

**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

	<u>Nº de página</u>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3 - 15
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado Consolidado de Situación Financiera	16
Estado Consolidado de Resultados Integrales	17
Estado Consolidado de Cambios en el Patrimonio	18
Estado Consolidado de Flujo de Efectivo Directo	19
Conciliación del Resultado Neto con el Efectivo y Equivalente	20
Notas a los Estados Financieros Consolidados	21 - 80
<u>Anexos</u>	
• Estado de Situación Financiera Combinado al 31 de diciembre de 2016	81
• Planilla de Consolidación Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016	82
• Planilla de Consolidación Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015	83

S/ =Sol
US\$ =Dólar estadounidense

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

1. Hemos auditado los estados financieros consolidados adjuntos del Seguro Social de Salud - ESSALUD, que comprende el Estado Consolidado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los Estados Consolidados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio 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 Consolidados

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

Responsabilidad del Auditor

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

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

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



Bases para Opinión Calificada

4. Tal como se revela en la Nota 2 Bases de Preparación de los Estados Financieros para la formulación y presentación de los Estados Financieros Consolidados 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 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.

5. Al 31 de diciembre del 2016, los cálculos actuariales elaborados por la Oficina de Normalización Previsional - ONP, se mantienen registrados en cuentas de orden a largo plazo S/ 5,711,365,551, que constituyen obligaciones previsionales para el pago de pensiones bajo el régimen del Decreto Ley N° 20530, por S/ 4,280,649,697 y Decreto Ley N° 18846, por la suma de S/ 1,430,715,855. Determinándose que EsSalud no ha cumplido con aplicar el cambio en las políticas contables dispuesto en el Texto Ordenado de la Directiva N° 004-2015 EF/51.01, para reconocer como Obligaciones Previsionales, en cuentas del Pasivo, el total de los saldos que se muestran en Cuentas de Orden. Según se revela en la Nota 29, el tratamiento contable empleado por ESSALUD, se ha efectuado



sobre la base de lo expuesto por la Gerencia Central de Asesoría Jurídica mediante carta N° 714-GCAJ -ESSALUD-2017, en respuesta al requerimiento efectuado por la Gerencia Central de Gestión Financiera en la cual concluye que el proceso Judicial aperturado contra la ONP, no cuenta con sentencia de primera instancia, argumentando que no se puede determinar monto contingente alguno en virtud de ello. La posición asumida por ESSALUD, es consistente con la adoptada por el Consejo Directivo de la Institución en acuerdo unánime de fecha 15 de abril de 2004, al considerar que la responsabilidad de la Institución en relación con las obligaciones previsionales de dicho régimen pensionario se debe limitar al monto establecido en el artículo 5º del Decreto de Urgencia N° 067-98, por lo cual interpuso demanda judicial contra la ONP. Al respecto, el tratamiento contable seguido por ESSALUD, no se encuentra amparado legalmente, puesto que independientemente del estado del proceso en condición de demandante ante la Oficina de Normalización Previsional - ONP, esto no es excluyente del cumplimiento al tratamiento contable regulado por el ente rector, en este caso la Dirección General de Contabilidad, con fines de sincerar las obligaciones previsionales en el sector público, para la elaboración de la Cuenta General de la República según lo dispone el Artículo 81º de la Constitución, presentando desviaciones a las aseveraciones de Legalidad, Integridad, Exactitud y Presentación de los Estados Financieros emitidos al 31 de diciembre de 2016, encontrándose la Cuenta Provisiones de Obligaciones Previsionales, subestimada en un importe que asciende a S/ 5,711,365,551, para la elaboración de la Cuenta General de la República.

6. Tal como se revela en la Nota 12 de los Estados Financieros Consolidados al 31 de diciembre de 2016, el saldo neto del rubro "Propiedad Planta y Equipo (neto)" por S/ 5,693,602,487 que representa el 47.98 % del activo total; constituido principalmente por el saldo de la cuenta "Edificios y Construcciones (neto)" por S/ 4,260,825,785, que corresponde a Terrenos, Edificios Administrativos, Hospitales, Centros de Salud y Asistenciales entre otros, y "Vehículos, Maquinaria y Equipo (neto)" por S/ 918,706,671, y "Trabajos en Curso" por S/ 514,070,031, al evaluar los saldos de las cuentas en mención bajo los principios de integridad, Existencia, Exactitud, Valuación, Propiedad, y Presentación, se ha determinado al 31 de diciembre de 2016, lo siguiente:
 - i. Al 31 de diciembre del 2016, no se efectuó el Inventario Físico de los bienes muebles susceptibles de riesgos y deterioro de los elementos conformados por: maquinaria y equipo, unidades de transporte, muebles y enseres, equipos de cómputo, y otros; cuyo valor neto después de depreciaciones asciende a S/ 911,140,806. Al respecto, de acuerdo a lo expuesto en la Nota N° 2 Principales Políticas Contables, de los Estados Financieros, las maquinarias y equipos adquiridos hasta el 31 de diciembre de 1994 se presentan a su valor de tasación, determinado por peritos del Consejo Nacional de Tasaciones - CONATA. El excedente de revaluación se acreditó al patrimonio de la Institución. La maquinaria y equipo adquiridos a partir del año 1995 son valorizados al costo de adquisición. La Directiva N° 005-2016/EF-51.01 "Metodología para el reconocimiento, medición registro de los y presentación de los elementos de propiedades planta y equipo de las Entidades Gubernamentales. Aprobada con Resolución Directoral N° 012-2016/EF-51.01, publicada el 28.06.2016, establece obligatoriamente la revisión de la estimación de la vida útil de los elementos de PPE en la oportunidad en que la Dirección General de Contabilidad Pública lo disponga; sin embargo, este procedimiento no ha sido aplicado a los bienes muebles que al 31 de diciembre de 2016 por la carencia de Inventarios Físicos y la aplicación de



procedimientos de medición y tasación regulado con dicha directiva. Asimismo, el último inventario físico fue realizado en el 2004; por tanto, desde ese año, no se ha efectuado la conciliación de los bienes patrimoniales sobre la base de los inventarios físicos con la información contable; situación que no permite cuantificar los ajustes a determinar y sus efectos en la revelación en el Estado de Situación Financiera. (NIC SP 1, NIC SP 17, NIC SP 21).

- ii. Existen obras de infraestructuras hospitalaria, terminadas derivadas de Contratos de Asociación Público y Privadas APP, que al 31 de diciembre de 2016, se encuentran en funcionamiento y continúan reveladas en la cuenta "Trabajos en Curso" por S/ 476,085,630, sin movimiento contable por los periodos 2014, 2015 y 2016, por falta de sustentación y liquidación de las obras; no habiéndose efectuado, las depreciaciones correspondientes por los años antes indicados, ni se ha determinado el estado de conservación de dichas obras, estimándose un efecto por falta de depreciación de estos bienes de S/ 76,958,861, situación que representa desviaciones en la revelación de la cuenta afectando aseveraciones de valuación, exactitud y presentación en el Estado de Situación Financiera (NIC-SP 17 y NIC SP 21).
 - iii. Al 31 de diciembre de 2016, se incluye en la Sub cuenta Obras en Curso, ejecutados bajo Contrato de Asociación Público Privado - APP, por S/ 28,157,669 "La Torre Trecca", la cual fue paralizada en su proceso constructivo desde el año 1989; que a la fecha, se encuentra sin concluir y sin mayor avance respecto a su operatividad; por tanto, es un activo fijo que no ha generado beneficios a la entidad. (NIC-SP 26). La tasación del inmueble efectuada por la empresa Vanet S.A.C., en noviembre de 2013, asciende a S/ 29,415,511.24.
7. Los saldos de Cuentas por Cobrar, presentan limitaciones para validar la aseveración de sus registros contables efectuados, sobre la base de los reportes de corto y largo plazo proporcionados por la SUNAT, que al 31 de diciembre de 2016 asciende a S/ 4,592,037,067, a través de procedimientos alternativos y de Circularización determinándose desviaciones en los registros de esta partida, al haberse detectado cobranzas efectuadas al 31.12.2016, a través de fondos de detracciones a empresas (privadas y entidades públicas) consideradas como deudores por el importe recaudado al 31 de diciembre de 2016 a favor de ESSALUD de S/ 406,247,322, importe que dicho organismo no reportó ni abonó oportunamente a ESSALUD y el cual a la fecha continúa siendo depurado y sin haber sido cancelado. Al margen de los reducidos índices de recuperación, el sistema de información creado por esa institución no permite identificar el movimiento de los activos exigibles, ya que las cuentas por cobrar se reportan únicamente a nivel de saldos, con Provisiones de Cobranza Dudosa del 98%, sin revelar en las notas a los estados financieros las acciones efectuadas para la respectiva cobranza.
8. Con base a una demanda interpuesta, contra la SUNAT, ESSALUD viene registrando el crédito fiscal no recuperado por concepto de IGV, que es asumido como costo de los bienes y servicios, en Otras Cuentas por Cobrar e Ingresos, sin considerar que no constituye un exigible realizable. Este tratamiento contable viene acumulando al 31 de diciembre de 2016, la suma de S/ 3,069,055,033, que ha sido totalmente provisionada, afectando la presentación de los Estados Financieros con una sobreestimación tanto en el Activo y pasivo por el mismo importe y las cuentas de resultados en los periodos anuales respectivos, que en el presente ejercicio asciende a S/ 420,828,397, en la Cuenta Otros Ingresos Diversos - Control IGV, y en la cuenta Provisión Reclamaciones a SUNAT.



9. La provisión de los procesos Judiciales y arbitrales, registrados al 31.12.2016 por S/ 149,959,182 (en 2015 S/ 101,507,569) continúa efectuándose bajo los alcances de la NIC 37, con base en criterios y calificaciones legales de probabilidad, no obstante que según su marco legal y contable le corresponde la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, para el Sector Público - NIC SP, 19 como Organismo Público Descentralizado, tratamiento efectuado al margen de las disposiciones emanadas por la Dirección General de Contabilidad Pública a través del Texto Ordenado de la Directiva N° 004-2015 EF/51.01, que establece el registro a nivel de instancias judiciales y/o arbitrales, afectando aseveraciones de Legalidad, Ocurrencia, Integridad y Presentación.
10. El sistema de control interno del área de personal, adolece de serias debilidades en su estructura, respecto a los procesos operacionales de elaboración de planillas del personal asistencial, cuyas fuentes de sustentación no reúnen las condiciones razonables de fiabilidad para validar las aseveraciones vinculadas a la integridad, exactitud y ocurrencia, sobre la base de una muestra selectiva por S/ 321,056,189, presentando limitaciones para determinar los efectos en el costo de personal, hecho que aunado a la carencia de un módulo de planillas dentro del SAP que permita un control integrado, a la inconsistencia en la valorización de las Vacaciones no gozadas acumuladas por el personal por periodos significativos, sujetos de indemnizaciones, con las respectivas obligaciones por este concepto. La falta de registro en el presente ejercicio de las vacaciones devengadas a nivel de dozavos como demanda la Directiva N° 004-2015-EF/51.01. Asimismo, la falta de un Cuadro de Asignación de Personal - CAP y Presupuesto Anual de Personal - PAP aprobados y actualizados, le restan confiabilidad a la información, no siendo factible determinar el impacto de las desviaciones en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016.

Opinión Calificada

11. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes necesarios, según lo descrito en los párrafos 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10 precedentes, Bases para la Opinión Calificada, los Estados Financieros Consolidados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de ESSALUD al 31 de diciembre de 2016 y 2015 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

12. De acuerdo al artículo 11° de la Ley N° 27056, Ley de creación del Seguro Social de Salud ESSALUD, los recursos de ESSALUD provenientes de las aportaciones, “**constituyen recursos intangibles y no pueden ser destinados a fines distintos a los de su creación**”, sin embargo, gran parte de estos recursos son destinados a fines distintos a los servicios de salud, según se detalla:



- **Restricciones en el uso de la Reserva Técnica**

De acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 6° del Reglamento de la Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud, aprobado por Decreto Supremo N° 009-97-SA del 08 de setiembre de 1997, establece que: “Las reservas técnicas de ESSALUD deben mantenerse como mínimo en un nivel equivalente al 30% del gasto incurrido para la producción de prestaciones durante el ejercicio anterior. Su utilización sólo procede en casos de emergencia, declarados como tales por acuerdo del Consejo Directivo de ESSALUD”.

Al 31 de diciembre del 2016, la reserva técnica ha sido calculada con base en la metodología de cálculo de la Reserva Técnica aprobada con la Resolución de Gerencia General N° 1016-GC-ESSALUD-2010, alcanzando una cifra acumulada al cierre del ejercicio de S/ 2,285,012,538.

En mérito a lo dispuesto, el importe acumulado de la Reserva Técnica, se mantiene en bancos con fines de rentabilización, mediante inversiones financieras efectuadas a través de la compra y venta de los activos financieros, tales como acciones, bonos, inversiones en fondos mutuos, depósitos bancarios y otros,

La utilización de la Reserva Técnica para los fines antes mencionados, no se colige con los objetivos de prestación de servicios de salud, para los que deben ser destinados los recursos de ESSALUD. Habiendo sido esta situación reportada como párrafo de énfasis en el dictamen del ejercicio 2015, a la fecha no se han adoptado las acciones necesarias para implementar nuestra recomendación respecto a la reducción del porcentaje asignado, que en nuestra opinión resulta excesivamente elevado y que en forma coincidente con el pronunciamiento de la Organización Internacional de Trabajo OIT, en el Estudio Financiero Actuarial efectuado por el ejercicio 2015 en el cual se determina la necesidad de efectuar cambios sustanciales relacionados con la gestión de ESSALUD, entre ellos *“Impulsar cambios normativos que permitan que la actual Reserva Técnica adopte un carácter razonable, de alrededor del 15% de los gastos asistenciales anuales, de acuerdo al uso previsto”*.

- **Pago del Impuesto General a las Ventas - IGV**

En virtud a la compra de bienes y servicios ESSALUD cancela el Impuesto General a las Ventas - IGV, que se constituye en un Crédito Fiscal no utilizado, porque no factura por la prestación de los servicios hospitalarios que brinda ESSALUD, en consecuencia anualmente se viene acumulando y al 31 de diciembre de 2016, asciende a la suma de S/ 3,069,055,033.31, el cual se torna en irrecuperable, no obstante las gestiones administrativas y procesales que viene efectuando ESSALUD, sin resultados ante la SUNAT y otros organismos.

- Es de precisar que, si bien ESSALUD contablemente incorpora el IGV, como parte del costo, de los bienes y servicios adquiridos, el hecho de encontrarse obligado al pago de IGV, encarece los costos de los insumos y material médico que sirven para brindar servicios de salud a los asegurados y para lo cual no recibe apoyo financiero del estado.



- **Obligaciones previsionales**

Por mandato legal, ESSALUD se encuentra obligada al pago de pensiones con recursos propios, derivados de la recaudación de aportaciones que anualmente representan desembolsos significativos, durante el ejercicio 2016, el pago de pensiones asciende a S/ 628,311,770 y que, de acuerdo a las proyecciones efectuadas a través del cálculo actuarial elaborado por la ONP, las obligaciones previsionales estimadas para el pago de pensiones a largo plazo, asciende a S/ 5,711,365,551.

Los Estados Financieros no revelan en el pasivo, las obligaciones previsionales por cada régimen que asciende a S/ 5,711,365,551, manteniéndolos en cuentas de orden, lo expuesto contraviene lo dispuesto en el Texto Ordenado de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 modificado con la Resolución Directoral N° 014-2015-EF/51.01.

Es del caso precisar, que ESSALUD viene asumiendo por disposición Legal, obligaciones previsionales bajo el régimen de la Ley N° 20530 y 18846, con recursos destinados a seguridad social en materia de salud, sin percibir recurso alguno del Tesoro Público para tal efecto, como sucede con otras entidades del sector público, afectando seriamente la situación financiera de ESSALUD, por lo cual la entidad ha interpuesto una demanda contra la ONP, sin resultados a la fecha.

- **Inacción de cobranza de la deuda tributaria por parte de la SUNAT**

La deuda tributaria acumulada proveniente de ejercicios anteriores por aportaciones por cobrar SUNAT al 31 de diciembre de 2016, asciende a S/ 4,592,037,067 y S/ 4,599,923,313 en el 2015, de los cuales el 98 % son provisionadas de oficio, ya que SUNAT no ha gestionado acciones de cobranza sobre la cartera atrasada.

- **Acumulación de deudas no recuperadas por atención a no asegurados**

Mediante Ley N° 27604, se promulgó la Ley que modifica la Ley General de Salud N° 26842, en cuyo Reglamento, se establece las obligaciones, procedimientos, y responsabilidades para la atención médico quirúrgica en casos de emergencia y partos en situación de emergencia obstétrica, en todos los establecimientos de salud a nivel nacional, que incluye a ESSALUD, desviando los fines de atención a sus asegurados y sin recibir recursos del Tesoro Público o la devolución del gasto efectuado en pacientes no asegurados, y que en todo caso constituye una responsabilidad social del estado a través del MINSA u otros organismos afines.

- Como resultado de la aplicación de este procedimiento, se atienden a pacientes en situación de emergencia por lo cual se les factura el servicio, el mismo que se torna prácticamente en irrecuperable, más aún si consideramos que el Reglamento de la referida Ley establece la obligación de atender a pacientes en **situación de indigencia**, cuya condición no es fácilmente probable. Al 31 de diciembre de 2016, las cuentas por cobrar a corto y largo plazo por este concepto ascienden a un total de S/ 203,876,581, cifra que no se encuentra afecta a intereses, por su nula probabilidad de recuperación.

- **Atraso en la cobrabilidad de la Deuda Determinada por deudas tributarias y no tributarias**

Al 31 de diciembre de 2016, ESSALUD, registra un saldo por deuda determinada por cobrar ascendente a S/ 1,097,247,398 cuyos saldos se encuentran totalmente provisionados.



