

**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	Nº de página
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	2-9
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado Consolidado de Situación Financiera	10
Estado Consolidado de Resultados Integrales	11
Estado Consolidado de Cambios en el Patrimonio	12
Estado Consolidado de Flujo de Efectivo Directo	13
Conciliación del Resultado Neto con el Efectivo y Equivalente	14
Notas a los Estados Financieros Consolidados	15-81
 Planilla de Consolidación Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019	 82
 Planilla de Consolidación Estado Consolidados de Ingresos y Gastos Integrales al 31 de diciembre de 2019	 83

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Seguro Social de Salud-ESSALUD, que comprende el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2019 y los estados de Resultados Integrales Consolidados, de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidados y de Flujos de Efectivo Consolidados 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 Consolidados

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 consolidados. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que sea relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados para que estén libre de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros Consolidados basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría 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 Consolidados 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 Consolidados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros consolidados 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 Consolidados a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de 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 Consolidados.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido excepto por los efectos, descritos en los párrafos 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 y 13, que se desarrollan a continuación, es suficiente y apropiada para proporcionarnos bases para fundamentar nuestra opinión calificada.

Bases 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 de sus cuatro fondos (AFESSALUD, Agrario, Salud y Accidentes de Trabajo), más el Estado Financiero Combinado y el Consolidado por los cuales existe el compromiso contractual de efectuar la auditoría y la otra versión para el Ministerio de Economía y Finanzas, que sirve para la Cuenta General de la República, elaborado extracontablemente bajo cuentas del Plan Contable Gubernamental, pero solo a nivel del Estado Financiero Combinado, situación que presenta limitaciones para el desarrollo de la auditoría, puesto que al margen de la inestabilidad jurídica y sus consecuentes inconsistencias en la presentación, no es factible establecer comprobaciones ni valoraciones para validar los estados financieros a nivel de cada fondo y su consolidación exigibles en los términos de la presente auditoría y como corresponde ser presentados para la Cuenta General de la República.
5. Tal como se revela en la Nota 31 de los Estados Financieros Consolidado, al 31 de diciembre de 2019, ESSALUD mantiene su posición de registrar los cálculos actuariales que corresponden a los pensionistas del D.L.20530 y 18846 en cuentas de Orden, obviando desde el inicio del periodo de vigencia, las disposiciones para el cambio de la política contable dispuesto por la Dirección General de Contabilidad a través del Texto Ordenado



de la Directiva N° 004-2015 EF/51.01, que acorde con lo previsto en la NIC SP 19, establece el reconocimiento de las Obligaciones Previsionales, como un pasivo, cuya contrapartida constituye un gasto, pero que son registradas en cuentas de orden por ESSALUD, en atención a una demanda interpuesta contra la Oficina de Normalización Previsional por incumplimientos de pago, la misma que cuenta con sentencia del Trigésimo sexto (36) Juzgado Civil de la Corte Superior de Justicia de Lima, que resolvió “Declarar INFUNDADA la demanda interpuesta por ESSALUD consentida y/o ejecutoriada la presente resolución, disponiendo su archivamiento, siendo objeto de apelación por parte de ESSALUD, por lo cual considerando que independientemente de los resultados de la demanda, los compromisos con el personal sujetos al régimen previsional D.L.20530 y 18846 han sido imputados a ESSALUD, quién no reconoce dichas obligaciones previsionales dispuestas a través de su marco legal y normativo, los resultados acumulados y el saldo de la provisión de las obligaciones por este concepto se encuentran subestimadas en S/ 5,173,249,039

6. La Cuenta Propiedad Planta y Equipo, registrada en los Estados Financieros de ESSALUD, al 31 de diciembre de 2019, por el importe de S/ 5,196,488,477 (Valor Neto) presenta el riesgo de aseveraciones erróneas en el registro de los bienes muebles, cuyo valor neto revelado en la Nota 12, asciende a S/ 644,821,397, debido a que no se encuentran sustentados en los resultados de un inventario físico integral imposibilitando la determinación de su estado de operatividad y valor de uso, con relación al rubro de inmuebles se advierte que a la fecha se mantiene registrado como Edificaciones en curso, el inmueble denominado “Torre Trecca” por S/ 28,157,669 cuyo proceso de reforzamiento estructural y remodelación fue paralizado desde el año 1989, determinándose que no se han acreditado mayores avances para culminar el proceso constructivo y poner en operación dicho inmueble, ni se cuenta con estudios técnicos que permita establecer sus niveles de deterioro. Asimismo se ha determinado la existencia de 66 inmuebles pendientes de saneamiento legal, determinando a través de una muestra selectiva que superan el importe de S/393,477,150.
7. Al cierre del ejercicio Fondo de Salud ha efectuado reclasificaciones significativas afectando los resultados del Fondo Agrario, a través de cuentas transitorias internas denominadas Interfondos, por importes que no se encuentran adecuadamente sustentados ni explicados a través de sus Notas Contables a los Estados Financieros revelados al 31 de diciembre de 2019, transfiriendo el 70% de los gastos por concepto de Servicios Médicos Encargados a Terceros del Fondo Salud al Fondo Agrario por la suma de S/792,578,419, generando limitaciones para validar la clasificación y presentación de las cuentas vinculadas a dichas transferencias, las cuales si bien no afectan los Estados Financieros Consolidados de ESSALUD al 31 de diciembre de 2019, han incidido en forma determinante en sus resultados del ejercicio y en el déficit patrimonial del Fondo agrario, ascendente a S/3,832,002,948.
8. Limitaciones para validar el registro de la Cuenta por Cobrar por concepto de deuda tributaria, la cual se sustenta en los reportes proporcionados por la SUNAT, a cargo de la cobranza de las contribuciones pendientes de pago registradas en los Estados Financieros



de ESSALUD, al 31 de diciembre de 2019, sobre la cual no es factible establecer adecuadamente los requisitos para el reconocimiento como activo de acuerdo a su valoración actual, tal como establece la NIC SP 01, NIC SP 29 y Directiva de cierre contable emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública, con el agravante del riesgo de prescripción acorde a lo dispuesto en el Código Tributario, aunado al hecho que dicho organismo no nos ha confirmado adecuadamente los saldos de dichas acreencias, no siendo factible evaluar las acciones de cobranza realizadas sobre las deudas acumuladas que revisten significativa antigüedad, ni establecer sus probabilidades de recuperación, al margen de ello se estableció una diferencia en los registros aproximadamente de S/ S/121,110,753, que ha sido regularizada con posterioridad al cierre del ejercicio. Por lo expuesto nos encontramos limitados para validar el importe de Cuentas por Cobrar Corrientes y no Corrientes por la suma total de S/4,536,229,721 y de su deducción por incobrabilidad por S/ 3,687,728,073, haciendo un total neto de S/ 848,451,648.

9. Limitaciones para validar aseveraciones de integridad, exactitud y clasificación, de las contingencias, provisiones y pasivos derivados de litigios y demandas instauradas en contra de ESSALUD, debido a que de acuerdo a sus Estados Financieros Presentados al 31 de diciembre de 2019, la entidad continúa calificando las contingencias judiciales y arbitrales como *probables, posibles y remotas*, con fines de registros contables, sobre la base de los lineamientos previstos en la NIC 37"; pese a que el ámbito de aplicación de normas contables para ESSALUD se circunscribe a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público-NICSP; y que en el específico caso de contingencias judiciales compete la aplicación de la Directiva N° 004-2019-EF/51.01, contemplada sobre la base de la NICSP-19 "*Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*", lo cual viene generando consecuentes efectos financieros. Además de incumplir el inciso c) del artículo 3° del D.L N° 1438 emitida el 16 de setiembre de 2018, que establece el Sistema Nacional de Contabilidad aplicable a ESSALUD, que la clasifica como una entidad del Sector Público, fuera del ámbito de FONAFE para este efecto.
10. Al 31 de diciembre de 2019, los Estados Financieros de ESSALUD, reconocen como provisión del ejercicio, la demanda de un proceso legal que tiene sentencia judicial firme en calidad de cosa juzgada, correspondiente a ejercicios anteriores y que al 31.12.2019 se encuentra en ejecución de sentencia con requerimiento de pago; afectando los resultados del ejercicio por el importe de S/ 71'299,794.30
11. Los Estados Financieros de ESSALUD presentados al 31 de diciembre de 2019, presentan omisiones en el registro de la provisión por Bonificación por Vacaciones Truncas, habiéndose provisionado solo las obligaciones por concepto de vacaciones pendientes de pago, tal como se revela en la Nota 15 Otras Cuentas por Pagar, que incluye la provisión de vacaciones truncas por la suma de S/109,080,298, sin considerar las bonificaciones vacacionales por este concepto, que de acuerdo a los compromisos adquiridos por ESSALUD con el personal corresponde al 100% de la remuneración vacacional



12. Al 31 de diciembre de 2019, existen Cuentas por Cobrar administradas por ESSALUD, que se encuentran totalmente provisionadas, las cuales están conformadas por Acreencias del Gobierno Central por un importe de S/321,040,343, derivada de la cartera a cargo del IPSS desde 1988 a 1996, y la cuenta denominada contablemente como Deuda Determinada, por S/1,541,077,182, por considerarlas como Cuentas de Cobranza Dudosa, las cuales no han tenido mayor movimiento y muchas de ellas ostentan una antigüedad significativa, existiendo incertidumbres respecto a su probabilidad de recuperación dado el tiempo transcurrido, incurriendo en riesgos de prescripción acorde a lo dispuesto en el Código Civil, que dados los indicios de deterioro de estas acreencias, podrían afectar la continuación de su reconocimiento como activo, tal como establece la NIC SP 01, NIC 29 y Directiva de cierre contable emitida por la DGCP, encontrándonos limitados para validar la razonabilidad de dichos registros.
13. Al cierre del ejercicio 2019, EsSalud no ha provisionado la integridad de las obligaciones por Compensación por Tiempo de Servicios de los trabajadores pertenecientes al Régimen Laboral del Decreto Legislativo N° 276, como demanda la Ley N° 30931, dicha omisión ha generado una subestimación en la cuenta de Gastos de Personal por S/1,251,959,030 del Estado de Resultados Integrales, (importe estimado sobre la base de la proyección efectuada de S/1,281,298,935 por la Sub Gerencia de Compensaciones de la Gerencia de Administración de Personal, menos el cargo a gastos de la provisión registrada por S/29,339,904.64), así como un menor registro en el pasivo del Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2019, no provisionado en la cuenta Beneficios a los Empleados por pagar, como se revela en la Nota 15.

Opinión Calificada

14. En nuestra opinión, excepto por los efectos de lo descrito en los párrafos del 4 al 13 de bases para la Opinión Calificada, los estados financieros consolidados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del **Seguro Social de Salud - ESSALUD** 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.

Párrafos de Énfasis.

15. Los recursos que conforman la “Reserva Técnica” de ESSALUD, que al 31 de diciembre de 2019, ascienden a S/ 2,682,755,168.30, son utilizados en la adquisición de instrumentos financieros, lo cual le resta a la entidad, la capacidad de priorizar el gasto en el cumplimiento de sus fines institucionales previstos en su Ley de Creación y de su misión y visión, afectando la prestación de los servicios de salud a los asegurados, en forma cualitativa y cuantitativa, sin perjuicio que se están afectando recursos intangibles según lo establece la Constitución, sin perjuicio de ello, los criterios técnicos de autoridades competentes, opinan



que el importe de la Reserva Técnica resulta muy elevado, y no se condice con la necesidad de atención en materia de salud que adolece el país, siendo necesario efectuar una evaluación en términos de costo beneficio, a fin de establecer la procedencia de reducir el porcentaje asignado y/o liberar parte de ella, del 30 al 15 %, para subsanar las deficiencias que presenta ESSALUD, para la prestación de servicios asistenciales, tanto de atención médica, medicamentos, equipamiento médico e infraestructura hospitalaria, que ya constituye una emergencia, por lo tanto, es urgente y prioritario brindar una mejor prestación de servicios de salud.

Al respecto la Reserva Técnica, no está prevista para que financie prestaciones corrientes ni para cubrir prestaciones futuras, sino que sirva como reservas para posibles contingencias epidemiológicas de alcance masivo, coyunturas macroeconómicas, desastres naturales, que afecten abruptamente el flujo de caja, que por su naturaleza, se trata de situaciones que tienen una baja probabilidad de ocurrencia simultánea, de modo que es importante definir un nivel de reservas adecuado, a fin de evitar mantener recursos inmovilizados que al 31.12.2019, están distribuidos entre otros, con fondos en caja, depósitos a plazo en entidades financieras, valores emitidos por el Gobierno Central, Fondos Mutuos e Inversiones en valores renta fijas, y renta variable, con la finalidad de generar ingresos financieros, cuyo objetivo desvirtúa la misión y visión de ESSALUD que es importante cumplir con los asegurados y derechohabientes a nivel nacional.

16. 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.
17. Al cierre del ejercicio 2019, ESSALUD 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.



18. Los Estados Financieros de ESSALUD 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 ESSALUD, a nivel de Fondos, aunado al hecho que muchas de las redes desconcentradas con autonomía administrativa que elaboran sus propios Estados Financieros, tampoco han presentado análisis, de lo cual se determina que la consolidación a nivel institucional para la emisión de los Estados Financieros Combinados, Consolidados y por cada uno de los Fondos, se realiza con la información incorporada de los Estados Financieros de las redes, sin contar con la información complementaria, constituida por los análisis de Cuentas, 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.
19. Al 31 de diciembre de 2019, tal como se revela en la Nota 7, Otras Cuentas por Cobrar Neto, de los Estados Financieros de ESSALUD, se viene aplicando un inadecuado tratamiento contable para el registro del Crédito Fiscal derivado del Pago del Impuesto General a las Ventas IGV, el cual viene siendo aplicado como costo o gasto; paralelamente dadas las expectativas de recuperación ante SUNAT, en cada ejercicio es registrado como Cuentas por cobrar con la contrapartida en Ingresos, sin embargo, ante la imposibilidad de recuperación se registra a su vez como cuentas de cobranza dudosa, con la contrapartida en gastos por la provisión realizada, que si bien ambos registros en el Estado de Situación Financiera son compensados, afectan la adecuada presentación de los Estados Financieros, al acumular activos y Pasivos por un monto de S/ 4,228,282,368 y afectando los resultados del ejercicio en las cuentas de Ingresos y gastos por el importe de S/430,584,110.
20. Inadecuado tratamiento contable de la cuenta Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores utilizada para registrar las reversiones correspondientes a las provisiones de costos de personal y otros al 31 de diciembre de 2019, distorsionando la adecuada presentación del Estado Resultados Integrales, originando una sobrestimación tanto en el rubro de Otros Ingresos, como en los Costos de Personal y Provisiones, por la reversión de estimaciones de gastos de personal y las derivadas de procesos judiciales u otros, por un importe total de S/548,420,247, que afectan los Estados de Resultados Integrales de ESSALUD al 31 de diciembre de 2019.



Otros Asuntos

21. ESSALUD, no ha ejecutado hasta la fecha, acciones concretas para subsanar diversas observaciones, resultantes de la Auditoría a los Estados financieros al 31 de diciembre de 2018, encontrándose el proceso de implementación a nivel de coordinaciones habiéndose emitido disposiciones para su implementación, pero tales acciones no han culminado para acreditar la subsanación de los aspectos reportados que han sido objeto de calificaciones en la Opinión de los Estados Financieros presentados en los Informes de Auditoría por los auditores predecesores, al 31 de diciembre de 2019, por lo cual acorde con nuestra normativa para el ejercicio de la presente auditoría han sido reiterados, con excepción del Fundamento de Opinión Calificada efectuada sobre la estructura de control interno vinculada a los Costos de Personal, cuyas recomendaciones efectuadas por los auditores predecesores se encuentran en proceso de implementación. Los Estados Financieros Consolidados de ESSALUD, 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otros auditores independientes, cuyo dictamen de fecha 28 de junio del 2019 presenta opinión calificada.

Lima, Perú
14 de octubre de 2020

Refrendado por:

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**

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

	Notas	2019	2018		Notas	2019	2018
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 5)	2,824,147,929	2,735,842,760	Cuentas por pagar comerciales	(Nota 14)	422,959,702	433,770,982
Cuentas por cobrar neto	(Nota 6)	875,952,583	937,602,740	Otras cuentas por pagar	(Nota 15)	999,894,286	1,017,160,435
Otras cuentas por cobrar, neto	(Nota 7)	648,351,257	723,019,668	Provisiones	(Nota 16)	118,625,129	166,983,013
Existencias, neto	(Nota 8)	565,952,058	485,203,293	Deuda con Terceros	(Nota 17)	37,802,231	41,360,552
Gastos pagados por Anticipado	(Nota 9)	16,911,065	17,899,579				
Total Activo Corriente		4,931,314,893	4,899,568,040	Total Pasivo Corriente		1,579,281,348	1,659,274,982
Activo No Corriente				Pasivo No Corriente			
Inversiones mobiliarias, neto	(Nota 10)	2,065,413,377	1,973,140,753	Deuda con Terceros a largo plazo	(Nota 17)	323,912,815	368,575,138
Aportaciones y Cuentas por cobrar	(Nota 11)	3,149,437	5,249,060	Otras cuentas por Pagar a largo plazo	(Nota 18)	94,117,206	9,675,291
Propiedades, planta y equipo, neto	(Nota 12)	5,196,488,477	5,262,651,161	Provisiones a largo plazo	(Nota 16)	177,628,945	192,140,999
Activos intangibles, neto	(Nota 13)	19,387,038	21,423,144	Ingresos Diferidos	(Nota 19)	1,126,060,570	750,774,643
Impuesto a la renta diferido		2,481,722	6,242,341	Total Pasivo No Corriente		1,721,719,536	1,321,166,071
Total Activo No Corriente		7,286,920,051	7,268,706,459	TOTAL PASIVO		3,301,000,884	2,980,441,053
				Patrimonio Neto	(Nota 20)		
				Reserva Legal		2,933,290,221	2,704,360,233
				Resultados Acumulados		2,965,238,481	3,464,771,047
				Otras Reservas Patrimoniales		3,018,638,062	3,018,638,062
				Patrimonio atribuible a los controladores de la Compañía		8,917,166,764	9,187,769,342
				Participación no controlante		67,296	64,104
				Total Patrimonio		8,917,234,060	9,187,833,446
TOTAL ACTIVO		12,218,234,944	12,168,274,499	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		12,218,234,944	12,168,274,499
Cuentas de orden	(Nota 31)	6,886,609,196	6,956,105,614	Cuentas de orden	(Nota 31)	6,886,609,196	6,956,105,614

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD Y SUBSIDIARIAS
ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
(En Soles)**

	Notas	2019	2018
Ingresos			
Ingresos por aportaciones	(Nota 21)	11,364,413,517	10,917,221,837
Ingresos por servicios de limpieza y vigilancia	(Nota 22)	119,755,958	118,274,625
Ingresos financieros	(Nota 28)	314,068,257	248,848,861
Otros ingresos	(Nota 26)	649,444,810	206,453,680
		<u>12,447,682,541</u>	<u>11,490,799,003</u>
Costos y gastos			
Costos y gastos de administración de servicios de salud	(Nota 23)	(12,195,904,907)	(11,216,808,990)
Costos y gastos de administración de los servicios de limpieza y vigilancia	(Nota 24)	(366,217,113)	(353,450,282)
Gastos de venta de Subsidiarias	(Nota 25)	(1,919,775)	(2,437,274)
Gastos Financieros	(Nota 29)	(93,032,419)	(142,429,639)
Diferencia en cambio, neta		(7,343,140)	9,337,400
Otros gastos e Ingresos, neto	(Nota 27)	(11,293,903)	(5,962,938)
Total de costos y gastos		<u>(12,675,711,257)</u>	<u>(11,711,751,723)</u>
Déficit antes de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta de las subsidiarias		(228,028,717)	(220,952,720)
Impuesto a la renta		<u>(6,391,826)</u>	<u>(5,193,538)</u>
Déficit del año		<u>(234,420,543)</u>	<u>(226,146,258)</u>
Déficit del año atribuible a:			
Patrimonio institucional		(234,487,839)	(226,210,362)
Participación no controlante en subsidiarias		67,296	64,104
		<u>(234,420,543)</u>	<u>(226,146,258)</u>

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**

**ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
(En Soles)**

	Otras Reservas de Patrimonio	Reservas Legales	Resultados Años Anteriores	Resultado del Ejercicio	Resultados Acumulados	Total	Participación No Controlante	Total Patrimonio
Saldos al 1 de enero de 2018	3,018,638,062	2,549,487,075	4,354,478,821	(134,074,715)	4,220,404,106	9,788,529,243	67,742	9,788,596,985
Ajustes consolidación del periodo		421,888	(3,315,761)		(3,315,761)	(2,893,873)		(2,893,873)
Transferencias de Resultados Acumulados		154,451,270	(154,451,270)		(154,451,270)			-
Interés Minoritario							(3,638)	(3,638)
Déficit del año				(226,146,258)	(226,146,258)	(226,146,258)		(226,146,258)
Otros incrementos y disminuciones de patrimonio			(371,719,770)		(371,719,770)	(371,719,770)		(371,719,770)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	3,018,638,062	2,704,360,233	3,824,992,020	(360,220,973)	3,464,771,047	9,187,769,342	64,104	9,187,833,446
Ajustes consolidación del periodo						0		0
Transferencias de Resultados Acumulados						-		-
Ajustes de consolidación de años anteriores		(421,888)	(1,334,692)		(1,334,693)	(1,756,581)		(1,756,581)
Ajustes de consolidación del periodo				3,663,667	3,663,667	3,663,667	10,705	3,674,372
Otras transferencias netas		229,351,876	(229,351,876)		(229,351,876)			-
Interés Minoritario				(7,513)	(7,513)	(7,513)	(7,513)	(15,026)
Déficit del año				(238,076,697)	(238,076,697)	(238,076,697)		(238,076,697)
Trasferencias entre cuentas patrimoniales			(360,220,973)	360,220,973		-		0
Otros incrementos y disminuciones de las partidas			(34,425,464)		(34,425,454)	(34,425,454)		(34,425,454)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	3,018,638,062	2,933,290,221	3,199,659,015	(234,420,543)	2,965,238,481	8,917,166,764	67,296	8,917,234,060

