

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

**INFORME N° 088-2025-3-0168-DF**

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

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

**PERÍODO**

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

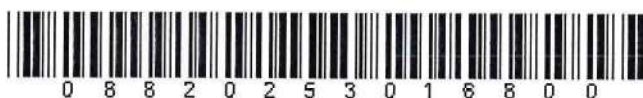
**TOMO 1**

**LIMA - PERÚ**

**OCTUBRE - 2025**

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

**"□"**



INFORME No.215-2025

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 SALUD**

**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 SALUD**

**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 con Salvedades

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Fondo Salud 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, excepto por las situaciones descritas en los párrafos del 3 al 10 de los Fundamentos de la Opinión con Salvedades, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del **Fondo Salud del Seguro Social de Salud - ESSALUD** 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 con Salvedades

- **Inventario físico cualitativo de los bienes muebles, maquinaria y equipo que se incluyen en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo.**
- 3 Como se describe en la Nota 13 a los estados financieros adjuntos, al cierre del período 2024, el Fondo presenta como parte del rubro de Propiedades, Planta y Equipo, sus bienes muebles, maquinaria, equipo y unidades de transporte por un valor neto de S/1,030 millones. En el mes de mayo de 2025, la Comisión de Inventario de la Institución presentó el Informe Final Complementario del Inventario Físico de Bienes Muebles patrimoniales de ESSALUD al 31.12.2024 realizado por la Gerencia Central de Logística, luego de firmada el acta de conciliación por la Gerencia de Control Patrimonial y Servicios y la Gerencia de Contabilidad, donde se informa que se ha determinado 314,334 bienes faltantes por un valor neto de S/608.6 millones y 237,744 bienes no valorizados, los cuales no han sido regularizados en los estados financieros hasta la fecha de este informe. Asimismo, debido a que fuimos contratados en fecha posterior a la realización de dicho inventario físico, no hemos podido estar presentes y observar la aplicación de procedimientos adecuados que nos permitan confiar en sus resultados. Estas situaciones, generan una incertidumbre sobre la existencia, integridad, estado de conservación actual de los bienes de propiedad, planta y equipo y, por consiguiente, de su correspondiente valor respecto a los bienes muebles, maquinaria, equipo y unidades de transporte por un valor neto de S/1,030 millones, así como del costo por depreciación por S/208 millones (Nota 30).





- **Cuentas por pagar antiguas pendientes de pago, así como otras pendientes de facturar en proceso de regularización y/o depuración.**

4 Como se describe en la Nota 15 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2024, el rubro “Cuentas por Pagar Comerciales” muestra un saldo de S/1,383 millones que incluye registros con una antigüedad mayor a un año por S/252 millones (S/132 millones de Facturas por emitir y S/12 millones de facturas por pagar) y en su mayoría, continúan pendientes de pago hasta la fecha de este informe. Estos saldos antiguos corresponden a operaciones a cargo del CEABE, la Gerencia Central de Logística, y redes asistenciales, por las cuales no se ha concluido el proceso logístico de verificación por las adquisiciones de bienes y servicios a través de convenios y otros proveedores regulares, así como el proceso de pago. La situación descrita evidencia que existen dificultades para completar el proceso de aprobación y pago establecidos por ESSALUD, lo que genera una incertidumbre de si estos importes, que se muestran en el estado de situación financiera como cuentas por pagar, corresponden a obligaciones del Fondo que provienen de adquisición de bienes y servicios y que se encuentran adecuadamente sustentadas.

Al 31 de diciembre de 2024 se presentan en Otras cuentas por Cobrar – Otros Convenios UNOPS (Nota 7) un importe de S/21 millones que está neto del pasivo de S/152 millones, que corresponde principalmente a 760 equipos ventiladores que fueron adquiridos y recibidos en años anteriores, en el marco de convenios suscritos con UNOPS, y su revisión y liquidación del convenio se encuentra pendiente de conformidad por la Gerencia Central de Logística, las que se presentan deduciendo los importes pendientes de rendición por parte del UNOPS. Al 31 de diciembre de 2023 se presentó como Cuentas por Pagar Comerciales.