- **Cuentas por Cobrar al Gobierno Central.**

Los Estados Financieros registran un importe por cobrar al gobierno central por la suma de S/ 321,040,343, que comprende la deuda del Estado Peruano reconocida mediante Decreto de Urgencia N° 067-98, el cual se encuentra totalmente provisionado desde el año 1999, sobre la base de la Carta N° 670-GCAJ-ESSALUD-99 de 26 de marzo de 1999, emitida por la Gerencia Central de Asuntos Jurídicos, la cual se mantiene sin movimiento y sin haberse efectuado acciones de recuperación desde esa fecha.

Esta situación se ha visto agravada con la exoneración del pago de aportaciones por concepto de las gratificaciones otorgadas a los trabajadores a nivel nacional y se verá aún más afectada con los efectos de la Ley N° 30555, que incorpora al régimen laboral del Decreto Legislativo N° 728 a los trabajadores profesionales, no profesionales, asistenciales y administrativos de EsSalud, del régimen de Contratación Administrativa de Servicios (CAS).

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

“Nudos críticos en la gestión corporativa

- Escenario sanitario crítico por un incremento de la demanda por envejecimiento poblacional e incremento de las enfermedades crónicas no transmisibles.
- Fallas estructurales de diseño de la oferta de servicios, en favor de la atención curativa recuperativa. Escaso desarrollo de atención primaria de salud, en un escenario en que EsSalud cubre a aproximadamente el 30% de la población del país.
- Desafío a la sostenibilidad financiera en un escenario de crecimiento de la población asegurada. Ausencia de un Estudio Actuarial.
- Déficit estructural de oferta de infraestructura y recursos humanos.
- Elevada falta de satisfacción de los usuarios con los servicios de EsSalud”.

Por las razones expuestas, se considera conveniente que el Consejo Directivo sobre la base de las atribuciones señalada en el artículo 6° del Decreto Supremo N° 009-97 SA, y en atención al pronunciamiento y recomendaciones de la Organización Internacional de Trabajo debe *“Impulsar cambios normativos que permitan que la actual Reserva Técnica adopte un carácter razonable, de alrededor del 15% de los gastos asistenciales anuales, de acuerdo al uso previsto”*, es necesario efectuar una evaluación en términos de costo beneficio, a fin de establecer la procedencia de reducir el porcentaje asignado y/o liberar parte de ella para subsanar las deficiencias de ESSALUD, en la prestación de sus servicios asistenciales, tanto de atención médica, medicamentos, equipamiento médico e infraestructura hospitalaria, que ya constituye una emergencia.

Asimismo, considerando que ESSALUD ha interpuesto acciones legales para la recuperación del crédito fiscal derivado del IGV, al margen del seguimiento efectuado, establecer la posibilidad de sustentar técnicamente ante los organismos competentes, con fines de obtener la exoneración de este gravamen, a las adquisiciones efectuadas por ESSALUD.



Respecto a la inacción de las cobranzas establecer las comunicaciones necesarias ante el MEF, y requerimientos para que se efectúen las retenciones de los tributos del 9% de las planillas de las entidades públicas, (en forma similar a las retenciones efectuadas a favor de las AFPs) con la finalidad de transferir mensualmente los importes retenidos a la Cuenta Corriente de ESSALUD, por constituir fondos intangibles, para la adecuada prestación de los servicios de salud, a los asegurados y derechohabientes, medida que dará lugar a eliminar las deudas acumuladas del sector público, registradas como Cobranza Dudosa, por las cuales SUNAT no efectúa acciones efectivas de cobranza, no obstante que cuentan con facultades de ejecución coactivas entre otras acciones necesarias, teniendo en cuenta la urgencia y prioridad de brindar una mejor prestación de servicios de salud, la cual sigue tan cuestionada por los asegurados debido a la falta de la adecuada y oportuna prestación de servicios de salud.

13. 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 imprimación 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.

14. Mediante el Decreto Legislativo N° 1275 del 22 de diciembre de 2016, se aprobó el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, estableciéndose con carácter excepcional un Régimen de Sinceramiento aplicable a los Gobiernos Regionales, regulados por la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales aprobada por la Ley N° 27867 y modificatorias, y Gobiernos Locales, regulados por la Ley Orgánica de Municipalidades aprobada por la Ley N° 27972 y modificatorias, sin incluir a las municipalidades de centros poblados, respecto de la deuda tributaria por concepto de aportaciones al Seguro Social de Salud (EsSalud) y a la Oficina de Normalización Previsional (ONP) administrada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) hasta el periodo tributario diciembre 2015 y pendiente de pago, cualquiera sea el estado en que se encuentre, a la fecha de acogimiento, contenida incluso en las resoluciones de determinación, resoluciones de multa, órdenes de pago.

Esta norma, tiene por objeto establecer un marco fiscal prudente, responsable y transparente para los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, que facilite el seguimiento y rendición de cuentas de la gestión de las finanzas públicas, permita una adecuada gestión de activos y pasivos bajo un enfoque de riesgos fiscales, y considere reglas fiscales de pago y medidas correctivas a imponerse en caso de incumplimiento de las reglas fiscales y de presentación de la información requerida por el MEF sobre este aspecto. Por las deudas que se acojan al Régimen de Sinceramiento, se extinguen los intereses, actualización e intereses capitalizados correspondientes a los tributos por concepto de aportaciones al EsSalud y a la ONP, así como las multas generadas por el incumplimiento de obligaciones vinculadas a dichos tributos con sus respectivos intereses, actualización e intereses capitalizados.



El Régimen de Sinceramiento permite el pago al contado o fraccionado de la deuda acogida. El pago fraccionado: se realizará mediante cuotas mensuales hasta en ciento veinte (120) meses. Dichas cuotas están constituidas por amortización e intereses del fraccionamiento, una tasa de interés anual efectiva de tres por ciento (3%) previo Acuerdo de Consejo Regional o Concejo Municipal según corresponda, de acuerdo con las disposiciones que se establezcan en el reglamento y en la forma y condiciones señaladas en la resolución de superintendencia que la SUNAT emita para tal efecto.

Pago al contado: El Gobierno Regional o el Gobierno Local puede acogerse a la modalidad de pago al contado a la fecha de presentación de la solicitud de acogimiento, debiendo realizar el pago a dicha fecha. Para tal efecto se le aplica un descuento de hasta 20% sin afectar el tributo insoluto.

Con fecha 07 de junio de 2017, se publica el Reglamento de la referida Ley de Sinceramiento, aprobado mediante Decreto Supremo N° 167-2017-EF, el cual dicta las normas reglamentarias y complementarias necesarias para la correcta aplicación del referido Régimen de Sinceramiento.

Al respecto, la expedición de Decreto Legislativo N° 1275 del 22 de diciembre de 2016, que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, reglamentado con fecha 07 de junio de 2017, según Decreto Supremo N° 167-2017-EF, para efectos del sinceramiento de tributos por concepto de aportaciones adeudados a EsSalud y ONP, considerando reglas fiscales de pago y medidas correctivas a imponerse en caso de incumplimiento de las reglas fiscales y de presentación de la información requerida por el MEF sobre este aspecto, permitirán a ESSALUD, la recuperación de la deuda acumulada, de significativa antigüedad, que a la fecha se encuentra provisionada sin mayores indicios de cobranza por parte de la SUNAT.

Otros Asuntos

15. Los Estados Financieros Consolidados del Seguro Social de Salud - ESSALUD, que comprende el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2015 y los estados consolidados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, que auditamos, en nuestro dictamen de fecha 23 de junio de 2016 expresamos una opinión calificada; referido a los siguientes temas:

- i. Como resultado de tasaciones de siete (7) inmuebles por consultores externos es de S/ 161,419,654, habiéndose determinado que dichos inmuebles se encontraban con valores por debajo de su valor histórico de S/ 206,580,464 registrado al 31 de diciembre de 2015; sobrevalorados en S/ 45,160,810.

Como resultado de nuestro seguimiento de dicha salvedad; ha sido superada al 31 de diciembre de 2016, al registrarse los ajustes derivados de la tasación realizada.

- ii. 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.
- iii. Salvedades vinculadas a la cuenta Propiedad Planta y Equipo expuestas en nuestro dictamen de la siguiente manera:



- Al 31 de diciembre del 2015, no se efectuó el Inventario Físico de los bienes muebles susceptibles de riesgos y deterioro de: maquinaria y equipo, unidades de transporte, muebles y enseres, equipos de cómputo, y otros; el valor neto después de depreciaciones asciende a S/ 838,345,874.
 - Existen obras de infraestructuras hospitalaria, terminadas y están en funcionamiento, reveladas en la cuenta “Trabajos en Curso” por S/ 476,085,630 sin movimiento contable por periodo superior a un año, por falta de sustentación y liquidación de las obras; sin embargo, no se ha efectuado, las depreciaciones correspondientes, ni el estado de conservación de dichas obras, situación que no permite cuantificar los ajustes necesarios para la revelación en el Estado de Situación Financiera.
 - Al 31 de diciembre de 2015, se incluye en la Sub cuenta Obras en Curso, ejecutados bajo Contrato de Asociación Público Privado - APP, por S/ 28,157,669 “**La Torre Trecca**”, el cual fue paralizado en su proceso constructivo desde el año 1989 que, a la fecha, se encuentra sin concluir y sin mayor avance respecto a su operatividad; por tanto, es un activo fijo que no ha generado beneficios a la entidad. (NIC-SP 16). La tasación del inmueble efectuada por la empresa Vanet S.A.C., en noviembre de 2013 es por S/ 29,415,511.
- iv. Los saldos de Cuentas por Cobrar, presentan limitaciones para validar la aseveración de sus registros contables efectuados, sobre la base de los reportes de corto y largo plazo proporcionados por la SUNAT, que al 31 de diciembre de 2015 asciende a S/ 4,599,923,313, a través de procedimientos alternativos y de Circularización determinándose desviaciones en los registros de esta partida.
- v. El sistema de control interno del área de personal, adolece de serias debilidades en su estructura, respecto a los procesos operacionales de elaboración de planillas del personal asistencial, cuyas fuentes de sustentación no reúnen las condiciones razonables de fiabilidad para validar las aseveraciones vinculadas a la integridad, exactitud y ocurrencia

Efectuado el seguimiento de los párrafos de salvedad antes indicados; determinamos que no han sido superados, por lo cual se han considerado como salvedades, al 31 de diciembre de 2016.

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 Y SUBSIDIARIAS

ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Por los años terminados al 31 de Diciembre 2016 y 2015 (En soles) (Notas 1, 2 y 3)

	Notas	2016	2015		Notas	2016	2015
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 5)	2,234,985,596	2,280,098,943	Cuentas por pagar comerciales	(Nota 14)	358,832,926	405,735,472
Aportaciones y cuentas por cobrar, neto	(Nota 6)	1,304,805,611	1,016,903,724	Otras cuentas por pagar	(Nota 15)	787,170,556	739,553,508
Otras cuentas por cobrar	(Nota 7)	371,737,385	367,312,163	Provisiones	(Nota 16)	175,839,984	189,979,762
Existencias neto	(Nota 8)	446,670,188	369,957,372	Deuda con Terceros	(Nota 17)	43,500,938	39,827,002
Entregas a rendir	(Nota 9)	22,212,070	13,149,865				
Total Activo Corriente		4,380,410,850	4,047,422,067	Total Pasivo Corriente		1,365,344,404	1,375,095,744
Activo No Corriente				Pasivo No Corriente			
Inversiones mobiliarias, neto	(Nota 10)	1,757,884,539	1,684,165,742	Deuda con Terceros a largo plazo	(Nota 17)	446,702,858	502,797,822
Aportaciones y Cuentas por cobrar	(Nota 11)	13,420,430	11,547,931	Provisiones	(Nota 16)	149,994,128	101,651,752
Propiedades, planta y equipo	(Nota 12)	5,693,602,487	5,608,544,992	Otras cuentas por Pagar	(Nota 18)	7,286,535	11,214,522
Activos intangibles	(Nota 13)	17,028,458	9,234,852	Total Pasivo No Corriente		603,983,521	615,664,096
Impuesto a la renta diferido		3,525,747	3,498,188	TOTAL PASIVO		1,969,327,925	1,990,759,840
Total Activo No Corriente		7,485,461,661	7,316,991,705				
				Patrimonio Neto	(Nota 19)		
				Otras Reservas Patrimoniales		3,018,638,062	3,023,079,469
				Reserva Legal		2,339,185,356	2,116,759,459
				Resultados Acumulados		4,538,651,273	4,233,744,417
						9,896,474,691	9,373,583,345
				Participación no controlada de subsidiarias		69,895	70,587
				Total Patrimonio		9,896,544,586	9,373,653,932
TOTAL ACTIVO		11,865,872,511	11,364,413,772	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11,865,872,511	11,364,413,772
Cuentas de orden	(Nota 29)	7,247,191,654	7,486,263,027	Cuentas de orden	(Nota 29)	7,247,191,654	7,486,263,027

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD- ESSALUD Y SUBSIDIARIAS

ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminados al 31 de Diciembre 2016 y 2015
(En soles)

(Notas 1, 2 y 3)

	Notas	2016	2015
Ingresos			
Ingresos por aportaciones	(Nota 20)	9,900,907,982	9,193,818,016
Ingresos por servicios de limpieza y vigilancia	(Nota 20)	97,344,023	90,948,054
Ingresos financieros	(Nota 26)	366,457,229	204,991,150
Otros ingresos	(Nota 24)	777,602,616	526,255,868
		<u>11,142,311,850</u>	<u>10,016,013,088</u>
Costos y gastos			
Costos y gastos de administración de servicios de salud	(Nota 21)	(10,421,466,738)	(9,425,533,759)
Costos y gastos de administración de los servicios de limpieza y vigilancia	(Nota 22)	(313,999,862)	(317,956,316)
Gastos de venta de subsidiarias	(Nota 23)	(2,145,976)	(2,263,155)
Gastos financieros	(Nota 27)	(122,806,703)	(140,710,827)
Diferencia en cambio, neta		14,248,022	(20,523,785)
Otros gastos	(Nota 25)	(3,351,391)	(1,887,722)
Total de costos y gastos		<u>(10,849,522,648)</u>	<u>(9,908,875,564)</u>
Superávit antes de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta de las subsidiarias		292,789,202	107,137,524
Impuesto a la renta		(1,883,703)	(6,087,578)
Superávit del año		<u>290,905,499</u>	<u>101,049,946</u>
Superávit del año atribuible a:			
Patrimonio institucional		290,835,604	100,979,359
Participación no controlante en subsidiarias		69,895	70,587
		<u>290,905,499</u>	<u>101,049,946</u>

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS

ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En Soles)

(Nota 1, 2, 3 y 19)

	Otras Reservas de Patrimonio	Reservas Legales	Resultados Años Anteriores	Resultado del Ejercicio	Resultados Acumulados	Total	Participación No Controlante	Total Patrimonio
Saldos al 1 de enero de 2015	3,023,079,469	1,893,230,160	3,936,035,871	421,509,676	4,357,545,547	9,273,855,176	59,246	9,273,914,422
Resultados integrales:								
Ajustes consolidacion anteriores			(1,321,777)		(1,321,777)	(1,321,777)		(1,321,777)
Ajustes de consolidacion del periodo				1,030,359	1,030,359	1,030,359	248	1,030,607
Transferencias de Resultados Acumulados		223,529,299	(223,529,299)		(223,529,299)	-		-
Inferes Minoritario				(11,093)	(11,093)	(11,093)	11,093	-
Superávit del año				100,030,680	100,030,680	100,030,680		100,030,680
Trasferencias entre cuentas patrimoniales			421,509,676	(421,509,676)	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2015	3,023,079,469	2,116,759,459	4,132,694,471	101,049,946	4,233,744,417	9,373,583,345	70,587	9,373,653,932
Ajustes consolidacion anteriores 2015			(1,019,265)		(1,019,265)	(1,019,265)		(1,019,265)
Ajustes de consolidación del periodo				1,733,062	1,733,062	1,733,062	2,796	1,735,858
Transferencias de Resultados Acumulados		222,425,897	(222,425,897)		(222,425,897)	-		-
Interés Minoritario				(3,488)	(3,488)	(3,488)	(3,488)	(6,976)
Superávit del año				289,175,925	289,175,925	289,175,925		289,175,925
Trasferencias entre cuentas patrimoniales			101,049,946	(101,049,946)	-	-		0
Otros incrementos y disminuciones de las partida detracciones	-4,441,407		237,446,519		237,446,519	233,005,112		233,005,112
Saldos al 31 de diciembre de 2016	3,018,638,062	2,339,185,356	4,247,745,774	290,905,499	4,538,651,273	9,896,474,691	69,895	9,896,544,586

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS

ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO

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

(En Soles a Valores Constantes)

