

**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD**

**FONDO DE SALUD**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AI 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

**CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

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

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

**CONTENIDO**

	<b>Nº de página</b>
<b>INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES</b>	3 - 16
<b>Estados Financieros:</b>	
Estado de Situación Financiera	17
Estado de Resultados Integrales	18
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	19
Estado de Flujos de Efectivo	20
Conciliación entre el Superávit Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo Provisto por las Actividades de Operación	21
Notas a los Estados Financieros	22 -80

S/ =Sol

US\$=Dólar estadounidense

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

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

#### Responsabilidad de la Gerencia General de los Estados Financieros

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

#### Responsabilidad del Auditor

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

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

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



## Bases para Opinión Calificada

4. Tal como se revela en la Nota 2 de acuerdo a las Bases de Preparación de los Estados Financieros, expresada en el literal a) Declaración de Cumplimiento; Los estados financieros de la Institución se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú que comprende a las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, oficializadas a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad - CNC. Además, la Institución trata contablemente ciertas transacciones de acuerdo con instructivos que específicamente emite la Dirección General de Contabilidad (antes Contaduría Pública de la Nación - CPN) para la Institución y para otras entidades gubernamentales. Mediante acuerdo del Consejo Directivo según sesión ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP).

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

- I. Mediante Oficio N° 138-2013-EF/51.01 de fecha 18 de noviembre de 2013, disponiendo que el ámbito de aplicación de las normas contables para ESSALUD, se circunscribe a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público – NIC-SP por constituir una entidad “no de mercado”. Dicho requerimiento difiere con los criterios técnicos expuestos en la Directiva de Cierre Anual, dispuesta en la Directiva N° 003-2015-EF/51.01 publicada el 06.01.2016, considerando a ESSALUD con tratamiento empresarial. Por lo tanto, se ha continuado con la formulación y presentación de los Estados Financieros de 2015 y 2014, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, excepto para la cuenta “Propiedad, Planta y Equipo” que se está utilizando la NIC-SP 17; asimismo, para el proceso de tasación de dichos bienes, se aplicó en el ejercicio 2014, la Directiva N° 002-2014 EF/51.01 “Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, evaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales”. La Directiva antes mencionada, para los fines de tasación de bienes difiere con lo previsto en las normas NIC 16 y NIC 36 aplicable a empresas. Por lo expuesto, en el cambio de políticas contables, se revelará algunos impactos por los ajustes en los rubros significativos de los Estados Financieros.
- II. Sobre la base de lo expuesto y en atención a la consulta efectuada mediante Oficio N° 46-GCF-ESSALUD-2016, la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF; con Oficio N° 031-2016-EF/51.01 del 18 de abril de 2016, dicha Dirección en su condición de “Órgano rector del sistema de contabilidad pública y privada en el Perú, se ratifica en lo expresado en el Oficio N° 138-2013-EF/51.01 de fecha 18 de noviembre de 2013, que se refiere a la aplicación en ESSALUD, de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NIC-SP y supletoriamente la Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.



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

III. Sobre este aspecto, ante una consulta efectuada mediante Oficio N° 09-GC-GCGF-ESSALUD-2017, la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF, con Oficio N° 014-2017-EF/51.01, del 27 de enero de 2017, emite entre otros el siguiente pronunciamiento: “Esta Dirección General ratifica, una vez más, lo expresado con amplio detalle en el Oficio N° 031-216-EF/51.01, del 18 de abril de 2016, en los aspectos legales y en lo dispuesto por las normas internacionales de contabilidad privadas y públicas, a lo cual cabe añadir lo siguiente: En abril de 2016, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés). Emitió la NICSP Aplicabilidad de las NICSP Pronunciamiento Final, la cual dispone en Objetivo párrafo 1 que el objetivo de esta norma es remover la definición de Empresa Pública de la NICSP 1 Presentación de Estados Financieros, proponiendo la consecuente enmienda en las NICSP y en las Directrices (Guías) de Práctica Recomendadas (RPG por sus siglas en inglés), luego, en el párrafo 2 NICSPs y GPRs comprendidas que la Norma es aplicable a las NICSP y GPRs existentes a partir del 31 de diciembre de 2015. Para efectos de la aplicabilidad de las NICSP, diversas entidades públicas han estado aplicando las NIIF, sin ser entidades comerciales de acuerdo a las disposiciones de la NICSP Aplicabilidad de las IPSAS, entre ellas Organismos Públicos Descentralizados que comprenden entidades de los Gobiernos: Nacional, Regional y Local e incluso empresas públicas del FONAFE y de los Gobiernos Locales que reciben subvenciones o tratamientos financieros especiales por parte del Estado, cuyos estados financieros conllevan a problemas no solo de consolidación sino que afectan su representación fiel y la presentación de la información financiera del Estado.

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

IV. Por lo expuesto anteriormente, se ha originado inconsistencia y falta de uniformidad en la aplicación del marco normativo contable (NIC SP) para la formulación y presentación de los Estados Financieros del Fondo Social de Salud 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 22, 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 5° 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 81° 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 del Fondo de Salud al 31 de diciembre de 2016, el saldo neto del rubro “Propiedad Planta y Equipo (neto)” por S/ 5,685,450,234, que representa el 47.87 % del activo total; constituido principalmente por el saldo de la cuenta “Edificios y Construcciones (neto)” por S/ 4,260,280,245, que corresponde a Terrenos, Edificios Administrativos, Hospitales, Centros de Salud y Asistenciales entre otros, y “Vehículos, Maquinaria y Equipo (neto)” por S/ 911,099,956, y “Trabajos en Curso” por S/ 514,070,033, 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/ 911,099,956.

Al respecto, de acuerdo a lo expuesto en la Nota N° 3 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 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).

- 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 del Fondo de Salud 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 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/ 4,599,037,067 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 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 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 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 la 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 del Seguro Social de Salud - ESSALUD, 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. 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/ 29,415,511.24.
- 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**

**FONDO DE SALUD**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Notas 1, 2 y 3)  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(En Soles)

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>Notas</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Activo Corriente</b>				<b>Pasivo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 5)	2,210,487,463	2,196,896,332	Cuentas por Pagar Comerciales	(Nota 14)	350,965,863	399,640,528
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 6)	1,272,177,724	986,743,144	Otras Cuentas por Pagar	(Nota 15)	525,014,143	448,626,637
Otras cuentas por Cobrar, Neto	(Nota 7)	2,772,797,543	2,398,175,499	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	(Nota 16)	9,717,431	19,203,970
Gastos Pagados por Anticipado	(Nota 8)	21,852,413	12,897,732	Otras Cuentas por Pagar Judiciales	(Nota 17)	165,866,173	174,965,611
Inventario, Neto	(Nota 9)	441,725,595	366,108,151	Beneficios a los Empleados	(Nota 18)	297,107,908	311,633,153
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>6,719,040,738</b>	<b>5,960,820,858</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1,348,671,518</b>	<b>1,354,069,899</b>
<b>Activo No Corriente</b>				<b>Pasivo No Corriente</b>			
Cuentas por Cobrar Comerciales Neto	(Nota 10)	12,300,305	10,427,806	Otras Cuentas por Pagar	(Nota 19)	446,702,858	502,797,822
Inversiones Mobiliarias Neto	(Nota 11)	1,757,819,932	1,684,122,480	Provisiones	(Nota 20)	100,832,590	60,511,671
Propiedad, Planta y Equipo, neto	(Nota 12)	5,685,450,234	5,599,488,758	Beneficios a los Empleados	(Nota 21)	9,370,604	9,092,849
Activos Intangibles Neto	(Nota 13)	16,874,099	9,097,488	<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>556,906,052</b>	<b>572,402,342</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>7,472,444,570</b>	<b>7,303,136,532</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,905,577,570</b>	<b>1,926,472,241</b>
				<b>Patrimonio Neto</b>	(Nota 22)		
				Reserva Legal		2,285,012,538	2,062,586,641
				Resultados Acumulados		6,982,257,138	6,251,819,039
				Otras Reservas de Patrimonio		3,018,638,062	3,023,079,469
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12,285,907,738</b>	<b>11,337,485,149</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>14,191,485,308</b>	<b>13,263,957,390</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>14,191,485,308</b>	<b>13,263,957,390</b>
Cuentas de orden	(Nota 23)	6,329,317,535	6,486,421,247	Cuentas de orden	(Nota 23)	6,329,317,535	6,486,421,247

Las notas que se acompañan forman de los estados financieros.



# SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD

## FONDO DE SALUD

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (Notas 1, 2 y 3)

(En Soles)

		Por los años terminados al 31 de diciembre de	
		2016	2015
<b>Ingresos</b>	(Nota 24)		
Aportaciones Ley N°26790 Salud		9,411,477,539	8,939,612,982
Ley N° 30478 Aportes 4.5% AFP		220,506,756	-
Aportaciones Seguro Potestativo		21,563,707	26,225,264
Aportaciones Seg. Complementario Trabajo Riesgo (SCTR)		70,511,453	70,463,297
Otras Aportaciones (atención a no asegurados)		579,874,658	423,114,146
<b>Total ingresos Brutos</b>		<b>10,303,934,113</b>	<b>9,459,415,689</b>
<b>Costos y Gastos de Administración</b>			
Costo de Personal	(Nota 25)	5,076,478,327	4,765,314,822
Costo de Medicinas, Material Médico y Otros	(Nota 26)	1,539,810,812	1,378,769,224
Costo de Prestaciones Económicas	(Nota 27)	552,685,538	517,545,053
Costo de Oficina, Inmuebles e Instalaciones	(Nota 28)	409,676,824	375,187,942
Costo de Equipos, Unidades de Transporte Médico y Otros	(Nota 29)	317,450,004	266,952,076
Servicios Médicos Encargados a Terceros	(Nota 30)	1,049,590,484	974,811,205
Costo de Suministros Diversos	(Nota 31)	150,644,687	130,327,574
Comisiones SUNAT y Gastos Bancarios	(Nota 32)	259,440,333	247,247,361
Servicios Públicos	(Nota 33)	96,809,936	87,862,913
Otros Gastos Generales	(Nota 34)	478,304,608	421,076,049
Provisiones Varias	(Nota 35)	648,014,365	425,682,808
Honorarios	(Nota 36)	6,203,137	4,569,811
Viáticos y Atenciones Oficiales	(Nota 37)	17,003,614	16,700,552
<b>Total Costos y Gastos de Administración</b>		<b>10,602,112,669</b>	<b>9,612,047,390</b>
<b>Otros Ingresos y Gastos Operativos</b>			
Otros Ingresos	(Nota 38)	760,545,394	517,338,662
Otros Gastos	(Nota 39)	(2,183,663)	(1,117,114)
<b>Total otros Ingresos y Gastos Operativos</b>		<b>758,361,731</b>	<b>516,221,548</b>
<b>Superávit Operativo</b>		<b>460,183,175</b>	<b>363,589,847</b>
<b>Ingresos y Gastos Financieros</b>			
Ingresos Financieros	(Nota 40)	363,675,502	202,442,395
Diferencia de Cambio (Ganancias)	(Nota 41)	213,547,851	166,563,696
Gastos Financieros	(Nota 42)	(122,738,040)	(140,561,529)
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	(Nota 43)	(199,251,010)	(186,909,661)
<b>Total Ingresos y Gastos Financieros</b>		<b>255,234,303</b>	<b>41,534,901</b>
<b>Superávit del Ejercicio</b>		<b>715,417,478</b>	<b>405,124,748</b>

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD**

**FONDO DE SALUD**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

(Notas 1, 2,3 y 22)

(En Soles)

	Reservas Legales	Resultados Acumulados	Otras Reservas de Patrimonio	Total Patrimonio Neto
<b>Saldos al 01 de Enero de 2015</b>	<b>1,839,057,342</b>	<b>6,070,223,590</b>	<b>3,023,079,469</b>	<b>10,932,360,401</b>
Otras Transferencias Netas	223,529,299	(223,529,299)	-	-
Superávit del Ejercicio	-	405,124,748	-	405,124,748
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2015</b>	<b>2,062,586,641</b>	<b>6,251,819,039</b>	<b>3,023,079,469</b>	<b>11,337,485,149</b>
Otras Transferencias Netas	222,425,897	(222,425,897)	-	-
Otros Incrementos y Disminuciones de la Partidas	-	237,446,518	(4,441,407)	233,005,111
Superávit del Ejercicio	-	715,417,478	-	715,417,478
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>2,285,012,538</b>	<b>6,982,257,138</b>	<b>3,018,638,062</b>	<b>12,285,907,738</b>

