

SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD
FONDO DE SEGURO AGRARIO
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE SEGURO AGRARIO
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CONTENIDO

	<u>Nº de página</u>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3–7
Estados Financieros:	
Estado de Situación Financiera	8
Estado de Resultados Integrales	9
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	10
Estado de Flujos de Efectivo	11
Conciliación entre el Superávit Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo	12
Notas a los Estados Financieros	13–26

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 Seguro Agrario, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas a dichos estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia General de los Estados Financieros

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con 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 ESSALUD. Una auditoría también comprende evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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



Bases para Opinión Calificada

4. Tal como se revela en la Nota 2 Bases de Preparación de los Estados Financieros para la formulación y presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015, expresada en el literal a) Declaración de Cumplimiento; Los estados financieros de la Institución 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, la Institución trata contablemente ciertas transacciones de acuerdo con instructivos que específicamente emite la Dirección General de Contabilidad (antes Contaduría Pública de la Nación - CPN) para la Institución y para otras entidades gubernamentales. Mediante acuerdo del Consejo Directivo según sesión ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP).

Al respecto, el Órgano Rector del Sistema de Contabilidad Pública y Privada, la Dirección General de Contabilidad Pública, ha emitido los siguientes pronunciamientos, sobre la base de consultas efectuadas por Essalud:

- I. 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 17; asimismo, para el proceso de tasación de dichos bienes, se aplicó en el ejercicio 2014, la Directiva N° 002-2014 EF/51.01 “Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, evaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales”. La Directiva antes mencionada, para los fines de tasación de bienes difiere con lo previsto en las normas NIC 16 y NIC 36 aplicable a empresas. Por lo expuesto, en el cambio de políticas contables, se revelará algunos impactos por los ajustes en los rubros significativos de los Estados Financieros.
- II. Sobre la base de lo expuesto y en atención a la consulta efectuada mediante Oficio N°46-GCF-ESSALUD-2016, la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF; con Oficio N° 031-2016-EF/51.01 del 18 de abril de 2016, dicha Dirección en su condición de “Órgano rector del Sistema de 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. Sobre este aspecto, ante una consulta efectuada mediante Oficio N° 09-GC-GCGF-ESSALUD-2017, la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF, con Oficio N° 014 -2017-EF/51.01, del 27 de enero de 2017, emite entre otros el siguiente pronunciamiento: “Esta Dirección General ratifica, una vez más, lo expresado con amplio detalle en el Oficio N° 031-216-EFI51.01, del 18 de abril de 2016, en los aspectos legales y en lo dispuesto por las normas internacionales de contabilidad privadas y públicas, a lo cual cabe añadir lo siguiente: En abril de 2016, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés). Emitió la NICSP Aplicabilidad de las NICSP Pronunciamiento Final, la cual dispone en Objetivo párrafo 1 que el objetivo de esta norma es remover la definición de Empresa Pública de la NICSP 1 Presentación de Estados Financieros, proponiendo la consecuente enmienda en las NICSP y en las Directrices (Guías) de Práctica Recomendadas (RPG por sus siglas en inglés), luego, en el párrafo 2 NICSPs y GPRs Comprendidas que la Norma es aplicable a las NICSP y GPRs existentes a partir del 31 de diciembre de 2015. Para efectos de la aplicabilidad de las NICSP, diversas entidades públicas han estado aplicando las NIIF, sin ser entidades comerciales de acuerdo a las disposiciones de la NICSP Aplicabilidad de las IPSAS, entre ellas Organismos Públicos Descentralizados que comprenden entidades de los Gobiernos: Nacional, Regional y Local e incluso empresas públicas del FONAFE y de los Gobiernos Locales que reciben subvenciones o tratamientos financieros especiales por parte del Estado, cuyos estados financieros conllevan a problemas no solo de consolidación sino que afectan su representación fiel y la presentación de la información financiera del Estado.

Para todo ello coordinarán con la Dirección de Normatividad a efectos de posibilitar que, en el curso de este ejercicio se prepare la base que permita el cierre bajo NICSP y el inicio de operaciones bajo NICSP en el ejercicio fiscal 2018”.

