

SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD
FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN – AFESSALUD
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD
FONDO COMUN DE ADMINISTRACION - AFESSALUD
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTENIDO

	Nº de página
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1 - 5
Estados Financieros:	
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultados Integrales	7
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Conciliación entre el Superávit Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 - 39

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 2015 y los estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas a dichos estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera aceptados en el Perú y normas gubernamentales vigentes y aplicables a la Institución, marco conceptual de información financiera descritas 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 y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. 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 montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros contengan imprecisiones o errores materiales, ya sea por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el Control Interno pertinente de la Institución que es relevante para 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 Fondo Común de Administración - AFESSALUD. 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 es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión calificada.



Base para Opinión Calificada

4. Tal como se revela en la Nota 3 “Principales Políticas Contables” aplicadas para la formulación y presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014. Dichas políticas fueron establecidas sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, adoptadas por AFESSALUD en condición de “Tratamiento Empresarial” para la elaboración y presentación de sus estados financieros, con excepción de la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP N° 17 “Propiedad, Planta y Equipo” aplicable en entidades del Sector Público (no empresarial).

Por lo expuesto, es necesaria la formulación de las Políticas Contables adoptadas por ESSALUD de acuerdo a lo que requiere la NIC-SP N° 3 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables Errores” y presentar al Consejo Directivo para su aprobación.

A continuación se presenta los comentarios emitidos por el Órgano Rector del Sistema de Contabilidad Pública y Privada:

- I. Los pronunciamientos emitidos por la Dirección General de Contabilidad Pública, mediante Oficio N° 138-2013-EF/51.01 de fecha 18 de noviembre de 2013, disponiendo que el ámbito de aplicación de las normas contables para ESSALUD, se circunscribe a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público – NIC-SP por constituir una entidad “No de mercado”. Dicho requerimiento difiere con los criterios técnicos expuestos en la Directiva de Cierre Anual, dispuesta en la Directiva N° 003-2015-EF/51.01 publicada el 06.01.2016, considerando a ESSALUD con tratamiento empresarial. Por lo tanto, se ha continuado con la formulación y presentación de los Estados Financieros de 2015 y 2014, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, excepto para la cuenta “Propiedad, Planta y Equipo” que se está utilizando la NIC-SP; asimismo, para el proceso de tasación de dichos bienes, se aplicó en el ejercicio 2014, la Directiva N° 002-2014 EF/51.01 “Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, evaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales”. La Directiva antes mencionada, para los fines de tasación de bienes difiere con lo previsto en las normas NIC 16 y NIC 36 aplicable a empresas. Por lo expuesto, en el cambio de políticas contables, revelara algunos impactos por los ajustes en los rubros significativos de los Estados Financieros.
- II. Sobre la base de lo expuesto y en atención a la consulta efectuada mediante Oficio N° 46-GCF-ESSALUD-2016, la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF; con Oficio N° 031-2016-EF/51.01 del 18 de abril de 2016, en su condición de “Órgano Rector de la Contabilidad Pública y Privada en el Perú”, se ratifica en lo expresado en el Oficio N° 138-2013-EF/51.01 de fecha 18 de noviembre de 2013, que se refiere a la aplicación en ESSALUD, de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NIC-SP y supletoriamente la Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.



Finalmente, una de las conclusiones en dicha consulta absuelta menciona lo siguiente: “Por mandato de las leyes N° 29158 (artículos 46° y 47°) y N° 28112 (artículos 2° y 5°), el ESSALUD, al igual que las demás entidades públicas sin exclusiones, está sujeto a cumplir las leyes, normas y directivas de la Dirección General de Contabilidad Pública (Antes Dirección Nacional)”.

III. Por lo expuesto anteriormente, se ha originado inconsistencia y falta de uniformidad en la aplicación del marco normativo contable (NIC SP) para la formulación y presentación de los Estados Financieros del Fondo Común de Administración – AFESSALUD por los periodos 2015 y 2014 para los fines de la Cuenta General de la República.

5. Tal como se revela en la Nota 11 de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 el saldo neto del rubro “Propiedad, Planta y Equipo (neto)” por S/ 41,319; constituido principalmente por el saldo de la cuenta “Vehículos, Maquinaria y Equipo” en libros por S/24,514,674, con una depreciación de S/ 24,473,355 y mostrando un saldo neto de S/41,319, al aseverar los saldos de las cuentas en mención bajo los principios de integridad, Existencia, Exactitud, Valuación, Propiedad, Presentación y Revelación; se ha determinado al 31 de diciembre de 2015, lo siguiente:

i. Al 31 de diciembre del 2015, no se efectuó el Inventario Físico de los bienes muebles susceptibles de riesgos y deterioro de: Maquinaria y equipo, unidades de transporte, muebles y enseres, equipos de cómputo, y otros; el valor neto después de depreciaciones asciende a S/ 41,319. El último inventario físico fue realizado en el 2004; por tanto, desde ese año, no se ha efectuado la conciliación de los bienes patrimoniales sobre la base de los inventarios físicos con la información contable; situación que no permite cuantificar los ajustes a determinar y sus efectos en la revelación en el Estado de Situación Financiera. (NIC SP 1, NIC SP 17, NIC 26 y NIIF 5).

Al respecto, la Presidencia Ejecutiva emitió la Resolución N° 573-PE-ESSALUD-2012 de fecha 11 de Julio de 2012, para conformar el Comité de Inventario y Tasación para organizar la toma de inventarios físicos valorizados de los bienes antes indicados de ESSALUD. Las convocatorias para los concursos públicos en los años 2012 y 2013 fueron declarados desiertos; en el año 2014 se ha elaborado un plan para ejecutar el inventario con más de una empresa, que se espera concluir en el año 2016.

Opinión Calificada

6. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes necesarios, según lo descrito en los párrafos 4 y 5 precedente, Bases para la Opinión Calificada, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Fondo Común de Administración – AFESSALUD al 31 de diciembre de 2015 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y normas gubernamentales vigentes aplicables a la Institución.



