

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
ESPINOZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**

**INFORME N° 090-2025-3-0168-DF**

**AUDITORÍA FINANCIERA A SEGURO SOCIAL DE  
SALUD - ESSALUD**

**"INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS (FONDO  
ACCIDENTES DE TRABAJO)"**

**PERÍODO  
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**TOMO 1  
LIMA - PERÚ  
OCTUBRE - 2025**

**"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"**

**"□"**



INFORME No.213-2025

Av. Angamos Oeste N°600  
Of. 502 - Miraflores  
Miraflores 15074, Lima - Perú  
Telfs: +51 (1) 6938347  
+51 (1) 6937858  
Web: [www.espinozagmn.com](http://www.espinozagmn.com)  
e-mail: [espasoc@espinozagmn.com](mailto:espasoc@espinozagmn.com)

**SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD**

FONDO ACCIDENTES DE TRABAJO Y  
ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS  
AUDITORES INDEPENDIENTES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023



**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD**

**FONDO ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES**

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES  
INDEPENDIENTES**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**CONTENIDO**

Informe de los auditores independientes

**Estados financieros:**

Estado de Situación Financiera

Estado de Gestión

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

S/ = Sol

US\$ = Dólar estadounidense



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

### Opinión Adversa

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales** (en adelante **el Fondo**) del **Seguro Social de Salud - ESSALUD**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de gestión, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros, que incluye un resumen de las políticas contables materiales en el marco del proceso de transición a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).
- 2 En nuestra opinión, debido a la importancia de la situación descrita en el siguiente párrafo 3 de Opinión Adversa, los estados financieros adjuntos no presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del **Fondo de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales** al 31 de diciembre de 2024, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con el nivel de avance del proceso de transición al Marco NICSP, el cual comprende las NICSP de acumulación (o devengo), el Prólogo a las NICSP y el Marco Conceptual, de la edición 2022 en su versión en español; así como también otras disposiciones oficializadas a través de Resoluciones Directorales y Otras Normas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública.

### Fundamento para la Opinión Adversa

#### - Saldos INTERFONDOS

- 3 Como se muestra en las Notas 3 i) y 7 a los estados financieros adjuntos, se presenta como otras cuentas por cobrar los saldos netos de la cuenta INTERFONDOS por S/34.6 millones; que corresponde principalmente a la posición neta a favor del Fondo Accidentes de Trabajo de las transferencias de efectivo realizadas al Fondo Salud con las cuales ha cubierto parte del pago de las pensiones que se describen en el párrafo No.5, habiéndose reconocido el gasto en el Fondo Salud; sin embargo, estos saldos no representan derechos de cobro sino una distribución interna del flujo de ingresos y gastos para cada uno de los Fondos y que representa un valor neto de cero (0) en los estados financieros combinados del Seguro Social de Salud, por lo cual no representa activos ni pasivos frente a terceros.





- **Declaración de independencia de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría**

- 4 Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes del Fondo de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión adversa.

**Asunto de énfasis**

- **Transferencia del Fondo a la Oficina de Normalización Provisional – ONP**

- 5 Como se indica en la Nota 1 a los estados financieros, a partir de la entrada en vigor de la Ley No.26790, el Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales no percibe aportes; no obstante, la Institución continúa atendiendo el pago de pensiones y subsidios que corresponde a sus asegurados a través de Fondo Salud. La transferencia del Fondo a la Oficina de Normalización Provisional – ONP, se encuentra en proceso de formalización por lo que tendría que aplicar principios contables referidos a una Entidad con vida limitada por la no continuidad de sus operaciones. No obstante, esta situación, consideramos que los principios contables utilizados por la Institución no generan ajustes significativos en los activos y pasivos tal como están expuestos en sus estados financieros al 31 de diciembre de 2024.

Asimismo, 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 el Decreto Ley No.18846 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/607 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 febrero 2007 que fue cuando 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 en el año 2024 han sido de S/148 millones (S/149 en 2023) y se presentan como gasto del Fondo Salud.



Al 31 de diciembre de 2024 la Reserva Técnica para el pago futuro de las Obligaciones Pensionarias reguladas por los Decretos Ley Nos.18846 han sido determinadas en base a un cálculo actuarial preparado por la ONP y ascienden a un valor presente de S/1,197 millones que se incluye en las Cuentas de Orden del Fondo Salud.

Con fecha 9 de agosto de 2022, ESSALUD fue notificado con la Resolución No.09 de fecha 2 de junio de 2022 que declara Nula 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 declaró infundada la demanda solicitada por ESSALUD por consiguiente se devuelve el expediente al juez de primer grado para que subsanen los vicios procesales advertidos. A la fecha no se ha emitido nueva sentencia.

