

INFORME No.086-2022

**SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD
ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS**

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS 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

Anexo 1: Hoja Resumen de Combinación

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 combinados adjuntos del **Seguro Social de Salud - ESSALUD**, que comprende el Estado de Situación Financiera Combinado al 31 de diciembre de 2021 y los Estados de Gestión Combinado, de Cambios en el Patrimonio Neto Combinado y de Flujos de Efectivo Combinado 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 Combinados

- 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 combinados. 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 combinados. 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 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.

- 5 Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, excepto por los efectos de las limitaciones descritas en los párrafos 7 y 8 que se desarrollan a continuación, es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para sustentar nuestra opinión calificada de auditoría.

Bases para Opinión Calificada

- Tratamiento contable del importe estimado como recuperable de las aportaciones por cobrar

- 6 Al 31 de diciembre de 2021 la Institución modificó el consistente tratamiento contable y de presentación en los estados financieros del estimado recuperable en el corto plazo de las Aportaciones por cobrar que a esa fecha fue de S/138 millones, los que se determinaron en la forma que se explica en la Nota 6 a los estados financieros adjuntos. Esta estimación al cierre del 2021 se ha contabilizado como un crédito a un Pasivo Diferido en vez de resultados del período, presentándose en los estados financieros como una deducción del valor neto de las Aportaciones por Cobrar, lo que ha determinado que estos derechos de cobro se muestren subestimados en S/138 millones. Además, el estimado recuperable de S/129 millones al cierre del 2020 se ha ajustado en el 2021 debitando a los Resultados Acumulados (Nota 27b) y no a los Resultados del período, los mismos que se presentan disminuidos en S/9 millones como resultado de estos registros. Como evento posterior es oportuno informar que la Institución en el mes de junio de 2022 ha restablecido el adecuado tratamiento anterior, habiéndose procedido a realizar los ajustes contables correspondientes en el presente año.

- Falta de inventario físico de los bienes muebles, maquinaria y equipo que se incluyen en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo

- 7 Como se describe en la Nota 16 a los estados financieros, al cierre del período 2021, la Institución no cuenta con un inventario físico cualitativo, ni una medición sobre el valor y la vida útil futura de los bienes muebles, maquinaria, equipo y unidades de transporte que se incluyen en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, por un monto neto de S/1,065 millones. En el mes de enero del 2020 se suscribió el contrato con la empresa encargada de realizar el inventario físico de bienes muebles patrimoniales, cuya ejecución quedó suspendida debido a las restricciones aprobadas por el gobierno como medidas de prevención y control para evitar la propagación del COVID 19 en el país; a la fecha se viene evaluando la reanudación del servicio.

- **Pensiones Decreto Ley No.20530 y Decreto Ley No.18846 – Antecedentes y situación legal actual.**

- 8 Como se describe en las Notas 3 h) y 28 a los estados financieros, los Art. 4o. y 5o. del Decreto de Urgencia No.067-98 establecieron montos y plazos para la transferencia a la Oficina de Normalización Previsional - ONP de las Reservas y las Obligaciones Pensionarias reguladas por los Decretos Ley Nos.18846 y 20530, que mantenía a esa fecha el Instituto Peruano de Seguridad Social; las que fueron determinadas en base a un cálculo actuarial al 31 de diciembre de 1998 y que a esa fecha ascendió a un valor presente de S/2,811 millones, los que no fueron puestos a disposición de la ONP en los plazos y formas establecidos por el Decreto de Urgencia No.067-98. Sin embargo, ESSALUD decidió efectuar los pagos de las planillas mensuales de pensiones mediante transferencias a la ONP y/o pagos directos a los beneficiarios hasta julio del 2006 para el régimen del D.L. No.20530 y hasta febrero 2007 para el régimen del D.L. No.18846, fecha en la cual se agotó contablemente el valor determinado por el referido Decreto de Urgencia No.067-98.

Por acuerdo No.03-IE-ESSALUD-2006 del 16 de mayo de 2006, el Consejo Directivo de ESSALUD resolvió, que en cumplimiento del Principio de Legalidad se continúe pagando las pensiones correspondientes a los regímenes del Decreto Ley No.20530 y Decreto Ley No.18846, en tanto la autoridad jurisdiccional no emita un pronunciamiento que ponga fin respecto de las acciones judiciales iniciadas por la Institución. En tal sentido, los pagos realizados por concepto de pensiones entre el 2006 y diciembre de 2021 han sido de S/9,050 millones.

Al 31 de diciembre de 2021, las Reservas Técnicas para el pago futuro de las Obligaciones Pensionarias reguladas por los Decretos Ley Nos.18846 y 20530, han sido determinadas en base a un cálculo actuarial preparado por la ONP y ascienden a un valor presente de S/4,809 millones (S/5,041 millones al 31.12.2020) que se incluye en las Cuentas de Orden de la Institución (Nota 28).

Con fecha 17 de abril de 2019 se notificó a ESSALUD la Resolución Judicial No.47 de fecha 1 de abril de 2019 del Trigésimo sexto (36) Juzgado Civil de la Corte Superior de Justicia de Lima, que resolvió “Declarar INFUNDADA la demanda interpuesta por ESSALUD en contra de la ONP sobre el cumplimiento de pago de la obligación legal (Decreto de Urgencia No.067-98) en consecuencia archívese definitivamente, consentida y/o ejecutoriada que sea la presente resolución...”. Mediante escrito de fecha 3 de mayo de 2019, ESSALUD interpuso recurso de apelación, para que se revoque o declare nula la Resolución No.47 por cuanto vulnera el derecho del debido proceso. Este recurso está pendiente de ser concedido por decisión del órgano jurisdiccional.

Tal como se concluye de los párrafos anteriores, a la fecha de reporte de los estados financieros y presupuestales de la Entidad por el período 2021, ya se cuenta con una sentencia en primera instancia en contra de la Entidad, razón por la cual, en el marco de las directivas de cierre contable aprobadas por la Dirección General de Contabilidad Pública, el saldo de las obligaciones previsionales por S/4,809 millones debió reconocerse como un pasivo en el estado de situación financiera, sin perjuicio de la continuación de las acciones legales hasta su conclusión final.

Opinión calificada

- 9 En nuestra opinión, excepto por la subestimación del valor neto de las aportaciones por cobrar que se describe en el párrafo 6 y por los posibles efectos significativos, si hubiera, del resultado final del inventario físico de muebles, maquinaria y equipo que se describe en el párrafo 7 y el no reconocimiento como pasivo de las obligaciones previsionales que se describe en el párrafo 8 de Bases para la Opinión Calificada, los estados financieros combinados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de 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 a la Institución.

Párrafos de Énfasis

- Marco contable utilizado por EsSalud

- 10 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 8.03.2016 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 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 NICs y NIIFs.

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.

Tal como se describe en las Notas 21 y 24 a los estados financieros, en el período 2021 se ha implementado el módulo de demandas judiciales del Ministerio de Economía y finanzas y se ha modificado el tratamiento contable de las contingencias considerando la instancia en la que se encuentran los procesos legales tal como lo establecen las normas emitidas por la Dirección General de Contabilidad dejando de lado el tratamiento de acuerdo a la probabilidad que establece las NICs; originando un ajuste de S/165.79 millones que ha sido cargado a los Resultados Acumulados.

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.

- Crédito fiscal de IGV y su inclusión en los estados financieros

- 11 Como se describe en la Nota 13 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2021, ESSALUD ha acumulado y mantiene un crédito fiscal por Impuesto General a las Ventas – IGV de aproximadamente S/5,320 millones (S/4,722 millones al 2020), que vienen siendo declarados mensualmente a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT y que se genera por compras gravadas con este impuesto, no pudiendo ser utilizados o compensados debido a que los ingresos principales de ESSALUD, como son los Aportes para seguridad social, no están gravados con este impuesto. Este importe se controla solo para fines administrativos; pero han sido absorbidos en el costo de los bienes y servicios adquiridos y utilizados por la Institución en esos períodos.

- 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 Combinados de ESSALUD por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 por las mismas situaciones que se describen en los párrafos 6 y 7 de este dictamen y también por otras situaciones, algunas de las cuales fueron superadas en el presente ejercicio y otras, 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
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMBINADO (Notas 1, 2, 3 y 4)
AL 31 DE DICIEMBRE DE

ACTIVO	2021	2020	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2021	2020
	S/	S/		S/	S/
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 5)	2,674,782,879	2,553,358,348	Cuentas por pagar comerciales (Nota 18)	991,454,371	770,699,480
Cuentas por cobrar comerciales, neto (Nota 6)	1,046,712,028	1,097,419,291	Otras cuentas por pagar (Nota 19)	1,532,279,909	788,150,337
Otras cuentas por cobrar, neto (Nota 7)	1,243,969,188	1,390,499,749	Cuentas por pagar partes relacionadas (Nota 20)	30,148,348	30,461,704
Cuentas por cobrar a Entid. Relacionadas (Nota 8)	2,235,047	2,599,238	Otras Cuentas por Pagar Judiciales (Nota 21)	238,142,708	106,491,882
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 9)	19,952,312	22,733,886	Beneficios a los Empleados (Nota 22)	374,887,053	281,553,139
Inventario, neto (Nota 10)	673,725,458	867,954,654	Total Pasivo Corriente	<u>3,166,912,389</u>	<u>1,977,356,542</u>
Total Activo Corriente	<u>5,661,376,912</u>	<u>5,934,565,166</u>			
Activo No Corriente			Pasivo No Corriente		
Cuentas por Cobrar comerciales, neto (Nota 11)	-	1,049,812	Otras cuentas por pagar (Nota 23)	292,614,701	311,077,934
Cuentas por Cobrar a Entid. Relacionadas (Nota 12)	33,618,943	-	Provisiones (Nota 24)	197,382,461	113,437,944
Otras Cuentas por Cobrar, neto (13)	-	-	Beneficios a los Empleados (Nota 25)	1,264,144,224	1,347,920,752
Inversiones Mobiliarias, neto (Nota 14)	2,193,064,082	2,176,839,966	Ingresos Diferidos (Nota 26)	3,618,943	-
Inversiones Mobiliarias relacionadas, neto (Nota 15)	53,222,551	65,776,159	Total Pasivo No Corriente	<u>1,757,760,329</u>	<u>1,772,436,630</u>
Propiedad, Planta y Equipo, neto (Nota 16)	5,968,152,257	5,355,267,729	TOTAL PASIVO	<u>4,924,672,718</u>	<u>3,749,793,172</u>
Activos intangibles neto (Nota 17)	15,486,373	18,561,997			
Total Activo No Corriente	<u>8,263,544,206</u>	<u>7,617,495,663</u>	Patrimonio Neto: (Nota 27)		
			Resultados No Realizados	-	-
			Reserva Legal	3,200,150,053	3,154,629,049
			Resultados Acumulados	2,760,932,116	3,629,000,546
			Otras Reservas de Patrimonio	3,039,166,231	3,018,638,062
			Total Patrimonio Neto	<u>9,000,248,400</u>	<u>9,802,267,657</u>
TOTAL ACTIVO	<u>13,924,921,118</u>	<u>13,552,060,829</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>13,924,921,118</u>	<u>13,552,060,829</u>
Cuentas de orden (Nota 28)	<u>7,038,288,668</u>	<u>6,500,888,273</u>	Cuentas de orden (Nota 28)	<u>7,038,288,668</u>	<u>6,500,888,273</u>

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD**ESTADO DE GESTIÓN COMBINADO (Notas 1, 2, 3 y 4)****POR EL PERÍODO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y POR EL PERÍODO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Ingresos (Nota 29)		
Aportaciones Ley 26790 - Salud	12,290,856,867	10,439,753,221
Ley 30478 Aportes 4.5% AFP	418,260,446	236,146,358
Ingreso Nueva Base Imponible CAS DU-028	-	129,285,446
Ingreso Recuperación Deuda DU-037-2019	-	38
Aportaciones D.L. 18846 – Accidentes de Trabajo	106,490	129,196
Aportaciones D.L. 885 – Seguro Agrario	11,123,557	289,224,148
Aportaciones Seguro Potestativo	26,564,881	25,256,356
Aportaciones Seguro Complementario Trabajo Riesgo	106,031,739	90,786,138
Otras aportaciones por servicios de no asegurados	36,998,712	17,998,402
Total ingresos	<u>12,889,942,692</u>	<u>11,228,579,303</u>
Costos y gastos de administración:		
Costo de personal (Nota 30)	(8,009,120,528)	(7,583,083,831)
Costo de medicinas, material médico y otros (Nota 31)	(2,145,302,719)	(1,763,924,429)
Costo de prestaciones económicas (Nota 32)	(911,943,951)	(726,836,224)
Costo de oficina, inmuebles e instalaciones (Nota 33)	(676,866,862)	(614,135,637)
Costo de equipos, unidades de transporte médico y otros (Nota 34)	(393,932,728)	(357,674,864)
Servicios médicos encargados a terceros (Nota 35)	(1,446,402,577)	(1,279,398,629)
Costo de suministros diversos (Nota 36)	(198,435,557)	(158,064,630)
Comisiones SUNAT y gastos bancarios (Nota 37)	(125,022,861)	(108,995,766)
Servicios públicos (Nota 38)	(118,313,655)	(104,688,092)
Otros gastos generales (Nota 39)	(876,805,815)	(866,316,229)
Provisiones varias (Nota 40)	(126,234,949)	(37,423,200)
Honorarios (Nota 41)	(3,984,413)	(3,294,675)
Viáticos y atenciones oficiales (Nota 42)	(16,203,474)	(25,568,994)
Total costos y gastos de administración	<u>(15,048,570,089)</u>	<u>(13,629,405,200)</u>
Otros ingresos y gastos operativos:		
Otros ingresos (Nota 43)	1,944,963,611	1,863,499,213
Otros gastos (Nota 44)	(14,123,185)	(25,836,122)
Total otros ingresos y gastos operativos	<u>1,930,840,426</u>	<u>1,837,663,091</u>
Déficit operativo	<u>(227,786,971)</u>	<u>(563,162,806)</u>
Ingresos y gastos financieros:		
Ingresos financieros (Nota 45)	250,423,659	324,825,802
Diferencia de Cambio (Ganancias) (Nota 46)	189,498,537	105,341,319
Gastos financieros (Nota 47)	(318,688,341)	(132,695,336)
Diferencia de Cambio (Pérdidas) (Nota 48)	(140,937,050)	(93,604,284)
Total ingresos y gastos financieros	<u>(19,703,195)</u>	<u>203,867,501</u>
Déficit del Ejercicio	<u>(247,490,166)</u>	<u>(359,295,305)</u>

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO COMBINADO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Notas 1, 2, 3, 4 y 27)

	Otras Reservas de Patrimonio	Reserva legal	Resultados acumulados	Total Patrimonio Neto
	S/	S/	S/	S/
Saldos al 01 de Enero del 2020	3,018,638,062	2,933,290,221	2,961,582,328	8,913,510,611
Otras transferencias netas	-	221,338,828	(221,338,828)	-
Déficit del ejercicio 2020	-	-	(359,295,305)	(359,295,305)
Regularización del 4.5 % AFP según Oficio No.124-2020-EF-51.03 y Normativa Contable	-	-	1,053,581,684	1,053,581,684
Otros incrementos y disminuciones de las partidas	-	-	194,470,667	194,470,667
Saldos al 31 de Diciembre del 2020	3,018,638,062	3,154,629,049	3,629,000,546	9,802,267,657
Otras transferencias netas	-	45,521,004	(45,521,004)	-
Déficit del ejercicio 2021	-	-	(247,490,166)	(247,490,166)
Otros incrementos y disminuciones de las partidas.	20,528,169	-	(575,057,260)	(554,529,091)
Saldos al 31 de Diciembre del 2021	3,039,166,231	3,200,150,053	2,760,932,116	9,000,248,400

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMBINADO

POR EL PERÍODO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y POR EL PERÍODO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 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	12,944,268,899	9,859,223,906
Intereses y rendimientos (no incluidos en actividades de inversión)	109,159,716	172,322,702
Donaciones y Transferencias Corrientes recibidas	1,872,913,407	1,399,410,340
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	1,120,502,208	1,732,454,677
Menos pagos por:		
Proveedores de bienes y servicios	(3,632,526,713)	(3,416,724,527)
Remuneraciones y beneficios sociales	(8,058,641,480)	(6,295,782,279)
Tributos	(3,829,396)	(4,501,619)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(3,108,829,616)	(3,143,449,726)
Efectivo y Equivalente de Efectivo neto provisto por las Actividades de Operación	<u>1,243,017,025</u>	<u>302,953,474</u>
Actividades de Inversión:		
Cobranza (entradas) por:		
Venta de inversión en valores	131,151,494	200,256,167
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	7,226,794	15,891,829
Menos: Pagos (salidas) por:		
Compra de inversión en valores	(307,331,935)	(312,313,555)
Compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(479,266,267)	(323,940,931)
Compra de Edificios y Activos no Producidos	(308,304,267)	-
Desembolso por obras en curso de inmuebles, maquinaria y equipo	(32,705,544)	(26,891,203)
Compra y desarrollo de activos intangibles	-	(3,932,305)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(132,362,769)	(91,697,152)
Efectivo y Equivalente de Efectivo neto utilizado por las Actividades de Inversión	<u>(1,121,592,494)</u>	<u>(542,627,150)</u>
Aumento (disminución) neto del Efectivo y Equivalente de Efectivo	121,424,531	(239,673,676)
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	<u>2,553,358,348</u>	<u>2,793,032,024</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio	<u>2,674,782,879</u>	<u>2,553,358,348</u>

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

CONCILIACIÓN ENTRE EL DÉFICIT NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN POR EL PERÍODO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y POR EL PERÍODO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Actividades de Operación		
Déficit neto del ejercicio	(247,490,166)	(359,295,305)
Ajustes para Conciliar el Superávit neto del Ejercicio con el Efectivo y Equivalente		
Depreciación y amortización	217,773,601	183,005,035
Provisión para beneficios sociales	(81,192,479)	1,256,845,595
Provisión diversas	122,870,422	34,038,620
Otros netos	190,892,947	15,964,330
Cargos y Abonos por cambios netos en Activos y Pasivos:		
Efecto de Ajuste a Resultados Acumulados	(575,057,260)	1,248,052,351
Cuentas por Cobrar Comerciales	51,757,076	(241,195,203)
Ganancias Diferidas	755,905,851	(1,126,060,570)
Otras Cuentas por Cobrar	183,386,193	(711,203,731)
Existencias	184,493,533	(307,042,846)
Gastos Pagados por Anticipado	9,623,085	1,160,657
Cuentas por Pagar Comerciales	220,441,535	380,111,279
Otras Cuentas por Pagar	<u>209,612,687</u>	<u>(71,426,738)</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo neto provisto por las Actividades de Operación	<u>1,243,017,025</u>	<u>302,953,474</u>

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS 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 que se otorgan con el objeto de resarcir las pérdidas económicas de los asegurados derivadas de la incapacidad para el trabajo, maternidad, sepelio y lactancia. Los que se encuentren enfermos hasta por un período de seis meses de ausencia, así como por maternidad, lactancia y sepelio. Las prestaciones sociales están orientadas principalmente a la atención de la población de la tercera edad y a los discapacitados. Los recursos de la Seguridad Social de Salud provienen de los aportes de los empleadores y de los asegurados en los casos de seguros potestativos; sus reservas e inversiones; los ingresos provenientes de la inversión de los recursos; y otros, que adquieran con arreglo a Ley.

