

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO COMUN DE ADMINISTRACION - AFESSALUD
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CONTENIDO

	Nº de página
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3 - 8
Estados Financieros:	
Estado de Situación Financiera	9
Estado de Resultados Integrales	10
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	11
Estado de Flujos de Efectivo	12
Conciliación entre el Superávit Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo	13
Notas a los Estados Financieros	14 - 42

S/= Sol
US\$= Dólar Estadounidense

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

1. Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos del Fondo Común de Administración - AFESSALUD, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y los estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas a dichos estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

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

Responsabilidad del Auditor

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

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

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



Base para Opinión Calificada

4. Tal como se revela en la Nota 2 Bases de Preparación de los Estados Financieros para la formulación y presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015, de AFESSALUD 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:

- 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 17, excepto para la cuenta “Propiedad, Planta y Equipo” que se está utilizando la NIC-SP; asimismo, para el proceso de tasación de dichos bienes, se aplicó en el ejercicio 2014, la Directiva N° 002-2014 EF/51.01 “Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, evaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales”. La Directiva antes mencionada, para los fines de tasación de bienes difiere con lo previsto en las normas NIC 16 y NIC 36 aplicable a empresas. Por lo expuesto, en el cambio de políticas contables, se revelará algunos impactos por los ajustes en los rubros significativos de los Estados Financieros.
- II. Sobre la base de lo expuesto y en atención a la consulta efectuada mediante Oficio N° 46-GCF-ESSALUD-2016, la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF; con Oficio N° 031-2016-EF/51.01 del 18 de abril de 2016, dicha Dirección en su condición de “Órgano rector 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 (FAC por sus siglas en inglés). Emitió la NIC-SP Aplicabilidad de las NIC-SP Pronunciamiento Final, la cual dispone en Objetivo párrafo 1 que el objetivo de esta norma es remover la definición de Empresa Pública de la NIC-SP 1 Presentación de Estados Financieros, proponiendo la consecuente enmienda en las NIC-SP y en las Directrices (Guías) de Práctica Recomendadas (RPG por sus siglas en inglés), luego, en el párrafo 2 NIC-SPs y GPRs comprendidas que la Norma es aplicable a las NIC-SP y GPRs existentes a partir del 31 de diciembre de 2015. Para efectos de la aplicabilidad de las NIC-SP, diversas entidades públicas han estado aplicando las NIIF, sin ser entidades comerciales de acuerdo a las disposiciones de la NIC-SP 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 NIC-SP y el inicio de operaciones bajo NIC-SP 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. Tal como se revela en la Nota 11 de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 el saldo neto del rubro “Propiedad, Planta y Equipo (neto)” por S/ 40,849; constituido principalmente por el saldo de la cuenta “Vehículos, Maquinaria y Equipo” en libros por S/ 23,984,427, con una depreciación de S/ 23,943,578 y mostrando un saldo neto de S/ 40,849, al evaluar los saldos de las cuentas en mención bajo los principios de integridad, Existencia, Exactitud, Valuación, Propiedad, Presentación y Revelación; se ha determinado al 31 de diciembre de 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: Maquinaria y equipo, unidades de transporte, muebles y enseres, equipos de cómputo, y otros; el valor neto después de depreciaciones asciende a S/ 40,849. La Directiva N° 005-2016/EF-51.01 "Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades planta y equipo de las Entidades Gubernamentales. Aprobada con Resolución Directoral N° 012-2016/EF-51.01, publicado 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).

Opinión Calificada

6. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes necesarios, según lo descrito en los párrafos 4 y 5 precedentes, Bases para la Opinión Calificada, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Fondo Común de Administración – AFESSALUD 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

5. Al 31 de diciembre de 2016, ESSALUD viene desarrollando progresivamente el Proceso de implementación del Sistema de Control Interno - SCI, acorde a lo dispuesto por la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, las Normas de Control Interno, aprobadas por la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, y lo previsto en la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD - **"Implementación del Sistema de Control interno en las Entidades del Estado"**. Al respecto, la Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016, dispone la obligación de todas las entidades del Estado de implementar su Sistema de Control Interno (SCI), en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses. En mérito a esta disposición, en la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD "implementación del Sistema de Control interno en la entidad del Estado" aprobada el 13.05.2016 mediante Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, fija como plazo máximo de 24 meses para la implementación del Sistema de Control Interno para entidades de Gobierno Nacional aplicable a ESSALUD.



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

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

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

Otros Asuntos

6. Los Estados Financieros del Fondo Común de Administración - AFESSALUD, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 y los estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado 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. Tal como se revela en la Nota 3 “Principales Políticas Contables” aplicadas para la formulación y presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014. Dichas políticas fueron establecidas sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, adoptadas por AFESSALUD en condición de “Tratamiento Empresarial” para la elaboración y presentación de sus estados financieros, con excepción de la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP N° 17 “Propiedad, Planta y Equipo” aplicable en entidades del Sector Público (no empresarial).
- II. 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/ 41,319. 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.

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.

7. Los Estados Financieros separados del Fondo Común de Administración - AFESSALUD, fueron preparados para cumplir con lo establecido en el artículo 13° de la Ley N° 27056 que establece la obligación de ESSALUD de llevar cuentas separadas y preparar Estados Financieros separados de los regímenes o fondos que administra y para cumplir con requisitos sobre presentación de información financiera vigentes en el Perú. Sobre una base consolidada por lo que se deben leer junto con los Estados Financieros consolidados de ESSALUD y subsidiarias al 31 de diciembre de 2016, que se presentan por separado, sobre los que en nuestro dictamen de la fecha emitimos una opinión con salvedades.

