

**SEGURO SOCIAL DE SALUD  
ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014  
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

	<b><u>Nº de página</u></b>
<b>INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES</b>	<b>1 - 8</b>
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	
Estado de Situación Financiera	9
Estados de Gestión	10
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto	11
Estados de Flujos de Efectivo	12
Conciliación del Resultado Neto con el Efectivo y Equivalente	13
Notas a los Estados Financieros	14 - 76
<u>Anexos</u>	
• Planilla de Consolidación Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015	71
• Planilla de Consolidación Estado de resultados integrales al 31 de diciembre de 2015	72

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 consolidados adjuntos del Seguro Social de Salud - ESSALUD, que comprende el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2015 y los estados de Resultados Integrales Consolidado, de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado y de Flujos de Efectivo Consolidado 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 General de los Estados Financieros

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros consolidados 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 descrita en la Nota 2 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 consolidados 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 consolidados. 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 consolidados 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 ESSALUD. 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 consolidados.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión calificada.



## **Bases para Opinión Calificada**

4. Tal como se revela en la Nota 2 “Principales Políticas Contables” aplicadas para la formulación y presentación de los Estados Financieros consolidados al 31 de diciembre de 2015 y 2014. Dichas políticas fueron establecidas sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, adoptadas por ESSALUD 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 necesario 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, se revelará 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, dicha Dirección 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 de ESSALUD por los periodos 2015 y 2014 para los fines de la Cuenta General de la República. Exceptuándose de dicho marco contable a las subsidiarias Servicios Integrados de Limpieza S.A. SILSA y Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C. ESVICSAC.

5. Tal como se revela en la Nota 12 de los Estados Financieros Consolidados al 31 de diciembre de 2015 el saldo neto del rubro "Propiedad Planta y Equipo (neto)" por S/5,608,544,992 que representa el 49.35 % del activo total; constituido principalmente por el saldo de la cuenta "Edificios y Construcciones (neto)" por S/ 4,206,216,722, que corresponde a Terrenos, Edificios Administrativos, Hospitales, Centros de Salud y Asistenciales entre otros, y "Vehículos, Maquinaria y Equipo (neto)" por S/ 846,206,596 y "Trabajos en Curso" por S/ 556,121,674; 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/ 843,426,803. 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. Exceptuando los Activos fijos a la Subsidiaria Servicios Integrados de Limpieza S.A. SILSA., sobre los que si se realizaron los inventarios físicos al 31.12.2015.

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.

ii. Existen obras de infraestructuras hospitalaria, terminadas y están en funcionamiento, reveladas en la cuenta "Trabajos en Curso" por S/ 476,085,630 sin movimiento contable por periodo superior a un año, por falta de sustentación y liquidación de las obras; sin embargo, no se ha efectuado, las depreciaciones correspondientes, ni el estado de conservación de dichas obras, situación que no permite cuantificar los ajustes necesarios para la revelación en el Estado de Situación Financiera (NIC SP 17 y NIC 26).

iii. Al 31 de diciembre de 2015, se incluye en la Sub cuenta Obras en Curso, ejecutados bajo Contrato de Asociación Público Privado – APP, por S/ 28,157,669 "**La Torre Trecca**", el cual fue paralizado en su proceso constructivo desde el año 1989; que a la fecha, se encuentra sin concluir y sin mayor avance respecto a su operatividad; por tanto, un es activo fijo que no ha generado beneficios a la entidad. (NIC SP 16). La tasación del inmueble efectuada por la empresa Vanet S.A.C., en noviembre de 2013 es por S/ 29,415,511.24.



- iv. Como resultado de tasaciones de siete (7) inmuebles por consultores externos es de S/161,419,654, habiéndose determinado que dichos inmuebles se encontraban con valores por debajo de su valor histórico de S/ 206,580,464 registrado al 31 de diciembre de 2015; sobrevalorados en S/ 45,160,810.
6. Los saldos de Cuentas por Cobrar, presentan limitaciones para validar la aseveración de sus registros contables efectuados, sobre la base de los reportes de corto y largo plazo proporcionados por la SUNAT, que al 31 de diciembre de 2015 asciende a S/4,599,923,313, a través de procedimientos alternativos y de Circularización determinándose desviaciones en los registros de esta partida, al haberse detectado cobranzas efectuadas al 31.12.2015, a través de fondos de detracciones a empresas (privadas y entidades públicas) considerados deudores, por el importe de S/ 380,369,781, monto que dicho organismo no reportó ni abonó oportunamente a ESSALUD, habiéndose contabilizado como cuentas por cobrar S/ 150,208,151 a SUNAT, estando pendientes de contabilizarse S/ 230,161,630. Al margen de los reducidos índices de recuperación, el sistema de información creado por esa institución no permite identificar el movimiento de los activos exigibles, ya que las cuentas por cobrar se reportan únicamente a nivel de saldos, con Provisiones de Cobranza Dudosa, sin revelar en las notas a los estados financieros las acciones efectuadas para la respectiva cobranza.
7. El sistema de control interno del área de personal, adolece de serias debilidades en su estructura, respecto a los procesos operacionales de elaboración de planillas del personal asistencial, cuyas fuentes de sustentación no reúnen las condiciones razonables de fiabilidad para validar las aseveraciones vinculadas a la integridad, exactitud y ocurrencia, sobre la base de una muestra selectiva por S/ 254,343,052, presentando limitaciones para determinar los efectos en el costo de personal, hecho que aunado a la carencia de un módulo de planillas dentro del SAP que permita un control integrado, a la inconsistencia en la valorización de las Vacaciones no gozadas por el personal con las respectivas obligaciones por este concepto. Asimismo, la falta de un Cuadro de Asignación de Personal – CAP y Presupuesto Anual de Personal – PAP actualizados, le restan confiabilidad a la información, no siendo factible determinar el impacto de las desviaciones en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015.

### **Opinión Calificada**

8. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes necesarios, según lo descrito en los párrafos 4, 5, 6 y 7 precedentes, Bases para la Opinión Calificada, los estados financieros consolidados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de ESSALUD 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 de Internacionales de Información Financiera y normas gubernamentales vigentes aplicables a la Institución.



## Asuntos de Énfasis

9. Mediante el artículo 6 del Decreto Supremo N° 009-97-SA de fecha 08 de setiembre de 1997 se aprueba “Las reservas técnicas del IPSS (Hoy ESSALUD) deben mantenerse como mínimo en un nivel equivalente al 30% del gasto incurrido para la producción de prestaciones durante el ejercicio. Su utilización solo procede en casos de emergencia, declarados como tales por acuerdo del consejo directivo del IPSS”. Al respecto, de acuerdo al Estado de Situación Financiera de ESSALUD al 31 de Diciembre de 2015, la Gerencia de Inversiones Financieras de la Gerencia Central de Gestión con Carta N° 223-GIF-GCGF-ESSALUD-2015, informa sobre la “Reserva Técnica”; asimismo, en la Nota 21 de los Estados Financieros se revela que está conformada como sigue.

Instrumentos que componen la Reserva Técnica:	S/
Caja	131,452,242
Depósitos a plazo	364,195,700
Certificados de depósito	40,606,168
Valores emitidos por el Gobierno Central de la República del Perú	359,684,722
Obligaciones de largo plazo de categoría de Riesgo I	610,913,196
Fondos Mutuos de valores de renta fija	247,934,833
Acciones	103,539,736
	<b>1,858,326,597</b>

Además, de los fondos antes expuestos al 31.12.2015, no se ha incrementado contablemente el importe de S/ 223,529,299 como reserva para el año 2015 que se pagará en el año 2016, menos la fluctuación de mercado por S/ 19,269,255, totalizando dicha Reserva Técnica en S/ 2,062,586,641.

El artículo 7 de la Constitución Política del Perú, en el primer párrafo dispone lo siguiente: “Todos tienen derecho a la protección de su salud, la del medio familiar y la de la comunidad así como el deber de contribuir a su promoción y defensa”.

Asimismo, el artículo 12 de la indicada Constitución, señala que “los fondos y las reservas de la seguridad social son intangible. Los recursos se aplican en la forma y bajo la responsabilidad que señala la Ley”.

Mediante Carta N° 159-AE-GCGF-ESSALUD-2016 de fecha 08 de Junio de 2016, nos remite el Gerente de Contabilidad, acompañando el “Estudio Financiero Actuarial 2015”. En dicho estudio en la página 26, entre otros, sugiere “Impulsar cambios normativos que permitan que la actual “reserva técnica” adopte un carácter de contingencia y por lo tanto pueda gradualmente reducirse a un nivel razonable, alrededor del 15 % de los gastos sustanciales anuales, de acuerdo al uso previsto.

El plan Estratégico Institucional 2012 - 2016 en la página 55, referido al Diagnóstico Institucional de ESSALUD, menciona como “Nudos críticos en la gestión corporativa lo siguiente:

### “Nudos críticos en la gestión corporativa

- Escenario sanitario crítico por un incremento de la demanda por envejecimiento poblacional e incremento de las enfermedades crónicas no transmisibles.



- Fallas estructurales de diseño de la oferta de servicios, en favor de la atención curativa recuperativa. Escaso desarrollo de atención primaria de salud, en un escenario en que EsSalud cubre a aproximadamente el 30% de la población del país.
- Desafío a la sostenibilidad financiera en un escenario de crecimiento de la población asegurada. Ausencia de un Estudio Actuarial.
- Déficit estructural de oferta de infraestructura y recursos humanos.
- Elevada falta de satisfacción de los usuarios con los servicios de EsSalud”.

Por las razones expuestas, se considera conveniente que el Consejo Directivo sobre la base de las atribuciones señalada en el artículo 6° del Decreto Supremo N° 009-97 SA, se evalúe utilizar parte de la Reserva Técnica, así como efectuar las gestiones pertinentes para disminuir del 30% al 15%. Además, los fondos colocados en entidades financieras, sean utilizados para la mejor prestación de los servicios de salud, en beneficio de los asegurados y los derechohabientes, para disminuir la tasa de quejas y reclamos de las Redes Asistenciales de Lima y de Provincias.

Al respecto, la Gerencia Central de Gestión Financiera de ESSALUD mediante carta N°2206-GCG-ESSALUD-2016 de fecha 20 de junio de 2016, manifiesta: “que dicho aspecto es concordante con lo recomendado en el numeral 6.3 “Gestión de ESSALUD” del informe del Estado Financiero Actuarial elaborado por el Organismo Internacional del Trabajo”.

10. El tratamiento contable establecido para el registro de las obligaciones previsionales de los pensionistas bajo el régimen de los Decretos Legislativos N° 20530 y N° 18846, no se efectúa a través provisiones contables según lo requerido por el instructivo 20 y NIC SP 19, en virtud a que ESSALUD ha interpuesto una demanda de extinción de las Obligaciones contenidas en el Decreto de Urgencia 067-98, contra la Oficina de Normalización Previsional – ONP, con fecha 15 de marzo de 2010, admitida con Expediente N° 7181-2010 en el Trigésimo sexto (36o) juzgado especializado en lo civil de Lima, (a través de la resolución N° 05 de fecha 18 de enero de 2011), la cual a la fecha se encuentra pendiente de resolver. Al respecto, mediante acuerdo N° 03-IE-ESSALUD-2006 del 16 de mayo de 2006, el Consejo Directivo de ESSALUD resolvió, que en cumplimiento del Principio de Legalidad, se continúe pagando las pensiones correspondientes a los regímenes del Decreto Ley N° 20530 y Decreto Ley N° 18846, en tanto la autoridad jurisdiccional no emita un pronunciamiento que ponga fin a las acciones judiciales iniciadas por la Institución, honrando dichas Obligaciones de gasto, derivado de los pagos de pensiones realizados en el ejercicio vigente. En tal sentido, ESSALUD, considerando que el reconocimiento del pasivo por obligaciones previsionales que señala el citado Instructivo, originaría y/o afectaría las acciones judiciales interpuestas, por cuanto estaría reconociendo vía registro contable en libros y revelados en sus Estados Financieros institucionales, ha registrado al 31 de diciembre de 2015, el gasto de obligaciones previsionales sobre la base de pensiones devengadas y pagadas.





11. 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 Control Interno, 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

12. Las subsidiarias Servicios Integrados de Limpieza S.A. SILSA y Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C. ESVICSAC, al 31 de diciembre de 2015; fueron auditados por otros auditores independientes, cuya opinión fueron en Limpio y con Salvedad, respectivamente.
13. Los estados financieros consolidados del Seguro Social de Salud - ESSALUD, que comprende el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2014 y los estados consolidados 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 calificada; referido a los siguientes temas:

“Al cierre de los estados financieros consolidados adjuntos, la Institución no cuenta con un inventario físico cualitativo, ni una medición sobre el valor y la vida útil futura de los bienes muebles, maquinaria y equipo que se incluyen en el rubro de Inmuebles, Maquinaria y Equipo y que se describen en la Nota 12 por un monto neto de S/ 796 millones (S/ 831 millones al 2013)”.

Como resultado de nuestro seguimiento y aseveración de dicha salvedad; ha sido considerado nuevamente como salvedad, por continuar pendiente al 31 de diciembre de 2015.

“Nuestra evaluación del sistema de control interno de la Institución, respecto de los procesos operacionales nos ha revelado que existen ciertas debilidades en la información que podrían propiciar algunos riesgos en el reconocimiento de los Costos de personal. La información recibida no ha sido suficiente en todos los casos para documentar ciertos atributos de los costos de personal, cuya ponderación y grado de ocurrencia no constituyen desviaciones generalizadas, lo que, sin embargo; podría afectar la expresión del costo de este componente por el ejercicio 2014. En consecuencia, sobre la base de S/300 millones de costos de personal podrían surgir ciertos ajustes, si hubiera, y estarían referidos principalmente a las remuneraciones variables y otros gastos correlacionados”.

Efectuado el seguimiento y aseveración del párrafo de salvedad antes indicado; se ha considerado nuevamente como salvedad, al 31 de diciembre de 2015.

Lima, Perú  
23 de Junio de 2016  
Refrendado por:

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

(Socio)



**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**  
**ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre 2015 y 2014**  
**(En soles)**

(Notas 1, 2 y 3)

	Notas	2015	2014		Notas	2015	2014
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Activo Corriente</b>				<b>Pasivo Corriente</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 5)	2,280,098,943	2,020,697,651	Cuentas por pagar comerciales	(Nota 14)	405,735,472	318,001,940
Aportaciones y cuentas por cobrar, neto	(Nota 6)	1,016,903,724	1,041,747,565	Otras cuentas por pagar	(Nota 15)	739,553,508	675,162,343
Otras cuentas por cobrar	(Nota 7)	81,354,449	56,659,351	Provisiones	(Nota 16)	189,979,762	144,160,952
Existencias neto	(Nota 8)	369,957,372	412,710,182	Deuda con Terceros	(Nota 17)	39,827,002	31,968,721
Entregas a rendir	(Nota 9)	299,107,579	330,176,175				
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>4,047,422,067</b>	<b>3,861,990,924</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1,375,095,744</b>	<b>1,169,293,956</b>
<b>Activo No Corriente:</b>				<b>Pasivo No Corriente</b>			
Inversiones mobiliarias, neto	(Nota 10)	1,684,165,742	1,585,626,339	Deuda con Terceros a largo plazo	(Nota 17)	502,797,822	480,380,640
Aportaciones y Cuentas por cobrar	(Nota 11)	11,547,931	13,647,555	Provisiones	(Nota 16)	101,651,752	95,970,579
Propiedades, planta y equipo	(Nota 12)	5,608,544,992	5,560,196,343	Otras cuentas por Pagar	(Nota 18)	11,214,522	15,819,284
Activos intangibles	(Nota 13)	9,234,852	10,173,196	<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>615,664,096</b>	<b>592,170,503</b>
Impuesto a la renta diferido		3,498,188	3,744,524	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,990,759,840</b>	<b>1,761,464,459</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>7,316,991,705</b>	<b>7,173,387,957</b>				
				<b>Patrimonio Neto</b>	(Nota 19)		
				Otras Reservas Patrimoniales		3,023,079,469	3,023,079,469
				Reserva Legal		2,116,759,459	1,893,230,160
				Resultados Acumulados		4,233,744,417	4,357,545,547
						9,373,583,345	9,273,855,176
				Participación no controlada de subsidiarias		70,587	59,246
				<b>Total Patrimonio</b>		<b>9,373,653,932</b>	<b>9,273,914,422</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>11,364,413,772</b>	<b>11,035,378,881</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>11,364,413,772</b>	<b>11,035,378,881</b>
Cuentas de orden	(Nota 29)	7,486,263,027	7,757,424,187	Cuentas de orden	(Nota 29)	7,486,263,027	7,757,424,187

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



## SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS

### ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminados al 31 de Diciembre 2015 y 2014

(En soles)

(Notas 1, 2 y 3)

	Notas	2015	2014
<b>Ingresos</b>			
Ingresos por aportaciones	(Nota 20)	9,193,818,016	8,782,096,564
Ingresos por servicios de limpieza y vigilancia	(Nota 20)	90,948,054	71,271,127
Ingresos financieros	(Nota 26)	204,991,150	278,200,217
Otros ingresos	(Nota 24)	526,255,868	508,968,563
		<u>10,016,013,088</u>	<u>9,640,536,471</u>
<b>Costos y gastos</b>			
Costos y gastos de administración de servicios de salud	(Nota 21)	(9,425,533,759)	(8,761,115,155)
Costos y gastos de administración de los servicios de limpieza y vigilancia	(Nota 22)	(317,956,316)	(307,673,775)
Gastos de venta de subsidiarias	(Nota 23)	(2,263,155)	(3,008,228)
Gastos financieros	(Nota 27)	(140,710,827)	(119,905,577)
Diferencia en cambio, neta		(20,523,785)	(19,564,400)
Otros gastos	(Nota 25)	(1,887,722)	(3,133,766)
<b>Total de costos y gastos</b>		<u>(9,908,875,564)</u>	<u>(9,214,400,901)</u>
<b>Superávit antes de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta de las subsidiarias</b>		107,137,524	426,135,570
Impuesto a la renta		<u>(6,087,578)</u>	<u>(4,625,894)</u>
<b>Superávit del año</b>		<u>101,049,946</u>	<u>421,509,676</u>
<b>Superávit del año atribuible a:</b>			
Patrimonio institucional		100,979,359	421,501,836
Participación no controlante en subsidiarias		<u>70,587</u>	<u>7,840</u>
		<u><b>101,049,946</b></u>	<u><b>421,509,676</b></u>

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**  
**ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**  
**(En Soles)**

(Nota 1, 2, 3 y 19)

	Otras Reservas de Patrimonio	Reservas Legales	Resultados Años Anteriores	Resultado del Ejercicio	Resultados Acumulados	Total	Participación No Controlante	Total Patrimonio
<b>Saldos al 1 de enero de 2014</b>	<b>3,023,079,469</b>	<b>1,633,121,250</b>	<b>3,277,687,798</b>	<b>815,099,526</b>	<b>4,092,787,324</b>	<b>8,748,988,043</b>	<b>51,406</b>	<b>8,749,039,449</b>
<b>Resultados integrales:</b>								
Transferencias de Resultados Acumulados		260,108,910	(260,108,910)		(260,108,910)	-		-
Superávit del año				347,265,123	347,265,123	347,265,123	7,840	347,272,963
Ajustes por saneamiento			44,783		44,783	44,783		44,783
Trasferencias entre cuentas patrimoniales			815,099,526	(815,099,526)	-	-		-
Ajustes de consolidacion			27,135,875		27,135,875	27,135,875		27,135,875
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>3,023,079,469</b>	<b>1,893,230,160</b>	<b>3,859,859,072</b>	<b>347,265,123</b>	<b>4,207,124,195</b>	<b>9,123,433,824</b>	<b>59,246</b>	<b>9,123,493,070</b>
Ajustes cuentas por cobrar ESSALUD			75,963,598	74,244,553	150,208,151	150,208,151		150,208,151
Ajustes ESVICSA			213,201		213,201	213,201		213,201
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2014 reexpresado</b>	<b>3,023,079,469</b>	<b>1,893,230,160</b>	<b>3,936,035,871</b>	<b>421,509,676</b>	<b>4,357,545,547</b>	<b>9,273,855,176</b>	<b>59,246</b>	<b>9,273,914,422</b>
Ajustes consolidacion anteriores			(1,321,777)		(1,321,777)	(1,321,777)		(1,321,777)
Ajustes de consolidacion del periodo				1,030,359	1,030,359	1,030,359	248	1,030,607
Transferencias de Resultados Acumulados		223,529,299	(223,529,299)		(223,529,299)	-		-
Inferes Minoritario				(11,093)	(11,093)	(11,093)	11,093	-
Superávit del año				100,030,680	100,030,680	100,030,680		100,030,680
Trasferencias entre cuentas patrimoniales			421,509,676	(421,509,676)	-	-		-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>3,023,079,469</b>	<b>2,116,759,459</b>	<b>4,132,694,471</b>	<b>101,049,946</b>	<b>4,233,744,417</b>	<b>9,373,583,345</b>	<b>70,587</b>	<b>9,373,653,932</b>

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**  
**ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

(En Soles a Valores Constantes)

