

INFORME No.089-2022

**SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD
ESTADOS FINANCIEROS FONDO DE SEGURO
AGRARIO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

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

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

CONTENIDO

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros:

Estado de Situación Financiera

Estado de Gestión

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

S/ = Sol

US\$ = Dólar estadounidense

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Fondo de Seguro Agrario del Seguro Social de Salud - ESSALUD**, que comprende el Estado de Situación Financiera del Fondo al 31 de diciembre de 2021 y los Estados de Gestión del Fondo, de Cambios en el Patrimonio Neto del Fondo y de Flujos de Efectivo del Fondo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas a dichos estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros del Fondo

- 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 Institución, marco conceptual de información financiera y principales políticas contables descritas respectivamente, en las Notas 2 y 3 a los estados financieros del Fondo. 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 a la Institución. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de imprecisiones o errores materiales.
- 4 Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros del Fondo. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente del FONDO 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.

- 5 Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, excepto por el efecto de la limitación descrita en el párrafo 6 que se desarrollan a continuación, es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para sustentar nuestra opinión calificada de auditoría.

Bases para Opinión Calificada

- Servicios médicos encargados a terceros.

- 6 Como se describe en la Nota 10 a los estados financieros, mediante Ley No.31087, publicada el 6 de diciembre de 2020, se derogó la Ley 27360 “Ley de Promoción del Sector Agrario”, y se crea un nuevo régimen agrario mediante Ley No.31110 “Ley del Régimen Laboral Agrario y de Incentivos para el Sector Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial”. Debido a la complejidad de esta reciente normativa, ESSALUD, a la fecha aún se encuentra en revisión y aprobación de los nuevos procedimientos para la asignación de los ingresos y gastos de este nuevo Régimen del Sector Agrario. Los estados financieros adjuntos del Fondo Agrario por el período 2021 incluyen las aportaciones recaudadas o regularizadas en el marco de la Ley No.27360 por S/11 millones (Nota 10), mientras que las aportaciones recibidas en el marco de la reciente Ley No.31110 por S/274 millones, han sido reconocidas en el Fondo Salud. Sin embargo, los costos de los servicios prestados en el 2021 por el Fondo Salud a trabajadores del seguro agrario, que se muestra en la Nota 12 a los estados financieros, han sido estimados por S/422.6 millones. Esta estimación comprende aquellos que corresponden a los trabajadores del régimen agrario de la Ley No.27360 y la Ley No.31110. En consecuencia, no existe una correspondencia entre los ingresos y los gastos registrados en estos estados financieros del Fondo Agrario, por un importe que no se ha podido estimar, constituyendo una limitación a nuestro alcance de auditoría.

Opinión

- 7 En nuestra opinión, excepto por el efecto significativo, si hubiera, de la limitación descrita en el párrafo 6 de bases para una opinión calificada, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Fondo de Seguro Agrario del Seguro Social de Salud - ESSALUD al 31 de diciembre de 2021 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y normas gubernamentales vigentes aplicables al Fondo.

Párrafos de Énfasis

- Aclaración

- 8 Los estados financieros del Fondo de Seguro Agrario fueron preparados para cumplir con lo establecido en el artículo 13 de la Ley No.27056 que establece la obligación de ESSALUD de llevar cuentas separadas y preparar estados financieros separados de los regímenes o fondos que administra y para cumplir con requisitos sobre presentación de información financiera vigentes en el Perú. Estos estados financieros deben leerse conjuntamente con los estados financieros combinados del Seguro Social de Salud – ESSALUD que integra la información financiera combinada con sus fondos.

- **Déficit patrimonial**

- 9 Como se muestra en la Nota 9 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2021, el Fondo de Seguro Agrario del Seguro Social de Salud, muestra un déficit patrimonial de S/4,714 millones, debido principalmente a que, las aportaciones del sector Agrario, en los últimos ejercicios, solamente han cubierto entre la tercera y la cuarta parte de las prestaciones económicas y de salud a los asegurados de dicho sector, generando un financiamiento cruzado de las aportaciones efectuadas por los empleadores del seguro regular hacia los empleadores agrícolas.