Lima, Perú
23 de junio de 2017
Refrendado por:

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



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

(En Soles)							
	Notas	2016	2015		Notas	2016	2015
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 5)	3,606,002	60,281,690	Cuentas por Pagar Comerciales	(Nota 13)	2,309,186	2,345,930
Otras Cuentas por Cobrar, Neto	(Nota 6)	714,081,790	595,737,489	Otras Cuentas por Pagar	(Nota 14)	669,318,664	604,078,950
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	(Nota 7)	4,626,422	2,073,868	Otras Cuentas por Pagar Judiciales	(Nota 15)	9,478,769	14,960,048
Gastos Pagados por Anticipado	(Nota 8)	56,362	23,367	Beneficios a los Empleados	(Nota 16)	9,385,628	12,182,955
Inventarios, Neto	(Nota 9)	332,259	147,919	Total Pasivo Corriente		690,492,247	633,567,883
Total Activo Corriente		722,702,835	658,264,333				
Activo No Corriente				Pasivo No Corriente			
Inversiones Mobiliarias Relacionadas, neto	(Nota 10)	66,029,840	66,987,319	Provisiones	(Nota 17)	49,126,592	41,058,898
Propiedad, Planta y Equipo, neto	(Nota 11)	40,849	41,319	Beneficios a los Empleados	(Nota 18)	223,839	200,006
Activos Intangibles	(Nota 12)	-	-	Total Pasivo No Corriente		49,350,431	41,258,904
Total Activo No Corriente		66,070,689	67,028,638				
				TOTAL PASIVO		739,842,678	674,826,787
				Patrimonio Neto	(Nota 19)		
				Resultados Acumulados		48,930,846	50,466,184
				Total Patrimonio Neto		48,930,846	50,466,184
TOTAL ACTIVO		788,773,524	725,292,971	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		788,773,524	725,292,971
Cuentas de Orden	(Nota 20)	576,347,390	573,486,143	Cuentas de Orden	(Nota 20)	576,347,390	573,486,143

Las notas que se acompañan forman de los estados financieros.



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

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos			
Servicios de Administración	(Nota 21)	163,926,209	150,936,126
Total Ingresos		<u>163,926,209</u>	<u>150,936,126</u>
Costos y Gastos de Administración			
Costo de Personal	(Nota 22)	147,341,447	141,278,108
Costo de Medicinas, Material Médico y Otros	(Nota 23)	452	-
Costo de Oficina, Inmuebles e Instalaciones	(Nota 24)	5,064,096	4,679,421
Costo de Equipos, Unidades de Transporte Médico y Otros	(Nota 25)	460,043	564,705
Servicios Médicos Encargados a Terceros	(Nota 26)	-	26,607
Costo de Suministros Diversos	(Nota 27)	2,246,131	1,995,465
Comisiones SUNAT y Gastos Bancarios	(Nota 28)	47,617	105,541
Servicios Públicos	(Nota 29)	4,067,151	4,396,806
Otros Gastos Generales	(Nota 30)	12,948,657	10,672,306
Provisiones Varias	(Nota 31)	8,335,959	22,670,414
Honorarios	(Nota 32)	4,018,966	2,009,237
Viáticos y Atenciones Oficiales	(Nota 33)	1,138,723	1,088,007
Total costos y Gastos de Administración		<u>185,669,242</u>	<u>189,486,617</u>
Otros Ingresos y Gastos Operativos			
Otros Ingresos	(Nota 34)	16,436,070	7,760,180
Otros Gastos	(Nota 35)	(5,096)	10,613
Total otros Ingresos y Gastos Operativos		<u>16,430,974</u>	<u>7,770,793</u>
Superávit Operativo		<u>(5,312,059)</u>	<u>(30,779,698)</u>
Ingresos y Gastos Financieros:			
Ingresos Financieros	(Nota 36)	3,784,906	12,481,541
Diferencia de Cambio (Ganancias)	(Nota 37)	35,813	67,953
Gastos Financieros	(Nota 38)	-	(67)
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	(Nota 39)	(43,998)	(136,721)
Total Ingresos y Gastos Financieros		<u>3,776,721</u>	<u>12,412,706</u>
Déficit del Ejercicio		<u>(1,535,338)</u>	<u>(18,366,992)</u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

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

(Notas 1, 2, 3 y 19)

(En Soles)

	Resultados Acumulados	Total Patrimonio Neto
Saldos al 01 de Enero del 2015	68,833,176	68,833,176
Otras Transferencias Netas	-	-
Déficit del Ejercicio	(18,366,992)	(18,366,992)
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	50,466,184	50,466,184
Otras Transferencias Netas	-	-
Déficit del Ejercicio	(1,535,338)	(1,535,338)
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	48,930,846	48,930,846

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

FONDO COMUN DE ADMINISTRACION - AFESSALUD

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Notas 1, 2, 3 y 4)

(En Soles)

	2016	2015
Actividades de Operación:		
Cobranzas o Ingresos por:		
Aportaciones o Servicios e Ingresos Operacionales	163,926,209	150,936,126
Intereses y Rendimientos (No Incluidos en Actividades de Inversión)	2,189,831	1,718,650
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	(104,460,785)	(113,149,561)
Menos		
Pagos por:		
Proveedores de Bienes y Servicios	45,193,737	130,260,963
Remuneraciones y Beneficios Sociales	(146,419,909)	(140,441,078)
Tributos	(671,814)	(504,626)
Otros pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(18,985,511)	(16,541,710)
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Utilizado por las Actividades de Operación	(59,228,242)	12,278,764
Actividades de Inversión:		
Cobranza (entradas) por:		
Venta de Inversión en Valores	6,738,290	832,498
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	-	(832,498)
Menos: Pagos (salidas) por:		
Compra de Inversión en Valores	2,552,554	(67)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(6,738,290)	-
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provisto por las Actividades de Inversión	2,552,554	(67)
(Disminución) Aumento Neta del Efectivo y Equivalente de Efectivo	(56,675,688)	12,278,697
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	60,281,690	48,002,993
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio	3,606,002	60,281,690

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

FONDO COMUN DE ADMINISTRACION - AFESSALUD

CONCILIACIÓN ENTRE EL DÉFICIT NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE

EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

(En Soles)

