

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

FONDO DE SEGURO SALUD

ESTADOS FINANCIEROS

AI 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE SALUD**

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

CONTENIDO

	Nº de página
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1 - 9
Estados Financieros:	
Estado de Situación Financiera	10
Estado de Resultados Integrales	11
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	12
Estado de Flujos de Efectivo	13
Conciliación entre el Superávit Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo Provisto por las Actividades de Operación	14
Notas a los Estados Financieros	15 - 77

S/ = Sol

US\$= Dólar estadounidense

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Fondo de Salud, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 y los estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas a dichos estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

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

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de imprecisiones o errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan imprecisiones o errores materiales, ya sea por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el Control Interno pertinente de la Institución que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del Control Interno de Fondo Salud. Una auditoría también comprende evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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



Bases para Opinión Calificada

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

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

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

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



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

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

5. Tal como se revela en la Nota 12 de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 el saldo neto del rubro "Propiedad Planta y Equipo (neto)" por S/ 5,599,488,758 que representa el 42.23% del activo total; constituido principalmente por el saldo de la cuenta "Edificios y Construcciones (neto)" por S/ 4,205,516,198, que corresponde a Terrenos, Edificios Administrativos, Hospitales, Centros de Salud y Asistenciales entre otros, y "Vehículos, Maquinaria y Equipo (neto)" por S/ 838,304,554 y "Trabajos en Curso" por S/555,668,006; 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/ 838,304,554. El último inventario físico fue realizado en el 2004; por tanto, desde ese año, no se ha efectuado la conciliación de los bienes patrimoniales sobre la base de los inventarios físicos con la información contable; situación que no permite cuantificar los ajustes a determinar y sus efectos en la revelación en el Estado de Situación Financiera. (NIC SP 1, NIC SP 17, NIC 26 y NIIF 5).

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

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 presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Fondo de Salud al 31 de diciembre de 2015 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y normas gubernamentales vigentes aplicables a la Institución.

Asuntos de Énfasis

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 del Fondo de Salud 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
	1,858,326,597

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 pagara 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 avanzó 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. Los estados financieros del Fondo de Salud, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 y los estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, fueron auditados por otros auditores independientes cuyo dictamen de fecha 02 de julio de 2015 expresó una opinión calificada; referido a los siguientes temas:

“Al cierre de los estados financieros 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.

13. Los Estados Financieros separados del Fondo de Salud, sobre una base consolidada por lo que se deben leer junto con los estados financieros consolidados de ESSALUD y subsidiarias al 31 de diciembre de 2015, que se presentan por separado, sobre los que en nuestro dictamen de la fecha emitimos una opinión con salvedades.

Lima, Perú
23 de junio de 2016
Refrendado por:

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

(Socio)



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE SALUD
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Notas 1, 2 y 3)

(En Soles)

ACTIVO	Notas	2015	2014	PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2015	2014
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 5)	2,198,460,485	1,957,758,100	Cuentas por Pagar Comerciales	(Nota 14)	399,640,528	308,969,250
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 6)	986,743,144	1,016,080,561	Otras Cuentas por Pagar	(Nota 15)	448,626,637	442,234,860
Otras cuentas por Cobrar, Neto	(Nota 7)	2,091,838,092	1,762,976,245	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	(Nota 16)	19,203,970	10,183,102
Inventario, Neto	(Nota 8)	366,108,151	408,698,536	Otras Cuentas por Pagar Judiciales	(Nota 17)	174,965,611	134,263,564
Entregas a Rendir	(Nota 9)	317,670,986	343,853,179	Beneficios a los Empleados	(Nota 18)	311,633,153	258,142,870
Total Activo Corriente		5,960,820,858	5,489,366,621	Total Pasivo Corriente		1,354,069,899	1,153,793,646
Activo No Corriente				Pasivo No Corriente			
Cuentas por Cobrar Comerciales Neto	(Nota 10)	10,427,806	12,527,430	Otras Cuentas por Pagar	(Nota 19)	502,797,822	480,380,640
Inversiones Mobiliarias Neto	(Nota 11)	1,684,122,480	1,585,566,170	Provisiones	(Nota 20)	60,511,671	67,874,735
Propiedad, Planta y Equipo, neto	(Nota 12)	5,599,488,758	5,550,775,320	Beneficios a los Empleados	(Nota 21)	9,092,849	13,888,809
Activos Intangibles Neto	(Nota 13)	9,097,488	10,062,690	Total Pasivo No Corriente		572,402,342	562,144,184
Total Activo No Corriente		7,303,136,532	7,158,931,610	TOTAL PASIVO		1,926,472,241	1,715,937,830
				Patrimonio Neto	(Nota 22)		
				Reserva Legal		2,062,586,641	1,839,057,342
				Resultados Acumulados		6,251,819,039	6,070,223,590
				Otras Reservas de Patrimonio		3,023,079,469	3,023,079,469
				TOTAL PATRIMONIO		11,337,485,149	10,932,360,401
TOTAL ACTIVO		13,263,957,390	12,648,298,231	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13,263,957,390	12,648,298,231
Cuentas de orden	(Nota 23)	<u>6,486,421,247</u>	<u>6,901,422,729</u>	Cuentas de orden	(Nota 23)	<u>6,486,421,247</u>	<u>6,901,422,729</u>

Las notas que se acompañan forman de los estados financieros.



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE SALUD
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (Notas 1, 2 y 3)
(En Soles)

		Por los años terminados al 31 de diciembre de	
		2015	2014
Ingresos	(Nota 24)		
Aportaciones Ley 26790 Salud		8,939,612,982	8,546,155,315
Aportaciones Seguro Potestativo		26,225,264	25,888,840
Aportaciones Seg. Complementario Trabajo Riesgo (SCTR)		70,463,297	70,831,796
Otras Aportaciones (atención a no asegurados)		423,114,146	363,722,512
Total ingresos Brutos		9,459,415,689	9,006,598,463
Costos y Gastos de Administración			
Costo de Personal	(Nota 25)	4,765,314,822	4,459,778,807
Costo de Medicinas, Material Médico y Otros	(Nota 26)	1,378,769,224	1,266,647,528
Costo de Prestaciones Económicas	(Nota 27)	517,545,053	555,048,395
Costo de Oficina, Inmuebles e Instalaciones	(Nota 28)	375,187,942	342,962,937
Costo de Equipos, Unidades de Transporte Médico y Otros	(Nota 29)	266,952,076	247,181,591
Servicios Médicos Encargados a Terceros	(Nota 30)	974,811,205	738,948,153
Costo de Suministros Diversos	(Nota 31)	130,327,574	131,772,344
Comisiones SUNAT y Gastos Bancarios	(Nota 32)	247,247,361	256,024,437
Servicios Públicos	(Nota 33)	87,862,913	77,761,477
Otros Gastos Generales	(Nota 34)	421,076,049	352,967,800
Provisiones Varias	(Nota 35)	425,682,808	519,518,281
Honorarios	(Nota 36)	4,569,811	4,421,009
Viáticos y Atenciones Oficiales	(Nota 37)	16,700,552	15,853,574
Total Costos y Gastos de Administración		9,612,047,390	8,968,886,333
Otros Ingresos y Gastos Operativos			
Otros Ingresos	(Nota 38)	517,338,662	497,792,163
Otros Gastos	(Nota 39)	(1,117,114)	(2,559,601)
Total otros Ingresos y Gastos Operativos		516,221,548	495,232,562
Superávit Operativo		363,589,847	532,944,692
Ingresos y Gastos Financieros			
Ingresos Financieros	(Nota 40)	202,442,395	277,647,484
Diferencia de Cambio (Ganancias)	(Nota 41)	166,563,696	41,512,310
Gastos Financieros	(Nota 42)	(140,561,529)	(119,142,788)
Diferencia de Cambio (Perdidas)	(Nota 43)	(186,909,661)	(60,954,318)
Total Ingresos y Gastos Financieros		41,534,901	139,062,688
Superávit del Ejercicio		405,124,748	672,007,380

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE SALUD

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Notas 1, 2, 3 y 22)

(En Soles)

	Reservas Legales	Resultados Acumulados	Otras Reservas de Patrimonio	Total Patrimonio Neto
Saldos al 31 de Diciembre de 2014	1,578,948,432	5,582,316,738	3,023,079,469	10,184,344,639
Otras Transferencias Netas	260,108,910	(260,108,910)		-
Efecto Acumulado de Cambios en Políticas Contables y Corrección de Errores		75,963,598		75,963,598
Otros Incrementos y Disminuciones de las Partidas		44,784		44,784
Superávit del Ejercicio	-	672,007,380		672,007,380
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	1,839,057,342	6,070,223,590	3,023,079,469	10,932,360,401
Otras Transferencias Netas	223,529,299	(223,529,299)		-
Superávit del Ejercicio	-	405,124,748		405,124,748
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	2,062,586,641	6,251,819,039	3,023,079,469	11,337,485,149

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE SALUD**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Notas 1, 2, 3 y 4)

(En Soles)

	2015	2014
Actividades de Operación		
Cobranzas o Ingresos por		
Aportaciones o Servicios e Ingresos Operacionales	9,488,753,106	8,896,599,777
Intereses y Rendimientos (No Incluidos en Actividades de Inversión)	163,653,931	149,849,774
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	162,637,918	442,162,085
Menos		
Pagos por		
Proveedores de Bienes y Servicios	(3,014,563,433)	(2,767,571,769)
Remuneraciones y Beneficios Sociales	(4,745,129,849)	(4,440,478,529)
Tributos	(5,136,340)	(3,501,047)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(1,418,183,209)	(1,337,776,138)
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provisto por las Actividades de Operación	632,032,124	939,284,153
Actividades de Inversión		
Cobranza (entradas) por		
Venta de Inversión en Valores	215,507,860	68,574,866
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	-	-
Menos: Pagos (salidas) por		
Compra de Inversión en Valores	(478,394,449)	(242,799,927)
Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(161,352,729)	(132,077,658)
Desembolso por Obras en Curso de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(29,052,766)	(454,981,548)
Compra y Desarrollo de Activos Intangibles	(602,175)	(20,985)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	62,564,520	(3,955,038)
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Utilizado por las Actividades de Inversión	(391,329,739)	(765,260,290)
Aumento (disminución) Neta del Efectivo y Equivalente de Efectivo	240,702,385	174,023,863
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,957,758,100	1,783,734,237
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio	2,198,460,485	1,957,758,100

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE SALUD**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Notas 1, 2, 3 y 4)
(En Soles)**

	2015	2014
Superávit neto del Ejercicio	405,124,748	597,762,827
Ajustes para conciliar el Superávit neto del Ejercicio con el Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provisto por las Actividad de Operación:		
Depreciación y Amortización	195,378,692	189,759,726
Provisión para Beneficios Sociales	287,601	816,944
Provisión Diversas	424,122,738	517,986,144
Otros Neto	(641,467,491)	23,652,109
Cargos y Abonos por Cambios Netos en Activos y Pasivos		
Aumento (Disminución)de Efecto de Saneamiento Contable	-	44,784
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales	796,630,161	-31,554,884
(Aumento) Disminución de Otras Cuentas por Cobrar	(356,800,368)	(59,829,326)
(Disminución) Aumento de Existencias	41,387,339	(24,678,726)
(Aumento) Disminución de Gastos Pagados por Anticipado	(268,611)	(7,357,349)
Aumento de Cuentas por Pagar Comerciales	99,692,146	1,612,797
Aumento de Otras Cuentas por Pagar	(332,054,831)	(268,930,893)
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provisto por las Actividades de Operación	632,032,124	939,284,153

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD

FONDO DE SALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(En Soles)

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Antecedentes

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

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

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

b) Actividad Económica

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

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



El Régimen de Prestaciones de Salud de Seguridad Social del Perú fue establecido por el Decreto Ley N° 22482 del 27 de marzo de 1979 y reglamentado por el Decreto Supremo N° 8-80-TR, con la finalidad de brindar atención integral a los asegurados y su familia, de extender la cobertura de las prestaciones de salud y de unificar y ampliar los regímenes establecidos por las Leyes N° 8433 y N° 13724, sus ampliatorias, modificatorias y conexas. Dicho D.L. 22482 fue derogado por la Ley 26790 - Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud de 17 de mayo de 1997, cuyo artículo 2° establece que el Seguro Social de Salud otorga cobertura a sus asegurados, brindándoles prestaciones de prevención, promoción, recuperación y subsidios para el cuidado de su salud y bienestar social. Asimismo, señala que está a cargo del Instituto Peruano de Seguridad Social - IPSS, hoy Seguro Social de Salud - ESSALUD y se complementa con los planes y programas de salud brindados por las Entidades Prestadoras de Salud debidamente acreditadas. La Institución administra también los regímenes correspondientes al Fondo de Salud, Fondo de Accidente de Trabajo y Enfermedades Profesionales, Decreto Ley N° 18846 y el Fondo de Salud Agrario, Decreto Legislativo N° 885.