- **Provisión de vacaciones y bonificación vacacional se encuentra subestimado.**

5 Como se muestra en la Nota 19 a los estados financieros adjuntos, al cierre del período 2024, EsSalud presenta un pasivo por Provisión de Vacaciones por S/76 millones, este pasivo incluye la provisión vacaciones del personal activo comprendido en el régimen laboral de los Decretos Legislativos Nos.276, 728 y 1057 (CAS) por S/70 millones y la provisión de la Bonificación Vacacional del personal activo comprendido en el régimen laboral de los Decretos Legislativos Nos.276 y 728 por S/6 millones. De nuestros procedimientos hemos evidenciado las siguientes situaciones:

- No todas las redes asistenciales, prestacionales e institutos especializados han proporcionado la información necesaria para el registro contable de las provisiones, por lo cual se constituye un pasivo no registrado y una limitación de auditoría para determinar la subestimación al 31 de diciembre de 2024.
- La provisión por Bonificación Vacacional solo incluye al personal que al cierre de ejercicio ha cumplido el año de labores y no se provisiona la parte proporcional que corresponde a los meses de trabajo de aquellos que cumplirán el año en el período siguiente, por lo que nuestra estimación global asciende a un monto de S/128 millones de aquellos que cumplirán el año de trabajo en el período siguiente, el que debe estar provisionado al cierre del 31 de diciembre de 2024.





Las situaciones descritas generan una incertidumbre respecto al pasivo por vacaciones y bonificación vacacional que se presenta en los estados financieros por S/76 millones, el cual se encuentra subestimado por un importe que no hemos podido determinar en su integridad.

- **Provisión de Compensación por Tiempo de Servicios – Régimen Laboral No.276 se presenta subestimado.**

- 6 Como se describe en la Nota 22 a los estados financieros adjuntos, el rubro de Beneficios a los Empleados (No Corriente), al 31 de diciembre de 2024 presenta la provisión de la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) del personal activo comprendido en el régimen laboral del Decreto Legislativo No.276, por un valor de S/1,228 millones. El saldo de la provisión de la CTS del personal del D.L. No.276 se actualiza al cierre de cada ejercicio y en el período 2024 se ha cargado a resultados un importe de S/184 millones (S/375 millones en el 2023) (Nota 26).

En la estimación de este pasivo, realizado por la Gerencia Central de Gestión de las Personas de ESSALUD, no ha considerado la ley No.32199 del 17 de diciembre de 2024 que modifica el Decreto Legislativo 276 – Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, y establece nuevos criterios para el cálculo de la Compensación por Tiempo de Servicios, por lo cual, el pasivo por beneficios a los empleados y los costos de personal del período se presentan subestimado en aproximadamente S/373 millones al 31 de diciembre de 2024.

- **Pensiones Decreto Ley No.20530 y Decreto Ley No.18846 – El valor presente de las pensiones futuras se incluyen en las Cuentas de Orden de los estados financieros.**

- 7 Como se describe en la Nota 24 a los estados financieros adjuntos, 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 en el aludido 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 del D.L. No.20530 entre agosto de 2006 y diciembre de 2024 han sido de S/8,459 millones para los pensionistas del D.L. No.20530 y los pagos realizados por concepto de pensiones del D.L. No.18846 entre marzo de 2007 y diciembre de 2024 han sido de S/5,725 millones para los pensionistas del D.L. No.20530.





Al 31 de diciembre de 2024, 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/4,497 millones (S/4,762 millones al 31.12.2023) que se incluye en las Cuentas de Orden de la Institución (Nota 24). Los pagos de las pensiones de los Decretos Ley Nos. 18846 y 20530 por el período 2024 han sido registrados en el estado de gestión en el rubro “Costo de Personal” por la suma de S/535.70 millones en el año 2024 (S/559.24 millones en el año 2023) (Nota 26).

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.

Al no haberse resuelto aún, en instancias finales las demandas de extinción de deudas, cuyo seguimiento se encuentra a cargo de la Gerencia Central de Asesoría Jurídica, estas obligaciones continúan siendo pagadas por ESSALUD hasta la fecha, por lo cual, el saldo de las obligaciones previsionales por S/4,497 millones, debió-reconocerse como un pasivo y una disminución de los resultados acumulados en el estado de situación financiera, sin perjuicio de continuar con las acciones legales hasta su conclusión.

- **Tratamiento contable de las Estimaciones**

- 8 Como se observa en la Nota 39 a los estados financieros adjuntos, el rubro de otros ingresos incluye principalmente el reconocimiento de ingresos de ejercicios anteriores por S/279 millones en el período 2024. De la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, se observa que en su gran mayoría estos registros se generan por los procedimientos contables establecidos para el extorno de las provisiones estimadas y otras relacionadas con el período anterior que debieron ser registradas como una disminución de las cuentas de gastos en las que se registran las nuevas provisiones. Estas situaciones han generado que los ingresos y gastos del período 2024 se presenten incrementados indebidamente en S/149 millones.