Asuntos de Énfasis

7. La Gerencia Central Gestión Financiera, de ESSALUD, ha iniciado, el Proceso de implementación del Sistema de Control Interno, de acuerdo a la Normatividad vigente para Entidades sujetas al Sistema Nacional de Control del Estado; la cual está compuesta principalmente por la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, las Normas de S/, aprobadas por la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, y la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en la Entidades del Estado, aprobada por la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG.

Del Informe de Gestión 2015 del Comité de Control Interno, informa sobre los avances del Proceso de implementación del Sistema de Control Interno; se cumplió con la actividad del “Diagnóstico”, sin embargo ameritan ser revaluadas ante una nueva estructura organizacional (ROF) aprobada recientemente y, tampoco se han elaborado sus herramientas operativas, MOF, CAP, PAP de conformidad a la visión y misión de ESSALUD y encontrándose pendiente el “Plan de Trabajo de la Etapa de Planificación”, para la formalización efectiva del Sistema de Control Interno de acuerdo a la Normativa.

- El “Diagnóstico”, comprende, el Programa de Trabajo para el Diagnóstico; la Recopilación de información; el Análisis de información; el Análisis normativo; la Identificación de debilidades y fortalezas; y, el Informe de diagnóstico; y,
- El “Plan de Trabajo”, incluye la Descripción de actividades y cronograma, y el Desarrollo del Plan de Trabajo, en donde se visualiza y evidencia los avances reales.
- Determinándose de la evaluación a los cuestionarios, entrevistas a las áreas que generan procesos operativos, como administrativos; lo siguiente:
 - ✓ Que se renueve el Acta de Compromiso, como parte de respaldo y refuerzo a las actividades de los Comités de Control Interno conformados; de conformidad a lo establecido en la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG;
 - ✓ No se ha difundido el desarrollo del diagnóstico que permita determinar las brechas existentes que conduzcan al establecimiento de los lineamientos, políticas y controles necesarios para la implementación del SCI.
 - ✓ De la evaluación al Plan Operativo de la entidad se determina que la implementación del SCI no ha sido considerada como objetivo de la entidad.
 - ✓ Se ha constituido un Comité de Control Interno responsable de la implementación, sin embargo no se evidencia reportes periódicos sobre los avances efectuados.
 - ✓ Existen procesos críticos vinculados a la administración de personal y control patrimonial, con serios riesgos inherentes, sin que se hayan concretado acciones que permitan mitigar los mismos.



La **Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final** de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016, se dispone lo siguiente: “Establézcase en todas las entidades del Estado, de los tres niveles de gobierno, en el marco de lo dispuesto en la Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, la obligación de implementar su Sistema de Control Interno (SCI), en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses, contados a partir de la vigencia de la presente Ley. Para la implementación de la presente norma la Contraloría General de la República emitirá las disposiciones conteniendo los plazos por cada fase y nivel de gobierno, y los demás lineamientos que sean necesarios. Las entidades que a la entrada en vigencia de la presente Ley, cuenten con avances respecto a la implementación de su Sistema de Control Interno, deberán elaborar un informe presentando los avances en el proceso al Órgano de Control Institucional o a la Contraloría General de la República en caso de no contar con un Órgano de Control Institucional”.

Otros Asuntos

8. Los Estados Financieros del Fondo Común de Administración - AFESSALUD, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 y los estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, fueron auditados por otros auditores independientes cuyo dictamen de fecha 02 de julio de 2015 expresó una opinión limpia.
9. Los Estados Financieros separados del Fondo Común de Administración - AFESSALUD, fueron preparados para cumplir con lo establecido en el artículo 13° de la Ley N° 27056 que establece la obligación de ESSALUD de llevar cuentas separadas y preparar Estados Financieros separados de los regímenes o fondos que administra y para cumplir con requisitos sobre presentación de información financiera vigentes en el Perú. Sobre una base consolidada por lo que se deben leer junto con los Estados Financieros consolidados de ESSALUD y subsidiarias al 31 de diciembre de 2015, que se presentan por separado, sobre los que en nuestro dictamen de la fecha emitimos una opinión con salvedades.

Lima, Perú
23 de junio de 2016
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 SITUACIÓN FINANCIERA (Notas 1, 2 y 3)

(En Soles)

	Notas	2015	2014		Notas	2015	2014
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 5)	60,281,690	48,002,993	Cuentas por Pagar Comerciales	(Nota 13)	2,345,930	1,788,798
Otras Cuentas por Cobrar, Neto	(Nota 6)	595,737,489	474,827,748	Otras Cuentas por Pagar	(Nota 14)	604,078,950	463,709,495
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	(Nota 7)	2,073,868	2,073,868	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	(Nota 15)	-	248,550
Inventarios, Neto	(Nota 8)	147,919	144,498	Otras Cuentas por Pagar Judiciales	(Nota 16)	14,960,048	9,899,987
Entregas a Rendir	(Nota 9)	23,367	39,155	Beneficios a los Empleados	(Nota 17)	12,182,955	8,606,250
Total Activo Corriente		658,264,333	525,088,262	Total Pasivo Corriente		633,567,883	484,253,080
Activo No Corriente				Pasivo No Corriente			
Inversiones Mobiliarias Relacionadas, neto	(Nota 10)	66,987,319	56,224,428	Provisiones	(Nota 18)	41,058,898	28,007,160
Propiedad, Planta y Equipo, neto	(Nota 11)	41,319	41,789	Beneficios a los Empleados	(Nota 19)	200,006	261,063
Activos Intangibles	(Nota 12)	-	-	Total Pasivo No Corriente		41,258,904	28,268,223
Total Activo No Corriente		67,028,638	56,266,217	TOTAL PASIVO		674,826,787	512,521,303
				Patrimonio Neto	(Nota 20)		
				Resultados Acumulados		50,466,184	68,833,176
				Total Patrimonio Neto		50,466,184	68,833,176
TOTAL ACTIVO		725,292,971	581,354,479	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		725,292,971	581,354,479
Cuentas de orden	(Nota 21)	573,486,143	571,191,429	Cuentas de orden	(Nota 21)	573,486,143	571,191,429

Las notas que se acompañan forman de los estados financieros.



SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD

FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (Notas 1, 2 y 3)

(En Soles)

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos			
Servicios de Administración	(Nota 22)	150,936,126	148,594,952
Total Ingresos		<u>150,936,126</u>	<u>148,594,952</u>
Costos y Gastos de Administración			
Costo de Personal	(Nota 23)	141,278,108	136,400,430
Costo de Oficina, Inmuebles e Instalaciones	(Nota 24)	4,679,421	4,445,801
Costo de Equipos, Unidades de Transporte Médico y Otros	(Nota 25)	564,705	206,288
Servicios Médicos Encargados a Terceros	(Nota 26)	26,607	81,831
Costo de Suministros Diversos	(Nota 27)	1,995,465	1,917,258
Comisiones SUNAT y Gastos Bancarios	(Nota 28)	105,541	89,433
Servicios Públicos	(Nota 29)	4,396,806	2,853,306
Otros Gastos Generales	(Nota 30)	10,672,306	8,466,579
Provisiones Varias	(Nota 31)	22,670,414	15,314,079
Honorarios	(Nota 32)	2,009,237	3,718,329
Viáticos y Atenciones Oficiales	(Nota 33)	1,088,007	1,278,975
Total costos y Gastos de Administración		<u>189,486,617</u>	<u>174,772,309</u>
Otros Ingresos y Gastos Operativos			
Otros Ingresos	(Nota 34)	7,760,180	8,634,406
Otros Gastos	(Nota 35)	10,613	1,322
Total otros Ingresos y Gastos Operativos		<u>7,770,793</u>	<u>8,635,728</u>
Superávit Operativo		<u>-30,779,698</u>	<u>-17,541,629</u>
Ingresos y Gastos Financieros:			
Ingresos Financieros	(Nota 36)	12,481,541	8,449,940
Diferencia de Cambio (Ganancias)	(Nota 37)	67,953	41,306
Gastos Financieros	(Nota 38)	(67)	-
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	(Nota 39)	(136,721)	(104,816)
Total Ingresos y Gastos Financieros		<u>12,412,706</u>	<u>8,386,430</u>
Déficit del Ejercicio		<u>(18,366,992)</u>	<u>(9,155,199)</u>

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
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Notas 1, 2, 3 y 20)

(En Soles)

	Resultados Acumulados	Total Patrimonio Neto
Saldos al 01 de Enero del 2014	77,988,375	77,988,375
Otras Transferencias Netas	-	-
Déficit del Ejercicio	(9,155,199)	(9,155,199)
Saldos al 31 de Diciembre de 2014	68,833,176	68,833,176
Otras Transferencias Netas	-	-
Déficit del Ejercicio	(18,366,992)	(18,366,992)
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	50,466,184	50,466,184

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD

FONDO COMUN DE ADMINISTRACION - AFESSALUD

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Notas 1, 2, 3 y 4)

(En Soles)

	2015	2014
Actividades de Operación:		
Cobranzas o Ingresos por:		
Aportaciones o Servicios e Ingresos Operacionales	150,936,126	148,594,952
Intereses y Rendimientos (No Incluidos en Actividades de Inversión)	1,718,650	1,009,525
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	(113,149,561)	(104,697,996)
Menos		
Pagos por:		
Proveedores de Bienes y Servicios	130,260,963	146,594,348
Remuneraciones y Beneficios Sociales	(140,441,078)	(135,591,022)
Tributos	(504,626)	(505,424)
Otros pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(16,541,710)	(13,990,852)
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provisto por las Actividades de Operación	12,278,764	41,413,531
Actividades de Inversión:		
Cobranza (entradas) por:		
Venta de Inversión en Valores	832,498	-
Menos: Pagos (salidas) por:		
Compra de Inversión en Valores	(67)	-
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(832,498)	-
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Utilizado por las Actividades de Inversión	(67)	-
Aumento (disminución) Neta del Efectivo y Equivalente de Efectivo	12,278,697	41,413,531
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	48,002,993	6,589,462
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio	60,281,690	48,002,993

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD

FONDO COMUN DE ADMINISTRACION - AFESSALUD

CONCILIACIÓN ENTRE EL DÉFICIT NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE

EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

(En Soles)

	2015	2014
Déficit neto del Ejercicio	(18,366,992)	(9,155,199)
Ajustes para Conciliar el Superávit Neto del Ejercicio con el Efectivo y Equivalente de Efectivo neto Provisto por las Actividad de Operación:		
Depreciación y Amortización	470	470
Provisión para Beneficios Sociales	3,925	1,495
Provisión Diversas	22,670,414	15,314,079
Otros Neto	(9,929,719)	(6,632,502)
Cargos y Abonos por Cambios Netos en Activos y Pasivos:		
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales		
(Aumento) Disminución de otras Cuentas por Cobrar	(120,909,741)	(113,332,402)
(Disminución) Aumento de Existencias	(3,421)	98,066
(Aumento) Disminución de Gastos Pagados por Anticipado	15,788	(36,915)
Aumento de Cuentas por Pagar Comerciales	308,582	141,131
Aumento de Otras Cuentas por Pagar	138,489,458	155,015,308
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provisto por las Actividades de Operación	12,278,764	41,413,531

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD
FONDO COMUN DE ADMINISTRACION - AFESSALUD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(En Soles)

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 fecha 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° 8-80-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 2° 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° 2-99-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 1° 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 Combinados y AFESSALUD

Los Estados Financieros combinados y AFESSALUD de la Institución al 31 de diciembre de 2014 se aprobaron en la Décima Novena sesión ordinaria del Consejo Directivo de fecha 07 de Octubre de 2015. Los Estados Financieros combinados y las correspondientes notas al 31 de diciembre de 2015 serán presentados para su aprobación al Consejo Directivo.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros del Fondo se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú que comprende a las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, oficializadas a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad - CNC. Además, ciertas transacciones se tratan contablemente de acuerdo con instructivos que específicamente emite la Dirección General de Contabilidad (antes Contaduría Pública de la Nación - CPN) para la Institución y para otras entidades gubernamentales.