De acuerdo a lo dispuesto por el artículo 12° 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 aportantes 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 para la 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 del 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 31 de diciembre del 2014.

c) Aprobación de Estados Financieros Combinados y Salud

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



2. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

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

Asimismo, en Perú es permitido el Método de Participación Patrimonial para el registro y valuación de las inversiones en subsidiarias, en asociadas y negocios conjuntos en los Estados Financieros separados (no consolidados).

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

b) Bases de Medición

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

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

La preparación de los Estados Financieros requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, donde la Gerencia de la Institución ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad en la que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros se describen más adelante en las Notas respectivas.



c) Uso de Estimaciones Contables

El proceso de preparación de los Estados Financieros del Fondo de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú, requiere que la Gerencia de la Institución efectúe estimaciones y supuestos para reportar los importes de los activos y pasivos, las revelaciones de hechos significativos incluidos en las Notas a los Estados Financieros y las cifras reportadas de ingresos y egresos durante el año. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones más significativas con relación a los Estados Financieros corresponden a la provisión para cuentas de cobranza dudosa, la provisión para desvalorización de existencias, la provisión para fluctuaciones de valores negociables e inversiones permanentes, la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo, la amortización de intangibles, la provisión para contingencias y la provisión para obligaciones previsionales; cuyos criterios contables se describen más adelante.

d) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

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

Los porcentajes de apreciación (depreciación) del nuevo sol en relación al dólar estadounidense por los años 2015 y 2014 fueron 12.53% y 6.27%, respectivamente.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

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

Las aportaciones por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable sobre la base del estimado a cobrar que surge de las estadísticas de recaudación (EPROS) facilitadas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), que se desempeña como agente recaudador, excepto las aportaciones del mes de diciembre 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 – SGCyT, 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 SGCyT.



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 el Fondo 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.

b) Existencias

Las existencias comprenden principalmente medicamentos y material médico y se valorizan al costo, menos una provisión por deterioro o desvalorización; el cual es determinado a través del método promedio. La utilización de estos medicamentos y material médico forman parte del costo del servicio de los fines Institucionales y se presentan en los resultados operacionales del ejercicio en el que se consumen.

c) Instrumentos Financieros

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

Los instrumentos financieros se clasifican como de pasivo o de capital de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen.

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

d) Inversiones Mobiliarias

Las inversiones Mobiliarias permanentes están constituidas por los Bonos que están registrados al costo y han sido calificados por el Fondo como Inversiones Permanentes por haber sido adquiridas con la intención de mantenerlos a largo plazo. Los Bonos en moneda extranjera se muestran en su equivalente en Soles aplicando el tipo de cambio de cierre de año. Los intereses se acreditan a los resultados cuando se devengan.



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

e) Inmuebles, Maquinarias y Equipo

Los Inmuebles registrados al 31.12.2013 fueron tasados por la Empresa VANET peritos independientes, y registrados a valor de mercado en al 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° 002-2041-EF/51, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública.

El excedente de revaluación se acreditó al Patrimonio de la Institución.

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

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

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

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

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

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



f) Activos Intangibles

Los activos intangibles se reconocen como tales, si es probable que los beneficios económicos futuros que se generen fluyan al Fondo y su costo pueda 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 período de 10 años, usando el método de línea recta.

g) 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 el Fondo 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 el Fondo, 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 del 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° 24-7 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 2015 existe un pago adicional de S/ 4,361 millones.

	<u>S/</u>	
D.S 067-98	2.204 mil.	Monto Pagado de Enero 1999 a Julio 2006
D.S 043 – 2003 Y D.S 106 – 2002 EF	4,361 mil.	Monto Pagado de Julio 2006 a Diciembre 2015
Total Pagado	6,565 mil.	



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/ 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/ 171,096,716 en el año 2014).

Al 31 de diciembre de 2015 la Institución mantiene vigente el acuerdo unánime N° 24-7 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 2015 existe un pago adicional de S/ 1,265 millones.

	S/	
D.U. 067 - 98	607 mil.	Transferido a la ONP de Enero 1999 a Febrero 2007
D.U. 030 – 2005	1,265 mil.	Transferido a la ONP de Marzo 2007 al 31.12.2015
Total Pagado al 31.12.2015	1,872 mil.	Total Transferido a la ONP



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 Cálculo 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.

h) Provisión para Compensación por Tiempo de Servicios

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

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

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

i) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando el Fondo tiene una obligación presente, legal o asumida como resultado de hechos pasados; es probable que se requiera la salida de recursos y es posible estimar su monto confiablemente. Las provisiones son revisadas y ajustadas periódicamente para reflejar la mejor estimación disponible a la fecha del balance general.

j) Pasivos y Activos Contingentes

Los pasivos contingentes se reconocen en los Estados Financieros y se exponen en Notas a los mismos a menos que la posibilidad de que el desembolso futuro de un flujo de efectivo sea remoto. Los activos contingentes no se reconocen en los Estados Financieros y sólo se revelan cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos al Fondo.



k) Ingresos por 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.

l) 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.

m) 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.

n) Estado de Flujos de Efectivo

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

o) 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 Balance General (nivel 1). El precio de cotización de mercado utilizado para los activos financieros mantenidos por el Fondo es el precio ofrecido; el precio de cotización de mercado para los pasivos financieros es el precio demandado.



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

p) 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 nos circunscribe para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público-NICSP por constituir una entidad “No de mercado”, no siendo por ende empresa pública, la cual si realiza actividades de mercado. Asimismo, las NIIF se aplicaran de manera suplementaria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP.

q) Reclasificaciones

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

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de Riesgo Financiero

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

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



a) Riesgo de mercado

i. Riesgo de cambio

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

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

	US\$	
	2015	2014
Activo:		
Inversiones Mobiliarias a Valor Razonable	163,116,145	76,415,690
Pasivo:		
Otras Cuentas por Pagar – No Corriente	(231,512,287)	(255,684,015)
Cuentas por Pagar Comerciales	-	-
Activo (Pasivo) Neto	(68,396,142)	(179,268,325)

Al 31 de diciembre de 2015, los tipos de cambio utilizados por la Institución para el registro de los activos y pasivos en moneda extranjera corresponden a los publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP de S/ 3.408 y S/3.413 por US\$ 1, respectivamente (S/ 2.981 y S/ 2.989 por US\$ 1 para los activos y pasivos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2014).

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Institución registró ganancias en cambio por S/ 166.6 millones y S/ 41.5 millones y pérdidas en cambio por S/ 187.0 millones y S/61.1 millones, respectivamente.

ii. Riesgo de tasa de interés

El Fondo 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 del Fondo es evaluar permanentemente las tasas de interés tanto fijas como variables ofrecidas por las instituciones financieras y su calificación crediticia de modo de obtener el máximo rendimiento en un ambiente limitado de riesgo de crédito.

El Fondo no actúa como inversionista especulativo al momento de invertir sus excedentes de liquidez.

Los activos financieros que devengan intereses a 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 el Fondo 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, el Fondo coloca sus excedentes de efectivo en instrumentos de alta calidad y de instituciones de reconocida solvencia las cuales generan tasas de interés fijas.

La deuda a largo plazo del Fondo a través de contratos APP devengan intereses a tasas fijas, las que se encuentran cubiertas por sus activos financieros que también devengan intereses a tasa fijas.

iii. Riesgo de precio

El Fondo está expuesto al riesgo de precio que surge de su cartera de inversiones financieras. Al respecto la Gerencia tiene como política invertir sus excedentes de fondos en inversiones líquidas de alta calidad, sustancialmente, en fondos mutuos de bajo riesgo.

b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito del Fondo 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 el Fondo ha generado recursos suficientes de sus operaciones para cubrir los desembolsos requeridos para la prestación de servicios y a su vez mantiene líneas de crédito disponibles.

La Dirección monitorea permanentemente las reservas de liquidez sobre la base de proyecciones de sus flujos de efectivo.



5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Efectivo en Caja	1,013,117	1,138,845
Depósitos en Cuenta Corriente	192,256,050	62,022,443
Depósitos en Cuenta de Ahorros	369,308,615	-751,702
Depósitos a Plazos	1,634,318,550	1,893,896,300
Fondos Sujetos a Restricción	1,564,153	1,452,214
TOTAL	2,198,460,485	1,957,758,100

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

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

Al 31 de diciembre de 2015 la cuenta depósitos a plazo comprende depósitos en moneda nacional por S/ 1,634,318,550 (S/ 1,893,896,300 en el año 2014).

DEPÓSITOS A PLAZOS al 31.12.2015

Bancos	FONDO SALUD 0200		
	Al 31.12.2015		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total S/
BANCO CONTINENTAL	388,794,600	41,621,600	430,416,200
BANCO CREDITO	42,768,000	-	42,768,000
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	25,002,800	11,380,000	36,382,800
BANCO SANTANDER	34,080,000	11,827,300	45,907,300
BANCO SCOTIABANK	384,466,350	143,077,500	527,543,850
CREDISCOTIA FINANCIERA	30,000,000	12,000,000	42,000,000
FINANCIERA CMR	8,000,000	-	8,000,000
FINANCIERA EDYFICAR	-	-	-
Total General S/	1,270,122,850	364,195,700	1,634,318,550



DEPÓSITOS A PLAZOS al 31.12.2014

Bancos	FONDO SALUD 0200		
	Al 31.12.2014		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total S/
BANCO CONTINENTAL	331,448,500	77,465,600	408,914,100
BANCO CREDITO	338,671,400	89,147,500	427,818,900
BANCO FINANCIERO	20,600,000	-	20,600,000
BANCO GNB – PERU	48,000,000	17,419,100	65,419,100
BANCO INTERAMERICANO DE FINANZAS	20,000,000	-	20,000,000
BANCO INTERBANK	441,190,400	89,381,500	530,571,900
BANCO MI BANCO	71,000,000	5,000,000	76,000,000
BANCO RIPLEY	456,800	10,000,000	10,456,800
BANCO SANTANDER	56,000,000	3,815,500	59,815,500
BANCO SCOTIABANK	36,036,400	30,763,600	66,800,000
CREDISCOTIA FINANCIERA	37,000,000	22,000,000	59,000,000
FINANCIERA CMR	32,900,000	-	32,900,000
FINANCIERA EDYFICAR	85,600,000	30,000,000	115,600,000
Total General S/	1,518,903,500	374,992,800	1,893,896,300

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

6. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Aportaciones por cobrar –SUNAT	1,036,900,525	1,444,018,676
Aporte por Cobrar - SUNAT (Detracciones)	150,208,151	150,208,151
Deuda determinada Gerencia Cobranzas y Recuperaciones	575,318,764	722,221,665
Aportaciones por cobrar – Estimación Recaudación	756,662,832	735,632,286
Servicios hospitalarios a terceros	195,755,052	175,251,568
	2,714,845,324	3,227,332,346



	S/	
	2015	2014
Cuentas por Cobrar Acciones Perta D.U 08-2011	2,099,624	2,099,624
Provisiones para cuentas de cobranza dudosa:		
Aportaciones por cobrar vencidas	(971,949,488)	(1,317,578,175)
Deuda determinada	(575,318,764)	(722,221,665)
Servicios hospitalarios a terceros	(182,933,552)	(173,551,569)
	(1,730,201,804)	(2,213,351,409)
TOTAL	986,743,144	1,016,080,561

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

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 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 (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 (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.

Deuda determinada

También se tiene el registro al 31.12.2015 de las Aportaciones por Cobrar – Corrientes – la Deuda Determinada por la Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones (antes Subgerencia de Cobranzas y Transferencias) 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

Al 31 de Diciembre del 2015 se ha registrado la proyección de la recaudación de las aportaciones correspondientes al mes de Diciembre 2015, dicha estimación que 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 aportantes 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° 112-OAyCG-GCF-ESSALUD-2015 del 14.09.2015.

Además al 31.12.2015 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 2016 a cargo del ente recaudador (SUNAT), según convenio de recaudación y reportadas por SUNAT la primera semana del mes de Febrero 2016.



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.