	2015	2014
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Cobranza (entradas) por :</b>		
Venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	9,309,609,911	8,666,770,160
Honorarios y Comisiones	-	-
Intereses y Rendimiento (no incluidos en Actividades de Inversión)	280,524,777	149,865,313
Dividendos (no incluidos en Actividades de Inversión) y regalías	-	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	481,035,643	482,133,915
<b>Menos: pagos (salidas) por :</b>		
Proveedores de bienes y servicios	(2,903,123,855)	(2,725,539,395)
Remuneraciones y beneficios sociales	(4,937,830,771)	(4,576,069,551)
Tributos	(6,652,347)	(4,006,471)
Intereses y rendimientos no incluidos en la Actividad Financiera	-	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad.	(1,581,438,192)	(1,449,850,761)
<b>FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>642,125,166</b>	<b>543,303,210</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>Cobranza (entradas) por:</b>		
Préstamos a Partes Relacionadas	-	-
Venta de Subsidiarias y Otras unidades de negocio	-	-
Venta de Inversiones en Valores	216,340,358	68,574,866
Venta de Inversiones Inmobiliarias	-	-
Venta de Inmuebles Maquinaria y Equipo	-	-
Venta Activos Intangibles	-	-
Intereses y Rendimientos	-	-
Dividendos	-	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	61,748,929	-
<b>Menos: pagos (salidas) por:</b>		
Préstamos a Partes Relacionadas	-	-
Compra de Subsidiarias y Otras unidades de negocio	-	-
Compra de Inversiones en Valores	(467,648,340)	(242,806,180)
Compra de Inversiones Inmobiliarias	-	-
Compra de Inmuebles Maquinaria y Equipo	(163,033,380)	(134,833,311)
Desembolso por obras en curso de Inmuebles Maquinaria y Equipo	(29,502,408)	(8,055,557)
Compra y desarrollo de activos intangibles	(629,033)	(20,985)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad.	-	(3,949,104)
<b>FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(382,723,874)</b>	<b>(321,090,271)</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>Cobranza (entradas) por:</b>		
Aumento de Sobregiro Bancario	-	-
Emisión y Aceptación de Obligaciones Financieras	-	-
Emisión de Acciones o Nuevos Aportes	-	-
Venta de Acciones Propias (Acciones de Tesorería)	-	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-	-
<b>Menos: pagos (salidas) por:</b>		
Amortización o pago de Sobregiro Bancario	-	-
Amortización o pago de Obligaciones Financieras	-	-
Recompra de Acciones Propias (Acciones de Tesorería)	-	-
Intereses y Rendimientos	-	-
Dividendos Pagados	-	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad.	-	-
<b>FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AUMENTO ( DISMINUCION ) NETO DE EFECT. Y EQUIVALENTE DE EFECT. (A+B+C)</b>	<b>259,401,292</b>	<b>222,212,939</b>
<b>SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECT. AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>2,020,697,651</b>	<b>1,798,484,712</b>
<b>SALDO EFECT. Y EQUIVALENTE DE EFECT. AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>2,280,098,943</b>	<b>2,020,697,651</b>

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**  
**CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**  
**(En Soles a Valores Constantes)**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad (ó Pérdida) del Ejercicio	101,049,946	421,509,676
<b>Más :</b>		
Ajustes a la Utilidad (ó Pérdida) del Ejercicio		
Depreciación y Amortización del período	197,047,491	191,526,069
Enajenación de activos fijos	-	89,458
Provisión para Beneficios Sociales	291,526	2,763,469
Provisión Diversas	448,885,829	533,935,552
Pérdida en Venta de Inmuebles , Maquinaria y Equipo		
Pérdida en Venta de Valores e Inversiones Permanentes		
Pérdida por Activos Monetarios No Corrientes		
Otros	120,288,185	(227,734,705)
<b>Menos:</b>		
Ajustes a la Utilidad (ó Pérdida) del Ejercicio	-	-
Utilidad en Venta de Inmuebles , Maquinaria y Equipo	-	-
Utilidad en Venta de Valores e Inversiones Permanentes	-	-
Ganancia por Pasivos Monetarios No Corrientes	-	-
<b>Cargos y Abonos por Cambios Netos en Activo y Pasivo</b>		
Aumento (Disminución) de Efecto Ajuste de Reserva y Resultados Acumulados	(1,321,777)	103,357,457
Aumento (Disminución) de Cuentas por Cobrar Comerciales	26,943,465	(184,497,906)
Aumento (Disminución) de Cuentas por Cobrar a Vinculadas	-	-
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Cobrar	(47,319,849)	(28,934,273)
Aumento (Disminución) de Existencias	41,549,764	(24,107,060)
Aumento (Disminución) de Gastos Pagados por Anticipado	-	71,821,295
Aumento (Disminución) de Porción corriente Deuda a Largo Plazo	-	-
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales	87,733,532	2,706,970
Aumento (Disminución) de Deuda a Largo Plazo	-	-
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar	(333,022,946)	(319,132,792)
<b>FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>		
<b>PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u><u>642,125,166</u></u>	<u><u>543,303,210</u></u>

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



## SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(En Soles)

#### 1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

##### a) Antecedentes

El Seguro Social de Salud - ESSALUD (en adelante la Institución) se creó al amparo de la Ley N° 27056 Ley de Creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD), de fecha 30 de enero de 1999. La Institución se constituye sobre la base del anterior Instituto Peruano de Seguridad Social – IPSS que a su vez se creó por el Decreto Ley N°23161 de fecha 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.

En adelante, la Institución y sus subsidiarias, son referidas colectivamente como el Grupo.

Por Ley N° 29626 de fecha 9 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 de 2011.

El domicilio legal de la Institución es Av. Domingo Cueto N° 120, Jesús María, Lima, Perú.

##### b) Actividad económica

La Institución es una entidad autónoma que administra de forma descentralizada el régimen de la Seguridad Social en Salud a través de la prestación de servicios asistenciales, económicos y sociales de salud a 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 que se otorgan con el objeto de resarcir las pérdidas económicas de los asegurados derivadas de la incapacidad para el trabajo, maternidad, sepelio y lactancia, los 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.

De acuerdo a lo dispuesto por el artículo 12º de la Constitución Política de 1993, los fondos y las reservas de la seguridad social son intangibles, es decir, no pueden ser afectados con medidas cautelares o definitivas ni destinarse a fines distintos a los preestablecidos, y los recursos se aplican en la forma y bajo la responsabilidad que señala la Ley. La Institución administra fondos con recursos de sus a portantes que tiene un fin propio y exclusivo. Por Ley N° 28006, publicada el 18 de junio de 2003, se garantiza la intangibilidad de los fondos y reservas de la seguridad social y se restituye la autonomía administrativa, económica, financiera y presupuestal de la Institución.

De otro lado, la Ley N° 26790 autoriza la formación de empresas e instituciones públicas o privadas distintas a la Institución, con la única finalidad de prestar servicios de atención de salud, para cuyo efecto se otorga a las entidades empleadoras un crédito del 25% de los aportes a la Seguridad Social en Salud.

Debido a la naturaleza de los servicios que brinda la Institución, sus ingresos están inafectos al impuesto a la renta; los provenientes de las prestaciones de salud a los asegurados están exoneradas del impuesto general a las ventas.

Al 31 de diciembre de 2015 se encuentra vigente la Estructura Orgánica y el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) aprobado por Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 656-PE-ESSALUD 2014 a partir del 31 de diciembre del 2014. La Estructura Orgánica y el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) aprobado por Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 533-PE-ESSALUD 2011 estuvo vigente hasta el 30 de diciembre del 2014.

Las operaciones del Grupo corresponden casi en su totalidad a las de la Institución. Sus subsidiarias, que sustancialmente brindan servicios a la Institución, en esencia son centros de costos de ésta. Los servicios recibidos de las subsidiarias y los que éstas ofrecen a terceros se limitan a los de limpieza y de seguridad.



### c) Subsidiarias

Los estados financieros consolidados de ESSALUD y Subsidiarias, incorporan a las cuentas de la Institución y las de sus siguientes subsidiarias:

Nombre	País de origen	Actividad económica
Servicios Integrales de Limpieza S.A. - SILSA	Perú	Ofrece servicios de limpieza, mantenimiento y reparación y servicios especializados en el ámbito hospitalario y otros servicios complementarios.
Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C. - ESVICSAC	Perú	Ofrece servicios de seguridad privada, para la protección y custodia de la integridad física del patrimonio de personas naturales y jurídicas.

Subsidiarias	Porcentaje de Participación	
	2015	2014
Servicios Integrales de Limpieza S.A. - SILSA	94.9%	94.9%
Empresa de Seguridad Vigilancia y Control S.A.C.	94.9%	94.9%

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el grupo no presenta interés no controlante significativo debido que controla el 94.9% de todas sus inversiones.

### d) Aprobación de estados financieros consolidados

Los estados financieros consolidados de la Institución al 31 de diciembre de 2014 serán presentados al Consejo Directivo para su aprobación.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros consolidados se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos de que se indique lo contrario.

### a) Bases de preparación

Los estados financieros de la Institución han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú que comprenden a las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC oficializadas a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad. Además, la Institución trata contablemente ciertas transacciones 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.

Sin embargo, mediante oficio N° 138-2013-EF/51.01 el Director General de Contabilidad Pública comunica al Gerente Central de Finanzas de ESSALUD, que la institución se encuentra en el ámbito de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP) asimismo hace saber que las NIIF del sector privado puede ser utilizado en forma supletoria.



Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico modificado por la valuación de ciertos bienes de inmuebles, maquinaria, mobiliario 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 Consejo Normativo de Contabilidad registrado hasta el 31 de diciembre de 2004.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia de la Institución ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas se han aplicado uniformemente en los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

#### **b) Consolidación de Estados Financieros**

Las subsidiarias son las entidades sobre las que la Institución posee control. La Institución controla a una entidad cuando está expuesta, o tiene derecho, a sus rendimientos variables y tiene las facultades para afectar esos rendimientos a través del poder que posee sobre dicha entidad.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que su control se transfiere al Grupo. Estas se dejan de consolidar desde la fecha en la que el control cesa.

El Grupo aplica el método de participación para contabilizar las combinaciones de negocios. El costo de adquisición de una subsidiaria se determina en función del valor razonable de los activos transferidos y los pasivos y pasivos contingentes asumidos de los antiguos propietarios por el Grupo. Los activos identificables adquiridos, los pasivos y pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios se miden inicialmente a sus valores razonables a la fecha de la adquisición. El Grupo reconoce la participación no controlante en la entidad adquirida al valor proporcional de los valores razonables de los activos netos identificables reconocidos de la entidad adquirida.

Los costos relacionados con la adquisición se registran como gasto a medida en que se incurren.

La plusvalía mercantil se mide inicialmente como el exceso del costo de adquisición más el valor razonable de la participación no controlante, sobre el valor neto de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos. Si el monto pagado es menor que el valor razonable de los activos netos de la subsidiaria adquirida, la diferencia se reconoce en los resultados.



Los saldos, ingresos y gastos por transacciones entre empresas del Grupo se eliminan. Las ganancias o pérdidas que resulten de transacciones entre empresas del Grupo que se reconocen en alguna partida del activo o del pasivo también se eliminan. Las políticas contables de las subsidiarias son las mismas que las adoptadas por el Grupo.

Los ajustes y eliminaciones producto del proceso de consolidación se muestran en el Anexo 1 - Cuadro de Consolidación del Estado de Situación Financiera y Anexo 2 - Cuadro de Consolidación del Estado de Resultados Integrales.

### **c) Traducción de moneda extranjera**

#### *Moneda funcional y moneda de presentación*

Las partidas de los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde operan el Grupo (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Institución y la de sus subsidiarias.

#### *Transacciones y saldos*

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de las transacciones o el de la fecha de valuación en los casos de partidas que son revaluadas. Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resulten de la liquidación de estas transacciones y de la traducción de activos y pasivos monetarios en moneda extranjera al tipo de cambio del cierre del año, se reconocen en resultados.

Las ganancias y pérdidas en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalente de efectivo y otras partidas monetarias se presentan en el estado de resultados en el rubro "diferencia en cambio, neta".

### **d) Activos financieros**

#### *Clasificación*

La Institución clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: **i)** activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias o pérdidas, **ii)** préstamos y cuentas por cobrar, **iii)** inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento y **iv)** activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia de la Institución determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre. Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, la Institución y sus subsidiarias mantienen activos financieros de las siguientes categorías:



**(i) Activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias o pérdidas**

Los activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias o pérdidas son todos los activos que se designan originalmente en esta categoría o que la Institución mantiene como instrumentos negociables si se adquieren principalmente para efectos de ser vendidos en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como instrumentos financieros negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera liquidarlos dentro de los 12 meses siguientes de la fecha de los estados financieros; de lo contrario, se clasifican como activos no corrientes.

**(ii) Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando el Grupo provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Estas partidas se incorporan en el activo corriente, excepto por las que sus vencimientos son mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Dentro de esta categoría se muestran las siguientes cuentas del estado de situación financiera: efectivo y equivalente de efectivo, aportaciones, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

**Reconocimiento y medición**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, fecha en la que la Institución o sus subsidiarias se comprometen a comprar o vender el activo. Los activos financieros que no se registran a valor razonable con cambios en ganancias o pérdidas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción y posteriormente se reconocen a su costo amortizado a través del método de tasa de interés efectiva.

Los préstamos y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y, en la medida que el efecto del costo del dinero en el tiempo sea relevante, subsecuentemente se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectiva. De lo contrario se muestran a su valor nominal.

La Institución evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros.

**e) Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se compensan y su valor se presenta neto en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible que permita compensarlos y existe la intención de liquidarlos sobre bases netas o de realizar el activo y pagar el pasivo simultáneamente.



**f) Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo corresponden al efectivo en caja, depósitos a la vista y depósitos a plazo en instituciones financieras y las inversiones de alta liquidez cuyo vencimiento original es igual o menor a tres meses.

**g) Aportaciones y cuentas por cobrar**

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 que se reconocen por el importe real reportado en el mes de febrero. La valuación 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.

La deuda tributaria o determinada, que es administrada por la Sub Gerencia de Cobranzas y Transferencias – SGC y T, 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 SGC y T.

El Oficio N° 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 (nota 6).

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.

**h) 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.



#### **i) Inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo**

Los inmuebles de propiedad de la Institución adquiridos hasta el año 2006 se presentan en los estados financieros al valor de tasación en base a los informes preparados en esa fecha por peritos tasadores independientes (Consortio BVANET y CIVSA). El excedente de revaluación se acreditó al patrimonio de la Institución. Las obras en curso e inmuebles adquiridos en los años 2007 y 2013 se presentan a su costo de adquisición.

Los inmuebles registrados al 31.12.13 fueron tasados por la empresa VANET peritos independientes, y registrados a valor de mercado en el año 2014, y las adiciones del año 2014 se encuentran registrados al costo de adquisición.

Los ajustes contables se efectuaron de acuerdo a la Directiva N° 002-2041-EF/51, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública.

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 de la Institución. La maquinaria y equipo adquiridos a partir del año 1995 son valorizados al costo de adquisición.

El costo inicial de los Inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo, incluyendo a los adquiridos a través de contratos de Asociación Público Privada (APP), comprende su precio de adquisición más aranceles e impuestos a las compras no reembolsables y cualquier otro costo directamente atribuible necesario para ubicar y poner el activo en condiciones de uso.

Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes del activo se capitalizan si se espera que surjan beneficios económicos futuros.

Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al estado de superávit en el periodo en el que se incurren. Cuando el valor en libros de un activo es mayor que su valor recuperable estimado se reduce inmediatamente a su valor recuperable.

El costo, la revaluación y la depreciación acumulada de los activos retirados o vendidos se eliminan de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida se afecta al estado del Superávit del ejercicio en que se produce.

Los terrenos no se deprecian. La Depreciación de los Edificios y otras Construcciones y del mobiliario y equipo revaluados se determina sobre la base de la vida útil de los activos que se determinó en las respectivas tasaciones técnicas independientes.

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.

El costo, la revaluación y la depreciación acumulada se calculan 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.

#### j) Activos intangibles

Los activos intangibles se reconocen como tales si es probable que los beneficios económicos futuros que fluyan a la Institución y si su costo puede ser medido confiablemente.

Los activos intangibles están representados por la adquisición de software y se presentan al costo, neto de amortizaciones. Los intangibles son amortizados en un periodo de 10 años, usando el método de línea recta.

#### k) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios recibidos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si su vencimiento es dentro de un año contado desde la fecha del estado de situación financiera. De lo contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

#### l) Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras corresponden al financiamiento recibido por la Institución con relación a las obras que se derivan de los contratos de Asociación Pública Privada (APP) e incluyen la obligación de la Institución determinada en función del avance de las obras. Las obligaciones financieras comprenden la retribución del contratista por su inversión en infraestructura y en equipamiento (RPI-I y RPI-E).

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las obligaciones financieras se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de superávit durante el periodo del préstamo usando el método de tasa de interés efectiva.

Las obligaciones financieras se dan de baja cuando se cancelan, se condonan o expiran.





#### **m) Costos de endeudamiento**

Los costos de endeudamiento generales y específicos directamente atribuibles a la adquisición, construcción, producción de activos calificables (activos que necesariamente toman un período sustancial para alcanzar las condiciones para su uso previsto) incluyendo a los adquiridos a través de los contratos APP, se capitalizan como parte del costo de dichos activos hasta el momento en que sustancialmente se ha completado su construcción.

El ingreso que se obtiene de inversiones temporales de los fondos de préstamos específicos que aún no se han invertido en activos calificables se deduce de los costos de endeudamiento elegibles para su capitalización. Todos los demás costos de endeudamiento se reconocen con cargo al estado de superávit en el período en el que se incurren.

#### **n) Provisión para obligaciones previsionales**

Comprenden las obligaciones previsionales correspondientes a los regímenes pensionarios siguientes:

##### Decreto Ley N° 20530

En relación con el pago de pensiones de este régimen, hasta el 31 de diciembre de 2001 la Institución mantenía en cuentas de orden con base en un cálculo actuarial, S/1,709.5 millones (cifras históricas) correspondientes al valor actualizado del saldo por transferir a la Oficina de Normalización Previsional - ONP. Dicho saldo proviene del monto original que debía ser transferido a la ONP por S/ 2,204.4 millones (cifras históricas), aprobado mediante el Decreto de Urgencia N° 067-98 publicado el 15 de enero de 1999, el cual estableció, además, la transferencia a la ONP de la administración y pago de dicho régimen pensionario. El importe referido tuvo como base el cálculo actuarial presentado por la Institución, al cual se le debe deducir los importes correspondientes a las pensiones pagadas hasta la fecha de la transferencia.

La Institución reconocía en los resultados de las operaciones, con cargo a los gastos administrativos, únicamente el gasto por pensiones, con base en las transferencias mensuales efectuadas a ONP para el pago de las planillas de cesantes, de acuerdo a lo establecido en el referido Decreto de Urgencia. Dichas transferencias fueron realizadas hasta mayo de 2002 debido a que, según lo dispuesto por la Ley N° 27719, con posterioridad a esa fecha, el reconocimiento, declaración y pago de los derechos pensionarios del Decreto Ley N° 20530, retornaron a la Institución; por lo que, a partir de junio de 2002, los pagos a los pensionistas comprendidos en dicho régimen son efectuados directamente por la Institución.

Al formular los estados financieros institucionales al 31 de diciembre de 2002, la Institución decidió aplicar lo dispuesto en el Decreto Supremo N° 043-2003-EF publicado el 28 de marzo de 2003, el cual indica que las empresas del Estado se registrarán por la Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 publicada el 12 de marzo de 2003, la cual aprobó el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01 que establece el procedimiento contable para el registro y control de las reservas pensionarias, reservas no pensionarias y reservas para contingencias; así como lo relacionado al registro de pasivos previsionales a cargo del Estado, acorde a lo señalado en el Decreto Supremo N°026-2003-EF, publicado el 28 de febrero de 2003.



Dicho instructivo establece, en relación al registro de las obligaciones previsionales, que las empresas del Estado registrarán en cuentas de orden el resultado de los cálculos actuariales para las reservas pensionarias, no pensionarias y reservas para contingencias, y determina los procedimientos de reconocimiento y de registro, así como la mecánica de asignación a los registros contables de dichas reservas que permitan efectuar el reconocimiento de gastos.

Con Oficio N° 168-2012-EF/51.03 de fecha 22 de agosto de 2012 ante consulta de ESSALUD sobre el registro contable del Calculo Actuarial la Dirección General de Contabilidad Pública manifestó que ESSALUD debe seguir reconociendo sus obligaciones previsionales de conformidad con el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01.

Durante el año 2003 y sobre la base de opiniones de estudios de abogados, la Gerencia de la Institución, efectuó una revisión de los aspectos técnicos, legales, financieros y contables de las obligaciones del Decreto Ley N° 20530 a su cargo, así como los alcances de la Ley N° 27719 y el Decreto Supremo N° 043-2003-EF, y como consecuencia de dicha revisión, el Consejo Directivo de la Institución en acuerdo unánime de fecha 15 de abril de 2004, adoptó la posición de considerar que la responsabilidad de la Institución en relación con las obligaciones previsionales de dicho régimen pensionario se debe limitar al monto establecido en el artículo 5° del Decreto de Urgencia N° 067-98, que establece una responsabilidad de hasta S/ 2,204.4 millones, importe que fue pagado en el período de enero de 1999 a julio de 2006.