	2016	2015
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza (entradas) por :		
Venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	9.710.350.118	9.309.609.911
Honorarios y Comisiones	-	-
Intereses y Rendimiento (no incluidos en Actividades de Inversión)	240.827.739	280.524.777
Dividendos (no incluidos en Actividades de Inversión) y regalías	-	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	742.142.897	481.035.643
Menos: pagos (salidas) por :		
Proveedores de bienes y servicios	(3.667.348.963)	(2.903.123.855)
Remuneraciones y beneficios sociales	(5.267.794.849)	(4.937.830.771)
Tributos	(6.163.700)	(6.652.347)
Intereses y rendimientos no incluidos en la Actividad Financiera	-	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad.	(1.343.309.583)	(1.581.438.192)
FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	408.703.659	642.125.166
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza (entradas) por:		
Préstamos a Partes Relacionadas	-	-
Venta de Subsidiarias y Otras unidades de negocio	-	-
Venta de Inversiones en Valores	283.619.333	216.340.358
Venta de Inversiones Inmobiliarias	-	-
Venta de Inmuebles Maquinaria y Equipo	-	-
Venta Activos Intangibles	-	-
Intereses y Rendimientos	-	-
Dividendos	-	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-66.151.030	61.748.929,00
Menos: pagos (salidas) por:		
Préstamos a Partes Relacionadas	-	-
Compra de Subsidiarias y Otras unidades de negocio	-	-
Compra de Inversiones en Valores	(241.336.278)	(467.648.340)
Compra de Inversiones Inmobiliarias	-	-
Compra de Inmuebles Maquinaria y Equipo	(293.237.308)	(163.033.380)
Desembolso por obras en curso de Inmuebles Maquinaria y Equipo	(127.228.823)	(29.502.408)
Compra y desarrollo de activos intangibles	(9.482.900)	(629.033)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad.	-	-
FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(453.817.006)	(382.723.874)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza (entradas) por:		
Aumento de Sobregiro Bancario	-	-
Emisión y Aceptación de Obligaciones Financieras	-	-
Emisión de Acciones o Nuevos Aportes	-	-
Venta de Acciones Propias (Acciones de Tesorería)	-	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-	-
Menos: pagos (salidas) por:		
Amortización o pago de Sobregiro Bancario	-	-
Amortización o pago de Obligaciones Financieras	-	-
Recompra de Acciones Propias (Acciones de Tesorería)	-	-
Intereses y Rendimientos	-	-
Dividendos Pagados	-	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad.	-	-
FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	-
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECT. Y EQUIVALENTE DE EFECT. (A+B+C)	-45.113.347	259.401.292
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECT. AL INICIO DEL EJERCICIO	2.280.098.943	2.020.697.651
SALDO EFECT. Y EQUIVALENTE DE EFECT. AL FINALIZAR EL EJERCICIO	2.234.985.596	2.280.098.943

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE

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

(En Soles a Valores Constantes)

	2016	2015
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (ó Pérdida) del Ejercicio	290,905,499	101,049,946
Más:		
Ajustes a la Utilidad (ó Pérdida) del Ejercicio		
Depreciación y Amortización del período	232,110,220	197,047,491
Enajenación de activos fijos	-	-
Provisión para Beneficios Sociales	440,150	291,526
Provisión Diversas	660,805,752	448,885,829
Pérdida en Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		
Pérdida en Venta de Valores e Inversiones Permanentes		
Pérdida por Activos Monetarios No Corrientes		
Otros	9,799,223	120,288,185
Menos:		
Ajustes a la Utilidad (ó Pérdida) del Ejercicio	-	-
Utilidad en Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	-	-
Utilidad en Venta de Valores e Inversiones Permanentes	-	-
Ganancia por Pasivos Monetarios No Corrientes	-	-
Cargos y Abonos por Cambios Netos en Activo y Pasivo		
Aumento (Disminución) de Efecto Ajuste de Reserva y Resultados Acumulados	236,427,254	(1,321,777)
Aumento (Disminución) de Cuentas por Cobrar Comerciales	(289,774,386)	26,943,465
Aumento (Disminución) de Cuentas por Cobrar a Vinculadas	-	-
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Cobrar	(33,587,220)	(47,319,849)
Aumento (Disminución) de Existencias	(78,096,049)	41,549,764
Aumento (Disminución) de Gastos Pagados por Anticipado	-	-
Aumento (Disminución) de Porción corriente Deuda a Largo Plazo	-	-
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales	(46,902,546)	87,733,532
Aumento (Disminución) de Deuda a Largo Plazo	-	-
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar	(573,424,238)	(333,022,946)
FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	408,703,659	642,125,166
PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(En Soles)

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Antecedentes

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

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

Por Ley N° 29626 de fecha 9 de diciembre de 2010, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2011, se reincorpora nuevamente ESSALUD al ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) quedando sujeto a las normas de gestión, directivas y procedimientos emitidos por el FONAFE a partir de 2011.

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

b) Actividad económica

La Institución es una entidad autónoma que administra de forma descentralizada el régimen de la Seguridad Social en Salud a través de la prestación de servicios asistenciales, económicos y sociales de salud a sus asegurados.

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



El Régimen de Prestaciones de Salud de Seguridad Social del Perú fue establecido por el Decreto Ley N° 22482 del 27 de marzo de 1979 y reglamentado por el Decreto Supremo N° 008-80-TR, con la finalidad de brindar atención integral a los asegurados y su familia, de extender la cobertura de las prestaciones de salud y de unificar y ampliar los regímenes establecidos por las Leyes N° 8433 y N° 13724, sus ampliatorias, modificatorias y conexas. Dicho D.L. N° 22482 fue derogado por la Ley 26790 - Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud de 17 de mayo de 1997, cuyo artículo 2° establece que el Seguro Social de Salud otorga cobertura a sus asegurados, brindándoles prestaciones de prevención, promoción, recuperación y subsidios para el cuidado de su salud y bienestar social. Asimismo, señala que está a cargo del Instituto Peruano de Seguridad Social - IPSS, hoy Seguro Social de Salud - ESSALUD y se complementa con los planes y programas de salud brindados por las Entidades Prestadoras de Salud debidamente acreditadas. La Institución administra también los regímenes correspondientes al Fondo de Salud, Fondo de Accidente de Trabajo y Enfermedades Profesionales, Decreto Ley N° 18846 y el Fondo de Salud Agrario, Decreto Legislativo N° 885.

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

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

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

Al 31 de diciembre del 2016 se encuentra vigente la Estructura Orgánica y el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) aprobado por Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 656-PE-ESSALUD 2014 y modificado por Resoluciones de Presidencia Ejecutiva N° 767-PE-ESSALUD-2015, N° 141-PE-ESSALUD-2016, N° 310-PE-ESSALUD-2016, N° 328-PE-ESSALUD-2016 y N° 394-PE-ESSALUD-2016.

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



c) Subsidiarias

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

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

Subsidiarias	Porcentaje de Participación	
	2016	2015
Servicios Integrales de Limpieza S.A. - SILSA	94.9%	94.9%
Empresa de Seguridad Vigilancia y Control S.A.C.	94.9%	94.9%

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el grupo no presenta interés no controlante significativo debido que controla el 94.9% de todas sus inversiones.

d) Aprobación de estados financieros consolidados

Los estados financieros consolidados de la Institución al 31 de diciembre de 2016 serán presentados al Consejo Directivo para su aprobación.

2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

a) Bases de preparación

Los estados financieros de la Institución han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú que comprenden a las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC oficializadas a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad. Además, la Institución trata contablemente ciertas transacciones de acuerdo con instructivos que específicamente emite la Dirección General de Contabilidad (antes Contaduría Pública de la Nación - CPN) para la Institución y para otras entidades gubernamentales.

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



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

Los estados financieros acumulan el efecto del ajuste integral para reflejar los efectos de la inflación de acuerdo con la metodología aprobada por el Consejo Normativo de Contabilidad registrado hasta el 31 de diciembre de 2004.

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

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

b) Consolidación de Estados Financieros

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

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

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

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

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

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



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

c) Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

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

Transacciones y saldos

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

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

d) Activos financieros

Clasificación

La Institución clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias o pérdidas, ii) préstamos y cuentas por cobrar, iii) inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento y iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia de la Institución determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre. Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015, la Institución y sus subsidiarias mantienen activos financieros de las siguientes categorías:

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

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



(ii) Préstamos y cuentas por cobrar

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

Reconocimiento y medición

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

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

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

e) Compensación de instrumentos financieros

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

f) Efectivo y equivalente de efectivo

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

g) Aportaciones y cuentas por cobrar

Las aportaciones por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable sobre la base del estimado a cobrar que surge de las estadísticas de recaudación (EPROS) facilitadas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), que se desempeña como agente recaudador, excepto las aportaciones del mes de diciembre que se reconocen por el importe real reportado en el mes de febrero. 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 Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas, 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 Gerencia de Control Contributivo y Cobranza.

El Oficio N° 012-2008-EF 93.01 de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública concluye que las aportaciones pendientes de cobro representan activos de ESSALUD y por lo tanto se deben mostrar en sus estados financieros. En cumplimiento de esta norma la Institución muestra en el rubro cuentas por cobrar las aportaciones pendientes de cobro, netas de su provisión por deterioro (nota 6).

Asimismo, los intereses devengados por las aportaciones por cobrar vencidas (deuda tributaria y no tributaria) se acreditan a Ingresos Diferidos y se muestran netos de las cuentas por cobrar, para fines de presentación en los estados financieros.

Las demás cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, netas de su provisión para cuentas de cobranza dudosa que se calcula sobre la base del análisis de cada deudor con deuda vencida cuya antigüedad sea mayor a doce meses. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio. Las cuentas incobrables y su provisión se castigan cuando se identifican como tales.

h) Existencias

Las existencias comprenden principalmente medicamentos y material médico y se valorizan al costo, menos una provisión por deterioro o desvalorización; el cual es determinado a través del método promedio.

La utilización de estos medicamentos y material médico forman parte del costo del servicio de los fines Institucionales y se presentan en los resultados operacionales del ejercicio en el que se consumen.

i) Propiedad, planta y Equipo

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

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



Los ajustes contables se efectuaron de acuerdo a la Directiva N° 002-2041-EF/51, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública. El excedente de revaluación se acreditó al Patrimonio de la Institución.

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

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

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

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

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

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

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

El costo, la revaluación y la depreciación acumulada se calculan por el método de línea recta considerando las siguientes vidas útiles estimadas:

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

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



j) Activos intangibles

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

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

k) Cuentas por pagar comerciales

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

l) Obligaciones financieras

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

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

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

m) Costos de endeudamiento

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

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



n) Provisión para obligaciones previsionales

Comprenden las obligaciones previsionales correspondientes a los regímenes pensionarios siguientes:

Decreto Ley N° 20530

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

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

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

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

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



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

Los pagos efectuados por el período de enero a diciembre de 2016 han sido registrados en el estado de operaciones del 2016 en el rubro Costo de Personal por un importe de S/ 480,081,788 (S/ 481,822,483 para el año 2015).

Al 31 de diciembre de 2016 la Institución mantiene vigente el acuerdo unánime N° 247-7 del 15 de abril de 2004 referidos a la obligación previsional del Régimen del Decreto Ley N° 20530.

ESSALUD ha interpuesto contra la Oficina de Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia N° 067-98, que consta en el expediente 07181-2010-0-1801-JR-CI-12 del 12° Juzgado Civil de Lima de fecha 15 de marzo de 2010. La demanda ofrece pruebas de pagos realizados entre 1999 y el 2010 por S/ 4,156 millones, mientras que el Decreto de Urgencia N° 067-98 mandó pagar S/ 2,204 millones. Al 31 de diciembre de 2016 existe un pago adicional de S/ 4,834 millones.

	<u>S/</u>	
D.S 067-98	2,204mill.	Monto pagado de enero 1999 a Julio 2006
D.S 043-2003 y DS 106-2002 EF	4,834mill.	Monto pagado de agosto 2006 a Diciembre 2016
Total pagado al 31.12.2015	7,038 mill.	Total, pagado al 31.12.2016

Al 31 de diciembre del 2016, se ha registrado el cálculo actuarial en cuentas de orden efectuado por la Oficina de Normalización Previsional - ONP por S/ 4,280,649,697 según información recibida con Oficio N° 000712-2016-OPG/ONP-20530 del 09.03.2016.

La Resolución Directoral N° 014-2016-EF/51.01 del 30.11.2016 emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública y que modifica el Texto ordenado de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 establece lo siguiente:

“Art. 1.- Aprobar las modificaciones a la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 - Presentación de Información Financiera, Presupuestal y Complementaria del cierre Contable por las Entidades Gubernamentales del Estado para la elaboración de la cuenta General de la República”.

Art. 2.- Derogación, Derogar la metodología para el registro contable de las obligaciones previsionales establecidas en el instructivo N° 20 aprobado Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF-93.01”.



Asimismo, mediante el Texto Único Ordenado de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 modificado se estableció lo siguiente:

- **“Obligaciones Previsionales”**

“Las estimaciones para las Obligaciones Previsionales son de periodicidad anual de conformidad con los lineamientos establecidos por el Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

Las entidades comprendidas en el alcance de la presente directiva y que al 31 de diciembre de 2015 muestran saldos en Cuentas de Orden – Obligaciones Previsionales deben reconocer el total de las mismas cuentas del Pasivo – Obligaciones Previsionales, en lo que corresponda a cada régimen; este reconocimiento debe efectuarse hasta el 31 de diciembre de 2016, como un cambio de política contable. Anexo N° 01 Reconocimiento en el Pasivo de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado”.

- **Reclamaciones, Demandas, Provisiones, Obligaciones. Laudos Arbitrales y Otros**

Las Demandas judiciales se registran en cuentas de orden, las sentencias en primera instancia en contra de la entidad se registran en cuentas de provisiones, en caso la entidad no presente el recurso de apelación dentro de los plazos establecidos por la ley, la sentencia en primera instancia se considera consentida, debiendo reconocer el pasivo, previo informe del Procurador Público o quien haga sus veces y que acredite dicha condición jurídica.

Si el fallo de primera instancia es confirmado en segunda instancia, se registra en cuentas del pasivo”.

De acuerdo al citado marco contable, la Gerencia Central de Gestión Financiera mediante carta N° 466-GCGF-ESSALUD-2017, solicitó a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica de ESSALUD información sobre las acciones judiciales en torno a los procesos judiciales iniciados a la inaplicabilidad de los Decretos Supremos N°s 026-2003-EF, 043-2003-EF y Decreto de Urgencia 067-98, contra la ONP. La Gerencia Central de Asesoría Jurídica mediante carta N° 714-GCAJ -ESSALUD-2017 concluyó que el proceso Judicial NO CUENTA CON SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA, por lo tanto, no se puede determinar monto contingente alguno.

En virtud de ello y considerando que el proceso judicial NO CUENTA CON SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA, ESSALUD continúa registrando el cálculo actuarial de los pensionistas del D.L. N° 20530 en cuentas de Orden.

Decreto Ley N°18846

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



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

Los pagos efectuados por el período de enero a diciembre de 2016 han sido registrados en el estado de operaciones de 2016, en el rubro “Costo de Personal” por la suma de S/ 148,229,983 (S/ 155,193,056 en el año 2015).

Al 31 de diciembre de 2016 la Institución mantiene vigente el acuerdo unánime N° 247-7 de 15 de abril de 2004 referidos a la obligación previsional del régimen del Decreto Ley N° 18846.

ESSALUD ha interpuesto contra la Oficina De Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia N° 067-98, que consta en el expediente N° 07181-2010-0-1801-JR-CI-12 del 12vo. Juzgado Civil de Lima de fecha 15 de marzo de 2010. La demanda ofrece pruebas de pagos realizados entre 1999 y el 2009 por S/ 1,187 millones, mientras que el Decreto de Urgencia N° 067-98 mandó pagar S/ 607 millones. Al 31 de diciembre de 2016 existe un pago adicional de S/ 1413 millones.

	<u>S/</u>	
D.U. N° 067-98	607mill.	Transferido a la ONP de enero 1999 a febrero 2007.
D.U.N° 030-2005	1,414mill.	Transferido a la ONP de marzo 2007 al 31.12.2016.
Total Pagado al 31.12.2015	<u>2,021 mill.</u>	Total Transferido a la ONP

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

Al 31 de diciembre del 2016, se ha registrado el cálculo actuarial en cuentas de orden efectuado por la Oficina de Normalización Previsional - ONP por S/ 1,430,715,855, según información recibida con Oficio N° 008-2017-OPG/ONP del 21.03.2017.

La Resolución Directoral N° 014-2016-EF/51.01 del 30.11.2016 emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública y que modifica el Texto ordenado de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 establece lo siguiente:



“Art. 1.- Aprobar las modificaciones a la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 “Presentación de Información Financiera, Presupuestal y Complementaria del Cierre Contable por las Entidades Gubernamentales del Estado para la elaboración de la cuenta General de la República”.

Art. 2.- Derogación

Derogar la metodología para el registro contable de las obligaciones previsionales establecidas en el instructivo N° 20 aprobado Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF-93.01”.

Asimismo, mediante el Texto Único Ordenado de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 modificado se estableció lo siguiente:

- **“Obligaciones Previsionales”**

“Las estimaciones para las Obligaciones Previsionales son de periodicidad anual de conformidad con los lineamientos establecidos por el Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

Las entidades comprendidas en el alcance de la presente directiva y que al 31 de diciembre de 2015 muestran saldos en Cuentas de Orden – Obligaciones Previsionales deben reconocer el total de las mismas cuentas del Pasivo – Obligaciones Previsionales, en lo que corresponda a cada régimen; este reconocimiento debe efectuarse hasta el 31 de diciembre de 2016, como un cambio de política contable. Anexo N° 01 Reconocimiento en el Pasivo de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado”.

- ***Reclamaciones, Demandas, Provisiones, Obligaciones. Laudos Arbitrales y Otros***

Las Demandas judiciales se registran en cuentas de orden, las sentencias en primera instancia en contra de la entidad se registran en cuentas de provisiones, en caso la entidad no presente el recurso de apelación dentro de los plazos establecidos por la ley, la sentencia en primera instancia se considera consentida, debiendo reconocer el pasivo, previo informe del Procurador Público o quien haga sus veces y que acredite dicha condición jurídica.

Si el fallo de primera instancia es confirmado en segunda instancia, se registra en cuentas del pasivo”.

De acuerdo al citado marco contable, la Gerencia Central de Gestión Financiera mediante carta N° 466-GCGF-ESSALUD-2017, solicitó a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica de ESSALUD información sobre las acciones judiciales en torno a los procesos judiciales iniciados a la inaplicabilidad de los Decretos Supremos N°s 026-2003-EF, 043-2003-EF y Decreto de Urgencia 067-98, contra la ONP. La Gerencia Central de Asesoría Jurídica mediante carta N° 714-GCAJ-ESSALUD-2017 concluyó que el proceso Judicial NO CUENTA CON SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA, por lo tanto, no se puede determinar monto contingente alguno.

