

**SEGURO SOCIAL DE SALUD  
ESSALUD**

**FONDO COMUN DE ADMINISTRACION - AFESSALUD**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**



**SEGURO SOCIAL DE SALUD  
ESSALUD**

**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD**

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

	<b><u>Nº de página</u></b>
<b>INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES</b>	2 – 5
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultados Integrales	7
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Conciliación entre el Superávit Neto con el Efectivo y Equivalente de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 – 59

S/        =    Sol  
US\$     =    Dólar Estadounidense



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

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

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Fondo Común de Administración - AFESSALUD,, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, los estados de Resultados Integrales , de Cambios en el Patrimonio Neto Combinado y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas a dichos estados financieros.

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

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

#### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú y normas legales gubernamentales aplicables en la Entidad. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de imprecisiones o errores materiales.

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





Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido excepto por los efectos de las limitaciones descritas en los párrafos 4, 5, 6 y 7, que se desarrollan a continuación, es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para fundamentar nuestra opinión calificada.

#### **Base para Opinión Calificada**

4. Al 31 de diciembre de 2019, ESSALUD viene presentando sus Estados Financieros bajo dos marcos normativos diferentes, aplicables tanto para Empresa del Sector Privado como para Entidad del Sector Público, estas inconsistencias en el ámbito regulatorio aplicado por ESSALUD vienen generando ambigüedades en el tratamiento contable y dualidades en la presentación de los Estados Financieros de la entidad, ya que su principal sistema de información está estructurado para registrar la información financiera en aplicación del Plan Contable Empresarial y solo para efectos de presentación para la Cuenta General de la República, adaptan la información contable bajo un sistema de homologación de cuentas con el Plan Contable Gubernamental, el cual es efectuado al cierre del ejercicio, lo cual ha generado divergencias e incertidumbres legales para el tratamiento contable aplicado, a tal punto que la entidad presente dos versiones diferentes de Estados Financieros, una para el FONAFE, sobre la base del Plan Contable Empresarial, revelado en los Estados Financieros 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. Limitaciones para validar aseveraciones de integridad, exactitud y clasificación, de las contingencias, provisiones y pasivos derivados de litigios y demandas instauradas en contra de Fondo Común de Administración-AFESSALUD, 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 Fondo de Salud 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 Fondo de Salud, que la clasifica como una entidad del Sector Público, fuera del ámbito de FONAFE para este efecto, según Nota 15 y 17.
6. Al 31 de diciembre de 2019, los Estados Financieros de Fondo Común de Administración-AFESSALUD, 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, según Nota 30.





7. Los Estados Financieros de Fondo Común de Administración-AFESSALUD 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 16 Beneficios a los Empleados, por un total de S/ 6,094,446, sin considerar las bonificaciones vacacionales por S/ 4,424,242, que de acuerdo a los compromisos adquiridos por AFESSALUD con el personal corresponde al 100% de la remuneración vacacional.

### Opinión Calificada

8. En nuestra opinión, excepto por los efectos, según lo descrito en los párrafos del 4 al 7 de bases para la Opinión Calificada, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del **Fondo Común de Administración – AFESSALUD** al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y normas gubernamentales vigentes y aplicables a la Entidad.

### Párrafo de Énfasis

9. 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.
10. Al cierre del ejercicio 2019, Fondo Común de Administración-AFESSALUD, 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.
11. 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/ 129,423,938, que afectan la presentación de los Estados de Resultados Integrales del Fondo Común de Administración-AFESSALUD al 31 de diciembre de 2019, según se describe en la nota 33.

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

#### **Otros Asuntos**

13. Los Estados Financieros de Fondo Común de Administración-AFESSALUD al 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otros auditores independientes, cuyo dictamen de fecha 28 de junio del 2019 se presenta sin salvedad.

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**

**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018  
(En Soles)**

	Notas	2019	2018		Notas	2019	2018
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Activo Corriente</b>				<b>Pasivo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 5)	18,154,363	16,973,970	Cuentas por Pagar Comerciales	(Nota 13)	3,590,297	2,276,131
Otras Cuentas por Cobrar, Neto	(Nota 6)	1,155,545,571	983,772,626	Otras Cuentas por Pagar	(Nota 14)	1,018,799,910	935,949,087
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	(Nota 7)	2,924,719	2,924,719	Otras Cuentas por Pagar Judiciales	(Nota 15)	89,589,454	10,876,833
Gastos Pagados por Anticipado	(Nota 8)	48,531	172,671	Beneficios a los Empleados	(Nota 16)	8,903,443	11,562,621
Inventarios, Neto	(Nota 9)	619,610	481,283	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1,120,883,104</b>	<b>960,664,672</b>
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1,177,292,794</b>	<b>1,004,325,269</b>				
<b>Activo No Corriente</b>				<b>Pasivo No Corriente</b>			
Inversiones Mobiliarias Relacionadas, neto	(Nota 10)	61,465,885	66,667,728	Provisiones	(Nota 17)	94,149,074	107,849,251
Propiedad, Planta y Equipo, neto	(Nota 11)	39,440	39,910	Beneficios a los Empleados	(Nota 18)	3,069,796	236,241
Activos Intangibles	(Nota 12)			<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>97,218,870</b>	<b>108,085,492</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>61,505,325</b>	<b>66,707,638</b>				
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,218,101,974</b>	<b>1,068,750,164</b>
				<b>Patrimonio Neto</b>	(Nota 19)		
				Resultados Acumulados		20,696,145	2,282,743
				<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>20,696,145</b>	<b>2,282,743</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,238,798,119</b>	<b>1,071,032,907</b>			<b>1,238,798,119</b>	<b>1,071,032,907</b>
Cuentas de Orden	(Nota 20)	612,456,661	585,954,836	Cuentas de Orden	(Nota 20)	612,456,661	585,954,836

Las notas que se acompañan forman de los estados financieros





**SEGURO SOCIAL DE SALUD  
ESSALUD**

**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN – AFESSALUD**

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

	Notas	2019	2018
		S/	S/
<b>Ingresos:</b>			
Servicios de Administración	(Nota 21)	193,619,991	183,344,202
<b>Total ingresos</b>		<b>193,619,991</b>	<b>183,344,202</b>
<b>Costos y gastos de administración:</b>			
Costo de personal	(Nota 22)	174,003,689	163,333,091
Costo de oficina, inmuebles e instalaciones	(Nota 23)	8,339,682	6,370,982
Costo de equipos, unidades de transporte médico y otros	(Nota 24)	642,170	448,789
Servicios médicos encargados a terceros	(Nota 25)	27,815	9,046
Costo de suministros diversos	(Nota 26)	2,856,259	2,327,355
Comisiones SUNAT y gastos bancarios	(Nota 27)	302,898	295,278
Servicios públicos	(Nota 28)	3,808,315	3,508,897
Otros gastos generales	(Nota 29)	29,218,318	22,014,134
Provisiones varias	(Nota 30)	92,509,550	40,816,665
Honorarios	(Nota 31)	3,244,862	3,027,673
Viáticos y atenciones oficiales	(Nota 32)	816,544	1,017,221
<b>Total costos y gastos de administración</b>		<b>315,770,102</b>	<b>243,169,131</b>
<b>Otros ingresos y gastos operativos:</b>			
Otros ingresos	(Nota 33)	137,867,190	8,797,163
Otros gastos	(Nota 34)	69	-
<b>Total otros ingresos y gastos operativos</b>		<b>137,867,259</b>	<b>8,797,163</b>
<b>Superávit operativo</b>		<b>15,717,148</b>	<b>(51,027,766)</b>
<b>Ingresos y gastos financieros:</b>			
Ingresos financieros	(Nota 35)	2,700,527	3,967,822
Diferencia de Cambio (Ganancias)	(Nota 36)	17,798	318,429
Diferencia de Cambio (Pérdidas)	(Nota 37)	(22,071)	(13,190)
<b>Total ingresos y gastos financieros</b>		<b>2,696,254</b>	<b>4,273,061</b>
<b>Déficit del Ejercicio</b>		<b>18,413,402</b>	<b>(46,754,705)</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros





**SEGURO SOCIAL DE SALUD  
ESSALUD**

**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD**

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

	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total Patrimonio Neto</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
<b>SalDOS al 01 de Enero del 2018</b>	<b>45,429,053</b>	<b>45,429,053</b>
Otras transferencias netas	3,608,395	3,608,395
Déficit del Ejercicio 2018	(46,754,705)	(46,754,705)
<b>SalDOS al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>2,282,743</b>	<b>2,282,743</b>
Superávit del ejercicio 2019	18,413,402	18,413,402
<b>SalDOS al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>20,696,145</b>	<b>20,696,145</b>

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





**SEGURO SOCIAL DE SALUD  
ESSALUD**

**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD**

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>Actividades de Operación:</b>		
Cobranzas o Ingresos por:		
Aportaciones o Servicios e Ingresos Operacionales	193,619,991	183,344,202
Intereses y Rendimientos (No Incluidos en Actividades de Inversión)	662,462	1,587,412
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	137,867,190	8,797,163
<b>Menos</b>		
Pagos por:		
Proveedores de Bienes y Servicios	42,654,119	86,991,715
Remuneraciones y Beneficios Sociales	(170,194,024)	(162,348,649)
Tributos	(503,847)	(555,324)
Otros pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(208,235,952)	(158,982,918)
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto provisto por las Actividades</b>	<u><b>(4,130,061)</b></u>	<u><b>(41,166,399)</b></u>
<b>Actividades de Inversión:</b>		
Cobranza (entradas) por:		
Venta de Inversión en Valores	5,201,843	1,072,595
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	0	2,380,410
<b>Menos: Pagos (salidas) por:</b>		
Compra de Inversión en Valores	7,239,908	(3,453,005)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(7,131,297)	0
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo utilizado por las Actividades</b>	<u><b>5,310,454</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Aumento (Disminución) Neta del Efectivo y Equivalente de efectivo</b>	1,180,393	(41,166,399)
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	16,973,970	58,140,369
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<u><u><b>18,154,363</b></u></u>	<u><u><b>16,973,970</b></u></u>





**SEGURO SOCIAL DE SALUD  
ESSALUD**

**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD**

**CONCILIACION ENTRE EL DÉFICIT NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Déficit neto del Ejercicio	18,413,402	(46,754,705)
<b>Ajustes para Conciliar el Superávit Neto del Ejercicio con el Efectivo y Equivalente de Efectivo neto provisto por las Actividad de Operación:</b>		
Depreciación y Amortización	470	470
Provisión para Beneficios Sociales	2,845,148	6,533
Provisión Diversas	92,509,550	40,816,665
Otros Neto	(1,073,548)	(1,402,501)
<b>Cargos y Abonos por Cambios Netos en Activos y Pasivos:</b>		
(Aumento) Disminución de efecto de ajuste de Resultados Acumulados	-	3,608,395
(Aumento) Disminución de otras Cuentas por Cobrar	(169,843,492)	(133,638,274)
(Aumento) Disminución de Existencias	(138,327)	(90,451)
(Aumento) Disminución de Gastos Pagados por Anticipado	124,141	37,054
(Aumento) Disminución de Cuentas por Pagar Comerciales	1,314,166	(919,964)
(Aumento) Disminución de Otras Cuentas por Pagar	51,718,429	97,170,379
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto provisto por las Actividades de Operación</b>	<b>(4,130,061)</b>	<b>(41,166,399)</b>





**SEGURO SOCIAL DE SALUD  
ESSALUD**

**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD**

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

**1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

**a) Antecedentes**

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

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

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

**b) Actividad Económica**

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

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

El Régimen de Prestaciones de Salud de Seguridad Social del Perú fue establecido por el Decreto Ley N° 22482 del 27 de marzo de 1979 y reglamentado por el Decreto





Supremo N° 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 N° 8433 y N° 13724, sus ampliatorias, modificatorias y conexas. Dicho D.L. 22482 fue derogado por la Ley 26790 - Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud de 17 de mayo de 1997, cuyo artículo 2° establece que el Seguro Social de Salud otorga cobertura a sus asegurados, brindándoles prestaciones de prevención, promoción, recuperación y subsidios para el cuidado de su salud y bienestar social. Asimismo, señala que está a cargo del Instituto Peruano de Seguridad Social - IPSS, hoy Seguro Social de Salud - EsSalud y se complementa con los planes y programas de salud brindados por las Entidades Prestadoras de Salud debidamente acreditadas. La Institución administra también los regímenes correspondientes al Fondo de Salud, Fondo de Accidente de Trabajo y Enfermedades Profesionales, Decreto Ley N° 18846 y el Fondo de Salud Agrario, Decreto Legislativo N° 885.