	2016	2015
Déficit neto del Ejercicio	(1,535,338)	(18,366,992)
Ajustes para Conciliar el Superávit Neto del Ejercicio con el Efectivo y Equivalente de Efectivo neto Utilizado por las Actividad de Operación:		
Depreciación y Amortización	470	470
Provisión para Beneficios Sociales	7,400	3,925
Provisión Diversas	8,335,959	22,670,414
Otros Neto	(680,937)	(9,929,719)
Cargos y Abonos por Cambios Netos en Activos y Pasivos:		
(Disminución) de otras Cuentas por Cobrar	(120,896,855)	(120,909,741)
(Disminución) de Existencias	(184,340)	(3,421)
(Disminución) Aumento de Gastos Pagados por Anticipado	(32,995)	15,788
(Disminución) Aumento de Cuentas por Pagar Comerciales	(36,744)	308,582
Aumento de Otras Cuentas por Pagar	55,795,138	138,489,458
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Utilizado por las Actividades de Operación	(59,228,242)	12,278,764

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

FONDO COMUN DE ADMINISTRACION - AFESSALUD

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

(En Soles)

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Antecedentes

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

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

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

b) Actividad Económica

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

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



El Régimen de Prestaciones de Salud de Seguridad Social del Perú fue establecido por el Decreto Ley N° 22482 del 27 de marzo de 1979 y reglamentado por el Decreto Supremo N° 8-80-TR, con la finalidad de brindar atención integral a los asegurados y su familia, de extender la cobertura de las prestaciones de salud y de unificar y ampliar los regímenes establecidos por las Leyes N° 8433 y N° 13724, sus ampliatorias, modificatorias y conexas. Dicho D.L. N° 22482 fue derogado por la Ley N° 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.

La Institución administra los regímenes correspondientes al Fondo de Salud creado por Ley N° 26790, el Fondo de Seguro Agrario creado por Decreto Legislativo N° 885, el Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales creado por Decreto Ley N° 18846 y del Fondo Común de Administración (AFESSALUD) constituido al amparo del artículo 28° a del Decreto Supremo N° 2-99-TR "Reglamento de la Ley N° 27056 - Ley de Creación del Seguro Social de Salud" que tiene como función asumir los egresos comunes de los distintos fondos.

En este contexto, el Fondo Común de Administración - AFESSALUD (en adelante el Fondo) es el encargado de administrar e invertir los recursos de cada uno de los fondos establecidos por ley; está conformada por los órganos de la Alta Dirección, las Gerencias de División, las Gerencias Centrales, Oficinas de Apoyo a la Gestión y el Órgano de Control Institucional. Los ingresos del Fondo están constituidos por la contribución de cada uno de los Fondos que administra la Institución y son utilizados para asumir los egresos comunes de los distintos Fondos o regímenes dentro del marco del Presupuesto Anual consolidado de ESSALUD aprobado conforme al inciso b) del artículo 6 de su ley de creación.

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

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



c) Aprobación de Estados Financieros Combinados y AFESSALUD

Los Estados Financieros combinados y AFESSALUD de la Institución al 31 de diciembre de 2015 se aprobaron en la Décima Quinta sesión ordinaria del Consejo Directivo de fecha 10 de agosto de 2016. Los Estados Financieros combinados y las correspondientes notas al 31 de diciembre de 2016 serán presentados para su aprobación al Consejo Directivo.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

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

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

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

b) Bases de Medición

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

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

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



c) Uso de Estimaciones Contables

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

d) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

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

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

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

Las Otras cuentas por cobrar se registran a su valor nominal y se muestran netas de su correspondiente provisión para cuentas de cobranza dudosa. La provisión se determina de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia a través de la identificación específica de las cuentas vencidas con una antigüedad mayor a un año y es registrada con cargo a los resultados del período.

El saldo de la provisión es revisada periódicamente para ajustarla a niveles que se consideren necesarios para cubrir pérdidas potenciales en la cartera de deudores. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

b) Existencias

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



c) Instrumentos Financieros

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

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

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

d) Inversiones Mobiliarias en Partes Relacionadas

Estas inversiones están conformadas por las inversiones en subsidiarias las cuales se registran bajo el método de participación patrimonial. De acuerdo con este método, la inversión inicial se registra al costo, de haber algún exceso entre el valor pagado y el costo se reconoce una plusvalía mercantil la cual no se amortiza, sólo se valúa por deterioro al menos una vez al año; posteriormente, el valor de la inversión se ajusta para reconocer las variaciones de la participación en las cuentas del patrimonio y los resultados obtenidos son reconocidos en los Estados Financieros con cargo o crédito, según corresponda, al valor en libros de la inversión. Los dividendos recibidos en acciones se acreditan al valor de las inversiones.

e) Maquinarias y Equipo

Las maquinarias y equipos adquiridos a partir de 1995 están registrados al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes del activo fijo que incrementen la capacidad original de los bienes se capitalizan, los demás costos se reconocen en resultados.

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

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

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



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

Rubro	Antes del 2013 Años Vida Útil	A partir del 2013 Años Vida Útil
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

f) Provisión para Compensación por Tiempo de Servicios

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

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

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

g) Provisiones

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

h) Pasivos y Activos Contingentes

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

i) Ingresos y Gastos de Operación

Los ingresos por servicios de administración, corresponden a los ingresos necesarios para cubrir los gastos ejecutados por el Fondo, y que son distribuidos a los Fondos Salud y Agrario en base a sus ingresos percibidos y según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo N° 084-24-ESSALUD-2008 del 16 de diciembre de 2008, que establece que el porcentaje de contribución de los Fondos Salud y Agrario para la



constitución del Fondo Común de Administración - AFESSALUD podrá ser hasta el 1.9% de sus ingresos. Asimismo, de acuerdo a lo indicado en el Reglamento de la Ley N° 27056, Ley de Creación del Seguro Social de Salud, de existir un excedente neto en el resultado anual del Fondo deberá ser revertido proporcionalmente a cada uno de los fondos.

Los ingresos por intereses bancarios, servicios de administración y comisión de cobranza, son reconocidos como tales cuando se devengan.