Nuestra opinión adversa no se modifica con respecto a este asunto.

#### **Otros asuntos**

##### **- Estados Financieros no auditados del ejercicio anterior**

- 6 Los Estados financieros al 31 de diciembre de 2023, como se describe en la Nota 1 c) no cuentan con informe de auditoría útil, por lo que las partidas que provengan del período 2023 y aquella información que no se hubiera evaluado a esa fecha, así como sus efectos en los estados financieros del 2024, no han sido materia de nuestro proceso de auditoría por el año 2024, por lo que no son materia de nuestra opinión.

#### **Responsabilidades de la Gerencia General y los responsables del Gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros.**

- 7 La Gerencia General es responsable de la preparación y presentación razonable de Estados financieros adjuntos, de acuerdo con el proceso de transición al Marco NICSP, el cual comprende las NICSP de acumulación (o devengo), el Prólogo a las NICSP y el Marco Conceptual, de la edición 2022 en su versión en español; así como, otras disposiciones para la aplicación del Marco NICSP oficializados a través de Resoluciones Directorales y Otras Normas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública vigentes y aplicables a la Entidad y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.
- 8 Los estados financieros del Fondo fueron preparados para cumplir con lo requerido en el artículo 13° de la Ley No.27056 que establece la obligación de ESSALUD de llevar cuentas separadas y preparar estados financieros separados de los regímenes o fondos que administra y para cumplir con requisitos sobre presentación de información financiera vigentes en el Perú. Estos estados financieros deben leerse conjuntamente a los estados financieros combinados del Seguro Social de Salud – ESSALUD que integra la información financiera combinada con sus fondos.





- 9 En la preparación de los estados financieros, la Gerencia General es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con una entidad en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que El Consejo Directivo o las instancias pertinentes, tengan la intención de liquidar la Entidad, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.
- 10 Los encargados del Gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de preparación y emisión de la información financiera del Seguro Social de Salud.

**Responsabilidad del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros**

- 11 Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros del Fondo en su conjunto estén libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs siempre detecte una incorrección material en caso de existir. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas si, individualmente o en su conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.
- 12 Como parte de nuestra auditoría, de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante todo el proceso de la auditoría al Seguro Social de Salud:
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la anulación o elusión del control interno.
  - Obtuvimos una comprensión del sistema de control interno relevante con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno del Seguro Social de Salud.
  - Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas, y su correspondiente información revelada por la Entidad.



- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia Central de Gestión Financiera, del principio contable de entidad en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad interna de la Entidad para continuar como una Entidad en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras opiniones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Las situaciones que influyen en esta evaluación se comentan en el párrafo 5 de asunto de énfasis.
  - Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos subyacentes de un modo que logre la presentación razonable de los mismos.
- 13 Nos comunicamos con los responsables de la Gerencia, respecto de, entre otros aspectos, el alcance y oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos u observaciones de auditoría, en caso de haberlos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificados en el transcurso de nuestra auditoría.

Lima, Perú  
07 de octubre de 2025

*Espinoza y Asociados S. C.*

Refrendado por:



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





**SEGURO SOCIAL DE SALUD- ESSALUD - FONDO ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Notas 1, 2 y 3)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE**

ACTIVO	Nota	2024	2023	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Nota	2024	2023
		S/	S/			S/	S/
<b>Activo Corriente</b>			(no auditado)	<b>Pasivo Corriente</b>			(no auditado)
Efectivo y equivalente de efectivo	5	12,593	4,626	Otras cuentas por pagar	9	8,348	8,348
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	719	10,343	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>8,348</b>	<b>8,348</b>
Otras cuentas por cobrar, neto	7	34,601,921	34,361,921				
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>34,615,233</b>	<b>34,376,890</b>	<b>Patrimonio Neto</b>	10		
<b>Activo No Corriente</b>				Reserva Legal		54,172,818	54,172,818
Inversiones mobiliarias, neto	8	183,835	113,401	Resultados acumulados		(19,382,098)	(19,690,875)
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>183,835</b>	<b>113,401</b>	<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>34,790,720</b>	<b>34,481,943</b>
<b>Total Activo</b>		<b>34,799,068</b>	<b>34,490,291</b>	<b>Total Pasivo Neto</b>		<b>34,799,068</b>	<b>34,490,291</b>
<b>Cuentas de Orden</b>	11	<b>54,153</b>	<b>54,153</b>	<b>Cuentas de Orden</b>	11	<b>54,153</b>	<b>54,153</b>