El movimiento de la provisión para cuentas de cobranza dudosa para el periodo del décimo segundo mes del año 2015 es el siguiente:

	S/	
	2015	2014
Saldo Inicial	173,551,570	162,460,913
Cargo a Resultados	22,624,751	18,612,377
Regularización de Estimación	(13,242,769)	(7,521,721)
Saldo final	182,933,552	173,551,569

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

Cuentas por cobrar acciones Perta

Referente a cuentas por cobrar Acciones perta DU 08-2011, corresponde a dos cuotas por cobrar a corto plazo a FONAFE: S/ 1,049,812 por 2 pagos semestrales, totaliza S/2,099,624.

El movimiento de la Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa es el siguiente:

	S/	
	2015	2014
Saldo inicial	2,363,559,560	2,003,010,951
Adiciones	22,624,751	18,612,377
Estimación, castigos y recuperaciones – Neto	(655,982,507)	191,728,081
Saldo final	1,730,201,804	2,213,351,409

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

El detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar, no provisionadas, es el siguiente:

	S/	
	2015	2014
Hasta 30 días	950,825,694	979,095,229
Mas de 30 días y hasta 60 días	24,273,881	24,995,582
Más de 60 días y hasta 120 días	3,354,927	3,454,674
Más de 120 días	8,288,642	8,535,077
Saldo Final	986,743,144	1,016,080,561



7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Otras cuentas por cobrar provisionadas	2,827,812,879	2,457,511,206
Otras cuentas por cobrar Préstamo SILSA	1,912,505	1,869,105
Intereses deveng.de Cuentas Bancarias	22,830,047	19,972,186
Facturación diversa	1,215,453	3,610,941
Reclamos administrativos al personal y proveedores	302,738	370,710
Otras cuentas por cobrar Diferencia de inventario	6,245,451	4,187,657
Cuentas por cobrar comisiones SUNAT	1,741,158	-
Garantía por alquileres de inmuebles	1,807,171	1,774,441
Anticipos a Proveedores - (reclasificación por presentación)	18,930,753	6,440,546
InterFondos	2,035,394,427	1,726,620,098
	4,918,192,582	4,222,356,890
Provisión para cuentas de cobranza dudosa:		
- Banco Nuevo Mundo en Liquidación	(9,050,678)	(9,050,678)
- Bancos República en Liquidación	(16,376,332)	(16,404,559)
- Banco Nuevo Mundo Acreencias	(8,565,683)	(8,911,734)
- Banco CCC	(1,559,187)	(1,574,787)
- Facturación diversa (Anexo 4.5)	(33,687,230)	(33,013,755)
- Facturación diversa - Préstamo SILSA (Anexo 4.5)	(1,912,505)	(1,869,105)
- Reclamos administrativos al personal.	(1,028,978)	(1,012,032)
- Reclamaciones a Proveedores	(13,814,751)	(13,625,674)
- Cuentas cobrar anticipos otorgados	(587,056)	(587,056)
- Reclamaciones.- Fondos Sujetos a Restricción	(9,428,502)	(7,336,578)
- Reclamaciones a SUNAT – Pagos en exceso IGV	(82,116,952)	(82,116,413)
- Reclamaciones SUNAT - Pago en Exceso SUNAT	(2,648,226,636)	(2,283,878,274)
	(2,826,354,490)	(2,459,380,645)
TOTAL	2,091,838,092	1,762,976,245

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

Intereses devengados: Corresponde a los intereses devengados calculados sobre los depósitos a plazo e instrumentos financieros (Bonos y Papeles Comerciales) sobre la base de las tasas de interés vigente por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.

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

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

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



Anticipos a Proveedores: corresponde a los adelantos otorgados en mérito a los contratos suscritos con los contratistas al amparo de Ley de Contratación del Estado.

Las partidas en Provisión para Cobranza Dudosa incluyen lo siguiente:

- **Banco Nuevo Mundo en liquidación:** Provisión efectuada en el año 2000 de las cuentas a plazo, por liquidación de la entidad bancaria.
- **Banco República en liquidación:** Provisión efectuada en el año 2000 de las cuentas a plazo, por liquidación de la entidad bancaria.
- **Banco Nuevo Mundo Acreencias:** Provisión efectuada en el año 2000 de los Bonos de Arrendamiento Financiero, por liquidación de la entidad bancaria.
- **Banco CCC:** Provisión efectuada en el año 2000.
- **Facturación Diversa:** 100% de provisión por incobrabilidad de la facturación a terceros, por concepto de servicios no asistenciales de años anteriores. Se realiza cada año en base a la antigüedad de la deuda. Dentro del saldo de esta cuenta se encuentra considerado la deuda de SILSA – Servicios Integrados de Limpieza a favor de ESSALUD, por la cantidad de S/ 800,000. Este importe fue el saldo de un préstamo de S/ 1,700,000 concedido en el año 1997.
- **Cuentas Bancarias Inactivas:** Provisión por falta de información sustentadora de cuentas bancarias cerradas, entre los años 1992 a 1998.
- **Reclamos Administrativos al Personal:** monto total provisionado al 100% en Diciembre 2003. Comprende el registro contable de saldos deudores de viáticos de años anteriores a 1998 pendientes de regularizar (Cesantes), así como saldos deudores del personal administrativo cesado. Estas deudas por su antigüedad han sido aprovisionadas y su recuperación está a cargo de la Oficina Central de Asuntos Jurídicos.
- **Reclamaciones por cobrar Fondos Sujetos a Restricción:** Retenciones efectuadas en Bancos por mandato judicial.
- **Reclamaciones SUNAT – Pagos en exceso IGV:** Reclamo efectuado a la SUNAT por pagos en exceso del IGV. Se ha presentado solicitud de devolución de pagos en exceso en diciembre de 2007.
- **Reclamaciones SUNAT – Crédito Fiscal IGV:** Reclamo de devolución efectuado a la SUNAT.



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

	S/	
	2015	2014
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Interfondos - Servicios Administrativos	1,643,107,200	1,468,390,386
Interfondos - Sede Central	375,934,219	245,305,535
Interfondos- Efectivo	11,293,333	7,864,502
Interfondos - Decreto Urgencia 067-98	4,931,024	4,931,024
Interfondos - Cobranza Coactiva	115,995	115,995
Interfondos - Comisiones por Recaudaciones (Ver Nota 7)	12,656	12,656
	2,035,394,427	1,726,620,098
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Interfondos - Cuentas de Control de Canje	6,199	6,199
Interfondos - Transferencia de Materiales	117,481	116,632
Interfondos - Convenios de Canje de bien	159,648	159,648
Interfondos - Transferencia de Bienes	746,785	746,785
Interfondos - Reclasificación de Fondos	1,952,808	1,952,808
Interfondos - Servicios de Salud	14,960,999	14,960,999
	17,943,920	17,943,071
Saldo Neto	2,017,450,507	1,708,677,027

8. INVENTARIO, NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	S/	
	2015	2014
Medicamentos y Material Medico	350,933,164	391,342,962
Suministros Diversos	17,362,824	18,705,669
Útiles de Oficina	1,432,999	1,675,443
	369,728,987	411,724,074
Prov. Desvalorización de Existencias	(3,620,836)	(3,025,538)
TOTAL	366,108,151	408,698,536

Este rubro corresponde a 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 las 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 se ha firmado un Contrato de Asociación Público Privada (APP).



Las Existencias se encuentran valorizado al Valor Neto de Realización, el cual es determinado a través del Método Promedio de los Inventarios establecidos en el Sistema Logístico SAP R/3, el mismo que se aplica en todas las Redes Asistenciales de ESSALUD.

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

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

	S/	
	2015	2014
Saldo inicial	3,025,538	3,199,658
Adiciones (Nota 35)	1,203,046	2,363,225
Bajas y/o castigos	(7,849,420)	(2,537,345)
Saldo final	(3,620,836)	3,025,538

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

9. ENTREGAS A RENDIR

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Concedidos al personal por viáticos	1,203,006	1,910,986
Atención médica en el exterior	10,585,716	9,589,902
Servicios por regularizar viáticos a terceros	9,399	28,623
Convenio SUNAT para regularizar devolución aportaciones	1,099,611	2,358,176
Convenio Programa Naciones Unidas	89,945,854	150,890,563
Convenio Organización Internacional para las Migraciones	15,382,681	15,845,834
Fideicomiso ESSALUD matriz APP	4,328,062	2,194,560
Reserva Fideicomiso RPMOSALOG	2,989,157	2,400,584
Reserva Fideicomiso RPI-SALOG	11,498,321	9,469,603
Reserva Fideicomiso RPO-CALLAO	49,919,348	41,126,336
Reserva Fideicomiso RPI-CALLAO	34,863,957	28,891,025
Reserva Fideicomiso RPO-VMT	49,919,348	41,126,336
Reserva Fideicomiso RPI VMT	36,635,109	30,358,664
Reserva General Fideicomiso	9,291,416	7,661,987
Intereses Diferidos Prestamos Institucionales	248,135,511	253,449,282
Total Entregas a Rendir Cuentas	565,806,497	597,302,461



	S/	
	2015	2014
Menos:		
Intereses no vencidos de los contratos APP		
APP SALOG	(5,407,768)	(7,323,132)
APP VILLA MARIA DEL TRIUNFO	(128,131,197)	(129,826,091)
APP CALLAO	(114,596,546)	(116,300,059)
	(248,135,511)	(253,449,282)
TOTAL	317,670,986	343,853,179

Las partidas de Entregas a Rendir Cuenta incluyen lo siguiente:

- 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° 8-GG-ESSALUD-2007 aprobada por resolución de Gerencia General N° 963-GG-ESSALUD-2002 del 04 de julio de 2007.
- 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 a la Ley N° 27056 "Ley de creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD)" del 28 de enero de 1999.
- Servicios por regularizar viáticos a terceros: se refiere a los viáticos otorgados al personal contratado por servicios no personales.
- Convenio SUNAT para regularizar devolución de 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 exceso de aportaciones suscrito el 21 de agosto del 2002.
- Convenio Programa Naciones Unidas: se refiere a la transferencia efectuada por concepto de honorarios, adquisiciones de equipos médicos y estudios definitivos para la construcción de centros asistenciales de acuerdo al convenio suscrito entre el gobierno del Perú ONU (ESSALUD - PNUD).
- Convenio Organización Internacional para las Migraciones: se refiere a la transferencia efectuada por concepto de estudios definitivos para la construcción de centros asistenciales de acuerdo al convenio suscrito entre el gobierno del Perú - OIM (ESSALUD - OIM).
- Fideicomiso ESSALUD matriz APP, está relacionado al fideicomiso constituido por la institución para la ejecución de proyectos de Asociación Público Privada, al 31.12.2015 el saldo es S/ 4, 328,062.
- Reserva Fideicomiso RPMO SALOG.- Son las reservas por las actividades de operación y mantenimiento que incurre la entidad operadora por la prestación del servicio, saldo al 31.12.2015 por S/ 2,989,157.



- Reserva Fideicomiso RPI SALOG, son las reservas por la inversión en infraestructura y equipamiento. Saldo al 31.12.2015 por S/ 11, 498,321.
- Reserva Fideicomiso RPMO y RPI-Callao, El RPO es la reserva por operaciones asistenciales (RPOA) y retribución por mantenimiento y operación (RPMO) por S/49,919,348 y la inversión por infraestructura (RPI) por S/ 34,863,957.
- Reserva Fideicomiso RPO –VMT, El RPO es la reserva por operaciones asistenciales (RPOA) y retribución por mantenimiento y operación (RPMO) por S/ 49,919,348 y la inversión por infraestructura (RPI) por S/ 36,635,109.
- Reserva General Fideicomiso, constituye el 5% de las reservas por RPMO y RPI de SALOG, Villa María del Triunfo y el Callao.
- Interés diferidos APP, son intereses no vencidos de los contratos APP.

10. APORTACIONES Y CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO, NETO

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Intereses Aportaciones Vencidas SUNAT	2,485,069,063	2,497,317,027
Intereses por Deuda Determinada	308,988,077	270,321,975
Gobierno Central	312,068,344	312,068,344
Cuentas por Cobrar Acciones Perta D.U 08-2011	10,427,806	12,527,430
	3,116,553,290	3,092,234,776
Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa:		
Gobierno Central	(312,068,344)	(312,068,344)
Intereses Difer. por Cobrar de Aportac. Vencidas SUNAT	(2,485,069,063)	(2,497,317,027)
Intereses Deuda Determinada	(308,988,077)	(270,312,975)
	(3,106,125,484)	(3,079,707,346)
TOTAL	10,427,806	12,527,430

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.