Los gastos de operación y administración se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en resultados cuando se devengan.

j) 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.

k) Estado de Flujos de Efectivo

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

l) Estimación de Valor Razonable

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

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos (tales como los activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas) se basa en los precios de cotización de mercado para instrumentos idénticos a la fecha del Estado de Situación Financiera (nivel 1). El precio de cotización de mercado utilizado para los activos financieros mantenidos por el Fondo es el precio ofrecido; el precio de cotización de mercado para los pasivos financieros es el precio demandado. En los casos en que no exista un mercado activo para el instrumento el Fondo usa información de otras cotizaciones del nivel 1 que son observables para el activo o el pasivo, ya sea directamente (es decir precios) o indirectamente (derivados de precios) (nivel 2) y usando información de los activos y pasivos que no se basan en el mercado, es decir información no observable (nivel 3).

m) 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 – NIC-SP 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 NIC-SP”.

ESSALUD para la presentación de su información financiera presupuestal 2016 está aplicando la Directiva N° 003-2015-EF/51.01 para Empresas del Estado según lo establecido en el mencionado documento. Mediante Oficio N° 46-GCGF-ESSALUD-2016 la Institución ha consultado a la Dirección General de Contabilidad Pública si continua vigente el Oficio N° 138-2013-EF/51.01 que establecía que ESSALUD debía de aplicar las NIC-SP; obteniendo como respuesta mediante Oficio N° 031-2016-EF/51.01 del 18.04.2016 la ratificación de dicha opinión, que obligaba a la Institución a aplicar dicha Política Contable NIC-SP. Por lo que mediante acuerdo del Consejo Directivo según sesión ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP).

n) Reclasificaciones

Ciertas partidas de los Estados Financieros combinados del año 2016 han sido reclasificadas para la adecuada presentación según las normativas contables.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de Riesgo Financiero

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

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

i) Riesgo de Cambio

El Fondo está expuesto al riesgo de cambio que resulta de las transacciones que pacta en moneda distinta a su moneda funcional. Sustancialmente el Fondo está expuesto al riesgo de cambio entre el Sol y el Dólar Estadounidense. El riesgo de cambio se manifiesta si la cotización del dólar estadounidense fluctúa significativamente de manera adversa.



La Gerencia ha decidido asumir el riesgo de cambio con el resultado de sus operaciones por lo que no realiza operaciones de cobertura con instrumentos financieros derivados. La Gerencia estima, sobre la base de información macroeconómica de mercado, que no se producirán variaciones significativas en la cotización del dólar estadounidense que impacten desfavorablemente y de manera importante los resultados del Fondo.

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

	2016	2015
	US\$	US\$
Activo:		
Efectivo o Equivalente de Efectivo	14,506	1,743
	14,506	1,743

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 de 2016 y 2015, la Institución registró ganancias en cambio por S/ 35,81 y S/ 67,95 y pérdidas en cambio por S/ 43,99 y S/ 136,72 respectivamente.

ii) Riesgo de Liquidez

Históricamente el Fondo ha generado recursos suficientes de sus operaciones para cubrir los desembolsos requeridos para la prestación de servicios y a su vez mantiene líneas de crédito disponibles. La Dirección monitorea permanentemente las reservas de liquidez sobre la base de proyecciones de sus flujos de efectivo.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Efectivo en Caja	90,011	84,602
Depósitos en Cuenta Corriente	844,867	936,747
Depósitos en Cuenta de Ahorros	937,924	1,077,641
Depósitos a Plazos	1,733,200	58,182,700
TOTAL	3,606,002	60,281,690

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



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

Al 31 de diciembre de 2016 la cuenta depósitos a plazo comprende depósitos en moneda nacional por S/ 1,733,200 (S/ 58,162,700 en el año 2015).

DEPÓSITOS A PLAZOS al 31.12.2016

Bancos	FONDO AFESSALUD 0100 AI 31.12.2016		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total
BANCO CONTINENTAL	181,200	-	181,200
BANCO SCOTIABANK	1,552,000	-	1,552,000
Total General	1,733,200	-	1,733,200

DEPÓSITOS A PLAZOS al 31.12.2015

Bancos	FONDO AFESSALUD 0100 AI 31.12.2015		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total
BANCO CONTINENTAL	38,672,700	-	38,672,700
BANCO CRÉDITO	12,500,000	-	12,500,000
BANCO RIPLEY	3,143,200	-	3,143,200
BANCO SCOTIABANK	3,866,800	-	3,866,800
Total General	58,182,700	-	58,182,700

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 que fluctúan entre 4.35% y 5.00% en Soles y los depósitos a plazos denominados en Dólares al 31 de diciembre de 2015 vencieron entre los meses de enero, febrero y marzo de 2016 y devengan intereses a tasas que fluctúan entre 4.00% a 5.62% en Soles.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Otras Cuentas por Cobrar Provisionadas	8,458,978	8,443,858
Intereses Devengados de Cuentas Bancarias	502,541	378,121
Facturación Diversa	95,394	99,979
Reclamos Administrativos al Personal	65,038	67,581
Otras cuentas por Cobrar Diferencia de Invent.	7,042	7,042
Garantía por Alquileres de Inmuebles	900	900
Anticipos a Proveedores - (Por Presentación)	4	10,688
Interfondos	713,074,436	594,851,863
Total Cuentas por Cobrar Diversas	722,204,333	603,860,032



	S/	
	2016	2015
Provisión para Cobranza Dudosa		
- Facturación Diversa	(6,504,183)	(6,519,303)
- Reclamos Administrativos al Personal	(582,039)	(582,039)
- Cuentas Cobrar Anticipos Otorgados	(76,194)	(76,194)
- Reclamaciones - Fondos Sujetos a Restricción	(945,719)	(930,599)
- Reclamaciones SUNAT - Pago en Exceso Sunat	(14,408)	(14,408)
Total Provisión de Cobranza Dudosa	(8,122,543)	(8,122,543)
TOTAL	714,081,790	595,737,489

Al 31 de diciembre 2016 este rubro comprende:

Las partidas en Otras Cuentas por Cobrar presentan lo siguiente:

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

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

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

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

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

Las partidas en Provisión para Cobranza Dudosa incluyen lo siguiente:

