

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores miembros del Consejo Directivo

SEGURO SOCIAL DE SALUD - EsSALUD

1. Hemos efectuado una auditoría al balance general combinado del **SEGURO SOCIAL DE SALUD - EsSALUD**, al 31 de diciembre de 2005, y a los correspondientes estados combinados de operaciones, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha. La preparación de dichos estados financieros combinados es responsabilidad de la Gerencia General del **SEGURO SOCIAL DE SALUD - EsSALUD**. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre los mismos en base a la auditoría que efectuamos. Anteriormente, auditamos e informamos sobre los estados financieros del ejercicio anterior, emitiendo una opinión con salvedades con fecha 28 de marzo de 2005. Dichos estados financieros, son incluidos en el presente informe, solo para propósitos comparativos.
2. Nuestro examen fue realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República, excepto por lo mencionado en el párrafo siguiente. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría con la finalidad de obtener seguridad razonable que los estados financieros no contengan errores importantes. Una auditoría comprende el examen basado en comprobaciones selectivas de evidencias que respaldan los importes y las divulgaciones incluidas en los estados financieros. Una auditoría también comprende una evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia de la Institución, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.
3. El alcance de nuestra auditoría estuvo sujeto a las siguientes limitaciones :
 - a. Tal como se explica con mayor detalle en la Nota 3 a los estados financieros combinados, la Institución mantiene vigente el acuerdo unánime N° 247-7-EsSALUD-2004 de fecha 15 de abril de 2004, adoptado por el Consejo Directivo; en relación con las obligaciones previsionales establecidas por los Decretos Leyes N° 20530 y N° 18846; en el sentido de que solo le corresponde asumir como responsabilidad máxima, hasta el monto original que para dichos regímenes pensionarios estableció el Decreto de Urgencia N° 067-98 del 15 de enero de 1999 (S/. 2,204.4 millones para el régimen del Decreto Ley N° 20530 y S/. 607.1 millones para el régimen del Decreto Ley N° 18846, los cuales, deducidos los pagos y transferencias efectuados hasta el 31 de diciembre de 2005, genera a la fecha de estos estados financieros, un saldo por pagar de S/. 176.3 millones y S/. 151.8 millones, respectivamente). Posición que fue comunicada al Ministerio de Economía y Finanzas y sobre la cual se ha interpuesto una acción de amparo ante la autoridad judicial; donde entre otros, se hace mención a los principios de intangibilidad de los recursos de la seguridad social.



B K R

Noles Monteblanco & Asoc. S.C.

AUDITORES Y CONSULTORES DE NEGOCIOS

- Sobre esta posición adoptada por la Institución, que podría requerir interpretaciones y otras acciones de orden jurídico, en relación con los niveles de responsabilidad que debería corresponder a cada una de las partes, en la atención de los regímenes pensionarios antes mencionados, a partir de la fecha en que el Fondo Salud complete el pago del saldo de las obligaciones previsionales reconocidas en su Balance General al 31 de diciembre de 2005, y dando concordancia a lo establecido en el Decreto Urgencia N° 030-2005 que se expone en la Nota 31 a), somos de la consideración que a la fecha de nuestro dictamen, no es posible determinar el efecto futuro de estos importantes eventos económico – legales, sobre la situación financiera, los resultados de operaciones y los flujos de efectivo de la Institución al 31 de diciembre de 2005, así como su viabilidad futura para continuar bajo el principio de empresa en marcha.
- b. Como parte de las acciones continuas que se vienen realizando orientadas a fortalecer el control sobre los activos fijos a la fecha de estos estados financieros, y tal como se expone en la Nota 31 b), la Institución viene siendo sujeta de un proceso de tasación técnica de su margen inmobiliario. La cual de conformidad con el contrato suscrito para tal efecto, que debería concluirse en marzo de 2006, permitirá conocer el valor de mercado reciente de los bienes principales que el rubro inmuebles, maquinaria y equipo comprende. La imposibilidad de contar con resultados definitivos de este proceso, que podría derivar en ajustes y regularizaciones al saldo neto del activo fijo que al 31 de diciembre de 2005 asciende a S/. 1,516.3 millones, constituyó una limitación en la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría relacionados con la adecuada valuación de los saldos de este rubro, a la fecha de los estados financieros que aquí se adjuntan.
 - c. No nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad del saldo del rubro Aportaciones por Cobrar a Largo Plazo y su correspondiente contrapartida Ingresos Diferidos, que asciende a S/. 104.4 millones (neto de evaluación de la cobrabilidad); debido a la limitación que tiene la Institución (en el entorno de las facultades que por Ley le fueron conferidas a la SUNAT en relación con las aportaciones de EsSALUD) para el acceso y control de la documentación fuente de las aportaciones que contribuyen a generar el saldo de esta cuenta. Esta situación, que constituyó una limitación en el alcance de nuestro examen, no nos permitió establecer el posible efecto sobre la situación financiera, los resultados de operaciones y los flujos de efectivo, que pudiera haberse derivado de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría sobre la documentación antes mencionada.
4. En nuestra opinión, dando consideración al efecto de los ajustes que pudieran derivarse de las situaciones expuestas en el tercer párrafo, los estados financieros combinados que se acompañan, presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera del **SEGURO SOCIAL DE SALUD – EsSALUD**, al 31 de diciembre de 2005, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad aplicables a la contabilidad gubernamental en el Perú, que tienen su base en los principios de contabilidad generalmente aceptados.