- IV. Por lo expuesto anteriormente, se ha originado inconsistencia y falta de uniformidad en la aplicación del marco normativo contable (NIC SP) para la formulación y presentación de los Estados Financieros de ESSALUD al cierre del ejercicio como demanda el órgano rector, durante los periodos 2016 y 2015 para los fines de la Cuenta General de la República.

Opinión Calificada

5. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes necesarios, según lo descrito en el párrafo 4 precedente, Base para la Opinión Calificada, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Fondo de Seguro Agrario al 31 de diciembre de 2016 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y normas gubernamentales vigentes aplicables a la Institución.



Asuntos de Énfasis

6. Al 31 de diciembre de 2016, ESSALUD viene desarrollando progresivamente el Proceso de implementación del Sistema de Control Interno - SCI, acorde a lo dispuesto 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 lo previsto en la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD - **"Implementación del Sistema de Control interno en las Entidades del Estado"**. Al respecto, la Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016, dispone la obligación de todas las entidades del Estado de implementar su Sistema de Control Interno (SCI), en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses. En mérito a esta disposición, en la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD "implementación del Sistema de Control interno en la entidad del Estado" aprobada el 13.05.2016 mediante Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, fija como plazo máximo de 24 meses para la implementación del Sistema de Control Interno para entidades de Gobierno Nacional aplicable a ESSALUD.

De la evaluación al nivel de avance de implementación del SCI, a través de Actas de las sesiones del Comité de Implementación del Sistema de Control Interno, cuya conformación fue aprobada el 30.03.2017 mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 262-PE-ESSALUD-2017, se determina lo siguiente:

- La implementación del Sistema de Control Interno, en el nivel central, se encuentra en la tercera fase, habiéndose elaborado el "Informe de evaluación de Control Interno en el año 2016" y reformulado un nuevo "Plan para la Implementación del Sistema de Control Interno de la Sede Central de EsSalud - 2016-2017", cuya ejecución alcanza el 33%. Según lo reportado por el Comité de Implementación del Sistema de Control Interno en la Cuadragésima Sesión del 27.02.2017, el cumplimiento de las mencionadas actividades, se encuentra por debajo de lo deseado.
- La implementación del Sistema de Control Interno, en el nivel desconcentrado, se encuentra en la segunda fase de implementación. Se vienen ejecutando "Planes de trabajo para la implementación del SCI por el periodo 2016 – 2017".
- Se presentó el "Informe de Autoevaluación de Control Interno de la Sede Central de EsSalud" y el resultado de la evaluación del "Plan de Trabajo para el cierre de brechas para la Implementación del SCI en la sede central de EsSalud 2017".
- Las principales debilidades detectadas en el diagnóstico y el informe de evaluación de control interno hacen referencia a que la entidad aún no ha implementado la gestión por procesos, lo que no permite contar con un inventario de controles, así como tampoco se ha realizado la evaluación de desempeño al personal de la entidad, a fin de contar con los perfiles de los auxiliares, técnicos y profesionales administrativos y asistenciales idóneos.
- En el mes de junio del año 2016 se renovó el Acta de Compromiso, como parte de respaldo y refuerzo a las actividades de los Comités de Control Interno conformados.



Como resultado de la evaluación efectuada se establece que el proceso viene realizándose con significativas dilaciones, lo cual que no les permite minimizar riesgos inherentes de importancia, que conllevan las actividades vinculadas a los procesos operacionales determinantes en la entidad, como son: la administración del personal y su sistema de información a nivel institucional, riesgos derivados del manejo de la información financiera en forma manual o mecánica por falta de integración al Sistema Informático, detectados en la evaluación del impacto que ha representado el cambio a la nueva versión SAP V6, deficiente proceso de saneamiento contable respecto a la depuración de una diversidad de saldos en cuentas del activo, pasivo y resultados manteniendo una gran cantidad de partidas de ejercicios anteriores y el lento saneamiento patrimonial de los inmuebles de las entidad, revelados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016.

Otros Asuntos

7. Los estados financieros del Seguro Social de Salud - ESSALUD, que comprende el Estado de Situación Financiera del Fondo de Seguro Agrario 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 el 31 de diciembre de 2015, que auditamos, en nuestro dictamen de fecha 23 de junio de 2016 expresamos una opinión calificada; referido a la Inconsistencia y falta de uniformidad en la aplicación del marco normativo contable (NIC SP) para la formulación y presentación de los Estados Financieros de ESSALUD por los periodos 2015 y 2014 para los fines de la Cuenta General de la República.