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

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

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

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

#### **c) Aprobación de Estados Financieros Afesalud**

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





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

## **2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **a) Declaración de Cumplimiento**

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

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

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

### **b) Bases de Medición**

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

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

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





**c) Uso de Estimaciones Contables**

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

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

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

Los porcentajes de apreciación (depreciación) del Sol en relación al dólar estadounidense por los años 2019 y 2018 fueron -1.72% y 4.05 %, respectivamente.

**3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

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

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

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

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

**b) Existencias**

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





**c) Instrumentos Financieros**

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

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

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

**d) Inversiones Mobiliarias en Partes Relacionadas**

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

**e) Propiedad, Planta y Equipo**

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

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

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

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





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

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

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

**f) Provisión para Compensación por Tiempo de Servicios**

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

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

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

**g) Provisiones**

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

**h) Pasivos y Activos Contingentes**

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





**i) Ingresos y Gastos de Operación**

Los ingresos por servicios de administración, corresponden a los ingresos necesarios para cubrir los gastos ejecutados por el Fondo, y que son distribuidos a los Fondos Salud y Agrario en base a sus ingresos percibidos y según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo N° 084-24-ESSALUD-2008 de 16 de diciembre de 2008, que establece que el porcentaje de contribución de los Fondos Salud y Agrario para la constitución del Fondo Común de Administración – AFESSALUD podrá ser hasta el 1.9% de sus ingresos. Asimismo, de acuerdo a lo indicado en el Reglamento de la Ley N° 27056, Ley de Creación del Seguro Social de Salud, de existir un excedente neto en el resultado anual del Fondo deberá ser revertido proporcionalmente a cada uno de los fondos.

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

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

**j) Diferencia de Cambio**

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

**k) Estado de Flujos de Efectivo**

ESSALUD para elaborar el estado de flujos de efectivo en el fondo Afessalud aplica el método directo.

**l) Estimación de valor razonable**

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

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

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





#### **m) Pronunciamientos Contables**

Al 31 de diciembre 2018 la Institución se encuentra en proceso de revisión de la aplicación de las normas aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad en su Resolución N° 047-2011-EF/30, publicada el 17 de junio de 2011, que aprobó la aplicación de la versión del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) del año 2010.

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

Asimismo, las NIIF se aplicarán de manera suplementaria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP.”

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

Cabe indicar que mediante Oficio N°46-GCGF-ESSALUD-2016 de 8.03.2016 la Institución consultó a la Dirección General de Contabilidad Pública a fin de determinar si continua vigente el Oficio N°138-2013-EF/51.01 que establecía que ESSALUD debía de aplicar las NIC SP; obteniendo como respuesta mediante Oficio N°031-2016-EF/51.01 del 18.04.2016 la ratificación de dicha opinión, que obligaba a la Institución a aplicar dicha Política Contable NIC SP. Por lo que mediante acuerdo del Consejo Directivo según sesión ordinaria de 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).

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

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

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

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





i) **Riesgo de cambio**

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

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

	2019	2018
	US\$	US\$
Activo		
Efectivo o equivalente de efectivo	62,728	20,626
	<b>62,728</b>	<b>20,626</b>

Al 31 de diciembre de 2018, 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/ 3.369 y S/ 3.379 por US\$1, respectivamente (S/ 3.238 y S/ 3.245 por US\$1 para los activos y pasivos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2017).

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, la Institución registró ganancias en cambio por S/ 0.32 millón y S/ 0.13 millón respectivamente; y pérdidas en cambio por S/ 0.01 millón y S/ 0.02 millón, en el mismo orden.

ii) **Riesgo de liquidez**

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

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

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





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

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

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

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

## **I. ANTECEDENTES**

Mediante Oficio N° 138-2013-EF/51.01 de 18 de noviembre de 2013, la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, comunicó a ESSALUD que el ámbito de aplicación de las Normas Contables que correspondía aplicar, se circunscribe a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) por constituir una entidad "no de mercado"; no siendo por ende una empresa pública, la cual si realiza actividades de mercado, así mismo señaló que las NIIF se aplicarán de manera supletoria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP. En el año 2013 la Dirección General de Contabilidad Pública no establecía aún plazos para la implementación de las NIC SP.

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

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





Mediante Acuerdo de Consejo Directivo N° 2-2-ESSALUD-2017 en Sesión Ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP).

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

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

## **II. ACCIONES ADOPTADAS**

En cuanto a las actividades efectuadas para la implementación de las NICSP en ESSALUD, se informa que la Gerencia de Contabilidad ha venido desarrollando distintas acciones en el periodo 2014 al 2019 con el objetivo de Implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en ESSALUD, las cuales han sido descritas en las notas a los estados financieros de los indicados ejercicios, presentándose mayor énfasis en las acciones desde la fecha de la obligación a partir de los ejercicios 2018 y 2019.

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

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

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

- Con fecha 04 de enero del 2019, se emite Carta N° 023-GCGF-ESSALUD-2019 de la Gerencia Central de Gestión Financiera a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica para precisar los resultados de la reunión entre la Gerencia de Contabilidad y Gerencia de Asesoría Jurídica sobre el registro, actualización y validación de la información en “Módulo Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado”.





- Con fecha 04 de enero del 2019, se emite el Oficio N° 002-GCGF-ESSALUD-2019 a la Dirección General de Contabilidad Pública, para que dicha Dirección precise algunos aspectos respecto al registro, actualización y validación de la información en “Módulo Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” solicitando la programación de una reunión.
- Con fecha 14 de enero del 2019, personal de ESSALUD, de las Gerencia Central de Gestión Financiera –GCGF y la Gerencia de Asesoría Jurídica - GAJ, participó en la reunión con personal de MEF – DGCP, para tratar las precisiones para la Implementación “Módulo Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” en atención al Oficio N°002-GCGF-ESSALUD-2019.
- Con Oficio N° 007-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 14 de enero 2019, se comunica y consulta a la DGCP del Ministerio de Economía y Finanzas, los temas siguientes: Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, el periodo de transición hacia las NICSP, tratamiento de la Información financiera con FONAFE, así como la consolidación e integración y finalmente el tratamiento del DL. 1438 y la aplicación del SIAF-RP en el marco de reportar los Estados Financieros y formatos establecidos según las directivas de cierre aplicables a la fecha.
- Con Oficio N° 016-2019-EF/51.03 de fecha 18 de enero del 2019, remitido por la DGCP del MEF a la Gerencia Central de Gestión Financiera de ESSALUD, precisa que a ESSALUD le aplica la Directiva N° 002-2018-EF/51.01 a partir del cierre del periodo 2018. Así también comunica la no aplicación del SIAF RP; ello en atención a lo consultado con Oficio N° 101-GCGF-ESSALUD-2018 de fecha 02 de octubre del 2018.
- Con Carta Múltiple N° 01 GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 18 de enero 2019, la Gerencia de Contabilidad informa a los supervisores contables la nueva obligación para la utilización y declaración en “Módulo de Instrumentos Financieros – Registros Financieros y Fondos Públicos” de todos los instrumentos financieros que registra ESSALUD para los periodos 2018 en adelante.
- Con fecha 24 de enero del 2019 se recepciona el “Acta de Conciliación de Transferencias de Fondos ESSALUD a ONP – Pensiones Seguro de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales D.L 18846 - Enero a diciembre 2018”, firmadas entre representantes de ESSALUD y representantes de la ONP.
- Con Carta N° 11 SGPC-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 30 de enero del 2019, se solicita a la Sub Gerencia de Control Contable y de Impuestos el llenado de formatos y anexos para del cierre de la carpeta del periodo 2018 bajo la nueva directiva de cierre.
- Con Carta N° 221-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 07 de febrero del 2019, se solicita a la Gerencia Central de Logística informen directamente a la DGCP sobre los equipos informáticos con que cuenta la entidad en atención al Oficio Circular N° 001-2018-EF/51.03 de la DGCP, a fin que dicha entidad evalúe la instalación del aplicativo SIGA –Módulo de Patrimonio para su posterior instalación masiva.





- Con Carta N° 138-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 08 de febrero del 2019, la GCGF reitera a la Gerencia de Asuntos Jurídicos el pedido de información actualizada y validada al cierre 2018 en el “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” para la generación del Formato OA2 Institucional.
- Con Carta N° 341- GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 27 de febrero 2019, se le solicita a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica información para la rendición de cuenta del periodo 2018, entre ellas se reitera remitir información en el formato OA-2B sobre los “Reclamos a la Entidad y Conciliación Extrajudiciales”.
- Con fecha 01 de marzo del 2019 la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la DGCP – MEF el Oficio N° 024-GCGF-ESSALUD-2019, informando que vía coordinación telefónica con el señor Jorge Chicoma Ramos, Director de la Dirección de Análisis y Consolidación Contable, se acordó que ESSALUD no debería presentar Estados Financieros Consolidados con las empresas SILSA y ESVICSAC. Así mismo se reitera que está pendiente de atención el Oficio N° 007-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 14 de enero 2019.
- Con fecha 04 de marzo del 2019 la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la Gerencia Central de Planeamiento y Presupuesto la Carta N° 209-GC-GCGF-ESSALUD-2019, solicitando información para la rendición de cuentas del periodo del 2018.
- Con Oficio N° 047-2019-EF/51.03 de fecha 04 de marzo del 2019, la Dirección General de Contabilidad Pública – MEF remite a la GCGF – ESSALUD, precisiones respecto a la implementación del “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” en el marco de las NICSP, en atención al Oficio N° 002-GCGF-ESSALUD-2019.
- Con Carta N° 490-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 13 de marzo del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera reitera a la Gerencia de Asesoría Jurídica el pedido de Información actualizada y validada al cierre del 2018 en el “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” para la generación del Formato OA2 institucional y alcances del Oficio N° 047-2019-EF/51.03.
- Con Oficio N°026-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 18 de marzo 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la Dirección General de Contabilidad Pública –MEF, la consulta por el reconocimiento de ingresos por transferencia – Ley N°30478.
- Con fecha 19 de marzo del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remite la Carta N° 244-GC-GCGF-ESSALUD-2019 a la Gerencia de Administración de Personal para que alcance debidamente llenado y al nivel requerido el Formato AF-5, en atención a los lineamientos de la Directiva N° 002-2018-EF/51.01 como referencia del Decreto Legislativo N° 1438 Del Sistema Nacional d Contabilidad.
- Con Carta Circular N° 05-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2019 de fecha 19 de marzo del 2019, la Gerencia de Asesoría Jurídica solicita con carácter de urgencia que las oficinas de Asesoría Jurídica a nivel nacional emitan los reportes de procesos judiciales y arbitrales registrados en el “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales contra el Estado”, para cumplir con la rendición de cuentas del cierre 2018.





- Con Carta N° 1155-GCAJ-ESSALUD-2019 de fecha 20 de marzo 2019, la Gerencia Central de Asuntos Jurídicos informa a la Gerencia Central de Gestión Financiera sobre la situación del avance de los expedientes arbitrales y judiciales registrados en el “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales contra el Estado” al cierre 2018.
- Con fecha 21 de marzo del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la Dirección General de Contabilidad Pública – MEF el Oficio N° 029-GCGF-ESSALUD-2019, solicitando una reunión para el jueves 21 de marzo del 2019 con el fin de brindar mayores alcances de los temas mencionados en los Oficio N° 007-GCGF-ESSALUD-2019 y Oficio N°024-GCGF-ESSALUD-2019 sobre temas como: Módulo de las Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado, plazo de aplicación de las NICSP en ESSALUD, información sobre los reclamos a la Entidad y conciliaciones extrajudiciales, así como los registros de activos y pasivos contingentes no consideradas en el Plan Contable Gubernamental a fin de dar cumplimiento de la Directiva N°002-2018 EF/51.01 de cierre 2018.
- Con Carta N° 550-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 21 de marzo 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remitió a la Gerencia Central de Gestión de las Personas, los aspectos tratados en la reunión del 08 de marzo 2019 dando a conocer a los participantes los nuevos requerimientos y lineamientos financieros y presupuestal de la DGCP para el cierre contable a partir del 2018, a fin de ser considerados en el reinicio del proyecto de implementación del Módulo HCM – Nomina en el Sistema SAP. Participaron de dicha reunión la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto y la Gerencia Central de Tecnologías de Información en atención del Decreto Legislativo N° 1438 Del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Con fecha 29 de marzo del 2019, en coordinación con el Supervisor del MEF precisó que ESSALUD, a partir del 2019 debe realizar la conciliación de transferencias otorgadas con la ONP vía el módulo web denominado SISTRAN, indicando que con el nuevo procedimiento y aplicativo se obtendrá el Acta de Conciliación virtual que formará parte de la carpeta para las posteriores presentaciones de Información Financiera y Presupuestaria, en aplicación de los nuevos lineamientos.
- Con fecha 29 de marzo del 2019, la Gerencia General remite con Oficio N° 110-GG-ESSALUD-2019 a la Dirección General de Contabilidad Pública – MEF, sobre el cumplimiento de la presentación de la Información Financiera y Presupuestaria y anexos complementarios para el cierre del ejercicio fiscal 2018 basada en la Directiva N° 002-2018 EF/51.01 aprobado con Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01.
- Con fecha 01 de abril del 2019, en coordinación de ESSALUD con el Supervisor del MEF, se precisó que el Acta de Conciliación por las transferencias Financieras para el Cierre 2018, no se podrán realizar vía web, debido a que la ONP tiene inconvenientes con el uso del Sistema SISTRAN y en consecuencia ESSALUD no obtendrá el Acta de conciliación respectiva. Sin embargo, se remite a la DGCP el Acta de conciliación física firmada entre ONP y ESSALUD.
- Con fecha 05 de abril del 2019, la Gerencia de Contabilidad con Oficio N° 012-AE-GC-GCGF-ESSALUD-2019, remite en atención a los auditores 2018, copia de los Estados Financieros 2018 reportados a la Dirección General de Contabilidad Pública – MEF, incluyendo notas contables y anexos y otros complementarios a ellos, los mismos que constan en tres (03) anillados.