Los pagos efectuados por el período de enero a diciembre de 2015 han sido registrados en el estado de operaciones del 2015 en el rubro Costo de Personal por un importe de S/ 481,822,483 (S/ 547,250,896 para el año 2014).

Al 31 de diciembre de 2015 la Institución mantiene vigente el acuerdo unánime N° 247-7 del 15 de abril de 2004 referidos a la obligación previsional del Régimen del Decreto Ley N° 20530.

ESSALUD ha interpuesto contra la Oficina de Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia N° 067-98, que consta en el expediente 07181-2010-0-1801-JR-CI-12 del 12° Juzgado civil de Lima de fecha 15 de marzo de 2010. La demanda ofrece pruebas de pagos realizados entre 1999 y el 2010 por S/ 4,156 millones, mientras que el Decreto de Urgencia N°067-98 mandó pagar S/ 2,204 millones. Al 31 de diciembre de 2015 existe un pago adicional de S/ 4,361 millones.

	S/	
D.S 067-98	2,204 mill.	Monto pagado de enero 1999 a Julio 2006
D.S 043-2003 y DS 106-2002 EF	4,361 mill.	Monto pagado de Julio 2006 a Diciembre 2015
<b>Total pagado al 31.12.2015</b>	<b>6,565 mill.</b>	<b>Total, pagado al 31.12.2015</b>

Al 31 de diciembre del 2015, se ha registrado el cálculo actuarial en cuentas de orden efectuado por la Oficina de Normalización Provisional - ONP por S/ 4,467,134,195, según información recibida con Oficio N° 000397-2015-OPG/ONP-20530 del 02.02.2016.



#### Decreto Ley N°18846

Respecto al pago de pensiones de este régimen, hasta el 31 de diciembre de 2002 la Institución mantenía en cuentas de orden, con base en un cálculo actuarial, S/ 530.7 millones correspondientes al valor actualizado del saldo por transferir a la ONP. Dicho saldo proviene del monto original que debía ser transferido a la ONP por S/ 607.1 Millones (cifras históricas), aprobado mediante Decreto de Urgencia N° 067-98 publicado el 15 de enero de 1999, el cual estableció además, la transferencia a la ONP de la administración y pago de dicho régimen pensionario; con cargo a los gastos administrativos, únicamente el gasto por pensiones con base en las transferencias mensuales efectuadas a la ONP para el pago de las planillas de cesantes, de acuerdo a lo establecido en el referido Decreto de Urgencia.

En base a la posición institucional adoptada por el Consejo Directivo de la Institución de fecha 15 de abril de 2004, desde el año 2003 hasta el 31 de diciembre de 2006 se adoptó la posición de considerar que la responsabilidad máxima de la Institución, en relación con las obligaciones previsionales del régimen pensionario del Decreto Ley N°18846, se limita al monto establecido en el artículo 4° del Decreto de Urgencia N°067-98 de S/ 607.1 millones, importe que fue transferido a la ONP desde enero de 1999 hasta febrero de 2007.

Los pagos efectuados por el período de enero a diciembre de 2015 han sido registrados en el estado de operaciones de 2015, en el rubro "Costo de Personal" por la suma de S/ 155,193,056 (S/ 171,096,717 en el año 2014).

Al 31 de diciembre de 2015 la Institución mantiene vigente el acuerdo unánime N° 247-7 de 15 de abril de 2004 referidos a la obligación previsional del régimen del Decreto Ley N° 18846.

ESSALUD ha interpuesto contra la Oficina De Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia N° 067-98, que consta en el expediente N° 07181-2010-0-1801-JR-CI-12 del 12vo. Juzgado civil de Lima de fecha 15 de marzo de 2010. La demanda ofrece pruebas de pagos realizados entre 1999 y el 2009 por S/ 1,187 millones, mientras que el Decreto de Urgencia N° 067-98 mandó pagar S/ 607 millones. Al 31 de diciembre de 2015 existe un pago adicional de S/ 1,265 millones.

	S/	
D.U. 067-98	607 mill.	Transferido a la ONP de enero 1999 a febrero 2007.
D.U. 030-2005	1,265 mill.	Transferido a la ONP de marzo 2007 al 31.12.2015.
<b>Total Pagado al 31.12.2015</b>	<b>1,872 mill.</b>	<b>Total Transferido a la ONP</b>

En el año 2012, con base en la opinión vertida por Contaduría Pública de la Nación con Oficio N° 104-2010-EF/93.10, y con sujeción al principio de legalidad la Institución ha registrado las obligaciones previsionales en cuentas de orden y serán reconocidas como gastos en ejercicios sucesivos según lo descrito en el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01 referido anteriormente. Con Oficio N°168-2012-EF/51.03 de fecha 22.08.2012 ante consulta de ESSALUD sobre el registro contable del Calculo Actuarial la Dirección General de Contabilidad Pública manifestó que ESSALUD debe seguir reconociendo sus obligaciones previsionales de conformidad con el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01.



Al 31 de diciembre del 2015, se ha registrado el cálculo actuarial en cuentas de orden efectuado por la Oficina de Normalización Previsional - ONP por S/ 1,459,975,960, según información recibida con Oficio N° 036-2016-OPG/ONP del 15.03.2016.

#### **o) Beneficios a los trabajadores**

##### 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 distintos regímenes aplicables a la Institución.

La provisión para compensación por tiempo de servicios que se muestra en el rubro otras cuentas por pagar se registra con cargo al estado de resultados integrales conforme devenga la obligación. El importe del pasivo registrado es el monto que la Institución tendría que pagar a los trabajadores que se encuentran en planilla regular, asumiendo que su vínculo laboral culminará a la fecha de los estados financieros.

La compensación por tiempo de servicios de los trabajadores del sector público que pertenecen a la planilla del Decreto Ley N° 20530 y 18846 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.

##### Vacaciones

Las vacaciones anuales del personal se reconocen sobre la base del devengo. La provisión por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal resultantes de servicios prestados por los empleados se reconoce a la fecha del estado consolidado de situación financiera.

#### **p) Provisiones**

La Institución reconoce provisiones para hacer frente a obligaciones presentes, legales o asumidas, que surgen como resultado de eventos pasados, que es probable que requieran de la salida de recursos para liquidar la obligación y cuyo monto se pueda estimar confiablemente.

Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y se ajustan para reflejar el mejor estimado de su monto a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión de los gastos que se espera incurrir para cancelarla se descuenta a su valor presente.

#### **q) 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 a la Institución.



## **r) Reconocimiento de ingresos**

### Aportaciones

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.

A partir del año 2009 la Institución reconoce también en la provisión de ingresos en relación con las aportaciones por cobrar vencidos 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.

### Prestación de servicios

Los ingresos por servicios de limpieza y de vigilancia se reconocen cuando se brinda el servicio.

### Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de tasa de interés efectiva.

## **s) Ingresos y gastos de operación**

Los ingresos por servicios de administración e intereses bancarios son reconocidos como tales cuando se devengan. Los ingresos provenientes por venta de bases de licitación y multas, son reconocidos en el ejercicio en que se perciben. Los servicios de administración son aprobados por el Consejo Directivo de la Institución. Los gastos de operación se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en resultados cuando se devengan.

## **t) 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.

## **u) Estado de Flujos de Efectivo**

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



#### **v) 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).

#### **w) 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.

#### **x) Reclasificaciones**

Ciertas partidas y cuentas de los estados financieros separados de ESSALUD al 31 de diciembre de 2015 y 2014 han sido reclasificadas para una adecuada presentación requerida por las NIC.

Asimismo, ESVICSAC ha adoptado Normas Internacionales de Información Financiera en el periodo 2015 por lo cual ha reestructurado algunos saldos del periodo 2014.



### 3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La administración de riesgos financieros está a cargo de la Gerencia de Inversiones Financieras sobre la base de las instrucciones que recibe del Comité de Inversiones de Riesgo y Rentabilidad. La Gerencia de Inversiones Financieras ejerce la supervisión y el monitoreo periódico de los riesgos financieros en áreas específicas, como son: i) el riesgo de tipo de cambio, ii) el riesgo de precio, iii) el riesgo de tasas de interés, iv) el riesgo de crédito, v) el uso de instrumentos financieros derivados y no derivados y en la decisión de invertir los excedentes de liquidez.

#### 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 por el Comité de Inversiones de Riesgo y Rentabilidad, a efectos de minimizarlos. Los riesgos financieros más relevantes para la Institución 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 Dirección de la Institución establece la estrategia para la administración de los riesgos financieros y supervisa y monitorea periódicamente sus resultados.

#### a) Riesgo de mercado

##### i) Riesgo de cambio

La Institución está expuesta al riesgo de cambio que resulta de las transacciones que pacta en moneda distinta a su moneda funcional. Sustancialmente, la Institución está expuesta 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 Dirección 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 de la Institución.

La posición monetaria en moneda extranjera de la Institución se resume a continuación:

	US\$	
	2015	2014
<b>Activo:</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	78,146	28,105
Activos financieros a valor razonable con Cambios en ganancias o pérdidas	163,116,145	76,415,690
<b>Pasivo:</b>		
Deuda financiera a largo plazo	(231,512,287)	(255,684,015)
Cuentas por pagar comerciales	(12,311)	(302,673)
	<b>(68,330,307)</b>	<b>(179,542,893)</b>





Al 31 de diciembre de 2015, los tipos de cambio utilizados por el grupo 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/3.410 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, el grupo registró ganancias en cambio por S/166.6 millones y S/ 41.5 millones y pérdidas en cambio por S/ 187 millones y S/61.1 millones, respectivamente.

## **ii) Riesgo de tasa de interés**

La Institución mantiene activos por montos significativos que generan intereses. Una porción importante de sus ingresos y de sus flujos de efectivo operativos dependen de los cambios en las tasas de interés de mercado pactadas.

La política de la Institución es evaluar permanente las tasas de interés tanto fijas como variables ofrecidas por las instituciones financieras y su calificación crediticia de modo de obtener el máximo rendimiento asumiendo un mínimo riesgo de crédito; es decir, la Institución no actúa como inversionista especulativo al invertir sus excedentes de liquidez. Los activos financieros que devengan intereses a tasa variables exponen a la Institución al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo mientras que los que devengan tasa de interés fijas la exponen al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable del instrumento.

El riesgo de tasa de interés para la Institución surge principalmente de sus activos financieros a valor razonable. Para mitigar el riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo y sobre el valor razonable, la Institución coloca sus excedentes de efectivo en instrumentos de alta calidad y de instituciones de reconocida solvencia y en una combinación de instrumentos que generan tasas de interés variables y fijas.

La deuda a largo plazo de la Institución que se genera sustancialmente de las obras en infraestructura de almacenes y hospitalaria a través de contratos APP devengan intereses a tasas fijas. La política de la Institución es pactar su endeudamiento a largo plazo a tasas de interés fijas.

La Dirección considera que las tasas pactadas en los contratos APP son competitivas respecto de las de mercado y aun cuando no ha establecido una política específica para mitigar el riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable de su deuda a largo plazo, considera que está cubierta por sus activos que también devengan tasas de interés fijas.

## **iii) Riesgo de precio**

La Institución está expuesta al riesgo de precio que surge de su cartera de inversiones financieras. Al respecto la Gerencia de la Institución tiene como política invertir sustancialmente sus excedentes de fondos en inversiones líquidas de alta calidad y en fondos mutuos de bajo riesgo.





## **b) Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito de la Institución surge de su efectivo y equivalentes de efectivo depositado en bancos e instituciones financieras, así como de los saldos pendientes de cobro por aportaciones y de sus otras cuentas por cobrar. La Gerencia tiene como política mantener sus excedentes de fondos sólo en bancos e instituciones financieras cuyas calificaciones de riesgo independientes no sean menores a “BB”. El cobro de las aportaciones y su fiscalización están a cargo de la SUNAT.

## **c) Riesgo de liquidez**

Históricamente la Institución ha generado recursos suficientes para cubrir los desembolsos requeridos para la prestación de sus servicios. Además, la Institución mantiene líneas de crédito disponibles. La Dirección monitorea permanentemente las reservas de liquidez sobre la base de proyecciones de sus flujos de efectivo.

### **Estimación del valor razonable**

Cuando un instrumento financiero se comercializa en un mercado líquido y activo, su precio estipulado en el mercado en una transacción real brinda la mejor evidencia de su valor razonable. Cuando no se cuenta con el precio estipulado en el mercado o este no puede ser un indicativo del valor razonable del instrumento, para determinar dicho valor razonable se pueden utilizar el valor de mercado de otro instrumento, sustancialmente similar, el análisis de flujos descontados u otras técnicas aplicables; en estos casos los resultados de los cálculos del valor razonable se ven afectados significativamente por los supuestos que se utilicen.

En este contexto, no obstante que la Dirección de la Institución utiliza su mejor juicio en la estimación de los valores razonables de sus instrumentos financieros, cualquier técnica para efectuar dicho estimado conlleva cierto nivel de fragilidad inherente. Como resultado, los valores razonables expuestos no son indicativos del valor neto de realización o de liquidación de los instrumentos financieros de la Institución.

La NIIF 7, “Instrumentos financieros: información a exponer”, requiere que la entidad exponga la medición de los valores razonables por nivel de las siguientes jerarquías de la información usada para determinar su valor razonable:

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya sea directamente (es decir, precios) o indirectamente (es decir, que se deriven de precios (nivel 2).
- Información sobre el activo o el pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (es decir, información no observable) (nivel 3).



El siguiente cuadro muestra el valor en libros y el valor razonable de los activos y pasivos financieros del Grupo:

	31 de diciembre de 2015		31 de diciembre de 2014	
	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
	S/	S/	S/	S/
<b>Activos financieros</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	2,280,098,943	2,280,098,943	2,020,697,651	2,020,697,651
Aportaciones y cuentas por cobrar	1,016,903,724	1,016,903,724	891,539,414	891,539,414
Activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas	1,684,165,742	1,684,165,742	1,585,626,339	1,585,626,339
<b>Pasivos financieros</b>				
Deuda financiera a largo plazo	(542,624,824)	(541,042,257)	(511,045,923)	(522,055,375)
	<b>4,438,543,585</b>	<b>4,440,126,152</b>	<b>3,986,817,481</b>	<b>3,975,808,029</b>

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinó con información que la NIIF 7 define como de nivel 1.

#### a) Instrumentos financieros cuyo valor razonable es similar al valor en libros

Para los activos y pasivos financieros que son líquidos o tienen vencimientos en el corto plazo (menor a tres meses), como efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otros pasivos corrientes, se considera que el valor en libros es similar al valor razonable.

La técnica de valoración más frecuentemente aplicada incluye las proyecciones de flujos a través de modelos y el cálculo de valor presente. Los modelos incorporan diversas variables como la calificación de riesgo de crédito de la entidad de contraparte y cotizaciones futuras de los precios de las acciones.

#### b) Instrumentos financieros a tasa fija y variable

El valor razonable de los activos y pasivos financieros que devengan tasas fijas y variables a costo amortizado, se determina comparando las tasas de interés del mercado en el momento de su reconocimiento inicial con las tasas de mercado actuales relacionadas con instrumentos financieros similares. El valor razonable estimado de los instrumentos financieros que devengan intereses se determina mediante los flujos de efectivo descontados usando tasas de interés del mercado en la moneda en que se denominan con vencimientos y riesgos de crédito similares.



#### 4. ESTIMADOS Y SUPUESTOS CONTABLES CRÍTICOS

La determinación de los saldos de ciertas cuentas de los estados financieros involucra el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

##### a) Estimados y criterios contables críticos

La Institución efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales. Las estimaciones y supuestos aplicados por la Institución se consideran prudentes de acuerdo con las circunstancias y no se espera que se requiera efectuar ajustes importantes a los saldos de los activos y pasivos dentro de los siguientes doce meses.

Las principales estimaciones relacionadas con los estados financieros que pueden originar ajustes a los saldos mostrados se refieren a la provisión para aportaciones de cobranza dudosa, y la depreciación de los inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo.

##### i) Estimados contables críticos

###### a) Provisión para aportaciones de cobranza dudosa

La provisión por deterioro de las aportaciones y de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Institución no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con sus vencimientos. Al respecto, la Institución registra una provisión por todas aquellas cuentas cuya antigüedad sea mayor a 30 días para el caso de las aportaciones y de un año para el caso de saldos pendientes de cobro por la prestación de servicios. La Dirección considera que, por la naturaleza de los servicios que brinda la Institución, las cuentas con tal antigüedad de vencidas ya no generarán flujos futuros hacia la Institución.

###### b) Depreciación de inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo

Los inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo se deprecian en su totalidad por el método de línea recta en el estimado de su vida útil. La gerencia estima que el valor residual de sus activos no es significativo. Si la vida útil estimada de estos activos o su valor residual al término de su vida útil variaran en el futuro los cargos a los resultados por concepto de depreciación se modificarían a partir de esa fecha.

##### ii) Juicios críticos en la aplicación de las políticas contables

###### Obligaciones previsionales

La dirección de la institución ,efectuó una revisión de los aspectos técnicos, legales, financieros y contables de las obligaciones de los Derechos Ley N° 20530 y 18846 a su cargo, así como los alcances de la Ley N° 27719 y del Decreto Supremo N° 043-2003-EF, y como consecuencia de dicha revisión, el Consejo Directivo de la institución en acuerdo unánime de fecha 15 de abril de 2004, adoptó la posición de considerar que la responsabilidad de la Institución en relación con las obligaciones previsionales de dichos regímenes pensionarios se debe limitar al monto establecido en el artículo 5° del Decreto de Urgencia N° 067-98.



## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Efectivo	1,097,723	1,216,894
Cuentas corrientes bancarias	215,146,830	76,722,586
Depósitos en cuentas de ahorro	371,239,740	1,394,589
Depósitos a plazo	1,692,614,650	1,941,363,582
<b>TOTAL</b>	<b>2,280,098,943</b>	<b>2,020,697,651</b>

Los títulos que acreditan la propiedad de la Institución de estos activos se mantienen en custodia en las instalaciones de la Institución o por 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 y de 2014 la cuenta depósitos a plazo comprende exclusivamente depósitos en moneda nacional.

### DEPOSITO A PLAZO AL 31.12.2015

BANCOS	DEPOSITOS A PLAZOS		Total S/
	Depósito	Reserva Técnica	
BANCO CONTINENTAL	427,467,300	41,621,600	469,088,900
BANCO CREDITO	55,375,100		55,375,100
BANCO FINANCIERO	3,058,900	13,941,100	17,000,000
BANCO GNB - PERU	48,900,000	49,000,000	97,900,000
BANCO INTERAMERICANO DE FINANZAS	40,651,800	36,348,200	77,000,000
BANCO INTERBANK	119,030,400		119,030,400
BANCO MI BANCO	145,370,000	45,000,000	190,370,000
BANCO RIPLEY	28,146,000	11,380,000	39,526,000
BANCO SANTANDER	34,080,000	11,827,300	45,907,300
BANCO SCOTIABANK	388,333,150	143,077,500	531,410,650
CAJA			0
CREDISCOTIA FINANCIERA	30,000,000	12,000,000	42,000,000
FINANCIERA CMR	8,000,000		8,000,000
ESVICSAC FONDO MUTUO	6,300		6,300
<b>Total General S/</b>	<b>1,328,418,950</b>	<b>364,195,700</b>	<b>1,692,614,650</b>

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 4.00% 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. APORTACIONES Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Aportaciones por cobrar vencidas generadas en años anteriores (i)	1,079,138,564	1,488,258,005
Aportaciones por Cobrar SUNAT	150,208,151	150,208,151
Deuda determinada (ii)	580,788,230	728,404,200
Aportaciones por cobrar – proyección recaudación (iii)	768,713,880	745,346,837
Servicios hospitalarios a terceros (vi)	195,755,052	175,712,223
Cuentas por cobrar comerciales a terceros por servicios de limpieza y vigilancia	19,487,342	17,825,295
Cuentas por cobrar acciones Perta DU 08-2011	2,099,624	2,099,624
	<u>2,796,190,843</u>	<u>3,307,854,335</u>
Provisión para deterioro (vi):		
Aportaciones por cobrar	-1,014,187,527	-1,361,817,504
Deuda determinada	-580,788,230	-728,404,200
Servicios hospitalarios	-182,933,552	-174,012,224
Cuentas por cobrar comerciales a terceros por servicios de limpieza y vigilancia	-1,377,810	-1,872,842
	<u>-1,779,287,119</u>	<u>-2,266,106,770</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1,016,903,724</u></b>	<b><u>1,041,747,565</u></b>

Las aportaciones por cobrar vencidas corresponden a los saldos y valores SUNAT, por su importe del insoluto sin intereses.

### (i) Aportaciones por cobrar – Sunat

De acuerdo a la opinión vertida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública mediante Oficio N° 012-2008-EF/93.01, las Aportaciones Pendientes de Cobro a Largo Plazo de la Institución constituyen activos de la entidad y deben considerarse como tales en sus Estados Financieros, por lo cual han sido consideradas dentro del Activo Corriente con una Estimación de Cobranza Dudosa del 98% del valor nominal, el 2% representa lo que se espera cobrar en el siguiente año de lo pendiente de años anteriores.

Al 31 de diciembre del 2015 se ha registrado como Aportaciones por cobrar – corrientes – los Saldos y Valores SUNAT, el importe del insoluto sin intereses, correspondiente al mes de diciembre 2015 remitido por la SUNAT y proporcionado por la Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones mediante un reporte indicando código y descripción del tributo con sus respectivos importes insolutos e intereses.



