

INFORME No.101-2018

**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y
ENFERMEDADES PROFESIONALES**

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CONTENIDO

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros:

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

S/ = Sol

US\$ = Dólar estadounidense

DICTAMEN 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 Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales del Seguro Social de Salud - ESSALUD**, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 y los estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas a dichos estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y normas gubernamentales vigentes y aplicables al Fondo, marco conceptual de información financiera y principales políticas contables descritas respectivamente, 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 de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Perú. 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.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros del Fondo. 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 del Fondo a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Fondo. 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 del Fondo.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para sustentar nuestra opinión calificada de auditoría.

Aclaración

6. Los estados financieros del Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales fueron preparados para cumplir con lo establecido en el artículo 13° de la Ley No.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.

Opinión

7. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales del Seguro Social de Salud - ESSALUD al 31 de diciembre de 2017 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y normas gubernamentales vigentes aplicables a la Institución.

Asuntos de Énfasis

- Transferencia del Fondo a la ONP

8. Como se indica en la Nota 1 a los estados financieros, la transferencia del Fondo a la Oficina de Normalización Provisional – ONP, se encuentra en proceso de formalización por lo que tendría que aplicar principios contables referidos a una entidad con vida limitada por la no continuidad de sus operaciones. No obstante esta situación, consideramos que los principios contables utilizados por la Institución no generan ajustes significativos en los activos y pasivos tal como están expuestos en sus estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

- Marco contable utilizado por el Fondo

9. Como se menciona en la Nota 2 a los estados financieros, la Institución prepara y presenta sus estados financieros 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, para ciertas transacciones y saldos es de aplicación los Instructivos que específicamente emite la Dirección General de Contabilidad (antes Contaduría Pública de la Nación- CPN). Sin embargo, mediante Oficio No.138-2013-EF/51.01 de fecha 18 de noviembre de 2013 la Dirección General de Contabilidad Pública ha comunicado que el ámbito de aplicación de normas contables para Essalud se circunscribe a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP por constituir una entidad "no de mercado". Esta opinión ha sido confirmada por consultores externos contratados por ESSALUD. A través del Oficio No.031-2016-EF/51.01 de fecha 18 de abril de 2016 la Dirección General de Contabilidad Pública ratificó su posición de que la Institución debe aplicar Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público-NICSP.

De acuerdo con lo establecido en la NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, la Institución y la Dirección General de Contabilidad Pública han fijado como fecha de tránsito el 1 de enero de 2017 y como fecha final el 31 de diciembre de 2020, lapso que es denominado en la citada norma como período de alivio.

Por lo indicado, a la fecha de emisión de los Estados Financieros del 2017, Essalud se encuentra en Proceso de Adopción de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y de aquellas NICSP oficializadas cuya aplicación ha sido normada mediante directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública, considerando que Essalud se encuentra dentro del periodo de alivio y en transición hacia la implementación definitiva de las NICSP.

A la fecha, la Institución no ha realizado una evaluación del impacto que podría tener como resultado de la adopción de NICs SP; sin embargo, consideramos que no existirán ajustes de importancia significativa en los rubros principales de los estados financieros, después de regularizarse las diferencias de auditoría identificadas.

- Pensiones Decreto Ley No.18846 atendidas por el Fondo de Salud

10. Como se indica en la Nota 1 a los estados financieros, a partir de la vigencia de la ley 26790, el Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales no percibe aportes de nuevos asegurados, sin embargo, ESSALUD continúa atendiendo a través del Fondo de Salud, el pago de pensiones y subsidios que corresponde a sus asegurados. Estos pagos de pensiones han representado S/153 millones en el año 2017 y S/148 millones en el año 2016.

El artículo 4o. y 5o. del Decreto de Urgencia No.067-98 establecieron montos y plazos para la transferencia a la Oficina de Normalización Previsional - ONP de las Reservas y las Obligaciones Pensionarias reguladas por el Decreto Ley Nos.18846 que mantenía a esa fecha el Instituto Peruano de Seguridad Social; el que fue determinado en base a un cálculo actuarial al 31 de diciembre de 1998 y que a esa fecha ascendió a un valor presente de S/607 millones, los que no fueron puestos a disposición de la ONP en los plazos y formas establecidos por el Decreto de Urgencia No.067-98. Sin embargo, Essalud decidió efectuar los pagos de las planillas mensuales de pensiones mediante transferencias a la ONP y/o pagos directos a los beneficiarios hasta el año 2007, que fue cuando se agotó contablemente el valor determinado por referido Decreto de Urgencia No. 067-98.