- Con fecha 10 de abril del 2019, la Gerencia de Contabilidad con Oficio N° 019-AE-GC-GCGF-ESSALUD-2019 remite por atención a auditores 2018, copia y CD con archivo PDF del Informe sobre adopción de NICSP (Estado Situacional) al 31 de diciembre 2018.
- Con fecha 25 de abril del 2019, la Gerencia de Contabilidad con Oficio N° 032-AE-GC-GCGF-ESSALUD-2019 remite por atención a auditores 2018, copia y CD conteniendo: la homologación de las cuentas contables de ESSALUD vs Cuentas contables Gubernamentales al 31 de diciembre 2018, explicación de la columna “otros” de los formatos de cierre y el Acta de conciliación de las transferencias financieras otorgadas entre ESSALUD y ONP durante el 2018.
- Con Carta N° 781-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 25 de abril del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera solicitó a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica la confirmación de la culminación y cierre de los registros de las Demandas Judiciales y Arbitrales a fin de obtener el Formato OA2 para la rendición de cuenta al cierre 2018.
- Mediante correo electrónico del 08 de mayo 2019, el supervisor del MEF para ESSALUD, comunicó que la remisión de Información Financiera y Presupuestaria para el I Trimestre 2019 deberá contener las respectivas firmas digitales de los funcionarios designados, remitiendo el detalle de los mismos, las guías de instalación y configuración para las firmas indicadas, así como las indicaciones para tramitar y obtener el DNI electrónico.
- Con Carta N° 1790-GCAJ-ESSALUD-2019 con fecha 09 de mayo del 2019, la Gerencia de Asesoría Jurídica remite a la Gerencia Central de Gestión Financiera información con respecto al estado situacional del proceso judicial seguido por ESSALUD contra la ONP para los registros y sustentos correspondientes al cierre de los estados financieros.
- Con fecha 16 de mayo 2019, mediante correo electrónico el Contador General remitió al supervisor del MEF asignado para ESSALUD, la explicación respecto a los saldos en las cuentas de orden por concepto de las Obligaciones Previsionales reveladas como Activos Contingentes al 31 de diciembre del 2018.
- Con Carta N° 979 GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 17 de mayo del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera solicitó a la Gerencia Central de Tecnologías de Información y Comunicaciones la instalación del aplicativo denominado “Presentación Digital de la Rendición de Cuentas” para el I Trimestre 2019 en las PC's de los funcionarios responsables de suscribir la misma, en atención al correo del supervisor del MEF para ESSALUD, fechado con 08 de mayo de 2019.
- Con Carta N° 502-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 21 de mayo del 2019 la Gerencia de Contabilidad solicitó a la Gerencia de Asuntos Jurídicos que atiendan directamente a la Oficina de Control Institucional - OCI la recomendación N° 03 del año 2016 sobre la utilización del módulo SISPROJ (propio de ESSALUD) y la implementación del aplicativo Web del MEF (obligatorio).





- Con fecha 22 de mayo 2019, mediante correo electrónico del supervisor de ESSALUD, se coordina el cambio de homologación para la cuenta contable de los registros realizados como servicios de impresión, encuadernación y empastado a fin de adecuar y remitir información a partir del periodo del 2019 en la nueva cuenta contable asignada.
- Con fecha 01 de junio del 2019, la Gerencia de Contabilidad mediante correo electrónico solita a las Oficinas y/o similares de Contabilidad que coordinen con las Oficinas y/o similares de Asesoría Jurídica de las redes prestacionales y asistenciales para que estas últimas puedan concluir con los registros de “Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” a fin que dichos registros se validen contablemente y se pueda generar y remitir oportunamente el Formato anexo para la rendición de cuenta de ESSALUD, en atención a la Carta Circular N° 05-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2019 de fecha 19 de marzo del 2019 y los lineamientos de los entes rectores.
- Mediante correo electrónico del 05 de junio 2019, el supervisor del MEF asignado a ESSALUD remitió el manual para la rendición de cuenta digital para el I TRIMESTRE del 2019, comunicando la Gerencia de Contabilidad a la Gerencia de Presupuesto a fin de su cumplimiento.
- Mediante correo electrónico del 05 de junio 2019, se remitió al supervisor del MEF asignado a ESSALUD la inconsistencia que emitía el SIAF WEB respecto a validaciones presupuestales que indicaban un descuadre entre ingresos y egresos del PIA. Sin embargo, en coordinación con los funcionarios del MEF, ESSALUD precisa que FONAFE ha aprobado dicho presupuesto “PIA” considerando dicha diferencia. Esto se comunica a efecto que el SIAF Web permita continuar con el cierre y presentación del I Trimestre.
- Con fecha 14 de junio del 2019 la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la Gerencia de Presupuesto la Carta N° 640 GC-GCGF-ESSALUD-2019, para solicitar reunión para el 18 de junio sobre el tema del cierre de la información Financiera y Presupuestaria al I Trimestre del año 2019, abril y mayo 2019 con respecto a la conciliación de cuentas de Gestión y Ejecución presupuestal en virtud a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01.
- Con fecha 19 de junio del 2019, por requerimiento de auditoria del 2018, se entregó a la sociedad auditora la información respecto a los “Procesos judiciales y Arbitrales en Contra del Estado” al cierre del 2018 bajo formato de la NIIF presentada a la DGCP, en el marco que la institución se encuentra en proceso de implementación de las NICSP con plazo.
- Con fecha 20 de junio del 2019, la Gerencia de Presupuesto mediante correo electrónico manifiesta su conformidad a los comentarios realizados a la Conciliación Financiera y Presupuestal realizada mediante el SIAF WEB Módulo Contable “Información Financiera y Presupuestaria”.
- Con Oficio N° 221-GG-ESSALUD-2019 de fecha 24 de junio del 2019, se presentó a la Dirección General de Contabilidad Pública, de forma digital, la Información Financiera y Presupuestaria del I Trimestre del 2019 en cumplimiento a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, aprobada con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.





- Mediante correo electrónico del 24 de junio 2019, se comunicó a la Dirección General de Contabilidad Pública, que ESSALUD cumplió con la presentación vía Web de la Información Financiera y Presupuestaria de los meses enero y febrero 2019 con fecha 20 de junio y los meses de abril con fecha 24 de junio en virtud a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.
- Mediante correo electrónico del 28 de junio 2019, se comunicó a la Dirección General de Contabilidad Pública, que ESSALUD cumplió con presentar vía Web la Información Financiera y Presupuestaria del mes mayo 2019, con fecha 28 de junio, en virtud a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, aprobada con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.
- Con fecha 03 de julio 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remitió a las diversas gerencias y/o oficinas según corresponda la Carta Circular N° 018 GCGF-ESSALUD-2019, para que remitan la información al cierre mensual y al semestre del 2019 de los Procesos Judiciales y Arbitrales registrados y actualizados en forma integral y permanente en el aplicativo Web “Módulo de Demandas Judiciales Y Arbitrales en Contra del Estado”.
- Con Carta N° 721-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 05 de julio del 2019, el Gerente de Contabilidad remite a la Gerencia Central de Gestión Financiera, la relación de la conformación del Grupo de Trabajo para la Implementación de las NIC SP.
- Con Oficio N° 069-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 08 de julio del 2019, se solicitó a la DGCP apertura de cuentas contables gubernamentales para el control de las RESERVAS TECNICAS en ESSALUD.
- Con Carta N° 879-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2019 de fecha 10 de julio del 2019, el Gerente de Asuntos Jurídicos informa el estado de Implementación del Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado a la fecha de la remisión de la presente. La misma que se observa se encuentra en proceso y no se reporta su culminación para el cierre del 2018, ni trimestre 2019.
- Con Oficio N° 273-GG-ESSALUD-2019 de fecha 16 de julio del 2019, la Gerencia Central de Planeamiento y Presupuesto a través de la Gerencia General consulta a la DGCP sobre el tratamiento presupuestal del 4.5% que percibe ESSALUD como producto de los afiliados a la AFP acogidos a la Ley N° 30478.
- Con Carta N° 818 GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 17 de julio del 2019, la Gerencia de Contabilidad solicita a la Sub Gerencia de Control Contable de Impuestos la remisión de los Formatos y anexos de su competencia según la directiva para el cierre del I semestre 2019.
- Con Carta N° 819 GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 17 de julio del 2019, la Gerencia de Contabilidad solicita a la Sub Gerencia de Control Contable la adecuación contable en el módulo SAP para los Procesos Judiciales y Arbitrales, así como las Reclamaciones y Conciliación Extrajudiciales que serán remitidos a la DGCP, en el tránsito a las NICSP.





- Con Carta N° 1450-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 18 de julio del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera reitera a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica la remisión de información actualizada y validada de los registros institucionales de “Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado a fin de obtener el Formato OA2 para la rendición de cuentas del I Semestre 2019 y la información pendiente del cierre anual del 2018.
- Mediante correo electrónico del 22 de julio 2019, se reiteró y remitió al supervisor del MEF asignado a ESSALUD la inconsistencia que el SIAF WEB emitía respecto a las validaciones presupuestales que indicaban un descuadre entre ingresos y egresos del PIA. Sin embargo, en coordinación con los funcionarios del MEF se precisó y reiteró que FONAFE ha aprobado el presupuesto a ESSALUD - “PIA” considerando dicha diferencia. Dicha comunicación se realiza a efectos que el SIAF Web permita continuar con el cierre y presentación del I Semestre.
- Con Carta N° 860-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 24 de julio del 2019, se remite a la Gerencia de Presupuesto las apreciaciones de la DGCP sobre la Información Contable y Presupuestal del EP1, vertidas en el Oficio N° 180-2019-EF/51.04, de fecha 16 de julio 2019, a fin de ser atendido por dicha Gerencia por ser de su competencia funcional en ESSALUD.
- Mediante correo electrónico del 24 de julio 2019, se remitió correo a la Gerencia de Asuntos Jurídicos reiterando que confirmen y remitan información generada para los anexos denominados: OA2 “Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado y el OA2B sobre las Reclamos y Conciliaciones Extrajudiciales a efectos de presentar la Información Financiera para el cierre del I Semestre 2019.
- Con Oficio N° 122-2019-EF/51.03 de fecha 25 de julio del 2019 la DGCP autorizó la apertura de cuentas contables para el control de la “Reserva Legal”, la misma que se utilizaran a partir del periodo de JULIO 2019, cuando el área de sistemas del MEF lo habilite.
- Con fecha 05 de agosto mediante correo electrónico, la DGCP invita a la Gerencia de Contabilidad a reunión para el 08 de agosto del presente a fin que con los funcionarios del MEF se trate el tema: “Tratamiento contable de los fondos del 4.5% de las Cuentas Individuales de Capitalización que recibe ESSALUD en aplicación de la Ley N° 30478.” Esto en atención a los Oficios con Oficio N°026 GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 18 de marzo 2019 y Oficio N° 273-GG-ESSALUD-2019 de fecha 16 de julio del 2019.
- Con fecha 05 de agosto mediante correo electrónico, la DGCP comunica que a partir de JUNIO 2019 (I Semestre), todos los Formatos OA's deberán ser remitidos con las firmas digitales correspondientes. Para ello también indica, que deberán realizar las gestiones institucionales necesarias a fin de su cumplimiento.
- Con la comunicación mediante correo electrónico de la DGCP del 05 de agosto del 2019, la Gerencia de Contabilidad retransmite dicho correo a la Gerencia de Asuntos Jurídicos para solicitar comuniquen la culminación de los registros y validaciones en el OA2 y OA2B actualizadas, así como la remisión a la DGCP de ambos formatos (OA2 y OA2B) conteniendo la respectiva firma digital a partir del I Semestre 2019.