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



# SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD

## FONDO DE SALUD

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Notas 1, 2,3 y 4)

(En Soles)

	2016	2015
<b>Actividades de Operación</b>		
Cobranzas o Ingresos por		
Aportaciones o Servicios e Ingresos Operacionales	10,018,499,533	9,488,753,106
Intereses y Rendimientos (No Incluidos en Actividades de Inversión)	192,706,100	163,653,931
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	284,778,721	161,073,765
<b>Menos</b>		
Pagos por		
Proveedores de Bienes y Servicios	(3,781,929,814)	(3,014,563,433)
Remuneraciones y Beneficios Sociales	(5,054,554,257)	(4,745,129,849)
Tributos	(4,837,008)	(5,136,340)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(1,265,822,639)	(1,418,183,209)
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provisto por las Actividades de Operación</b>	<b>388,840,636</b>	<b>630,467,971</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Cobranza (entradas) por		
Venta de Inversión en Valores	276,871,915	215,507,860
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	-	62,564,520
<b>Menos: Pagos (salidas) por</b>		
Compra de Inversión en Valores	(242,955,738)	(478,394,449)
Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(292,187,645)	(161,352,729)
Desembolso por Obras en Curso de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(48,055,996)	(29,052,766)
Compra y Desarrollo de Activos Intangibles	(9,465,904)	(602,175)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(59,456,137)	-
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Utilizado por las Actividades de Inversión</b>	<b>(375,249,505)</b>	<b>(391,329,739)</b>
<b>Aumento Neto del Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>13,591,131</b>	<b>239,138,232</b>
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>2,196,896,332</b>	<b>1,957,758,100</b>
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>2,210,487,463</b>	<b>2,196,896,332</b>

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



## SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD

### FONDO DE SALUD

#### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Notas 1, 2, 3 y 4)

(En Soles)

	2016	2015
Superávit neto del Ejercicio	715,417,478	405,124,748
<b>Ajustes para conciliar el Superávit neto del Ejercicio con el Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provisto por las Actividad de Operación:</b>		
Depreciación y Amortización	230,326,006	195,378,692
Provisión para Beneficios Sociales	432,750	287,601
Provisión Diversas	646,325,072	424,122,738
Otros Neto	8,452,102	123,725,629
<b>Cargos y Abonos por Cambios Netos en Activos y Pasivos</b>		
Aumento de Efecto de Actualización Reserva Legal	237,446,518	-
(Disminución) Aumento de Cuentas por Cobrar Comerciales	(287,307,079)	31,437,041
Disminución de Otras Cuentas por Cobrar	(473,894,174)	(358,364,521)
(Disminución) Aumento de Existencias	(77,000,677)	41,387,339
Disminución de Gastos Pagados por Anticipado	(8,927,612)	(268,611)
(Disminución) Aumento de Cuentas por Pagar Comerciales	(58,161,204)	99,692,146
Disminución de Otras Cuentas por Pagar	(544,268,544)	(332,054,831)
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provisto por las Actividades de Operación</b>	<b>388,840,636</b>	<b>630,467,971</b>

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



## SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

### FONDO DE SALUD

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 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.

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

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

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

Al 31 de diciembre del 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.

#### **c) Aprobación de Estados Financieros Combinados y Salud**

Los Estados Financieros combinados y de Salud de la Institución al 31 de diciembre de 2015 se aprobaron en la Décima Quinta sesión ordinaria del Consejo Directivo de fecha 10 de agosto de 2016, según Acuerdo N° 29-15-ESSALUD-2016. Los Estados Financieros combinados y de Salud de la Institución con las correspondientes Notas al 31 de diciembre de 2016 serán presentados para su aprobación al Consejo Directivo.



## 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### a) Declaración de Cumplimiento

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

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

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

### b) Bases de Medición

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

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

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

### c) Uso de Estimaciones Contables

El proceso de preparación de los Estados Financieros del Fondo de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú, requiere que la Gerencia de la Institución efectúe estimaciones y supuestos para reportar los importes de los activos y pasivos, las revelaciones de hechos significativos incluidos en las Notas a los Estados Financieros y las cifras reportadas de ingresos y egresos durante el año. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.





Las estimaciones más significativas con relación a los Estados Financieros corresponden a la provisión para cuentas de cobranza dudosa, la provisión para desvalorización de existencias, la provisión para fluctuaciones de valores negociables e inversiones permanentes, la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo, la amortización de intangibles, la provisión para contingencias y la provisión para obligaciones previsionales; cuyos criterios contables se describen más adelante.

#### **d) Moneda Funcional y Moneda de Presentación**

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

Los porcentajes de apreciación (depreciación) del Sol en relación al dólar estadounidense por los años 2016 y 2015 fueron 1.64% y 12.53%, respectivamente.

### **3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

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

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

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

La deuda tributaria o determinada, que es administrada por la Sub Gerencia de Cobranzas y Transferencias - SGCyT, corresponde sustancialmente a resoluciones de cobranza emitidas a empleadores que no han cumplido con el pago oportuno de sus aportaciones (empleadores morosos) y cuyos trabajadores han recibido servicios de salud o subsidios. Asimismo, comprende la deuda tributaria por los períodos anteriores a julio de 1999 cuando ESSALUD era el administrador directo de sus aportaciones. La valuación de estas deudas se encuentra estimada en base de la estadística de recupero o cobranza real efectuada por la SGCyT.

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



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

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

**b) Existencias**

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

**c) Instrumentos Financieros**

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

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

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

**d) Inversiones Mobiliarias**

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

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

**e) Inmuebles, Maquinarias y Equipo**

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



Los ajustes contables se efectuaron de acuerdo a la Directiva N° 002-2041-EF/51, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública.

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

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

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

Los gastos de mantenimiento y reparación 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

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

#### **f) Activos Intangibles**

Los activos intangibles se reconocen como tales, si es probable que los beneficios económicos futuros que se generen fluyan al Fondo y su costo pueda ser medido confiablemente.

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

#### **g) Provisión para Obligaciones Previsionales**

Comprenden las obligaciones previsionales correspondientes a los regímenes pensionarios siguientes:



- Decreto Ley N° 20530

En relación con el pago de pensiones de este régimen, hasta el 31 de diciembre de 2001 el Fondo mantenía en cuentas de orden con base en un cálculo actuarial, S/ 1,709.5 millones (cifras históricas) correspondientes al valor actualizado del saldo por transferir a la Oficina de Normalización Previsional - ONP.

Dicho saldo proviene del monto original que debía ser transferido a la ONP por S/ 2,204.4 millones (cifras históricas), aprobado mediante el Decreto de Urgencia N° 067-98 publicado el 15 de enero de 1999, el cual estableció, además, la transferencia a la ONP de la administración y pago de dicho régimen pensionario.

El importe referido tuvo como base el cálculo actuarial presentado por el Fondo, al cual se le debe deducir los importes correspondientes a las pensiones pagadas hasta la fecha de la transferencia.

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

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

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

Con Oficio N° 168-2012-EF/51.03 de fecha 22 de agosto del 2012 ante consulta de ESSALUD sobre el registro contable del 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° 24-7 del 15 de abril de 2004 referidos a la obligación previsional del Régimen del Decreto Ley N°20530.

ESSALUD ha interpuesto contra la Oficina de Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia N° 067-98, que consta en el expediente N° 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 2016 existe un pago adicional de S/ 4,834 millones.

	S/	
D.S N° 067-98	2.204 mil.	Monto Pagado de Enero 1999 a Julio 2006
D.S N° 043-2003 y D.S N°106-2002 EF	4,814 mil.	Monto Pagado de Julio 2006 a Diciembre 2016
<b>Total Pagado</b>	<b>7,038 mil.</b>	

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 N° 067-98, contra la ONP. La Oficina 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 Decreto Ley 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° 24-7 de 15 de abril de 2004 referidos a la obligación previsional del régimen del Decreto Ley N° 18846.

ESSALUD ha interpuesto contra la Oficina De Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia N° 067-98, que consta en el expediente N° 07181-2010-0-1801-JR-CI-12 del 12vo. Juzgado Civil de Lima de fecha 15 de marzo de 2010. La demanda ofrece pruebas de pagos realizados entre 1999 y el 2009 por S/ 1,187 millones, mientras que el Decreto de Urgencia N° 067-98 mandó pagar S/ 607 millones. Al 31 de diciembre 2016 existe un pago adicional de S/ 1,413 millones.

	<u>S/</u>	
D.U. N° 067-98	607 mil.	Transferido a la ONP de Enero 1999 a Febrero 2007
D.U. N° 030-2005	1,414 mil.	Transferido a la ONP de Marzo 2007 al 31.12.2016
<b>Total Pagado</b>	<b>2,021 mil.</b>	<b>Total Transferido a la ONP</b>

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.EE/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 N° 067-98, contra la ONP. La Oficina 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 Decreto Ley N° 18846 en cuentas de Orden.

#### **h) Provisión para Compensación por Tiempo de Servicios**

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

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

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

#### **i) Provisiones**

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

#### **j) Pasivos y Activos Contingentes**

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

#### **k) Ingresos por Aportaciones**

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

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



#### **l) Ingresos y Gastos de Operación**

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

#### **m) Diferencia de Cambio**

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

#### **n) Estado de Flujos de Efectivo**

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

#### **o) Estimación de valor razonable**

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

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

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

#### **p) Pronunciamientos Contables**

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



De igual forma la Dirección General de Contabilidad Pública con Oficio N° 138-2013-EF/51.01 nos circunscribe para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP por constituir una entidad “No de mercado”, no siendo por ende empresa pública, la cual si realiza actividades de mercado. Asimismo, las NIIF se aplicarán de manera suplementaria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP.

#### **q) Reclasificaciones**

Ciertas partidas de los Estados Financieros del Fondo de Salud del año 2016 han sido reclasificadas para la adecuada presentación según la Normativa Contable.

### **4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

#### **Factores de Riesgo Financiero**

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

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

#### **a) Riesgo de mercado**

##### **i. Riesgo de cambio**

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

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



	US\$	
	2016	2015
Activo:		
Inversiones Mobiliarias a Valor Razonable	90,045,627	163,116,145
Pasivo:		
Otras Cuentas por Pagar - No Corriente	(207,257,100)	(231,512,287)
Cuentas por Pagar Comerciales	-	-
<b>Activo (Pasivo) Neto</b>	<b>(117,211,473)</b>	<b>(68,396,142)</b>

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/ 213.5 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

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

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

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

Los activos financieros que devengan intereses a tasa de interés fijas la exponen al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable del instrumento.

El riesgo de tasa de interés para el Fondo surge principalmente de sus activos financieros a valor razonable. Para mitigar el riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo y sobre el valor razonable, el Fondo coloca sus excedentes de efectivo en instrumentos de alta calidad y de instituciones de reconocida solvencia las cuales generan tasas de interés fijas.

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



### iii. Riesgo de precio

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

### b) Riesgo de crédito

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

### c) Riesgo de liquidez

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

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

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Efectivo en Caja	488,448	1,013,117
Depósitos en Cuenta Corriente	384,140,764	192,256,050
Depósitos en Cuenta de Ahorros	308,882,958	369,308,615
Depósitos a Plazos	1,516,975,293	1,634,318,550
<b>TOTAL</b>	<b>2,210,487,463</b>	<b>2,196,896,332</b>

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/ 1,516,975,293 (S/ 1,634,318,550 en el año 2015).