La Ley N° 27334 del 30 de julio de 2000, reglamentada por el Decreto Supremo N° 039-2001-EF del 12 de marzo de 2001, amplió las funciones de la SUNAT al facultarle ejercer la administración, recaudación y fiscalización de las aportaciones correspondientes a la Institución. Posteriormente según Ley 29135 del 18 de noviembre de 2007, en su Artículo 12 se establece: que a partir del 1 de enero de 2008 constituye recursos de la SUNAT el 1.4% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones de la Institución.

Con el Decreto Legislativo N° 1160 del 05 de Diciembre del 2013 que modifica el porcentaje que debe pagar el Seguro Social de Salud - ESSALUD a la SUNAT por recaudación de sus Aportaciones, en su artículo 1 señala que constituye recursos de la SUNAT el 1% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud - ESSALUD. Adicionalmente SUNAT podrá acceder a un porcentaje de hasta 0.4 % por todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud - ESSALUD, siempre que cumpla con los objetivos de recaudación e indicadores de gestión que serán preceptuados mediante decreto supremo refrendado por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo y el Ministerio de Economía y Finanzas.

Cabe indicar que al cierre contable del 31.12.2015 según Informe de Gerencia de Contabilidad se registró contablemente el importe de la estimación contable de lo que se espera cobrar en el año 2016 respecto al stock de la deuda a Diciembre 2015 y años anteriores reportada por SUNAT por S/ 64,951,038 (en 2014 fue de S/126,440,501 ), importe que se ha calculado tomando como referencia lo recaudado en el 2015 correspondiente a años anteriores en el 2015 (S/ 72,216,839) contra el stock de la deuda de saldos y valores al 31.12.2015 (S/ 3,831 millones de soles) obteniendo un factor (0.016953143) que multiplicado por el stock de la deuda de saldos y valores al 31.12.2015 (S/ 3,831 millones de soles). Este importe de la provisión por S/64,951,038, ha afectado los ingresos del ejercicio y presentado en el Activo Corriente, rebajando el stock de la deuda de saldos y valores al 31.12.2015.

Mediante carta N° 349-GCyR-GCGF-ESSALUD-2016 la Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones remite a la Gerencia de Contabilidad el Informe N° 05-GCyR-GCGF-ESSALUD-2016 sobre el avance de la evaluación de la Información de Detracciones remitida por SUNAT con fecha 30.11.2015 mediante Oficio N° 254-2015-SUNAT/600000. En el informe mencionado se concluye en lo siguiente:

“Los periodos que corresponden a la primera trama evaluada, han sido confrontados y validados con la información de pagos, coherencia en su estructura y bajo los parámetros indicados por la SUNAT, dependencia responsable de la elaboración de la data.

La evaluación de la data arrojó una estimación por un importe de S/ 150,208,151.03. Si bien se definió una primera trama, no todos los meses contenidos en esta trama, fueron validados. Es por ello que los procesos de confrontación y validación de la información remitida en data por SUNAT continua a la fecha, aún en esta primera trama, siendo el importe citado solo un avance propio del trabajo que viene desarrollando la Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones.”



Por otro lado en el Oficio N° 254-2015-SUNAT/600000 el Superintendente Nacional Adjunto Operativo (e) de SUNAT ha precisado lo siguiente:

“Cabe considerar, que dentro del entregable NETI del proyecto conjunto “Integración de Procesos ESSALUD - SUNAT” se está incorporando la información corriente de dichos pagos, por tanto, el presente envío se realizará periódicamente hasta su implementación. Asimismo, a efectos de iniciar la transferencia de los montos re-imputados a deuda de ESSALUD, se ha cursado al Ministerio de Economía y Finanzas el Oficio N° 119-2015-SUNAT/500000, a efecto de conciliar el reporte que permitirá visualizar las acreencias realizadas.”

Por lo explicado, la Gerencia de Contabilidad en aplicación a la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en la Estimaciones Contables y Errores” ha procedido a afectar a resultado con cuentas por Cobrar a SUNAT/MEF.

#### **(ii) Deuda determinada**

La Deuda Determinada por la Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones correspondiente al mes de Diciembre 2015 remitido mediante carta N° 119-GCyR-GCGF-ESSALUD-2016 y considerando los saldos insolutos sin intereses de la Deuda Tributaria y No Tributaria.

La Institución de acuerdo a la opinión vertida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública mediante Oficio N° 012-2008-EF/93.01 ha considerado dentro del Activo Corriente una Estimación de Cobranza Dudosa del 100 % del valor nominal de dicha Deuda Determinada

#### **Aportaciones por cobrar - Proyección de Recaudación**

La proyección de la recaudación de las aportaciones se realiza mensualmente, se efectúa principalmente con base en supuestos, como es el crecimiento de la población aportante, incremento en las remuneraciones, morosidad estimada de los aportes y migración de aportante a las Entidades Prestadoras de Salud (EPS), información proporcionada por la Oficina de Apoyo y Control de la Gestión de la Gerencia Central de Finanzas mediante Carta N° 093-OAyCG-GCGF-ESSALUD-2015 del 14.08.2015 y Carta N° 112-OAyCG-GCF-ESSALUD-2015 del 14.09.2015.

Cabe indicar que al cierre 31 de diciembre 2015 se ha registrado la recaudación de las aportaciones correspondientes al mes de diciembre de 2015, por parte de la Gerencia de Tesorería, que son recaudadas en el mes de Enero 2015 a cargo del ente recaudador (SUNAT), según convenio de recaudación y reportadas por SUNAT la primera semana del mes de Febrero 2016.

#### **(i) Servicios hospitalarios a terceros**

Los servicios hospitalarios a terceros y otros corresponden principalmente a los saldos por cobrar por atenciones de salud brindadas a los pacientes no asegurados sobre quienes la Institución ejerce la acción de cobranza. Al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre de 2014, se ha provisionado el 93% y 99% respectivamente, y de los saldos pendientes por cobrar a terceros.





(ii) El movimiento de la provisión para deterioro es el siguiente:

	S/	
	2015	2014
Saldo inicial	2,266,106,770	2,183,960,349
Adiciones	24,491,236	19,247,706
Castigos y recuperos	-511,310,887	213,106,866
<b>Saldo final</b>	<b>1,779,287,119</b>	<b>2,416,314,921</b>

En opinión de la Dirección de la Institución, la provisión para deterioro es suficiente para cubrir el riesgo de incobrabilidad a la fecha de los estados financieros. El detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar no provisionadas por incobrabilidad, es el siguiente:

	S/	
	2015	2014
Antigüedad de las cuentas por cobrar:		
Hasta 30 días	980,547,616	1,004,408,623
Más de 30 días y hasta 60 días	24,570,337	25,234,560
Más de 60 días y hasta 120 días	3,395,900	3,487,703
Más de 120 días	8,389,871	8,616,679
	<b>1,016,903,724</b>	<b>1,041,747,565</b>

## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Otras cuentas por cobrar provisionadas (i)	105,435,134	102,274,398
Reclamaciones SUNAT – Crédito fiscal IGV	2,648,226,636	2,283,878,274
Reclamaciones SUNAT – pagos en exceso IGV	82,131,360	82,683,311
Intereses devengados cuentas bancarias (ii)	23,208,180	20,266,659
Depósitos en garantía por alquiler de inmuebles (iii)	2,303,608	2,027,674
Reclamos administrativos al personal (iv)	370,318	528,180
Reserva fideicomiso RPI (v)	11,498,321	9,469,603
Reserva fideicomiso SALOG (vi)	2,989,157	2,400,584
Fideicomiso EsSalud matriz APP (vii)	4,328,062	2,194,560
Préstamos al personal	110,082	104,879
Fondo sujeto a restricción	1,564,153	1,452,214
Subsidios por cobrar	2,870,298	1,606,295
Facturación diversa (viii)	1,315,432	3,643,843
Anticipos otorgados a proveedores (ix)	18,941,441	6,440,546
Crédito tributario - Impuesto a la renta	-	2,514,875
Esvicsac Aplicación NIIF	-	386
Otras cuentas por cobrar diversas	13,038,104	3,305,958
<b>Sub Total</b>	<b>2,918,330,286</b>	<b>2,524,792,239</b>





	S/	
	2015	2014
Estimación para deterioro:		
Reclamaciones SUNAT – Crédito fiscal IGV	-2,648,226,636	-2,283,878,274
Reclamaciones SUNAT – Pagos en exceso IGV	-82,131,360	-82,130,821
Otras estimaciones	-106,617,841	-102,123,793
	<b>-2,836,975,837</b>	<b>-2,468,132,888</b>
<b>TOTAL</b>	<b>81,354,449</b>	<b>56,659,351</b>

- i) Otras cuentas por cobrar provisionadas: contiene principalmente el registro contable de todas las cuentas que han sido provisionadas, como cuentas por cobrar bancos en liquidación S/ 35,551,880, reclamaciones por cobrar S/ 40,538,831, Reclamo a proveedores S/ 17,185,025 .
- ii) Intereses devengados: corresponde a los intereses devengados de los depósitos a plazo e instrumentos financieros (bonos y papeles comerciales) calculados sobre la base de las tasas de interés vigentes publicadas por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.
- iii) Depósitos en garantía por alquiler de inmuebles: corresponde a garantías por el alquiler de locales a nivel nacional.
- iv) Reclamos administrativos al personal: corresponde a saldos de personal administrativo cesado.
- v) Reserva fideicomiso RPI: Corresponde a los fondos transferidos al fideicomiso constituido por ESSALUD para la ejecución de los proyectos de Asociación Público Privado (APP).
- vi) Reserva fideicomiso SALOG: Corresponde a los fondos transferidos al fideicomiso constituido por ESSALUD para la ejecución de los proyectos de APP con el operador SALOG.
- vii) Fideicomiso ESSALUD matriz APP: corresponde a los montos de los depósitos efectuados al fideicomiso de garantía para el pago de los operadores de los proyectos APP.
- viii) Facturación diversa: facturación a terceros por concepto de servicios no asistenciales, como son los servicios de salud ofrecidos a las personas que no aportan mediante el régimen del 9% sino a los que se les ofrece una tarifa para el público en general. Este servicio es eventual y se restringe a casos de emergencia.
- ix) Anticipos otorgados a proveedores, corresponde a los adelantos otorgados a contratistas en mérito a la Ley de Contratación del Estado.



Es necesario mencionar que por efectos de aplicación de las NIIF la empresa Esvicsac en el año 2014 efectuó regularización para la comparación con el año 2015 por S/ 386.

El saldo de la estimación para deterioro comprende a los saldos con las siguientes entidades:

- 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.
- Reclamaciones SUNAT- Crédito fiscal IGV: Reclamo de devolución efectuado a la SUNAT.
- Banco Nuevo Mundo: provisión constituida en 2000 por los depósitos a plazo mantenidos en el banco.
- Banco Banex: provisión constituida en 2000 en mérito al D.U. N° 0056-99.
- Banco República: provisión constituida en 2000 por los depósitos a plazo mantenidos en el banco.
- Banco Nuevo Mundo: provisión constituida en 2000 por los Bonos de Arrendamiento Financiero de la entidad bancaria.
- Servicios de Salud Asegurados en el extranjero: provisión constituida en 1999 por falta de documentación de sustento.
- Cuentas Bancarias Inactivas: provisión por falta de información de sustento de cuentas bancarias cerradas, entre 1992 y 1998.
- Facturación diversa: provisión en 100% por incobrabilidad de facturación a terceros por servicios no asistenciales ofrecidos en años anteriores. Esta provisión se actualiza cada año sobre la base de la antigüedad de la deuda.
- Reclamaciones por cobrar Fondos Sujetos a Restricción: Retenciones efectuadas en Bancos por mandato judicial.
- Reclamos administrativos al personal: monto provisionado en 100 % en diciembre de 2003. Comprende saldos deudores por viáticos de años anteriores a 1998 (Cesantes) y saldos deudores del personal administrativo cesado. Estas deudas se han provisionado por su antigüedad. Su recuperación está a cargo de la Oficina Central de Asuntos Jurídicos.



## 8. EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Medicamentos y material médico	350,994,775	391,342,961
Suministros diversos	18,341,733	19,977,006
Útiles de oficina	1,699,946	1,845,008
Suministros por recibir	-	129,455
Diversos	2,548,846	2,448,381
<b>Sub Total</b>	<b>373,585,300</b>	<b>415,742,811</b>
Estimación para obsolescencia de existencias	-3,627,928	-3,032,629
<b>TOTAL</b>	<b>369,957,372</b>	<b>412,710,182</b>

Este rubro incluye el saldo de los medicamentos, material médico, insumos clínicos y quirúrgicos básicos requeridos para ofrecer los servicios médicos a pacientes asegurados y no asegurados. Asimismo, incluye suministros diversos y útiles de oficina, administrados en los almacenes de treinta y un redes a nivel nacional.

La prestación de servicios de gestión de almacenamiento distribución y entrega de materiales en la red de almacenes y farmacias de Lima de la Institución, es procesada automáticamente en el Módulo del Sistema SAP Logístico por SALOG S.A., Sociedad Operadora con la que la Institución suscribió para el efecto un Contrato de Asociación Público Privada (APP).

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

	S/	
	2015	2014
Saldo inicial	3,032,629	3,206,750
Adiciones	1,203,046	2,363,225
Bajas y/o castigos	-607,747	-2,537,346
Saldo final	<b>3,627,928</b>	<b>3,032,629</b>

En opinión de la Gerencia, la provisión para obsolescencia de suministros cubre adecuadamente su riesgo de desvalorización al 31 de diciembre de 2015 y de 2014.



## 9. ENTREGAS A RENDIR A CUENTA

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Concedidos al personal por viáticos (i)	1,225,773	1,945,354
Atención médica en el exterior (ii)	10,585,716	9,589,902
Servicios por regularizar viáticos a terceros (iii)	9,999	33,409
Convenio SUNAT para regularizar: devoluciones (iv)	1,099,611	2,358,176
Convenio Programa Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD (v)	89,945,855	150,890,563
Convenio Organización Internacional para las Migraciones - OIM (vi)	15,382,681	15,845,834
Reserva Fideicomiso SALOG-CALLAO-VMT	180,629,178	149,164,348
Diversos	96,867	-
Gastos pagados por anticipado (vii)	131,899	278,191
Esvicsac Aplicación NIIF	-	70,398
<b>TOTAL</b>	<b>299,107,579</b>	<b>330,176,175</b>

Las partidas en entregas a rendir cuenta corresponden a lo siguiente:

- i) 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° 008-GG-ESSALUD-2007 aprobada por resolución de Gerencia General N° 963-GG-ESSALUD-2002 del 4 de julio de 2007.
- ii) Atención médica en el exterior: se refiere a las transferencias efectuadas a los centros asistenciales externos a ESSALUD para la atención médica a asegurados en cumplimiento de la Ley N° 27056 "Ley de creación del Seguro Social de Salud" del 28 de enero de 1999.
- iii) Servicios por regularizar viáticos a terceros: se refiere a los viáticos otorgados al personal contratado por servicios no personales.
- iv) Convenio SUNAT para regularizar devolución aportaciones: se refiere a las transferencias que ESSALUD efectúa a la SUNAT para la devolución de aportaciones según Acta de determinación de procedimientos para la atención de las solicitudes de devolución de pagos indebidos y/o en excesos de aportaciones suscrito el 21 de agosto de 2002.
- v) Convenio Programa Naciones Unidas: se refiere a la transferencia efectuada por concepto de honorarios, adquisición de equipos médicos y estudios definitivos para la construcción de centros asistenciales de acuerdo al convenio suscrito entre el Gobierno del Perú y la ONU (ESSALUD - PNUD).
- vi) Convenio Organización Internacional para las Migraciones: se refiere a la transferencia efectuada por los estudios definitivos para la construcción de centros asistenciales de acuerdo al convenio suscrito entre el Gobierno del Perú - OIM (ESSALUD - OIM).



- vii) Los gastos pagados por anticipado corresponden a seguros, alquileres mantenimiento de activos, comisión fianza y otros gastos contratados que requirieron de su pago por adelantado.

Es necesario mencionar que por efectos de aplicación de las NIIF la empresa Esvicsac en el año 2014 efectuó regularización para la comparación con el año 2015 por S/ 70,398.

## 10. INVERSIONES MOBILIARIAS

Esta cuenta al 31 de diciembre comprende:

	S/	
	2015	2014
Acciones (i)	123,414,208	185,988,329
Bonos (ii)	952,691,116	911,517,468
Papeles comerciales (iii)	41,040,297	81,534,138
Fondos mutuos (iv)	567,020,121	406,586,404
<b>TOTAL</b>	<b>1,684,165,742</b>	<b>1,585,626,339</b>

Los valores razonables de estos instrumentos financieros se han establecido con información que de acuerdo con la NIIF 7 corresponden al nivel 1. El detalle de estos instrumentos es el que sigue:

### i) Acciones:

	S/	
	2015	2014
Acciones en moneda nacional	127,149,226	145,126,786
Acciones en moneda extranjera	70,741,063	97,672,758
Acciones agrarias	8,715,392	8,715,392
Provisión por deterioro	-83,191,473	-65,526,607
	<b>123,414,208</b>	<b>185,988,329</b>

### ii) Bonos:

	2015	2014	Tasa de interés efectiva anual %	Vencimiento
Bonos corporativos en moneda nacional	511,034,008	458,775,669	Entre 4.75 y 9.4688 - 3.69+VAC	Entre Enero de 2016 y Enero de 2025
Bonos corporativos en moneda extranjera	34,374,000	31,800,672	Entre 3.75 y 8.00%	Entre julio de 2016 y julio de 2021
Bonos hipotecarios en moneda extranjera	-	-		
Bonos soberanos en moneda nacional	261,006,082	288,345,677	Entre 5.20 y VAC y 6.8	entre ago-2017 y agosto de 2031



	2015	2014	Tasa de interés efectiva anual %	Vencimiento
Bonos de titulación en moneda nacional	5,219,535	6,240,665	Entre 6.9375 y 7.375	Entre setiembre de 2017 y setiembre de 2025
Bonos de titulación en moneda extranjera	11,826,562	2,923,605	En 4.18750%	Entre DIC 18
Bonos BAF en moneda nacional	28,272,703	28,658,080	Entre 5.30% a 6.00%	Entre ENE 17 Y AGOS 17
Bonos BAF en moneda extranjera	9,101,211	9,298,298	Entre 4.2599% y 5	Entre NOV 16 y AGOS18.
Bonos globales en moneda extranjera	89,626,447	83,423,957	Entre 7.35 y 8.37	Entre mayo de 2016 y julio de 2025
Bonos subordinados en moneda extranjera	2,230,568	2,050,845	8.50%	Febrero de 2016
<b>Total</b>	<b>952,691,116</b>	<b>911,517,468</b>		

- (i) VAC: Valor de adquisición constante  
(ii) TNA: Tasa nominal anual

iii) Papeles comerciales:

	2015	2014	Tasa de interés efectiva anual %	Vencimiento
Certificado de depósito en moneda nacional	39,588,262	67,023,049	Entre 4.4 y 7.28125	Entre enero y diciembre de 2014
Certificado de depósito BCR en moneda nacional	-	6,001,253		
Letras del Tesoro Público	1,452,035	8,509,836	Entre 3.42 y 3.5118	Ene 2016 y diciembre de 2016
<b>Total</b>	<b>41,040,297</b>	<b>81,534,138</b>		

iv) Fondos mutuos:

	S/	
	2015	2014
Fondos mutuos en moneda nacional	145,225,299	291,081,884
Fondos mutuos en moneda extranjera	409,803,212	103,298,666
Fondos mutuos inmobiliarios	11,991,610	12,205,854
<b>Total</b>	<b>567,020,121</b>	<b>406,586,404</b>



## 11. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Intereses aportaciones SUNAT	2,601,862,535	2,608,637,900
Intereses por deuda determinada	315,063,506	276,411,087
Gobierno Central	321,040,343	321,040,343
	<u>3,237,966,384</u>	<u>3,206,089,330</u>
Provisión para deterioro:		
Gobierno Central	-321,040,343	-321,040,343
Interés diferido por cobrar	-2,916,926,041	-2,885,048,987
	<u>-3,237,966,384</u>	<u>-3,206,089,330</u>
Cuentas por cobrar Acciones Perta D.U. 08-2011	13,647,555	13,647,555
FONAFE acciones Perta de Emp. Agroindustrial	(2,099,624)	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>11,547,931</u></b>	<b><u>13,647,555</u></b>

Al 31 de Diciembre de 2015 se ha registrado como Aportaciones por cobrar – no corrientes – los Saldos y Valores SUNAT, el importe de solamente los intereses, correspondiente al mes de Diciembre 2015 remitido por la SUNAT.

De acuerdo a las recomendaciones de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía en su Oficio N° 012-2008-EF/93.01 basándose en la NIC 39 Instrumentos Financieros, Reconocimiento y Medición en su párrafo 17 y concluye: que las aportaciones pendientes de cobro de Salud, constituyen activos de la entidad y deben considerarse como tales en sus Estados Financieros.