- Con fecha 08 de agosto los representantes de ESSALUD de la Gerencia de Presupuesto y Contabilidad en reunión con profesionales del MEF trataron los temas del 4.5 % de la Ley 30478, Subsidios, Transferencias Financieras Recibidas y Otorgadas con la ONP, Saldo de Balance, a fin de adecuar el tratamiento contable y presupuestal bajo lineamientos del MEF.
- Con Carta N° 1589-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 09 de agosto del 2019, se remite a la Gerencia de Gestión de las Personas las apreciaciones a considerar para el modelamiento del proceso de contabilización de la nómina de planilla en virtud a la implementación del módulo HCM en el sistema SAP, a fin de garantizar una adecuada presentación de los saldos en los Estados Financieros a los órganos de control tanto internos como externos, incluida la DGCP.
- Mediante correo electrónico del 13 de agosto, el supervisor de las cuentas contables vinculadas a los instrumentos financieros de la Institución, entrega la clasificación de los mismos en atención al requerimiento de los formatos de la DGCP, vinculadas a cuentas contables gubernamentales para el cierre del I SEMESTRE 2019, lo cual se adecua con las homologaciones preliminares, esto a fin de registrarlas en el sistema SIAF WEB para su posterior presentación de la rendición de cuenta respectivo.
- Mediante correo electrónico del 13 de agosto, se remite a un funcionario del MEF el tratamiento de las transferencias financieras que remitió la ONP con respecto al cierre del I Semestre 2019, a fin que la DGCP precise el tratamiento contable que debe realizar ESSALUD en los registros contables y generar el Acta de Conciliación.
- Mediante correo electrónico de fecha 14 de agosto 2019, se transmite lo indicado por funcionario del MEF respecto al tratamiento contable de las Transferencias Financieras de ONP, a fin que el personal de ESSALUD que efectúa los registros contables, regularice y considere su revisión antes de cada registro para que en los cierres contables se muestre correctamente dicha información tanto en las conciliaciones y las rendiciones de cuenta respectivos.
- Mediante correo electrónico del 14 de agosto 2019, se remitió correo a la Gerencia de Asuntos Jurídicos reiterando que confirmen y remitan información generada para los anexos denominados: OA2 "Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado y el OA2B sobre las Reclamos y Conciliaciones Extrajudiciales a efectos de presentar la Información Financiera para el cierre del I Semestre 2019.
- Con fecha 16 de agosto se reitera pedido a la DGCP, sobre el Manual para la Presentación Digital de la Rendición de Cuenta del I SEMESTRE 2019, para verificar cambios en el proceso o inclusión de funcionarios para concluir la presentación digital, a fin de planificar y anticiparse a eventos que pudieran retrasar la misma. Hasta el día de la presentación indicada ESSALUD no obtuvo el manual solicitado, por lo que procedió a realizar los mismos procesos que se realizaron en el cierre del I TRIMESTRE.
- Con Oficio N° 132-2019-EF/51.03 de fecha 19 de agosto del 2019, la DGCP remite respuesta en atención a las consultas realizadas por la Institución con Oficios N° 007-GCGF-ESSALUD-2019, N° 024-GCGF-ESSALUD-2019 y N° 029-GCGF-ESSALUD-2019 sobre temas como Formato OA2, plazo para Implementar las NICSP, rendiciones de cuenta para FONAFE y uso del SIAF – RP.





- Mediante correo electrónico del 19 de agosto 2019, un funcionario del MEF formaliza la atención respecto al tratamiento de las transferencias financieras que remitió la ONP a ESSALUD a efectos de considerar el tratamiento contable correcto que debe realizar ESSALUD en los registros contables y generar el Acta de Conciliación para el cierre del I Semestre 2019.
- Mediante correo electrónico de fecha 19 de agosto 2019, se transmite lo indicado por el funcionario del MEF respecto al tratamiento contable de las Transferencias Financieras de ONP, a fin que personal especialista en la implementación de NICSP lo considere en las directivas y procedimientos que se propongan en coordinación con el Supervisor contable.
- Con Oficio N° 089-GCGF-ESSALUD-2019 del 20 de agosto 2019, se remite explicación a la DGCP, respecto a la remisión de Dictámenes de Auditoría 2018 pendientes de entrega. Explicando que estos serán remitidos una vez el Consejo Directivo realice su aprobación.
- Mediante correo electrónico del 21 de agosto 2019, la Gerencia de Presupuesto remite y confirma el cierre de Información Presupuestal en el módulo Web, así como también adjunta los archivos a ser remitidos a la DGCP a efectos de presentar la Información Financiera para el cierre del I Semestre 2019.
- Mediante correo electrónico del 22 de agosto, se realiza la consulta respecto a las firmas digitales para el cierre de información al I SEMESTRE 2019, a fin que se pueda levantar la inconsistencia de “falta de firma” (que MEF no dio a conocer oportunamente por no remitir el manual de presentación del I Semestre) para que ESSALUD pueda concluir con la declaración de la Información Semestral 2019.
- Mediante correo electrónico, de fecha 23 de agosto del 2019, el sistema de la DGCP, ha remitido información respecto a que la Hoja de Presentación 2 de la Presentación Digital de la Rendición de Cuentas del MEF del I Semestre 2019 de ESSALUD ha sido firmada por el Sectorista y Director. Dicha comunicación confirma la conformidad de la entrega de la respectiva información.
- Con Oficio N° 335-GG-ESSALUD-2019 de fecha 23 de agosto del 2019, se presentó de forma digital a la Dirección General de Contabilidad Pública la Información Financiera y Presupuestaria del I Semestre del 2019 en cumplimiento a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, aprobada con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.
- Con fecha 26 de agosto del 2019, se realiza la explicación a los funcionarios del MEF respecto a la composición de los importes mostrados en el formato OA2 de la rendición de cuenta, con los registros del Balance de comprobación presentados al cierre del año 2018.
- De la revisión efectuada al Oficio N° 132-2019-EF/51.03 (de DGCP) de fecha 19 de agosto del 2019, la Gerencia de Contabilidad propuso las siguientes acciones internas a desarrollar: a) remitir carta a la GCAJ para dar a conocer la posición de dicha dirección con respecto a la no presentación de la información OA2 “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado, b) mantener el plazo de implementación de las NICSP consensuada con los especialistas contratados, c) que el encargado de remitir información a FONAFE proyecte oficio a dicha entidad a fin se haga de conocimiento la opinión de la DGCP y d) mantener la utilización del SIAF Web hasta que por disposición expresa del ente rector se implemente un aplicativo que lo reemplace.





- Con Carta N° 1722-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 04 de setiembre del 2019, se formalizó la entrega del Oficio N° 132-2019-EF/51.03, de fecha 19 de agosto del 2019, a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica, a fin que considere las apreciaciones con respecto a la no presentación de la información OA2 “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado.
- Mediante correo electrónico de fecha 06 de setiembre del 2019, ESSALUD solicitó la inclusión en el SIAF WEB de las cuentas contables autorizadas para revelar los registros contables de la “Reserva Técnica” a fin de reportarlos en la rendición de cuenta a partir del mes de JULIO 2019, tal como lo formalizó con Oficio N° 122-2019-EF/51.03, de fecha 25 de julio del 2019.
- A solicitud de ESSALUD, mediante correo electrónico de fecha 06 de setiembre del 2019, el funcionario a cargo en el MEF alcanzó el status de firmas digitales requeridos para el III trimestre en los formatos; a fin organizar su cumplimiento y generar las cartas internas respectivas para la instalación del aplicativo para la rendición de cuentas indicada en las PC's de los nuevos funcionarios de ESSALUD obligados a consignar su firma digital a partir del I Semestre.
- Con Carta N° 1760-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 09 de setiembre 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remite proyecto de Oficio a la Gerencia General a ser derivado a la Dirección General de Contabilidad Pública, a fin que remita los Informes de Auditoria de ESSALUD por el año 2018. Dicha entrega se realiza por disposición expresa de del Consejo Directivo, luego de su aprobación.
- Con Carta N° 1763-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 10 de setiembre 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera remite a la Gerencia Central de Planeamiento y Presupuesto, la alícuota financiera mensual de Enero a Julio 2019 a fin que se reconozca los recursos que contribuirán al financiamiento de los egresos institucionales del presente ejercicio.
- Con Carta N° 1771-GCGF-ESSALUD-2019 de fecha 11 de setiembre del 2019, la Gerencia Central de Gestión Financiera solicitó a la Gerencia Central de Tecnologías de Información y Comunicaciones la instalación del aplicativo denominado “Presentación Digital de la Rendición de Cuentas” para el cierre 2019 en la PC's de los nuevos funcionarios responsables de suscribir la misma para el cierre anual del 2019.
- Con fecha 18 de setiembre del 2019, se ha propuesto cuatro (04) cartas para que los funcionarios de ESSALUD conozcan que en los periodos siguientes deberán realizar la Declaración Digital de Rendición de cuentas utilizando el aplicativo web indicado, para los formatos que de acuerdo a sus funciones les corresponda firmar.
- Mediante correo electrónico del 19 de setiembre 2019, se comunicó a la Dirección General de Contabilidad Pública, que ESSALUD cumplió con la presentación vía Web de la Información Financiera y Presupuestaria del mes julio 2019 el mismo día 19.09.2019, en virtud a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01 aprobada con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.





- Con fecha 24 de setiembre del 2019 y con Cartas N° 1858, 1859, 1860 y 1861-GCGF-ESSALUD-2019, se ha comunicado al Gerente Central de Gestión de las Personas, Gerente Central de Asesoría Jurídica, Gerente Central de Logística y Gerente de Tesorería respectivamente, que deberán contar con el DNI electrónico, lector de DNI electrónico y código PIN a fin de cumplir con la firma digital en la presentación de los formatos que le corresponda visar de acuerdo a sus funciones. A fin de remitir la Información Financiera y Presupuestal a la DGCP.
- Con fecha 25 de setiembre del 2019, la Gerencia de Contabilidad participó en la reunión convocada vía correo electrónico por el funcionario Sr. Walter Apaza; esto a fin que la DGCP concilie los tratamientos contables que ESSALUD y ONP vienen realizando, en atención a la consulta planteada por la Oficina de Normalización Previsional respecto a los ingresos por intereses y el efecto del tratamiento contable.
- Mediante correo electrónico del 27 de setiembre 2019, se comunicó a la Dirección General de Contabilidad Pública, que ESSALUD cumplió con presentar vía Web la Información Financiera y Presupuestaria del mes agosto 2019 el 27.09.2019 en virtud a la Directiva N° 002-2019-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.
- Mediante correo electrónico del 27 de setiembre 2019, se comunicó a los Gerentes, Sub Gerentes y Jefes de la Gerencia de Contabilidad las apreciaciones sobre la reunión convocada por el MEF respecto al tratamiento contable de las Transferencias Financieras entre ONP y ESSALUD. Dichas conclusiones serán remitidas por la DGCP a fin de modificar y/o ajustar el actual tratamiento contable para ambas entidades según corresponda.
- Con fecha de 02 de octubre del 2019, en atención al pedido de SUSALUD se preparó el archivo resumen de la homologación presentada al cierre del 2018 y I Semestre del 2019 a la DGCP, remitiendo ello al Gerente, Sub Gerente y Jefe de la Gerencia de Contabilidad a fin de atender los requerimientos de la revisión de SUSALUD.
- Con fecha 03 de octubre, se remite el estatus de las instalaciones del aplicativo MEF para la rendición digital a la DGCP con firmas digitales de los nuevos funcionarios obligados a partir del I SEMESTRE 2019.
- Con fecha 07 de octubre del 2019, la Gerencia de Tesorería remite físicamente (sin carta) los datos del funcionario que firmará digitalmente la Información Financiera a remitir a la DGCP vía Web. Dichos datos fueron registrados por la Gerencia de Contabilidad en el módulo: SIAF - Módulo Contable - Información Financiera y Presupuestaria.
- Con fecha 11 de octubre del 2019, se remitió la Carta N° 1975-GCGF-ESSALUD-2019 de la Gerencia Central de Gestión Financiera a la Gerencia Central de Gestión de las Personas, a fin de solicitar los datos para el Registro de Funcionarios en el SIAF WEB. Esta habilitación permitirá otorgar la correspondiente firma digital en la Información Financiera a remitir vía Web a la DGCP.