B K R

Noles Monteblanco & Asoc. S.C.

AUDITORES Y CONSULTORES DE NEGOCIOS

5. El saldo de obligaciones previsionales del régimen pensionario amparado por Decreto Ley N° 18846 que muestran los estados financieros combinados, y que está pendiente de transferir a la Oficina de Normalización Previsional (ONP), asciende a S/. 151.9 millones al 31 de diciembre de 2005. No obstante, según información de la ONP a dicha fecha, el Fondo Salud, adeuda S/. 393.5 millones. Importe que incluye intereses y gastos administrativos hasta por S/. 7.0 millones, los cuales son desconocidos por la Institución. El convenio suscrito para dicho régimen el 4 de agosto de 1999, no estipula que la Institución esté obligada a pagar intereses y asumir gastos administrativos de la ONP. No obstante, establece que en caso de divergencias, las partes buscarán resolverlas dentro de las reglas de buena fé.
6. Tal como se detalla en la Nota 19 que se acompaña a los estados financieros combinados, y que forma parte integrante de los mismos; la Institución, conjuntamente con la Oficina de Normalización Previsional (ONP), mantiene tres procesos judiciales sobre Acción de Cumplimiento, interpuestos por la Asociación Nacional de Ex-Servidores del IPSS (ASEIPSS), por concepto de pago de pensiones de cesantía nivelables, los cuales se vienen tramitando ante diferentes instancias en el poder judicial. Al 31 de diciembre de 2005, los estados financieros incluyen una provisión de 32.9 millones. Sin embargo existe incertidumbre respecto del monto de la obligación que pudiera resultar de dichos procesos, sobre los cuales no es posible determinar la posición final, así como el monto definitivo que pudiera afectar a los estados financieros de la Institución..

Lima, Perú
17 de marzo de 2006

NOLES MONTEBLANCO & ASOC. S.C.
firma miembro de
B K R INTERNATIONAL

Walter A. Noles (socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 7208

 **B K R**
Noles Monteblanco & Asoc. S.C.
AUDITORES Y CONSULTORES DE NEGOCIOS



SEGURO SOCIAL DE SALUD - EsSALUD

BALANCES GENERALES COMBINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004

(En Miles de Nuevos Soles)

<u>ACTIVOS</u>	<u>2 0 0 5</u>	<u>2 0 0 4</u>	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>2 0 0 5</u>	<u>2 0 0 4</u>
Activos corrientes:			Pasivos Corrientes:		
Caja y bancos (Nota 4)	246 452	440 492	Cuentas por pagar comerciales (Nota 15)	97 054	123 572
Valores negociables (Nota 5)	215 722	309 076	Otras cuentas por pagar (Nota 16)	517 783	474 677
Aportaciones por cobrar a corto plazo (Nota 6)	441 758	362 023	Provisión para obligaciones previsionales D.L. 20530 y D.L. 18846 (Nota 17)	282 076	458 484
Otras cuentas por cobrar (Nota 7)	25 502	13 712			
Existencias (Nota 8)	150 770	179 112			
Gastos pagados por anticipado (Nota 9)	4 295	3 552			
Total de activos corrientes	1 084 499	1 307 967	Total de pasivos corrientes	896 913	1 056 733
Aportaciones por cobrar a largo plazo (Nota 10)	230 921	550 070	Provisión para obligaciones previsionales D.L. 20530 y D.L. 18846 (Nota 17)	46 134	384 179
Cuenta por cobrar al Ministerio de Economía y Finanzas MEF D.U.-067 (Nota 11)	-.-	286 531	Provisión para beneficios sociales (Nota 18)	11 049	10 406
Inversiones permanentes (Nota 12)	629 195	560 889	Ingresos diferidos (Nota 10)	230 921	487 288
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto (Nota 13)	1 516 374	1 587 756	Provisión para contingencias (Nota 19)	32 912	32 559
Activos intangibles (Nota 14)	8 145	10 327	Total de pasivos	1 217 929	1 971 165
TOTAL DE ACTIVOS	3 469 134	4 303 540	Patrimonio :		
			Capital adicional	7 538	7 407
			Excedente de revaluación (Nota 20)	676 898	676 898
			Reservas (Nota 21)	926 010	912 614
			Resultados acumulados	640 759	735 456
			Total de patrimonio	2 251 205	2 332 375
			TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	3 469 134	4 303 540
Cuentas de orden (Nota 22)	717 727	1 909 480	Cuentas de orden (Nota 22)	717 727	1 909 480