Por acuerdo No.03-IE-ESSALUD-2006 del 16 de mayo de 2006, el Consejo Directivo de ESSALUD resolvió, que en cumplimiento del Principio de Legalidad se continúe pagando las pensiones correspondientes a los regímenes del Decreto Ley No.20530 y Decreto Ley No.18846, en tanto la autoridad jurisdiccional no emita un pronunciamiento que ponga fin respecto de las acciones judiciales iniciadas por la Institución.

Al 31 de diciembre de 2017 la Reservas Técnica para el pago de las Obligaciones Pensionarias reguladas por los Decretos Ley Nos.18846 han sido determinadas en base a un cálculo actuarial y ascienden a un valor presente de S/1,444 millones que se incluye en las Cuentas de Orden del Fondo Salud. Las acciones judiciales iniciadas por Essalud, solicitando la extinción de las obligaciones contenidas en el Decreto de Urgencia No.067-98 aún no han sido resueltas, por lo que representa una incertidumbre para la Institución, que ha decidido continuar pagando dichas pensiones considerándolas como un gasto operacional corriente de acuerdo con la política contable determinada para este caso especial. La Dirección General de Contabilidad Pública en respuesta a la consulta formulada ha aceptado este tratamiento contable que sigue actualmente Essalud.

- **Dictamen de auditoría del período 2016**

11. Los estados financieros del Fondo al 31 de diciembre de 2016 fueron examinados por otros Auditores Independientes, en su dictamen de fecha 23 de junio de 2017 expresaron una opinión calificada, referido a la inconsistencia y falta de uniformidad en la aplicación del marco normativo contable (NIC SP) para la formulación y presentación de los Estados Financieros del Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales al cierre del ejercicio como demanda el órgano rector, durante los periodos 2016 y 2015 para los fines de la Cuenta General de la República.

Al cierre del período 2017, se continúa el proceso de adecuación de las NICSP, por lo que la referencia al marco contable utilizado por la Institución se describe en las Notas 2 y 3 a los estados financieros del Fondo al 31 de diciembre de 2017 y se incluyen como párrafo de énfasis de este dictamen.

Lima, Perú
28 de junio de 2018

Refrendado por:

_____(Socio - Supervisor)
Virgilio Espinoza Herrera
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula CCPL No.05237

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Notas 1, 2 y 3)

ACTIVO

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
	S/	S/
Activo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 5)	26,203	30,676
Aportaciones y cuentas por cobrar, neto (Nota 6)	16,207	16,595
Otras cuentas por cobrar (Nota 7)	40,760,107	40,581,105
Total Activo Corriente	40,802,517	40,628,376
Activo No Corriente		
Aportaciones y cuentas por cobrar, neto (Nota 8)	1,120,125	1,120,125
Inversiones mobiliarias, neto (Nota 9)	58,660	58,519
Total Activo No Corriente	1,178,785	1,178,644
TOTAL ACTIVO	41,981,302	41,807,020
Cuentas de orden (Nota 12)	54,153	54,153

PASIVO Y PATRIMONIO

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
	S/	S/
Pasivo Corriente		
Otras cuentas por pagar (Nota 10)	8,721,558	8,721,558
TOTAL PASIVO	8,721,558	8,721,558
Patrimonio Neto (Nota 11)		
Reserva Legal	54,172,818	54,172,818
Resultados Acumulados	(20,913,074)	(21,087,356)
Total Patrimonio Neto	33,259,744	33,085,462
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	41,981,302	41,807,020
Cuentas de orden (Nota 12)	54,153	54,153

Las notas que se acompañan forman de los estados financieros.

