

**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD
FONDO ACCIDENTES DE TRABAJO Y
ENFERMEDADES PROFESIONALES
ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CON EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>Nº de página</u>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	2 – 4
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados Integrales	6
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Conciliación entre el Superávit Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 – 43

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 Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 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 General de 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 a la Entidad, 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 Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú y normas legales gubernamentales aplicables en la Entidad. 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 saldos y divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de ESSALUD en 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 la Entidad. 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 excepto por los efectos de las limitaciones descritas en el párrafo 4, que se desarrollan a continuación, es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para fundamentar nuestra opinión calificada.



Base para Opinión Calificada

4. Al 31 de diciembre de 2019, ESSALUD viene presentando sus Estados Financieros bajo dos marcos normativos diferentes, aplicables tanto para Empresa del Sector Privado como para Entidad del Sector Público, estas inconsistencias en el ámbito regulatorio aplicado por ESSALUD vienen generando ambigüedades en el tratamiento contable y dualidades en la presentación de los Estados Financieros de la entidad, ya que su principal sistema de información está estructurado para registrar la información financiera en aplicación del Plan Contable Empresarial y solo para efectos de presentación para la Cuenta General de la República, adaptan la información contable bajo un sistema de homologación de cuentas con el Plan Contable Gubernamental, el cual es efectuado al cierre del ejercicio, lo cual ha generado divergencias e incertidumbres legales para el tratamiento contable aplicado, a tal punto que la entidad presente dos versiones diferentes de Estados Financieros, una para el FONAFE, sobre la base del Plan Contable Empresarial, revelado en los Estados Financieros del Fondo Accidente de Trabajo y Enfermedades Profesionales.

Opinión Calificada

5. En nuestra opinión, excepto por el efecto, según lo descrito en el párrafo 4 de bases para la Opinión Calificada, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones y 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 y aplicables a la Entidad.

Párrafo de Énfasis

6. El proceso iniciado por ESSALUD desde el año 2014, para cumplir con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP, como Marco contable en la elaboración de sus Políticas contables y Estados Financieros; cuyas acciones realizadas para su Implementación durante los periodos de 2014 al 2019 y hasta la fecha, no resultan efectivas para lograr la aplicación integral de las NIC-SP en los plazos señalados. La Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) con Oficio N° 138-2013-EF/51.01 del 18 de noviembre de 2013, dispuso el cambio de Normas contables a las NIC-SP, para ESSALUD, y las confirmo con Oficio N° 031-2016-EF/51.01 de 18 de abril de 2016; De acuerdo con la NICSP 33, ESSALUD y la DGCP, 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 norma, como período de alivio.
7. Al cierre del ejercicio 2019, Fondo Accidente de Trabajo y Enfermedades Profesionales presenta atraso significativo en la Implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno del Seguro Social de Salud – ESSALUD, acorde a los Lineamientos de la Ley N° 28716, “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado” y Normas afines aplicables, apreciando que no obstante haber iniciado las acciones para su implementación desde el año 2011, aún se encuentra en la Etapa de Planificación, faltando desarrollar todos los procesos de las Etapas de Ejecución y de Evaluación. De acuerdo a lo dispuesto en la Centésima Vigésima Segunda Disposición Complementaria final de la Ley de Presupuesto del Sector Público del ejercicio 2019 N°30879, la culminación el Proceso de Implementación del Sistema de Control Interno, venció el 30 de junio del 2020, verificando como hecho posterior que no se ha cumplido.



8. Los Estados Financieros del Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales emitidos al 31 de diciembre de 2019, han sido entregados sin contar con los respectivos análisis de cuentas, los cuales han sido proporcionados por la entidad en forma progresiva parcialmente y en forma incompleta, generando dificultades en la labor de la presente auditoria, para determinar fielmente el universo de las transacciones de cada cuenta y aplicar adecuadas técnicas de muestreo para ejercer pruebas de validación, incurriendo en dilaciones para desarrollar procedimientos alternativos, por no contar con el detalle de diversas transacciones realizadas por el Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales, sin perjuicio de lo expuesto, el Sistema Informático SAP, desarrollado por la entidad, no se encuentra diseñado para emitir análisis de cuentas depurados ni facilita su formulación, determinándose que la información presentada en hojas de Excel, ante la reiteración de requerimientos, corresponde a movimientos de cargos y abonos, sin depuración, lo cual no constituye análisis de cuentas.

Otros Asuntos

9. Los Estados Financieros de Fondo de Accidente de Trabajo y Enfermedades Profesionales al 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otros auditores independientes, cuyo dictamen de fecha 28 de junio del 2019, presenta sin salvedad.

Lima, Perú

14 de Octubre de 2020

Refrendado por:

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En Soles)**

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 5)	29,310	101,620	Otras cuentas por pagar	(Nota 10)	8,721,558	8,721,558
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 6)	33,967	7,711				
Otras Cuentas por Cobrar	(Nota 7)	42,425,519	41,970,932	Total Pasivo Corriente		8,721,558	8,721,558
Total Activo Corriente		42,488,796	42,080,263				
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 8)	-	-	Patrimonio Neto	(Nota 11)		
Inversiones Mobiliarias	(Nota 9)	(293,491)	48,878	Reserva Legal		54,172,818	54,172,818
		(293,491)	48,878	Resultados Acumulados		(20,699,071)	(20,765,235)
				Total Patrimonio Neto		33,473,747	33,407,583
TOTAL ACTIVO		42,195,305	42,129,141	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		42,195,305	42,129,141
Cuentas de orden	(Nota 12)	54,153	54,153	Cuentas de orden	(Nota 12)	54,153	54,153

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En Soles)**

	Nota	2019	2018
Ingresos	(Nota 13)		
Aportaciones D.L 18846 Acc. De Trabajo		413,092	158,723
Total ingresos		413,092	158,723
Costos y gastos de administración:			
Comisiones SUNAT y gastos bancarios	(Nota 14)	4,594	2,300
Total costos y gastos de administración		4,594	2,300
Superávit Operativo		408,498	156,423
Ingresos y gastos financieros:			
Ingresos financieros	(Nota 15)	36	2,148
Gastos financieros	(Nota 16)	(342,370)	(11,909)
Total ingresos y gastos financieros		(342,334)	(9,761)
Superávit del Ejercicio		66,164	146,662

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(En Soles)

	Reservas legales	Resultados acumulados	Total Patrimonio Neto
Saldos al 01 de Enero del 2018	54,172,818	(20,913,074)	33,259,744
Superávit del Ejercicio 2018	-	146,662	146,662
Otros incrementos y disminuciones de partidas		1,177	1,177
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	54,172,818	(20,765,235)	33,407,583
Superávit del Ejercicio 2019	-	66,164	66,164
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	54,172,818	(20,699,071)	33,473,747

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En Soles)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Actividades de operación:		
Cobranzas o ingresos por:		
Aportaciones o servicios e ingresos operacionales	386,836	167,219
Intereses y rendimientos (no incluidos en actividades de inversión)	36	21
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	0	1,120,125
Menos		
Pagos por:		
Proveedores de bienes y servicios	(4,594)	(2,300)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(454,588)	(1,209,648)
Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>(72,310)</u>	<u>75,417</u>
Actividad de Inversión:		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	0	9,782
Menos: Pagos (salidas) por:		
Compra de inversión en valores	(342,369)	(9,782)
Compra y desarrollo de activos intangibles		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	342,369	0
Efectivo y equivalente de efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	<u>0</u>	<u>0</u>
Aumento (disminución) neta del efectivo y equivalente de efectivo	<u>(72,310)</u>	<u>75,417</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	<u>101,620</u>	<u>26,203</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio	<u><u>29,310</u></u>	<u><u>101,620</u></u>



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

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

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En Soles)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Superávit neto del Ejercicio	66,164	146,662
Ajustes para conciliar el Superávit neto del ejercicio con el efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividad de operación:		
Otros neto	342,370	9,782
Cargos y abonos por cambios netos en activos y pasivos		
Aumento (Disminución) de Ajuste a Resultados Acumulados	0	1,177
Aumento (Disminución) de cuentas por Cobrar Comerciales	(26,256)	1,128,621
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Cobrar	(454,588)	(1,210,825)
Aumento de Otras cuentas por pagar	0	0
Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u><u>(72,310)</u></u>	<u><u>75,417</u></u>



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD**

FONDO DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(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 09 de diciembre de 2010, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2011, se reincorpora nuevamente EsSalud al ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) quedando sujeto a las normas de gestión, directivas y procedimientos emitidos por el FONAFE a partir del año 2011.

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

b) Actividad Económica

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

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



La Institución administra los regímenes correspondientes al Fondo de Salud creado por Ley N° 26790, el Fondo de Seguro Agrario creado por Decreto Legislativo N° 885, el Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales creado por Decreto Ley N° 18846 y del Fondo Común de Administración (AFESSALUD) constituido al amparo del artículo 28.a del Decreto Supremo N° 002-99-TR “Reglamento de la Ley N° 27056 – Ley de Creación del Seguro Social de Salud” que tiene como función asumir los egresos comunes de los distintos fondos.

De acuerdo a lo establecido en el artículo 14 de la Ley N° 27056 Ley de Creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD) y el artículo 29 de su reglamento, ESSALUD lleva cuentas separadas y prepara estados financieros de cada uno de los regímenes o fondos que administra.