En virtud de ello y considerando que el proceso judicial **NO CUENTA CON SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA**, ESSALUD continúa registrando el cálculo actuarial de los pensionistas del D.L.18846 en cuentas de Orden.



o) Beneficios a los trabajadores

Compensación por tiempo de servicios

La provisión para compensación por tiempo de servicios del personal, se determina de acuerdo con las disposiciones laborales vigentes aplicables a los distintos regímenes aplicables a la Institución.

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

La compensación por tiempo de servicios de los trabajadores del sector público que pertenecen a la planilla del Decreto Ley N° 20530 y 18846 cuyo pasivo acumulado corresponde a los beneficios sociales determinado desde su fecha de ingreso hasta el cierre del ejercicio, estará a disposición de los trabajadores al término de la relación laboral con la Institución.

Vacaciones

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

p) Provisiones

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

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

q) Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes se reconocen en los estados financieros y se exponen en notas a los mismos a menos que la posibilidad de que el desembolso futuro de un flujo de efectivo sea remoto. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos a la Institución.

r) Reconocimiento de ingresos

Aportaciones

Los ingresos por aportaciones son reconocidos como tales sobre la base de una secuencia entre lo devengado y percibido; el ingreso es estimado y provisionado mensualmente con base en el historial de las aportaciones recaudadas de manera recurrente por la SUNAT, como entidad recaudadora. Estas estimaciones son ajustadas mensualmente con base en la recaudación real recibida de la entidad recaudadora.



A partir del año 2009 la Institución reconoce también en la provisión de ingresos en relación con las aportaciones por cobrar vencidos acreditando al resultado del ejercicio dicha estimación en la medida que exista un alto grado de certidumbre que dichos ingresos se realizarán en efectivo en los doce (12) meses siguientes al cierre de cada ejercicio.

Prestación de servicios

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

Intereses

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

s) Ingresos y gastos de operación

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

t) Diferencia de Cambio

Las diferencias de cambio generadas por el ajuste de los saldos de activos y pasivos expresados en moneda extranjera, por variaciones en el tipo de cambio después del registro inicial de las transacciones, son reconocidas como ingreso o egreso del ejercicio.

u) Estado de Flujos de Efectivo

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

v) Estimación de valor razonable

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

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

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



w) Pronunciamientos Contables

Al 31 de diciembre 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 del 13 de noviembre 2013 hizo de conocimiento a ESSALUD: “Que el ámbito de aplicación de normas contables para su representada se circunscribía a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP por constituir una entidad “no de mercado”, no siendo, por ende, una empresa pública, la cual si realiza actividades de mercado. Asimismo, las NIIF se aplicarán de manera suplementaria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP”.

ESSALUD para la presentación de su información financiera presupuestal 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 8.03.2016 la Institución consultó a la Dirección General de Contabilidad Pública a fin de determinarsi 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).

x) Reclasificaciones

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

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

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

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



Factores de riesgo financiero

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

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

a) Riesgo de mercado

i) Riesgo de cambio

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

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

	US\$	
	2016	2015
Activo:		
Efectivo y equivalente de efectivo	32,797	78,146
Activos financieros a valor razonable con Cambios en ganancias o pérdidas	90,045,627	163,116,145
Pasivo:		
Deuda financiera a largo plazo	(207,257,100)	(231,512,287)
Cuentas por pagar comerciales	(24,115)	(12,311)
	(117,202,791)	(68,330,307)

Al 31 de diciembre de 2016, los tipos de cambio utilizados por la Institución para el registro de los activos y pasivos en moneda extranjera corresponden a los publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP de S/ 3.352 y S/ 3.360 por US\$ 1, respectivamente (S/ 3.408 y S/ 3.413 por US\$ 1 para los activos y pasivos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2015).

Al 31 de diciembre 2016 y 2015, la Institución registró ganancias en cambio por S/ 213.6 millones y S/ 166.6 millones y pérdidas en cambio por S/ 199.3 millones y S/ 187.0 millones, respectivamente.



ii) Riesgo de tasa de interés

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

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

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

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

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

iii) Riesgo de precio

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

b) Riesgo de crédito

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

c) Riesgo de liquidez

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



Estimación del valor razonable

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

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

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

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

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

	31 de diciembre de 2016		31 de diciembre de 2015	
	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
	S/	S/	S/	S/
Activos financieros				
Efectivo y equivalente de efectivo	2,234,985,596	2,234,985,596	2,280,098,943	2,280,098,943
Aportaciones y cuentas por cobrar	1,304,805,611	1,304,805,610	1,016,903,724	1,016,903,724
Activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas	1,757,884,539	1,757,884,539	1,684,165,742	1,684,165,742
Pasivos financieros				
Deuda financiera a largo plazo	(490,203,796)	(489,198,547)	(542,624,824)	(541,042,257)
	4,807,471,950	4,808,477,198	4,438,543,585	4,440,126,152

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



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

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

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

b) Instrumentos financieros a tasa fija y variable

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

4. ESTIMADOS Y SUPUESTOS CONTABLES CRÍTICOS

a) Estimados y criterios contables críticos

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

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

i) Estimados contables críticos

a) Provisión para aportaciones de cobranza dudosa

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



b) Depreciación de inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo

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

ii) Juicios críticos en la aplicación de las políticas contables

Obligaciones previsionales

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

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Efectivo	578,458	1,097,723
Cuentas corrientes bancarias	402,408,661	215,146,830
Depósitos en cuentas de ahorro	310,866,731	371,239,740
Depósitos a plazo	1,521,131,746	1,692,614,650
TOTAL	2,234,985,596	2,280,098,943

Los títulos que acreditan la propiedad de la Institución de estos activos se mantienen en custodia en las instalaciones de la Institución o por agentes especializados.

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

Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015 la cuenta depósitos a plazo comprende exclusivamente depósitos en moneda nacional.



Depósitos a Plazo al 31.12.2016

BANCOS	Depósitos a Plazos		Total Depósitos a Plazos
	Depósitos	Reserva Técnica	
Banco Continental	285,210,200.00	93,221,194.00	378,431,394.00
Banco Crediscotia	50,786,600.00	27,727,400.00	78,514,000.00
BANCO CREDITO	225,123,500.00	2,252,500.00	227,376,000.00
Banco Financiero	0.00	24,000,000.00	24,000,000.00
Banco GNB-PERU	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00
Banco Interamericano Finanzas	57,000,000.00	17,000,000.00	74,000,000.00
Banco Mi Banco	30,656,400.00	24,343,600.00	55,000,000.00
Banco Ripley	28,000,000.00	13,000,000.00	41,000,000.00
Banco Santander	17,000,000.00	53,000,000.00	70,000,000.00
Banco Scotiabank	376,991,000.00	173,812,600.00	550,803,600.00
Depositos a Plazos ESVICSAC	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00
Fondos Mutuos SILSA	6,752.00	0.00	6,752.00
Total General S/.	1,092,774,452	428,357,294	1,521,131,746

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

Depósitos a Plazo al 31.12.2015

BANCOS	Depósitos a Plazos		Total Depósitos a Plazos
	Depósitos	Reserva Técnica	
Banco Continental	427,467,300	41,621,600	469,088,900
Banco de Credito	55,375,100	-	55,375,100
Banco Financiero	3,058,900	13,941,100	17,000,000
Banco GNB-PERU	48,900,000	49,000,000	97,900,000
Banco Interamericano Finanza	40,651,800	36,348,200	77,000,000
Banco Interbank	119,030,400	-	119,030,400
Banco Mi Banco	145,370,000	45,000,000	190,370,000
Banco Ripley	28,146,000	11,380,000	39,526,000
Banco Santander	34,080,000	11,827,300	45,907,300
Banco Scotiabank	388,333,150	143,077,500	531,410,650
Crediscotia Financiera	30,000,000	12,000,000	42,000,000
Financiera CMR	8,000,000		8,000,000
Esvicsac Fondo Mutuo	6,300		6,300
			-
Total General S/	1,328,418,950	364,195,700	1,692,614,650



6. APORTACIONES Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Aportaciones por cobrar vencidas generadas en años anteriores (i)	925,410,415	1,079,138,564
Aportaciones por Cobrar SUNAT	402,232,532	150,208,151
Deuda determinada (ii)	752,095,964	580,788,230
Aportaciones por cobrar – proyección recaudación (iii)	799,003,887	768,713,880
Servicios hospitalarios a terceros (vi)	203,876,581	195,755,052
Cuentas por cobrar comerciales a terceros por servicios de limpieza y vigilancia	19,347,224	19,487,342
Cuentas por cobrar acciones Perta DU 08-2011	2,099,624	2,099,624
	<u>3,104,066,227</u>	<u>2,796,190,843</u>
Provisión para deterioro (vi):		
Aportaciones por cobrar	(845,213,159)	(1,014,187,527)
Deuda determinada	(752,095,964)	(580,788,230)
Servicios hospitalarios	(200,347,314)	(182,933,552)
Cuentas por cobrar comerciales a terceros por servicios de limpieza y vigilancia	(1,604,179)	(1,377,810)
	<u>(1,799,260,616)</u>	<u>(1,779,287,119)</u>
TOTAL	<u>1,304,805,611</u>	<u>1,016,903,724</u>

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

(i) Aportaciones por cobrar –SUNAT

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

Al 31 de diciembre de 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 Cobranzas y Recuperaciones mediante un reporte indicando código y descripción del tributo con sus respectivos importes insolutos e intereses.

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



Con el Decreto Legislativo N° 1160 del 05 de diciembre de 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/ 80,197,255.88 (en 2015 fue de S/ 64,951,038.30), 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/ 80,197,255.88 ha afectado los ingresos del ejercicio y presentado en el Activo Corriente, rebajando el stock de la Deuda de saldos y valores al 31.12.2016.

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

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

La evaluación de la data arrojó una estimación por un importe de S/ 402,232,532. Si bien se definió una primera trama, no todos los meses contenidos en esta trama, fueron validados. Es por ello que los procesos de confrontación y validación de la información remitida en data por SUNAT continua a la fecha, aún en esta primera trama, siendo el importe citado solo un avance propio del trabajo que viene desarrollando la Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones”.

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

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



Por lo explicado, la Gerencia de Contabilidad en aplicación a la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en la Estimaciones Contables y Errores” ha procedido a afectar a resultado con cuentas por Cobrar a SUNAT/MEF al 31.12.2016 por S/ 150,208,151.03.

En el año 2016 con carta N° 358-GCCYC-ESSALUD-2016, del 16.06.2016 la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas; comunica que mediante los documentos de la SUNAT: Oficio N° 022-2016-SUNAT/600200 y Oficio N° 254-2015-SUNAT/600000 que se efectuó la evaluación de la base de datos que contiene los registros de pago por aportaciones, mediante la retención de las cuentas de retenciones (SPOT) de las entidades empleadoras.

Mediante carta N° 107-GCCyC-GCGF-ESSALUD-2017 la Gerencia de Control Contributivo Cobranzas remite a la Gerencia de Contabilidad la información total al 31.12.2016 de Dedicaciones por el importe ascendente a S/ 406,247,322 en el período de pago correspondiente a junio 2002 a agosto 2016 compuesto de la manera siguiente:

Valor Insoluto registrado como Cuentas por Cobrar	S/	402,232,532
Intereses	S/	<u>4,014,790</u>
Total al 31.12.2016	S/	<u>406,247,322</u>

(ii) 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 correspondiente al mes de diciembre 2016 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 del 2016, dicha estimación que se realiza mensualmente, se efectúa principalmente con base a 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.

Asimismo, al 31.12.2016 se ha registrado la recaudación de las aportaciones correspondientes al mes de diciembre 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 del 2017.



(i) Servicios hospitalarios a terceros

Los servicios hospitalarios a terceros y otros corresponden principalmente a los saldos por cobrar por atenciones de salud brindadas a los pacientes no asegurados sobre quienes la Institución ejerce la acción de cobranza. Al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, se ha provisionado el 98% y 93% respectivamente, de los saldos pendientes por cobrar a terceros. El movimiento de la provisión para cuentas de cobranza dudosa para el periodo del décimo segundo mes del año 2016 es el siguiente:

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

	S/	
	2016	2015
Saldo inicial	1,779,287,119	2,266,106,770
Adiciones	29,461,713	24,491,236
Castigos y recuperos	(9,488,216)	(511,310,887)
Saldo final	1,799,260,616	1,779,287,119

En opinión de la Dirección de la Institución, la provisión para deterioro es suficiente para cubrir el riesgo de incobrabilidad a la fecha de los estados financieros.

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Otras cuentas por cobrar provisionadas (i)	177,858,192	105,435,134
Reclamaciones SUNAT – Crédito fiscal IGV	3,069,055,033	2,648,226,636
Reclamaciones SUNAT – pagos en exceso IGV	13,280,979	82,131,360
Intereses devengados cuentas bancarias (ii)	19,439,337	23,208,180
Depósitos en garantía por alquiler de inmuebles (iii)	2,419,822	2,303,608
Reclamos administrativos al personal (iv)	340,674	370,318
Reserva fideicomiso RPI (v)	11,309,381	11,498,321
Reserva fideicomiso SALOG (vi)	2,940,039	2,989,158
Fideicomiso EsSalud matriz APP (vii)	3,862,558	4,328,062
Préstamos al personal	400,346	110,082
Fondo sujeto a restricción	3,671,984	1,564,153
Subsidios por cobrar	1,581,390	2,870,298
Facturación diversa (viii)	2,439,360	1,315,433
Anticipos otorgados a proveedores (ix)	22,195,918	18,941,441
Otras cuentas por cobrar diversas	26,532,930	13,038,104
Sub Total	3,357,327,943	2,918,330,287



	S/	
	2016	2015
Estimación para deterioro:		
Reclamaciones SUNAT – Crédito fiscal IGV	-3,069,055,033	-2,648,226,636
Reclamaciones SUNAT – Pagos en exceso IGV	-68,849,842	-82,131,360
Otras estimaciones	-104,967,553	-106,617,841
	-3,242,872,428	-2,836,975,837
TOTAL	114,455,515	81,354,450

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	2016	2015
Convenio Programa Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD (v):	70,437,726	89,945,855
Convenio Organización Internacional para las Migraciones - OIM (vi)	5,295,297	15,382,681
Reserva Fideicomiso SALOG-CALLAO-VMT	177,661,093	180,629,178
Unicef	3,887,754	-
	257,281,870	285,957,714
TOTAL	371,737,385	367,312,163

- i) Otras cuentas por cobrar provisionadas, contiene principalmente el registro contable de reclamaciones a terceros, facturación diversa y las cuentas bancarias inactivas.
- ii) Intereses devengados: corresponde a los depósitos a plazo e instrumentos financieros (bonos y papeles comerciales) calculados sobre la base de las tasas de interés vigentes publicadas por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.
- iii) Depósitos en garantía por alquiler de inmuebles: corresponde a garantías por el alquiler de locales a nivel nacional.
- iv) Reclamos administrativos al personal: corresponde a saldos de personal administrativo cesado.
- v) Reserva fideicomiso RPI: Corresponde a los fondos transferidos al fideicomiso constituido por ESSALUD para la ejecución de los proyectos de Asociación Público Privado (APP).
- vi) Reserva fideicomiso SALOG: Corresponde a los fondos transferidos al fideicomiso constituido por ESSALUD para la ejecución de los proyectos de APP con el operador SALOG.
- vii) Fideicomiso ESSALUD matriz APP: corresponde a los montos de los depósitos efectuados al fideicomiso de garantía para el pago de los operadores de los proyectos APP.



- viii) Facturación diversa: facturación a terceros por concepto de servicios no asistenciales, tales como venta de bienes y servicios, concesiones, comisiones, etc.
- ix) Anticipos otorgados a proveedores, corresponde a los adelantos otorgados a contratistas en mérito a la Ley de Contratación del Estado.
- x) Convenio Programa Naciones Unidas: se refiere a la transferencia efectuada por concepto de honorarios, adquisición de equipos médicos y estudios definitivos para la construcción de centros asistenciales de acuerdo al convenio suscrito entre el Gobierno del Perú y la ONU (ESSALUD - PNUD).
- xi) Convenio Organización Internacional para las Migraciones: se refiere a la transferencia efectuada por los estudios definitivos para la construcción de centros asistenciales de acuerdo al convenio suscrito entre el Gobierno del Perú - OIM (ESSALUD - OIM).

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

- Reclamaciones SUNAT - Pagos en exceso IGV: Reclamo efectuado a la SUNAT por pagos en exceso del IGV. Se ha presentado solicitud de devolución de pagos en exceso en diciembre de 2007.
- Reclamaciones SUNAT - Crédito fiscal IGV: Reclamo de devolución efectuado a la SUNAT.
- Banco Nuevo Mundo: provisión constituida en 2000 por los depósitos a plazo mantenidos en el banco.
- Banco Banex: provisión constituida en 2000 en mérito al D.U. N° 0056-99.
- Banco República: provisión constituida en 2000 por los depósitos a plazo mantenidos en el banco.
- Banco Nuevo Mundo: provisión constituida en 2000 por los Bonos de Arrendamiento Financiero de la entidad bancaria.
- Servicios de Salud Asegurados en el extranjero: provisión constituida en 1999 por falta de documentación de sustento.
- Cuentas Bancarias Inactivas: provisión por falta de información de sustento de cuentas bancarias cerradas, entre 1992 y 1998.
- Facturación diversa: provisión en 100% por incobrabilidad de facturación a terceros por servicios no asistenciales ofrecidos en años anteriores. Esta provisión se actualiza cada año sobre la base de la antigüedad de la deuda.
- Reclamos administrativos al personal: monto provisionado en 100 % en diciembre de 2003. Comprende saldos deudores por viáticos de años anteriores a 1998 (Cesantes) y saldos deudores del personal administrativo cesado. Estas deudas se han provisionado por su antigüedad. Su recuperación está a cargo de la Oficina Central de Asuntos Jurídicos.