El Régimen de Prestaciones de Salud de Seguridad Social del Perú fue establecido por el Decreto Ley No.22482 del 27 de marzo de 1979 y reglamentado por el Decreto Supremo No.008-80-TR, con la finalidad de brindar atención integral a los asegurados y su familia, de extender la cobertura de las prestaciones de salud y de unificar y ampliar los regímenes establecidos por las Leyes No.8433 y No.13724, sus ampliatorias, modificatorias y conexas. Dicho D.L. No.22482 fue derogado por la Ley No.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 No.18846 y el Fondo de Salud Agrario, Decreto Legislativo No.885.

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

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

Al 31 de diciembre del 2021 se encuentra vigente la Estructura Orgánica y el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) aprobados por Resolución de Presidencia Ejecutiva No.656-PE-ESSALUD 2014 y modificados por Resoluciones de Presidencia Ejecutiva No.767-PE-ESSALUD-2015, No.141-PE-ESSALUD-2016, No.310-PE-ESSALUD-2016, No.328-PE-ESSALUD-2016 y No.394-PE-ESSALUD-2016, No.055-PE-ESSALUD 2017, No.142-PE-ESSALUD-2017, No.347-PE-ESSALUD-2017 y No.539-PE-ESSALUD-2017, No.125-PE-ESSALUD-2018, No.222-PE-ESSALUD-2018, No.630-PE-ESSALUD-2020.

c) Aprobación de Estados Financieros Combinados

Los estados financieros combinados 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 sometidos a aprobación por el Consejo Directivo cuando se cuente con los informes de Auditoría Externa.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS

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.

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), para el caso, en aplicación de la NICSP 36 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos, y que reemplaza a la NICSP 7 “Inversiones en Asociadas”. La NICSP 36 es aplicada a la realidad de ESSALUD con sus empresas asociadas SILSA y ESVICSAC.

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 combinados 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) Bases de Combinación

Los estados financieros combinados adjuntos incluyen los estados financieros individuales del Fondo Salud, Fondo Común de Administración - AFESSALUD, Fondo de Seguro Agrario y Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales, preparados sobre la base de devengado.

Para la preparación de estos estados financieros combinados se ha sumado línea por línea las cuentas de los fondos individuales y se ha eliminado los saldos y las transacciones significativas entre los fondos.

d) Uso de Estimaciones Contables

El proceso de preparación de los estados financieros combinados, 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.

e) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La Institución prepara y presenta sus estados financieros combinados en Soles, que es la moneda funcional. 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 combinados 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) Existencias

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

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. En el caso de la Institución, 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 activo o pasivo se registran como ingresos o gastos en el Estado de Gestión.

d) Inversiones Mobiliarias

Las inversiones Mobiliarias permanentes están constituidas por los Bonos que están registrados al costo amortizado y han sido calificados por la Institución como Inversiones Permanentes por haber sido adquiridas con la intención de mantenerlos a largo plazo. Los bonos en moneda extranjera se muestran en su equivalente en soles aplicando el tipo de cambio de cierre de año. Los intereses se acreditan a los resultados cuando se devengan.

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

e) 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 adicionan al valor de las inversiones.

f) Propiedad, Planta y Equipo

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

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

Los Inmuebles registrados al 31.12.2013 fueron tasados por la Empresa VANET peritos independientes, y registrados a valor de mercado en el año 2014 con efecto retroactivo en los estados financieros del período 2013. Las adiciones realizadas a partir del año 2014 se encuentran registradas al costo de adquisición.

Los ajustes contables obtenidos de la tasación descrita en el párrafo anterior se efectuaron de acuerdo a la Directiva No.002-2014-EF/51, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública. La modificación de la depreciación como consecuencia de la variación de la vida útil de los activos se reconoció en los resultados acumulados; el excedente de revaluación se acreditó al patrimonio de la Institución y la disminución de valor se reconoció directamente en los resultados del período, salvo que hubiera correspondido a un ajuste de una revaluación reconocida anteriormente.

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

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. Al cierre del período y del período anterior se ha considerado las siguientes vidas útiles estimadas de acuerdo con las fechas de adquisición:

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

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

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.

g) Activos Intangibles

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

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

ESSALUD no cuenta con activos intangibles de vida útil indefinida, los cuales no se amortizan y se evalúan anualmente para efectos del deterioro.

h) Provisión para Obligaciones Previsionales

Comprenden las obligaciones previsionales correspondientes a los regímenes pensionarios siguientes:

- Decreto Ley No.20530

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

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

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

Dicho instructivo establece, en relación con el registro de las obligaciones previsionales que, las empresas del Estado registrarán en cuentas de orden el resultado de los cálculos actuariales para las reservas pensionarias, no pensionarias y reservas para contingencias, y determina los procedimientos de reconocimiento y de registro, así como la mecánica de asignación a los registros contables de dichas reservas que permitan efectuar el reconocimiento de gastos.

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

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

Al 31 de diciembre de 2021 la Institución mantiene vigente el acuerdo unánime No.24-7 del 15 de abril de 2004 referidos al pago de las obligaciones previsionales del Régimen del Decreto Ley No.20530.

ESSALUD ha interpuesto contra la Oficina de Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia No.067-98, que consta en el expediente No.07181-2010-0-1801-JR-CI-12 del 12° Juzgado Civil de Lima de fecha 15 de marzo de 2010. El Decreto de Urgencia No.067-98 mandó pagar S/2,204 millones el mismo que fue cancelado y al 31 de diciembre 2021 existe un pago adicional de S/6,783 millones.

S/
(en millones)

D.S.067-98	2,204	Pagado Enero 1999 a Julio 2006
D.S.043-2003 y DS 106-2002 EF	6,783	Pagado Agosto 2006 a Diciembre 2021
Total pagado al 31.12.2021	8,987	

Los pagos efectuados por el período de enero a diciembre de 2021 han sido registrados en el estado de gestión del año 2021 en el rubro Costo de Personal por un importe de S/438,914,701 (S/426,511,029 para el año 2020). (Nota 30)

Al 31 de diciembre del 2021, se ha registrado en cuentas de orden el cálculo actuarial efectuado por la Oficina de Normalización Previsional - ONP por S/3,423,405,640 (Nota 28 c) según información recibida con Oficio No.003707-2021-OPG/ONP-20530 de fecha 28 de febrero de 2022, constituyendo activos contingentes, en razón de la demanda planteada a la ONP.

- Decreto Ley No.18846

Respecto al pago de pensiones de este régimen, hasta el 31 de diciembre de 2002 la Institución mantenía en cuentas de orden, con base en un cálculo actuarial, S/530.7 millones correspondientes al valor actualizado del saldo por transferir a la ONP. Dicho saldo proviene del monto original que debía ser transferido a la ONP por S/607.1 millones (cifras históricas), aprobado mediante Decreto de Urgencia No.067-98 publicado el 15 de enero de 1999, el cual estableció además, la transferencia a la ONP de la administración y pago de dicho régimen pensionario; con cargo a los gastos administrativos, únicamente el gasto por pensiones con base en las transferencias mensuales efectuadas a la ONP para el pago de las planillas de cesantes, de acuerdo a lo establecido en el referido Decreto de Urgencia.

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

Al 31 de diciembre de 2021 la Institución mantiene vigente el acuerdo unánime No.24-7 de 15 de abril de 2004 referidos a la obligación previsional del régimen del Decreto Ley No.18846.

ESSALUD ha interpuesto contra la Oficina De Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia No.067-98, que consta en el expediente No.07181-2010-0-1801-JR-CI-12 del 12vo. Juzgado Civil de Lima de fecha 15 de marzo de 2010. El Decreto de Urgencia No.067-98 mandó pagar S/607 millones el mismo que fue cancelado y al 31 de diciembre 2021 existe un pago adicional de S/2,267 millones.

S/
(en millones)

D.U.067-98	607	Pagado de enero 1999 a febrero 2007
D.U.030-200	<u>2,267</u>	Pagado de marzo 2007 al 31.12.2021
Total pagado al 31.12.2021	<u>2,874</u>	

Los pagos efectuados por el período de enero a diciembre de 2021 han sido registrados en el estado de gestión de 2021, en el rubro “Costo de Personal” por la suma de S/167,424,536 (S/183,321,569 en el año 2020). (Nota 30)

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

Al 31 de diciembre del 2021, para el adecuado control se continúa registrando en cuentas de orden, el cálculo actuarial efectuado por la Oficina de Normalización Previsional-ONP por S/1,385,665,829. (Nota 28c)

i) 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 del Pasivo de Beneficios a los Empleados se registra con cargo a resultados en la medida que se devenga la obligación, calculada de acuerdo con la legislación laboral vigente. El importe del pasivo registrado es el monto que tendría que pagarse a los trabajadores, asumiendo que culminará el vínculo laboral a la fecha de estos estados financieros.

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

j) Provisiones

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

k) 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.

l) 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.

m) Ingresos y Gastos de Operación

Los ingresos operacionales e intereses bancarios son reconocidos como tales cuando se devengan. Los ingresos provenientes por venta de bases de licitación y multas, son reconocidos en el ejercicio en que se perciben. Los gastos de operación se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en resultados cuando se devengan.

n) 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.

o) Estado de Flujos de Efectivo

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

p) 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 aproximan 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 la Institución 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 la Institución 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).

q) Reclasificaciones

Ciertas partidas de los estados financieros combinados del año 2020 han sido reclasificadas para la adecuada presentación según las normativas contables.

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.

a) Riesgo de mercado

i. Riesgo de cambio

La Institución está expuesta al riesgo de cambio que resulta de las transacciones que pacta en moneda distinta a su moneda funcional. Sustancialmente la Institución está expuesta al riesgo de cambio entre el 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 ni instrumentos financieros derivados. La Gerencia estima, sobre la base de información macroeconómica de mercado, que no se producirán variaciones significativas en la cotización del dólar estadounidense que impacten desfavorablemente y de manera importante los resultados de la Institución.

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

	<u>2021</u> US\$	<u>2020</u> US\$
Activo:		
Inversiones Mobiliarias a valor razonable	86,926,317	102,372,223
Pasivo:		
Otras Cuentas por Pagar	<u>(106,925,312)</u>	<u>(124,995,011)</u>
Pasivo Neto	<u>(19,998,995)</u>	<u>(22,622,788)</u>

Al 31 de diciembre de 2021, 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/3.975 y S/3.991 por US\$1, respectivamente (S/3.618 y S/3.621 por US\$1 para los activos y pasivos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2020).

Al 31 de diciembre 2021 y 2020, la Institución registró ganancias en cambio por S/189.50 millones y S/105.34 millones y pérdidas en cambio por S/140.94 millones y S/93.60 millones, respectivamente.

ii. Riesgo de tasa de interés

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

La política de la Institución es evaluar permanentemente las tasas de interés tanto fijas como variables ofrecidas por las instituciones financieras y su calificación crediticia de modo de obtener el máximo rendimiento en un ambiente limitado de riesgo de crédito. La Institución no actúa como inversionista especulativo al momento de invertir sus excedentes de liquidez.

Los activos financieros que devengan intereses a tasa de interés fijas la exponen al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable del instrumento.

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

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

iii. Riesgo de precio

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

b) Riesgo de crédito

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

c) Riesgo de liquidez

Históricamente la Institución ha generado recursos suficientes de sus operaciones para cubrir los desembolsos requeridos para la prestación de 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 NICSP DURANTE EL PERÍODO 2021

Durante el período 2021, ESSALUD se encuentra reportando información bajo nuevos lineamientos y estructuras dictados por el ente rector, ello en atención a que 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 al cambio normativo para los cierres financieros debiendo aplicar el Texto Ordenado de la Directiva No.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 también la obligación para 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 No.002-2018-EF/51.01, aprobada con Resolución Directoral No.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 viene elaborando y presentando a la DGCP del MEF, desde el año 2018 hasta la fecha los 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 2021, es de aplicación la Directiva No.001-2021-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 Períodos Intermedios del Ejercicio Fiscal 2021”, aprobada con Resolución Directoral No.007-2021-EF/51.01, y para el cierre anual 2020 emitió la Directiva No.003-2020-EF/51.01, aprobada con Resolución Directoral No.022-2020-EF/51.01 emitiendo con ello las “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 2020”.

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

- Mediante Oficio No.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 No.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 No.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 No.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 (NICSP).
- 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 períodos 2014 al 2017, con el objetivo de Implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en ESSALUD, a pesar de que no se encontraba obligado a ello, sin embargo, dichas acciones se han detallado en las Notas a los Estados financieros de dichos ejercicios.

A partir de los documentos mencionados en los párrafos anteriores, se han tomado las siguientes acciones:

- 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 desde el período 2014 al 2021 con el objetivo de Implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, las cuales han sido descritas en las notas a los estados financieros de los indicados ejercicios, presentando mayor énfasis a partir del ejercicio 2018 fecha de la obligación de la transición hasta el presente.
- En el marco del proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP, la Gerencia de Contabilidad viene elaborando y presentando a la DGCP del MEF, en el curso del año 2020 y 2021 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. mensuales, trimestrales y semestral y anual aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, bajo los lineamientos impartidos en la Directiva No.002-2019-EF/51.01 y la Directiva No.003-2020-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 continúa presentado la información requerida por FONAFE bajo el modelo contable privado.
- Conformación del Grupo de Trabajo, según Carta No.721-GC-GCGF-ESSALUD-2019 de 05 de julio de 2019.
- 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 NICSP 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 con 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.

- Como parte del proceso hacia la implementación de las NICSP con plazo hasta el año 2024, la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF con la emisión de la Resolución Directoral No.011-2021-EF/51.01 aprobó la Directiva No.003-2021-EF/51.01 de los Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”.
- Durante el segundo semestre del año 2021 y lo que va del año 2022 dicha entidad ha emitido diferentes instructivos como parte de la etapa de preparación normativa para que las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos entre las que se encuentra ESSALUD pueda contemplar y comenzar su preparación para la depuración contable.
- Con el Oficio No.104-GCGF-ESSALUD-2021, se entrega a la Dirección General de Contabilidad Pública la Resolución No.675 -PE-ESSALUD 2021 con la que se da inicio a las acciones de depuración y sinceramiento contable, así como se realiza la designación de los comités a nivel nacional que realizarán el diagnóstico e implementarán las acciones para la Depuración y Sinceramiento Contable.
- A finales del año 2021, ESSALUD ha realizado el sinceramiento contable de la expectativa de cobranza del 2020 y la implementación del Formato OA2 Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado al cierre 2021.
- Mediante anexo denominado “Actualización de acciones realizadas desde enero 2021 hasta diciembre 2021” se detalla la labor realizada por la Gerencia de Contabilidad durante el año 2021 sobre la implementación de las NIC SP.
- Es pertinente mencionar que debido a la emergencia sanitaria declarada por el gobierno central el cronograma de trabajo de la implementación de las NICSP ha sido afectado, esta situación también se ha agudizado porque el personal externo especialista en dicha implementación se ha retirado.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Efectivo en Caja	113,054	64,368
Depósitos en Cuenta Corriente	2,401,070,495	2,054,546,200
Depósitos en Cuenta de Ahorros	120,742,930	218,803,392
Transferencias	-	(55,612)
Depósitos a Plazos	<u>152,856,400</u>	<u>280,000,000</u>
Total efectivo y equivalente de efectivo	<u>2,674,782,879</u>	<u>2,553,358,348</u>

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

Las Cuentas Corrientes y de Ahorro corresponden a los saldos en bancos locales principalmente en moneda nacional; son de libre disponibilidad y generan interés a tasa promedio de mercado.

Al 31 de diciembre de 2021 la cuenta depósitos a plazo comprende depósitos en moneda nacional por S/152,856,400 (S/280,000,000 en el año 2020). En este rubro se está considerando S/123,400,000 como parte de la Reserva Técnica de acuerdo a la Ley No.27056 de creación de ESSALUD y es un fondo que solo puede ser usado en caso de emergencia dispuesto por el Consejo Directivo de la Institución. A continuación, se detalla la composición de los depósitos a plazo:

Depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2021

<u>Bancos</u>	<u>Depósitos</u> S/	<u>Reserva Técnica</u> S/	<u>Total</u> S/
Banco Financiera CMR	16,600,000	13,400,000	30,000,000
Banco Financiero / Pichincha	-	20,000,000	20,000,000
Banco Mi Banco	<u>12,856,400</u>	<u>90,000,000</u>	<u>102,856,400</u>
Total general	<u>29,456,400</u>	<u>123,400,000</u>	<u>152,856,400</u>

Depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2020

<u>Bancos</u>	<u>Depósitos</u> S/	<u>Reserva Técnica</u> S/	<u>Total</u> S/
Banco Continental	90,000,000	90,000,000	180,000,000
Banco Crédito	-	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>
Total general	<u>90,000,000</u>	<u>190,000,000</u>	<u>280,000,000</u>

Los Depósitos a Plazos al 31 de diciembre de 2021, vencerán en los meses de enero, febrero, marzo y abril 2022 y devengan intereses a tasas que fluctúan entre 4.90% y 4.23%.

Los Depósitos a Plazos al 31 de diciembre de 2020, vencieron en enero, febrero y marzo 2021 y devengaron intereses a tasas que fluctuaron entre 3.20% y 3.75%.

