

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

**FONDO ACCIDENTES DE TRABAJO Y
ENFERMEDADES PROFESIONALES**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

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 – 27

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 Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales, 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 el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas a dichos estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia General de los Estados Financieros

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros 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 del Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales. 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 del Fondo Accidentes de Trabajo 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-EF/51.01, 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 del Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales 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 4.

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 del Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015 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, que comprende el Estado de Situación Financiera del Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales 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 Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales, 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 ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En Soles)**

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
Activo Corriente				Pasivo Corriente:			
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 5)	30,676	23,430	Otras cuentas por pagar	(Nota 10)	8,721,558	8,721,558
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 6)	16,595	8,317				
Otras Cuentas por Cobrar	(Nota 7)	40,581,105	40,393,306	Total Pasivo Corriente		8,721,558	8,721,558
Total Activo Corriente		40,628,376	40,425,053				
				Patrimonio Neto	(Nota 11)		
Cuentas por Cobrar Comerciales, Neto	(Nota 8)	1,120,125	1,120,125	Reserva Legal		54,172,818	54,172,818
Inversiones Mobiliarias	(Nota 9)	58,519	34,134	Resultados Acumulados		(21,087,356)	(21,315,064)
		1,178,644	1,154,259	Total Patrimonio Neto		33,085,462	32,857,754
TOTAL ACTIVO		41,807,020	41,579,312	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		41,807,020	41,579,312
Cuentas de orden	(Nota 12)	54,153	54,153	Cuentas de orden	(Nota 12)	54,153	54,153

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En Soles)**

	Nota	2016	2015
Ingresos	(Nota 13)		
Aportaciones D.L 18846 Accidente de Trabajo		206,043	177,133
Total ingresos		206,043	177,133
 Costos y gastos de administración			
Comisiones SUNAT y gastos bancarios	(Nota 14)	2,725	2,343
Total costos y gastos de administración		2,725	2,343
 Superávit Operativo		203,318	174,790
 Ingresos y gastos financieros			
Ingresos financieros	(Nota 15)	27,226	4,200
Gastos financieros	(Nota 16)	(2,836)	(20,912)
Total ingresos y gastos financieros		24,390	(16,712)
Superávit del Ejercicio		227,708	158,078

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En Soles)**

	Reservas legales	Resultados acumulados	Total Patrimonio Neto
Saldos al 01 de Enero del 2015	54,172,818	(21,473,142)	32,699,676
Otras transferencias netas	-	-	-
Superávit del Ejercicio	-	158,078	158,078
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	54,172,818	(21,315,064)	32,857,754
Otras transferencias netas	-	-	-
Superávit del Ejercicio	-	227,708	227,708
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	54,172,818	(21,087,356)	33,085,462

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

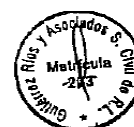
FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En Soles)**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Actividades de operación:		
Cobranzas o ingresos por:		
Aportaciones o servicios e ingresos operacionales	197,765	198,973
Intereses y rendimientos (no incluidos en actividades de inversión)	5	3
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	(187,799)	(197,501)
Menos		
Pagos por:		
Proveedores de bienes y servicios	(2,725)	(2,343)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-	-
Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>7,246</u>	<u>(868)</u>
Actividad de Inversión:		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-	16,715
Menos: Pagos (salidas) por:		
Compra de inversión en valores	24,385	(16,715)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(24,385)	-
Efectivo y equivalente de efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento (disminución) neta del efectivo y equivalente de efectivo	7,246	(868)
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	23,430	24,298
Efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio	<u>30,676</u>	<u>23,430</u>

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

**CONCILIACIÓN ENTRE EL SUPERÁVIT NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE
EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

(En Soles)

	2016	2015
Superávit neto del Ejercicio	227,708	158,078
Ajustes para conciliar el Superávit neto del ejercicio con el efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividad de operación:		
Otros neto	(24,385)	16,715
Cargos y abonos por cambios netos en activos y pasivos		
Disminución de cuentas por cobrar comerciales	(8,278)	21,840
Aumento de otras cuentas por cobrar	(187,799)	(197,501)
Aumento de otras cuentas por pagar	-	-
Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividades de operación	7,246	(868)

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(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 Accidentes de Trabajo creado por Decreto Legislativo N° 885, el Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales creado por Decreto Ley N° 18846 y del Fondo Común de Administración (AFESSALUD) constituido al amparo del artículo 28.a del Decreto Supremo N° 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 acuerdo a lo establecido en el artículo 14 de la Ley N° 27056 Ley de Creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD) y el artículo 29 de su reglamento, ESSALUD lleva cuentas separadas y prepara estados financieros de cada uno de los regímenes o fondos que administra.