- **Nuevo régimen especial del Sector Agrario**

- 10 Tal como se describe en las Notas 1 y 10 a los estados financieros, mediante Ley No.31087, publicada el 6 de diciembre de 2020, se derogó la Ley 27360 Ley de Promoción del Sector Agrario, así como el Decreto de Urgencia No.043-2019, que promovía y mejoraba las condiciones para el desarrollo de la actividad agraria. La derogación de la norma mencionada deja sin efecto el régimen laboral y del Seguro de Salud Agrario, así como de los beneficios tributarios aplicables al mencionado sector. A partir del período 2021, se encuentra vigente el nuevo Régimen Agrario aprobado mediante Ley No.31110 “Ley Del Régimen Laboral Agrario y De Incentivos Para El Sector Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial” que estableció aportes al Seguro de Salud de 7% en los período 2021 y 2022, 8% para los períodos 2023 y 2024 y 9% a partir del período 2025, esto para los empleadores con 100 (cien) o más trabajadores o ventas mayores a 1,700 (mil setecientas) UIT; y de 6% en los períodos 2021 al 2027 y 9% a partir del período 2028 para los empleadores con menos de 100 (cien) trabajadores o ventas menores a 1,700 (mil setecientas) UIT.

- **Marco contable utilizado por ESSALUD**

- 11 Tal como se describe en la Nota 2 a los estados financieros, ESSALUD se encuentra en proceso de implementación de las NICSP y las Normas aprobadas por la Dirección General de Contabilidad aplicables para entidades gubernamentales, y viene haciendo una taxonomía contable entre su Contabilidad y el Plan Contable Gubernamental acorde a su realidad en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado (PCGA), los cuales comprenden las directivas contables y demás disposiciones que le sean aplicables; así como los pronunciamientos técnicos, que en uso de sus atribuciones normativas, aprueba y emite la DGCP en el Perú.

Cabe indicar que, mediante Oficio No.46-GCGF-ESSALUD-2016 del 8 de marzo de 2016 la Institución consultó a la Dirección General de Contabilidad Pública a fin de determinar si continua vigente el Oficio No.138-2013-EF/51.01 que establecía que ESSALUD debía de aplicar las NICSP; obteniendo como respuesta mediante Oficio No.031-2016-EF/51.01 del 18.04.2016 la ratificación de dicha opinión, que obligaba a la Institución a aplicar dicha Política Contable NICSP. Por lo que mediante acuerdo del Consejo Directivo de 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 (NICSP), las cuales se basan en las NIC y NIIF.

Al cierre del año 2021 y a la fecha ESSALUD continúa el proceso de implementación de las NICSP en permanente coordinación con la Dirección General de Contabilidad Pública, en el marco de la Directiva No.001-2022-EF/51.01 (Resolución Directoral No.001-2022-EF/51.01) Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios e Instructivo para la Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios, mejorando el afinamiento de las taxonomías contables, y obteniendo también la aprobación a la solicitud de creación de cuentas patrimoniales que mejoren la razonabilidad de la información financiera con visión de auditoría; así como la determinación de las cuentas del Plan Contable Gubernamental que son de aplicación por parte de ESSALUD y aquellas que no lo son.

Consideramos que, a la conclusión de este proceso no existirán ajustes de importancia significativa en los rubros principales de los estados financieros de la Institución, después de regularizarse las diferencias de auditoría identificadas a la fecha.

- **Informe de auditoría por el ejercicio 2020**

- 12 Con fecha 30 de junio de 2021, otros auditores independientes emitieron su dictamen con una opinión calificada sobre los Estados Financieros del Fondo por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 debido a las normas contables aplicadas por ESSALUD y que describimos en el párrafo 11 de este dictamen y por los servicios médicos que son asumidos por el Fondo Salud, que a nuestro criterio profesional no tienen efecto significativo en los estados financieros del 2021-2020.

Lima, Perú
04 de julio de 2022

Refrendado por:

Espinoza y Asociados S. C.

Eduardo Martín Espinoza Romero
Socio a cargo
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula No.26786

**SEGURO SOCIAL DE SALUD
FONDO DE SEGURO AGRARIO**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Notas 1, 2, 3 y 4)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

ACTIVO	2021	2020	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2021	2020
	S/	S/		S/	S/
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 5)	1,655,198	1,131,268	Otras cuentas por pagar (Nota 8)	4,894,351,378	4,469,387,716
Cuentas por cobrar Comerciales (Nota 6)	279,423	3,907,989	Total Pasivo Corriente	4,894,351,378	4,469,387,716
Otras Cuentas por cobrar (Nota 7)	178,141,034	172,630,166			
Total Activo Corriente	180,075,655	177,669,423	TOTAL PASIVO	4,894,351,378	4,469,387,716
			Patrimonio		
			Resultados Acumulados (Nota 9)	(4,714,275,723)	4,291,718,293
			Total Patrimonio Neto	(4,714,275,723)	4,291,718,293
TOTAL ACTIVO	180,075,655	177,669,423	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	180,075,655	177,669,423
Cuentas de orden	-	-	Cuentas de orden	-	-

