

**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO COMUN DE ADMINISTRACION - AFESSALUD

**ESTADOS FINANCIEROS
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD

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

	<u>Nº de página</u>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	2 – 4
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados Integrales	6
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Conciliación entre el Superávit Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 – 65

S/ = Sol
US\$ = Dólar Estadounidense

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Miembros del Consejo Directivo Seguro Social de Salud – ESSALUD

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Fondo Común de Administración - AFESSALUD, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas a dichos estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia General de los Estados Financieros

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y normas gubernamentales vigentes y aplicables a la Entidad, marco conceptual de información financiera y principales políticas contables descritas respectivamente en las Notas 2 y 3 a los estados financieros. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que sea relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libre de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú y normas legales gubernamentales aplicables en la Entidad. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de imprecisiones o errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de ESSALUD en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también comprende evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido excepto por los efectos de las limitaciones descritas en los párrafos 4, 5 y 6, que se desarrollan a continuación, es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para fundamentar nuestra opinión calificada.



Base para Opinión Calificada

4. Al 31 de diciembre de 2020, ESSALUD viene presentando sus Estados Financieros bajo dos tratamientos contables diferentes, aplicables tanto para Empresa del Sector Privado como para Entidad del Sector Público, debido a las ambigüedades e interpretaciones erróneas de su ámbito regulatorio, para definir el tratamiento contable a seguir en la presentación de los Estados Financieros de la entidad, consecuentemente su principal sistema de información está estructurado para registrar la información financiera en aplicación del Plan Contable Empresarial y solo para efectos de presentación para la Cuenta General de la República, adaptan la información contable bajo un sistema de homologación de cuentas con el Plan Contable Gubernamental, el cual es efectuado al cierre del ejercicio, lo cual ha generado divergencias e incertidumbres legales en el tratamiento contable aplicado, a tal punto que la entidad presente dos versiones diferentes de Estados Financieros, una para el FONAFE, sobre la base del Plan Contable Empresarial, revelado en los Estados Financieros de sus cuatro fondos (AFESSALUD, Agrario, Salud y Accidentes de Trabajo), más el Estado Financiero Combinado y el Consolidado por los cuales existe el compromiso contractual de efectuar la auditoría y la otra versión para el Ministerio de Economía y Finanzas, que sirve para la Cuenta General de la República, elaborado extracontablemente bajo cuentas del Plan Contable Gubernamental, pero solo a nivel del Estado Financiero Combinado, situación que presenta limitaciones para el desarrollo de la auditoría, puesto que al margen de las inconsistencias normativas aplicadas en la presentación de la información financiera, no es factible establecer comprobaciones ni valoraciones para validar los estados financieros a nivel de cada fondo y su consolidación, como requieren los Términos de Referencia de la presente auditoría y como corresponde ser presentados para la Cuenta General de la República.
5. Al 31 de diciembre de 2020, EsSalud continua aplicando el tratamiento contable para el registro de las estimaciones contables de contingencias y obligaciones judiciales, sobre la base de lo previsto en la NIC-37, contraviniendo las disposiciones legales de cierre contable dispuesto en forma específica y acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que la DGCP ha emitido y que constituyen reglas de actuación de cumplimiento obligatorio para EsSalud, de acuerdo a su marco jurídico y normativo, que para el ejercicio 2020, le resulta aplicable la Directiva N° 003-2020-EF/51.01, contemplada sobre la base de la NICSP-19 "*Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*", lo cual viene generando consecuentes efectos financieros. Además de incumplir el inciso c) del artículo 3° del D.L N° 1438 emitida el 16 de setiembre de 2018, que establece el Sistema Nacional de Contabilidad aplicable a ESSALUD, que la clasifica como una entidad del Sector Público, ajena al sector empresarial del Estado y fuera del ámbito de FONAFE para este efecto.
6. Asimismo, se identifican errores y omisiones materiales en los registros de la información cargada al sistema del Módulo "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado"; cuya declaración efectuada a través de la Nota Contable a los Estados Financieros emitidos al 31 de diciembre de 2020, expone que la información ha sido generada al 90%, lo cual denota que no ha sido revisada, conciliada y actualizada apropiadamente para su presentación y/o revelación razonable a la Dirección General de Contabilidad Pública, determinándose duplicidades de registro, omisiones, errores en el registro del petitorio o importes demandados, provisiones no registradas que cuentan con resoluciones de sentencia y otros, con incidencia financiera, encontrándonos limitados para establecer la magnitud de los efectos y los probables ajustes que pudieran derivarse de haberse realizado un exhaustivo análisis bajo adecuados procedimientos de supervisión.



Opinión Calificada

7. En nuestra opinión, excepto por los efectos, según lo descrito en los párrafos 4, 5 y 6, de bases para la Opinión Calificada, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del **Fondo Común de Administración – AFESALUD** al 31 de diciembre de 2020 y 2019, y los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y normas gubernamentales vigentes y aplicables a la Entidad.

Párrafo de Énfasis

8. El proceso iniciado por ESSALUD desde el año 2014, para cumplir con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP, como Marco contable en la elaboración de sus Políticas contables y Estados Financieros; cuyas acciones realizadas para su Implementación durante los periodos de 2014 al 2019 y hasta la fecha, no resultan efectivas para lograr la aplicación integral de las NIC-SP en los plazos señalados. La Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) con Oficio N° 138-2013-EF/51.01 del 18 de noviembre de 2013, dispuso el cambio de Normas contables a las NIC-SP, para ESSALUD, y las confirmo con Oficio N° 031-2016-EF/51.01 de 18 de abril de 2016; De acuerdo con la NICSP 33, ESSALUD y la DGCP, han fijado como fecha de tránsito el 1° de enero de 2017 y como fecha final el 31 de diciembre de 2020, lapso que es denominado en la norma, como período de alivio.

Otros Asuntos

9. Al cierre del ejercicio 2020, ESSALUD no ha logrado ejecutar acciones concretas para subsanar las observaciones, resultantes de la Auditoría a los Estados financieros del Fondo Común de Salud – AFFESALUD al 31 de diciembre de 2019, encontrándose el proceso de implementación a nivel de coordinaciones habiéndose emitido disposiciones para su implementación; no obstante, tales acciones no han culminado para acreditar la subsanación de los aspectos reportados como bases de Calificación en los respectivos Informes de Auditoría, con excepción de los Fundamentos de Opinión Calificada efectuada respecto al registro de un proceso legal en ejecución de sentencia con requerimiento de pago; como provisión, , aspecto superado en el ejercicio 2020, por lo cual acorde con nuestra normativa los aspectos no subsanados, han sido reiterados para el ejercicio 2020.

Lima, Perú
30 de junio de 2021

Refrendado por:

_____ (Socio)

Dr. Luís Gutiérrez Ríos
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 2134



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019
(En Soles)**

ACTIVO		<u>2020</u>	<u>2019</u>	PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activo Corriente				Pasivo Corriente:			
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 5)	20,833,141	18,154,363	Cuentas por pagar comerciales	(Nota 12)	3,029,041	3,590,297
Otras cuentas por cobrar, neto	(Nota 6)	1,226,516,176	1,155,545,571	Otras cuentas por pagar	(Nota 13)	1,074,999,408	1,018,799,910
Cuentas por cobrar a Entidades Relacionadas	(Nota 7)	2,599,238	2,924,719	Otras Cuentas por Pagar Judiciales	(Nota 14)	79,171,476	89,589,454
Gastos Pagados por anticipado	(Nota 8)	47,368	48,531	Beneficios a los Empleados	(Nota 15)	9,696,658	8,903,443
Inventarios	(Nota 9)	1,028,239	619,610				
Total Activo Corriente		<u>1,251,024,162</u>	<u>1,177,292,794</u>	Total Pasivo Corriente		<u>1,166,896,583</u>	<u>1,120,883,104</u>
Activo No Corriente:				Pasivo No Corriente:			
Inversiones Mobiliarias	(Nota 10)	1,502,202		Provisiones	(Nota 16)	63,222,862	94,149,074
Inversiones Mobiliarias relacionadas, neto	(Nota 10)	65,776,159	61,465,885	Beneficios a los Empleados	(Nota 17)	31,654,861	3,069,796
Propiedad, Planta y Equipo, neto	(Nota 11)	38,970	39,440	Total Pasivo No Corriente		<u>94,877,723</u>	<u>97,218,870</u>
Total Activo No Corriente		<u>67,317,331</u>	<u>61,505,325</u>				
				TOTAL PASIVO		<u>1,261,774,306</u>	<u>1,218,101,974</u>
				Patrimonio Neto:	(Nota 18)		
				Resultados Acumulados		56,567,187	20,696,145
				Total Patrimonio Neto		<u>56,567,187</u>	<u>20,696,145</u>
TOTAL ACTIVO		<u>1,318,341,493</u>	<u>1,238,798,119</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1,318,341,493</u>	<u>1,238,798,119</u>
Cuentas de orden	(Nota 19)	<u>606,642,122</u>	<u>612,456,661</u>	Cuentas de orden	(Nota 19)	<u>606,642,122</u>	<u>612,456,661</u>

Las notas que se acompañan forman de los estados financieros



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN – AFESSALUD

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019
(En Soles)**

		2020	2019
		S/	S/
Ingresos:			
Servicios de Administración	(Nota 20)	178,383,136	193,619,991
Total ingresos		178,383,136	193,619,991
Costos y gastos de administración:			
Costo de personal	(Nota 21)	168,850,341	174,003,689
Costo de oficina, inmuebles e instalaciones	(Nota 22)	8,406,281	8,339,682
Costo de equipos, unidades de transporte médico y otros	(Nota 23)	424,718	642,170
Servicios médicos encargados a terceros	(Nota 24)	-	27,815
Costo de suministros diversos	(Nota 25)	1,732,511	2,856,259
Comisiones SUNAT y gastos bancarios	(Nota 26)	38,360	302,898
Servicios públicos	(Nota 27)	3,142,456	3,808,315
Otros gastos generales	(Nota 28)	17,301,040	29,218,318
Provisiones varias	(Nota 29)	6,831,023	92,509,550
Honorarios	(Nota 30)	2,528,389	3,244,862
Viáticos y atenciones oficiales	(Nota 31)	340,961	816,544
Total costos y gastos de administración		209,596,080	315,770,102
Otros ingresos y gastos operativos:			
Otros ingresos	(Nota 32)	61,925,561	137,867,190
Otros gastos	(Nota 33)	-	69
Total otros ingresos y gastos operativos		61,925,561	137,867,259
Superávit operativo		30,712,617	15,717,148
Ingresos y gastos financieros:			
Ingresos financieros	(Nota 34)	5,106,837	2,700,527
Diferencia de Cambio (Ganancias)	(Nota 35)	86,009	17,798
Gastos Financieros	(Nota 36)	(12,236)	-
Diferencia de Cambio (Perdidas)	(Nota 37)	(22,185)	(22,071)
Total ingresos y gastos financieros		5,158,425	2,696,254
Superávit del Ejercicio		35,871,042	18,413,402

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD

FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019
(En Soles)

	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total Patrimonio Neto</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Saldos al 01 de Enero del 2019	2,282,743	2,282,743
Superávit del Ejercicio 2019	<u>18,413,402</u>	<u>18,413,402</u>
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	20,696,145	20,696,145
Superávit del ejercicio 2020	<u>35,871,042</u>	<u>35,871,042</u>
Saldos al 31 de Diciembre de 2020	<u>56,567,187</u>	<u>56,567,187</u>

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019
(En Soles)**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Actividades de operación:		
Cobranzas o ingresos por:		
Aportaciones o servicios e ingresos operacionales	178,383,136	193,619,991
Intereses y rendimientos (no incluidos en actividades de inversión)	796,563	662,462
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	61,990,547	137,867,190
Menos		
Pagos por:		
Proveedores de bienes y servicios	(604,529)	42,654,119
Remuneraciones y beneficios sociales	(139,254,848)	(170,194,024)
Tributos	(532,316)	(503,847)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(98,514,791)	(208,235,952)
Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>2,263,762</u>	<u>(4,130,061)</u>
Actividades de inversión:		
Cobranza (entradas) por:		
Venta de inversión en valores	(1,502,202)	5,201,843
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	4,310,274	-
Menos: Pagos (salidas) por:		
Compra de inversión en valores	(4,322,510)	7,239,908
Compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-	-
Desembolso por obras en curso de inmuebles, maquinaria y equipo	-	-
Compra y desarrollo de activos intangibles	-	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	1,929,454	(7,131,297)
Efectivo y equivalente de efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	<u>415,016</u>	<u>5,310,454</u>
Aumento (disminución) neta del efectivo y equivalente de efectivo	2,678,778	1,180,393
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	<u>18,154,363</u>	<u>16,973,970</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio	<u>20,833,141</u>	<u>18,154,363</u>



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD

CONCILIACION ENTRE EL DÉFICIT NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Superávit Neto del Ejercicio	35,871,042	18,413,402
Ajustes para conciliar el Superávit neto del ejercicio con el efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación y amortización	470	470
Provisión para beneficios sociales	28,585,065	2,845,148
Provisiones diversas	6,831,023	92,509,550
Otros neto	(3,287,610)	(1,073,548)
Cargos y abonos por cambios netos en activos y pasivos:		
(Aumento) Disminución de efecto de ajuste de Resultados Acumulados	-	-
(Aumento) Disminución de cuentas por cobrar comerciales		
(Aumento) Disminución de otras cuentas por cobrar	(72,574,577)	(169,843,492)
(Aumento) Disminución de existencias	(408,629)	(138,327)
(Aumento) Disminución de gastos pagados por anticipado	1,162	124,141
(Aumento) Disminución de cuentas por pagar comerciales	(561,256)	1,314,166
(Aumento) Disminución de otras cuentas por pagar	7,807,072	51,718,429
Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>2,263,762</u>	<u>(4,130,061)</u>



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Antecedentes

El Seguro Social de Salud - EsSalud (en adelante la Institución) fue creado mediante la Ley N° 27056 Ley de Creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD), publicada el 30 de enero de 1999. La Institución se constituye sobre la base del Instituto Peruano de Seguridad Social – IPSS creado por el Decreto Ley N° 23161 del 19 de julio de 1980 y que asumió las funciones, atribuciones, derechos y obligaciones y patrimonio del Seguro Social del Perú. La Institución es un organismo público descentralizado del sector Trabajo y Promoción del Empleo, con personería jurídica de derecho público interno, con autonomía técnica, administrativa, económica, financiera, presupuestal y contable.

Por Ley N° 29626 de 09 de diciembre de 2010, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2011, se reincorpora nuevamente EsSalud al ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) quedando sujeto a las normas de gestión, directivas y procedimientos emitidos por el FONAFE a partir del año 2011.

El domicilio legal de la Institución está ubicado en la Av. Domingo Cueto N° 120, Jesús María, Lima - Perú.

b) Actividad Económica

La Institución es una entidad autónoma que administra en forma descentralizada el régimen de la seguridad social a través de servicios asistenciales económicos y sociales de sus asegurados.

Los servicios de salud son prestados en hospitales nacionales, regionales y departamentales, así como en policlínicos y postas médicas ubicadas en todo el país, agrupados a través de una estructura de redes asistenciales. Las prestaciones económicas comprenden subsidios a los asegurados que se encuentren enfermos hasta por un período de seis meses de ausencia, así como por maternidad, lactancia y sepelio. Las prestaciones sociales están orientadas principalmente a la atención de la población de la tercera edad y a los discapacitados. Los recursos de la Seguridad Social de Salud provienen de los aportes de los empleadores y de los asegurados en los casos de seguros potestativos; sus reservas e inversiones; los ingresos provenientes de la inversión de los recursos; y otros, que adquieran con arreglo a Ley.

El Régimen de Prestaciones de Salud de Seguridad Social del Perú fue establecido por el Decreto Ley N° 22482 del 27 de marzo de 1979 y reglamentado por el Decreto Supremo N° 008-80-TR, con la finalidad de brindar atención integral a los asegurados y su familia, de extender la cobertura de las prestaciones de salud y de unificar y ampliar los regímenes establecidos por las Leyes N° 8433 y N° 13724, sus ampliatorias, modificatorias y conexas. Dicho D.L. 22482 fue derogado por la Ley 26790 - Ley de



Modernización de la Seguridad Social en Salud de 17 de mayo de 1997, cuyo artículo 2º establece que el Seguro Social de Salud otorga cobertura a sus asegurados, brindándoles prestaciones de prevención, promoción, recuperación y subsidios para el cuidado de su salud y bienestar social. Asimismo, señala que está a cargo del Instituto Peruano de Seguridad Social - IPSS, hoy Seguro Social de Salud - EsSalud y se complementa con los planes y programas de salud brindados por las Entidades Prestadoras de Salud debidamente acreditadas. La Institución administra también los regímenes correspondientes al Fondo de Salud, Fondo de Accidente de Trabajo y Enfermedades Profesionales, Decreto Ley N° 18846 y el Fondo de Salud Agrario, Decreto Legislativo N° 885.

La Institución administra los regímenes correspondientes al Fondo de Salud creado por Ley N° 26790, el Fondo de Seguro Agrario creado por Decreto Legislativo N° 885, el Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales creado por Decreto Ley N° 18846 y del Fondo Común de Administración (AFESSALUD) constituido al amparo del artículo 28.a del Decreto Supremo N° 002-99-TR "Reglamento de la Ley N° 27056 – Ley de Creación del Seguro Social de Salud" que tiene como función asumir los egresos comunes de los distintos fondos.

En este contexto, el Fondo Común de Administración - AFESSALUD (en adelante el Fondo) es el encargado de administrar e invertir los recursos de cada uno de los fondos establecidos por ley; está conformada por los órganos de la Alta Dirección, las Gerencias de División, las Gerencias Centrales, Oficinas de Apoyo a la Gestión y el Órgano de Control Institucional. Los ingresos del Fondo están constituidos por la contribución de cada uno de los Fondos que administra la Institución y son utilizados para asumir los egresos comunes de los distintos Fondos o regímenes dentro del marco del Presupuesto Anual consolidado de EsSalud aprobado conforme al inciso b) del artículo 6 de su ley de creación.

Por Decreto Legislativo N°1160 en su artículo 1º Objeto de la Ley, se estableció: Constituyen recursos propios de la SUNAT, entre otros, el 1% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud. Adicionalmente SUNAT podrá acceder a un porcentaje de hasta 0.4% por todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones a ESSALUD, siempre que cumpla con los objetivos de la recaudación e indicadores de gestión que serán preceptuados mediante decreto supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas y el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.

El domicilio legal de ESSALUD está ubicado en la Av. Domingo Cueto N° 120, Jesús María, Lima, Perú.

c) Aprobación de Estados Financieros Afessalud

Los estados financieros Combinados y Afessalud de la institución al 31 de diciembre de 2019 se aprobaron por acuerdo N.º 19-19-ESSALUD -2020 en la Décima Novena Sesión Ordinaria del Consejo directivo del Seguro Social de Salud con fecha 24 de noviembre del 2020.

Actualmente se encuentra pendiente la aprobación de los Estados Financieros del 2020, los mismos que serán aprobados en fecha posterior a la auditoria una vez se cuente con los informes de Auditoria.



2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

Las notas a los estados financieros hacen referencia a la NICSP o las NICSP de aplicación en cada caso, las mismas que se ciñen a la normativa contable que, al respecto, ha emitido la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, como órgano rector de la contabilidad pública y privada, en especial la Directiva N° 004-2019-EF/51.01, “Lineamientos para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria, para el Cierre del Ejercicio Fiscal de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos”, aprobada mediante la Resolución Directoral N° 017-2019-EF/51.01, en el marco de lo dispuesto en la Directiva N° 002-2019-EF/51.01 “Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria Mensual, Trimestral y Semestral de las Entidades Públicas y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos”, ambas acordes a las disposiciones del Decreto Legislativo N° 1436 Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público y del Decreto Legislativo N° 1438 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad.

Con fecha 22 de diciembre 2020 se emite la Resolución Directoral N°022-2020-EF/51.01 que aprueba la Directiva N°003-2020-EF/51.01 “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del Ejercicio Fiscal 2020”

Asimismo, en Perú es permitido el Método de Participación Patrimonial para el registro y valuación de las inversiones en subsidiarias, en asociadas y negocios conjuntos en los estados financieros separados (no consolidados), para el caso, en aplicación de la NICSP 36 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos, y que reemplaza a la NICSP 7 “Inversiones en Asociadas”. La NICSP 36 es aplicada a la realidad de ESSALUD con sus empresas asociadas Silsa y Esvicsac.