### DEPÓSITOS A PLAZOS al 31.12.2016

Bancos	FONDO SALUD 0200 Al 31.12.2016		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total S/
BANCO CONTINENTAL	285,029,000	93,221,194	378,250,194
BANCO CRÉDITO	224,707,000	2,252,500	226,959,500
BANCO FINANCIERO	-	24,000,000	24,000,000
BANCO GNB – PERU	20,000,000	-	20,000,000
BANCO INTERAMERICANO DE FINANZAS	57,000,000	17,000,000	74,000,000
BANCO MI BANCO	30,656,400	24,343,600	55,000,000
BANCO RIPLEY	28,000,000	13,000,000	41,000,000
BANCO SANTANDER	17,000,000	53,000,000	70,000,000
BANCO SCOTIABANK	375,439,000	173,812,600	549,251,600
CREDISCOTIA FINANCIERA	50,786,600	27,727,399	78,513,999
<b>Total General S/</b>	<b>1,088,618,000</b>	<b>428,357,293</b>	<b>1,516,975,293</b>

### DEPÓSITOS A PLAZOS al 31.12.2015

Bancos	FONDO SALUD 0200 Al 31.12.2015		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total S/
BANCO CONTINENTAL	388,794,600	41,621,600	430,416,200
BANCO CRÉDITO	42,768,000	-	42,768,000
BANCO FINANCIERO	3,058,900	13,941,100	17,000,000
BANCO GNB – PERU	48,900,000	49,000,000	97,900,000
BANCO INTERAMERICANO DE FINANZAS	40,651,800	36,348,200	77,000,000
BANCO INTERBANK	119,030,400	-	119,030,400
BANCO MI BANCO	145,370,000	45,000,000	190,370,000
BANCO RIPLEY	25,002,800	11,380,000	36,382,800
BANCO SANTANDER	34,080,000	11,827,300	45,907,300
BANCO SCOTIABANK	384,466,350	143,077,500	527,543,850
CREDISCOTIA FINANCIERA	30,000,000	12,000,000	42,000,000
FINANCIERA CMR	8,000,000	-	8,000,000
<b>Total General S/</b>	<b>1,270,122,850</b>	<b>364,195,700</b>	<b>1,634,318,550</b>

Los depósitos a plazos denominados en Soles al 31 de diciembre de 2016 vencen en el mes de enero de 2017 y devengan intereses a tasas que fluctúan entre 4.35% y 5.00% en Soles y los depósitos a plazos denominados en Soles al 31 de diciembre de 2015 vencieron en los meses de enero, febrero y marzo de 2016 y devengan intereses a tasas que fluctuaron entre 4.00% a 5.62% en Soles. Los depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2014 vencieron en enero de 2015 y devengaron intereses a tasas que fluctuaron entre 3.52% y 4.62% en Soles.



## 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Aportaciones por cobrar - SUNAT	879,038,957	1,036,900,525
Aporte por Cobrar - SUNAT (Detracciones)	402,232,532	150,208,151
Deuda determinada Gerencia Cobranzas y Recuperaciones	746,626,498	575,318,764
Aportaciones por cobrar - Estimación Recaudación	784,119,044	756,662,832
Servicios hospitalarios a terceros	203,876,581	195,755,052
	<b>3,015,893,612</b>	<b>2,714,845,324</b>
Cuentas por Cobrar Acciones Perta D.U N° 08-2011	2,099,624	2,099,624
Provisiones para cuentas de cobranza dudosa:		
Aportaciones por cobrar vencidas	(798,841,701)	(971,949,488)
Deuda determinada	(746,626,498)	(575,318,764)
Servicios hospitalarios a terceros	(200,347,313)	(182,933,552)
	<b>(1,745,815,512)</b>	<b>(1,730,201,804)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1,272,177,724</b>	<b>986,743,144</b>

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

### Aportaciones por cobrar - SUNAT

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

Al 31 de diciembre 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 N° 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/ 80.20 millones (en 2015 fue de 64.95 millones), importe que se ha calculado tomando como referencia lo recaudado en el 2016, correspondiente a años anteriores al 2016 (S/ 81.39 millones) contra el stock de la deuda de saldos y valores al 31.12.2015 (S/ 3,831 millones) obteniendo un factor (0.021433046) que multiplicado por el stock de la deuda de saldos y valores al 31.12.2016 (S/ 3.793 millones).

Este importe de la provisión por S/ 80.20 millones 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 de noviembre de 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/ 150,21 millones. 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 las Estimaciones Contables y Errores”. Ha procedido a afectar a resultado con cuentas por Cobrar a SUNAT/MEF al 31.12.2015 por S/ 150,21 millones”.

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, se efectuó la evaluación de la base de datos que contiene los registros de pago por aportaciones, mediante la retención de las cuentas de detracciones (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 Detracciones por el importe ascendente a S/ 406.25 millones en el período de pago correspondiente a junio 2002 a agosto 2016 compuesto de la manera siguiente:

Valor Insoluto del año 2015 enviado a resultado por ser del año 2015	S/	370,401,566
Valor Insoluto del año 2016 registrado como Cuentas por cobrar	S/	31,830,966
Intereses del año 2015	S/	3,972,123
Intereses del año 2016	S/	42,667
<b>TOTAL AL 31.12.2016</b>	<b>S/</b>	<b>406,247,322</b>

#### Deuda determinada

También se tiene el registro al 31.12.2016 de las Aportaciones por Cobrar -Corrientes -la Deuda Determinada por la Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones (antes Subgerencia de Cobranzas y Transferencias) correspondiente al mes de diciembre 2015 remitido mediante Carta N° 119-GCyR-GCGF-ESSALUD-2016 y considerando los saldos insolutos sin intereses de la Deuda Tributaria y No Tributaria.

La Institución de acuerdo a la opinión vertida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública mediante Oficio N° 012-2008-EF/93.01 ha considerado dentro del Activo Corriente una Estimación de Cobranza Dudosa del 100% del valor nominal de dicha Deuda Determinada.

#### Aportaciones por Cobrar -Proyección de Recaudación

Al 31 de diciembre del 2016 se ha registrado la proyección de la recaudación de las aportaciones correspondientes al mes de diciembre de 2016, dicha estimación que se realiza mensualmente, se efectúa principalmente con base en supuestos, como es el crecimiento de la población aportante, incremento en las remuneraciones, morosidad estimada de los aportes y migración de aportantes a las Entidades Prestadoras de Salud (EPS), información proporcionada por la Oficina de Apoyo y Control de la Gestión de la Gerencia Central de Finanzas mediante Carta N° 118-OAyCG-GCF-ESSALUD-2016 del 02.09.2016.

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



### 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 84% respectivamente, y de los saldos pendientes por cobrar a terceros.

El movimiento de la provisión para cuentas de cobranza dudosa para el periodo del décimo segundo mes del año 2016 es el siguiente:

	S/	
	2016	2015
Saldo Inicial	182,933,352	173,551,570
Cargo a Resultados	29,161,998	22,624,751
Regularización de Estimación	(11,748,237)	(13,242,769)
<b>Saldo final</b>	<b>200,347,313</b>	<b>182,933,552</b>

### Cuentas por cobrar acciones Perta

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

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

	S/	
	2016	2015
Saldo inicial	1,730,201,804	2,363,559,560
Adiciones	29,161,998	22,624,751
Estimación, castigos y recuperaciones – Neto	(13,548,290)	(655,982,507)
<b>Saldo final</b>	<b>1,745,815,512</b>	<b>1,730,201,804</b>

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

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

	S/	
	2016	2015
Hasta 30 días	1,225,870,455	950,825,694
Más de 30 días y hasta 60 días	31,295,572	24,273,881
Más de 60 días y hasta 120 días	4,325,404	3,354,927
Más de 120 días	10,686,293	8,288,642
<b>Saldo Final</b>	<b>1,272,177,724</b>	<b>986,743,144</b>



## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Otras cuentas por cobrar provisionadas	3,238,479,002	2,827,812,879
Otras cuentas por cobrar Préstamo Silsa	1,964,013	1,912,505
Intereses deveng.de Ctas. Banc.	28,832,167	22,830,047
Facturación diversa	2,343,967	1,215,453
Reclamos administrativos al personal y proveedores	275,636	302,738
Otras cuentas por cobrar Diferencia de invent.	6,467,148	6,245,451
Cuentas por cobrar comisiones SUNAT	15,022,138	1,741,158
Garantía por alquileres de inmuebles	1,855,771	1,807,171
Anticipos a Proveedores - (reclasificación por presentación)	22,195,914	18,930,753
Fondos Sujetos a Restricción	3,671,984	1,564,153
Inter Fondos	2,408,547,035	2,035,394,427
	<b>5,729,654,775</b>	<b>4,919,756,735</b>
Provisión para cuentas de cobranza dudosa:		
- Banco Nuevo Mundo en Liquidación	(9,050,678)	(9,050,678)
- Bancos República en Liquidación	(16,345,576)	(16,376,332)
- Banco Nuevo Mundo Acreencias	(7,728,500)	(8,565,683)
- Banco CCC	(1,512,804)	(1,559,187)
- Facturación diversa (Anexo 4.5)	(25,159,042)	(33,687,230)
- Facturación diversa - Prést. Silsa (Anexo 4.5)	(1,964,013)	(1,912,505)
- Reclamos administr. al personal y proveedores	(1,028,978)	(1,028,978)
- Reclamaciones a proveedores	(21,045,637)	(13,814,751)
- Cuentas cobrar anticipos proveedores	(587,056)	(587,056)
- Reclamaciones.- Fondos Sujetos a Restricc.	(9,938,330)	(9,428,502)
- Reclamaciones a SUNAT – Pagos en exceso IGV	(68,835,434)	(82,116,952)
- Reclamaciones SUNAT - Pago en Exceso SUNAT	(3,069,055,033)	(2,648,226,636)
	<b>(3,232,251,081)</b>	<b>(2,826,354,490)</b>
	<b>2,497,403,694</b>	<b>2,093,402,245</b>
<b>Entregas a Rendir</b>		
Convenio Programa Naciones Unidas	70,437,727	89,945,854
Convenio Organización Internacional para las Migraciones	5,295,297	15,382,681
Fideicomiso ESSALUD matriz APP	3,862,558	4,328,062
Reserva Fideicomiso RPMO SALOG	2,940,039	2,989,157
Reserva Fideicomiso RPI-SALOG	11,309,381	11,498,321
Reserva Fideicomiso RPO-CALLAO	49,099,077	49,919,348
Reserva Fideicomiso RPI-CALLAO	34,291,075	34,863,957
Reserva Fideicomiso RPM-VMT	49,099,077	49,919,348
Reserva Fideicomiso RPI VMT	36,033,124	36,635,109
Reserva General Fideicomiso	9,138,740	9,291,416
Unicef	3,887,754	-
Intereses Diferidos Prestamos Institucionales	207,404,784	248,135,512
Total Entregas a Rendir Cuentas	<b>482,798,633</b>	<b>552,908,765</b>
Menos:		
Intereses no vencidos de los contratos APP		
APP SALOG	(3,109,689)	(5,407,768)
APP VILLA MARIA DEL TRIUNFO	(107,927,868)	(128,131,197)
APP CALLAO	(96,367,227)	(114,596,546)
	(207,404,784)	(248,135,511)
Total Entregas a Rendir	<b>275,393,849</b>	<b>304,773,254</b>
Total Otras Cuentas por Cobrar Neto	<b>2,772,797,543</b>	<b>2,398,175,499</b>



**Las 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.

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

**Las partidas en Provisión para Cobranza Dudosa incluyen lo siguiente:**

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



- **Reclamaciones SUNAT- Crédito Fiscal IGV:** Reclamo de devolución efectuado a la SUNAT.

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

	S/	
	2016	2015
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Interfondos - Servicios Administrativos	1,963,530,637	1,643,107,200
Interfondos - Sede Central	429,267,840	375,934,219
Interfondos - Efectivo	10,688,883	11,293,333
Interfondos - Decreto Urgencia 067-98	4,931,024	4,931,024
Interfondos - Cobranza Coactiva	115,995	115,995
Interfondos - Comisiones por Recaudaciones	12,656	12,656
(Ver Nota 7)	<b>2,408,547,035</b>	<b>2,035,394,427</b>
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Interfondos - Cuentas de Control de Canje	6,199	6,199
Interfondos - Transferencia de Materiales	117,481	117,481
Interfondos - Convenios de Canje de bien	159,648	159,648
Interfondos - Transferencia de Bienes	746,785	746,785
Interfondos - Reclasificación de Fondos	1,952,808	1,952,808
Interfondos - Servicios de Salud	14,960,999	14,960,999
	17,943,920	17,943,920
<b>Saldo Neto</b>	<b>2,390,603,115</b>	<b>2,017,450,507</b>

**Las partidas de Entregas a Rendir Cuenta incluyen lo siguiente:**

- **Convenio Programa Naciones Unidas:** se refiere a la transferencia efectuada por concepto de honorarios, adquisiciones de equipos médicos y estudios definitivos para la construcción de centros asistenciales de acuerdo al convenio suscrito entre el gobierno del Perú ONU (ESSALUD - PNUD).
- **Convenio Organización Internacional para las Migraciones:** se refiere a la transferencia efectuada por concepto de estudios definitivos para la construcción de centros asistenciales de acuerdo al convenio suscrito entre el gobierno del Perú - OIM (ESSALUD - OIM).
- **Fideicomiso ESSALUD matriz APP,** está relacionado al fideicomiso constituido por la institución para la ejecución de proyectos de Asociación Público Privada, al 31.12.2016 el saldo es S/ 3,862,558.
- **Reserva Fideicomiso RPMO SALOG.** - Son las reservas por las actividades de operación y mantenimiento que incurre la entidad operadora por la prestación del servicio, saldo al 31.12.2016 por S/ 2,940,039.
- **Reserva Fideicomiso RPI SALOG,** son las reservas por la inversión en infraestructura y equipamiento. Saldo al 31.12.2016 por S/ 11,309,381.
- **Reserva Fideicomiso RPMO y RPI-Callao,** El RPO es la reserva por operaciones asistenciales (RPOA) y retribución por mantenimiento y operación (RPMO) por S/ 49,099,077 y la inversión por infraestructura (RPI) por S/ 34,291,075.
- **Reserva Fideicomiso RPO-VMT,** El RPO es la reserva por operaciones asistenciales (RPOA) y retribución por mantenimiento y operación (RPMO) por S/ 49,099,077 y la inversión por infraestructura (RPI) por S/ 36,033,124.