Las notas que se acompañan forman de los estados financieros

**SEGURO SOCIAL DE SALUD
FONDO DE SEGURO AGRARIO**

**ESTADO DE GESTIÓN (Notas 1, 2, 3 y 4)
POR EL PERÍODO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EL 1
DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Ingresos (Nota 10)		
Aportaciones D.L. 885 Seguro Agrario	11,123,557	289,224,148
Total ingresos	<u>11,123,557</u>	<u>289,224,148</u>
Costos y gastos de administración:		
Costo de prestaciones económicas (Nota 11)	(11,069,826)	(22,539,248)
Servicios médicos encargados a terceros (Nota 12)	(422,576,306)	(717,907,101)
Comisiones SUNAT y gastos bancarios (Nota 13)	(264,239)	(7,641,623)
Total costos y gastos de administración	<u>(433,910,371)</u>	<u>(748,087,972)</u>
Otros ingresos y gastos operativos:		
Otros ingresos (Nota 14)	229,281	41,607
Total otros ingresos y gastos operativos	<u>229,281</u>	<u>41,607</u>
Déficit operativo	<u>(422,557,533)</u>	<u>(458,822,217)</u>
Ingresos y gastos financieros:		
Ingresos financieros (Nota 15)	103	6,872
Total ingresos y gastos financieros	<u>103</u>	<u>6,872</u>
Déficit del ejercicio	<u>(422,557,430)</u>	<u>(458,815,345)</u>

Las notas que se acompañan forman de los estados financieros

**SEGURO SOCIAL DE SALUD
FONDO DE SEGURO AGRARIO**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Notas 1, 2, 3, 4 y 9)**

	Resultados acumulados	Total Patrimonio Neto
	S/	S/
Saldos al 01 de enero del 2020	(3,832,902,948)	(3,832,902,948)
Déficit del ejercicio 2020	<u>(458,815,345)</u>	<u>(458,815,345)</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2020	(4,291,718,293)	(4,291,718,293)
Déficit del ejercicio 2021	<u>(422,557,430)</u>	<u>(422,557,430)</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2021	<u>(4,714,275,723)</u>	<u>(4,714,275,723)</u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERÍODO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EL 1
DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Notas 1, 2, 3, 4 y 5)**

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Actividades de Operación		
Cobranzas o ingresos por:		
Aportaciones o servicios e ingresos operacionales	14,752,123	305,995,624
Intereses y rendimientos (no incluidos en actividades de inversión)	103	6,872
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	425,192,943	41,607
Menos pagos por:		
Proveedores de bienes y servicios	(422,840,545)	(265,822,411)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(16,580,694)	(40,716,320)
Efectivo y Equivalente de Efectivo neto (aplicado a) las Actividades de Operación	<u>523,930</u>	<u>(494,628)</u>
Aumento (Disminución) neta del Efectivo y Equivalente de Efectivo	523,930	(494,628)
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	<u>1,131,268</u>	<u>1,625,896</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio	<u>1,655,198</u>	<u>1,131,268</u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

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

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

POR EL PERÍODO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Actividades de Operación		
Déficit neto del ejercicio	(422,557,430)	(458,815,345)
Ajustes para Conciliar el Superávit neto del Ejercicio con el Efectivo y Equivalente		
Cargos y Abonos por cambios netos en Activos y Pasivos:		
Ctas. por Cobrar Comerc.	3,628,567	16,771,476
Cuentas por Cobrar	(5,510,868)	(18,177,072)
Otras Cuentas por Pagar	<u>424,963,661</u>	<u>459,726,313</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo neto provisto (aplicado a) por las Actividades de Operación	<u>523,930</u>	<u>(494,628)</u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Antecedentes

El Seguro Social de Salud - ESSALUD (en adelante la Institución) fue creado mediante la Ley No.27056 Ley de Creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD), publicada el 30 de enero de 1999 y aprobada su reglamentación por el Decreto Supremo No.002-99-TR que fue modificado por el D.S. No.002-2004-TR. La Institución se constituye sobre la base del Instituto Peruano de Seguridad Social – IPSS creado por el Decreto Ley No.23161 del 19 de julio de 1980 y que asumió las funciones, atribuciones, derechos y obligaciones y patrimonio del Seguro Social del Perú. La Institución es un organismo público descentralizado del sector Trabajo y Promoción del Empleo, con personería jurídica de derecho público interno, con autonomía técnica, administrativa, económica, financiera, presupuestal y contable.