La Dirección General de Contabilidad Pública con Oficio N° 138-2013-EF/51.01 del 13 de noviembre 2013 hizo de conocimiento a ESSALUD: “Que el ámbito de aplicación de normas contables para su representada se circunscribía a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público-NICSP por constituir una entidad “no de mercado”, no siendo, por ende, una empresa pública, la cual si realiza actividades de mercado. Asimismo, las NIIF se aplicarán de manera suplementaria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP.”

Lo determinado en el precitado oficio se sustenta en la Norma Internacional de Contabilidad “Aplicabilidad de las NICSP”, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés), como organismo emisor de las NICSP

En tal sentido, ESSALUD ejecuta diversas acciones para viabilizar la implementación de las NICSP aplicables en el país, de acuerdo a las coordinaciones efectuadas con la DGCP del MEF, acciones que han sido referidas de forma amplia en las Notas a los Estados Financieros de los ejercicios 2015 a 2020.

b) Bases de Medición

Los estados financieros combinados han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico o al valor razonable en función de las disposiciones normativas



contables de la DGCP del MEF sustentadas en las NICSP y en tal sentido la valuación de edificios y terrenos se presentan a valores razonables determinados sobre la base de tasaciones realizadas por peritos independientes, acorde a la NICSP 17 “Propiedades, Planta y Equipo” y, ciertos instrumentos financieros se reconocen y miden a su valor razonable en el marco de la NICSP 29 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”, sustentada en la NIC 39 y la CINIIF 16.

La preparación de los estados financieros requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, donde la Gerencia de la Institución ejerce su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad en la que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante en las notas respectivas, en el marco de la NICSP 3 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, sustentada en la NIC 8.

c) Uso de Estimaciones Contables

El proceso de preparación de los estados financieros combinados, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú, requiere que la Gerencia de la Institución efectúe estimaciones y supuestos para reportar los importes de los activos y pasivos, las revelaciones de hechos significativos incluidos en las notas a los estados financieros y las cifras reportadas de ingresos y egresos durante el año. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones más significativas con relación a los estados financieros corresponden a la provisión para cuentas de cobranza dudosa, la provisión para desvalorización de existencias, la provisión para fluctuaciones de valores negociables e inversiones permanentes, la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo, la amortización de intangibles, las contingencias y la provisión para obligaciones previsionales; cuyos criterios contables se describen más adelante y que se sustentan en la NICSP 3 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, que se basa en la NIC 8.

d) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La Institución prepara y presenta sus estados financieros de Affesalud en Soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Institución y de sus Fondos. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera.

Los porcentajes de apreciación (depreciación) del nuevo sol en relación al dólar estadounidense por los años 2020 y 2019 fueron 9.27% y -1.72 %, respectivamente. Se nota una significativa apreciación del dólar frente a la moneda el sol.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros del Fondo se detallan a continuación. Estos principios y prácticas se han aplicado uniformemente, a menos de que se indique lo contrario.

a) Aportaciones por Cobrar, Otras Cuentas por Cobrar y Estimación para Cuentas de Cobranza Dudosa - Corriente y no Corriente

Las aportaciones por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable sobre la base del estimado a cobrar que surge de las estadísticas de recaudación (EPROS), facilitadas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), que se desempeña como agente recaudador, excepto las aportaciones del mes de diciembre 2020 que se reconocieron por el importe real reportado en el mes de febrero



del año siguiente, de acuerdo a la NICSP 23 “Ingresos por Transacciones Sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias, ya que por su esencia económica y lo dispuesto por el Código Tributario en su Título Preliminar, Norma II Ámbito de Aplicación, el cual establece que las aportaciones de ESSALUD y la ONP constituyen tributos, y de acuerdo a la NICSP 14 “Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación”, basada en la NIC 10, y que indica: “...los hechos ocurridos después de la fecha de presentación son todos los eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre la fecha de presentación de los estados financieros y la fecha de autorización para su emisión...”

Las valuaciones de las aportaciones por cobrar vencidas comprenden a los períodos julio 1999 en adelante y se encuentra estimada con base en la estadística de recupero o cobranza real efectuada por SUNAT.

Este procedimiento se sustenta en la NICSP 23 “Ingresos por Transacciones Sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)”.

La deuda tributaria o determinada, que es administrada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas, corresponde sustancialmente a resoluciones de cobranza emitidas a empleadores que no han cumplido con el pago oportuno de sus aportaciones (empleadores morosos) y cuyos trabajadores han recibido servicios de salud o subsidios.

Asimismo, comprende la deuda tributaria por los períodos anteriores a julio de 1999 cuando EsSalud era el administrador directo de sus aportaciones. La valuación de estas deudas se encuentra estimada en base de la estadística de recupero o cobranza real efectuada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas, sustentada también en la NICSP 23 “Ingresos por Transacciones Sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)”.

El Oficio No.012-2008-EF 93.01 de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública concluye que las aportaciones pendientes de cobro representan activos de EsSalud y por lo tanto se deben mostrar en sus estados financieros. En cumplimiento de esta norma la Institución muestra en el rubro cuentas por cobrar las aportaciones pendientes de cobro, netas de su provisión por deterioro, basada en la NICSP 1 “Presentación de Estados Financieros”, Activos corrientes, párrafo 79, sustentada en la NIC 1, y la NICSP 26 “Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo”, basada en la NIC 36, en caso de ser aplicable.

Lo enunciado se sustenta en el Plan Contable Gubernamental, aprobado con R. D. N° 001-2018-EF/51.01), que en 1201 Cuentas por Cobrar indica que “Agrupa las subcuentas que representan el derecho de cobranza de los **tributos**, ventas de bienes, servicios y derechos administrativos y otros ingresos”, y a la subcuenta 1201.02 Contribuciones Sociales, definida como correspondiente “(...) a los recursos provenientes de las **aportaciones** para pensiones y **prestaciones de salud** realizadas por los empleadores y empleados. A lo enunciado se adiciona que el Código Tributario en Norma II, Ámbito de Aplicación, en virtud del artículo 2 del Decreto Legislativo N° 953 (05.02.2004), incluye como tributo “Las aportaciones al Seguro Social de Salud – ESSALUD (...)”.

Asimismo, los intereses devengados por las aportaciones por cobrar vencidas (deuda tributaria y no tributaria) se acreditan a Ingresos Diferidos y se muestran netos de las cuentas por cobrar, para fines de presentación en los estados financieros.

Las demás cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, netas de su provisión para cuentas de cobranza dudosa que se calcula sobre la base del análisis de cada deudor con deuda vencida cuya antigüedad sea mayor a doce meses. La provisión



para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio. Las cuentas incobrables y su provisión se castigan cuando se identifican como tales.

b) Existencias

Las existencias comprenden principalmente medicamentos y material médico y se valorizan al costo, menos una provisión por deterioro o desvalorización; el cual es determinado a través del método promedio. La utilización de estos medicamentos y material médico forman parte del costo del servicio de los fines Institucionales y se presentan en los resultados operacionales del ejercicio en el que se consumen, dentro de lo establecido en la NICSP 12 "Inventarios", sustentada en la NIC 2, y en la NICSP 26 "Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo", sustentada en la NIC 36.

c) Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros corresponden a los contratos que dan lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso de la Institución, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios como son efectivo y equivalente de efectivo, inversiones financieras a corto y largo plazo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Los instrumentos financieros se clasifican como de activo, pasivo o de capital de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen y según establecen la NICSP 28 "Instrumentos Financieros: Presentación", la NICSP 29 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" y la NICSP 30 "Instrumentos Financieros: Información a Revelar", hasta la vigencia de la IPSAS 41 "Financial Instruments", que reemplazará a la NICSP 29, y que está pendiente de traducción al castellano, que no cuenta con oficialización por parte de la DGCP del MEF, y cuya fecha efectiva (Versión en inglés) es a partir –o antes- del 1 de enero de 2022, recomendando su aplicación anticipada. Las NICSP 28, 29 y 30 se basan en las NIC 32 y CINIIF 2, la NIC 39 y CINIIF 16, y la NIIF 7, respectivamente. La NICSP 41, no vigente aún, se sustenta en la NIIF 9.

Los intereses, los dividendos, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo, se registran como gastos o ingresos en el estado de resultados integrales.

d) Inversiones Mobiliarias en Partes Relacionadas

Las inversiones Mobiliarias permanentes están constituidas por los Bonos que están registrados al costo amortizado y han sido calificados por la Institución como Inversiones Permanentes por haber sido adquiridas con la intención de mantenerlos a largo plazo. Los bonos en moneda extranjera se muestran en su equivalente en soles aplicando el tipo de cambio de cierre de año. Los intereses se acreditan a los resultados cuando se devengan, conforme a la NICSP 28 "Instrumentos Financieros: Presentación", la NICSP "29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" y la NICSP 30 "Instrumentos Financieros: Información a Revelar" cuyos sustentos en NIC y NIIF se indican en h), Instrumentos Financieros, segundo párrafo.

Las inversiones en acciones que se cotizan en bolsa, se registran al costo o a su valor de cotización bursátil, el menor. Aquellas que no se cotizan en bolsa se registran al costo. Los dividendos recibidos son acreditados a los resultados cuando se perciben, también de acuerdo a las NICSP precitadas.



e) Propiedad, Planta y Equipo

Las maquinarias y equipos adquiridas a partir de 1995 están registrados al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes del activo fijo que incrementen la capacidad original de los bienes se capitalizan, los demás costos se reconocen en resultados.

Las maquinarias y equipos adquiridos hasta el 31 de diciembre de 1994 se presentan a su valor de tasación, determinado por peritos del Consejo Nacional de Tasaciones - CONATA. El excedente de revaluación se acreditó al patrimonio del Fondo. La maquinaria y equipo adquiridos a partir del año 1995 son valorizados al costo de adquisición.

La depreciación correspondiente es calculada en base al método de línea recta, a tasas permitidas legalmente que se consideran adecuadas para extinguir dicho costo al fin de la vida útil estimada de los respectivos activos.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados a resultados cuando se incurren. Las mejoras y renovaciones son activadas. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

La depreciación se calcula por el método de línea recta considerando las siguientes vidas útiles estimadas:

Rubro	Antes del 2013 Años Vida Útil	A partir del 2013 Años Vida Útil
Edificios y otras construcciones	33	Nueva Vida Útil (*)
Maquinaria y equipo	10	10
Unidades de transporte	5	5
Muebles y enseres	10	10
Equipos de cómputo	4	4

(*) A partir del año 2013 la depreciación ha sido calculada en base a la nueva vida útil del bien y registrada en el año 2014 en el marco de la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 en aplicación de la NICSP del rubro Edificios y otras construcciones.

f) Provisión para Compensación por Tiempo de Servicios

La provisión para Compensación por Tiempo de Servicios del personal, se determina de acuerdo con las disposiciones laborales vigentes aplicables a los correspondientes regímenes.

La provisión para compensación por tiempo de servicios incluida en el rubro Otras Cuentas por Pagar se registra con cargo a resultados en la medida que se devenga la obligación, calculada de acuerdo con la legislación laboral vigente. El importe del pasivo registrado es el monto que tendría que pagarse a los trabajadores, asumiendo que culminará el vínculo laboral a la fecha de estos estados financieros.

La compensación por tiempo de servicios de los trabajadores del sector público cuyo pasivo acumulado corresponde a los beneficios sociales determinado desde su fecha de ingreso hasta el cierre del ejercicio, estará a disposición de los trabajadores al término de la relación laboral con la Institución.



g) Provisiones

Las provisiones se reconocen en los estados financieros cuando la Institución tiene una obligación presente, legal o asumida como resultado de hechos pasados; es probable que se requiera la salida de recursos y es posible estimar su monto confiablemente. Las provisiones son revisadas y ajustadas periódicamente para reflejar la mejor estimación disponible a la fecha del balance general, en concordancia con la NICSP 19 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”, sustentada en la NIC 37, y con la Directiva N° 003-2020-EF/51.01 (Resolución Directoral N° 022-2020-EF/51.01) “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria, de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas no Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del Ejercicio Fiscal 2020”.

h) Pasivos y Activos Contingentes

Los pasivos contingentes son reconocidos en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados, en la forma de provisiones y se exponen en notas a los mismos a menos que la posibilidad de que el desembolso futuro de un flujo de efectivo sea remoto. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan en notas a los estados financieros cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos a la Institución. Lo actuado en los casos descritos se enmarcan en la NICSP N° 19 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”, sustentada en la NIC 37 y en la Directiva N° 003-2020-EF/51.01 que se encuentra en proceso de implementación.

i) Ingresos y Gastos de Operación

Los ingresos por aportaciones son reconocidos como tales sobre la base de una secuencia entre lo devengado y percibido; el ingreso es estimado y provisionado mensualmente con base en el historial de las aportaciones recaudadas de manera recurrente por la SUNAT, como entidad recaudadora. Estas estimaciones son ajustadas mensualmente con base en la recaudación real recibida de la entidad recaudadora y corresponden a lo dispuesto en la NICSP 23 “Ingresos por Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)”.

A partir del año 2009 la Institución reconoce también en la provisión de ingresos en relación con las aportaciones por cobrar vencidas, acreditando al resultado del ejercicio dicha estimación, en la medida que exista un alto grado de certidumbre que dichos ingresos se realizarán en efectivo en los doce (12) meses siguientes al cierre de cada ejercicio, lo que concierne a la NICSP 3 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, basada en la NIC 8, y la NICSP 23 “Ingresos por Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)”.

j) Diferencia de Cambio

Las diferencias de cambio generadas por el ajuste de los saldos de activos y pasivos expresados en moneda extranjera, por variaciones en el tipo de cambio después del registro inicial de las transacciones, son reconocidas como ingreso o egreso del ejercicio, en orden a la NICSP 4 “Efecto de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”, basada en la NIC 21.

k) Estado de Flujos de Efectivo

Para elaborar el estado de flujos de efectivo, la Institución aplica el método indirecto, señalado en la NICSP 2 “Estado de Flujos de Efectivo”, basada en la NIC 7.



l) Estimación de valor razonable

La Gerencia estima que el valor en libros de los activos y pasivos financieros que son líquidos o tienen vencimientos en el corto plazo, como el efectivo y equivalente de efectivo, las cuentas por cobrar netas, las cuentas por pagar y otros pasivos corrientes se aproxima a su valor razonable.

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos (tales como los activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas) se basa en los precios de cotización de mercado para instrumentos idénticos a la fecha del Estado de Situación Financiera (nivel 1). El precio de cotización de mercado utilizado para los activos financieros mantenidos por la Institución es el precio ofrecido; el precio de cotización de mercado para los pasivos financieros es el precio demandado.

En los casos en que no exista un mercado activo para el instrumento la Institución usa información de otras cotizaciones del nivel 1 que son observables para el activo o el pasivo, ya sea directamente (es decir precios) o indirectamente (derivados de precios) (nivel 2) y usando información de los activos y pasivos que no se basan en el mercado, es decir información no observable (nivel 3).

En lo pertinente para lo indicado en este literal, son de aplicación la NICSP 28 “Instrumentos Financieros: Presentación”, la NICSP 29 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y la NICSP 30 “Instrumentos Financieros: Información a Revelar”, basadas en las NIC 32 y CINIIF 2, la NIC 39 y CINIIF 16 y la Basada en la NIIF 7, respectivamente, hasta la vigencia de la IPSAS 41 “Financial Instruments”, que reemplazará a la NICSP 29, sustentada en la NIIF 9 y que está pendiente de traducción al castellano, que no cuenta con oficialización por parte de la DGCP del MEF, y cuya fecha efectiva (Versión en inglés) es a partir –o antes- del 1 de enero de 2022, recomendando su aplicación anticipada.

m) Pronunciamientos Contables

Al 31 de diciembre 2020 la Institución se encuentra en proceso de revisión de la aplicación de las normas aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad en su Resolución N° 047-2011-EF/30, publicada el 17 de junio de 2011, que aprobó la aplicación de la versión del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) del año 2010.

La Dirección General de Contabilidad Pública con Oficio N° 138-2013-EF/51.01 de 13 de noviembre 2013 hizo de conocimiento a ESSALUD: “Que el ámbito de aplicación de normas contables para su representada se circunscribía a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público-NICSP por constituir una entidad “no de mercado”, no siendo, por ende, una empresa pública, la cual si realiza actividades de mercado. Asimismo, las NIIF se aplicarán de manera suplementaria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP.”

ESSALUD para efectuar la presentación de su Información Financiera Presupuestal 2017 está aplicando la Directiva N°003-2015-EF/51.01 para Empresas y Entidades del Estado según lo establecido en los formatos aplicables a la Institución.

Cabe indicar que mediante Oficio N°46-GCGF-ESSALUD-2016 del 8.03.2016 la Institución consultó a la Dirección General de Contabilidad Pública a fin de determinar si continua vigente el Oficio N°138-2013-EF/51.01 que establecía que ESSALUD debía de aplicar las NICSP; obteniendo como respuesta mediante Oficio N°031-2016-



EF/51.01 del 18.04.2016 la ratificación de dicha opinión, que obligaba a la Institución a aplicar dicha Política Contable NICSP. Por lo que mediante acuerdo del Consejo Directivo según sesión ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), las cuales se basan en la NIC y NIIF.

Al cierre del año 2020 y a la fecha ESSALUD continúa el proceso de implementación de las NICSP en permanente coordinación con la Dirección General de Contabilidad Pública, en el marco de la Directiva N° 003-2020-EF/51.01 (Resolución Directoral N° 022-2020-EF/51.01) “Lineamientos para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria, de la Entidades del Sector Público y otras Formas Organizativas no Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del Ejercicio Fiscal 2020” y Directiva N° 002-2019-EF/51.01 “Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria Mensual, Trimestral y Semestral de las Entidades Públicas y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos”, mejorando el afinamiento de las taxonomías contables, y obteniendo también la aprobación a la solicitud de creación de cuentas patrimoniales que mejoren la razonabilidad de la información financiera con visión de auditoría; así como la determinación de las cuentas del Plan Contable Gubernamental que son de aplicación por parte de ESSALUD y aquellas que no lo son.

En adición, mediante el Oficio N° 04-GCGF-ESSALUD-2020, se ha requerido a la DGCP del MEF la apertura de diversas cuentas en el Plan Contable Gubernamental, para su aplicación específica a transacciones propias de ESSALUD, considerando su materialidad, con miras a la mejor presentación de sus estados financieros.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de Riesgo Financiero

Las actividades de la Institución la exponen a ciertos riesgos financieros cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por la Gerencia de Inversiones Financieras y el Comité de Inversiones de Riesgo y Rentabilidad, a efectos de minimizarlos. Los riesgos financieros son el riesgo de mercado (incluye el riesgo de tipo de cambio, riesgo de precio, riesgo de tasa de interés, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez).

La administración de riesgos financieros está a cargo de la Gerencia de Inversiones Financieras y sobre la base de las instrucciones que recibe del Comité de Inversiones de Riesgo y Rentabilidad. La Gerencia establece la estrategia para la administración de los riesgos financieros y supervisa y monitorea periódicamente sus resultados.

i) Riesgo de cambio

El Fondo está expuesta al riesgo de cambio que resulta de las transacciones que pacta en moneda distinta a su moneda funcional. Sustancialmente el Fondo está expuesto al riesgo de cambio entre el Sol y el Dólar Estadounidense. El riesgo de cambio se manifiesta si la cotización del dólar estadounidense fluctúa significativamente de manera adversa. La Gerencia ha decidido asumir el riesgo de cambio con el resultado de sus operaciones por lo que no realiza operaciones de cobertura con instrumentos financieros derivados. La Gerencia estima, sobre la base de información macroeconómica de mercado, que no se producirán variaciones significativas en la cotización del dólar estadounidense que impacten desfavorablemente y de manera importante los resultados del Fondo.



Las partidas de activos y pasivos al cierre del ejercicio que corresponden a operaciones en moneda extranjera, expuestas al riesgo cambiario, se resumen a continuación:

	<u>2020</u> US\$	<u>2019</u> US\$
Activo:		
Efectivo o equivalente de efectivo	<u>30,040</u>	<u>62,728</u>
	<u>30,040</u>	<u>62,728</u>

Al 31 de diciembre de 2020, los tipos de cambio utilizados por la Institución para el registro de los activos y pasivos en moneda extranjera corresponden a los publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP de S/ 3.618 y S/ 3.621 por US\$1, respectivamente (S/ 3.311 y S/ 3.319 por US\$1 para los activos y pasivos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2019).