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



ESPINOZA Y ASOCIADOS S.C.  
FIRMA AFILIADA A GMNI

**SEGURO SOCIAL DE SALUD- ESSALUD - FONDO ACCIDENTES DE TRABAJO  
Y ENFERMEDADES PROFESIONALES**

**ESTADO DE GESTIÓN (Notas 1 y 2)  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE**

	<u>Nota</u>	<u>2024</u> S/	<u>2023</u> S/ (no auditado)
<b>Ingresos</b>			
Aportaciones D.L 18846 Acc. De Trabajo	12	241,781	347,574
<b>Total Ingresos</b>		<u>241,781</u>	<u>347,574</u>
<b>Costos y gastos de administración:</b>			
Comisiones SUNAT y gastos bancarios	13	(3,438)	(3,847)
<b>Total costos y gastos de administración</b>		<u>(3,438)</u>	<u>(3,847)</u>
<b>Otros ingresos y gastos operativos:</b>			
Otros Ingresos	14	-	209,637
<b>Total otros ingresos y gastos operativos</b>		<u>-</u>	<u>209,637</u>
<b>Superávit operativo</b>		<u>238,343</u>	<u>553,364</u>
<b>Ingresos y gastos financieros:</b>			
Ingresos financieros	15	121,360	28,788
Gastos financieros	16	(50,926)	(8,372)
<b>Total ingresos y gastos financieros</b>		<u>70,434</u>	<u>20,416</u>
<b>Superávit del Ejercicio</b>		<u>308,777</u>	<u>573,780</u>

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD- ESSALUD - FONDO ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023  
(Notas 1, 2, 3 y 10)

	Reserva legal S/	Resultados acumulados S/	Total S/
Saldos al 01 de enero del 2023	54,172,818	(20,264,655)	33,908,163
Superávit del Ejercicio 2023	-	573,780	573,780
Saldos al 31 de diciembre de 2023 (no auditado)	54,172,818	(19,690,875)	34,481,943
Superávit del Ejercicio 2024	-	308,777	308,777
Saldos al 31 de diciembre de 2024	54,172,818	(19,382,098)	34,790,720

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



**SEGURO SOCIAL DE SALUD- ESSALUD - FONDO ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE**  
**(Notas 1, 2 y 3)**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
<b>Actividades de operación:</b>		
<b>Cobranzas o ingresos por:</b>		
Aportaciones o servicios e ingresos operacionales	251,404	341,188
Otros ingresos diversos	-	209,637
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-	(556,637)
<b>Menos</b>		
<b>Pagos por:</b>		
Proveedores de bienes y servicios	(3,437)	(3,847)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(240,000)	
<b>Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por (aplicado a) las actividades de operación</b>	<u>7,967</u>	<u>(9,659)</u>
<b>Actividades de inversión:</b>		
Venta de inversión en valores	-	14,185
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	(70,434)	(34,601)
<b>Menos: Pagos (salidas) por:</b>		
Compra de inversión en valores	70,434	20,416
<b>Efectivo y equivalente de efectivo neto utilizado por las actividades de inversión</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Aumento (disminución) neto del</b>		
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	7,967	(9,659)
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	4,626	14,285
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<u>12,593</u>	<u>4,626</u>

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





**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD**  
**FONDO ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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. 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 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 ubicadas en todo el país, agrupados a través de una estructura de redes asistenciales. Las prestaciones económicas comprenden subsidios que se otorgan con el objeto de resarcir las pérdidas económicas de los asegurados derivadas de la incapacidad para el trabajo, maternidad, sepelio y lactancia. Las prestaciones sociales están orientadas principalmente a la atención de la población de la tercera edad y a los discapacitados. Los recursos de la Seguridad Social de Salud provienen de los aportes de los empleadores y de los asegurados en los casos de seguros potestativos; sus reservas e inversiones; los ingresos provenientes de la inversión de los recursos; y otros, que adquieran con arreglo a Ley.

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

De acuerdo con lo establecido en el artículo 14 de la Ley No.27056 Ley de Creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD) y el artículo 29 de su reglamento, ESSALUD lleva cuentas separadas y prepara estados financieros de cada uno de los regímenes o fondos que administra.

El Seguro de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales (en adelante el Fondo), fue creado por el Decreto Ley No.18846 del 28 de abril de 1971 y su Reglamento el Decreto Supremo No.002-72-TR del 24 de febrero de 1972. Están comprendidos en este régimen todos los accidentes ocurridos en el trabajo o con ocasión directa del mismo, así como las enfermedades profesionales que adquiera el trabajador como consecuencia de la clase de trabajo que desempeña. Las prestaciones a las cuales tienen derecho los trabajadores están relacionadas con asistencia médica, hospitalaria y de farmacia, reeducación, rehabilitación y prestaciones en dinero por incapacidad temporal, permanente y muerte.