Por Ley No.29626 de fecha 09 de diciembre de 2010, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2011, se reincorpora nuevamente ESSALUD al ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) quedando sujeto a las normas de gestión, directivas y procedimientos emitidos por el FONAFE a partir del año 2011.

El domicilio legal de la Institución está ubicado en la Av. Domingo Cueto No.120, Jesús María, Lima - Perú.

b) Actividad Económica

La Institución es una entidad autónoma que administra en forma descentralizada el régimen de la seguridad social 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 ubicados en todo el país, agrupados a través de una estructura de redes asistenciales. Las prestaciones económicas comprenden subsidios a los asegurados que se encuentren enfermos hasta por un período de seis meses de ausencia, así como por maternidad, lactancia y sepelio. Las prestaciones sociales están orientadas principalmente a la atención de la población de la tercera edad y a los discapacitados. Los recursos de la Seguridad Social de Salud provienen de los aportes de los empleadores y de los asegurados en los casos de seguros potestativos; sus reservas e inversiones; los ingresos provenientes de la inversión de los recursos; y otros, que adquieran con arreglo a Ley.

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

De conformidad con el Decreto Legislativo No.885 - Ley de Promoción del Sector Agrario del 8 de noviembre de 1996, entre otros aspectos, fue creado el Seguro Social de Salud para los trabajadores de dicho sector, en sustitución del régimen de prestaciones de salud; el plazo de duración de los beneficios derivados de este seguro vencía el 31 de diciembre de 2006, según lo establecido por la Ley No.26865 del 13 de octubre de 1997. Posteriormente mediante Ley No.27360 que aprueba las Normas de Promoción del Sector Agrario, promulgada el 20 de octubre de 2000 y su reglamento dado a través del Decreto Supremo No.049-2002-AG publicado el 11 de setiembre de 2002, establece en el artículo 3 que los beneficios de esta Ley, que incluyen las prestaciones de salud y el régimen previsional se aplicarán hasta el 31 de diciembre de 2010, asimismo mediante Ley No.28810 del 22 de julio del 2006 se amplía la vigencia de la Ley No.27360 hasta el 31 de diciembre de 2021. Igualmente se mantienen vigentes las normas reglamentarias del Decreto Legislativo No.885 en tanto no se opongan a lo establecido en la presente Ley.

Mediante el Decreto Supremo No.002-98-AG del 16 de enero de 1998, se aprobó el reglamento de la Ley de Promoción del Sector Agrario que, entre otros, designó al Ex Instituto Peruano de Seguridad Social - IPSS como la entidad encargada de la recaudación, fiscalización y administración del Seguro de Salud Agrario.

El Seguro de Salud Agrario (en adelante el Fondo), que inició sus operaciones en el ejercicio 1998, tiene como objetivo principal brindar cobertura de salud a los trabajadores de la actividad agraria, así como a sus dependientes, de acuerdo con el Decreto Supremo antes mencionado. El aporte de dichos trabajadores, dependientes o independientes equivale al 4% de la remuneración mínima vital y es por cuenta del empleador o trabajador, mientras el trabajador mantenga o no relación de dependencia, respectivamente.

Mediante el **Decreto de Urgencia No.043-2019**, publicado el 29.12.2019 en el Diario Oficial El Peruano, se dispuso a ampliar la aportación del Régimen Agrario con un incremento del 50% del aporte del empleador en favor de ESSALUD, pasando del 4% al 6% a partir del año 2020. Luego, se elevará a 7% en el 2025; 8% en el 2027 y finalmente 9% desde el 1 de enero del 2029.

Mediante la Ley No.31087, publicada el 6 de diciembre de 2020, se derogó la Ley No.27360 Ley de Promoción del Sector Agrario, así como el **Decreto de Urgencia No.043-2019**, que promovía y mejoraba las condiciones para el desarrollo de la actividad agraria. La derogación de la norma mencionada deja sin efecto el régimen laboral y del Seguro de Salud Agrario, así como de los beneficios tributarios aplicables al mencionado sector.