- Reserva General Fideicomiso, constituye el 5% de las reservas por RPMO y RPI de SALOG, Villa María del Triunfo y el Callao.
- Interés diferidos APP, son intereses no vencidos de los contratos APP.

## 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre comprende:

	S/	
	2016	2015
Concedidos al personal por viáticos	1,479,433	1,203,006
Atención médica en el exterior	19,229,991	10,585,716
Servicios por regularizar viáticos a terceros	16,308	9,399
Convenio SUNAT para regularizar devolución aportaciones	1,126,681	1,099,611
	<b>21,852,413</b>	<b>12,897,732</b>

El rubro gastos pagados por anticipado registra un saldo de S/ 21,85 millones lo cual corresponden a los desembolsos por anticipos concedidos al personal por Viáticos, atenciones médicas al exterior, servicios por regularizar Viáticos a terceros y convenio SUNAT para regularización de devolución de aportaciones.

Cabe indicar que por normativa contable el presente rubro se muestra en los EEEF 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-2007 aprobada por Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 065-PE-ESSALUD-2007 del 18 de enero de 2017.
- Atención médica en el exterior: se refiere a las transferencias efectuadas a los centros asistenciales externos a ESSALUD para la atención médica a asegurados en cumplimiento a la Ley N° 27056 "Ley de creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD)" del 28 de enero de 1999.
- Servicios por regularizar viáticos a terceros: se refiere a los viáticos otorgados al personal contratado por servicios no personales.
- Convenio SUNAT para regularizar devolución de aportaciones: se refiere a las transferencias que ESSALUD efectúa a la SUNAT para la devolución de aportaciones según acta de determinación de procedimientos para la atención de las solicitudes de devolución de pagos indebidos y/o en exceso de aportaciones suscrito el 21 de agosto de 2002.



## 9. INVENTARIO, NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	S/	
	2016	2015
Medicamentos y Material Médico	416,975,272	350,933,164
Suministros Diversos	27,236,974	17,362,824
Útiles de Oficina	1,364,896	1,432,999
	445,577,142	369,728,987
Prov. Desvalorización de Existencias	(3,851,547)	(3,620,836)
<b>TOTAL</b>	<b>441,725,595</b>	<b>366,108,151</b>

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

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

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

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

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

	S/	
	2016	2015
Saldo inicial	3,620,836	3,025,538
Adiciones (Nota 35)	1,383,233	1,203,046
Bajas y/o castigos	(1,152,522)	(7,849,420)
<b>Saldo final</b>	<b>3,851,547</b>	<b>(3,620,836)</b>

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





## 10. APORTACIONES Y CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO, NETO

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Intereses Aportaciones Vencidas SUNAT	2,347,253,942	2,485,069,063
Intereses Aportaciones SUNAT (Detracciones)	4,014,790	-
Intereses por Deuda Determinada	339,076,007	308,988,077
Gobierno Central	321,040,343	312,068,344
Cuentas por Cobrar Acciones Perta D.U N° 08-2011	8,328,182	10,427,806
	<b>3,019,713,264</b>	<b>3,116,553,290</b>
Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa:		
Gobierno Central	(321,040,343)	(312,068,344)
Intereses Difer. por Cobrar de Aportac. Vencidas SUNAT	(2,347,296,609)	(2,485,069,063)
Intereses Deuda Determinada	(339,076,007)	(308,988,077)
	<b>(3,007,412,959)</b>	<b>(3,106,125,484)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>12,300,305</b>	<b>10,427,806</b>

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

### Intereses aportaciones vencidas SUNAT

Al 31 de diciembre de 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 N° 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.



### Aportaciones por Cobrar -Corrientes -la Deuda Determinada

También se mantiene el registro al 31 de diciembre de 2016 como Aportaciones por Cobrar -Corrientes -la Deuda Determinada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas (antes Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones) correspondiente al mes de diciembre de 2016 remitido mediante correo electrónico, considerando los saldos insolutos sin intereses de la Deuda Tributaria y No Tributaria.

### Gobierno Central

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

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

### Acciones Perta

Según el Decreto de Urgencia N° 008-2011 resuelve que todas las Entidades Públicas transfieran al FONAFE sus Acciones Perta referente a las Empresas Agroindustriales, ESSALUD con Oficio N° 035-PE-ESSALUD-2011 del 01 de marzo de 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 de 2011.

Al 31 de diciembre de 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/ 8,328,122.

### Intereses Diferidos por Cobrar

En el mes de diciembre del año 2016 se mantiene los Intereses Diferidos correspondiente a los saldos y valores SUNAT a diciembre 2015 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.

## **11. INVERSIONES MOBILIARIAS**

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/		Tasa de interés Nominal anual %	Vencimiento
	2016	2015		
Bonos Corporativos en MN	512,210,133	511,034,008	Entre 4.75 y 8.66	Entre Ene-17 y Mar-29
Bonos Corporativos en ME	14,214,838	34,374,000	Entre 3.75 y 8.00	Entre Ene-18 y Jul-21.
Bonos Soberanos en MN	279,820,524	261,006,082	Entre 5.20+VAC y 8.60	Entre Ago-17 y Ago-37
Bonos de Titulación en MN	4,449,498	5,219,535	Entre 6.94 y 7.38	Entre Set-17 y Set-25



	S/		Tasa de interés Nominal anual %	Vencimiento
	2016	2015		
Bonos de Titulación en ME	13,463,446	11,826,562	4.19	Entre Dic-18 y Dic-22
Certificados de Depósito en MN (neto de provisión)	38,212,282	39,588,261	Entre 4.40 y 7.28	Entre Ene-17 y Set-17
Papeles Comerciales M/E	10,041,519	-	2.719	-
Papeles Comerciales M/N	8,254,014	-	5.890	-
Letras del Tesoro	-	1,452,035	-	-
Bonos BAF en MN	12,971,409	28,272,703	Entre 5.30 y 6.00	Entre Ene-17 Y Oct-19
Bonos BAF en ME	23,604,439	9,101,211	Entre 4.62y 5.75	Entre May-17 y Oct-20
Bonos Globales en ME	41,033,231	89,626,447	7.35	Jul-25
Fondos Mutuos en MN	392,619,219	145,225,299	-	-
Fondos Mutuos en ME	217,392,945	409,803,212	-	-
Bonos Subordinados en ME	-	2,230,568	-	-
Fondos Mutuos Inmobiliarios	2,424,854	4,649,100	-	-
Fluctuación de Fondos Mutuos Inmobiliarios	4,354,368	7,342,510	-	-
Acciones	182,753,213	123,370,947	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1,757,819,932</b>	<b>1,684,122,480</b>		

La variación registrada entre el periodo 2016 es de S/ 73.70 millones. Los aumentos y disminuciones que presentan los instrumentos financieros que posee la institución durante un mismo periodo de un ejercicio al otro, se detallan a continuación:

**Bonos Corporativos en M/N:** Se registró una considerable variación positiva por S/ 1.18 millones, generada por la adquisición de nuevos bonos, las amortizaciones, el ajuste por variación del precio del mercado, los intereses ganados y el ajuste del valor razonable según NIC 39.

**Bonos Corporativos en M/E:** Se registra una disminución en el valor razonable de S/ (20.16) millones, debido al vencimiento y amortizaciones de bonos: al ajuste por la variación del precio PIP y a los intereses generados por la aplicación del factor obtenido por los días transcurridos. Así como, a los ajustes al valor razonable en aplicación a la NIC 39p55 y al ajuste por diferencia de cambio en aplicación de la NIC21p23(c).

**Bonos Soberanos M/N:** Registra una variación positiva de S/ 18.81 millones, producto de la adquisición de nuevos bonos, así como al ajuste de valor razonable en aplicación de la NIC 39, ya los intereses obtenidos durante el ejercicio.

**Bonos de Titulación en M/N:** Registra una disminución de S/ (0.77) millón, originada por los ajustes del valor razonable en aplicación de la NIC 39 p55 y al ajuste por diferencia de cambio en aplicación de la NIC 21 p23 (c).

**Bonos de Titulación en M/E:** Registra una disminución de S/ (0.77) millón, originada por los ajustes del valor razonable en aplicación de la NIC 39 p55 y al ajuste por diferencia de cambio en aplicación de la NIC 21 p23(c).



**Certificados de Depósitos M/N:** Refleja una disminución ascendente a S/ (1.38) millones, que deriva principalmente del vencimiento de algunos Certificados de Depósito, así como de los ajustes del valor razonable según NIC 39p55(a).

**Papeles Comerciales ME:** Este instrumento presenta una variación positiva ascendente a S/ 10.04 millones debido a la adquisición de Papeles Comerciales, al ajuste del valor razonable en aplicación de la NIC 39p55 y al ajuste por diferencia del tipo de cambio en aplicación de la NIC 2 p23(c).

**Papeles Comerciales MN:** Presenta una variación positiva ascendente a S/ 8.25 MM originada por la adquisición de Papeles Comerciales y al ajuste del valor razonable en aplicación de la NIC 39p55.

**Bonos de Arrendamiento Financiero en MN:** Los BAF en MN, presentan una disminución de S/ (4.67) millones, generada por el vencimiento de Bonos de Arrendamiento Financiero, las amortizaciones periódicas e intereses ganados en el transcurso del ejercicio; así como al ajuste del valor razonable en aplicación de la NIC 39p55(a).

**Bonos de Arrendamiento Financiero en ME:** Los BAF en ME, presentan una variación positiva de S/ 3.87 millones, generada por la adquisición de Bonos de Arrendamiento Financiero, las amortizaciones periódicas, vencimientos e intereses ganados en el transcurso del ejercicio; así como al ajuste por diferencia de tipo de cambio en aplicación de la NIC 21p23(c).

**Bonos Globales ME:** Muestra una variación negativa ascendente a S/ (48.59) millones, originada por el vencimiento de este tipo de Bonos, a la variación del precio de mercado (PIP), las amortizaciones periódicas, al ajuste de diferencia de cambio y al ajuste a valor razonable según NIC 39.

**Fondos Mutuos MN:** Refleja una notable variación positiva por la suma de S/ 247.39 millones, generada principalmente por la suscripción de diversos fondos mutuos, por los intereses ganados, la variación del precio de mercado y los ajustes periódicos del valor razonable en aplicación a la NIC 39p55(a).

**Fondos Mutuos ME:** Muestra una disminución ascendente a S/ (192.41) millones, producto de los rescates de Fondos Mutuos y las variaciones del precio de mercado, las amortizaciones, los intereses, los ajustes contables al valor razonable en aplicación de la NIC 39p55(a) y los ajustes por diferencia de cambio en aplicación de la NIC 21p23 (c).

**Bonos Subordinados ME:** Registra una disminución en el valor razonable de S/ (2.23) millones, originada principalmente por la redención de los Bonos Subordinados, por el ajuste por diferencia del tipo de cambio en aplicación de la NIC 21p23(c) y al ajuste del valor razonable aplicado según NIC 39p55(a).



**Fondos Mutuos Inmobiliarios ME:** Registra una variación negativa en el valor razonable por la suma de S/ (2.22) millones. Esta diferencia se debe principalmente a la disminución del capital colocado en los FMI, a las variaciones del valor cuota del FIMI y al ajuste por diferencia del tipo de cambio en aplicación de la NIC 21p23(c).

**Fluctuación de Fondos Mutuos Inmobiliarios:** Registra una variación negativa en el valor razonable por la suma de S/ (2.99) millones. Esta diferencia se debe principalmente a la disminución del capital colocado en los FMI, a las variaciones del valor cuota del FIMI y al ajuste por diferencia del tipo de cambio en aplicación de la NIC 21p23(c).