La Ley No.26790 - Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud de fecha 17 de mayo de 1997, derogó el Decreto Ley No.18846, creándose el Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo, el cual cubre los siguientes aspectos:

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

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

En cumplimiento del Decreto de Urgencia No.067-98-ER del 31 de diciembre de 1998, la transferencia del Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales Decreto Ley No.18846 a la Oficina de Normalización Provisional – ONP, se encuentra en proceso de formalización.

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

Por Decreto Legislativo No.1160 en su artículo 1 Objeto de la Ley se estableció: Constituyen recursos propios de la SUNAT, entre otros, el 1% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud. Adicionalmente SUNAT podrá acceder a un porcentaje de hasta 0.4% por todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones a ESSALUD, siempre que cumpla con los objetivos de la recaudación e indicadores de gestión que serán preceptuados mediante decreto supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas y el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.

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





c) Aprobación de Estados Financieros

Actualmente se encuentra pendiente la aprobación de los Estados Financieros combinados de ESSALUD y por cada uno de los Fondos que administra del año 2024, los mismos que serán aprobados por el Consejo Directivo cuando se cuente con los informes de Auditoría Externa auditados.

Los estados financieros Combinados y por Fondo al 31 de diciembre de 2023 se aprobaron por acuerdo No.16-12E-ESSALUD-2024 en la Décimo Segunda Sesión Extraordinaria del Consejo directivo del Seguro Social de Salud con fecha 27 de diciembre del 2024, incluyendo el informe de los auditores independientes, el mismo que fuera declarado No útil, según se explica en el párrafo siguiente.

Respecto a la auditoría de estados financieros del período 2023, mediante Oficio No.000072-2025-CG/GRECE de fecha 7 de febrero de 2025, la Gerencia de Recursos Estratégicos de Control Gubernamental de la Contraloría General de la República comunicó a la Gerencia General de ESSALUD que la Unidad Orgánica que efectúa el control de calidad, advirtió deficiencias de naturaleza técnica en el servicio de control efectuado por la sociedad de auditoría, los mismos que configuran incumplimientos que afectaron el objeto del contrato, por consiguiente, al realizarse la auditoría de manera defectuosa, se considera como no ejecutada generando la pérdida de utilidad de los informes, reportes y demás entregables emitidos por la firma auditora e impidiendo su inclusión en el informe de auditoría de la Cuenta General de la República.

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

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros del Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales administrado por el Seguro Social de Salud - ESSALUD son de transición y han sido preparados de acuerdo con el Marco de transición a las Normas Internaciones de Contabilidad para el Sector Público – NICSP.

La Dirección General de Contabilidad Pública con Oficio No.138-2013-EF/51.01 del 13 de noviembre 2013 hizo de conocimiento a ESSALUD: “Que el ámbito de aplicación de normas contables para su representada se circunscribía a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico-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.”

Asimismo, el 11 de mayo 2024, la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, como órgano rector de la contabilidad pública y privada, emitió la Resolución Directoral No.007-2024-EF/51.01 que aprobó el Instructivo No.003-2024-EF/51.01 denominado Instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria de las entidades del Sector Público durante el Proceso de Transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), acorde a las disposiciones del Decreto Legislativo No.1436 Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público y del TUO del Decreto Legislativo No.1438 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad.

En cumplimiento de la RD No.007-2024-EF/51.01 que aprobó el Instructivo No.003-2024-EF/51.01 EsSalud se encuentra en Proceso de Transición al Marco de las NICSP y viene aplicando los cambios, modificaciones, ajustes y/o reclasificaciones entre su Contabilidad y el Plan Contable Gubernamental acorde a su realidad en base a los Principios de Contabilidad Generalmente



Aceptado (PCGA), los cuales comprende 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.

ESSALUD para la preparación de los Estados Financieros Combinados y de Cada Fondo que administra, ha adoptado la exención transitoria de un periodo de tres (3) años para reconocer o medir ciertos activos o pasivos, exención permitida por el Manual de adopción por primera vez del Marco NICSP. En consecuencia, no puede hacer una declaración explícita y sin reservas de conformidad con el Marco NICSP, al preparar sus estados financieros de transición conforme a dicho Marco para este periodo sobre el que se informa.