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

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

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2017	2016
	S/	S/
Ingresos (Nota 13)		
Aportaciones D.L. 18846 Acc. De Trabajo	176,593	206,043
Total ingresos	176,593	206,043
 Costos y gastos de administración		
Comisiones SUNAT y gastos bancarios (Nota 14)	(2,476)	(2,725)
	(2,476)	(2,725)
 Superávit operativo	174,117	203,318
 Ingresos y gastos financieros:		
Ingresos financieros (Nota 15)	7,678	27,226
Gastos financieros (Nota 16)	(7,514)	(2,836)
Total ingresos y gastos financieros	164	24,390
 Superávit del ejercicio	174,281	227,708

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Notas 1, 2, 3 y 11)

	Reservas Legales	Resultados acumulados	Total Patrimonio Neto
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Saldos al 01 de Enero de 2016	54,172,818	(21,315,064)	32,857,754
Otras transferencias netas	-	-	-
Superávit del ejercicio	-	227,708	227,708
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	54,172,818	(21,087,355)	33,085,462
Otras transferencias netas	-	-	-
Superávit del ejercicio	-	174,281	174,281
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	54,172,818	(20,913,074)	33,259,744

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Notas 1, 2, 3 y 5)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2017	2016
	S/	S/
Actividades de operación:		
Cobranzas o ingresos por:		
Aportaciones o servicios e ingresos operacionales	176,981	197,765
Intereses y rendimientos (no incluidos en actividades de inversión)	22	5
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	(179,000)	(187,799)
Menos		
Pagos por:		
Proveedores de bienes y servicios	(2,476)	(2,725)
Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por		
Actividades de operación	(4,473)	7,246
Actividades de inversión:		
Compra de inversión en valores	142	24,385
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(142)	(24,385)
Efectivo y equivalente de efectivo (aplicado a) provisto		
por Actividades de inversión	-	-
Disminución (aumento) neto del efectivo y equivalente		
de efectivo	(4,473)	7,246
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	30,676	23,430
Efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio	26,203	30,676
CONCILIACION ENTRE EL SUPERAVIT NETO CON EL EFECTIVO Y		
EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE		
OPERACION:		
Superávit neto del ejercicio	174,281	227,708
Ajustes para conciliar el Superávit neto del ejercicio con		
el efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las		
actividad de operación:		
Otros neto	(142)	(24,385)
Cargos y abonos por cambios netos en activos y pasivos:		
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar comerciales	388	(8,278)
Aumento de otras cuentas por cobrar	(179,000)	(187,799)
Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las		
actividades de operación	(4,473)	7,246

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONOMICA

a) Antecedentes

El Seguro Social de Salud - Essalud (en adelante la Institución) fue creado mediante la Ley No.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 No.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 No.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 No.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 de salud a través de servicios asistenciales económicos y sociales de sus asegurados.

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

La Institución administra los regímenes correspondientes al Fondo de Salud creado por Ley No.26790, el Fondo de Seguro Agrario creado por Decreto Legislativo No.885, el Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales creado por Decreto Ley No.18846 y del Fondo Común de Administración (AFESSALUD) constituido al amparo del artículo 28.a del Decreto Supremo No.002-99-TR “Reglamento de la Ley No.27056 – Ley de Creación del Seguro Social de Salud” que tiene como función asumir los egresos comunes de los distintos fondos.

De acuerdo a lo establecido en el artículo 14 de la Ley No.27056 Ley de Creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD) y el artículo 29 de su reglamento, ESSALUD lleva cuentas separadas y prepara estados financieros de cada uno de los regímenes o fondos que administra.

El Seguro de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales (en adelante el Fondo), fue creado por el Decreto Ley No.18846 del 28 de abril de 1971 y su Reglamento el Decreto Supremo No.002-72-TR del 24 de febrero de 1972. Están comprendidos en este régimen todos los accidentes ocurridos en el trabajo o con ocasión directa del mismo, así como las enfermedades profesionales que adquiera el trabajador como consecuencia de la clase de trabajo que desempeña. Las prestaciones a las cuales tienen derecho los trabajadores están relacionadas con asistencia médica, hospitalaria y de farmacia, reeducación, rehabilitación y prestaciones en dinero por incapacidad temporal, permanente y muerte.