Los intereses son parte de los derechos de cobro de ESSALUD por las aportaciones que mantienen impagas los contribuyentes y que, en concordancia con la normativa vigente, son calculados periódicamente por SUNAT en calidad de administrador designado de acuerdo a Ley (Nota 3a) que tiene su contrapartida por el mismo valor en la cuenta de ingresos diferidos, los cuales para propósito de presentación de estados financieros han sido compensados y expuestos en la presente nota, generando un valor neto de cero.

Según el decreto de urgencia N° 008-2011 resuelve que todas las entidades públicas transfieran al FONAFE sus acciones perta, referentes a las empresas Agroindustriales, por lo tanto, ESSALUD con oficio N° 035-PE-EsSalud-2011 del 01 de marzo del 2011 comunica a FONAFE que ha cumplido con la transferencia y ha designado a la sociedad agente de Bolsa - CREDIBOLSA como intermediario para la transferencia de las acciones de titularidad de ESSALUD a FONAFE.

En el mes de Julio 2015 se registró el cobro de la séptima cuota por S/ 1,049,812 y se trasladó como parte corriente las dos cuotas correspondientes a la transferencia de acciones perta FONAFE por S/ 2,099,624, quedando un saldo al 31 de diciembre del 2015 de S/ 11,547,931.





## 12. INMUEBLES, MAQUINARIA, MOBILIARIO Y EQUIPO

El movimiento de la cuenta inmuebles, mobiliario y equipo y el de su correspondiente depreciación acumulada por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y de 2014 es el siguiente:

### Inmuebles, maquinaria y equipos- ESSALUD

Año 2015	Saldos Iniciales S/	Adiciones S/	Retiros y/o ventas S/	Otros Cambios S/	Saldos Finales S/
<b>Costo:</b>					
Terrenos	2,368,582,903	5,923,705		257,040	2,374,763,648
Edificios y otras construcciones	2,427,840,473	4,597,385	-288,163.00	255,205,427	2,687,355,122
Maquinaria y equipo	2,089,170,372	116,518,757	(19,782,981)	(294,839)	2,185,611,309
Unidades de transporte	90,527,187	621,914	(1,597,748)	(16,055)	89,535,298
Muebles y enseres	301,213,287	20,856,753	(1,302,443)	(51,558)	320,716,039
Equipo de cómputo	187,300,974	69,393,970	(1,313,337)	(35,730)	255,345,877
Bienes por recibir	287,470	1,097,809			1,385,279
Trabajos en curso	785,314,895	28,355,976		(257,549,197)	556,121,674
Equipos Diversos	2,430,183				2,430,183
Otros	454,700	163,267.00	(511,559)	(286,737)	-180,329
	8,253,122,444	247,529,536	(24,796,231)	(2,771,649)	8,473,084,100
<b>Depreciación acumulada:</b>					
Edificios y otras construcciones	827,116,632	27,997,478	(363,314)	1,151,252	855,902,048
Maquinaria y equipo	1,374,953,327	142,721,061	(18,692,894)	(221,794)	1,498,759,700
Unidades de transporte	82,237,422	4,304,848	(1,582,060)	(118,439)	84,841,771
Muebles y enseres	235,756,854	12,831,891	(1,250,610)	(53,586)	247,284,549
Equipo de cómputo	171,338,998	6,137,169	(1,308,082)	(9,407)	176,158,678
Otros	1,717,310	208,872.00	(57,889)	(275,932)	1,592,362
	2,693,120,543	194,201,319	(23,254,849)	472,094	2,864,539,108
<b>Valor neto al 31.12.2015</b>	<b>5,560,001,901</b>				<b>5,608,544,992</b>

<b>Inmuebles, maquinaria y equipos</b>					
2014	Saldo Iniciales	Adiciones	Retiros y/o vent	Reclasificaciones	Saldos
<b>Costo:</b>					
Terrenos	2,331,893,980	36,071,086		617,837	2,368,582,903
Edificios y otras construcciones	2,301,610,764	3,628,814		122,600,895	2,427,840,473
Maquinaria y equipo	2,005,589,270	69,752,414	(15,673,047)	29,501,735	2,089,170,372
Unidades de transporte	88,935,952	3,079,957	(1,488,722)	-	90,527,187
Muebles y Enseres	290,235,862	7,181,874	(1,020,490)	4,816,041	301,213,287
Equipos Diversos	2,404,835	25,348	-	-	2,430,183
Equipo de cómputo	182,477,841	13,251,428	(7,968,751)	(459,544)	187,300,974
Obras en curso	687,154,175	1,842,390		96,318,330	785,314,895
Otros	454,700				454,700
Unidades por Recibir	287,470				287,470
Esvisac-ajuste NIIF	194,442				194,442
	7,891,044,849	134,833,311	(26,151,010)	253,395,294	8,253,316,886
<b>Depreciación acumulada:</b>					
Edificios y otras construcciones	796,419,210	27,541,998	-	3,155,424	827,116,632
Maquinaria y equipo	1,253,882,959	137,266,154	(14,827,813)	(1,367,973)	1,374,953,327
Unidades de transporte	78,030,145	5,645,204	(1,437,927)		82,237,422
Muebles y enseres	225,202,019	11,943,312	(1,003,414)	(385,063)	235,756,854
Equipo diversos	1,550,140	167,170	-		1,717,310
Equipo de cómputo	171,892,085	7,430,094	(7,964,933)	(18,248)	171,338,998
<b>Total</b>	<b>2,526,976,558</b>	<b>189,993,932</b>	<b>(25,234,087)</b>	<b>1,384,140</b>	<b>2,693,120,543</b>
	5,364,068,291	(55,160,621)	(916,923)	252,011,154	5,560,196,343



Las principales adiciones a la cuenta en el año 2015 corresponden a lo siguiente:

- La incorporación del Centro Asistencial Hospitalario adquirido a través de convenio con la Organización Internacional para las Migraciones (OIM) del local del Hospital Alto Mayo.
- Adquisiciones de maquinaria y equipo efectuadas por UNOPS por cuenta de ESSALUD.
- En el rubro de trabajos en curso se incluye a los inmuebles en proceso de construcción por convenio con la OIM, correspondiente a: Nuevo Hospital II Chanchamayo - La Merced, Nueva Emergencia y Consultorios Externos del Hospital Almenara, Alta Complejidad de la Libertad, y por Convenio UNOPS, el Hospital Abancay, Hospital Huacho, entre otros.

De otro lado, la Institución suscribió un convenio con el Programa de Naciones Unidas (ESSALUD - PNUD) por el que destina fondos a dicha institución para la adquisición de equipo médico de tecnología avanzada en el tratamiento de cáncer y en trasplantes de corazón.

- i) El cargo a resultados por concepto de depreciación de los bienes del activo fijo ascendente a S/ 194,201,319 (S/ 189,993,932 en el año 2014) se incluye en la cuenta gastos de operación. El cargo por depreciación del año se descompone en los siguientes conceptos:

	S/	
	2015	2014
Equipos, unidades de transporte y otros	166,203,841	162,451,934
Oficina, inmuebles e instalaciones	27,997,478	27,541,998
	<b>194,201,319</b>	<b>189,993,932</b>

- ii) Terrenos, edificios y otras construcciones

Los Inmuebles registrados al 31.12.2013 fueron tasados por peritos independientes, y registrados a valor de mercado en el año 2014, y las adiciones del año 2014 se encuentran registrado al costo de adquisición.

Los ajustes contables se efectuaron de acuerdo a la Directiva N° 002-2014-EF/51, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública, cuyo resultado de la tasación de los inmuebles de ESSALUD a nivel nacional es el siguiente:



### AJUSTE DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR DETERMINACIÓN DE LA VIDA ÚTIL

CTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
393001000	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	167,588,167.00	
393001000	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS		22,691,210.00
591001005	REGULARIZACION DE EJERCICIOS ANTERIORES	22,691,210.00	
591001005	REGULARIZACION DE EJERCICIOS ANTERIORES		167,588,167.00
		190,279,377.00	190,279,377.00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-144,896,957.00</b>	

El ajuste de la depreciación acumulada por la determinación de la vida útil del edificio y otra construcción es de S/ 144,896,957.

### ASIENTO RESUMEN DE LA TASACION DE INMUEBLES AL 31.12.2013

CTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
3210010000	DESVALORIZACION DE TERRENOS		51,317.66
3510010000	VALORIZACION ADICIONAL TERRENOS	1,833,915,042.33	
3220010000	DESVALORIZACION DE EDIFICIOS		12,673,841.50
3520010000	VALORIZACION ADICIONAL EDIFICIOS	583,511,257.24	
3922010000	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS DISMINUCION	3,955,927.02	
3952010000	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS ADICIONAL		245,339,270.21
5730010000	EXCEDENTE DE REVALUACION	6,136,704.00	
5730010000	EXCEDENTE DE REVALUACION		2,172,087,029.90
9850040000	OTRAS PROVISIONES DEL EJERCICIOS	2,632,528.68	
7590919000	INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2,310,127.66
3310010000	TERRENOS	1,869,996.00	
3321010000	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	792,020.08	
3930010000	DEPRECIACION ACUMULADA		351,888.42
		<b>2,432,813,475.35</b>	<b>2,432,813,475.35</b>

Concepto	Terrenos	Edificacion	Depre. Acumu.
Saldo sin tasación	534,719,178.57	1,856,261,224.45	585,375,750.02
Incremento	1,833,915,042.33	583,511,257.24	245,339,270.21
Disminucion	-51,317.46	-12,673,841.50	-3,955,927.02
Saldo Final	2,368,582,903.44	2,427,098,640.19	826,759,093.21
<b>Activo</b>	<b>2,404,701,140.61</b>		
<b>Depreciacion</b>	<b>241,383,343.19</b>		

### iii) Maquinaria, muebles enseres, vehículos y equipo de cómputo

Este rubro se encuentra valorizado a su costo de adquisición. Mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 573-PE-ESSALUD-2012 del 11 de julio de 2012, se conformó el Comité de Inventario y Tasación de ESSALUD, encargado de planificar programar, organizar y dirigir la Toma de inventario físico valorizado de bienes muebles e inmuebles del Seguro Social de Salud.

Durante el año 2015, el citado comité realizo diversas acciones a través de las Gerencia de Control Patrimonial y Servicios, la Gerencia de Contabilidad para realizar el Inventario Físico de Bienes Muebles a nivel nacional como:



La Gerencia de Patrimonio y Servicio elaboró los anexos de las cantidad de bienes muebles que serán inventariados y aquellos bienes muebles que se determinarán la vida útil, dichos anexos serán adjuntos presentados en los que servirán para Términos del Servicio de Inventario y Tasación de Bienes Muebles de ESSALUD.

El Comité de Inventario y Tasación de ESSALUD, está evaluando la propuesta realizar el diagnóstico de la administración de los bienes patrimoniales a nivel nacional, previo al Servicio de Inventario y Tasación de Bienes Muebles de ESSALUD.

El Comité de Inventario y Tasación de ESSALUD, y la Gerencia Central de Logística solicitó a la Gerencia de Presupuesto, la habilitación presupuestal para realizar la verificación física de los bienes patrimoniales a nivel nacional, previo al Servicio de Inventario y Tasación de Bienes Muebles de ESSALUD.

La Gerencia Central de Gestión Financiera mediante la Carta N° 3694-GCGF-ESSALUD-2015, otorgó a la Gerencia Central de Logística la Certificación Presupuestal 2015 por S/ 66,123.36 y la Previsión Presupuestal 2016 por S/ 2,673,033.50, en el Fondo Financiero 00253, para la ejecución del Saneamiento y Verificación Física de Bienes Muebles a nivel nacional.

El Comité de Inventario y Tasación de ESSALUD, acordó que la Gerencia de Patrimonio y Servicio, elabora un plan de trabajo para la inspección física de los vehículos a nivel nacional, y continuar con las actividades para la ejecución del saneamiento y verificación física de los bienes patrimoniales a nivel nacional.

La Gerencia de Patrimonio y Servicio, ejecutará la inspección física de los vehículos a nivel nacional, así mismo elaborará los términos de referencia para la ejecución del Saneamiento y Verificación Física de Bienes Muebles por cada Órgano Desconcentrado y además se efectuará la transferencia presupuestal respectiva.

#### **iv) Inmuebles en proceso de construcción a través de contratos APP**

En el marco del Decreto Legislativo N° 1012, ESSALUD, con la autonomía que la ley le confiere, se encuentra facultada a promover, tramitar y suscribir contratos APP, con el objeto de incorporar inversión y gestión privada en los servicios que presta a los asegurados, dentro de los mecanismos establecidos en esta norma. En este sentido, durante 2010 se firmaron los siguientes contratos:

- a) Contrato APP suscrito el 5 de febrero de 2010, para la constitución de derecho de superficie, construcción de infraestructura, equipamiento e implementación y gestión logística de almacenamiento, distribución y entrega de materiales en la Red de Almacenes y farmacias de ESSALUD en Lima, que otorga la Entidad a SALOG Sociedad Anónima (contrato modificado parcialmente por Adenda del 15 de abril de 2011).**



- b) Contratos APP suscritos el 31 de marzo de 2010 para la Constitución de Derecho de Superficie, diseño, construcción de infraestructura, dotación de equipamiento, operación y mantenimiento de: (i) Hospital III Callao y su centro de atención primaria de la red asistencial Sabogal de ESSALUD, suscrito con CALLAO SALUD S.A.C. (modificado parcialmente por Adenda del 7 de abril de 2011) y (ii) Hospital III Villa María del Triunfo de la red asistencial Rebagliati de ESSALUD, suscrito con Villa María del Triunfo Salud S.A.C. (modificado parcialmente por Adenda del 7 de abril de 2011).
- c) Contrato APP suscrito el 27 de agosto de 2010 para la remodelación e implementación de Infraestructura, equipamiento, gestión y prestación de servicios asistenciales y administrativos en la Torre TRECCA que otorga ESSALUD a Consorcio Trecca S.A.C. (modificado parcialmente por Adenda del 20 de abril de 2011).
- d) Contrato de Constitución de Fideicomiso Matriz de Administración y Pagos suscrito el 17 de marzo de 2010 que celebran ESSALUD, en calidad de Fideicomitente, y Fiduciaria GBC S.A. (FIDUPERU), en calidad de Fiduciario. (Modificado por Adenda del 7 de setiembre y Adhesión del 13 de diciembre de 2010).

Las características más relevantes de estos contratos se detallan a continuación:

Operadora	Salog	Callao	Villa Maria	Trecca
<b>Plazo del contrato</b>	10 años (inc 12 meses/inversiones)	32 años (inc 24 meses/inversiones)	32 años (inc 24 meses/inversiones)	20 años (inc 24 meses/inversiones)
<b>Monto anual/Inversión</b>	US\$ 2,753,437	US\$ 7,079,314	US\$ 7,129,437	US\$ 8,207,928
<b>Operación y Mantenimiento</b>	US\$ 10,961,353	US\$ 65,853,060	US\$ 65,853,060	US\$ 57,373,641
<b>Monto referencial total</b>	US\$ 13,724,791	US\$ 72,932,373	US\$ 72,982,496	US\$ 65,581,569
<b>Área por construirse</b>	10,500.00 m2 y 660.00 m2 aprox.	27,000.00 m2	27,000.00 m2	-
<b>Unidades funcionales</b>	Construcción de dos almacenes (Central Sabogal)	205 camas. Administración, consulta externa, ayuda diagnóstico, hospitalización, centro quirúrgico, obstétrico y esterilización, anatomía, patología, servicios generales	205 camas. Administración, consulta externa, ayuda diagnóstico, hospitalización, centro quirúrgico, obstétrico y esterilización, anatomía, patología, servicios generales	Consulta externa, atención rápida y urgencia ambulatoria, procedimientos diagnóstico y terapéuticos especializados, riesgo quirúrgico, lectura de imágenes digitales, servicios administrativos.

En ese sentido, durante el periodo 2011 y 2015, se han emitido Certificados de Avance de Obra (CAO) y de Reconocimiento de Derechos Irrevocables del RPI, incluidos los cargos de intereses por S/ 32,763,958 que asciende al total de S/ 476,085,630.



### Otorgamiento del derecho de superficie

ESSALUD a través de los contratos APP constituye derechos de superficie a favor de los Operadores para que éstos edifiquen oficinas, almacenes, laboratorios, consultorios, etc., habiliten instalaciones o lleven a cabo obras de infraestructuras en general. Además, se otorga a los Operadores el derecho de uso de los bienes para que las administren, a cambio de una retribución por sus servicios de construcción de infraestructura, equipamiento, mantenimiento y operación. Las actividades de operación que realizarán los Operadores corresponden a las prestaciones del servicio público de salud controladas y supervisadas por la Entidad.

En resumen, ESSALUD entrega el derecho de superficie sobre terrenos de su propiedad para que las Operadoras construyan obras de infraestructura en salud, las equipen y les den mantenimiento y operen en la prestación del Servicio Público de Salud a cambio de una retribución en efectivo.

En consecuencia, el tratamiento contable aplicable a estas operaciones requiere que ESSALUD mantenga el costo de los terrenos materia de los contratos reconocidos en sus registros contables en el rubro de inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo.

Los desembolsos en que la Entidad haya incurrido para constituir los derechos de superficie se deberán reconocer en la cuenta inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo como parte del costo de las obras, los que a su culminación se deberán depreciar en el estimado de vida útil de la edificación.

### Contratos de construcción y contratos para la gestión de servicios

Los términos de los contratos APP plantean la incorporación de dos contratos en uno: uno que corresponde al de la construcción de infraestructura y otro que corresponde al de la prestación de un servicio. Estos contratos, en lo que se refiere a la construcción de infraestructura, evidencian que la Institución es la propietaria de los bienes que se construirán, debido a que controla su uso.

En consecuencia, ESSALUD reconoce el activo y el pasivo de acuerdo con el avance de la construcción conforme se emiten los Certificados de Avance de Obras. El pasivo así registrado se cancelará cuando se efectúe el pago de la Retribución por Inversión en Infraestructura. En este sentido, ESSALUD reconoce el activo concesionado desde su construcción como obras en curso y el pasivo relacionado conforme avance la obra de acuerdo con el principio del devengo.

Los activos objeto de los Contratos APP pueden tener las siguientes características:

- (a) Activos que la Operadora construye y desarrolla, o adquiere de terceros para cumplir con el propósito del Contrato;
- (b) Activos existentes de ESSALUD que la Operadora construye o mejora para cumplir con el propósito del Contrato. El costo de la construcción y los de las mejoras se reconoce como un activo del ESSALUD; y



- (c) Activos existentes de ESSALUD a los cuales le otorga acceso al Operador para cumplir con los propósitos del contrato de concesión de servicios y sobre los que ESSALUD retiene el control, incluyendo los activos que se van a utilizar por toda su vida útil.

Los activos que correspondan a la construcción de infraestructura se reconocen al costo como ocurre con cualquier activo similar de la Institución.

La parte del contrato que se relaciona con los servicios de operación de los almacenes y de los centros de prestación de salud que recibirá la Entidad se reconoce en los resultados conforme se incurran.

### 13. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Intangibles	31,461,318	30,832,286
Amortización acumulada	-22,226,466	-20,659,090
<b>TOTAL</b>	<b>9,234,852</b>	<b>10,173,196</b>

Comprende el registro de los diversos programas de computación adquiridos por la Institución. En los años 2015 y 2014 la amortización cargada a resultados ascendió a S/1,560,070 y S/ 1,532,137, respectivamente.

### 14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Esvicsac - Ajustes NIIF	-	150,780
Facturas por recibir	51,488,569	49,112,506
Facturas por pagar	354,246,903	268,738,654
<b>TOTAL</b>	<b>405,735,472</b>	<b>318,001,940</b>

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 Operaciones Financieras.

## 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Tributos (i)	60,093,341	57,808,899
Remuneraciones (ii)	242,467,916	178,402,721
Recaudación por distribuir a los fondos	848,021	848,021
Prestaciones (iii)	45,947,258	93,648,662
Ley del Artista	3,318,458	3,193,671
Compensación por tiempo de servicios (iv)	20,730,477	19,291,247
Cuentas por pagar ONP	508,406	508,406
Retenciones de terceros (v)	56,414,147	44,700,112
Esvicsac-Ajustes NIIF	-	-77,092
Otras cuentas por pagar diversas (vi)	309,225,484	276,837,696
<b>TOTAL</b>	<b>739,553,508</b>	<b>675,162,343</b>

- i) **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 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.
- ii) **Remuneraciones**, principalmente comprende provisiones por vacaciones del personal, bonificación de vacaciones y gratificaciones devengadas al cierre del ejercicio.
- iii) **Prestaciones**, comprende las obligaciones de la Institución con los asegurados por conceptos de lactancia, pre y post natal, sepelio, invalidez temporal entre otros, que están regulados según la normatividad interna de la Institución. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo comprende principalmente, deudas con empresas del Estado y privadas, con vencimiento es en el plazo corriente.
- iv) **Compensación por Tiempo de Servicios**, comprende el saldo de la obligación devengada entre noviembre y diciembre de 2015 y entre noviembre y diciembre de 2014 del régimen del Decreto Ley 728. Este saldo se liquida, de acuerdo con la normativa vigente, en mayo del año siguiente al de su constitución.
- v) **Retenciones a terceros**, corresponde a los importes retenidos a los empleados para su depósito en la Administradora de Fondos de Pensiones elegida por ellos y por otros conceptos menores.



vi) El rubro de otras cuentas por pagar diversas, que incluye los conceptos de guardianía y horas extras asistenciales corresponde a la obligación devengada por servicios recibidos a nivel nacional pendientes de pago a la fecha de los estados financieros. El monto de la obligación se determina de acuerdo a la información que suministra la Gerencia de Recursos Humanos.