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, la Institución registró ganancias en cambio por S/ 0.09 millón y S/ 0.02 millón respectivamente; y pérdidas en cambio por S/ 0.02 millón y S/ 0.02 millón, en el mismo orden.

ii) Riesgo de liquidez

Históricamente el Fondo ha generado recursos suficientes de sus operaciones para cubrir los desembolsos requeridos para la prestación de servicios y a su vez mantiene líneas de crédito disponibles. La Dirección monitorea permanentemente las reservas de liquidez sobre la base de proyecciones de sus flujos de efectivo.

ESSALUD EN PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIC SP DURANTE EL PERIODO 2020

Durante el año 2020 y 2021 en proceso de cierre del periodo 2020, ESSALUD se encuentra reportando información bajo nuevos lineamientos y estructuras dictados por el ente rector, ello en atención a que a partir del ejercicio 2018 y según los lineamientos dictados por la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), ESSALUD queda obligado al cambio normativo para los cierres financieros debiendo aplicar el Texto Ordenado de la Directiva N° 003-2016-EF/51.01 "Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria con periodicidad mensual, trimestral y semestral por las entidades gubernamentales, y con ello se genera también la obligación para la aplicación de las NICSP en tránsito, sin embargo todos los Estados Financieros que Essalud prepara y presenta son en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Sector Público Peruano, los cuales comprenden los pronunciamientos técnicos, directivas contables y demás disposiciones

Así también, la indicada Dirección precisa que ESSALUD reportaría su información financiera contable y presupuestal del cierre 2018 aplicando la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, aprobada con Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01 denominada: "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de Información Financiera y Presupuestaria para el Cierre del Ejercicio Fiscal de las Entidades Públicas y Otras Formas Organizativas no Financieras que Administren Recursos Públicos", pero mencionando en sus notas contables que se encuentra en proceso de implementación de las NICSP que cuentan con normativa contable emitida por la DGCP del MEF.

En atención a ello, la Gerencia de Contabilidad viene elaborando y presentando a la DGCP del MEF, desde el año 2018 hasta la fecha los estados financieros mensuales, trimestrales y semestral, el modelo de la contabilidad gubernamental (taxonomías - homologaciones), sustentada en el proceso de transición a las NICSP que cuentan con normativa contable emitida por la DGCP del MEF y, en paralelo se presenta la información requerida por FONAFE bajo el modelo contable privado, aplicable a empresas, lo cual significa



duplicación de esfuerzos y recursos que pueden incidir con el tiempo en el período de implementación de las NICSP aplicables, pero basando la preparación de ellos en una sola base contable que son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Sector Público Peruano y otras dictadas por la DGCP.

Para efectos del cierre de los periodos del ejercicio 2020, es de aplicación la Directiva N° 002-2019-EF/51.01 “Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria Mensual, Trimestral y Semestral de las Entidades Públicas y Otras formas Organizativas no Financieras que Administren Recursos Públicos”, aprobada con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01 y para el cierre del periodo anual 2020 es de aplicación la Directiva N° 003-2020-EF/51.01 que dicta las “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el Cierre del Ejercicio Fiscal 2020” aprobado con Resolución Directoral N° 022-2020-EF/51.01.

A continuación, se explica el proceso de implementación de las NICSP que está siguiendo ESSALUD con los lineamientos impartidos por la DGCP del MEF:

I. ANTECEDENTES:

Mediante Oficio N° 138-2013-EF/51.01 de 18 de noviembre de 2013, la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, comunicó a ESSALUD que el ámbito de aplicación de las Normas Contables que correspondía aplicar, se circunscribe a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) por constituir una entidad “no de mercado”; no siendo por ende una empresa pública, la cual si realiza actividades de mercado, así mismo señaló que las NIIF se aplicarán de manera supletoria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP. En el año 2013 la Dirección General de Contabilidad Pública no establecía aún plazos para la implementación de las NIC SP.

Dicha opinión fue confirmada de igual forma por la citada Dirección General con Oficio N° 031-2016-EF/51.01 de 18 de abril del 2016, concluyendo que al no ser ESSALUD una empresa pública, según la Ley de creación, y constituir una entidad pública no de mercado (no tiene fines de lucro) debe efectuar el reconocimiento y medición de sus hechos económicos de acuerdo a las disposiciones de las NICSP.

Con Resolución N° 261-GCGF-ESSALUD-2016 de 23 de agosto del 2016 se conformó el Comité de Supervisión para la Implementación de las Políticas Contables que tiene como función “realizar las acciones necesarias en el ámbito de su competencia para la Supervisión de la Implementación efectiva a nivel nacional de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP). Dicho Comité sostuvo reuniones con el objeto de plantear consultas al MEF, vinculadas a la implementación de las NICSP.

Mediante Acuerdo de Consejo Directivo N° 2-2-ESSALUD-2017 en Sesión Ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP).

Con Informe de los Auditores Gutiérrez Ríos y Asociados a los Estados Financieros Combinados al 31 de diciembre del 2016, la sociedad auditora señaló en el rubro IV de las Bases para Opinión Calificada de su informe que: “se ha originado inconsistencia y falta de uniformidad en la aplicación del marco normativo contable (NICSP) para la formulación y presentación de los Estados Financieros de ESSALUD al cierre del ejercicio como demanda el órgano rector, durante los periodos 2016 y 2015 para los fines de la Cuenta General de la República”.



En cuanto a las actividades efectuadas para la implementación de las NICSP en ESSALUD, se informa que la Gerencia de Contabilidad ha desarrollado distintas acciones previas en los periodos 2014 al 2017, con el objetivo de Implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en ESSALUD, a pesar que no se encontraba obligado a ello, sin embargo, dichas acciones se han detallado en las Notas a los Estados financieros de dichos ejercicios.

II. ACCIONES ADOPTADAS:

En cuanto a las actividades efectuadas para la implementación de las NICSP en ESSALUD, se informa que la Gerencia de Contabilidad ha venido desarrollando distintas acciones desde el periodo 2014 al 2020 con el objetivo de Implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, las cuales han sido descritas en las notas a los estados financieros de los indicados ejercicios, presentando mayor énfasis a partir del ejercicio 2018 fecha de la obligación hasta el presente.

En el marco del proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP, la Gerencia de Contabilidad viene elaborando y presentando a la DGCP del MEF, en el curso del año 2020 estados financieros mensuales, trimestrales y semestral, bajo el modelo de la contabilidad gubernamental con los lineamientos impartidos en la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, la misma que fue aprobado con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01 y para el cierre anual 2020 es de aplicación de la Directiva N° 003-2020-EF/51.01 que dicta las “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el Cierre del Ejercicio Fiscal 2020” aprobado con Resolución Directoral N° 022-2020-EF/51.01, sustentada en el proceso de transición a las NICSP que cuentan con normativa contable emitida por la DGCP del MEF y, en paralelo ESSALUD continúa presentando la información requerida por FONAFE bajo el modelo contable privado, aplicable a empresas.

Así también, es necesario precisar que Essalud en tránsito a las NICSP y en atención al numeral 7 de la directiva de cierre anual 2020 viene presentando y preparando los estados financieros tomando la base contable de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Sector Público Peruano, los cuales comprenden los pronunciamientos técnicos, directivas contables y demás disposiciones, que en uso de sus atribuciones normativas emite la DGCP.

En tal sentido, a continuación, se informa las acciones realizadas por la Gerencia de Contabilidad durante el año 2020 y 2021 para la presentación de la Información anual del periodo 2020:

Actualización de acciones realizadas desde enero 2020 hasta marzo 2021

- Con fecha 09 de enero 2020, se remitió a la Gerencia de Administración de Personal el Memorando N° 12-GC-GCGF-ESSALUD-2020 solicitando que remitan a la Gerencia de Contabilidad el Formato AF -5 “Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales” a fin de atender los requerimientos de la Directiva del Cierre de MEF para el ejercicio 2019.
- Con fecha 09 de enero 2020, se remitió a la Sub Gerencia de Control Contable y de Impuestos el Memorando N° 13-GC-GCGF-ESSALUD-2020 solicitando que dicha Sub Gerencia remita a la Gerencia de Contabilidad debidamente llenado los formatos vinculados a los Activos fijos, su Depreciación, Fideicomiso y Asociaciones Públicos Privada- APP.
- Con fecha 13 de enero 2020, la Gerencia Central de Asesoría Jurídica mediante Memorando N° 054-GCAJ-ESSALUD-2020 informa sobre el avance del registro de información en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado al 31.12.2019 a nivel nacional.



- Con fecha 15 de enero del 2020, la Dirección General de Contabilidad Pública remite el Oficio N° 0013-2020-EF/51.03 y el Informe N° 0015-2020-EF/51.03; elaborado por la Dirección de Normatividad del MEF sobre el tratamiento de dichas transferencias considerándolas que deberán tratarse como “Ingresos del periodo”.
- Con fecha 22 de enero 2020, se remitió a la Dirección General de Contabilidad Pública el Oficio N° 04-GCGF-ESSALUD-2020 de fecha 22 de enero 2020 solicitando la apertura de cuentas en el Plan de Cuentas Gubernamental, a fin que ESSALUD pueda presentar su Información Financiera en forma desagregada.
- Con fecha 29 de enero del 2020, la Gerencia de Administración de Personal en atención a la Carta N° 1654-GC-GCGF-ESSALUD-2019 y Memorando N° 12-GC-GCGF-ESSALUD-2020, remite el Formato AF-5 llenado con la información sobre Los Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales al 31 de diciembre 2019.
- Con fecha 29 de enero del 2020, se realizó una reunión en las instalaciones de la DGCP del MEF entre los funcionarios de dicha institución y personal de ESSALUD para tratar temas vinculados a las Demandas Judiciales y Arbitrales en contra de la entidad, como son la generación de reportes para el perfil del Contador, así como también se requirió que se implemente la opción de “cierre” para el registro de información por REDES y PERIODOS en el indicado módulo Web.
- Con Memorando N° 221-GCGF-ESSALUD-2020 de fecha 29 de enero 2020, la Gerencia Central de Gestión Financiera reitera a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica, la remisión de la información sobre los Reclamos a la Entidad y Conciliaciones Extrajudiciales que contempla la Directiva de Cierre del MEF para el cierre 2019, los mismos que deben ser completados en el formato OA2B.
- Con fecha 07 de febrero 2020, la Gerencia Central de Asesoría Jurídica mediante Memorando N° 310-GCAJ-ESSALUD-2020 informa la situación del avance a nivel nacional sobre el registro de información en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado al 31.12.2019.
- Con fecha 12 de febrero del 2020, se realizó reunión en la instalaciones de la DGCP del MEF entre los funcionarios de dicha institución y personal de ESSALUD para tratar temas vinculados a los reportes contables de las Demandas Judiciales y Arbitrales en contra de la entidad, así como temas relacionados al Cierre 2019 tales como de las Operaciones Recíprocas, la generación de reportes para el perfil del Contador así como también se requirió que se implemente la opción de “cierre” para el registro de información por REDES y PERIODOS en el indicado módulo Web.
- La Gerencia de Contabilidad, ha continuado con el seguimiento respecto a la actualización por parte de la Gerencia de Asesoría Jurídica sobre los registros de las Demandas Judiciales; por lo que a partir del 13 de febrero 2020, con el status del avance basado en el Memo N° 310-GCAJ-ESSALUD-2020, se ha motivado a los responsables en las Redes Asistenciales (Contadores y Asesores Jurídicos) que deben revisar, actualizar y conciliar el contenido del Formato OA2 del MEF al 31.12.2019 para la generación del Formato OA2 desde el aplicativo web MINECO a fin de sustentar la Información Financiera de los mismos.
- Con fecha 20 de febrero se realiza las coordinaciones con la ONP a fin de realizar las Conciliaciones de las Transferencias Financieras del 2019.
- Con fecha 21 de febrero del 2020, Essalud remitió al MEF, el Oficio N° 496-GCGF-ESSALUD-2020 sobre consultas respecto al cierre 2019, por temas vinculados al OA2 Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, implementación de “una opción



de cierre” para los registros una vez conciliado la información entre el perfil “CONTADOR” y “PROCURADOR”, así como la apertura de cuentas en el Plan Contable Gubernamental y cambio de dinámica contable de la Cuenta 3301 “RESERVAS”.

- Con fecha 21 de febrero del 2020, se realizó las coordinaciones con el MEF a fin de que se realice la migración de las transferencias con la ONP en el módulo de SISTRAN-MEF.
- Con fecha 26 de febrero, se coordinó con la Gerencia de Presupuesto a fin que remitan los importes de la ejecución presupuestal del 2019, para el CIERRE anual de la Información Financiera que se presenta al MEF.
- Con fecha de 02 de marzo 2020, se generó la Clave Virtual para el cierre de Conciliación de las Transferencias Financieras del periodo 2019, a cargo del Contador.
- Con fecha de 05 de marzo 2020, se informó a la ONP que los importes que remitieron por las Transferencias Financieras concilian con los registrados por Essalud en sus Estados Financieros.
- La Gerencia de Contabilidad con fecha del 06 de marzo 2020, participó en la reunión de coordinación sobre la Conciliaciones de Operaciones Recíprocas respecto de las compras a nivel nacional entre entidades del Estado convocado por Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos Estratégicos en Salud-CENARES.
- Con fecha 08 de marzo 2020, se realizó las Gestiones con MEF para realizar las validaciones del Formato AF1 Inversiones Financieras y la carga automática de saldos iniciales y AF2 sobre la información de "Construcciones de Edificios No Residenciales" a fin que el módulo permita que se registren los movimientos correctos del periodo.
- Con fecha 10 de marzo del 2020, se realizó reunión en las instalaciones de la DGCP del MEF entre los funcionarios de dicha institución y personal de ESSALUD para tratar nuevamente temas vinculados a los reportes contables de las Demandas Judiciales y Arbitrales en contra de la entidad, así como temas relacionados al Cierre 2019.
- Con fecha 11 marzo 2020, se remitió la DGCP el oficio N° 500-GCGF-ESSALUD-2020 sobre el cambio de la Dinámica de Cuenta 3301 RESERVAS y SUB CUENTAS, así como se consulta sobre el Plazo de la Implementación de las NICSP.
- Con fecha 03 de abril 2020, se coordinó con el MEF, a fin que se realice la excepción de la validación para las Transferencias Otorgadas respecto del criterio del PIA a nivel gubernamental, debido a que el Presupuesto según FONAFE ya se encontraba aprobado bajo los criterios de dicha entidad.
- Con fecha 03 de abril, la Gerencia de Presupuesto remite los archivos adjuntos para la carpeta Digital a presentar al MEF por la rendición de cuenta de ESSALUD, como son: Notas a los Estados Presupuestales al 31 de diciembre 2019, Análisis y Comentarios de los Proyectos de Inversión al 31 de diciembre 2019 y Análisis y Comentarios del Presupuesto de Gastos por Resultados al 31 de diciembre 2019.
- Con Resolución Directoral N° 005-2020-EF/51.01 de fecha 03 de abril 2020, se amplió el plazo para la rendición de cuenta 2019, considerando dicha Resolución como presentación máxima hasta el 07 de mayo 2020.
- Con fecha 16 de abril 2020, se remitió la propuesta de la NOTA 1 y NOTA 2 para la DGCP-MEF.



- Con fecha 16 de abril 2020, se realizó el cierre de los OA3' de Operaciones Financieras en el Modulo del MEF para reportar los anexos de la información del cierre 2019.
- Con fecha 20 de abril, se realizó las coordinaciones con la Gerencia de Presupuesto a fin de levantar las inconsistencias presupuestales en el módulo del MEF para el cierre 2019.
- Con fecha 27 de abril, la Sub Gerencia de Control Contable e Impuestos alcanzó el archivo en pdf denominado "Informe de Avance de las Implementaciones de las Recomendaciones de Auditoria del ejercicio anterior", que fuera solicitado en marzo 2020 a dicha Sub Gerencia, a fin de cerrar la carpeta para la Presentación de Información Financiera 2019 al MEF.
- Con fecha 28 de abril 2020, la ONP procedió con el Cierre de Actas de las Transferencias Financieras 2019.
- Con fecha 28 de abril 2020, se generó la Clave Virtual para el Contador de ESSALUD, a fin que dicho funcionario pueda realizar la Generación de Actas de las Transferencias Financieras 2019.
- Con fecha 28 de abril 2020, se coordinó con funcionarios del MEF respecto a la precisión sobre los archivos adjuntos requeridos por la web en atención a la Directiva de Cierre 2019, a fin que la información de ESSALUD a ser presentada no se encuentre en situación de "incompleta".
- Con fecha 04 de mayo, se generó la Clave Virtual, que permitirá acceder al Aplicativo Presentación Digital de la Rendición de Cuentas 2019 para el Contador y los funcionarios obligados a la firma de las mismas.
- Con fecha 04 de mayo, la Gerencia General gestiona la generación del número de Oficio para la Presentación Digital del cierre 2019 a MEF.
- Con fecha 06 de mayo, modifican la R.D. N° 005-2020-EF/51.01, y establecen fechas de presentación de información para elaborar la Cuenta General de la República 2019, considerándola como fecha máxima el día 15 de mayo 2020.
- Con fecha 12 de mayo 2020, se realizó la coordinación con funcionarios del MEF a fin se levante las inconsistencias de las migraciones de saldo para el cierre 2019, respecto al Formato OA2 "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado".
- Con fecha 14 de mayo 2020, Essalud realizó la presentación y el cierre definitivo de la Información Financiera y presupuestaria para el periodo 2019 mediante la utilización de los aplicativos del MEF: SIAF CONTABLE FINANCIERO Y RENDICION DIGITAL DE CUENTAS 2019, presentado con Oficio N° 483-GG-ESSALUD-2020.
- Con fecha 23 de mayo 2020, se recibe los reportes y anexos del Estado de Situación Financiera y Estado de Gestión de Operaciones Recíprocas del Cierre 2019 como sustento de los formatos presentados a MEF.
- Con fecha 25 de mayo del 2020, se coordinó y alcanzo la Gerencia de Presupuesto los archivos en PDF como sustentos de la presentación de la Carpeta Digital de cierre 2019 a MEF.
- Con fecha 25 de mayo del 2020, se remitió vía correo electrónico los Estados Financieros 2019 en PDF a SUSALUD, como sustentos de la presentación de la Carpeta Digital de cierre 2019 a MEF.



- Con CARTA N° 89-GC-GCGF-ESSALUD-2020 de fecha 26 de mayo 2020, se remite a auditores los Estados Financieros y Presupuestarios reportados bajo la normativa gubernamental a MEF.
- Con la Resolución Directoral N° 008-2020-EF/51.01 del 02 de junio 2020, la DGCP presenta las modificaciones a los plazos para la presentación Financiera y Presupuestaria para los periodos de enero hasta agosto 2020, así como la modificación del plazo para la presentación de la conciliación del Marco Legal del Presupuesto.
- Con Carta N° 92-GC-GCGF-ESSALUD-2020 de fecha 13 de junio 2020, se atendió requerimiento a los auditores, entregando la Información Financiera y Presupuestaria del periodo 2019.
- Con fecha 22 y 23 de junio 2020, mediante correo electrónico se hace de conocimientos a los supervisores contables de la Gerencia de Contabilidad y de Presupuesto las modificaciones a los formatos anexos para el cierre de los periodos del 2020 a presentarse a MEF.
- Con fecha 24 de junio de 2020 vía correo electrónico, la supervisora del MEF alcanza la Guía operativa para la regularización de las firmas digitales del cierre 2019.
- Con Oficio N° 0507-GCGF-ESSALUD-2020 de fecha 01 de julio del 2020 se remite la Información del OA2 Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado del periodo 2019.
- Con fecha 02 de julio del 2020 con Oficio N° 738-GG-ESSALUD-2020, se realizó la Regularización de firmas digitales de la Información Financiera y Presupuestaria correspondiente al Ejercicio 2019 en atención a lo indicado en la Resolución Directoral N° 006-2020-EF/51.01
- Con Oficio N° 507-GCGF-ESSALUD 2020 y adjuntando el reporte de OA2 sobre las demandas Judiciales al 31.12.2019 de manera detallada y resumida, se formalizó la entrega de Información por mesa de partes virtual del MEF sobre las Demandas Judiciales del Cierre 2019 a la DGCP.
- Con fecha 08 de julio se envió la preparación del saldo de Caja mensual para MIF-Modulo de Instrumentos Financieros del MEF.
- Durante el mes de julio 2020, se coordina con la DGCP- MEF para que nos remitan un manual o instructivo para el cierre de la Información de enero, febrero y Primer Trimestre 2020 bajo las nuevas estructuras de la Directoral N° 008-2020-EF/51.01.
- Con fecha 18 de julio 2020, se solicita y coordina con la Gerencia de Presupuesto la entrega de información del PIA, PIM y ejecutados a marzo 2020, el mismo que incluya información de COVID 19 para preparar los Estados Financieros bajo la normativa gubernamental por dicho periodo 2020.
- Con fecha 20 de julio 2020 se requiere y concilia la información a la ONP sobre las Transferencias Financieras realizadas al I trimestre 2020 para registrarlos en el módulo SISTRAN del MEF y generar el acta respectiva.
- Coordinación con presupuesto a fin de definir el tratamiento de las Transferencias realizados por COVID 19 y los gastos que representan para la homologación contable.
- Con fecha 23 de julio 2020, en reunión con la Gerencia y Sub Gerencia de Contabilidad se desarrolla la definición del tratamiento para reportar la información de COVID al I



trimestre 2020 a la DGCP tanto por la parte presupuestal y financiera bajo lineamientos Gubernamentales.