La Ley No.26790 - Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud de fecha 17 de mayo de 1997, derogó el Decreto Ley No.18846, creándose el Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo, el cual cubre los siguientes aspectos:

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

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

En cumplimiento del Decreto de Urgencia No.067-98-ER del 31 de diciembre de 1998, la transferencia del Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales Decreto Ley No.18846 a la Oficina de Normalización Provisional – ONP, se encuentra en proceso de formalización.

Mediante Ley No.27334 del 30 de julio de 2000, reglamentada por el Decreto Supremo No.039-2001-EF del 12 de marzo de 2001, se ampliaron las funciones de la Superintendencia de Administración Tributaria (en adelante la Entidad Recaudadora) facultándola a ejercer la administración, recaudación y fiscalización de las aportaciones correspondientes a la Institución. Posteriormente según ley No.29135 del 18 de noviembre de 2007 se aprobó que a partir del 1 de enero de 2008 constituye recursos de la SUNAT el 1.4% de todo concepto que recaude respecto a las aportaciones al Seguro Social de Salud.

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

c) Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros del fondo al 31 de diciembre de 2016 se aprobaron en la Décimo cuarta sesión ordinaria del Consejo Directivo de fecha 26 de julio de 2017, según acuerdo No.18-14-ESSALUD-2017. Los estados financieros y las correspondientes notas al 31 de diciembre de 2017 serán presentados para su aprobación al Consejo Directivo.

2. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

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

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

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

Cabe indicar que mediante Oficio No.46-GCGF-ESSALUD-2016 del 08 de marzo de 2016 la Institución consultó a la Dirección General de Contabilidad Pública a fin de determinar si continúa vigente el Oficio No.138-2013-EF/51.01 que establecía que ESSALUD debía de aplicar las NIC SP; obteniendo como respuesta mediante Oficio No.031-2016-EF/51.01 del 18 de abril de 2016 la ratificación de dicha opinión, que obligaba a la Institución a aplicar dicha Política Contable NIC SP. Por lo que mediante acuerdo del Consejo Directivo según sesión ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP). Asimismo, mediante Oficio No.113-2017-EF/51.01 del 23 de junio de 2017 la Dirección General de Contabilidad Pública fija como fecha de inicio del tránsito de la aplicación de las NICSP a partir del 01 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2020.

Los estados financieros del Fondo fueron preparados para cumplir con lo establecido en el artículo 13° de la Ley No.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.

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

c) Uso de Estimaciones Contables

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

d) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La Institución prepara y presenta los estados financieros del Fondo en Soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Institución y de sus Fondos. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera.

Los porcentajes de apreciación (depreciación) del Sol en relación al Dólar estadounidense por los años 2017 y 2016 fueron 3.5% y 1.64%, respectivamente.

3. PRINCIPALES POLITICAS 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 del periodo siguiente. La valuación de las aportaciones por cobrar vencidas comprenden a los períodos julio 1999 en adelante y se encuentra estimada con base en la estadística de recupero o cobranza real efectuada por SUNAT.

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

El Oficio No.012-2008-EF 93.01 de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública concluye que las aportaciones pendientes de cobro representan activos de Essalud y por lo tanto se deben mostrar en sus estados financieros. En cumplimiento de esta norma el Fondo muestra en el rubro cuentas por cobrar las aportaciones pendientes de cobro, netas de su provisión por deterioro (Nota 6).

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

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

b) Instrumentos Financieros

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

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

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

c) Inversiones Mobiliarias

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

d) Provisiones

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

e) Pasivos y Activos Contingentes

Los pasivos contingentes son reconocidos en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados, en la forma de provisiones. Las contingencias, a las que no se asigna mayor probabilidad de ocurrencia, calificadas como posibles, no se reconocen en los estados financieros, y se revelan en sus notas. En aquellos casos, donde el flujo de salida de beneficios económicos es considerado remoto, no se efectúa ninguna revelación.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando es probable la entrada de beneficios económicos. En la oportunidad en que la entrada de recursos es prácticamente cierta, se reconoce el derecho a recibir un flujo de beneficios, y el ingreso correspondiente en el estado de resultado integral.

f) Ingresos por Aportaciones

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

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

g) Estado de Flujos de Efectivo

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

h) Estimación de valor razonable

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

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos (tales como los activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas) se basa en los precios de cotización de mercado para instrumentos idénticos a la fecha del 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).

i) Pronunciamientos Contables y proceso de implementación de las NICSP

Al 31 de Diciembre 2017 la Institución se encuentra en proceso de revisión de las normas contables aplicables a la entidad de acuerdo con los comunicados recibidos de la Dirección General de Contabilidad Pública.