Reclasificaciones:

Anticipos a Proveedores:

En este rubro se está considerando los anticipos a proveedores por S/ 22,195,918 por efecto de presentación según normativa contable.

Fondos Sujetos de Restricción:

En este rubro se está considerando los fondos sujetos de restricción por S/ 3,671,984 por efecto de presentación según normativa contable.

8. EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Medicamentos y material médico	417,010,947	350,994,775
Suministros diversos	29,988,343	18,341,733
Útiles de oficina	1,512,103	1,699,946
Diversos	2,017,433	2,548,846
Sub Total	450,528,826	373,585,300
Estimación para obsolescencia de existencias	(3,858,638)	(3,627,928)
TOTAL	446,670,188	369,957,372

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

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

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

	S/	
	2016	2015
Saldo inicial	3,627,928	3,032,629
Adiciones	1,383,233	1,203,046
Bajas y/o castigos	(1,152,523)	(607,747)
Saldo final	3,858,638	3,627,928

En opinión de la Gerencia, la provisión para obsolescencia de suministros cubre adecuadamente su riesgo de desvalorización al 31 de diciembre de 2016 y de 2015.



9. ENTREGAS A RENDIR CUENTA

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Concedidos al personal por viáticos (i)	1,527,020	1,225,773
Atención médica en el exterior (ii)	19,229,991	10,585,716
Servicios por regularizar viáticos a terceros (iii)	25,084	9,999
Convenio SUNAT para regularizar: devoluciones (iv)	1,126,682	1,099,611
Gastos pagados por anticipado (vii)	303,293	228,766
TOTAL	22,212,070	13,149,865

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

- i) Concedidos al personal por viáticos: se refiere a los viáticos otorgados a los trabajadores de la Institución con cargo a rendir cuenta documentada en cumplimiento a la Directiva N° 008-GG-ESSALUD-2007 aprobada por Resolución de Gerencia General N° 963-GG-ESSALUD-2002 del 4 de julio de 2007.
- ii) Atención médica en el exterior: se refiere a las transferencias efectuadas a los centros asistenciales externos a ESSALUD para la atención médica a asegurados en cumplimiento de la Ley N° 27056 "Ley de creación del Seguro Social de Salud" del 28 de enero de 1999.
- iii) Servicios por regularizar viáticos a terceros: se refiere a los viáticos otorgados al personal contratado por servicios no personales.
- iv) Convenio SUNAT para regularizar devolución aportaciones: se refiere a las transferencias que ESSALUD efectúa a la SUNAT para la devolución de aportaciones según Acta de determinación de procedimientos para la atención de las solicitudes de devolución de pagos indebidos y/o en excesos de aportaciones suscrito el 21 de agosto de 2002.
- v) Los gastos pagados por anticipado por seguros diversos de las empresas Afiliadas Silsa y Esvicsac.

10. INVERSIONES MOBILIARIAS

Esta cuenta al 31 de diciembre comprende:

	S/	
	2016	2015
Acciones (i)	182,817,820	123,414,208
Bonos (ii)	901,767,518	952,691,116
Papeles comerciales (iii)	56,507,814	41,040,297
Fondos mutuos (iv)	616,791,387	567,020,121
TOTAL	1,757,884,539	1,684,165,742



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

i) Acciones:

	S/	
	2016	2015
Acciones en moneda nacional	136,883,889	127,149,226
Acciones en moneda extranjera	104,187,395	70,741,063
Acciones agrarias	8,715,392	8,715,392
Provisión por deterioro	(66,968,856)	(83,191,473)
	182,817,820	123,414,208

ii) Bonos:

	2016	2015	Tasa de interés efectiva anual %	Vencimiento
Bonos corporativos en moneda nacional	512,210,133	511,034,008	Entre 4.75 y 9.4688 - 3.69+VAC	Entre Enero de 2017 y Agosto de 2027
Bonos corporativos en moneda extranjera	14,214,838	34,374,000	Entre 3.75 y 8.00%	Entre nov de 2016 y julio de 2021
Bonos soberanos en moneda nacional	279,820,524	261,006,082	Entre 5.20 y VAC y 6.8	entre ago-2017 y agosto de 2031
Bonos de titulación en moneda nacional	4,449,498	5,219,535	Entre 6.9375 y 7.375	Entre setiembre de 2017 y setiembre de 2025
Bonos de titulación en moneda extranjera	13,463,446	11,826,562	En 4.18750%	Entre DIC 18
Bonos BAF en moneda nacional	23,604,439	28,272,703	Entre 5.30% a 6.00%	Entre ENE 17 Y AGOS 17
Bonos BAF en moneda extranjera	12,971,409	9,101,211	Entre 4.2599% y 5	Entre NOV 16 y AGOS18.
Bonos globales en moneda extranjera	41,033,231	89,626,447	Entre 7.35 y 8.37	Entre mayo de 2016 y julio de 2025
Bonos subordinados en moneda extranjera	-	2,230,568	8.50%	Febrero de 2016
Total	901,767,518	952,691,116		

(i) VAC: Valor de adquisición constante.

(ii) TNA: Tasa nominal anual.



iii) Papeles comerciales:

	2016	2015	Tasa de interés efectiva anual %	Vencimiento
Certificado de depósito en moneda nacional	38,212,282	39,588,262	Entre 4.4 y 7.28125	Entre enero y diciembre de 2014
Papeles Comerciales MN	10,041,518	-	5.89	Junio 2017
Papeles Comerciales ME	8,254,014	-	2.718	Mayo 2017
Letras del Tesoro Público	-	1,452,035	Entre 3.42 y 3.5118	Ene 2016 y diciembre de 2016
Total	56,507,814	41,040,297		

iv) Fondos mutuos:

	S/	
	2016	2015
Fondos mutuos en moneda nacional	392,619,219	145,225,299
Fondos mutuos en moneda extranjera	217,392,945	409,803,212
Fondos mutuos inmobiliarios	6,779,223	11,991,610
Total	616,791,387	567,020,121

11. APORTACIONES Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Intereses aportaciones SUNAT	2,461,375,443	2,601,862,535
Aportaciones SUNAT detracciones	4,014,790	-
Intereses por deuda determinada	345,151,434	315,063,506
Gobierno Central	321,040,343	321,040,343
	3,131,582,010	3,237,966,384
Provisión para deterioro:		
Gobierno Central	(321,040,343)	(321,040,343)
Interés diferido por cobrar	(2,806,569,544)	(2,916,926,041)
	(3,127,609,887)	(3,237,966,384)
Cuentas por cobrar Acciones Perta D.U. 08-2011	11,547,931	13,647,555
FONAFE acciones Perta de Emp. Agroindustrial	(2,099,624)	(2,099,624)
	9,448,307	11,547,931
TOTAL	13,420,430	11,547,931

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 mesde diciembre 2016 remitido por la SUNAT.



Aportaciones por cobrar – no corrientes – los Saldos y Valores 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 del 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 – no corrientes –la Deuda Determinada

También se mantiene el registro al 31 de diciembre del 2016 como Aportaciones por Cobranzas corrientes la Deuda Determinada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas correspondiente al mes de diciembre del 2016 remitido mediante correo electrónico, considerándolos 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.

En el mes de diciembre del año 2016 se mantiene los Intereses Diferidos correspondiente a los saldos y valores SUNAT a diciembre 2016 y lo de la Deuda Determinada de la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas diciembre 2016 en el rubro Cuentas por Cobrar Comerciales No Corriente con su contrapartida a Ingresos Diferidos que para efecto de presentación en los Estados Financieros estas cuentas se presentan netas.



Intereses Diferidos

En el mes de diciembre del año 2016 se mantiene los Intereses Diferidos correspondiente a los saldos y valores SUNAT a diciembre 2016 y lo de la Deuda determinada de la GCCyC a diciembre 2016 en el rubro Cuentas por Cobrar Comerciales No Corriente con su contrapartida a Ingresos Diferidos que para efecto de presentación en los Estados Financieros estas cuentas se presentan netas.

Cuentas por Cobrar 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 2016 se reclasificó a corto plazo dos cuotas por S/ 2,099,624 por la transferencia de acciones perta a FONAFE, quedando un saldo al 31.12.2016 de S/ 9,448,307.

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de la cuenta inmuebles, mobiliario y equipo y el de su correspondiente depreciación acumulada por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015 es el siguiente:

Año 2016	<u>Saldos Iniciales</u> S/	<u>Adiciones</u> S/	<u>Retiros</u> <u>y/o ventas</u> S/	<u>Otros Cambios</u> S/	<u>Saldos Finales</u> S/
Costo:					
Terrenos	2,374,763,648	35,381,940	-	4,750	2,410,150,338
Edificios y otras construcciones	2,687,355,123	40,750	(16,300)	40,409,458	2,727,789,031
Equipos de Explotacion	7,209,831	13,594	(786,373)	48,150	6,485,202
Instalacion equipo de Explotacion	66,794	-	-	-	66,794
Maquinaria y equipo	2,178,334,684	229,924,110	(27,322,318)	-526,791	2,380,409,685
Unidades de transporte	89,527,243	3,326,331	(7,768,700)	-	85,084,874
Transporte no Motorizado	8,056	-	-	-	8,056
Muebles y enseres	320,716,038	18,039,005	(3,220,580)	12,925	335,547,388
Equipo de cómputo	255,096,471	24,455,688	(3,436,565)	137,207	276,252,801
Bienes por recibir	1,385,279	-	-	(160,289)	1,224,990
Trabajos en curso	555,668,004	43,972,295	-	(85,570,268)	514,070,031
Equipos Diversos	2,498,229	141,520	-	-	2,639,749
Otros	454,699	-	-	-	454,699
	8,473,084,099	355,295,233	(42,550,836)	(45,644,858)	8,740,183,638
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras construcciones	855,902,047	28,302,650	-	(7,091,113)	877,113,584
Equipo de Explotacion	3,315,105	613,933	(681,210)	16,580	3,264,408
Intalacion Equipo de Explotacion	5,357	6,679	-	-	12,036
Maquinaria y equipo	1,495,439,239	157,275,313	(26,261,572)	(222,052)	1,626,230,928
Unidades de transporte	84,841,770	1,889,575	(7,768,700)	29,321	78,991,966
Muebles y enseres	247,284,549	15,064,903	(3,107,772)	(1,559)	259,240,121
Equipo de cómputo	175,873,825	27,120,910	(3,432,912)	142,107	199,703,930
Equipos Diversos	1,877,215	146,963	-	-	2,024,178
Otros	-	-	-	-	-
	2,864,539,107	230,420,926	(41,252,166)	(7,126,716)	3,046,581,151
Valor neto al 31.12.2016	5,608,544,992	124,874,307	(1,298,670)	(38,518,142)	5,693,602,487

Inmuebles, maquinaria y equipos

Año 2015	Saldos Iniciales S/	Adiciones S/	Retiros y/o ventas S/	Otros Cambios S/	Saldos Finales S/
Costo:					
Terrenos	2,368,582,903	5,923,705		257,040	2,374,763,648
Edificios y otras construcciones	2,427,840,473	4,597,385	-288,163.00	255,205,427	2,687,355,122
Maquinaria y equipo	2,089,170,372	116,518,757	(19,782,981)	(294,839)	2,185,611,309
Unidades de transporte	90,527,187	621,914	(1,597,748)	(16,055)	89,535,298
Muebles y enseres	301,213,287	20,856,753	(1,302,443)	(51,558)	320,716,039
Equipo de cómputo	187,300,974	69,393,970	(1,313,337)	(35,730)	255,345,877
Bienes por recibir	287,470	1,097,809			1,385,279
Trabajos en curso	785,314,895	28,355,976		(257,549,197)	556,121,674
Equipos Diversos	2,430,183				2,430,183
Otros	454,700	163,267.00	(511,559)	(286,737)	-180,329
	8,253,122,444	247,529,536	(24,796,231)	(2,771,649)	8,473,084,100
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras construcciones	827,116,632	27,997,478	(363,314)	1,151,252	855,902,048
Maquinaria y equipo	1,374,953,327	142,721,061	(18,692,894)	(221,794)	1,498,759,700
Unidades de transporte	82,237,422	4,304,848	(1,582,060)	(118,439)	84,841,771
Muebles y enseres	235,756,854	12,831,891	(1,250,610)	(53,586)	247,284,549
Equipo de cómputo	171,338,998	6,137,169	(1,308,082)	(9,407)	176,158,678
Otros	1,717,310	208,872.00	(57,889)	(275,932)	159,237,000
	2,693,120,543	194,201,319	(23,254,849)	472,094	2,864,539,118
Valor neto al 31.12.2015	5,560,001,901				5,608,544,982

Las principales adiciones a la cuenta en el año 2016 corresponden a lo siguiente:

Costo, las variaciones del periodo diciembre 2016 – diciembre 2015, se han incrementado principalmente en los rubros que se detallan a continuación:

- Terrenos por S/ 35,381,940 se debe principalmente a la compra del terreno para la construcción Centro Hemodiálisis de la Red Asistencial de Sabogal.
- Edificios y Otras Construcciones incremento por S/ 40,409,458 se debe principalmente a una regularización por S/ 45,160,810 correspondiente a la disminución del valor de 7 inmuebles, producto de la desvalorización que no se contabilizó en el año 2014 y a la activación de la Emergencia de Lima Metropolitana por S/ 78,525,423.
- Maquinaria y Equipo por S/ 229,924,110 se debe principalmente a las adquisiciones de Angiografos, Cámara Gama Tomógrafo, Ecógrafos, Equipos de Rayos X, Equipos de Mamografías, Litroptor, Cistolitroptor, Tomógrafos, Video Gastroscoptos otros equipos de alta especialidad.
- Obras en Curso, disminución por S/ 43,972,295 se debe principalmente a las valorizaciones de la Edificación de Emergencia de Lima Metropolitana y su activación correspondiente.

La depreciación correspondiente al 31 de diciembre 2016 asciende a S/ 230,420,926 de acuerdo al Sistema de Activos Fijos, aplicado según la normativa vigente.

	2016	2015
	S/	S/
Equipos, unidades de transporte y otros	202,118,276	166,203,841
Oficina, inmuebles e instalaciones	28,302,650	27,997,478
	230,420,926	194,201,319



Depreciación, la variación del periodo diciembre 2016 - diciembre 2015, se han incrementado principalmente en los siguientes rubros:

- Edificios y Otras Construcciones el importe por S/ 21,211,537 se debe a la depreciación acumulada del periodo y al ajuste por la disminución del valor de 7 Inmuebles.
- Maquinaria y Equipo por S/ 130,791,689 se debe al porcentaje de la depreciación del periodo en mención y los ajustes correspondientes por bajas, regularizaciones entre otros.

i) Terrenos, edificios y otras construcciones

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

Los ajustes contables se efectuaron de acuerdo a la Directiva N° 002-2041-EF/51, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública, cuyo resultado de la tasación de los inmuebles de ESSALUD a nivel nacional es el siguiente:

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

El ajuste de la depreciación acumulada por la determinación de la vida útil de los edificios y otras construcciones es de S/ 144, 896,957.

El importe neto del incremento de Terrenos y Edificios es de S/ 2,404,701,141 y de la Depreciación Acumulada es de S/ 241,383,343, generando un Excedente de Revaluación de S/ 2,165,950,325.

En el mes de junio 2016 se ha generado una disminución S/ 45,160,810 en las cuentas de Edificios y Otras Construcciones, que está compuesto por la disminución de las siguientes cuentas contables: S/ 4,284,406 Excedente de Revaluación S/ 38,035,477 Gastos de Ejercicios anteriores y S/ 2,840,926 Depreciación Acumulada de Edificios.

ii) Maquinaria, muebles enseres, vehículos y equipo de cómputo

Mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 573-PE-ESSALUD-2012 del 11.07.2012, se conformó el Comité de Inventario y Tasación de Essalud, encargado de planificar programar, organizar y dirigir la Toma de inventario físico valorizado de bienes muebles e inmuebles del Seguro Social de Salud.

El Comité de Inventario y Tasación de ESSALUD, durante los años 2013 al 2015 ha dispuesto a la Gerencias de Control Patrimonio y Servicio, Gerencia de producción y Gerencia de Contabilidad, el desarrollo de actividades previas al Inventario Físico, que permitirán minimizar el riesgo en la saneamiento y verificación física de los bienes patrimoniales a nivel nacional.



La Gerencia de Control Patrimonial y Servicios, está culminando con el Inventario de las Unidades de Transportes – Flota Vehicular a nivel nacional, así mismo se ha iniciado el Inventario Físico de Bienes Patrimoniales al barrer de la Sede Central.

A la fecha, se encuentra en la etapa de aprobación la Directiva Toma de Inventario Físico de Bienes Muebles a nacional, para iniciar la ejecución del mismo.

iii) Inmuebles en proceso de construcción a través de contratos APP

La institución ha suscrito contratos de APP, los que comprenden las siguientes prestaciones:

- Contrato Almacenes Sabogal y Callao.
- Contrato Hospital II Callao y el Centro de Atención Primaria; Construcción, dotación de equipos de los Centros Asistenciales.
- Contrato Hospital Villa María; Construcción, dotación de equipos del Centro Asistencial.

En ese sentido, durante el periodo 2011 y 2014, se han emitido Certificados de Avance de Obra (CAO) y de Reconocimiento de Derechos Irrevocables del RPI, más los cargos de intereses por S/ 32,763,958 que asciende al total de S/ 476,895,630 según detalle:

Cuenta	Descripción	USD \$	S/.
3390060000	Inmuebles en Proceso APP-SALOG	17,303,334.49	47,419,006.89
3390070000	Inmuebles en Proceso APP-VMT	79,414,230.27	216,854,566.32
3390080000	Inmuebles en Proceso APP-Callao	77,591,374.55	211,812,056.56
		174,308,939.31	476,085,629.77

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

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

En ese sentido, durante el periodo 2011 y 2016, se han emitido Certificados de Avance de Obra (CAO) y de Reconocimiento de Derechos Irrevocables del RPI, incluidos los cargos de intereses por S/ 32,763,958 que asciende al total de S/ 476,085,630.