Intereses aportaciones vencidas SUNAT

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 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.

Aportaciones por Cobrar – Corrientes – la Deuda Determinada

También se mantiene el registro al 31 de Diciembre de 2015 como Aportaciones por Cobrar – Corrientes – la Deuda Determinada por la Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones correspondiente al mes de Diciembre de 2015 remitido mediante Carta N° 119-GCyR-GCGF-ESSALUD-2016 y considerando los saldos insolutos sin intereses de la Deuda Tributaria y No Tributaria.

Gobierno Central

El rubro Gobierno Central comprende la deuda del Estado Peruano con la Institución por aportaciones correspondientes al periodo enero 1988 a diciembre 1996, cuyo monto fue provisionado íntegramente en cumplimiento del Art. 2° del Decreto de Urgencia N° 067-98.

Este importe no es exigible en opinión suscrita por la Gerencia Central de Asuntos Jurídicos con Carta N° 670-GCAJ-ESSALUD-99 de 26.03.99 y fue provisionado en el año 1999.

Acciones Perta

Según el Decreto de Urgencia N° 008-2011 resuelve que todas las Entidades Públicas transfieran al FONAFE sus Acciones Perta referente a las Empresas Agroindustriales, ESSALUD con Oficio N° 035-PE-ESSALUD-2011 del 01 de marzo del 2011 comunica a FONAFE que ha cumplido con dicho decreto de urgencia designando a la Sociedad Agente de Bolsa CREDIBOLSA como intermediario para la transferencia de las acciones de titularidad de ESSALUD a FONAFE, que tenía como fecha de vencimiento el 01 de marzo del 2011.

Al 31 de Diciembre 2015 se reclasifico a corto plazo dos cuotas por S/ 2,099, 624 por la transferencia de acciones perta a FONAFE, quedando un saldo al 31.12.2015 de S/10,427,806.



Intereses Diferidos por Cobrar

En el mes de Diciembre del año 2015 se mantiene los Intereses Diferidos correspondiente a los saldos y valores SUNAT a Diciembre 2015 y lo de la Deuda Determinada de la GCyR a Diciembre 2015 en el rubro Cuentas por Cobrar Comerciales No Corriente con su contrapartida a Ingresos Diferidos que para efecto de presentación en los Estados Financieros estas cuentas se presentan netas.

11. INVERSIONES MOBILIARIAS

Al 31 de diciembre este rubro comprende

	S/			
	2015	2014	Tasa de interés Nominal anual%	Vencimiento
Bonos Corporativos en MN	511,034,008	458,775,669	Entre 4.75% y 9.4688%	Entre ENE 16 y ENE25.
Bonos Corporativos en ME	34,374,000	31,800,672	Entre 3.75% y 8.%	Entre JUL 16 y JUL 21.
Bonos Soberanos en MN	261,006,082	288,345,677	Entre 5.20% y 8.60% y 6.8399+VAC	Entre AGO17 y AGO31
Bonos de Titulación en MN	5,219,535	6,240,665	Entre 6.94% y 7.38%	Entre SET17 y SET25.
Bonos de Titulación en ME	11,826,562	2,923,605	4.19% y LIBOR 3M+2.31	
Certificados de Depósito en MN (neto de provisión)	39,588,261	67,023,049	Entre 4.4% y 7.2815%	Entre ENE.16 y DIC.16
Certificados del BCR en MN (neto de provisión)	-	6,001,252	Entre 3.45% a 3.50%	Entre MAR 15
Letras del Tesoro	1,452,035	8,509,836	Entre 3.42% y 3.5118%	Entre ENE16 y DIC16
Bonos BAF en MN	28,272,703	28,658,080	Entre 5.3% y 6.0%	Entre ENE 17 Y AGOS 17
Bonos BAF en ME	9,101,211	9,298,299	Entre 4.2599% y 5%	Entre N° V 16 y AGOS18.
Bonos Globales en ME	89,626,447	83,423,957	Entre 7.35% y 8.375%	Entre MAY16 y JUL25
Fondos Mutuos en MN	145,225,299	291,081,884	-	-
Fondos Mutuos en ME	409,803,212	103,298,884	-	-
Bonos Subordinados en ME	2,230,568	2,050,845	8.50%	FEB16.
Fondos Mutuos Inmobiliarios	4,649,100	5,823,450	-	-
Fluctuación de Fondos Mutuos Inmobiliarios	7,342,510	6,382,186	-	-
Acciones	123,370,947	185,928,160	-	
TOTAL	1,684,122,480	1,585,566,170		



La variación registrada entre el periodo **2015** es de S/ 98.56 Millones. Los aumentos y disminuciones que presentan los instrumentos financieros que posee la institución durante un mismo periodo de un ejercicio al otro, se detallan a continuación:

Bonos Corporativos en M/N: Se registró una considerable variación positiva por S/ 52.26 millones, generada por la compra y el vencimiento de algunos bonos, las amortizaciones y al alza en cuenta de los mismos, el ajuste por variación del precio del mercado, a los intereses ganados y el ajuste del valor razonable según NIC 39.

Bonos Corporativos en M/E: Se registra un aumento en el valor razonable de S/ 2,573 Millones, esto debido a la compra de Bonos durante el presente ejercicio, a las redenciones de Bonos diversos, al ajuste por la variación del precio PIP y a los intereses generados por la aplicación del factor obtenido por los días transcurridos se debe también a los ajustes al valor razonable en aplicación a la NIC 39 p55 y al ajuste por diferencia de cambio en aplicación de la NIC 21 p23(c).

Bonos Soberanos M/N: Registra una considerable variación negativa en su valor razonable de S/ (27.34) millones, producto de los distintos vencimientos periódicos de diversos Bonos y al ajuste de valor razonable en aplicación de la NIC 39, por la variación del precio del mercado (PIP) y por los intereses obtenidos durante el ejercicio

Bonos de Titulación en M/N: La variación del valor razonable es de S/ (1.02) millones, variación negativa producto de los indistintos vencimientos de bonos, amortizaciones periódicas, a los intereses ganados por operaciones que se ven registradas en los EEFF en aplicación de la NIC 39.

Bonos de Titulación en M/E: Presenta una variación positiva de S/ 8.90 millones, debido a la compra de Bonos, a los intereses ganados; operaciones que se ven registradas en los EEFF en aplicación de la NIC 39.

Certificados de Depósitos M/N: Registra una disminución de S/ (27.43) millones, variación que deriva de los ajustes del valor razonable según NIC 39 p55(a) y del vencimiento de algunos Certificados de Depósitos.

Certificados del BCR MN: Este instrumento registra una disminución de S/ (6.) millones, generada por el vencimiento de dichos certificados.

Letras del Tesoro Público: El valor razonable de las Letras del Tesoro, registra una variación negativa de S/ (7.06) millones. Esto se debe al vencimiento y la disminución en cuenta en aplicación de la NIC 39 p17(a) y a los intereses obtenidos durante dicho periodo.

Bonos de Arrendamiento Financiero M/N: Se muestra una variación negativa de S/(0.39) millones. Esta diferencia se debe a las distintas amortizaciones periódicas e intereses ganados, los cuales han sido registrados a su valor razonable en aplicación de las Normas Contables y la NIC 39.

Bonos de Arrendamiento Financiero en M/E: Los BAF en ME, presentan una variación negativa de S/ (0.20) millones, producto de amortizaciones periódicas, vencimientos e intereses ganados en el transcurso del ejercicio; así como al respectivo ajuste por diferencia de tipo de cambio en aplicación de la NIC 21 p23 (c), los cuales se presentan al Valor razonable.



Bonos Globales M/E: Registra una variación positiva de S/ 6.20 millones, producto de la compra de este tipo de bonos, la variación del precio de mercado (PIP), las amortizaciones periódicas, el ajuste de diferencia de cambio, las diversas redenciones y el ajuste a valor razonable según NIC 39.

Fondos Mutuos M/N: Refleja una Notable variación negativa. Diferencia que disminuye el valor razonable de los Fondos Mutuos por la suma de S/ (145.86) millones; disminución generada principalmente por el Rescate de diversos fondos mutuos, así como la suscripción de otros, efectuados durante el ejercicio, intereses ganados, la variación del precio de mercado y los ajustes periódicos del valor razonable en aplicación a la NIC 39 p55(a).

Fondos Mutuos M/E: Se realizaron nuevas suscripciones de Fondos Mutuos los cuales generaron un incremento en el valor razonable de S/ 306.50 millones. También se registraron variaciones por la aplicación del precio de mercado, las amortizaciones, los intereses de las suscripciones de Fondos Mutuos, los ajustes contables al valor razonable en aplicación de la NIC 39 p55(a) y los registros contables mensuales de ajuste por diferencia de cambio en aplicación de la NIC 21 p23 (c).

Bonos Subordinados M/E: Registra un incremento en el valor razonable de S/ 0.18 millones; originada principalmente por el ajuste por diferencia del tipo de cambio en aplicación a la NIC 21 p23(c) y al ajuste del valor razonable aplicado según NIC 39 p55(a).

Fondos Mutuos Inmobiliarios M/E: Registra una disminución en el valor razonable por la suma de S/ (0.21) millones. Esta diferencia se debe principalmente a las variaciones mensuales del valor cuota del FIMI, a los intereses obtenidos durante todos los meses del ejercicio, los fondos liberados, a los ajustes del valor razonable en aplicación a la NIC 39 p55 y al ajuste por diferencia del tipo de cambio en aplicación de la NIC 21 p23(c).

Acciones: Nos muestra una disminución del valor razonable de S/ (62.56) millones, diferencia obtenida por la variación de precio del mercado, así como la aplicación de los ajustes periódicos al valor razonable, según NIC 39 p55 (a). A su vez, los ajustes mensuales por diferencia del tipo de cambio en aplicación a la NIC 21 p 23(c).

Al 31 de diciembre de 2015 la clasificación de las inversiones mobiliarias por niveles es como sigue:

	S/		
	Nivel 1	Nivel 2	Saldo Total
Activos Financieros			
a Valor Razonable			
- Acciones M/N	56,790,527.	-	56,790,527.
- Acciones M/E	65,974,676.	-	65,974,676.
- Acciones Agrarias	605,744.	-	605,744.
- Fondos Mutuos M/N	145,225,299.	-	145,225,299.
- Fondos Mutuos M/E	409,803,212.	-	409,803,212.



	S/		Saldo Total
	Nivel 1	Nivel 2	
Inversiones Mantenedas hasta su vencimiento			-
- Certificados de Deposito	39,588,261	-	39,588,261.
- Certificados del BCR	-	-	-
- Letras del Tesoro publico	1,452,035	-	1,452,035.
- Bonos M/N	805,532,328	-	805,532,328.
- Bonos M/E	147,158,788	-	147,158,788.
- Fondos Inmobiliarios	-	11,991,610	11,991,610
TOTAL	1,672,130,870	11,991,610	1,684,122,480

Nivel 1, Se incluyen en este nivel el valor de los instrumentos financieros negociados en mercados activos y se basa en los precios de cotización de los mercados a la fecha del Balance General. Un mercado se entiende como activo si los precios de cotización están regularmente disponibles en una bolsa, negociador, bróker, grupo de industrias, servicios de precio, o de una agencia reguladora y esos precios representan transacciones reales y regulares de mercado sobre la base de libre competencia.

Nivel 2, El valor razonable de los instrumentos financieros que no se negocian en mercados activos se determinan usando técnicas de valuación. Estas técnicas de valuación maximizan el uso de información observable de mercado en los casos en que esté disponible y confía lo menos posible en estimados especificados de la entidad. Si todas las variables significativas para establecer el valor razonable de un instrumento financiero son observables, el instrumento se incluye en este nivel.