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**

**ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
(En Soles)**

	2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza (entradas) por:		
Venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	11,921,111,312	11,355,651,010
Intereses y Rendimiento (no incluidos en Actividades de Inversión)	-	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	651,306,019	869,123,121
Menos:		
Pagos por		
Proveedores de bienes y servicios	(3,718,885,354)	(5,638,757,100)
Remuneraciones y beneficios sociales	(6,508,614,188)	(5,729,107,350)
Tributos	(10,431,382)	(5,193,538)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad.	(1,976,759,165)	(281,331,610)
Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividades de operación	357,727,242	570,384,533
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Venta de Inversiones en Valores	88,004,065	97,152,216
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-	4,405,931
Menos: pagos (salidas) por:		
Compra de Inversiones en Valores	(158,963,032)	(159,771,672)
Compra de Inmueble, Maquinaria y Equipo	(198,463,106)	(80,104,939)
Desembolso por obras en curso de Inmuebles Maquinaria y Equipo	-	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad.	-	-
Efectivo y equivalente de efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	(269,422,073)	(138,318,464)
Efectivo neto aplicado a las actividades de inversión		
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Menos: pagos (salidas) por:		
Amortización o pago de Deuda a Largo Plazo	-	(21,179,041)
Efectivo y equivalente de efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento	-	(21,179,041)
Aumento neto del efectivo y equivalente de efectivo	88,305,169	410,887,028
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	2,735,842,760	2,324,955,732
Efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio	2,824,147,929	2,735,842,760

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**

**ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
(En Soles)**

	2019	2018
Reconciliación		
Pérdida del Ejercicio	(234,420,543)	(226,146,258)
Más:		
Depreciación y Amortización del período	305,346,441	245,381,393
Provisión para Beneficios Sociales	-	
Provisión Diversas	146,425,342	54,393,528
Variación de ganancias diferidas		750,774,643
Provisión de fluctuación de valores		8,597,551
Otros	16,909,609	761,446,099
Cargos y Abonos por Cambios Netos en Activo y Pasivo		
Aumento (Disminución) de cuentas Patrimoniales	(36,182,034)	(527,861,773)
Aumento (Disminución) de Cuentas por Cobrar Comerciales	63,749,780	(270,033,011)
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Cobrar	50,402,384	(346,291,463)
Aumento (Disminución) de Existencias	(81,712,117)	(15,232,436)
Aumento (Disminución) de Gastos Pagados por Anticipado	31,092,739	704,032
Aumento (Disminución) de Aportaciones por Cobrar	-	2,099,623
Aumento (Disminución) de Impuesto a la Renta Diferido	-	(1,599,935)
Aumento (Disminución) de Ganancia Diferido	375,285,927	-
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales	(10,811,281)	(56,356,508)
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar	(268,359,005)	190,509,048
Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividades de operación	357,727,242	570,384,533

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONOMICA

a) Antecedentes

El Seguro Social de Salud - ESSALUD (en adelante la Institución) se creó al amparo de la Ley No.27056 Ley de Creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD), de fecha 30 de enero de 1999. La Institución se constituye sobre la base del anterior Instituto Peruano de Seguridad Social – IPSS que a su vez se creó por el Decreto Ley No.23161 de fecha 19 de julio de 1980 y que asumió las funciones, atribuciones, derechos y obligaciones y patrimonio del Seguro Social del Perú. La Institución es un organismo público descentralizado del sector Trabajo y Promoción del Empleo, con personería jurídica de derecho público interno, con autonomía técnica, administrativa, económica, financiera, presupuestal y contable.

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

Por Ley No.29626 de fecha 9 de diciembre de 2010, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2011, se reincorpora nuevamente ESSALUD al ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) quedando sujeto a las normas de gestión, directivas y procedimientos emitidos por el FONAFE a partir de 2011.

El domicilio legal de la Institución es Av. Domingo Cueto No.120, Jesús María, Lima, Perú.

b) Actividad económica

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

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

El Régimen de Prestaciones de Salud de Seguridad Social del Perú fue establecido por el Decreto Ley No.22482 del 27 de marzo de 1979 y reglamentado por el Decreto Supremo No.008-80-TR, con la finalidad de brindar atención integral a los asegurados y su familia,



de extender la cobertura de las prestaciones de salud y de unificar y ampliar los regímenes establecidos por las Leyes No.8433 y No.13724, sus ampliatorias, modificatorias y conexas. Dicho D.L. No.22482 fue derogado por la Ley 26790 - Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud de 17 de mayo de 1997, cuyo artículo 2º establece que el Seguro Social de Salud otorga cobertura a sus asegurados, brindándoles prestaciones de prevención, promoción, recuperación y subsidios para el cuidado de su salud y bienestar social. Asimismo, señala que está a cargo del Instituto Peruano de Seguridad Social - IPSS, hoy Seguro Social de Salud - ESSALUD y se complementa con los planes y programas de salud brindados por las Entidades Prestadoras de Salud debidamente acreditadas. La Institución administra también los regímenes correspondientes al Fondo de Salud, Fondo de Accidente de Trabajo y Enfermedades Profesionales, Decreto Ley No.18846 y el Fondo de Salud Agrario, Decreto Legislativo No.885.

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

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

Al 31 de diciembre del 2019 se encuentra vigente la Estructura Orgánica y el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) aprobado por Resolución de Presidencia Ejecutiva No.656-PE-ESSALUD 2014 y modificado por Resoluciones de Presidencia Ejecutiva N°767-PE-ESSALUD-2015, N°141-PE-ESSALUD-2016, N°310-PE-ESSALUD-2016, N°328-PE-ESSALUD-2016 y N°394-PE-ESSALUD-2016, N°055-PE-ESSALUD 2017, N°142-PE-ESSALUD-2017, N°347-PE-ESSALUD-2017 y N°539-PE-ESSALUD-2017.

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

c) Subsidiarias

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

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

Subsidiarias	Porcentaje de Participación	
	2019	2018
Servicios Integrales de Limpieza S.A. - SILSA	94.9%	94.9%
Empresa de Seguridad Vigilancia y Control S.A.C.	94.9%	94.9%

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el grupo no presenta interés no controlante significativo debido que controla el 94.9% de todas sus inversiones.

d) Aprobación de estados financieros consolidados

Los estados financieros consolidados de la Institución al 31 de diciembre de 2019 serán presentados al Consejo Directivo para su aprobación.

2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

a) Bases de preparación

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

La Dirección General de Contabilidad Pública con Oficio No.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”.

Cabe indicar que mediante Oficio No.46-GCGF-ESSALUD-2016 del 8.03.2016 la Institución consultó a la Dirección General de Contabilidad Pública a fin de determinar si continua vigente el Oficio No.138-2013-EF/51.01 que establecía que ESSALUD debía de aplicar las NIC SP; obteniendo como respuesta mediante Oficio No.031-2016-EF/51.01 del 18.04.2016 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). Asimismo, mediante Oficio No.113-2017-EF/51.01 de fecha 23.06.2017 la Dirección General de Contabilidad Pública fija como fecha de inicio del tránsito de la aplicación de las NICSP a partir del 01.01.2017 hasta el 31.12.2020.



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

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

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

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

b) Consolidación de Estados Financieros

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

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

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

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

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

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



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

c) Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

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

Transacciones y saldos

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

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

d) Activos financieros

Clasificación

La Institución clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias o pérdidas, ii) préstamos y cuentas por cobrar, iii) inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento y iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia de la Institución determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y re-evalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre. Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la Institución y sus subsidiarias mantienen activos financieros de las siguientes categorías:

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

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



(ii) **Préstamos y cuentas por cobrar**

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

Reconocimiento y medición

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

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

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

e) Compensación de instrumentos financieros

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

f) Efectivo y equivalente de efectivo

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

g) Aportaciones y cuentas por cobrar

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



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

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

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

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

h) Existencias

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

i) Propiedad, planta y Equipo

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

Los inmuebles registrados al 31.12.13 fueron tasados por la empresa VANET peritos independientes, y registrados a valor de mercado en el año 2014, y las adiciones del año 2014 se encuentran registrados al costo de adquisición.

Los ajustes contables se efectuaron de acuerdo a la Directiva No.002-2041-EF/51, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública. El excedente de revaluación se acreditó al Patrimonio de la Institución.

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



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

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

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

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

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

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

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

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

(*) A partir del año 2013 la depreciación ha sido calculada en base a la nueva vida útil del bien y registrada en el año 2014 en el marco de la Directiva No.002-2014-EF/51.01 en aplicación de la NICSP del rubro Edificios y otras construcciones.

j) Activos intangibles

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

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

k) Cuentas por pagar comerciales

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

l) Obligaciones financieras

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

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

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

m) Costos de endeudamiento

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

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

n) Provisión para obligaciones previsionales

Comprenden las obligaciones previsionales correspondientes a los regímenes pensionarios siguientes:

Decreto Ley No.20530

En relación con el pago de pensiones de este régimen, hasta el 31 de diciembre de 2001 la Institución mantenía en cuentas de orden un importe de S/1,709.5 millones (cifras históricas) correspondientes al valor actualizado del saldo por transferir a la Oficina de Normalización Previsional - ONP. Dicho saldo proviene del monto original que debía ser transferido a la ONP por S/2,204.4 millones (cifras históricas), aprobado mediante el Decreto de Urgencia No.067-98 publicado el 15 de enero de 1999, el cual estableció, además, la transferencia a la ONP de la administración y pago de dicho régimen pensionario. El importe referido tuvo como base el cálculo actuarial presentado por la



Institución, al cual se le debe deducir los importes correspondientes a las pensiones pagadas hasta la fecha de la transferencia.

La Institución reconocía en los resultados de las operaciones, con cargo a los gastos administrativos, únicamente el gasto por pensiones, con base en las transferencias mensuales efectuadas a ONP para el pago de las planillas de cesantes, de acuerdo a lo establecido en el referido Decreto de Urgencia. Dichas transferencias fueron realizadas hasta mayo de 2002 debido a que, según lo dispuesto por la Ley No.27719, con posterioridad a esa fecha, el reconocimiento, declaración y pago de los derechos pensionarios del Decreto Ley No.20530, retornaron a la Institución; por lo que, a partir de junio de 2002, los pagos a los pensionistas comprendidos en dicho régimen son efectuados directamente por la Institución.

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

Dicho instructivo establece, en relación al registro de las obligaciones previsionales, que las empresas del Estado registrarán en cuentas de orden el resultado de los cálculos actuariales para las reservas pensionarias, no pensionarias y reservas para contingencias, y determina los procedimientos de reconocimiento y de registro, así como la mecánica de asignación a los registros contables de dichas reservas que permitan efectuar el reconocimiento de gastos. Lo enunciado se sustenta en una desviación de la NIC 19 Beneficios a los Empleados, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) al no existir por entonces NICSP aplicable al caso.

Con Oficio No.168-2012-EF/51.03 de fecha 22 de agosto del 2012 ante consulta de ESSALUD sobre el registro contable del Calculo Actuarial la Dirección General de Contabilidad Pública manifestó que ESSALUD debe seguir reconociendo sus obligaciones previsionales de conformidad con el Instructivo No.20-2003-EF/93.01.

Durante el año 2003 y sobre la base de opiniones de estudios de abogados, la Gerencia de la Institución, efectuó una revisión de los aspectos técnicos, legales, financieros y contables de las obligaciones del Decreto Ley No.20530 a su cargo, así como los alcances de la Ley No.27719 y el Decreto Supremo No.043-2003-EF, y como consecuencia de dicha revisión, el Consejo Directivo de la Institución en acuerdo unánime No.24-7 de fecha 15 de abril de 2004, adoptó la posición de considerar que la responsabilidad de la Institución en relación con las obligaciones previsionales de dicho régimen pensionario se debe limitar al monto establecido en el artículo 5º del Decreto de Urgencia No.067-98, que establece una responsabilidad de hasta S/2,204.4 millones, importe que fue pagado en el período de enero de 1999 a julio de 2006.



Los pagos efectuados por el período de enero a diciembre de 2018 han sido registrados en el estado de operaciones del año 2018 en el rubro Costo de Personal por un importe de S/ 486,733,691 (S/ 583,126,708 para el año 2017). Al 31 de diciembre de 2018 la Institución mantiene vigente el acuerdo unánime No.24-7 del 15 de abril de 2004 referidos al pago de las obligaciones previsionales del Régimen del Decreto Ley No.20530.

EsSalud ha interpuesto contra la Oficina de Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia No.067-98, que consta en el expediente 07181-2010-0-1801-JR-CI-12 del 12º Juzgado Civil de Lima de fecha 15 de marzo de 2010. El Decreto de Urgencia No 067-98 mandó pagar S/ 2,204 millones el mismo que fue cancelado y al 31 de diciembre 2018 existe un pago adicional de S/ 5,912 millones.

	S/	
D.S 067-98	2,204mill.	Monto pagado de enero 1999 a Julio 2006
D.S 043-2003 y DS 106-2002 EF	5,912mill.	Monto pagado de agosto 2006 a Diciembre 2018
Total pagado al 31.12.2018	8,116 mill.	Total, pagado al 31.12.2018

Al 31 de diciembre del 2019, se ha registrado en cuentas de orden el cálculo actuarial efectuado por la Oficina de Normalización Previsional - ONP por S/ 3,781,954,528 según información recibida con Oficio No. 002315-2019-OPG/ONP-20530 del 11.03.2020, constituyendo activos contingentes, en razón de la demanda planteada a la ONP, en orden a lo dispuesto en la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, en el numeral 13. Lineamientos para la Elaboración y Presentación de Estados Financieros, literal o), en cuanto a que “Las demandas judiciales interpuestas por la entidad, cuya sentencia en primera instancia le sea favorable, serán tratadas como activos contingentes y no se registrarán, sin embargo, se revelarán en notas a los Estados Financieros. Cuando la controversia sea resuelta en favor de la entidad en última instancia y la sentencia tenga la condición de cosa juzgada, registrará una cuenta por cobrar y un ingreso del período en el cual se conoce el hecho”.

En tal sentido, si bien el Trigésimo Juzgado Especializado en lo Civil de Lima, emitió sentencia declarando infunda la demanda de ESSALUD, esto constituye Primera Instancia y la Gerencia Central de Asesoría Jurídica, opina que no han sido debidamente considerados los fundamentos de la misma, por lo cual ha interpuesto recurso de apelación, y por ende los registros seguirán como activos contingentes hasta definirse en la última instancia, acorde a la normativa contable vigente en el país.

En adición, cabe considerar que se están mensurando los cálculos actuariales correspondientes a trabajadores del ámbito de la Ley N° 20530 que fueron transferidos a ESSALUD y respecto de los cuales no se recibieron en su oportunidad, de las entidades públicas transferentes, los fondos aportados por dichos trabajadores, actualizados a su valor actuarial.

Decreto Ley No.18846

Respecto al pago de pensiones de este régimen, hasta el 31 de diciembre de 2002 la Institución mantenía en cuentas de orden, con base en un cálculo actuarial, S/530.7 millones correspondientes al valor actualizado del saldo por transferir a la ONP. Dicho saldo proviene del monto original que debía ser transferido a la ONP por S/607.1 millones (cifras históricas), aprobado mediante Decreto de Urgencia No.067-98 publicado el 15 de



enero de 1999, el cual estableció además, la transferencia a la ONP de la administración y pago de dicho régimen pensionario; con cargo a los gastos administrativos, únicamente el gasto por pensiones con base en las transferencias mensuales efectuadas a la ONP para el pago de las planillas de cesantes, de acuerdo a lo establecido en el referido Decreto de Urgencia.

En base a la posición institucional adoptada por el Consejo Directivo de la Institución de fecha 15 de abril de 2004, desde el año 2003 hasta el 31 de diciembre de 2006 se adoptó la posición de considerar que la responsabilidad máxima de la Institución, en relación con las obligaciones previsionales del régimen pensionario del Decreto Ley No.18846, se limita al monto establecido en el artículo 4º del Decreto de Urgencia No.067-98 de S/607.1 millones, importe que fue transferido a la ONP desde enero de 1999 hasta febrero de 2007.

Los pagos efectuados por el período de enero a diciembre de 2019 han sido registrados en el estado de operaciones de 2019, en el rubro “Costo de Personal” por la suma de S/180,059,377 (S/170,170,454 en el año 2018).

Al 31 de diciembre de 2019 la Institución mantiene vigente el acuerdo unánime No.24-7 de 15 de abril de 2004 referidos a la obligación previsional del régimen del Decreto Ley No.18846.

ESSALUD ha interpuesto contra la Oficina De Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia No.067-98, que consta en el expediente No.07181-2010-0-1801-JR-CI-12 del 12vo. Juzgado civil de Lima de fecha 15 de marzo de 2010. El Decreto de Urgencia No.067-98 mandó pagar S/607 millones el mismo que fue cancelado y al 31 de diciembre 2018 existe un pago adicional de S/1,737 millones.

	<u>S/ millones</u>	
D.U. 067-98	607	Pagado de enero 1999 a febrero 2007
D.U.030-200	1,737	Pagado de marzo 2007 al 31.12.2018
Total pagado al 31.12.2018	<u>2,344</u>	Total, transferido a la ONP

En el año 2012, con base en la opinión vertida por Contaduría Pública de la Nación con Oficio No.104-2010-EF/93.10, y con sujeción al principio de legalidad la Institución ha registrado las obligaciones previsionales en cuentas de orden y serán reconocidas como gastos en ejercicios sucesivos según lo descrito en el Instructivo No.20-2003-EF/93.01 referido anteriormente. Con Oficio No.168-2012-EF/51.03 de fecha 22.08.2012 ante consulta de ESSALUD sobre el registro contable del Calculo Actuarial la Dirección General de Contabilidad Pública manifestó que ESSALUD debe seguir reconociendo sus obligaciones previsionales de conformidad con el Instructivo No.20-2003-EF/93.01.

Al 31 de diciembre del 2019, se ha registrado en cuentas de orden, el cálculo actuarial efectuado por la Oficina de Normalización Previsional-ONP por S/1,391,294,511; según información recibida con Oficio No.026- 2020-OPG/ONP del 10.03.2020.

o) Beneficios a los trabajadores

Compensación por tiempo de servicios

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



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

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

Vacaciones

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

p) Provisiones

Las provisiones se reconocen en los estados financieros cuando la Institución 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, en concordancia con la NICSP 19 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”, sustentada en la NIC 37, y con la Directiva N° 004-2019-EF/51.01 (Resolución Directoral N° 017-2019-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” .

q) Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros; se reconocen en cuentas de orden 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 en notas a los estados financieros cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos a la Institución. Lo actuado en los casos descritos se enmarcan en la NICSP N° 19 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”, sustentada en la NIC 37 y en la Directiva N° 004-2019-EF/51.01.

r) Reconocimiento de ingresos

Aportaciones

Los ingresos por aportaciones son reconocidos como tales sobre la base de una secuencia entre lo devengado y percibido; el ingreso es estimado y provisionado mensualmente con base en el historial de las aportaciones recaudadas de manera recurrente por la SUNAT, como entidad recaudadora. Estas estimaciones son ajustadas mensualmente con base en la recaudación real recibida de la entidad recaudadora y corresponden a lo dispuesto en la NICSP 23 “Ingresos por Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)”.



A partir del año 2009 la Institución reconoce también en la provisión de ingresos en relación con las aportaciones por cobrar vencidas, acreditando al resultado del ejercicio dicha estimación, en la medida que exista un alto grado de certidumbre que dichos ingresos se realizarán en efectivo en los doce (12) meses siguientes al cierre de cada ejercicio, lo que concierne a la NICSP 3 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, basada en la NIC 8, y la NICSP 23 “Ingresos por Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)”.

Prestación de servicios

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

Intereses

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

s) Gastos de operación

Los gastos de operación se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en resultados cuando se devengan. Lo enunciado se basa en la NICSP 9 “Ingresos por Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias”).

t) Diferencia de Cambio

Las diferencias de cambio generadas por el ajuste de los saldos de activos y pasivos expresados en moneda extranjera, por variaciones en el tipo de cambio después del registro inicial de las transacciones, son reconocidas como ingreso o egreso del ejercicio, en orden a la NICSP 4 “Efecto de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”, basada en la NIC 21.

u) Estado de Flujos de Efectivo

Para elaborar el estado de flujos de efectivo, la Institución aplica el método directo, señalado en la NICSP2 “Estado de Flujos de Efectivo”, basada en la NIC 7.

v) Estimación de valor razonable

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

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



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

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

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

	31 de diciembre de 2019		31 de diciembre de 2018	
	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
	S/	S/	S/	S/
Activos financieros				
Efectivo y equivalente de efectivo	2,824,147,929	2,824,147,929	2,735,842,760	2,735,842,760
Aportaciones y cuentas por cobrar	875,952,583	875,952,583	937,602,740	937,602,740
Activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas	2,065,413,377	2,065,413,377	1,973,140,753	1,973,146,899
Pasivos financieros				(424,584,378)
Deuda financiera a largo plazo	(361,715,048)	(386,296,395)	(409,935,690)	
	5,403,798,841	5,379,217,494	5,236,650,563	5,222,008,021

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

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

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

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

b) Instrumentos financieros a tasa fija y variable

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

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

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

Factores de riesgo financiero

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

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

a) Riesgo de mercado

i) Riesgo de cambio

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



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

	US\$	
	2019	2018
Activo:		
Efectivo y equivalente de efectivo	-	222,874
Activos financieros a valor razonable con Cambios en ganancias o pérdidas	93,168,905	93,926,359
Pasivo:		
Otras cuentas por pagar	(143,617,518)	(164,032,636)
Cuentas por pagar comerciales	-	-
	(50,448,613)	(69,883,403)

Al 31 de diciembre de 2019, los tipos de cambio utilizados por la Institución para el registro de los activos y pasivos en moneda extranjera corresponden a los publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP de S/3.311 y S/3.317 por US\$1, respectivamente (S/3.369 y S/3.379 por US\$1 para los activos y pasivos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2018).