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

Por Decreto Legislativo No.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.

c) Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros del Fondo Agrario al 31 de diciembre de 2020 se aprobaron por acuerdo No.13-14-ESSALUD-2021 en la Décima Novena Sesión Ordinaria del Consejo directivo del Seguro Social de Salud con fecha 4 de agosto del 2021.

Actualmente se encuentra pendiente la aprobación de los Estados Financieros del 2021, los mismos que serán puestos a consideración del Consejo Directivo cuando se cuente con los informes de Auditoría Externa.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO

a) Declaración de Cumplimiento

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

Al respecto, la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, como órgano rector de la contabilidad pública y privada, ha emitido la Directiva No.001-2022-EF/51.01, “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria, de las entidades del sector público para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios” y “el instructivo para la presentación de la información financiera y presupuestaria de la entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios”, ambas acordes a las disposiciones del Decreto Legislativo No.1436 Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público y del Decreto Legislativo No.1438 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad.

ESSALUD se encuentra en proceso de implementación de las NICSP y viene haciendo una taxonomía contable entre su Contabilidad y el Plan Contable Gubernamental acorde a su realidad en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado (PCGA), los cuales comprenden las directivas contables y demás disposiciones que le sean aplicables; así como los pronunciamientos técnicos, que en uso de sus atribuciones normativas que emite y aprueba la DGCP en el Perú.

En casos no regulados por la DGCP, no se puede dejar de reconocer, medir, presentar y revelar las transacciones y otros eventos económicos y aplicar en forma supletoria, los requerimientos técnicos prescritos en las NICSP.

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

b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico o al valor razonable en función de las disposiciones normativas contables de la DGCP del MEF sustentadas en las NICSP y en tal sentido la valuación de edificios y terrenos se presentan a valores razonables determinados sobre la base de tasaciones realizadas por peritos independientes.

La preparación de los estados financieros requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, donde la Gerencia de la Institución ejerce 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; cuyos criterios contables se describen más adelante.

d) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La Institución prepara y presenta sus estados financieros 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 la Institución.

Los porcentajes de apreciación (depreciación) del Sol en relación con el dólar estadounidense por los años 2021 y 2020 fueron 9.80% y 9.27%, respectivamente. Se nota una significativa apreciación del dólar frente a la moneda del Sol.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

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

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

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

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

b) Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros corresponden a los contratos que dan lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso de la Institución, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios como son efectivo y equivalente de efectivo, 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 activo o pasivo se registran como ingresos o gastos en el Estado de Gestión.

c) 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.

d) Pasivos y Activos Contingentes

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

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

e) Ingresos por Aportaciones

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

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

f) Estado de Flujos de Efectivo

Para elaborar el estado de flujos de efectivo, la Institución aplica el método indirecto.

g) Pronunciamientos Contables

Al 31 de diciembre 2021 la Institución se encuentra en proceso de la aplicación de las normas aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad en su Resolución No.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, para determinar niveles de compatibilidad con lo preceptuado por la Dirección General de Contabilidad Pública en su Oficio No.138-2013-EF/51.01 del 13 de noviembre 2013, que hizo de conocimiento a ESSALUD y en el cual establece: “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 2021 está aplicando la Directiva No.001-2022-EF/51.01 “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios”.

Cabe indicar que, mediante Oficio No.46-GCGF-ESSALUD-2016 del 8.03.2016 la Institución consultó a la Dirección General de Contabilidad Pública a fin de determinar si continua vigente el Oficio No.138-2013-EF/51.01 que establecía que ESSALUD debía de aplicar las NICSP; obteniendo como respuesta mediante Oficio No.031-2016-EF/51.01 del 18.04.2016 la ratificación de dicha opinión, que obligaba a la Institución a aplicar dicha Política Contable NICSP. Por lo que mediante acuerdo del Consejo Directivo según sesión ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), las cuales se basan en las NIC y NIIF.

Al cierre del año 2021 y a la fecha ESSALUD continúa el proceso de implementación de las NICSP en permanente coordinación con la Dirección General de Contabilidad Pública, en el marco de la Directiva No.001-2022-EF/51.01 (Resolución Directoral No.001-2022-EF/51.01) Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios e Instructivo para la Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios, mejorando el afinamiento de las taxonomías contables, y obteniendo también la aprobación a la solicitud de creación de cuentas patrimoniales que mejoren la razonabilidad de la información financiera con visión de auditoría; así como la determinación de las cuentas del Plan Contable Gubernamental que son de aplicación por parte de ESSALUD y aquellas que no lo son.