- **Facturación Diversa:** 100% de provisión por incobrabilidad de la facturación a terceros, por concepto de servicios no asistenciales de años anteriores. Se realiza cada año en base a la antigüedad de la deuda.
- **Reclamos Administrativos al Personal:** Monto total provisionado al 100% en diciembre 2003. Comprende el registro contable de saldos deudores de viáticos de años anteriores a 1998 pendientes de regularizar (cesantes), así como saldos deudores del personal administrativo cesado. Estas deudas por su antigüedad han sido aprovisionadas y su recuperación está a cargo de la Oficina Central de Asuntos Jurídicos.
- **Reclamaciones por cobrar Fondos Sujetos a Restricción:** Retenciones efectuadas en Bancos por mandato judicial.
- **Reclamaciones SUNAT - Pagos en exceso IGV:** Se registra el importe de S/ 14,408 que corresponde al reclamo efectuado a SUNAT por los pagos en exceso del IGV, según el Informe Técnico N° 08-GC-GCF-OGA-ESSALUD-2008 "Solicitud de devolución de pagos en exceso" realizado en el mes de diciembre de 2007. Este ajuste contable se realizó en el 2008 con cargo y crédito a Resultados Acumulados.



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

INTERFONDOS	S/	
	2016	2015
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Interfondos - Servicios Administrativos	710,278,368	592,055,795
Interfondos - Reclasificación de Fondos	1,931,803	1,931,803
Interfondos - Transferencia de Bienes	746,785	746,785
Interfondos - Transferencia de Materiales	117,480	117,480
(Ver nota 6)	713,074,436	594,851,863
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Interfondos - Comisiones por Recaudaciones	12,657	12,657
Interfondos - Convenios de Canje de Bien	167,551	167,551
Interfondos - Cobranza Coactiva	176,977	176,977
Interfondos - Servicios Administrativos	1,988,771	1,988,771
Interfondos - Decreto Urgencia 067-98	16,067,661	16,067,661
Interfondos - Efectivo	69,880,177	70,484,627
Interfondos - Sede Central	558,619,826	499,273,395
	646,913,620	588,171,639
Saldo Neto	66,160,816	6,680,224

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

	S/	
	2016	2015
Saldo Inicial	8,122,543	8,122,543
Adiciones	-	-
Estimación, Castigos y Recuperaciones - Neto	-	-
TOTAL	8,122,543	8,122,543

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

7. CUENTAS POR COBRAR A RELACIONADAS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Dividendos por Cobrar a SILSA	4,626,422	2,073,868
TOTAL	4,626,422	2,073,868



Rubro constituido en cuenta por cobrar a SILSA por los dividendos en efectivo del 50% de las utilidades del año 2010 que corresponden a ESSALUD y que fue establecido por acuerdo de la Junta General de Accionistas de la empresa SILSA del 11 de agosto del año 2011.

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Anticipos Concedidos al Personal	56,362	23,367
TOTAL	56,362	23,367

Cabe indicar que por normativa contable el presente rubro se muestra en los Estados Financieros a partir del mes de octubre 2016 para efectos de presentación.

Las partidas de Gastos Pagados por Anticipado incluyen lo siguiente:

Anticipos 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° 001-PE-ESSALUD-2017 aprobada por resolución de Presidencia Ejecutiva N° 065-PE-ESSALUD-2017 del 18 de enero de 2017.

9. INVENTARIOS, NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	S/	
	2016	2015
Suministros Diversos	310,420	135,212
Útiles de Oficina	28,930	19,798
	339,350	155,010
Prov. Desvalorización de Existencias	(7,091)	(7,091)
TOTAL	332,259	147,919

Las Existencias se encuentran valorizado al Valor Neto de Realización, el cual es determinado a través del Método Promedio de los Inventarios establecidos en el Sistema Logístico SAP V6, el mismo que se aplica en todas las Redes Asistenciales de ESSALUD.

En opinión de la Gerencia el valor neto de realización de las existencias es similar a su correspondiente valor en libros; asimismo, se considera que la provisión para desvalorización de existencias es suficiente para cubrir cualquier riesgo de obsolescencia o deterioro a la fecha de estos estados financieros.



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

	S/	
	2016	2015
Saldo Inicial	7,091	7,091
Adiciones	-	-
Bajas y/o castigos	-	-
Saldo Final	7,091	7,091

10. INVERSIONES MOBILIARIAS EN PARTES RELACIONADAS

Las inversiones mobiliarias corresponden a las acciones que mantiene el Fondo en las empresas Servicios Integrados de Limpieza S.A. (SILSA) y Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C. (ESVICSAC), y se encuentran valuadas de acuerdo a su valor de participación patrimonial con base en los Estados Financieros preliminares a diciembre de 2015, debido a que en la fecha de preparación de estos Estados Financieros las empresas afiliadas aún no contaban con sus Estados Financieros auditados.

	Número de Acciones	% Participación en el Capital	S/	
			2016	2015
SILSA	18,157,673	94.9	32,924,156	32,759,836
ESVICSAC	18,421,423	94.9	33,105,684	34,227,483
			66,029,840	66,987,319

- Servicios Integrados de Limpieza S.A. - SILSA, subsidiaria en la que la Institución controla 94.90% de las acciones representativas de su capital social. Esta subsidiaria se dedica a brindar servicios de limpieza, de mantenimiento y de reparación. Su principal cliente es ESSALUD.
- Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C. - ESVICSAC, subsidiaria en la que la Institución controla 94.90% de las acciones representativas de su capital social. Esta subsidiaria se dedica a brindar servicios de intermediación laboral a nivel nacional. Su principal cliente es ESSALUD.

El valor nominal de las acciones de SILSA y ESVISAC es de S/ 1 cada una.