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

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

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

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

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

Mediante Ley N° 27334 del 30 de julio de 2000, reglamentada por el Decreto Supremo N° 039-2001-EF del 12 de marzo de 2001, se ampliaron las funciones de la Superintendencia de Administración Tributaria (en adelante la Entidad Recaudadora) facultándola a ejercer la administración, recaudación y fiscalización de las aportaciones correspondientes a la Institución. Posteriormente según ley N° 29135 del 18 de noviembre de 2007 se aprobó que a partir del 1 de enero de 2008 constituye recursos de la SUNAT el 1.4% de todo concepto que recaude respecto a las aportaciones al Seguro Social de Salud.



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

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

c) Aprobación de Estados Financieros Combinados y de Accidentes de Trabajo

Los estados financieros combinados al 31 de diciembre de 2018 se aprobaron en la Décima Sexta Sesión Ordinaria del Consejo Directivo del 22 de agosto del 2019, con Acuerdo N° 15-16-ESSALUD-2019 del Consejo Directivo.

Actualmente se encuentra pendiente la aprobación de los Estados Financieros del 2019, los mismos que serán aprobados en fecha posterior a la auditoría una vez se cuente con los informes de Auditoría.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

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

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

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



b) Bases de Medición

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

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

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

c) Uso de Estimaciones Contables

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

d) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La Institución prepara y presenta sus 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 2019 y 2018 fueron -1.72% y 4.05 %, 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. La valuación de las aportaciones por cobrar vencidas comprende a los períodos julio 1999 en adelante y se encuentra estimada con base en la estadística de recupero o cobranza real efectuada por SUNAT.

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

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

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

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

b) **Instrumentos Financieros**

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

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

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



c) Inversiones Mobiliarias

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

d) Provisiones

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

e) Pasivos y Activos Contingentes

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

f) Ingresos por Aportaciones

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

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

g) Estado de Flujos de Efectivo

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

h) Estimación de valor razonable

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

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



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

i) Pronunciamientos Contables

Al 31 de diciembre 2018 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.

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

ESSALUD para efectuar la presentación de su Información Financiera Presupuestal 2017 está aplicando la Directiva N°003-2015-EF/51.01 para Empresas y Entidades del Estado según lo establecido en los formatos aplicables a la Institución.

Cabe indicar que mediante Oficio N° 46-GCGF-ESSALUD-2016 del 08.03.2016 la Institución consultó a la Dirección General de Contabilidad Pública a fin de determinar si continua vigente el Oficio N°138-2013-EF/51.01 que establecía que ESSALUD debía de aplicar las NIC SP; obteniendo como respuesta mediante Oficio N° 031-2016-EF/51.01 del 18.04.2016 la ratificación de dicha opinión, que obligaba a la Institución a aplicar dicha Política Contable NIC SP. Por lo que mediante acuerdo del Consejo Directivo según sesión ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP). Al cierre del año 2017 ESSALUD se encuentra en procesos de implantación de las NIC SP en constante coordinación con la Dirección General de Contabilidad Pública.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de Riesgo Financiero

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



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.

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.

ESSALUD EN PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIC SP DURANTE EL PERIODO 2019 - 2020

A partir del ejercicio 2018, y según los lineamientos dictados por la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), ESSALUD queda obligado a aplicar el Texto Ordenado de la Directiva N° 003-2016-EF/51.01 "Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria con periodicidad mensual, trimestral y semestral por las entidades gubernamentales, y con ello se genera la obligación también de la aplicación de las NICSP en tránsito".

Así también, la indicada Dirección precisa que ESSALUD reportaría su información financiera contable y presupuestal del cierre 2018 aplicando la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, aprobada con Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01 denominada: "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de Información Financiera y Presupuestaria para el Cierre del Ejercicio Fiscal de las Entidades Públicas y Otras Formas Organizativas no Financieras que Administren Recursos Públicos", pero mencionando en sus notas contables que se encuentra en proceso de implementación de las NICSP que cuentan con normativa contable emitida por la DGCP del MEF.

En atención a ello, la Gerencia de Contabilidad elaboró y presentó a la DGCP del MEF, en el curso del año 2018 y 2019 estados financieros mensuales, trimestrales y semestral, bajo el modelo de la contabilidad gubernamental (taxonomías - homologaciones), sustentada en el proceso de transición a las NICSP que cuentan con normativa contable emitida por la DGCP del MEF y, en paralelo se presenta la información requerida por FONAFE bajo el modelo contable privado, aplicable a empresas, lo cual significa duplicación de esfuerzos y recursos que pueden incidir con el tiempo en el período de implementación de las NICSP aplicables.

Para efectos del cierre del ejercicio 2019 es de aplicación la Directiva N° 004-2019-EF/51.01 "Lineamientos para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria, para el Cierre del Ejercicio Fiscal de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos", aprobada con Resolución Directoral N° 017-2019-EF/51.01, la que es aplicada por ESSALUD.



A continuación, se explica el proceso de implementación de las NICSP que está siguiendo ESSALUD con los lineamientos impartidos por la DGCP del MEF:

I. ANTECEDENTES:

Mediante Oficio N° 138-2013-EF/51.01 de 18 de noviembre de 2013, la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, comunicó a ESSALUD que el ámbito de aplicación de las Normas Contables que correspondía aplicar, se circunscribe 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, así mismo señaló que las NIIF se aplicarán de manera supletoria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP. En el año 2013 la Dirección General de Contabilidad Pública no establecía aún plazos para la implementación de las NIC SP.

Dicha opinión fue confirmada de igual forma por la citada Dirección General con Oficio N° 031-2016-EF/51.01 de 18 de abril del 2016, concluyendo que al no ser ESSALUD una empresa pública, según la Ley de creación, y constituir una entidad pública no de mercado (no tiene fines de lucro) debe efectuar el reconocimiento y medición de sus hechos económicos de acuerdo a las disposiciones de las NICSP.

Con Resolución N° 261-GCGF-ESSALUD-2016 de 23 de agosto del 2016 se conformó el Comité de Supervisión para la Implementación de las Políticas Contables que tiene como función “realizar las acciones necesarias en el ámbito de su competencia para la Supervisión de la Implementación efectiva a nivel nacional de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Dicho Comité sostuvo reuniones con el objeto de plantear consultas al MEF, vinculadas a la implementación de las NICSP.

Mediante Acuerdo de Consejo Directivo N° 2-2-ESSALUD-2017 en 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).

Con Informe de los Auditores Gutiérrez Ríos y Asociados a los Estados Financieros Combinados al 31 de diciembre del 2016, la sociedad auditora señaló en el rubro IV de las Bases para Opinión Calificada de su informe que: “se ha originado inconsistencia y falta de uniformidad en la aplicación del marco normativo contable (NICSP) para la formulación y presentación de los Estados Financieros de ESSALUD al cierre del ejercicio como demanda el órgano rector, durante los periodos 2016 y 2015 para los fines de la Cuenta General de la República”.

En cuanto a las actividades efectuadas para la implementación de las NICSP en ESSALUD, se informa que la Gerencia de Contabilidad ha desarrollado distintas acciones previas en los periodos 2014 al 2017, con el objetivo de Implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en ESSALUD, a pesar que no se encontraba obligado a ello, sin embargo, dichas acciones se han detallado en las Notas a los Estados financieros de dichos ejercicios.

II. ACCIONES ADOPTADAS:

En cuanto a las actividades efectuadas para la implementación de las NICSP en ESSALUD, se informa que la Gerencia de Contabilidad ha venido desarrollando distintas acciones en el periodo 2014 al 2019 con el objetivo de Implementar las Normas



Internacionales de Contabilidad del Sector Público en ESSALUD, las cuales han sido descritas en las notas a los estados financieros de los indicados ejercicios, presentándose mayor énfasis en las acciones desde la fecha de la obligación a partir de los ejercicios 2018 y 2019.

Continuando con el proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, la Gerencia de Contabilidad viene elaborando y presentando a la DGCP del MEF, en el curso del año 2019 estados financieros mensuales, trimestrales y semestral, bajo el modelo de la contabilidad gubernamental con los lineamientos impartidos en la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, la misma que fue aprobado con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01, sustentada en el proceso de transición a las NICSP que cuentan con normativa contable emitida por la DGCP del MEF y, en paralelo ESSALUD continua presentando la información requerida por FONAFE bajo el modelo contable privado, aplicable a empresas.

En tal sentido, a continuación, se informa las acciones realizadas por la Gerencia de Contabilidad durante el ejercicio 2019:

Actualización de acciones realizadas (desde enero al 2019 hasta enero 2020)

- Con fecha 04 de enero del 2019, se emite Carta N° 023-GCGF-ESSALUD-2019 de la Gerencia Central de Gestión Financiera a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica para precisar los resultados de la reunión entre la Gerencia de Contabilidad y Gerencia de Asesoría Jurídica sobre el registro, actualización y validación de la información en “Módulo Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado”.
- Con fecha 04 de enero del 2019, se emite el Oficio N° 002-GCGF-ESSALUD-2019 a la Dirección General de Contabilidad Pública, para que dicha Dirección precise algunos aspectos respecto al registro, actualización y validación de la información en “Módulo Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” solicitando la programación de una reunión.
- Con fecha 14 de enero del 2019, personal de ESSALUD, de las Gerencia Central de Gestión Financiera –GCGF y la Gerencia de Asesoría Jurídica - GAJ, participó en la reunión con personal de MEF – DGCP, para tratar las precisiones para la Implementación “Módulo Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” en atención al Oficio N°002-GCGF-ESSALUD-2019.
- Con Oficio N° 007-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 14 de enero 2019, se comunica y consulta a la DGCP del Ministerio de Economía y Finanzas, los temas siguientes: Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, el periodo de transición hacia las NICSP, tratamiento de la Información financiera con FONAFE, así como la consolidación e integración y finalmente el tratamiento del DL. 1438 y la aplicación del SIAF-RP en el marco de reportar los Estados Financieros y formatos establecidos según las directivas de cierre aplicables a la fecha.
- Con Oficio N° 016-2019-EF/51.03 de fecha 18 de enero del 2019, remitido por la DGCP del MEF a la Gerencia Central de Gestión Financiera de ESSALUD, precisa que a ESSALUD le aplica la Directiva N° 002-2018-EF/51.01 a partir del cierre del periodo 2018. Así también comunica la no aplicación del SIAF RP; ello en atención a lo consultado con Oficio N° 101-GCGF-ESSALUD-2018 de fecha 02 de octubre del 2018.