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 mensual SUNAT - Diciembre y Expectativa de cobranza para el siguiente año	1,178,912,660	1,091,153,570
Servicios Hospitalarios Terceros	4,838,542	4,166,097
Cuentas por cobrar Acciones Perta D.U.08-2011	<u>1,049,812</u>	<u>2,099,624</u>
Total Cuentas por Cobrar corto plazo	<u>1,184,801,014</u>	<u>1,097,419,291</u>
Aportaciones por Cobrar SUNAT-Saldos y Valores y Expectativa de cobranza para el siguiente año	1,457,766,537	1,466,668,607
Deuda Determinada Tributaria y No Tributaria Gerencia Control Contributivo y Cobranzas	1,471,401,970	1,157,473,656
Servicios Hospitalarios Terceros-Cobranza Dudosa	<u>284,959,481</u>	<u>262,324,715</u>
Total Cuentas por Cobrar-Aportaciones y Servicios Hospitalarios de Dudosa Recuperación	<u>3,214,127,988</u>	<u>2,886,466,978</u>
Intereses Aportaciones por Cobrar SUNAT	2,556,088,676	-
Intereses Deuda Determinada Tributaria y No Tributaria	<u>811,935,276</u>	<u>-</u>
Total Intereses por Cobrar-Aportaciones de Dudosa Recuperación	<u>3,368,023,952</u>	<u>-</u>
	<u>7,766,952,953</u>	<u>3,983,886,269</u>
Provisión de Cobranza Dudosa Aportaciones y Servicios Hospitalarios	(3,214,127,988)	(2,886,466,978)
Expectativa de cobranza para el siguiente año Diferido	(138,088,986)	-
Intereses Diferidos por Saldos y Valores SUNAT y Deuda Determinada	<u>(3,368,023,952)</u>	<u>-</u>
	<u>(6,720,240,926)</u>	<u>(2,886,466,978)</u>
Total Cuentas por Cobrar Comerciales, Neto	<u>1,046,712,028</u>	<u>1,097,419,291</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 No.29135 del 18 de noviembre de 2007, en su Artículo 12 se establece: que a partir del

1 de enero de 2008 constituye recursos de la SUNAT el 1.4% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones de la Institución.

Con el Decreto Legislativo No.1160 del 05 de diciembre del 2013 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.

Expectativa de cobranza para el siguiente año

La estimación de recuperación en el corto plazo es calculada tomando como referencia los montos cobrados durante el último período anual respecto de los saldos de años anteriores, es decir, en relación con el stock de la Deuda de saldos y valores al cierre de cada año. Para el período 2021 se obtuvo un factor de recuperación del 3.326% (factor de incobrabilidad del 96.674%); en aplicación de este factor, se ha estimado un importe recuperable de S/138.09 millones, para el período 2020 se obtuvo el factor de recuperación del 3.202% (factor de incobrabilidad del 96.798%). La provisión contable por S/138.09 millones se ha presentado en los Estados Financieros dentro del Activo Corriente rebajando el stock de la deuda de Aportaciones por cobrar SUNAT-Saldos y valores (diferidos SUNAT) al 31.12.2021 con su contrapartida en el Pasivo Corriente (Diferido).

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”.

Deuda Determinada Tributaria y No Tributaria Gerencia Control Contributivo y Cobranzas

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

Al 31.12.2021 se ha registrado dentro de las “Cuentas por Cobrar Comerciales Netos” los saldos insolutos sin intereses de la Deuda Determinada Tributaria y No Tributaria, remitida por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas mediante Memorando No.42-GCCyC-GCGF-ESSALUD-2022 correspondiente a diciembre 2021.

La Institución de acuerdo a la opinión vertida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública mediante Oficio No.012-2008-EF/93.01 ha considerado dentro del Activo Corriente una Estimación de Cobranza Dudosa del 100 % del valor nominal de dicha Deuda Determinada.

Intereses Deuda Determinada Tributaria y No Tributaria Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas

En agosto de 2021, los intereses de la Deuda Determinada (Tributaria y No Tributaria) por la GCCyC han sido reclasificados contablemente de “Cuentas por Cobrar No Comerciales” (largo plazo) a “Cuentas por Cobrar Comercial Neto” (corto plazo) y se sustenta en la teoría de la unidad, 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 accesoria, 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 accesoria. Así, la obligación accesoria 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 accesoria (intereses), teniendo en cuenta los alcances de la “teoría de la unidad”.

Aportaciones por Cobrar SUNAT - diciembre

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.

Servicios hospitalarios a terceros

Los servicios hospitalarios a terceros y otros corresponden principalmente a los saldos por cobrar por atenciones de salud brindadas a los pacientes no asegurados sobre quienes la Institución ejerce la acción de cobranza. Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre del 2020, se ha provisionado el 98% de los saldos pendientes por cobrar a terceros.

Cuentas por cobrar acciones Perta

Referente a cuentas por cobrar Acciones Perta DU 08-2011, corresponde al importe total de la última cuota por cobrar a FONAFE de S/1,049,812, monto que vence en enero de 2022.

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	2,886,466,978	2,622,579,078
Adiciones, neto (Nota 40)	37,799,184	16,245,365
Estimación, castigos y recuperaciones - Neto	<u>3,795,974,764</u>	<u>247,642,535</u>
Saldo Final	<u>6,720,240,926</u>	<u>2,886,466,978</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	1,008,611,710	1,057,473,229
Más de 30 días y hasta 60 días	25,749,116	26,996,515
Más de 60 días y hasta 120 días	3,558,821	3,731,225
Más de 120 días	<u>8,792,381</u>	<u>9,218,322</u>
Saldo final	<u>1,046,712,028</u>	<u>1,097,419,291</u>

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>
Cuentas por cobrar provisionadas	170,059,639	204,632,344
Detracciones MEF	-	113,018,764
Intereses devengados de Ctas. Bancarias	43,130,046	44,112,017
Facturación diversa	15,382,478	21,633,980
Reclamos administrativos al personal	477,485	270,435
Reclamaciones a Proveedores	1,100	1,100
Reclamos al personal Licencia COVID 19	483,326,985	763,577,504
Otras cuentas por cobrar Diferencia de inventario	7,607,576	7,115,641
Cuentas por cobrar comisiones en exceso SUNAT	1,741,159	1,741,159
Cuentas por Cobrar Interer. MEF por detracción	-	3,999,771
Garantía por alquileres de inmuebles	1,917,207	1,847,207
Transferencias en Transito de Fideicomisos	3,911	457
Cuentas por Cobrar Fideicomiso	<u>16,217,877</u>	<u>11,947,964</u>
Otras Cuenta por Cobrar Seguros	722,332	231,817
Cuentas por Cobrar RM No.268-2021-TR CAAT	21,911,401	-
Cuentas por Cobrar MEF DU 029-2020 ART.27.2	136,044,537	-
Anticipos a Proveedores - (reclasificación)	36,204,467	32,481,194
Fondos Sujetos a Restricción	<u>7,600,400</u>	<u>5,342,225</u>
Van	<u>942,348,600</u>	<u>1,211,953,579</u>

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Vienen	<u>942,348,600</u>	<u>1,211,953,579</u>
<u>Provisión para Cobranza Dudosa</u>		
Banco Nuevo Mundo en liquidación	-	(9,050,678)
Banco República en liquidación	-	(16,263,301)
Banco Nuevo Mundo Acreencias	-	(6,995,859)
Facturación diversa	(41,698,731)	(39,625,097)
Facturación diversa - Préstamo. SILSA	(2,165,799)	(2,148,625)
Reclamos administr. al personal	(1,611,017)	(1,611,017)
Reclamaciones a proveedores	(26,326,853)	(32,840,827)
Cuentas por cobrar anticipos otorgados	(662,650)	(663,250)
Reclamaciones - Fondos Sujetos a Restricc.	(17,586,773)	(15,431,034)
Reclamaciones SUNAT - Pago en Exceso SUNAT	(80,007,816)	(80,007,816)
Reclamaciones SUNAT - Crédito Fiscal IGV	-	-
	<u>(170,059,639)</u>	<u>(204,637,504)</u>
	<u>772,288,961</u>	<u>1,007,316,075</u>
<u>Entregas a rendir cuenta</u>		
Convenio Programa Naciones Unidas	30,332,625	34,549,783
Otros Convenios UNOPS	186,327,617	130,919,874
Convenio Organización Internacional para las Migraciones	5,836,588	5,836,588
Fideicomiso ESSALUD matriz APP	20,184,736	3,445,440
Reserva Fideicomiso APP SALOG	3,486,473	3,173,348
Reserva Fideicomiso RPI - SALOG	13,411,334	12,206,844
Reserva Fideicomiso RPMO- CALLAO	58,224,592	52,995,365
Reserva Fideicomiso RPI- CALLAO	40,664,386	37,012,264
Reserva Fideicomiso RPMO- VMT	58,224,592	52,995,365
Reserva Fideicomiso RPI- VMT	42,730,211	38,892,554
Reserva General Fideicomiso RPI	10,837,259	9,863,950
Unicef	1,419,814	1,292,299
Intereses Diferidos APP	<u>83,874,507</u>	<u>99,220,883</u>
	<u>555,554,734</u>	<u>482,404,557</u>
Menos:		
Intereses no vencidos de los contratos APP		
APP VILLA MARIA DEL TRIUNFO	(44,504,112)	(52,596,997)
APP CALLAO	<u>(39,370,395)</u>	<u>(46,623,886)</u>
	<u>(83,874,507)</u>	<u>(99,220,883)</u>
	<u>471,680,227</u>	<u>383,183,674</u>
Total Otras Cuentas por Cobrar	<u>1,243,969,188</u>	<u>1,390,499,749</u>

Las partidas que conforman el rubro de Otras Cuentas Por Cobrar, al cierre del mes de diciembre del año 2021, se encuentran registradas a su valor nominal, netas de su provisión para cuentas de cobranza dudosa, mostrando el movimiento que han tenido durante el ejercicio.

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

Las cuentas por cobrar provisionadas incluyen principalmente los siguientes conceptos:

Bancos en Liquidación

Provisiones efectuadas en el año 2000 de los Bonos de Arrendamiento Financiero de los Banco Nuevo Mundo y Banco República por liquidación de las mencionadas entidades bancarias, con fecha 17 de mayo 2021 se ha emitido la RES.SBS 1471-2021 concluyendo la Insolvencia del Banco Nuevo Mundo en Liquidación y sus acreencias y término del proceso e inscripción en registros públicos, por lo cual ya no se presentan estos importes en los estados financieros.

Reclamaciones a Proveedores

Provisión efectuada desde el año 1999, por falta de documentación sustentadora efectuadas en las entidades asistenciales externas a ESSALUD al 31.12.2021.

Facturación Diversa

Provisión por incobrabilidad de la facturación a terceros, por concepto de otros servicios no asistenciales de años anteriores. Esta se efectúa cada año en base a la antigüedad de la deuda.

Reclamaciones SUNAT- Pago en exceso SUNAT

Se registra el importe de S/80.01 millones que corresponde al reclamo efectuado a SUNAT por los pagos en exceso del IGV, según el Informe Técnico No.08-GC-GCF-OGA-ESSALUD-2008 “Solicitud de devolución de pagos en exceso” realizado en el mes de diciembre de 2007. Este ajuste contable se realizó en el 2008 con cargo y crédito a Resultados Acumulados. En comparación al mes anterior no registra variación y con respecto al año anterior no existe variación.

Cabe agregar, que SUNAT con Resolución de Intendencia No.02218000042391/SUNAT autoriza la devolución de S/2.12 millones. A la fecha, ESSALUD a interpuesto recursos de apelación contra las resoluciones de devolución encontrándose pendientes de resolver por parte del Tribunal Fiscal.

Reclamaciones - Fondos sujetos a Restricción

Registra un saldo por S/17.59 millones que corresponde al reclamo efectuado por la recaudación que efectúa correspondiente a las aportaciones de los asegurados, en comparación al año anterior registra una variación negativa de S/2.16 millones.

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

Detracciones MEF

Corresponde a las aportaciones que fueron cobradas por SUNAT mediante ingreso como recaudación de las cuentas de detracciones de los empleadores y que fueron transferidos directamente al Ministerio de Economía y Finanzas.

Con Oficio No.29-GCGF-ESSALUD-2018 del 28.02.2018 la Gerencia Central de Gestión Financiera solicita a la SUNAT la Devolución de la Recaudación acreditada en cuentas de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público correspondiente a aportaciones abonadas con los importes provenientes de la cuenta de detracciones de las entidades empleadoras y no transferidas oportunamente en la cuenta corriente de ESSALUD por un importe de S/471,639,152.

El 30.06.2021 se ha cobrado el importe de S/58,509,267 correspondiente a la séptima cuota semestral y al 31.12.2021 se ha cobrado el importe de S/58,509,267.36 por la octava y última cuota según lo programado en el Decreto Supremo No.410-2017-EF que autoriza el pago a favor de ESSALUD con lo cual quedó íntegramente recuperado este reclamo a SUNAT por S/471.6 millones.

Intereses Devengados

Son los intereses acumulados de las deudas que no han sido cancelados y corresponde a los cálculos sobre los depósitos a plazo e instrumentos financieros (Bonos y Papeles Comerciales) sobre la base de las tasas de interés vigente fijada por la Superintendencia de Banca y Seguros.

Reclamos al Personal Licencia COVID 19

Este rubro corresponde a los registros de las provisiones de saldos deudores del personal administrativo y asistencial a quienes se otorgó Licencia con goce de haber compensable debido a la Emergencia sanitaria y Pandemia Mundial causada por el virus denominado COVID 19.

En el presente año registra un saldo de S/483.33 millones, con respecto al año anterior existe una disminución de S/280.25 millones.

Cuentas por Cobrar RM No.268-2021-TR-CAAT

La mencionada Resolución Ministerial, autorizó la transferencia financiera del Pliego 012: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, Unidad Ejecutora 001: Ministerio de Trabajo – Oficina General de Administración, por el monto de S/22,816,122 a favor del Seguro Social de Salud (ESSALUD), para garantizar la operatividad de los Centros de Atención y Aislamiento Temporal a nivel nacional señalados en el Decreto de Urgencia No.004-2021, instalados para la atención de pacientes confirmados con la COVID-19 y sospechosos sintomáticos, asegurados y no asegurados.

Cuentas por Cobrar MEF DU 029-2020 Art. 27.2

Dictan medidas complementarias destinadas al financiamiento de la micro y pequeña empresa y otras medidas para la reducción del impacto del COVID-19 en la economía peruana. Se ha registrado el 31.12.2021 el importe de S/136.04 millones.

Anticipos a proveedores

Corresponden a anticipos otorgados a proveedores en el marco de los contratos suscritos y cuyos bienes o servicios aún se encuentran pendientes de recepción.

Las entregas por rendir incluyen principalmente:

Convenio Programa Naciones Unidas - UNOPS

El saldo del rubro Gastos Anticipados - “Programa Naciones Unidas para Desarrollo-UNOPS” al mes de diciembre 2021, comparado con el mes de diciembre 2020, se aprecia una disminución de S/4,217,158, debido a la devolución por parte de la UNOPS de los fondos otorgados para la ejecución del Proyecto Nuevo Hospital Huacho por S/11,281,481, así como a los registros de la rendición de fondos por la adquisición de equipos por S/2,795,167 y a la variación del tipo de cambio por S/4,269,156.

Las transferencias son conciliadas mensualmente en la Gerencia Central de Gestión Financiera a través de la Gerencia de Contabilidad y la Gerencia de Tesorería.

Asimismo, se realiza la conciliación de los pagos realizados a través de UNOPS por adquisición de equipamiento hospitalario, concepto de contratación de servicios por valorizaciones y Estudios de obras, así como por Fortalecimiento Institucional. Corresponde a un total de 178 procesos aproximadamente.

UNOPS ha remitido información de los procesos por un total de 92 expedientes, a fin de iniciar el cierre operativo y financiero empezando con los Procesos del Proyecto PER/07/R31 “Apoyo a la Gestión de ESSALUD”, según Carta UNOPS/PER/129962-C, previo análisis de los saldos

informados por dicho Organismo, de los cuales se van conciliando 90 de ellos, a fin de culminar con la conciliación y posterior cierre del 1er proyecto.

Mediante Carta No.197-GCGF-ESSALUD-2021 del 05 de noviembre de 2021 dirigida a la UNOPS reiterando la devolución de fondos ascendente a S/3,903,757.64 por el Cierre final del 1er proyecto PER/07/R31 “Apoyo a la Gestión de ESSALUD”.

Otros Convenios UNOPS

Al mes de diciembre 2021 en comparación con el mes de diciembre 2020, se observa un incremento de S/55,407,743, el cual obedece a la firma de dos Memorándum de Acuerdo firmados entre ESSALUD y UNOPS en cumplimiento de los mismos la Institución ha realizado desembolsos al mencionado organismo Convenio con UNOPS para el Procedimiento de selección para la adquisición de ambulancias y al Acuerdo entre los mismos organismos para la “Adquisición de bienes que fortalezcan la capacidad de respuesta de ESSALUD para enfrentar el COVID-19” Fase I y Fase II cuyo saldo a la fecha asciende a S/39,887,366 y a la diferencia por el tipo de cambio por S/16,380,131.

Convenio Organización Internacional para las Migraciones - OIM

Por el rubro de Gastos Anticipados - “Organización Internacional para las Migraciones-OIM”, al mes de diciembre 2021, no muestra variación en comparación con el mes de diciembre 2020.

Las cuentas de fideicomiso corresponden a

Fideicomiso ESSALUD matriz APP.

Está relacionado al fideicomiso constituido por la Institución para la ejecución de proyectos de Asociación Público Privada. Destinado para el control de la transferencia de flujos dinerarios a la fiduciaria para realizar los pagos por los servicios de la deuda a las sociedades operadoras. Registra un saldo de S/20.18 millones, con respecto del año anterior registra un aumento por S/16.74 millones, debido a los pagos efectuados y ajuste por diferencia en cambio.

Reserva Fideicomiso RPMO y RPI SALOG.

RPMO son las reservas por retribución por mantenimiento y operación que incurre la entidad operadora por la prestación del servicio. Registra un saldo por S/3.49 millones, comparado con el año anterior registra un aumento de S/0.31 millón, debido al ajuste por diferencia en cambio.

RPI son las reservas por retribución por inversión en infraestructura y equipamiento que incurre la entidad operadora por la construcción de los Almacenes. Registra un saldo por S/13.41 millones, con respecto al año anterior registra un aumento de S/1.20 millón, debido al ajuste por diferencia en cambio.

Reserva Fideicomiso RPO y RPI – Callao.

El RPO es la reserva por retribución por operaciones asistenciales (RPOA) y retribución por mantenimiento y operación (RPMO) por la prestación del servicio y la retribución por inversión en infraestructura y equipamiento (RPI), que incurre la Entidad por la Construcción del Nuevo Hospital III Callao. RPO. Registra un saldo por S/58.22 millones, con respecto al año anterior registra un aumento de S/5.23 millones, debido al ajuste por diferencia en cambio.

RPI son las reservas por retribución por inversión en infraestructura y equipamiento que incurre la entidad operadora por la construcción del Hospital Callao. Registra un saldo de S/40.66 millones, con respecto al año anterior registra un aumento de S/3.65 millones, debido al ajuste por diferencia en cambio.

Reserva Fideicomiso RPO y RPI –VMT.

El RPO es la reserva por retribución por operaciones asistenciales (RPOA) y retribución por mantenimiento y operación (RPMO) por la prestación del servicio y la retribución por inversión en infraestructura y equipamiento (RPI) que incurre la entidad por la Construcción del Nuevo Hospital III Villa María del Triunfo. RPO registra un saldo por S/58.22 millones, comparado con el año anterior registra un aumento de S/5.23 millones, debido al ajuste por diferencia en cambio.