En adición, mediante el Oficio No.04-GCGF-ESSALUD-2020, se ha requerido a la DGCP del MEF la apertura de diversas cuentas en el Plan Contable Gubernamental, para su aplicación específica a transacciones propias de ESSALUD, considerando su materialidad, con miras a la mejor presentación de sus estados financieros.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de Riesgo Financiero

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

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

Riesgo de liquidez

Debido principalmente a que las aportaciones del sector, en los últimos ejercicios, no cubren las prestaciones económicas y de salud a los asegurados de dicho sector, generan un financiamiento cruzado de las aportaciones efectuadas por los empleadores del seguro regular hacia los empleadores agrícolas.

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

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

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Depósitos en Cuenta Corriente	310,871	338,308
Depósitos en Cuenta de Ahorros	<u>1,344,327</u>	<u>792,960</u>
Total efectivo y equivalente de efectivo	<u>1,655,198</u>	<u>1,131,268</u>

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 la cuenta depósitos en Cuenta de Corriente comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Depósitos en Cuenta Corriente		
BBVA Banco Continental	202,554	169,983
Banco de Crédito del Perú	7,908	8,324
Banco de la Nación	<u>100,408</u>	<u>160,001</u>
Total efectivo y equivalente de efectivo	<u>310,870</u>	<u>338,308</u>

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Aportaciones por cobrar –SUNAT – Saldos y Valores	52,737,179	56,291,680
Intereses Aportaciones por Cobrar SUNAT – Saldos y Valores	74,554,311	-
Aportaciones por cobrar Mensual SUNAT - diciembre	<u>279,423</u>	<u>3,907,989</u>
	<u>127,570,913</u>	<u>60,199,669</u>
Provisión estimación de cobranza dudosa Aportaciones por cobrar –SUNAT – Saldos y Valores	(52,737,179)	(56,291,680)
Intereses Diferidos por Saldos y Valores SUNAT	<u>(74,554,311)</u>	<u>-</u>
	<u>(127,291,490)</u>	<u>(56,291,680)</u>
Total Cuentas por Cobrar Comerciales, Neto	<u>279,423</u>	<u>3,907,989</u>

Aportaciones por cobrar SUNAT-Saldos y Valores

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

De acuerdo a la opinión vertida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública mediante Oficio No.012-2008-EF/93.01, las Aportaciones Pendientes de Cobro de la Institución constituyen activos

de la Entidad y deben considerarse como tales en sus Estados Financieros, por lo cual han sido consideradas dentro del Activo Corriente con una Estimación de Cobranza Dudosa del 91% del valor nominal, el 9% representa lo que se espera cobrar en el siguiente año por la deuda pendiente de años anteriores.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se ha registrado como Aportaciones por cobrar, el importe insoluto sin intereses de los Saldos y Valores diferido SUNAT, remitido por la SUNAT y proporcionado por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas, mediante Memorando No.42-GCCyC-GCGF-ESSALUD-2022.

La Ley No.27334 del 30 de julio de 2000, reglamentada por el Decreto Supremo No.039-2001-EF del 12 de marzo de 2001, amplió las funciones de la SUNAT al facultarle ejercer la administración, recaudación y fiscalización de las aportaciones correspondientes a la Institución. Posteriormente según Ley 29135 del 18 de noviembre de 2007, en su Artículo 12 se establece: que a partir del 1 de enero de 2008 constituye recursos de la SUNAT el 1.4% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones de la Institución.

Con el Decreto Legislativo No.1160 del 05 de diciembre del 2013 que modifica el porcentaje que debe pagar el Seguro Social de Salud - ESSALUD a la SUNAT por recaudación de sus Aportaciones, en su artículo 1 señala que constituye recursos de la SUNAT el 1% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud - ESSALUD. Adicionalmente SUNAT podrá acceder a un porcentaje de hasta 0.4% por todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud - ESSALUD, siempre que cumpla con los objetivos de recaudación e indicadores de gestión que serán preceptuados mediante decreto supremo refrendado por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo y el Ministerio de Economía y Finanzas.