- Con fecha 29 de julio 2020, se gestiona la atención de requerimientos a los funcionarios del MEF a fin que precisen la Información que debe considerar Essalud para reportar en el Formato Saldo de Balance - SB a la DGCP- MEF.
- Coordinaciones de los nuevos lineamientos del MEF para la preparación del Flujo de efectivo al cierre del Primer Trimestre 2020 con los profesionales de contabilidad y funcionarios del MEF.
- Gestión y coordinación con MEF, en base a la R. D. emitida la excepción de las firmas digitales para la Información Financiera del cierre al I Trimestre 2020.
- Con fecha 24 de julio 2020, se reitera a la Gerencia de Presupuesto para que remitan la Información presupuestal y confirmen el cierre de los módulos respectivos al Primer Trimestre 2020.
- Con fecha 27 de julio 2020, se reporta y coordina con MEF las inconsistencias presentadas en el formato Saldos de Balance SB y el Formato Balance de Comprobación - COVID19.
- Con fecha 29 de julio 2020, se coordina con los profesionales contables, las cuentas gubernamentales para los OA3's y el respectivo cierre de los formatos para activos, pasivos, ingresos y gastos al Primer Trimestre 2020.
- Con fecha 29 de julio 2020, se coordina con los profesionales contables para el ajuste de los formatos referenciales del EF1 (nuevo modelo MEF) en la carpeta compartida (en red interna de Essalud) al Primer Trimestre 2020.
- Con fecha 30 de julio 2020, se realiza la coordinación con los profesionales de la Gerencia de Presupuesto a fin se realice el llenado de información que corresponde al Formato del saldo del balance al Primer Trimestre 2020.
- Con fecha 30 de julio 2020, se ajusta el balance de comprobación de enero 2020 aumentando el importe de saldo de balance del ejercicio anterior, por efecto de la coordinación con el Sectorista del MEF de incluir el dicho saldo (de balance) a fin que acumule al Primer Trimestre 2020. Dicho saldo lo controla y registran en la Gerencia de Presupuesto (en formatos presupuestales) teniendo efecto financiero en dicho balance de comprobación.
- Con fecha 30 de julio 2020, se reporta y coordina con el MEF, sobre las inconsistencias que no permiten la conciliación y el cierre del módulo SISTRAN sobre información de la ONP sobre las transferencias otorgadas al Primer Trimestre 2020.
- Con fecha 30 de julio 2020, se reporta y coordina con el MEF, sobre las inconsistencias que no permiten el cierre del Formato EF3 "Estado de Cambios al Patrimonio Neto" y el nuevo tratamiento de las reservas de ESSALUD en dicho formato.
- Con fecha 30 de julio 2020, se gestiona y coordina con la Gerencia de Presupuesto, a fin que remita cada uno de los Gastos COVID 19 bajo la estructura presupuestal con la vinculación contable que tiene efecto en la información financiera, a fin de preparar el balance de comprobación COVID 19 al Primer Trimestre 2020.
- Con fecha 30 de julio 2020, se presenta la información financiera al Primer Trimestre 2020, quedando pendiente que MEF regularice el cierre de los formatos Saldo de Balance y Transferencias Financieras del indicado periodo.



- Mediante correo de 05 de agosto 2020, se coordina con profesionales de la Gerencia de Administración de Personal, a fin de capacitar sobre el llenado del formato AF5 BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIGACIONES PREVISIONALES para MEF al I Semestre 2020.
- Funcionarios del MEF, con fecha del 05 de agosto 2020 requieren que Essalud complete los formatos EF3 Estado de Cambios en el Patrimonio proyectando su presentación para el periodo 2020 con los datos comparativos del periodo 2019, a fin que se configuren en el módulo SIAF WEB del MEF.
- Con fecha 07 de agosto 2020, se coordina con el personal de la Gerencia de Contabilidad, a fin de cumplir con el llenado del formato AF3 y AF4 ACTIVOS FIJOS, APP e INTANGIBLES para MEF al I Semestre 2020.
- Con fecha 07 de agosto 2020, se coordinó con funcionarios del MEF, a fin que regularice los saldos iniciales del 2020 en los formatos establecidos personal de la Gerencia de Contabilidad, a fin de cumplir con el llenado del formato AF3 y AF4 ACTIVOS FIJOS, APP e INTANGIBLES para MEF al I Semestre 2020.
- Con fecha 18 de agosto 2020, se gestiona con la Gerencia de Presupuesto para que remitan la Información presupuestal de abril y mayo 2020, así como confirmen el cierre de los módulos respectivos en atención de la directiva de MEF.
- Con fecha 21 de agosto 2020, se reitera pedido de apoyo al MEF, sobre regularizar la inconsistencia para concluir el cierre de Formatos COVID19 y Saldo de Balance al Primer Trimestre 2020.
- Con fecha 21 de agosto 2020, se coordinación con funcionarios del MEF, a fin que regularice los saldos iniciales del 2020 en los formatos establecidos personal de la Gerencia de Contabilidad, a fin de cumplir con el llenado del formato AF3 y AF4 ACTIVOS FIJOS, APP e INTANGIBLES para MEF al I Semestre 2020.
- Mediante correo del 27 de agosto, se coordina con funcionarios de MEF a fin de realizar precisiones sobre las Transferencias Financieras recibidas a junio 2020.
- Con fecha 28 de agosto 2020, en atención a las disposiciones del MEF, se gestionó para actualizar el formato Flujo de Efectivo con las nuevas estructuras del DGCP para el I semestre 2020.
- Con fecha 28 de agosto 2020, se gestionó y coordinó con la Gerencia de Presupuesto, a fin que remita cada uno de los Gastos COVID 19 bajo la estructura presupuestal de MEF con la vinculación contable que tiene efecto en la información financiera, a fin de preparar el balance de comprobación COVID 19 para abril y mayo 2020.
- Con fecha 31 de agosto se presentó la información financiera de abril y mayo 2020, quedando pendiente que MEF regularice el cierre de los formatos Saldo de Balance y Transferencias Financieras del indicado periodo.
- Se prepara la homologación de las cuentas contables en SAP al Plan Contable Gubernamental de junio 2020.
- Con fecha 03 de setiembre 2020, se requiere información a la Gerencia de Presupuesto para presentar la rendición de cuentas del Primer Semestre 2020.
- Con fecha 03 de setiembre 2020, se coordinó con la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF la reestructuración del Formato EF3 "Estado de Cambios en el



Patrimonio” a fin que dicha entidad regularice la columna de “Reservas” para los periodos comparativos del 2020.

- Mediante correo de 03 de setiembre 2020, se reitera al supervisor contable del MEF, el pedido para que el sistema web permita la regularización contable de las Transferencias Financieras del Primer Trimestre, abril y mayo 2020, a fin de presentar correctamente la información Financiera del Primer Semestre 2020.
- Con correo de fecha 03 de setiembre 2020, se solicita a profesionales de la Gerencia de Contabilidad, la preparación de las Inversiones Financieras bajo el esquema del Saldo de Balance para reportar la información Financiera del Primer Semestre 2020.
- Mediante correo del 04 de setiembre 2020, se solicita a profesionales de la Gerencia de Contabilidad, la preparación y cierre de las Operaciones Recíprocas a fin de reportarlas con la información Financiera del Primer Semestre 2020.
- Con correo de fecha 04 de setiembre 2020, se solicita a profesionales de la Gerencia de Contabilidad, la preparación de los saldos del efectivo y equivalente de efectivo bajo el esquema del Saldo de Balance para reportar la información Financiera del Primer Semestre 2020.
- Con correo de fecha 04 de setiembre 2020, se solicita a profesionales de la Gerencia de Contabilidad, la preparación de los saldos del efectivo y equivalente de efectivo bajo el esquema del Saldo de Balance para reportar la información Financiera del Primer Semestre 2020.
- Con correo de fecha 04 de setiembre 2020, se reporta a profesionales de la Gerencia de Contabilidad realizar los ajustes al Estado de Flujos de Efectivo al Primer Semestre 2020, debido a que se ha reconocido como Ingresos parte de las transferencias financieras recibidas por MTPE, que fueron previamente registrados como ingresos diferidos.
- Con fecha 04 de setiembre, se remite los Estados Financieros preliminares y reportes anexos y complementarios al Primer Semestre 2020 que serán reportados a la DGCP.
- Con fecha 07 de setiembre se ha conciliado las Transferencias Financieras Otorgadas con la ONP al Primer Semestre 2020 que serán reportados a la DGCP.
- Se prepara y remite con fecha 09 de setiembre 2020, las Notas 1 “Actividad Económica” y Nota 2 “Principios y Prácticas Contables” al Primer Semestre 2020 que serán reportados a la DGCP.
- Con realiza la contabilización de la Información Financiera en el balance de comprobación del Primer Semestre 2020.
- Se prepara y remite con fecha 14 de setiembre 2020, las Notas 3 hasta la Nota 52 vinculada al Estado de Situación Financiera y Estado de Gestión al Primer Semestre 2020 que serán reportados a la DGCP.
- Se remite y solicita con fecha 22 de setiembre 2020, a los profesionales de la Gerencia de Contabilidad, para que preparen extracontablemente información vinculada al Formato OA2 “Demandas y Deudas por Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales y Otros” para ser remitido a MEF con la información financiera conciliada del Primer Semestre 2020.
- Se realizó las homologaciones contables para toda la información financiera en SAP al Plan Contable Gubernamental y los conceptos gubernamentales en atención a lo requerido por la directiva de cierre para el primer semestre 2020, realizando la



depuración de las inconsistencias en las conciliaciones contables en coordinación con los funcionarios del MEF, para el registro y cierre de los módulos web de uso obligatorio para la presentación de la rendición de cuentas respectivo.

- Essalud participó con fecha 30 de setiembre 2020 en la reunión virtual de 10 am a 1:00 p.m. con los funcionarios de Normatividad y asesores del Contador de la Nación del MEF, a fin de atender la agenda vinculada con temas de: a) seguimiento de medidas correctivas del informe de auditoría del periodo 2018, y b) el reporte de las inconsistencias del cierre para el Primer Semestre 2020 que se encuentren pendientes de atención por parte de la DGCP del MEF a la fecha de reunión.
- Con fecha 02 de octubre, se realiza las coordinaciones con profesionales del MEF, a fin que se revise las inconsistencias reportadas por el Sistema web para la presentación del Primer semestre 2020.
- Con fecha 02 de octubre, una vez coordinada las inconsistencias reportadas, se realiza la presentación de la Información Financiera del Primer Semestre 2020.
- Con fecha 06 de octubre 2020, se realiza las coordinaciones con la Gerencia de Presupuesto a fin que remitan la información presupuestal de Julio y agosto 2020, vinculada a la Información Financiera bajo lineamientos de la DGCP.
- Con fecha 06 de octubre 2020, se realiza el proyecto de oficio para MEF, a fin de remitir la información de las Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado al Primer Semestre 2020, preparada en atención a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.
- Se prepara la homologación, los Estados Financieros y anexos del periodo de Julio 2020 bajo las estructuras y nuevos lineamientos de la DGCP.
- Con fecha 15 de octubre, la Gerencia de Presupuesto remite la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos bajo la estructura requerida por la DGCP, y se reitera a dicha Gerencia el pedido de las partidas individuales de los Gastos ejecutados incurridos en la atención de la emergencia sanitaria por COVID19.
- Con fecha 16 de octubre, se presentó a la DGCP la información financiera y presupuestaria de Julio 2020.
- Con fecha 19 de octubre 2020, se coordina y prepara la Información para atender los requerimientos de la DGCP con respecto a los procedimientos contables del fideicomiso y los Contratos APP, como parte de la evaluación de dicha entidad a la solicitud de crear nuevas cuentas contables gubernamentales vinculadas a dichos temas.
- Con fecha 20 de octubre, la Gerencia de Presupuesto modifica la información de los Gastos ejecutados en la emergencia sanitaria por COVID19 durante el mes de Julio 2020, y por ello se realiza los ajustes a la información financiera reportada a la DGCP.
- Con fecha 21 de octubre, se reitera a la Gerencia de Presupuesto para que remitan la información presupuestal de Julio y agosto vinculada a la Información Financiera.
- Se prepara la homologación, los Estados Financieros y anexos del periodo de agosto 2020 bajo las estructuras y nuevos lineamientos de la DGCP.
- Con fecha 28 de octubre, se coordina con los profesionales de la DGCP, con respecto a la realización del Inventario de existencias y de activos fijos. Dicha entidad precisa que el ente rector de los inventarios es la Dirección General de Abastecimiento, quien normará y emitirá las disposiciones vinculantes a los indicados temas.



- Con fecha 28 de octubre, se coordina la preparación de las partidas individuales de los gastos ejecutados en la emergencia sanitaria por COVID19 durante el mes de agosto 2020, para preparar el Balance de Comprobación COVID19.
- Con fecha 30 de octubre, se presentó a la DGCP la información financiera y presupuestaria de agosto 2020.
- Con fecha 03 de noviembre, se ha coordinado con la supervisora en MEF respecto al formato OA2 “Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” y el Formato OA2B “Reclamaciones y Conciliaciones Extrajudiciales” y su situación actual de la actualización de los indicados formatos.
- Con fecha 06 de noviembre, se ha coordinado con profesionales de normatividad del MEF el cambio de homologación de la cuenta contable gubernamental 5302.040199 “De otros Bienes y Activos”, ya que indican que dicha cuenta se va a deshabilitar en los próximos periodos a reportar a MEF.
- Con fecha 10 de noviembre 2020, bajo la regulación gubernamental se ha coordinado y preparado con los profesionales de la Gerencia Central, los documentos de la transferencia de Gestión para las entidades del Gobierno Central.
- Con fecha 11 de noviembre, se preparó y entregó el Estado de Gestión de Setiembre 2020 para la preparación del Estado de Flujo de Efectivo bajo los lineamientos de la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF.
- Se solicita y gestiona con fecha 11 de noviembre 2020, la copia de las actas de Conciliación del Marco Legal del Presupuesto realizada con la Dirección General de Contabilidad Pública realizadas durante el periodo 2020.
- Con correo de fecha 12 de noviembre 2020, se solicita a profesionales de la Gerencia de Contabilidad, la preparación de las Inversiones Financieras bajo el esquema del Saldo de Balance para reportar la información Financiera del Tercer Trimestre 2020 a DGCP-MEF.
- Con correo de fecha 13 de noviembre 2020, se solicita a profesionales de la Gerencia de Contabilidad, la preparación del Efectivo y Equivalente de Efectivo bajo el esquema del Saldo de Balance para reportar la información Financiera del Tercer Trimestre 2020 a DGCP-MEF.
- Se concilia las transferencias financieras con la ONP el 13 de noviembre 2020, a fin reportar dicha conciliación en la información Financiera del Tercer Trimestre 2020 a DGCP-MEF.
- Con fecha 13 de noviembre 2020, se envió la preparación del saldo de Caja mensual para MIF- Modulo de Instrumentos Financieros del MEF.
- Con fecha 13 de noviembre, se reporta a los supervisores contables en Essalud la diferencia de las Transferencias Financieras con ONP, a fin se realice su regularización contable en los periodos contables por cerrar.
- Se proyecta con fecha 16 de noviembre, la reiteración de Memorando para la Gerencia Central de Asesoría Jurídica a fin que remitan el avance y la culminación de los registros en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado.
- Con fecha 16 de noviembre 2020, se culmina y remite la homologación de setiembre 2020, a fin de su revisión y opinión para el cierre definitivos de los módulos del MEF.



- La Gerencia de Presupuesto con fecha 16 de noviembre 2020, remite las partidas individuales de la ejecución de gastos realizados con los Fondos Financieros creados para el control de las Transferencias Financieras y los Recursos Directamente Recaudados por COVID19.
- Con fecha 17 de noviembre 2020, se proyecta la Nota 1 “Antecedentes y Actividad Económica” y Nota 2 “Principios y Prácticas Contables”, para su revisión a fin de presentarlo a la DGCP, junto a la Información Financiera al Tercer Trimestre 2020.
- Con fecha 18 de noviembre 2020, se prepara y gestiona los registros de la ejecución presupuestal realizados para la adquisición de activos fijos con los Fondos Financieros de COVID19.
- Con fecha 18 de noviembre 2020, se realiza la conciliación de las inconsistencias financieras y presupuestales del SIAF WEB al Tercer Trimestre 2020, con los registros realizados por la Gerencia de Contabilidad y la Gerencia de Presupuesto, en coordinación con los profesionales de la DGCP –MEF.
- Con fecha 20 de noviembre 2020, se remite las notas comparativas estructuradas para los Estados Financieros (EF1 y EF2) al Tercer Trimestre 2020 bajo los lineamientos de la DGCP-MEF.
- Con fecha 20 de noviembre 2020, se concilia nuevamente las inconsistencias presupuestales con el MEF. A fin de atender los lineamientos para el control de las cuentas presupuestales del EP1 “Ejecución Presupuestal y el Balance de Comprobación al Tercer Trimestre 2020.
- Con fecha 20 de noviembre 2020, se concilia nuevamente las inconsistencias financieras con el MEF, a fin de atender los lineamientos para el control de las cuentas financieras EF3 “Estado de Cambios en el Patrimonio” y el Balance de Comprobación al Tercer Trimestre 2020 siguiendo los lineamientos de la DGCP-MEF.
- Se coordina con fecha 20 de noviembre 2020, la información financiera de las Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado con la supervisora del MEF, la misma que solicita los correos y teléfonos para coordinar la actualización de los registros en el módulo respectivo, ya que indica que de su supervisión al sistema web de Essalud estas se encuentran pendiente.
- Con fecha 20 de noviembre 2020, se remite el memorando N° 1046-GCGF-ESSALUD-2020 sobre la reiteración a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica para la actualización diaria del módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado durante el periodo 2020.
- Con fecha 23 de noviembre, se registra en el módulo web del MEF los Estados Financieros y anexos al Tercer Trimestre 2020 bajo los lineamientos de la DGCP-MEF.
- Se reporta con fecha 23 de noviembre la persistencia de la inconsistencia con el Módulo SISTRAN, respecto a los registros de las transferencias financieras con ONP al Tercer Trimestre 2020 y bajo los lineamientos de la DGCP-MEF.
- Con fecha 24 de noviembre 2020, se genera y firma el Acta de Conciliación de las Transferencias otorgadas bajo los lineamientos del MEF utilizando el módulo SISTRAN para la presentación del Tercer Trimestre 2020.
- Con fecha 25 de noviembre 2020, en coordinación con los profesionales del MEF se define las acciones a realizar en el módulo de rendición digital, ya que al no existir PIM (aprobado por FONAFE) en Essalud, el indicado sistema muestra importes negativos en



los ítems afectados que no cuentan con marco presupuestal que permita registrar los ingresos y gastos atendidos por COVID19.