- Con fecha 11 de octubre del 2019, se remitió la Carta N° 1970-GCGF-ESSALUD-2019 a la Gerencia Central de Logística a fin de solicitar los datos para el Registro de Funcionarios en el SIAF WEB. Esta habilitación permitirá otorgar la correspondiente firma digital en la Información Financiera a remitir vía Web a la DGCP.
- Con fecha 11 de octubre del 2019, se remitió la Carta N° 1972-GCGF-ESSALUD-2019 de Gerencia Central de Gestión Financiera a Gerencia Central de Asesoría Jurídica a fin de solicitar reportes para la confirmación de la culminación del OA2 y OA2B y de ser el caso remita los avances por redes de dicho registro. Así también se solicitó que dicha Gerencia registre al funcionario que otorgará su firma digital en la Información Financiera a remitir vía Web a la DGCP.
- Con fecha 11 de octubre, se proyecta Oficio para el MEF a fin de considerar el tratamiento contable que mantiene ESSALUD para las transferencias financieras por la Ley 30478 como pasivo diferido, así como el reconocimiento del ingreso respectivo.
- Con fecha 29 de noviembre se ha registrado en el módulo SIAF WEB los datos personales y laborales del Director de Personal a fin que este funcionario pueda registrar su firma digital para la Presentación de Información Financiera del periodo 2019.
- Con fecha 03 de diciembre 2019, se remitió a la Gerencia de Administración de Personal la Carta N° 1654-GC-GCGF-ESSALUD-2019 con respecto a que la Gerencia de Contabilidad está dispuesta a brindar la inducción requerida para que se cumpla con remitir información con las nuevas características de los entes rectores como es la Dirección General de Contabilidad Pública -DGCP.
- Con fecha 04 de diciembre 2019, se remitió Oficio N° 127-GCGF-ESSALUD-2019 al MEF a fin de dar a conocer que ESSALUD ha completado la declaración jurada de los datos contables para los Instrumentos Financieros de las declaraciones realizadas en el módulo Web denominado "MIF" de los periodos de enero 2018 hasta abril 2019 con la nueva opción "CERRAR PLIEGO". Esto debido a que el MEF implementó dicha nueva opción para los periodos de mayo 2019 en adelante y los citados periodos (ene-2018 a abr-19) ya se encontraban declarados con la única opción denominada "cerrar ejecutoria". A la fecha se cuenta con dos opciones "cerrar ejecutoria" y "cerrar pliego" para concluir correctamente con la declaración de los datos contables en MIF.
- Con fecha 11 de diciembre 2019, se reitera con Carta N° 2313-GCGF-ESSALUD-2019 a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica el pedido de Información sobre la actualización de los procesos que mantiene la entidad en el módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado al 31 de diciembre 2019.
- Con fecha 13 de diciembre 2019, con Oficio N° 135-GCGF-ESSALUD-2019 dirigido al Contador General de la Nación, se requiere opinión respecto al reconocimiento de la transferencia de recursos por la Ley 30478 a fin de determinar el tratamiento a aplicar para dichos recursos, si estos deban tratarse como "pasivo diferido" o "ingresos del periodo".





- Con fecha 16 de diciembre 2019, se realizó la inducción sobre el Formato AF -5 “Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales” requerida por la Gerencia de Administración de Personal, a fin de atender lo requerido por la DGCP.
- Con fecha 09 de enero 2020, se remitió a la Gerencia de Administración de Personal el Memorando N° 12-GC-GCGF-ESSALUD-2020 solicitando que remitan a la Gerencia de Contabilidad el Formato AF -5 “Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales” a fin de atender los requerimientos de la Directiva del Cierre de MEF para el ejercicio 2019.
- Con fecha 09 de enero 2020, se remitió a la Sub Gerencia de Control Contable y de Impuestos el Memorando N° 13-GC-GCGF-ESSALUD-2020 solicitando que dicha Sub Gerencia remita a la Gerencia de Contabilidad debidamente llenado los formatos vinculados a los Activos fijos, su Depreciación, Fideicomiso y Asociaciones Públicos Privada- APP.
- Con fecha 13 de enero 2020, la Gerencia Central de Asesoría Jurídica mediante Memorando N° 054-GCAJ-ESSALUD-2020 informa sobre el avance del registro de información en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado al 31.12.2019 a nivel nacional.
- Con fecha 15 de enero del 2020, la Dirección General de Contabilidad Publica remite el Oficio N° 0013-2020-EF/51.03 y el Informe N° 0015-2020-EF/51.03; elaborado por la Dirección de Normatividad del MEF sobre el tratamiento de dichas transferencias considerándolas que deberán tratarse como “Ingresos del periodo”.
- Con fecha 22 de enero 2020, se remitió a la Dirección General de Contabilidad Pública el Oficio N° 04-GCGF-ESSALUD-2020 de fecha 22 de enero 2020 solicitando la apertura de cuentas en el Plan de Cuentas Gubernamental, a fin que ESSALUD pueda presentar su Información Financiera en forma desagregada.
- Con fecha 29 de enero del 2020, la Gerencia de Administración de Personal en atención a la Carta N° 1654-GC-GCGF-ESSALUD-2019 y Memorando N° 12-GC-GCGF-ESSALUD-2020, remite el Formato AF-5 llenado con la información sobre Los Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales al 31 de diciembre 2019.
- Con fecha 29 de enero del 2020, se realizó una reunión en la instalaciones de la DGCP del MEF entre los funcionarios de dicha institución y personal de ESSALUD para tratar temas vinculados a las Demandas Judiciales y Arbitrales en contra de la entidad, como son la generación de reportes para el perfil del Contador así como también se requirió que se implemente la opción de “cierre” para el registro de información por REDES y PERIODOS en el indicado módulo Web.
- Con fecha 07 de febrero 2020, la Gerencia Central de Asesoría Jurídica mediante Memorando N° 310-GCAJ-ESSALUD-2020 informa la situación del avance a nivel nacional sobre el registro de información en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado al 31.12.2019.





- Con fecha 12 de febrero del 2020, se realizó reunión en la instalaciones de la DGCP del MEF entre los funcionarios de dicha institución y personal de ESSALUD para tratar temas vinculados a los reportes contables de las Demandas Judiciales y Arbitrales en contra de la entidad, así como temas relacionados al Cierre 2019 como las Operaciones Recíprocas, como son la generación de reportes para el perfil del Contador así como también se requirió que se implemente la opción de “cierre” para el registro de información por REDES y PERIODOS en el indicado módulo Web.

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

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

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

Dicho equipo está integrado por:

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

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

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

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





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

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

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

En el proceso se evaluó la composición de los estados financieros principales del modelo DGCP del MEF y modelo de ESSALUD; sus taxonomías, para determinar las viables y las que necesitan consultarse con la DGCP del MEF, para la futura estructura contable de ESSALUD, aspecto primordial para definir la reportabilidad de la información financiera, acorde a los requerimientos de la DGCP del MEF, en el marco de las NICSP aplicables.

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

- Evaluación de las NICSP con Directivas, Resoluciones, Comunicados y otros medios normativos contables de la DGCP del MEF, respecto de la normativa contable de ESSALUD, su alineamiento y modificaciones pertinentes.
- Determinación de brechas, áreas críticas y problemática, entre los modelos contables de ESSALUD -IAFAS e IPRESS- y el modelo contable de la DGCP del MEF para viabilizar el desarrollo del nuevo modelo contable sustentado en las NICSP aplicables.
- Análisis y Determinación de documentos normativo contables de la DGCP del MEF no aplicables a ESSALUD, con el debido sustento.
- Propuesta de nueva estructura normativa contable para ESSALUD basada en la normativa contable de la DGCP del MEF y en las normas legales vigentes al respecto. La futura estructura aplicable a IAFAS e IPRESS de ESSALUD, se supedita a la decisión institucional de la estructura orgánica.
- Priorización de implementación de las NICSP con Directivas de la DGCP del MEF aplicables a ESSALUD en orden a la materialidad y con visión de auditoría, bajo el marco de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por sus siglas en inglés), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés), adoptadas por la Contraloría General de la República en su Directiva N° 005 -2014-CG/AFIN "Auditoría Financiera Gubernamental y el Manual de Auditoría





Financiera Gubernamental, aprobados mediante Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG. La aplicación a la estructura de IAFAS e IPRESS de ESSALUD se supedita a la decisión institucional, al respecto.

- Formación de competencias del personal y funcionarios relacionados con la contabilidad en materia de las NICSP, el proceso de migración de modelo contable y en contabilidad para no contadores, en el caso de quienes participan del proceso y no cuentan con base contable que cubra la normativa contable internacional; así como en materia de auditoría respecto del Marco Contable Aplicable a la Auditoría de Estados Financieros, con base en las Normas Internacionales de Auditoría, y en la Directiva de Auditoría Financiera y Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General de la República.

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

- Cierre del proceso taxonómico en su primera etapa que comprende los saldos de mayor materialidad en auditoría de estados financieros, que cubren aproximadamente el 75% del total de saldos, para garantizar la razonabilidad de los estados financieros.
- Análisis normativo contable de aplicabilidad de las NICSP al crédito fiscal de ESSALUD con la SUNAT.
- Análisis normativo contable al IGV por medicamentos.
- Análisis normativo contable a la posición de reserva técnica y su relación con las finanzas e inversiones.

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

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





## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Efectivo en Caja	8,811	8,580
Depósitos en Cuenta Corriente	4,705,212	5,988,178
Depósitos en Cuenta de Ahorros	13,440,340	1,619,212
Depósitos a Plazos	-	9,358,000
	<b>18,154,363</b>	<b>16,973,970</b>

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

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

Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta depósitos en Cuenta de Ahorros comprende depósitos en moneda nacional por S/ 13,440,340 (S/ 1,619,212 en el año 2018).

### DEPOSITOS A PLAZOS

Bancos	FONDO AFESSALUD 0100 Al 31.12.2019		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total S/
	-	-	-
<b>Total General S/</b>	-	-	-

### DEPOSITOS A PLAZOS

Bancos	FONDO AFESSALUD 0100 Al 31.12.2018		
	Depósitos	Reserva Técnica	Total S/
BANCO CONTINENTAL	342,100	-	342,100
BANCO SCOTIABANK	9,015,900	-	9,015,900
<b>Total General S/</b>	<b>9,358,000</b>	-	<b>9,358,000</b>

Al 31 de diciembre de 2019 no hubo colocación de dinero en el rubro de Depósitos a Plazos por lo que no figura saldo en el rubro depósitos a plazos al 31.12.2019.

Los Depósitos a Plazos en nuevos soles al 31 de diciembre 2018 vencieron en el mes de enero 2019 y devengaron intereses a tasas que fluctuaron entre 4.35 % y 5.00 % en Soles.





## 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Otras Cuentas por Cobrar Provisionadas	8,547,457	8,580,876
Intereses Devengados de Cuentas Bancarias	627,855	642,013
Facturación Diversa	91,067	46,584
Reclamos Administrativos al Personal	32,733	52,688
Otras cuentas por Cobrar Diferencia de Invent.	7,042	7,042
Garantía por Alquileres de Inmuebles	15,900	900
Reclamaciones a Bancos M/N	0	39,841
Anticipos a Proveedores - (Reclasificación por Presentación)	33,249	0
Interfondos	1,152,808,272	984,407,583
<b>Total Cuentas por Cobrar Diversas</b>	<b>1,162,163,575</b>	<b>993,777,527</b>
 Provisión para Cobranza Dudosa		
- Facturación Diversa	(6,854,820)	(8,305,842)
- Reclamos Administrativos al Personal	(582,039)	(582,039)
- Cuentas Cobrar Anticipos Otorgados	(76,194)	(76,194)
- Reclamaciones - Fondos Sujetos a Restricción	(1,019,996)	(1,026,418)
- Reclamaciones SUNAT - Pago en Exceso Sunat	(14,408)	(14,408)
<b>Total Provisión de Cobranza Dudosa</b>	<b>(8,547,457)</b>	<b>(10,004,901)</b>
 <b>Entregas a Rendir</b>		
Convenio Programa Naciones Unidas	1,929,453	0
	<b>1,929,453</b>	<b>0</b>
 <b>Total Otras Cuentas por cobrar, neto</b>	<b>1,155,545,571</b>	<b>983,772,626</b>

Al 31 de diciembre 2019 este rubro comprende:

**Otras Cuentas por Cobrar provisionadas:** Contiene el registro contable de Otras Cuentas por Cobrar Provisionadas, como los anticipos por Cobrar, las Reclamaciones a Terceros, Facturación Diversa y las Cuentas Bancarias Inactivas registrando una disminución de S/ 0.03 millón con respecto a diciembre 2018.