- Con Carta Múltiple N° 01 GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 18 de enero 2019, la Gerencia de Contabilidad informa a los supervisores contables la nueva obligación para la utilización y declaración en “Módulo de Instrumentos Financieros – Registros Financieros y Fondos Públicos” de todos los instrumentos financieros que registra ESSALUD para los periodos 2018 en adelante.
- Con fecha 24 de enero del 2019 se recepciona el “Acta de Conciliación de Transferencias de Fondos ESSALUD a ONP – Pensiones Seguro de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales D.L 18846 - Enero a diciembre 2018”, firmadas entre representantes de ESSALUD y representantes de la ONP.
- Con Carta N° 11 SGPC-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 30 de enero del 2019, se solicita a la Sub Gerencia de Control Contable y de Impuestos el llenado de formatos y anexos para del cierre de la carpeta del periodo 2018 bajo la nueva directiva de cierre.
- Con Carta N° 221-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 07 de febrero del 2019, se solicita a la Gerencia Central de Logística informen directamente a la DGCP sobre los equipos informáticos con que cuenta la entidad en atención al Oficio Circular N° 001-2018-EF/51.03 de la DGCP, a fin que dicha entidad evalúe la instalación del aplicativo SIGA –Módulo de Patrimonio para su posterior instalación masiva.
- Con Carta N° 138-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 08 de febrero del 2019, la GCGF reitera a la Gerencia de Asuntos Jurídicos el pedido de información actualizada y validada al cierre 2018 en el “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” para la generación del Formato OA2 Institucional.
- Con Carta N° 341- GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 27 de febrero 2019, se le solicita a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica información para la rendición de cuenta del periodo 2018, entre ellas se reitera remitir información en el formato OA-2B sobre los “Reclamos a la Entidad y Conciliación Extrajudiciales”.
- Con fecha 01 de marzo del 2019 la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la DGCP – MEF el Oficio N° 024-GCGF-ESSALUD-2019, informando que vía coordinación telefónica con el señor Jorge Chicoma Ramos, Director de la Dirección de Análisis y Consolidación Contable, se acordó que ESSALUD no debería presentar Estados Financieros Consolidados con las empresas SILSA y ESVICSAC. Así mismo se reitera que está pendiente de atención el Oficio N° 007-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 14 de enero 2019.
- Con fecha 04 de marzo del 2019 la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la Gerencia Central de Planeamiento y Presupuesto la Carta N° 209-GC-GCGF-ESSALUD-2019, solicitando información para la rendición de cuentas del periodo del 2018.
- Con Oficio N° 047-2019-EF/51.03 de fecha 04 de marzo del 2019, la Dirección General de Contabilidad Pública – MEF remite a la GCGF – ESSALUD, precisiones respecto a la implementación del “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” en el marco de las NICSP, en atención al Oficio N° 002-GCGF-ESSALUD-2019.



- Con Carta N° 490-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 13 de marzo del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera reitera a la Gerencia de Asesoría Jurídica el pedido de Información actualizada y validada al cierre del 2018 en el “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” para la generación del Formato OA2 institucional y alcances del Oficio N° 047-2019-EF/51.03.
- Con Oficio N°026-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 18 de marzo 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la Dirección General de Contabilidad Pública –MEF, la consulta por el reconocimiento de ingresos por transferencia – Ley N°30478.
- Con fecha 19 de marzo del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remite la Carta N° 244-GC-GCGF-ESSALUD-2019 a la Gerencia de Administración de Personal para que alcance debidamente llenado y al nivel requerido el Formato AF-5, en atención a los lineamientos de la Directiva N° 002-2018-EF/51.01 como referencia del Decreto Legislativo N° 1438 Del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Con Carta Circular N° 05-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2019 de fecha 19 de marzo del 2019, la Gerencia de Asesoría Jurídica solicita con carácter de urgencia que las oficinas de Asesoría Jurídica a nivel nacional emitan los reportes de procesos judiciales y arbitrales registrados en el “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales contra el Estado”, para cumplir con la rendición de cuentas del cierre 2018.
- Con Carta N° 1155-GCAJ-ESSALUD-2019 de fecha 20 de marzo 2019, la Gerencia Central de Asuntos Jurídicos informa a la Gerencia Central de Gestión Financiera sobre la situación del avance de los expedientes arbitrales y judiciales registrados en el “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales contra el Estado” al cierre 2018.
- Con fecha 21 de marzo del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la Dirección General de Contabilidad Pública – MEF el Oficio N° 029-GCGF-ESSALUD-2019, solicitando una reunión para el jueves 21 de marzo del 2019 con el fin de brindar mayores alcances de los temas mencionados en los Oficio N° 007-GCGF-ESSALUD-2019 y Oficio N° 024-GCGF-ESSALUD-2019 sobre temas como: Módulo de las Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, plazo de aplicación de las NICSP en ESSALUD, información sobre los reclamos a la Entidad y conciliaciones extrajudiciales, así como los registros de activos y pasivos contingentes no consideradas en el Plan Contable Gubernamental a fin de dar cumplimiento de la Directiva N°002-2018 EF/51.01 de cierre 2018.
- Con Carta N° 550-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 21 de marzo 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remitió a la Gerencia Central de Gestión de las Personas, los aspectos tratados en la reunión del 08 de marzo 2019 dando a conocer a los participantes los nuevos requerimientos y lineamientos financieros y presupuestal de la DGCP para el cierre contable a partir del 2018, a fin de ser considerados en el reinicio del proyecto de implementación del Módulo HCM – Nomina en el Sistema SAP. Participaron de dicha reunión la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto y la Gerencia Central de Tecnologías de Información en atención del Decreto Legislativo N° 1438 Del Sistema Nacional de Contabilidad.



- Con fecha 29 de marzo del 2019, en coordinación con el Supervisor del MEF precisó que ESSALUD, a partir del 2019 debe realizar la conciliación de transferencias otorgadas con la ONP vía el módulo web denominado SISTRAN, indicando que con el nuevo procedimiento y aplicativo se obtendrá el Acta de Conciliación virtual que formará parte de la carpeta para las posteriores presentaciones de Información Financiera y Presupuestaria, en aplicación de los nuevos lineamientos.
- Con fecha 29 de marzo del 2019, la Gerencia General remite con Oficio N° 110-GG-ESSALUD-2019 a la Dirección General de Contabilidad Pública – MEF, sobre el cumplimiento de la presentación de la Información Financiera y Presupuestaria y anexos complementarios para el cierre del ejercicio fiscal 2018 basada en la Directiva N° 002-2018 EF/51.01 aprobado con Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01.
- Con fecha 01 de abril del 2019, en coordinación de ESSALUD con el Supervisor del MEF, se precisó que el Acta de Conciliación por las transferencias Financieras para el Cierre 2018, no se podrán realizar vía web, debido a que la ONP tiene inconvenientes con el uso del Sistema SISTRAN y en consecuencia ESSALUD no obtendrá el Acta de conciliación respectiva. Sin embargo, se remite a la DGCP el Acta de conciliación física firmada entre ONP y ESSALUD.
- Con fecha 05 de abril del 2019, la Gerencia de Contabilidad con Oficio N° 012-AE-GC-GCGF-ESSALUD-2019, remite en atención a los auditores 2018, copia de los Estados Financieros 2018 reportados a la Dirección General de Contabilidad Pública – MEF, incluyendo notas contables y anexos y otros complementarios a ellos, los mismos que constan en tres (03) anillados.
- Con fecha 10 de abril del 2019, la Gerencia de Contabilidad con Oficio N° 019-AE-GC-GCGF-ESSALUD-2019 remite por atención a auditores 2018, copia y CD con archivo PDF del Informe sobre adopción de NICSP (Estado Situacional) al 31 de diciembre 2018.
- Con fecha 25 de abril del 2019, la Gerencia de Contabilidad con Oficio N° 032-AE-GC-GCGF-ESSALUD-2019 remite por atención a auditores 2018, copia y CD conteniendo: la homologación de las cuentas contables de ESSALUD vs Cuentas contables Gubernamentales al 31 de diciembre 2018, explicación de la columna “otros” de los formatos de cierre y el Acta de conciliación de las transferencias financieras otorgadas entre ESSALUD y ONP durante el 2018.
- Con Carta N° 781-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 25 de abril del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera solicitó a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica la confirmación de la culminación y cierre de los registros de las Demandas Judiciales y Arbitrales a fin de obtener el Formato OA2 para la rendición de cuenta al cierre 2018.
- Mediante correo electrónico del 08 de mayo 2019, el supervisor del MEF para ESSALUD, comunicó que la remisión de Información Financiera y Presupuestaria para el I Trimestre 2019 deberá contener las respectivas firmas digitales de los funcionarios designados, remitiendo el detalle de los mismos, las guías de instalación y configuración para las firmas indicadas, así como las indicaciones para tramitar y obtener el DNI electrónico.