- Con fecha 25 de noviembre 2020, se supera las inconsistencias financieras y presupuestales para realizar la indicada presentación bajo los lineamientos de la DGCP –MEF al Tercer Trimestre 2020.
- Co fecha 27 de noviembre se prepara el proyecto de carta a los auditores externos a fin de alcanzar la información financiera y el presupuestal que fue presentada a DGCP – MEF al Tercer Trimestre 2020.
- Con fecha 01 de diciembre se prepara el documento para realizar la entrega de los Informes de auditoría sobre los Estados Financieros 2019 a la DGCP-MEF.
- Con fecha 01 de diciembre 2020, se remite a la Gerencia Central de Gestión Financiera y la Gerencia General el oficio digital de la presentación de rendición de cuentas al Tercer Trimestre 2020 presentado vía web y utilizando el aplicativo informático para la presentación digital.
- Con fecha 01 de diciembre 2020, la Gerencia General emite un memo circular para que los Órganos Desconcentrados a nivel nacional realicen la actualización de los registros de información en el “Modulo de Demandas Judiciales y arbitrales contra el Estado del MEF a fin de registrar el efecto financiero de las mismas para el cierre 2020.
- Con fecha 03 de diciembre 2020 se coordina la entrega de información presupuestal de octubre que tiene incidencia en el registro de información financiera, a fin de remitirla a la DGCP- MEF como son los Ingresos y gastos ejecutados, Partidas Individuales COVID19 debidamente conciliada con los Ingresos y Gastos Ejecutados y cierre del módulo web del MEF.
- Con fecha 04 de diciembre 2020, se coordina y prepara respuesta para atención a los requerimientos de auditoría 2019 sobre la homologación contable del Plan Operativo de Essalud al Plan Contable Gubernamental.
- Con fecha 04 de diciembre 2020, se prepara documento de aclaración a los auditores externos con respecto a que las firmas digitales para la presentación anual de rendición de cuentas 2019 ya no era requerido en la misma web porque se eximió por la coyuntura actual del COVID19 y con Resolución Directoral que simplifica la presentación de los formatos virtuales.
- Con fecha 07 de diciembre 2020, se revisa y analiza los nuevos lineamientos para la implementación de la Contabilidad de Costos (D. L 1438 Sistema Nacional de Contabilidad y la Resolución Directoral N° 019-2020-EF/51.01), vinculada a los “Lineamientos Generales para la Implementación Progresiva de la Contabilidad de Costos”, a fin de coordinar y discutir los efectos en la Gerencia de Contabilidad de dichos lineamientos y preparar las bases para su implementación progresiva. Así también, con dicha evaluación a la normativa citada, se convoque a los funcionarios de la DGCP para discutir dichos lineamientos y la aplicación en Essalud.
- Con fecha 07 de diciembre 2020, se propone y elabora proyecto de memorando desde la Gerencia Central de Gestión Financiera a la Gerencia Central de Planeamiento y Presupuesto, respecto a definir las competencias funcionales de las citadas Gerencias con respecto a las labores a desarrollar durante el proceso de implementación progresiva de la Contabilidad de Costos, siendo más aún que la contabilidad de costos en el sector público se articula con el proceso presupuestario, el cual está claramente determinado el marco legal vigente y el Reglamento de Organización y Funciones de Essalud.



- Con fecha 09 de diciembre 2020, se analiza y propone a la Sub Gerencia de Contabilidad que para realizar el seguimiento contable de los registros basado en la información de las demandas judiciales y arbitrales en contra del estado registrada por la Gerencia Asuntos jurídicos -GAJ y/o las que hagan sus veces en la REDES (en el módulo web de MEF -Demandas Judiciales), se requiere que la GAJ remita el avance en cantidad y porcentaje de los registros realizados al 30 de noviembre 2020.
- Con fecha 09 de diciembre 2020, se envió la preparación del saldo de Caja mensual para MIF- Modulo de Instrumentos Financieros del MEF para el periodo de noviembre 2020, para que se realice la declaración jurada a la DGCP-EF.
- Con fecha 09 diciembre 2020, se prepara la información de activos fijos adquiridos y registrados en los Fondos Financieros para el control de COVID19. Se coordina con el supervisor de los activos fijos para que identifique la cuenta contable en SAP de los gastos de capital ejecutados en octubre 2020. Con dicha información se realiza la homologación contable del Plan Operativo de SAP al Plan Contable Gubernamental.
- Con fecha 10 de diciembre 2020, se prepara la respuesta para atender nuevo requerimiento de auditoría externa respecto a la Presentación de Información Financiera 2019 a la DGCP – MEF.
- Con fecha 10 de diciembre 2020, se realiza la revisión de saldos en contra de la homologación contable al Plan Contable Gubernamental. Es por ello, que se realiza el ajuste de la reclasificación entre las cuentas contables con saldos en orden a su naturaleza a fin de presentar correctamente los saldos contables de octubre 2020.
- Con fecha 10 de diciembre 2020, se realiza la homologación al Plan Contable Gubernamental de los saldos en SAP del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos de octubre 2020.
- Con fecha 10 de diciembre 2020, se registra el balance de comprobación COVID 19, los Estados Financieros, el reporte contable COVID19 y la ejecución presupuestal de octubre 2020 en el módulo web de la DGCP – MEF y se cumple con la presentación de información en forma virtual desde la indicada web.
- Con fecha 11 de diciembre 2020, se concilia los Decretos Urgencia de COVID19 de las Transferencias Financieras recibidas del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo – MTPE por el periodo 2020 hasta octubre 2020.
- Con fecha 16 de diciembre 2020, se proyecta nuevo memorando para reiterar a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica el pedido de Información respecto a las Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado actualizadas para el cierre del 2020.
- Con fecha 19 de diciembre, la DGCP del MEF amplió la fecha de presentación de la información financiera (rendición de cuenta) que corresponde al periodo de noviembre 2020.
- Con fecha 22 de diciembre 2020 se coordina la entrega de información presupuestal de noviembre 2020 que tiene incidencia en el registro de información financiera, a fin de remitirla a la DGCP- MEF, como son los Ingresos y gastos ejecutados, Partidas Individuales COVID19 debidamente conciliada con los Ingresos y Gastos Ejecutados y cierre del módulo web del MEF.
- Con fecha 23 de diciembre 2020, la DGCP publica las Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos



Públicos para el Cierre del Ejercicio Fiscal 2020 de alcance en Essalud, las mismas que son revisadas para su aplicación.

- Con fecha 23, 24 y 27 de diciembre elabora la homologación del Plan operativo de Essalud al Plan Contable Gubernamental de los activos pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de noviembre 2020 y se prepara el balance de comprobación respectivo.
- De la revisión de las normas para la Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera para el Cierre del Ejercicio Fiscal 2020, con fecha 28 de diciembre 2020 se coordina con el MEF a fin que agenden a Essalud una reunión virtual con la Dirección de Normatividad de la indicada entidad para atender precisiones respecto al umbral para reconocimiento de los gastos de ejercicios anteriores, la presentación del OA2 "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado y su presentación de la información de rendición de cuentas 2020 y la implementación progresiva de la Contabilidad de Costos.
- Con fecha 28, 29 y 30 de diciembre del 2020, se registra en la web del MEF, el Balance de Comprobación, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Gestión de noviembre 2020.
- Con fecha 30 de diciembre del 2020, la Gerencia de Presupuesto remite el archivo Excel conteniendo la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de noviembre 2020 en forma resumida.
- Con fecha 30 de diciembre 2020, se actualiza el control contable de la ejecución presupuestal mensual y acumulada del periodo 2020 hasta noviembre, que permite el registro de las cuentas contables presupuestales en el balance de comprobación de noviembre 2020 actualizándolo con los últimos registros entregados por la Gerencia de Presupuesto.
- Con fecha 06 de enero 2021, se revisa los avances de los registros en el módulo web del MEF, a fin de realizar el cierre de noviembre 2020, bajo los lineamientos de la DGCP.
- Con fecha 07 de enero 2021, se prepara los Estados Financieros reformulados de noviembre 2020, bajo los lineamientos de la DGCP.
- Con fecha 07 de enero 2021, a fin de preparar el balance de comprobación COVID19 se remite el archivo al supervisor contable para la identificación de las cuentas SAP de los activos fijos a NOV 2020 que remitió la Gerencia de Presupuesto.
- Con fecha 08 de enero del 2021, se remitió vía correo electrónico los Estados Financieros de noviembre 2020 en PDF a SUSALUD, como sustentos de la presentación a la DGCP-MEF.
- Con fecha 08 de enero 2021, se proyecta la consulta a los funcionarios de la DGCP-MEF, a fin que se precise la aplicación de la directiva de cierre para el periodo 2020 en Essalud, referente al "valor absoluto del patrimonio" y la constitución de la reserva legal entre otros temas vinculados.
- Con fecha 08 de enero 2021, se remite a los supervisores contables y encargados de preparar la información para la DGCP-MEF, las Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera del 2020 emitida por la DGCP del MEF a fin de su revisión y aplicación en coordinación con el Sub Gerente de Procesos Contables de la GC y el Jefe de División.
- Con fecha 08 de enero 2021, se confirma la reunión con los funcionarios de la DGCP-MEF vía virtual para el 11 de enero 2021 a las 11:30 am, a fin de tratar las nuevas



precisiones basados en las normas para la preparación y presentación financiera del cierre 2020.

- Con fecha 08 de enero 2021, se proyecta la comunicación para tratar el tema “Contabilidad de Costos”, con los funcionarios de la DGCP-MEF y los funcionarios de la Gerencia de Presupuesto y de Contabilidad en atención a sus respectivas acciones funcionales.
- Con fecha 08 de enero 2021, se concilia la información financiera en el módulo web del MEF y se realiza la presentación vía web de la Información Financiera a la DGCP de noviembre 2020.
- Con fecha 08 de enero 2021, se invita a la Gerencia de Presupuesto para que participe en la reunión virtual con los funcionarios de la DGCP a fin de tratar el tema vinculado a los nuevos lineamientos para la implementación progresiva de la contabilidad de costos. Se adjunta el sustento técnico a fin de justificar su necesaria participación.
- Con fecha 11 de enero 2021, se proyecta memorando a fin de reiterar a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica la culminación de los registros de las demandas judiciales y arbitrales en modulo web del MEF con información definitiva al cierre del año 2020.
- Con fecha 12, 13 y 14 de enero del 2021 se realiza la homologación de las cuentas contables operativas de SAP al Plan Contable Gubernamental del saldo de las cuentas de orden, activos y pasivos al cierre del mes 12 - diciembre 2020.
- Con fecha 11 de enero 2021, se realiza la reunión con los funcionarios de la DGCP donde se precisa los lineamientos del cierre 2020 y su aplicación en Essalud.
- Con fecha 11 de enero 2021, se realiza la comunicación a los profesionales de la Gerencia de Contabilidad a fin que consideren en el Cierre de operaciones contables SAP anual 2020 sobre “Ajuste de errores contables de ejercicios anteriores” basado en la Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera emitida con la DGCP del MEF.
- Con fecha 14 de enero 2021, se envió la preparación del saldo de Caja mensual para MIF- Modulo de Instrumentos Financieros del MEF al mes de diciembre 2020.
- Con fecha 14 de enero 2021, se remite Memorando N° 39-GCGF-ESSALUD-2021, a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica a fin que dicha Gerencia Central disponga la actualización de los registros de las Demandas Judiciales y Arbitrales al cierre 2020.
- Con fecha 14 de enero 2021 se envió la preparación del saldo de Caja mensual del mes de diciembre 2020 para MIF- Modulo de Instrumentos Financieros del MEF.
- Con fecha 15 de enero 2021, se solicitó a la Oficina de Normalización Previsional – ONP, nos remitan el detalle de las Transferencias Otorgadas por ESSALUD durante el año 2020, a fin de realizar la Conciliación de las Transferencias Financieras Otorgadas a ser reportadas al MEF, junto al acta respectiva.
- Con fecha 18 de enero 2021, se puso en conocimiento a las instancias superiores las fechas de presentación de la Conciliación del Marco Legal y Ejecución de Presupuesto, de responsabilidad de la Gerencia de Presupuesto (10 de febrero 2021) y la fecha de presentación Información Presupuestaria y Financiera 2020 de responsabilidad de la Gerencia de Presupuesto y la Gerencia de Contabilidad (15 marzo 2021).
- Los funcionarios del MEF con fecha 18 de enero 2021, responden la consulta de ESSALUD y confirman que la “tabla de operaciones” que se utiliza en SIAF no corresponde ser aplicada por ESSALUD, estando por ello no obligados debido a que



contamos con un sistema propio y que además Essalud no se encuentra en el ámbito de aplicación del SIAF.

- Con fecha 19 y 20 de enero 2021, se realiza la conciliación de la información alcanzada por la ONP hasta en dos oportunidades, con los registros del sistema SAP realizando las pruebas de consistencias respectivas.
- Con fecha 19 de enero 2021, se reitera a los encargados de centralizar la atención a los auditores, que el formato de la “conciliación entre la información financiera y presupuestal presentada a la Dirección General de Contabilidad Pública por el tercer trimestre del 2020”, fue entregado vía documento oficial a los auditores en el mes de diciembre 2020.
- Con fecha 20 de enero 2021 se cierra la conciliación definitiva entre la ONP y ESSALUD sobre las Transferencias Financieras realizadas al cierre 2020, a ser reportada al MEF y ser incluidas en el módulo SISTRAN de la DGCP.
- Con fecha 21 de enero 2021, se solicita las nuevas estructuras a la DGCP-MEF para preparar la información de cierre 2020, en virtud a la nueva directiva de cierre 2020 que le aplica a Essalud.
- Con fecha 21 de enero 2021, se remite proyecto de atención a los auditores con respecto a la deficiencia de auditoría vinculada a la implementación de las NICSP en Essalud. Considerando en dicho proyecto que dicha deficiencia no es aplicable, sustentado en que el MEF no indica en ninguna norma la “aplicación total” de las NICSP (deficiencia de auditoría inexacta). Se precisa que la norma del MEF (directiva de cierre) sólo indica el “tránsito a ellas” y “sin plazo determinado”, y por el contrario precisa que la obligación si es para la “aplicación de los PCGA en la información financiera” que se prepare y remita a la DGCP. Con lo cual, se determina que Essalud ha cumplido y cumple a la fecha con los PCGA en todo lo remitido a la DGCP. Desvirtuando con ello la deficiencia indicada por los auditores que evaluaron el año 2019. Además, se realizan aclaraciones a las aseveraciones de los auditores que han conllevado a “inexactitudes” en la deficiencia vertida por los citados auditores.
- Con fecha 21 de enero 2021, se solicita a la DGCP, que se precise si corresponde a Essalud la utilización de la nueva opción informática denominada: “Estados Financieros Consolidados” que ha sido incluido en el sistema SIAF WEB para el cierre de la información 2020.
- Con fecha 26 de enero 2021, se revisa el sistema web del MEF, con respecto a los saldos iniciales de los formatos financieros (AF2, AF3, AF4 y del AF5) para preparar el cierre de información 2020, remitiendo el pedido a los funcionarios del MEF a fin que regularicen la indica información faltante en el módulo SIAF WEB.
- Con fecha 26 y 27 de enero 2021, se preparan y remiten a los profesionales de la Gerencia de Contabilidad encargados de preparar la información financiera para la DGCP, los nuevos formatos a fin que atiendan su llenado y remisión con la información definitiva para el cierre 2020. Entre ellos, están los formatos vinculados a la información de operaciones recíprocas, activos fijos, intangibles, depreciación y amortización, fideicomiso, beneficios sociales, inversiones financieras, entre otros.
- Con fecha 28 de enero 2021, se coordina con MEF, la atención a la consulta planteada por Essalud en el año 2020, respecto al tratamiento el tratamiento contable de la provisión de CTS D.L. 276 en virtud al D.L. 30931.
- Con fecha 28 de enero 2021, se atiende consulta de los profesionales de la DGCP del MEF, sobre las Gerencias responsables para la preparación y remisión de información sobre Conciliación del Marco Legal y Ejecución de Presupuesto de responsabilidad de la Gerencia de Presupuesto y sobre la Información Presupuestaria y Financiera 2020 de



responsabilidad de la Gerencia de Contabilidad y la Gerencia de Presupuesto. Se atiende dicho pedido sustentando las funciones y responsabilidades según el ROF de Essalud.

- Con fecha 01 de febrero 2021, se presenta el análisis al Oficio N° 0003-2021-EF/51.03 (respuesta técnica de MEF), a fin que Essalud sustente dicha precisión normativa frente a la Deficiencia Significativa emitida por la auditoría 2019 vinculada a implementación “total” de las Norma de Contabilidad del Sector Público (en adelante, NICSP) y la aplicación del Plan Contable en Essalud. Considerando en dicho análisis que “no es aplicable” para su implementación.
- Con fecha 01 de febrero 2021, los funcionarios de la DGCP, precisan que a Essalud no le es aplicable la nueva opción de Estados Financieros Consolidados determinados en el módulo del SIAF WEB del MEF.
- Con fecha 02 de febrero 2021, se remite correo a los profesionales de la Gerencia de Contabilidad para precisar que la DGCP junto a la Directiva N° 003-2020-EF/51.01 (para cierre contable 2020) ha emitido también la “Guía de Notas a los Estados Financieros” (adjunto), la misma que es de aplicación y alcance por Essalud. Es por ello, que se les recuerda que para este cierre 2020 y en adelante deberán “complementar y reforzar” las notas a los EEFF que usualmente remiten bajo el nuevo criterio de la citada guía, que dice entre otras pautas lo siguiente: “la entidad explicará aquellas variaciones (incremento o disminución), cuyo importe sea igual o mayor en valor absoluto al 3% del total del rubro al cierre del año”.
- Con fecha 03 de febrero 2021, se reitera la propuesta de las acciones a fin que las Gerencias de Asesoría Jurídica y Gerencia de Contabilidad y las que hagan sus veces a nivel nacional concilien y concluyan con el registro de la información vinculada a las Demandas Judiciales y Arbitrales y la emisión del formato OA2 de la DGCP pronto a presentar por el cierre anual 2020.
- Con fecha 11 de febrero 2021, se reinicia las pruebas con los profesionales contables y jurídicos a nivel nacional de la información contenida y registrada en el módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado del MEF al cierre 2020.
- Con fecha 12 de febrero 2021, se envió la preparación del saldo de Caja mensual del mes de enero 2021 para MIF- Modulo de Instrumentos Financieros del MEF.
- Con fecha 12 de febrero 2021, se reitera a los profesionales de la DGCP-MEF, que los saldos de los formatos en el SIAF WEB no muestran los saldos iniciales en forma automática, esto a fin de continuar con las validaciones respectivas en el módulo web para el cierre 2020.
- Con fecha 15 de febrero 2021, se realiza las coordinaciones con los profesionales de la Gerencia de Contabilidad, a fin de precisar las características para el llenado del AF5 formato del MEF para reportar los Beneficios Sociales de los Trabajadores al cierre 2020 que será presentado a la DGCP-MEF.
- Con fecha 15 de febrero 2021, se realiza la atención a los auditores que están evaluando información del periodo 2020, con respecto a los ingresos del ejercicio 2020.
- Con fecha 16 de febrero 2021, se prepara el Estado de Situación Financiera y el Estado de Gestión del cierre 2020 preliminar bajo la normativa de la DGCP-MEF.
- Con fecha 17 de febrero 2021, se presenta la homologación preliminar del cierre 2020 de las cuentas de orden, activos, pasivos, ingresos y gastos de los saldos de las cuentas contables operativas a las Cuentas del Plan Contable Gubernamental.



- Con fecha 17 de febrero 2021, se realiza la coordinación con los profesionales de la DGCP-MEF, y de la Gerencia de Contabilidad de Essalud, a fin de precisar las características para el llenado del AF1 (formato del MEF) para reportar las Inversiones Financieras al cierre 2020 para presentar a la DGCP-MEF.
- Con fecha 18 y 19 de febrero se prepara el Balance de Comprobación al cierre preliminar del periodo 2020, bajo la normativa de la DGCP-MEF.
- Con fecha 19 de febrero 2021, se realiza la coordinación con los profesionales de la Gerencia de Contabilidad de Essalud, a fin que se realice la carga de las operaciones recíprocas al cierre del periodo 2020 al módulo del SIAF WEB de la DGCP-MEF.
- Con fecha 22 de febrero 2021, se realiza la carga de la información contable homologada al Plan Contable Gubernamental del cierre preliminar del periodo 2020 en el módulo del SIAF WEB del MEF.
- Con fecha 23 y 24 de febrero, se realiza la reclasificación de cuentas del activo y pasivo y se genera los Estados Financieros preliminares del cierre anual 2020.
- Con 25 y 26 de febrero 2021, se registran los formatos anexos (sustentos de cuentas contables) del cierre anual 2020 de los activos fijos, depreciación, intangibles, e inversiones financieras.
- Con fecha 01 de marzo 2021, el supervisor contable encargado de las Inversiones Financieras remite el anexo AF1 "Inversiones Financieras" con los datos definitivos para la DGCP, el mismo que se concilia y registra para ser considerado en la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 02 de marzo 2021, a fin de revisar el avance de las REDES a nivel nacional de los registros en el módulo web del MEF para obtener el Formato OA2 "Demandas Judiciales y Arbitrales" para anexarlo en la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020, se revisa y coordina el último estatus de avance con el supervisor contable encargado de los registros financieros vinculados al OA2.
- Con fecha 03 de marzo 2021, se reitera a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica la entrega de información conciliada y validada de los registros a nivel nacional de las Demandas Judiciales y Arbitrales en la web del MEF para la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 04 de marzo 2021, se prepara la lista de todos los pendientes de información que se utilizará en la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020, siguiendo los lineamientos del MEF con sus respectivos procesos que deben realizar desde la Gerencia de Presupuesto, a fin que la Gerencia de Contabilidad pueda generar la respectiva información financiera bajo los últimos lineamientos del MEF para la presentación indicada ante el MEF.
- Con fecha 05 de marzo 2021, se realiza la coordinación a fin de atender un nuevo requerimiento de la DGCP vinculado a revelar los eventos relevantes relacionados con la Emergencia Sanitaria - COVID-19, registrados durante el ejercicio 2020.
- Con fecha 05 de marzo 2021, con los saldos definitivos (mes 14) se realiza la homologación de las cuentas contables de SAP al Plan Contable Gubernamental que conforman el balance de comprobación definitivo para la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.