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).

Los Estados Financieros del Fondo fueron preparados para cumplir con lo establecido en el artículo 13º de la Ley N° 27056 que establece la obligación de ESSALUD de llevar cuentas separadas y preparar Estados Financieros separados de los regímenes o fondos que administra y para cumplir con requisitos sobre presentación de información financiera vigentes en el Perú. Estos Estados Financieros deben leerse conjuntamente con los Estados Financieros combinados del Seguro Social de Salud – ESSALUD que integra la información financiera combinada con sus fondos y con los Estados Financieros consolidados del Seguro Social de Salud – ESSALUD y sus empresas relacionadas.

b) Bases de Medición

Los Estados Financieros del Fondo han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico modificado por la valuación de ciertos bienes de Inmuebles, maquinaria y equipo que se presentan a valores razonables determinados sobre la base de tasaciones realizadas por peritos independientes y por ciertos instrumentos financieros que se reconocen a su valor razonable.

Los Estados Financieros acumulan el efecto del ajuste integral para reflejar los efectos de la inflación de acuerdo con la metodología aprobada por el CNC, registrado hasta el 31 de diciembre de 2004.



La preparación de los Estados Financieros requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, donde la Gerencia de la Institución ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. Las áreas que involucren 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.

c) Uso de Estimaciones Contables

El proceso de preparación de los Estados Financieros del Fondo 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, la provisión para contingencias y la provisión para obligaciones previsionales; cuyos criterios contables se describen más adelante.

d) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La Institución prepara y presenta sus Estados Financieros combinados 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.

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

Las otras cuentas por cobrar se registran a su valor nominal y se muestran netas de su correspondiente provisión para cuentas de cobranza dudosa. La provisión se determina de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia a través de la identificación específica de las cuentas vencidas con una antigüedad mayor a un año y es registrada con cargo a los resultados del período.

El saldo de la provisión es revisada periódicamente para ajustarla a niveles que se consideren necesarios para cubrir pérdidas potenciales en la cartera de deudores. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.



b) Existencias

Las existencias comprenden principalmente útiles de oficina y suministros diversos y se valorizan al costo el cual es determinado a través del método promedio, menos una provisión por deterioro o desvalorización. La utilización de estas existencias, 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.

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 del Fondo, 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 pasivo o de capital de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen.

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

Estas inversiones están conformadas por las inversiones en subsidiarias las cuales se registran bajo el método de participación patrimonial. De acuerdo con este método, la inversión inicial se registra al costo, de haber algún exceso entre el valor pagado y el costo se reconoce una plusvalía mercantil la cual no se amortiza, sólo se valúa por deterioro al menos una vez al año; posteriormente, el valor de la inversión se ajusta para reconocer las variaciones de la participación en las cuentas del patrimonio y los resultados obtenidos son reconocidos en los Estados Financieros con cargo o crédito, según corresponda, al valor en libros de la inversión. Los dividendos recibidos en acciones se acreditan al valor de las inversiones.

e) Maquinarias 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

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 cuando el Fondo 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.



h) Pasivos y Activos Contingentes

Los pasivos contingentes se reconocen en los Estados Financieros 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 cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos al Fondo.

i) Ingresos y Gastos de Operación

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 en base a sus ingresos percibidos y según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo N° 084-24-ESSALUD-2008 del 16 de diciembre de 2008, que establece que el porcentaje de contribución de los Fondos Salud y Agrario para la constitución del Fondo Común de Administración – AFESSALUD podrá ser hasta el 1.9% de sus ingresos. Asimismo, de acuerdo a lo indicado en el Reglamento de la Ley N° 27056, Ley de Creación del Seguro Social de Salud, de existir un excedente neto en el resultado anual del Fondo deberá ser revertido proporcionalmente a cada uno de los fondos.

Los ingresos por intereses bancarios, servicios de administración y comisión de cobranza, son reconocidos como tales cuando se devengan.

Los gastos de operación y administración se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en resultados cuando se devengan.

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.

k) Estado de Flujos de Efectivo

Para elaborar el estado de flujos de efectivo, el Fondo aplica el método directo.

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 el Fondo 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 el Fondo 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).

m) Pronunciamientos Contables

Al 31 de diciembre 2015 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.

De igual forma 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.”

ESSALUD para la presentación de su información financiera presupuestal 2015 está aplicando la Directiva N° 003-2015-EF/51.01 para Empresas del Estado según lo establecido en el mencionado documento. Mediante Oficio N° 46-GCGF-ESSALUD-2016 la Institución a consultado a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública si continua vigente el Oficio N° 138-2013-EF/51.01.

n) Reclasificaciones

Ciertas partidas de los Estados Financieros combinados del año 2014 han sido reclasificados para hacerlas comparativas con las del año 2015.

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 expuesto 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:

	2015	2014
	US\$	US\$
Activo:		
Efectivo o Equivalente de Efectivo	1,743	2,249
	1,743	2,249

Al 31 de diciembre de 2015, 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/ 3.408 y S/ 3.413 por US\$ 1, respectivamente (S/ 2.981 y S/ 2.989 por US\$ 1 para los activos y pasivos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2014).

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Institución registró ganancias en cambio por S/ 67,95 y S/ 41,31 y pérdidas en cambio por S/ 136,72 y S/ 104,82 respectivamente.

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.



5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Efectivo en Caja	84,602	77,339
Depósitos en Cuenta Corriente	936,747	873,962
Depósitos en Cuenta de Ahorros	1,077,641	1,841,392
Depósitos a Plazos	58,182,700	45,210,300
TOTAL	60,281,690	48,002,993

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 2015 la cuenta depósitos a plazo comprende depósitos en moneda nacional por S/ 58,182,700 (S/ 45,210,300 en el año 2014).