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD - EsSALUD

ESTADOS DE OPERACIONES COMBINADOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004

(En Miles de Nuevos Soles)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
INGRESOS		
Ingresos por aportaciones, seguros y otros (Nota 23)	3 399 053	3 184 259
GASTOS		
Gastos de administración (Nota 24)	(3 503 423)	(2 996 846)
Superávit (Déficit) de operación	<u>(104 370)</u>	<u>187 413</u>
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
Ingresos financieros (Nota 25)	56 305	67 975
Otros ingresos (Nota 26)	120 393	88 494
Egresos financieros	(45)	(472)
Otros gastos	(43 523)	(30 486)
Diferencia de cambio	10 100	--
Total de otros ingresos y gastos	<u>38 860</u>	<u>312 924</u>
Resultado por exposición a la inflación	--	(35 109)
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO	<u><u>38 860</u></u>	<u><u>277 815</u></u>

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD - EsSALUD

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMBINADOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004

(En Miles de Nuevos Soles)

	CAPITAL ADICIONAL	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de diciembre de 2003	7 325	676 898	909 986	460 269	2 054 478
Transferencias	--	--	2 628	(2 628)	--
Donaciones	82	--	--	--	82
Superávit del ejercicio, 2004	--	--	--	277 815	277 815
Saldos al 31 de diciembre de 2004	7 407	676 898	912 614	735 456	2 332 375
Transferencias	--	--	13 396	(13 396)	--
Donaciones	131	--	--	--	131
Ajustes de ejercicios anteriores				(120 161)	(120 161)
Superávit del ejercicio, 2005	--	--	--	38 860	38 860
Saldos al 31 de diciembre de 2005	7 538	676 898	926 010	640 759	2 251 205

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD - EsSALUD

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO COMBINADOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004

(En Miles de Nuevos Soles)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Cobranza de venta de bienes y servicios e ingresos operacionales	3 308 305	3 215 676
Cobranza de intereses y dividendos recibidos	56 305	55 117
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	64 502	54 801
Menos:		
Pago a proveedores de bienes y servicios	(626 609)	(585 592)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales	(1 730 105)	(1 482 767)
Pagos de tributos	(2 811)	(15 326)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(1 251 688)	(1 198 560)
Efectivo y equivalente de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	<u>(182 101)</u>	<u>43 349</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo	339	1624
Otros cobros relativos a la actividad	10	--
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes	(60 074)	(381 435)
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(45 568)	(22 350)
Pagos por compra de activos intangibles	--	(767)
Efectivo y equivalente de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>(105 293)</u>	<u>(402 928)</u>
Disminución del efectivo y equivalente de efectivo	<u>(287 394)</u>	<u>(359 579)</u>
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	749 568	1 109 147
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u>462 174</u>	<u>749 568</u>

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



	<u>2005</u>	<u>2004</u>
RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Superávit del ejercicio	38 860	277 815
Ajustes al resultado de operación según balance		
Depreciación y amortización	113 807	114 464
Provisión para beneficios sociales	919	101
Provisiones diversas	256 852	91 418
Otros	(11 764)	28 958
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo :		
(Aumento) Disminución de cuentas por cobrar comerciales	(90 749)	31 417
(Aumento) Disminución de otras cuentas por cobrar	(5 760)	(6 377)
(Aumento) Disminución de existencias	27 809	(1 341)
(Aumento) Disminución de gastos pagados por anticipado	(743)	317
Aumento (Disminución) de porción corriente de deuda a largo plazo	(176 407)	61 684
Aumento (Disminución) de cuentas por pagar comerciales	(26 517)	16 429
Aumento (Disminución) de deuda a largo plazo	(338 045)	(570 264)
Aumento (Disminución) de otras cuentas por pagar	29 637	(1 272)
Efectivo y equivalente de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	(182 101)	43 349

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