Otorgamiento del derecho de superficie

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

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

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

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

Contratos de construcción y contratos para la gestión de servicios

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

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

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

- (a) Activos que la Operadora construye y desarrolla, o adquiere de terceros para cumplir con el propósito del Contrato;



- (b) Activos existentes de ESSALUD que la Operadora construye o mejora para cumplir con el propósito del Contrato. El costo de la construcción y los de las mejoras se reconoce como un activo del ESSALUD; y
- (c) Activos existentes de ESSALUD a los cuales le otorga acceso al Operador para cumplir con los propósitos del contrato de concesión de servicios y sobre los que ESSALUD retiene el control, incluyendo los activos que se van a utilizar por toda su vida útil.

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

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

13. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Intangibles	40,944,217	31,461,318
Amortización acumulada	(23,915,759)	(22,226,466)
TOTAL	17,028,458	9,234,852

Comprende el registro de los diversos programas de computación adquiridos por la Institución. En los años 2016 y 2015 la amortización cargada a resultados ascendió a S/ 1,689,293 y S/ 1,560,070, respectivamente.

Principales Software:

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



AMORTIZACION

La variación de la amortización de diciembre 2016 a diciembre 2015 es de S/ 1,689,293 correspondiente a la amortización realizada de acuerdo a las normas vigentes y su regularización correspondiente.

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Esvicsac - Ajustes NIIF	-	-
Facturas por recibir	52,258,078	51,488,569
Facturas por pagar	306,574,848	354,246,903
TOTAL	358,832,926	405,735,472

Comprende las obligaciones que ha contraído la Institución derivado de la compra de bienes y servicios y los gastos incurridos en las operaciones de prestaciones de los servicios hospitalarios. La Institución realizó esfuerzos para implementar y mantener la política de pago a proveedores máximo a 30 días vista.

El rubro cuentas por pagar comerciales está constituido por los siguientes conceptos:

- Facturas por recibir, corresponde a servicios y bienes que recibió en sus almacenes la Institución los cuales a la fecha se encuentran pendientes de facturación por parte de los Proveedores y en proceso de verificación por el Área de Logística.
- Facturas por pagar, corresponde a las facturas verificadas por el Área de Logística y en proceso de pago de acuerdo al cronograma de la Gerencia de Operaciones Financieras.

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Tributos (i)	69,338,063	60,093,341
Remuneraciones (ii)	200,258,477	242,467,916
Recaudación por distribuir a los fondos	848,021	848,021
Prestaciones (iii)	42,937,115	45,947,258
Ley del Artista	3,728,437	3,318,458
Compensación por tiempo de servicios (iv)	22,405,458	20,730,477
Cuentas por pagar ONP	508,406	508,406
Retenciones de terceros (v)	58,641,282	56,414,147
Otras cuentas por pagar diversas (vi)	388,505,297	309,225,484
TOTAL	787,170,556	739,553,508



- i) **Tributos**, comprenden principalmente los aportes de la Institución por cargas laborales, retenciones efectuadas a los empleados por el impuesto de quinta categoría, impuesto general a las ventas y otros, así como las retenciones efectuadas a proveedores, dichos aportes e impuestos son cancelados dentro del plazo establecido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.
- ii) **Remuneraciones**, principalmente comprende provisiones por vacaciones del personal, bonificación de vacaciones y gratificaciones devengadas al cierre del ejercicio.
- iii) **Prestaciones**, comprende las obligaciones de la Institución con los asegurados por conceptos de lactancia, pre y post natal, sepelio, invalidez temporal entre otros, que están regulados según la normatividad interna de la Institución. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo comprende principalmente, deudas con empresas del Estado y privadas, con vencimiento es en el plazo corriente.
- iv) **Compensación por Tiempo de Servicios**, comprende el saldo de la obligación devengada entre noviembre y diciembre de 2016 y entre noviembre y diciembre de 2015 del régimen del Decreto Ley N° 728. Este saldo se liquida, de acuerdo con la normativa vigente, en mayo del año siguiente al de su constitución.
- v) **Retenciones a terceros**, corresponde a los importes retenidos a los empleados para su depósito en la Administradora de Fondos de Pensiones elegida por ellos y por otros conceptos menores.
- vi) **El rubro de otras cuentas por pagar diversas**, que incluye los conceptos de guardianía y horas extras asistenciales corresponde a la obligación devengada por servicios recibidos a nivel nacional pendientes de pago a la fecha de los estados financieros. El monto de la obligación se determina de acuerdo a la información que suministra la Gerencia de Recursos Humanos.

Asimismo, se incluyen gastos generales que comprende principalmente la obligación devengada por servicios recibidos de luz, agua, teléfono, mantenimiento y vigilancia, en el mes de diciembre de 2016 y de 2015.

16. PROVISIONES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Porción corriente de provisiones por Contingencias	175,839,984	189,979,762
Esvicsac - Ajustes NIIF		-
Esvicsac - Ajustes NIIF		-
Porción no corriente de provisiones por Contingencias	149,994,128	101,651,752
totales		
TOTAL	325,834,112	291,631,514

De acuerdo con la política de la Institución, la provisión de contingencias se registra sobre la base de las calificaciones de los procesos efectuados por los asesores legales de la Oficina Central de Asesoría Jurídica, considerando los atributos de remoto, probable y en estado de sentencia no favorable. La cuenta comprende:



	S/	
	2016	2015
Procesos Contenciosos Administrativos	187,412,754	200,658,344
Procesos Penales	588,654	509,210
Procesos Civiles y Laborales	71,485,116	68,894,524
Procesos constitucionales	302,247	169,251
Arbitral	62,056,514	17,465,298
Esvicsac- Ajustes NIIF		-
Contingencias tributarias	3,988,827	3,934,887
	325,834,112	291,631,514

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

Referente a los procesos arbitrales han incrementado en S/ 44,591,219 debido al incremento de nuevos procesos iniciados en el año 2016, principalmente en el proceso seguido por los demandantes SALOG por S/ 25,340,966 y Constructora Málaga por S/ 9,847,714.

Este rubro revela los procesos judiciales que tiene la Institución y que han sido evaluados y calificados al 31.12.2016 dentro del ámbito de su competencia técnica y legal por la Oficina Central de Asesoría Jurídica, en su último informe con Carta N° 3151-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2016 del 29.12.2016, el cual los califica como Probables, Posibles y Remotas de acuerdo a la normatividad vigente (Apéndice A de la NIIF 37) y son actualizados bimensualmente en Sistema SISPROJ y controlados por la Oficina de Asuntos Jurídicos como sigue:

En el caso que, como consecuencia de hechos pasados, pueda producirse una salida de recursos económicos que impliquen obligaciones por pagar: (a) una obligación presente, o (b) una obligación posible, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más hechos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.		
Existe una obligación presente que PROBABLEMENTE exija una salida de recursos.	Existe una obligación POSIBLE , o una obligación presente, que puede o no exigir una salida de recursos.	Existe una obligación posible, o una obligación presente en la que se considera REMOTA la posibilidad de salida de recursos.
Se procede a reconocer una provisión (NIC 37 párrafo 14).	No se reconoce en provisión (NIC 37 párrafo 27).	No se reconoce provisión (NIC 37 párrafo 27).
Se exige revelar información complementaria sobre la provisión (NIC 37 párrafos 84 y 85).	Se exige revelar información complementaria sobre el pasivo contingente (NIC 37 párrafo 86).	No se exige revelar información complementaria.
Afessalud S/ 48,461,904 Afessalud USD197,941 Salud S/ 52,026,396 Salud USD13,346,446	Afessalud S/ 18,388,835 Afessalud USD100,000 Salud S/ 98,755,199 Salud USD1,275,000	Afessalud S/ 23,159,100 Afessalud USD 1,587 Salud S/ 49,378,441 Salud USD 1,000,000



PROBABLE

INSTANCIAS	FONDO AFESALUD				FONDO SALUD				TOTAL S/.
	S/.	USD	3.358	TOTALES	S/.	USD	3.358	TOTALES	
PAZ LETRADO	1,114,885		0	1,114,885	765,161		-	765,161	1,880,046
JUZGADO	10,196,441	197,942	664,688	10,861,129	25,145,969	5,800,000	19,476,400	44,622,369	55,483,498
SALA	19,820,159		-	19,820,159	3,248,020		-	3,248,020	23,068,179
CORTE SUPREMA	314,089		-	314,089	3,168,027		-	3,168,027	3,482,116
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	-		-	-	-		-	-	-
TRIBUNAL ARBITRAL	17,016,330		-	17,016,330	19,699,220	7,546,446	25,340,966	45,040,186	62,056,516
CONTINGENCIA TRIBUTARIA			-	-	3,988,827		-	3,988,827	3,988,827
TOTAL	48,461,903	197,942	664,688	49,126,592	56,015,225	13,346,446	44,817,366	100,832,590	149,959,182

POSIBLE

INSTANCIAS	FONDO AFESALUD				FONDO SALUD				TOTAL S/.
	S/.	USD	3.358	TOTALES	S/.	USD	3.358	TOTALES	
PAZ LETRADO	1,084,832		0	1,084,832	1,053,102		-	1,053,102	2,137,935
JUZGADO	11,704,546	100,000	335,800	12,040,346	76,071,835	625,000	2,098,750	78,170,585	90,210,931
SALA	3,880,403		-	3,880,403	13,526,942	650,000	2,182,700	15,709,642	19,590,045
CORTE SUPREMA	1,164,786		-	1,164,786	2,893,216		-	2,893,216	4,058,002
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	-		-	-	5,000		-	5,000	5,000
TRIBUNAL ARBITRAL	554,268		-	554,268	1,427,723		-	1,427,723	1,981,991
CONTINGENCIA TRIBUTARIA	-		-	0			-	-	-
TOTAL	18,388,835	100,000	335,800	18,724,635	94,977,818	1,275,000	4,281,450	99,259,268	117,983,903

REMOTA

INSTANCIAS	FONDO AFESALUD				FONDO SALUD				TOTAL S/.
	S/.	USD	3.358	TOTALES	S/.	USD	3.358	TOTALES	
PAZ LETRADO	613,115		-	613,115	718,629		-	718,629	1,331,745
JUZGADO	14,288,400	1,587	5,328	14,293,728	43,320,713	1,000,000	3,358,000	46,678,713	60,972,441
SALA	5,471,805		-	5,471,805	5,045,145		-	5,045,145	10,516,950
CORTE SUPREMA	112,614		-	112,614	283,034		-	283,034	395,647
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	-		-	-	-		-	-	-
TRIBUNAL ARBITRAL	2,673,166		-	2,673,166	10,920		-	10,920	2,684,086
CONTINGENCIA TRIBUTARIA			-	-			-	-	-
TOTAL	23,159,100	1,587	5,328	23,164,427	49,378,441	1,000,000	3,358,000	52,736,441	75,900,868

Mediante Informe N° 68-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2016 la Oficina de Asesoría Jurídica informó sobre las acciones judiciales en torno al proceso judicial iniciado para lograr la inaplicabilidad de los Decretos Supremos N° 026-2003-EF, 043-2003-EF y Decreto de Urgencia N° 067-98 al 31.05.2004.

Al respecto, se concluye que mediante Resolución N° 35 de fecha 04.04.2016, el Juzgado declaró fundada la reconsideración para el señor Máximo Cesar Patiño Fernández como perito y la propuesta de honorarios profesionales, fijada en 15 URP en total. Mediante escrito de fecha 04.04.2016, el Perito Judicial concluyó que Essalud ha cumplido plenamente con su responsabilidad de pago y que la ONP deberá devolver los pagos realizados en exceso por le D.L 20530 de S/ 3,803.04 millones y del D.L 18846 por S/ 1,105.46 millones, se ha solicitado a fin de impulsar el proceso se dé sentencia firme ya que no se puede determinar monto contingente alguno.



Asimismo, mediante informe N° 148-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2016 del 17.10.2016 el Gerente de Asuntos Jurídicos de ESSALUD informó que mediante Resolución N° 41 de fecha 15.09.2016, se señaló fecha para la audiencia de pruebas para el día 16.11.2016 a horas 10:30 am, en donde se absolverá las observaciones del dictamen pericial.

Mediante informe N° 41 GAJ-GCAJ-ESSALUD-2017 se concluyó que la audiencia fue reprogramada para el día 18.01.2017 a horas 10 am, la misma que se llevó a cabo con presencia de ambas partes, quedando los autos expeditos para emitir sentencia.

Con Informe N° 66-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2017 del 06.03.2017 se concluyó que la audiencia fue reprogramada para el día 18.01.2017 a horas 10 am, la misma que se llevó a cabo con presencia de ambas partes, quedando los autos expeditos para emitir sentencia de primera instancia.

Considerando que el presente proceso judicial no cuenta con sentencia de primera instancia, no se puede determinar monto contingente alguno en nuestro sistema de Procesos Judiciales.

17. DEUDA TERCEROS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	Total		Corriente		No Corriente	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	S/	S/	S/	S/	S/	S/
Saldo por pagar proyecto						
APP-SALOG	22,606,656	31,534,965	6,534,891	8,301,714	16,071,765	23,233,251
APP-VMT	236,634,109	258,423,071	18,515,660	22,923,554	218,118,449	235,499,517
APP-CALLAO	229,659,593	251,363,350	18,450,387	8,601,734	211,209,206	242,761,616
	488,900,358	541,321,386	43,500,938	39,827,002	445,399,420	501,494,384
Deuda ONP D.S 0622005	1,303,438	1,303,438	-	-	1,303,438	1,303,438
	490,203,796	542,624,824	43,500,938	39,827,002	446,702,858	502,797,822

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

Al 31 de diciembre de 2016, estas obligaciones tienen las siguientes características:

Acreedor	Tasa de Interés Nominal	Vencimiento	Importe Autorizado	
	%		US\$	S/
Deuda por el CAO				
APP - SALOG	9.75	2020	6,732,179.00	22,606,656.00
APP-VMT	7.9	2029	70,468,764.00	236,634,109.00
APP-CALLAO	8.94	2029	68,391,779.00	229,659,593.00
			<u>145,592,722.00</u>	<u>488,900,358.00</u>

Valor razonable de la deuda -

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

Valor en Libro	Valor Razonable
----------------	-----------------



	2016 S/	2015 S/	2016 S/	2015 S/
Deuda a Corto plazo (CAO)	43,500,938.00	39,827,002.00	67,914,883.00	72,984,505.00
Deuda a Largo plazo (CAO)	445,399,420.00	501,494,384.00	421,283,664.00	468,057,752.00
	488,900,358.00	541,321,386.00	489,198,547.00	541,042,257.00
Deuda Essalud ONP	1,303,438.00	1,303,438.00	-	-
	490,203,796.00	542,624,824.00	489,198,547.00	541,042,257.00

Los valores razonables se basan en flujos de efectivo descontados usando una tasa de endeudamiento anuales de 6.94% para el año 2016 y 6.58% para el período 2015.

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

a) Fideicomiso matriz y fideicomiso de administración y garantía

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

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

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

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

b) Constitución del Fideicomiso Matriz

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

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



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

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

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

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

c) Cuentas del fideicomiso de administración y garantía

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



- vi) Cuentas de reserva RPI y RPO - su propósito es garantizar el equivalente al monto de RPI y de RPO. Sus flujos surgen de la cuenta de reserva del fideicomiso madre. El flujo de ingresos a estas cuentas se inicia ante la ocurrencia de la invocación de la resolución del contrato, déficit del flujo de dinero identificado y comunicado por el fiduciario (debidamente sustentado).
- vii) Cuenta de supervisión – su objeto es el pago al supervisor de las operaciones y del contrato.

18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Compensación tiempo de servicios D.L. 276	7,286,535	11,214,522
TOTAL	7,286,535	11,214,522

La cuenta compensación por tiempo de servicios corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública, desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre del 2016 menos las deducciones por pago de beneficios sociales durante el presente ejercicio, su actualización es efectuada al cierre de cada período contable. Dichos montos estarán a su disposición al término del vínculo laboral con la entidad.

19. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Otras Reservas Patrimoniales	3,018,638,062	3,023,079,469
Reserva Legal	2,339,185,356	2,116,759,459
Resultados Acumulados	4,538,651,273	4,233,744,417
	9,896,474,691	9,373,583,345
Participación no controlada de subsidiarias	69,895	70,587
TOTAL	9,896,544,586	9,373,653,932

El aumento del rubro Patrimonio Neto por S/ 522,181,036 comparado con el mismo mes del año anterior diciembre 2015, se debe principalmente a la variación positiva del resultado acumulado por S/ 115,051,301, la variación positiva del resultado del ejercicio por S/ 189,145,244, la actualización en incremento de la Reserva Técnica por S/ 222,425,897, la disminución por regularización del excedente de revaluación por S/ 4,441,406 y la disminución de la Participación no controlada de subsidiarias.



El patrimonio neto está compuesto de la siguiente manera:

a) Otras Reservas patrimoniales

El saldo de esta cuenta corresponde al valor resultante de la tasación de los Bienes Inmuebles de Essalud (Excedente de Revaluación) realizadas por S/ 857,227,324 más la nueva tasación realizada por la empresa VANET por S/ 2,165,852,145 y registrada al 31 de agosto 2014 pero que corresponde a una tasación al 31.12.2013, haciendo un total al 31.12.2015 de S/ 3,023,079,469 que comparado con el saldo al 31.12.2016 por S/ 3,018,638,082 se aprecia una disminución de S/ 4,441,387, constituido por la regularización en disminución S/ 4,284,406 registrado en junio 2016 y la regularización adelanto Directo Obra Hospital Virú por S/ 157,000 registrada en noviembre 2016.

b) Reservas legales

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

Su utilización sólo procede en caso de emergencia, declarados como tales por acuerdo del Consejo Directivo de la Institución.