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, la Institución registró ganancias en cambio por S/ 102.40 millones y S/100.3 millones y pérdidas en cambio por S/109.8 millones y S/ 91.05 millones, respectivamente.

ii) Riesgo de tasa de interés

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

La política de la Institución es evaluar permanente las tasas de interés tanto fijas como variables ofrecidas por las instituciones financieras y su calificación crediticia de modo de obtener el máximo rendimiento asumiendo un mínimo riesgo de crédito; es decir, la Institución no actúa como inversionista especulativo al invertir sus excedentes de liquidez.

Los activos financieros que devengan intereses a tasa variables exponen a la Institución al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo mientras que los que devengan tasa de interés fijas la exponen al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable del instrumento.

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

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

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

iii) Riesgo de precio

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

b) Riesgo de crédito

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

c) Riesgo de liquidez

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

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

4. ESTIMADOS Y SUPUESTOS CONTABLES CRITICOS

La determinación de los saldos de ciertas cuentas de los estados financieros involucra el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

Estimados y criterios contables críticos

La Institución efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales.

Las estimaciones y supuestos aplicados por la Institución se consideran prudentes de acuerdo con las circunstancias y no se espera que se requiera efectuar ajustes importantes a los saldos de los activos y pasivos dentro de los siguientes doce meses.

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

i. Estimados contables críticos

Provisión para aportaciones de cobranza dudosa

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

Depreciación de inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo

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

ii. Juicios críticos en la aplicación de las políticas contables

Obligaciones previsionales

A pesar de que la Resolución Directoral Nro.014-2016-EF/51.01 del 30.11.2016 emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública que modifica el Texto ordenado de la Directiva Nro.004-2015-EF/51.01 establece el procedimiento para que a partir del período 2016, el cálculo del valor actual de las obligaciones pensionarias se presente íntegramente como cuentas de orden ; en consideración a que los procesos judiciales contra la Oficina de Normalización Previsional en los cuales la Institución ha solicitado la extinción de las obligaciones contenidas en el Decreto de Urgencia Nro. 067-98 NO CUENTAN CON SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA, ESSALUD continua registrando el cálculo actuarial de los pensionistas del D.L. Nro.20530 en cuentas de Orden. Mediante Oficio Nro.007-2018-EF/51.03 del 15 de enero de 2018 la Dirección General de Contabilidad Pública en respuesta a la consulta formuladas por la Institución ha aceptado este tratamiento contable.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Efectivo	88,108	196,774
Cuentas corrientes bancarias	1,674,962,986	1,350,691,094
Depósitos en cuentas de ahorro	269,414,501	242,090,892
Depósitos a plazo	879,682,335	1,142,864,000
TOTAL	2,824,147,930	2,735,842,760



El Efectivo y Equivalente de Efectivo se mantienen custodiados adecuadamente en las instalaciones de la Institución o agentes especializados y son destinados para cubrir compromisos presupuestales y la operatividad de la Institución.

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

Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta depósitos a plazo comprende depósitos en moneda nacional por S/ 879,682,335 (S/ 1,142,864,000 en el año 2018). En este rubro se está considerando S/ 443.70 millones como parte de la Reserva Técnica de acuerdo a la ley No.27056 de creación de ESSALUD y es un fondo que solo puede ser usado en caso de emergencia dispuesto por el Consejo Directivo de la Institución.

A continuación, se detalla la composición de los depósitos a plazo:

Depósitos a Plazo al 31 de diciembre de 2019

BANCOS	Depósitos	Reserva Técnica	Total
Banco Crediscotia	26,600,000	13,400,000	40,000,000
Banco de Crédito	3,787,239	65,800,000	69,587,239
Banco Financiero CMR	-	42,000,000	42,000,000
Banco Financiero / Pichincha	-	8,000,000	8,000,000
Banco GNB-PERU	28,000,000	43,200,000	71,200,000
Banco Interamericano Finanzas	86,600,000	77,700,000	164,300,000
Banco Interbank	-	-	-
Banco Mi Banco	170,000,000	125,700,000	295,700,000
Banco Nación	-	-	-
Banco Ripley	500,000	26,000,000	26,500,000
Banco Santander	95,997,854	-	95,997,854
Banco Scotiabank	24,497,242	41,900,000	66,397,242
Total General S/	435,982,335	443,700,000	879,682,335

Depósitos a Plazo al 31 de diciembre de 2018

BANCOS	Depósitos	Reserva Técnica	Total
Banco CMR	66,644,000	81,851,000	148,495,000
Banco Continental	342,100	-	342,100
Banco Crediscotia	54,100,000	75,000,000	129,100,000
Banco de Crédito	88,852,400	3,547,600	92,400,000
Banco Financiero / Pichincha	21,907,600	45,092,400	67,000,000
Banco GNB-PERU	-	20,000,000	20,000,000
Banco Interamericano Finanzas	-	101,845,000	101,845,000
Banco Interbank	-	110,000,000	110,000,000
Banco Mi Banco	-	78,000,000	78,000,000
Banco Ripley	34,000,000	17,000,000	51,000,000
Banco Santander	64,000,000	17,181,900	81,181,900
Banco Scotiabank	-	263,500,000	263,500,000
Total General S/	329,846,100	813,017,900	1,142,864,000

Los Depósitos a Plazos MN al 31 de diciembre de 2019, vencerán en los meses de enero, febrero, marzo, setiembre, noviembre y diciembre 2020, devengan intereses a tasas que fluctúan entre 3.28 % y 4.30 % y los Depósitos a Plazos ME al 31 de diciembre de 2019, vencerán en los meses de enero y marzo 2020, devengan interese a tasas que fluctúan entre 1.20 % y 1.95 %.

Los Depósitos a Plazos MN al 31 de diciembre de 2018, vencieron en enero, febrero y marzo 2019 y devengaron intereses a tasas que fluctúan entre 4.90 % y 4.23 %.

6. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Aportaciones por Cobrar SUNAT	1,450,803,810	1,365,275,869
Multas	871,274	-
Deuda determinada - Gerencia Cobranzas y Recuperac en. (ii)	1,043,513,486	862,439,190
Aportaciones por cobrar – proyección recaudación (iii)	725,398,347	907,376,391
Servicios hospitalarios a terceros (iv)	254,017,002	233,860,806
Cuentas por cobrar comerciales a terceros por servicios de limpieza y vigilancia	24,420,545	26,537,365
Cuentas por cobrar acciones Perta DU 08-2011 (v)	2,099,624	2,099,624
	<u>3,501,124,088</u>	<u>3,397,589,245</u>
Provisión de Cobranza Dudosa (vi):		
Aportaciones por cobrar	(1,328,821,783)	(1,389,001,223)
Deuda determinada - Gerencia Cobranzas y Recuperac	(1,043,513,486)	(862,439,190)
Servicios hospitalarios	(250,243,809)	(205,963,331)
Cuentas por cobrar comerciales a terceros por servicios de limpieza y vigilancia	(2,592,427)	(2,582,761)
	<u>(2,625,171,505)</u>	<u>(2,459,986,505)</u>
TOTAL	<u>875,952,583</u>	<u>937,602,740</u>

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

i. Aportaciones por cobrar –SUNAT

De acuerdo a la opinión vertida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública mediante Oficio N° 012-2008-EF/93.01, las Aportaciones Pendientes de Cobro a Largo Plazo de la Institución constituyen activos de la entidad y deben considerarse como tales en sus Estados Financieros, por lo cual han sido consideradas dentro del Activo Corriente con una Estimación de Cobranza Dudosa del 100% de las Aportaciones por Cobrar – SUNAT menos el 1% del valor nominal de las Aportaciones por cobrar – SUNAT del año 2019, que representa lo que se espera cobrar en el año 2020 por la deuda pendiente de años anteriores.



Al 31 de Diciembre del 2019, se ha registrado como Aportaciones por cobrar – corrientes, el importe del insoluto sin intereses de los Saldos y Valores SUNAT, correspondiente al mes de Diciembre 2019, remitido por la SUNAT y proporcionado por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas, mediante un reporte indicando código y descripción del tributo con sus respectivos importes insolutos e intereses.

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

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

Cabe indicar que, al cierre del ejercicio del año 2019, según Informe de Gerencia de Contabilidad, se registró contablemente el importe de la estimación por S/ 121.98 millones respecto al stock de la deuda a diciembre 2019 y años anteriores reportada por SUNAT, este importe es lo que se espera cobrar en el año 2020 (en el año 2018 la estimación por cobrar para el año 2019 fue de S/ 108.68 millones). Este importe se ha calculado tomando como referencia lo recaudado en el año 2019 que incluye la recuperación de saldos de años anteriores (S/112 millones) contra el stock de la deuda de saldos y valores al 31.12.2018 (S/ 3,498 millones), obteniendo un factor (0.0320183) que se ha multiplicado por el stock de la deuda de saldos y valores al 31.12.2019 (S/ 3,810 millones). La provisión contable por S/ 121.98 millones ha afectado los ingresos del ejercicio y se ha presentado en los Estados Financieros dentro del Activo Corriente rebajando el stock de la Deuda de saldos y valores al 31.12.2019.

ii. Deuda determinada

También se ha registrado al 31.12.2019 dentro del rubro Cuentas por Cobrar Comerciales – corrientes, la Deuda Determinada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas correspondiente al mes de Diciembre 2019 remitido mediante Memorando N°54-GCCyC-GCGF-ESSALUD-2020.

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.



iii. Aportaciones por cobrar – Proyección de Recaudación

Al 31 de Diciembre del 2019 se ha registrado la proyección de la recaudación de las aportaciones correspondientes al mes de Diciembre del 2018, dicha estimación que se realiza mensualmente, se efectúa principalmente con base a supuestos, como es el crecimiento de la población aportante, incremento en las remuneraciones, morosidad estimada de los aportes y migración de aportantes a las Entidades Prestadoras de Salud (EPS), información proporcionada por la Oficina de Apoyo y Control de la Gestión de la Gerencia Central de Gestión Financiera mediante correo electrónico.

Asimismo, al 31.12.2019 se ha registrado las aportaciones por cobrar correspondiente al mes de Diciembre 2019, que son recaudadas en el mes de Enero 2020 a cargo del ente recaudador (SUNAT), según convenio de recaudación y reportadas por SUNAT la primera semana del mes de Febrero del 2020.

iv. Servicios hospitalarios a terceros

Los servicios hospitalarios a terceros y otros corresponden principalmente a los saldos por cobrar por atenciones de salud brindadas a los pacientes no asegurados sobre quienes la Institución ejerce la acción de cobranza. Al 31 de Diciembre de 2019 y al 31 de Diciembre del 2018, se ha provisionado el 99 % y 98% respectivamente, de los saldos pendientes por cobrar a terceros.

v. Cuentas por cobrar acciones Perta

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

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

	2019	2018
	S/	S/
Saldo inicial	2,459,986,505	2,178,697,743
Adiciones	24,266,027	30,322,441
Castigos y recuperos	140,918,973	250,966,321
Saldo final	2,625,171,505	2,459,986,505

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

	2019	2018
	S/	S/
Hasta 30 días	823,034,334	880,391,344
Más de 30 días y hasta 60 días	21,011,462	22,475,744
Más de 60 días y hasta 120 días	2,904,023	3,106,404
Más de 120 días	7,174,646	7,674,644
Saldo final	854,124,465	913,648,136



7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Otras cuentas por cobrar provisionadas	4,434,326,729	3,988,644,602
Intereses devengados cuentas bancarias	33,533,715	24,345,095
Depósitos en garantía por alquiler de inmuebles	2,060,381	1,954,145
Reclamos administrativos al personal	348,246	353,647
Reserva fideicomiso RPI (v)	11,171,051	11,366,738
Reserva fideicomiso SALOG	2,904,078	2,954,950
Fideicomiso EsSalud matriz APP	3,907,857	7,596,038
Préstamos al personal	88,950	178,819
Fondo sujeto a restricción	2,619,921	2,076,703
Subsidios por cobrar	2,768,882	2,982,387
Facturación diversa	12,583,235	10,029,573
Anticipos otorgados a proveedores	25,271,426	17,370,644
Otras cuentas por cobrar diversas	340,210,101	382,131,473
Sub Total	4,871,794,572	4,451,984,814
Estimación para deterioro:		
Reclamaciones SUNAT – Crédito fiscal IGV	(4,228,282,368)	(3,797,698,258)
Reclamaciones SUNAT – Pagos en exceso IGV	(82,130,821)	(68,849,842)
Otras estimaciones	(128,437,380)	(118,590,362)
	(4,438,850,569)	(3,985,138,462)
Entregas a rendir cuenta		
Crédito Programa Naciones Unidas (xi)	32,899,992	66,495,198
Convenio Migraciones (xii)	5,836,588	7,902,166
Reserva Fideicomiso PROMO y RPI-CALLO	82,370,165	83,813,073
Reserva Fideicomiso PROMO y RPI-VMT	84,090,907	85,563,958
Reserva General Fideicomiso	9,026,959	9,185,088
Unicef	1,182,643	3,213,833
	215,407,254	256,173,316
TOTAL	648,351,257	723,019,668

Las partidas que conforman el rubro de Otras Cuentas Por Cobrar, al cierre del mes de diciembre del año 2019, se encuentran registradas a su valor nominal, netas de su provisión para cuentas de cobranza dudosa, mostrando el movimiento que han tenido durante el ejercicio.

La Provisión para Cobranza Dudosa, se registra con cargo a resultados del ejercicio, teniendo la institución como política, efectuar después de transcurrido el año la reclasificación en las cuentas de provisión, que permitan una adecuada presentación en los Estados Financieros.

Al efectuar la comparación con el período del año anterior podemos indicar que se muestra una disminución neta de S/86.67 millones esto debido principalmente al rubro otras cuentas por cobrar provisionadas.

Las cuentas por cobrar provisionadas que tienen un valor neto amortizado de cero, incluyen principalmente los siguientes conceptos:

- Reclamaciones SUNAT – Crédito Fiscal: Se encuentra el reporte del reclamo de devolución efectuado a la SUNAT por concepto del Crédito Fiscal según Oficio N° 503-2007-SUNAT/200000 y N° 173-2007-SUNAT/2B0000.
La oficina de Asesoría Jurídica elaboró un anteproyecto de Ley, el que fue remitido al Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, en el cual se propone la devolución del IGV a EsSalud por el crédito no utilizado, encontrándose al cierre del presente periodo el importe de S/ 4,228,282,368 millones Con Informe N°790-2013-MTPR/4/8, el Ministerio de Trabajo solicitó el Informe Legal de la Oficina Central de Asesoría Jurídica de ESSALUD sobre el anteproyecto para poder emitir su informe.
- Reclamaciones SUNAT: Se registra el importe de S/82.13 millones que corresponde al reclamo efectuado a SUNAT por los pagos en exceso del IGV, según el Informe Técnico No.08-GC-GCF-OGA-ESSALUD-2008 “Solicitud de devolución de pagos en exceso” realizado en el mes de diciembre de 2007. Este ajuste contable se realizó en el 2008 con cargo a otras cuentas por cobrar y crédito a Resultados Acumulados.
- Facturación Diversa:
Provisión por incobrabilidad de la facturación a terceros, por concepto de otros servicios no asistenciales de años anteriores. Esta se efectúa cada año en base a la antigüedad de la deuda. Dentro del saldo de esta cuenta se encuentra la deuda pendiente de “SILSA – SERVICIOS INTEGRADOS DE LIMPIEZA” a favor de ESSALUD, por el importe de S/ 800,000.00. Este importe refleja el saldo de un préstamo inicial de S/ 1,700,000.00 que fue concedido en el año 1,997; (Carta N° 308-GF-SILSA-2003).
La deuda actual al 31.12.2019 se encuentra en S/ 2,113,947 millones incrementada por reconocimiento de los intereses legales, por parte de SILSA, mediante cartas que se emiten en forma mensual por actualización de la deuda.
- Reclamos Administrativos al Personal: Comprende el registro contable de reclasificación de saldos deudores de viáticos de años anteriores a 1998; pendientes de regularizar (Cesantes). Así como saldos deudores del personal administrativo cesado. Estas deudas por su antigüedad han sido provisionadas y su recuperación está a cargo de la Oficina Central de Asuntos Jurídicos. El saldo pendiente es de S/ 1,611,538.
- Cuentas por cobrar Anticipos Otorgados: Registran los importes otorgados a entidades para la prestación de servicios en las redes asistenciales que no cuentan con la documentación sustentatoria, presentando a la fecha del cierre registra un saldo por S/ 0.66 millón.
- Reclamaciones SUNAT – Fondos Sujetos a Restricción: Registra un saldo por S/ 14.97 millones que corresponde al reclamo efectuado a SUNAT por la recaudación que efectúa correspondiente a las aportaciones de los asegurados, en comparación al mes anterior no registra variación alguna.
- Reclamaciones a Proveedores: Provisión efectuada desde el año 1999, por falta de documentación sustentatoria efectuada en las Entidades asistenciales externas a ESSALUD por el importe de S/33,192,953.



- Bancos en Liquidación Nuevo Mundo-República: Provisiones efectuadas en el año 2,000 de los Bonos de Arrendamiento Financiero de los Banco Nuevo Mundo y Banco República por liquidación de las mencionadas Entidades bancarias.

Las cuentas no provisionadas y que se presentan a su valor nominal corresponden principalmente a:

Detracciones MEF: Mediante carta N°349-GCyR-GCGF-ESSALUD-2016 la Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones remite a la Gerencia de Contabilidad el Informe N°05-GCyR-GCGF-ESSALUD-2016 sobre el avance de la evaluación de la Información de Detracciones remitida por SUNAT con fecha 30 de noviembre del 2015 mediante Oficio N°254-2015-SUNAT/600000. En el informe mencionado se concluye en lo siguiente:

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

La evaluación de la data arrojó una estimación por un importe de S/ 150,21 millones Si bien se definió una primera trama, no todos los meses contenidos en esta trama, fueron validados. Es por ello que los procesos de confrontación y validación de la información remitida en data por SUNAT continua a la fecha, aún en esta primera trama, siendo el importe citado solo un avance propio del trabajo que viene desarrollando la Gerencia de Cobranzas y Recuperaciones.”

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

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

Por lo explicado, la Gerencia de Contabilidad en aplicación a la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en la Estimaciones Contables y Errores” Ha procedido a afectar a resultado con cuentas por Cobrar a SUNAT/MEF al 31.12.2015 por S/ 150,21 millones”.

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

Mediante carta N°107-GCCyC-GCGF-ESSALUD-2017 la Gerencia de Control Contributivo Cobranzas remite a la Gerencia de Contabilidad la información total al 31.12.2016 de Detracciones por el importe ascendente a S/ 406.25 millones en el período de pago correspondiente a junio 2002 a agosto 2017 (incluidos intereses), del cual se registró en cuentas por cobrar comerciales S/ 402.23 millones siendo esta reclasificada a otras cuentas por cobrar diversas y los intereses por un importe de S/ 4.01 millones.



Con Oficio N°39-GCGF-ESSALUD-2018 la Gerencia Central de Gestión Financiera ha solicitado a la SUNAT el sustento del importe de las detracciones a cobrar ascendente a S/ 471,639,152.26 monto presentado en la reunión sostenida en el Ministerio de Economía y Finanzas con los representantes de SUNAT y ESSALUD, esto basado en el Decreto Supremo N°410-2017-EF "Procedimiento para la devolución de la recaudación acreditada en cuentas de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público que corresponde al pago de la Deuda Tributaria o Aportaciones a favor de otras entidades beneficiarias distintas al Tesoro Público".

Con fecha 26.02.2018 con Carta N°390-GCGF-ESSALUD-2018 la Gerencia Central de Gestión Financiera solicita opinión legal a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica adjuntando el informe N°12-GCCyC-GCGF-ESSALUD-2018 de la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas referente a la devolución de Aportaciones abonadas con los importes provenientes de la cuenta Detracciones de las entidades empleadoras, desde JUNIO 2002 a ABRIL 2017.

Con Oficio N°29-GCGF-ESSALUD-2018 del 28.02.2018 la Gerencia Central de Gestión Financiera solicita a la SUNAT la Devolución de la Recaudación acreditada en cuentas de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público correspondiente a aportaciones abonadas con los importes provenientes de la cuenta de detracciones de las entidades empleadoras y no transferidas oportunamente en la cuenta corriente de ESSALUD por un importe de S/ 471,639,152.25.

En el art. 3° del Decreto Supremo N°410-2017-EF se fijó el plazo de Devolución en (08) cuotas semestrales siendo el 30 de junio y 30 de diciembre de cada año.