En tal sentido, ESSALUD ejecuta diversas acciones para viabilizar el Proceso de Transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), aplicables en el país, de acuerdo con las coordinaciones efectuadas con la DGCP del MEF, acciones que han sido referidas de forma amplia en las Notas a los Estados Financieros de los ejercicios 2015 a 2024.

b) Reclasificaciones

Los saldos del período 2023 que se presentan para fines comparativos corresponden a los saldos de los Estados financieros presentados para el cierre del período 2023, no habiéndose realizado ajustes ni reclasificaciones para su presentación comparativa con los saldos del período 2024.

c) Bases de Medición

Los estados financieros del Fondo 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.

d) Uso de Estimaciones Contables

El proceso de preparación de los estados financieros, de conformidad con el marco de transición a las NICSP, 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 fluctuaciones de inversiones; cuyos criterios contables se describen más adelante y que se sustentan en la NICSP 3 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”.

e) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La Institución prepara y presenta los Estados Financieros del Fondo Salud en Soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Institución y de sus Fondos. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, según se define en la NICSP 4 “Efecto de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”.

En el año 2024 se tuvo una depreciación de 1.43% del sol en relación con el dólar estadounidense en el año 2023 se tuvo una apreciación de 2.7 %.



### 3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros del Fondo se detallan a continuación. Estos principios y prácticas se han aplicado uniformemente, a menos 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 comprende la deuda cobrada en el último mes del año (Proyección de Recaudación) que son reportadas en el mes de febrero del año siguiente por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), que se desempeña como agente recaudador y se reconocen a su valor real, de acuerdo a la NICSP 23.p.5 “Ingresos por Transacciones Sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias), ya que por su esencia económica y lo dispuesto por el Código Tributario en su Título Preliminar, Norma II Ámbito de Aplicación, el cual establece que las aportaciones de ESSALUD y la ONP constituyen tributos, y de acuerdo a la NICSP 14 “Hechos Occurridos Después de la Fecha de Presentación”, basada en la NIC 10, y que indica: “...los hechos ocurridos después de la fecha de presentación son todos los eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre la fecha de presentación de los estados financieros y la fecha de autorización para su emisión...”.

La deuda tributaria o determinada, que es administrada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas, comprende la deuda tributaria por los períodos anteriores a julio de 1999 cuando EsSalud era el administrador directo de sus aportaciones y la deuda no tributaria 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.

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

b) Instrumentos Financieros

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

Los instrumentos financieros se clasifican como de activo, pasivo o de capital de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen y según establecen la NICSP 28 “Instrumentos Financieros: Presentación”, la NICSP 29 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y la NICSP 30 “Instrumentos Financieros: Información a Revelar”, y la NICSP 41 “Instrumentos Financieros”.

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

c) Inversiones Mobiliarias

Las inversiones Mobiliarias permanentes están constituidas por los instrumentos financieros a largo plazo de renta variable a fin de generar una rentabilidad para beneficio de la Entidad. Los instrumentos 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, conforme a la NICSP 28 “Instrumentos Financieros: Presentación”, la NICSP “29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y la NICSP 30 “Instrumentos Financieros: Información a Revelar”.

d) Provisiones

Las provisiones se reconocen en los estados financieros cuando la Institución tiene una obligación implícita, legal y presente, que surge como resultado de hechos pasados; por ello es probable que se requiera la salida de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio para extinguir la obligación, asimismo; es necesario estimar su monto confiablemente, lo cual se sustenta en la aplicación de la NICSP 19 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”.

Las provisiones son revisadas y ajustadas periódicamente para reflejar la mejor estimación existente en ese momento, de no requerirse salida de recursos económicos se procede a revertir la provisión. La entidad revela el origen de la obligación, el tiempo y motivo que genere la salida de recursos o potencial de servicio, así como las provisiones originadas de sucesos relevantes.

e) 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 y se exponen en notas a los mismos a menos que la posibilidad de que el desembolso futuro de un flujo de efectivo sea remoto. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan en notas a los estados financieros cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos a la Institución. Lo actuado en los casos descritos se enmarcan en la NICSP No.19 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”.

f) Ingresos por Aportaciones

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

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 el marco de las definiciones establecidas en la NICSP 3, Políticas Contables Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y la NICSP 23 “Ingresos por Transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias), en la medida que exista un alto grado de certidumbre que dichos ingresos se realizarán en efectivo en los doce (12) meses siguientes al cierre de cada ejercicio.



g) Estado de Flujos de Efectivo

Para elaborar el estado de flujos de efectivo, la Institución aplica el método directo, señalado en la NICSP 2 “Estado de Flujos de Efectivo”.

h) Pronunciamientos Contables

ESSALUD para efectuar la presentación de su Información Financiera Presupuestal 2024 está aplicando la Resolución Directoral No.007-2024-EF/51.01 que aprobó el Instructivo No.003-2024-EF/51.01 denominado Instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria de las entidades del Sector Público durante el Proceso de Transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público”.