Efectuado el seguimiento del párrafo de salvedad antes indicado; determinamos que no ha sido superado, por lo cual se han considerado como salvedad, al 31 de diciembre de 2016.

8. Los Estados Financieros separados del Fondo de Seguro Agrario, fueron preparados para cumplir con lo establecido en el artículo 13° de la Ley N° 27056 que establece la obligación de ESSALUD de llevar cuentas separadas y preparar Estados Financieros separados de los regímenes o fondos que administra y para cumplir con requisitos sobre presentación de información financiera vigentes en el Perú. Sobre una base consolidada por lo que se deben leer junto con los Estados Financieros de ESSALUD y subsidiarias al 31 de diciembre de 2016, 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 2017
Refrendado por:

_____(Socio)
Dr. Luís Gutiérrez Ríos
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 2134



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

FONDO DE SEGURO AGRARIO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Notas 1, 2 y 3)

(En Soles)

	Notas	2016	2015		Notas	2016	2015
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 5)	1,998,437	1,272,183	Otras Cuentas por Pagar	(Nota 8)	2,625,973,138	2,191,473,994
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 6)	14,868,248	12,042,731				
Otras Cuentas por Cobrar	(Nota 7)	135,927,522	129,914,072				
Total Activo Corriente		152,794,207	143,228,986	Total Pasivo Corriente		2,625,973,138	2,191,473,994
				Patrimonio Neto			
				Resultados Acumulados	(Nota 9)	(2,473,178,931)	-2,048,245,008
				Total Patrimonio Neto		(2,473,178,931)	-2,048,245,008
 TOTAL ACTIVO		 152,794,207	 143,228,986	 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		 152,794,207	 143,228,986
 Cuentas de Orden		 -	 -	 Cuentas de Orden		 -	 -

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

FONDO DE SEGURO AGRARIO

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(Notas 1, 2 y 3)

(En Soles)

	Notas	2016	2015
Ingresos			
Aportaciones D.L 885 Seguro Agrario	(Nota 10)	147,640,980	127,249,033
Total ingresos		147,640,980	127,249,033
Costos y Gastos de Administración			
Costo de Prestaciones Económicas	(Nota 11)	(17,691,125)	(17,688,608)
Servicios Médicos Encargados a Terceros	(Nota 12)	(550,873,154)	(393,023,839)
Comisiones SUNAT y Gastos Bancarios	(Nota 13)	(4,049,588)	(3,478,452)
Total Costos y Gastos de Administración		(572,613,867)	(414,190,899)
Otros Ingresos y Gastos Operativos			
Otros Ingresos	(Nota 14)	18,715	34,091
Total Otros Ingresos y Gastos Operativos		18,715	34,091
Déficit Operativo		(424,954,172)	(286,907,775)
Ingresos y Gastos Financieros			
Ingresos Financieros	(Nota 15)	20,249	22,621
Total ingresos y Gastos Financieros		20,249	22,621
Déficit del Ejercicio		(424,933,923)	(286,885,154)

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.



SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD

FONDO DE SEGURO AGRARIO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Notas 1, 2, 3 y 9)

(En Soles)

	Resultados Acumulados	Total Patrimonio Neto
Saldos al 01 de Enero del 2015	(1,761,359,854)	(1,761,359,854)
Otras Transferencias Netas	-	-
Déficit del Ejercicio	(286,885,154)	(286,885,154)
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	(2,048,245,008)	(2,048,245,008)
Otras Transferencias Netas	-	-
Déficit del Ejercicio	(424,933,923)	(424,933,923)
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	(2,473,178,931)	(2,473,178,931)

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

FONDO DE SEGURO AGRARIO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Notas 1, 2,3 y 4)

(En Soles)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Actividades de Operación		
Cobranzas o Ingresos por Aportaciones o Servicios e Ingresos Operacionales	144,815,463	124,890,696
Intereses y Rendimientos (no incluidos en actividades de inversión)	20,249	22,622
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	(5,994,736)	(6,832,710)
Menos		
Pagos por:		
Proveedores de Bienes y Servicios	(120,423,597)	(99,817,586)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(17,691,125)	(17,688,608)
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provisto por las Actividades de Operación	726,254	574,414
Aumento (disminución) Neta del Efectivo y Equivalente de Efectivo	726,254	574,414
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,272,183	697,769
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio	1,998,437	1,272,183