RPI son las reservas por retribución por inversión en infraestructura y equipamiento que incurre la entidad operadora por la construcción del Hospital Villa María del Triunfo, registra un saldo de S/42.73 millones, respecto al año anterior registra un aumento de S/3.84 millones, debido al ajuste por diferencia en cambio.

Reserva General Fideicomiso.

Constituye el 5% de las reservas por RPMO y RPI de SALOG y las Reservas por RPO y RPI de Villa María del Triunfo y el Callao. Está destinado a cubrir el pago en caso los flujos dinerarios no cubran el pago total íntegro del servicio de la deuda. Registra saldo por S/10.84 millones, con respecto al año anterior registra un aumento de S/0.97 millón, debido al ajuste por diferencia en cambio.

Intereses no vencidos de las Cuentas de APP:

Para el orden completo de las partidas que componen las cuentas de APP, se ha realizado la reclasificación de los intereses no vencidos de los contratos de APP a “Otras cuentas por cobrar corriente” por S/83.87 millones, para la correcta presentación de los estados financieros de ESSALUD al 31.12.2021.

8. CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre comprende.

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Dividendo neto por cobrar del año 2010	578,311	1,734,934
Distribución de utilidades. 2011 al 2014 por 50%	141,809	425,426
Intereses legales por los períodos de los años 2010 al 2014	151,553	438,878
Intereses por cobrar préstamos ESVICSAC	1,363,374	-
	<u>2,235,047</u>	<u>2,599,238</u>

Comprende los dividendos por cobrar a SILSA por S/0.87 millón, según acuerdo de accionistas para el pago en efectivo de las utilidades del año 2010, se mantiene un saldo a la fecha de S/0.58 millón, y de los años 2011 al 2014 el 50% de la utilidad por pagar en efectivo de S/2.55 millones, menos 5 cuotas pagadas por S/2.41 millones, y se encuentra pendiente un saldo por cobrar de S/0.15 millón por intereses. Incluye también los intereses por cobrar a la subsidiaria ESVICSAC por S/1.36 millones (parte corriente) producto del financiamiento que le otorgó ESSALUD por S/30 millones de fecha 23 de diciembre del 2021, el cual fue autorizado según Resolución de la Gerencia Central de Gestión Financiera No.149-GCGF-ESSALUD-2021, debido a la situación financiera que viene atravesando ESVICSAC. Cabe mencionar que, la tasa de interés anual nominal del 4.66% que le va retribuir a ESSALUD por la operación del financiamiento otorgado, es mayor a los rendimientos financieros generados por el Fondo Excedente Temporales de Tesorería equivalente a 1.15% en los últimos 12 meses.

9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Anticipos concedidos al personal por viáticos	760,219	4,756,946
Atención médica en el exterior	1,765,376	6,826,450
Servicios por regularizar viáticos a terceros	76,151	641,435
Convenio SUNAT para regularizar devolución aportaciones	<u>17,350,566</u>	<u>10,509,055</u>
Total gastos pagados por anticipado	<u>19,952,312</u>	<u>22,733,886</u>

Los anticipos concedidos al personal – Viáticos corresponde al saldo pendiente de rendición otorgados a los trabajadores de la institución con cargo a rendir cuenta documentada en cumplimiento a la directiva No.001-PE-ESSALUD-2017 aprobada por resolución de Presidencia Ejecutiva No.065-PE-ESSALUD-2017 del 18 de enero del 2017.

Atención médica en el exterior: se refiere a las transferencias efectuadas a los centros asistenciales externos para la atención médica a asegurados en cumplimiento a la Ley No.27056 “Ley de creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD)” del 28 de enero de 1999.

Convenio SUNAT para regularizar devolución de aportaciones: corresponde a las transferencias que ESSALUD efectúa a la SUNAT para la devolución de aportaciones según acta de determinación de procedimientos para la atención de las solicitudes de devolución de pagos indebidos y/o en exceso de aportaciones suscrito el 21 de agosto del 2002.

10. INVENTARIO, NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Medicamentos y material médico	648,557,758	814,178,328
Suministros diversos	37,221,505	55,926,491
Útiles de oficina	<u>1,660,083</u>	<u>2,037,350</u>
	687,439,346	872,142,169
Prov. Desvalorización de existencias	<u>(13,713,888)</u>	<u>(4,187,515)</u>
Total inventario, neto	<u>673,725,458</u>	<u>867,954,654</u>

Este rubro corresponde a los medicamentos, material médico, insumos clínicos y quirúrgicos básicos requeridos para ofrecer los servicios médicos a pacientes asegurados y no asegurados. Asimismo, incluye suministros diversos y útiles de oficina, administrados en los Almacenes, Farmacias y Depósitos de las Redes Asistenciales en el ámbito nacional.

La prestación de servicios de gestión de almacenamiento, distribución y entrega de materiales en la red de almacenes y farmacias de la Institución es procesada automáticamente en el Módulo del Sistema SAP Logístico por SALOG S.A., sociedad operadora con la que se ha firmado un Contrato de Asociación Público-Privada (APP).

Las Existencias se encuentran valorizadas al Valor Neto de Realización, según la NIC 2, el cual es determinado a través del Método Promedio de los Inventarios establecidos en el Sistema Logístico SAP ECC, el mismo que se aplica en todas las Redes Asistenciales de ESSALUD.

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

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

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Saldo inicial	(4,187,515)	(4,336,369)
Adiciones	(3,285,889)	-
Desvalorizaciones de Existencias	(6,449,773)	-
Bajas y/o castigos	<u>209,289</u>	<u>148,854</u>
Saldo final	<u>(13,713,888)</u>	<u>(4,187,515)</u>

Mediante Resolución de Gerencia Central de Gestión Financiera No.139-GCGF-ESSALUD-2021, de fecha 04 de noviembre de 2021, se dispuso a realizar el Inventario Físico de Existencias de fin de año 2021 en Almacenes Centrales, Farmacias y Depósitos de los Centros Asistenciales de ESSALUD.

En el mes de diciembre 2021 se llevó a cabo el Inventario Físico Anual de Existencias en los establecimientos de salud los días 18 y 19 y en los Almacenes Centrales (Custodiados por SALOG) los días 20, 21, 22 y 23 de diciembre con la supervisión de personal de ESSALUD y con la presencia de la Comisión de Inventario a cargo.

En el Inventario Físico de Existencias se ha determinado faltantes por S/1,453,770 que representa el 0.21% del monto total del rubro de existencias al mes de diciembre 2021 y sobrantes por S/3,548,220 que representa el 0.52% del monto total del rubro de existencias al mes de diciembre 2021, por lo que se realizó el ajuste logístico y contable, respectivamente.

Asimismo, al 31 de diciembre de 2021 se ha determinado en el Almacén de Baja bienes un importe de S/13,713,888, el que se ha incrementado en S/9,526,373 respecto al año 2020, por lo que las Redes Asistenciales se encuentran realizando los trámites necesarios para su baja correspondiente. La provisión para obsolescencia del ejercicio por S/3,285,889, más la desvalorización de las existencias por S/6,449,773 fueron reconocidas como gastos del ejercicio por S/9,735,662 (Nota 40).

11. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES LARGO PLAZO, NETO

Comprende lo siguiente

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Intereses Aportaciones por cobrar SUNAT – saldos y valores	-	2,433,480,348
Intereses Deuda Determinada Tributaria y no tributaria – GCC y C	-	636,555,611
Gobierno Central	-	321,040,343
	-	<u>3,391,076,302</u>
Menos:		
Estimación de Cobranza Dudosa:		
Gobierno Central	-	(321,040,343)
Intereses Diferidos por Cobrar	-	(3,070,035,959)
	-	<u>(3,391,076,302)</u>
Cuentas por Cobrar Acciones Perta D.U. 08-2011	1,049,812	3,149,436
FONAFE – Acciones Perta de Empr. Agroindustriales	(1,049,812)	(2,099,624)
Total otras cuentas por cobrar comerciales a largo plazo, neto	-	<u>1,049,812</u>

De acuerdo a las recomendaciones de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía en su Oficio No.012-2008-EF/93.01 basándose en la NIC 39 Instrumentos Financieros, Reconocimiento y Medición en su párrafo 17 y concluye: que las aportaciones pendientes de cobro de Salud, constituyen activos de la entidad y deben considerarse como tales en sus Estados Financieros.

Los intereses se presentan en el presente ejercicio en la parte corriente donde, conjuntamente, con los tributos y cuentas por cobrar que los generan.

Intereses Aportaciones por Cobrar SUNAT-Saldos y Valores

Hasta el ejercicio 2020, se ha registrado como Cuentas por Cobrar Comerciales a largo plazo el importe de los intereses según el reporte remitido por la SUNAT al cierre del período y proporcionado por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas. La contrapartida de los intereses por cobrar se muestra en la cuenta acreedora de Intereses Diferidos por Cobrar.

Intereses Deuda Determinada Tributaria y No Tributaria GCCyC

Incluye los intereses de la Deuda Determinada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas hasta el ejercicio 2020. La contrapartida de los intereses por cobrar se muestra en la cuenta acreedora de Intereses Diferidos por Cobrar.

Gobierno Central

Este rubro mostraba la deuda del Estado Peruano con la Institución por aportaciones correspondientes al período enero 1988 a diciembre 1996, cuyo monto fue provisionado íntegramente en el año 1999 en cumplimiento del Art.2° del D.U. No.067-98. Este importe no es exigible en opinión suscrita por la Gerencia Central de Asuntos Jurídicos con Carta No.670-GCAJ-ESSALUD-99 de 26.03.99.

En octubre de 2021, el importe correspondiente a este rubro fue reclasificado contablemente de “Cuentas por Cobrar No Comerciales” (largo plazo) a “Cuentas por Cobrar Comercial Neto” (corto plazo).

Mediante Informe de Contabilidad No.250-GC-GCGF-2021 de fecha 23 de noviembre de 2021 y aprobado por la Gerencia Central el día 24 de noviembre de 2021, se procedió a extornar contablemente el importe correspondiente a este rubro, debido a la sobreestimación (mayor valor) de adeudos por aportaciones de los períodos enero 1988 a diciembre 1996.

Cuentas por Cobrar Perta

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

El importe por cobrar asciende a S/1,049,812. Este monto corresponde a la última cuota y ha sido reclasificado a “Cuentas por Cobrar Comerciales, Neto” (corto plazo) que será cobrado en enero de 2022.

Las “Cuentas por Cobrar No Comerciales” no presenta variación, debido a la reclasificación de las Cuentas por cobrar Acciones Perta a “Cuentas por Cobrar Comerciales, Neto” correspondiente a la última cuota a ser cobrada en enero de 2022 por S/1,049,812.

12. CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES RELACIONADAS

Comprende lo siguiente

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Cuentas por Cobrar por colocación ESVICSAC	30,000,000	-
Intereses por Cobrar sobre colocación ESVICSAC	3,618,943	-
Total	<u><u>33,618,943</u></u>	<u><u>-</u></u>

Comprende las cuentas por cobrar a la subsidiaria ESVICSAC por concepto de financiamiento otorgado por ESSALUD por S/30 millones de fecha 23 de diciembre del 2021, más los intereses al 31.12.2021: por S/4.98 millones (parte no corriente: S/3.62 millones, y corriente: S/1.36 millones), el cual fue autorizado según Resolución de la Gerencia Central de Gestión Financiera No.149-GCGF-ESSALUD-2021. Debido a la situación financiera que viene atravesando ESVICSAC, y en el marco del Buen Gobierno Corporativo es que ESSALUD como accionista mayoritaria de ESVICSAC (con participación del 94.90% en su capital) le otorga el financiamiento en mención, para que ESVICSAC puede cancelar sus obligaciones laborales, y puedan contar con capital de trabajo que le permita tener una operación de actividades estable.

Asimismo, el financiamiento será devuelto por ESVICSAC en un plazo de 5 años, con un año de período de gracia (año 2022, en el cual sólo se pagarán intereses), de acuerdo a lo indicado en el **“Convenio de Financiamiento y Fortalecimiento de Gestión Empresarial entre el Seguro Social de Salud y la Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C – ESVICSAC”**, suscrito el 22 de diciembre del 2021.

Cabe mencionar que, la tasa de interés anual nominal del 4.66% que le va redituar a ESSALUD por la operación del financiamiento otorgado, es mayor a los rendimientos financieros generados por el Fondo Excedente Temporales de Tesorería equivalente a 1.15% en los últimos 12 meses.

13. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE. NETO

Comprende lo siguiente

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Otras cuentas por cobrar provisionadas IGV	5,320,415,602	4,722,184,557
Provisión para cobranza dudosa crédito fiscal IGV	<u>(5,320,415,602)</u>	<u>(4,722,184,557)</u>
Total Otras Cuentas por Cobrar Neto, no Corriente	<u>=</u>	<u>=</u>

La Gerencia Central de Asesoría Jurídica elaboró un Proyecto de Ley, el que fue remitido al Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, en el cual se propone la devolución del IGV a ESSALUD por el crédito no utilizado, encontrándose al cierre del presente período el importe de S/5,320,415,602. Con Informe No.790-2013-MTPR/4/8, el Ministerio de Trabajo solicitó el Informe Legal de la Oficina Central de Asesoría Jurídica de ESSALUD sobre el anteproyecto para poder emitir su informe.

Al respecto, en junio de 2021, se solicitó opinión técnica a la firma PricewaterhouseCoopers Sociedad Civil respecto a la posibilidad de recuperar el Crédito fiscal del IGV y con Memo No.729-GCGF-ESSALUD-2021 de fecha 08/07/2021 la Gerencia Central de Gestión Financiera remitió a la Gerencia Central de Asesoría Jurídica los Informes Nos.112 y 113-GC-GCGF-ESSALUD-2021 en los cuales informan que la Gerencia de Contabilidad ha realizado diversas acciones en torno al citado proyecto de la Ley para la devolución del Impuesto General a las Ventas (IGV) al MTPE, habiendo reevaluado el citado proyecto de Ley en base a la opinión técnica actualizada vertida por la firma PricewaterhouseCoopers Sociedad Civil en torno a la viabilidad de la citada devolución, en el marco de su competencia la Gerencia Central de Asesoría Jurídica efectuará el análisis y la opinión legal correspondiente.

14. INVERSIONES MOBILIARIAS. NETO

Comprende lo siguiente

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Acciones (i)	159,773,576	192,423,725
Bonos (ii)	1,167,843,911	1,168,593,108
Papeles Comerciales (iii)	48,031,099	14,795,175
Fondos mutuos (iv)	<u>817,415,496</u>	<u>801,027,958</u>
Total inversiones mobiliarias, neto	<u>2,193,064,082</u>	<u>2,176,839,966</u>

Se detalla la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Vencimiento</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>Nominal anual %</u>	<u>Entre (años)</u>
			<u>% Entre:</u>	
Bonos corporativos en M/N	676,341,499	609,089,187	1.84375 y 8.125	Feb. 22 y Dic 30
Bonos corporativos en M/E	-	1,209,801	-	-
Bonos soberanos en M/N	437,967,051	495,084,725	5.35 y 8.20%	Ag.2026/Ag.2040
Bonos de titulación en M/N	2,617,569	3,064,322	5.96875%	Setiembre 2034
Certificados de depósito en M/N				
(neto de provisión)	22,932,581	6,786,723	0.5% y 4.0625%	Diciembre 2022
Papeles Comerciales MN	25,098,518	8,008,452	1.125% y 3.906%	Feb. y dic. 2022
Bonos BAF en M/N	-	10,304,767	-	-
Bonos BAF en M/E	5,885,539	5,783,987	4.6875 y 5.3125%	Junio 23 y feb 25
Bonos globales en M/E	45,032,253	44,056,318	7.35%	Jul-25
Fondos mutuos en M/N	415,443,445	433,381,294	-	-
Fondos mutuos en M/E	295,256,831	326,559,996	-	-
Fondo Inv. Infraestructura M/E	17,714,707	6,054,239	-	-
Fondos mutuos inmobiliarios M/E	81,302	74,000	-	-
Provisión por deterioro del valor de				
Fondos mutuos inmobiliarios	216,497	501,676	-	-
Fondo Instrumento Alternativo				
Certificado de Participación	53,257,050	22,684,860	-	-
Fondo de Inversiones Soles	35,445,664	11,771,894	-	-
Acciones	211,573,577	262,475,589	-	-
Provisión por deterioro del valor				
de las acciones	(51,800,001)	(70,051,864)	-	-
	<u>2,193,064,082</u>	<u>2,176,839,966</u>	-	-

Los valores razonables de estos instrumentos financieros se han establecido con información que corresponden al nivel 1. El detalle de estos instrumentos es el siguiente:

i) Acciones

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Acciones en moneda nacional	106,877,410	122,379,177
Acciones en moneda extranjera	95,941,157	131,341,402
Acciones agrarias	8,755,010	8,755,010
Provisiones por deterioro	(51,800,001)	(70,051,864)
	<u>159,773,576</u>	<u>192,423,725</u>

ii) Bonos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Vencimiento</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>efectiva anual</u>	<u>Entre:</u>
			<u>% Entre:</u>	
Bonos Corporativos en M/E	-	1,209,801	3.75%	Jul-21
Bonos Corporativos en M/N	676,341,499	609,089,187	2.65625 y 8.125	Feb. 22 y Dic 30
Bonos de Titulación M/N	2,617,569	3,064,322	5.97%	Set-34
Bonos de Arrendamiento				
Financiero M/E	5,885,539	5,783,987	4.6875 y 5.3125%	Junio 2023 y Feb 2025
Bonos de Arrendamiento				
Financiero M/N	-	10,304,767	4.75%	Set-21
Bonos Soberanos en M/N	437,967,051	495,084,725	5.35 y 8.20%	Agosto 2026 y agosto 2040
Bonos Globales en M/E	45,032,253	44,056,319	7.35%	Jul-25
	<u>1,167,843,911</u>	<u>1,168,593,108</u>		

iii) Papeles comerciales

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Vencimiento</u>
	S/	S/	efectiva anual	
			%	
Certif. de depósito M/N	22,932,581	6,786,723	3.4375%	Ene-21
Papeles Comerciales M/N	<u>25,098,518</u>	<u>8,008,452</u>	3.40625%	Ene-21
	<u><u>48,031,099</u></u>	<u><u>14,795,175</u></u>		

iv) Fondos mutuos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Fondos mutuos en moneda nacional	415,443,445	433,381,294
Fondos mutuos en moneda extranjera	295,256,831	326,559,996
Fondos mutuos inmobiliarios	297,799	575,675
Fondos Inv. Infraestructura M/E	17,714,707	6,054,239
Fondo Instrum. Alternativo FIBPRIME	53,257,050	22,684,860
Fondos Inv. Soles	<u>35,445,664</u>	<u>11,771,894</u>
	<u><u>817,415,496</u></u>	<u><u>801,027,958</u></u>

Acciones: Muestra disminución del valor razonable de S/32.65 millones, generado por la variación del comportamiento del precio de mercado de las acciones, y la conformación de la canasta ETF, así como la aplicación del ajuste al valor razonable y los ajustes por diferencia del tipo de cambio de las acciones en ME.