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. Por lo que mediante acuerdo del Consejo Directivo según sesión ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), las cuales se basan en las NICs y NIIF.

Al cierre del año 2024 y a la fecha ESSALUD en el proceso de transición al marco de la NICSP se encuentra en permanente coordinación con la Dirección General de Contabilidad Pública, mejorando el afinamiento de las concordancias contables, y obteniendo también la aprobación a la solicitud de creación de cuentas patrimoniales que mejoren la razonabilidad de la información financiera con visión de auditoría; así como la determinación de las cuentas del Plan Contable Gubernamental que son de aplicación por parte de ESSALUD y aquellas que no lo son.

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

Con fecha 06 de diciembre 2024, EsSalud ha cumplido con remitir a la DGCP del MEF la Resolución de Presidencia Ejecutiva No.959-2024-PE de fecha 06 de diciembre 2024 con la que se presenta el PROGRAMA DE TRANSICIÓN AL MARCO NICSP – ESSALUD. Este programa ha previsto cerrar diez (10) brechas en el primer semestre del 2025 y trece (13) brechas en el segundo semestre del 2025.

Con fecha 12 de marzo 2025, se ha presentado a DGCP MEF en forma digital la información financiera e información presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2024 el cual incluye nuevos formatos denominados “Formatos de Transición” FT siendo los siguientes : a) FT No.1: Avances de transición, b) FT No.2: Conciliaciones a la fecha de adopción, c) FT No.3: Conciliación del saldo de activos y pasivos, d) FT No.4: Revelaciones de costo atribuido y e) FT No.5: Estado de Situación Financiera de Apertura, de los cuales algunos de ellos serán utilizados en la presentación de rendición de cuentas siguientes y en cada semestre posterior.

Los ajustes realizados en los estados financieros combinados de ESSALUD no involucran ajustes al Fondo Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales.

i) Utilización de la cuenta Interfondos

La Institución, en su proceso de mantener diferenciadas las actividades interrelacionadas entre los fondos que administra y que han sido creados por normatividad legal, utiliza la cuenta Interfondos, consignada con el código 18 en el plan de cuentas Institucional, que es una cuenta de enlace que se utiliza tanto para las operaciones de activo, pasivo, ingresos y gastos teniendo como característica que el valor neto de sus saldos deudores y acreedores es cero (0) en los Estados Financieros Combinados. Por consiguiente, no es una cuenta que refleja manejo de fondos sino solo de distribución interna y se expone como valores deudores y acreedores dentro de los estados financieros para efectos de control.

#### 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.

##### 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.

#### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
		(no auditado)
Depósitos en cuenta corriente	12,593	4,626
<b>Total Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b><u>12,593</u></b>	<b><u>4,626</u></b>

El Efectivo y equivalente de efectivo, está conformado por fondos en las diferentes Entidades del Sistema Financiero y destinados a cubrir compromisos presupuestales de acuerdo con la operatividad de la Institución.



## 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2024	2023
	S/	S/
		(no auditado)
Aportac. por cobrar mensual SUNAT - Diciembre	719	10,343
<b>Total Cuentas por cobrar corto plazo</b>	<b>719</b>	<b>10,343</b>
Aportaciones por cobrar SUNAT - Saldos y valores	5,218,973	6,458,135
Deuda determinada GCCyC- Tributaria y no tributaria	3,782,476	3,782,476
<b>Total Cuentas por cobrar - Aportaciones de dudosa recuperación</b>	<b>9,001,449</b>	<b>10,240,611</b>
Intereses aportaciones por cobrar SUNAT - Saldos y valores	36,621,611	43,880,325
Intereses deuda determinada GCCyC - Tributaria y no tributaria	4,435,207	4,435,207
<b>Total Intereses por cobrar - Aportaciones de dudosa recuperación</b>	<b>41,056,818</b>	<b>48,315,532</b>
	<b>50,058,986</b>	<b>58,566,486</b>
Provisión de cobranza dudosa Aportaciones	(9,001,449)	(10,240,611)
Intereses diferidos por saldos y valores SUNAT y Deuda determinada GCCyC	(41,056,818)	(48,315,532)
	<b>(50,058,267)</b>	<b>(58,556,143)</b>
<b>Total Cuentas por cobrar comerciales, neto</b>	<b>719</b>	<b>10,343</b>

### Aportaciones por cobrar mensual SUNAT

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.

### 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 con 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 100% del valor nominal.

El Decreto Ley 18846 del 17 de mayo de 1997, derogado por la Ley 26790 y que estableció en su Tercera Disposición Complementaria que las reservas y obligaciones por prestaciones económicas del Seguro de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales, sean transferidos al Seguro

complementario de Trabajo de Riesgo administrado por la Oficina de Normalización Previsional (ONP).