La Dirección General de Contabilidad Pública con Oficio No.138-2013-EF/51.01 de fecha 18 de noviembre de 2013 determina que la Institución deberá aplicar 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 aplicaran de manera suplementaria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP. A través del Oficio No.031-2016-EF/51.01 de fecha 18 de abril de 2016 la Dirección General de Contabilidad Pública ratificó su posición de que la Institución debe aplicar Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público-NICSP.

Mediante Oficio No.014-2017-EF/51.01, de fecha 27 de enero de 2017, indicó que: “Para todo ello coordinarán con la Dirección de Normatividad a efectos de posibilitar que en el curso de este ejercicio se prepare la base que permita el cierre bajo NIC SP y el inicio de operaciones bajo NIC SP en el ejercicio 2018”, considerando que son de aplicación de manera específica las Directivas de esta Dirección General que posibilitan la aplicación de las NICSP de manera progresiva”.

Mediante acuerdo del Consejo Directivo según sesión ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud sobre base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-NICSP. Al cierre del año 2017 la Institución se encuentra en proceso de implementación de las NICSP en constate coordinación con la Dirección General de Contabilidad Pública.

Así también, con Oficio No.113-2017-EF/51.01, de fecha 26 de junio de 2017, la misma que cita lo siguiente: “que acorde a lo dispuesto en la NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o Devengo), “la cual fija como fecha de inicio de dicho tránsito el 1 de enero de 2017 y como fecha final el 31 de diciembre de 2020, lapso que es denominado en la citada norma como **periodo de alivio**”.

Essalud para efectuar la presentación de su Información Financiera y Presupuestal 2017 está aplicando la Directiva No.003-2015-EF/51.01 para Empresas y Entidades del Estado según lo establecido en los formatos aplicables a la Institución.

Por lo indicado, a la fecha de emisión de los Estados Financieros del 2017, Essalud se encuentra en Proceso de Adopción de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y de aquellas NICSP oficializadas cuya aplicación ha sido normada mediante directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública, considerando que Essalud se encuentra dentro del periodo de alivio y en transición hacia la implementación definitiva de las NICSP, considerando como fecha final el 31 de diciembre de 2020.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de Riesgo Financiero

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

Riesgo de liquidez

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

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

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

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Depósitos en Cuenta Corriente	24,593	30,075
Depósitos en Cuenta de Ahorros	<u>1,610</u>	<u>601</u>
	<u>26,203</u>	<u>30,676</u>

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

6. APORTACIONES Y CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Aportaciones por cobrar - SUNAT	10,165,673	10,635,112
Deuda determinada-GCyR	5,373,011	5,469,466
Aportaciones por cobrar-Estimación Recaudación	<u>16,207</u>	<u>16,595</u>
	<u>15,554,891</u>	<u>16,121,173</u>
Provisión de cobranza dudosa:		
Aportaciones por cobrar	(10,165,673)	(10,635,112)
Deuda determinada	<u>(5,373,011)</u>	<u>(5,469,466)</u>
	<u>(15,538,684)</u>	<u>(16,104,578)</u>
Total Cuentas por Cobrar Comerciales	<u>16,207</u>	<u>16,595</u>

Aportaciones por cobrar SUNAT

De acuerdo a la opinión vertida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública mediante Oficio No.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 2017, se ha registrado como Aportaciones por cobrar – corrientes – los saldos y valores SUNAT, el importe del insoluto sin intereses correspondientes al cierre del ejercicio remitido por la SUNAT y proporcionado por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas mediante un reporte indicando código y descripción del tributo.