DEPÓSITOS A PLAZOS al 31.12.2015

Bancos	FONDO AFESSALUD 0100 AI 31.12.2015		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total
BANCO CONTINENTAL	38,672,700	-	38,672,700
BANCO CRÉDITO	12,500,000	-	12,500,000
BANCO GNB - PERU	-	-	-
BANCO INTERAMERICANO DE FINANZAS	-	-	-
BANCO INTERBANK	-	-	-
BANCO RIPLEY	3,143,200	-	3,143,200
BANCO SCOTIABANK	3,866,800	-	3,866,800
Total General	58,182,700	-	58,182,700

DEPÓSITOS A PLAZOS al 31.12.2014

Bancos	FONDO AFESSALUD 0100 AI 31.12.2014		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total
BANCO CONTINENTAL	1,888,600	-	1,888,600
BANCO CREDITO	12,500,000	-	12,500,000
BANCO GNB - PERU	4,580,900	-	4,580,900
BANCO INTERAMERICANO DE FINANZAS	20,000,000	-	20,000,000
BANCO INTERBANK	4,097,600	-	4,097,600
BANCO RIPLEY	2,143,200	-	2,143,200
BANCO SCOTIABANK	-	-	-
Total General	45,210,300	-	45,210,300



Los depósitos a plazos denominados en Soles al 31 de diciembre de 2015 vencen en los meses de enero, febrero y marzo de 2016 y devengan intereses a tasas que fluctúan entre 4% y 5.62% en Soles y los depósitos a plazos denominados en Dólares al 31 de diciembre de 2015 vencen en los meses de mayo y junio 2016 y devengan intereses a tasas que fluctúan entre 0.35% a 0.60%. Los depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2014 vencieron en enero de 2015 y devengaron intereses a tasas que fluctuaron entre 3.52% y 4.62% en Soles.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Otras Cuentas por Cobrar Provisionadas	8,443,858	8,122,543
Intereses Deveng. de Ctas. Banc.	378,121	294,473
Facturación Diversa	99,979	32,902
Reclamos Administrativos al Personal	67,581	20,762
Otras cuentas por Cobrar Diferencia de Invent.	7,042	7,042
Garantía por Alquileres de Inmuebles	900	900
Anticipos a Proveedores - (Por Presentación)	10,688	-
Interfondos	594,851,863	474,471,669
Total Cuentas por Cobrar Diversas	603,860,032	482,950,291
Provisión para Cobranza Dudosa		
- Facturación Diversa	(6,519,303)	(6,840,619)
- Reclamos Administr. al Personal	(582,039)	(582,039)
- Cuentas Cobrar Anticipos Otorgados	(76,194)	(76,194)
- Reclamaciones - Fondos Sujetos a Restricc.	(930,599)	(609,283)
- Reclamaciones SUNAT - Pago en Exceso Sunat	(14,408)	(14,408)
Total Provisión de Cobranza Dudosa	(8,122,543)	(8,122,543)
TOTAL	595,737,489	474,827,748

Al 31 de diciembre 2015 este rubro comprende:

Las partidas en Otras Cuentas por Cobrar presentan lo siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar provisionadas: Contiene el registro contable de todas las cuentas que por conceptos diversos han sido provisionadas.

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.

Facturación Diversa: Facturación a terceros por concepto de servicios no asistenciales.

Reclamos Administrativos al Personal: Corresponde a saldos deudores de personal administrativo cesado.



Garantía por Alquileres de Inmuebles: Corresponde al registro contable de las garantías monetarias por alquiler de locales a nivel nacional.

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.
- Cuentas Bancarias Inactivas: Provisión por falta de información sustentadora de cuentas bancarias cerradas, entre los años 1992 a 1998.
- 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.
- Reclamaciones por cobrar Fondos Sujetos a Restricción: Retenciones efectuadas en Bancos por mandato judicial.
- Reclamaciones SUNAT– Pagos en exceso IGV: Reclamo efectuado a la SUNAT por pagos en exceso del IGV. Se ha presentado solicitud de devolución de pagos en exceso en diciembre de 2007.

Al 31 de Diciembre del 2015 los saldos de las cuentas por cobrar y pagar de la cuenta Interfondos que administra el Fondo AFESSALUD son los siguientes:

INTERFONDOS	S/	
	2015	2014
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Interfondos - Servicios Administrativos	592,055,795	471,676,450
Interfondos - Reclasificación de Fondos	1,931,803	1,931,803
Interfondos - Transferencia de Bienes	746,785	746,785
Interfondos - Transferencia de Materiales	117,480	116,631
(Ver nota 6)	594,851,863	474,471,669
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Interfondos - Comisiones por Recaudaciones	12,657	12,657
Interfondos - Convenios de Canje de Bien	167,551	167,551
Interfondos - Cobranza Coactiva	176,977	176,977
Interfondos - Servicios Administrativos	1,988,771	1,988,771
Interfondos - Decreto Urgencia 067-98	16,067,661	16,067,661
Interfondos - Efectivo	70,484,627	67,055,797
Interfondos - Sede Central	499,273,395	361,778,906
	588,171,639	447,248,320
Saldo Neto	6,680,224	27,223,349



El movimiento de la provisión para cuentas de cobranza dudosa es el siguiente:

	S/	
	2015	2014
Saldo Inicial	8,122,543	7,995,386
Adiciones (Nota 31)	-	153,767
Estimación, Castigos y Recuperaciones - Neto	-	(26,610)
TOTAL	8,122,543	8,122,543

En opinión de la Gerencia de la Institución, la provisión para cuentas de cobranza dudosa es suficiente para cubrir el riesgo de incobrabilidad a la fecha del balance general.

7. CUENTAS POR COBRAR A RELACIONADAS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Dividendos por Cobrar a SILSA	2,073,868	2,073,868
TOTAL	2,073,868	2,073,868

Rubro constituido en cuenta por cobrar a SILSA por los dividendos en efectivo del 50% de las utilidades del año 2010 que corresponden a ESSALUD y que fue establecido por acuerdo de la Junta General de Accionistas de la empresa SILSA del 11 de Agosto del año 2011.

8. INVENTARIOS, NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	S/	
	2015	2014
Suministros Diversos	135,212	141,934
Útiles de Oficina	19,798	9,655
	155,010	151,589
Prov. Desvalorización de Existencias	(7,091)	(7,091)
TOTAL	147,919	144,498

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.