- Con fecha 05 de marzo 2021, se prepara los cuatro Estados Financieros definitivos del cierre 2020, bajo los lineamientos de la última Directiva de cierre para la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 05 de marzo 2021, se registran en el SIAF WEB del MEF, información con los datos definitivos del cierre 2020 en los formatos de los anexos principales (sustentos de cuentas contables) como son: activos fijos, depreciación, intangibles, e inversiones financieras, declaración jurada, contador encargado, etc. Se realiza las respectivas validaciones para la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 05 de marzo, se coordina con el supervisor contable de los registros de las demandas judiciales y arbitrales, se realiza un muestreo para la nueva conciliación a los reportes remitidos por las REDES que están cumpliendo con atender la actualización de la información en el módulo respectivo. De dicha revisión se observa que los registros realizados en la web presentan razonabilidad con respecto a la Información contenida en el SISPROJ – Sistema propio de Essalud para el control de dichas demandas.
- Con fecha 08 de marzo 2021, se registra en la web del MEF el balance de comprobación, se realiza las reclasificaciones financieras correspondientes y se genera los cuatro estados financieros para el cierre definitivo 2020 que formará parte de la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 09 de marzo 2021, se genera desde la web de MEF, los reportes sustentos de los rubros comparativos con importes para el año 2020 versus 2019. Dichos reportes son conciliados en importes y rubros determinados y se remite a los supervisores contables a fin se prepare los comentarios a las notas comparativas para DGCP-MEF que formarán parte en la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 09 de marzo 2021, se remite a la Sub Gerencia de la Gerencia de Contabilidad el archivo definitivo de la homologación contable en Excel, los Estados Financieros bajo estructura de MEF para su aprobación por parte de la Gerencia y Sub Gerencia de Contabilidad que se utilizará en la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 09 de marzo 2021, a fin de atender los nuevos requerimientos de MEF vinculados con la Emergencia Sanitaria COVID19, se requiere a los profesionales de la DGCP, especifiquen a Essalud la forma de atención de las mismas. Esto debido que, de la revisión realizada a cada requerimiento, este debe realizarse en forma integral por la Institución ya que los datos requeridos no son exclusivamente contables.
- Con fecha 09 de marzo 2021, se continúa en la web de MEF realizando la conciliación financiera de los registros ingresados por el personal “Jurídico” de los procesos judiciales pendientes al cierre 2020. De dicha conciliación se evidencia que el sistema del MEF está presentando inconvenientes para la emisión de los reportes. Es por ello, que se remite correo a los funcionarios de la DGCP, a fin apoyen con los últimos inconvenientes presentados y se retome la indicada conciliación.
- Con fecha 09 de marzo 2021, se requiere a la Sub Gerencia de Control Contable y de Impuestos alcancen la información vinculada al “Informe de Avance las Implementaciones de las Recomendaciones de Auditoría del Ejercicio anterior”. Esto a fin de cumplir uno de los requerimientos a ser atendidos en la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 09 de marzo 2021, se concilia el reporte de Estado de Cambios en el Patrimonio al cierre 2020, el mismo que muestra una diferencia generada por el propio sistema web de MEF. Es por ello que se requiere a la DGCP apoyen con subsanar la



inconsistencia presentada recientemente, a fin se realice la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.

- Con fecha 09 de marzo 2021, se concluye los comentarios a las notas comparativas del Estado de Gestión al cierre 2020, bajo los lineamientos de la DGCP que serán adjuntas a la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 09 de marzo 2021 se realiza las consultas vía correo electrónico a los funcionarios de la DGCP, a fin de realizar precisiones para la atención de los “datos adjuntos” que solicita la web de MEF, y que deben ir anexados en la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 10 de marzo 2021, a fin de atender el requerimiento de MEF vinculado a registrar a los funcionarios de la entidad como responsables de la Información Financiera 2020, se gestiona en las instancias correspondientes el otorgamiento de las nuevas resoluciones de designación de cargos. Dicha lista de funcionarios nuevos o modificación de los mismos es registrada en la web del MEF que se anexará a la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 10 de marzo 2021, se prepara el archivo en Excel que deberá ser llenado por los supervisores contables de los rubros de Inversiones Financieras y Efectivo y Equivalente de Efectivo para cumplir con el requerimiento de MEF vinculado al formato de Saldos de Balance al cierre 2020 para la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 10 de marzo 2021, se concilia el nuevo flujo de efectivo al cierre 2020, se registra en la web del MEF dicho formato como definitivo para la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020, el mismo que no presenta inconsistencias para la presentación.
- Con fecha 10 de marzo 2021, la Gerencia de presupuesto alcanza los reportes en Excel conteniendo los ingresos y gastos ejecutados para el cierre 2020. Dicha información es registrada en la web de MEF, dentro del balance de comprobación y se realiza las correspondientes validaciones financieras que resulta indispensable para la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 10 de marzo 2021 se envió a la Gerencia de Inversiones Financieras la preparación del saldo de Caja mensual para ser declarado en el MIF- Modulo de Instrumentos Financieros del MEF correspondiente al mes de febrero 2021.
- Con fecha 10 de marzo 2021, se prepara respuesta para la OCI con respecto a la deficiencia vinculada a la Implementación de las NICSP en correspondencia a la recomendación de los auditores que evaluaron el periodo 2019.
- Con fecha 10 de marzo 2021, se proyecta oficio de atención a DGCP-MEF, respecto a los requerimientos vinculados a la auditoria 2019 (seguimiento de medidas correctivas) y auditoria 2020 en proceso de evaluación hasta junio 2021 para ser anexado a la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 11 de marzo 2021, se reitera a la DGCP de MEF realice una nueva revisión a la inconsistencia del formato EF3 “Estado de Cambios en el Patrimonio Neto” de la web de MEF, debido a que el sistema no está validando el importe de la reserva legal para la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 12 de marzo 2021, se solicita a MEF un manual para la utilización del aplicativo web utilizado para que los funcionarios realicen la firma digital en la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.



- Con fecha 15 de marzo 2021, se reitera el pedido de información a la Gerencia de Presupuesto a fin entreguen la información financiera vinculada al cierre 2020 que sustentará la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 15 de marzo 2021, se realiza las pruebas en el módulo del SISTRAN para realizar la conciliación financiera de las Transferencias recibidas y otorgadas para el cierre anual 2020 con el MTPE y la ONP respectivamente., que forma parte de la Presentación Digital de la Rendición de cuentas del año 2020.
- Con fecha 15 de marzo 2021 se proyecta oficio a la DGCP a fin de solicitar ampliación del plazo para la presentación de la rendición de cuenta 2020, en vista que aún está pendiente de ser atendido por la DGCP, los inconvenientes presentados con la Información Presupuestaria, la conciliación de marco entre otros temas.
- Con fecha 15 de marzo 2021 se reporta inconvenientes para realizar en la web del MEF, la reclasificación del activo corriente al no corriente con respecto al importe del Crédito Fiscal por cobrar y u estimación (valuación contable). Esta reclasificación ha sido sugerida por el auditor y a fin de su implementación en la información a ser presentada a la DGCP se solicita el apoyo respectivo para la rendición de cuentas 2020.
- Con fecha 15 de marzo 2021, se reporta concilia y verifica inconvenientes en el módulo de las Demandas Judiciales y Arbitrales para el caso de la conversión de los expedientes judiciales que cuentan con importes registrados en dólares, los mismos que no están siendo debidamente calculados a moneda nacional con un tipo de cambio distinto el cierre para el año 2020.

Es de indicar, que con la elaboración del Plan de Trabajo de Implementación de las NICSP por parte de la Gerencia y con el correspondiente Cronograma de Implementación, se puede indicar que se han cumplido hasta la fecha las actividades principales siguientes:

- Conformación del Grupo de Trabajo, según Carta N° 721-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de 05.JUL.19.

Se creó el Equipo Técnico para ejecutar el Plan de Trabajo según el Cronograma establecido. El citado Equipo tiene acceso a la información, registros contables y proceso de elaboración y presentación de reportes en las Gerencias proveedoras de información, incluyendo aspectos informáticos de sustento, condición indispensable para el desempeño del Equipo Técnico. Coordina con la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas (DGCP del MEF), a través de la Gerencia de Contabilidad o la Gerencia Central de Gestión Financiera, para las actividades de opinión vinculante, taxonomías contables complejas entre el Plan Contable operativo del sistema SAP de ESSALUD y el Plan Contable Gubernamental (PCG), hasta el último nivel de desagregación.

Dicho equipo está integrado por:

- El Gerente de Contabilidad
- El SubGerente de Procesos Contables
- El Jefe de División de la SubGerencia de Control Contable y de Impuestos
- Un Jefe de División de la SubGerencia de Procesos Contables
- Dos contadores en el sistema contable, especialistas en NICSP para interactuar en la operatividad del SAP de ESSALUD
- Un asesor especialista en NIC SP y Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría de la Contraloría General de la República.



El equipo está a cargo de la conceptualización normativa y definición operativa de los hechos económicos de ESSALUD, los aspectos operativos de la implementación, incluyendo el alineamiento taxonómico hasta el último nivel entre el Plan Contable de ESSALUD y el Plan Contable Gubernamental, concordando los aspectos taxonómicos y su operatividad y el alineamiento de la estructura de reportabilidad del SAP de ESSALUD, respecto de los aplicativos informáticos contables de la DGCP del MEF.

Asimismo, se han definido los mecanismos institucionales de comunicación para el Equipo Técnico, de acuerdo a lo siguiente:

Nivel Interno: Divido en dos grupos: Uno con el personal de la Gerencia de Contabilidad y otro con personal relacionado con la provisión de información contable en ESSALUD, lo que incluye al personal de las áreas contables y a otras que son generadoras de información contable.

Nivel externo: Que comprende a entidades públicas con incidencia directa en los aspectos contables de ESSALUD relacionados con el cambio de modelo contable, lo que incluye a la DGCP del MEF como rector de la contabilidad; a SUSALUD como entidad supervisora y en especial en el alcance contable de la definición de IAFAS e IPRESS; a FONAFE por la incidencia del cambio de modelo contable que conlleva a elaborar dos tipos diferentes de información contable, con el consecuente doble esfuerzo y gasto con el desmedro que implica contar con menor tiempo para el análisis contable; y a la Contraloría General de la República, como rector del Sistema Nacional de Control que tiene a cargo las Oficinas de Control Institucional (OCI) y las Sociedades de Auditoría (SOA), ya que el cambio de modelo contable significa el cambio del enfoque de auditoría.

- Evaluación comparativa de estados financieros principales, Modelo Contable ESSALUD y Modelo Contable DGCP/MEF.

Se ha efectuado la evaluación contable de la comparabilidad de los lineamientos de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos.

En el proceso se evaluó la composición de los estados financieros principales del modelo DGCP del MEF y modelo de ESSALUD; sus taxonomías, para determinar las viables y las que necesitan consultarse con la DGCP del MEF, para la futura estructura contable de ESSALUD, aspecto primordial para definir la reportabilidad de la información financiera, acorde a los requerimientos de la DGCP del MEF, en el marco de las NICSP aplicables.

Cabe puntualizar que se han establecido los rubros que cuentan con Directivas aplicables para la adecuación de las NIC SP.

- Evaluación de las NICSP con Directivas, Resoluciones, Comunicados y otros medios normativos contables de la DGCP del MEF, respecto de la normativa contable de ESSALUD, su alineamiento y modificaciones pertinentes.
- Determinación de brechas, áreas críticas y problemática, entre los modelos contables de ESSALUD -IAFAS e IPRESS- y el modelo contable de la DGCP del MEF para viabilizar el desarrollo del nuevo modelo contable sustentado en las NICSP aplicables.
- Análisis y Determinación de documentos normativo contables de la DGCP del MEF no aplicables a ESSALUD, con el debido sustento.
- Propuesta de nueva estructura normativa contable para ESSALUD basada en la normativa contable de la DGCP del MEF y en las normas legales vigentes al respecto. La futura estructura aplicable a IAFAS e IPRESS de ESSALUD, se supedita a la decisión institucional de la estructura orgánica.



- Priorización de implementación de las NICSP con Directivas de la DGCP del MEF aplicables a ESSALUD en orden a la materialidad y con visión de auditoría, bajo el marco de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por sus siglas en inglés), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés), adoptadas por la Contraloría General de la República en su Directiva N° 005 -2014-CG/AFIN "Auditoría Financiera Gubernamental y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, aprobados mediante Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG. La aplicación a la estructura de IAFAS e IPRESS de ESSALUD se supedita a la decisión institucional, al respecto.
- Formación de competencias del personal y funcionarios relacionados con la contabilidad en materia de las NICSP, el proceso de migración de modelo contable y en contabilidad para no contadores, en el caso de quienes participan del proceso y no cuentan con base contable que cubra la normativa contable internacional; así como en materia de auditoría respecto del Marco Contable Aplicable a la Auditoría de Estados Financieros, con base en las Normas Internacionales de Auditoría, y en la Directiva de Auditoría Financiera y Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General de la República.

Evaluación del Plan Contable Gubernamental para la determinación de cuentas y subcuentas aplicables o no a la operatividad de ESSALUD, para la elaboración de los estados financieros y sus anexos, acorde a la normatividad de la DGCP y concordantes en taxonomías con la estructura contable del SAP de ESSALUD, el cual generará los reportes desde su propio modelo contable exportado al modelo contable de la DGCP, para no afectar su operatividad ni al personal y funcionarios a cargo del proceso contable, facilitando la consistencia y razonabilidad de la información contable.

- Cierre del proceso taxonómico en su primera etapa que comprende los saldos de mayor materialidad en auditoría de estados financieros, que cubren aproximadamente el 75% del total de saldos, para garantizar la razonabilidad de los estados financieros.
- Análisis normativo contable de aplicabilidad de las NICSP al crédito fiscal de ESSALUD con la SUNAT.
- Análisis normativo contable al IGV por medicamentos.
-
- Análisis normativo contable a la posición de reserva técnica y su relación con las finanzas e inversiones.

Se encuentran en proceso y en orden al Cronograma de Ejecución de Plan de Trabajo, las actividades siguientes:

- Coordinación de las actividades con la Gerencia Central de Tecnologías de la Información y Comunicaciones, por la reportabilidad financiera, coordinando con las Gerencias de ESSALUD proveedoras de información contable que no está desagregada en el ERP/SAP, con énfasis en remuneraciones, activos fijos y sentencias judiciales y arbitrales; y con la Dirección General de Contabilidad Pública.
- Elaboración de Manuales de Políticas Contables, Procedimientos contables y directivas contables, en lo que concierne a su aplicación en IAFAS, e IPRESS, que se supedita a la decisión institucional, al respecto.
- Elaboración de la Guía para la formación de Competencias Profesionales.
- Evaluación de las posibilidades de adecuaciones de los sistemas informáticos de ESSALUD a los requerimientos del modelo contable de la DGCP del MEF, en reportabilidad y en posibilidades de interconexión. La aplicación en IAFAS e IPRESS, se supedita a la decisión institucional, al respecto.



- Prueba de consistencia de la elaboración de estados financieros y la puesta en marcha del nuevo modelo contable.

Es pertinente mencionar que debido a la emergencia sanitaria declarada por el gobierno central el cronograma de trabajo de la implementación de las NICSP ha sido afectado, esta situación también se ha agudizado porque el personal externo especialista en dicha implementación se ha retirado.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Efectivo en Caja	3,105	8,811
Depósitos en Cuenta Corriente	3,354,990	4,705,212
Depósitos en Cuenta de Ahorros	17,475,046	13,440,340
Total	20,833,141	18,154,363

Los títulos que acreditan la propiedad por parte de la Institución se mantienen custodiados adecuadamente en las instalaciones de la Institución o agentes especializados.

Las cuentas corrientes y de ahorro corresponden a los saldos en bancos locales principalmente en moneda nacional; son de libre disponibilidad y generan interés a tasa promedio de mercado.

Al 31 de diciembre de 2020 la cuenta depósitos en Cuenta de Ahorros comprende depósitos en moneda nacional por S/ 17,475,046 (S/ 13,440,340 en el año 2019).

Al 31 de diciembre de 2020 no hubo colocación de dinero en el rubro de Depósitos a Plazos debido a las bajas tasas que ofrece el sistema financiero para colocaciones de corto plazo.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Otras cuentas por cobrar provisionadas	8,530,750	8,547,457
Intereses deveng.de Ctas.Banc.	627,855	627,855
Facturación diversa	338,120	91,067
Reclamos administrativos al personal	(21,744)	32,733
Reclamos al Personal Licencia Covid 19	21,090,280	-
Otras cuentas por cobrar Diferencia de invent.	7,042	7,042
Garantía por alquileres de inmuebles	40,900	15,900
Anticipos a Proveedores - (reclasif. por presentación)	-	33,249
Interfondos	1,204,433,742	1,152,808,272
Total, Cuentas por Cobrar Diversas	1,235,046,945	1,162,163,575
Provisión para Cobranza Dudosa		
- Facturación diversa	(6,836,050)	(6,854,820)
- Reclamos administrativos al personal	(582,039)	(582,039)
- Cuentas cobrar anticipos otorgados	(76,194)	(76,194)
- Reclamaciones - Fondos Sujetos a Restricción.	(1,022,078)	(1,019,996)
- Reclamaciones Sunat - Pago en Exceso Sunat	(14,408)	(14,408)
Total, Provisión de Cobranza Dudosa	(8,530,769)	(8,547,457)
Entregas a Rendir		
Diferido CTS Empleado	-	1,929,453
	-	1,929,453
Total, Otras Cuentas por Cobrar, Neto	1,226,516,176	1,155,545,571



A comparación con el periodo anterior, podemos indicar que se muestra un aumento de S/.70.97 millones, originado principalmente por cuentas por cobrar al Personal Licencia Covid 19 por el importe de S/.21.09 millones.

Otras Cuentas por Cobrar provisionadas: Contiene el registro contable de Otras Cuentas por Cobrar Provisionadas, como los anticipos por Cobrar, las Reclamaciones a Terceros, Facturación Diversa y las Cuentas Bancarias Inactivas, registrando una disminución de S/ 0.02 millón con respecto a diciembre 2019.

Intereses devengados: Corresponde a los intereses devengados calculados sobre los depósitos a plazo e instrumentos financieros (Bonos y Papeles Comerciales) sobre la base de las tasas de interés vigente por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. No registra variación en comparación a diciembre 2019.

Facturación Diversa: Facturación a terceros por concepto de servicios no asistenciales. Al cierre del presente mes el importe por cobrar aumentó en S/ 0.25 millón en comparación a diciembre 2019.

Reclamos Administrativos al Personal: Corresponde a saldos deudores de personal administrativo cesado. En el presente mes disminuyó en S/ 0.05 millón hubo variación en comparación al año anterior.

Reclamos al Personal Licencia Covid 19: Corresponde a saldos deudores de personal administrativo y asistencial que se encuentra con Licencia con Goce de Haber debido a la emergencia sanitaria declarada por el Estado por la Pandemia Mundial del Virus COVID 19. En el presente mes registra saldo por S/ 21.09 millones, con respecto al año anterior presenta aumento neto por S/ 21.09 millones.

Otras Cuentas por Cobrar por Diferencias de Inventario:

En esta partida se registra las diferencias de los faltantes efectuados en los controles de inventarios que se encuentran evidenciados en las diversas redes a nivel nacional.

Garantía por Alquileres de Inmuebles: Corresponde al registro contable de las garantías monetarias por alquiler de locales a nivel nacional. En el presente ejercicio aumento en S/ 0.03 millón.