Fondos Mutuos MN: Variación negativa por S/17.94 millones, generada por la suscripción de nuevos fondos mutuos; los rescates parciales y por la variación del valor cuota a precios de mercado y los ajustes periódicos del valor razonable.

Fondos Mutuos ME: Registra disminución por S/31.30 millones, generada por la suscripción y rescates Fondos Mutuos ME, por la variación del valor cuota a precios de mercado y los ajustes por diferencia del tipo de cambio.

Fondos Mutuos Inmobiliarios ME: Variación negativa de S/0.28 millón generada por la amortización de las participaciones con devolución de aportes; por la variación del valor cuota a precios de mercado y los ajustes por diferencia del tipo de cambio.

Fondos Inversión Infraestructura ME: Variación positiva, generada por suscripción y los llamados de capital ascendentes a S/11.66 millones del Fondo de Inversión SURAFIAMI.

Certificados de Participación: Variación positiva de S/30.57 millones, generada por la adquisición de Certificados de Administradora Prime S.A. Así como por la variación del valor cuota a precios de mercado y ajustes periódicos del valor razonable.

Fondos de Inversión en soles: Variación positiva, generada por suscripción y los llamados de capital ascendentes a S/4.97 millones del Fondo de Inversión BDC Pyme, CC Deuda Soles y Senior Loans.

Certificados de Depósito MN: Muestra una variación positiva por S/16.15 millones originada por la compra de nuevos certificados, así como vencimiento de Certificados de Depósito en Moneda Nacionales.

Papeles Comerciales MN: Muestra una Variación positiva por S/17.90 millones originada por la compra de nuevos papeles comerciales, así como por el vencimiento de Papeles Comerciales en Moneda Nacional.

Bonos Corporativos en ME: Refleja una disminución de S/1.21 millones debido al vencimiento de BC y a las amortizaciones del Capital; al ajuste por la variación del precio PIP (precio de mercado), a los ajustes efectuados y al ajuste por diferencia de cambio.

Bonos Corporativos en MN: Refleja una variación positiva de S/67.25 millones debido a la adquisición de nuevos bonos, al vencimiento y a las amortizaciones del Capital; al ajuste por la variación del precio PIP (precio de mercado), a los ajustes efectuados y al ajuste por diferencia de cambio.

Bonos de Titulación en MN: Presenta una disminución por S/0.45 millón, originada por el vencimiento de Bonos de Titulación, los ajustes contables al valor razonable en aplicación de la NICSP 29 p64 (a) y los ajustes por diferencia de cambio en aplicación de la NICSP 4 p27(a).

Bonos de Arrendamiento Financiero en ME: Los BAF en ME, presentan un incremento por S/0.10 millón, generada nuevos bonos, por el vencimiento de algunos bonos y las amortizaciones periódicas de Capital. Al ajuste del valor razonable en aplicación de la NICSP 29 p64 (a) y el ajuste de diferencia de cambio en aplicación de la NICSP 4 p27(a).

Bonos de Arrendamiento Financiero en MN: Los Bonos de Arrendamiento Financiero en MN, presentan una variación negativa de S/10.30 millones, generada por la adquisición de nuevos BAF, las amortizaciones periódicas de capital; vencimientos de algunos bonos, así como al ajuste del valor razonable.

Bonos Soberanos MN: Muestra una disminución por S/57.12 millones, originados por la variación del precio de mercado (PIP), el ajuste a valor razonable.

Bonos Globales ME: Muestra una variación positiva de S/0.98 millón, originados por la variación del precio de mercado (PIP) y el ajuste a valor razonable y el ajuste de diferencia de cambio.

Fluctuación de Valores: Se registró un aumento por S/18.25 millones, producto del ajuste de variación del precio de mercado de las acciones del portafolio.

Clasificación por niveles de las Inversiones Financieras

	<u>Nivel 1</u>	<u>Nivel 2</u>	<u>Saldo Total</u>
	S/	S/	S/
Activos Financieros a Valor Razonable:			
- Acciones M/N	63,905,789	-	63,905,789
- Acciones M/E	94,635,473	-	94,635,473
- Acciones Agrarias	1,232,314	-	1,232,314
- Fondos Mutuos M/N	450,889,110	-	450,889,110
- Fondos Mutuos M/E	348,513,881	-	348,513,881
Inversiones Mantenidas hasta su vencimiento:			
- Certificados de Depósito M/N	22,932,581	-	22,932,581
- Papeles Comerciales M/N	25,098,518	-	25,098,518
- Bonos M/N	1,116,926,119	-	1,116,926,119
- Bonos M/E	50,917,791	-	50,917,792
- Fondos Inmobiliarios	-	18,012,506	18,012,506
	<u>2,175,051,576</u>	<u>18,012,506</u>	<u>2,193,064,082</u>

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

Nivel 2, Los instrumentos financieros que no se negocian en mercados activos se determinarán usando técnicas de valuación. Estas técnicas de valuación maximizan el uso de información observable de mercado en los casos en que esté disponible y confía lo menos posible en estimados específicos de la Entidad. Si todas las variables significativas para establecer el valor razonable de un instrumento financiero son observables, el instrumento se incluye en este nivel.

Nivel 3, Si una o más variables significativas no se negocian a precios de mercado ni se determinan con técnicas de valuación, su medición se configura distinta a los niveles 1 y 2, por lo tanto, el instrumento financiero se clasificará en el nivel 3.

15. INVERSIONES MOBILIARIAS EN PARTES RELACIONADAS

Comprende lo siguiente, al 31 de diciembre de:

	<u>Número de acciones</u>	<u>Participación en el capital</u> %	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
SILSA	32,118,278	94.9	36,281,408	37,783,352
ESVICSAC	18,421,423	94.9	<u>16,941,143</u>	<u>27,992,807</u>
			<u>53,222,551</u>	<u>65,776,159</u>

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.

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. Su principal cliente es ESSALUD.

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

16. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Comprende lo siguiente:

	<u>Saldos iniciales</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Otros cambios</u>	<u>Saldos finales</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>y/o ventas</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Año 2021					
Costo:					
Terrenos	2,420,621,217	101,653,330	-	20,528,169	2,542,802,716
Edificios y otras construcciones	3,030,201,487	206,650,938	-	12,252,893	3,249,105,318
Maquinaria y equipo	2,904,543,875	413,197,759	(25,579,442)	(14,864,283)	3,277,297,909
Unidades de transporte	99,788,912	726,634	(460,053)	-	100,055,493
Muebles y enseres	372,798,451	34,881,323	(2,247,752)	(3,576,004)	401,856,018
Equipo de cómputo	292,322,255	3,336,589	(2,911,235)	(476,814)	292,270,795
Bienes por recibir	15,750,141	27,123,962	-	(1,074,413)	41,799,690
Trabajos en curso	91,343,355	32,705,544	-	(6,702,617)	117,346,282
Otros	454,698	-	-	-	454,698
	<u>9,227,824,391</u>	<u>820,276,079</u>	<u>(31,198,482)</u>	<u>6,086,931</u>	<u>10,022,988,919</u>
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras construcciones	1,012,626,613	35,495,544	-	22,453	1,048,144,610
Maquinaria y equipo	2,204,125,696	152,103,788	(25,532,450)	(529,402)	2,330,167,632
Unidades de transporte	84,526,824	4,391,851	(460,052)	-	88,458,623
Muebles y enseres	300,729,461	13,593,819	(2,234,362)	(251,728)	311,837,190
Equipo de cómputo	270,548,068	8,824,072	(2,910,555)	(232,978)	276,228,607
	<u>3,872,556,662</u>	<u>214,409,074</u>	<u>(31,137,419)</u>	<u>(991,655)</u>	<u>4,054,836,662</u>
Valor neto al 31.12.2021	<u>5,355,267,729</u>	(Notas 33 y 34)			<u>5,968,152,257</u>
Año 2020					
Costo:					
Terrenos	2,420,621,217	-	-	-	2,420,621,217
Edificios y otras construcciones	3,030,201,487	-	-	-	3,030,201,487
Maquinaria y equipo	2,695,607,258	265,679,499	(53,226,231)	(3,516,651)	2,904,543,875
Unidades de transporte	83,051,975	16,736,937	-	-	99,788,912
Muebles y enseres	347,123,173	33,123,925	(6,253,486)	(1,195,161)	372,798,451
Equipo de cómputo	293,103,452	5,960,469	(6,575,809)	(165,857)	292,322,255
Bienes por recibir	13,310,039	2,440,102	-	-	15,750,141
Trabajos en curso	64,452,153	26,891,202	-	-	91,343,355
Otros	454,698	-	-	-	454,698
	<u>8,947,925,452</u>	<u>350,832,134</u>	<u>(66,055,526)</u>	<u>(4,877,669)</u>	<u>9,227,824,391</u>
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras construcciones	981,330,450	31,296,163	-	-	1,012,626,613
Maquinaria y equipo	2,131,715,083	125,282,131	(53,038,191)	166,673	2,204,125,696
Unidades de transporte	81,071,056	3,455,768	-	-	84,526,824
Muebles y enseres	296,112,006	10,741,728	(6,162,431)	38,158	300,729,461
Equipo de cómputo	268,324,670	8,844,665	(6,575,809)	(45,458)	270,548,068
	<u>3,758,553,265</u>	<u>179,620,455</u>	<u>(65,776,431)</u>	<u>159,373</u>	<u>3,872,556,662</u>
Valor neto al 31.12.2020	<u>5,189,372,187</u>	(Notas 33 y 34)			<u>5,355,267,729</u>

Rubros: Terrenos, Edificios y otras construcciones

Tal como se describe en la Nota 2, los terrenos, edificios y otras construcciones adquiridas o construidas hasta el 2013 se presentan a su valor de tasación registrada en el período 2014 de acuerdo a la Directiva No.002-2041-EF/51, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública. Los ajustes registrados en dicho período generaron una disminución de la depreciación por S/241 millones, una revaluación de S/2,417 millones y un deterioro de S/64 millones.

En el período 2021, los principales incrementos han sido originados principalmente por

- Terrenos por S/101,653,330 se debe a la Afectación en uso de la Villa Panamericana, S/20,528,169 por la revaloración del Terreno Torre Trecca.
- Edificios por S/206,650,938 se debe a la Afectación en uso de la Villa Panamericana, S/12,252,893 a las mejoras y módulos prefabricados para uso hospitalario para continuidad del servicio de consulta externa en el terreno de Aljovín con Jirón Cotabambas del Hospital III de Emergencias Grau de ESSALUD-RPA de la Red Almenara.

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

Los principales cambios en las cuentas al 31.12.2021 corresponden a lo siguiente:

- Maquinaria y Equipo por S/413,197,759 se debe principalmente a las adquisiciones de Ventiladores Mecánicos Adulto-Pediátrico, Ventilador volumétrico más PCV avanzado, Ventilador volumétrico más pcv básico, Monitores de funciones vitales de 8 parámetros, Monitores de funciones vitales 5 parámetros, Plantas generadoras de oxígeno para uso medicinal de 70m3/hora, 60m3/horas, 50m3/hora, 45.4m3/hora, 42.5m3/hora, 40m3/hora, 37.3m3/hora, 37m3/hora, 30m3/hora, 25m3/hora, 20m3/hora, Tomógrafo computarizado de alta gama, Tomógrafo básico de emergencia, Equipos de Oxigenoterapia de Alto Flujo, Concentradores de oxígeno 10L/minuto, Pulsioxímetro, Congeladoras horizontales para vacunas y paquetes fríos, Ecógrafos portátiles, Microscopio quirúrgico oftalmología, Desfibrilador con monitor y paletas externa, Registrador digital de temperatura, Aspirador de secreción rodable, Equipo de rayos X portátil, Densitómetro óseo, asimismo se han realizado bajas de bienes por obsolescencia por S/25,579,442.
- Unidades de Transporte por un monto de S/726,634, se debe a las adquisiciones de vehículos (motocicletas y vehículos), asimismo se han realizado bajas de bienes por obsolescencia por S/460,052.
- Muebles y Enseres por un monto de S/34,881,323 que se debe a la adquisición de Camas camilla para recuperación urgencia, Camas multipropósito para hospitalización, Cama camilla básica múltiple UCI (COVID-19), Cama camilla para transporte, Silla de ruedas Plegables, Mesa de metal de noche, Porta suero metálico rodable múltiple, Mesa metálica rodable para comer, Coche de paro, Coche rodable para preparación de paquetes, Lámpara de exámenes y curaciones, Silla ergonómica giratoria, Silla de metal Giratoria con brazos, Silla de metal Apilable, Mueble para multiuso, Vitrina para instrumentos, Estante de acero inoxidable 1 cuerpo, Estante acanalado para almacenamiento, Escritorio de melamina 1.20 x 0.80 m, Escritorio de metal 4 cajones, Mesa para preparación de termos porta vacunas y S/2,247,752 por el registro de las bajas realizadas, y otros cambios.
- Equipos de Cómputo por un monto de S/3,336,589, se debe a adquisiciones de Microcomputadora portátil (note book), Computadora de escritorio, Microcomputadora, Scanner de digitalización, Impresora láser, y S/2,911,235 por los registros de bajas por obsolescencia y otros cambios.
- Bienes por Recibir por S/27,123,962 de los bienes/equipos médicos / de reposición 1°CAO-E CR-RPI No.001-GF02-CHABT-ESSALUD-2021 CALLAO, 1°CAO-E CR-RPI No.002-GF02-CHABT-ESSALUD-2021 CALLAO, 1°CAO-E CR-RPI No.001-GF02-CHGKF-ESSALUD-2021 VMT, 2°CAO-E CR-RPI No.001-GF02-CHGKF-ESSALUD-2021 VMT.

- Obras en Curso se viene ejecutando proyectos de inversión por S/32,705,544 generada por la construcción de las siguientes obras: “Creación de la Unidad de Atención Renal Ambulatoria - EsSalud en el Distrito de Santa Anita, Provincia de Lima, Departamento de Lima”, Obra “Creación de la Unidad de Atención Renal Ambulatoria de EsSalud en el Distrito de Villa el Salvador”, Obra “Creación e Implementación de la Unidad de Trasplantes de Progenitores Hematopoyéticos Alergénicos de Donantes no Relacionado, en el Hospital Nacional Edgardo Rebagliati Martins, distrito de Jesús María, provincia y departamento de Lima”, Obra “Mejoramiento de las Condiciones de Atención del Servicio de Hospitalización del Hospital II de Huancavelica EsSalud”, Obra “Mejoramiento de los Servicios de salud del Centro Asistencial Chincheros de Salud del distrito de Chincheros, provincia de Chincheros, departamento de Apurímac”, Obra “Creación de los Servicios de Salud del Hospital del Altiplano de la región Puno EsSalud, Distrito de Puno, Provincia de Puno, departamento de Puno”.

Mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva No.712-PE-ESSALUD-2017 del 02 de octubre de 2017, se conformó un nuevo Comité de Inventario y Tasación de ESSALUD.

Con fecha 09 de enero del 2020, se firmó el contrato de “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE TOMA DE INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES A NIVEL NACIONAL DE ESSALUD AL 31.12.2019”. con el Consorcio Serpytec SAC – J&J INCAR S.A.C. (INVENTARIOS VALUACIONES Y SERVICIOS GENERALES S.A.C. – IVASER S.A.C. – EXIRE S.A.C. – J&J INCAR S.A.C. – SERPYTEC S.A.C.); el cual se encuentra suspendido por las medidas para frenar el avance del COVID, no se ha reiniciado y la situación se mantiene.

Depreciación

La depreciación anual correspondiente al 31 de diciembre 2021 asciende a S/214,409,074, de acuerdo al Sistema de Activos Fijos, aplicado según la normativa vigente.

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Maquinarias y Equipos, unidades de transporte (Nota 34)	178,913,530	148,324,292
Edificios, otras construcciones e instalaciones (Nota 33)	35,495,544	31,296,163
Total Depreciación Anual	<u>214,409,074</u>	<u>179,620,455</u>

17. ACTIVOS INTANGIBLES, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Intangibles		
Software	53,952,477	53,658,676
Menos:		
Amortización acumulada		
Software (10% anual)	(38,466,104)	(35,096,679)
Valor Neto	<u>15,486,373</u>	<u>18,561,997</u>

Comprende el registro de los diversos Software adquiridos por la Institución. Su saldo neto al 31 de diciembre del 2021 asciende a S/15,486,373.

La Variación de Software a diciembre 2021 / diciembre 2020, presenta un incremento de S/293,801 debido a las adquisiciones de software por Software de Respaldo Tempus.

Los principales softwares que mantiene la Entidad son los siguientes:

- Software de Sistema de Información Geográfico para la Proyección de la Demanda y Planificación de la Oferta de Servicios de Salud.
- Software Pacs Sistema Digital Archivo.
- Software Herramienta de Gestión de la Seguridad de la Información, Riego y cumplimiento de normas y regularizaciones.
- Software Herramienta de Control de Procesos del Centro de Computo Sede Central.
- Licencia de Software de Análisis Estadístico para la Gerencia Central de Seguros.
- Software Plataforma Gestión de Procesos de Negocios.
- Software Modulo de Tramitación Telemática
- Software Herramienta para el Monitoreo de Desempeño y Diagnostico del Sistema Gestión Servicios de Salud.
- Licencia de Software SAP.
- Licencia de Software Microsoft.
- Licencia antivirus.
- Licencia SAP Application profesional user código Nro.7003012.
- Licencia SAP Application limited profesional user código Nro.7003014.
- Licencia SAP Logistics user código Nro.7003014.
- Software de Respaldo Tempus.

18. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Facturas por recibir Proveedores	236,007,223	198,633,907
Facturas por pagar Proveedores	<u>755,447,148</u>	<u>572,065,573</u>
Total cuentas por pagar comerciales	<u>991,454,371</u>	<u>770,699,480</u>

Comprende las obligaciones que ha contraído la institución, derivada de la compra de bienes y servicios y los gastos incurridos en las operaciones de prestaciones de los servicios hospitalarios.

Facturas por Recibir, corresponde al material estratégico recibido en los almacenes de ESSALUD, los cuales se encuentran pendientes de facturación por parte de los proveedores y en proceso de verificación por el área de logística.

Facturas por pagar, corresponde a las facturas verificadas contablemente por el área de logística y en proceso de pago de acuerdo con el cronograma de la Gerencia Central de Gestión Finanzas.