El Seguro de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales (en adelante el Fondo), fue creado por el Decreto Ley N° 18846 del 28 de abril de 1971 y su Reglamento el Decreto Supremo N° 002-72-TR del 24 de febrero de 1972. Están comprendidos en este régimen todos los accidentes ocurridos en el trabajo o con ocasión directa del mismo, así como las enfermedades profesionales que adquiera el trabajador como consecuencia de la clase de trabajo que desempeña. Las prestaciones a las cuales tienen derecho los trabajadores están relacionadas con asistencia médica, hospitalaria y de farmacia, reeducación, rehabilitación y prestaciones en dinero por incapacidad temporal, permanente y muerte.

La Ley N° 26790 - Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud de fecha 17 de mayo de 1997, derogó el Decreto Ley N° 18846, creándose el Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo, el cual cubre los siguientes aspectos:

- Otorgamiento de prestaciones de salud en caso de accidente de trabajo o enfermedades profesionales, que pueden ser contratados libremente con la Institución o con las Entidades Prestadoras de Salud (EPS).
- Otorgamiento de pensiones de invalidez temporal o permanente y de sobrevivientes y gastos de sepelio, como consecuencia de accidentes de trabajo o enfermedades profesionales, pudiendo contratarse libremente con la Oficina de Normalización Provisional (ONP) o con empresas de seguros debidamente acreditadas.

En consecuencia, a partir de la entrada en vigencia de la Ley N° 26790, el Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales no percibe aportes; no obstante, la Institución continúa atendiendo el pago de pensiones y subsidios que corresponde a sus asegurados a través de Fondo Salud.

En cumplimiento del Decreto de Urgencia N° 067-98-ER del 31 de diciembre de 1998, la transferencia del Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales Decreto Ley N° 18846 a la Oficina de Normalización Provisional – ONP, se encuentra en proceso de formalización.

Mediante Ley N° 27334 del 30 de julio de 2000, reglamentada por el Decreto Supremo N° 039-2001-EF del 12 de marzo de 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, sus ingresos no se encuentran afectos al impuesto a la renta e impuesto general a las ventas.

c) Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros combinados y de Accidentes de Trabajo de la Institución al 31 de diciembre de 2015 se aprobaron en la Décima 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 de Accidentes de Trabajo 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 de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales 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 el 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 Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales 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 el 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 – SGC y T, corresponde sustancialmente a resoluciones de cobranza emitidas a empleadores que no han cumplido con el pago oportuno de sus aportaciones (empleadores morosos) y cuyos trabajadores han recibido servicios de salud o subsidios. Asimismo, comprende la deuda tributaria por los períodos anteriores a julio de 1999 cuando EsSalud era el administrador directo de sus aportaciones. La valuación de estas deudas se encuentra estimada en base de la estadística de recupero o cobranza real efectuada por la SGC y T.

El Oficio N° 012-2008-EF 93.01 de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública concluye que las aportaciones pendientes de cobro representan activos de EsSalud y por lo tanto se deben mostrar en sus estados financieros. En cumplimiento de esta norma 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) Inversiones Mobiliarias

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.

d) 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.

e) 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.

f) 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.

g) Estado de Flujos de Efectivo

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

h) Estimación de valor razonable

La Gerencia estima que el valor en libros de los activos y pasivos financieros que son líquidos o tienen vencimientos en el corto plazo, como el efectivo y equivalente de efectivo, las cuentas por cobrar netas, las cuentas por pagar y otros pasivos corrientes se aproxima a su valor razonable.

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos (tales como los activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas) se basa en los precios de cotización de mercado para instrumentos idénticos a la fecha del Estado de Situación Financiera (nivel 1). El precio de cotización de mercado utilizado para los activos financieros mantenidos por el Fondo es el precio ofrecido; el precio de cotización de mercado para los pasivos financieros es el precio demandado.



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

i) Pronunciamientos Contables

Al 31 de diciembre de 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.

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 aplicarán de manera suplementaria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP.