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

	S/	
	2015	2014
Saldo Inicial	7,091	7,091
Adiciones	-	-
Bajas y/o castigos	-	-
Saldo Final	7,091	7,091

9. ENTREGAS A RENDIR

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Anticipos Concedidos al Personal	23,367	39,155
TOTAL	23,367	39,155

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 2015, debido a que en la fecha de preparación de estos Estados Financieros las empresas afiliadas aun no contaban con sus Estados Financieros auditados.

	Número de Acciones	% Participación en el Capital	S/	
			2015	2014
SILSA	18,157,673	94.9	32,759,836	26,370,943
ESVICSAC	18,421,423	94.9	34,227,483	29,853,485
			66,987,319	56,224,428

- 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.
- 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. Su principal cliente es ESSALUD.

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



11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Comprende lo siguiente:

	S/				
	Saldos Iniciales	Adiciones	Retiros y/o ventas	Otros Cambios	Saldos Finales
Año 2015					
Costo:					
Edificios y Otras Construcciones					
Maquinaria y Equipo	9,497,353	-	(3,214)	-	9,494,139
Unidades de Transporte	2,534,657	-		-	2,534,657
Muebles y Enseres	9,545,744	-	(1,852)	(8,967)	9,534,925
Equipo de Cómputo	2,923,671	-		(11,649)	2,912,022
Libros en Biblioteca	38,931	-		-	38,931
	24,540,356	-	(5,066)	(20,616)	24,514,674
Depreciación Acumulada:					
Edificios y Otras Construcciones					
Maquinaria y Equipo	9,494,495	470	(3,213)	-	9,491,752
Unidades de Transporte	2,534,657	-		-	2,534,657
Muebles y Enseres	9,545,744	-	(1,852)	(8,968)	9,534,924
Equipo de Cómputo	2,923,671	-	-	(11,649)	2,912,022
	24,498,567	470	(5,065)	(20,617)	24,473,355
Valor neto al 31.12.2015	41,789				41,319

	S/				
	Saldos Iniciales	Adiciones	Retiros y/o ventas	Otros Cambios	Saldos Finales
Año 2014					
Costo:					
Maquinaria y Equipo	9,738,897	-	(239,215)	(2,329)	9,497,353
Unidades de Transporte	2,534,657	-		-	2,534,657
Muebles y Enseres	9,616,440	-	(67,561)	(3,135)	9,545,744
Equipo de Cómputo	4,291,676	-	(1,368,005)	-	2,923,671
Libros en Biblioteca	38,931	-		-	38,931
	26,220,601	-	(1,674,781)	(5,464)	24,540,356
Depreciación Acumulada:					
Edificios y Otras Construcciones					
Maquinaria y Equipo	9,735,569	470	(239,215)	(2,329)	9,494,495
Unidades de Transporte	2,534,657	-		-	2,534,657
Muebles y Enseres	9,616,440	-	(67,561)	(3,135)	9,545,744
Equipo de Cómputo	4,291,676	-	(1,368,005)	-	2,923,671
	26,178,342	470	(1,674,781)	(5,464)	24,498,567
Valor Neto al 31.12.2014	42,259				41,789



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.

12. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Intangibles		
Software	526,452	526,452
	526,452	526,452
Menos:		
Amortización acumulada		
Software (10% anual)	(526,452)	(526,452)
	(526,452)	(526,452)
TOTAL	-	-

Comprende el registro de los diversos Software adquiridos por el Fondo.

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Facturas por Recibir Proveedores	252,084	530,903
Facturas por Pagar Proveedores	2,093,846	1,257,895
TOTAL	2,345,930	1,788,798

Comprende las obligaciones que ha contraído la Institución derivado de la compra de bienes y servicios y los gastos incurridos en las operaciones de prestaciones de los servicios hospitalarios. 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 en sus almacenes la Institución 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.



14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Tributos, Gobierno Central	942,038	1,402,804
Reclamaciones de Terceros	9,936,011	10,202,456
Depósitos en Garantías	11,519	11,519
Interfondos	588,171,639	447,248,319
Otras Cuentas por Pagar Diversas	5,017,743	4,844,397
TOTAL	604,078,950	463,709,495

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.

Las cuentas por pagar a Interfondos corresponden a transacciones efectuadas con los otros fondos que administra la Institución.

15. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Facturas por Pagar SILSA	-	-
Facturas por Pagar ESVICSAC	-	248,550
TOTAL	-	248,550

Corresponde a facturas por pagar que a diciembre de 2015 no muestra saldo de las empresas relacionadas SILSA y ESVISAC que normalmente son verificadas por el Área de Logística y se incluyen en el proceso de pago de acuerdo al cronograma de la Gerencia de de Tesorería. Al cierre de año 2014 mostró la empresa afiliada ESVISAC por S/248,550.

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR JUDICIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Pérdidas por Litigios	14,960,048	9,899,987
TOTAL	14,960,048	9,899,987



Comprende los Procesos Judiciales por los diversos litigios que la Institución tiene con terceros, empleados y ex empleados, que cuentan con un dictamen final a favor de terceros y que deberán ser abonados en el periodo corriente. El reconocimiento de esta provisión está basada 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 2015, según Carta N° 1397-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2015 del 30.12.2015.

17. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Beneficios Directos:		
Sueldos por Pagar	670,636	716,387
Provisiones por Vacaciones	5,614,152	5,085,298
Compensación por Tiempo de Servicio	833,105	807,913
Otros Beneficios Directos	-	-
Otras Provisiones por Regularizar Diciembre	3,617,210	-
Contribuciones del Empleador y Aportes al Fondo:		
ESSALUD	552,959	713,113
ONP	152,694	359,648
Administradoras Fondos de Pensiones - AFP	690,052	856,026
Otras Contribuciones y Aportes	52,147	67,865
TOTAL	12,182,955	8,606,250

La parte corriente de los beneficios a los empleados está constituido por los conceptos siguientes:

- Sueldos por pagar por S/ 670,636, 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.
- Provisión por vacaciones por S/ 5,614,152, corresponde a las provisiones por concepto de indemnización y bonificación vacacional del personal de los regímenes del D.L 276 y 728.
- 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/403,659 desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2015.
- Contribuciones del empleador y aportes a fondos, principalmente a ESSALUD por S/552,959, ONP por S/ 152,694, AFP por S/ 690,052 y otros por S/ 52,147.