19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Tributos, Gobierno Central	127,762,819	108,496,524
Reclamaciones de Terceros	62,874,162	87,551,930
Depósitos en Garantías	7,094,690	6,428,857
Otras Cuentas por Pagar Diversas	1,334,503,284	585,628,072
Ingreso Diferido D.U No.006-2017	44,954	44,954
Total otras cuentas por pagar	<u>1,532,279,909</u>	<u>788,150,337</u>

Tributos, comprenden principalmente, retenciones efectuadas a los empleados por el Impuesto a la Renta de Quinta Categoría, Impuesto General a las Ventas y otros.

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

Depósitos en Garantía, por alquileres, contratistas, proveedores por fiel cumplimiento, atención médica ambulatoria y otros.

Otras Cuentas por Pagar Diversas, comprenden principalmente las obligaciones en el marco de los contratos de Asociaciones Publico Privadas – APP (Nota 23) y además, las obligaciones devengadas con sus empresas relacionadas SILSA y ESVICSAC (Nota 18).

El rubro Otras cuentas por Pagar Diversas incluyen las obligaciones en cumplimiento de los D.U y RM emitidos por el gobierno para enfrentar la emergencia sanitaria ocasionada por el virus mundial COVID 19, habiéndose recibido en el período un importe de S/752.29 millones. Asimismo, se incluye las obligaciones devengadas por servicios mantenimiento, limpieza, vigilancia, Ley del artista D.L.19479, Subsidios por Pagar, horas extras, guardias. También comprende las obligaciones a corto plazo en el marco de los contratos de Asociaciones Publico Privadas – APP (Nota 23) y además, las obligaciones corrientes devengadas con sus empresas relacionadas SILSA y ESVICSAC. (Nota 20).

20. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre este rubro comprende las facturas por pagar a relacionada por servicios prestados:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Facturas por pagar SILSA	19,918,477	24,815,098
Facturas por pagar ESVICSAC	10,229,871	5,646,606
Total cuenta por pagar a entidades relacionadas	<u>30,148,348</u>	<u>30,461,704</u>

Comprende las facturas por pagar por concepto de seguridad y vigilancia (ESVICSAC) y servicios de limpieza (SILSA), empresas subsidiarias de ESSALUD.

En el rubro de Otras Cuentas por Pagar (Nota 19) se ha registrado las provisiones a nivel nacional por los devengados de las empresas relacionadas SILSA y ESVICSAC por S/34,648,084 correspondiente a registros que aún se encuentran en trámite administrativo, por lo que no han ingresado por el módulo de logística.

21. OTRAS CUENTAS POR PAGAR JUDICIALES, CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Pérdidas por Litigios:		
Fondo Afessalud	205,434,258	79,171,477
Fondo Salud	32,708,450	27,320,405
Total cuentas por pagar judiciales, corto plazo	<u>238,142,708</u>	<u>106,491,882</u>
	(Nota 24)	

Comprende los Procesos Judiciales por los diversos litigios que la Institución tiene con terceros, empleados y exempleados cuyos litigios tienen una sentencia final a favor de terceros y que deberán ser abonados en el período corriente, de acuerdo con la información proporcionada por la Oficina Central de Asesoría Jurídica a diciembre de cada año.

Asimismo, la referida información se encuentra enmarcado dentro de los lineamientos establecidos en las directivas de preparación y presentación de los Estados Financieros emitido por la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF en concordancia a los dispuesto en 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” vigente para el Ejercicio 2021.

22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
<u>Beneficios Directos:</u>		
Sueldos por Pagar	44,265,202	32,189,468
Provisiones por Vacaciones	272,672,983	199,832,807
Compensación por Tiempo de Servicio	31,633,802	30,455,957
Otros Beneficios Directos	26,315,066	19,074,907
Total beneficios a los empleados corriente:	<u>374,887,053</u>	<u>281,553,139</u>

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

- Sueldos por pagar por S/44,265,202 que corresponde a las obligaciones por pagar por concepto de remuneraciones y liquidación de beneficios sociales de los regímenes del D.L 276 y 728.
- Provisiones por vacaciones en S/272,672,983, corresponde a las provisiones por concepto de indemnización y bonificación vacacional del personal 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/31,633,802 desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2021.
- Otros Beneficios directos por S/26,315,066 constituido por guardias, RPCT, vacaciones trancas, horas extras por atenciones en el fondo salud, Indemnizaciones Vacacionales, labores en domingos y feriados en el fondo salud entre otros beneficios.

23. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
APP-Villa María del Triunfo Infraestructura	149,602,135	158,815,255
APP-CALLAO Infraestructura	<u>143,012,566</u>	<u>152,262,679</u>
Total cuentas por pagar a largo plazo	<u>292,614,701</u>	<u>311,077,934</u>

Cuentas por pagar APP, comprende el saldo de la provisión de los Certificados de Reconocimiento de Pagos Irrevocables (CRPI) referidos a los Certificados de Avance de Obra (CAO) de los contratos suscritos para la ejecución de obras y equipamiento de los hospitales del Callao y Villa María de Triunfo, ejecutados a través de la Asociación Publica Privada (APP) con la Entidad y la empresa fiduciaria.

Las Cuentas Por Pagar APP están relacionadas a los convenios de Asociación Público Privado al 31 de diciembre 2021 con los operadores siguientes:

- Contrato de APP suscrito el 31 de marzo de 2010 con VILLA MARIA DEL TRIUNFO SALUD SAC, para la constitución de derecho de superficie, diseño, construcción de Infraestructura, dotación de Equipamiento, Operación y Mantenimiento del Nuevo Hospital III Villa María del Triunfo de la Red Asistencial Rebagliati de ESSALUD. La construcción del Hospital III Villa María del Triunfo y Equipamiento, están 100% construidos. Las obligaciones tienen un vencimiento mensual hasta el año 2029 y la tasa de interés nominal es de 9.70% anual. Al 31 de diciembre de 2021 registra un saldo por la cantidad de US\$55,010,620 equivalente a S/219,547,383 incluidos intereses.

Construcción Nuevo Hospital III Villa María del Triunfo

<u>Cuentas por Pagar APP – Villa María del Triunfo Salud S.A.C.</u>	<u>Total</u>	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>
	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2021</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Deuda Total APP – Cuentas por Pagar APP	219,547,383	37,011,463	182,535,920
Intereses por Devengar	<u>(44,504,112)</u>	<u>(11,570,327)</u>	<u>(32,933,785)</u>
Total APP – Villa María del Triunfo S.A.C.	<u>175,043,271</u>	<u>25,441,136</u>	<u>149,602,135</u>

- Contrato de APP suscrito el 31 de marzo de 2010 con CALLAO SALUD SAC, para la constitución de derecho de superficie, diseño, construcción de Infraestructura, dotación de Equipamiento, operación y Mantenimiento del nuevo Hospital III Callao y su Centro de Atención Primaria de la Red Asistencial Sabogal de ESSALUD. La construcción del Hospital III Callao y Equipamiento, están 100% construidos. Las obligaciones tienen un vencimiento mensual hasta el año 2029 y la tasa de interés nominal es de 8.94% anual. Al 31 de diciembre de 2021 registra un saldo por la cantidad de US\$51,914,692 equivalente a S/207,191,536 incluidos intereses.

Construcción Nuevo Hospital III Callao

Cuentas por Pagar APP – Callao Salud S.A.C.	Total 31/12/2021	Corriente 31/12/2021	No Corriente 31/12/2021
	S/	S/	S/
Deuda Total APP – Cuentas por Pagar APP	207,191,536	35,104,704	172,086,832
Intereses por Devengar	(39,370,395)	(10,296,129)	(29,074,266)
Total APP – Callao Salud S.A.C.	167,821,141	24,808,575	143,012,566

24. PROVISIONES, LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2021	2020
	S/	S/
Procesos Contenciosos Administrativos	57,677,788	7,736,663
Procesos Penales	557,100	1,316,444
Procesos Civiles y Laborales	94,104,269	66,716,980
Constitucionales	-	361,454
Tributarias	33,183	-
Arbitral	45,010,121	37,306,403
Total provisiones largo plazo	197,382,461	113,437,944

Comprende los Procesos Judiciales en contra de la Institución en primera y segunda instancia e incluso aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario y sentencias en calidad de cosa juzgada. La referida información se encuentra enmarcada dentro de los lineamientos establecidos en las directivas de preparación y presentación de los Estados Financieros emitido por la Dirección General de Contabilidad Publica del MEF en concordancia a los dispuesto en 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”.

La información respecto a los procesos legales y arbitrales en contra de ESSALUD, se han registrado en el aplicativo web del MEF, cuyo resumen se presenta a continuación:

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>MAYOR</u>	<u>REMOTA</u>	<u>PROVISIONES</u>	<u>CUENTAS POR PAGAR</u>
<u>Cuentas de Orden</u>				
Civiles	9110	451,367,279	-	-
Demandas Arbitrales Nacionales	9110	158,173,694	-	-
Laborales	9110	224,411,279	-	-
Otras Contingencias	9110	56,472,627	-	-
Penales	9110	2,131,871	-	-
Previsionales	9110	4,067,504	-	-
Tributarias	9110	44,281	-	-
<u>Provisiones</u>				
Civiles	2401	-	58,459,559	-
Laborales	2401	-	35,644,710	-
Otras	2401	-	56,736,227	-
Penales	2401	-	557,100	-
Previsionales	2401	-	941,561	-
Procesos Arbitrales Apelados por la Ent.	2401	-	45,010,121	-
Tributarias	2401	-	33,183	-
<u>Cuentas por Pagar</u>				
Judiciales Civiles	2103	-	-	4,659,802
Judiciales Laborales	2103	-	-	7,379,148
Judiciales Otras	2103	-	-	192,201,314
Judiciales Penales	2103	-	-	560,000
Judiciales Previsionales	2103	-	-	4,373,443
Laudos Arbitrales Nacionales	2103	-	-	28,969,001
Total Pliego Consolidado OA2		896,668,535	197,382,461	238,142,708
Fuente: Reporte Formato OA2 Aplicativo Web – MEF				
Informado en notas a los estados financieros		(Nota 28)	(Nota 24)	(Nota 21)

25. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
C.T.S. Personal D.L.276 nueva Ley 30931	<u>1,264,144,224</u>	<u>1,347,920,752</u>

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

A partir del período 2019 se encuentra vigente la ley 30931 publicada el 12 de abril de 2019, que 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).

26. INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Ingresos diferidos – Intereses diferidos ESVICSAC	<u>3,618,943</u>	<u>-</u>

Comprende los intereses diferidos por S/3.62 millones parte no corriente, y la parte corriente de los intereses diferidos la cual asciende a S/1.36 millones se encuentra en de la Nota19 Otras Cuentas por Pagar, ambos intereses generados por la colocación efectuada a la subsidiaria ESVICSAC, por parte de ESSALUD, la cual le otorgó un financiamiento de S/30 millones de fecha 23 de diciembre del 2021.

27. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Reserva Legal Salud	3,145,977,235	3,100,456,231
Reserva Legal Accidente de Trabajo	<u>54,172,818</u>	<u>54,172,818</u>
Reserva Legales – Total	<u>3,200,150,053</u>	<u>3,154,629,049</u>
Resultados Acumulados	3,008,422,282	3,988,295,851
Resultado del Ejercicio	<u>(247,490,166)</u>	<u>(359,295,305)</u>
Resultados Acumulados – Total	<u>2,760,932,116</u>	<u>3,629,000,546</u>
Otras Reservas de Patrimonio	<u>3,039,166,231</u>	<u>3,018,638,062</u>
Total Patrimonio Neto	<u>9,000,248,400</u>	<u>9,802,267,657</u>

a) Reserva Legal

El rubro Reservas Legales al 31 de diciembre del 2021 presenta un saldo ascendente a S/3,200.15 millones (S/3,154.63 millones al 31 de diciembre del 2020). Registra variación por S/45.52 millones en comparación al mismo mes del año anterior, debido al registro de la reserva técnica para el año 2021.

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

Con fecha 03 de setiembre del 2010 mediante la Resolución de Gerencia General No.1016-GG-ESSALUD-2010, en base a la carta 1965-GCF-OGA-ESSALUD-2010 la Gerencia Central de Finanzas propone la nueva Metodología de Cálculo de la Reserva Técnica de ESSALUD, se ha aprobado el nuevo procedimiento de cálculo y constitución de la reserva técnica del Seguro Social de Salud (ESSALUD) por lo cual se deja sin efecto las resoluciones de la anterior Gerencia de División de Aseguramiento No.010 y 014- ESSALUD-2006.

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

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

- Fondo de Salud al 31 de diciembre del 2021 tiene un saldo contable de S/3,145.98 millones (S/3,100.46 millones al 31 de diciembre del 2020) en comparación a diciembre 2020 registra variación por S/45.52 millones, debido al registro de la Reserva Técnica para el año 2021.
- Fondo Accidente de Trabajo al 31 de diciembre del 2021 mantiene un saldo contable de S/54.17 millones (S/54.17 millones al 31 de diciembre del 2020), no se ha presentado variación en el año.

Con fecha 21.10.2021 se procedió a registrar en la contabilidad de ESSALUD la Reserva técnica para el año 2021 sobre la base de la metodología de cálculo de la Reserva Técnica aprobada con la Resolución de Gerencia General No.1016-GC-ESSALUD-2010, teniendo en cuenta los Estados Financieros Auditados del Fondo Salud del año 2020 incrementando la Reserva Técnica en S/45,521,000 haciendo un total de la Reserva Legal para el año 2021 de S/3,145,977,235. Aprobada por el Consejo Directivo del Seguro Social del Perú en la décima octava sesión ordinaria del 21 de octubre 2021 mediante acuerdo No.17-18-ESSALUD-2021, en virtud de las facultades conferidas.

Asimismo, cabe mencionar que la Gerencia de Inversiones Financieras según Memorando No.002-GIF-GCGF-ESSALUD-2022 del 05 de enero 2022, emitió la composición de la Reserva Técnica respaldada con las inversiones que realiza, según el siguiente detalle:

FONDO LEY No.26790 – RESERVA TÉCNICA AL 31/12/2021

	S/
Reserva Técnica Exigida Año 2018	2,649,765,527
Fluctuación del Mercado de la Reserva Técnica	(174,924,673)
Instrumentos Elegibles del Fondo No.26790 – Reserva Técnica	2,474,840,854
Efectivo o Equivalente de Efectivo	1,376,483,438
* Cuentas Remuneradas	624,179,038
* Depósitos a plazo y otros títulos representativos de captaciones	123,735,339
* Fondos mutuos de money market o similares	628,569,061
Renta Fija	884,696,755
* Valores emitidos por el Gobierno Central de la República del Perú	335,337,130
* Valores de empresas del Estado	17,935,263
* Papeles comerciales y certificados de depósitos	40,446,342
* Bonos emitidos por instituciones financieras y empresas no financieras domiciliadas emitidos localmente y en el exterior	463,054,726
* Cuotas de participación en fondos mutuos y de fondos de inversión en renta fija	27,923,294
Van	2,261,180,193

S/

Vienen	2,261,180,193
Renta Variable	<u>191,335,012</u>
* Acciones comunes y acciones de inversión	67,325,152
* American depositar y receipts (ADR) y American depositar y shares (ADS) emitidos por instituciones locales	91,216,110
* Exchange Traded Funds (ETF) no apalancados y otros instrumentos de capital de renta variable	32,793,750
Instrumentos Alternativos	<u>22,325,649</u>
* Fondos de bienes raíces, infraestructura y energía.	22,325,649
Operaciones en Tránsito	<u>-</u>

b) Resultados Acumulados.

Al 31 de diciembre del 2021 su saldo asciende a la suma de S/2,760.93 millones (S/3,629 millones al 31 de diciembre del 2020) disminuyó en S/868.07 millones debido al déficit del período 2021 por S/247.49 millones, menos la disminución del registro de la reserva técnica 2021 por S/45.52 millones, la disminución de la Regularización provisión expectativa de cobro 2020 por S/129.02 millones, la disminución por la Implementación de las directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública en el reconocimiento de las demandas judiciales por S/165.79 millones, la disminución neta por estimación de las horas dejadas de trabajar por Licencia COVID 19 con goce de Haber por S/280.25 millones.

c) Otras Reservas del Patrimonio.

El saldo de esta cuenta por S/3,039,166,231 corresponde al valor resultante de la tasación de los Bienes Inmuebles de EsSalud (Excedente de Revaluación) realizadas principalmente en años anteriores.

Al 31 de diciembre 2021 registra variación por S/20.53 millones debido a la revaluación del terreno Torre Trecca, según INFORME TÉCNICO DE TASACIÓN No.4840-2021-VIVIENDA/VMCS-DGPRCS-DC/TASACIONES, del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento de fecha 30 de setiembre del 2021 y por el excedente de revaluación de los Activos Fijos.

28. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Rubro Activos		
a Control de penalidades convenio SUNAT:		
Saldos de penalidades convenio SUNAT	9,072,761	9,072,761
Evaluación Contable antigüedad de saldos	<u>(9,072,761)</u>	<u>(9,072,761)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
b Cartas Fianzas recibidas bajo Custodia de Tesorería:		
Cartas Fianzas entregada por Proveedores	<u>654,015,531</u>	<u>612,080,952</u>
	<u>654,015,531</u>	<u>612,080,952</u>

	<u>2021</u> <u>S/</u>	<u>2020</u> <u>S/</u>
c Obligaciones Previsionales Pensionistas:		
3.1 D.L. 20530 (Nota 3h)	3,423,405,640	3,605,726,782
3.2 D.L. 18846 (Nota 3h)	<u>1,385,665,829</u>	<u>1,434,983,855</u>
	<u>4,809,071,469</u>	<u>5,040,710,637</u>
d Control Reclamos a Proveedores ME:		
Reclamos Proveedores ME	<u>39,303,434</u>	<u>5,619,978</u>
	<u>39,303,434</u>	<u>5,619,978</u>
e Control de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato:		
Relación de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato.	<u>47,692,953</u>	<u>44,927,789</u>
	<u>47,692,953</u>	<u>44,927,789</u>
f Contingencias Judiciales		
Contingencias Judiciales (Nota 24)	<u>896,668,535</u>	<u>181,686,705</u>
	<u>896,668,535</u>	<u>181,686,705</u>
g Banco en Liquidación Idmatics	<u>27,918,702</u>	<u>27,918,702</u>
	<u>27,918,702</u>	<u>27,918,702</u>
h Saneamiento Contable Facturas por Cobrar	<u>44,784</u>	<u>44,784</u>
	<u>44,784</u>	<u>44,784</u>
i Unidades de Transporte no Operativos	<u>53,230</u>	<u>53,230</u>
	<u>53,230</u>	<u>53,230</u>
j Valores-Fondos de Infraestructura		
UVI Fondos de Infraestructura Perú M/E	<u>18,513,225</u>	<u>18,874,484</u>
	<u>18,513,225</u>	<u>18,874,484</u>
k Valores Fondo de Inversión		
Fondos de BDC Pyme BD Capital	8,270,774	10,486,693
Fondos de Inversión Senior Loans BDC Sol	1,385,712	17,884,000
Fondos de Inversión CC Deuda Soles	<u>(10,500,000)</u>	<u>(5,250,000)</u>
	<u>(843,514)</u>	<u>23,120,693</u>
Rubros Inactivos:		
l Control de Rubros inactivos de años anteriores (1992-1998)	<u>545,850,319</u>	<u>545,850,319</u>
	<u>545,850,319</u>	<u>545,850,319</u>
Total Cuentas de Orden	<u>7,038,288,668</u>	<u>6,500,888,273</u>

a) **Control de penalidades convenio SUNAT**, comprende: La penalidad sobre incumplimiento Convenio SUNAT-ESSALUD por S/9.07 millones menos la evaluación contable de antigüedad de saldos por S/9.07 millones.

b) **Control de las Cartas Fianza en Custodia de Tesorería**, esta cuenta comprende las Cartas Fianza emitidas por terceros proveedores de bienes o servicios favor de ESSALUD, las cuales se mantienen en custodia hasta el cumplimiento en la entrega de los bienes o prestación de servicios adquiridos por la ESSALUD. A la fecha presenta disminución neta por S/41.93 millones.