La Ley No.27334 del 30 de julio de 2000, reglamentada por el Decreto Supremo No.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 No.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 No.1160 del 05 de Diciembre del 2013 se modificó 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 – Proyección de recaudación

Al 31 de diciembre de 2017 se ha registrado la proyección de la recaudación de las aportaciones correspondientes al mes de diciembre de 2017, dicha estimación que se realiza mensualmente, se efectúa principalmente con base a supuestos, como es el crecimiento de la población aportante, incremento en las remuneraciones, morosidad estimada en los aportantes y migración de aportantes a las Entidades Prestadoras de Salud (EPS), información proporcionada por la Oficina de Apoyo y Control de la Gestión de la Gerencia Central de Gestión Financiera.

Además al 31 de diciembre de 2017 se ha registrado la recaudación de las aportaciones correspondientes al mes de diciembre de 2017, por parte de la Gerencia de Tesorería, que fueron recaudadas en el mes de enero de 2018 a cargo del ente recaudador (SUNAT), según convenio de recaudación y que fueron reportadas por la SUNAT en la primera semana del mes de febrero del 2018.

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

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Saldo inicial	16,104,578	16,728,740
Regularizaciones y recuperaciones	<u>(565,894)</u>	<u>(624,162)</u>
Saldo final	<u>15,538,684</u>	<u>16,104,578</u>

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

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

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Hasta 30 días	15,617	15,991
Más de 30 días y hasta 60 días	399	408
Más de 60 días y hasta 120 días	55	57
Más de 120 días	<u>136</u>	<u>139</u>
Saldo final	<u>16,207</u>	<u>16,595</u>

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Otras cuentas por cobrar provisionadas	25,039	25,038
Inter Fondos	<u>40,760,107</u>	<u>40,581,106</u>
	<u>40,785,146</u>	<u>40,606,144</u>
Provisión para cuentas de cobranza dudosa:		
- Cuentas bancarias inactivas	(10,978)	(10,978)
- Reclamaciones de Fondos sujetos a restricción	<u>(14,061)</u>	<u>(14,061)</u>
	<u>(25,039)</u>	<u>(25,039)</u>
Total Otras Cuentas por Cobrar, Neto	<u><u>40,760,107</u></u>	<u><u>40,581,105</u></u>

Las partidas en Otras Cuentas por Cobrar presentan lo siguiente:

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

- Cuentas Bancarias Inactivas: Provisión por falta de información sustentatoria de cuentas bancarias cerradas, entre los años 1992 a 1998.
- Reclamaciones por cobrar Fondos Sujetos a Restricción: Retenciones efectuadas en Bancos por mandato judicial.

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

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
<u>Otras Cuentas por cobrar</u>		
Efectivo	20,118,409	20,118,409
Decreto Urgencia 067-98	11,136,637	11,136,637
Servicios Administrativos	9,089,676	8,910,674
Convenios de canje de bien	327,199	327,199
Cobranza Coactiva	60,982	60,982
Reclasificación de Fondos	21,005	21,005
Cuentas de Control de Canje	<u>6,199</u>	<u>6,199</u>
	<u>40,760,107</u>	<u>40,581,105</u>
<u>Otras Cuentas por Pagar (Nota 10)</u>		
Servicios de Salud	1,931,152	1,931,152
Sede Central	<u>6,572,421</u>	<u>6,572,421</u>
	<u>8,503,573</u>	<u>8,503,573</u>

8. APORTACIONES Y CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO, NETO

Comprende lo siguiente:

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Intereses aportaciones SUNAT	60,257,005	69,185,317
Intereses por Deuda determinada GCCyC	6,061,817	6,075,428
Gobierno Central	8,971,999	8,971,999
Cuentas por cobrar acciones PERTA D.U. 08-2011	<u>1,120,125</u>	<u>1,120,125</u>
	<u>76,410,946</u>	<u>85,352,869</u>
Cobranza dudosa:		
Intereses diferidos por cobrar	(60,257,005)	(69,185,317)
Gobierno Central	(6,061,817)	(8,971,999)
Intereses Deuda determinada GCCyC	<u>(8,971,999)</u>	<u>(6,075,428)</u>
	<u>(75,290,821)</u>	<u>(84,232,744)</u>
Total Cuentas por Cobrar Comerciales L. Plazo	<u><u>1,120,125</u></u>	<u><u>1,120,125</u></u>

Intereses aportaciones - SUNAT

Se ha registrado el importe de los intereses al cierre del periodo 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.