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

FONDO DE SEGURO AGRARIO

CONCILIACIÓN ENTRE EL SUPERÁVIT NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE

EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(En Soles)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Déficit Neto del Ejercicio	(424,933,923)	(286,885,154)
Ajustes para conciliar el Superávit neto del Ejercicio con el Efectivo y Equivalente de Efectivo neto provisto por las Actividad de Operación:		
Otros Neto		
Cargos y Abonos por cambios Netos en Activos y Pasivos:		
Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales	(2,825,517)	(2,358,337)
Aumento de Otras Cuentas por Cobrar	(6,013,451)	(6,866,801)
Aumento de Otras Cuentas por Pagar	434,499,145	296,684,706
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provisto por las Actividades de Operación	726,254	574,414

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.



SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD

FONDO DE SEGURO AGRARIO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(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.



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

De conformidad con el Decreto Legislativo N° 885 - Ley de Promoción del Sector Agrario del 8 de noviembre de 1996, entre otros aspectos, fue creado el Seguro Social de Salud para los trabajadores de dicho sector, en sustitución del régimen de prestaciones de salud; el plazo de duración de los beneficios derivados de este seguro vencía el 31 de diciembre de 2006, según lo establecido por la Ley N° 26865 del 13 de octubre de 1997. Posteriormente mediante Ley N° 27360 que aprueba las Normas de Promoción del Sector Agrario, promulgada el 20 de octubre de 2000 y su reglamento dado a través del Decreto Supremo N° 049-2002-AG publicado el 11 de setiembre de 2002, establece en el artículo 3° que los beneficios de esta Ley, que incluyen las prestaciones de salud y el régimen previsional se aplicarán hasta el 31 de diciembre de 2010, asimismo mediante Ley N° 28810 del 22 de julio del 2006 se amplía la vigencia de la Ley N° 27360 hasta el 31 de diciembre de 2021. Igualmente se mantienen vigentes las normas reglamentarias del Decreto Legislativo N° 885 en tanto no se opongan a lo establecido en la presente Ley.

Mediante el Decreto Supremo N° 002-98-AG del 16 de enero de 1998, se aprobó el reglamento de la Ley de Promoción del Sector Agrario que, entre otros, designó al Ex Instituto Peruano de Seguridad Social - IPSS como la entidad encargada de la recaudación, fiscalización y administración del Seguro de Salud Agrario.

El Seguro de Salud Agrario (en adelante el Fondo), que inició sus operaciones en el ejercicio 1998, tiene como objetivo principal brindar cobertura de salud a los trabajadores de la actividad agraria, así como a sus dependientes, de acuerdo con el Decreto Supremo antes mencionado. El aporte de dichos trabajadores, dependientes o independientes, equivale al 4% de la remuneración mínima vital y es por cuenta del empleador o trabajador, mientras el trabajador mantenga o no relación de dependencia, respectivamente.

Mediante Ley N° 27334 del 30 de julio de 2000, reglamentada por el Decreto Supremo N° 039-2001-EF del 12 de marzo del 2001, se ampliaron las funciones de la Superintendencia de Administración Tributaria (en adelante la Entidad Recaudadora) facultándola a ejercer la administración, recaudación y fiscalización de las aportaciones correspondientes a la Institución. Posteriormente según Ley N° 29135 del 18 de noviembre de 2007 se aprobó que a partir del 1 de enero de 2008 constituye recursos de la SUNAT el 1.4% de todo concepto que recaude respecto a las aportaciones al Seguro Social de Salud.

Por Decreto Legislativo N° 1160 en su artículo 1° Objeto de la Ley se estableció: Constituyen recursos propios de la SUNAT, entre otros, el 1% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud.



Adicionalmente SUNAT podrá acceder a un porcentaje de hasta 0.4% por todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones a ESSALUD, siempre que cumpla con los objetivos de la recaudación e indicadores de gestión que serán preceptuados mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas y el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.