- c) **Obligaciones Previsionales Pensionistas**, comprende las Reservas Técnicas para el pago de las Obligaciones Pensionarias reguladas por los Decretos Ley Nos.18846 y 20530, han sido determinadas en base a un cálculo realizado por la Oficina de Normalización Previsional.

A pesar de que las directivas de cierre contable emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública establece el procedimiento para que, a partir del período 2016, el cálculo del valor actual de las obligaciones pensionarias se presente íntegramente como cuentas de orden; en consideración a que los procesos judiciales contra la Oficina de Normalización Previsional en los cuales la Institución ha solicitado la extinción de las obligaciones contenidas en el Decreto de Urgencia No.067-98, ESSALUD continúa registrando el cálculo actuarial de los pensionistas del D.L. No.20530 en cuentas de Orden, debido a que aún se mantiene en trámite el juicio seguido por ESSALUD contra la ONP (Expediente No.07181-2010).

Con fecha 17 de abril de 2019, se notificó la Resolución No.47, de fecha 01 de abril de 2019, a través de la cual el Trigésimo Sexto (36°) Juzgado civil de la Corte Superior de Justicia de Lima resolvió declarar INFUNDADA la demanda interpuesta por el SEGURO SOCIAL DE SALUD — ESSALUD en contra de la OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL — ONP, sobre Declaración Judicial de Cumplimiento de pago de obligación Legal (Decreto de Urgencia No.067-98). Es por ello que, mediante escrito de fecha 03 de mayo de 2019, se interpuso recurso de apelación, el mismo que fue concedido con efecto suspensivo, a través de la Resolución No.50 de fecha 24 de junio de 2019, recurso que está pendiente de resolverse.

- d) **Control de Reclamos a Proveedores M.E:** Comprende el control de la facturación por la reclamación de los Certificados de Derecho irrevocable de RPI (CAO).
- e) **Bienes no Depreciables**, Inmuebles Irrecuperables y en Comodato, comprende los inmuebles irrecuperables, bienes inmuebles en proceso de saneamiento legal por efecto de la aplicación del Decreto de Urgencia No.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. Al 31 de diciembre 2021 presenta saldo por S/39,303,434.
- f) **Contingencias Judiciales**, comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación “remotas” en concordancia con la NICSP 19 al 31 de diciembre 2021 presenta saldo por S/896,668,535.

El soporte contable se encuentra evidenciado en el Formato OA2 extraído del Aplicativo Web del Ministerio de Economía y Finanzas “Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado”, siendo responsables directos de los registros en el Módulo Web MEF la Gerencia de Asuntos Jurídicos.

- g) **Bancos en Liquidación- Idmatics**, comprende el proceso de Archivo definitivo debido a que se declaró infundado el proceso de acción judicial y/o arbitral por no encontrarse ningún compromiso por pagar pendiente con la firma Idmatics. Así como la liquidación definitiva de Banco Orión en liquidación y Banco Banex Fideicomiso.
- h) **Saneamiento Contable**, comprende la aplicación de saneamiento contable de las cuentas por pagar de la Red Asistencial INCOR por el monto de S/44,784 de acuerdo a los lineamientos básicos del proceso de Saneamiento Contable de la Directiva No.003-2011-EF/93.01.
- i) **Unidades de transportes no operativos**, por S/53,230, sin variación con el año 2020.

- j) **Valores-Fondos de Infraestructura**, comprende el instrumento financiero de Infraestructura UVI Perú M/E que al 31.12.2021 registra saldo por S/18.51 millones.
- k) **Valores Fondos de Inversión**, comprende instrumentos financieros en moneda nacional al 31.12.2021 registra saldo por S/(0.84) millón.
- l) **Rubros Inactivos**, comprende cuentas inactivas de años anteriores que en su mayor parte resultaron de transacciones efectuadas al amparo del D.L. 25905 de fecha 30 de noviembre de 1992 que declaró en estado de emergencia al Sistema de Contabilidad del Ex instituto Peruano de Seguridad Social. La norma previó que se efectuara un estudio integral sobre su sistema de contabilidad y para el diseño de un nuevo sistema de contabilidad que permitiera elaborar estados financieros auditables.

29. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Aportaciones ley 26790-Regimen regular	12,290,856,867	10,439,753,221
Aportaciones Ley 30478 aportes 4.5% AFP	418,260,446	236,146,358
	<u>12,709,117,313</u>	<u>10,675,899,579</u>
Ingreso Nueva Base Imponible CAS D.U 028-2019	-	129,285,446
	<u>-</u>	<u>129,285,446</u>
Ingreso Recuperación Deuda D.U 037-2019	-	38
	<u>-</u>	<u>38</u>
Aportaciones D.L. 18846	106,490	129,196
	<u>106,490</u>	<u>129,196</u>
Aportaciones D.L. 885 Seguro Agrario		
Aportaciones Seg de salud agrario-Trab dependiente	6,048,382	191,618,063
Aportaciones seg salud agrario-Trab independiente	5,075,175	5,179,461
	<u>11,123,557</u>	<u>196,797,524</u>
Ingreso Aseg Agrarios D.U 043-2019	-	92,426,624
	<u>-</u>	<u>92,426,624</u>
Seguro independiente	21,070	19,991
Personal familiar	312,273	319,672
Nuevo seguro potestativo aportes	9,984,411	8,868,776
Peas aportes seguro salud trabajador Ind.	3,385,910	3,773,612
Mas Salud Seguro Potestativo	11,555,214	10,017,923
SOAT - ingreso a emergencia y/o hospital	-	571
Transporte de muestra	1,245,399	2,182,156
Potestativo - Nuevo Seguro Salud Trabaj.	220	225
Deducible por Consulta Externa NSP-04999	10,395	10,637
Copago por Hospitalizacion NSP-049999999	10,590	27,066
PEAS - Consulta Externa PEAS-091999	39,399	35,727
	<u>26,564,881</u>	<u>25,256,356</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Aportaciones SCTR trabajador dependiente	105,025,577	89,884,875
Aportaciones SCTR trabajador independiente	<u>1,006,162</u>	<u>901,263</u>
	<u>106,031,739</u>	<u>90,786,138</u>
Otras aportaciones por servicios a no asegurados		
Consulta Externa y/o Emergencia	3,304,438	2,535,125
Hospitalización	13,620,017	6,118,301
Procedimientos tópicos	820,081	315,710
Laboratorio clínico - exámenes de sangre	3,870,257	1,692,646
Banco de sangre y medicina transfusional	764,949	570,563
Banco de Órganos	1,118	6,202
Anatomía patológica	39,252	29,928
Radiología - tomografías - mamografías y ecografías	1,983,688	1,333,777
Intervenciones quirúrgicas	1,971,597	1,598,491
Tratamientos especializados	1,233,208	511,160
Odontología en general	15,246	13,650
Trasplantes de órganos	38,588	26,763
Ventas de Medicinas a Terceros No Asegurado.	9,198,607	3,160,114
Evaluación Med. x Enf. Profesionales de Neomoco	<u>137,666</u>	<u>85,972</u>
	<u>36,998,712</u>	<u>17,998,402</u>
	<u>12,889,942,692</u>	<u>11,228,579,303</u>

Este rubro detalla los ingresos por aportaciones al régimen de Prestaciones de Salud –Ley No.26790 y otros regímenes que por ley expresa se asignaron bajo la administración de ESSALUD. Asimismo, mediante Ley No.29351 y modificatorias se eliminó el aporte patronal sobre las Gratificaciones de julio y diciembre a partir del período 2009 afectando el flujo de recursos de dichos períodos.

Los Ingresos por Actividades ordinarias en el año 2021 presenta un incremento neto por S/1,661.36 millones, principalmente por los aumento de los rubros aportaciones ley 26790 Régimen regular por S/1,851.10 millones, que corresponde a los aportes del 9% que desembolsan por cada asegurado los empleadores de las empresas públicas y privadas, el aumento del rubro aportaciones SCTR por S/15.24 millones, el aumento del rubro Ley 30478 aportes 4.5% AFP por S/182.11 millones teniendo en cuenta la aplicación de la Directiva No.001-GCGF-ESSALUD-2019 “Lineamientos para la Administración y uso de los fondos provenientes del 4.5% de las cuentas individuales de capitalización (CIC) en mérito a la Ley No.30478” y que al año 2017 las aportaciones del 4.5% de las AFP se registraron en el Estado de Gestión (Estado de Ganancias y Pérdidas), la disminución del rubro aportaciones D.L 885 Seguro Agrario por S/185.67 millones lo que indica que las aportaciones agrarias han disminuido considerablemente pese al aumento de la tasa de aportación que del 4% subió al 6% , la disminución del rubro Ingreso Nueva Base Imponible CAS D.U. 028-2019 por S/129.29 millones, la disminución de Ingreso Asegurado Agrario D.U-043-2019 por S/92.43 millones, aumentó en aportaciones Seguro Potestativo por S/1.31 millones y aumento Servicio de Salud a no Asegurados por S/19 millones.

30. COSTO DE PERSONAL

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Remuneraciones Habituales	1,872,087,779	994,803,428
Contrato Administrativo de Servicio - CAS	352,558,287	295,270,181
Honorarios CAS COVID 19	1,214,056,454	520,512,721
Bonificación Resolución Suprema No.019	1,149,504,209	914,672,457
Horas Extras	177,518,301	149,749,253
Guardias	163,267,689	140,526,201
Aumentos A.F.P.	-	442,401
Subvención Económica -Practicantes	-	59,215
Subsidios a Regularizar Trabajadores	13,400,559	-
Gratificación Escolaridad	146,895,287	178,355,053
CAS - Aguinaldo	15,030,615	7,855,971
Gratificaciones julio, diciembre	458,912,272	163,348,449
Bonificación por Vacaciones	201,102,722	190,105,038
Vacaciones Personal CAS	12,161,452	2,566,264
Bonificación por Zona de Menor Desarrollo	94,638,190	84,195,265
Bono por Especialización	73,995,781	(2,128,338)
Bonificación Única de Productividad B.U.	12,724	33,357
Otras Remuneraciones	10,567,876	16,772,224
Pago Pensionistas DL.20530 acuerdo No.3-I (Nota 3h)	438,914,701	426,511,029
Pago Pensionistas DL.18846 acuerdo No.1-I (Nota 3h)	167,424,536	183,321,569
Bono Extraordinario COVID 19	79,281,630	100,031,158
Bonificación Extraordinaria 2018	-	4,805
Bono no Remunerativo 2018	302	198,177,312
Gratificación Extraordinaria	6,372	554,569,938
Acuerdo 6-4E del 13.08.08-Productividad	416,171,100	367,539,321
Asignación Extraordinaria Única P3, P4, T	-	25,303,235
Gratificación 25 años de servicios	-	1,836,501
Gratificación 30 años de servicios	-	2,402,219
Vacaciones	80,204,510	62,500,624
Vacaciones años anteriores	325,445	1,845,486
Indemnización Vacacional	9,456,141	3,940,190
Indemnización por despido	47,657	7,532
Directiva 04-GG-ESSALUD-2010	1,308	31,273,972
Régimen de Prestaciones de salud ley 2687	256,201,067	247,452,734
Régimen Prestaciones salud ley 26790-CAS	61,740,223	24,291,594
Fondo de pensiones D.L. 20530	393,198	597,663
Dietas del Directorio	555,240	462,000
Movilidad	758,292	576,249
Refrigerios	1,137,693	865,110
Encargatura de Plaza	36,743,118	32,297,128
Gastos de Sepelio y Luto	615,749	7,256,481
Navidad	20,578,050	14,878,250
Uniformes	136,024,522	150,802,182
CTS-Reg. Laboral del Sector Publico	2,584,049	165,369
CTS-Reg. Laboral del Sector Privado	234,622,114	146,161,798
CTS -Personal D.L nueva Ley 30931	67,610,422	1,318,580,847
Seguro de Trabajo de Riesgo	17,420,996	17,143,732
Seguro de Trabajo de Riesgo -CAS	9,245,621	5,148,663
Aumento Afiliados AFP 276	2,648,818	-
Asignación Extraordinaria. Bono de Liberalidad	12,697,457	-
	<u>8,009,120,528</u>	<u>7,583,083,831</u>

Este rubro incluye los gastos por los beneficios laborales del Personal de los diferentes regímenes de ESSALUD, D.L. No.276. D.L. No.728 y régimen CAS, así como de los pensionistas del D.L. No.20530 y D.L. No.18846, en concordancia con las normas vigentes.

31. COSTO DE MEDICINAS, MATERIAL MÉDICO Y OTROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Medicamentos	1,103,690,692	913,522,306
Insumos para Laboratorio	261,384,575	169,545,816
Material e Instrumental Médico	769,601,458	673,565,236
Material radiológico	8,604,848	7,257,818
Consumo de Otros Bienes médicos	55,422	33,253
Suministros Hospitalarios - Donaciones	1,965,724	-
Total costo de medicina, material médico y otros	<u>2,145,302,719</u>	<u>1,763,924,429</u>

Se presenta en este rubro el costo de los medicamentos y otros materiales médicos que se utilizan en la atención de los asegurados y no asegurados.

32. COSTO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Subsidios Directo y Reembolso Ley 26790	576,772,259	545,840,665
Subsidios Directo y Reembolso D.L.885 - Agrario	10,486,917	21,723,777
Subsidio Reembolso Incapacidad Temporal COVID 19	28,197,762	47,894,771
Subsidio Directo Protección COVID 19	4,544,388	77,136,340
Subsidio Incentivo Laboral DU-127-2022 Emp. Privadas.	250,101,960	-
Provisión de Prestaciones Económicas	41,840,665	34,240,671
Total costo de prestaciones económicas	<u>911,943,951</u>	<u>726,836,224</u>

Se incluye en este rubro los beneficios económicos otorgados en el marco de las normas y en beneficio de los asegurados; asimismo, se incluye la provisión de los subsidios que aún no han sido otorgados, pero se mantienen en proceso de aprobación.

El Decreto de Urgencia No.127-2020 dispone la asignación de un subsidio temporal a empleadores que cumplan con determinadas condiciones a fin de cubrir un porcentaje del pago de planillas de los trabajadores. Mediante Decreto de Urgencia No.110-2021 se amplía hasta el 30 de abril de 2022 el plazo de gestión en el desembolso del subsidio.

33. COSTO DE OFICINA, INMUEBLES E INSTALACIONES

Comprende lo siguiente

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Mantenimiento y Acond. de Infraestructura por Terceros	154,764,105	137,170,161
Alquiler de Edificios y Otras Construcciones	37,012,456	23,575,818
Otros Alquileres	-	63,720
Servicio de Vigilancia	212,592,835	198,268,843
Servicio de Limpieza	234,977,805	221,999,895
Servicio de Jardinería	2,024,117	1,761,037
Depreciación de Edificios (Nota 16)	35,495,544	31,296,163
Total costo de oficina, inmuebles e instalaciones	<u>676,866,862</u>	<u>614,135,637</u>

34. COSTO DE EQUIPOS, UNIDADES DE TRANSPORTE MÉDICO Y OTROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Mantenimiento y Reparación de Equipos Médicos	90,395,303	88,239,226
Mantenimiento y Reparación de Unidades de Transporte Médicos	4,966,945	4,970,593
Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles y Otros Equipos	45,614,431	41,978,322
Alquiler de Otros Equipos	37,041,279	37,937,833
Alquiler de Equipos de Cómputo	12,077,306	19,839,292
Fletes	24,923,934	16,385,305
Depreciación Maquinaria y Equipo (Nota 16)	152,103,788	125,282,132
Depreciación Equipos de Transporte (Nota 16)	4,391,851	3,455,768
Depreciación Muebles y Enseres (Nota 16)	13,593,819	10,741,728
Depreciación Equipos de Procesamiento de Datos (Nota 16)	8,824,072	8,844,665
Total costo de equipos, unidades de transporte médico y otros	<u>393,932,728</u>	<u>357,674,864</u>

35. SERVICIOS MÉDICOS ENCARGADOS A TERCEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Clínicas Contratadas	31,471,620	35,699,007
Servicio IPRESS Atención Integral	251,380,524	161,082,622
Servicio de Hemodiálisis	283,119,624	311,158,323
Otros Servicios de Salud Contratados a terceros	70,800	63,950
Prestación de Servicios de Salud en el Extranjero	7,493,688	8,233,313
Costo de Traslado Pacientes Encargado a Terceros	1,693,770	3,349,310
Costo de Servicio de Alimentación de Pacientes	98,775,710	72,928,125
Costo de Servicio de Lavandería Efectuados por Terceros	54,604,285	43,493,903
Costo de Servicio de Alimentación Administrado	821,503	241,463
Otros Servicios de salud Contratados	29,673,788	14,776,508
Servicio de Hospitalización	3,482,019	6,560,121
Servicio de Análisis Clínico	4,822,662	4,082,867
Médicos PAD	293,478	588,966
Servicio Médico Profesional de la Salud	79,058,835	68,479,307
Servicio Técnico de Enfermería	19,470,603	17,528,824
Servicio Técnico de Salud	15,891,888	7,734,753
Servicios de Salud Contratados a Minsa	2,069,201	326,791
Servicio Asistencial APP	528,593,636	489,434,580
Servicio de Resonancia Magnética	7,279,548	8,125,381
Servicio de Tomografías	3,424,131	2,859,969
Servicio de Radioterapias	12,054,054	14,351,359
Servicio de Braquiterapia	1,860,728	2,264,647
Servicio de Dosimetría	1,089,816	879,247
Servicio de Ecografía	52,567	75,619
Servicio de Apoyo Asistencial	7,854,099	5,079,674
Total servicios médicos encargados a terceros	<u>1,446,402,577</u>	<u>1,279,398,629</u>

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

Asimismo, se registran en este rubro los gastos por los servicios médicos a los pacientes que son derivados a otros centros médicos especializados particulares

Los otros servicios de salud contratados incluyen principalmente servicios de Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud IPRESS.

