastos de Administración	(9.4)	(9.0)	4.4
Gastos de Ventas y Distribución	(0.6)	(0.6)	0.0
Otros rubros de Gastos	(7.1)	(7.5)	(5.3)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(17.1)	(17.1)	0.0
GANANCIA/PERDIDA	(1.5)	(2.0)	(27.2)

En este cuadro se puede apreciar que la diferencia entre junio 2015 y junio 2014, es con efecto positivo de S/. 0,5 millones equivalentes al 25%.

INGRESOS

Al 30 de junio de 2015, los ingresos por todo concepto correspondientes a las **Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES**, ascendió a S/. 16,8 millones, siendo superiores en 8,8% (S/. 0,6 millones) a las ventas reportadas al 30 de junio de 2014, esta disminución se debe principalmente a:

ZOFRATACNA, disminuye sus ingresos en (S/. 0.3 millones), por efecto de menor captación del aranceles especiales, así como menores ingresos por el TUPA, entre ellos derechos de inscripción por comercialización, almacén público, almacén, particular, servicio de ingreso y salida de mercancías, entre otros.

CETICOS PAITA, aumenta sus ingresos en S/. 0,3 millones, debido al ingreso de nuevos usuarios como es el caso de las empresas DAABON ANDINA, GPS INVERSORES-PERU SRL, FRUTRESSA EIRL, asimismo hubo mayores ingresos en arrendamiento de módulos, debido al ingreso del nuevo cliente ODEBRECHT LATINVEST OPERACIONES Y MANTENIMIENTO SAC.

CETICOS ILO, aumento sus ingresos en S/. 0,2 millones principalmente por cesión en uso de terrenos y alquileres y otros ingresos diversos.

COSTOS Y GASTOS

Los **Costos y Gastos Operativos** de las **Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES**, ascendieron a S/. 17,1 millones, sin variación respecto a los mismos conceptos revelados en el mismo periodo del año 2014, internamente los **gastos de administración** aumentaron en 4,4% (S/. 0,4 millones), principalmente por mayores gastos en el rubro de **ZOFRA TACNA** que registra mayores gastos en los rubros de personal, directores y gerentes, mayores gastos en asesorías y consultorías, mayores pagos en servicios de contratistas, y mayores pagos de seguros. En el caso de **CETICOS PAITA**, hubo mayores gastos de administración en los componentes de transportes y almacenamiento, mantenimiento y reparación y contratos CAS.