**Acciones:** Muestra un incremento del valor razonable de S/ 59.38 millones, originada por la variación de precio del mercado, así como los ajustes por diferencia del tipo de cambio en aplicación a la NIC 21p 23(c)

Al 31 de diciembre de 2016 la clasificación de las inversiones mobiliarias por niveles es como sigue:

	S/		
	Nivel 1	Nivel 2	Saldo Total
<b>Activos Financieros a Valor Razonable</b>			
- Acciones M/N	81,358,316	-	81,358,316
- Acciones M/E	100,356,462	-	100,356,462
- Acciones Agrarias	1,038,435	-	1,038,435
- Fondos Mutuos M/N	392,619,219	-	392,619,219
- Fondos Mutuos M/E	217,392,946	-	217,392,946
<b>Inversiones Mantenedas hasta su vencimiento</b>			
- Certificados de Deposito	38,212,282	-	38,212,282
- Certificados del BCR	-	-	-
- Papeles Comerciales M.E.	10,041,518	-	10,041,518
- Papeles Comerciales M.N.	8,254,014	-	8,254,014
- Bonos M/N	820,084,594	-	820,084,594
- Bonos M/E	81,682,924	-	81,682,924
- Fondos Inmobiliarios	-	6,779,222	6,779,222
<b>TOTAL</b>	<b>1,751,040,710</b>	<b>6,779,222</b>	<b>1,757,819,932</b>

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

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



## 12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Comprende lo siguiente:

	S/				
	Saldos Iniciales	Adiciones	Retiros y/o ventas	Otros Cambios	Saldos Finales
Año 2016					
Costo:					
Terrenos	2,374,763,647	35,381,940	-	4,750	2,410,150,337
Edificios y otras construcciones	2,686,633,801	-	-	40,409,458	2,727,043,259
Maquinaria y equipo	2,160,836,540	229,561,882	(27,315,234)	(526,791)	2,362,556,397
Unidades de transporte	86,311,517	2,996,611	(7,380,185)	-	81,927,943
Muebles y enseres	309,816,999	17,974,959	(3,108,665)	14,546	324,697,839
Equipo de cómputo	250,259,841	24,357,883	(3,324,030)	137,207	271,430,901
Bienes por Recibir	1,097,809	-	-	(112,139)	985,670
Trabajos en curso	555,668,006	43,972,295	-	(85,570,268)	514,070,033
Libros en biblioteca	415,769	-	-	-	415,769
	8,425,803,929	354,245,570	(41,128,114)	(45,643,237)	8,693,278,148
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras construcciones	855,881,250	28,123,214	-	(7,091,113)	876,913,351
Maquinaria y equipo	1,480,226,184	156,762,801	(26,254,488)	(222,052)	1,610,512,445
Unidades de transporte	81,848,764	1,775,596	(7,380,185)	2,528	76,246,713
Muebles y enseres	237,043,259	14,966,745	(2,998,647)	62	249,011,420
Equipo de cómputo	171,315,714	27,008,357	(3,322,192)	142,107	195,143,985
	2,826,315,171	228,636,713	(39,955,512)	(7,168,458)	3,007,827,914
Valor neto al 31.12.2016	5,599,488,758				5,685,450,234

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



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

### **Terrenos, Edificios y Otras Construcciones**

Como se describe en la Nota 3.f) en el año 2014 ESSALUD aplicó la Directiva N° 002-2014-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 006-2014-EF/51.01 de fecha 19 de mayo de 2014 "Metodología para la Modificación de la Vida Útil de Edificios, Revaluación de Edificios y Terrenos", como resultado de este proceso se obtuvieron los siguientes resultados:

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

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

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.

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

### **Maquinaria, Muebles y Enseres y Equipos de Cómputo**

Mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva N°5 73-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.





Las convocatorias a Concursos Públicos y Procesos de Menor Cuantía durante los años 2012 y 2013, no se llegaron a culminar al haberse declarado desierto por la no presentación de postores. En el año 2014, después de un análisis realizado por el comité de inventario y tasación, se ha definido que este proceso, debido a su complejidad, no podría ser realizado por una sola empresa y que es necesario ejecutar actividades previas que permitan obtener los resultados esperados; por ello, se ha ejecutado el inventario físico de vehículos a nivel nacional y de los bienes muebles del rubro maquinaria y equipo de Sede Central, el mismo que se concluirá en el mes de marzo de 2017, con relación a los demás Órganos Desconcentrados se concluirá en el año 2018.

### **Adiciones y otros movimientos de Maquinaria, Muebles y Enseres**

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

Asimismo, los otros cambios corresponden a la implementación con los equipos necesarios a los nuevos hospitales recibidos durante el período 2016, principalmente Centro de Emergencia de Lima Metropolitana.

### **Trabajos en curso**

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

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

Al 31 de diciembre de 2016, las construcciones en curso incluyen el importe de los Certificados de Avance de Obra (CAO) y de Reconocimiento de Derechos Irrevocables que han sido emitidos en el marco de los Contratos de Asociación Público Privado entre los años 2011 al 2014. Estos conceptos incluyen intereses capitalizados por S/ 32,763,958.

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

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

De otro lado, la Institución suscribió un convenio con el Programa de Naciones Unidas (ESSALUD-PNUD) por el que destina fondos a dicha institución para la adquisición de equipo médico de tecnología avanzada en el tratamiento de cáncer y en trasplantes de corazón.



El cargo a resultados por concepto de depreciación de los bienes del activo fijo ascendente a S/ 228,636,713 (S/ 193,818,623 en el año 2015) se incluye en la cuenta gastos de operación.

El cargo por depreciación del año se descompone en los siguientes conceptos:

	S/	
	2016	2015
Equipos, unidades de transporte y otros	200,513,499	165,847,717
Oficina, inmuebles e instalaciones	28,123,214	27,970,905
<b>TOTAL</b>	<b>228,636,713</b>	<b>193,818,622</b>

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

### 13. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Intangibles		
Software	40,144,065	30,678,161
	<b>40,144,085</b>	<b>30,678,161</b>
Menos:		
Amortización acumulada		
Software (10% anual)	(23,269,966)	(21,580,673)
	<b>(23,269,966)</b>	<b>(21,580,673)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>16,874,099</b>	<b>9,097,488</b>

Comprende el registro de los diversos Software adquiridos por la Institución. Su saldo neto al 31 de diciembre de 2016 asciende a S/ 16,874,099.

Principales Software:

- Software de Sistema de Información Geográfico para la Proyección de la Demanda y Planificación de la Oferta de Servicios de Salud.
- Software Pacs Sistema Digital Archivo.
- Software Herramienta de Gestión de la Seguridad de la Información, Riego y cumplimiento de normas y regularizaciones.
- Software Herramienta de Control de Procesos del Centro de Computo Sede Central.
- Licencia de Software de Análisis Estadístico para la Gerencia Central de Seguros.



- Software Plataforma Gestión de Procesos de Negocios.
- Software Módulo de Tramitación Telemática.
- Software Herramienta para el Monitoreo de Desempeño y Diagnóstico del Sistema Gestión Servicios de Salud.
- Licencia de Software SAP.

Comprende el registro de los diversos Software adquiridos por la Institución. En los años 2016 y 2015 la amortización cargada a resultados ascendió a S/ 1,689,293 y S/ 1,560,070 respectivamente, y se muestran en el rubro provisiones, varias (Nota 35).

#### 14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Facturas por pagar a proveedores:		
Facturas por recibir	51,985,763	51,236,485
Facturas por pagar	298,980,100	348,404,043
<b>TOTAL</b>	<b>350,965,863</b>	<b>399,640,528</b>

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

Cuentas por pagar está constituido por los siguientes conceptos:

**Facturas por Recibir**, corresponde al material estratégico recibido en los almacenes de ESSALUD los cuales se encuentran pendientes de facturación por parte de los Proveedores y en proceso de verificación por el Área de Logística, a la fecha se tiene un saldo significativo (S/ 51.99 millones) que el Área de Logística tiene que coordinar con los proveedores para remisión de sus facturas.

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



## 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Tributos, Gobierno Central	33,783,017	29,390,697
Reclamaciones de Terceros	33,129,882	26,443,683
Depósitos en Garantías	2,473,500	2,636,149
Interfondos	17,943,919	17,943,919
Otras Cuentas por Pagar Diversas	437,683,825	372,212,189
<b>TOTAL</b>	<b>525,014,143</b>	<b>448,626,637</b>

**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.

**Otras Cuentas por Pagar Diversas**, comprende principalmente la obligación devengada por servicios recibidos de luz, agua, teléfono, mantenimiento y vigilancia, en los meses de diciembre de 2016 y 2015, Ley del Artista D.L. N° 19479 y Subsidios por Pagar.

## 16. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Facturas por Pagar SILSA	5,725,886	8,444,548
Facturas por Pagar ESVICSAC	3,991,545	10,759,422
<b>TOTAL</b>	<b>9,717,431</b>	<b>19,203,970</b>

Corresponde a facturas por pagar en el mes de diciembre de 2016 a las afiliadas Servicios Integrados de Limpieza S.A. (SILSA) por S/ 5,725,887 (S/ 8,444,548 al 31 de diciembre de 2015) y Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C. (ESVICSAC) por S/ 8,444,548 (S/ 10,759,422 al 31 de diciembre de 2015), verificadas por el Área de Logística y en proceso de pago de acuerdo al cronograma de la Gerencia de Operaciones Financieras.

Asimismo, es necesario precisar que en el rubro de Otras Cuentas por Pagar se ha registrado las provisiones a nivel nacional por los devengados de las empresas



relacionadas Silsa y Esvicsac por S/ 38,354,592, registros que aún se encuentran en trámite administrativo por lo que no han ingresado por el módulo de logística. Por lo indicado, al considerarse las provisiones por devengados Essalud tiene una obligación con sus empresas afiliadas por S/ 48,072,023 según se detalla a continuación:

<b>Cuentas por Pagar Relacionadas Silsa Esvicsac</b>	<b>Silsa</b>	<b>Esvicsac</b>	<b>Total</b>
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	5,725,887	3,991,544	9,717,431
Provisiones Devengado Cuentas por Pagar Relacionadas	27,629,331	10,725,261	38,354,592
Total por Pagar a Relacionadas al 31.12.2016	33,355,218	14,716,805	48,072,023

## 17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR JUDICIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

		<b>S/</b>	
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Perdidas por Litigios		165,866,173	174,965,611
<b>TOTAL</b>		<b>165,866,173</b>	<b>174,965,611</b>

Comprende los Procesos Judiciales por los diversos litigios que la Institución tiene con terceros, empleados y ex empleados y que cuentan con un dictamen final a favor de terceros y que deberán ser abonados en el periodo corriente. El reconocimiento de esta provisión está basado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 38 Pasivos 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.

## 18. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

		<b>S/</b>	
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Beneficios Directos:</b>			
Sueldos por Pagar		14,433,834	18,477,388
Provisiones por Vacaciones		161,145,350	153,182,592
Compensación por Tiempo de Servicio		21,491,320	19,897,372
Otros Beneficios Directos		49,502,171	73,643,182
<b>Contribuciones del Empleador y Aportes al Fondo:</b>			
ESSALUD		19,365,270	18,208,315
ONP		5,769,075	5,295,597
Administradoras fondos de Pensiones - AFP		23,422,176	21,094,125
Otras Contribuciones y Aportes		1,978,712	1,834,582
<b>TOTAL</b>		<b>297,107,908</b>	<b>311,633,153</b>

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



- Sueldos por pagar por S/ 14,433,834, 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/ 161,145,350, corresponde a las provisiones por concepto de indemnización y bonificación vacacional del personal 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/ 21,491,320, desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2016.
- Otros Beneficios directos por S/ 49,502,171 constituido por guardias, RPCT, vacaciones truncas, horas extras por atenciones en el fondo salud, labores en domingos y feriados en el fondo salud.
- Contribuciones del empleador y aportes a fondos, principalmente a ESSALUD por S/ 19,365,270, ONP por S/ 5,769,075, AFP por S/ 23,422,176 y otros por S/ 1,978,712.

## 19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
APP-SALOG Equipamiento e infraestructura	16,071,765	23,233,251
APP-CALLAO Infraestructura	211,209,206	235,499,517
APP-Villa María del Triunfo Infraestructura	218,118,449	242,761,616
Deuda ESSALUD-ONP D.S. N° 0622005	1,303,438	1,303,438
<b>TOTAL</b>	<b>446,702,858</b>	<b>502,797,822</b>

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

- SALOG S.A. de fecha 05 de febrero de 2010 por la cantidad de US\$ 7,658,233 que hacen un total de S/ 25,716,345, incluido intereses. La construcción de los almacenes Central y Sabogal están al 100% de avance y el equipamiento de los almacenes y farmacias de las Redes Asistenciales de Lima están en un avance de 100%. El vencimiento está fijado para el año 2020 y la tasa de interés nominal es del 9.75% anual.
- Villa María del Triunfo Salud S.A.C. de fecha 31 de marzo de 2010 por la cantidad de US\$ 102,609,284 que hacen un total de S/ 344,561,976 incluidos intereses. La construcción del Hospital se encuentra en un avance de la obra en 100%. El vencimiento está fijado para el año 2029 y la tasa de interés nominal es del 9.70% anual.
- Callao Salud S.A.C. de fecha 31 de marzo de 2010 por la cantidad de US\$ 97,089,583 que hacen un total de S/ 326,026,820 incluidos intereses.