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	30,075	23,188
Depósitos en Cuenta de Ahorros	601	242
TOTAL	30,676	23,430

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.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Aportaciones por cobrar - SUNAT	10,635,112	11,259,274
Deuda determinada – GC y R	5,469,466	5,469,466
Aportaciones por cobrar / Estimación Recaudación	16,595	8,317
	16,121,173	16,737,057
Provisión de cobranza dudosa:		
Aportaciones por cobrar	(10,635,112)	(11,259,274)
Deuda determinada	(5,469,466)	(5,469,466)
	(16,104,578)	(16,728,740)
TOTAL	16,595	8,317

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 al 2016 (S/ 81,394,667) contra el stock de la deuda de saldos y valores al 31.12.2015 (S/ 3,831,209,251) obteniendo un factor (0.0211433046) que multiplicado por el stock de la deuda de saldos y valores al 31.12.2016 (S/ 3,793,033,180). 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.

Deuda determinada.

También se tiene el registro al 31.12.2016 de las Aportaciones por cobrar – corrientes – la Deuda Determinada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas (antes Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones) correspondiente al mes de diciembre 2016 remitido mediante correo electrónico 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 2016 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 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	16,728,740	17,542,564
Adiciones	-	-
Castigos y recuperaciones	(624,162)	(813,824)
Saldo final	16,104,578	16,728,740

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

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

	S/	
	2016	2015
Hasta 30 días	15,991	8,014
Más de 30 días y hasta 60 días	408	205
Más de 60 días y hasta 120 días	57	28
Más de 120 días	139	70
Saldo Final	16,595	8,317

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Otras cuentas por cobrar provisionadas	25,038	25,039
InterFondos	40,581,106	40,393,306
	40,606,144	40,418,345
Provisión para cuentas de cobranza dudosa:		
- Cuentas bancarias inactivas	(10,978)	(10,978)
- Reclamaciones de Fondos sujetos a restricción	(14,061)	(14,061)
	(25,039)	(25,039)
TOTAL	40,581,105	40,393,306

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%.

- Cuentas Bancarias Inactivas: Provisión por falta de información sustentatoria de cuentas bancarias cerradas, entre los años 1992 a 1998.



- Reclamaciones por cobrar Fondos Sujetos a Restricción: Retenciones efectuadas en Bancos por mandato judicial.

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

	S/	
	2016	2015
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Interfondos - Efectivo	20,118,409	20,118,409
Interfondos - Decreto Urgencia 067-98	11,136,637	11,136,637
Interfondos - Servicios Administrativos	8,910,675	8,722,876
Interfondos - Convenios de canje de bien	327,199	327,199
Interfondos - Cobranza Coactiva	60,982	60,982
Interfondos - Reclasificación de Fondos	21,005	21,005
Interfondos - Cuentas de Control de Canje	6,199	6,199
	<u>40,581,106</u>	<u>40,393,307</u>
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Interfondos - Servicios de Salud	1,931,152	1,931,152
Interfondos - Sede Central	6,572,421	6,572,421
(Ver Nota 10)	8,503,573	8,503,573
Saldo Neto	<u>32,077,533</u>	<u>31,889,734</u>

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES LARGO PLAZO, NETO

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Intereses aportaciones SUNAT	69,185,317	76,417,828
Intereses por deuda determinada	6,075,428	6,075,428
Gobierno Central	8,971,999	8,971,999
Cuentas por cobrar acciones PERTA D.U. 08-2011	1,120,125	1,120,125
	<u>85,352,869</u>	<u>92,585,380</u>
Cobranza dudosa:		
Intereses diferidos por cobrar	(69,185,317)	(76,417,828)
Gobierno Central	(8,971,999)	(8,971,999)
Intereses deuda determinada	(6,075,428)	(6,075,428)
	<u>(84,232,744)</u>	<u>(91,465,255)</u>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES L.P.	<u>1,120,125</u>	<u>1,120,125</u>

Intereses aportaciones - Sunat

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



Al 31 de diciembre de 2016 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 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.

Aportaciones por cobrar – corrientes – la Deuda Determinada

También se mantiene el registro al 31 de diciembre de 2016 como Aportaciones por cobranzas – corrientes – la Deuda Determinada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas (antes Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones) correspondiente al mes de Diciembre de 2016 remitido mediante correo electrónico, considerando los saldos solamente de 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 del 2016 se registró el cobro de la décimo séptima cuota por S/ 1.12 millones por la transferencia de Acciones Perta a FONAFE, quedando un saldo al 31.12.2016 de S/ 1.12.