Aportaciones por cobrar - Deuda determinada

Se mantiene el registro de la Deuda determinada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas correspondiente al cierre del periodo, considerando los saldos solamente de intereses de la Deuda Tributaria y No Tributaria.

Gobierno Central

Comprende la deuda del Estado Peruano con la Institución por aportaciones correspondientes al periodo enero 1998 a diciembre 1996, cuyo monto fue provisionado íntegramente.

Los saldos y valores SUNAT y la Deuda determinada de la GCCyC tienen su contrapartida en ingresos diferidos que para efecto de presentación en los Estados Financieros estas cuentas se presentan netas.

Acciones Perta

Se muestre en este rubro los importes por cobrar a FONAFE por la transferencia de las acciones PERTA en el marco del Decreto de Urgencia No.008-2011 que resolvió que todas las Entidades Públicas transfieran al FONAFE sus Acciones Perta referente a las Empresas Agroindustriales.

9. INVERSIONES MOBILIARIAS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Acciones	464,956	464,956
Provisión por deterioro del valor de las acciones	<u>(406,296)</u>	<u>(406,437)</u>
	<u><u>58,660</u></u>	<u><u>58,519</u></u>

La cartera de acciones, neta de provisiones por deterioro, incluye a las acciones adquiridas por el PERTA Agrario – Programa Especial de Regularización Tributaria de las Cooperativas Agrarias Azucareras por las aportaciones pendientes de pago hasta el 31 de diciembre de 1995, la transferencia fue aprobada mediante Decreto Legislativo No.802 “Ley de Funcionamiento Económico Financiero de las Empresas Agrarias Azucareras”. Las acciones representan el 5.34% del total de las acciones PERTA, la variación corresponde a la fluctuación en el precio de mercado de dichas acciones.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente:

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Inter Fondos (Nota 7)	8,503,573	8,503,573
Otras Cuentas por Pagar Diversas	<u>217,985</u>	<u>217,985</u>
	<u>8,721,558</u>	<u>8,721,558</u>

El saldo comprende principalmente, deudas a los otros Fondos que Administra Essalud.

11. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Reserva Legal	54,172,818	54,172,818
Resultados acumulados	(21,087,355)	(21,315,064)
Resultado del ejercicio	<u>174,281</u>	<u>227,708</u>
	<u>33,259,744</u>	<u>33,085,462</u>

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la reserva legal por un importe de S/54,172,818 incluye la reserva técnica de seguridad y la reserva de desarrollo social calculadas hasta el período 1998, la misma que ha sufrido variaciones hasta el período 2004 por el efecto de los ajustes por inflación.

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

12. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Rubros Inactivos:		
Partidas de años anteriores (1992)	24,419	24,419
Cuentas por pagar de años anteriores	21,982	21,982
Saldos de Caja y Bancos anteriores al Ejercicio (1998)	<u>7,752</u>	<u>7,752</u>
	<u>54,153</u>	<u>54,153</u>

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

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

13. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Aportaciones D.L. 18846	<u>176,593</u>	<u>206,043</u>
	<u>176,593</u>	<u>206,043</u>

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

14. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2017</u> S/	<u>2016</u> S/
Comisión SUNAT 1% - 1.4%	1,784	2,081
Comisiones y Gastos Bancarios	<u>692</u>	<u>644</u>
	<u>2,476</u>	<u>2,725</u>

15. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	S/	S/
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	22	5
Ganancia por Medición de act. pas. finan.	<u>7,656</u>	<u>27,221</u>
	<u>7,678</u>	<u>27,226</u>

16. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	S/	S/
Perdida por Medición Financiera a Valor Razonable	<u>7,514</u>	<u>2,836</u>
	<u>7,514</u>	<u>2,836</u>

///