Debido a la naturaleza de los servicios que brinda el Fondo Agrario, sus ingresos no se encuentran afectos al impuesto a la renta e impuesto general a las ventas.

c) Aprobación de Estados Financieros Combinados

Los Estados Financieros Combinados y Agrario de la Institución al 31 de diciembre de 2015 se aprobaron en la Décimo quinta sesión ordinaria del Consejo Directivo de fecha 10 de agosto de 2016, según acuerdo N° 29-15-ESSALUD-2016. Los Estados Financieros combinados y Agrario de la institución con las correspondientes notas al 31 de diciembre de 2016 serán presentados para su aprobación al Consejo Directivo.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

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

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

Los Estados Financieros del Fondo fueron preparados para cumplir con lo establecido en el artículo 13° de la Ley N° 27056 que establece la obligación de ESSALUD de llevar cuentas separadas y preparar Estados Financieros separados de los regímenes o fondos que administra y para cumplir con requisitos sobre presentación de información financiera vigentes en el Perú. 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 los Estados Financieros del Fondo 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 sol en relación al dólar estadounidense por los años 2016 y 2015 fueron 1.64% y 12.53% respectivamente.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

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

Las aportaciones por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable sobre la base del estimado a cobrar que surge de las estadísticas de recaudación (EPROS) facilitadas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), que se desempeña como agente recaudador, excepto las aportaciones del mes de diciembre que se reconocen por el importe real reportado en el mes de febrero. Las valuaciones de las aportaciones por cobrar vencidas comprenden a los períodos julio 1999 en adelante y se encuentra estimada con base en la estadística de recupero o cobranza real efectuada por SUNAT.



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 recuperó 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) 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.

c) 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.



d) 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.

e) 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.

f) Estado de Flujos de Efectivo

Para elaborar el estado de flujos de efectivo, el Fondo aplica el método directo y se ha tenido en consideración lo indicado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 7 “Estado de Flujo de Efectivo”.

g) Pronunciamientos Contables

Al 31 de diciembre 2016 la Institución se encuentra en proceso de revisión de la aplicación de las normas aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad en su Resolución N° 047-2011-EF/30, publicada el 17 de junio de 2011, que aprobó la aplicación de la versión del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) del año 2010.

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

Essalud para efectuar la presentación de la Información Financiera Presupuestal 2016 está aplicando la Directiva N° 003-2015-EF/51.01 para Empresas y Entidades del Estado según lo establecido en los formatos aplicables a la institución.



Cabe indicar que mediante Oficio N° 46-GCGF-ESSALUD-2016 del 08.03.2016 la Institución consultó a la Dirección General de Contabilidad Pública a fin de determinar si continua vigente el Oficio N° 138-2013-EF/51.01 que establecía que ESSALUD debía de aplicar las NIC SP, obteniendo como respuesta mediante Oficio N° 031-2016-EF/51.01 del 18.04.2016 la ratificación de dicha opinión, que obligaba a la Institución a aplicar dicha Política Contable NIC SP. Por lo que mediante acuerdo del Consejo Directivo según sesión ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP).

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de Riesgo Financiero

La Gerencia de la Institución, con base en las políticas con las que opera el Fondo y su conocimiento del mercado y experiencia en el sector, establece políticas para el control de los distintos riesgos del negocio, a efectos de minimizar los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero. A continuación, se presentan políticas para el riesgo de liquidez.

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez se define como la incapacidad del Fondo para cumplir con todas sus obligaciones por causa, entre otros, del retiro inesperado de fondos, del deterioro de la calidad de las aportaciones y cuentas por cobrar, la excesiva concentración de pasivos la falta de liquidez de los activos, o el financiamiento de activos a largo plazo con pasivos a corto plazo.

El riesgo de liquidez en el Fondo es controlado a través de un buen manejo presupuestal y de flujo de fondos.