Intereses Aportaciones por cobrar SUNAT-Saldos y Valores

Los intereses de las Aportaciones de Saldos y Valores diferidos SUNAT han sido reclasificados contablemente en agosto 2021 de “Cuentas por Cobrar No Comerciales” (largo plazo) a “Cuentas por Cobrar Comercial Neto” (corto plazo) y se sustenta en la teoría de la unicidad, según la cual los actos o manifestaciones son inseparables, en ese sentido, las Aportaciones forman parte de la obligación principal y los intereses la obligación accesorio, que debe ser añadida para poder lograr el objetivo de la obligación principal.

Recogiendo el criterio del Tribunal Fiscal en su RTF No.00002-5-2004, “existe una interdependencia entre ambas obligaciones, la obligación principal contiene el objetivo que se persigue obtener, pero su cumplimiento depende de que pueda también conseguirse una circunstancia externa, materializada en la obligación accesorio. Así, la obligación accesorio no tiene sustantividad por sí, sino que, en las circunstancias concretas, solamente sirva para dar total cumplimiento a la obligación principal, sin que su única realización satisfaga objetivo alguno independiente”.

De la normativa citada y de lo manifestado, se concluye que las reglas serán aplicables dependiendo de que la operación principal, es decir; las “Aportaciones” genere o no la obligación de pagar la accesorio (intereses), teniendo en cuenta los alcances de la “teoría de la unicidad”.

Aportaciones por Cobrar SUNAT-Recaudación mensual

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

Provisión de cobranza dudosa

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Saldo Inicial	56,291,680	50,710,921
Estimación, castigos y recuperaciones – Neto	<u>70,999,810</u>	<u>5,580,759</u>
Saldo Final	<u>127,291,490</u>	<u>56,291,680</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Hasta 30 días	269,252	3,765,738
Más de 30 días y hasta 60 días	6,874	96,137
Más de 60 días y hasta 120 días	950	13,287
Más de 120 días	<u>2,347</u>	<u>32,827</u>
Saldo final	<u>279,423</u>	<u>3,907,989</u>

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

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Otras cuentas por cobrar provisionadas	2,602,722	2,602,722
Intereses devengados cuantas bancarias	-	101
InterFondos	<u>178,141,034</u>	<u>172,630,065</u>
	<u>180,743,756</u>	<u>175,232,888</u>
Provisión para cuentas de cobranza dudosa:		
Reclamaciones de Fondos sujetos a restricción	<u>(2,602,722)</u>	<u>(2,602,722)</u>
	<u>(2,602,722)</u>	<u>(2,602,722)</u>
Total Otras Cuentas por Cobrar, Neto	<u>178,141,034</u>	<u>172,630,166</u>

Las partidas en Otras Cuentas por Cobrar presentan lo siguiente Al 31 de diciembre 2020 este rubro comprende:

Otras Cuentas por Cobrar provisionadas: Contiene el registro contable de todas las cuentas que por conceptos diversos han sido provisionadas al 100%. Al 31 de diciembre 2021 registra un saldo de S/2.60 millones.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Interfondos – Sede Central	178,141,034	172,630,065
	<u>178,141,034</u>	<u>172,630,065</u>

8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Prestaciones Económicas	1,017,558	1,485,720
Inter Fondos	4,891,536,111	4,466,540,083
Otras Cuentas por Pagar Diversas	1,797,709	1,361,913
Otras Cuentas por Pagar	<u>4,894,351,378</u>	<u>4,469,387,716</u>

Las prestaciones económicas comprenden el reconocimiento de las obligaciones del Fondo hacia los asegurados por conceptos de lactancia, pre y post natal, sepelio, invalidez temporal entre otros, los cuales se encuentran regulados según la normatividad interna de la Institución. Al 31 de diciembre, el saldo de Otras Cuentas por Pagar Diversas comprende principalmente, deudas con empresas diversas.