El fondo de reserva se encuentra distribuido en los Fondos de Salud y Accidente de Trabajo en los montos siguientes:

- Fondo de Salud al 31 de diciembre del 2016 tiene un saldo contable de S/ 2,285,012,538 (S/ 2,062,586,641 al 31 de diciembre del 2015).
- El saldo del Fondo de Accidentes de Trabajo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 asciende a S/ 54,172,818, no se ha presentado variación.

Al 31 de diciembre del 2016 se encuentra registrada en la contabilidad de ESSALUD la Reserva Técnica para el año 2016 en base a la metodología de cálculo de la Reserva Técnica aprobada con la Resolución de Gerencia General N° 1016-GC-ESSALUD-2010, en base a los Estados Financieros Auditados del Fondo Salud del año 2015 incrementando en S/ 222,425,897, haciendo un total de la Reserva Técnica para el año 2016 de S/ 2,285,012,538. Esta Reserva Técnica fue aprobada por el Consejo Directivo en su Décima Octava Sesión Ordinaria mediante acuerdo N° 33-18-ESSALUD-2015 de fecha 28 de Setiembre del 2016.

Con fecha 03 de setiembre del 2010 mediante la Resolución de Gerencia General N° 1016-GG-ESSALUD-2010, en base a la carta N° 1965-GCF-OGA-ESSALUD-2010 la Gerencia Central de Finanzas propuso la nueva Metodología de Cálculo de la Reserva Técnica de ESSALUD, se ha aprobado el nuevo procedimiento de cálculo y constitución de la reserva técnica del Seguro Social de Salud (ESSALUD) por lo cual se dejó sin efecto las resoluciones de la anterior Gerencia de División de Aseguramiento N° 010 y 014- ESSALUD-2006.



El Consejo Directivo de ESSALUD en su Décima Octava Sesión Ordinaria mediante acuerdo N° 33-18-ESSALUD-2016 establecieron los siguientes términos para la aprobación de la Reserva Técnica:

- “1.- Establecer que la Reserva Técnica del Seguro Social de Salud - ESSALUD para el ejercicio 2016, sea de S/ 2,285,012,538 equivalente al 30% del gasto incurrido para la producción de las prestaciones durante el año 2015, el mismo que ascendió a la suma de S/ 7,616,708,461”.
- “2.- Disponer que la Gerencia Central de Gestión Financiera cumpla con lo señalado en el numeral 1 del presente acuerdo, agregando a la Reserva Técnica 2015, la suma de S/ 222,425,897 a efectos de constituir la Reserva Técnica 2016”.
- “3.- Disponer que la Gerencia Central de Gestión Financiera establezca los mecanismos necesarios, a través de los cuales se garantice la constitución de la Reserva Técnica establecida en el numeral 1 del presente Acuerdo, disponiendo las acciones necesarias para hacer efectivo el pago del monto restante en el año 2017”.

Teniendo en cuenta lo dispuesto sobre la cobertura de la Reserva Técnica, la Gerencia de Inversiones Financieras mediante Carta N° 11-GIF-GCGF-ESSALUD-2016 de fecha 10.01.2017 informó la situación de la Reserva Técnica al 31.12.2016 la cual se encontraba conformada por los siguientes instrumentos financieros:

RESERVA TECNICA AL 31.12.2016 SEGÚN G.I.F
(Expresada en Soles)

Instrumentos que componen la Reserva Tecnica	S/.
Caja	185,758,018.95
Depósitos a Plazo	428,357,293.50
Certificado de Depósito	40,113,473.71
Valores emitidos por el Gobierno Central de la República del Perú	327,859,075.84
Valores emitidos por el Banco Central de Reserva del Perú	-
Obligaciones a Largo Plazo de Categoría de Riesgo I, según la categoría de riesgo equivalente Essalud	589,499,474.24
Obligaciones de Corto Plazo de Categoría de Riesgo I, según la Categoría de Riesgo Equivalente ESSALUD	18,729,653.63
Fondos Mutuos e Inversiones en Valores renta fija	336,629,311.37
Acciones	159,461,424.53
	2,086,407,725.77
	S/.
La Reserva Técnica exigida año 2015	2,062,586,641.00
Mas:	
Fluctuación de la Reserva Técnica	23,821,084.77
	2,086,407,725.77

c) Superávit acumulado

Al 31 de diciembre del 2016 su saldo asciende a la suma de S/ 4,538,651,273 (S/ 4,233,744,417 al 31 de diciembre del 2015) presentando una variación de S/ 304,906,856.

En diciembre del 2016 se muestra un Superávit de S/ 290,905,499 que comparado con diciembre 2015 que refleja una utilidad de S/ 101,049,946 se aprecia una variación positiva de S/ 189,855,553 principalmente por el mayor incremento de los gastos administrativos por S/ 10,421,466,738 incremento de otros ingresos S/ 777,602,616, Otros gastos por S/ 3,351,391 e Ingresos y Gastos financieros por S/ 366,457,229 y 122,806,703.



20. INGRESOS POR APORTACIONES

La cuenta ingresos por aportaciones comprende:

	S/	
	2016	2015
Aportaciones Ley 26790 - Régimen Regular	9,411,477,539	8,939,612,982
Ley 30478 Aportes 4.5% AFP	220,506,756	-
Aportaciones D.L. 18846	206,043	177,133
Aportaciones Seguro de Salud Agrario	147,640,980	127,249,033
Aportaciones del Seguro Potestativo (a)	21,563,707	26,225,264
Aportaciones del Seguro Complementario por riesgo de trabajo (b)	70,511,453	70,463,297
Otras aportaciones - Atención a no asegurados (c)	29,001,504	30,090,307
ESSALUD – Ajuste Sunat / MEF	-	-
TOTAL	9,900,907,982	9,193,818,016

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

a) Aportaciones al seguro potestativo

	2016	2015
Aportaciones Seguro Potestativo - Seguro Independiente	-	15,003
Aportaciones Seguro Potestativo - Familiares del Personal	373,078	400,083
Nuevo Seguro Potestativo Aportes	1,907,642	1,816,969
Pago aportes de los seguros salud trabajador independiente	13,642,583	19,243,547
Potestativo - Nuevo Seguro	41,199	62,919
Potestativo - Pagare de Servicios No Coberturados	102,495	83,189
Deducible por Consulta Externa NSP-04999	49,344	71,996
Copago por Hospitalización NSP-049999999	68,522	69,892
SOAT _ Ingreso a emergencia y/o hospital	1,693,881	-
PEAS - Hospitalización y consulta Externa PEAS-091999	389,355	397,441
PEAS - 10% de Exámenes y Procedim. No Coberturados	2,829	8,230
PEAS - Pagare de Servicios No coberturados	1,871,945	1,854,219
SOAT - Ingreso a emergencia y/o hospital	532,742	1,790,274
Tomografías, Mamografías, Comput, Cerebro,Cabez	38,528	13,530
Transporte de muestra	849,564	397,972
	21,563,707	26,225,264



b) Aportaciones al seguro complementario por riesgos de trabajo

	S/	
	2016	2015
Aportaciones SCTR Trabajadores Dependientes	69,518,023	69,553,404
Aportaciones SCTR Trabajadores Independientes	993,430	909,893
	70,511,453	70,463,297

c) Otras aportaciones - Atención a no-asegurados

	S/	
	2016	2015
No asegurados - consulta externa	3,888,104	3,339,909
No asegurados - atención en hospitalización	18,364,243	17,697,446
No asegurados - Procedimientos tópicos	243,888	286,663
No asegurados - Laboratorio clínico	1,272,536	1,271,696.00
No asegurados - Banco de sangre y medicina transfusional	189,994	208,850.00
No asegurados - Banco de Órganos	-	-
No asegurados - Anatomía patológica	13,191	20,686
No asegurados - Radiología	1,060,730	1,376,521
No asegurados - Ecografías	142,419	160,266
No asegurados - Intervenciones quirúrgicas	1,572,800	1,277,891
No asegurados - Tratamientos especializados	529,672	2,282,937
No asegurados - Odontología	3,061	326,112
No asegurados - Trasplantes	74,376	16,099
Venta de medicinas a terceros no asegurados	1,589,265	1,643,008
Evaluación médica Enfermedades Profesional de Neumoconiosis	46,661	180,902
Evaluación Médica en caso de invalidez tratamiento	10,564	1,321
	29,001,504	30,090,307

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

	S/	
	2016	2015
Servicio de limpieza - SILSA	25,928,591	28,410,894
Servicio de vigilancia - ESVICASAC	71,415,432	62,537,160
	97,344,023	90,948,054



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

Este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Costo de Personal	5,223,819,774	4,906,592,930
Costo de medicinas, material médico y otros	1,539,811,264	1,378,769,224
Costo de Prestaciones Económicas	570,376,663	535,233,661
Servicio Médico encargado a Terceros	1,049,590,484	974,837,812
Provisiones Reclamaciones SUNAT	420,828,397	364,348,362
Provisiones para contingencias	163,911,046	58,616,993
Provisiones varias	32,234,524	25,387,867
Otras Provisiones del Ejercicio	39,302,487	-
Otros gastos generales	491,253,265	431,748,355
Costo Suministros Diversos	152,890,818	132,323,039
Comisión SUNAT Gastos Bancarios	99,614,054	99,897,571
Gastos de vigilancia, mantenimiento y alquiler	279,955,252	207,331,526
Depreciación del año	228,637,183	193,819,093
Servicios Públicos	100,877,087	92,259,719
Viáticos y Atenciones Oficiales	18,142,337	17,788,559
Honorarios	10,222,103	6,579,048
TOTAL	10,421,466,738	9,425,533,759

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

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

Este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Costo de Suministros Diversos	27,960,696	24,870,537
Costo de Personal	270,586,624	275,312,652
Servicios Prestados por Terceros	10,572,413	9,984,712
Tributos	630,773	893,550
Cargas Diversas de Gestión	1,364,352	1,950,467
Depreciación del Ejercicio	1,657,142	1,498,707
Otros gastos generales	942,306	3,101,305
Comisiones Gastos Bancarios y tributos	285,556	344,386.00
TOTAL	313,999,862	317,956,316



23. GASTOS DE VENTA DE LAS SUBSIDIARIAS

Este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Cargas de personal	773,520	934,852
Cargas diversas de gestión	10,434	11,342
Servicios prestados por terceros	1,263,837	1,228,166
Provisión de cobranza dudosa	33,223	27,205
Suministros diversos	13,255	14,071
Tributos	6,808	12,756
Depreciación	44,899	34,763
TOTAL	2,145,976	2,263,155

24. OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Otros ingresos diversos - internado médico	44,428	54,709
Alquileres y concesiones a terceros	5,866,523	5,971,318
Multas - regular, especial, seguro trabajo de riesgo	19,557,915	19,004,807
Ingreso por venta de bases de concurso y licitación	22,362	47,142
Ingresos por venta de sub- productos, desechos	179	11,816
Ingreso por venta de bienes varios	344,953	434,962
Ingresos por venta de servicios varios	1,053,188	1,899,057
Otros ingresos diversos	2,561,826	1,743,861
Otros ingresos diversos - investigación	979,643	1,029,454
Ingresos diversas donaciones resoluciones	13,931	2,612,122
Otros ingresos diversos controles IGV	444,499,297	389,437,173
Otros ingresos diversos Redondeo Céntimos	17,933	4,268
Devoluciones de provisiones ejercicios	15,433,766	16,547,028
Ingresos extraordinarios	4,493	3,148
Ingresos por sanciones administrativas	17,594,643	29,860,913
Ingresos por ejecución de carta fianzas	630,591	3,286,394
Ingreso por indemnización por siniestros	964,416	1,461,695
Ingreso por sobrante de inventario	79,147	273,300
Ingreso de ejercicios anteriores	267,286,415	51,398,723
Ingresos del personal	-	113,040
Recuperación de cobranza dudosa	231,448	521,351
Enajenación de activos	-	402,801
Otros ingresos excepcionales	415,519	136,786
TOTAL	777,602,616	526,255,868



25. OTROS GASTOS

Este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Costo de enajenación de bonos	-	637,631
Sanciones administrativas fiscales	69,868	169,036
Mermas o deterioro de bienes	1,371,992	1,056,522
Baja de bienes de activo fijo	109,769	450,495
Otras cargas	1,799,762	(440,679)
Ajuste de Años Anteriores	-	14,717
TOTAL	3,351,391	1,887,722

26. INGRESOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Dividendos en acciones varias	7,687,262	7,288,248
Interés sobre papeles comerciales	438,404	-
Intereses sobre títulos valores	93,884,889	77,689,142
Intereses sobre depósitos a plazo	82,363,529	78,792,011
Intereses sobre cuentas de ahorro	41,017	27,990
Intereses sobre cuentas corrientes	159,589	129,089
financieros a valor razonable	168,956,235	37,006,321
Otros ingresos financieros	12,926,304	4,058,349
TOTAL	366,457,229	204,991,150

27. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Otras cargas financieras	36,625,050	37,830,339
Pérdida por cambios en el valor de activos financieros a valor razonable	86,181,653	102,880,488
TOTAL	122,806,703	140,710,827



28. COMPROMISOS

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

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

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

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

29. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
RUBROS ACTIVOS		
Control de penalidades convenio SUNAT: (a)		
Saldo de penalidades	27,353,741	27,353,741
Evaluación contable - antigüedad de saldos	(27,353,741)	(27,353,741)
	-	-
Cartas fianzas recibidas bajo custodia de tesorería: (b)		
Entregadas a proveedores	462,854,970	399,701,892
En custodia de UNOPS	65,049,110	65,053,970
	527,904,080	464,755,862



	S/	
	2016	2015
Contingencias Judiciales Posibles	117,983,904	119,147,186
Garantías recibidas	69,213,332	69,213,332
Contingencias por juicios Laborales	4,800,452	4,800,452
Contrato por Servicio en proceso	194,469,600	280,254,551
Documentos por recabar	1,144,525	230,262
Cobranza dudosa Essalud Terceros	1,217,436	1,217,436
Banco Liquidación IDMATICS	27,918,702	27,918,702
Descanso vacacional no gozado	4,552,755	4,552,755
	421,300,706	507,334,676
Saneamiento Contable	44,784	44,784
RUBROS ACTIVOS		
Obligaciones previsionales pensionistas: (c)		
D.L. 20530	4,280,649,696	4,467,134,195
D.L. 18846	1,430,715,855	1,459,975,960
	5,711,365,551	5,927,110,155
Control de bienes no depreciables, irre recuperables y/o en comodato (d)	39,700,848	40,188,505
RUBROS INACTIVOS		
Partidas de años anteriores (año1992 a 1998)	545,850,319	545,850,319
Gastos Ejercicios anteriores	1,025,366	978,726
	546,875,685	546,829,045
TOTAL	7,247,191,654	7,486,263,027

Rubros activos

- a) Control de penalidades convenio SUNAT, el saldo de S/ 27,353,741 millones comprende la penalidad sobre incumplimiento Convenio SUNAT - ESSALUD por S/ 26,066,535 y Otros adeudos impagos por S/ 1,287,206.
- b) Control de las Cartas Fianza en Custodia de Tesorería, esta cuenta comprende las Cartas Fianza emitidas por terceros proveedores de bienes o servicios favor de EsSalud, las cuales se mantienen en custodia hasta el cumplimiento en la entrega de los bienes o prestación de servicios adquiridos por EsSalud.

Contingencias Judiciales, comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación "Posibles" en concordancia con la NIC 37.

Banco en Liquidación Idmatics, comprende el proceso de Archivo Definitivo debido a que se declaró infundado el proceso de acción judicial y/o arbitral por no encontrarse ningún compromiso por pagar pendiente con esta firma.



Saneamiento Contable, comprende la aplicación de saneamiento contable de las cuentas por pagar de la Red Asistencial INCOR por el monto de S/ 44,784 de acuerdo a los lineamientos básicos del proceso de Saneamiento Contable de la Directiva N° 003-2011-EF/93.01.

- c) Obligaciones Previsionales Pensionistas, en cumplimiento a lo dispuesto en el Oficio N° 104-2010-EF/93.10 de fecha 6 de junio de 2010 la Institución ha reconocido en cuentas de orden el pasivo previsional del D.L. 20530 y 18846, con lo cual se dispuso la aplicación del instructivo N° 20-2003-EF/93.01.

Sobre el particular, al 31 de diciembre de 2016 el registro contable de la estimación del pasivo previsional del D.L. N° 20530 y D.L. N° 18846 se ha realizado de la siguiente forma:

1. Con relación al cálculo actuarial del D.L. 20530 el monto registrado al 31.12.2016 ascendió a la suma neta de S/ 4,280,649,697 según cálculo actuarial ONP al 31.12.2016 con oficio N° 000712-2016-OPG/ONP-20530 del 09.03.2017. Adicionalmente se precisa que de enero a diciembre 2016 se ha pagado a los pensionistas del D.L 20530 el importe de S/ 480,081,788.
2. Con relación al cálculo actuarial del D.L. 18846, el monto registrado al 31.12.2016 ascendió a la suma de neta de S/ 1,430,715,885 (\$ 426,824,539 x S/ 3.352) según cálculo actuarial de la ONP al 31.12.2016 con Oficio N° 008-2017-OPG.EE/ONP del 21.03.2017. Adicionalmente se precisa que de enero a diciembre 2016 se ha pagado a los pensionistas del D.L 18846 el importe de S/ 148,229,983.

La Resolución Directoral N° 014-2016-EF/51.01 del 30.11.2016 emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública y que modifica el Texto ordenado de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 establece lo siguiente:

“Art.1.- Aprobar las modificaciones a la Directiva N° 004-2015-EF/51.01.

Presentación de Información Financiera, Presupuestal y Complementaria del cierre Contable por las Entidades Gubernamentales del Estado para la elaboración de la Cuenta General de la República”.

Art.2.- Derogación

Derogar la metodología para el registro contable de las obligaciones previsionales establecidas en el instructivo N° 20 aprobado Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF-93.01”.