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Comprende lo siguiente:

	S/			
	Saldos Iniciales	Adiciones	Retiros y/o ventas	Otros Cambios Saldos Finales
Año 2015				
Costo:				
Terrenos	2,368,582,903	5,923,705	-	257,039 2,374,763,647
Edificios y otras construcciones	2,427,098,640	4,329,734	-	255,205,427 2,686,633,801
Maquinaria y equipo	2,063,367,956	116,939,887	(19,483,289)	11,986 2,160,836,540
Unidades de transporte	85,945,434	943,514	(577,431)	- 86,311,517
Muebles y enseres	290,546,682	20,515,295	(1,255,652)	10,674 309,816,999
Equipo de cómputo	182,308,965	69,288,294	(1,313,337)	(24,081) 250,259,841
Bienes por Recibir		1,097,809		1,097,809
Trabajos en curso	785,314,895	27,902,306	-	(257,549,195) 555,668,006
Libros en biblioteca	415,769	-	-	- 415,769
	8,203,581,244	246,940,544	(22,629,709)	(2,088,150) 8,425,803,929



S/					
	Saldos Iniciales	Adiciones	Retiros y/o ventas	Otros Cambios	Saldos Finales
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras construcciones	826,759,093	27,970,905	-	1,151,252	855,881,250
Maquinaria y equipo	1,356,187,951	142,427,609	(18,459,659)	70,283	1,480,226,184
Unidades de transporte	77,852,150	4,574,045	(577,431)	-	81,848,764
Muebles y enseres	225,476,298	12,754,942	(1,206,001)	18,020	237,043,259
Equipo de cómputo	166,530,432	6,091,121	(1,308,082)	2,243	171,315,714
	2,652,805,924	193,818,622	(21,551,173)	1,241,798	2,826,315,171
Valor neto al 31.12.2015	5,550,775,320				5,599,488,758

S/					
	Saldos Iniciales	Adiciones	Retiros y/o ventas	Otros Cambios	Saldos Finales
Año 2014					
Costo:					
Terrenos	2,331,893,980	36,071,086	-	617,837	2,368,582,903
Edificios y otras construcciones	2,300,870,431	3,627,314	-	122,600,895	2,427,098,640
Maquinaria y equipo	1,981,703,144	67,334,497	(15,184,549)	29,514,864	2,063,367,956
Unidades de transporte	83,842,889	3,016,290	(913,745)	-	85,945,434
Muebles y enseres	279,615,292	7,065,142	(952,929)	4,819,177	290,546,682
Equipo de cómputo	176,248,316	13,120,939	(6,600,746)	(459,544)	182,308,965
Trabajos en curso	687,154,175	1,842,390	-	96,318,330	785,314,895
Libros en biblioteca	415,769	-	-	-	415,769
	7,841,743,996	132,077,658	(23,651,969)	253,411,559	8,203,581,244
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras construcciones	796,131,340	27,472,329	-	3,155,424	826,759,093
Maquinaria y equipo	1,235,846,349	136,125,146	(14,428,701)	(1,354,843)	1,356,187,951
Unidades de transporte	73,367,828	5,398,067	(913,745)	-	77,852,150
Muebles y enseres	214,912,082	11,881,997	(935,853)	(381,928)	225,476,298
Equipo de cómputo	165,795,557	7,350,049	(6,596,927)	(18,247)	166,530,432
	2,486,053,156	188,227,588	(22,875,226)	1,400,406	2,652,805,924
Valor neto al 31.12.2014	5,355,690,840				5,550,775,320



Terrenos, Edificios y Otras Construcciones

Como se describe en la Nota 3.f) en el año 2014 ESSALUD aplicó la Directiva N° 2-2014-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 006-2014-EF/51.01 de fecha 19 de mayo de 2014 "Metodología para la Modificación de la Vida Útil de Edificios, Revaluación de Edificios y Terrenos", como resultado de este proceso se obtuvieron los siguientes resultados:

Modificación de vidas útiles.- Se modificaron las vidas útiles teniendo como base la vida útil de estos activos determinada en las tasaciones correspondientes y como resultado se obtuvo una disminución neta de la depreciación acumulada de las edificaciones por S/ 145 millones (S/ 168 millones de disminución y 23 millones de incremento en la depreciación) acreditándose este importe a los resultados acumulados (Nota 22 b).

Revaluación y desvalorización de activos.-Como resultado de la comparación de los valores en libros y los valores de tasación, se determinó un efecto neto en el valor de los activos por S/ 2,166 millones, un incremento neto en el costo de los terrenos por S/ 1,834 millones, un incremento neto en el costo de los edificios y construcciones de S/ 573 millones y un incremento neto en la depreciación acumulada de edificios por S/ 241 millones. El efecto de estos ajustes ha sido registrado como incremento de Otras reservas del patrimonio (excedente de revaluación) por S/ 2,166 millones (Nota 22 c) y como gasto del período por S/ 2.6 millones (Nota 28 y 29)

Los otros cambios en edificios y otras construcciones corresponden principalmente a la recepción de las obras de Hospitales II Tarapoto, Abancay y de Alta Complejidad de La Libertad.

Maquinaria, Muebles y Enseres y Equipos de Cómputo

Mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 573-PE-ESSALUD-2012 del 11.JUL.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.

Las convocatorias a Concursos Públicos y Procesos de Menor Cuantía durante los años 2012 y 2013, no se llegaron a culminar al haberse declarado desierto por la no presentación de postores. En el año 2014, después de un análisis realizado por el comité de inventario y tasación, se ha definido que este proceso, debido a su complejidad, no podría ser realizado por una sola empresa y que es necesario ejecutar actividades previas que permitan obtener los resultados esperados; por ello, se ha elaborado un plan de actividades para ejecutar el inventario físico de bienes muebles del rubro maquinaria y equipo que concluirá en el año 2016.

Adiciones y otros movimientos de Maquinaria, Muebles y Enseres

Las adiciones en los otros bienes muebles corresponden a las adquisiciones, principalmente de equipo médico, realizada por las redes asistenciales a nivel nacional en el marco de los convenios suscritos con UNOPS.



Asimismo, los otros cambios corresponden a la implementación con los equipos necesarios a los nuevos hospitales recibidos durante el período 2015, principalmente Hospital II Tarapoto, Abancay y de Alta Complejidad de la Libertad

Trabajos en curso

La Institución ha suscrito los siguientes contratos de Asociación Público Privado (APP):

- Contrato Almacenes Sabogal y Callao
- Contrato Hospital II Callao; Construcción, dotación de equipos del Centro Asistencial
- Contrato Hospital Villa María ; Construcción, dotación de equipos del Centro Asistencial

Al 31 de diciembre de 2015, las construcciones en curso incluyen el importe de los Certificados de Avance de Obra (CAO) y de Reconocimiento de Derechos Irrevocables que han sido emitidos en el marco de los Contratos de Asociación Público Privado entre los años 2011 al 2014. Estos conceptos incluyen intereses capitalizados por S/32,763,958.

	US \$	S/
APP - SALOG	17,303,334	47,419,007
APP - Villa María	79,414,230	216,854,566
APP - Callao	77,591,375	211,812,057
TOTAL	174,308,939	476,085,630

El incremento en trabajos en curso corresponde principalmente a las rendiciones (valorizaciones) efectuadas por PNUD y OIM por los proyectos de construcción de Hospital de Alta Complejidad de la Libertad, Hospital Abancay y el Centro de Emergencia de Lima Metropolitana del Hospital Rebagliati.

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.

El cargo a resultados por concepto de depreciación de los bienes del activo fijo ascendente a S/ 193,818,623 (S/ 188,228,059 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	165,847,718	160,755,730
Oficina, inmuebles e instalaciones	27,970,905	27,472,329
TOTAL	193,818,623	188,228,059



La disminución de la depreciación del periodo de los inmuebles se debió a la determinación de la vida útil de los edificios y otras construcciones, en concordancia con la normatividad vigente.

13. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Intangibles		
Software	30,678,161	30,075,986
	30,678,161	30,075,986
Menos:		
Amortización acumulada		
Software (10% anual)	(21,580,673)	(20,013,296)
	(21,580,673)	(20,013,296)
TOTAL	9,097,488	10,062,690

Comprende el registro de los diversos Software adquiridos por la Institución. Su saldo neto al 31 de Diciembre del 2015 asciende a S/ 9,097,488.

Principales Software:

- Software de Sistema de Información Geográfico para la Proyección de la Demanda y Planificación de la Oferta de Servicios de Salud.
- Software Pacs Sistema Digital Archivo.
- Software Herramienta de Gestión de la Seguridad de la Información, Riego y cumplimiento de normas y regularizaciones.
- Software Herramienta de Control de Procesos del Centro de Computo Sede Central.
- Licencia de Software de Análisis Estadístico para la Gerencia Central de Seguros.
- Software Plataforma Gestión de Procesos de Negocios.
- Software Modulo de Tramitación Telemática.
- Software Herramienta para el Monitoreo de Desempeño y Diagnóstico del Sistema Gestión Servicios de Salud.
- Licencia de Software SAP.

Comprende el registro de los diversos Software adquiridos por la Institución. En los años 2015 y 2014 la amortización cargada a resultados ascendió a S/ 1,560,070 respectivamente, y se muestran en el rubro provisiones, varias (Nota 35).



14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Facturas por pagar a proveedores:		
Facturas por recibir	51,236,485	46,712,497
Facturas por pagar	348,404,043	262,256,753
TOTAL	399,640,528	308,969,250

Comprende las obligaciones que han contraído la institución, derivada 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.

Cuentas por pagar está constituido por los siguientes conceptos:

Facturas por Recibir, corresponde al material estratégico recibido en los almacenes de ESSALUD los cuales se encuentran pendientes de facturación por parte de los Proveedores y en proceso de verificación por el Área de Logística, a la fecha se tiene un saldo significativo (S/ 51 millones) que el área de logística tiene que coordinar con los proveedores para remisión de sus facturas.

Facturas por pagar, corresponde a las facturas verificadas por el Área de Logística y en proceso de pago de acuerdo al cronograma de la Gerencia de Tesorería.

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Tributos, Gobierno Central	29,390,697	35,691,813
Reclamaciones de Terceros	26,443,683	18,895,983
Depósitos en Garantías	2,636,149	2,508,537
Interfondos	17,943,920	17,943,071
Otras Cuentas por Pagar Diversas	372,212,189	367,195,456
TOTAL	448,626,637	442,234,860

Tributos, comprenden principalmente, retenciones efectuadas a los empleados por el Impuesto a la Renta de Quinta Categoría, Impuesto General a las Ventas y otros.

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



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

Otras Cuentas por Pagar Diversas, comprende principalmente la obligación devengada por servicios recibidos de luz, agua, teléfono, mantenimiento y vigilancia, en los meses de diciembre de 2015 y 2014, Ley del artista D.L.19479 y Subsidios por Pagar.

16. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Facturas por Pagar SILSA	8,444,548	6,104,594
Facturas por Pagar ESVICSAC	10,759,422	4,078,508
TOTAL	19,203,970	10,183,102

Corresponde a facturas por pagar en el mes de diciembre de 2015 a las afiliadas Servicios Integrados de Limpieza S.A. (SILSA) por S/ 8.4 millones (S/ 6.1 millones al 31 de diciembre de 2014) y Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control. S.A.C. (ESVICSAC) por S/ 10.8 millones (S/ 4.1 millones al 31 de diciembre de 2014), verificadas por el Área de Logística y en proceso de pago de acuerdo al cronograma de la Gerencia de Operaciones Financieras.

17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR JUDICIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Perdidas por Litigios	174,965,611	134,263,564
TOTAL	174,965,611	134,263,564

Comprende los Procesos Judiciales por los diversos litigios que la Institución tiene con terceros, empleados y ex empleados y que cuentan con un dictamen final a favor de terceros y que deberán ser abonados en el periodo corriente. El reconocimiento de esta provisión está basado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 37 Pasivos Contingentes, la citada información está sustentada en los informes de la Oficina Central de Asesoría Jurídica a Diciembre del 2015, según Carta N° 1397-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2015 del 30-12-2015



18. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Beneficios Directos:		
Sueldos por Pagar	18,477,388	12,730,616
Provisiones por Vacaciones	153,182,592	137,459,220
Compensación por Tiempo de Servicio	19,897,372	18,483,334
Otros Beneficios Directos	73,643,182	36,307,321
Contribuciones del Empleador y Aportes al Fondo:		
ESSALUD	182,083,315	19,369,329
ONP	5,295,597	7,875,836
Administradoras fondos de Pensiones - AFP	21,094,125	24,132,953
Otras Contribuciones y Aportes	1,834,582	1,784,261
TOTAL	311,633,153	258,142,870

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

- Sueldos por pagar por S/ 18,477,388, corresponde a las obligaciones por pagar por concepto de remuneraciones, liquidación de beneficios sociales del personal de los regímenes del D.L 276 y 728.
- Provisión por vacaciones por S/ 153,182,592, corresponde a las provisiones por concepto de indemnización y bonificación vacacional del personal del D.L 276 y 728.
- Compensación por Tiempo de servicios, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública por S/19,897,372, desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2015.
- Otros Beneficios directos por S/ 73,643,182 constituido por guardias, RPCT, vacaciones trancas, horas extras por atenciones en el fondo salud, labores en domingos y feriados en el fondo salud.
- Contribuciones del empleador y aportes a fondos, principalmente a ESSALUD por S/18,208,315, ONP por S/ 5,295,597, AFP por S/ 21,094,125 y otros por S/ 1,834,582.