11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Comprende lo siguiente:

	S/				
	Saldos Iniciales	Adiciones	Retiros y/o ventas	Otros Cambios	Saldos Finales
Año 2016					
Costo:					
Edificios y Otras Construcciones					
Maquinaria y Equipo	9,494,139	-	(7,084)	-	9,487,055
Unidades de Transporte	2,534,657	-	(381,254)	-	2,153,403
Muebles y Enseres	9,534,925	-	(101,351)	(1,621)	9,431,953
Equipo de Cómputo	2,912,022	-	(38,937)	-	2,873,085
Libros en Biblioteca	38,931	-	-	-	38,931
	24,514,674	-	(528,626)	(1,621)	23,984,427
Depreciación Acumulada:					
Edificios y Otras Construcciones					
Maquinaria y Equipo	9,491,752	470	(7,084)	-	9,485,138
Unidades de Transporte	2,534,657	-	(381,254)	-	2,153,403
Muebles y Enseres	9,534,924	-	(101,351)	(1,621)	9,431,952
Equipo de Cómputo	2,912,022	-	(38,937)	-	2,873,085
	24,473,355	470	(528,626)	(1,621)	23,943,578
Valor neto al 31.12.2016	41,319				40,849

	Saldos Iniciales	Adiciones	S/ Retiros y/o ventas		Otros Cambios	Saldos Finales
Año 2015						
Costo:						
Edificios y Otras Construcciones						
Maquinaria y Equipo	9,497,353	-	(3,214)	-	-	9,494,139
Unidades de Transporte	2,534,657	-	-	-	-	2,534,657
Muebles y Enseres	9,545,744	-	(1,852)	(8,967)	-	9,534,925
Equipo de Cómputo	2,923,671	-	-	(11,649)	-	2,912,022
Libros en Biblioteca	38,931	-	-	-	-	38,931
	24,540,356	-	(5,066)	(20,616)	-	24,514,674
Depreciación Acumulada:						
Edificios y Otras Construcciones						
Maquinaria y Equipo	9,494,495	470	(3,213)	-	-	9,491,752
Unidades de Transporte	2,534,657	-	-	-	-	2,534,657
Muebles y Enseres	9,545,744	-	(1,852)	(8,968)	-	9,534,924
Equipo de Cómputo	2,923,671	-	-	(11,649)	-	2,912,022
	24,498,567	470	(5,065)	(20,617)	-	24,473,355
Valor neto al 31.12.2015	41,789	-	-	-	-	41,319



Los activos asignados a este Fondo corresponden a los activos que se utilizan en las labores administrativas comunes de los Regímenes o Fondos que administra la Institución.

El Fondo mantiene seguros vigentes sobre sus principales activos, de conformidad con las políticas establecidas por la Gerencia.

12. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Intangibles		
Software	526,452	526,452
	526,452	526,452
Menos:		
Amortización acumulada		
Software (10% anual)	(526,452)	(526,452)
	(526,452)	(526,452)
TOTAL	-	-

Comprende el registro de los diversos Software adquiridos por el Fondo.

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Facturas por Recibir Proveedores	272,315	252,084
Facturas por Pagar Proveedores	2,036,871	2,093,846
TOTAL	2,309,186	2,345,930

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 Tesorería.

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Tributos, Gobierno Central	947,560	942,038
Reclamaciones de Terceros	15,466,435	9,936,011
Depósitos en Garantías	11,519	11,519
Interfondos	646,913,620	588,171,639
Otras Cuentas por Pagar Diversas	5,979,530	5,017,743
TOTAL	669,318,664	604,078,950

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 producto de las ventas de servicios 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.

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

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

Interfondos, corresponden a transacciones efectuadas con los otros fondos que administra la Institución.

Otras Cuentas por Pagar Diversas, comprende principalmente la obligación devengada por servicios recibidos y Ley del artista D.L. N° 19479.

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR JUDICIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Pérdidas por Litigios	9,478,769	14,960,048
TOTAL	9,478,769	14,960,048



Comprende los Procesos Judiciales por los diversos litigios que la Institución tiene con terceros, empleados y ex empleados, que cuentan con un dictamen final a favor de terceros y que deberán ser abonados en el periodo corriente. El reconocimiento de esta provisión está basada en la Norma Internacional de Contabilidad N° 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes. La citada información está sustentada en los informes de la Oficina Central de Asesoría Jurídica a diciembre de 2016, según Carta N° 3151-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2016 del 29.12.2016.

Las Provisiones Judiciales comparado con el mes del año anterior se ha disminuido en S/ 4.5 millones de soles, debido a las cancelaciones de procesos con calificación de probable y sentencia aprobada.

Comprende lo siguiente:

DESCRIPCION	AFESSALUD (0100)
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	1,381,741
CIVILES Y LABORALES	8,010,917
CONSTITUCIONAL	10,943
ARBITRAL	75,168
Total General S/	9,478,769

16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Beneficios Directos:		
Sueldos por Pagar	750,130	670,636
Provisiones por Vacaciones	5,790,768	5,614,152
Compensación por Tiempo de Servicio	914,138	833,105
Otras Provisiones por Regularizar Diciembre	415,156	3,617,210
Contribuciones del Empleador y Aportes al Fondo:		
ESSALUD	592,279	552,959
ONP	173,268	152,694
Administradoras Fondos de Pensiones - AFP	686,152	690,052
Otras Contribuciones y Aportes	63,737	52,147
TOTAL	9,385,628	12,182,955

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

- Sueldos por pagar por S/ 750,130, corresponde a las obligaciones por pagar por concepto de remuneraciones, liquidación de beneficios sociales del personal de los regímenes del D.L. N° 276 y 728.
- Provisión por vacaciones por S/ 5,790,768, corresponde a las provisiones por concepto de indemnización y bonificación vacacional del personal de los regímenes del D.L. N° 276 y 728.



- Compensación por Tiempo de servicios, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública por S/ 914,138 desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2016.
- Contribuciones del empleador y aportes a fondos, principalmente a ESSALUD por S/ 592,279, ONP por S/ 173,268, AFP por S/ 686,152 y otros por S/ 63,737.