**Intereses devengados:** Corresponde a los intereses devengados calculados sobre los depósitos a plazo e instrumentos financieros (Bonos y Papeles Comerciales) sobre la base de las tasas de interés vigente por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. Registra una disminución de S/ 0.01 millón en comparación a diciembre 2018.

**Facturación Diversa:** Facturación a terceros por concepto de servicios no asistenciales. Al cierre del presente mes el importe por cobrar aumentó en S/ 0.04 millón en comparación a diciembre 2018.





**Reclamos Administrativos al Personal:** Corresponde a saldos deudores de personal administrativo cesado. En el presente mes disminuyó en S/ 0.02 millón hubo variación en comparación al año anterior.

**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.

**Garantía por Alquileres de Inmuebles:** Corresponde al registro contable de las garantías monetarias por alquiler de locales a nivel nacional. En el presente ejercicio aumento en S/ 0.01 millón.

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

- **Facturación Diversa:** 100% de provisión por incobrabilidad de la facturación a terceros, por concepto de servicios no asistenciales de años anteriores. Se realiza cada año en base a la antigüedad de la deuda. Registra aumento en comparación a diciembre 2018 por S/1.45 millones.
- **Reclamos Administrativos al Personal:** monto total provisionado al 100 % en diciembre 2003. Comprende el registro contable de saldos deudores de viáticos de años anteriores a 1998 pendientes de regularizar (cesantes), así como saldos deudores del personal administrativo cesado. Estas deudas por su antigüedad han sido aprovisionadas y su recuperación está a cargo de la Oficina Central de Asuntos Jurídicos.
- **Cuentas por cobrar Anticipos Otorgados**  
Registan los importes otorgados a entidades para la prestación de servicios en las redes asistenciales que no cuentan con la documentación sustentatoria.
- **Reclamaciones por cobrar Fondos Sujetos a Restricción:** Retenciones efectuadas en Bancos por mandato judicial.
- **Reclamaciones SUNAT – Pagos en exceso IGV:** Se registra el importe de S/ 14,408 Soles que corresponde al reclamo efectuado a SUNAT por los pagos en exceso del IGV, según el Informe Técnico N° 08-GC-GCF-OGA-ESSALUD-2008 “Solicitud de devolución de pagos en exceso” realizado en el mes de diciembre de 2007. Este ajuste contable se realizó en el 2008 con cargo y crédito a Resultados Acumulados.

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos de las cuentas por cobrar y pagar de la cuenta Interfondos que administra el Fondo Afessalud son los siguientes:

**INTERFONDOS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Interfondos - Servicios Administrativos	1,150,012,204	981,611,515
Interfondos - Reclasificación de Fondos	1,931,803	1,931,803
Interfondos - Transferencia de Bienes	746,785	746,785
Interfondos - Transferencia de Materiales	117,480	117,480
	<u>1,152,808,272</u>	<u>984,407,583</u>





	2019	2018
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Interfondos - Comisiones por Recaudaciones	12,657	12,657
Interfondos - Convenios de canje de bien	167,551	167,551
Interfondos - Cobranza Coactiva	176,977	176,977
Interfondos - Servicios Administrativos	1,988,771	1,988,771
Interfondos - Decreto Urgencia 067-98	16,067,661	16,067,661
Interfondos - Efectivo	69,770,962	68,749,617
Interfondos - Sede Central	889,000,812	819,090,277
	<u>977,185,391</u>	<u>906,253,511</u>
Saldo Neto	<u><b>175,622,881</b></u>	<u><b>78,154,072</b></u>

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

Provisión de cobranza dudosa	2019	2018
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Saldo Inicial	9,945,033	8,122,543
Adiciones (Nota 31)	-	1,822,490
Estimación, castigos y recuperaciones-Neto		
Saldo Final	<u><b>9,945,033</b></u>	<u><b>9,945,033</b></u>

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

## 7. CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Dividendos por cobrar a SILSA	2,924,719	2,924,719
<b>Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas</b>	<u><b>2,924,719</b></u>	<u><b>2,924,719</b></u>

Comprende los dividendos por cobrar a Silsa por S/ 2.92 millones según acuerdo de Accionistas para el pago en efectivo; de las utilidades del año 2010 se mantiene un saldo a la fecha de S/ 2.07 millones, y, de los años 2011 al 2014 el 50% de la utilidad por pagar en efectivo de S/2,55 millones, menos 4 cuotas pagadas por S/ 1.70 millones se encuentra pendiente un saldo por cobrar de S/ 0.85 millones

En la junta general de Accionistas de SILSA, realizada el 30 de diciembre del 2019, se acordó que los dividendos en mención (de los años 2010 al 2014 por S/2,92 millones), se paguen hasta el 20 de marzo de 2020, incluyendo intereses.





Se adjunta detalle de deuda:

Descripción	Total
	<b>S/</b>
Dividendos por Cobrar 2010	2,073,867.83
Distribución Utilidades 2011 al 2014 por 50%	2,552,554.00
Pago Utilidades 2011 a 2014 por 4 cuotas de S/ 425,425.67	(1,701,702.68)
Total Dividendos por Cobrar de 2010 a 2014	<u>2,924,719.15</u>

## 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Anticipos concedidos al personal	48,531	172,671
<b>Total Entregas a Rendir Cuentas</b>	<b>48,531</b>	<b>172,671</b>

El rubro gastos pagados por anticipado registra un saldo por S/ 0.05 millón lo cual corresponden a los desembolsos por anticipos concedidos al personal por Viáticos.

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

**Las partidas de Gastos Pagados por Anticipado incluyen lo siguiente:**

- Anticipos Concedidos al personal por viáticos, se refiere a los viáticos otorgados a los trabajadores de la institución con cargo a rendir cuenta documentada en cumplimiento a la Directiva N° 001-PE-ESSALUD-2017 aprobada por resolución de Presidencia Ejecutiva N° 065-PE-ESSALUD-2017 del 18 de enero de 2017.

## 9. INVENTARIOS, NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Suministros diversos	43,021	61,588
Útiles de oficina	583,680	426,786
	626,701	488,374
Prov. Desvalorización de Existencias	(7,091)	(7,091)
	<b>619,610</b>	<b>481,283</b>

El presente rubro incluye suministros diversos y útiles de oficina, administrados en los almacenes de las redes en el ámbito nacional que se aplica en todas las Redes Asistenciales de ESSALUD.





En opinión de la Gerencia el valor neto de realización de las existencias es similar a su correspondiente valor en libros; asimismo, se considera que la provisión para desvalorización de existencias es suficiente para cubrir cualquier riesgo de obsolescencia o deterioro a la fecha de estos estados financieros Las Existencias se encuentran valorizado al Valor Neto de Realización, el cual es determinado a través del Método Promedio de los Inventarios establecidos en el Sistema Logístico SAP

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Saldo Inicial	7,091	7,091
Saldo Final	<b>7,091</b>	<b>7,091</b>

## 10. INVERSIONES MOBILIARIAS EN PARTES RELACIONADAS

Las inversiones mobiliarias corresponden a las acciones que mantiene el Fondo en las empresas Servicios Integrados de Limpieza S.A. (SILSA) y Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C. (ESVICSAC), y se encuentran valuadas de acuerdo a su valor de participación patrimonial con base en los estados financieros preliminares a diciembre de 2016, debido a que en la fecha de preparación de estos estados financieros las empresas afiliadas aun no contaban con sus estados financieros auditados.

	<b>Número de acciones</b>	<b>% Participación en el capital</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
			<b>S/</b>	<b>S/</b>
SILSA	18,157,673	94.9	32,834,390	35,299,987
ESVICSAC	18,421,423	94.9	28,631,495	31,367,741
			<b>61,465,885</b>	<b>66,667,728</b>

Servicios Integrados de Limpieza S.A. – SILSA, subsidiaria en la que la Institución controla 94.90% de las acciones representativas de su capital social. Esta subsidiaria se dedica a brindar servicios de limpieza, de mantenimiento y de reparación. Su principal cliente es ESSALUD, el cual representa aproximadamente el 90% de sus ventas.

Empresa de seguridad, vigilancia y control S.A.C. – ESVICSAC, subsidiaria en la que la Institución controla 94.90% de las acciones representativas de su capital social. Esta subsidiaria se dedica a brindar servicios de intermediación laboral a nivel nacional. Sus principales clientes son: ESSALUD (representa aproximadamente el 50% de sus ventas), y otras entidades del Estado (representan aproximadamente el 44% de sus ventas), y otras empresas privadas con el 6% de las ventas.

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





## 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>Saldos Iniciales</u> S/	<u>Adiciones</u> S/	<u>Retiros y/o ventas</u> S/	<u>Otros Cambios</u> S/	<u>Saldos Finales</u> S/
<b>Año 2019</b>					
Costo:					
Maquinaria y equipo	9,237,257	-	-	(132)	9,237,125
Unidades de transporte	2,016,928	-	(122,739)	-	1,894,189
Muebles y enseres	9,346,119	-	-	(7,216)	9,338,903
Equipo de cómputo	2,687,714	-	-	-	2,687,714
Libros en Biblioteca	38,931	-	-	-	38,931
	<u>23,326,949</u>	<u>-</u>	<u>(122,739)</u>	<u>(7,348)</u>	<u>23,196,862</u>
Depreciación acumulada:					
Maquinaria y equipo	9,236,279	470	-	-132.00	9,236,617
Unidades de transporte	2,016,928	-	(122,739)	-	1,894,189
Muebles y enseres	9,346,118	-	-	(7,216)	9,338,902
Equipo de cómputo	2,687,714	-	-	-	2,687,714
	<u>23,287,039</u>	<u>470</u>	<u>(122,739)</u>	<u>(7,348)</u>	<u>23,157,422</u>
Valor neto al 31.12.2019	<u><b>39,910</b></u>				<u><b>39,440</b></u>

	<u>Saldos Iniciales</u> S/	<u>Adiciones</u> S/	<u>Retiros y/o ventas</u> S/	<u>Otros Cambios</u> S/	<u>Saldos Finales</u> S/
<b>Año 2018</b>					
Costo:					
Maquinaria y equipo	9,239,275	-	(2,018)	-	9,237,257
Unidades de transporte	2,016,928	-	-	-	2,016,928
Muebles y enseres	9,347,528	-	(1,409)	-	9,346,119
Equipo de cómputo	2,687,714	-	-	-	2,687,714
Libros en Biblioteca	38,931	-	-	-	38,931
	<u>23,330,376</u>	<u>-</u>	<u>(3,427)</u>	<u>-</u>	<u>23,326,949</u>
Maquinaria y equipo	9,237,827	470	(2,018)	-	9,236,279
Unidades de transporte	2,016,928	-	-	-	2,016,928
Muebles y enseres	9,347,527	-	(1,409)	-	9,346,118
Equipo de cómputo	2,687,714	-	-	-	2,687,714
	<u>23,289,996</u>	<u>470</u>	<u>(3,427)</u>	<u>-</u>	<u>23,287,039</u>
Valor neto al 31.12.2018	<u><b>40,380</b></u>				<u><b>39,910</b></u>

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

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





Las principales adiciones a la cuenta al mes de diciembre del año 2018 corresponden a lo siguiente:

Las variaciones del periodo diciembre 2019 – diciembre 2018 en el fondo AFESSALUD, se deben principalmente a bajas y/o retiros por S/ 122,738, y transferencias por S/ 7,349, las cuales obedecen a procesos de bajas y transferencias realizados por la Gerencia de Control Patrimonial y Servicios de acuerdo a lo dispuesto en la Directiva N° 025-GG-ESSALUD-2011 "Normas para la Administración de los Bienes Patrimoniales de ESSALUD.

## 12. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre comprende:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Intangibles		
Software	<u>377,777</u>	<u>377,777</u>
	377,777	377,777
Menos:		
Amortización acumulada		
Software (10% anual)	<u>(377,777)</u>	<u>(377,777)</u>
	(377,777)	(377,777)
Valor Neto	<u>-</u>	<u>-</u>

Comprenden el registro de los diversos Softwares adquiridos por el Fondo Afessalud que se encuentra amortizado al 100%.