36. COSTO DE SUMINISTROS DIVERSOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Alimentos para Pacientes, agua de mesa y agua	34,717,486	27,638,465
Vestuario para Pacientes y Personal Médico	2,674,734	4,097,161
Ropa de cama para Pacientes	2,878,667	4,030,598
Útiles de Escritorio	7,125,465	5,473,873
Material de Cómputo y Comunicaciones	9,467,576	7,762,113
Material de Ferretería, Electricidad y Construcción	16,886,384	13,107,239
Combustibles, Carburantes y Lubricantes	27,908,548	20,855,889
Otros Bienes Administrativos	48,912,420	31,163,256
Repuestos y Equipamiento Hospitalario	28,891,135	27,777,236
Repuestos y Equipamiento Administrativo	17,917,725	14,382,657
Otras Mercaderías ingresados al Almacén	1,055,417	1,776,143
Total costo de suministros diversos	<u>198,435,557</u>	<u>158,064,630</u>

37. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Comisión SUNAT 1.0%	122,892,367	107,260,208
Comisiones y Gastos Bancarios	2,130,494	1,735,558
Total comisiones SUNAT y gastos bancarios	<u>125,022,861</u>	<u>108,995,766</u>

Este rubro incluye principalmente la comisión que se paga a la SUNAT por el servicio de administración, recaudación y fiscalización de las aportaciones correspondientes a ESSALUD. Según Ley No.29135 del 18 de noviembre de 2007, en su Artículo 12 se establece: que a partir del 1 de enero de 2008 constituye recursos de la SUNAT el 1.4% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones de la Institución. El incremento con respecto al período anterior se encuentra directamente relacionado con el incremento de las aportaciones

38. SERVICIOS PÚBLICOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Servicios de Teléfono	9,180,229	10,562,037
Servicio de Correo y Mensajería	2,003,758	1,537,458
Servicio de Correo Electrónico	13,551,977	11,030,842
Servicio de Electricidad	68,963,687	57,844,624
Servicio de Agua Potable	24,614,004	23,713,131
Total servicios públicos	<u>118,313,655</u>	<u>104,688,092</u>

39. OTROS GASTOS GENERALES

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Pasajes Nacionales	36,758,078	47,982,365
Pasajes Internacionales	21,584	-
Transporte de Personas	14,470,669	16,453,117
Viáticos-Asig. para uso de Vehículos de Oficina	45,900	1,829
Servicio de Publicidad	1,061,778	1,846,945
Servicio de Publicaciones	941,539	855,816
Servicio Contratados en Tecnología de Información	10,634,874	11,899,875
Servicio de Supervisión e Implementación	25,160	58,435
Servicio Mantenimiento y Operación APP	215,162,165	198,932,161
Servicio Delivery Medicamentos SALOG S.A.	4,405,308	1,775,213
Servicio de Capacitación	4,552,824	1,622,587
Servicio de Imprenta y Afiches	5,726,399	4,854,728
Servicio de Fotocopiado	6,234,302	4,852,688
Servicio de Seguros	58,855,645	47,185,133
Servicio de Subscripciones y Cotizaciones	1,943	40,148
Movilidad Local	3,382,153	3,263,334
Otros Servicios	450,914,223	457,639,502
Otros servicios- Servicio Turismo	7,122,013	26,736,219
Provisión Gastos Fondos Fijos	8,553	1,929
Devolución Años Anteriores Aportes	9,415,384	9,940,140
Otros Bienes	14,567,889	16,799,237
Descuento Pronto Pago ACD-813-ESSALUD 15	-	830
Viáticos-Combustibles e Imprevistos	24,470	9,679
Gastos de Salud por Acción Cívica - Otros Gastos	23,940,794	9,062,699
Gastos Siniestros + Vida Seguro Accidentes	150,000	-
Convenio Servicio Reniec Mintra Línea Biométrica	4,552,773	-
Tributos Municipales	3,609,631	3,504,273
Otros Tributos	75,744	623,341
Impuesto General a las Ventas	143,972	373,660
Otros Gastos Redond. centi. circ.02-11BCRP	48	346
Total gastos generales	<u>876,805,815</u>	<u>866,316,229</u>

Los servicios de Mantenimiento y Operación asistenciales APP corresponden a los pagos por la retribución por mantenimiento y operación (RPMO) en el marco de los contratos de APP del Hospital II Villa María y Hospital Callao, cuyo inicio de operaciones fue en el período 2014.

Los otros servicios incluyen principalmente los servicios por Apoyo módulos de atención CAS, servicio de digitadores, traslado residuos sólidos, servicios especializados actividades del CAM entre otros.

40. PROVISIONES VARIAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Amortización de Software	3,364,528	3,384,580
Desvalorización de Existencias (Nota 10)	9,735,662	-
Provisión por Cuentas de Cobranza Dudosa (Nota 6)	38,022,111	16,245,365
Deterioro de Construcciones en Curso	6,702,617	-
Provisión para Contingencias	55,540,285	17,561,962
Gast. por Enajenación de Acciones	12,869,746	231,293
Total provisiones varias	<u>126,234,949</u>	<u>37,423,200</u>

Incluye principalmente las provisiones para contingencias y la provisión de cobranza dudosa calculada tomando como referencia los montos cobrados durante el último período anual respecto de los saldos de años anteriores, es decir, en relación con el stock de la Deuda de saldos y valores al cierre de cada año.

41. HONORARIOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Asesorías y Consultorías	1,213,630	1,445,331
Auditoría	1,603,720	1,603,720
Trámites Judiciales	221,440	32,576
Legalizaciones	731,829	32,389
Gastos Notariales y Registros	213,794	180,659
Total honorarios	<u>3,984,413</u>	<u>3,294,675</u>

42. VIÁTICOS Y ATENCIONES OFICIALES

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Asignación x Alojamiento y alimentación	12,637,150	22,562,972
Asignación por Movilidad	7,905	6,557
Asignación por tarifa corpac	8,937	22,640
Viáticos y Asignaciones de viajes	98,957	62,771
Gastos de Rendición por Alojamiento y Alimentación no afecto al IGV	3,450,525	2,914,054
Total viáticos y atenciones oficiales	<u>16,203,474</u>	<u>25,568,994</u>

43. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	2021	2020
	S/	S/
Alquileres y Concesiones a Terceros	5,737,256	5,619,964
Multas- Regular, Especial, Seg Trab de Riesgo	13,377,237	10,035,942
Ingreso por Venta de Bases de Concurso y Licitación	904	36,657
Ingresos por Venta de Sub- prod, Desechos	650	-
Ingreso por Venta de Bienes Varios	132,204	177,160
Ingresos por Venta de Servicios Varios	150,056	98,455
Otros Ingresos Diversos	2,194,235	1,545,834
Otros Ingresos Diversos- Investigación	964,178	618,196
Ingresos Diversos Donaciones Resoluciones	7,152,224	15,073
Otros Ingresos Diversos Control IGV	9,416,421	6,647,251
Otros ingreso Diver. Redond. Centi. Cir.	5,666	11,203
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	30,709,203	17,650,940
Ingresos Extraordinarios	147	24
Ingresos por Sanciones Administrativas	52,129,975	59,814,458
Ingresos por Ejecución de Carta Fianzas	4,120,389	534,067
Ingreso por Indemnización por Siniestros	2,297,788	981,627
Ingreso por Sobrante de Inventario	108,353	-
Ingreso de Ejercicios Anteriores	695,372,563	360,188,750
Otros Ingresos Excepcionales	166,782	113,272
Ingreso por Enajenación de Acciones	300,881	-
Ingresos RM-071-2020-TR	-	28,441,703
Ingresos RM-081-2020-TR	-	28,441,703
Ingresos RM-091-2020-TR	-	74,000,000
Ingresos DU No.038-2020 ART. 5 PPPAS	-	2,698,413
Ingresos DU No.038-2020 ART. 8 PEPSE	-	113,268,043
Ingresos RM-086-2020-TR	-	49,312,824
Ingresos RM-124-2020-TR GASTO CORRIENTE	-	27,323,995
Ingresos RM-124-2020-TR Gasto de Capital	-	11,136,840
Ingresos RM-238-2020-TR IMPLM 1112 Camas	-	26,972,495
Ingresos RM-146-2020-TR IMPLM.OPER.912 C	-	28,441,703
Ingresos RM-175-2020-TR CAAT VIDENI.PIUR	-	11,783,880
Ingresos RM-205-2020-TR ATEC COVID19 TAC	-	24,923,264
Ingresos RM-217-2020-TR CONTR.CAS CON.PR	-	87,965,965
Ingresos RM 310-2020 TR CAAT V. PANAMERIC	-	34,678,919
Ingresos RM 288-2020-TR SUBS. REC. Empleo F	-	807,670,067
Ingresos RM 306-2020-TR IMPL.EQUIP.Cadena	-	42,350,526
Ingresos RM 027-2021-TR 1112 camas Villa	17,339,459	-
Ingresos RM 023-2021-TR CAAT Arrend.Inst,	98,232,984	-
Ingresos RM 041-2021-TR Financiar CAS Feb	118,882,069	-
Ingresos.RM 082-2021-TR Finan.Pues.Func.Cen	7,309,781	-
Ingresos.RM 092-2021-TR Finan.Ofert.Servir.S	21,254,890	-
Ingresos RM-098-2021-TR CAS	161,931,654	-
Ingresos RM-133-2021-TR CAS	47,207,618	-
Ingresos RM-177-021-TR CAS	204,738,031	-
Ingresos RM-20-2021-TR IPRESS CAAT	97,889,585	-
Ingresos RM-096-2021-TR Villa Panamericana	67,209,611	-
Ingresos RM-178-2021-TR Villa Panamericana	92,477,117	-
Ingresos RM-072-2021-TR Subsidio Incapac. Temporal	28,197,762	-
Ingresos RM-268-2021-Caat	21,911,401	-
Ingresos MEF DU 029-2020 ART.27.2 A	136,044,537	-
	1,944,963,611	1,863,499,213

44. OTROS GASTOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Costo de Enajenación Bonos Diversos M/N	11,659,132	24,257,237
Baja Bienes x Mermas, Deterioro, Vencimiento	706,835	564,369
Otras Cargas Excepcionales	1,853,133	1,230,975
Gastos por Diferencia en Precios EM/RF	(95,915)	(216,459)
Total otros gastos	<u>14,123,185</u>	<u>25,836,122</u>

45. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Dividendos Percibidos	13,759,017	13,853,343
Intereses sobre Papeles Comerciales	436,478	575,983
Intereses sobre Títulos Valores-sobre fondos	44,442,791	123,250,490
Intereses sobre Depósitos a Plazo	4,447,326	35,361,621
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	5,963	268,474
Intereses sobre Cuentas Corrientes	49,374	1,044,483
Ganancia por Medición de Activo Pasivo Financiero	139,475,964	147,304,436
Otros Ingresos Financieros	47,806,461	3,166,405
Inter. Fracciona. ACD 813-ESSALUD-15	285	567
	<u>250,423,659</u>	<u>324,825,802</u>

46. DIFERENCIA DE CAMBIO - GANANCIAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Ganancia por Diferencia en Cambio	<u>189,498,537</u>	<u>105,341,319</u>

Ganancia por Diferencia en Cambio, comprende las ganancias obtenidas por la variación diaria de la ME, relacionadas a las operaciones en moneda extranjera.

47. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Otras Cargas Financieras	117,368	123,013
Pérdida por Medición Financiera a Valor Razonable	281,006,359	107,222,341
Pérdida por Participación Patrimonial	12,553,608	-
Otras Cargas Financieras Intereses APP Infraestructura	17,828,942	17,521,400
Otras Cargas Financieras Intereses APP Equipamiento	7,182,064	7,828,582
Total gastos financieros	<u>318,688,341</u>	<u>132,695,336</u>

48. DIFERENCIA DE CAMBIO - PÉRDIDAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Perdida por Diferencia en Cambio	<u>140,937,050</u>	<u>93,604,284</u>

49. COMPROMISOS

El 5 de febrero de 2010 la Institución suscribió un contrato APP para el servicio de gestión y administración del flujo de material, almacenamiento, distribución y entrega de material médico y medicina. La construcción de almacenes de la Sede Central y de la Red Asistencial de Sabogal. Así como equipamiento de los Almacenes y farmacias de las Redes Asistenciales de Lima.

El 31 de marzo de 2010 la Institución suscribió dos contratos APP para la construcción del Hospital III de Callao y de su centro de atención primaria de la red asistencia Sabogal y para la construcción del Hospital III de Villa María del Triunfo de la Red Asistencial Rebagliati. Al 31 de Diciembre 2014 se encuentra totalmente terminado. El primer vencimiento de la cuota por construcción se ha efectuado el 29 de noviembre del 2014.

El 27 de agosto de 2010 la Institución suscribió el contrato APP para la remodelación e implementación de infraestructura, equipamiento, gestión y prestación de servicios asistenciales obligatorios: i) consulta externa; ii) atención de urgencias; iii) procedimientos médicos; v) riesgo quirúrgico; v) lectura de imágenes, y servicios administrativos varios en la torre TRECCA en el Seguro Social de salud – ESSALUD, formando parte integrante esta contratación la provisión de infraestructura necesaria, equipos biomédicos y electromecánicos necesarios, estructura de atención médica y mano de obra especializada y administrativa del edificio Torre TRECCA.

En el año 2011, ESSALUD realizó la ha hecho entrega de los activos comprometidos contractualmente (Edificio Torre TRECCA – 03 sótanos y 23 pisos), no obstante las obligaciones contractuales de las partes están suspendidas a la fecha del presente informe, en tanto ESSALUD obtenga el certificado de Habilitación Urbana del predio, que permita al consorcio tramitar las licencias de construcción de obra y el Estudio de Impacto Vial, y se dé inicio a la Etapa de Inversión prevista en la sección “B” del Contrato de APP. Al cierre del 2021, ESSALUD, El Consorcio Trecca y el Ministerio de Economía y Finanzas, se encuentran en ejecución del Procedimiento de Evaluación Conjunta para implementar las recomendaciones de la Contraloría General de la República, quien determinó que, la implementación de los acuerdos de los Tratos Directos requiere

de un proceso de modificación contractual, de lo contrario estarían contraviniendo el marco normativo aplicable a los contratos de Asociaciones Públicos Privadas.

50. CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR ENTRE FONDOS CONFORMANTES DEL ESTADO FINANCIERO COMBINADO

Al 31 de diciembre 2021, existen cuentas por pagar y por cobrar entre los Fondos que administra ESSALUD; estos saldos han sido eliminados para una adecuada presentación del Estado de Situación Financiera de la Institución. Los saldos de las cuentas por cobrar y pagar entre fondos son los siguientes:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Fondo Común de Administración -AFESSALUD	1,209,377,739	1,204,433,742
Fondo Salud	4,560,789,450	4,112,001,636
Fondo de Seguro Agrario	178,141,034	172,630,065
Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Prof.	<u>42,673,172</u>	<u>42,576,255</u>
Total cuentas por cobrar Interfondos	<u>5,990,981,395</u>	<u>5,531,641,698</u>
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Fondo Común de Administración -AFESSALUD	1,072,985,409	1,038,641,123
Fondo Salud	17,956,302	17,956,919
Fondo de Seguro Agrario	4,891,536,111	4,466,540,083
Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Prof.	<u>8,503,573</u>	<u>8,503,573</u>
Total cuentas por pagar Interfondos	<u>5,990,981,395</u>	<u>5,531,641,698</u>
Saldo Neto	<u>-</u>	<u>-</u>

51. REVELACIONES

APP Contingencias Penalidades por Cobrar

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

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

Comprende el incumplimiento de las obligaciones establecidos en los contratos de APP y el Contrato de Supervisión, no se registra contablemente, de producirse el ingreso deja de ser un activo contingente, se reconoce como ingreso y como tal debe ser registrado en el SAP.

Las Penalidades impuestas, en moneda extranjera o su equivalente en moneda nacional es como sigue:

Penalidades por Cobrar en Contingencial al 31.12.2021

Razón Social	Penalidad Contingente	
	US\$/	S/
SALOG	-	-
Callao Salud S.A.C.	1,704,799.48	6,776,577.93
Villa María del Triunfo S.A.C.	1,681,910.91	6,685,595.87
Consortio Supervisión en Salud ADIMSA – ESAN	64,475.68	256,290.83
Total Penalidades por Cobrar en Contingencia	3,451,186.07	13,718,464.63

SEGURO SOCIAL DE SALUD
ANEXO No.1 HOJA RESUMEN DE COMBINACIÓN 2021

	<u>Afessalud</u> <u>S/</u>	<u>Salud</u> <u>S/</u>	<u>Agrario</u> <u>S/</u>	<u>Trabajo</u> <u>S/</u>	<u>Suma</u> <u>S/</u>	<u>Eliminación</u> <u>S/</u>	<u>Combinados</u> <u>S/</u>
Activo	1,320,468,783	18,372,910,634	180,075,655	42,447,441	19,915,902,513	5,990,981,395	13,924,921,118
Pasivo	1,488,826,877	4,523,754,300	4,894,351,378	8,721,558	10,915,654,113	5,990,981,395	4,924,672,718
Patrimonio	<u>(168,358,094)</u>	<u>13,849,156,334</u>	<u>(4,714,275,723)</u>	<u>33,725,883</u>	<u>9,000,248,400</u>	-	<u>9,000,248,400</u>
Pasivo y Patrimonio	<u>1,320,468,783</u>	<u>18,372,910,634</u>	<u>180,075,655</u>	<u>42,447,441</u>	<u>19,915,902,513</u>	<u>5,990,981,395</u>	<u>13,924,921,118</u>
Cuentas de Orden	<u>962,174,428</u>	<u>6,076,060,087</u>	-	<u>54,152</u>	<u>7,038,288,667</u>	-	<u>7,038,288,667</u>
Ingresos	177,115,484	13,301,288,951	11,123,557	106,490	13,489,634,482	599,691,790	12,889,942,692
Costos y Gastos	(239,908,611)	(14,974,441,564)	(433,910,371)	(1,333)	(15,648,261,879)	(599,691,790)	(15,048,570,089)
Otros ingresos y gastos	14,404,902	1,916,206,243	229,281	-	1,930,840,426	-	1,930,840,426
Ingresos y Gastos financieros	<u>(10,913,986)</u>	<u>(8,803,717)</u>	<u>103</u>	<u>14,405</u>	<u>(19,703,195)</u>	-	<u>(19,703,195)</u>
(Déficit) Superávit del ejerc.	<u>(59,302,211)</u>	<u>234,249,913</u>	<u>(422,557,430)</u>	<u>119,562</u>	<u>(247,490,166)</u>	-	<u>(247,490,166)</u>

///