17. PROVISIONES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Procesos Contenciosos Administrativos	3,477,994	4,643,596
Procesos Civiles y Laborales	28,451,268	24,902,826
Constitucionales	165,000	165,000
Penal	16,000	16,000
Arbitral	17,016,330	11,331,476
TOTAL	49,126,592	41,058,898

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

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

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

En el caso que, como consecuencia de hechos pasados, pueda producirse una salida de recursos económicos que impliquen 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 S/ 16,388,835	AFESSALUD S/ 23,159,100
AFESSALUD USD 197,941	AFESSALUD USD 100,000	AFESSALUD USD 1,587



Probable

Instancias	Fondo AFESSALUD			
	S/	USD	3.358	Totales
Paz Letrado	1,114,885	-	-	1,114,885
Juzgado	10,196,441	197,942	664,688	10,861,129
Sala	19,820,159	-	-	19,820,159
Corte Suprema	314,089	-	-	314,089
Tribunal Constitucional	17,016,330	-	-	17,016,330
TOTAL	48,461,904	197,942	664,688	49,126,592

Posible

Instancias	Fondo AFESSALUD			
	S/	USD	3.358	Totales
Paz Letrado	1,084,852	-	-	1,084,852
Juzgado	11,704,546	100,000	335,800	12,040,346
Sala	3,880,403	-	-	3,880,403
Corte Suprema	1,164,786	-	-	1,164,786
Tribunal Arbitral	554,268	-	-	554,268
TOTAL	18,388,855	100,000	335,800	18,724,655

Remota

Instancias	Fondo AFESSALUD			
	S/	USD	3.358	Totales
Paz Letrado	613,115	-	-	613,115
Juzgado	14,288,400	1,587	5,328	14,293,728
Sala	5,471,805	-	-	5,471,805
Corte Suprema	112,614	-	-	112,614
Tribunal Arbitral	2,563,166	-	-	2,563,166
TOTAL	23,049,100	1,587	5,328	23,054,428

18. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Compensación por Tiempo de Servicio	223,839	200,006
TOTAL	223,839	200,006

Compensación por Tiempo de servicios, este concepto 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 de 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 disposición del empleado al término del vínculo laboral con la entidad.



19. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Resultados Acumulados	50,466,184	68,833,176
Resultado del Ejercicio	(1,535,338)	(18,366,992)
TOTAL	48,930,846	50,466,184

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

En los períodos 2016 y 2015 no se registraron ajustes a los resultados acumulados de ejercicios anteriores. Los resultados acumulados del año 2016 por S/ 50,466,184 comparado con el año 2015 disminuyó en S/ 18,366,992 debido al déficit del año 2015.

20. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Rubro Activos		
a. Control de Penalidades Convenio SUNAT:		
Saldos de Penalidades Convenio SUNAT	1,260,760	1,260,760
Evaluación Contable Antigüedad de Saldos	(1,260,760)	(1,260,760)
	-	-
b. Control de Bienes no Depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato:		
Relación de Bienes no Depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato.	194,918	194,918
	194,918	194,918
c. Contingencias Judiciales		
Contingencias Judiciales	18,724,636	15,863,389
	18,724,636	15,863,389
d. Idmatic (IPSS CARD)	10,119,537	10,119,537
	10,119,537	10,119,537
Rubros Inactivos:		
e. Control de Rubros Inactivos de años anteriores (1992-1998)	547,308,299	547,308,299
	547,308,299	547,308,299
TOTAL	576,347,390	573,486,143



- a) **Control de penalidades convenio Sunat**, comprende: La penalidad sobre incumplimiento Convenio SUNAT – ESSALUD y otros adeudos impagos.
- b) **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 comobienes no depreciables, bienes entregados en calidad de Comodato a la Institución, entre otros.
- c) **Contingencias Judiciales**, comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación “Posibles” en concordancia con la NIC 37.
- d) **Idmatics IPSS-CARD**, 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.
- e) **Rubros Inactivos**, comprende cuentas inactivas de años anteriores que en su mayor parte resultaron de transacciones efectuadas al amparo del D.L. N° 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 2016 se ha consultado a nivel nacional y al archivo central sobre la documentación sustentatoria sin resultado positivo.

21. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Prestación de servicios administrativos al Fondo Salud	161,320,751	148,690,852
Prestación de servicios administrativos al Fondo Agrario	2,605,458	2,245,274
TOTAL	163,926,209	150,936,126

Los ingresos por servicios de administración, corresponden a los ingresos necesarios para cubrir los gastos ejecutados por el Fondo, y que son distribuidos a los Fondos Salud y Agrario en base a sus ingresos percibidos y según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo N° 1-1E-ESSALUD-2016 del 08 de enero de 2016, para el año 2016.



22. COSTO DE PERSONAL

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Remuneraciones Habituales	26,256,123	24,047,575
Contrato Administrativo de Servicio - CAS	14,707,362	18,694,120
Bonificación Resolución Suprema N° 019	32,177,753	28,531,643
Horas Extras	-	8,765
Guardias	454	-
Aumentos A.F.P.	45,251	42,483
Subvención Económica - Practicantes	760,591	764,983
Gratificación Escolaridad	4,955,986	4,811,596
CAS - Aguinaldo	170,000	214,600
Gratificaciones julio, diciembre	11,627,369	10,408,698
Bonificación por Vacaciones	5,021,147	4,561,789
Vacaciones Personal CAS	211,917	230,859
Bonificación por Zona de Menor Desarrollo	14,972	-
Bono por Especialización	9,409	1,496
Otras Remuneraciones	855,744	681,969
Gratificación Extraordinaria	12,001,445	10,788,250
Acuerdo 6-4E del 13.08.08 - Productividad	12,359,173	11,686,143
Gratificación 25 años de servicios	204,835	135,566
Gratificación 30 años de servicios	381,180	334,992
Vacaciones	1,307,420	938,693
Vacaciones años anteriores	106,735	77,718
Indemnización Vacacional	575,078	3,673,131
Indemnización Vacacional años anteriores	70,461	-
Indemnización por despido	1,991,231	1,403,147
Directiva 04-GG-ESSALUD-2010	7,857	8,115
Régimen de Prestaciones de Salud Ley N° 2687	6,331,512	5,732,912
Régimen Prestaciones Salud Ley N° 26790 - CAS	382,733	488,073
Fondo de Pensiones D.L. N° 20530	144,203	135,075
Dietas del Directorio	299,200	277,100
Movilidad	20,280	19,068
Refrigerios	30,420	28,600
Encargatura de Plaza	5,079,805	4,952,937
Gastos de Sepelio y Luto	292,401	175,819
Navidad	330,450	311,753
Uniformes	2,070,000	2,040,970
CTS - Reg. Laboral del Sector Público	31,234	3,924
CTS - Reg. Laboral del Sector Privado	6,008,978	4,588,809
Seguro de Trabajo de Riesgo	421,370	376,507
Seguro de Trabajo de Riesgo - CAS	79,368	100,230
TOTAL	147,341,447	141,278,108