Interfondos, Al 31 de diciembre del 2021 los saldos de las cuentas por cobrar y pagar de la cuenta Interfondos que administra ESSALUD son los siguientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Cuentas por Pagar		
Interfondos – Efectivo	18,093,417	18,093,518
Interfondos - Servicios Administrativos	4,873,442,694	4,448,446,565
	<u>4,891,536,111</u>	<u>4,466,540,083</u>

9. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Resultados acumulados	(4,291,718,293)	(3,832,902,948)
Déficit del ejercicio	(422,557,430)	(458,815,345)
Total Patrimonio Neto – (Déficit)	<u>(4,714,275,723)</u>	<u>(4,291,718,293)</u>

Al 31 de diciembre de 2021, el Fondo de Seguro Agrario del Seguro Social de Salud, muestra un déficit patrimonial de S/4,714.27 millones (año 2020 S/4,291.72 millones), debido principalmente a que las aportaciones del sector Agrario, en los últimos ejercicios no ha podido cubrir los gastos

generados para la atención de los trabajadores del régimen agrario, sean dependientes e independientes. Los ingresos solamente cubren entre la tercera y la cuarta parte del total de los gastos de salud de los asegurados de dicho sector, generando un financiamiento cruzado de las aportaciones efectuadas por los empleadores del seguro regular hacia los empleadores agrícolas.

10. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Aportaciones Seg. de salud agrario – Trab. Dependiente	6,048,382	191,618,063
Aportaciones Seg. de salud agrario – Trab. Independiente	<u>5,075,175</u>	<u>5,179,461</u>
	<u>11,123,557</u>	<u>196,797,524</u>
 Asegurados Agrarios DU-043-2019	 -	 92,426,624
	 -	 <u>92,426,624</u>
	<u>11,123,557</u>	<u>289,224,148</u>

Mediante el **Decreto de Urgencia No.043-2019**, publicado el 29 diciembre de 2019 en el Diario Oficial El Peruano, se dispuso a ampliar la aportación del Régimen Agrario (Ley 27360 Ley de Promoción del Sector Agrario) con un incremento del 50% del aporte del empleador en favor de ESSALUD, pasando del 4% al 6% a partir del próximo año 2020. Luego, se elevará a 7% en el 2025; 8% en el 2027 y finalmente 9% desde el 1 de enero del 2029.

Mediante la Ley 31087, publicada el 6 de diciembre de 2020, se derogó la Ley 27360 Ley de Promoción del Sector Agrario, así como el **Decreto de Urgencia No.043-2019**, que promovía y mejoraba las condiciones para el desarrollo de la actividad agraria, motivo por el cual al 31.12.2021 no se registra saldo de aportación alguna. La derogación de la norma mencionada deja sin efecto el régimen laboral y del Seguro de Salud Agrario, así como de los beneficios tributarios aplicables al mencionado sector.

Las aportaciones por trabajadores dependientes corresponden principalmente a regularizaciones de años anteriores.

11. COSTO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Subsidios Directo y Reembolso D.L.885 – Agrario	10,486,917	21,723,777
Provisión de Prestaciones Económicas	<u>582,909</u>	<u>815,471</u>
	<u>11,069,826</u>	<u>22,539,248</u>

Costo de prestaciones económicas presenta disminución neta por S/11.47 millones con relación al período 2020, debido a la disminución en Subsidios Directos Ley No.885 Agrario por maternidad, lactancia, sepelio e incapacidad temporal por S/11.24 millones, asimismo disminuyó en S/0.23 millón, debido a la disminución de las provisiones de Prestaciones Económicas.

12. COSTO DE MÉDICOS ENCARGADOS A TERCEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Servicio de Personal Médico Encargados a Terceros	422,576,306	717,907,101
	<u>422,576,306</u>	<u>717,907,101</u>

Comprende el costo de los servicios de salud prestados por el Fondo de Salud a los asegurados del Fondo de Salud Agrario.

13. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Comisión SUNAT 1.4%	60,353	2,831,624
Comisiones por Administración AFIPSS	200,045	4,802,903
Comisiones y Gastos Bancarios	3,841	7,096
	<u>264,239</u>	<u>7,641,623</u>

Al 31 de diciembre, la comisión de recaudación corresponde al 1% de las aportaciones recaudadas, esta comisión constituye recursos de la SUNAT como ente recaudador.

Por Decreto Legislativo No.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.

La comisión por Administración corresponde a los importes que son necesarios para cubrir los gastos del Fondo Afessalud, y que son distribuidos a los Fondos de Salud y Agrario en base a sus ingresos percibidos hasta por un máximo del 1.9% de los ingresos de cada fondo según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo No.084-24-ESSALUD-2008 del 16 de diciembre de 2008.

14. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Devoluciones de provisiones ejercicios anteriores	820	80
Ingreso de ejercicios anteriores	228,461	41,527
	<u>229,281</u>	<u>41,607</u>

15. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	<u>103</u>	<u>6,872</u>
	<u>103</u>	<u>6,872</u>

///