Asimismo, se incluyen gastos generales que comprende principalmente la obligación devengada por servicios recibidos de luz, agua, teléfono, mantenimiento y vigilancia, en el mes de diciembre de 2015 y de 2014.

## 16. CUENTAS POR PAGAR Y PROVISIONES JUDICIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Porción corriente de provisiones por Contingencias	189,979,762	144,240,947
Esvicsac - Ajustes NIIF	-	(79,995)
Esvicsac - Ajustes NIIF	-	88,684
Porción no corriente de provisiones por Contingencias totales	101,651,752	95,881,895
<b>TOTAL</b>	<b>291,631,514</b>	<b>240,131,531</b>

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 en estado de sentencia no favorable. La cuenta comprende:

	S/	
	2015	2014
Procesos Contenciosos Administrativos	200,658,344	156,780,424
Procesos Penales	509,210	501,800
Procesos Civiles y Laborales	68,894,524	77,171,403
Procesos constitucionales	169,251	1,060,573
Arbitral	17,465,298	-
Esvicsac- Ajustes NIIF	-	(79,995)
Esvicsac- Ajustes NIIF	-	88,684
Contingencias tributarias	3,934,887	4,608,642
	<b>291,631,514</b>	<b>240,131,531</b>

En el año 2015, se ha provisionado S/ 58,616,993 (S/ 164,630,152 en el año 2014) para cubrir estos riesgos, los cuales han sido cargados a los resultados del año en el rubro provisiones diversas.



Este rubro divulga los pasivos a cargo de la Institución, es decir, aquellos procesos judiciales que han sido calificados como pasivos porque presentan un grado de ocurrencia probable (juicios con alta probabilidad de pérdida) habiendo sido evaluados y calificados por la Oficina Central de Asesoría Jurídica al 31 de diciembre de 2015.

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

#### **PROBABLE**

INSTANCIAS	FONDO AFESSALUD				FONDO SALUD				Total S/
	S/	USD	3.410	TOTALES	S/	USD	3.410	TOTALES	
PAZ LETRADO	1,048,552		-	1,048,552	864,476		-	864,476	1,913,028
JUZGADO	3,132,721	397,942	1,356,981	4,489,702	29,208,219	4,800,000	16,368,000	45,576,219	50,065,921
SALA	23,939,386		-	23,939,386	2,155,315		-	2,155,315	26,094,701
CORTE SUPREMA	249,781		-	249,781	2,470,359		-	2,470,359	2,720,140
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	11,331,476		-	11,331,476			-	-	11,331,476
TRIBUNAL ARBITRAL			-	-	5,510,415		-	5,510,415	5,510,415
CONTINGENCIA TRIBUTARIA			-	-	3,934,887		-	3,934,887	3,934,887
<b>TOTAL</b>	<b>39,701,916</b>	<b>397,942</b>	<b>1,356,981</b>	<b>41,058,898</b>	<b>44,143,671</b>	<b>4,800,000</b>	<b>16,368,000</b>	<b>60,511,671</b>	<b>101,570,569</b>

#### **POSIBLE**

INSTANCIAS	FONDO AFESSALUD				FONDO SALUD				Total S/
	S/	USD	3.410	TOTALES	S/	USD	3.410	TOTALES	
PAZ LETRADO	1,532,684		-	1,532,684	1,056,665		-	1,056,665	2,589,350
JUZGADO	7,941,753	100,000	341,000	8,282,753	75,742,898	2,625,000	8,951,250	84,694,148	92,976,901
SALA	4,287,165		-	4,287,165	10,141,171	600,000	2,046,000	12,187,171	16,474,336
CORTE SUPREMA	569,620		-	569,620	1,565,894		-	1,565,894	2,135,514
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL			-	-	5,000		-	5,000	5,000
TRIBUNAL ARBITRAL	1,191,166		-	1,191,166	3,774,918		-	3,774,918	4,966,084
CONTINGENCIA TRIBUTARIA			-	-			-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>15,522,389</b>	<b>100,000</b>	<b>341,000</b>	<b>15,863,389</b>	<b>92,286,547</b>	<b>3,225,000</b>	<b>10,997,250</b>	<b>103,283,797</b>	<b>119,147,186</b>

#### **REMOTA**

INSTANCIAS	FONDO AFESSALUD				FONDO SALUD				Total S/
	S/	USD	3.410	TOTALES	S/	USD	3.410	TOTALES	
PAZ LETRADO	528,275		-	528,275	417,429		-	417,429	945,705
JUZGADO	10,454,734	1,587	5,410	10,460,145	39,278,290		-	39,278,290	49,738,435
SALA	10,167,931		-	10,167,931	2,499,634		-	2,499,634	12,667,566
CORTE SUPREMA	469,904		-	469,904	637,482		-	637,482	1,107,386
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL			-	-	9,000		-	9,000	9,000
TRIBUNAL ARBITRAL	2,510,630		-	2,510,630	353,465		-	353,465	2,864,095
CONTINGENCIA TRIBUTARIA			-	-			-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>24,131,475</b>	<b>1,587</b>	<b>5,410</b>	<b>24,136,885</b>	<b>43,195,301</b>			<b>43,195,301</b>	<b>67,332,186</b>

**Respecto a los procesos ASEIPSS, se detalla lo siguiente:**

**I.- DEMANDANTE :** ASEIPSS  
**DEMANDADO :** ESSALUD Y ONP  
**MATERIA :** ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO  
**JUZGADO :** 32° JUZGADO CIVIL DE LIMA. (PRIMER GRUPO)  
**EXPEDIENTE :** 38154-2006  
**ESTADO :** EJECUCIÓN DE SENTENCIA – STC N° 1146-2000-AC.



## 1. RESUMEN DE LA CONTROVERSIA.-

ASEIPSS que agrupa a 4,373 cesantes dentro de los niveles ocupacionales de Auxiliares, Técnicos, Profesionales, Médicos, Enfermeras y otros profesionales de la Salud y a 400 cesantes del nivel Ejecutivo, reclamaron a través de una Acción de Cumplimiento se efectuó la nivelación de sus pensiones de cesantía con los tope máximos establecidos en las Resoluciones Supremas N° 018 y 019-97-EF, las cuales aprobaron la política de remuneraciones y bonificaciones, respectivamente.

## 2. RESULTADO DEL PROCESO JUDICIAL.-

En la sentencia del Tribunal Constitucional (Expediente N° 1146-2000-AC/TC y publicada en "El Peruano" el 17.06.2001, se declaró fundada la demanda de Acción de Cumplimiento, disponiéndose que la ONP cumpla con pagar a los asociados de la demandante, sus pensiones de cesantía nivelables, teniendo en cuenta las Resoluciones Supremas N° 018 y 019-97-EF.

## 3.- ESTADO ACTUAL DEL PROCESO JUDICIAL – EJECUCIÓN DE SENTENCIA RESPECTO AL TRAMO 18.06.2001 AL 17.11.2004.-

- a) A este proceso judicial se le denomina el **PRIMER GRUPO**, por haber sido el proceso sobre el cual recayó la sentencia del Tribunal Constitucional en la Causa N° 1146-2000-AC, que dio inicio a la nivelación de pensión de los cesantes de ESSALUD.
- b) En ejecución de sentencia se estableció los devengados por concepto de nivelación, cuyo periodo comprende desde el 18 de junio del 2001 al 17 de noviembre del 2004.
- c) De acuerdo a la liquidación pericial aprobada finalmente por el Juzgado, se determinó en la suma de S/ 98'119,445.34, por concepto de devengados de nivelación de pensión (Periodo comprendido desde el 18.06.2001 al 17.11.2004).
- d) Dicho monto indicado en el punto anterior, se encuentra cancelado en la actualidad, según información proporcionada por la Sub Gerencia de Remuneraciones de la Gerencia Central de Gestión de las Personas.

## 4.- RECLAMO DE PAGO DE DEVENGADO SOLICITADO POR ASEIPPS RESPECTO AL SEGUNDO TRAMO DEL 18.11.2004 AL 31.12.2013.-

4.1.- Actualmente, la Asociación demandante viene reclamando el pago de devengados de sus pensiones niveladas, por los siguientes periodos:

- a) Del 18 de noviembre del 2004 al 31 de diciembre del 2011 (Niveles de Auxiliares, Técnicos, Profesionales, Médicos, Enfermeras y otros profesionales de la salud).
- b) Del 18 de noviembre del 2004 al 31 de diciembre del 2013 (Nivel de Ejecutivos).



La parte demandante de acuerdo a su Liquidación de parte, determinó los siguientes montos:

- Para el caso de los cesantes señalados en el punto a), lo han determinado en la suma de S/ 93'946,685.59.

En cambio, la Institución al practicar la respectiva verificación, lo ha determinado en la suma de **S/ 93'943,554.71.**

**De lo que resulta un exceso en la suma de S/ 3,131.00.**

- Para el caso de los cesantes indicados en el punto b), lo han determinado en la suma de S/ 47'575,697.14.

En cambio, la Institución al practicar la respectiva verificación, lo ha determinado en la suma de **S/ 45'005,423.42.**

**De lo que resulta un exceso en la suma de S/ 2'570,273.72.**

4.2.-Mediante Resolución Judicial N° 582 de fecha 22 de octubre del 2015, el Juzgado teniendo en cuenta nuestra observación a la liquidación presentada por ASEIPSS la declaró Fundada y tiene por **APROBADA** las siguientes liquidaciones:

- a) NIVEL EJECUTIVOS, por el periodo 18/11/2004 al 31/12/2013, signados e identificados del número 01 al 468, cuya liquidación asciende a la suma total de **S/ 45'005,423.42.**
- b) NIVEL PROFESIONALES, AUXILIARES, TÉCNICOS, ENFERMERAS, MÉDICOS Y OTROS, por el periodo 18/11/2004 al 31/12/2011, signados e identificados del número 01 al 4,373, cuya liquidación asciende a la suma total de **S/ 93'943,554.71.**

4.3 Mediante Carta N° 2014-GCAJ-ESSALUD-2015, de fecha 11 de noviembre del 2015, se solicitó a la Gerencia Central de Gestión Financiera, la habilitación presupuestal para la cancelación de los dos montos indicados en el punto anterior.

**INFORME PERICIAL N° 021-2015.PS.JS. DE FECHA 01 DE OCTUBRE DEL 2015,  
ELABORADO RESPECTO DE 31 PENSIONISTAS INTEGRANTES DE LA  
DEMANDANTE ASEIPSS – DEVENGADOS NIVELACIÓN DE PENSIÓN PERIODO  
18.06.2001 AL 17.11.2004.**

5.- El Juzgado nos puso en conocimiento el nuevo Informe Pericial N° 021-2015.Ps.Js. de fecha 01 de octubre del 2015, elaborado respecto de 31 pensionistas integrantes de la demandante ASEIPSS, en atención a lo ordenado por Resolución N° 03 del 06 de agosto del 2012, emitida por la Quinta Sala Civil.



6.- La Sub Gerencia de Personal mediante Carta N° 3695-SGGP-GAP-GCGP-ESSALUD-2015, se pronunció respecto a Informe Pericial N° 021-2015.Ps.Js., en los siguientes términos:

- a) ESSALUD ya efectuó el pago por concepto de devengado de nivelación por el periodo comprendido del 18.06.2001 al 17.11.2004, respecto de los 31 pensionistas, por un monto de S/ 3'484,816.30.
- b) El nuevo Informe Pericial N° 021-2015.Ps.Js., determinó por concepto de nivelación respecto a los 31 pensionistas en la suma de S/ 1'786,214.38.
- c) De lo que se concluye que existe una diferencia a favor de nuestra Institución en la suma de **S/ 1'698,601.92.**

II.- DEMANDANTE : ASEIPSS  
DEMANDADO : ESSALUD Y ONP  
MATERIA : ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO  
JUZGADO : 5° JUZGADO CONSTITUCIONAL DE LIMA.  
(SEGUNDO GRUPO)  
EXPEDIENTE : 02576-2002-0-1801-JR-CI-25  
ESTADO : EJECUCIÓN DE SENTENCIA – STC N° 191-2003-AC/TC

#### 1.- RESUMEN DE LA CONTROVERSIA.-

En el presente caso ASEIPSS agrupa a más de 4,000 pensionistas del régimen del Decreto Ley N° 20530; y mediante Acción de Cumplimiento solicitó la nivelación de su pensión con los topes económicos máximos de las escalas establecidas en las Resoluciones Supremas N° 018 y 019-97-EF y con efecto retroactivo al 01.11.1996.

#### 2.- RESULTADO DEL PROCESO JUDICIAL.-

El presente proceso judicial concluyó con la expedición de la sentencia dictada por el Tribunal Constitucional recaída en el Expediente N° 191-2003-AC/TC, que declaró Fundada la demanda, ordenando que ESSALUD cumpla con pagar las pensiones de los asociados de la demandante teniendo en cuenta las Resoluciones Supremas N° 018 y 019-97-EF.

#### 3.- ESTADO ACTUAL DEL PROCESO JUDICIAL – EJECUCIÓN DE SENTENCIA RESPECTO AL TRAMO 17.01.2002 AL 31.12.2004.

- a) En ejecución de sentencia, se dictó la Resolución Judicial N° 267 de fecha 09 de diciembre del 2013, que varió el monto de los devengados por concepto de nivelación de pensión en la suma de **S/ 47'715,536.45**, anteriormente se había aprobado en la suma de S/ 51'350,585.81 (Ver Carta N° 3677-GCF-OGA-ESSALUD-2012 y Carta N° 609-GCF-ESSALUD-2014), correspondiente al periodo del 17 de enero de 2002 hasta 31 de diciembre del 2004.
- b) El pago de dicho devengado se programó en cinco (05) armadas anuales, faltando el último correspondiente al periodo 2016.



#### **4.- RECLAMO DE PAGO DE DEVENGADO SOLICITADO POR ASEIPPS RESPECTO AL SEGUNDO TRAMO DEL 18.11.2004 AL 30.03.2011.-**

- 4.1.-En atención a lo ordenado en la Resolución Judicial N° 284 de fecha 17 de noviembre del 2014, se dispuso que nuestra Institución establezca el monto de lo adeudado a cada pensionista de ASEIPSS, por el periodo comprendido entre el 18 de noviembre del 2004 hasta el 31 de marzo del 2011.
- 4.2 La Gerencia Central de Gestión de las Personas, mediante Carta N° 889-GCGP-ESSALUD-2015 de fecha 20.02.2015 y dirigida a la Gerencia Central de Finanzas (hoy Gerencia Central de Gestión Financiera) informó que efectuó el cálculo de los devengados según lo indicado en el punto anterior, el mismo que asciende a la suma de S/ 110'412,545.94 (Ciento Diez Millones Cuatrocientos Doce Mil Quinientos Cuarenta y Cinco y 94/100 Soles). De igual modo dicha información nos fue remitida mediante Carta N° 553-SGP-GAP-GCGP-ESSALUD-2015, de fecha 18.02.2015 emitida por la Sub Gerencia de Personal.
- 4.3 Mediante Resolución Judicial N° 298 (09.07.2015) el Juzgado requirió a EsSalud a fin de que en el término de cuatro meses cumpla con pagar los devengados por la suma de **S/ 110'412,545.94.**
- 4.4 Mediante Carta N° 1851-GCGF-ESSALUD-2015, de fecha 21 de julio del 2015, la Gerencia Central de Gestión Financiera, informó a nuestra Gerencia Central lo siguiente: **"... a fin de cumplir con el citado mandato judicial, en el Proyecto de la Primera Modificación Presupuestal del presente ejercicio que se presentará para la aprobación del Consejo Directivo y Posteriormente del FONAFE, se está considerando atender dicha obligación en cinco (05) armadas anuales, la primera de las cuales por la suma de S/ 22'082,509.19, en caso de aprobarse el presupuesto correspondiente, se estaría pagando en el mes de octubre del presente año. Las cuatro (04) armadas restantes, se estarían pagando en los meses de octubre de los años 2016, 2017, 2018 y 2019".**
- 4.5 Se está solicitando información a la GCGF nos informe si se logró la aprobación del presupuesto de la primera armada y el monto abonado.

#### **INFORME PERICIAL CON RELACIÓN A 63 CESANTES EJECUTIVOS ADMINISTRATIVOS Y EJECUTIVOS ASISTENCIALES POR CONCEPTO DE NIVELACIÓN DE PENSIÓN Y DEVENGADOS PERIODO 17 DE ENERO DE 2002 HASTA 17 DE NOVIEMBRE DEL 2004.**

- 5.- Según Informe Pericial de fecha 22 de abril 2015, se determinó la nivelación de pensión y devengados por el periodo comprendido entre el 17 de enero de 2002 hasta el 17 de noviembre del 2004 con relación a 63 ejecutivos administrativos y ejecutivos asistenciales, un adeudo de **S/ 103,911.40** por concepto nivelación de pensión y devengados por la suma de **S/ 3'233,873.37.**





6.- ESSALUD presentó observaciones al Informe Pericial y mediante Resolución Judicial N° 301 de fecha 25 de agosto del 2015 se declaró Infundada las Observaciones formuladas por nuestra parte, APROBÁNDOSE dicho informe pericial.

7.- ESSALUD con fecha 15 de setiembre del 2015, presentó Recurso de Apelación contra lo resuelto en la Resolución Judicial N° 301. Asimismo, se cursó la Carta N° 1626-GCAJ-2015 de fecha 25.09.2015 dirigido a la Gerencia Central de Gestión Financiera, solicitando la habilitación presupuestal y cronograma de pago.

8.- La Gerencia Central de Gestión Financiera, atendiendo nuestro pedido a fin de que se establezca un cronograma de pagos razonables conforme lo indicado en la Resolución Judicial N° 301, nos remitió la Carta N° 2868-GCGF-ESSALUD-2015 de fecha 07 de octubre del 2015, en donde se informa que en los Proyectos de Presupuesto Modificado 2015 y Presupuesto Institucional de Apertura 2016, aprobados por el Consejo Directivo de EsSalud y remitidos a FONAFE para su aprobación, dentro de los plazos establecidos por dicha entidad; no se ha considerado recursos presupuestales para atender el pago del mandato judicial antes señalado.

## 17. DEUDA TERCEROS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	Total		Corriente		No Corriente	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	S/	S/	S/	S/	S/	S/
Saldo por pagar por proyecto:						
APP - SALOG	31,534,965	34,613,418	8,301,714	6,681,621	23,233,251	27,931,797
APP - VMT	258,423,071	241,259,105	22,923,554	12,518,668	235,499,517	228,740,437
APP - Callao	251,363,350	235,173,400	8,601,734	12,768,432	242,761,616	222,404,968
	541,321,386	511,045,923	39,827,002	31,968,721	501,494,384	479,077,202
Deuda ONP D.S 0622005	1,303,438	1,303,438	-	-	1,303,438	1,303,438
Total deuda	<u>542,624,824</u>	<u>512,349,361</u>	<u>39,827,002</u>	<u>31,968,721</u>	<u>502,797,822</u>	<u>480,380,640</u>

Las cuentas por pagar APP están relacionadas a los convenios de asociación público privado con los siguientes operadores.

Al 31 de diciembre de 2015, estas obligaciones tienen las siguientes características:

Acreedor	Tasa de interes nominal	Vencimiento	Importe autorizado	
	%		US\$	S/
Deuda por el CAO				
APP - SALOG	9.75	2020	9,247,790	31,534,966
APP - VMT	9.7	2029	75,783,892	258,423,070
APP - Callao	8.94	2029	73,713,592	251,363,350
			<u>158,745,274</u>	<u>541,321,386</u>



Valor razonable de la deuda -

El valor en libros y el valor razonable del endeudamiento en la parte que corresponde al largo plazo son como sigue:

	Valor en Libro al 31 de diciembre		Valor razonable al 31 de diciembre	
	2015 S/	2014 S/	2015 S/	2014 S/
Deuda a corto plazo (CAO)	39,827,002	31,968,721	72,984,505	64,115,522
Deuda a largo plazo (CAO)	501,494,384	479,077,202	468,057,752	457,939,853
	541,321,386	511,045,923	541,042,257	522,055,375
Deuda Essalud ONP	1,303,438	1,303,438	-	-
	542,624,824	512,349,361	541,042,257	522,055,375

Los valores razonables se basan en flujos de efectivo descontados usando una tasa de endeudamiento anuales de 6.94% para el año 2015 y 6.58% para el período 2014.

Con el objeto de garantizar el pago a las operaciones de los contratos APP, la Institución ha constituido un patrimonio fideicometido cuyas principales características son:

**a) Fideicomiso matriz y fideicomiso de administración y garantía**

De acuerdo con los términos de los contratos APP se ha abierto una Cuenta Recaudadora del Fideicomiso Matriz para transferir irrevocablemente el íntegro de los flujos de dinero por concepto de aportaciones. Esta incluirá una cuenta de reserva para garantizar los flujos de dinero a las cuentas de reserva del Fideicomiso de Administración y Garantía.