Las partidas en Provisión para Cobranza Dudosa incluyen lo siguiente:

- **Facturación Diversa:** 100% de provisión por incobrabilidad de la facturación a terceros, por concepto de servicios no asistenciales de años anteriores. Se realiza cada año en base a la antigüedad de la deuda. Registra una disminución a diciembre 2019 por S/0.01 millones.
- **Reclamos Administrativos al Personal:** monto total provisionado al 100 % en diciembre 2003. Comprende el registro contable de saldos deudores de viáticos de años anteriores a 1998 pendientes de regularizar (cesantes), así como saldos deudores del personal administrativo cesado. Estas deudas por su antigüedad han sido aprovisionadas y su recuperación está a cargo de la Oficina Central de Asuntos Jurídicos.
- **Cuentas por cobrar Anticipos Otorgados:** Registran los importes otorgados a entidades para la prestación de servicios en las redes asistenciales que no cuentan con la documentación sustentadora.
- **Reclamaciones por cobrar Fondos Sujetos a Restricción:** Retenciones efectuadas en Bancos por mandato judicial.



- **Reclamaciones SUNAT – Pagos en exceso IGV:** Se registra el importe de S/ 14,408 Soles que corresponde al reclamo efectuado a SUNAT por los pagos en exceso del IGV, según el Informe Técnico N° 08-GC-GCF-OGA-ESSALUD-2008 “Solicitud de devolución de pagos en exceso” realizado en el mes de diciembre de 2007. Este ajuste contable se realizó en el 2008 con cargo y crédito a Resultados Acumulados.

Interfondo: Al 31 de diciembre del 2020 los saldos de las cuentas por cobrar de la cuenta Interfondos que administra ESSALUD son los siguientes:

INTERFONDOS

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Cuentas por Cobrar</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Interfondos - Servicios Administrativos	1,201,624,674	1,150,012,204
Interfondos - Reclasificación de Fondos	1,931,803	1,931,803
Interfondos - Transferencia de Bienes	746,785	746,785
Interfondos - Transferencia de Materiales	130,480	117,480
Total	<u>1,204,433,742</u>	<u>1,152,808,272</u>

7. CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Dividendos por cobrar a SILSA	2,599,238	2,924,719
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	<u>2,599,238</u>	<u>2,924,719</u>

Comprende los dividendos por cobrar a Silsa por S/ 2,60 millones, según acuerdo de Accionistas para el pago en efectivo; de las utilidades del año 2010 el 50% de la utilidad por pagar en efectivo de S/2,76 millones, menos la amortización por S/ 1,03 millones, mantiene un saldo a la fecha de S/ 1,73 millones, y, de los años 2011 al 2014 el 50% de la utilidad por pagar en efectivo de S/2,55 millones, menos la amortización por S/ 2,12 millones, se encuentra pendiente un saldo por cobrar de S/. 0.43 millón, más los intereses legales por S/ 0.44 millón.

El 30 de diciembre de 2019 la Junta General de Accionistas de SILSA estableció que los dividendos de los periodos del 2010 al 2014 que adeuda SILSA, se pagué con intereses.

Con fecha 08 de junio de 2020 la Gerencia Central de Gestión Financiera, remitió carta a SILSA Nro.173-GCGF-ESSALUD-2020, en la cual estableció un cronograma de pagos de los dividendos adeudados por SILSA de los periodos 2010 al 2014.

Con fecha 23 de julio 2020 la Gerencia Central de Gestión Financiera remitió carta a SILSA Nro.194-GCGF-ESSALUD-2020, en la cual modifica el cronograma de pago de los dividendos de los periodos 2010 al 2014, de tal manera que las cuotas de pago del presente año sean diferidas para el año 2021.



Se adjunta detalle de deuda:

Descripción	Total
	S/
Dividendos por Cobrar 2010	2,765,157
Distribución Utilidades 2011 al 2014 por 50%	2,552,554
Pago Utilidades en forma parcial (período 2010 – 2014)	(3,157,351)
Sub Total: Dividendos por Cobrar de 2010 a 2014	<u>2,160,360</u>
Intereses legales devengados por los dividendos pendientes de pago:	438,878
Total, dividendos por cobrar al 31.12.2020:	<u>2,599,238</u>

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre comprende:

	2020	2019
	S/	S/
Anticipos concedidos al personal	47,368	48,531
Total, Entregas a Rendir Cuentas	<u>47,368</u>	<u>48,531</u>

El rubro gastos pagados por anticipado registra un saldo por S/ 0.05 millón lo cual corresponden a los desembolsos por anticipos concedidos al personal por Viáticos.

Cabe indicar que por normativa contable el presente rubro se muestra en los EEFF a partir del mes de octubre 2016 para efectos de presentación.

Las partidas de Gastos Pagados por Anticipado incluyen lo siguiente:

- Anticipos Concedidos al personal por viáticos, se refiere a los viáticos otorgados a los trabajadores de la institución con cargo a rendir cuenta documentada en cumplimiento a la Directiva N° 001-PE-ESSALUD-2017 aprobada por resolución de Presidencia Ejecutiva N° 065-PE-ESSALUD-2017 del 18 de enero de 2017.

9. INVENTARIOS, NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	2020	2019
	S/	S/
Suministros diversos	55,973	43,021
Útiles de oficina	979,357	583,680
	1,035,330	626,701
Prov. Desvalorización de Existencias	(7,091)	(7,091)
Total	<u>1,028,239</u>	<u>619,610</u>

El presente rubro incluye suministros diversos y útiles de oficina, administrados en los almacenes de las redes en el ámbito nacional, que se aplica en todas las Redes Asistenciales de ESSALUD.



La prestación de servicios de gestión de almacenamiento, distribución y entrega de materiales, es procesada automáticamente en el Módulo del Sistema SAP Logístico por SALOG S.A., Sociedad Operadora con la que se ha firmado un Contrato de Asociación Público Privada (APP).

En opinión de la Gerencia, el valor neto de realización de las existencias es similar a su correspondiente valor en libros; asimismo, se considera que la provisión para desvalorización de existencias es suficiente para cubrir cualquier riesgo de obsolescencia o deterioro a la fecha de estos estados financieros. Las Existencias se encuentran valorizadas al Valor Neto de Realización, el cual es determinado a través del Método Promedio de los Inventarios establecidos en el Sistema Logístico SAP

El movimiento de la provisión para obsolescencia de existencias fue el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Saldo Inicial	7,091	7,091
Saldo Final	<u>7,091</u>	<u>7,091</u>

En opinión de la Gerencia de la Institución, la provisión para desvalorización de existencias es evaluada periódicamente y se considera suficiente para cubrir cualquier riesgo de obsolescencia o deterioro a la fecha.

10. INVERSIONES MOBILIARIAS

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Fondos Mutuos MN	1,502,202	-
Total	<u>1,502,202</u>	<u>-</u>

Fondos Mutuos MN: Variación positiva S/ 1.50 millones, generada por la suscripción de nuevos fondos mutuos; y por la variación del valor cuota a precios de mercado y los ajustes periódicos del valor razonable en aplicación NICSP 29p64 (a).

Clasificación por Niveles de las Inversiones Financieras al 31 de diciembre del 2020:

	<u>Nivel 1</u>	<u>Nivel 2</u>	<u>Nivel 3</u>	<u>Saldo Total</u>
Otros				
- Fondos Mutuos MN	1,502,202	-	-	1,502,202
Total	<u>1,502,202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,502,202</u>

Nivel 1: Se incluye en este nivel el valor de los instrumentos financieros negociados en mercados activos, se basa en los precios de variación de mercado al cierre de cada periodo. Un mercado se entiende activo, cuando los precios de cotización del mercado están disponibles en bolsa o controlado por un negociador, bróker, grupo de industrias, servicios de precios y regulado por algún ente autorizado especializado en títulos valores; debido a que los aumentos o disminuciones que resulten de estas transacciones financieras serán reconocidas como operaciones reales y presentados en los estados financieros al valor razonable en aplicación a las normas de la NICSP 19.



10 INVERSIONES MOBILIARIAS EN PARTES RELACIONADAS

Las inversiones mobiliarias corresponden a las acciones que mantiene el Fondo en las empresas Servicios Integrados de Limpieza S.A. (SILSA) y Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C. (ESVICSAC), y se encuentran valuadas de acuerdo a su valor de participación patrimonial con base en los estados financieros preliminares a diciembre de 2020 sin auditar, debido a que en la fecha de preparación de estos estados financieros las empresas afiliadas aun no contaban con sus estados financieros auditados. La normativa contable, al respecto indica para la consolidación los últimos estados financieros presentados.

	Número de acciones	% Participación en el capital	2020	2019
			S/	S/
SILSA	30,469,408	94.9	37,783,352	32,834,390
ESVICSAC	18,421,423	94.9	27,992,807	28,631,495
Total			65,776,159	61,465,885

Servicios Integrados de Limpieza S.A. – SILSA, subsidiaria en la que la Institución controla 94.90% de las acciones representativas de su capital social. Esta subsidiaria se dedica a brindar servicios de limpieza, de mantenimiento y de reparación. Su principal cliente es ESSALUD, el cual representa aproximadamente el 90% de sus ventas.

Empresa de seguridad, vigilancia y control S.A.C. – ESVICSAC, subsidiaria en la que la Institución controla 94.90% de las acciones representativas de su capital social. Esta subsidiaria se dedica a brindar servicios de intermediación laboral a nivel nacional. Sus principales clientes son: ESSALUD (representa aproximadamente el 50% de sus ventas), y otras entidades del Estado (representan aproximadamente el 44% de sus ventas), y otras empresas privadas con el 6% de las ventas.

El valor nominal de las acciones de SILSA y ESVICSAC es de S/1 cada una.

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>Saldos Iniciales</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros y/o ventas</u>	<u>Otros Cambios</u>	<u>Saldos Finales</u>
	S/	S/	S/	S/	S/
Año 2020					
Costo:					
Maquinaria y equipo	9,237,125	-	-	-	9,237,125
Unidades de transporte	1,894,189	-	-	-	1,894,189
Muebles y enseres	9,338,903	-	-	-	9,338,903
Equipo de cómputo	2,687,714	-	-	-	2,687,714
Libros en Biblioteca	38,931	-	-	-	38,931
	<u>23,196,862</u>	-	-	-	<u>23,196,862</u>
Depreciación acumulada:					
Maquinaria y equipo	9,236,617	470	-	-	9,237,087
Unidades de transporte	1,894,189	-	-	-	1,894,189
Muebles y enseres	9,338,902	-	-	-	9,338,902
Equipo de cómputo	2,687,714	-	-	-	2,687,714
	<u>23,157,422</u>	<u>470</u>	-	-	<u>23,157,892</u>
Valor neto al 31.12.2020	<u>39,440</u>				<u>38,970</u>



	Saldos Iniciales	Adiciones	Retiros y/o ventas	Otros Cambios	Saldos Finales
	S/	S/	S/	S/	S/
Año 2019					
Costo:					
Maquinaria y equipo	9,237,257	-	-	(132)	9,237,125
Unidades de transporte	2,016,928	-	(122,739)	-	1,894,189
Muebles y enseres	9,346,119	-	-	(7,216)	9,338,903
Equipo de cómputo	2,687,714	-	-	-	2,687,714
Libros en Biblioteca	38,931	-	-	-	38,931
	<u>23,326,949</u>	<u>-</u>	<u>(122,739)</u>	<u>(7,348)</u>	<u>23,196,862</u>
Depreciación acumulada:					
Maquinaria y equipo	9,236,279	470	-	(132)	9,236,617
Unidades de transporte	2,016,928	-	(122,739)	-	1,894,189
Muebles y enseres	9,346,118	-	-	(7,216)	9,338,902
Equipo de cómputo	2,687,714	-	-	-	2,687,714
	<u>23,287,039</u>	<u>470</u>	<u>(122,739)</u>	<u>(7,348)</u>	<u>23,157,422</u>
Valor neto al 31.12.2019	<u>39,910</u>				<u>39,440</u>

Los activos asignados a este Fondo corresponden a los activos que se utilizan en las labores administrativas comunes de los Regímenes o Fondos que administra la Institución.

El Fondo mantiene seguros vigentes sobre sus principales activos, de conformidad con las políticas establecidas por la Gerencia.

Las principales adiciones a la cuenta al mes de diciembre del año 2020 corresponden a lo siguiente:

Las variaciones del periodo diciembre 2020 – diciembre 2019 en el fondo AFESSALUD, se deben principalmente a la depreciación S/ 470. de Maquinaria y Equipo, realizados por la Gerencia de Control Patrimonial y Servicios de acuerdo a lo dispuesto en la Directiva N° 025-GG-ESSALUD-2011 " Normas para la Administración de los Bienes Patrimoniales de ESSALUD.

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre comprende:

	2020	2019
	S/	S/
Facturas por recibir Proveedores	557,733	381,160
Facturas por pagar Proveedores	2,471,308	3,209,137
Total	<u>3,029,041</u>	<u>3,590,297</u>

Comprende las obligaciones que ha contraído la institución, derivada de la compra de bienes y servicios y los gastos incurridos en las operaciones de prestaciones de los servicios hospitalarios. El saldo de S/3.03 millones en comparación con el año 2019 disminuyó en S/0.56 millones.



La Institución realizó esfuerzos para implementar y mantener la política de pago a proveedores máximo a 30 días vista.

El rubro cuentas por pagar comerciales está constituido por los siguientes conceptos:

- Facturas por recibir, corresponde a servicios y bienes que recibió la Institución en sus almacenes los cuales a la fecha se encuentran pendientes de facturación por parte de los Proveedores y en proceso de verificación por el Área de Logística.
- Facturas por pagar, corresponde a las facturas verificadas por el Área de Logística y en proceso de pago de acuerdo al cronograma de la Gerencia de Tesorería.

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprende:

	2020	2019
	S/	S/
Tributos, Gobierno Central	2,189,815	1,498,380
Reclamaciones de Terceros	2,953,085	2,140,894
Depósitos en Garantías	11,519	11,519
Interfondos	1,038,641,123	977,185,391
Otras Cuentas por Pagar Diversas	31,203,866	37,963,726
Total	1,074,999,408	1,018,799,910

Tributos, comprenden principalmente los aportes de la Institución por cargas laborales, retenciones efectuadas a los empleados por el impuesto de quinta categoría, impuesto general a las ventas producto de las ventas de servicios y otros, así como las retenciones efectuadas a proveedores, dichos aportes e impuestos son cancelados dentro del plazo establecido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

Reclamaciones de Terceros, comprende retenciones judiciales, retenciones a FOPASEF, planilla CAFAE, retenciones varias a terceros por planilla.

Depósitos en Garantía, comprende depósitos en garantía por alquileres, contratistas, garantía de proveedores por fiel cumplimiento, garantía por atención médica ambulatoria y otros.

Interfondos, corresponden a transacciones efectuadas con los otros fondos que administra la Institución.

Otras Cuentas por Pagar Diversas, comprende principalmente la obligación devengada por servicios recibidos y Ley del artista D.L.19479.

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR JUDICIALES

Al 31 de diciembre comprende:

	2020	2019
	S/	S/
Perdidas por Litigios	79,171,476	89,589,454
Total	79,171,476	89,589,454



Comprende los Procesos Judiciales por los diversos litigios que la Institución tiene con terceros, empleados y ex empleados, cuyos litigios contienen dictamen final a favor de terceros y que deberán ser abonados en el periodo corriente. El reconocimiento de esta provisión está basado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, la citada información está sustentada en los informes de la Oficina Central de Asesoría Jurídica a diciembre del 2020, según Memorando N° 12-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2019 del 08.01.2021.

Así mismo, las Provisiones Judiciales comparadas con el mes del año anterior han disminuido en S/. 11.41 millones de soles, debido a menos procesos con calificación de probable y sentencia aprobada.

Comprende lo siguiente:

DESCRIPCION	AFESSALUD (0100)
ARBITRAL	600,000
CIVIL	1,832,726
PENAL	50,000
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	2,885,065
LABORAL	73,803,685
Total General S/.	79,171,476

15. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Beneficios Directos:		
Sueldos por Pagar	303,691	1,347,569
Provisiones por Vacaciones	7,365,780	6,094,446
Compensación por Tiempo de Servicio	1,010,428	964,517
Otras Provisiones por regularizar Diciembre	1,016,759	496,911
Total Beneficios a los Empleados Corriente	<u>9,696,658</u>	<u>8,903,443</u>

La parte corriente de los beneficios a los empleados es de S/.9.70 millones y comparado con el año anterior ha incrementado en S/.0.79 millones, y está constituido por los conceptos siguientes:

- Sueldos por pagar por S/ 0.30 millones corresponde a las obligaciones por pagar por concepto de remuneraciones, liquidación de beneficios sociales del personal de los regímenes del D.L 276 y 728. Así mismo ha disminuido en S/.1.04 millones respecto al año anterior.
- Provisión por vacaciones por S/ 7.36 millones corresponde a las provisiones por concepto de indemnización y bonificación vacacional del personal de los regímenes del D.L 276 y 728. Viéndose aumentado en S/.1.27 millones respecto al año anterior.
- Compensación por Tiempo de servicios ha aumentado en S/.0.05 millones, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad privada por S/ 1.01 millones desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2020.
- Otras Provisiones por Regularizar Diciembre corresponde a horas extras, guardias diurnas, guardias nocturnas, dominicales entre otros por S/ 1.02 millones que ha incrementado en S/.0.39 millones respecto al año anterior.



16. PROVISIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre comprende:

	2020	2019
	S/	S/
Procesos Contenciosos Administrativos	2,098,838	4,056,123
Procesos Civiles y Laborales	26,355,437	26,304,769
Constitucionales	168,221	168,221
Penal	16,000	66,000
Arbitral	34,584,366	63,553,961
Total	63,222,862	94,149,074

De acuerdo con la política de la Institución, la provisión de contingencias se registra sobre la base de las calificaciones de los procesos efectuados por los asesores legales de la Oficina Central de Asesoría Jurídica, considerando los atributos de remoto, probable y posible según lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad No.37 Provisiones, Obligaciones Contingentes y Activos Contingentes, registrándose una provisión por los procesos que son calificados como probable.

Las Provisiones Judiciales comparado con el mes del año anterior registra una disminución neta por S/ 30.93 millones, debido al sinceramiento y revisión de los procesos judiciales de la Institución y su proceso de adaptación a la NICSP.

Este rubro revela los procesos judiciales que tiene la Institución y que han sido evaluados y calificados al 31.12.2020 dentro del ámbito de su competencia técnica y legal por la Oficina Central de Asesoría Jurídica, en su último informe con Memorando N° 12-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2021 del 08.01.2021, el cual los califica como Probables, Posibles y Remotas de acuerdo a la normatividad vigente (Apéndice A de la NIIF 37) y son actualizados bimensualmente en Sistema SISPROJ y controlados por la Oficina de Asuntos Jurídicos.

Al respecto la Gerencia de Asuntos Jurídicos ha informado que las demandas judiciales se encuentran en diferentes instancias judiciales, según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	AFESSALUD (0100)	
	N° Procesos	Importe S/
ARBITRAL	50	34,584,366
CIVIL	26	19,180,603
CONSTITUCIONAL	3	168,221
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	144	2,098,838
LABORAL	118	7,174,834
PENAL	2	16,000
Total, General	343	63,222,862

De acuerdo al Apéndice A de la NIC 37 Provisiones Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.



En el caso que, como consecuencia de hechos pasados, pueda producirse una salida de recursos económicos que impliquen obligaciones por pagar: (a) una obligación presente, o (b) una obligación posible, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más hechos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Existe una obligación presente que PROBABLEMENTE exija una salida de recursos.	Existe una obligación POSIBLE , o una obligación presente, que puede o no exigir una salida de recursos.	Existe una obligación posible, o una obligación presente en la que se considera REMOTA la posibilidad de salida de recursos.
Se procede a reconocer una provisión (NIC 37 párrafo 14).	No se reconoce en provisión (NIC 37 párrafo 27).	No se reconoce provisión (NIC 37 párrafo 27).
Se exige revelar información complementaria sobre la provisión (NIC 37 párrafos 84 y 85).	Se exige revelar información complementaria sobre el pasivo contingente (NIC 37 párrafo 86).	No se exige revelar información complementaria.
Afessalud S/. 57,187,272 Afessalud USD 1,666.830	Afessalud S/. 27,474,418 Afessalud USD 5,950,000	Afessalud S/. 9,975,653 Afessalud USD 1,587

Provisiones y Pasivos Contingentes:

PROBABLE

INSTANCIAS	FONDO AFESSALUD			TOTALES
	S/.	USD	3.621	
PAZ LETRADO	1,353,907		-	1,353,907
JUZGADO	18,857,169		-	18,857,169
SALA	2,335,272	197,942	716,748	3,052,020
CORTE SUPREMA	171,926	1,437,027	5,203,475	5,375,401
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	-		-	-
TRIBUNAL ARBITRAL	34,468,998	31,861	115,369	34,584,366
TOTAL	57,187,272	1,666,830	6,035,591	63,222,862

POSIBLE

INSTANCIAS	FONDO AFESSALUD			TOTALES
	S/.	USD	3.621	
PAZ LETRADO	243,413		-	243,413
JUZGADO	21,353,405	5,950,000	21,544,950	42,898,355
SALA	3,640,946		-	3,640,946
CORTE SUPREMA	717,513		-	717,513
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	-		-	-
TRIBUNAL ARBITRAL	1,519,141		-	1,519,141
CONTINGENCIA TRIBUTARIA	-		-	-
TOTAL	27,474,418	5,950,000	21,544,950	49,019,368

REMOTA

INSTANCIAS	FONDO AFESSALUD			TOTALES
	S/.	USD	3.621	
PAZ LETRADO	31,528		-	31,528
JUZGADO	4,936,256	1,587	5,747	4,942,003
SALA	258,807		-	258,807
CORTE SUPREMA	100,503		-	100,503
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	-		-	-
TRIBUNAL ARBITRAL	4,648,559		-	4,648,559
CONTINGENCIA TRIBUTARIA	-		-	-
TOTAL	9,975,653	1,587	5,747	9,981,398



17. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre comprende:

Beneficios a los Empleados - No Corriente

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Compensación por Tiempo de Servicio D.L 276 Ley 30931	31,654,861	3,069,796
Total	<u>31,654,861</u>	<u>3,069,796</u>

Compensación por Tiempo de servicios, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública por S/. 31,654,861 desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2020. Dichos montos estarán a su disposición al término del vínculo laboral con la entidad.