23. COSTO DE MEDICINAS, MATERIAL MEDICO Y OTROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Material e Instrumento Médico	452	-
TOTAL	452	-

24. COSTO DE OFICINA, INMUEBLES E INSTALACIONES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Mantenimiento y Acond. de Infraestructura por Terceros	150,363	-
Servicio de Vigilancia	3,221,568	2,982,599
Servicio de Limpieza	1,692,165	1,696,822
TOTAL	5,064,096	4,679,421

25. COSTO DE EQUIPOS, UNIDADES DE TRANSPORTES MÉDICO Y OTROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Mantenimiento y Reparación de Equipos Médicos	35,531	4,906
Mantenimiento y Reparación de Unidades de Transporte Médicos	197,148	151,231
Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles y Otros Equipos	44,315	331,665
Alquiler de Otros Equipos	12,000	-
Alquiler de Equipos de Cómputo	170,579	76,433
Depreciación Maquinaria, Equipo y Otras Unidades	470	470
TOTAL	460,043	564,705



26. SERVICIOS MÉDICOS ENCARGADOS A TERCEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Costo de Servicio de Alimentación de Pacientes	-	26,607
TOTAL	-	26,607

27. COSTO DE SUMINISTROS DIVERSOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Alimentos para Pacientes, agua de mesa y agua	48,156	564,878
Útiles de Escritorio	303,578	258,830
Material de Cómputo y Comunicaciones	688,999	618,272
Material de Ferretería, Electricidad y Construcción	300,594	53,140
Combustibles, Carburantes y Lubricantes	137,750	166,220
Otros Bienes Administrativos	634,814	228,417
Repuestos y Equipamiento Administrativo	130,127	105,708
Otras Mercaderías ingresados al Almacén	2,113	-
TOTAL	2,246,131	1,995,465

28. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Comisiones y Gastos Bancarios	47,617	105,541
TOTAL	47,617	105,541



29. SERVICIOS PÚBLICOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Servicios de Teléfono	947,164	1,233,601
Servicio de Correo y Mensajería	345,870	337,166
Servicio de Correo Electrónico	89,090	113,230
Servicio de Electricidad	2,193,852	2,186,169
Servicio de Agua Potable	491,175	526,640
TOTAL	4,067,151	4,396,806

30. OTROS GASTOS GENERALES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Pasajes Nacionales	292,678	254,168
Pasajes Internacionales	13,880	22,758
Transporte de Personas	15,224	49,477
Servicio de Publicidad	-	3,000
Servicio de Publicaciones	344,442	81,055
Servicio de Capacitación	510,425	385,792
Servicio de Imprenta y Afiches	225,242	71,586
Servicio de Fotocopiado	775,683	649,904
Servicio de Seguros	681	-
Servicio de Suscripciones y Cotizaciones	412,150	289,373
Movilidad Local	304,569	271,674
Otros Servicios	8,935,359	7,478,009
Otros Bienes	264,829	245,921
Viáticos - Combustibles e Imprevistos	4,623	3,397
Gastos de Salud por Acción Cívica - Otros Gastos	177,057	361,566
Tributos Municipales	415,552	393,422
Otros Tributos	169,387	85,791
Impuesto General a las Ventas	86,875	25,406
Otros Gastos Redond. Centi. Circ. 02-11BCRP	1	7
TOTAL	12,948,657	10,672,306



31. PROVISIONES VARIAS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Provisión para Contingencias	8,335,959	22,670,414
TOTAL	8,335,959	22,670,414

32. HONORARIOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Honorarios - Asesorías y Consultorías	1,351,557	987,882
Honorarios - Auditoría	2,185,950	728,650
Honorarios - Trámites Judiciales	8,856	46,870
Honorarios - Gastos Notariales y Registros	472,603	245,835
TOTAL	4,018,966	2,009,237

33. VIATICOS Y ATENCIONES OFICIALES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Viáticos - Asignación por Alojamiento y alimentación	1,138,701	1,087,941
Viáticos - Asignación por tarifa Corpac.	22	66
TOTAL	1,138,723	1,088,007

34. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Ingreso por Venta de Bases de Concurso y Licitación	529	362
Ingreso por Venta de Bienes Varios	1,695	8,437
Ingresos por Venta de Servicios Varios	14,749	23,570
Otros Ingresos Diversos	103,377	54,262
Otros ingreso Diversos Redond. Centi. Cir.	54	48
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	6,097,239	7,220,573
Ingresos por Sanciones Administrativas	12,036	184,898
Ingreso de Ejercicios Anteriores	10,206,391	268,030
TOTAL	16,436,070	7,760,180



35. OTROS GASTOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Gastos por Diferencia en Precios EM/RF	(2,604)	(10,613)
Egreso por Ejecución de Carta Fianza	7,700	-
TOTAL	5,096	(10,613)

36. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Dividendos Percibidos	1,595,075	10,762,891
Intereses sobre Títulos Valores - Sobre Fondos de L.	428,666	1,590
Intereses sobre Depósitos a Plazo	1,747,434	1,454,857
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	5,514	3,220
Intereses sobre Cuentas Corrientes	8,217	7,442
Otros Ingresos Financieros	-	251,541
TOTAL	3,784,906	12,481,541

37. DIFERENCIA DE CAMBIO (GANANCIAS)

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Ganancia por Diferencia en Cambio	35,813	67,953
TOTAL	35,813	67,953

38. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Otras Cargas Financieras	-	67
	-	67



39. DIFERENCIA DE CAMBIO (PÉRDIDAS)

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Pérdida por Diferencia en Cambio	43,998	136,721
TOTAL	43,998	136,721