18. PROVISIONES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Procesos Contenciosos Administrativos	4,643,596	4,748,939
Procesos Civiles y Laborales	24,902,826	23,093,221
Constitucionales	165,000	165,000
Penal	16,000	-
Arbitral	11,331,476	-
TOTAL	41,058,898	28,007,160

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 N° 37 Provisiones Obligaciones Contingentes, Activos Contingentes, registrándose una provisión por los procesos que son calificados como probable.

Al respecto la Oficina Central de Asesoría Jurídica ha informado que las demandas judiciales se encuentran en diferentes instancias judiciales, según el siguiente detalle:

De acuerdo al Apéndice A de la NIC 37 Provisiones 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/ 39,701,916	AFESSALUD S/ 15,522,388	AFESSALUD S/ 24,131,474
AFESSALUD USD 397,942	AFESSALUD USD 100,000	AFESSALUD USD 1,587



Probable

Instancias	Fondo AFESSALUD			
	S/	USD	3.410	Totales
Paz Letrado	1,048,552		-	1,048,552
Juzgado	3,132,721	397,942	1,356,982	4,489,703
Sala	23,939,386		-	23,939,386
Corte Suprema	249,781		-	249,781
Tribunal Constitucional	11,331,476		-	11,331,476
TOTAL	39,701,916	397,942	1,356,982	41,058,898

Posible

Instancias	Fondo AFESSALUD			
	S/	USD	3.410	Totales
Paz Letrado	1,532,684		-	1,532,684
Juzgado	7,941,753	100,000	341,000	8,282,753
Sala	4,287,165			4,287,165
Corte Suprema	569,620		-	569,620
Tribunal Arbitral	1,191,166		-	1,191,166
TOTAL	15,522,388	100,000	341,000	15,863,388

Remota

Instancias	Fondo AFESSALUD			
	S/	USD	3.410	Totales
Paz Letrado	528,275		-	528,275
Juzgado	10,454,734	1,587	5,412	10,460,146
Sala	10,167,931		-	10,167,931
Corte Suprema	469,904		-	469,904
Tribunal Arbitral	2,510,630		-	2,510,630
TOTAL	24,131,474	1,587	5,412	24,136,886

19. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Compensación por Tiempo de Servicio	200,006	261,063
TOTAL	200,006	261,063

Compensación por Tiempo de servicios, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2015, menos las deducciones por pago de beneficios sociales durante el presente ejercicio, su actualización es efectuada al cierre de cada período contable. Dichos montos estarán a disposición del empleado al término del vínculo laboral con la entidad.



20. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Resultados Acumulados	68,833,176	77,988,375
Resultado del Ejercicio	(18,366,992)	(9,155,199)
TOTAL	50,466,184	68,833,176

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.

En los períodos 2015 y 2014 no se registraron ajustes a los resultados acumulados de ejercicios anteriores. Los resultados acumulados del año 2015 por S/ 68,833,176 comparado con el año 2014 disminuyó en S/ 9,155,199 debido al déficit del año 2014.

21. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
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	15,863,389	13,568,675
	15,863,389	13,568,675
d. Idmatic (IPSS CARD)		
	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
TOTAL	573,486,143	571,191,429



- a) **Control de penalidades convenio Sunat**, comprende: La penalidad sobre incumplimiento Convenio SUNAT - ESSALUD y otros adeudos impagos.
- 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.
- c) **Contingencias Judiciales**, comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación "Posibles" en concordancia con la NIC 37.
- d) **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.
- 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 fecha 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 efectuará 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 2015 se ha consultado a nivel nacional y al archivo central sobre la documentación sustentatoria sin resultado positivo.

22. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Prestación de servicios administrativos al Fondo Salud	148,690,852	146,511,476
Prestación de servicios administrativos al Fondo Agrario	2,245,274	2,083,476
TOTAL	150,936,126	148,594,952

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 en base a sus ingresos percibidos y según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo N° 1-1E-ESSALUD-2015 del 14 de Enero 2015, para el año 2015.



23. COSTO DE PERSONAL

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Remuneraciones Habituales	24,047,575	24,489,371
Contrato Administrativo de Servicio - CAS	18,694,120	22,256,725
Bonificación Resolución Suprema N° 019	28,531,643	26,777,748
Horas Extras	8,765	21,732
Guardias	-	1,805
Aumentos A.F.P.	42,483	40,870
Subvención Económica - Practicantes	764,983	673,511
Gratificación Escolaridad	4,811,596	4,651,121
CAS - Aguinaldo	214,600	479,900
Gratificaciones julio, diciembre	10,408,698	10,367,916
Bonificación por Vacaciones	4,561,789	4,725,470
Vacaciones Personal CAS	230,859	211,871
Bonificación por Zona de Menor Desarrollo	-	3,382
Bono por Especialización	1,496	1,804
Otras Remuneraciones	681,969	2,143,740
Gratificación Extraordinaria	10,788,250	9,459,277
Acuerdo 6-4E del 13.08.08-Productividad	11,686,143	8,763,976
Gratificación 25 años de servicios	135,566	81,765
Gratificación 30 años de servicios	334,992	273,037
Vacaciones	938,693	474,444
Vacaciones años anteriores	77,718	69,824
Indemnización Vacacional	3,673,131	9,775
Indemnización Vacacional años anteriores	-	5,710
Indemnización por despido	1,403,147	764,439
Directiva 04-GG-ESSALUD-2010	8,115	-
Régimen de Prestaciones de Salud Ley 2687	5,732,912	5,865,444
Régimen Prestaciones Salud Ley 26790 - CAS	488,073	574,462
Fondo de Pensiones D.L. 20530	135,075	150,332
Dietas del Directorio	277,100	275,400
Movilidad	19,068	19,321
Refrigerios	28,600	28,982
Encargatura de Plaza	4,952,937	5,305,858
Gastos de Sepelio y Luto	175,819	104,600
Navidad	311,753	258,650
Uniformes	2,040,970	2,071,100
CTS - Reg. Laboral del Sector Público	3,924	1,495
CTS - Reg. Laboral del Sector Privado	4,588,809	4,524,141
Seguro de Trabajo de Riesgo	376,507	363,898
Seguro de Trabajo de Riesgo - CAS	100,230	107,534
TOTAL	141,278,108	136,400,430