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.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Depósitos en Cuenta Corriente	662,225	693,955
Depósitos en Cuenta de Ahorros	919,712	471,128
Depósitos a Plazos	416,500	107,100
TOTAL	1,998,437	1,272,183



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 2016 la cuenta Depósitos en Cuenta Corriente comprende lo siguiente:

Fondo Agrario		
Depósitos en Cuenta Corriente	Diciembre 2016	Diciembre 2015
Banco Continental	85,242	92,526
Banco de Crédito	483,779	493,105
Banco de la Nación	93,204	108,324
Total General	662,225	693,955

Al 31 de diciembre de 2016 la cuenta Depósitos en Cuenta de Ahorros comprende lo siguiente:

Fondo Agrario		
Depósitos en Cuenta de Ahorros	Diciembre 2016	Diciembre 2015
Banco Continental	919,712	471,128
Total General	919,712	471,128

Al 31 de diciembre de 2016 la cuenta Depósitos a Plazo comprende depósitos en moneda nacional por S/ 416,500 (S/ 107,100 en el año 2015).

Depósitos A Plazos Al 31.12.2016

Bancos	Fondo Agrario 0400 Al 31.12.2016		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total
Banco Crédito	416,500	-	416,500
Total General	416,500	-	416,500

Depósitos A Plazos Al 31.12.2015

Bancos	Fondo Agrario 0400 Al 31.12.2015		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total
Banco Crédito	107,100	-	107,100
Total General	107,100	-	107,100

Los depósitos a plazos denominados en Soles al 31 de diciembre de 2016 vencen en el mes de enero de 2017 y devengan intereses a tasas que fluctúan entre 4.35% y 5.00% en Soles. Los depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2015 vencieron en los meses de enero, febrero y marzo de 2016 y devengaron intereses a tasas que fluctuaron entre 4.00% y 5.62% en Soles.



6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Aportaciones por Cobrar –SUNAT	35,736,346	30,978,765
Aportaciones por Cobrar Recaudación	14,868,248	12,042,731
	50,604,594	43,021,496
Provisión Estimación de Cobranza Dudosa Aportaciones	(35,736,346)	(30,978,765)
TOTAL	14,868,248	12,042,731

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 2016 se ha registrado como Aportaciones por Cobrar – Corrientes los Saldos y Valores SUNAT, el importe del insoluto sin intereses, correspondiente al mes de diciembre 2016 remitido por la SUNAT y proporcionado por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas 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 31.12.2016 según Informe de Gerencia de Contabilidad se registró contablemente el importe de la estimación contable de lo que se espera cobrar en el año 2017 respecto al stock de la deuda a diciembre 2016 y años anteriores reportada por SUNAT por S/ 80,197,256 (en 2015 fue de S/ 64,951,038), importe que se ha calculado tomando como referencia lo recaudado en el 2016, correspondiente a años anteriores en el 2016 (S/ 81,394,667) contra el stock de la deuda de saldos y valores al 31.12.2015 (3,831,209,251 de soles) obteniendo un factor (0.0211433046) que multiplicado por el stock de la deuda de saldos y valores al 31.12.2016 (3,793,033,180 de soles). Este importe de la provisión por S/ 80,197,256 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.

Aportaciones por Cobrar -Proyección de Recaudación

Al 31.12.2016 se ha registrado la proyección de la recaudación de las aportaciones correspondientes al mes de diciembre 2016, 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 Gestión Financiera mediante Carta N° 118-OAyCG-GCGF-ESSALUD-2016 del 02.09.2016.

Además, al 31.12.2016 se ha registrado la recaudación de las aportaciones correspondientes al mes de diciembre de 2016, por parte de la Gerencia de Tesorería, que son recaudadas en el mes de enero 2017 a cargo del ente recaudador (SUNAT), según convenio de recaudación y reportadas por SUNAT la primera semana del mes de Febrero 2017.

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

	S/	
	2016	2015
Saldo inicial	30,978,765	32,879,300
Castigos Y Recuperaciones	4,757,581	(1,900,535)
Saldo Final	35,736,346	30,978,765

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 Financiera.

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

	S/	
	2016	2015
Hasta 30 días	14,327,044	11,604,376
Más de 30 días y hasta 60 días	365,759	296,251
Más de 60 días y hasta 120 días	50,552	40,945
Más de 120 días	124,893	101,159
Saldo Final	14,868,248	12,042,731



7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Otras cuentas por Cobrar Provisionadas	2,475,045	2,474,749
Intereses Devengados Cuentas Bancarias	356	12
Interfondos	135,925,886	129,913,076
	138,401,287	132,387,837
Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa:		
- Reclamaciones de Fondos Sujetos a Restricción	(2,473,765)	(2,473,765)
	(2,473,765)	(2,473,765)
TOTAL	135,927,522	129,914,072

Las partidas en Otras Cuentas por Cobrar presentan lo siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar Provisionadas: Contiene el registro contable de todas las cuentas que por conceptos diversos han sido provisionadas al 100%.