9. INVERSIONES MOBILIARIAS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Acciones	464,956	464,956
Provisión por deterioro del valor de las acciones	(406,437)	(430,822)
TOTAL	58,519	34,134

La cartera de acciones, neta de provisiones por deterioro, incluye a las acciones adquiridas por el PERTA Agrario – Programa Especial de Regularización Tributaria de las Cooperativas Agrarias Azucareras por las aportaciones pendientes de pago hasta el 31 de diciembre de 1995, la transferencia fue aprobada mediante Decreto Legislativo N° 802 “Ley de Funcionamiento Económico Financiero de las Empresas Agrarias Azucareras”. Las acciones representan el 5.34% del total de las acciones PERTA, la variación corresponde a la fluctuación en el precio de mercado de dichas acciones.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Inter Fondos	8,503,573	8,503,573
Otras Cuentas por Pagar Diversas	217,985	217,985
TOTAL	8,721,558	8,721,558

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo comprende principalmente, deudas a los otros Fondos que Administra EsSalud.

11. PATRIMONIO NETO

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Reserva Legal	54,172,818	54,172,818
Resultados acumulados	(21,315,064)	(21,473,142)
Resultado del Ejercicio	227,708	158,078
TOTAL	33,085,462	32,857,754



Al 31 de diciembre 2016 este rubro comprende:

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la reserva legal por un importe de S/ 54,172,818 incluye la reserva técnica de seguridad y la reserva de desarrollo social calculadas hasta el período 1998, la misma que ha sufrido variaciones hasta el período 2004 por el efecto de los ajustes por inflación.

De acuerdo con lo mencionado en el D.L. N° 18846, la reserva técnica de seguridad destinada a cubrir en forma excepcional los mayores egresos derivados de desviaciones estadísticas se constituyó con un 3% de los ingresos brutos del Fondo, hasta que la misma alcanzara el 50% de los ingresos brutos de ejercicios anteriores. Esta reserva no podrá ser aplicada a operaciones de consumo y deberá estar respaldada por depósitos bancarios o documentos valorados de recompra inmediata.

Resultados Acumulados

El Fondo al 31 de diciembre de 2016 tiene un déficit acumulado de S/ 21,087,356 (S/ 21,315,064 en el año 2015), como resultado de las operaciones acumuladas a dicha fecha.

12. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Rubros Inactivos:		
Partidas de años anteriores (1992)	24,419	24,419
Cuentas por pagar de años anteriores	21,982	21,982
SalDOS de Caja y Bancos anteriores al Ejercicio (1998)	7,752	7,752
TOTAL	54,153	54,153

Control de Rubros Inactivos Comprende cuentas inactivas de años anteriores que en su mayor parte resultaron de transacciones efectuadas al amparo del D.L. 25905 de fecha 30 de noviembre de 1992 que declaró en estado de emergencia al Sistema de Contabilidad del Ex Instituto Peruano de Seguridad Social. La norma previó que se efectuará un estudio integral sobre su sistema de contabilidad y para el diseño de un nuevo sistema de contabilidad que permitiera elaborar estados financieros auditables. Al 31 de diciembre de 2013 se consultó a nivel nacional a las redes asistenciales y al archivo central sobre la documentación sustentatoria sin resultado positivo.

Control de SalDOS de Caja y Bancos de años anteriores a 1998, este rubro inactivo, refleja el control de partidas de la cuenta Caja Bancos anteriores a 1998, tales como caja, cuentas corrientes, cuentas a plazos, depósitos; entre otros, las cuales fueron registradas en Cuentas de Orden.



13. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Aportaciones D.L. 18846	206,043	177,133
TOTAL	206,043	177,133

Este rubro detalla los ingresos por aportaciones en aplicación del D.L. 18846 que por ley expresa se asignaron bajo la administración de EsSalud.

14. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Comisión SUNAT 1.4 %	2,081	1,787
Comisiones y Gastos Bancarios	644	556
TOTAL	2,725	2,343

15. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Intereses sobre Depósitos a Plazo	-	-
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	5	4
Ganancia por Medición de Activos Pasivos Financieros	27,221	4,196
TOTAL	27,226	4,200

16. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Pérdida por Medición Financiera a Valor Razonable	2,836	20,912
TOTAL	2,836	20,912
SUPERAVIT DEL EJERCICIO	227,708	158,078

Corresponde a la pérdida de valor de las acciones del programa PERTA Agrario – Programa Especial de Regularización Tributaria de las Cooperativas Agrarias Azucareras.