Con carta N°914-GT-GCGF-ESSALUD-2018 la Gerencia de Tesorería informa a la Gerencia Central de Gestión Financiera que el monto total a cobrar al Ministerio de Economía y Finanzas es S/ 471,639,152.23, por lo que la Gerencia de Contabilidad realizó al 30.06.2018 la actualización respectiva de Otras Cuentas por Cobrar Detracciones al MEF con el siguiente detalle:

	S/
Valor insoluto al 30.06.2018	467,639,381
Intereses al 30.06.2018	3,999,771
TOTAL AL 30.06.2018	471,639,152

Al 30.06.2018 del saldo indicado, se ha realizado la reclasificación correspondiente por fondos y se ha considerado el pago de la primera cuota por el importe de S/ 61,895,941.08 (Recaudación Banco de la Nación según D.S. N° 410-2017-EF), al 31.12.2018 se ha considerado el depósito de S/ 58,509,267.39 correspondiente a la segunda cuota y el abono por S/ 50,209,086.04 por el segundo tramo de detracciones y al 30.06.2019 se ha considerado el depósito correspondiente a la tercera cuota de S/ 58,509,267.39.

Al 30.12.2019 se ha cobrado la cuarta cuota por un importe de S/ 58,509,267.39 según lo programado en el Decreto Supremo N°410-2017-EF que señala el pago a favor de ESSALUD de forma semestral (6 meses).



Cuadro Actualizado de Detracciones al 31.12.2019			
Concepto	Fondo	Saldo al 30.11.2019	Saldo al 31.12.2019
Insoluto	100	0	0
Insoluto	200	288,546,565.92	230,037,298.53
Insoluto	400	0	0
Insoluto	500	0	0
Total Insoluto		288,546,565.92	230,037,298.53
Intereses	200	3,999,771.00	3,999,771.00
Total Insoluto más intereses		292,546,336.92	234,037,069.53

Intereses Devengados: Son los intereses acumulados de las deudas que no han sido cancelados y corresponde a los cálculos sobre los depósitos a plazo e instrumentos financieros (Bonos y Papeles Comerciales) sobre la base de las tasas de interés vigente fijada por la Superintendencia de Banca y seguros. Registra un aumento de S/ 9.19 millones en comparación al mes de diciembre 2018.

Facturación Diversa

Registra los créditos de la facturación a terceros como resultado de la prestación de los servicios no asistenciales tales como: venta de bienes y servicios, alquileres, concesiones, comisiones, entre otros. Al cierre del presente mes el importe por cobrar disminuyó en S/ 3.10 millones en comparación al mes de diciembre 2018.

Reclamos Administrativos al Personal

Este rubro corresponde a los registros de la reclasificación de saldos deudores del personal administrativo cesado y la reclasificación de saldos deudores de los proveedores a cargo de la Sede Central en el presente mes disminuyó en S/ 5.28 millones en comparación al mes de diciembre 2018.

Reclamaciones a Proveedores

Conformado por reclamaciones pendientes a proveedores por S/ 1,100.

Otras Cuentas por Cobrar por Diferencias de Inventario

En esta partida se registra las diferencias de los faltantes efectuados en los controles de inventarios que se encuentran evidenciados en las diversas redes a nivel nacional, en el presente mes registra variación por S/ 1.01 millones respecto al mes del año anterior.

Cuentas Por Cobrar Provisiones en Exceso SUNAT

Está comprendido el exceso de comisiones registradas y cotejadas bajo la base del cálculo enviado por SUNAT, de acuerdo al reporte de las tasas actuales por comisión fija del 1% y variable hasta 0.4% su saldo en el presente mes es de S/ 1.74 millones.

Garantía por Alquileres de Inmuebles

En esta cuenta se encuentran registrados todas las garantías por los alquileres de los locales efectuados a nivel nacional. En el presente mes registra un saldo de S/ 1.81 millones no registra variación significativa con respecto al mes de diciembre 2018.



Las entregas a rendir cuenta corresponden principalmente a:

Convenio EsSalud – UNOPS.

El saldo del rubro Gastos Anticipados - “Programa Naciones Unidas para Desarrollo-UNOPS”, comparado con el mes de diciembre 2018, ha disminuido en S/ 33,595,207, debido principalmente a la devolución de S/ 31,207,057 que la UNOPS efectuó en cumplimiento del Trato Directo realizado entre ambos, lo cual obedece a los recursos otorgados a UNOPS para la ejecución de Obra Nuevo Hospital Huacho, contrato que fue resuelto por ESSALUD, así también a los registros realizados de la adquisición de equipos médicos y otros bienes por un importe de S/ 2,466,511.

Los Memorándum de Acuerdo que se suscriben con UNOPS constan de 3 componentes:

Componente 1 – Adquisición de Bienes, representa el 27% del saldo pendiente de rendición al 31.12.2019, que corresponde a los anticipos pendientes de rendición otorgados para la adquisición de equipos médicos, mobiliario hospitalario, equipos y software informáticos, de acuerdo a las actas de conformidad y recepción pendientes de verificar, y registrar por la Gerencia Central de Logística, al respecto es necesario indicar que existen saldos antiguos que corresponden a Procesos de Licitación conciliados con los saldos de UNOPS.

Se cuenta como última Matriz Logística, la N° 87 compuesta por 112 ítems que suman S/ 111,581 soles (\$ 39,622.43 dólares), del 26.07.2017, La Matriz N° 88 compuesta por 128 ítems a USD 450,317.66, del 24.01.2018, se mantiene pendiente de Proceso Logístico (SAP Logística) por lo que la Gerencia Central de Gestión Financiera lo ha solicitado en reiteradas oportunidades, toda vez que es importante mencionar que si el citado proceso no es culminado la Gerencia de Contabilidad no puede efectuar los registros para la rebaja del saldo de la Cuenta Gastos pagados por anticipado a Organismos Internacionales, asimismo, en dicho Proceso Logístico, participan: la Gerencia de Abastecimiento a través de la Subgerencia de Programación y Almacenamiento, y la Subgerencia de Adquisiciones gerencias de línea que están bajo la dirección de la Gerencia Central de Logística.

Mediante Carta N° 2152-GCGF-ESSALUD-2019 del 13.11.2019 dirigido a la Gerencia Central de Logística reiterando la culminación del proceso logístico de las matrices pendientes, así como la remisión del Plan de Acción para la implementación de la recomendación de Auditoría.

Con fecha 11.12.2019 se requirió con Carta N° 2312-GCGF-ESSALUD-2019 dirigida a la Gerencia Central de Logística en cumplimiento de los Lineamientos para el Cierre Contable del ejercicio 2019 se solicitó culmine con el proceso logístico de las matrices pendientes a la fecha.

Componente 2 – Ejecución de Obras, representa el 57% del saldo de la cuenta al 31.12.2019, conformado por los anticipos para la construcción y supervisión de hospitales, así como los pagos realizados que informe la Gerencia Central de Proyectos de Inversión, entre los cuales el saldo principal es de 3,366,360.26 millones dólares americanos correspondientes a la Obra “Nuevo Hospital II Huacho”, del cual la Gerencia Central de Asesoría Jurídica mantiene un Trato Directo con UNOPS respecto de pagos adicionales que forman parte del distracto del contrato, según Carta Múltiple N° 07-GCPI-ESSALUD-2016, ya que no tienen la conformidad de EsSalud. Asimismo, es de indicar que con Memorándum 905-GG-ESSALUD-2016, la Gerencia General dispone a la Gerencia Central de Asuntos



Jurídicos realizar los trámites de devolución del saldo de transferencias y se otorgue la conformidad del monto a recibir, así como asumir el trato directo con UNOPS referido a la ejecución de contratos suscritos con los contratistas, contando con la asistencia técnica de la Gerencia Central de Proyectos de Inversión.

Con fecha 21.03.2019, se firmó el acta de sesión de Trato Directo entre UNOPS y ESSALUD, las cuales acordaron la devolución de los 14,7 millones dólares americanos que les fueron transferidos para la ejecución del Proyecto Nuevo Hospital Huacho, por lo que, en el mes de julio del presente, se recepcionó en nuestra cuenta la suma de USD 9,499,865.00 en cumplimiento del primer párrafo del Trato Directo, estando pendiente los demás acuerdos establecidos en el citado.

Componente 3 – Fortalecimiento Institucional, representa el 15% del saldo total de la cuenta al 31.12.2019, conformado por los anticipos para la contratación de profesionales, y extensión de contratos para los proyectos de inversión, así como por el mantenimiento preventivo de ambulancias, llevados a cabo por los organismos de cooperación internacional.

Proceso de Conciliación de Transferencias, las cuales son conciliadas mensualmente en la Gerencia Central de Gestión Financiera a través de la Gerencia de Contabilidad y la Gerencia de Tesorería, en ese sentido se obtuvieron saldos conciliados de transferencias al 31.12.2017, según Carta UNOPS/PER/131571-C, por lo cual ambas partes han suscrito las Hojas de Conciliación correspondientes. Independientemente de ello se continúa conciliando con la Gerencia de Tesorería al 31.12.2019, el saldo de transferencia de fondos otorgado se mantiene, en vista que no se han efectuado nuevas transferencias a la fecha.

El Proceso de Conciliación de Pagos realizados a través de UNOPS por adquisición de equipamiento hospitalario, concepto de contratación de servicios por valorizaciones y Estudios de obras, así como por Fortalecimiento Institucional. Corresponde a un total de 178 procesos aproximadamente.

UNOPS ha remitido información de los procesos por un total de 92 expedientes, a fin de iniciar el cierre operativo y financiero empezando con los Procesos del Proyecto PER/07/R31 "Apoyo a la Gestión de ESSALUD", según Carta UNOPS/PER/129962-C, previo análisis de los saldos informados por dicho Organismo, de los cuales se van conciliando 85 de ellos, asimismo se bien coordinando con profesionales de la Sub Gerencia de Adquisiciones, para lo cual se alcanzó 07 expedientes de procesos de licitación pendientes, a fin de culminar con la conciliación y posterior cierre del 1er proyecto.

En ese sentido se remitió Oficio N° 56-GCGF-ESSALUD-2019 DEL 04.06.2019 solicitando a al UNOPS cerrar con la conciliación del 1er Proyecto PER/07/R31 el cual se encuentra a un 90% de avance para su culminación.

Asimismo, con Oficio N° 97-GCGF-ESSALUD-2019 DEL 19.09.2019 dirigida a la UNOPS, reiterando la culminación del 1er proyecto, dado que es muy poco lo que falta para su cierre, solicitando se agilicen las coordinaciones, asimismo se solicitó el inicio de la conciliación del 2do Proyecto Apoyo a la Gestión de ESSALUD II.

Mediante Oficio N° 133-GCGF-ESSALUD-2019 del 12.12.2019 a la UNOPS manifestándole la necesidad de obtener la información requerida en varias oportunidades a fin de continuar con la conciliación, toda vez que estamos a puertas del Cierre del Ejercicio 2019.



Otros Convenios UNOPS

El saldo del rubro Otros Convenios UNOPS – Existe un aumento en la cuenta de S/ 500,407, comparado con el mes de diciembre 2018, lo cual obedece a los tres desembolsos realizados a la UNOPS para el pago de los servicios de selección referida a la adquisición de ambulancias, en el marco del Convenio firmado entre ESSALUD y la UNOPS.

El saldo del rubro Otros Convenios UNOPS – Con Carta N° 2173-GOF-ESSALUD-2019 del 28.06.2019 remiten copia del Convenio entre el Seguro Social de Salud y la Oficina de las Naciones Unidad de Servicios de Proyectos – UNOPS el cual tiene como objeto el encargo del procedimiento de selección para la adquisición de 30 ambulancias, por lo que en el mes de julio se efectuó la primera transferencia y en el mes de setiembre el 2do y 3er desembolso cumpliendo con el cronograma establecido en el citado Convenio .

Convenio EsSalud – OIM

Por el rubro de Gastos Anticipados - “Organización Internacional para las Migraciones-OIM”, ha disminuido en S/ 2,065,578 en comparación con el mes de diciembre 2018, lo cual obedece al registro de valorizaciones por la supervisión de Obra del Centro de Emergencia de Lima Metropolitana por un importe de S/ 1,025,707, así también al pago por cumplimiento de laudo arbitral de la obra Hospital Tarapoto y al registro del saldo de liquidación final de la supervisión de obra Hospital la Oroya lo cual asciende a S/ 1,045,871.

El saldo de la cuenta de Entregas a Rendir Cuenta - OIM, disminuye de acuerdo a lo informado según documentación recibida de OIM a través de la Gerencia Central de Proyectos de Inversión, por los diferentes conceptos en el pago de obras.

Con Carta N° 2310-GCGF-ESSALUD-2019 del 11.12.2019 a la Gerencia Central de Proyectos de Inversión requiriendo información sobre el estado situacional de los contratos por Estudios, Ejecución y Supervisión de Obras a través de Convenio UNOPS y OIM.

Asimismo, con Carta N° 2311-GCGF-ESSALUD-2019 del 11.12.2019 se solicitó a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica informe sobre la situación actual de los procesos legales seguidos a los contratos de obras a través de convenio con UNOPS y OIM.

La Gerencia Central de Proyectos de Inversión con Carta N° 4023-GCPI-ESSALUD-2019 del 19.12.2019 respecto al avance en el proceso de liquidación de las citadas obras, es de indicar que la Gerencia de Contabilidad efectuara los registros contables de rebaja de los saldos por los desembolsos otorgados cuando la Gerencia Central de Proyectos de Inversión remita el sustento de la rendición por cada una de las mencionadas obras.

De otro lado, por el Proyecto de Asistencia Técnica para los servicios de Ejecución de Obras Essalud-SG5-CPE, se ha registrado y conciliado hasta el mes de octubre 2019 y suscrita por la OIM, asimismo se viene revisando la conciliación del mes noviembre a fin de suscribir las actas respectivas.

Fideicomiso EsSalud matriz APP, Está relacionado al fideicomiso constituido por la institución para la ejecución de proyectos de Asociación Público Privada. Destinado para el control de la transferencia de flujos dinerarios a la fiduciaria para realizar los pagos por los servicios de la deuda a las sociedades operadoras en comparación al mes de diciembre 2018 registra disminución por S/ 3.69 millones.



Reserva Fideicomiso RPMO Y RPI SALOG, RPMO Son las reservas por retribución por mantenimiento y operación que incurre la entidad operadora por la prestación del servicio. Registra un saldo por S/ 2.90 millones y variación negativa por S/ 0.05 millón en comparación al mismo mes del año anterior.

RPI Son las reservas por retribución por inversión en infraestructura y equipamiento que incurre la entidad operadora por la construcción de los Almacenes. Registra un saldo por S/ 11.17 millones y variación negativa por S/ 0.19 millón en comparación al mes de diciembre 2018.

Reserva Fideicomiso RPO y RPI–Callao, El RPO es la reserva por retribución por operaciones asistenciales (RPOA) y retribución por mantenimiento y operación (RPMO) por la prestación del servicio y la retribución por inversión en infraestructura y equipamiento (RPI), que incurre la entidad por la Construcción del Nuevo Hospital III Callao. RPO registra un saldo por S/ 48.50 millones y variación negativa por S/ 0.85 millón en relación al año anterior y RPI registra un saldo por S/ 33.87 millones y variación negativa por S/ 0.59 millón en comparación a diciembre 2018.

Reserva Fideicomiso RPO y RPI –VMT, El RPO es la reserva por retribución por operaciones asistenciales (RPOA) y retribución por mantenimiento y operación (RPMO) por la prestación del servicio y la retribución por inversión en infraestructura y equipamiento (RPI) que incurre la entidad por la Construcción del Nuevo Hospital III Villa María del Triunfo. RPO registra un saldo por S/ 48.50 millones y variación negativa por S/ 0.85 millón en comparación a diciembre 2018 y RPI registra un saldo por S/ 35.59 millones y variación negativa por S/ 0.62 millón en relación a diciembre 2018.

Reserva General Fideicomiso, Constituye el 5% de las reservas por RPMO y RPI de SALOG y las Reservas por RPO y RPI de Villa María del Triunfo y el Callao. Está destinado a cubrir el pago en caso los flujos dinerarios no cubran el pago total íntegro del servicio de la deuda. Registra saldo por S/ 9.03 millones y variación negativa por S/ 0.16 millón en relación a diciembre 2018.

UNICEF Por el rubro de Gastos Anticipados – “Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia – UNICEF”, en comparación con el mes de diciembre 2018 ha disminuido en S/ 2,031,190 soles, debido principalmente a los registros de pagos de la adquisición de los micronutrientes por S/ 1,919,174, al servicio de desaduanaje de los mismos por S/ 306,924.91, en el marco del Proyecto de Inversión "Mejoramiento del Servicio de Inmunización en los Centros Asistenciales de EsSalud a Nivel Nacional", así como el registro de la valoración de la cuenta por S/ 41,446.83 a la fecha.

inicialmente se otorgaron cuatro transferencias: dos otorgadas para la adquisición de equipos de cadena de frío del Proyecto de Inversión "Mejoramiento del Servicio de Inmunización en los Centros Asistenciales de EsSalud a Nivel Nacional", y dos otorgadas para la Contratación del producto farmacéutico MULTIMICRONUTRIENTE Polvo de Uso Oral - Suministro de bienes para destinarlo a las redes asistenciales, así como para la Cooperación Técnica propuesta por UNICEF respecto del Operador para el desaduanaje de dichos suministros. Situación que como área usuaria solicitara el Centro de Abastecimiento de Bienes Estratégicos (CEABE), y ha de informar respecto a los pagos por adquisición y desaduanaje de dicho producto farmacéutico. A la fecha efectuaron una devolución de saldo por dos transferencias otorgadas: para la adquisición del producto Multimicronutriente por \$ 75,759.28 dólares y por el servicio de desaduanaje por \$. 32,509 dólares.



Con la finalidad de disminuir el saldo de la Cuenta Gastos pagados por anticipado – UNICEF, la Gerencia de Contabilidad con Carta N° 274-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 27.03.2019 requirió a la Gerencia de Adquisiciones de Bienes Estratégicos, información respecto a la documentación que sustente los gastos por las adquisiciones de Multimicronutrientes y los gastos por desaduanaje a fin de ser evaluadas y registradas por ser el área competente, asimismo se reiteró con Carta N° 980-GCGF-ESSALUD-2019 del 17.05.2019 a la Gerencia Central de Abastecimientos de Bienes Estratégicos, remitan la información para su registro contable lo que permitirá rebajar el saldo de la Cuenta.

Asimismo, se remitió Carta N° 238-GC-GCGF-ESSALUD-2019 del 13.06.2019 a la UNICEF solicitando la documentación sustentatoria para la rendición de cuentas por las transferencias otorgadas en el marco del Memorando de Entendimiento suscrito.

Con Carta N° 1367-SGAyEC-GAB-CEABE-ESSALUD-2019 del 01.07.2019 remitió a la Gerencia de Contabilidad la documentación referida a la rendición del 1er al 3er embarque de los gastos de nacionalización y transporte de los Micronutrientes, las cuales se han evaluado y efectuado los registros contables correspondientes que rebajan el saldo de la citada cuenta, sin embargo, aún está pendiente que la Gerencia Central de Abastecimiento informe sobre el 4ta embarque.

Mediante Carta N° 1611-GCGF-ESSALUD-2019 de 15.08.2019 y Carta N°1825-GCGF-ESSALUD-2019 DEL 18.09.2019 a la Gerencia Central de Abastecimientos de Bienes Estratégicos solicitando culmine el proceso logístico de la adquisición de los micronutrientes, así como remita la documentación referida al servicio de desaduanaje lo cual permitirá efectuar las regularizaciones contables que correspondan.

Con motivo de Cierre Contable del Ejercicio 2019 se requirió a la Gerencia Central de Abastecimientos de Bienes Estratégicos con Carta N° 2314-GCGF-ESSALUD 2019 del 11.12.2019 concluya con el proceso logístico respecto del 4to embarque por la compra de los multimicronutrientes, así como el servicio de desaduanaje.

Intereses Diferidos por Préstamos Institucionales. - Comprende los intereses diferidos corrientes de los contratos APP.

Reclasificaciones:

Anticipos a Proveedores:

En este rubro se está considerando los anticipos a proveedores por S/ 25,271,426 por efecto de presentación según normativa contable.

Fondos Sujetos de Restricción:

En este rubro se está considerando los fondos sujetos de restricción por S/ 2,555,111 por efecto de presentación según normativa contable.

Reclasificación de Intereses de las Cuentas de APP:

Para el orden completo de las partidas que componen las cuentas de APP se ha realizado la reclasificación de los intereses no vencidos de los contratos de APP a “Otras cuentas por cobrar corriente” por S/ 114.95 millones, para la correcta presentación de los estados financieros de Essalud al 31.12.2019, el detalle de la reclasificación por cada operador es como se muestra a continuación:



SALDO OTRAS CUENTAS POR PAGAR APP

Al 31 de Diciembre este rubro comprende:

	31/12/2019	31/12/2018	Variación Dic /Dic
	S/	S/	
Cuentas por Pagar APP	476,666,543	552,789,984	(76,123,441)
Menos:			
Int. no vencidos de los Contratos APP (Diferidos)			
APP – SALOG S.A.	(25,731)	(495,837)	470,105
APP – VILLA MARIA DEL TRIUNFO SALUD SAC	(60,866,731)	(76,018,980)	15,152,250
APP – CALLAO SALUD SAC	(54,059,035)	(67,641,429)	13,582,394
	(114,951,497)	(144,156,246)	29,204,749

8. EXISTENCIAS, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Medicamentos y material médico	541,812,671	463,219,252
Suministros diversos	24,825,724	24,182,765
Útiles de oficina	1,959,535	1,590,506
Diversos	1,690,497	2,237,260
Sub Total	570,288,427	491,229,783
Estimación para obsolescencia de existencias	(4,336,369)	(6,026,490)
TOTAL	565,952,058	485,203,293

Este rubro incluye el saldo de los medicamentos, material médico, insumos clínicos y quirúrgicos básicos requeridos para ofrecer los servicios médicos a pacientes asegurados y no asegurados. Asimismo, incluye suministros diversos y útiles de oficina, administrados en los almacenes de treinta y un (31) redes a nivel nacional.