- La construcción del Hospital se encuentra en un avance de la obra en 100%. El vencimiento está fijado para el año 2029 y la tasa de interés nominal es del 8.94% anual.

Detalle de otras cuentas por pagar diversas:

**Otras Cuentas por Pagar No Corriente APP al 31.12.2016 y 31.12.2015**

	S/		S/	
	<u>Año 2016</u>		<u>Año 2015</u>	
	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
<b>Contratos de Asociación Públicos Privados</b>				
APP SALOG Cao	-	25,716,345	-	36,942,733
APP Villa María Del Triunfo Cao	-	344,561,977	-	386,554,268
APP Callao Cao	-	326,026,820	-	365,959,896
	-	696,305,142	-	789,456,897
<b>Menos:</b>				
Intereses No Vencidos de los Contratos APP (Diferidos)		207,404,784		248,135,511
APP SALOG Cao	3,109,689	-	5,407,768	-
APP Villa María del Triunfo Cao	107,927,868	-	128,131,197	-
APP Callao Cao	96,367,227	-	114,596,546	-
	207,404,784	207,404,784	248,135,511	248,135,511
Reclasificación A La Parte Corriente (Capital de la Deuda)		43,500,938		39,827,002
APP SALOG Cao	6,534,891	-	8,301,714	-
APP Villa María del Triunfo Cao	18,515,660	-	15,661,455	-
APP Callao Cao	18,450,387	-	15,863,833	-
	43,500,938	43,500,938	39,827,002	39,827,002
<b>Mas:</b>				
Reclasificado de la Parte Corriente Villa María y Callao	-	-	-	-
APP Villa María Del Triunfo Cao	-	-	-	-
APP Callao Cao	-	-	-	-
	-	-	-	-
<b>Saldos de Presentación</b>		<b>445,399,420</b>		<b>501,494,384</b>
Deuda ESSALUD-ONP D.S. N° 0622005		1,303,438		1,303,438
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar No Corriente</b>		<b>446,702,858</b>		<b>502,797,822</b>





## 20. PROVISIONES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Procesos Civiles y Laborales	42,503,860	43,991,698
Procesos Contenciosos Administrativos	8,589,818	5,953,803
Procesos Penales	572,654	493,210
Constitucionales	137,247	4,251
Contingencias Tributarias	3,988,827	3,934,887
Procesos Arbitrales	45,040,184	6,133,822
<b>TOTAL</b>	<b>100,832,590</b>	<b>60,511,671</b>

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.

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

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

En el caso que, como consecuencia de hechos pasados, pueda producirse una salida de recursos económicos que impliquen beneficios económicos para pagar: (a) una obligación presente, o (b) una obligación posible, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno más hechos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.		
Existe una obligación presente que <b>PROBABLEMENTE</b> exija una salida de recursos.	Existe una obligación <b>POSIBLE</b> , 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 <b>REMOTA</b> la posibilidad de salida de recursos.
Se procede a reconocer una provisión (NIC 37 párrafo 14).	No se reconoce provisión (NIC 37 párrafo 27).	No se reconoce provisión (NIC 37 párrafo 27).
Se exige revelar información complementaria sobre la provisión (NIC 37 párrafos 84 y 85).	Se exige revelar información complementaria sobre el pasivo contingente (NIC 37 párrafo 86).	No se exige revelar información complementaria.
Salud S/ 52,026,396 Salud USD 13,346,446	Salud S/ 98,755,199 Salud USD 1,275,000	Salud S/ 49,378,441 Salud USD 1,000,000



**Probable**

Instancias	Fondo SALUD			
	S/	USD	3.358	Totales
Paz Letrado	765,161	-	-	765,161
Juzgado	25,145,969	5,800,000	19,476,400	44,622,369
Sala	3,248,020	-	-	3,248,020
Corte Suprema	3,168,027	-	-	3,168,027
Tribunal Arbitral	19,699,220	7,546,446	25,340,966	45,040,186
Contingencia Tributaria	3,988,827	-	-	3,988,827
<b>TOTAL</b>	<b>56,015,224</b>	<b>13,346,446</b>	<b>44,817,366</b>	<b>100,832,590</b>

**Posible**

Instancias	Fondo SALUD			
	S/	USD	3.358	Totales
Paz Letrado	1,053,102	-	-	1,053,102
Juzgado	76,071,835	625,000	2,098,750	78,170,585
Sala	13,526,942	650,000	2,182,700	15,709,642
Corte Suprema	2,893,216	-	-	2,893,216
Tribunal Constitucional	5,000	-	-	5,000
Tribunal Arbitral	1,427,723	-	-	1,427,723
<b>TOTAL</b>	<b>94,977,818</b>	<b>1,275,000</b>	<b>4,281,450</b>	<b>99,259,268</b>

**Remota**

Instancias	Fondo SALUD			
	S/	USD	3.358	Totales
Paz Letrado	718,629	-	-	718,629
Juzgado	43,320,713	1,000,000	3,358,000	46,678,713
Sala	5,045,145	-	-	5,045,145
Corte Suprema	283,034	-	-	283,034
Tribunal Arbitral	10,920	-	-	10,920
<b>TOTAL</b>	<b>49,378,441</b>	<b>1,000,000</b>	<b>3,358,000</b>	<b>52,736,441</b>

**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 N° 20530 de S/ 3,803.04 millones y del D.L N° 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.

## 21. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	S/	
	2016	2015
Compensación por Tiempo de Servicio	9,370,604	9,092,849
<b>TOTAL</b>	<b>9,370,604</b>	<b>9,092,849</b>

Compensación por Tiempo de servicios, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública por S/ 9,370,604 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 su disposición al término del vínculo laboral con la entidad.

## 22. PATRIMONIO NETO

	S/	
	2016	2015
Reserva Legal Salud	2,285,012,538	2,062,586,641
Total Reservas	<b>2,285,012,538</b>	<b>2,062,586,641</b>
Resultados Acumulados	6,266,839,660	5,846,694,291
Resultado del Ejercicio	715,417,478	405,124,748
Total Resultado Acumulado	<b>6,982,257,138</b>	<b>6,251,819,039</b>
Otras Reservas del Patrimonio	3,018,638,062	3,023,079,469
<b>TOTAL</b>	<b>12,285,907,738</b>	<b>11,337,485,149</b>



#### a) Reserva Legal

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

Al 31 de diciembre de 2016 se encuentra registrada en la contabilidad de ESSALUD la reserva técnica para el año 2016 por S/ 2,285,012,538 en base a la metodología de cálculo de la Reserva Técnica aprobada con Resolución de Gerencia General N° 1016-GG-ESSALUD-2010. Sobre la base a los Estados Financieros Auditados del Fondo Salud del año 2015 incrementando en S/ 222,43 millones, haciendo un total de la Reserva Técnica para el año 2016 de S/ 2, 285.01 millones. Esta Reserva Técnica fue aprobada por el Consejo Directivo en su Décima Octava Sesión Ordinaria mediante acuerdo N° 33-18-ESSALUD-2016 de fecha 28 de setiembre de 2016.

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

- “1.Establecer que la Reserva Técnica del Seguro Social de Salud - ESSALUD para el ejercicio 2016, sea de S/ 222,425,897 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/ 6,875,288,803”.
- “2.Disponer que la Gerencia Central de Gestión Financiera cumpla con lo señalado en el numeral 1 del presente acuerdo, agregando a la Reserva Técnica 2015, la suma de S/ 223,425,897 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 2016”.

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 de diciembre de 2016 la cual se encuentra conformada por los siguientes instrumentos financieros:

#### RESERVA TÉCNICA AL 31.12.2016 SEGÚN INVERSIONES FINANCIERAS

	S/
Reserva Técnica Exigida año 2015	2,062,586,641
Fluctuación del Mercado de la Reserva Técnica	23,821,085
Reserva Técnica Vigente	<b>2,086,407,726</b>



Instrumentos que Componen la Reserva Técnica:

Caja	185,758,019
Depósitos a Plazo	428,357,294
Certificados de Depósito	40,113,474
Valores Emitidos por el Gobierno Central de la República del Perú	327,859,076
Obligaciones de Largo Plazo de Categoría de Riesgo I	589,499,474
Obligaciones de Corto Plazo de Categoría de Riesgo I	18,729,654
Fondos Mutuos e inversiones en Valores Renta Fija	336,629,311
Acciones	159,461,424
<b>TOTAL</b>	<b>2,086,407,726</b>

**b) Resultados Acumulados.**

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

El 31.12.2016, el superávit acumulado asciende a S/ 6,982,257,138 (S/6,251,819,039 al 31.12.2015).

El aumento del rubro Patrimonio Neto por S/ 948,422,5890 millones comparado con el mismo mes del año anterior diciembre 2015, se debe principalmente a la variación positiva del resultado acumulado por S/ 420,145,369 millones, la variación positiva del resultado del ejercicio por S/ 310,292,730 millones, la actualización en incremento de la Reserva Técnica por S/ 222,425,897 millones y la disminución por regularización del excedente de revaluación por S/ 4,44 millones.

En diciembre de 2016 se muestra un Superávit de S/ 715,417,478 millones que comparado con diciembre 2015 que refleja una utilidad de S/ 405,124,748 millones se aprecia una variación positiva de S/ 310,292,730 millones principalmente por el mayor incremento de los gastos administrativos por S/ 10,602,112,669 millones, incremento de los ingresos S/ 10,303,934,113 millones, otros ingresos y gastos operativos por S/ 758,361,731 millones e Ingresos y Gastos financieros por S/ 255,234,303 millones.

**c) Otras Reservas del Patrimonio.**

El saldo de esta cuenta corresponde al valor resultante de la tasación de los Bienes Inmuebles de ESSALUD (Excedente de Revaluación) realizadas por S/ 857,227,324 más la nueva tasación realizada por la empresa VANET por S/ 2,165,852,145 y registrada al 31 de agosto 2014 pero que corresponde a una tasación al 31.12.2013. Al 31 de diciembre de 2015 su saldo asciende a S/ 3,023,079,469 (S/ 3,023,079,469 al 31.12.2014) no presenta variación.

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.



## 23. 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	26,092,982	26,092,982
Evaluación Contable antigüedad de saldos	(26,092,982)	(26,092,982)
	-	-
b. Cartas Fianzas recibidas bajo Custodia de Tesorería:		
Cartas Fianzas entregadas por Proveedores	464,800,393	401,647,315
Cartas Fianzas en Custodia UNOPS	(1,945,423)	(1,945,423)
	<b>462,854,970</b>	<b>399,701,892</b>
c. Obligaciones Previsionales Pensionistas		
3.1 D.L. N° 20530	4,280,649,697	4,467,134,195
3.2 D.L. N° 18846	1,430,715,855	1,459,975,960
	<b>5,711,365,552</b>	<b>5,927,110,155</b>
d. Control de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato:		
Relación de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato.	39,505,929	39,993,587
	<b>39,505,929</b>	<b>39,993,587</b>
e. Contingencias Judiciales		
Contingencias Judiciales	99,259,268	103,283,797
	<b>99,259,268</b>	<b>103,283,797</b>
f. Bancos en Liquidación		
Bancos en Liquidación	17,799,165	17,799,165
	<b>17,799,165</b>	<b>17,799,165</b>
g. Saneamiento Contable		
Saneamiento Facturas por Recibir	44,784	44,784
	<b>44,784</b>	<b>44,784</b>
Rubros Inactivos:		
h. Control de Rubros inactivos de Años Anteriores (1992-1998)	(1,512,133)	(1,512,133)
	<b>(1,512,133)</b>	<b>(1,512,133)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6,329,317,535</b>	<b>6,486,421,247</b>

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

**a) Control de las Cartas Fianza en Custodia de Tesorería:** Esta cuenta comprende las Cartas Fianza emitidas por terceros proveedores de bienes o servicios favor de ESSALUD, las cuales se mantienen en custodia hasta el cumplimiento en la entrega de los bienes o prestación de servicios adquiridos por ESSALUD.