19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
APP-SALOG Equipamiento e infraestructura	23,233,251	27,931,797
APP-CALLAO Infraestructura	235,499,517	228,740,437
APP-Villa María del Triunfo Infraestructura	242,761,616	222,404,968
Deuda ESSALUD-ONP D.S.0622005	1,303,438	1,303,438
TOTAL	502,797,822	480,380,640



Las Cuentas Por Pagar APP están relacionadas a los convenios de Asociación Público Privado con los operadores siguientes:

- SALOG S.A. de fecha 05 de Febrero de 2010 por la cantidad de US\$ 10,833,646.18 que hacen un total de S/ 36,942,733.47, incluido intereses. La construcción de los almacenes Central y Sabogal están al 100% de avance y el equipamiento de los almacenes y farmacias de las Redes Asistenciales de Lima están en un avance de 100%. El vencimiento está fijado para el año 2020 y la tasa de interés nominal es del 9.75% anual.
- Villa María del Triunfo Salud SAC de fecha 31 de Marzo del 2010 por la cantidad de US\$113, 359,022.82 que hacen un total de S/ 386,554,267.83 incluido intereses. La construcción del Hospital se encuentra en un avance de la obra en 100%. El vencimiento está fijado para el año 2029 y la tasa de interés nominal es del 9.70% anual.
- Callao Salud SAC de fecha 31 de Marzo del 2010 por la cantidad de US\$107,319,617.52 que hacen un total de S/ 365,959,895.73 incluido intereses.
- La construcción del Hospital se encuentra en un avance de la obra en 100%. El vencimiento está fijado para el año 2029 y la tasa de interés nominal es del 8.94% anual.

Detalle de otras cuentas por pagar diversas

Otras Cuentas Por Pagar No Corriente APP Al 31.12.2015 Y 31.12.2014

	S/		S/	
	<u>Dic-15</u>		<u>Año 2014</u>	
	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
Contratos De Asociación Públicos Privados				
APP SALOG Cao		36,942,733		41,936,550
APP Villa María Del Triunfo Cao		386,554,268		371,085,196
APP Callao Cao		<u>365,959,896</u>		<u>351,473,459</u>
		<u>789,456,897</u>		<u>764,495,205</u>
Menos:				
Intereses No Vencidos De Los Contratos APP (Diferidos)		248,135,511		253,449,282
APP SALOG Cao	5,407,768		7,323,132	
APP Villa María Del Triunfo Cao	128,131,197		129,826,091	
APP Callao Cao	<u>114,596,546</u>		<u>116,300,059</u>	
	<u>248,135,511</u>		<u>253,449,282</u>	
Reclasificación A La Parte Corriente (Capital De La Deuda)		39,827,002		31,968,721
APP SALOG Cao	8,301,714		6,681,621	
APP Villa María Del Triunfo Cao	15,661,455		12,518,668	
APP Callao Cao	<u>15,863,833</u>		<u>12,768,432</u>	



Otras Cuentas Por Pagar No Corriente APP Al 31.12.2015 Y 31.12.2014

	<u>S/</u>		<u>S/</u>	
	<u>Dic-15</u>		<u>Año 2014</u>	
	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
	<u>39,827,002</u>		<u>31,968,721</u>	
Mas:				
Reclasificado De La Parte Corriente		-		-
Villa María Y Callao				
APP Villa María Del Triunfo Cao	-	-	-	
APP Callao Cao	-	-	-	
	-		-	
Saldos Presentación En El Estado De Situación Financiera		501,494,384		479,077,202
Mas:				
Deuda ESSALUD-ONP D.S.0622005		1,303,438		1,303,438
Total Otras Cuentas Por Cobrar No Corriente		<u>502,797,822</u>		<u>480,380,640</u>

20. PROVISIONES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>S/</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Procesos Civiles y Laborales	43,991,698	54,078,183
Procesos Contenciosos Administrativos	5,953,803	7,790,537
Procesos Penales	493,210	501,800
Constitucionales	4,251	895,573
Contingencias Tributarias	3,934,887	4,608,642
Procesos Arbitrales	6,133,822	-
TOTAL	<u>60,511,671</u>	<u>67,874,735</u>

De acuerdo con la política de la Institución, la provisión de contingencias se registra sobre la base de las calificaciones de los procesos efectuados por los asesores legales de la Oficina Central de Asesoría Jurídica, considerando los atributos de remoto, probable y posible según lo dispuesto en la norma Internacional de Contabilidad N° 37 Provisiones Obligaciones Contingentes, Activos Contingentes, registrándose una provisión por los procesos que son calificados como probable.

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

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



En el caso que, como consecuencia de hechos pasados, pueda producirse una salida de recursos económicos que impliquen beneficios económicos para pagar: (a) una obligación presente, o (b) una obligación posible, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno más hechos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.		
Existe una obligación presente que PROBABLEMENTE exija una salida de recursos.	Existe una obligación POSIBLE, o una obligación presente, que puede o no exigir una salida de recursos.	Existe una obligación posible, o una obligación presente en la que se considera REMOTA la posibilidad de salida de recursos.
Se procede a reconocer una provisión (NIC 37 párrafo 14).	No se reconoce provisión (NIC 37 párrafo 27).	No se reconoce provisión (NIC 37 párrafo 27).
Se exige revelar información complementaria sobre la provisión (NIC 37 párrafos 84 y 85).	Se exige revelar información complementaria sobre el pasivo contingente (NIC 37 párrafo 86).	No se exige revelar información complementaria.
Salud S/ 44,143,671 Salud USD 4,800,000	Salud S/ 92,286,547 Salud USD 3,225,000	Salud S/ 43,195,300 Salud USD 0

Probable

Instancias	FONDO SALUD			
	<u>S/</u>	<u>USD</u>	<u>3.41</u>	<u>TOTALES</u>
Paz Letrado	864,476	-	-	864,476
Juzgado	29,208,219	4,800,000	16,368,000	45,576,219
Sala	2,155,315	-	-	2,155,315
Corte Suprema	2,470,359	-	-	2,470,359
Tribunal Constitucional	-	-	-	-
Tribunal Arbitral	5,510,415	-	-	5,510,415
Contingencia Tributaria	3,934,887	-	-	3,934,887
TOTAL	44,143,671	4,800,000	16,368,000	60,511,671

Posible

Instancias	FONDO SALUD			
	<u>S/</u>	<u>USD</u>	<u>3.41</u>	<u>TOTALES</u>
Paz Letrado	1,056,665	-	-	1,056,665
Juzgado	75,742,898	2,625,000	8,951,250	84,694,148
Sala	10,141,171	600,000	2,046,000	12,187,171
Corte Suprema	1,565,894	-	-	1,565,894
Tribunal Constitucional	5,000	-	-	5,000
Tribunal Arbitral	3,774,919	-	-	3,774,919
Contingencia Tributaria	-	-	-	-
TOTAL	92,286,547	3,225,000	10,997,250	103,283,797



<u>Remota</u>		<u>FONDO SALUD</u>		
Instancias	<u>S/</u>	<u>USD</u>	<u>3.41</u>	<u>TOTALES</u>
Paz Letrado	417,429	-	-	417,429
Juzgado	39,278,290	-	-	39,278,290
Sala	2,499,634	-	-	2,499,634
Corte Suprema	637,482	-	-	637,482
Tribunal Constitucional	9,000	-	-	9,000
Tribunal Arbitral	353,465	-	-	353,465
Contingencia Tributaria	-	-	-	-
TOTAL	43,195,300	-	-	43,195,301

Respecto a los procesos ASEIPSS, se detalla lo siguiente:

I.- DEMANDANTE: ASEIPSS

DEMANDADO: ESSALUD Y ONP

MATERIA: ACCION DE CUMPLIMIENTO

JUZGADO: 32° JUZGADO CIVIL DE LIMA. (PRIMER GRUPO)

EXPEDIENTE: 38154-2006

ESTADO: EJECUCION 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 topes 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 – EJECUCION 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.

- 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, TECNICOS, ENFERMERAS, MEDICOS Y OTROS, por el periodo 18/11/2004 al 31/12/20011, signados e identificados del número 01 al 4373, 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 NIVELACION DE PENSION 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: ACCION DE CUMPLIMIENTO

JUZGADO: 5° JUZGADO CONSTITUCIONAL DE LIMA. (SEGUNDO GRUPO)

EXPEDIENTE: 02576-2002-0-1801-JR-CI-25

ESTADO: EJECUCION 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 – EJECUCION 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 – 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 NIVELACION DE PENSION 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, APROBANDOSE 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.

No obstante refiere dicha Gerencia, que a fin de cumplir con el citado mandato judicial, cuando se presente la propuesta de la primera Modificación Presupuestal del 2016 para la aprobación del Consejo Directivo de ESSALUD y posteriormente del FONAFE, se considerarán los recursos necesarios para atender dichas obligaciones en una sola armada, las cuales, en caso aprobarse el presupuesto correspondiente, se estarían pagando en el mes siguiente de aprobado dicho informe.



21. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Compensación por Tiempo de Servicio	9,092,849	13,888,809
TOTAL	9,092,849	13,888,809

Compensación por Tiempo de servicios, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública por S/9,092,849 desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2015, menos las deducciones por pago de beneficios sociales durante el presente ejercicio, su actualización es efectuada al cierre de cada período contable.

Dichos montos estarán a su disposición al término del vínculo laboral con la entidad.

22. PATRIMONIO NETO

	S/	
	2015	2014
Reserva legal salud	2,062,586,641	1,839,057,342
Resultados acumulados	5,846,694,291	5,398,216,210
Resultado del ejercicio	405,124,748	672,007,380
Total Resultado Acumulado	6,251,819,039	6,070,223,590
Otras Reservas del Patrimonio	3,023,079,469	3,023,079,469
TOTAL	11,337,485,149	10,932,360,401

a) Reserva Legal

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:

Sobre la cobertura de la Reserva Técnica, la Gerencia de Inversiones Financieras mediante Carta N° 6 – GIF–GCF-ESSALUD-2014 del 08.01.2014 se 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 SEGÚN INVERSIONES FINANCIERAS

	S/
Reserva Técnica Exigida año 2014	1,839,057,342
Fluctuación del Mercado de la Reserva Técnica	19,269,255
Reserva Técnica Vigente	1,858,326,597
Instrumentos que Componen la Reserva Técnica:	
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
TOTAL	1,858,326,597



b) Resultados Acumulados.

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

El 31 de diciembre de 2015, el superávit acumulado asciende a S/ 6,251,819,039 (S/6,070,223,590 al 31 de diciembre de 2014).

La variación con diciembre 2015 fue de S/ 181, 595,449 se debe al superávit del año 2015 por S/ 405, 124,748, disminución por actualización de la Reserva Legal del fondo salud por S/ 223, 529,299.

c) Otras Reservas del Patrimonio.

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.

23. CUENTAS DE ORDEN:

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2015	2014
Rubro Activos		
a. Control de penalidades convenio SUNAT:		
Saldos de penalidades convenio SUNAT	26,092,982	26,092,982
Evaluación Contable antigüedad de saldos	(26,092,982)	(26,092,982)
	-	-
b. Cartas Fianzas recibidas bajo Custodia de Tesorería:		
Cartas Fianzas entregadas por Proveedores	401,647,315	445,720,176
Cartas Fianzas en Custodia UNOPS	(1,945,423)	(1,945,423)
	399,701,892	443,774,753
c. Obligaciones Previsionales Pensionistas		
3.1 D.L. 20530	4,467,134,195	4,785,147,285
3.2 D.L. 18846	1,459,975,960	1,540,274,246
	5,927,110,155	6,325,421,531
d. Control de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato:		
Relación de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato.	39,993,587	38,431,430
	39,993,587	38,431,430
e. Contingencias Judiciales		



	S/	
	2015	2014
Contingencias Judiciales	103,283,797	77,463,199
	103,283,797	77,463,199
f. Bancos en Liquidación		
Bancos en Liquidación	17,799,165	17,799,165
	17,799,165	17,799,165
g. Saneamiento Contable		
Saneamiento Facturas por Recibir	44,784	44,784
	44,784	44,784
Rubros Inactivos:		
h. Control de Rubros inactivos de años anteriores (1992-1998)	(1,512,133)	(1,512,133)
	(1,512,133)	(1,512,133)
TOTAL	6,486,421,247	6,901,422,729

Control de penalidades convenio SUNAT, comprende: La penalidad sobre incumplimiento Convenio SUNAT-ESSALUD por S/ 26, 092,982.

a) 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.

b) Obligaciones Previsionales Pensionistas: En cumplimiento a lo dispuesto en el Oficio N° 104-2010-EF/93.10 de fecha 06.06.2010 la Institución procedió al registro contable del pasivo previsional del D.L. N° 20530 y D.L. N° 18846 (Nota 2) con base en la respuesta del Contador General de la Nación se ratifica que "Con sujeción al principio de legalidad ESSALUD debe registrar las obligaciones previsionales en Cuentas de Orden y reconocerlas como gastos en ejercicios sucesivos según lo dispuesto en el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01 numerales 6. Reconocimiento del Gasto y 7. Procedimiento Contable".