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

Las Existencias se encuentran valorizadas a través del Método Promedio de los Inventarios establecidos en el Sistema Logístico SAP, el cual es menor que su valor neto de realización.

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

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

	2019	2018
	S/	S/
Saldo inicial	6,026,490	5,537,723
Adiciones	963,352	1,316,318
Bajas y/o castigos	-2,653,473	-827,551
Saldo final	4,336,369	6,026,490

El Stock mínimo de seguridad establecido por la Institución es de 3.3 meses como índice de rotación de las existencias que muestran los Estados Financieros.



9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Anticipos Concedidos al personal por viáticos (i)	1,432,722	1,376,130
Atención médica en el exterior (ii)	11,904,464	14,780,928
Servicios por regularizar viáticos a terceros	48,303	55,449
Convenio SUNAT para regularizar devoluciones (iii)	3,308,575	620,824
Gastos Pagados por Anticipado - Silsa y Esvicsac (iv)	217,001	1,066,248
	16,911,065	17,899,579

- i. Los anticipos concedidos al personal – Viáticos corresponde al saldo pendiente de rendición otorgados a los trabajadores de la institución con cargo a rendir cuenta documentada en cumplimiento a la directiva No.001-PE-ESSALUD-2017 aprobada por resolución de Presidencia Ejecutiva No.065-PE-ESSALUD-2017 del 18 de enero del 2017.
- ii. Atención médica en el exterior: se refiere a las transferencias efectuadas a los centros asistenciales externos para la atención médica a asegurados en cumplimiento a la Ley No.27056 "Ley de creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD)" del 28 de enero de 1999.
- iii. Convenio SUNAT para regularizar devolución de aportaciones: corresponde a las transferencias que ESSALUD efectúa a la SUNAT para la devolución de aportaciones según acta de determinación de procedimientos para la atención de las solicitudes de devolución de pagos indebidos y/o en exceso de aportaciones suscrito el 21 de agosto del 2002.
- iv. Corresponde principalmente gastos de Esvicsac por efectos de seguros de deshonestidad, responsabilidad civil y accidentes personales, así como alquileres de los locales a nivel naciones, entre otros.

10. INVERSIONES MOBILIARIAS, NETO

Esta cuenta al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Acciones (i)	204,241,739	202,560,670
Bonos (ii)	1,023,576,738	914,606,931
Papeles Comerciales (iii)	102,621,841	62,748,054
Fondos mutuos (iv)	734,973,059	793,225,098
	2,065,413,377	1,973,140,753

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



i) Acciones

	2019	2018
	S/	S/
Acciones en moneda nacional	135,324,826	127,985,772
Acciones en moneda extranjera	135,461,923	137,153,589
Acciones Agrarias	841,849	8,715,392
Provisiones por deterioro	(67,386,859)	(71,294,083)
	204,241,739	202,560,670

ii) Bonos

	2019	2018	Tasa de interés efectiva anual	Vencimiento
	S/	S/		
Bonos Corporativos en M/N	639,050,911	545,437,299	Entre 3.75 y 8.125	Entre enero 2020 y enero 2030
Bonos Corporativos en M/E	3,644,050	6,751,715	Entre 3.75 y 8.0 %	Entre Set 2020 y julio 2021
Bonos Soberanos en M/N	288,893,743	267,937,122	Entre 5.20 y 8.20 %	Entre agosto 2020 y agosto 2037
Bonos de Titulación M/N	3,609,918	-	5.96875%	Set-34
Bonos de Titulación M/E	4,349,041	6,329,880	Entre 7.5 y 8.0938 %	Entre Dic 2021 y Set. 2022
Bonos BAF en M/N	29,289,867	34,623,061	Entre 4.625 y 6.03125 %	Entre enero 2020 y setiembre 2021
Bonos BAF en M/E	15,040,746	14,545,695	Entre 3.0 y 5.3125 %	Entre Set 2020 y noviembre 2023
Bonos Globales en M/E	39,698,462	38,982,159	7.35%	A Julio 2025
	1,023,576,738	914,606,931		

iii) Papeles comerciales

	2019	2018	Tasa de interés efectiva anual	Vencimiento
	S/	S/		
Certificados de Depósito M/N	88,834,683	48,868,493	Entre 3.5625 y 4.968750 %	Entre Febrero 2019 y diciembre 2020
Papeles Comerciales M/N	13,787,158	13,879,561	4.25%	Entre Mayo y Octubre 2020
	102,621,841	62,748,054		

iv) Fondos mutuos

	2019	2018
	S/	S/
Fondos mutuos en moneda nacional	480,029,759	550,363,274
Fondos mutuos en moneda extranjera	253,962,549	240,082,975
Fondos mutuos inmobiliarios	824,245	2,778,849
Fondos Inv. Infraestructura M/E	156,505	-
	734,973,058	793,225,098



**Clasificación por Niveles de las Inversiones Financieras
al 31 de Diciembre del 2019**

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Saldo Total
Activos Financieros				
a Valor Razonable				
- Acciones M/N	67,937,968	-	-	67,937,968
- Acciones M/E	135,461,923	-	-	135,461,923
- Acciones Agrarias	841,849	-	-	841,849
- Fondos Mutuos M/N	480,029,759	-	-	480,029,759
- Fondos Mutuos M/E	253,962,549	-	-	253,962,549
Inversiones Mantenidas				
hasta su vencimiento				
- Certificados de Depósito	88,834,683	-	-	88,834,683
- Papeles Comerciales MN	13,787,158	-	-	13,787,158.00
- Bonos M/N	960,844,439	-	-	960,844,439
- Bonos M/E	62,732,299	-	-	62,732,299
- Fondos Inmobiliarios	-	980,751	-	980,751
	2,064,432,627	980,751	-	2,065,413,377

11. APORTACIONES Y CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Intereses aportaciones SUNAT	2,348,224,434	2,132,303,802
Intereses por deuda determinada	555,605,248	477,711,683
Gobierno Central	321,040,343	321,040,343
	3,224,870,025	2,931,055,828
Provisión para deterioro:		
Gobierno Central	(321,040,343)	(321,040,343)
Interés diferido por cobrar	(2,903,829,682)	(2,610,015,485)
	(3,224,870,025)	(2,931,055,828)
Cuentas por cobrar Acciones Perta D.U. 08-2011	3,149,437	5,249,060
Total, otras cuentas por cobrar no corriente	3,149,437	5,249,060

Intereses de aportaciones SUNAT

Al 31 de Diciembre del 2019 se ha registrado como Aportaciones por cobrar – no corrientes, el importe de los Saldos y Valores SUNAT considerando solo los intereses, correspondiente al mes de Diciembre 2019, remitido por la SUNAT y proporcionado por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas, mediante Memorando N°54-GCCyC-GCGF-ESSALUD-2020.



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.

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.

Se mantiene el registro al 31.12.2019 como Cuentas por Cobrar Comerciales – no corrientes, la Deuda Determinada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas correspondiente al mes de Diciembre 2019 remitido mediante Memorando N°54-GCCyC-GCGF-ESSALUD-2020.

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 No.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.

Cuentas por Cobrar Perta

Se muestre en este rubro los importes por cobrar a FONAFE por la transferencia de las acciones PERTA en el marco del Decreto de Urgencia N°.008-2011 que resolvió que todas las Entidades Públicas transfieran al FONAFE sus Acciones Perta referente a las Empresas Agroindustriales.

ESSALUD con Oficio N°035-PE-ESSALUD-2011 del 01 de marzo del 2011 comunica a FONAFE que ha cumplido con dicho decreto de urgencia designando a la Sociedad Agente de Bolsa CREDIBOLSA como intermediario para la transferencia de las acciones de titularidad de ESSALUD a FONAFE, que tenía como fecha de vencimiento el 01 de marzo del 2011.

Al 31 de diciembre 2019 el importe por cobrar es de S/ 3,149,436 neto del saldo que se ha reclasificado como corto plazo por el importe por cobrar de dos cuotas por S/2,099,624.



La última información recibida de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria con oficio N°000022-2020-SUNAT/7B0000 de fecha 04.02.2020 es el informe de Gestión – ESSALUD que corresponde al cuarto trimestre del año 2019, conteniendo la situación de los principales aspectos en los procesos de registro, acreditación, recaudación, cobranza y fiscalización respecto a las contribuciones a la Seguridad Social en Salud.

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

El movimiento de la cuenta inmuebles, mobiliario y equipo y el de su correspondiente depreciación acumulada por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y de 2018 es el siguiente:

Inmueble Maquinaria y Equipo

	Saldos Iniciales	Adiciones	Retiros y/o ventas	Otros Cambios	Saldos Finales
	S/	S/	S/	S/	S/
Año 2019					
Costo:					
Terrenos	2,420,621,217				2,420,621,217
Edificios y otras const.	3,030,318,961	694,328		178,178	3,031,191,467
Equipos de explotación	5,389,885	2,016,519			7,406,404
	0	0			0
Maquinaria y equipo	2,635,796,429	78,604,209	(10,850,155)	886,822	2,704,437,305
Unidades de transporte	84,331,570	370,198	(703,171)	12,925	84,011,522
Transporte no Motorizado	0	0			0
Muebles y enseres	340,525,277	11,251,461	(1,391,658)	(1,452,471)	348,932,609
Equipo de cómputo	274,612,080	23,524,337	(2,288,920)	(686,629)	295,160,868
Bienes por Recibir	1,573,299	12,003,704			13,577,003
Trabajos en curso	38,759,153	26,388,360		(695,360)	64,452,153
Equipos Diversos	2,693,589	107,801			2,801,390
Otros	454,699	0			454,699
	8,835,076,159	154,960,917	(15,233,904)	(1,756,535)	8,973,046,637
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras const.	950,608,767	31,354,030		(154,552)	981,808,245
Equipo de explotación	3,074,586	698,333			3,772,919
Instalación de Equipo de Explotación	0				0
Maquinaria y equipo	2,004,250,452	144,744,859	(10,822,663)	1,244,011	2,139,416,659
Unidades de transporte	81,184,865	1,315,757	(703,171)	-	81,797,451
Muebles y enseres	286,195,921	12,817,741	(1,387,649)	(136,060)	297,489,953
Equipo de cómputo	244,825,343	27,891,323	(2,279,148)	(559,829)	269,877,689
Equipos Diversos	2,285,064	110,180			2,395,244
	3,572,424,998	218,932,223	(15,192,631)	393,570	3,776,558,160
Valor neto al 31.12.2019	5,262,651,161				5,196,488,477



Inmueble Maquinaria y Equipo

	Saldos Iniciales	Adiciones	Retiros y/o ventas	Otros Cambios	Saldos Finales
	S/	S/	S/	S/	S/
Año 2018					
Costo:					
Terrenos	2,413,145,547		(272,254)	7,747,924	2,420,621,217
Edificios y otras const.	3,030,268,807	50,154			3,030,318,961
Equipos de explotación	5,925,330	412,427	(947,872)		5,389,885
	0	0			0
Maquinaria y equipo	2,586,164,529	64,779,592	(12,281,868)	(2,865,824)	2,635,796,429
Unidades de transporte	84,662,260	144,800	(475,490)		84,331,570
Transporte no Motorizado	0				0
Muebles y enseres	337,586,617	5,186,807	(290,447)	(1,957,700)	340,525,277
Equipo de cómputo	273,588,195	5,709,616	(4,153,284)	(532,447)	274,612,080
Bienes por Recibir	1,224,990			348,309	1,573,299
Trabajos en curso	38,958,623	3,211,219		(3,410,689)	38,759,153
Equipos Diversos	2,678,290	10,324		4,975	2,693,589
Otros	454,699				454,699
	8,774,657,887	79,504,939	(18,421,215)	(665,452)	8,835,076,159
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras const.	918,337,706	32,271,061			950,608,767
Equipo de explotación	3,279,528	471,162	(676,104)		3,074,586
Instalación Equipo de Explotación					0
Maquinaria y equipo	1,841,816,053	170,219,191	(11,682,998)	3,898,206	2,004,250,452
Unidades de transporte	79,828,401	1,824,177	(467,713)		81,184,865
Muebles y enseres	272,488,177	14,254,610	(282,761)	(264,105)	286,195,921
Equipo de cómputo	224,629,120	24,739,882	(4,152,227)	(391,432)	244,825,343
Equipos Diversos	2,160,026	121,188		3,850	2,285,064
	3,342,539,011	243,901,271	(17,261,803)	3,246,519	3,572,424,998
Valor neto al 31.12.2018	5,432,118,876				5,262,651,161

Rubros: Terrenos y Edificios y otras construcciones

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

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



Concepto	Terrenos	Edificación	Deprec.Acumul.
Saldo sin tasación	534,719,178.57	1,856,261,224.45	585,375,750.02
Incremento	1,833,915,042.33	583,511,257.24	245,339,270.21
Disminución	51,317.46	12,673,841.50	3,955,927.02
Saldo Final	2,368,582,903.44	2,427,098,640.19	826,759,093.21

Activo	2,404,701,140.61
Depreciación	241,383,343.19

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

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

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

Rubros: Maquinaria, Muebles Enseres, Vehículos y Equipo de Cómputo

Mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 573-PE-ESSALUD-2012 del 11.JUL.2012, se conformó el Comité de Inventario y Tasación de Essalud, encargado de planificar programar, organizar y dirigir la Toma de inventario físico valorizado de bienes muebles e inmuebles del Seguro Social de Salud.

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

La Gerencia de Control Patrimonial y Servicios, está culminando con el Inventario de las Unidades de Transportes – Flota Vehicular a nivel nacional.

El Inventario Físico de Bienes Patrimoniales en la Sede Central, se encuentra en la etapa de validar la información de las Gerencias Centrales, asimismo se encuentra en proceso el inventario en las Redes Asistenciales de Lima, que al ser concluidas se continuara con la conciliación vs los registros contables.

Mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 712-PE-ESSALUD-2017 del 02.10.2017, se conformó un nuevo Comité de Inventario y Tasación de ESSALUD.

Mediante carta N° 1331-GCPyS-GCL-ESSALUD-2017 del 06.12.2017, la Gerencia de Control Patrimonial y Servicios remite a la Gerencia Central de Logística el proyecto final de la Directiva Toma de Inventario Físico de Bienes Muebles a nivel nacional, para su revisión y aprobación.



Rubro: Inmuebles en Proceso de Construcción- APP

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

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

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

Saldo Obras en Curso – APP al 31.12.2014			
Cuenta	Descripción	USD	S/
3390060000	Inmuebles en Prceso APP – SALOG	17,303,334.49	47,419,006.89
3390070000	Inmuebles en Proceso APP-VMT	79,414,230.27	216,854,566.32
3390080000	Inmuebles en Proceso APP-Callao	77,591,374.55	211,812,056.56
	Total Cuentas por Pagar APP	174,308,939.31	476,085,629.77

Mediante Carta N° 66-GCC-GCPGCI-ESSALUD-2017, de fecha 22.JUN.2017 la Gerencia de Gestión de Contratos remitió a la Gerencia de Control Patrimonial y Servicios la siguiente documentación:

- a) Actas de aprobación de plan de equipamiento actualizado de los Hospitales y Policlínico Alberto Barton Thompson y Guillermo Kaelin de la Fuente.
- b) Actas de recepción y aceptación de infraestructura.
- c) Actas de recepción y aceptación del equipamiento.
- d) El catálogo de equipamiento reafirmado por el comité de recepción de la Infraestructura y el Equipamiento.

En base a la citada documentación la Gerencia de Control Patrimonial y Servicios realizará el Inventario Fisco de Bienes Muebles para posteriormente efectuar el alta patrimonial en el Margesí Mobiliario e Inmobiliario de ESSALUD, con la finalidad de proporcionar a la Gerencia de Contabilidad la información de los activos fijos valorizados a fin de realizar la afectación contable y el cálculo de la depreciación respectivamente.

Mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 573-PE-ESSALUD-2012 del 11.JUL.2012, se conformó el Comité de Inventario y Tasación de EsSalud, encargado de planificar programar, organizar y dirigir la Toma de inventario físico valorizado de bienes muebles e inmuebles del Seguro Social de Salud.

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

La Gerencia de Control Patrimonial y Servicios, se ha culminado con el Inventario de las Unidades de Transportes – Flota Vehicular a nivel nacional.



Mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 712-PE-ESSALUD-2017 del 02.10.2017, se conformó un nuevo Comité de Inventario y Tasación de ESSALUD.

Con Resolución N° 538-GCGF-ESSALUD-2018 del 19.10.2018, la Gerencia Central de Gestión Financiera aprobó la Directiva N° 002-GCGF-ESSALUD-2018 Normas para la realización del inventario, valorización y determinación de la vida útil de los bienes muebles patrimoniales del Seguro Social del Salud.

La Gerencia Central de Gestión Financiera remitió a la Gerencia Central de Logística los Términos de Referencia para la contratación del Servicio de Inventario Físico, Valorización y Determinación de la vida Útil de los bienes muebles patrimoniales al barrer del Seguro Social de Salud a nivel nacional.

Asimismo, El Órgano Supervisor de Contrataciones (OSCE), a través del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado a Publicado en su página Electrónica el Proceso de la Convocatoria con la Nomenclatura CP-SM-17-2019-ESSALUD/GCL-1 y N° de Convocatoria 1, con el Nombre de “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE TOMA DE INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES A NIVEL NACIONAL DE ESSALUD AL 31.12.2019”.

Con fecha 15 de octubre del 2019, habiendo vencido el plazo para el registro de participantes, se verifico que se habían registrado 25 proveedores, con fecha 16 de octubre del 201, el Comité de Selección pudo verificar a través de SEACE que no se han presentado ofertas para el Procedimiento de Selección por lo que con fecha 21 de octubre de 2019 se procedió a declarar Desierta la citada adjudicación. Concluyéndose que la principal causa que no permitió la conclusión del procedimiento, pudo tener como origen Los Términos de Referencia que forman parte de las Bases no fomentarían la más amplia concurrencia y pluralidad de Postores al procedimiento, lo que habría impedido que se cuente con potenciales postores en condiciones de ofrecer lo requerido por la Entidad.

En ese sentido, el Comité de Selección recomendó, derivar el expediente de contratación a la Subgerencia de Programación y Almacenamiento a fin de que se prosiga con las acciones subsiguientes conforme lo dispone la normativa aplicable, procurando en todo momento que se fomente la mayor concurrencia de potenciales postores al procedimiento de selección.

Según Acta de Otorgamiento de Buena Pro, de fecha 17 de diciembre 2019, en la oficina de la Sub Gerencia de Adquisiciones de la Gerencia de Abastecimientos de la Gerencia Central de Logística, a las 16:30 horas, se reunieron los integrantes del comité de selección designada mediante Resolución de Gerencia Central de logística N° 172-GCL-ESSALUD-2019 del 04 de diciembre del 2019, encargados de la preparación, conducción y realización del procedimiento de selección de la Adjudicación Simplificada N° 120-2019-ESSALUD/GCL-2 (1999A01202), cuyo objeto de convocatoria es la “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE TOMA DE INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES A NIVEL NACIONAL DE ESSALUD AL 31.12.2019” a fin de OTORGAR LA BUENA PRO.

De acuerdo con los resultados de la calificación, el postor ganador de la buena pro es:
Consorcio Serpytec SAC – J&J INCAR S.A.C. (INVENTARIOS VALUACIONES Y SERVICIOS GENERALES S.A.C. – IVASER S.A.C. – EXIRE S.A.C. – J&J INCAR S.A.C. – SERPYTEC S.A.C.),



13.ACTIVOS INTANGIBLES, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Intangibles	51,352,615	50,081,427
Amortización acumulada	(31,965,577)	(28,658,283)
	19,387,038	21,423,144

Los principales softwares que mantiene la Entidad son los siguientes:

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

14.CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Facturas por recibir proveedores (i)	87,528,185	83,731,146
Facturas por recibir proveedores (ii)	355,431,517	350,039,836
	442,959,702	433,770,982

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

Facturas por pagar proveedores: Al 31 de diciembre 2019 registra saldo por 422.9 millones, en relación al mes de diciembre 2018 disminuyó por S/ 10.80 millones, estas variaciones se explican según detalle:



Facturas por Recibir, corresponde al material estratégico recibido en los almacenes de EsSalud los cuales se encuentran pendientes de facturación por parte de los Proveedores y en proceso de verificación por el Área de Logística.

En comparación al año anterior registra un incremento de 3,797,039 millones, debiendo el Área de Logística acrecentar esfuerzos en la coordinación con sus Proveedores para la remisión de sus facturas (Bienes y servicios).

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

Con relación al año anterior registra una disminución de S/ 5,391,681 millones, debido a que la Institución ha cumplido con la cancelación de sus obligaciones con los proveedores.