El fiduciario del fideicomiso de Administración y Garantía será fideicomisario del Fideicomiso Matriz. Pueden constituirse nuevos fideicomisos que reciban fondos del Fideicomiso Matriz. La transferencia de fondos a cada fideicomiso respetará el orden de prelación en razón de la fecha de constitución de los contratos APP conforme su antigüedad.

Las retribuciones de los contratos APP se clasifican en la retribución por servicio (RPS) que comprende el monto de la retribución por inversión (RPI) y el monto de la retribución por mantenimiento y operaciones (RPMO).

La retribución por inversión (RPI) comprende a su vez a la retribución por inversión en infraestructura (RPI-I) y a la retribución de inversión en equipamiento (RPI-E).

**b) Constitución del Fideicomiso Matriz**

Las operaciones contables descritas a continuación se aplican a la contabilidad financiera. Con respecto al Presupuesto, la unidad ejecutora responsable de la administración de fondos en fideicomiso deberá programar sus respectivos presupuestos en la estructura programática que corresponda, en los renglones de gasto o inversión, así como los objetivos y metas a alcanzar, y la programación de la ejecución periódica de los compromisos y devengados y la programación de las transferencias de los fondos al fideicomiso.



Para el registro y control de las cuentas de fideicomisos, se han aperturado cuentas auxiliares necesarias para cada fideicomiso, debitándolas con cada anticipo de fondos y acreditándolas con cada rendición de cuentas y/o regularizaciones de las retribuciones que correspondan.

El fideicomiso tiene la naturaleza de fondos sujetos a restricción y se incluye en el balance general del fideicomitente (ESSALUD) en el rubro Cuentas por cobrar - Fideicomisos.

ESSALUD reconoce un activo financiero por los flujos de efectivo, por concepto de aportaciones, que transfiera al Fideicomiso, como un anticipo sin imputación presupuestaria de acuerdo con la programación de transferencias que se establezca en el Contrato:

El fideicomiso tiene el derecho incondicional a recibir efectivo para el pago al operador de (a) importes especificados o determinables, o (b) el déficit, si lo hubiere, entre los importes recibidos de los usuarios del servicio público y los importes especificados o determinables; incluso cuando el pago esté condicionado a que el operador garantice que la infraestructura cumple con los requerimientos de calidad o eficiencia específica.

El pago a terceros, incluyendo la creación de un fondo fiduciario específico para liquidar la deuda, no libera por sí mismo al deudor de su responsabilidad fundamental con el acreedor, salvo que haya obtenido una liberación legal de su obligación. Asimismo, las cuentas del fideicomiso no se compensan contablemente con las obligaciones al Operador. Los fondos constituidos para reducir o amortizar obligaciones futuras con los Operadores se mantienen como activos financieros (otras cuentas por cobrar), hasta que se hayan transferido a los acreedores.

#### **c) Cuentas del fideicomiso de administración y garantía**

- i) Cuenta recaudadora - acumula la recolección de los flujos de dinero que corresponden a los derechos de cobro que conforman el Patrimonio Fideicometido del Fideicomiso de administración y garantía. De esta cuenta el fiduciario distribuirá en su oportunidad los recursos que se requieran para solventar a las cuentas de reserva RPI y RPO.
- ii) Cuenta de administración de pagos irrevocables - corresponde a los fondos a destinarse al pago de obligaciones del RPI - Infraestructura y del RPI Equipamiento más su correspondiente IGV. Esta cuenta se abre antes de la fecha de inicio de la construcción de las obras.
- iii) Cuenta de administración de caja - servirá para el depósito de recursos (por parte del Fiduciario) luego de haber creado la cuenta reserva RPO; para el pago del bono por cumplimiento; de obras; de equipamiento; el monto del RPOA; y el monto del RPMO. Esta cuenta se abre a los 12 días del inicio de operaciones.
- iv) Cuenta penalidad - para el depósito de las penalidades que se impongan a la Operadora por incumplimiento, neto de la RPO hasta su devolución a ESSALUD, o por reembolso a la Operadora en el caso se compruebe que no tiene responsabilidad.



- v) Cuenta IGV - Para el depósito del IGV de los recursos que ingresen a la cuenta recaudadora, excepto por el IGV que corresponda a la RPI-I y RPI-E que se deposita en la cuenta administradora de pagos irrevocables. Esta cuenta se abre al mismo tiempo de la cuenta recaudadora.
- vi) Cuentas de reserva RPI y RPO - su propósito es garantizar el equivalente al monto de RPI y de RPO. Sus flujos surgen de la cuenta de reserva del fideicomiso madre. El flujo de ingresos a estas cuentas se inicia ante la ocurrencia de la invocación de la resolución del contrato, déficit del flujo de dinero identificado y comunicado por el fiduciario (debidamente sustentado).
- vii) Cuenta de supervisión – su objeto es el pago al supervisor de las operaciones y del contrato.

## 18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Compensación tiempo de servicios D.L. 276	11,214,522	15,819,284
<b>TOTAL</b>	<b>11,214,522</b>	<b>15,819,284</b>

La cuenta compensación por tiempo de servicios 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 del 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 su disposición al término del vínculo laboral con la entidad.

## 19. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
<b>Otras Reservas Patrimoniales</b>	3,023,079,469	3,023,079,469
<b>Reserva Legal</b>	2,116,759,459	1,893,230,160
Resultados Acumulados	4,233,744,417	4,357,545,547
	<b>9,373,583,345</b>	<b>9,273,855,176</b>
Participación no controlada de subsidiarias	70,587	59,246
<b>TOTAL</b>	<b>9,373,653,932</b>	<b>9,273,914,422</b>



#### **a) Otras Reservas patrimoniales**

El saldo de esta cuenta corresponde al valor resultante de la tasación de los Bienes Inmuebles de ESSALUD (Excedente de Revaluación) realizadas por S/ 857,227,324 más la nueva tasación realizada por la empresa VANET por S/ 2,165,852,145 y registrada al 31 de agosto 2014 pero que corresponde a una tasación al 31.12.2013. Al 31 de diciembre de 2015 su saldo asciende a S/ 3,023,079,469 (S/ 3,023,079,469 al 31 de diciembre de 2014) no presenta variación porque los saldos al 31.12.2014 han sido re-expresados con la nueva tasación efectuada.

#### **b) Reservas legales**

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6° del reglamento de la Ley N° 26790 - Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud, debe mantenerse un Fondo de reserva de seguridad como mínimo en un nivel equivalente al 30% del gasto incurrido para la producción de prestaciones durante el ejercicio anterior. Su utilización sólo procede en caso de emergencia, declarados como tales por acuerdo del Consejo Directivo de la Institución.

Al 31 de Diciembre 2015 se encuentra registrada en la contabilidad de ESSALUD la reserva técnica para el año 2015 por S/ 2,062,586,641 en base a la metodología de cálculo de la Reserva Técnica aprobada con Resolución de Gerencia General N° 1016-GG-ESSALUD-2010.

La nueva Reserva Técnica fue aprobada por el Consejo Directivo en la Vigésima Tercera Sesión Ordinaria mediante acuerdo N° 21-23-ESSALUD-2015 de fecha 02 de diciembre 2015.

El Consejo Directivo de ESSALUD en su Vigésima Tercera Sesión Ordinaria mediante acuerdo N° 21-23-ESSALUD-2015 establecieron los siguientes términos:

- “1.-Establecer que la Reserva Técnica del Seguro Social de Salud – ESSALUD para el ejercicio 2015, sea de S/ 2,062,586,641 equivalente al 30% del gasto incurrido para la producción de las prestaciones durante el año 2014, el mismo que ascendió a la suma de S/ 6,875,288,803”
- “2.-Disponer que la Gerencia Central de Gestión Financiera cumpla con lo señalado en el numeral 1 del presente acuerdo, agregando a la Reserva Técnica 2014, la suma de S/ 223,529,299 a efectos de constituir la Reserva Técnica 2015”
- “3.-Disponer que la Gerencia Central de Gestión Financiera establezca los mecanismos necesarios, a través de los cuales se garantice la constitución de la Reserva Técnica establecida en el numeral 1 del presente acuerdo, disponiendo las acciones necesarias para hacer efectivo el pago del monto restante en el año 2016”.



Sobre la cobertura de la Reserva Técnica, la Gerencia de Inversiones Financieras mediante Carta N° 49-GIF-GCF-ESSALUD-2014 del 29.12.2014 informó la situación de la Reserva Técnica al 31 de diciembre de 2014 la cual se encuentra conformada por los siguientes instrumentos financieros:

**RESERVA TÉCNICA AL 31.12.2015**  
(Expresada en Soles)

<b>Instrumentos que componen la Reserva Técnica</b>	<u>S/</u>
Caja	131,452,242.38
Depósitos a Plazo	364,195,700.00
Certificado de Depósito	40,606,167.97
Valores emitidos por el Gobierno Central de la República del Perú	359,684,722.35
Valores emitidos por el Banco Central de Reserva del Perú	-
Obligaciones a Largo Plazo de Categoría de Riesgo I, según la categoría de riesgo equivalente ESSALUD	610,913,195.63
Obligaciones de Corto Plazo de Categoría de Riesgo I, según la categoría de riesgo equivalente ESSALUD	-
Fondos Mutuos e Inversiones en Valores Renta Fija	247,934,832.67
Acciones	103,539,735.97
	<u><b>1,858,326,596.97</b></u>
La Reserva Técnica exigida año 2014	1,839,057,342.00
Mas:	
Fluctuación de la Reserva Técnica	19,269,254.97
	<u><b>1,858,326,596.97</b></u>

El saldo del Fondo de Accidentes de Trabajo al 31 de diciembre de 2015 y 2014 asciende a S/ 54,172,818, no se ha presentado variación.

**c) Superávit acumulado**

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.

Al 31 de diciembre de 2015, el superávit acumulado asciende a S/ 4,233,744,417 (S/4,207,124,195 al 31 de diciembre de 2014).

La variación del superávit acumulado con respecto al período 2014 por un importe de S/(123,801,130), se explica por el superávit del año 2015 que asciende a S/100,030,680, la actualización de la reserva legal del fondo salud por S/(223,529,299), regularización de provisiones de años anteriores en el consolidado por S/ (1,108,577) y ajuste consolidación del Periodo S/ 1,030,359 e interés minoritario por S/(11,093).



En diciembre de 2015 se muestra un superávit de S/ 101,049,946 que comparado con diciembre de 2014 el cual refleja un superávit de S/ 421,509,676 se aprecia una variación de S/ (320,459,730) principalmente por menores ingresos en comparación con los gastos principalmente por el registro de los pagos de las pensiones D.L. 20530 y D.L. 18846, costo medicina material médico y por servicios encargados a terceros por el período de enero a diciembre de 2015.

## 20. INGRESOS

La cuenta ingresos por aportaciones comprende:

	S/	
	2015	2014
Aportaciones Ley 26790 - Régimen Regular	8,939,612,982	8,471,910,762
Aportaciones D.L. 18846	177,133	279,618
Aportaciones Seguro de Salud Agrario	127,249,033	116,597,836
Aportaciones del Seguro Potestativo (a)	26,225,264	25,888,840
Aportaciones del Seguro Complementario por riesgo de trabajo (b)	70,463,297	70,831,796
Otras aportaciones - Atención a no asegurados (c)	30,090,307	22,343,159
ESSALUD – Ajuste Sunat / MEF	-	74,244,553
<b>TOTAL</b>	<b>9,193,818,016</b>	<b>8,782,096,564</b>

Los conceptos que incorporan las aportaciones que corresponden a regímenes distintos del regular, del de accidentes de trabajo y del agrario, comprenden:

### a) Aportaciones al seguro potestativo

	2015	2014
Aportaciones Seguro Potestativo - Seguro Independiente	15,003	28,050
Aportaciones Seguro Potestativo - Familiares del Personal	400,083	420,340
Nuevo Seguro Potestativo Aportes	1,816,969	2,266,311
Pago aportes de los seguros salud trabajador independiente	19,243,547	19,379,066
Potestativo - Nuevo Seguro	62,919	68,359
Potestativo - Pagare de Servicios No Coberturados	83,189	38,459
Deducible por Consulta Externa NSP-04999	71,996	73,173
Copago por Hospitalización NSP-049999999	69,892	102,399
PEAS - Hospitalización y consulta Externa PEAS-091999	397,441	376,924
PEAS - 10% de Exámenes y Procedim. No Coberturados	8,230	3,808
PEAS - Pagare de Servicios No coberturados	1,854,219	842,426
SOAT - Ingreso a emergencia y/o hospital	1,790,274	1,617,523
Transporte de muestra	397,972	611,156
	<b>26,225,264</b>	<b>25,888,840</b>





**b) Aportaciones al seguro complementario por riesgos de trabajo**

	S/	
	2015	2014
Aportaciones SCTR Trabajadores Dependientes	69,553,404	69,957,737
Aportaciones SCTR Trabajadores Independientes	909,893	874,059
	<b>70,463,297</b>	<b>70,831,796</b>

**c) Otras aportaciones - Atención a no-asegurados**

	S/	
	2015	2014
No asegurados - consulta externa	3,339,909	3,506,034
No asegurados - atención en hospitalización	17,697,446	8,066,635
No asegurados - Procedimientos tópicos	286,663	451,324
No asegurados - Laboratorio clínico	1,271,696.00	1,084,852.00
No asegurados - Banco de sangre y medicina transfusional	208,850.00	411,469.00
No asegurados - Banco de Órganos	-	47,140
No asegurados - Anatomía patológica	20,686	17,783
No asegurados - Radiología	1,376,521	1,475,511
No asegurados - Ecografías	160,266	150,039
No asegurados - Intervenciones quirúrgicas	1,277,891	1,246,982
No asegurados - Tratamientos especializados	2,282,937	3,281,332
No asegurados - Odontología	326,112	311,180
No asegurados - Trasplantes	16,099	291,285
Venta de medicinas a terceros no asegurados	1,643,008	1,739,088
Evaluación médica Enfermedades Profesional de Neumoconiosis	180,902	258,994
Evaluación Médica en caso de invalidez tratamiento.	1,321	3,511
	<b>30,090,307</b>	<b>22,343,159</b>

Los ingresos por servicios de limpieza y vigilancia comprenden sustancialmente los servicios ofrecidos por las subsidiarias a terceros. Su descomposición por subsidiaria es la que sigue:

	S/	
	2015	2014
Servicio de limpieza - SILSA	28,410,894	28,123,599
Servicio de vigilancia - ESVICSAC	62,537,160	43,147,528
	<b>90,948,054</b>	<b>71,271,127</b>



## 21. COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD

Este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Costo de Personal	4,906,592,930	4,596,179,237
Costo de medicinas, material médico y otros	1,378,769,224	1,266,647,528
Costo de Prestaciones Económicas	535,233,661	569,612,699
Servicio Médico encargado a Terceros	974,837,812	739,029,984
Provisiones Reclamaciones SUNAT	364,348,362	344,615,332
Provisiones para contingencias	58,616,993	164,630,152
Provisiones varias	25,387,867	25,437,249
Otros gastos generales	431,748,355	361,434,379
Costo Suministros Diversos	132,323,039	133,689,602
Comisión SUNAT Gastos Bancarios	99,897,571	110,956,889
Gastos de vigilancia, mantenimiento y alquiler	207,331,526	154,617,748
Depreciación del año	193,819,093	188,377,686
Servicios Públicos	92,259,719	80,614,783
Viáticos y Atenciones Oficiales	17,788,559	17,132,549
Honorarios	6,579,048	8,139,338
<b>TOTAL</b>	<b>9,425,533,759</b>	<b>8,761,115,155</b>

- a) Las provisiones varias comprenden amortización de software, desvalorización de existencias, provisión de cuentas por cobranza dudosa y el gasto por la enajenación de acciones.
- b) Los otros gastos generales comprenden desembolsos por transporte de personas, por viajes nacionales e internacionales, por servicios de publicidad, de publicaciones, de procesamiento de datos, de admisión, de fideicomiso, de capacitación, de seguros, de suscripciones, Tributos Municipales, entre otros.

## 22. COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LIMPIEZA Y VIGILANCIA

Este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Costo de Suministros Diversos	24,870,537	27,760,454
Costo de Personal	275,312,652	266,258,219
Servicios Prestados por Terceros	9,984,712	7,347,511
Tributos	893,550	938,478
Cargas Diversas de Gestión	1,950,467	1,571,235
Depreciación del Ejercicio	1,498,707	1,583,497
Otros gastos generales	3,101,305	1,869,995
Comisiones Gastos Bancarios y tributos	344,386.00	344,386
<b>TOTAL</b>	<b>317,956,316</b>	<b>307,673,775</b>



## 23. GASTOS DE VENTA DE LAS SUBSIDIARIAS

Este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Cargas de personal	934,852	1,007,350
Cargas diversas de gestión	11,342	18,034
Servicios prestados por terceros	1,228,166	1,295,523
Provisión de cobranza dudosa	27,205	635,329
Suministros diversos	14,071	10,532
Tributos	12,756	8,711
Depreciación	34,763	32,749
<b>TOTAL</b>	<b>2,263,155</b>	<b>3,008,228</b>

## 24. OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Otros ingresos diversos - internado médico	54,709	46,309
Alquileres y concesiones a terceros	5,971,318	6,150,308
Multas - regular, especial, seguro trabajo de riesgo	19,004,807	14,296,510
Ingreso por venta de bases de concurso y licitación	47,142	9,120
Ingresos por venta de sub- productos, desechos	11,816	9,670
Ingreso por venta de bienes varios	434,962	257,823
Ingresos por venta de servicios varios	1,899,057	2,459,783
Otros ingresos diversos	1,743,861	2,503,432
Otros ingresos diversos - investigación	1,029,454	796,067
Ingresos diversas donaciones resoluciones	2,612,122	199,753
Otros ingresos diversos controles IGV	389,437,173	368,575,568
Otros ingresos diversos Redondeo Céntimos	4,268	9,256
Devoluciones de provisiones ejercicios	16,547,028	14,780,736
Ingresos extraordinarios	3,148	1,670
Ingresos por sanciones administrativas	29,860,913	9,400,642
Ingresos por ejecución de carta fianzas	3,286,394	5,284,011
Ingreso por indemnización por siniestros	1,461,695	1,262,405
Ingreso por sobrante de inventario	273,300	229,106
Ingreso de ejercicios anteriores	51,398,723	80,131,428
Ingresos del personal	113,040	57,958
Recuperación de cobranza dudosa	521,351	2,045,620
Enajenación de activos	402,801	217,356
Otros ingresos excepcionales	136,786	244,032
<b>TOTAL</b>	<b>526,255,868</b>	<b>508,968,563</b>



## 25. OTROS GASTOS

Este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Costo de enajenación de bonos	637,631	1,691,134
Sanciones administrativas fiscales	169,036	210,191
Mermas o deterioro de bienes	1,056,522	1,068,169
Baja de bienes de activo fijo	450,495	50,723
Otras cargas	(440,679)	113,549
Ajuste de Años Anteriores	14,717	-
<b>TOTAL</b>	<b>1,887,722</b>	<b>3,133,766</b>

## 26. INGRESOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Dividendos en acciones varias	7,288,248	37,727,444
Intereses sobre títulos valores	77,689,142	63,489,110
Intereses sobre depósitos a plazo	78,792,011	78,383,146
Intereses sobre cuentas de ahorro	27,990	23,909
Intereses sobre cuentas corrientes	129,089	148,736
financieros a valor razonable	37,006,321	92,511,494
Otros ingresos financieros	4,058,349	5,916,378
<b>TOTAL</b>	<b>204,991,150</b>	<b>278,200,217</b>

## 27. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Otras cargas financieras	37,830,339	19,538,216
Pérdida por cambios en el valor de activos financieros a valor razonable	102,880,488	100,367,361
<b>TOTAL</b>	<b>140,710,827</b>	<b>119,905,577</b>



## 28. COMPROMISOS

El 5 de febrero de 2010 la Institución suscribió un contrato APP para el servicio de gestión y administración del flujo de material, almacenamiento, distribución y entregade material médico y medicina. La construcción de almacenes de la Sede Central y de la Red Asistencial de Sabogal. Así como equipamiento de los Almacenes y farmacias de las Redes Asistenciales de Lima.

El 31 de marzo de 2010 la Institución suscribió dos contratos APP para la construcción del Hospital III de Callao y de su centro de atención primaria de la Red Asistencia Sabogal y para la construcción del Hospital III de Villa María del Triunfo de la Red Asistencial Rebagliati. Al 31 de diciembre 2014 se encuentra totalmente terminado. El primer vencimiento de la cuota por construcción se ha efectuado el 29 de noviembre del 2014.

El 27 de agosto de 2010 la Institución suscribió el contrato APP para la remodelación e implementación de infraestructura, equipamiento, gestión y prestación de servicios asistenciales obligatorios: i) consulta externa; ii) atención de urgencias; iii) procedimientos médicos; v) riesgo quirúrgico; v) lectura de imágenes, y servicios administrativos varios en la torre TRECCA en el Seguro Social de Salud – EsSalud, formando parte integrante esta contratación la provisión de infraestructura necesaria, equipos biomédicos y electromecánicos necesarios, estructura de atención médica y mano de obra especializada y administrativa del edificio Torre TRECCA.