## 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre comprende:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Facturas por recibir Proveedores	381,160	394,100
Facturas por pagar Proveedores	<u>3,209,137</u>	<u>1,882,031</u>
Total Cuentas por Pagar Comerciales	<u><b>3,590,297</b></u>	<u><b>2,276,131</b></u>

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

El rubro cuentas por pagar comerciales está constituido por los siguientes conceptos:

- Facturas por recibir, corresponde a servicios y bienes que recibió la Institución en sus almacenes los cuales a la fecha se encuentran pendientes de facturación por parte de los Proveedores y en proceso de verificación por el Área de Logística.
- Facturas por pagar, corresponde a las facturas verificadas por el Área de Logística y en proceso de pago de acuerdo al cronograma de la Gerencia de Tesorería.





#### 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Tributos, Gobierno Central	1,498,380	850,194
Reclamaciones de Terceros	2,140,894	871,258
Depósitos en Garantías	11,519	17,519
Interfondos	977,185,391	906,253,511
Otras Cuentas por Pagar Diversas	37,963,726	27,956,605
	<b>1,018,799,910</b>	<b>935,949,087</b>

**Tributos**, comprenden principalmente los aportes de la Institución por cargas laborales, retenciones efectuadas a los empleados por el impuesto de quinta categoría, impuesto general a las ventas producto de las ventas de servicios y otros, así como las retenciones efectuadas a proveedores, dichos aportes e impuestos son cancelados dentro del plazo establecido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

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

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

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

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

#### 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR JUDICIALES

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Pérdidas por Litigios	89,589,454	10,876,833
	<b>89,589,454</b>	<b>10,876,833</b>

Comprende los Procesos Judiciales por los diversos litigios que la Institución tiene con terceros, empleados y ex empleados, cuyos litigios contienen dictamen final a favor de terceros y que deberán ser abonados en el periodo corriente. El reconocimiento de esta provisión está basado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, la citada información está sustentada en los informes de la Oficina Central de Asesoría Jurídica a diciembre del 2017, según Carta N° 1768-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2019 del 30.12.2019.





Las Provisiones Judiciales comparado con el mes del año anterior ha aumentado en S/ 78.71 millones de soles, debido a la disminución de procesos con calificación de probable y sentencia aprobada.

**Comprende lo siguiente:**

DESCRIPCION	AFESSALUD (0100)
ARBITRAL	893,799
CIVIL	968,732
CONSTITUCIONAL	9,552,427
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	2,989,601
LABORAL	75,184,895
Total General S/	<b>89,589,454</b>

**16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre comprende:

	2019 S/	2018 S/
<b>Beneficios Directos:</b>		
Sueldos por Pagar	1,347,569	1,296,444
Provisiones por Vacaciones	6,094,446	8,732,264
Compensación por Tiempo de Servicio	964,517	977,909
Otras Provisiones por regularizar Diciembre	496,911	556,004
Total Beneficios a los Empleados Corriente	<b>8,903,443</b>	<b>11,562,621</b>

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

- Sueldos por pagar por S/ 1.35 millones corresponde a las obligaciones por pagar por concepto de remuneraciones, liquidación de beneficios sociales del personal de los regímenes del D.L 276 y 728.
- Provisión por vacaciones por S/ 6.09 millones corresponde a las provisiones por concepto de indemnización y bonificación vacacional del personal de los regímenes del D.L 276 y 728.
- Compensación por Tiempo de servicios, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública por S/ 0.96 millón desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2019.
- Otras Provisiones por Regularizar Diciembre corresponde a horas extras, guardias diurnas, guardias nocturnas, dominicales entre otros por S/ 0.50 millón.





## 17. PROVISIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Procesos Contenciosos Administrativos	4,056,123	5,269,825
Procesos Civiles y Laborales	26,304,769	36,389,747
Constitucionales	168,221	165,000
Penal	66,000	66,000
Arbitral	63,553,961	65,958,679
	<b>94,149,074</b>	<b>107,849,251</b>

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

Las Provisiones Judiciales comparado con el mes del año anterior hubo registra una disminución neta por S/ 78.71 millones, debido al sinceramiento y revisión de los procesos judiciales de la Institución y su proceso de adaptación a la NICSP.

Este rubro revela los procesos judiciales que tiene la Institución y que han sido evaluados y calificados al 31.12.2019 dentro del ámbito de su competencia técnica y legal por la Oficina Central de Asesoría Jurídica, en su último informe con Carta N° 1768-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2019 del 31.12.2019, el cual los califica como Probables, Posibles y Remotas de acuerdo a la normatividad vigente (Apéndice A de la NIIF 37) y son actualizados bimensualmente en Sistema SISPROJ y controlados por la Oficina de Asuntos Jurídicos.

Al respecto la Gerencia de Asuntos Jurídicos ha informado que las demandas judiciales se encuentran en diferentes instancias judiciales, según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	AFESSALUD (0100)
ARBITRAL	63,553,962
CIVIL	17,367,430
CONSTITUCIONAL	168,221
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	4,056,123
LABORAL	8,937,338
PENAL	66,000
<b>Total General S/</b>	<b>94,149,074</b>





Provisiones y Pasivos Contingentes:

En el caso que, como consecuencia de hechos pasados, pueda producirse una salida de recursos económicos que impliquen obligaciones por pagar: (a) una obligación presente, o (b) una obligación posible, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más hechos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.		
Existe una obligación presente que <b>PROBABLEMENTE</b> exija una salida de recursos.	Existe una obligación <b>POSIBLE</b> , o una obligación presente, que puede o no exigir una salida de recursos.	Existe una obligación posible, o una obligación presente en la que se considera <b>REMOTA</b> la posibilidad de salida de recursos.
Se procede a reconocer una provisión (NIC 37 párrafo 14).	No se reconoce en provisión (NIC 37 párrafo 27).	No se reconoce provisión (NIC 37 párrafo 27).
Se exige revelar información complementaria sobre la provisión (NIC 37 párrafos 84 y 85).	Se exige revelar información complementaria sobre el pasivo contingente (NIC 37 párrafo 86).	No se exige revelar información complementaria.
Afessalud S/ 63,802,843 Afessalud USD 9,143,185	Afessalud S/ 32,596,607 Afessalud USD 6,700,000	Afessalud S/ 14,980,087 Afessalud USD 1,587

Concepto	Saldo al 31.12.2019 S/	Saldo al 31.12.2018 S/	Variación Dic/Dic S/
Provisión para Pérdida por Litigio - Afessalud	94,149,074	107,849,251	(13,700,177)
<b>Total S/</b>	<b>94,149,074</b>	<b>107,849,251</b>	<b>(13,700,177)</b>

**Instancias Judiciales al 31.12.2019**

Instancias	Fondo AFESSALUD			
	Probable	Posible	Total	Remota
Paz Letrado	1,313,462	164,071	1,477,533	488,915
Juzgado	20,000,781	48,559,134	68,559,915	7,585,782
Sala	9,147,707	3,279,986	12,427,693	939,810
Corte Suprema	133,161	719,799	852,960	113,553
Tribunal Constitucional	18,973	8,500	27,473	-
Tribunal Arbitral	63,534,989	2,102,417	65,637,406	5,857,294
Contingencia Tributaria	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>94,149,073</b>	<b>54,833,907</b>	<b>148,982,980</b>	<b>14,985,354</b>

**Probable**

Instancias	Fondo AFESSALUD			
	S/	USD	3.319	Totales
Paz Letrado	1,313,462	-	-	1,313,462
Juzgado	20,000,781	-	-	20,000,781
Sala	3,953,877	1,564,878	5,193,830	9,147,707
Corte Suprema	133,161	-	-	133,161
Tribunal Constitucional	18,973	-	-	18,973
Tribunal Arbitral	38,382,589	7,578,307	25,152,401	63,534,990
<b>Sub Total</b>	<b>63,802,843</b>	<b>9,143,185</b>	<b>30,346,231</b>	<b>94,149,074</b>
Contingencia Tributaria	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>63,802,843</b>	<b>9,143,185</b>	<b>30,346,231</b>	<b>94,149,074</b>





**Posible**

Instancias	Fondo AFESSALUD			
	S/	USD	3.319	Totales
Paz Letrado	164,071	-	-	164,071
Juzgado	26,321,834	6,700,000	22,237,300	48,559,134
Sala	3,279,986	-	-	3,279,986
Corte Suprema	719,799	-	-	719,799
Tribunal Constitucional	8,500	-	-	8,500
Tribunal Arbitral	2,102,417	-	-	2,102,417
Contingencia Tributaria	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>32,596,607</b>	<b>6,700,000</b>	<b>22,237,300</b>	<b>54,833,907</b>

**Remota**

Instancias	Fondo AFESSALUD			
	S/	USD	3.319	Totales
Paz Letrado	488,915	-	-	488,915
Juzgado	7,580,515	1,587	5,267	7,585,782
Sala	939,810	-	-	939,810
Corte Suprema	113,553	-	-	113,553
Tribunal Constitucional	-	-	-	-
Tribunal Arbitral	5,857,294	-	-	5,857,294
Contingencia Tributaria	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>14,980,087</b>	<b>1,587</b>	<b>5,267</b>	<b>14,985,354</b>

**18. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
	S/	S/
Compensación por Tiempo de Servicio	-	236,241
Compensación por Tiempo de Servicio D.L 276 Ley 30931	3,069,796	-
	<b>3,069,796</b>	<b>236,241</b>

Compensación por Tiempo de servicios, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública por S/ 3,069,796 desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2019. Dichos montos estarán a su disposición al término del vínculo laboral con la entidad.

El rubro beneficios a los empleados en relación al año anterior presenta variación positiva por S/ 2.83 millones debido a las provisiones por C.T.S registradas del personal activo sujeto al régimen público D.L 276 Ley 30931.

**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. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Resultados acumulados	2,282,743	49,037,448
Superávit del ejercicio	18,413,402	(46,754,705)
Total Patrimonio Neto	<b>20,696,145</b>	<b>2,282,743</b>

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

El patrimonio neto del año 2019 por S/ 20.70 millones comparado con el año 2018 por S/ 2.28 millones aumento en S/ 18.41 millones debido al superávit del año 2019.

El resultado acumulado del año 2019 por 2.28 millones comparado con el año 2018 por S/ 49.04 millones disminuyó en S/ 46.75 millones debido al Superávit del año 2019.

## 20. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre comprende:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Rubro Activos		
a. Control de penalidades convenio SUNAT:		
Saldos de penalidades convenio SUNAT	1,260,760	1,260,760
Evaluación Contable antigüedad de saldos	(1,260,760)	(1,260,760)
	-	-
b. Control de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato:		
Relación de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato.	194,918	194,918
	194,918	194,918
c. Contingencias Judiciales		
Contingencias Judiciales	54,833,907	28,332,082
	54,833,907	28,332,082





	2019	2018
	S/	S/
d. Banco en Liquidación Idmatics		
Banco en Liquidación Idmatics	10,119,537	10,119,537
	10,119,537	10,119,537
Rubros Inactivos:		
e. Control de Rubros inactivos de años ant (1992-1998)	547,308,299	547,308,299
	547,308,299	547,308,299
	<b>612,456,661</b>	<b>585,954,836</b>

**Control de penalidades convenio Sunat**, comprende: La penalidad sobre incumplimiento Convenio SUNAT-ESSALUD y otros adeudos impagos por S/ 1,260,760.

- a) Bienes no Depreciables, Inmuebles Irrecuperables y en Comodato**, comprende los inmuebles irreuperables, 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 registra un saldo por 0.19 millón.
- b) Contingencias Judiciales**, comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación "Posibles" en concordancia con la NIC 37 registra un saldo por S/ 54.83 millones.
- c) Banco en Liquidación Idmatics IPSS-CARD**, comprende el proceso de Archivo Definitivo debido a que se declaró infundado el proceso de acción judicial y/o arbitral por no encontrarse ningún compromiso por pagar pendiente con esta firma, registra saldo por S/10.12 millones.
- d) Rubros Inactivos**, comprende cuentas inactivas de años anteriores que en su mayor parte resultaron de transacciones efectuadas al amparo del D.L. 25905 de 30 de noviembre de 1992 que declaró en estado de emergencia al Sistema de Contabilidad del Ex instituto Peruano de Seguridad Social. La norma previó que se 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 consultó a nivel nacional y al archivo central sobre la documentación sustentatoria sin resultado positivo. Al 31 de diciembre 2019 registra saldo por S/ 547.31 millones

## 21. INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	S/	S/
Prestación de servicios de administrativos al fondo Salud	190,063,551	179,983,077
Prestación de servicios de administrativos al fondo Agrario	3,556,440	3,361,125
	<b>193,619,991</b>	<b>183,344,202</b>





Los ingresos por servicios de administración, corresponden a los ingresos necesarios para cubrir los gastos ejecutados por el Fondo, y que son distribuidos a los Fondos Salud y Agrario sobre la base de los ingresos percibidos y según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo N° 4-4E-ESSALUD-2016 del 30 de diciembre 2016, para el año 2019. Al 31 de diciembre 2019 aumentó en S/10.27 millones.