15.OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Tributos (i)	119,451,111	64,715,826
Remuneraciones (ii)	197,264,314	283,873,689
Recaudación por distribuir a los fondos	848,021	848,021
Prestaciones (iii)	118,693,868	96,571,256
Ley del Artista	7,330,289	6,435,616
Compensación por tiempo de servicios (iv)	27,486,919	26,203,263
Cuentas por pagar ONP	508,406	1,628,286
Retenciones de terceros (v)	79,718,644	79,282,488
Otras cuentas por pagar diversas (vi)	448,592,714	457,601,990
	999,894,286	1,017,160,435

- i) **Tributos**, comprenden principalmente los aportes de la Institución por cargas laborales, retenciones efectuadas a los empleados por el impuesto de quinta categoría, impuesto general a las ventas y otros, así como las retenciones efectuadas a proveedores, dichos aportes e impuestos son cancelados dentro del plazo establecido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.
- ii) **Remuneraciones**, principalmente comprende provisiones por vacaciones del personal, bonificación de vacaciones y gratificaciones devengadas al cierre del ejercicio.
- iii) **Prestaciones**, comprende las obligaciones de la Institución con los asegurados por conceptos de lactancia, pre y post natal, sepelio, invalidez temporal entre otros, que están regulados según la normatividad interna de la Institución. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo comprende principalmente, deudas con empresas del Estado y privadas, con vencimiento es en el plazo corriente.
- iv) **Compensación por Tiempo de Servicios**, comprende a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública por S/27,486,919 desde su fecha de ingreso al 31.de diciembre del 2019.
- v) **Retenciones a terceros**, corresponde a los importes retenidos a los empleados para su depósito en la Administradora de Fondos de Pensiones elegida por ellos, retenciones judiciales, retenciones a FOPASEF, planilla CAFAE y retenciones varias.



vi) El rubro de **otras cuentas por pagar diversas**, que incluye los conceptos de guardiana y horas extras asistenciales corresponde a la obligación devengada por servicios recibidos a nivel nacional pendientes de pago a la fecha de los estados financieros. El monto de la obligación se determina de acuerdo a la información que suministra la Gerencia de Recursos Humanos.

Además, incluye principalmente las obligaciones por pagar en el marco de los contratos de Asociación Público Privadas – APP (Nota 17)

16.PROVISIONES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Porción corriente de provisiones por Contingencias	118,625,129	166,983,013
Porción no corriente de provisiones por Contingencias totales	177,628,945	192,140,999
TOTAL	296,254,074	359,124,012

A continuación se muestran las contingencias por tipo de proceso:

	2019	2018
	S/	S/
Procesos Contenciosos Administrativos	21,107,177	177,094,675
Procesos Penales	2,950,853	604,519
Procesos Civiles y Laborales	174,878,995	84,821,240
Procesos constitucionales	14,644,586	516,348
Arbitral	76,107,861	91,124,816
Contingencias tributarias	6,564,597	4,962,414
	296,254,069	359,124,012

De acuerdo con la política de la Institución, la provisión de contingencias se registra sobre la base de las calificaciones de los procesos efectuados por los asesores legales de la Oficina Central de Asesoría Jurídica, considerando los atributos de remoto, probable y posible según lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad No.37 Provisiones Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, registrándose una provisión por los procesos que son calificados como probable.

17.DEUDA CON TERCEROS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
APP-SALOG CAO	0	1,836,966
APP-CALLAO CAO	158,763,334	186,088,727
APP-Villa María del Triunfo CAO	165,149,481	179,347,493
Deuda Essalud-ONP D.S.0622005	0	1,301,952
Total provisiones	323,912,815	368,575,138

Las Cuentas Por Pagar APP están relacionadas a los convenios de Asociación Público Privado al 31 de diciembre 2019 con los operadores siguientes:



- Salog S.A. de fecha 05 de febrero de 2010 por la cantidad de US\$ 552,808.90 que hacen un total de S/ 1,834,772.74, incluido intereses. La construcción de los almacenes Central y Sabogal están al 100% de avance y el equipamiento de los almacenes y farmacias de las Redes Asistenciales de Lima están en un avance de 100%. El vencimiento está fijado para el año 2020 y la tasa de interés nominal es del 9.75% anual.
- Villa María del Triunfo Salud SAC de fecha 31 de marzo del 2010 por la cantidad de US\$ 73,558,083.24 que hacen un total de S/ 244,139,278.28 incluidos intereses. La construcción del Hospital se encuentra en un avance de la obra en 100%. El vencimiento está fijado para el año 2029 y la tasa de interés nominal es del 9.70% anual.
- Callao Salud SAC de fecha 31 de marzo del 2010 por la cantidad de US\$ 69,506,626.10 que hacen un total de S/ 230,692,492.02 incluidos intereses. La construcción del Hospital se encuentra en un avance de la obra en 100%. El vencimiento está fijado para el año 2029 y la tasa de interés nominal es del 8.94% anual.

Detalle de otras cuentas por pagar No Corrientes:

	Año 2019		Año 2018	
	Parcial	Total	Parcial	Total
	S/	S/	S/	S/
<u>Contratos de Asociación Públicos Privados</u>				
APP - Salog CAO		1,834,773		9,767,029
APP - Villa María del Triunfo Salud CAO		244,139,278		279,143,216
APP - Callao Salud CAO		230,692,492		263,879,739
		<u>476,666,543</u>		<u>552,789,984</u>
Menos:				
<u>Int no vencidos de los contratos APP (Dif)</u>		114,951,497		144,156,246
APP - Salog CAO	25,732		495,837	
APP - Villa María del Triunfo Salud CAO	60,866,730		76,018,980	
APP - Callao Salud CAO	54,059,035		67,641,429	
	<u>114,951,497</u>		<u>144,156,246</u>	
Recl a la parte cte (capital de la deuda)		37,802,231		<u>41,360,552</u>
APP - Salog CAO	1,809,041		7,434,353	
APP - Villa María del Triunfo Salud CAO	18,123,067		17,035,509	
APP - Callao Salud CAO	17,870,123		16,890,690	
	<u>37,802,231</u>		<u>41,360,552</u>	
Saldo Presentación en el Estado de Situación Financiera		<u>323,912,815</u>		<u>367,273,186</u>
Deuda Essalud-ONP D.S. 0622005				<u>1,301,952</u>
Total Otras Cuentas por Pagar no Corriente		<u>323,912,815</u>		<u>368,575,138</u>

Cuentas por pagar APP, comprende el saldo de la provisión de los Certificados de Reconocimiento de Pagos Irrevocables (CRPI) referidos a los Certificados de Avance de Obra (CAO) de los contratos suscritos para la ejecución de obras y equipamiento del almacén central de ESSALUD y los hospitales del Callao y Villa María de Triunfo, ejecutados a través de la Asociación Pública Privada (APP) con la entidad y la empresa fiduciaria y también la Deuda por Cobrar a la ONP por asumir las obligaciones a "Enafer".



Saldo Otras Cuentas por Pagar APP

	31/12/2019	30/11/2019	Variación Dic/Nov	31/12/2018	Variación Dic/Dic
	S/	S/	S/	S/	S/
	476,666,543	492,630,657	(15,964,114)	552,789,984	(76,123,441)
Cuentas por Pagar APP	476,666,543	492,630,657	(15,964,114)	552,789,984	(76,123,441)
Menos:					
<u>Intereses no vencidos de los contratos APP (Diferidos)</u>					
APP - Salog S.A.	(25,732)	(42,332)	16,600	(495,837)	470,105
APP - Villa María del Triunfo Salud S.A.C.	(60,866,730)	(63,309,587)	2,442,857	(76,018,980)	15,152,250
APP - Callao Salud S.A.C.	(54,059,035)	(56,237,513)	2,178,478	(67,641,429)	13,582,394
	(114,951,497)	(119,589,432)	4,637,935	(144,156,246)	29,204,749
Menos:					
<u>Reclasificación a la parte corriente (Capital de Deuda)</u>					
APP - Salog S.A.	(1,809,041)	(646,531)	(1,162,510)	(7,434,353)	5,625,312
APP - Villa María del Triunfo Salud S.A.C.	(18,123,067)	(1,479,033)	(16,644,034)	(17,035,509)	(1,087,558)
APP - Callao Salud S.A.C.	(17,870,123)	(1,462,812)	(16,407,311)	(16,890,690)	(979,433)
	(37,802,231)	(3,588,376)	(34,213,855)	(41,360,552)	3,558,321
Total Cuentas por Pagar APP	323,912,815	369,452,849	(45,540,034)	367,273,186	(43,360,371)
Deuda ESSALUD ONP D.S. N° 062-2005-EF	-	-	-	1,301,952	(1,301,952)
Saldo Otras Cuentas por Pagar APP a Largo Plazo	323,912,815	369,452,849	(45,540,034)	368,575,138	(44,662,323)

Cuentas Por Pagar APP

	31/12/2019
	S/
APP Salog CAO	1,834,773
APP Villa María del Triunfo CAO	244,139,278
APP Callao CAO	230,692,492
Total	476,666,543

En el marco del Decreto Legislativo N° 1012, ESSALUD, con la autonomía que la ley le confiere, se encuentra facultada a promover, tramitar y suscribir contratos de APP, con el objeto de incorporar inversión y gestión privada en los servicios que presta a los asegurados, dentro de los mecanismos establecidos en esta norma.

Reclasificación de Intereses y parte corriente de capital de las Cuentas de APP:

Para el orden completo de las partidas que componen las cuentas de APP se ha realizado la reclasificación de los intereses no vencidos de los contratos de APP a "Otras cuentas por pagar corriente" por S/ 114,951,497 y a su vez la parte corriente (capital de deuda) a "Otras cuentas por pagar corriente" por S/ 37,802,231 para la correcta presentación de los estados financieros de Essalud al 31.12.2019, el detalle de las reclasificaciones por cada operador es como se muestran en los esquemas siguientes.



Saldo de Cuentas por Pagar APP

Al 31 de Diciembre este rubro comprende:

	31/12/2019	30/11/2019	Variación Dic/Nov	31/12/2018	Variación Dic/Dic
	S/	S/	S/	S/	S/
APP - Salog S.A.	1,834,773	2,536,603	(701,830)	9,767,029	(7,932,256)
APP - Villa María del Triunfo Salud S.A.C.	244,139,278	251,981,731	(7,842,453)	279,143,216	(35,003,938)
APP - Callao Salud S.A.C.	230,692,492	238,112,323	(7,419,831)	263,879,739	(33,187,247)
	476,666,543	492,630,657	(15,964,114)	552,789,984	(76,123,441)
Menos:					
Intereses no vencidos de los contratos APP					
APP - Salog S.A.	(25,732)	(42,332)	16,600	(495,837)	470,105
APP - Villa María del Triunfo Salud S.A.C.	(60,866,730)	(63,309,587)	2,442,857	(76,018,980)	15,152,250
APP - Callao Salud S.A.C.	(54,059,035)	(56,237,513)	2,178,478	(67,641,429)	13,582,394
	(114,951,497)	(119,589,432)	4,637,935	(144,156,246)	29,204,749
Menos:					
Reclasificación a la parte corriente (Capital de Deuda)					
APP - Salog S.A.	(1,809,041)	(646,531)	(1,162,510)	(7,434,353)	5,625,312
APP - Villa María del Triunfo Salud S.A.C.	(18,123,067)	(1,479,033)	(16,644,034)	(17,035,509)	(1,087,558)
APP - Callao Salud S.A.C.	(17,870,123)	(1,462,812)	(16,407,311)	(16,890,690)	(979,433)
	(37,802,231)	(3,588,376)	(34,213,855)	(41,360,552)	3,558,321
Saldo Cuentas por Pagar APP a Largo Plazo	323,912,815	369,452,849	(45,540,034)	367,273,186	(43,360,371)

Las Cuentas por Pagar no corriente están relacionadas con los contratos de Asociación Público Privada con los operadores siguientes:

- **Contrato de APP suscrito el 05 de febrero de 2010 con SALOG S.A.**, para la constitución de derecho de superficie, construcción de infraestructura, equipamiento e implementación y gestión logística de almacenamiento, distribución y entrega de materiales en la Red de Almacenes y Farmacias de ESSALUD en Lima. La construcción de los Almacenes Central y Sabogal y el Equipamiento de los Almacenes y Farmacias de las Redes Asistenciales de Lima, están 100% construidos. Las obligaciones tienen un vencimiento mensual hasta el año 2020 y la tasa de interés nominal es de 9.75% anual.

Construcción Almacén Central y Sabogal			
Cuentas Por Pagar APP – SALOG S.A.	Total 31/12/2019	Corriente 31/12/2019	No Corriente 31/12/2019
	S/	S/	S/
Deuda total APP – Cuentas por Pagar APP	1,834,773	1,834,773	0
Intereses por Devengar	(25,732)	(25,732)	0
Total APP – SALOG S.A.	1,809,041	1,809,041	0



- **Contrato de APP suscrito el 31 de Marzo de 2010 con VILLA MARIA DEL TRIUNFO SALUD SAC**, para la constitución de derecho de superficie, diseño, construcción de Infraestructura, dotación de Equipamiento, Operación y Mantenimiento del Nuevo Hospital III Villa Maria del Triunfo de la Red Asistencial Rebagliati de ESSALUD. La construcción del Hospital III Villa Maria del Triunfo y Equipamiento, están 100% construidos. Las obligaciones tienen un vencimiento mensual hasta el año 2029 y la tasa de interés nominal es de 9.70% anual.

Construcción Nuevo Hospital III Villa María del Triunfo			
Cuentas Por Pagar APP – Villa María del Triunfo SAC	Total 31/12/2019	Corriente 31/12/2019	No Corriente 31/12/2019
	S/	S/	S/
Deuda total APP – Cuentas por Pagar APP	244,139,278	30,779,516	213,359,762
Intereses por Devengar	(60,866,730)	(12,656,449)	(48,210,281)
Total APP – Villa María del Triunfo Salud	183,272,548	18,123,067	165,149,481

- **Contrato de APP suscrito el 31 de Marzo de 2010 con CALLAO SALUD SAC**, para la constitución de derecho de superficie, diseño, construcción de Infraestructura, dotación de Equipamiento, operación y Mantenimiento del nuevo Hospital III Callao y su Centro de Atención Primaria de la Red Asistencial Sabogal de ESSALUD. La construcción del Hospital III Callao y Equipamiento, están 100% construidos. Las obligaciones tienen un vencimiento mensual hasta el año 2029 y la tasa de interés nominal es de 8.94% anual.

Construcción Nuevo Hospital III Callao			
Cuentas Por Pagar APP – Callao Salud SAC	Total 31/12/2019	Corriente 31/12/2019	No Corriente 31/12/2019
	S/	S/	S/
Deuda total APP – Cuentas por Pagar APP	230,692,492	29,193,814	201,498,678
Intereses por Devengar	(54,059,035)	(11,323,691)	(42,735,344)
Total APP – Callao Salud SAC	176,633,457	17,870,123	158,763,344

18.OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Compensación por Tiempo de Servicio D.L. N° 276	94,117,206	9,675,291
	94,117,206	9,675,291

Compensación por Tiempo de servicios, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública desde su fecha de ingreso, menos las deducciones por pagos parciales de beneficios sociales durante su vigencia laboral. Su actualización es efectuada al cierre de cada período contable. Dichos montos estarán a su disposición al término del vínculo laboral con la Entidad.



Compensación de Tiempo de Servicios personal D.L. 276 Ley 30931

Con fecha 12 de abril 2019 se publicó la LEY 30931 la presente precisa alcances de la compensación por tiempo de servicios de los trabajadores de ESSALUD pertenecientes al régimen laboral del decreto legislativo 276.

Precisa que para el cálculo de la compensación por tiempo de servicios (CTS) que se otorga al momento del cese a los trabajadores del Seguro Social de Salud, pertenecientes al régimen laboral del Decreto Legislativo 276 y su modificatoria Ley 25224, debe tomarse en cuenta el 100% del ingreso percibido (remuneración principal y bonificación por productividad de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Gerencia General 298-GG-IPSS-97 y las resoluciones supremas 018-97-EF y 019-97-EF, que fueron generadas por las leyes 26553 y 26706 y el Decreto Ley 25926).

19.INGRESOS DIFERIDOS

	2019	2018
	S/	S/
Ingresos Diferidos	1,126,060,570	750,774,643
	1,126,060,570	750,774,643

Los Ingresos Diferidos están conformados por el monto total que las AFPs transfieren a Essalud respecto al número de afiliados que se acogen a la Ley 30478. El cálculo es efectuado exclusivamente por las AFPs conforme a los procedimientos establecidos por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.

Los Ingresos Diferidos Ley 30478 Aporte 4.5% AFP, en relación al año anterior incrementó en S/ 375.28 millones, por el cambio de política en el reconocimiento de ingresos bajo el procedimiento del valor actuarial aprobado por Resolución de Gerencia Central de Gestión Financiera N° 389-GCGF-ESSALUD-2019.

El incremento de los S/ 375.28 millones, se explica por el registro de las Alícuotas en S/ 18.70 millones y por la recaudación del 4.5% de AFP S/ 356.58 millones.

Al 31.12.2019 se ha realizado el Reconocimiento de los ingresos en base al cálculo actuarial, considerando la expectativa de vida del pensionista.

La naturaleza de estas transferencias corresponde a pagos adelantados por cobertura de seguridad social futura de los jubilados que decidieron recibir la totalidad de su fondo al momento de la jubilación.

20.PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Otras Reservas Patrimoniales	3,018,638,062	3,018,638,062
Reserva Legal	2,933,290,221	2,704,360,233
Resultados Acumulados	2,965,238,481	3,464,771,047
	8,917,166,764	9,187,769,342
Participación no controlada de subsidiarias	67,296	64,104
	8,917,234,060	9,187,833,446



La disminución del rubro Patrimonio Neto por S/270,599,386 comparado con el 31 de diciembre 2018, se debe principalmente al déficit de los resultados del ejercicio por S/234,420,543; y a ajustes en partidas patrimoniales por el equivalente de S/36,178,843.

El patrimonio neto está compuesto de la siguiente manera:

a) Otras Reservas del Patrimonio

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

Al 31 de diciembre 2019 esta cuenta no registra variación alguna en comparación a diciembre 2018.

b) Reservas Legales

Al 31 de diciembre del 2019 su saldo asciende a la suma de S/ 2,933.29 millones (S/ 2,703.94 millones al 31 de diciembre del 2018). Registra variación positiva por S/ 229.35 millones debido a la actualización de la Reserva Técnica 2019.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6° del reglamento de la Ley No.26790-Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud, debe mantenerse un Fondo de reserva de seguridad como mínimo en un nivel equivalente al 30% del gasto incurrido para la producción de prestaciones durante el ejercicio anterior.

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

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

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

- Fondo de Salud al 31 de diciembre del 2019 tiene un saldo contable de S/ 2,879.12 millones.
(S/ 2,649.76 millones al 31 de diciembre del 2018) presentando una variación de S/ 229.35 originada por la actualización de la Reserva Técnica para el año 2019.
- Fondo Accidente de Trabajo al 31 de diciembre del 2019 mantiene un saldo contable de S/ 54.17 millones (S/ 54.17 millones al 31 de diciembre del 2018), no se ha presentado variación en el año.



Al 31 de diciembre del 2019 se encuentra registrada en la contabilidad de ESSALUD la Reserva técnica para el año 2019 sobre la base de la metodología de cálculo de la Reserva Técnica aprobada con la Resolución de Gerencia General N° 1016-GC-ESSALUD-2010, teniendo en cuenta los Estados Financieros Auditados del Fondo Salud del año 2018 incrementando la Reserva Técnica en S/ 229,351,871 haciendo un total de la Reserva Legal para el año 2019 de S/ 2,879,117,403.

La Reserva Legal del año 2019 por S/ 2,879,117,403 fue aprobada por unanimidad por el Consejo Directivo mediante acuerdo N° 19-19-ESSALUD-2019 en el mes de noviembre 2019 y se determinó lo siguiente:

“1.-Establecer que la Reserva Legal del Seguro Social de Salud – ESSALUD para el ejercicio 2019, sea de S/ 2,879,117,403 equivalente al 30% del gasto incurrido para la producción de las prestaciones durante el año 2018, el mismo que ascendió a la suma de S/ 9,597,058,010.

“2.-Disponer que la Gerencia Central de Gestión Financiera cumpla con lo señalado en el numeral 1 del presente acuerdo, agregando a la Reserva Técnica 2018, la suma de S/ 229,351,876 a efectos de constituir la Reserva Técnica 2019 durante el ejercicio 2020”

“3.-Exonerar el presente acuerdo del trámite de lectura y aprobación del Acta para su ejecución inmediata.”

Al 31 de diciembre del 2019 la Reserva Legal del Fondo Salud se encuentra actualizada en S/ 2,879,117,403 el cual incluye el monto de la Reserva Técnica 2019 por S/ 229,351,876 este monto fue calculado sobre la base de los Estados Financieros Auditados del año 2018.

Asimismo, es de mencionar que la Gerencia de Inversiones Financieras con Memorando N° 09-GIF-GCGF-ESSALUD-2020 del 20 enero 2020 remitió la composición de la Reserva Técnica respaldada con las inversiones que realiza, como parte de las inversiones que realiza, sus según el siguiente detalle:

	<u>S/</u>
Reserva Técnica exigida año 2018	2,649,765,527
Fluctuación de la Reserva Técnica	32,989,641
Reserva Técnica vigente	2,682,755,168
Efectivo o Equivalentes de Efectivo	1,538,612,282
* Cuentas remuneradas	776,083,933
* Depósitos a plazo y otros títulos representativos de captaciones	468,285,045
* Fondos mutuos de money market o similares	294,243,304
Renta Fija	939,689,418
* Valores emitidos por el Gobierno Central de la República del Perú	335,681,993
* Papeles comerciales y certificados de depósitos	26,143,702
* Bonos emitidos por instituciones financieras y empresa no financieras domiciliadas emiti	572,581,636
* Cuotas de partic. en fondos mutuos y de fondos de inversión en renta fija	5,282,087
Renta Variable	203,394,723
* Acciones comunes y acciones de inversión	72,697,683
* American depositary receipts (ADR) y American depositary shares (ADS) emitidos por	130,697,040
Instrumentos Alternativos	851,674
* Fondos de bienes raíces, infraestructura y energía	851,674
Operaciones en Tránsito	207,072
	2,682,755,168



c) Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 su saldo asciende a la suma de S/ 2,965,238.481 (S/ 3,464,771,047 al 31 de diciembre del 2018) en relación al año anterior disminuyó en S/ 499.53 millones debido al déficit de diciembre 2019 por S/ 234.42 millones, menos la actualización de la reserva legal del año 2019 por S/ 229.35 millones y disminución por S/ 34.42 millones que comprende : (el aumento por el ajuste del cambio de política para el reconocimiento de los ingresos por la ley N° 30478 4.5% AFP por S/ 73.75 millones y la disminución de la estimación de cobranza dudosa del 2018 por S/ 108.18 millones.