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

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 y D.L. N° 18846 en cuentas de Orden.

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. N° 20530 el monto registrado al 31.12.2016 ascendió a la suma neta de S/ 4,280,649,697, según cálculo actuarial de la ONP al 31.12.2016 con Oficio N° 000712-2016-OPG/ONP-20530 del 09.03.2017. De enero a diciembre 2016 se ha pagado a los pensionistas del D.L. N° 20530 el importe de S/ 480,081,788.
  2. Con relación al cálculo actuarial del D.L. N° 18846, el monto registrado al 31.12.2016 ascendió a la suma de neta de S/ 1,430,715,855 (US\$ 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. De enero a diciembre 2016 se ha pagado a los pensionistas del D.L. N° 18846 el importe de S/ 148,229,983.
- c) **Bienes No Depreciables, Inmuebles Irrecuperables y en Comodato**, comprende los inmuebles irrecuperables, bienes inmuebles en proceso de saneamiento legal por efecto de la aplicación del Decreto de Urgencia N° 067-98 con la ONP, bienes de menor cuantía registrados como activos fijos y registrados en Cuentas de Orden como bienes no depreciables, bienes entregados en calidad de Comodato a la Institución, entre otros.
- d) **Contingencias Judiciales**, comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación "Posibles" en concordancia con la NIC 37.
- e) **Banco en Liquidación - 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. Así como la liquidación definitiva de Banco Orión en Liquidación y Banco Banex Fideicomiso.
- f) **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.



**g) 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 31.12.2014 se ha consultado a nivel nacional y al archivo central sobre la documentación sustentatoria sin resultado positivo.

## 24. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Aportaciones Ley N° 26790 - Régimen Regular	9,411,477,539	8,939,612,982
Aportaciones Ley N° 30478 - Aporte 4.5% AFP	220,506,756	-
	<b>9,631,984,295</b>	<b>8,939,612,982</b>
Seguro Independiente	-	15,003
Personal Familiar	373,078	400,083
Nuevo Seguro Potestativo Aportes	1,907,642	1,816,969
Peas Aportes Seguro Salud Trabajador Independiente	13,642,583	19,243,547
Mas Salud Seguro Potestativo	532,742	-
SOAT - Ingreso a Emergencia y/o Hospital	1,693,881	1,790,274
Tomografía Computarizada	38,528	13,530
Transporte de Muestra	849,564	397,972
Potestativo - Nuevo Seguro Salud Trabajador	143,694	146,108
Deducible por Consulta Externa NSP-04999	49,344	71,996
Copago por Hospitalización NSP-049999999	68,522	69,892
PEAS - Consulta Externa PEAS-091999	2,264,129	2,259,890
	<b>21,563,707</b>	<b>26,225,264</b>
Aportaciones SCTR. Trabajador Dependiente	69,518,023	69,553,404
Aportaciones SCTR. Trabajador Independiente	993,430	909,893
	<b>70,511,453</b>	<b>70,463,297</b>
<b>Otras Aportaciones por Servicios a No Asegurados</b>		
Consulta Externa y/o Emergencia	3,888,104	3,339,910
Hospitalización	18,364,243	17,697,446
Procedimientos Tópicos	243,888	286,663
Laboratorio Clínico - Exámenes de Sangre	1,272,536	1,271,696
Banco de Sangre y Medicina Transfusional	189,994	208,850
Anatomía Patológico	13,191	20,686
Radiología - Tomografías - Mamografías y Ecografías	1,203,149	1,536,787
Intervenciones Quirúrgicas	1,572,800	1,277,891
Tratamientos Especializados	529,672	2,282,937
Odontología en General	3,061	326,112
Trasplantes de Órganos	74,376	16,099
Ventas de Medicinas a Terceros No Asegurados	1,589,265	1,643,008
Evaluación Médica x Enfermedades Profes. de Neomoco.	57,225	182,222
	<b>29,001,504</b>	<b>30,090,307</b>
Prestación de servicios de administrativos al fondo Agrario	550,873,154	393,023,839
	<b>550,873,154</b>	<b>393,023,839</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10,303,934,113</b>	<b>9,459,415,689</b>



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

Asimismo, mediante Ley N° 30394 denominada "Ley que establece medidas para dinamizar la economía en el año 2015" se elimina permanentemente el aporte patronal de las Gratificaciones de julio y diciembre afectando el flujo de recursos de ESSALUD.

## 25. COSTO DE PERSONAL

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Remuneraciones Habituales	772,069,869	744,816,825
Contrato Administrativo de Servicio - CAS	341,166,702	310,105,510
Bonificación Resolución Suprema N° 019	824,514,221	742,155,591
Horas Extras	194,525,901	172,264,866
Guardias	136,453,178	131,588,265
Aumentos A.F.P.	3,388,630	3,462,970
Subvención Económica - Practicantes	8,987,734	8,928,522
Gratificación Escolaridad	132,395,687	123,664,684
CAS - Aguinaldo 2012	6,811,400	6,600,300
Gratificaciones julio, diciembre	345,171,000	328,742,452
Bonificación por Vacaciones	144,985,044	147,749,092
Vacaciones Personal CAS	1,511,560	1,241,575
Bonificación por Zona de Menor Desarrollo	80,104,850	78,320,170
Bono por Especialización	49,003,635	65,553,454
Otras Remuneraciones	22,278,582	31,424,003
Pago Pensionistas D.L. N° 20530 acuerdo N° 3-I	480,081,788	481,822,483
Pago Pensionistas D.L. N° 18846 acuerdo N° 1-I	148,229,983	155,193,056
Gratificación Extraordinaria	381,563,619	355,974,966
Acuerdo 6-4E del 13.08.08 - Productividad	344,154,764	340,332,936
Gratificación 25 años de Servicios	14,934,440	7,645,777
Gratificación 30 años de Servicios	2,230,510	2,133,094
Vacaciones	8,331,827	11,069,793
Vacaciones Años Anteriores	948,638	889,267
Indemnización Vacacional	20,292,071	2,904,441
Indemnización Vacacional años anteriores	-	11,359
Indemnización por Despido	2,289,792	2,156,337
Directiva N° 04-GG-ESSALUD-2010	93,830,698	36,530,698
Régimen de Prestaciones de Salud Ley N° 2687	195,158,479	182,583,655
Régimen Prestaciones Salud Ley N° 26790-CAS	14,837,817	13,704,430
Fondo de Pensiones D.L. N° 20530	1,009,534	1,077,111
Movilidad	956,924	1,435,790
Refrigerios	1,367,607	1,406,436
Encargatura de Plaza	38,525,792	38,627,898
Gastos de Sepelio y Luto	7,494,603	7,447,079
Navidad	11,264,967	11,195,279
Uniformes	71,279,400	69,885,981
CTS - Reg. Laboral del Sector Publico	730,481	287,602
CTS - Reg. Laboral del Sector Privado	155,928,190	127,896,347
Seguro de Trabajo de Riesgo	15,336,116	14,373,464
Seguro de Trabajo de Riesgo - CAS	2,332,294	2,111,264
<b>TOTAL</b>	<b>5,076,478,327</b>	<b>4,765,314,822</b>



## 26. COSTO DE MEDICINAS, MATERIAL MEDICO Y OTROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Medicamentos	863,462,760	770,474,090
Insumos para Laboratorio	199,067,171	171,559,604
Material e Instrumental Medico	458,389,233	415,847,672
Material Radiológico	18,798,720	20,805,531
Consumo de Otros Bienes Médicos	92,928	82,327
<b>TOTAL</b>	<b>1,539,810,812</b>	<b>1,378,769,224</b>

## 27. COSTO DE PRESTACIONES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Subsidios Directo Ley N° 26790	536,157,835	517,545,052
Provisión de Prestaciones Económicas	16,527,703	-
<b>TOTAL</b>	<b>552,685,538</b>	<b>517,545,052</b>

## 28. COSTO DE OFICINA, INMUEBLES E INSTALACIONES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Mantenimiento y Acondicionamiento de Infraestructura por Terceros	44,059,598	32,465,539
Alquiler de Edificios y Otras Construcciones	18,481,650	17,490,226
Otros Alquileres	359,828	89,481
Servicio de Vigilancia	164,732,113	152,370,995
Servicio de Limpieza	151,872,745	143,309,299
Servicio de Jardinería	2,047,676	1,491,497
Depreciación de Edificios	28,123,214	27,970,905
<b>TOTAL</b>	<b>409,676,824</b>	<b>375,187,942</b>



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

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Mantenimiento y Reparación de Equipos Médicos	59,439,654	52,354,174
Mantenimiento y Reparación de Unid. de Transporte Médicos	3,597,065	3,229,744
Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles y Otros Equipos	32,825,870	30,000,329
Alquiler de Otros Equipos	5,212,755	5,491,534
Alquiler de Equipos de Cómputo	4,354,929	283,982
Fletes	11,506,231	9,744,595
Depreciación Maquinaria y Equipo y Otras Unidades	156,762,801	142,427,609
Depreciación Equipos de Transporte	1,775,596	4,574,045
Depreciación Muebles y Enseres	14,966,746	12,754,942
Depreciación Equipos de Procesamiento de Datos	27,008,357	6,091,122
<b>TOTAL</b>	<b>317,450,004</b>	<b>266,952,076</b>

## 30. SERVICIOS MÉDICOS ENCARGADOS A TERCEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Servicio de Personal Médico Encargados a Terceros	21,792,012	16,747,944
Servicio de Personal Asistencial Encargados a Terceros	-	160
Clínicas Contratadas	76,474,622	74,481,217
Servicio de Hemodiálisis Encargado a Terceros	204,154,370	176,220,312
Prestación de Servicios de Salud en el Extranjero	21,134,358	14,780,960
Costo de Traslado Pacientes Encargado a Terceros	24,960,665	46,313,989
Costo de Servicio de Alimentación de Pacientes	50,824,217	48,384,278
Costo de Servicio de Lavandería Efectuados por Terceros	38,163,108	35,421,597
Otros Servicios de Salud Contratados	159,291,736	138,570,034
Servicios de Salud Contratados a MINSA	492,469	614,837
Servicio Asistencial APP	452,302,927	423,275,877
<b>TOTAL</b>	<b>1,049,590,484</b>	<b>974,811,205</b>



### 31. COSTO DE SUMINISTROS DIVERSOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Alimentos para Pacientes, agua de mesa y agua	27,066,494	31,121,361
Vestuario para Pacientes y Personal Médico	12,290,804	4,826,649
Ropa de cama para Pacientes	7,142,767	2,038,538
Útiles de Escritorio	9,605,834	8,552,695
Material de Computo y Comunicaciones	9,639,648	7,691,761
Material de Ferretería, Electricidad y Construcción	10,494,152	8,209,154
Combustibles, Carburantes y Lubricantes	21,641,366	24,901,613
Otros Bienes Administrativos	15,846,452	11,748,668
Repuestos y Equipamiento Hospitalario	27,491,965	23,236,954
Repuestos y Equipamiento Administrativo	8,561,361	7,509,962
Otras Mercaderías ingresados al Almacén	863,844	490,219
<b>TOTAL</b>	<b>150,644,687</b>	<b>130,327,574</b>

### 32. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Comisión SUNAT 1%	94,951,079	91,430,128
Comisiones por Administración AFIPSS	161,320,752	148,690,852
Comisiones y Gastos Bancarios	3,168,502	7,126,381
<b>TOTAL</b>	<b>259,440,333</b>	<b>247,247,361</b>

Referente a la Comisión AFESSALUD mediante acuerdo del Consejo Administrativo en su primera sesión ordinaria del 08.01.2016 acuerdo N° 1-1-ESSALUD-2016 se estableció que para el año 2016 el porcentaje de contribución de los Fondos Salud y Agrario para la constitución del Fondo Común de Administración a cargo de AFESALUD podrá ser hasta el 1.8 % de sus ingresos.