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.

Al 31 de diciembre del 2016 los saldos de las cuentas por cobrar y pagar de la cuenta Interfondos que administra ESSALUD son los siguientes:

	S/	
INTERFONDOS	2016	2015
Cuentas por Cobrar		
Interfondos - Sede Central	135,925,885	129,913,076
(Ver nota7)	135,925,885	129,913,076
Cuentas por Pagar		
Interfondos – Efectivo	18,093,518	18,093,518
Interfondos - Servicios Administrativos	2,606,673,832	2,167,840,023
	2,624,767,350	2,185,933,541
Saldo Neto	(2,448,841,465)	(2,056,020,465)

8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Prestaciones Económicas	912,296	1,126,215
Inter Fondos	2,624,767,350	2,185,933,541
Otras Cuentas por Pagar Diversas	293,492	4,414,238
TOTAL	2,625,973,138	2,191,473,994



Prestaciones, comprende el reconocimiento de las obligaciones del Fondo hacia los asegurados por conceptos de lactancia, pre y post natal, sepelio, invalidez temporal entre otros, los cuales se encuentran regulados según la normatividad interna de la Institución. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo comprende principalmente, deudas con empresas diversas.

9. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Resultados Acumulados	(2,048,245,008)	(1,761,359,854)
Resultado del Ejercicio	(424,933,923)	(286,885,154)
TOTAL	(2,473,178,931)	(2,048,245,008)

Al 31 de diciembre de 2016, el Fondo de Seguro Agrario del Seguro Social de Salud, muestra un déficit patrimonial de S/ 2,473,178,931 (año 2015 S/ 2,048,245,008), debido principalmente a que las aportaciones del sector Agrario, en los últimos ejercicios, solamente cubren entre la tercera y la cuarta parte de las prestaciones económicas de salud a los asegurados de dicho sector, generando un financiamiento cruzado de las aportaciones efectuadas por los empleadores del seguro regular hacia los empleadores agrícolas.

10. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Aportaciones Seguro de Salud Agrario – Trabajo Dependiente	142,262,486	121,148,928
Aportaciones Seguro de Salud Agrario – Trabajo Independiente	5,378,494	6,100,105
TOTAL	147,640,980	127,249,033

11. COSTO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Subsidios Directo D.L.885 - Agrario	17,170,753	17,081,939
Provisión de Prestaciones Económicas	520,372	606,669
TOTAL	17,691,125	17,688,608



12. SERVICIOS MÉDICOS ENCARGADOS A TERCEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Servicio de Personal Médico Encargados a Terceros	550,873,154	393,023,839
TOTAL	550,873,154	393,023,839

Comprende el costo de los servicios de salud prestados por el Fondo de Salud a los asegurados del Fondo de Salud Agrario.

13. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Comisión SUNAT 1%	1,436,453	1,224,244
Comisiones por Administración AFIPSS	2,605,457	2,245,274
Comisiones y Gastos Bancarios	7,678	8,934
TOTAL	4,049,588	3,478,452
TOTAL GASTO DE ADMINISTRACIÓN	572,613,867	414,190,899

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la comisión de recaudación establece a la SUNAT como ente recaudador.

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

La comisión por Administración corresponde a los importes que son necesarios para cubrir los gastos del Fondo AFESALUD, y que son distribuidos a los Fondos de Salud y Agrario en base a sus ingresos percibidos hasta por un máximo del 1.9% de los ingresos de cada fondo según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo N° 084-24-ESSALUD-2008 del 16 de diciembre de 2008.



14. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	0	1,099
Ingreso de Ejercicios Anteriores	18,715	32,992
TOTAL	18,715	34,091

15. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Intereses sobre Depósitos a Plazo	18,181	20,657
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	2,068	1,964
TOTAL	20,249	22,621
DÉFICIT DEL EJERCICIO	(424,933,923)	(286,885,154)