El Patrimonio Neto en su saldo asciende a la suma de S/ 8,917,234,060 (S/ 9,187,833,446 al 31 de diciembre del 2018) en relación al año anterior disminuyó en S/ 270.60 millones debido al déficit de diciembre 2019 por S/ 233.4 millones y disminución por S/ 34.42 millones que comprende : (el aumento por el ajuste del cambio de política para el reconocimiento de los ingresos por la ley N° 30478 4.5% AFP por S/ 73.75 millones y la disminución de la estimación de cobranza dudosa del 2018 por S/ 108.18 millones .

En diciembre de 2019 se muestra un déficit por S/ 234,420,543 que comparado con diciembre 2018 que refleja una pérdida por S/ 226,146,258 se aprecia una variación negativa de S/ 8.27 millones principalmente por el incremento de los ingresos por S/ 447.19 millones menos el incremento de los gastos administrativos por S/ 992.37 millones, más otros ingresos y gastos operativos por S/ 434.26 millones, más Ingresos y Gastos financieros neto por S/ 102.79 millones.

El Patrimonio comprende todos los Resultados Acumulados y del Ejercicio, así como las Reservas Legales de la Institución.

21.INGRESOS POR APORTACIONES

La cuenta ingresos por aportaciones comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Aportaciones ley 26790-Regimen regular	10,987,854,780	10,495,543,754
Aportaciones Ley 30478 aportes 4.5% AFP	15,720,465	60,648,088
	11,003,575,245	10,556,191,842
 Detracciones Cobradas del Ejercicio	-	22,376,055
	-	22,376,055
 Aportaciones D.L. 18846	413,092	158,723
	413,092	158,723
 Essalud + Vida Seguros de Accidentes	-	5,420,125
	-	5,420,125
 Aportaciones D.L. 885 Seguro Agrario		
Trabajador dependiente	205,422,480	190,425,943
Trabajador independiente	5,987,539	5,878,101
	211,410,019	196,304,044
 Aportaciones Seguro Potestativo		



	2019	2018
	S/	S/
Peas aportes seguro salud trabajador ind.	5,045,312	6,208,540
Nuevo seguro potestativo aportes	7,820,511	7,584,812
Mas Salud Seguro Potestativo	13,439,673	9,762,022
Otros	1,996,357	2,003,786
	28,301,853	25,559,160
Aportaciones Seguro Complementario Trabajo de Riesgo		
Aportaciones Sctr trabajador dependiente	88,215,021	81,579,895
Aportaciones Sctr. trabajador independiente	1,144,049	991,628
	89,359,070	82,571,523
Otras aportaciones por servicios a no asegurados		
Hospitalización	7,583,264	9,227,925
Consulta Externa y/o Emergencia	6,607,910	5,863,789
Ventas de Medicinas a Terceros No Asegurado.	4,675,299	4,398,825
Intervenciones quirúrgicas	2,866,334	2,131,072
Laboratorio clínico - exámenes de sangre	2,332,949	2,042,262
Radiología - tomografías - mamografías y ecografías	1,966,436	1,841,653
Tratamientos especializados	3,418,377	1,545,721
Otros	1,187,213	1,589,118
	31,354,238	28,640,365
	11,364,413,517	10,917,221,837

Este rubro detalla principalmente los ingresos por aportaciones al régimen de Prestaciones de Salud Ley Nro.26790 y otros regímenes que por ley expresa se asignaron bajo la administración de ESSALUD. Asimismo, mediante Ley Nro.29351 y modificatorias se eliminó el aporte patronal sobre las Gratificaciones de julio y diciembre a partir del período 2009 afectando el flujo de recursos de dichos períodos.

Los Ingresos por Actividades ordinarias en el año 2019 se incrementaron en S/ 447.19 millones respecto al año 2018, debido principalmente al incremento de los rubros aportaciones ley 26790 Régimen regular por S/ 492.31 millones, disminución del rubro ley 30478 aportes 4.5% AFP por S/ 44.93 millones teniendo en cuenta la aplicación de la Directiva N°001-GCGF-ESSALUD-2019 "Lineamientos para la Administración y uso de los fondos provenientes del 4.5% de las cuentas individuales de capitalización (CIC) en mérito a la Ley N° 30478" y que al año 2017 las aportaciones del 4.5% de las AFP se registraron en el Estado de Resultados Integrales (Estado de Ganancias y Pérdidas),disminución Detracciones Cobradas del ejercicio por S/ 22.38, aumento aportaciones D.L 18846 Accidente de Trabajo por 0.25 millón, disminución aportaciones Essalud +vida Seguro de Accidentes por S/ 5.42, aumento aportaciones D.L. 885 seguro agrario por S/ 15.11 millones, aumento aportaciones seguro potestativo por S/ 2.74 millones, aumento servicio de salud no asegurados por S/ 2.71 millones y aumento del rubro aportaciones SCTR por S/ 6.79 millones .

22.INGRESOS POR SERVICIOS DE LIMPIEZA Y VIGILANCIA

	2019	2018
	S/	S/
Servicio de Limpieza - SILSA	15,063,254	17,449,287
Servicio de Vigilancia - ESVICSAC	104,692,704	100,825,338
	119,755,958	118,274,625

23.COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION DE LOS SERVICIOS DE SALUD

	2019	2018
	S/	S/
Costo de personal	6,620,806,627	6,037,857,348
Costo de medicinas, material médico y otros	1,799,160,425	1,703,697,395
Costo de prestaciones económicas	755,596,527	736,661,255
Servicios médicos encargados a terceros	1,172,861,338	1,072,803,030
Provisión para Contingencias	0	54,393,528
Provisiones varias (a)	149,676,808	88,761,997
Otros gastos generales (b)	793,982,483	620,410,392
Costo de suministros diversos	168,252,786	150,965,336
Comisiones SUNAT, gastos bancarios y tributos	116,010,727	110,091,627
Gastos de vigilancia, mantenimiento y alquiler	284,235,739	270,431,326
Depreciación del año	217,389,455	243,901,271
Servicios públicos	96,251,021	106,559,559
Viáticos y atenciones oficiales	16,217,507	14,619,982
Honorarios	5,463,464	5,654,944
Total costos y gastos de administración	12,195,904,907	11,216,808,990

Los costos de personal incluyen los costos laborales del personal activo, así como el pago de los pensionistas de los regímenes D.L No.20530 y D.L. No.18846 del Seguro Social de Salud.

Los servicios médicos encargados a terceros incluyen los pagos por la retribución por operación asistencial (RPOA) en el marco de los contratos de APP del Hospital II Villa María y Hospital Callao, cuyo inicio de operaciones fue en el período 2014.

Los otros gastos generales comprenden desembolsos por transporte de personas, por viajes nacionales e internacionales, por servicios de publicidad, de publicaciones, de procesamiento de datos, de admisión, de fideicomiso, de capacitación, de seguros, de suscripciones, de viáticos, entre otros.

Las provisiones varias comprenden amortización de software, desvalorización de existencias, provisión de cuentas por cobrar de dudosa recuperación y gasto de enajenación de acciones. Asimismo, se incluye el deterioro de activos fijos como resultado de las tasaciones registradas en el período 2014.

Las Comisiones SUNAT comprenden la comisión que se paga por el servicio de cobranza y recaudación de acuerdo con lo establecido en Ley No.27334 del 30 de julio de 2000 modificada mediante Decreto legislativo No.1160 del 05 de diciembre del 2013.

24.COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION DE LOS SERVICIOS DE LIMPIEZA Y VIGILANCIA

Este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Costo de Suministros Diversos	26,272,356	19,787,624
Costo de Personal	319,373,962	317,634,779
Servicios Prestados por Terceros	12,276,980	10,657,980
Tributos	1,132,273	624,788
Cargas Diversas de Gestión	4,332,960	2,388,512
Depreciación del Ejercicio	2,336,293	1,530,803
Amortización Intangibles	10,290	15,436
Otros gastos generales	481,999	810,360
Comisiones Gastos Bancarios y tributos	-	-
	366,217,113	353,450,282

Incluye los costos de los servicios prestados por SILSA y ESVICSAC.

25.GASTOS DE VENTA DE SUBSIDIARIAS

Este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Cargas de personal	889,556	904,389
Cargas diversas de gestión	2,564	2,283
Servicios prestados por terceros	948,574	1,477,813
Suministros diversos	4,675	4,794
Tributos	1,243	1,265
Depreciación	73,162	46,730
TOTAL	1,919,775	2,437,274

26.OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Otros Ingresos Diversos-Internado Médico	62,885	55,990
Alquileres y Concesiones a Terceros	7,356,691	6,860,405
Multas- Regular, Especial, Seg Trab de Riesgo	15,613,112	15,372,181
Ingreso por Venta de Bases de Concurso y Licitación	4,968	3,798
Ingresos por venta de sub productos, desechos	0	54,008
Ingreso por Venta de Bienes Varios	159,089	296,079
Ingresos por Venta de Servicios Varios	264,349	349,959



	2019	2018
	S/	S/
Otros Ingresos Diversos	31,455,770	3,028,480
Otros Ingresos Diversos- Investigación	862,622	819,410
Ingresos Diversos Donaciones Resoluciones	74,597	7,829,807
Otros Ingresos Diversos Controles IGV	8,312,729	7,109,246
Otros ingreso Diver. Redond. Céntimos	3,299	3,864
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	0	13,489,619
Ingresos Extraordinarios	6,453	665
Ingresos por Sanciones Administrativas	27,333,866	24,108,739
Ingresos por Ejecución de Carta Fianzas	1,006,337	2,153,882
Ingreso por Indemnización por Siniestros	2,695,913	1,209,554
Ingreso por Sobrante de Inventario	782,733	373,072
Ingreso de Ejercicios Anteriores	548,420,247	122,558,876
Recuperación de cobranza dudosa	4,971,151	647,258
Otros Ingresos Excepcionales	57,999	128,788
	649,444,810	206,453,680

Otros ingresos aumento por S/ 443 millones, debido principalmente al aumento de Ingreso de Ejercicios Anteriores por S/ 426.97 millones, Devoluciones de Provisiones Ejercicios por S/16.67 millones, Ingreso por Indemnización por Siniestros por S/ 1.49 millones, ingresos por sanciones administrativas por S/3.44 millones, Otros Ingresos Diversos Control IGV por S/ 1.20 y otros rubros que registran aumento por S/ 1.71 millones y la disminución de los siguientes rubros Ingresos Diversos Donaciones Resoluciones por S/ 7.75 millones, Ingresos años Anteriores Compras por S/ 1.11 millones, Ingreso por Ejecución Carta Fianza por S/1.15 millones, entre otros rubros que disminuyeron por S/ 0.25 millón.

27. OTROS GASTOS

Este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Sanciones administrativas fiscales	0	109,341
Costo de enajenación de bonos	4,510,968	419,948
Provisión de cobranza dudosa	2,693,428	4,199,528
Mermas o deterioro de bienes	0	0
Baja de bienes de activo fijo	2,370,399	993,724
Otras cargas	1,719,108	240,397
	11,293,903	5,962,938

Las otras cargas corresponden principalmente a penalidades comerciales, ejecución de cartas fianzas y otras cargas excepcionales de las subsidiarias SILSA y ESVICSAC.



28.INGRESOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Dividendos en acciones varias	10,715,027	11,048,028
Interés sobre papeles comerciales	677,038	190,351
Intereses sobre títulos valores	118,017,469	110,518,174
Intereses sobre depósitos a plazo	67,258,294	45,076,570
Intereses sobre cuentas de ahorro	437,463	47,120
Intereses sobre cuentas corrientes	1,719,910	215,139
Financieros a valor razonable	107,256,380	80,340,503
Otros ingresos financieros	7,986,676	1,412,976
TOTAL	314,068,257	248,848,861

Ingresos Financieros registra disminución debido a disminución de Ganancia por Medición de Activos Financieros a su valor razonable.

La variación de Intereses sobre los diversos productos financieros corresponde a la decisión de inversión que se explica en el rubro de Inversiones Mobiliarias.

29.GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Pérdida por cambios en el valor de activos financieros a valor razonable		
Financieros a Valores Razonables	64,523,974	112,442,054
Otras cargas financieras	28,508,445	29,987,585
TOTAL	93,032,419	142,429,639

Gastos financieros registra disminución por S/ 49.37 millones, debido a la disminución del rubro Perdida por Medición Financiera a Valor Razonable por S/ 47.90 millones y la disminución de los rubros Otras Cargas Financieras Intereses APP Infraestructura por S/ 1.40 millones.

30.COMPROMISOS

1. Mediante Carta N° 0015-2020-C.U.T.T, el Supervisor del diseño, obra y equipamiento del Contrato APP - Torre TRECCA, remitió a la Gerencia de Gestión de Contratos el informe técnico del avance a la revisión preliminar del estudio definitivo de Ingeniería - EDI, de acuerdo a los plazos establecidos en el Contrato APP - Torre TRECCA, en el cual señaló que de acuerdo a las circunstancias de naturaleza técnica a las que obedece las siguientes recomendaciones: i) El pronunciamiento de la Municipalidad de Lima Metropolitana en cuanto al estudio de Impacto Vial; ii) El pronunciamiento de la DIGESA en cuanto al Instrumento de Impacto Ambiental; y, iii) Estudios y/o evaluaciones recomendadas en

relación a la especialidad de estructuras; se requiere de la ampliación de plazo para contar con dichos pronunciamientos, puesto que estos podrían modificar el diseño del proyecto. Lo que se puso en conocimiento de la Sociedad Operadora mediante Carta N° 115-GCPGCI-ESSALUD-2020.

Si bien dentro de los requisitos del Estudio Definitivo de Ingeniería - EDI, señalados en el contrato APP - Torre TRECCA, no se hace referencia a la aprobación del Estudio de Impacto Vial y del Estudio de Impacto Ambiental; así como las recomendaciones realizadas por el Supervisor del diseño, obra y equipamiento del Contrato APP - Torre TRECCA, en cuanto a los estudios y/o evaluaciones en relación a la especialidad de estructuras.

Y sin perjuicio que el Contrato APP - Torre TRECCA establece que la aprobación del Estudio de Impacto Vial y del Instrumento de Gestión Ambiental resultan obligaciones cuyo cumplimiento puede verificarse hasta antes de la Fecha de Vigencia de las Obligaciones del Periodo de Inversión, el Supervisor del diseño, obra y equipamiento del Contrato APP - Torre TRECCA ha considerado conveniente requerir los respectivos pronunciamientos de la Gerencia de Desarrollo Urbano de la Municipalidad Metropolitana de Lima y de la Dirección General de Salud Ambiental – DIGESA, de manera previa a la aprobación del EDI, teniendo en cuenta que el impacto del tiempo de suspensión y el cambio normativo han generado dicha necesidad adicional a los requisitos iniciales para aprobar el EDI.

2. En dicho contexto, cabe precisar que el Supervisor del diseño, obra y equipamiento del Contrato APP - Torre TRECCA, como especialista técnico se encuentra facultado para solicitar la implementación de recomendaciones que de acuerdo a las circunstancias de naturaleza técnica así lo amerite. Es en ese sentido que, técnicamente resulta necesario que el Estudio Definitivo de Ingeniería - EDI, cuente con la aprobación del Estudio de Impacto Vial y la aprobación del Estudio de Impacto Ambiental, así como los estudios y/o evaluaciones recomendadas en relación a la especialidad de estructuras, toda vez que, si alguno de estos tres elementos requeridos resultase rechazado, podrían modificar el diseño final del proyecto.
3. Además, cabe precisar que el Ministerio de Economía y Finanzas, como ente rector del Sistema Nacional de Promoción de la Inversión Privada, emitió su opinión de carácter vinculante, a través de su Informe N° 066-2020-EF/68.02, el cual señala en su numeral 2.15 que: “los actos de ejecución contractual son aquellos supuestos cuyas condiciones, procedimientos y reglas se encuentran expresamente previstas en el texto contractual; siendo que, para su adecuación, no corresponderá optar por la suscripción de una adenda, sino únicamente la aplicación del mecanismo contractual ya regulado. Como referencia, los contratos de APP pueden incluir los siguientes actos de ejecución contractual: mecanismos para la actualización de las tarifas previstas en el contrato, modificación del costo del proyecto por la aplicación de fórmulas polinómicas, suspensiones o ampliaciones del plazo de cumplimiento de obligaciones contractuales, implementación de un acuerdo posterior de partes cuyos términos no modifiquen el contrato, entre otros.”, criterio que se encuentra desarrollado en las interpretaciones técnico normativas contenidas en el Oficio N° 156-2017-EF/68.015 y el Oficio N° 016-2019-EF/68.026, emitidas por la Dirección General de Política de Promoción de la Inversión Privada.
4. Por otra parte, se debe tener en cuenta que la Gerencia Central de Proyectos de Inversión - GCPI, como parte de su rol de Administrador del Proyecto, exige que las recomendaciones realizadas por el Supervisor del diseño, obra y equipamiento del



Contrato APP - Torre TRECCA, sean implementadas en su totalidad, a fin de continuar con la evaluación y aprobación de Estudio Definitivo de Ingeniería - EDI.

5. También, es importante destacar que los estudios y/o evaluaciones exigidas son de vital importancia, ya que coadyuvan a garantizar que la estructura de la Torre TRECCA cumpla con las normas de sismo resistencia vigente (E030-categoría A - esencial), a fin de que el establecimiento de salud no deje de funcionar después de un evento adverso (sismo). Asimismo, el Estudio de Impacto Ambiental y el Estudio de Impacto Vial tienen una incidencia directa en la especialidad de arquitectura, por los ingresos y salidas, la demanda asistencial y otros aspectos de naturaleza integral.
6. En ese contexto, mediante Carta N° 14-GP-C-TRECCA-2020 la Sociedad Operadora manifestó su conformidad con la propuesta del Supervisor sobre la ampliación de plazo, indicando que ello implicara la actualización del Plan de desarrollo del EDI, señalando como sustento lo señalado en la cláusula 5.5 del Contrato APP, la cual reconoce la posibilidad de que las partes excepcionalmente, puedan acordar la prórroga de plazos para el cumplimiento de sus obligaciones contractuales, siempre y cuando esta derive de circunstancias distintas a la de un incumplimiento contractual.
7. Por lo que, la Gerencia Central de Promoción y Gestión de Contratos de Inversiones comunicó mediante Carta N° 142-GCPGCI-ESSALUD-2020, de fecha 28 de febrero de 2020, a la Sociedad Operadora que ve conveniente su conformidad al existir el sustento adecuado, y en consecuencia, resulta pertinente la prórroga del plazo de revisión del EDI, a fin de implementar las recomendaciones efectuadas por el Supervisor del diseño, obra y equipamiento del Contrato APP - Torre TRECCA, mediante la actualización del Cronograma del Plan de Desarrollo del EDI para la aprobación del EDI, de conformidad con la cláusula 7.8 del Contrato APP - Torre TRECCA, en estricta aplicación del artículo 4° del Decreto Legislativo 1362 que recoge el principio de Enfoque de Resultados¹, así como de la facultad recogida en su artículo 11, que establece que las entidades públicas en cualquiera de las fases de los proyectos APP, están facultadas para actuar discrecionalmente, en el ámbito de sus competencias, con el fin de optar por la decisión administrativa, debidamente sustentada, que se considere más conveniente en el caso concreto.
8. Cabe precisar que, la prórroga de plazo otorgada es consistente con lo señalado en el numeral 5.7 del Acta de Sesión de Cierre de Trato Directo de fecha 30 de noviembre de 2018, el cual señala que: "LAS PARTES reconocen el derecho del Consorcio TRECCA para solicitar la prórroga de plazos siguiendo el debido procedimiento establecido en la cláusula 5.5 y 5.6 del Contrato APP, en atención al impacto verificado que la suspensión de obligaciones y los cambios normativos han tenido en la ruta crítica originalmente prevista en el Contrato APP respecto de las obligaciones a ser cumplidas en el Periodo de Inversión del Contrato APP y de sus Obligaciones Previas".

Sobre la suspensión de obligaciones del Contrato APP – Torre TRECCA, por el Estado de Emergencia Nacional.

1 "Enfoque de resultados: Las entidades públicas (...) adoptan las acciones que permitan la ejecución de la inversión privada dentro de los respectivos plazos, evitan retrasos derivados de meros formalismos; así como, identifican, informan e implementan acciones orientadas a resolver la problemática que afecta los proyectos desarrollados bajo las modalidades reguladas en el presente Decreto Legislativo."