Al 31 de diciembre de 2011 ESSALUD ha hecho entrega de los activos comprometidos contractualmente (Edificio Torre TRECCA – 03 sótanos y 23 pisos), no obstante las obligaciones contractuales de las partes están suspendidas a la fecha del presente informe, en tanto ESSALUD obtenga el certificado de Habilitación Urbana del predio, que permita al consorcio tramitar las licencias de construcción de obra y el Estudio de Impacto Vial, y se dé inicio a la Etapa de Inversión prevista en la sección “B” del Contrato de APP.

## 29. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
<b>RUBROS ACTIVOS</b>		
Control de penalidades convenio SUNAT: (a)		
Saldo de penalidades	27,353,741	27,353,741
Evaluación contable - antigüedad de saldos	(27,353,741)	(27,353,741)
	-	-
Cartas fianzas recibidas bajo custodia de tesorería: (b)		
Entregadas a proveedores	399,701,892	443,774,753
En custodia de UNOPS	65,053,970	82,397,318
	464,755,862	526,172,071



	S/	
	2015	2014
Contingencias Judiciales Posibles	119,147,186	91,031,874
Garantías recibidas	69,213,332	57,505,692
Contingencias por juicios Laborales	4,800,452	330,351
Contrato por Servicio en proceso	280,254,551	142,495,062
Documentos por recabar	230,262	159,814
Cobranza dudosa Essalud Terceros	1,217,436	1,217,436
Banco Liquidación IDMATICS	27,918,702	27,918,702
Descanso vacacional no gozado	4,552,755	-
	507,334,676	320,658,931
Saneamiento Contable	44,784	44,784
RUBROS ACTIVOS		
Obligaciones previsionales pensionistas: (c)		
D.L. 20530	4,467,134,195	4,785,147,285
D.L. 18846	1,459,975,960	1,540,274,246
	5,927,110,155	6,325,421,531
Control de bienes no depreciables, irrecuperables y/o en comodato (d)	40,188,505	38,626,348
RUBROS INACTIVOS		
Partidas de años anteriores (año 1992 a 1998)	545,850,319	545,850,319
Gastos Ejercicios anteriores	978,726	650,203
	546,829,045	546,500,522
<b>TOTAL</b>	<b>7,486,263,027</b>	<b>7,757,424,187</b>

### Rubros activos

- Control de penalidades convenio SUNAT, el saldo de S/ 27,353,741 millones comprende la penalidad sobre incumplimiento Convenio SUNAT - ESSALUD por S/26,066,535 y Otros adeudos impagos por S/ 1,287,206.
- Control de las Cartas Fianza en Custodia de Tesorería, esta cuenta comprende las Cartas Fianza emitidas por terceros proveedores de bienes o servicios favor de EsSalud, las cuales se mantienen en custodia hasta el cumplimiento en la entrega de los bienes o prestación de servicios adquiridos por EsSalud.
- Obligaciones Previsionales Pensionistas, en cumplimiento a lo dispuesto en el Oficio N° 104-2010-EF/93.10 de fecha 6 de junio de 2010 La institución ha reconocido en cuentas de orden el pasivo previsional del D.L. 20530 y 18846, con lo cual se dispuso la aplicación del instructivo N° 20-2003-EF/93.01.

Sobre el particular, al 31 de diciembre de 2015 el registro contable de la estimación del pasivo previsional del D.L. N° 20530 y D.L. N° 18846 se ha realizado de la siguiente forma:



1. Con relación al cálculo actuarial del D.L. 20530 el monto registrado al 31.12.2015 ascendió a la suma neta de S/ 4,467,134,194.98 en cumplimiento al Oficio N° 000397-2015-OPG/ONP-20530 del 02.02.2016. Asimismo, es de mencionar que antes del último calculo actuarial ESSALUD pago a los pensionistas en el año del 2015 el importe de S/ 481,822,483.36.
2. Con relación al cálculo actuarial del D.L. 18846, el monto registrado al 31.12.2015 ascendió a la suma de neta de S/ 1,459,975,960.41 (\$ 428,396,702 x S/ 3.408) según calculo actuarial de la ONP al 31.12.2015 con Oficio N° 036-2016-OPG/ONP del 15.03.2016. De Enero a Diciembre 2015 se ha pagado a los pensionistas del D.L. 18846 el importe de S/ 155,193,056.06.
  - a) **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.
  - b) **Contingencias Judiciales**, comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación “Posibles” en concordancia con la NIC 37.
  - c) **Banco en Liquidación Idmatics**, 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.
  - d) **Saneamiento Contable**, comprende la aplicación de saneamiento contable de las cuentas por pagar de la Red Asistencial INCOR por el monto de S/ 44,784 de acuerdo a los lineamientos básicos del proceso de Saneamiento Contable de la Directiva N° 003-2011-EF/93.01.
  - 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 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 ha consultado a nivel nacional y al archivo central sobre la documentación sustentatoria sin resultado positivo.

### 30. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE

La Gerencia de la Institución no tiene conocimiento de hechos posteriores ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la fecha de la aprobación de su emisión que no hayan sido adecuadamente expuestos y que pudieran afectarlos significativamente.





### 31. CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR ENTRE FONDOS CONFORMANTES DEL ESTADO FINANCIERO COMBINADO

Al 31 de diciembre 2015, existen cuentas por pagar y por cobrar entre los Fondos que administra ESSALUD; estos saldos han sido eliminados para una adecuada presentación del Estado de Situación Financiera de la Institución. Los saldos de las cuentas por cobrar y pagar entre fondos son los siguientes:

	S/	
	2015	2014
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Fondo Común de Administración - AFESSALUD	594,851,863	474,471,669
Fondo Salud	2,035,394,427	1,726,620,098
Fondo de Seguro Agrario	129,913,076	123,047,270
Fondo Acc. de Trabajo y Enfermedades Prof.	40,393,306	40,195,806
	<b>2,800,552,672</b>	<b>2,364,334,843</b>
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Fondo Común de Administración - AFESSALUD	558,171,639	447,248,319
Fondo Salud	17,943,920	17,943,071
Fondo de Seguro Agrario	2,185,933,541	1,890,639,880
Fondo Acc. de Trabajo y Enfermedades Prof.	8,503,573	8,503,573
	<b>2,770,552,673</b>	<b>2,364,334,843</b>

### 32. MODIFICACIÓN DE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE AÑOS ANTERIORES

- a) A fin de lograr una presentación razonable del Estado de Situación Financiera del 2014, se debe tener presente el párrafo 27 de la NIC SP 3 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES, a fin de presentar los saldos iniciales ajustados de cada componente que fue modificado por la aplicación del cambio de política contable en forma retroactiva.

En esta nota contable a los Estados Financieros 2015 en lo que corresponde a los ajustes por cambios en la política contable, se ha elaborado un Estado de Situación Financiera comparativo de 3 columnas en la que se muestra los saldos de apertura del periodo anterior, los saldos de apertura modificados por los ajustes y el saldo de periodo que corresponde la información del Ejercicio 2015. (Referencia: literal f del párrafo 10 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros).



	Saldos reportados al 31.12.2014	Ajustes ESSALUD	Ajustes ESVICSAC	Saldos Reexpresados al 31.12.2014
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,020,697,651		-	2,020,697,651
Aportaciones y Cuentas por cobrar	891,539,414	150,208,151	-	1,041,747,565
Otras cuentas por cobrar	56,658,965	-	386	56,659,351
Existencias, neto	412,710,182	-	-	412,710,182
Entregas a rendir cuenta	330,105,777		70,398	330,176,175
	3,711,711,989	150,208,151	70,784	3,861,990,924
<b>Activo no Corriente</b>				
Activos financieros a valor razonable con	1,585,626,339			1,585,626,339
Cuentas por cobrar a largo plazo	13,647,555			13,647,555
Inmuebles, maquinariam mobiliario y equipo	5,560,001,901		194,442	5,560,196,343
Activos intangibles	10,173,196			10,173,196
Impuesto a la Renta Diferido	3,714,172		30,352	3,744,524
Total del activo no corriente	7,173,163,163	-	224,794	7,173,387,957
Total Activo	10,884,875,152	150,208,151	295,578	11,035,378,881
<b>Pasivo Corriente</b>				
Cuentas por pagar comerciales	317,851,160	-	150,780	318,001,940
Otras cuentas por pagar	675,239,435		-77,092	675,162,343
Cuentas por Pagar Judiciales	144,240,947		-79,995	144,160,952
Deuda con Terceros	31,968,721			31,968,721
Total del pasivo corriente	1,169,300,263	-	(6,307)	1,169,293,956
<b>Pasivo no Corriente</b>				
Deuda con Terceros	480,380,640			480,380,640
Otras cuentas por pagar	15,819,284			15,819,284
Pasivo por impuesto a las ganancias diferidos			-	-
Provisiones	95,881,895		88,684	95,970,579
Total del pasivo no corriente	592,081,819	-	88,684	592,170,503
Total del pasivo	1,761,382,082	-	82,377	1,761,464,459
<b>Patrimonio</b>				
Reserva legal	1,893,230,160			1,893,230,160
Superávit acumulado	3,859,859,072	75,963,598	213,201.00	3,936,035,871
Resultados del ejercicio	347,265,123	74,244,553		421,509,676
Otras Reservas Patrimoniales	3,023,079,469			3,023,079,469
Patrimonio atribuible a los controladores de la Co	9,123,433,824	150,208,151	213,201	9,273,855,176
Participación no controlante	59,246			59,246
Total patrimonio	9,123,493,070	150,208,151	213,201	9,273,914,422
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	10,884,875,152	150,208,151	295,578	11,035,378,881



## ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

		S/			
		Al 31 de diciembre de			
		2015	2014	Diferencias	2014
Nota					
INGRESOS					
Ingresos por Aportaciones	20	9,193,818,016	8,707,852,011	74,244,553	8,782,096,564
Ingresos por servicios de limpieza y vigilancia	20	90,948,054	71,271,127		71,271,127
Ingresos financieros	26	204,991,150	278,200,217		278,200,217
Otros ingresos	24	526,255,868	508,968,563		508,968,563
		10,016,013,088	9,566,291,918	74,244,553	9,640,536,471
COSTOS Y GASTOS					
Costos y gastos de administración de los servicios de salud	21	(9,425,533,759)	(8,761,115,155)		(8,761,115,155)
Costos y gastos de administración de los servicios de limpieza y vigilancia	22	(317,956,316)	(307,673,775)		(307,673,775)
Gastos de Venta de Subsidiarias	23	(2,263,155)	(3,008,228)		(3,008,228)
Gastos Financieros	27	(140,710,827)	(119,905,577)		(119,905,577)
Diferencia en cambio, neta		(20,523,785)	(19,564,400)		(19,564,400)
Otros Gastos e Ingresos, neto	25	(1,887,722)	(3,133,766)		(3,133,766)
		(9,908,875,564)	(9,214,400,901)	-	(9,214,400,901)
Superávit antes de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta de las subsidiarias					
		107,137,524	351,891,017	74,244,553	426,135,570
Impuesto a la renta		(6,087,578)	(4,625,894)		(4,625,894)
		101,049,946	347,265,123	74,244,553	421,509,676
Superávit del año					
Otros resultados integrales		-			-
		101,049,946	347,265,123	74,244,553	421,509,676
Superávit integral del año					
Superávit del año atribuible a:					
Patrimonio institucional		100,979,359	347,257,283	74,244,553	421,501,836
Participación no controlante en subsidiarias		70,587	7,840		7,840
		101,049,946	347,265,123	74,244,553	421,509,676



SEGURO SOCIAL DE SALUD - EsSALUD y subsidiarias

PLANILLA DE CONSOLIDACION - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

	EsSALUD	ESVICSAC	SILSA	Saldos antes de eliminaciones	Eliminaciones		Saldos			Saldos
	S/	S/	S/	S/	Débito	Crédito	N consolidados	Reclasificaciones		consolidados FINALES
					S/	S/	S/	Debe S/	Haber S/	S/
<b>ACTIVO</b>										
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,260,037,788	8,282,559	13,342,749	2,281,663,096			2,281,663,096	-	1,564,153	2,280,098,943
Cuentas por cobrar	998,794,192	11,435,797	6,673,735	1,016,903,724			1,016,903,724	-		1,016,903,724
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	2,073,868	23,923,686	29,056,486	55,054,040		55,054,040	-	-		-
Otras cuentas por cobrar, neto	57,330,287	2,856,682	3,751,182	63,938,151		2,963,395	60,974,756	20,379,693	-	81,354,449
Existencias, neto	366,256,070	905,307	2,795,995	369,957,372			369,957,372			369,957,372
Entregas a rendir cuenta	317,694,352	131,899	96,867	317,923,118			317,923,118	1	18,815,540	299,107,579
<b>Activo No Corriente :</b>										
Inversiones financieras a largo plazo	1,684,156,614	-	9,128	1,684,165,742			1,684,165,742	-	-	1,684,165,742
Inversiones financieras con partes relacionadas a largo	66,987,319	956,674	970,570	68,914,563		68,914,563	-	-		-
Cuentas por cobrar a largo plazo	11,547,931	-	-	11,547,931			11,547,931	-		11,547,931
Inmuebles, maquinaria y equipo	5,599,530,077	5,080,929	3,933,986	5,608,544,992			5,608,544,992	-		5,608,544,992
Activos intangibles	9,097,488	-	137,364	9,234,852			9,234,852	-		9,234,852
Activo diferido		1,685,049	1,813,139	3,498,188			3,498,188	-		3,498,188
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11,373,505,986</b>	<b>55,258,582</b>	<b>62,581,201</b>	<b>11,491,345,769</b>			<b>11,364,413,771</b>	<b>20,379,694</b>	<b>20,379,693</b>	<b>11,364,413,772</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>										
<b>PASIVO</b>										
Obligaciones Financieras	-	-	3,583,599	3,583,599			3,583,599	3,583,599	-	-
Cuentas por pagar comerciales	401,986,458	1,011,089	2,737,925	405,735,472			405,735,472	-	-	405,735,472
Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas	52,848,133	35,505	540,347	53,423,985	53,423,985	-	-		OK	-
Otras cuentas por pagar	702,693,409	18,009,808	15,290,915	735,994,132	24,223		735,969,909	-	3,583,599	739,553,508
Provisiones	189,925,659	54,103	-	189,979,762			189,979,762	-		189,979,762
Porción corriente de deuda financiera a largo plazo	39,827,002	-	-	39,827,002			39,827,002	-		39,827,002
<b>Pasivo No Corriente :</b>										
Deuda financiera a largo plazo	502,797,822	-	-	502,797,822			502,797,822	-		502,797,822
Otras cuentas por pagar a largo plazo	9,292,855	-	5,908,040	15,200,895	3,986,373		11,214,522	-		11,214,522
Provisiones a largo plazo	101,570,569	81,183	-	101,651,752			101,651,752	-		101,651,752
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,000,941,907</b>	<b>19,191,688</b>	<b>28,060,826</b>	<b>2,048,194,421</b>			<b>1,990,759,840</b>	<b>3,583,599</b>	<b>3,583,599</b>	<b>1,990,759,840</b>
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>										
Capital social	-	19,411,405	19,133,480	38,544,885	38,544,885		-	-		-
Resultados no realizados	-	-	-	-			-	-		-
Reserva legal	2,116,759,459	3,907,657	3,826,696	2,124,493,812	7,734,355		2,116,759,457	2		2,116,759,459
Superávit acumulado	4,132,694,471	8,351,973	4,863,990	4,145,910,434	13,215,962		4,132,694,472	-1		4,132,694,471
Resultados del ejercicio	100,030,680	4,395,859	6,696,209	111,122,748	10,072,802		101,049,946	-		101,049,946
Otros Reservas de Patrimonio	3,023,079,469	-	-	3,023,079,469			3,023,079,469			3,023,079,469
<b>Patrimonio atribuible a los accionista de la matriz</b>	<b>9,372,564,079</b>	<b>36,066,894</b>	<b>34,520,375</b>	<b>9,443,151,348</b>			<b>9,373,583,344</b>	1		<b>9,373,583,345</b>
Interés minoritario				-		70,587	70,587	-		70,587
<b>TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>9,372,564,079</b>	<b>36,066,894</b>	<b>34,520,375</b>	<b>9,443,151,348</b>			<b>9,373,653,931</b>	1		<b>9,373,653,932</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>11,373,505,986</b>	<b>55,258,582</b>	<b>62,581,201</b>	<b>11,491,345,769</b>	<b>127,002,585</b>	<b>127,002,585</b>	<b>11,364,413,771</b>	<b>47,926,588</b>	<b>47,926,585</b>	<b>11,364,413,772</b>



PLANILLA DE CONSOLIDACION - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	EsSALUD S/	ESVICSAC S/	SILSA S/	Saldos antes de eliminaciones S/	Eliminaciones Débito S/	Crédito S/	Saldos N consolidados S/	Reclasificaciones Debe S/ Haber S/	Saldos consolidados FINALES S/
<b>ACTIVO</b>									
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,006,483,160	13,324,433	2,356,112	2,022,163,705			2,022,163,705	- 1,466,054	2,020,697,651
Cuentas por cobrar	875,586,961	9,041,630	6,910,823	891,539,414			891,539,414	-	891,539,414
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	2,073,868	18,809,963	37,708,663	58,592,494		58,592,494	-	-	-
Otras cuentas por cobrar, neto	32,140,785	672,154	4,401,937	37,214,876		2,789,643	34,425,233	22,279,918 197,125 OK	56,508,026
Existencias, neto	408,843,034	1,086,355	2,780,793	412,710,182			412,710,182	-	412,710,182
Entregas a rendir cuenta	343,892,333	513,429	27,147	344,432,909			344,432,909	197,125 14,373,318 OK	330,256,716
<b>Activo No Corriente :</b>									
Inversiones financieras a largo plazo	1,585,617,019	-	9,320	1,585,626,339			1,585,626,339	-	1,585,626,339
Inversiones financieras con partes relacionadas a largo	56,224,428	956,674	970,570	58,151,672		58,151,672	-	-	-
Cuentas por cobrar a largo plazo	13,647,555	-	-	13,647,555			13,647,555	-	13,647,555
Inmuebles, maquinaria y equipo	5,550,817,109	5,503,901	3,680,891	5,560,001,901			5,560,001,901	-	5,560,001,901
Activos intangibles	10,062,690	-	110,506	10,173,196			10,173,196	-	10,173,196
Activo diferido		2,023,034	1,691,138	3,714,172			3,714,172	-	3,714,172
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>10,885,388,942</b>	<b>51,931,573</b>	<b>60,647,900</b>	<b>10,997,968,415</b>			<b>10,878,434,606</b>	<b>22,477,043 16,036,497</b>	<b>10,884,875,152</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>									
<b>PASIVO</b>									
Obligaciones Financieras	-	-	7,416,348	7,416,348			7,416,348	7,416,348	-
Cuentas por pagar comerciales	306,186,607	2,062,572	3,161,435	311,410,614			311,410,614	- 6,440,546 OK	317,851,160
Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas	56,412,454	79,996	972,913	57,465,363	57,465,363	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	633,919,954	18,253,774	15,696,682	667,870,410	47,323		667,823,087	- 7,416,348	675,239,435
Provisiones	144,163,551	77,396	-	144,240,947			144,240,947	-	144,240,947
Porción corriente de deuda financiera a largo plazo	31,968,721	-	-	31,968,721			31,968,721	-	31,968,721
<b>Pasivo No Corriente :</b>									
Deuda financiera a largo plazo	480,380,640	-	-	480,380,640			480,380,640	-	480,380,640
Otras cuentas por pagar a largo plazo	14,149,872	-	5,612,385	19,762,257	3,942,973		15,819,284	-	15,819,284
Provisiones a largo plazo	95,881,895	-	-	95,881,895			95,881,895	-	95,881,895
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,763,063,694</b>	<b>20,473,738</b>	<b>32,859,763</b>	<b>1,816,397,195</b>			<b>1,754,941,536</b>	<b>7,416,348 13,856,894</b>	<b>1,761,382,082</b>
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>									
Capital social	-	19,411,405	19,133,480	38,544,885	38,544,885		-	-	-
Resultados no realizados	-	-	-	-			-	-	-
Reserva legal	1,893,230,160	2,971,622	3,275,196	1,899,476,978	6,246,818		1,893,230,160	-	1,893,230,160
Superávit acumulado	3,859,859,072	4,110,299	647,940	3,864,617,311	4,758,239		3,859,859,072	-	3,859,859,072
Resultados del ejercicio	346,156,547	4,964,509	4,731,521	355,852,577	8,587,454		347,265,123	-	347,265,123
Otros Reservas de Patrimonio	3,023,079,469	-	-	3,023,079,469			3,023,079,469	-	3,023,079,469
<b>Patrimonio atribuible a los accionista de la matriz</b>	<b>9,122,325,248</b>	<b>31,457,835</b>	<b>27,788,137</b>	<b>9,181,571,220</b>			<b>9,123,433,824</b>	-	<b>9,123,433,824</b>
Interés minoritario				-		59,246	59,246	-	59,246
<b>TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>9,122,325,248</b>	<b>31,457,835</b>	<b>27,788,137</b>	<b>9,181,571,220</b>			<b>9,123,493,070</b>	-	<b>9,123,493,070</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>10,885,388,942</b>	<b>51,931,573</b>	<b>60,647,900</b>	<b>10,997,968,415</b>	<b>119,593,055</b>	<b>119,593,055</b>	<b>10,878,434,606</b>	<b>59,786,782 59,786,782</b>	<b>10,884,875,152</b>