El Decreto de Urgencia 067-98 aprueba la valorización y alcance del saldo de la Reserva del Sistema Nacional de Pensiones y en su artículo 4° dispone entre otros aspectos “...la transferencia al Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo, administrado por la ONP, de las reservas y obligaciones por prestaciones económicas del Seguro de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales regulado por el Decreto Ley No.18846 que el IPSS mantenga a la fecha...”, acción que no se ejecutó y en virtud a ello, se encuentra judicializado bajo el expediente No.07181-2010-0-1801-JR-CI-12 seguido contra la ONP, por lo que las regularizaciones efectuadas por los empleadores en el marco del Decreto Ley 18846 se sigue registrando contablemente a la fecha.

#### 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 y cuyo trámite y/o gestión se encuentra a cargo de INDECOPI, por corresponder a deuda acogido a procesos concursales y sujeta a decisión de esta Institución para que determine la insolvencia del deudor.

Al 31.12.2024 se ha registrado los saldos insolutos sin intereses de la deuda determinada tributaria y no tributaria, remitida por la Gerencia Control Contributivo y Cobranzas, mediante Memorando No.166-GCCC-GCGF-ESSALUD-2025.

La Institución de acuerdo con 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 Aportaciones por cobrar SUNAT-Saldos y Valores.

Son los intereses generados en el tiempo por la deuda vencida del importe insoluto de los saldos y valores SUNAT. Al 31.12.2024, se ha registrado contablemente el importe correspondiente a los intereses de los Saldos y Valores SUNAT remitido por la SUNAT y proporcionado por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas, mediante Memorando No.166-GCCC-GCGF-ESSALUD-2025, indicando código y descripción del tributo. La contrapartida de los intereses por cobrar se presenta en Ingresos Diferidos dentro de la cuenta acreedora de “Intereses Diferidos por Saldos y Valores SUNAT” que, para efecto de presentación en los Estados Financieros se muestran netas.

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

Corresponde, a los intereses generados en el tiempo por la deuda vencida del importe insoluto de las resoluciones de cobranza emitidas a empleadores morosos y administradas por la Institución, también comprende los intereses de la deuda tributaria cuya recaudación correspondió a la Institución hasta junio de 1999.

Al 31.12.2024, se ha registrado contablemente el importe correspondiente a los intereses de la Deuda Determinada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas de diciembre 2024 (Tributaria y No Tributaria), remitido mediante Memorando No.166-GCCC-GCGF-ESSALUD-2025, indicando código y descripción del tributo. La contrapartida de los intereses por cobrar se presenta en Ingresos Diferidos dentro de la cuenta acreedora de “Intereses Diferidos por Deuda Determinada GCCyC” que, para efecto de presentación en los Estados Financieros se muestran netas.





Provisión de cobranza dudosa

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Saldo inicial	58,556,143	73,172,000
Castigos y recuperaciones	<u>(8,497,876)</u>	<u>(14,615,857)</u>
Saldo final	<u><u>50,058,267</u></u>	<u><u>58,556,143</u></u>

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Saldo inicial	58,556,143	73,172,000
Castigos y recuperaciones	<u>(8,497,876)</u>	<u>(14,615,857)</u>
Saldo final	<u><u>50,058,267</u></u>	<u><u>58,556,143</u></u>

**7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO**

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
		(no auditado)
Interfondos	<u>34,601,921</u>	<u>34,361,921</u>
<b>Total Otras cuentas por cobrar, neto</b>	<u><u>34,601,921</u></u>	<u><u>34,361,921</u></u>

Incluyen los saldos de las operaciones realizadas con los otros Fondos que administra el Seguro Social de Salud, como se muestra a continuación:

	<u>2024</u>
	S/
<b><u>Saldos Deudores</u></b>	
Efectivo	21,238,534
Decreto urgencia 067-98	11,136,637
AFESSALUD servicios administrativos	10,655,221
Convenios de canje de bien	327,199
Cobranzas coactivas	60,982
Reclasificación de fondos	21,005
Cuentas de control de canje	<u>6,199</u>
	<u>43,445,777</u>
<b><u>Saldos acreedores</u></b>	
Sede central	6,912,705
Servicios de Salud	<u>1,931,152</u>
	<u>8,843,857</u>
<b>Posición neta deudora</b>	<u><u>34,601,920</u></u>





## 8. INVERSIONES MOBILIARIAS, NETO

Comprende lo siguiente

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
		(no auditado)
Acciones Agrarias	507,594	450,771
Provisión por deterioro del valor de las acciones	<u>(323,759)</u>	<u>(337,370)</u>
<b>Total Inversiones mobiliarias, neto</b>	<b><u>183,835</u></b>	<b><u>113,401</u></b>

La variación del período corresponde al comportamiento del precio de mercado de las acciones, así como la aplicación del ajuste al valor razonable y los ajustes por diferencia del tipo de cambio de las acciones en ME.