<b>RESUMEN GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Costo de personal	174,003,689	163,333,091
Costo de oficina, inmuebles e instalaciones	8,339,682	6,370,982
Costo de equipos, unidades de transporte médico y otros	642,170	448,789
Servicios médicos encargados a terceros	27,815	9,046
Costo de suministros diversos	2,856,259	2,327,355
Comisiones SUNAT y gastos bancarios	302,898	295,278
Servicios públicos	3,808,315	3,508,897
Otros gastos generales	29,218,318	22,014,134
Provisiones varias	92,509,550	40,816,665
Honorarios	3,244,862	3,027,673
Viáticos y atenciones oficiales	816,544	1,017,221
<b>Total costos y gastos de administración</b>	<b>315,770,102</b>	<b>243,169,131</b>

## 22. COSTO DE PERSONAL

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Remuneraciones Habituales	30,447,713	28,178,201
Contrato Administrativo de Servicio - CAS	11,490,492	13,676,543
Bonificación Resolución Suprema N° 019	36,899,563	34,400,950
Horas Extras	64,175	3,624
Guardias	2,007	791
Aumentos A.F.P.	37,060	42,730
Subvención Económica -Practicantes	288,162	319,001
Gratificación Escolaridad	5,897,381	5,535,213
CAS - Aguinaldo	115,300	155,700
Gratificaciones julio, diciembre	12,862,757	12,154,394
Bonificación por Vacaciones	5,136,188	6,215,221
Vacaciones Personal CAS	248,274	422,731
Bonificación por Zona de Menor Desarrollo	-	(284)
Bono por Especialización	7,578	2,373
Otras Remuneraciones	389,572	1,927,895
Bono de Emergencia DU 006-2017	-2,609	17,210
Bonificación Extraordinaria 2017	-	1,641,600
Bonificación Extraordinaria 2018	4,306,350	3,827,609
Bonificación Extraordinaria 2018-CAS	1,900	579,375
Bono no Remunerativo 2018	7,173,264	1,029,463





	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Gratificación Extraordinaria	14,532,749	12,916,703
Acuerdo 6-4E del 13.08.08-Productividad	13,277,140	12,698,925
Asignación Extraordinaria Única P3,P4,T	782,892	-
Gratificación 25 años de servicios	76,603	249,419
Gratificación 30 años de servicios	396,396	428,723
Vacaciones	4,201,953	2,664,958
Vacaciones años anteriores	157,000	432,676
Indemnización Vacacional	502,248	597,229
Indemnización Vacacional años anteriores	-	45,532
Directiva 04-GG-ESSALUD-2010	23,910	11,592
Régimen de Prestaciones de salud ley 2687	7,006,019	6,792,793
Régimen Prestaciones salud ley 26790-CAS	294,924	381,899
Fondo de pensiones D.L. 20530	107,030	116,641
Dietas del Directorio	537,000	522,000
Movilidad	19,325	19,972
Refrigerios	28,997	29,966
Encargatura de Plaza	4,484,833	4,678,956
Gastos de Sepelio y Luto	244,687	200,415
Navidad	553,291	544,300
Uniformes	3,109,919	3,124,500
CTS-Reg. Laboral del Sector Publico	11,593	36,489
CTS-Reg. Laboral del Sector Privado	6,585,339	6,181,473
CTS -Personal D.L nueva Ley 30931	1,140,343	-
Seguro de Trabajo de Riesgo	501,079	452,848
Seguro de Trabajo de Riesgo -CAS	63,292	74,742
	<b>174,003,689</b>	<b>163,333,091</b>

Costo de personal registra un incremento por S/ 10.67 millones con relación al periodo 2018, debido principalmente al incremento de Bono no Remunerativo 2018 por S/ 614 millones, Bonificación Resolución Suprema N° 019 por S/2.50 millones, Remuneraciones Habituales por S/ 2.27 millones, Vacaciones por S/1.54 millones entre otras variaciones de menor relevancia.

### 23. COSTO DE OFICINA, INMUEBLES E INSTALACIONES

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Mantenimiento y Acondicionamiento de Infraestructura por Terceros	2,526,414	146,006
Alquiler de Edificios y Otras Construcciones	5,250	-
Servicio de Vigilancia	3,959,465	4,241,805
Servicio de Limpieza	1,848,553	1,983,171
	<b>8,339,682</b>	<b>6,370,982</b>





Costo de oficina, inmuebles e instalaciones incremento en S/ 1.97 millones con relación al periodo 2018, debido principalmente al incremento en Mantenimiento y Acondicionamiento de Infraestructura por Terceros en S/ 2.38 millones.

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

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Mantenimiento y Reparación de Equipos Médicos	77,052	-
Mantenimiento y Reparación de Unidades de Transporte Médicos	226,279	282,117
Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles y Otros Equipos	215,069	166,202
Alquiler de Otros Equipos	123,300	-
Depreciación Maquinaria y Equipo y Otras Unidades	470	470
	<b>642,170</b>	<b>448,789</b>

Costo de equipos, unidades de transporte médico y otros registra un incremento de S/ 0.19 millón, debido principalmente al incremento del rubro Alquiler de Otros Equipos por S/ 0.12 millón.

#### 25. SERVICIOS MEDICOS ENCARGADOS A TERCEROS

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Costo de Servicio de Alimentación Administrado	27,815	9,046
	<b>27,815</b>	<b>9,046</b>

Servicios Médicos Encargados a Terceros al 31.12.2019 registra aumento por S/ 0.02 millón.

#### 26. COSTO DE SUMINISTROS DIVERSOS

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Alimentos para Pacientes, agua de mesa y agua	581,909	65,944
Vestuario para Pacientes y Personal Medico	7,800	-
Útiles de Escritorio	303,307	163,781
Material de Cómputo y Comunicaciones	490,644	413,011
Material de Ferretería, Electricidad y Construcción	785,562	1,027,939
Combustibles, Carburantes y Lubricantes	149,598	169,729
Otros Bienes Administrativos	365,198	302,457
Repuestos y Equipamiento Hospitalario	16,200	-
Repuestos y Equipamiento Administrativo	155,830	175,251
Otras Mercaderías ingresados al Almacén	211	9,243
	<b>2,856,259</b>	<b>2,327,355</b>





Los costos de suministros diversos incrementaron en S/ 0.53 millón, debido al incremento de Alimentos para Pacientes, agua de mesa y agua por S/ 0.51 millón, Útiles de Escritorio por S/0.14 millón, entre otras variaciones de menor relevancia.

## 27. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	S/	S/
Comisión SUNAT 1 %	261,309	254,170
Comisiones y Gastos Bancarios	41,589	41,108
	<b>302,898</b>	<b>295,278</b>

## 28. SERVICIOS PUBLICOS

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	S/	S/
Servicios de Teléfono	297,529	520,008
Servicio de Correo y Mensajería	530,336	405,481
Servicio de Correo Electrónico	71,980	80,476
Servicio de Electricidad	2,351,157	1,977,903
Servicio de Agua Potable	557,313	525,029
	<b>3,808,315</b>	<b>3,508,897</b>

Servicios Públicos registra una disminución por S/ 0.30 millón, debido principalmente al aumento del rubro Servicios de electricidad por S/ 0.37 millón, aumento Servicio de Correo y Mensajería por S/0.12 millón, disminución Servicios de Teléfono por S/ 0.22 millón. Entre otras variaciones de menor relevancia.

## 29. OTROS GASTOS GENERALES

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	S/	S/
Pasajes Nacionales	364,593	229,093
Pasajes Internacionales	3,641	-
Transporte de Personas	4,595	14,350
Servicio de Publicaciones	553,991	473,455
Servicio de Supervisión e Implementación	69,800	33,450
Servicio de Capacitación	59,800	585,792
Servicio de Imprenta y Afiches	71,190	19,820
Servicio de Fotocopiado	925,677	822,209
Servicio de Suscripciones y Cotizaciones	77,286	274,901
Movilidad Local	331,585	281,167





	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Otros Servicios	20,418,236	12,410,997
Otros servicios- Servicio Turismo	151,424	166,267
Provisión Gastos Fondos Fijos	13,868	-
Otros Bienes	190,594	179,762
Viáticos-Combustibles e Imprevistos	4,391	1,980
Gastos de Salud por Acción Cívica - Otros Gastos	5,473,801	5,965,567
Tributos Municipales	479,109	472,713
Impuesto al Patrimonio Vehicular	14,518	-
Otros Tributos	-	53,940
Impuesto General a las Ventas	10,173	28,671
Otros Gastos redond.centi.circ.02-11BCRP	46	-
	<b>29,218,318</b>	<b>22,014,134</b>

Otros Gastos Generales registra un incremento por S/ 7.20 millones, debido al incremento en Otros Servicios por S/ 8.01 millones, aumento Pasajes Nacionales por S/0.13 millón.

### 30. PROVISIONES VARIAS

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Provisión por Cuentas de Cobranza Dudosa	-	1,882,490
Provisión para Contingencias	92,509,550	38,934,175
	<b>92,509,550</b>	<b>40,816,665</b>

Provisiones Varias registra un incremento por S/ 51.69 millones, debido principalmente al aumento en el rubro provisión para contingencias por S/ 53.57 millones.

### 31. HONORARIOS

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Honorarios - Asesorías y Consultorías	1,479,810	1,154,884
Honorarios - Auditoria	1,603,720	1,603,720
Honorarios - Tramites Judiciales	13,125	12,523
Honorarios - Legalizaciones	2,490	-
Honorarios - Gastos Notariales y Registros	145,717	256,546
	<b>3,244,862</b>	<b>3,027,673</b>

Honorarios registra un irrelevante aumento por S/ 0.22 millón, debido al incremento de Honorarios por Asesorías y Consultorías por S/ 0.321 millón y la disminución de Honorarios - Gastos Notariales y Registros por S/0.11 millón, entre otras variaciones de menor relevancia.





### 32. VIATICOS Y ATENCIONES OFICIALES

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Viáticos -Asignación x Alojamiento y alimentación	816,521	1,016,671
Viáticos - Asignación por Movilidad	-	550
Viáticos - Asignación por tarifa corpac	23	-
	<b>816,544</b>	<b>1,017,221</b>

Viáticos y Atenciones Oficiales disminuyó en S/0.20 millón debido a la disminución de Viáticos, Asignación x Alojamiento y alimentación por S/0.20 millón.

### 33. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Ingreso por Venta de Bases de Concurso y Licitación	5	125
Ingresos por Venta de Servicios Varios	26,897	21,922
Otros Ingresos Diversos	208,553	192,702
Otros ingresos Diversos. Redondeo. Centi. Cir.	30	41
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	8,145,541	3,881,036
Ingresos por Sanciones Administrativas	62,226	102,456
Ingreso de Ejercicios Anteriores	129,423,938	4,598,881
	<b>137,867,190</b>	<b>8,797,163</b>

Otros ingresos incremento por S/ 129.07 millones, debido principalmente al aumento de Ingreso de Ejercicios Anteriores por S/ 124.82 millones y aumento de Devoluciones de Provisiones Ejercicios por S/ 4.26 millones.

### 34. OTROS GASTOS

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Gastos por Diferencia en Precios EM/RF	(69)	-
	<b>(69)</b>	<b>-</b>

Otros Gastos no registra variación relevante entre los periodos 2019 y 2018





### 35. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Dividendos Percibidos	2,038,065	2,380,410
Intereses sobre Títulos Valores-sobre fondos de L.	105,971	12,838
Intereses sobre Depósitos a Plazo	178,899	1,553,768
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	276,868	4,251
Intereses sobre Cuentas Corrientes	100,724	16,555
	<b>2,700,527</b>	<b>3,967,822</b>

Registra disminución por S/1.27 millones debido principalmente a la disminución rubro Intereses sobre Depósitos a Plazo por S/1.37 millones y disminución Dividendos Percibidos por S/0.34 millón entre otras variaciones de menor relevancia.

### 36. DIFERENCIA DE CAMBIO (GANANCIAS)

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Ganancia por Diferencia en Cambio	17,798	318,429
	<b>17,798</b>	<b>318,429</b>

Ganancias por diferencia de Cambio registra disminución por S/0.30 millón.

### 37. DIFERENCIA DE CAMBIO (PERDIDAS)

Comprende lo siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
Pérdida por Diferencia en Cambio	22,071	13,190
	<b>22,071</b>	<b>13,190</b>

Pérdidas por diferencia de Cambio registra aumento por S/0.009 millón.