- Con Carta N° 1790-GCAJ-ESSALUD-2019 con fecha 09 de mayo del 2019, la Gerencia de Asesoría Jurídica remite a la Gerencia Central de Gestión Financiera información con respecto al estado situacional del proceso judicial seguido por ESSALUD contra la ONP para los registros y sustentos correspondientes al cierre de los estados financieros.
- Con fecha 16 de mayo 2019, mediante correo electrónico el Contador General remitió al supervisor del MEF asignado para ESSALUD, la explicación respecto a los saldos en las cuentas de orden por concepto de las Obligaciones Previsionales reveladas como Activos Contingentes al 31 de diciembre del 2018.
- Con Carta N° 979 GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 17 de mayo del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera solicitó a la Gerencia Central de Tecnologías de Información y Comunicaciones la instalación del aplicativo denominado “Presentación Digital de la Rendición de Cuentas” para el I Trimestre 2019 en las PC’s de los funcionarios responsables de suscribir la misma, en atención al correo del supervisor del MEF para ESSALUD, fechado con 08 de mayo de 2019.
- Con Carta N° 502-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 21 de mayo del 2019 la Gerencia de Contabilidad solicitó a la Gerencia de Asuntos Jurídicos que atiendan directamente a la Oficina de Control Institucional - OCI la recomendación N° 03 del año 2016 sobre la utilización del módulo SISPROJ (propio de ESSALUD) y la implementación del aplicativo Web del MEF (obligatorio).
- Con fecha 22 de mayo 2019, mediante correo electrónico del supervisor de ESSALUD, se coordina el cambio de homologación para la cuenta contable de los registros realizados como servicios de impresión, encuadernación y empastado a fin de adecuar y remitir información a partir del periodo del 2019 en la nueva cuenta contable asignada.
- Con fecha 01 de junio del 2019, la Gerencia de Contabilidad mediante correo electrónico solita a las Oficinas y/o similares de Contabilidad que coordinen con las Oficinas y/o similares de Asesoría Jurídica de las redes prestacionales y asistenciales para que estas últimas puedan concluir con los registros de “Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” a fin que dichos registros se validen contablemente y se pueda generar y remitir oportunamente el Formato anexo para la rendición de cuenta de ESSALUD, en atención a la Carta Circular N° 05-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2019 de fecha 19 de marzo del 2019 y los lineamientos de los entes rectores.
- Mediante correo electrónico del 05 de junio 2019, el supervisor del MEF asignado a ESSALUD remitió el manual para la rendición de cuenta digital para el I TRIMESTRE del 2019, comunicando la Gerencia de Contabilidad a la Gerencia de Presupuesto a fin de su cumplimiento.
- Mediante correo electrónico del 05 de junio 2019, se remitió al supervisor del MEF asignado a ESSALUD la inconsistencia que emitía el SIAF WEB respecto a validaciones presupuestales que indicaban un descuadre entre ingresos y egresos del PIA. Sin embargo, en coordinación con los funcionarios del MEF, ESSALUD precisa que FONAFE ha aprobado dicho presupuesto “PIA” considerando dicha diferencia. Esto se comunica a efecto que el SIAF Web permita continuar con el cierre y presentación del I Trimestre.



- Con fecha 14 de junio del 2019 la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la Gerencia de Presupuesto la Carta N° 640 GC-GCGF-ESSALUD-2019, para solicitar reunión para el 18 de junio sobre el tema del cierre de la información Financiera y Presupuestaria al I Trimestre del año 2019, abril y mayo 2019 con respecto a la conciliación de cuentas de Gestión y Ejecución presupuestal en virtud a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01.
- Con fecha 19 de junio del 2019, por requerimiento de auditoria del 2018, se entregó a la sociedad auditora la información respecto a los “Procesos judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” al cierre del 2018 bajo formato de la NIIF presentada a la DGCP, en el marco que la institución se encuentra en proceso de implementación de las NICSP con plazo.
- Con fecha 20 de junio del 2019, la Gerencia de Presupuesto mediante correo electrónico manifiesta su conformidad a los comentarios realizados a la Conciliación Financiera y Presupuestal realizada mediante el SIAF WEB Módulo Contable “Información Financiera y Presupuestaria”.
- Con Oficio N° 221-GG-ESSALUD-2019 de fecha 24 de junio del 2019, se presentó a la Dirección General de Contabilidad Pública, de forma digital, la Información Financiera y Presupuestaria del I Trimestre del 2019 en cumplimiento a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, aprobada con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.
- Mediante correo electrónico del 24 de junio 2019, se comunicó a la Dirección General de Contabilidad Pública, que ESSALUD cumplió con la presentación vía Web de la Información Financiera y Presupuestaria de los meses enero y febrero 2019 con fecha 20 de junio y los meses de abril con fecha 24 de junio en virtud a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.
- Mediante correo electrónico del 28 de junio 2019, se comunicó a la Dirección General de Contabilidad Pública, que ESSALUD cumplió con presentar vía Web la Información Financiera y Presupuestaria del mes mayo 2019, con fecha 28 de junio, en virtud a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, aprobada con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.
- Con fecha 03 de julio 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remitió a las diversas gerencias y/u oficinas según corresponda la Carta Circular N° 018 GCGF-ESSALUD-2019, para que remitan la información al cierre mensual y al semestre del 2019 de los Procesos Judiciales y Arbitrales registrados y actualizados en forma integral y permanente en el aplicativo Web “Módulo de Demandas Judiciales Y Arbitrales en Contra del Estado”.
- Con Carta N° 721-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 05 de julio del 2019, el Gerente de Contabilidad remite a la Gerencia Central de Gestión Financiera, la relación de la conformación del Grupo de Trabajo para la Implementación de las NIC SP.



- Con Oficio N° 069-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 08 de julio del 2019, se solicitó a la DGCP apertura de cuentas contables gubernamentales para el control de las RESERVAS TECNICAS en ESSALUD.
- Con Carta N° 879-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2019 de fecha 10 de julio del 2019, el Gerente de Asuntos Jurídicos informa el estado de Implementación del Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado a la fecha de la remisión de la presente. La misma que se observa se encuentra en proceso y no se reporta su culminación para el cierre del 2018, ni trimestre 2019.
- Con Oficio N° 273-GG-ESSALUD-2019 de fecha 16 de julio del 2019, la Gerencia Central de Planeamiento y Presupuesto a través de la Gerencia General consulta a la DGCP sobre el tratamiento presupuestal del 4.5% que percibe ESSALUD como producto de los afiliados a la AFP acogidos a la Ley N° 30478.
- Con Carta N° 818 GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 17 de julio del 2019, la Gerencia de Contabilidad solicita a la Sub Gerencia de Control Contable de Impuestos la remisión de los Formatos y anexos de su competencia según la directiva para el cierre del I semestre 2019.
- Con Carta N° 819 GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 17 de julio del 2019, la Gerencia de Contabilidad solicita a la Sub Gerencia de Control Contable la adecuación contable en el módulo SAP para los Procesos Judiciales y Arbitrales, así como las Reclamaciones y Conciliación Extrajudiciales que serán remitidos a la DGCP, en el tránsito a las NICSP.
- Con Carta N° 1450-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 18 de julio del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera reitera a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica la remisión de información actualizada y validada de los registros institucionales de "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado a fin de obtener el Formato OA2 para la rendición de cuentas del I Semestre 2019 y la información pendiente del cierre anual del 2018.
- Mediante correo electrónico del 22 de julio 2019, se reiteró y remitió al supervisor del MEF asignado a ESSALUD la inconsistencia que el SIAF WEB emitía respecto a las validaciones presupuestales que indicaban un descuadre entre ingresos y egresos del PIA. Sin embargo, en coordinación con los funcionarios del MEF se precisó y reiteró que FONAFE ha aprobado el presupuesto a ESSALUD - "PIA" considerando dicha diferencia. Dicha comunicación se realiza a efectos que el SIAF Web permita continuar con el cierre y presentación del I Semestre.
- Con Carta N° 860-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 24 de julio del 2019, se remite a la Gerencia de Presupuesto las apreciaciones de la DGCP sobre la Información Contable y Presupuestal del EP1, vertidas en el Oficio N° 180-2019-EF/51.04, de fecha 16 de julio 2019, a fin de ser atendido por dicha Gerencia por ser de su competencia funcional en ESSALUD.
- Mediante correo electrónico del 24 de julio 2019, se remitió correo a la Gerencia de Asuntos Jurídicos reiterando que confirmen y remitan información generada para los anexos denominados: OA2 "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado y el OA2B sobre las Reclamos y Conciliaciones Extrajudiciales a efectos de presentar la Información Financiera para el cierre del I Semestre 2019.