Los valores razonables de estos instrumentos financieros se han establecido con información que de acuerdo con la NICSP 29 corresponden al nivel 1.

**Nivel 1:** Se incluye en este nivel el valor de los instrumentos financieros negociados en mercados activos, se basa en los precios de variación de mercado al cierre de cada periodo. Un mercado se entiende activo, cuando los precios de cotización del mercado están disponibles en bolsa o controlado por un negociador, bróker, grupo de industrias, servicios de precios y regulado por algún ente autorizado especializado en títulos valores; debido a que los aumentos o disminuciones que resulten de estas transacciones financieras serán reconocidas como operaciones reales y presentados en los estados financieros al valor razonable en aplicación a las normas de la NICSP 29.

## 9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
		(no auditado)
Otras cuentas por pagar diversas	<u>8,348</u>	<u>8,348</u>
<b>Total Otras cuentas por pagar</b>	<b><u>8,348</u></b>	<b><u>8,348</u></b>



## 10. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Reserva Legal	54,172,818	54,172,818
Resultados acumulados	(19,690,875)	(20,264,655)
Resultado del Ejercicio	308,777	573,780
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b><u>34,790,720</u></b>	<b><u>34,481,943</u></b>

### a) Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 la reserva legal por un importe de S/54,172,818 incluye la reserva técnica de seguridad y la reserva de desarrollo social calculadas hasta el período 1998, la misma que ha sufrido variaciones hasta el período 2004 por el efecto de los ajustes por inflación.

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

### b) Resultados Acumulados

El Fondo accidente de trabajo al 31 de diciembre de 2024 tiene un resultado acumulado de S/19,382,098 que, comparado con el resultado acumulado del año 2023 por S/19,690,875 se establece el aumento de S/ 0.309 millón originado por el superávit del período.

## 11. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
<b>Rubros Inactivos:</b>		
Partidas de años anteriores (1992)	24,419	24,419
Cuentas por pagar de años anteriores	21,982	21,982
Saldo de Caja y Bancos anteriores al Ejercicio (1998)	7,752	7,752
<b>Total Cuentas de Orden</b>	<b><u>54,153</u></b>	<b><u>54,153</u></b>

Control de Rubros Inactivos Comprende cuentas inactivas de años anteriores que en su mayor parte resultaron de transacciones efectuadas al amparo del D.L. No.25905 de 30 de noviembre de 1992 que declaró en estado de emergencia al Sistema de Contabilidad del Ex Instituto Peruano de Seguridad Social. La norma previó que se efectuara un estudio integral sobre su sistema de contabilidad y para el diseño de un nuevo sistema de contabilidad que permitiera elaborar estados financieros auditables. Al 31 de diciembre de 2013 se consultó a nivel nacional a las redes asistenciales y al archivo central sobre la documentación sustentatoria sin resultado positivo.



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

## 12. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
		(no auditado)
Aportaciones D.L 18846 Acc. De Trabajo	241,781	347,574
<b>Total Ingresos</b>	<u><u>241,781</u></u>	<u><u>347,574</u></u>

Este rubro detalla los ingresos por aportaciones en aplicación del D.L. 18846 que por ley expresa se asignaron bajo la administración de ESSALUD.

## 13. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
		(no auditado)
Comisión SUNAT 1.4%	3,220	3,643
Comisiones y gastos bancarios	218	204
<b>Total Comisiones SUNAT y gastos bancarios</b>	<u><u>3,438</u></u>	<u><u>3,847</u></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.

## 14. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
		(no auditado)
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	-	209,637
<b>Total Ingresos</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>209,637</u></u>





j) **INGRESOS FINANCIEROS**

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
		(no auditado)
Ganancia por Medición de Activo Pasivo Financiero	121,360	28,788
<b>Total Ingresos financieros</b>	<u><u>121,360</u></u>	<u><u>28,788</u></u>

Este rubro muestra la ganancia obtenida por las acciones que posee la institución.

k) **GASTOS FINANCIEROS**

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
		(no auditado)
Otras cargas financieras		
Pérdida por medición financiera a valor razonable	50,926	8,372
<b>Total Gastos financieros</b>	<u><u>50,926</u></u>	<u><u>8,372</u></u>

Este rubro muestra la pérdida obtenida por las acciones que posee la institución.

///