### 33. SERVICIOS PÚBLICOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Servicios de Teléfono	15,193,718	12,821,489
Servicio de Correo y Mensajería	1,742,552	1,493,295
Servicio de Correo Electrónico	15,567,484	16,602,888
Servicio de Electricidad	44,071,752	38,404,912
Servicio de Agua Potable	20,234,430	18,540,329
<b>TOTAL</b>	<b>96,809,936</b>	<b>87,862,913</b>



### 34. OTROS GASTOS GENERALES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Pasajes Nacionales	65,855,868	48,996,959
Pasajes Internacionales	167,914	225,849
Transporte de Personas	5,608,322	3,432,876
Viáticos-Asig. Para uso de Vehículos de Oficina	324	15,289
Servicio de Publicidad	10,107,740	12,380,344
Servicio de Publicaciones	1,452,799	1,207,126
Servicio de Admisión	1,124,466	2,259,858
Servicio de Procesamiento de Datos	44,118	780,821
Servicio Contratados en Tecnología de Información	14,844,023	10,882,784
Servicio de Supervisión e Implementación	1,920,614	3,514,182
Servicio de fideicomiso	-	29,547,048
Servicio Mantenimiento y Operación APP	174,084,243	133,346,491
Servicio de Capacitación	2,289,875	1,852,047
Servicio de Imprenta y Afiches	7,792,079	6,794,885
Servicio de Fotocopiado	4,801,038	4,887,990
Servicio de Seguros	15,834,811	23,832,378
Servicio de Subscripciones y Cotizaciones	3,686	13,906
Movilidad Local	4,820,960	5,145,713
Servicios de Personal	3,600	-
Otros Servicios	132,351,238	98,390,469
Otros servicios- Servicio Turismo	8,181,769	8,700,694
Otros Bienes	9,533,971	10,118,839
Descuento Pronto Pago ACD-813-ESSALUD 15	18,516	-
Viáticos-Combustibles e Imprevistos	41,086	35,621
Gastos de Salud por Acción Cívica - Otros Gastos	12,572,612	9,265,813
Gastos por Presco D.S. N° 005-2013-SA	6,804	255,006
Convenio de Servicio Operativo ONP - Bienes	2,118	24,073
Convenio de Servicio Operativo ONP - Servicios	3,007	32,648
Tributos Municipales	4,622,854	4,862,675
Otros Tributos	172,103	207,535
Impuesto General a las Ventas	41,498	65,551
Producción Encargada a Terceros	-	218
Otros Gastos redond.centi.circ.02-11BCRP	552	361
<b>TOTAL</b>	<b>478,304,608</b>	<b>421,076,049</b>





### 35. PROVISIONES VARIAS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Amortización de Software	1,689,293	1,560,070
Desvalorización de Existencias	1,383,233	1,203,046
Provisión por Cuentas de Cobranza Duda	29,161,998	22,624,751
Otras Provisiones del Ejercicio	39,302,487	-
Provisión para Contingencias	155,575,087	35,946,579
Provisión Reclamaciones a SUNAT	420,828,397	364,348,362
Gastos por Enajenación de Acciones	73,870	-
<b>TOTAL</b>	<b>648,014,365</b>	<b>425,682,808</b>

### 36. HONORARIOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Honorarios - Asesorías y Consultorías	4,766,194	3,071,269
Honorarios - Trámites Judiciales	488,463	589,831
Honorarios - Legalizaciones	919	4,232
Honorarios - Gastos Notariales y Registros	947,561	897,479
Honorarios - Convenios Internacionales- ESSALUD	-	7,000
<b>TOTAL</b>	<b>6,203,137</b>	<b>4,569,811</b>

### 37. VIÁTICOS Y ATENCIONES OFICIALES

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Viáticos - Asignación por Alojamiento y Alimentación	13,180,793	11,523,669
Viáticos - Asignación por Movilidad	35,540	37,588
Viáticos - Asignación por tarifa Corpac.	6,917	13,040
Viáticos y Asignaciones de viajes	203,819	327,610
Gastos de Rendición por Alojamiento y Alimentación No afecto al IGV	3,576,545	4,798,645
<b>TOTAL</b>	<b>17,003,614</b>	<b>16,700,552</b>
<b>TOTAL COSTO DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>10,602,112,669</b>	<b>9,612,047,390</b>



### 38. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Otros Ingresos Diversos-Internado Medico	44,428	54,709
Alquileres y Concesiones a Terceros	5,866,521	5,975,504
Multas- Regular, Especial, Seguro de Trabajo de Riesgo	19,557,916	19,004,808
Ingreso por Venta de Bases de Concurso y Licitación	21,834	46,781
Ingresos por Venta de Sub- producto Desechos	179	11,816
Ingreso por Venta de Bienes Varios	343,258	426,525
Ingresos por Venta de Servicios Varios	1,101,711	1,871,300
Ingresos por Comisión en exceso SUNAT	-	23,562,536
Otros Ingresos Diversos	2,269,536	1,629,882
Otros Ingresos Diversos- Investigación	979,643	1,029,454
Ingresos Diversos Donaciones Resoluciones	13,931	2,612,122
Otros Ingreso Diversos control IGV	444,499,297	389,437,173
Otros ingresos Diver. Redond. Centi. Cir.	17,878	4,220
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	9,336,527	9,325,356
Ingresos Extraordinarios	4,494	3,148
Ingresos por Sanciones Administrativas	17,582,607	6,113,478
Ingresos por Ejecución de Carta Fianzas	630,592	3,286,394
Ingreso por Indemnización por Siniestros	964,416	1,461,696
Ingreso por Sobrante de Inventario	80,347	273,300
Ingreso de Ejercicios Anteriores	257,061,310	51,097,701
Otros Ingresos Excepcionales	168,969	110,759
<b>TOTAL</b>	<b>760,545,394</b>	<b>517,338,662</b>

### 39. OTROS GASTOS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Costo de Enajenación Bonos Diversos M/N	-	625,280
Baja Bienes x Merzas, Deterioro, Vencimiento	1,371,992	1,056,522
Otras Cargas Excepcionales	302,819	8,131
Gastos por Diferencia en Precios EM/RF	501,152	(572,819)
Egreso por Ejecución de Carta Fianza	7,700	-
<b>TOTAL</b>	<b>2,183,663</b>	<b>1,117,114</b>



#### 40. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Dividendos Percibidos	7,581,318	6,598,159
Intereses sobre Papeles Comerciales	438,404	-
Intereses sobre Títulos Valores - Sobre Fondos de L.	93,456,223	77,687,552
Intereses sobre Depósitos a Plazo	80,485,153	77,308,568
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	33,430	22,802
Intereses sobre Cuentas Corrientes	151,372	121,647
Ganancia por Medición de Activo Pasivo Financiero	168,929,015	37,002,125
Otros Ingresos Financieros	12,600,134	3,701,542
Intereses Fraccionamiento ACD 813-Essalud-2015	453	-
<b>TOTAL</b>	<b>363,675,502</b>	<b>202,442,395</b>

#### 41. DIFERENCIA DE CAMBIO (GANANCIAS)

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Ganancia por Diferencia en Cambio	213,547,851	166,563,696
<b>TOTAL</b>	<b>213,547,851</b>	<b>166,563,696</b>

#### 42. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Otras Cargas Financieras	72,355	128,450
Perdida por Medición Financiera a Valor Razonable	86,175,674	102,859,576
Otras Cargas Financieras Intereses APP Infraestructura	22,283,428	22,195,889
Otras Cargas Financieras Intereses APP Equipamiento	14,206,583	15,377,614
<b>TOTAL</b>	<b>122,738,040</b>	<b>140,561,529</b>



#### 43. DIFERENCIA DE CAMBIO (PÉRDIDAS)

Comprende lo siguiente:

	S/	
	2016	2015
Perdida por Diferencia en Cambio	199,251,010	186,909,661
<b>TOTAL</b>	<b>199,251,010</b>	<b>186,909,661</b>
<b>TOTAL SUPERÁVIT DEL EJERCICIO</b>	<b>715,417,478</b>	<b>405,124,748</b>

#### 44. COMPROMISOS

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

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

Al 31 de diciembre de 2016 las obligaciones contractuales de las partes continúan suspendidas.



#### 45. MODIFICACIÓN DE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016

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 de 2015 de igual forma para el año 2016 por S/ 21,908,775.

##### Estado de Situación Financiera Fondo Salud:

	Saldo Reportados		Saldo Reexpresados		Saldo Reportados		Saldo Reexpresados	
	al 31.12.2015	Reclasific.	al 31.12.2015		al 31.12.2016	Reclasific.	al 31.12.2016	
	S/	S/	S/		S/	S/	S/	
<b>Activo</b>								
<b>Activo Corriente</b>								
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,196,896,332	1,564,153	2,198,460,485		2,210,487,463	3,671,984	2,214,159,447	
Cuentas por Cobrar Comerciales	986,743,144		986,743,144		1,272,177,724		1,272,177,724	
Otras Cuentas por Cobrar, Neto	2,398,175,499	(1,564,153)	2,396,611,346		2,772,797,543	(3,671,984)	2,769,125,559	
Inventario, Neto	366,108,151		366,108,151		441,725,595		441,725,595	
Entregas a Rendir	12,897,732		12,897,732		21,852,413		21,852,413	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>5,960,820,858</b>	<b>-</b>	<b>5,960,820,858</b>		<b>6,719,040,738</b>	<b>-</b>	<b>6,719,040,738</b>	
<b>Activo No Corriente:</b>								
Cuentas por Cobrar Comerciales, Neto	10,427,806		10,427,806		12,300,305		12,300,305	
Inversiones Mobiliarias, Neto	1,684,122,480		1,684,122,480		1,757,819,932		1,757,819,932	
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	5,599,488,758		5,599,488,758		5,685,450,234		5,685,450,234	
Activos Intangibles Neto	9,097,488		9,097,488		16,874,099		16,874,099	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>7,303,136,532</b>	<b>-</b>	<b>7,303,136,532</b>		<b>7,472,444,570</b>	<b>-</b>	<b>7,472,444,570</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>13,263,957,390</b>	<b>-</b>	<b>13,263,957,390</b>		<b>14,191,485,308</b>	<b>-</b>	<b>14,191,485,308</b>	
<b>Pasivo y Patrimonio</b>								
<b>Pasivo Corriente</b>								
Cuentas por Pagar Comerciales	399,640,528		399,640,528		350,965,863		350,965,863	
Otras Cuentas por Pagar	448,626,637		448,626,637		525,014,143		525,014,143	
Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	19,203,970		19,203,970		9,717,431		9,717,431	
Otras Cuentas por Pagar Judiciales	174,965,611		174,965,611		165,866,173		165,866,173	
Beneficios a los Empleados	311,633,153		311,633,153		297,107,908		297,107,908	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1,354,069,899</b>	<b>-</b>	<b>1,354,069,899</b>		<b>1,348,671,518</b>	<b>-</b>	<b>1,348,671,518</b>	
<b>Pasivo No Corriente:</b>								
Otras Cuentas por Pagar	502,797,822		502,797,822		446,702,858		446,702,858	
Provisiones	60,511,671		60,511,671		100,832,590		100,832,590	
Beneficios a los Empleados	9,092,849		9,092,849		9,370,604		9,370,604	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>572,402,342</b>	<b>-</b>	<b>572,402,342</b>		<b>556,906,052</b>	<b>-</b>	<b>556,906,052</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>1,926,472,241</b>	<b>-</b>	<b>1,926,472,241</b>		<b>1,905,577,570</b>	<b>-</b>	<b>1,905,577,570</b>	
<b>Patrimonio Neto:</b>								
Reserva Legal	2,062,586,641		2,062,586,641		2,285,012,538		2,285,012,538	
Resultados Acumulados	5,846,694,291		5,846,694,291		6,266,839,660		6,266,839,660	
Resultados del Ejercicio	405,124,748		405,124,748		715,417,478		715,417,478	
Otras Reservas de Patrimonio	3,023,079,469		3,023,079,469		3,018,638,062		3,018,638,062	
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>11,337,485,149</b>	<b>-</b>	<b>11,337,485,149</b>		<b>12,285,907,738</b>	<b>-</b>	<b>12,285,907,738</b>	
<b>Total PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>13,263,957,390</b>	<b>-</b>	<b>13,263,957,390</b>		<b>14,191,485,308</b>	<b>-</b>	<b>14,191,485,308</b>	
<b>Cuentas de Orden</b>	<b>6,486,421,247</b>	<b>-</b>	<b>6,486,421,247</b>		<b>6,329,317,535</b>	<b>-</b>	<b>6,329,317,535</b>	
<b>OBLIGACIONES PREVISIONALES PENSI</b>	<b>5,927,110,155</b>	<b>-</b>	<b>5,927,110,155</b>		<b>5,711,365,552</b>	<b>-</b>	<b>5,711,365,552</b>	
<b>CONTROL ADMINISTRATIVO</b>	<b>159,609,200</b>	<b>-</b>	<b>159,609,200</b>		<b>155,097,013</b>	<b>-</b>	<b>155,097,013</b>	
<b>CARTAS FIANZAS</b>	<b>399,701,892</b>	<b>-</b>	<b>399,701,892</b>		<b>462,854,970</b>	<b>-</b>	<b>462,854,970</b>	