- Con Oficio N° 122-2019-EF/51.03 de fecha 25 de julio del 2019 la DGCP autorizó la apertura de cuentas contables para el control de la "Reserva Legal", la misma que se utilizarán a partir del periodo de JULIO 2019, cuando el área de sistemas del MEF lo habilite.
- Con fecha 05 de agosto mediante correo electrónico, la DGCP invita a la Gerencia de Contabilidad a reunión para el 08 de agosto del presente a fin que con los funcionarios del MEF se trate el tema: "Tratamiento contable de los fondos del 4.5% de las Cuentas Individuales de Capitalización que recibe ESSALUD en aplicación de la Ley N° 30478." Esto en atención a los Oficios con Oficio N°026 GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 18 de marzo 2019 y Oficio N° 273-GG-ESSALUD-2019 de fecha 16 de julio del 2019.
- Con fecha 05 de agosto mediante correo electrónico, la DGCP comunica que a partir de JUNIO 2019 (I Semestre), todos los Formatos OA's deberán ser remitidos con las firmas digitales correspondientes. Para ello también indica, que deberán realizar las gestiones institucionales necesarias a fin de su cumplimiento.
- Con la comunicación mediante correo electrónico de la DGCP del 05 de agosto del 2019, la Gerencia de Contabilidad retransmite dicho correo a la Gerencia de Asuntos Jurídicos para solicitar comuniquen la culminación de los registros y validaciones en el OA2 y OA2B actualizadas, así como la remisión a la DGCP de ambos formatos (OA2 y OA2B) conteniendo la respectiva firma digital a partir del I Semestre 2019.
- Con fecha 08 de agosto los representantes de ESSALUD de la Gerencia de Presupuesto y Contabilidad en reunión con profesionales del MEF trataron los temas del 4.5 % de la Ley 30478, Subsidios, Transferencias Financieras Recibidas y Otorgadas con la ONP, Saldo de Balance, a fin de adecuar el tratamiento contable y presupuestal bajo lineamientos del MEF.
- Con Carta N° 1589-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 09 de agosto del 2019, se remite a la Gerencia de Gestión de las Personas las apreciaciones a considerar para el modelamiento del proceso de contabilización de la nómina de planilla en virtud a la implementación del módulo HCM en el sistema SAP, a fin de garantizar una adecuada presentación de los saldos en los Estados Financieros a los órganos de control tanto internos como externos, incluida la DGCP.
- Mediante correo electrónico del 13 de agosto, el supervisor de las cuentas contables vinculadas a los instrumentos financieros de la Institución, entrega la clasificación de los mismos en atención al requerimiento de los formatos de la DGCP, vinculadas a cuentas contables gubernamentales para el cierre del I SEMESTRE 2019, lo cual se adecua con las homologaciones preliminares, esto a fin de registrarlas en el sistema SIAF WEB para su posterior presentación de la rendición de cuenta respectivo.
- Mediante correo electrónico del 13 de agosto, se remite a un funcionario del MEF el tratamiento de las transferencias financieras que remitió la ONP con respecto al cierre del I Semestre 2019, a fin que la DGCP precise el tratamiento contable que debe realizar ESSALUD en los registros contables y generar el Acta de Conciliación.



- Mediante correo electrónico de fecha 14 de agosto 2019, se transmite lo indicado por funcionario del MEF respecto al tratamiento contable de las Transferencias Financieras de ONP, a fin que el personal de ESSALUD que efectúa los registros contables, regularice y considere su revisión antes de cada registro para que en los cierres contables se muestre correctamente dicha información tanto en las conciliaciones y las rendiciones de cuenta respectivos.
- Mediante correo electrónico del 14 de agosto 2019, se remitió correo a la Gerencia de Asuntos Jurídicos reiterando que confirmen y remitan información generada para los anexos denominados: OA2 "Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado y el OA2B sobre las Reclamos y Conciliaciones Extrajudiciales a efectos de presentar la Información Financiera para el cierre del I Semestre 2019.
- Con fecha 16 de agosto se reitera pedido a la DGCP, sobre el Manual para la Presentación Digital de la Rendición de Cuenta del I SEMESTRE 2019, para verificar cambios en el proceso o inclusión de funcionarios para concluir la presentación digital, a fin de planificar y anticiparse a eventos que pudieran retrasar la misma. Hasta el día de la presentación indicada ESSALUD no obtuvo el manual solicitado, por lo que procedió a realizar los mismos procesos que se realizaron en el cierre del I TRIMESTRE.
- Con Oficio N° 132-2019-EF/51.03 de fecha 19 de agosto del 2019, la DGCP remite respuesta en atención a las consultas realizadas por la Institución con Oficios N° 007-GCGF-ESSALUD-2019, N° 024-GCGF-ESSALUD-2019 y N° 029-GCGF-ESSALUD-2019 sobre temas como Formato OA2, plazo para Implementar las NICSP, rendiciones de cuenta para FONAFE y uso del SIAF – RP.
- Mediante correo electrónico del 19 de agosto 2019, un funcionario del MEF formaliza la atención respecto al tratamiento de las transferencias financieras que remitió la ONP a ESSALUD a efectos de considerar el tratamiento contable correcto que debe realizar ESSALUD en los registros contables y generar el Acta de Conciliación para el cierre del I Semestre 2019.
- Mediante correo electrónico de fecha 19 de agosto 2019, se transmite lo indicado por el funcionario del MEF respecto al tratamiento contable de las Transferencias Financieras de ONP, a fin que personal especialista en la implementación de NICSP lo considere en las directivas y procedimientos que se propongan en coordinación con el Supervisor contable.
- Con Oficio N° 089-GCGF-ESSALUD-2019 del 20 de agosto 2019, se remite explicación a la DGCP, respecto a la remisión de Dictámenes de Auditoría 2018 pendientes de entrega. Explicando que estos serán remitidos una vez el Consejo Directivo realice su aprobación.
- Mediante correo electrónico del 21 de agosto 2019, la Gerencia de Presupuesto remite y confirma el cierre de Información Presupuestal en el módulo Web, así como también adjunta los archivos a ser remitidos a la DGCP a efectos de presentar la Información Financiera para el cierre del I Semestre 2019.



- Mediante correo electrónico del 22 de agosto, se realiza la consulta respecto a las firmas digitales para el cierre de información al I SEMESTRE 2019, a fin que se pueda levantar la inconsistencia de “falta de firma” (que MEF no dio a conocer oportunamente por no remitir el manual de presentación del I Semestre) para que ESSALUD pueda concluir con la declaración de la Información Semestral 2019.
- Mediante correo electrónico, de fecha 23 de agosto del 2019, el sistema de la DGCP, ha remitido información respecto a que la Hoja de Presentación 2 de la Presentación Digital de la Rendición de Cuentas del MEF del I Semestre 2019 de ESSALUD ha sido firmada por el Sectorista y Director. Dicha comunicación confirma la conformidad de la entrega de la respectiva información.
- Con Oficio N° 335-GG-ESSALUD-2019 de fecha 23 de agosto del 2019, se presentó de forma digital a la Dirección General de Contabilidad Pública la Información Financiera y Presupuestaria del I Semestre del 2019 en cumplimiento a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, aprobada con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.
- Con fecha 26 de agosto del 2019, se realiza la explicación a los funcionarios del MEF respecto a la composición de los importes mostrados en el formato OA2 de la rendición de cuenta, con los registros del Balance de comprobación presentados al cierre del año 2018.
- De la revisión efectuada al Oficio N° 132-2019-EF/51.03 (de DGCP) de fecha 19 de agosto del 2019, la Gerencia de Contabilidad propuso las siguientes acciones internas a desarrollar: a) remitir carta a la GCAJ para dar a conocer la posición de dicha dirección con respecto a la no presentación de la información OA2 “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado, b) mantener el plazo de implementación de las NICSP consensuada con los especialistas contratados, c) que el encargado de remitir información a FONAFE proyecte oficio a dicha entidad a fin se haga de conocimiento la opinión de la DGCP y d) mantener la utilización del SIAF Web hasta que por disposición expresa del ente rector se implemente un aplicativo que lo reemplace.
- Con Carta N° 1722-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 04 de setiembre del 2019, se formalizó la entrega del Oficio N° 132-2019-EF/51.03, de fecha 19 de agosto del 2019, a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica, a fin que considere las apreciaciones con respecto a la no presentación de la información OA2 “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado.
- Mediante correo electrónico de fecha 06 de setiembre del 2019, ESSALUD solicitó la inclusión en el SIAF WEB de las cuentas contables autorizadas para revelar los registros contables de la “Reserva Técnica” a fin de reportarlos en la rendición de cuenta a partir del mes de JULIO 2019, tal como lo formalizó con Oficio N° 122-2019-EF/51.03, de fecha 25 de julio del 2019.
- A solicitud de ESSALUD, mediante correo electrónico de fecha 06 de setiembre del 2019, el funcionario a cargo en el MEF alcanzó el status de firmas digitales requeridos para el III trimestre en los formatos; a fin organizar su cumplimiento y generar las cartas internas respectivas para la instalación del aplicativo para la rendición de cuentas indicada en las PC's de los nuevos funcionarios de ESSALUD obligados a consignar su firma digital a partir del I Semestre.