Asimismo, mediante el Texto Único Ordenado de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 modificado se estableció lo siguiente:

- “Obligaciones Previsionales”

“Las estimaciones para las Obligaciones Previsionales son de periodicidad anual de conformidad con los lineamientos establecidos por el Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.



Las entidades comprendidas en el alcance de la presente directiva y que al 31 de diciembre de 2015 muestran saldos en Cuentas de Orden – Obligaciones Previsionales deben reconocer el total de las mismas cuentas del Pasivo – Obligaciones Previsionales, en lo que corresponda a cada régimen; este reconocimiento debe efectuarse hasta el 31 de diciembre de 2016, como un cambio de política contable. Anexo N° 01 Reconocimiento en el Pasivo de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado”.

- *Reclamaciones, Demandas, Provisiones, Obligaciones. Laudos Arbitrales y Otros*

Las Demandas judiciales se registran en cuentas de orden, las sentencias en primera instancia en contra de la entidad se registran en cuentas de provisiones, en caso la entidad no presente el recurso de apelación dentro de los plazos establecidos por la ley, la sentencia en primera instancia se considera consentida, debiendo reconocer el pasivo, previo informe del Procurador Público o quien haga sus veces y que acredite dicha condición jurídica.

Si el fallo de primera instancia es confirmado en segunda instancia, se registra en cuentas del pasivo”.

De acuerdo al citado marco contable, la Gerencia Central de Gestión Financiera mediante carta N° 466-GCGF-ESSALUD-2017, solicitó a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica de ESSALUD información sobre las acciones judiciales en torno a los procesos judiciales iniciados a la inaplicabilidad de los Decretos Supremos N°s 026-2003-EF, 043-2003-EF y Decreto de Urgencia 067-98, contra la ONP. La Gerencia Central de Asesoría Jurídica mediante carta N° 714-GCAJ-ESSALUD-2017 concluyó que el proceso Judicial **NO CUENTA CON SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA**, por lo tanto, no se puede determinar monto contingente alguno.

En virtud de ello y considerando que el proceso judicial **NO CUENTA CON SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA**, ESSALUD continúa registrando el cálculo actuarial de los pensionistas del D.L.20530 y 18846 en cuentas de Orden.

- d) **Bienes no Depreciables, Inmuebles Irrecuperables y en Comodato**, comprende los inmuebles irrecuperables, bienes inmuebles en proceso de saneamiento legal por efecto de la aplicación del Decreto de Urgencia N° 067-98 con la ONP, bienes de menor cuantía registrados como activos fijos y registrados en Cuentas de Orden como bienes no depreciables, bienes entregados en calidad de Comodato a la Institución, entre otros.
- e) **Rubros Inactivos**, comprende cuentas inactivas de años anteriores que en su mayor parte resultaron de transacciones efectuadas al amparo del D.L. 25905 de fecha 30 de noviembre de 1992 que declaró en estado de emergencia al Sistema de Contabilidad del Ex instituto Peruano de Seguridad Social. La norma previó que se 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 2014 se ha consultado a nivel nacional y al archivo central sobre la documentación sustentatoria sin resultado positivo.



30. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE

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

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

Al 31 de diciembre 2016, existen cuentas por pagar y por cobrar entre los Fondos que administra ESSALUD; estos saldos han sido eliminados para una adecuada presentación del Estado de Situación Financiera de la Institución. Los saldos de las cuentas por cobrar y pagar entre fondos son los siguientes:

	S/	
	2016	2015
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Fondo Común de Administración - AFESSALUD	713,074,436	594,851,863
Fondo Salud	2,408,547,035	2,035,394,427
Fondo de Seguro Agrario	135,925,885	129,913,076
Fondo Acc. de Trabajo y Enfermedades Prof.	40,581,107	40,393,307
	3,298,128,463	2,800,552,673
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Fondo Común de Administración - AFESSALUD	646,913,620	588,171,639
Fondo Salud	17,943,920	17,943,920
Fondo de Seguro Agrario	2,624,767,350	2,185,933,541
Fondo Acc. de Trabajo y Enfermedades Prof.	8,503,573	8,503,573
	3,298,128,463	2,800,552,673

32. MODIFICACIÓN DE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2015

A fin de lograr una presentación razonable del Estado de Situación Financiera de acuerdo a las recomendaciones de los Auditores Externos del año 2015 se reclasificaron del rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo los conceptos de Fondos Sujetos a Restricción por S/ 1,564,153 del año 2015 y del año 2016 por S/ 3,671,984 al rubro de Otras Cuentas por Cobrar. Asimismo, del rubro Otras Cuentas por Cobrar donde se separó los Gastos Pagados por Anticipado por S/ 12,921,099 del 2015 de igual forma para el año 2016 por S/ 21,908,775.



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
ESTADO SITUACION FINANCIERA COMBINADO

Al 31 de Diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015

(En Soles)

	Saldos Reportados al 31.12.2015	Reclasificaci ones	Reexpresados EEFF 31.12.2015	Saldos Reportados 31.12.2016	Reclasificaci ones	Reexpresados EEFF 31.12.2016
	S/.			S/.		
Activo						
Activo corriente						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,260,037,788	(1,564,153)	2,258,473,635	2,219,794,562	(3,671,984)	2,216,122,578
Cuentas por Cobrar Comerciales Neto	998,794,192		998,794,192	1,287,062,567		1,287,062,567
Otras Cuentas por Cobrar Neto	362,103,540	1,564,153	363,667,693	361,587,514	3,671,984	365,259,498
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	2,073,868		2,073,868	4,626,422		4,626,422
Gastos Pagados por Anticipado	12,921,099		12,921,099	21,908,775		21,908,775
Inventarios Neto	366,256,070		366,256,070	442,057,854		442,057,854
Total Activo Corriente	4,002,186,557	-	4,002,186,557	4,337,037,694	-	4,337,037,694
Activo No Corriente						
Inversiones Financieras Neto	1,684,156,614		1,684,156,614	1,757,878,451		1,757,878,451
Inversiones Financieras Partes Relacionas	66,987,319		66,987,319	66,029,840		66,029,840
Cuentas por Cobrar Comerciales Neto	11,547,931		11,547,931	13,420,430		13,420,430
Inmuebles, Maquinaria y Equipo Neto	5,599,530,077		5,599,530,077	5,685,491,083		5,685,491,083
Activos Intangibles Neto	9,097,488		9,097,488	16,874,099		16,874,099
Total Activos No Corriente	7,371,319,429		7,371,319,429	7,539,693,903		7,539,693,903
TOTAL DE ACTIVOS	11,373,505,986	-	11,373,505,986	11,876,731,597	-	11,876,731,597
Pasivo y Patrimonio						
Pasivo corriente						
Cuentas por pagar comerciales	401,986,458		401,986,458	353,275,049		353,275,049
Otras cuentas por pagar	452,348,466		452,348,466	530,899,041		530,899,041
Cuentas por Pagar a Partes Relacionales	19,203,970		19,203,970	9,717,431		9,717,431
Otras Cuentas por Cobrar Judiciales	189,925,659		189,925,659	175,344,942		175,344,942
Beneficios a los Empleados	323,816,108		323,816,108	306,493,536		306,493,536
Total Pasivos Corrientes	1,387,280,661	-	1,387,280,661	1,375,729,999	-	1,375,729,999
Pasivo No Corriente						
Otras Cuentas por Pagar	502,797,822		502,797,822	446,702,858		446,702,858
Provisiones Judiciales	101,570,569		101,570,569	149,959,182		149,959,182
Beneficios a los Empleados	9,292,855		9,292,855	9,594,443		9,594,443
Total Pasivos No Corrientes	613,661,246	-	613,661,246	606,256,483	-	606,256,483
Total Pasivo	2,000,941,907	-	2,000,941,907	1,981,986,482	-	1,981,986,482
Patrimonio Neto						
Excedente de Revaluación						
Reserva Legal Salud	2,062,586,641		2,062,586,641	2,285,012,538		2,285,012,538
Reserva Legal Accidente de Trabajo	54,172,818		54,172,818	54,172,818		54,172,818
Resultados Acumulados	4,132,694,471		4,132,694,471	4,247,745,772		4,247,745,772
Resultados del Ejercicio	100,030,680		100,030,680	289,175,925		289,175,925
Otras Reservas de Patrimonio	3,023,079,469		3,023,079,469	3,018,638,062		3,018,638,062
Total Patrimonio Neto	9,372,564,079	-	9,372,564,079	9,894,745,115	-	9,894,745,115
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	11,373,505,986	-	11,373,505,986	11,876,731,597	-	11,876,731,597
Cuentas de Orden Deudoras	7,059,961,543		7,059,961,543	6,905,719,078		6,905,719,078
OBLIGACIONES PREVISIONALES PENSIONISTAS	5,927,110,155		5,927,110,155	5,711,365,552		5,711,365,552
CONTROL ADMINISTRATIVO	733,149,496		733,149,496	731,498,556		731,498,556
CARTAS FIANZAS	399,701,892		399,701,892	462,854,970		462,854,970



PLANILLA DE CONSOLIDACION - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

	EsSALUD S/.	ESVICSAC S/.	SILSA S/.	Saldos antes de eliminaciones S/.	Eliminaciones Débito S/.	Crédito S/.	Saldos Nconsolidados S/.	Reclasificaciones Debe S/.	Haber S/.	Saldos consolidados FINALES S/.
ACTIVO										
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,216,122,578	10,751,824	8,111,194	2,234,985,596			2,234,985,596	-	-	2,234,985,596
Cuentas por cobrar	1,287,062,567	11,074,249	6,668,795	1,304,805,611			1,304,805,611	-	-	1,304,805,611
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	4,626,422	15,078,709	33,518,976	53,224,107		53,224,107	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar, neto	89,865,649	4,528,329	4,474,400	98,868,378		2,524,840	96,343,538	275,393,847	-	OK 371,737,385
Existencias, neto	442,057,854	2,476,624	2,135,710	446,670,188			446,670,188			446,670,188
Gastos Pagados por Anticipado	297,302,624	282,332	20,961	297,605,917			297,605,917	1	275,393,848	OK 22,212,070
Activo No Corriente :										
Inversiones financieras a largo plazo	1,757,878,451	-	6,088	1,757,884,539			1,757,884,539	-	-	1,757,884,539
Inversiones financieras con partes relacionadas a largo	66,029,840	1,091,162	970,570	68,091,572		68,091,572	-0	-	-	-0
Cuentas por cobrar a largo plazo	13,420,430	-	-	13,420,430			13,420,430	-	-	13,420,430
Inmuebles, maquinaria y equipo	5,685,491,083	4,505,399	3,606,005	5,693,602,487			5,693,602,487	-	-	5,693,602,487
Activos intangibles	16,874,099	-	154,359	17,028,458			17,028,458	-	-	17,028,458
Activo diferido		1,874,603	1,651,144	3,525,747			3,525,747	-	-	3,525,747
TOTAL ACTIVO	11,876,731,597	51,663,231	61,318,202	11,989,713,030			11,865,872,511	275,393,848	275,393,848	11,865,872,511
PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL										
PASIVO										
Obligaciones Financieras	-	-	-	-			-	-	-	-
Cuentas por pagar comerciales	353,275,049	934,246	4,623,631	358,832,926			358,832,926	-	-	OK 358,832,926
Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas	48,506,218	7,388	616,983	49,130,589	49,130,589	-	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	755,102,852	15,306,799	16,785,128	787,194,779	24,223		787,170,556	-	-	787,170,556
Provisiones	175,344,942	495,042	-	175,839,984			175,839,984	-	-	175,839,984
Porción corriente de deuda financiera a largo plazo	43,500,938	-	-	43,500,938			43,500,938	-	-	43,500,938
Pasivo No Corriente :										
Deuda financiera a largo plazo	446,702,858	-	-	446,702,858			446,702,858	-	-	446,702,858
Otras cuentas por pagar a largo plazo	9,594,443	-	4,282,528	13,876,971	6,590,436		7,286,535	-	-	7,286,535
Provisiones a largo plazo	149,959,182	34,946	-	149,994,128			149,994,128	-	-	149,994,128
TOTAL PASIVO	1,981,986,482	16,778,421	26,308,270	2,025,073,173			1,969,327,925	-	-	# 1,969,327,925
PATRIMONIO INSTITUCIONAL										
Capital social	-	19,411,405	21,823,211	41,234,616	41,234,616		-	-	-	-
Resultados no realizados	-	-	-	-			-	-	-	-
Reserva legal	2,339,185,356	3,907,659	4,141,085	2,347,234,100	8,048,744		2,339,185,356	-	-	2,339,185,356
Superávit acumulado	4,247,745,772	11,222,015	5,901,746	4,264,869,533	17,123,759		4,247,745,774	-	-	4,247,745,774
Resultados del ejercicio	289,175,925	343,731	3,143,890	292,663,546	1,758,047		290,905,499	-	-	290,905,499
Otros Reservas de Patrimonio	3,018,638,062	-	-	3,018,638,062			3,018,638,062	-	-	3,018,638,062
Patrimonio atribuible a los accionista de la matriz	9,894,745,115	34,884,810	35,009,932	9,964,639,857			9,896,474,691	-	-	9,896,474,691
Interés minoritario				-		69,895	69,895	-	-	69,895
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9,894,745,115	34,884,810	35,009,932	9,964,639,857			9,896,544,586	-	-	9,896,544,586
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL	11,876,731,597	51,663,231	61,318,202	11,989,713,030	123,910,414	123,910,414	11,865,872,511	550,787,696	550,787,696	11,865,872,511



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

	EsSALUD S/.	ESVICSAC S/.	SILSA S/.	Saldos antes de eliminaciones S/.	Eliminaciones Débito S/.	Crédito S/.	Saldos Nconsolidados S/.	Reclasificaciones Debe S/.	Haber S/.	Saldos consolidados FINALES S/.
ACTIVO										
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,260,037,788	8,282,559	13,342,749	2,281,663,096			2,281,663,096	-	1,564,153	2,280,098,943
Cuentas por cobrar	998,794,192	11,435,797	6,673,735	1,016,903,724			1,016,903,724	-	-	1,016,903,724
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	2,073,868	23,923,686	25,036,486	55,054,040		55,054,040	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar, neto	57,330,287	2,856,682	3,751,182	63,938,151		2,963,394	60,974,757	306,337,406	-	367,312,163
Existencias, neto	366,256,070			366,256,070			369,957,372	-	-	369,957,372
Entregas a rendir cuenta	317,694,352						317,923,118	1	304,773,254	13,149,865
Activo No Corriente :										
Inversiones financieras a largo plazo	1,684,156,614						1,684,165,742	-	-	1,684,165,742
Inversiones financieras con partes relacionadas a largo	66,987,319					68,914,563	-	-	-	-
Cuentas por cobrar a largo plazo	11,547,931			11,547,931			11,547,931	-	-	11,547,931
Inmuebles, maquinaria y equipo	5,599,530,077	5,080,929	3,933,986	5,608,544,992			5,608,544,992	-	-	5,608,544,992
Activos intangibles	9,097,488		137,364	9,234,852			9,234,852	-	-	9,234,852
Activo diferido		1,685,049	1,813,139	3,498,188			3,498,188	-	-	3,498,188
TOTAL ACTIVO	11,373,505,986	55,258,582	62,581,201	11,491,345,769			11,364,413,772	306,337,407	306,337,407	11,364,413,772
PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL										
PASIVO										
Obligaciones Financieras	-	-	3,583,599	3,583,599			3,583,599	3,583,599	-	-
Cuentas por pagar comerciales	401,986,458	1,011,089	2,737,925	405,735,472			405,735,472	-	-	405,735,472
Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas	52,848,133	35,505	540,347	53,423,985	53,423,985	-	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	702,693,409	18,009,808	15,290,915	735,994,132	24,223		735,969,909	-	3,583,599	739,553,508
Provisiones	189,925,659	54,103	-	189,979,762			189,979,762	-	-	189,979,762
Porción corriente de deuda financiera a largo plazo	39,827,002		-	39,827,002			39,827,002	-	-	39,827,002
Pasivo No Corriente :										
Deuda financiera a largo plazo	502,797,822		-	502,797,822			502,797,822	-	-	502,797,822
Otras cuentas por pagar a largo plazo	9,292,855	-	5,908,040	15,200,895	3,986,373		11,214,522	-	-	11,214,522
Provisiones a largo plazo	101,570,569	81,183	-	101,651,752			101,651,752	-	-	101,651,752
TOTAL PASIVO	2,000,941,907	19,191,688	28,060,826	2,048,194,421			1,990,759,840	3,583,599	3,583,599	1,990,759,840
PATRIMONIO INSTITUCIONAL										
Capital social	-	19,411,405	19,133,480	38,544,885	38,544,885		-	-	-	-
Resultados no realizados	-	-	-	-			-	-	-	-
Reserva legal	2,116,759,459	3,907,657	3,826,696	2,124,493,812	7,734,353		2,116,759,459	-	-	2,116,759,459
Superávit acumulado	4,132,694,471	8,351,973	4,863,990	4,145,910,434	13,215,963		4,132,694,471	-	-	4,132,694,471
Resultados del ejercicio	100,030,680	4,395,859	6,696,209	111,122,748	10,072,802		101,049,946	-	-	101,049,946
Otros Reservas de Patrimonio	3,023,079,469	-	-	3,023,079,469			3,023,079,469	-	-	3,023,079,469
Patrimonio atribuible a los accionista de la matriz	9,372,564,079	36,066,894	34,520,375	9,443,151,348			9,373,583,345	-	-	9,373,583,345
Interés minoritario				-		70,587	70,587	-	-	70,587
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	9,372,564,079	36,066,894	34,520,375	9,443,151,348			9,373,653,932	-	-	9,373,653,932
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL	11,373,505,986	55,258,582	62,581,201	11,491,345,769	127,002,584	127,002,584	11,364,413,772	619,842,012	619,842,012	11,364,413,772