El rubro beneficios a los empleados presenta aumento neto por S/ 28.58 millones debido que al 31.12.2020 se ha efectuado y registrado la actualización del nuevo cálculo de la CTS del personal activo sujeto al régimen público D.L. 276 CTS Ley 30931.

Compensación de Tiempo de Servicios personal D.L. 276 Ley 30931

Con fecha 12 de abril 2019 se publicó la LEY 30931 la presente precisa alcances de la compensación por tiempo de servicios de los trabajadores de ESSALUD pertenecientes al régimen laboral del decreto legislativo 276.

Precisa que para el cálculo de la compensación por tiempo de servicios (CTS) que se otorga al momento del cese a los trabajadores del Seguro Social de Salud, pertenecientes al régimen laboral del Decreto Legislativo 276 y su modificatoria Ley 25224, debe tomarse en cuenta el 100% del ingreso percibido (remuneración principal y bonificación por productividad de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Gerencia General 298-GG-IPSS-97 y las resoluciones supremas 018-97-EF y 019-97-EF, que fueron generadas por las leyes 26553 y 26706 y el Decreto Ley 25926).

18. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Resultados acumulados	20,696,145	2,282,743
Superávit del ejercicio	35,871,042	18,413,402
Total, Patrimonio Neto	<u>56,567,187</u>	<u>20,696,145</u>

De acuerdo con los estatutos de la Institución, el superávit acumulado puede ser utilizado para dar cumplimiento a los presupuestos anuales requeridos para la operación de la Institución.

El patrimonio neto del año 2020 por S/ 56,57 millones comparado con el año 2019 por S/ 20.70 millones presenta un aumento neto por S/ 35.87 millones debido superávit del ejercicio 2020.

El resultado acumulado del año 2020 por 20.70 millones comparado con el año 2019 por S/ 2.28 millones aumento en S/ 18.41 millones debido al Superávit del año 2019.



19. CUENTAS DE ORDÉN

Al 31 de diciembre comprende:

	2020	2019
	S/	S/
Rubro Activos		
a. Control de penalidades convenio SUNAT:		
Saldos de penalidades convenio SUNAT	1,260,760	1,260,760
Evaluación Contable antigüedad de saldos	(1,260,760)	(1,260,760)
	-	-
b. Control de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato:		
Relación de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato.	194,918	194,918
	194,918	194,918
c. Contingencias Judiciales		
Contingencias Judiciales	49,019,368	54,833,907
	49,019,368	54,833,907
d. Banco en Liquidación Idmatics		
Banco en Liquidación Idmatics	10,119,537	10,119,537
	10,119,537	10,119,537
Rubros Inactivos:		
e. Control de Rubros inactivos de años anteriores (1992-1998)	547,308,299	547,308,299
	547,308,299	547,308,299
	606,642,122	612,456,661

Las cuentas de orden muestran un saldo de S/.606.64 millones, que comparado con el año 2019 muestra una disminución de S/.5.81 millones según se detalla.

- a) Control de penalidades convenio Sunat, comprende:** La penalidad sobre incumplimiento Convenio SUNAT-ESSALUD y otros adeudos impagos por S/ 1,260,760.
- b) Bienes no Depreciables, Inmuebles Irrecuperables y en Comodato,** comprende los inmuebles irrecuperables, bienes inmuebles en proceso de saneamiento legal por efecto de la aplicación del Decreto de Urgencia N° 067-98 con la ONP, bienes de menor cuantía registrados como activos fijos y registrados en Cuentas de Orden como bienes no depreciables, bienes entregados en calidad de Comodato a la Institución, entre otros. Al 31 de diciembre 2020 registra un saldo por 0.19 millón.
- c) Contingencias Judiciales,** comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación "Posibles" en concordancia con la NIC 37 registra un saldo por S/ 49.02 millones.
- d) Banco en Liquidación Idmatics IPSS-CARD,** comprende el proceso de Archivo Definitivo debido a que se declaró infundado el proceso de acción judicial y/o arbitral por



no encontrarse ningún compromiso por pagar pendiente con esta firma, registra saldo por S/10.12 millones.

e) Rubros Inactivos, comprende cuentas inactivas de años anteriores que en su mayor parte resultaron de transacciones efectuadas al amparo del D.L. 25905 de 30 de noviembre de 1992 que declaró en estado de emergencia al Sistema de Contabilidad del Ex instituto Peruano de Seguridad Social. La norma previó que se efectuara un estudio integral sobre su sistema de contabilidad y para el diseño de un nuevo sistema de contabilidad que permitiera elaborar estados financieros auditables. Al 31 de diciembre de 2014 se consultó a nivel nacional y al archivo central sobre la documentación sustentadora sin resultado positivo. Al 31 de diciembre 2020 registra saldo por S/ 547.31 millones

20. INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Prestación de servicios de administrativos al fondo Salud	173,580,233	190,063,551
Prestación de servicios de administrativos al fondo Agrario	4,802,903	3,556,440
	<u>178,383,136</u>	<u>193,619,991</u>
Total	<u>178,383,136</u>	<u>193,619,991</u>

Los ingresos por servicios de administración, corresponden a los ingresos necesarios para cubrir los gastos ejecutados por el Fondo, y que son distribuidos a los Fondos Salud y Agrario sobre la base de los ingresos percibidos y según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo N° 4-4E-ESSALUD-2016 del 30 de diciembre 2016, El saldo de S/.178.38 millones comparado con el año 2019 muestra una disminución de S/.15.24 millones.

RESUMEN GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Costos y gastos de administración:		
Costo de personal (Nota 21)	168,850,341	174,003,689
Costo de oficina, inmuebles e instalaciones (Nota 22)	8,406,281	8,339,682
Costo de equipos, unidades de transporte médico y otros (Nota 23)	424,718	642,170
Servicios médicos encargados a terceros (Nota 24)	-	27,815
Costo de suministros diversos (Nota 25)	1,732,511	2,856,259
Comisiones SUNAT y gastos bancarios (Nota 26)	38,360	302,898
Servicios públicos (Nota 27)	3,142,456	3,808,315
Otros gastos generales (Nota 28)	17,301,040	29,218,318
Provisiones varias (Nota 29)	6,831,023	92,509,550
Honorarios (Nota 30)	2,528,389	3,244,862
Viáticos y atenciones oficiales (Nota 31)	340,961	816,544
Total costos y gastos de administración	<u>209,596,080</u>	<u>315,770,102</u>



21. COSTO DE PERSONAL

Comprende lo siguiente:

	2020	2019
	S/	S/
Remuneraciones Habituales	28,127,654	30,447,713
Contrato Administrativo de Servicio - CAS	6,841,450	11,490,492
Bonificacion Resolucion Suprema N° 019	31,218,052	36,899,563
Horas Extras	1,538	64,175
Guardias	7,092	2,007
Aumentos A.F.P.	9,719	37,060
Subvencion Economica -Practicantes	8,440	288,162
Gratificacion Escolaridad	5,669,639	5,897,381
CAS - Aguinaldo	61,257	115,300
gratificaciones julio, diciembre	5,410,464	12,862,757
Bonificacion por Vacaciones	5,423,182	5,136,188
Vacaciones Personal CAS	298,724	248,274
Bonificacion por Zona de Menor Desarrollo	(3,849)	-
Bono por Especializacion	(1,604,299)	7,578
Otras Remuneraciones	1,245,142	389,572
Bono de Emergencia DU 006-2017	-	-2,609
Bonificacion Extraordinaria 2018	-	4,306,350
Bonificacion Extraordinaria 2018-CAS	-	1,900
Bono no Remunerativo 2018	4,419,709	7,173,264
Gratificacion Extraordinaria	15,065,517	14,532,749
Acuerdo 6-4E del 13.08.08-Productividad	11,839,193	13,277,140
Asignacion Extraordinaria Unica P3,P4,T	884,844	782,892
Gratificacion 25 años de servicios	61,468	76,603
Gratificacion 30 años de servicios	350,028	396,396
Vacaciones	1,579,454	4,201,953
Vacaciones años anteriores	147,444	157,000
Indemnizacion Vacacional	-	502,248
Directiva 04-GG-ESSALUD-2010	564	23,910
Regimen de Prestaciones de salud ley 2687	6,915,135	7,006,019
Regimen Prestaciones salud ley 26790-CAS	212,477	294,924
Fondo de pensiones D.L. 20530	83,653	107,030
Dietas del Directorio	462,000	537,000
Movilidad	12,876	19,325
Refrigerios	19,233	28,997
Encargatura de Plaza	4,125,080	4,484,833
Gastos de Sepelio y Luto	109,148	244,687
Navidad	515,000	553,291
Uniformes	4,147,003	3,109,919
CTS-Reg. Laboral del Sector Publico	-	11,593
CTS-Reg. Laboral del Sector Privado	4,227,619	6,585,339
CTS -Personal D.L nueva Ley 30931	30,514,518	1,140,343
Seguro de Trabajo de Riesgo	404,987	501,079
Seguro de Trabajo de Riesgo -CAS	39,186	63,292
Total	168,850,341	174,003,689



Costo de personal con saldo por S/.168.85 millones registra disminución neta por S/ 5.15 millones con relación al periodo 2019, debido principalmente a la disminución de gratificaciones julio, diciembre por S/ 7.45 millones , Bonificación Resolución Suprema N.º 019 por S/ 5.68 millones, Contrato Administrativo de Servicio – CAS por S/ 4.65 millones, Bonificación Extraordinaria 2018 por S/ 4.31 millones, Bono no Remunerativo 2018 por S/ 2.75 millones y Vacaciones por S/ 2.62 millones, entre otras disminuciones de menor relevancia y al aumento del rubro CTS -Personal D.L nueva Ley 30931 por S/ 29.37 millones debido a la actualización del cálculo anual de la CTS del personal activo. Es necesario precisar que se encuentra en saldo 2020 disminuido por gastos de personal por horas dejadas de trabajar por S/.21.09 millones.

22. COSTO DE OFICINA, INMUEBLES E INSTALACIONES

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Mantenimiento y Acond. de Infraestructura por Terceros	1,799,613	2,526,414
Alquiler de Edificios y Otras Construcciones	-	5,250.00
Servicio de Vigilancia	4,446,303	3,959,465
Servicio de Limpieza	2,160,365	1,848,553
Total	<u>8,406,281</u>	<u>8,339,682</u>

Costo de oficina, inmuebles e instalaciones por S/.8.41 millones presenta aumento neto por S/ 0.07 millón con relación al periodo 2019, debido principalmente al incremento en servicio de vigilancia y mantenimiento por S/ 0.80 millón y disminución en el rubro Acondicionamiento de Infraestructura por Terceros en S/ 0.73 millón.

23. COSTO DE EQUIPOS, UNIDADES DE TRANSPORTES MEDICO Y OTROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Mantenimiento y Reparacion de Equipos Medicos	-	77,052
Mantenimiento y Reparacion de Unidades de Transporte Medicos	143,144	226,279
Mantenimiento y Reparacion de Bienes Muebles y Otros Equipos	106,010	215,069
Alquiler de Otros Equipos	141,769	123,300
Alquiler de Equipos de Computo	33,325	-
Depreciacion Maquinaria y Equipo y Otras Unidades	470	470
Total	<u>424,718</u>	<u>642,170</u>

Costo de equipos, unidades de transporte médico y otros registra disminución neta por S/ 0.22 millón, debido principalmente a la disminución del rubro Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles y Otros Equipos por S/ 0.11 millón y otras variaciones de menor relevancia.



24. SERVICIOS MEDICOS ENCARGADOS A TERCEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Costo de Servicio de Alimentacion Administrado	-	27,815
Total	-	27,815

Servicios Médicos Encargados a Terceros al 31.12.2020 registra disminución por S/ 0.02 millón.

25. COSTO DE SUMINISTROS DIVERSOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Alimentos para Pacientes, agua de mesa y agua	58,116	581,909
Vestuario para Pacientes y Personal Medico	15,375	7,800
Utiles de Escritorio	249,054	303,307
Material de Computo y Comunicaciones	371,483	490,644
Material de Ferreteria, Electricidad y Construccion	261,903	785,562
Combustibles, Carburantes y Lubricantes	138,905	149,598
Otros Bienes Administrativos	412,907	365,198
Repuestos y Equipamiento Hospitalario	-	16,200
Repuestos y Equipamiento Administrativo	224,593	155,830
Otras Mercaderias ingresados al Almacen	175	211
Total	1,732,511	2,856,259

Los costos de suministros diversos se incrementaron en S/ 1.12 millones, principalmente debido al incremento de Alimentos para Pacientes, agua de mesa y agua por S/ 0.52 millón, Material de Ferreteria, Electricidad y Construccion por S/ 0.52 millón, entre otras variaciones de menor relevancia.

26. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Comisión SUNAT 2 %	-	261,309
Comisiones y Gastos Bancarios	38,360	41,589
Total	38,360	302,898

Comisiones Sunat y Gastos Bancarios al 31.12.2020 registra disminución por S/ 0.26 millón debido a la disminución de las comisiones SUNAT por S/ 0.26 millón.



27. SERVICIOS PÚBLICOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Servicios de Teléfono	127,697	297,529
Servicio de Correo y Mensajería	198,719	530,336
Servicio de Correo Electrónico	92,040	71,980
Servicio de Electricidad	2,284,544	2,351,157
Servicio de Agua Potable	439,456	557,313
Total	3,142,456	3,808,315

Servicios Públicos con un saldo de S/.3.14 millones registra una disminución por S/ 0.66 millón, debido principalmente a la disminución del rubro de Servicio de Correo y Mensajería por S/ 0.33 millón, disminución Servicios de Teléfono por S/ 0.17 millón y disminución Servicio de Agua Potable por S/ 0.12 millón. Entre otras variaciones de menor relevancia.

28. OTROS GASTOS GENERALES

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Pasajes Nacionales	206,994	364,593
Pasajes Internacionales	-	3,641
Transporte de Personas	62,007	4,595
Servicio de Publicaciones	302,130	553,991
Servicio de Supervision e Implementacion	-	69,800
Servicio de Capacitacion	47,700	59,800
Servicio de Imprenta y Afiches	43,930	71,190
Servicio de Fotocopiado	738,116	925,677
Servicio de Suscripciones y Cotizaciones	34,947	77,286
Movilidad Local	351,354	331,585
Otros Servicios	14,778,601	20,418,236
Otros servicios- Servicio Turismo	32,596	151,424
Provision Gastos Fondos Fijos	-	13,868.00
Otros Bienes	161,999	190,594
Viaticos-Combustibles e Imprevistos	468	4,391
Gastos de Salud por Accion Civica - Otros Gastos	7,881	5,473,801
Tributos Municipales	505,814	479,109
Impuesto al Patrimonio Vehicular	-	14,518
Otros Tributos	2,613	-
Impuesto General a las Ventas	23,830	10,173
Otros Gastos redond.centi.circ.02-11BCRP	60	46
Total	17,301,040	29,218,318

Otros Gastos Generales con un saldo de S/.17.30 millones registra disminución por S/ 11.92 millones, debido a la disminución de los rubros Gastos de Salud por Acción Cívica - Otros Gastos por S/ 5.46 millones, otros Servicios por S/ 5.64 millones entre otras variaciones de menor relevancia.



29. PROVISIONES VARIAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Provision para Contingencias	6,831,023	92,509,550
Total	<u>6,831,023</u>	<u>92,509,550</u>

Provisiones Varias registra disminución neta por S/ 85.68 millones, debido a la disminución de sentencias judiciales en contra la Institución.

30. HONORARIOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Honorarios - Asesorías y Consultorías	888,910	1,479,810
Honorarios - Auditoría	1,603,720	1,603,720
Honorarios - Trámites Judiciales	4,597	13,125
Honorarios - Legalizaciones	-	2,490
Honorarios - Gastos Notariales y Registros	31,162	145,717
Total	<u>2,528,389</u>	<u>3,244,862</u>

Honorarios con un saldo de S/2.53 millones registra ligera disminución neta por S/ 0.72 millón, debido a la disminución neta de Honorarios por Asesorías y Consultorías por S/ 0.59 millón y la disminución de Honorarios - Gastos Notariales y Registros por S/ 0.11 millón, entre otras variaciones de menor relevancia.

31. VIATICOS Y ATENCIONES OFICIALES

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Viáticos -Asignación x Alojamiento y alimentación	340,961	816,521
Viáticos - Asignación por tarifa Corpac	-	23.00
Total	<u>340,961</u>	<u>816,544</u>

Viáticos y Atenciones Oficiales con un saldo de S/0.34 disminuyó en S/ 0.47 millón debido a la disminución de Viáticos, Asignación x Alojamiento y alimentación por S/ 0.47 millón.



32. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Ingreso por Venta de Bases de Concurso y Licitación	4	5
Ingresos por Venta de Servicios Varios	9,479	26,897
Otros Ingresos Diversos	28,750	208,553
Otros ingresos Diver. Redond. Centi. Cir.	8	30
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	9,373,469	8,145,541
Ingresos por Sanciones Administrativas	229,388	62,226
Ingreso de Ejercicios Anteriores	52,284,463	129,423,938
Total	61,925,561	137,867,190

Otros ingresos con un saldo de S/.61.93 millones presenta disminución neta por S/ 75.94 millones, debido principalmente a la disminución de Ingreso de Ejercicios Anteriores por S/ 77.14 millones y aumento de Devoluciones de Provisiones Ejercicios por S/ 1.23 millones.

33. OTROS GASTOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Gastos por Diferencia en Precios EM/RF	-	(69)
Total	-	(69)

Otros Gastos con saldo S/.0 registra una variación mínima entre el periodo 2020 y 2019 de S/.69 soles.

34. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Dividendos Percibidos	4,310,274	2,038,065
Intereses sobre Títulos Valores-sobre fondos de L.	41,721	105,971
Intereses sobre Depósitos a Plazo	1,438	178,899
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	175,456	276,868
Intereses sobre Cuentas Corrientes	26,013	100,724
Otros Ingresos Financieros	551,935	-
Total	5,106,837	2,700,527

Los ingresos financieros con saldo de S/.5.11 millones registran un aumento por S/ 2.41 millones debido principalmente al aumento del rubro Dividendos Percibidos por S/ 2.27 millones del cálculo patrimonial las afiliadas Silsa y Esvicsac y Otros Ingresos Financieros por S/0.55 millón.



35. DIFERENCIA DE CAMBIO (GANANCIAS)

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Ganancia por Diferencia en Cambio	86,009	17,798
Total	86,009	17,798

Ganancias por diferencia de Cambio registra aumento por S/ 0.07 millón debido al movimiento de las operaciones en moneda extranjera y al comportamiento cambiario del tipo de cambio.

36. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Otras Cargas Financieras	12,236	-
Total	12,236	-

Al 31 de diciembre 2020 registra saldo por S/ 0.01 millón.

37. DIFERENCIA DE CAMBIO (PERDIDAS)

Comprende lo siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Perdida por Diferencia en Cambio	22,185	22,071
Total	22,185	22,071

Perdidas por diferencia de Cambio registra aumento por S/ 114 Soles debido al comportamiento cambiario del tipo de cambio.