- Con Carta N° 1760-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 09 de setiembre 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remite proyecto de Oficio a la Gerencia General a ser derivado a la Dirección General de Contabilidad Pública, a fin que remita los Informes de Auditoría de ESSALUD por el año 2018. Dicha entrega se realiza por disposición expresa de del Consejo Directivo, luego de su aprobación.
- Con Carta N° 1763-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 10 de setiembre 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la Gerencia Central de Planeamiento y Presupuesto, la alícuota financiera mensual de Enero a Julio 2019 a fin que se reconozca los recursos que contribuirán al financiamiento de los egresos institucionales del presente ejercicio.
- Con Carta N° 1771-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 11 de setiembre del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera solicitó a la Gerencia Central de Tecnologías de Información y Comunicaciones la instalación del aplicativo denominado “Presentación Digital de la Rendición de Cuentas” para el cierre 2019 en la PC’s de los nuevos funcionarios responsables de suscribir la misma para el cierre anual del 2019.
- Con fecha 18 de setiembre del 2019, se ha propuesto cuatro (04) cartas para que los funcionarios de ESSALUD conozcan que en los periodos siguientes deberán realizar la Declaración Digital de Rendición de cuentas utilizando el aplicativo web indicado, para los formatos que de acuerdo a sus funciones les corresponda firmar.
- Mediante correo electrónico del 19 de setiembre 2019, se comunicó a la Dirección General de Contabilidad Pública, que ESSALUD cumplió con la presentación vía Web de la Información Financiera y Presupuestaria del mes julio 2019 el mismo día 19.09.2019, en virtud a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01 aprobada con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.
- Con fecha 24 de setiembre del 2019 y con Cartas N° 1858, 1859, 1860 y 1861-GCGF-ESSALUD-2019, se ha comunicado al Gerente Central de Gestión de las Personas, Gerente Central de Asesoría Jurídica, Gerente Central de Logística y Gerente de Tesorería respectivamente, que deberán contar con el DNI electrónico, lector de DNI electrónico y código PIN a fin de cumplir con la firma digital en la presentación de los formatos que le corresponda visar de acuerdo a sus funciones. A fin de remitir la Información Financiera y Presupuestal a la DGCP.
- Con fecha 25 de setiembre del 2019, la Gerencia de Contabilidad participó en la reunión convocada vía correo electrónico por el funcionario Sr. Walter Apaza; esto a fin que la DGPC concilie los tratamientos contables que ESSALUD y ONP vienen realizando, en atención a la consulta planteada por la Oficina de Normalización Previsional respecto a los ingresos por intereses y el efecto del tratamiento contable.
- Mediante correo electrónico del 27 de setiembre 2019, se comunicó a la Dirección General de Contabilidad Pública, que ESSALUD cumplió con presentar vía Web la Información Financiera y Presupuestaria del mes agosto 2019 el 27.09.2019 en virtud a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.



- Mediante correo electrónico del 27 de setiembre 2019, se comunicó a los Gerentes, Sub Gerentes y Jefes de la Gerencia de Contabilidad las apreciaciones sobre la reunión convocada por el MEF respecto al tratamiento contable de las Transferencias Financieras entre ONP y ESSALUD. Dichas conclusiones serán remitidas por la DGCP a fin de modificar y/o ajustar el actual tratamiento contable para ambas entidades según corresponda.
- Con fecha de 02 de octubre del 2019, en atención al pedido de SUSALUD se preparó el archivo resumen de la homologación presentada al cierre del 2018 y I Semestre del 2019 a la DGCP, remitiendo ello al Gerente, Sub Gerente y Jefe de la Gerencia de Contabilidad a fin de atender los requerimientos de la revisión de SUSALUD.
- Con fecha 03 de octubre, se remite el estatus de las instalaciones del aplicativo MEF para la rendición digital a la DGCP con firmas digitales de los nuevos funcionarios obligados a partir del I SEMESTRE 2019.
- Con fecha 07 de octubre del 2019, la Gerencia de Tesorería remite físicamente (sin carta) los datos del funcionario que firmará digitalmente la Información Financiera a remitir a la DGCP vía Web. Dichos datos fueron registrados por la Gerencia de Contabilidad en el módulo: SIAF - Módulo Contable - Información Financiera y Presupuestaria.
- Con fecha 11 de octubre del 2019, se remitió la Carta N° 1975-GCGF-ESSALUD-2019 de la Gerencia Central de Gestión Financiera a la Gerencia Central de Gestión de las Personas, a fin de solicitar los datos para el Registro de Funcionarios en el SIAF WEB. Esta habilitación permitirá otorgar la correspondiente firma digital en la Información Financiera a remitir vía Web a la DGCP.
- Con fecha 11 de octubre del 2019, se remitió la Carta N° 1970-GCGF-ESSALUD-2019 a la Gerencia Central de Logística a fin de solicitar los datos para el Registro de Funcionarios en el SIAF WEB. Esta habilitación permitirá otorgar la correspondiente firma digital en la Información Financiera a remitir vía Web a la DGCP.
- Con fecha 11 de octubre del 2019, se remitió la Carta N° 1972-GCGF-ESSALUD-2019 de Gerencia Central de Gestión Financiera a Gerencia Central de Asesoría Jurídica a fin de solicitar reportes para la confirmación de la culminación del OA2 y OA2B y de ser el caso remita los avances por redes de dicho registro. Así también se solicitó que dicha Gerencia registre al funcionario que otorgará su firma digital en la Información Financiera a remitir vía Web a la DGCP.
- Con fecha 11 de octubre, se proyecta Oficio para el MEF a fin de considerar el tratamiento contable que mantiene ESSALUD para las transferencias financieras por la Ley 30478 como pasivo diferido, así como el reconocimiento del ingreso respectivo.
- Con fecha 29 de noviembre se ha registrado en el módulo SIAF WEB los datos personales y laborales del Director de Personal a fin que este funcionario pueda registrar su firma digital para la Presentación de Información Financiera del periodo 2019.



- Con fecha 03 de diciembre 2019, se remitió a la Gerencia de Administración de Personal la Carta N° 1654-GC-GCGF-ESSALUD-2019 con respecto a que la Gerencia de Contabilidad está dispuesta a brindar la inducción requerida para que se cumpla con remitir información con las nuevas características de los entes rectores como es la Dirección General de Contabilidad Pública -DGCP.
- Con fecha 04 de diciembre 2019, se remitió Oficio N° 127-GCGF-ESSALUD-2019 al MEF a fin de dar a conocer que ESSALUD ha completado la declaración jurada de los datos contables para los Instrumentos Financieros de las declaraciones realizadas en el módulo Web denominado "MIF" de los periodos de enero 2018 hasta abril 2019 con la nueva opción "CERRAR PLIEGO". Esto debido a que el MEF implementó dicha nueva opción para los periodos de mayo 2019 en adelante y los citados periodos (ene-2018 a abr-19) ya se encontraban declarados con la única opción denominada "cerrar ejecutoria". A la fecha se cuenta con dos opciones "cerrar ejecutoria" y "cerrar pliego" para concluir correctamente con la declaración de los datos contables en MIF.
- Con fecha 11 de diciembre 2019, se reitera con Carta N° 2313-GCGF-ESSALUD-2019 a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica el pedido de Información sobre la actualización de los procesos que mantiene la entidad en el módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado al 31 de diciembre 2019.
- Con fecha 13 de diciembre 2019, con Oficio N° 135-GCGF-ESSALUD-2019 dirigido al Contador General de la Nación, se requiere opinión respecto al reconocimiento de la transferencia de recursos por la Ley 30478 a fin de determinar el tratamiento a aplicar para dichos recursos, si estos deban tratarse como "pasivo diferido" o "ingresos del periodo".
- Con fecha 16 de diciembre 2019, se realizó la inducción sobre el Formato AF -5 "Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales" requerida por la Gerencia de Administración de Personal, a fin de atender lo requerido por la DGCP.
- Con fecha 09 de enero 2020, se remitió a la Gerencia de Administración de Personal el Memorando N° 12-GC-GCGF-ESSALUD-2020 solicitando que remitan a la Gerencia de Contabilidad el Formato AF -5 "Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales" a fin de atender los requerimientos de la Directiva del Cierre de MEF para el ejercicio 2019.
- Con fecha 09 de enero 2020, se remitió a la Sub Gerencia de Control Contable y de Impuestos el Memorando N° 13-GC-GCGF-ESSALUD-2020 solicitando que dicha Sub Gerencia remita a la Gerencia de Contabilidad debidamente llenado los formatos vinculados a los Activos fijos, su Depreciación, Fideicomiso y Asociaciones Públicos Privada - APP.
- Con fecha 13 de enero 2020, la Gerencia Central de Asesoría Jurídica mediante Memorando N° 054-GCAJ-ESSALUD-2020 informa sobre el avance del registro de información en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado al 31.12.2019 a nivel nacional.