Sobre el particular, al 31 de Diciembre de 2014 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/ 4,467,134,195, según cálculo actuarial de la ONP al 31.12.2015 con Oficio N° 000397-2015-OPG/ONP-20530 del 02.02.2016. De Enero a Diciembre 2016 se ha pagado a los pensionistas del DL. 20530 el importe de S/481, 822, 483.
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 (\$ 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 DL. 18846 el importe de S/ 155,193,056.



- c) **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.
- d) **Contingencias Judiciales**, comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación "Posibles" en concordancia con la NIC 37.
- e) **Banco en Liquidación**, 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.
- f) **Saneamiento Contable**, comprende la aplicación de saneamiento contable de las cuentas por pagar de la Red Asistencial Inco por el monto de S/ 44,784 de acuerdo a las lineamientos básicos del proceso de Saneamiento Contable de la Directiva N° 003-2011-EF/93.01.
- g) **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 31.12.2014 se ha consultado a nivel nacional y al archivo central sobre la documentación sustentatoria sin resultado positivo.

24. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Aportaciones ley 26790-Régimen Regular	8,939,612,982	8,546,155,315
	8,939,612,982	8,546,155,315
Seguro Independiente	15,003	28,050
Personal Familiar	400,083	420,340
Nuevo Seguro Potestativo Aportes	1,816,969	2,266,311
Peas Aportes Seguro Salud Trabajador Independiente	19,243,547	19,379,066
SOAT - Ingreso a Emergencia y/o Hospital	1,790,274	1,617,524
Tomografía Computarizada	13,530	60,728
Mamografía Bilateral	-	118



	S/	
	2015	2014
Transporte de Muestra	397,972	611,156
Potestativo - Nuevo Seguro Salud Trabajador	146,108	106,818
Deducible por Consulta Externa NSP-04999	71,996	73,173
Copago por Hospitalización NSP-049999999	69,892	102,399
PEAS - Consulta Externa PEAS-091999	2,259,890	1,223,157
	26,225,264	25,888,840
Aportaciones SCTR. Trabajador Dependiente	69,553,404	69,957,737
Aportaciones SCTR. Trabajador Independiente	909,893	874,059
	70,463,297	70,831,796
Otras Aportaciones por Servicios a No Asegurados		
Consulta Externa y/o Emergencia	3,339,910	3,506,034
Hospitalización	17,697,446	8,066,635
Procedimientos Tópicos	286,663	451,324
Laboratorio Clínico - Exámenes de Sangre	1,271,696	1,084,852
Banco de Sangre y Medicina Transfucional	208,850	458,609
Anatomía Patológico	20,686	17,783
Radiología - Tomografías - Mamografías y Ecografías	1,536,787	1,625,550
Intervenciones Quirúrgicas	1,277,891	1,246,982
Tratamientos Especializados	2,282,937	3,281,332
Odontología en General	326,112	311,180
Transplantes de Órganos	16,099	291,285
Ventas de Medicinas a Terceros No Asegurados	1,643,008	1,739,088
Evaluación Médica x Enfermedades Profes. De Neomoco.	182,222	262,505
	30,090,307	22,343,159
Prestación de servicios de administrativos al fondo Agrario	393,023,839	341,379,353
	393,023,839	341,379,353
TOTAL	9,459,415,689	9,006,598,463

Este rubro detalla los ingresos por aportaciones al régimen de Prestaciones de Salud –Ley N° 26790 y otros regímenes que por ley expresa se asignaron bajo la administración de ESSALUD.

Asimismo, mediante Ley N° 29351 y modificatorias se elimina el aporte patronal de las Gratificaciones de julio y diciembre durante los años 2009 al 2015 afectando el flujo de recursos de dichos períodos.



25. COSTO DE PERSONAL

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Remuneraciones Habituales	744,816,825	715,569,115
Contrato Administrativo de Servicio - CAS	310,105,510	289,676,281
Bonificación Resolución Suprema N° 019	742,155,591	653,754,346
Horas Extras	172,264,866	182,313,054
Guardias	131,588,265	126,294,835
Aumentos A.F.P.	3,462,970	3,526,279
Subvención Económica - Practicantes	8,928,522	7,979,093
Gratificación Escolaridad	123,664,684	114,360,043
CAS - Aguinaldo 2012	6,600,300	11,542,000
Gratificaciones julio, diciembre	328,742,452	302,726,710
Bonificación por Vacaciones	147,749,092	129,865,896
Vacaciones Personal CAS	1,241,575	781,109
Bonificación por Zona de Menor Desarrollo	78,320,170	61,857,462
Bono por Especialización	65,553,454	17,714,113
Otras Remuneraciones	31,424,003	17,634,550
Pago Pensionistas DL.20530 acuerdo N° 3-I	481,822,483	547,250,896
Pago Pensionistas DL.18846 acuerdo N° 1-I	155,193,056	171,096,716
Gratificación Extraordinaria	355,974,966	320,300,385
Acuerdo 6-4E del 13.08.08-Productividad	340,332,936	300,132,180
Gratificación 25 años de Servicios	7,645,777	8,174,749
Gratificación 30 años de Servicios	2,133,094	1,945,881
Vacaciones	11,069,793	10,672,210
Vacaciones Años Anteriores	889,267	852,911
Indemnización Vacacional	2,904,441	12,775,810
Indemnización Vacacional años anteriores	11,359	3,193
Indemnización por Despido	2,156,337	1,120,628
Directiva 04-GG-ESSALUD-2010	36,530,698	4,991,018
Régimen de Prestaciones de Salud ley 2687	182,583,655	172,450,202
Régimen Prestaciones Salud Ley 26790-CAS	13,704,430	12,869,730
Fondo de Pensiones D.L. 20530	1,077,111	1,276,687
Movilidad	1,435,790	944,956
Refrigerios	1,406,436	1,416,324
Encargatura de Plaza	38,627,898	38,065,624
Gastos de Sepelio y Luto	7,447,079	7,554,719
Navidad	11,195,279	8,796,850
Uniformes	69,885,981	68,213,089
CTS-Reg. Laboral del Sector Publico	287,602	816,944
CTS-Reg. Laboral del Sector Privado	127,896,347	117,896,304
Seguro de Trabajo de Riesgo	14,373,464	12,701,248
Seguro de Trabajo de Riesgo - CAS	2,111,264	1,864,667
TOTAL	4,765,314,822	4,459,778,807



26. COSTO DE MEDICINAS, MATERIAL MEDICO Y OTROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Medicamentos	770,474,090	719,795,400
Insumos para Laboratorio	171,559,604	144,887,628
Material e Instrumental Medico	415,847,672	380,885,863
Material Radiológico	20,805,531	21,042,819
Consumo de Otros Bienes Médicos	82,327	35,818
TOTAL	1,378,769,224	1,266,647,528

27. COSTO DE PRESTACIONES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Subsidios Directo Ley 26790	517,545,052	555,048,395
TOTAL	517,545,052	555,048,395

28. COSTO DE OFICINA, INMUEBLES E INSTALACIONES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Mantenimiento y Acond. de Infraestructura por Terceros	32,465,539	27,934,195
Alquiler de Edificios y Otras Construcciones	17,490,226	13,508,446
Otros Alquileres	89,481	94,391
Servicio de Vigilancia	152,370,995	148,633,555
Servicio de Limpieza	143,309,299	123,957,369
Servicio de Jardinería	1,491,497	1,362,652
Depreciación de Edificios	27,970,905	27,472,329
TOTAL	375,187,942	342,962,937



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

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Mantenimiento y Reparación de Equipos Médicos	52,354,174	42,310,394
Mantenimiento y Reparación de Unid. de Transporte Médicos	3,229,744	3,072,787
Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles y Otros Equipos	30,000,329	27,796,905
Alquiler de Otros Equipos	5,491,534	3,355,270
Alquiler de Equipos de Computo	283,982	33,550
Fletes	9,744,595	9,857,425
Depreciación Maquinaria y Equipo y Otras Unidades	142,427,609	136,125,146
Depreciación Equipos de Transporte	4,574,045	5,398,068
Depreciación Muebles y Enseres	12,754,942	11,881,997
Depreciación Equipos de Procesamiento de Datos	6,091,122	7,350,049
TOTAL	266,952,076	247,181,591

30. SERVICIOS MEDICOS ENCARGADOS A TERCEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Servicio de Personal Medico Encargados a Terceros	16,747,944	15,101,373
Servicio de Personal Asistencial Encargados a Terceros	160	3,400.
Clínicas Contratadas	74,481,217	69,968,976
Servicio de Hemodiálisis Encargado a Terceros	176,220,312	171,364,983
Prestación de Servicios de Salud en el Extranjero	14,780,960	13,874,021
Costo de Traslado Pacientes Encargado a Terceros	46,313,989	33,739,475
Costo de Servicio de Alimentación de Pacientes	48,384,278	41,656,030
Costo de Servicio de Lavandería Efectuados por Terceros	35,421,597	30,434,161
Otros Servicios de Salud Contratados	138,570,034	107,733,809
Servicios de Salud Contratados a Minsa	614,837	167,048
Servicio Asistencial APP	423,275,877	254,904,877
TOTAL	974,811,205	738,948,153



31. COSTO DE SUMINISTROS DIVERSOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Alimentos para Pacientes, agua de mesa y agua	31,121,361	24,559,078
Vestuario para Pacientes y Personal Medico	4,826,649	10,561,299
Ropa de cama para Pacientes	2,038,538	4,998,861
Útiles de Escritorio	8,552,695	7,742,777
Material de Computo y Comunicaciones	7,691,761	6,463,945
Material de Ferretería, Electricidad y Construcción	8,209,154	7,637,064
Combustibles, Carburantes y Lubricantes	24,901,613	28,958,379
Otros Bienes Administrativos	11,748,668	8,986,390
Repuestos y Equipamiento Hospitalario	23,236,954	23,997,627
Repuestos y Equipamiento Administrativo	7,509,962	7,399,333
Otras Mercaderías ingresados al Almacén	490,219	467,591
TOTAL	130,327,574	131,772,344

32. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Comisión SUNAT 1%	91,430,128	103,357,510
Comisiones por Administración AFIPSS	148,690,852	152,666,927
Comisiones y Gastos Bancarios	7,126,381	-
TOTAL	247,247,361	256,024,437

33. SERVICIOS PUBLICOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Servicios de Teléfono	12,821,489	11,688,774
Servicio de Correo y Mensajería	1,493,295	1,287,209
Servicio de Correo Electrónico	16,602,888	16,100,176
Servicio de Electricidad	38,404,912	32,247,266
Servicio de Agua Potable	18,540,329	16,438,052
TOTAL	87,862,913	77,761,477