9. Mediante Informe N° 109-GGC-GCPGCI-ESSALUD-2020, la Gerencia de Gestión de Contratos concluyó que: i) la medida adoptada por la Presidencia de Consejo de Ministros que declaró estado de Emergencia Nacional, disponiendo el aislamiento social obligatorio (cuarentena), configura el supuesto regulado en el inciso a. del numeral 5.5 del Contrato APP - Torre TRECCA, suspensión de obligaciones por fuerza mayor o caso fortuito; ii) resulta necesario suspender los plazos de las obligaciones del Contrato APP - Torre TRECCA, por el mismo periodo del Estado de Emergencia Nacional que dispuso el aislamiento social obligatorio (cuarentena), el cual dio inicio el 16 de marzo de 2020; iii) resulta necesario suspender los plazos de las obligaciones del contrato para la supervisión del diseño, obra y equipamiento del Contrato APP - Torre TRECCA, como consecuencia de la suspensión del Contrato APP - Torre TRECCA; y, iv) resulta necesario que para el levantamiento de la suspensión del Contrato APP - Torre TRECCA, se cumplan las condiciones mencionadas en los numeral 2.25 y 2.26 del presente informe.
10. Asimismo, recomendó a la Gerencia Central de Promoción y Gestión de Contratos de Inversiones suspender los plazos de las obligaciones del Contrato APP - Torre TRECCA, por el mismo periodo del Estado de Emergencia Nacional que dispuso el aislamiento social obligatorio (cuarentena); así como suspender los plazos de las obligaciones del Contrato para la supervisión del diseño, obra y equipamiento del Contrato APP - Torre TRECCA.
11. En dicho sentido, mediante correo electrónico de fecha 20 de marzo de 2020, la Gerencia Central de Promoción y Gestión de Contratos de Inversiones informó a la Sociedad Operadora sobre la suspensión de Obligaciones del Contrato APP - Torre TRECCA, contando con la autorización de la Gerencia General. Del mismo modo, la Gerencia de Gestión de Contratos informó al Supervisor del diseño, obra y equipamiento del Contrato APP - Torre TRECCA, sobre la suspensión de su contrato como efecto de la suspensión del Contrato APP - Torre TRECCA.
12. Cabe precisar que, de acuerdo a los términos de la cláusula 5.5 del Contrato APP - Torre TRECCA, la Gerencia Central de Promoción y Gestión de Contratos de Inversiones, remitió a la Gerencia General, mediante Nota N° 52-GCPGCI-ESSALUD-2020, el Acta para la formalización de la suspensión de obligaciones del Contrato APP - Torre TRECCA, a fin de que sea suscrita.

31. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2019	2018
	S/	S/
RUBROS ACTIVOS		
Control de penalidades convenio SUNAT: (a)		
Saldo de penalidades	9,072,761	27,353,741
Evaluación contable - antigüedad de saldos	(9,072,761)	(22,353,741)
	0	5,000,000
Cartas fianzas recibidas bajo custodia de tesorería (b)		
Entregadas a proveedores	784,404,878	540,055,349
En custodia de UNOPS	1,761,609	1,381,643
	786,166,487	541,436,992



	2019	2018
	S/	S/
Saneamiento Contable	98,014	98,013
Obligaciones previsionales pensionistas: (c)		
D.L. 20530	3,781,954,528	3,973,123,547
D.L. 18846	1,391,294,511	1,397,458,875
	5,173,249,039	5,370,582,422
Control de bienes no depreciables, irrecuperables y/o en comodato (d)	45,517,848	44,275,779
Fondo de Infraestructura PER M/E	25,15,994	0
RUBROS INACTIVOS		
Partidas de años anteriores (año 1992 a 1998)	545,850,319	545,850,319
Gastos Ejercicios anteriores	1,111,746	1,074,898
Contingencias Judiciales	174,920,665	146,424,928
Garantías recibidas	63,091	87,149,196
Contingencias por juicios laborales	10,679,081	6,596,859
Contrato por servicio en proceso	49,133,149	155,693,552
Documentos por recabar	0	0
Cobranza dudosa ESSALUD terceros	1,942,322	4,040,188
Reclamo a proveedores	5,151,259	0
Banco Liquidación IDMATICS	27,918,702	27,918,702
Descanso vacacional no gozado	0	0
Incumplimiento de contrato	0	0
Certificado de acciones Patri.custodia	19,133,480	19,133,480
Factoring	0	830,286
	835,903,814	994,712,408
TOTAL	6,866,091,196	6,956,105,614

- a) **Control de penalidades convenio SUNAT**, comprende: La penalidad sobre incumplimiento Convenio SUNAT-ESSALUD por S/ 9.07 millones menos la evaluación contable de antigüedad de saldos por S/ 9.07 millones.
- b) **Control de las Cartas Fianza en Custodia de Tesorería**, esta cuenta comprende las Cartas Fianza emitidas por terceros proveedores de bienes o servicios favor de EsSalud, las cuales se mantienen en custodia hasta el cumplimiento en la entrega de los bienes o prestación de servicios adquiridos por la EsSalud a la fecha presenta variación positiva por S/ 209.71 millones.
- c) **Obligaciones Previsionales Pensionistas**,
La Resolución Directoral N°014-2016-EF/51.01 del 30.11.2016 emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública y que modifica el Texto ordenado de la Directiva N°004-2015-EF/51.01 establece lo siguiente:



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

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

Art.2.- Derogación

Derogar la metodología para el registro contable de las obligaciones previsionales establecidas en el instructivo N°20 aprobado Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF-93.01”. Asimismo, mediante el Texto Único Ordenado de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 modificado se estableció lo siguiente:

- **“Obligaciones Previsionales”**

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

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

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

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

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

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

Sobre el particular, al 31 de diciembre de 2019 el registro contable de la estimación del pasivo previsional del D.L. No.20530 y D.L. No.18846 se ha realizado de la siguiente forma:

- 1.- Con relación al cálculo actuarial del D.L. 20530 el monto registrado al 31.12.2019 ascendió a la suma neta de S/ 3,781,954,527.76 en cumplimiento al Oficio N°002315-2019-OPG/ONP-20530 del 11.03.2020, así mismo se menciona que durante el año 2019 Essalud ha cancelado S/ 445,342,542.
- 2.- Con relación al cálculo actuarial del D.L. 18846, el monto registrado al 31.12.2019 ascendió a la suma neta de S/ 1,391,294,510.30, según cálculo actuarial de la ONP al 31.12.2019 según Oficio N°026-2020-OPG/ONP del 10.03.2020, así mismo se menciona que durante el año 2019 Essalud ha cancelado S/ 180,059,377.

Asimismo, la DGCP con Oficio N°007-2018-EF/51.03 del 15 de enero 2018 emitió opinión técnica en la cual indica expresamente que los importes de pensiones de los DD.LL 20530 y 18846 se deben mantener en CUENTAS DE ORDEN y no en cuentas de pasivo hasta concluir el proceso judicial de la ONP.



- d) **Bienes no Depreciables, Inmuebles Irrecuperables y en Comodato**, comprende los inmuebles irrecuperables, bienes inmuebles en proceso de saneamiento legal por efecto de la aplicación del Decreto de Urgencia N° 067-98 con la ONP, bienes de menor cuantía registrados como activos fijos y registrados en Cuentas de Orden como bienes no depreciables, bienes entregados en calidad de Comodato a la Institución, entre otros.
- e) **Contingencias Judiciales**, comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación "Posibles" en concordancia con la NIC 37.

Sobre el juicio seguido por EsSalud contra la ONP (Expediente N°07181-2010) el perito judicial Sr. Máximo Patiño Fernandez, nombrado mediante Resolución N°22 del 03.07.2013 ha presentado ante el 36° Juzgado Civil de Lima su informe Judicial concluyendo principalmente en lo siguiente:

- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las Reservas Técnicas para el pago de las Obligaciones Pensionarias reguladas por el Decreto Ley N°18846, han sido determinadas en base a un cálculo realizado por la Oficina de Normalización Previsional. La del año 2019 fue proporcionada con Oficio N° 026-2020-OPG/ONP-20530 del 10.03.2020 por S/ 1,391,294,511, asimismo se menciona que durante el año 2019 Essalud ha cancelado S/ 180,059,377.
- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las Reservas Técnicas para el pago de las Obligaciones Pensionarias reguladas por el Decreto Ley Nos.20530, han sido determinada en base a un cálculo realizado por la Oficina de Normalización Previsional. La del año 2019 fue proporcionada con Oficio N° 002315-2019-OPG/ONP-20530 del 11.03.2020 por S/ 3,781,954,527, asimismo se menciona que durante el año 2019 Essalud ha cancelado S/ 445,342,542.

Con fecha 12.08.2016, la Oficina de Normalización Previsional ONP efectúa las observaciones al informe judicial presentado por ESSALUD y elaborado por el Sr. Máximo Patiño Fernandez y mediante Resolución N°41 de fecha 15.09.2016, se señaló fecha para el día 16.11.2016 a horas 10:30 am, en donde se absolvería las observaciones al dictamen pericial.

Asimismo, con fecha 17.04.2019, se notificó la Resolución Judicial N°47, de fecha 01.04.2019, a través de la cual el Trigésimo Sexto (36°) Juzgado Civil de la Corte Superior de Justicia de Lima resolvió:

*"Declarando **INFUNDADA** la demanda de fojas 35 a 49, subsanadas a fojas 191 a 201, interpuesta por el SEGURO SOCIAL DE SALUD-ESSALUD en contra de la OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL – ONP, sobre Declaración Judicial de Cumplimiento de pago de obligación Legal (Decreto de Urgencia N° 067-98) con costas y costos; en consecuencia, archívese definitivamente, consentida y/o ejecutoriada que sea la presente resolución (...)"*

Es por ello que, mediante escrito de fecha 03.05.2019, el abogado externo interpuso recurso de apelación, con la finalidad que el superior jerárquico se sirva revocar o declarar nula la Resolución Judicial N°47, por cuanto vulnera el derecho al debido proceso.



Cabe señalar que, el recurso de apelación se encuentra sustentado con los informes técnicos y legales emitidos por los siguientes consultores: a) Jorge Toyama Miyagusuku, b) Macroconsult, c) Estudio Jurídico Echeopar, d) Estudio Jurídico Fernández y Vargas Abogados y e) Estudio Jurídico Benitez, Vargas & Ugaz Abogados.

Asimismo, mediante Resolución Judicial N°50 de fecha 24.06.2019, el Trigésimo Sexto (36°) Juzgado Civil de la Corte Superior de Justicia de Lima, ha concedido con efecto suspensivo el recurso de apelación interpuesto por Essalud.

- f) **Bancos en Liquidación- Idmatics**, comprende el proceso de Archivo definitivo debido a que se declaró infundado el proceso de acción judicial y/o arbitral por no encontrarse ningún compromiso por pagar pendiente con la firma Idmatics. Así como la liquidación definitiva de Banco Orión en liquidación y Banco Banex Fideicomiso.
- g) **Saneamiento Contable**, comprende la aplicación de saneamiento contable de las cuentas por pagar de la Red Asistencial Incor por el monto de S/ 44,784 de acuerdo a los lineamientos básicos del proceso de Saneamiento Contable de la Directiva N° 003-2011-EF/93.01.
- h) **Unidades de transportes no operativos**, por S/ 53,230, sin variación con el año 2018.
- i) **Valores-Fondos de Infraestructura**, comprende el instrumento financiero de Infraestructura UVI Perú M/E que al 31.12.209 registra saldo por S/25.15 millones.
- j) **Rubros Inactivos**, comprende cuentas inactivas de años anteriores que en su mayor parte resultaron de transacciones efectuadas al amparo del D.L. 25905 de fecha 30 de noviembre de 1992 que declaró en estado de emergencia al Sistema de Contabilidad del Ex instituto Peruano de Seguridad Social. La norma previó que se efectuara un estudio integral sobre su sistema de contabilidad y para el diseño de un nuevo sistema de contabilidad que permitiera elaborar estados financieros auditables. Al 31 de diciembre de 2014 se ha consultado a nivel nacional y al archivo central sobre la documentación sustentatoria sin resultado positivo.

32.CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR ENTRE FONDOS CONFORMANTES DEL ESTADO FINANCIERO COMBINADO DE ESSALUD

Al 31 de diciembre 2019, existen cuentas por pagar y por cobrar entre los Fondos que administra Essalud; estos saldos han sido eliminados para una adecuada presentación del Estado de Situación Financiera de la Institución. Los saldos de las cuentas por cobrar y pagar entre fondos son los siguientes:

INTERFONDOS

	2019	2018
<u>Cuentas por Cobrar</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Fondo Común de Administración -AFESSALUD	1,152,808,272	984,407,582
Fondo Salud	3,661,077,535	3,145,181,904
Fondo de Seguro Agrario	154,452,993	147,904,804
Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	42,425,519	41,970,932
	5,010,764,319	4,319,465,222



	2019	2018
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Fondo Común de Administración -AFESSALUD	977,185,391	906,253,511
Fondo Salud	17,943,920	17,943,920
Fondo de Seguro Agrario	4,007,131,435	3,386,764,218
Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	8,503,573	8,503,573
	5,010,764,319	4,319,465,222
Saldo Neto	-	-

33.REVELACIONES

- **APP Contingencias Penalidades por Cobrar**

Comprende el incumplimiento de las obligaciones establecidos en los contratos de APP y el Contrato de Supervisión, no se registra contablemente, de producirse el ingreso deja de ser un activo contingente, se reconoce como ingreso y como tal debe ser registrado en el SAP. Las Penalidades impuestas y que se encuentran en contingencia es como sigue:

Penalidades por Cobrar en Contingencia al 31.12.2019		
Razón Social	Penalidad Contingente	
	USD	S/
SALOG S.A.	17,578.48	58,202.35
Callao Salud SAC	558,519.76	1,849,258.93
Villa María del Triunfo Salud SAC	1,064,685.55	3,525,173.86
Consorcio Supervisión en Salud ADIMSA-ESAN	58,659.12	194,220.35
Total Penalidades por Cobrar en Contingencia	1,699,442.91	5,626,855.49

ESSALUD en el ejercicio de la potestad sancionadora que le confiere el Contrato, se encuentra facultado para aplicar las penalidades contractuales establecidas en el mismo. Para tal efecto, en caso de incumplimiento de las operaciones de la Sociedad Operadora, ESSALUD lo notificará de la infracción detectada y podrá sugerir mecanismos de subsanación para resolver las discrepancias que dieron origen a la infracción y aplicar las penalidades correspondientes.

La Gerencia Central de Promoción y Gestión de Contratos de Inversiones aplica el incumplimiento de las obligaciones del contrato mediante la imposición de penalidades establecidas en el Contrato de APP a las Sociedades Operadoras (Salog S.A., Callao Salud SAC y Villa Maria del triunfo Salud SAC.) y el Contrato de Prestaciones de Servicios a los Supervisores del Contrato y de las operaciones (ADIMSA-ESAN).

Al 31 de diciembre de 2019 las penalidades contingentes se encuentran por cobrar hasta que se resuelva la controversia.



**PLANILLA DE CONSOLIDACION - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	EsSALUD	ESVICSAC	SILSA	Saldos antes de eliminaciones	Eliminaciones		Saldos			Saldos
	S/.	S/.	S/.	S/.	Débito	Crédito	consolidados	Reclasificaciones		consolidados FINALES
					S/.	S/.	S/.	Debe S/.	Haber S/.	S/.
ACTIVO										
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,793,032,024	3,478,398	27,702,317	2,824,212,739			2,824,212,739	-	64,810	2,824,147,929
Cuentas por cobrar	854,124,465	20,038,410	1,789,708	875,952,583			875,952,583	-		875,952,583
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	2,924,719	12,951,891	24,616,325	40,492,935		40,492,936	-0	-		-0
Otras cuentas por cobrar, neto	623,554,110	22,527,424	4,895,540	650,977,074		2,690,627	648,286,447	64,810	-	648,351,257
Existencias, neto	560,911,807	3,119,111	1,921,140	565,952,058			565,952,058			565,952,058
Gastos Pagados por Anticipado	16,694,064	190,727	26,274	16,911,065			16,911,065			16,911,065
Activo No Corriente :										
Inversiones financieras a largo plazo	2,065,408,210	-	5,166	2,065,413,376			2,065,413,376	-		2,065,413,377
Inversiones financieras con partes relacionadas a largo	61,465,885	1,091,162	970,570	63,527,617		63,527,617	-	-		-
Cuentas por cobrar a largo plazo	3,149,436	-	-	3,149,436			3,149,436	-		3,149,437
Inmuebles, maquinaria y equipo	5,189,372,187	4,793,546	2,322,744	5,196,488,477			5,196,488,477	-		5,196,488,477
Activos intangibles	18,014,272	1,216,596	156,169	19,387,038			19,387,038	-		19,387,038
Activo diferido	-	-	2,481,722	2,481,722			2,481,722	-		2,481,722
TOTAL ACTIVO	12,188,651,179	69,407,266	66,887,675	12,324,946,121			12,218,234,942	64,810	64,810	12,218,234,944
	-									
PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL										
PASIVO										
Obligaciones Financieras	-	11,969,623	-	11,969,623			11,969,623	11,969,623		-
Cuentas por pagar comerciales	415,575,195	4,348,891	3,035,616	422,959,702			422,959,702	-	-	422,959,702
Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas	39,942,805	-	3,470,611	43,413,416	43,413,416	-	-			-
Otras cuentas por pagar	945,070,902	22,221,573	18,243,280	985,535,755		2,388,908	987,924,663	-	11,969,623	999,894,286
Provisiones	117,906,583	718,546	-	118,625,129	-		118,625,129	-		118,625,129
Porción corriente de deuda financiera a largo plazo	37,802,231	-	-	37,802,231			37,802,231	-		37,802,231
Pasivo No Corriente :										
Deuda con Terceros a largo plazo	323,912,815	-	-	323,912,815			323,912,815	-		323,912,815
Otras cuentas por pagar a largo plazo	91,240,526	-	4,990,628	96,231,154	2,113,947		94,117,207	-		94,117,209
Provisiones a largo plazo	177,628,941	-	-	177,628,942			177,628,942	-		177,628,942
Ingresos Diferidos	1,126,060,570	-	-	1,126,060,570			1,126,060,570			1,126,060,570
TOTAL PASIVO	3,275,140,568	39,258,634	29,740,135	3,344,139,338			3,301,000,882	11,969,623	11,969,623	3,301,000,884
PATRIMONIO INSTITUCIONAL										
Capital social	-	19,411,405	25,203,408	44,614,813	44,614,813		-	-		-
Resultados no realizados	-	-	-	-			-	-		-
Reserva legal	2,933,290,221	3,907,659	5,040,682	2,942,238,562	8,948,341		2,933,290,221			2,933,290,221
Superávit acumulado	3,199,659,025	6,577,961	(358,396)	3,205,878,590	6,219,566		3,199,659,024			3,199,659,024
Resultados del ejercicio	(238,076,697)	251,608	7,261,846	-230,563,243	3,857,300		-234,420,543	-		-234,420,543
Otros Reservas de Patrimonio	3,018,638,062	-	-	3,018,638,062			3,018,638,062			3,018,638,062
Patrimonio atribuible a los accionista de la matriz	8,913,510,611	30,148,633	37,147,540	8,980,806,784			8,917,166,764	-		8,917,166,764
Interés minoritario				-		67,296	67,296			67,296
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	8,913,510,611	30,148,633	37,147,540	8,980,806,784			8,917,234,060			8,917,234,060
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL	12,188,651,179	69,407,266	66,887,675	12,324,946,121	109,167,383	109,167,383	12,218,234,942	11,969,623	11,969,623	12,218,234,944
CUENTAS DE ORDEN	6,654,645,215	60,738,901	150,707,080	6,866,091,196						6,866,091,196



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD y subsidiarias

PLANILLA DE CONSOLIDACION - ESTADO CONSOLIDADO DE INGRESOS Y GASTOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	EsSALUD S/.	ESVICSAC S/.	SILSA S/.	Saldos antes de eliminaciones S/.	Eliminaciones Débito S/.	Crédito S/.	Saldos consolidados S/.
Operaciones continuas:							
Ingresos:							
Ingresos por Aportaciones	11,364,413,517	-	-	11,364,413,517			11,364,413,517
Ingresos por servicios de limpieza y vigilancia	-	205,328,505	177,344,567	382,673,072	262,917,115		119,755,958
Ingresos financieros	317,867,458	58,099	-	317,925,557	3,857,300		314,068,257
Otros ingresos	646,329,062	341,080	2,774,668	649,444,810			649,444,810
	<u>12,328,610,037</u>	<u>205,727,684</u>	<u>180,119,235</u>	<u>12,714,456,956</u>			<u>12,447,682,541</u>
Gastos:							
Costos y gastos de administración de los servicios de salud	(12,458,822,023)	-	-	(12,458,822,023)		262,917,116	(12,195,904,907)
Costos y gastos de administración de los servicios de limpiez	-	(203,083,560)	(163,133,553)	(366,217,113)			(366,217,113)
Gastos de Venta de Subsidiarias	-	(1,256,474)	(663,301)	(1,919,775)			(1,919,775)
Gastos Financieros	(91,927,733)	(1,003,426)	(101,260)	(93,032,419)			(93,032,419)
Diferencia en cambio, neta	(7,336,503)	-	(6,637)	(7,343,140)			(7,343,140)
Otros Gastos e Ingresos, neto	(8,600,475)	(90)	(2,693,338)	(11,293,903)		-	(11,293,903)
Total de Costos y gastos	<u>(12,566,686,734)</u>	<u>(205,343,550)</u>	<u>(166,598,089)</u>	<u>(12,938,628,373)</u>			<u>(12,675,711,257)</u>
Participación de los trabajadores	-	-	-	-			-
Impuesto a la renta	-	(132,526)	(6,259,300)	(6,391,826)			(6,391,826)
Resultado integral total del año	<u>(238,076,697)</u>	<u>251,608</u>	<u>7,261,846</u>	<u>(230,563,243)</u>			<u>(234,420,543)</u>
Utilidad atribuible a :							
Accionistas de la matriz							(234,487,839)
Interes no controlante							67,296
					<u>266,774,415</u>	<u>262,917,116</u>	<u>(234,420,543)</u>