- Con fecha 15 de enero del 2020, la Dirección General de Contabilidad Pública remite el Oficio N° 0013-2020-EF/51.03 y el Informe N° 0015-2020-EF/51.03; elaborado por la Dirección de Normatividad del MEF sobre el tratamiento de dichas transferencias considerándolas que deberán tratarse como “Ingresos del periodo”.
- Con fecha 22 de enero 2020, se remitió a la Dirección General de Contabilidad Pública el Oficio N° 04-GCGF-ESSALUD-2020 de fecha 22 de enero 2020 solicitando la apertura de cuentas en el Plan de Cuentas Gubernamental, a fin que ESSALUD pueda presentar su Información Financiera en forma desagregada.
- Con fecha 29 de enero del 2020, la Gerencia de Administración de Personal en atención a la Carta N° 1654-GC-GCGF-ESSALUD-2019 y Memorando N° 12-GC-GCGF-ESSALUD-2020, remite el Formato AF-5 llenado con la información sobre Los Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales al 31 de diciembre 2019.
- Con fecha 29 de enero del 2020, se realizó una reunión en las instalaciones de la DGCP del MEF entre los funcionarios de dicha institución y personal de ESSALUD para tratar temas vinculados a las Demandas Judiciales y Arbitrales en contra de la entidad, como son la generación de reportes para el perfil del Contador, así como también se requirió que se implemente la opción de “cierre” para el registro de información por REDES y PERIODOS en el indicado módulo Web.
- Con fecha 07 de febrero 2020, la Gerencia Central de Asesoría Jurídica mediante Memorando N° 310-GCAJ-ESSALUD-2020 informa la situación del avance a nivel nacional sobre el registro de información en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado al 31.12.2019.
- Con fecha 12 de febrero del 2020, se realizó reunión en la instalaciones de la DGCP del MEF entre los funcionarios de dicha institución y personal de ESSALUD para tratar temas vinculados a los reportes contables de las Demandas Judiciales y Arbitrales en contra de la entidad, así como temas relacionados al Cierre 2019 como las Operaciones Recíprocas, como son la generación de reportes para el perfil del Contador así como también se requirió que se implemente la opción de “cierre” para el registro de información por REDES y PERIODOS en el indicado módulo Web.

Es de indicar, que con la elaboración del Plan de Trabajo de Implementación de las NICSP por parte de la Gerencia y con el correspondiente Cronograma de Implementación, se puede indicar que se han cumplido hasta la fecha las actividades principales siguientes:

- Conformación del Grupo de Trabajo, según Carta N° 721-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de 05.JUL.19.

Se creó el Equipo Técnico para ejecutar el Plan de Trabajo según el Cronograma establecido. El citado Equipo tiene acceso a la información, registros contables y proceso de elaboración y presentación de reportes en las Gerencias proveedoras de información, incluyendo aspectos informáticos de sustento, condición indispensable para el desempeño del Equipo Técnico. Coordina con la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas (DGCP del MEF), a través de la Gerencia de Contabilidad o la Gerencia Central de Gestión Financiera, para las actividades de opinión vinculante, taxonomías contables complejas entre el Plan Contable operativo del sistema



SAP de ESSALUD y el Plan Contable Gubernamental (PCG), hasta el último nivel de desagregación.

Dicho equipo está integrado por:

- El Gerente de Contabilidad.
- El SubGerente de Procesos Contables.
- El Jefe de División de la SubGerencia de Control Contable y de Impuestos.
- Un Jefe de División de la SubGerencia de Procesos Contables.
- Dos contadores en el sistema contable, especialistas en NICSP para interactuar en la operatividad del SAP de ESSALUD.
- Un asesor especialista en NIC SP y Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría de la Contraloría General de la República.

El equipo está a cargo de la conceptualización normativa y definición operativa de los hechos económicos de ESSALUD, los aspectos operativos de la implementación, incluyendo el alineamiento taxonómico hasta el último nivel entre el Plan Contable de ESSALUD y el Plan Contable Gubernamental, concordando los aspectos taxonómicos y su operatividad y el alineamiento de la estructura de reportabilidad del SAP de ESSALUD, respecto de los aplicativos informáticos contables de la DGCP del MEF.

Asimismo, se han definido los mecanismos institucionales de comunicación para el Equipo Técnico, de acuerdo a lo siguiente:

Nivel Interno: Divido en dos grupos: Uno con el personal de la Gerencia de Contabilidad y otro con personal relacionado con la provisión de información contable en ESSALUD, lo que incluye al personal de las áreas contables y a otras que son generadoras de información contable.

Nivel externo: Que comprende a entidades públicas con incidencia directa en los aspectos contables de ESSALUD relacionados con el cambio de modelo contable, lo que incluye a la DGCP del MEF como rector de la contabilidad; a SUSALUD como entidad supervisora y en especial en el alcance contable de la definición de IAFAS e IPRESS; a FONAFE por la incidencia del cambio de modelo contable que conlleva a elaborar dos tipos diferentes de información contable, con el consecuente doble esfuerzo y gasto con el desmedro que implica contar con menor tiempo para el análisis contable; y a la Contraloría General de la República, como rector del Sistema Nacional de Control que tiene a cargo las Oficinas de Control Institucional (OCI) y las Sociedades de Auditoría (SOA), ya que el cambio de modelo contable significa el cambio del enfoque de auditoría.

- Evaluación comparativa de estados financieros principales, Modelo Contable ESSALUD y Modelo Contable DGCP/MEF.

Se ha efectuado la evaluación contable de la comparabilidad de los lineamientos de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos.

En el proceso se evaluó la composición de los estados financieros principales del modelo DGCP del MEF y modelo de ESSALUD; sus taxonomías, para determinar las viables y las que necesitan consultarse con la DGCP del MEF, para la futura estructura contable de



ESSALUD, aspecto primordial para definir la reportabilidad de la información financiera, acorde a los requerimientos de la DGCP del MEF, en el marco de las NICSP aplicables.

Cabe puntualizar que se han establecido los rubros que cuentan con Directivas aplicables para la adecuación de las NIC SP.

- Evaluación de las NICSP con Directivas, Resoluciones, Comunicados y otros medios normativos contables de la DGCP del MEF, respecto de la normativa contable de ESSALUD, su alineamiento y modificaciones pertinentes.
- Determinación de brechas, áreas críticas y problemática, entre los modelos contables de ESSALUD -IAFAS e IPRESS- y el modelo contable de la DGCP del MEF para viabilizar el desarrollo del nuevo modelo contable sustentado en las NICSP aplicables.
- Análisis y Determinación de documentos normativo contables de la DGCP del MEF no aplicables a ESSALUD, con el debido sustento.
- Propuesta de nueva estructura normativa contable para ESSALUD basada en la normativa contable de la DGCP del MEF y en las normas legales vigentes al respecto. La futura estructura aplicable a IAFAS e IPRESS de ESSALUD, se supedita a la decisión institucional de la estructura orgánica.
- Priorización de implementación de las NICSP con Directivas de la DGCP del MEF aplicables a ESSALUD en orden a la materialidad y con visión de auditoría, bajo el marco de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por sus siglas en inglés), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés), adoptadas por la Contraloría General de la República en su Directiva N° 005 -2014-CG/AFIN "Auditoría Financiera Gubernamental y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, aprobados mediante Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG. La aplicación a la estructura de IAFAS e IPRESS de ESSALUD se supedita a la decisión institucional, al respecto.
- Formación de competencias del personal y funcionarios relacionados con la contabilidad en materia de las NICSP, el proceso de migración de modelo contable y en contabilidad para no contadores, en el caso de quienes participan del proceso y no cuentan con base contable que cubra la normativa contable internacional; así como en materia de auditoría respecto del Marco Contable Aplicable a la Auditoría de Estados Financieros, con base en las Normas Internacionales de Auditoría, y en la Directiva de Auditoría Financiera y Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General de la República.

Evaluación del Plan Contable Gubernamental para la determinación de cuentas y subcuentas aplicables o no a la operatividad de ESSALUD, para la elaboración de los estados financieros y sus anexos, acorde a la normatividad de la DGCP y concordantes en taxonomías con la estructura contable del SAP de ESSALUD, el cual generará los reportes desde su propio modelo contable exportado al modelo contable de la DGCP, para no afectar su operatividad ni al personal y funcionarios a cargo del proceso contable, facilitando la consistencia y razonabilidad de la información contable.

- Cierre del proceso taxonómico en su primera etapa que comprende los saldos de mayor materialidad en auditoría de estados financieros, que cubren aproximadamente el 75% del total de saldos, para garantizar la razonabilidad de los estados financieros.



- Análisis normativo contable de aplicabilidad de las NICSP al crédito fiscal de ESSALUD con la SUNAT.
- Análisis normativo contable al IGV por medicamentos.
- Análisis normativo contable a la posición de reserva técnica y su relación con las finanzas e inversiones.

Se encuentran en proceso y en orden al Cronograma de Ejecución de Plan de Trabajo, las actividades siguientes:

- Coordinación de las actividades con la Gerencia Central de Tecnologías de la Información y Comunicaciones, por la reportabilidad financiera, coordinando con las Gerencias de ESSALUD proveedoras de información contable que no está desagregada en el ERP/SAP, con énfasis en remuneraciones, activos fijos y sentencias judiciales y arbitrales; y con la Dirección General de Contabilidad Pública.
- Elaboración de Manuales de Políticas Contables, Procedimientos contables y directivas contables, en lo que concierne a su aplicación en IAFAS, e IPRESS, que se supedita a la decisión institucional, al respecto.
- Elaboración de la Guía para la formación de Competencias Profesionales.
- Evaluación de las posibilidades de adecuaciones de los sistemas informáticos de ESSALUD a los requerimientos del modelo contable de la DGCP del MEF, en reportabilidad y en posibilidades de interconexión. La aplicación en IAFAS e IPRESS, se supedita a la decisión institucional, al respecto.
- Prueba de consistencia de la elaboración de estados financieros y la puesta en marcha del nuevo modelo contable.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Depósitos en Cuenta Corriente	29,310	26,621
Depósitos en Cuenta de Ahorros	-	74,999
	29,310	101,620

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



6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Aportaciones por cobrar -SUNAT	9,872,084	10,018,085
Deuda determinada-GCyR	3,782,476	4,393,148
Aportaciones por cobrar-Estimación Recaudación	33,967	7,711
	<u>13,688,527</u>	<u>14,418,944</u>
Provisión de cobranza dudosa:		
Aportaciones por cobrar	(9,872,084)	(10,018,085)
Deuda determinada	(3,782,476)	(4,393,148)
	<u>(13,654,560)</u>	<u>(14,411,233)</u>
Total Cuentas por Cobrar Comerciales	<u>33,967</u>	<u>7,711</u>

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 100% de las Aportaciones por cobrar – SUNAT.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se ha registrado como Aportaciones por cobrar corrientes los saldos y valores SUNAT, el importe insoluto sin intereses de los Saldos y Valores SUNAT 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 N° 27334 del 30 de julio de 2000, reglamentada por el Decreto Supremo N° 039-2001-EF del 12 de marzo de 2001, amplió las funciones de la SUNAT al facultarle ejercer la administración, recaudación y fiscalización de las aportaciones correspondientes a la Institución.