24. COSTO DE OFICINA, INMUEBLES E INSTALACIONES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Mantenimiento y Acond. de Infraestructura por Terceros	-	4,240
Otros Alquileres	-	25,340
Servicio de Vigilancia	2,982,599	2,980,448
Servicio de Limpieza	1,696,822	1,435,773
TOTAL	4,679,421	4,445,801

25. COSTO DE EQUIPOS, UNIDADES DE TRANSPORTES MÉDICO Y OTROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Mantenimiento y Reparación de Equipos Médicos	4,906	-
Mantenimiento y Reparación de Unidades de Transporte Médicos	151,231	116,032
Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles y Otros Equipos	331,665	76,646
Alquiler de Otros Equipos	-	11,760
Alquiler de Equipos de Cómputo	76,433	1,380
Depreciación Maquinaria, Equipo y Otras Unidades	470	470
TOTAL	564,705	206,288

26. SERVICIOS MÉDICOS ENCARGADOS A TERCEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Costo de Servicio de Alimentación de Pacientes	26,607	81,831
TOTAL	26,607	81,831



27. COSTO DE SUMINISTROS DIVERSOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Alimentos para Pacientes, agua de mesa y agua	564,878	41,720
Útiles de Escritorio	258,830	615,941
Material de Cómputo y Comunicaciones	618,272	484,176
Material de Ferretería, Electricidad y Construcción	53,140	167,842
Combustibles, Carburantes y Lubricantes	166,220	167,950
Otros Bienes Administrativos	228,417	319,672
Repuestos y Equipamiento Administrativo	105,708	119,957
TOTAL	1,995,465	1,917,258

28. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Comisiones y Gastos Bancarios	105,541	89,433
TOTAL	105,541	89,433

29. SERVICIOS PÚBLICOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Servicios de Teléfono	1,233,601	450,598
Servicio de Correo y Mensajería	337,166	277,529
Servicio de Correo Electrónico	113,230	106,672
Servicio de Electricidad	2,186,169	1,690,149
Servicio de Agua Potable	526,640	328,358
TOTAL	4,396,806	2,853,306



30. OTROS GASTOS GENERALES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Pasajes Nacionales	254,168	294,245
Pasajes Internacionales	22,758	35,345
Transporte de Personas	49,477	7,222
Servicio de Publicidad	3,000	-
Servicio de Publicaciones	81,055	482,000
Servicio de Procesamiento de Datos	-	13,000
Servicio de Capacitación	385,792	524,121
Servicio de Imprenta y Afiches	71,586	141,011
Servicio de Fotocopiado	649,904	507,356
Servicio de Seguros	-	11,400
Servicio de Suscripciones y Cotizaciones	289,373	278,852
Movilidad Local	271,674	274,949
Otros Servicios	7,478,009	4,998,791
Otros Bienes	245,921	280,261
Viáticos - Combustibles e Imprevistos	3,397	-
Gastos de Salud por Acción Cívica - Otros Gastos	361,566	112,601
Tributos Municipales	393,422	408,929
Otros Tributos	85,791	74,983
Impuesto General a las Ventas	25,406	21,513
Otros Gastos Redond. Centi. Circ. 02-11BCRP	7	-
TOTAL	10,672,306	8,466,579

31. PROVISIONES VARIAS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Otras Provisiones del Ejercicio	-	153,767
Provisión para Contingencias	22,670,414	15,160,312
TOTAL	22,670,414	15,314,079



32. HONORARIOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Honorarios - Asesorías y Consultorías	987,882	1,145,410
Honorarios - Auditoría	728,650	2,185,950
Honorarios - Trámites Judiciales	46,870	121,726
Honorarios - Legalizaciones	-	100
Honorarios - Gastos Notariales y Registros	245,835	265,143
TOTAL	2,009,237	3,718,329

33. VIATICOS Y ATENCIONES OFICIALES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Viáticos - Asignación por Alojamiento y alimentación	1,087,941	1,278,945
Viáticos - Asignación por tarifa Corpac.	66	30
TOTAL	1,088,007	1,278,975

34. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Ingreso por Venta de Bases de Concurso y Licitación	362	3,417
Ingreso por Venta de Bienes Varios	8,437	5,600
Ingresos por Venta de Servicios Varios	23,570	32,244
Otros Ingresos Diversos	54,262	29,036
Otros ingreso Diver. Redond. Centi. Cir.	48	67
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	7,220,573	6,528,822
Ingresos por Sanciones Administrativas	184,898	22,898
Ingreso de Ejercicios Anteriores	268,030	2,012,322
TOTAL	7,760,180	8,634,406



35. OTROS GASTOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Gastos por Diferencia en Precios EM/RF	(10,613)	(1,322)
TOTAL	(10,613)	(1,322)

36. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Dividendos Percibidos	10,762,891	7,440,415
Intereses sobre Títulos Valores - Sobre Fondos de L.	1,590	-
Intereses sobre Depósitos a Plazo	1,454,857	998,772
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	3,220	3,591
Intereses sobre Cuentas Corrientes	7,442	7,162
Otros Ingresos Financieros	251,541	-
TOTAL	12,481,541	8,449,940

37. DIFERENCIA DE CAMBIO (GANANCIAS)

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Ganancia por Diferencia en Cambio	67,953	41,306
TOTAL	67,953	41,306

38. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Otras Cargas Financieras	67	-
	67	-



39. DIFERENCIA DE CAMBIO (PÉRDIDAS)

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Pérdida por Diferencia en Cambio	136,721	104,816
TOTAL	136,721	104,816