34. OTROS GASTOS GENERALES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Pasajes Nacionales	48,996,959	38,754,555
Pasajes Internacionales	225,849	271,579
Transporte de Personas	3,432,876	2,612,270
Viáticos-Asig.para uso de Vehículos de Oficina	15,289	35,870
Servicio de Publicidad	12,380,344	8,653,926
Servicio de Publicaciones	1,207,126	1,295,894
Servicio de Admisión	2,259,858	1,929,819
Servicio de Procesamiento de Datos	780,821	1,344,614
Servicio Contratados en Tecnología de Información	10,882,784	16,070,334
Servicio de Supervisión e Implementación	3,514,182	4,125,440
Servicio de fideicomiso	29,547,048	26,403,836
Servicio Mantenimiento y Operación APP	133,346,491	80,303,822
Servicio de Capacitación	1,852,047	3,081,059
Servicio de Imprenta y Afiches	6,794,885	5,623,197
Servicio de Fotocopiado	4,887,990	4,236,910
Servicio de Seguros	23,832,378	11,449,072
Servicio de Subscripciones y Cotizaciones	13,906	65,130
Movilidad Local	5,145,713	4,841,312
Otros Servicios	98,390,469	88,487,334
Otros servicios- Servicio Turismo	8,700,694	15,260,387
Otros Bienes	10,118,839	8,834,906
Viáticos-Combustibles e Imprevistos	35,621	-
Gastos de Salud por Acción Cívica - Otros Gastos	9,265,813	25,067,374
Gastos por Presco DS 005-2013-SA	255,006	-
Gastos por Viajes al Exterior	-	639,850
Convenio de Servicio Operativo ONP - Bienes	24,073	40,883
Convenio de Servicio Operativo ONP - Servicios	32,648	37,381
Tributos Municipales	4,862,675	3,158,302
Otros Tributos	207,535	297,273
Impuesto General a las Ventas	65,551	20,146
Producción Encargada a Terceros	218	25,245
Otros Gastos redond.centi.circ.02-11BCRP	361	80
TOTAL	421,076,049	352,967,800



35. PROVISIONES VARIAS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Amortización de Software	1,560,070	1,532,137
Desvalorización de Existencias	1,203,046	2,363,225
Provisión por Cuentas de Cobranza Dudosa	22,624,751	18,612,377
Otras Provisiones del Ejercicio	-	2,925,370
Provisión para Contingencias	35,946,579	149,469,840
Provisión Reclamaciones a SUNAT	364,348,362	344,615,332
TOTAL	425,682,808	519,518,281

36. HONORARIOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Honorarios - Asesorías y Consultorías	3,071,269	2,308,028
Honorarios - Trámites Judiciales	589,831	502,736
Honorarios - Legalizaciones	4,232	21,429
Honorarios - Gastos Notariales y Registros	897,479	790,786
Honorarios - Convenios Internacionales- ESSALUD	7,000	798,030
TOTAL	4,569,811	4,421,009

37. VIATICOS Y ATENCIONES OFICIALES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Viáticos - Asignación x Alojamiento y Alimentación	11,523,669	9,754,619
Viáticos - Asignación por Movilidad	37,588	38,718
Viáticos - Asignación por tarifa Corpac.	13,040	14,940
Viáticos y Asignaciones de viajes	327,610	392,911
Gastos de Rendición por Alojamiento y Alimentación No afecto al IGV	4,798,645	5,652,386
	16,700,552	15,853,574
TOTAL	9,612,047,390	8,968,886,333



38. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Otros Ingresos Diversos-Internado Medico	54,709	46,308
Alquileres y Concesiones a Terceros	5,975,504	6,150,308
Multas- Regular, Especial, Seguro de Trabajo de Riesgo	19,004,808	14,296,510
Ingreso por Venta de Bases de Concurso y Licitación	46,781	5,703
Ingresos por Venta de Sub- producto Desechos	11,816	9,670.
Ingreso por Venta de Bienes Varios	426,525	252,223.
Ingresos por Venta de Servicios Varios	1,871,300	2,427,539
Ingresos por Comisión en exceso SUNAT	23,562,536	-
Otros Ingresos Diversos	1,629,882	2,331,013
Otros Ingresos Diversos- Investigación	1,029,454	796,067
Ingresos Diversos Donaciones Resoluciones	2,612,122	199,753
Otros Ingreso Diversos control IGV	389,437,173	368,575,568
Otros ingreso Diver. Redond. Centi. Cir.	4,220	9,189
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	9,325,356	8,251,914
Ingresos Extraordinarios	3,148	1,670.
Ingresos por Sanciones Administrativas	6,113,478	9,377,744
Ingresos por Ejecución de Carta Fianzas	3,286,394	5,284,011.
Ingreso por Indemnización por Siniestros	1,461,696	1,262,405
Ingreso por Sobrante de Inventario	273,300	229,106
Ingreso de Ejercicios Anteriores	51,097,701	78,076,921
Otros Ingresos Excepcionales	110,759	208,541
TOTAL	517,338,662	497,792,163

39. OTROS GASTOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Costo de Enajenación Bonos Diversos M/N	625,280	1,601,676
Baja Bienes x Merma, Deterioro, Vencimiento	1,056,522	1,068,169
Otras Cargas Excepcionales	8,131	3,771
Gastos por Diferencia en Precios EM/RF	(572,819)	(114,015)
TOTAL	1,117,114	2,559,601



40. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Dividendos Percibidos	6,598,159	39,973,363
Intereses sobre Títulos Valores - Sobre Fondos de L.	77,687,552	63,489,110
Intereses sobre Depósitos a Plazo	77,308,568	77,350,537
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	22,802	17,991.
Intereses sobre Cuentas Corrientes	121,647	141,574
Ganancia por Medición de Activo Pasivo Financiero	37,002,125	91,973,782
Otros Ingresos Financieros	3,701,542	4,701,127
TOTAL	202,442,395	277,647,484

41. DIFERENCIA DE CAMBIO (GANANCIAS)

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Ganancia por Diferencia en Cambio	166,563,696	41,512,310
TOTAL	166,563,696	41,512,310

42. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Otras Cargas Financieras	128,450	19,318,874
Perdida por Medición Financiera a Valor Razonable	102,859,576	99,823,914
Otras Cargas Financieras Intereses APP Infraestructura	37,573,503	-
TOTAL	140,561,529	119,142,788

43. DIFERENCIA DE CAMBIO (PÉRDIDAS)

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2015	2014
Perdida por Diferencia en Cambio	186,909,661	60,954,318
TOTAL	186,909,661	60,954,318
	405,124,748	672,007,380



44. 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 entrega de 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.

45. MODIFICACIÓN DE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE AÑOS ANTERIORES

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 de regularización de errores contables en forma retroactiva.

En esta Nota contable a los Estados Financieros 2015 en lo que corresponde a los ajustes por regularización de errores contables, se ha elaborado un Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales 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)



Balance de Situación Financiera Fondo Salud

	S/		
	Saldos Reportados 31.12.2015	Saldos Reportados 31.12.2014 (1)	Saldos Reexpresados 31.12.2014
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	2,198,460,485	1,957,758,100	1,957,758,100
Cuentas por cobrar Comerciales	986,743,144	865,872,410	1,016,080,561
Otras cuentas por cobrar, neto	2,091,838,092	1,762,976,245	1,762,976,245
Inventario, neto	366,108,151	408,698,536	408,698,536
Entregas a Rendir	317,670,986	343,853,179	343,853,179
Total Activo Corriente	5,960,820,858	5,339,158,470	5,489,366,621
Activo No Corriente:			
Cuentas por Cobrar Comerciales Neto	10,427,806	12,527,430	12,527,430
Inversiones Mobiliarias Neto	1,684,122,480	1,585,566,170	1,585,566,170
Propiedad, Planta y Equipo, neto	5,599,488,758	5,550,775,320	5,550,775,320
Activos Intangibles Neto	9,097,488	10,062,690	10,062,690
Total Activo No Corriente	7,303,136,532	7,158,931,610	-
TOTAL ACTIVO	13,263,957,390	12,498,090,080	150,208,151
Pasivo Corriente:			
Cuentas por pagar comerciales	399,640,528	308,969,250	308,969,250
Otras cuentas por pagar	448,626,637	442,234,860	442,234,860
Cuentas por pagar a partes relacionadas	19,203,970	10,183,102	10,183,102
Otras Cuentas por Pagar Judiciales	174,965,611	134,263,564	134,263,564
Beneficios a los Empleados	311,633,153	258,142,870	258,142,870
Total Pasivo Corriente	1,354,069,899	1,153,793,646	-
Pasivo No Corriente:			
Otras Cuentas por Pagar	502,797,822	480,380,640	480,380,640
Provisiones	60,511,671	67,874,735	67,874,735
Beneficios a los Empleados	9,092,849	13,888,809	13,888,809
Total Pasivo No Corriente	572,402,342	562,144,184	-
TOTAL PASIVO	1,926,472,241	1,715,937,830	-



	S/		
	Saldos Reportados 31.12.2015	Saldos Reportados 31.12.2014 (1)	Ajustes (2)
			Saldos Reexpresados 31.12.2014
Patrimonio Neto:			
Resultados No realizados	-	-	
Reserva Legal	2,062,586,641	1,839,057,342	1,839,057,342
Resultados Acumulados	5,846,694,291	5,322,252,612	5,398,216,210
Resultado del Ejercicio	405,124,748	597,762,826	74,244,554
Otras Reservas de Patrimonio	3,023,079,469	3,023,079,469	3,023,079,469
TOTAL PATRIMONIO	11,337,485,149	10,782,152,249	150,208,152
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,263,957,390	12,498,090,079	150,208,152
Cuentas de orden	6,486,421,247	6,901,422,729	6,901,422,729

(1) Corresponde a los Saldos de los Estados Financieros Auditados al 31.12.2014.

(2) Corresponde a la corrección del saldo al 31.12.2014 en: Cuentas por Cobrar Comerciales, Resultados Acumulados años anteriores 2013 y Resultado del año 2014.

Estado de Resultados Integrales Fondo Salud

	Saldos Reportados 31.12.2015	Saldos Reportados 31.12.2014 (1)	Ajustes (2)	Saldos Reexpresados 31.12.2014
Ingresos: (Nota 24)				
Aportaciones Ley 26790 Salud	8,939,612,982	8,471,910,761	74,244,554	8,546,155,315
Aportaciones Seguro Potestativo	26,225,264	25,888,840		25,888,840
Aportaciones Seg. Complementario Trabajo Riesgo (SCTR)	70,463,297	70,831,796		70,831,796
Otras Aportaciones (atención a no asegurados)	423,114,146	363,722,512		363,722,512
Total ingresos Brutos	9,459,415,689	8,932,353,909	74,244,554	9,006,598,463
Costos y gastos de administración:				
Costo de personal (Nota 25)	4,765,314,822	4,459,778,807		4,459,778,807
Costo de medicinas, material médico y otros (Nota 26)	1,378,769,224	1,266,647,528		1,266,647,528
Costo de prestaciones económicas (Nota 27)	517,545,053	555,048,395		555,048,395
Costo de oficina, inmuebles e	375,187,942	342,962,937		342,962,937



	Saldos Reportados 31.12.2015	Saldos Reportados 31.12.2014 (1)	Ajustes (2)	Saldos Reexpresados 31.12.2014
instalaciones (Nota 28)				
Costo de equipos, unidades de transporte médico y otros (Nota 29)	266,952,076	247,181,591		247,181,591
Servicios médicos encargados a terceros (Nota 30)	974,811,205	738,948,153		738,948,153
Costo de suministros diversos (Nota 31)	130,327,574	131,772,344		131,772,344
Comisiones SUNAT y gastos bancarios (Nota 32)	247,247,361	256,024,437		256,024,437
Servicios públicos (Nota 33)	87,862,913	77,761,477		77,761,477
Otros gastos generales (Nota 34)	421,076,049	352,967,800		352,967,800
Provisiones varias (Nota 35)	425,682,808	519,518,281		519,518,281
Honorarios (Nota 36)	4,569,811	4,421,009		4,421,009
Viáticos y atenciones oficiales (Nota 37)	16,700,552	15,853,574		15,853,574
Total costos y gastos de administración	9,612,047,390	8,968,886,333	-	8,968,886,333
Otros ingresos y gastos operativos:				
Otros ingresos (Nota 38)	517,338,662	497,792,163		497,792,163
Otros gastos (Nota 39)	(1,117,114)	(2,559,601)		-2,559,601
Total otros ingresos y gastos operativos	516,221,548	495,232,562	-	495,232,562
Superávit operativo	363,589,847	458,700,138	74,244,554	532,944,692
Ingresos y gastos financieros:				
Ingresos financieros (Nota 40)	202,442,395	277,647,484		277,647,484
Diferencia de Cambio (Ganancias) (Nota 41)	166,563,696	41,512,310		41,512,310
Gastos financieros (Nota 42)	(140,561,529)	(119,142,788)		(119,142,788)
Diferencia de Cambio (Perdidas) (Nota 43)	(186,909,661)	(60,954,318)		(60,954,318)
Total ingresos y gastos financieros	41,534,901	139,062,688	-	139,062,688
Superávit del Ejercicio	405,124,748	597,762,826	74,244,554	672,007,380

(1) Corresponde a los Saldos de los Estados Financieros Auditados al 31.12.2014.

(2) Corresponde a la corrección del saldo al 31.12.2014 en: Aportaciones Ley 26790.