Posteriormente según Ley 29135 del 18 de noviembre de 2007, en su Artículo 12 se establece: que a partir del 1 de enero de 2008 constituye recursos de la SUNAT el 1.4% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones de la Institución.

Con el Decreto Legislativo N° 1160 del 05 de diciembre del 2013 que modifica el porcentaje que debe pagar el Seguro Social de Salud- ESSALUD a la SUNAT por recaudación de sus Aportaciones, en su artículo 1 señala que constituye recursos de la SUNAT el 1% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud-ESSALUD. Adicionalmente SUNAT podrá acceder a un porcentaje de hasta 0.4 % por todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud-ESSALUD, siempre que cumpla con los objetivos de recaudación e indicadores de gestión que serán preceptuados mediante decreto supremo refrendado por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo y el Ministerio de Economía y Finanzas.



Deuda determinada

La deuda determinada corresponde sustancialmente a resoluciones de cobranza emitidas y administradas por la Institución, estos valores, no tributarios tienen su origen en las prestaciones de salud o subsidios otorgados a trabajadores cuyos empleadores no han cumplido con el pago oportuno de sus aportaciones regulares conforme a ley (empleadores morosos) Asimismo, comprende la deuda tributaria cuya recaudación correspondió a la Institución hasta junio de 1999.

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

Al cierre del ejercicio se ha registrado como Aportaciones por cobrar, el valor devengado de las aportaciones correspondientes al mes de Diciembre, cuya recaudación ha sido realizada por SUNAT en el mes de enero del siguiente período y reportada a ESSALUD en el mes de febrero.

Provisión de cobranza dudosa

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

	2019	2018
	S/	S/
Saldo inicial	14,411,233	15,538,684
Castigos y recuperaciones	(756,673)	(1,127,451)
Saldo final	13,654,560	14,411,233

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

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

	2019	2018
	S/	S/
Hasta 30 días	32,731	7,430
Mas de 30 días y hasta 60 días	836	190
Mas de 60 días y hasta 120 días	115	26
Mas de 120 días	285	65
Saldo Final	33,967	7,711



7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Otras cuentas por cobrar provisionadas	25,039	25,039
InterFondos	42,425,519	41,970,932
	42,450,558	41,995,971
Provisión para cuentas de cobranza dudosa:		
- Cuentas bancarias inactivas	(10,978)	(10,978)
- Reclamaciones de Fondos sujetos a restricción	(14,061)	(14,061)
	(25,039)	(25,039)
Total Otras Cuentas por Cobrar, Neto	42,425,519	41,970,932

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.
- **Interfondos:** Al 31 de diciembre de 2019 los saldos de las cuentas por cobrar y pagar de la cuenta Interfondos que administra ESSALUD son los siguientes:

INTERFONDOS

	2019	2018
	S/	S/
Cuentas por Cobrar		
Interfondos - Efectivo	21,238,534	21,238,534
Interfondos - Decreto Urgencia 067-98	11,136,637	11,136,637
Interfondos - Servicios Administrativos	9,634,963	9,180,375
Interfondos - Convenios de canje de bien	327,199	327,199
Interfondos - Cobranza Coactiva	60,982	60,982
Interfondos - Reclasificación de Fondos	21,005	21,005
Interfondos - Cuentas de Control de Canje	6,199	6,199
Total Interfondos Cuentas por Cobrar	42,425,519	41,970,931
Cuentas por Pagar		
Interfondos - Servicios de Salud	1,931,152	1,931,152
Interfondos - Sede Central	6,572,421	6,572,421
Total Interfondos Cuentas por Pagar	8,503,573	8,503,573



8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	S/	S/
Intereses aportaciones SUNAT	64,006,532	61,850,964
Intereses por deuda determinada	4,435,207	4,435,207
Gobierno Central	8,971,999	8,971,999
	<u>77,413,738</u>	<u>75,258,170</u>
Cobranza dudosa:		
Intereses diferidos por cobrar	(64,006,532)	(61,850,964)
Gobierno Central	(8,971,999)	(8,971,999)
Intereses por deuda determinada	<u>(4,435,207)</u>	<u>(4,435,207)</u>
	<u>(77,413,738)</u>	<u>(75,258,170)</u>
Total Cuentas por Cobrar Comerciales L. Plazo	<u>-</u>	<u>-</u>

Intereses aportaciones SUNAT

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

Se ha registrado como cuentas por cobrar comerciales a largo plazo el importe de los intereses según el reporte remitido por la SUNAT al cierre del período 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 contrapartida de los intereses por cobrar se muestra en la cuenta acreedora de Intereses Diferidos por Cobrar.

Intereses de la Deuda Determinada

Incluye los intereses de la Deuda Determinada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas. La contrapartida de los intereses por cobrar se muestra en la cuenta acreedora de Intereses Diferidos por Cobrar.

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.



9. INVERSIONES MOBILIARIAS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Acciones	464,956	464,956
Provision por deterioro del valor de las acciones	(758,447)	(416,078)
	(293,491)	48,878

Acciones: No muestra variación del valor razonable.

Fluctuación de Valores: Se registró una disminución por S/ 0.3 millones, producto del ajuste de variación del precio de mercado de las acciones del portafolio.

Con la presente Nota se analiza el comportamiento de los Instrumentos Financieros que posee la Institución, los mismos que se muestran dentro de los Estados Financieros de la Entidad, al valor razonable del periodo, basándonos en la NIC 39 Instrumentos Financieros, Reconocimiento y Medición.

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

CLASIFICACIÓN POR NIVELES DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS AL 31 de Diciembre 2019

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Saldo Total
	S/	S/	S/	S/
Activos Financieros a Valor Razonable				
- Acciones Agrarias	(293,491)	-	-	(293,491)
	(293,491)	-	-	(293,491)

Nivel 1: Se incluye en este nivel el valor de los instrumentos financieros negociados en mercados activos, se basa en los precios de variación de mercado al cierre de cada periodo. Un mercado se entiende activo, cuando los precios de cotización del mercado están disponibles en bolsa o controlado por un negociador, bróker, grupo de industrias, servicios de precios y regulado por algún ente autorizado especializado en títulos valores; debido a que los aumentos o disminuciones que resulten de estas transacciones financieras serán reconocidas como operaciones reales y presentados en los estados financieros al valor razonable en aplicación a las normas de la NIC 39.



10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	S/	S/
Inter Fondos	8,503,573	8,503,573
Otras Cuentas por Pagar Diversas	217,985	217,985
	8,721,558	8,721,558

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo comprende principalmente, deudas a los otros Fondos que Administra EsSalud. Otras cuentas por pagar no registran variación en comparación al año 2018.

11. PATRIMONIO NETO

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	S/	S/
Reserva Legal	54,172,818	54,172,818
Resultados acumulados	(20,765,235)	(20,911,897)
Resultado del Ejercicio	66,164	146,662
	33,473,747	33,407,583

Al 31 de diciembre 2019 este rubro comprende:

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la reserva legal por un importe de S/ 54,172,818 incluye la reserva técnica de seguridad y la reserva de desarrollo social calculadas hasta el período 1998, la misma que ha sufrido variaciones hasta el período 2004 por el efecto de los ajustes por inflación.

De acuerdo con lo mencionado en el D.L. N° 18846, la reserva técnica de seguridad destinada a cubrir en forma excepcional los mayores egresos derivados de desviaciones estadísticas se constituyó con un 3% de los ingresos brutos del Fondo, hasta que la misma alcanzara el 50% de los ingresos brutos de ejercicios anteriores. Esta reserva no ha variado en comparación con el año anterior.

Resultados Acumulados

El Fondo accidente de trabajo al 31 de diciembre de 2019 tiene un déficit acumulado de S/ 20,765,235 (S/ 20,911,897 en el año 2018), que, comparado con el déficit acumulado del año 2018, se establece la diferencia de S/ 0.15 millón originado por el Superávit del año 2019.



12. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	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)	7,752	7,752
	54,153	54,153

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

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

13. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	S/	S/
Aportaciones D.L. 18846	413,092	158,723
	413,092	158,723

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:

	2019	2018
	S/	S/
Comisión SUNAT 1.4%	4,138	1,594
Comisiones y Gastos Bancarios	456	706
	4,594	2,300



15. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	S/	S/
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	36	21
Ganancia por Medición de Activo Pasivo Financiero	-	2,127
	36	2,148

16. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	S/	S/
Pérdida por Medición Financiera a Valor Razonable	342,370	11,909
	342,370	11,909