- **Incertidumbre respecto a la presentación y registro de las demandas judiciales y arbitrales**

- 9 Como se describe en las Notas 3 k), 18, 21 y 24 a los estados financieros adjuntos, las demandas judiciales y arbitrales en contra de la Entidad son registradas en el aplicativo web “Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en contra de Estado”, cuyos saldos contables se resumen en el formato OA2 y se contabilizan según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público NICSP 19 teniendo en consideración la probabilidad de que estas demandas signifiquen para la Entidad una salida de recursos. De nuestra revisión analítica, y selectiva de los procesos registrados en el OA2, se han identificado deficiencias respecto a la integridad y estado de algunos procesos que inciden en los saldos que se presentan en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024. Al respecto, la Gerencia de Asuntos Jurídicos de la Gerencia Central de Asesoría Jurídica ha manifestado que, viene sincerando y conciliando la información registrada en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales contra el Estado del Ministerio de Economía y Finanzas (Módulo MEF), toda vez que, es esta información que





incide directamente en el OA2, afectando cuentas remotas (Fase Inicial del Proceso Judicial – Admisorio de la demanda), provisiones (sentencias de primera y segunda instancia, recuso extraordinario de Casación, resolución de cosa Juzgada) y cuentas por pagar (cuando el estado del proceso ya se encuentra en la fase de ejecución).

Esta situación genera una incertidumbre respecto a la integridad y exactitud de la información contenida en el OA2 y por consiguiente de los saldos que se presentan y revelan en los estados financieros como por pagar judiciales: corto plazo por S/107 millones (Nota 18), Provisiones largo plazo por S/108 millones (Nota 21) y las cuentas de orden por contingencias judiciales por S/562 millones (Nota 24).

- **Saldos INTERFONDOS**

- 10 Como se muestra en las Notas 3 r) y 16 a los estados financieros adjuntos, se presenta como otras cuentas por pagar los saldos netos de la cuenta INTERFONDOS por S/189 millones; que corresponde a la posición neta a favor de AFESSALUD principalmente por las comisiones de administración distribuidas al Fondo Agrario en años anteriores y los servicios administrativos prestados por el Fondo Salud a AFESSALUD; 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.

Asimismo, se debe tomar en cuenta que, mediante la Ley No.31110 “Ley Del Régimen laboral agrario y De Incentivos para el sector agrario y riego agroexportador y agroindustrial”, los asegurados comprendidos en el Seguro Agrario forman parte de la población asegurada en el Régimen de Salud No.26790 siendo un solo régimen de prestaciones de salud, razón por la cual a partir del año 2022 los saldos contables del Fondo Agrario (Ley No.27360 - Ley de Promoción del Sector Agrario) fueron absorbidos por el Fondo salud.

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

- 11 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 con salvedades.





#### Asuntos de énfasis

##### - **Elaboración de Estados Financieros en proceso de transición al Marco NICSP**

- 12 Tal como lo declara la Entidad en la Nota 2 a los estados financieros adjuntos, estos han sido preparados bajo un 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 oficializadas a través de Resoluciones Directorales y Otras Normas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública.

ESSALUD 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 período sobre el que se informa.

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 a previsto cerrar diez (10) brechas en el primer semestre del 2025 y trece (13) brechas en el segundo semestre del 2025.

En el período 2024, en el marco de las acciones realizadas en el Proceso de Transición a NICSP, se han reconocido ajustes que han tenido como efecto una disminución de activos y de patrimonio neto por S/322 millones. Esta situación no modifica nuestra opinión de auditoría.

##### - **Condiciones para la utilización del Efectivo y Equivalente de Efectivo.**

- 13 Llamamos la atención a la Nota 5 a los estados financieros adjuntos en la que se presenta como Efectivo y Equivalente de Efectivo un saldo de S/1,796 millones al cierre del período 2024; sin embargo, para una adecuada evaluación financiera de ESSALUD se debe considerar que, de este importe, S/1,538 millones se encuentran respaldando la reserva técnica como se muestra en la Nota 23 a) y, según lo establecido en la ley No.26790 – Ley de Modernización del Seguro Social de Salud y su reglamento, la utilización de la Reserva Técnica sólo procede en casos de emergencia, declarados como tales por acuerdo del Consejo Directivo. Esta situación no modifica nuestra opinión de auditoría.



- **Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos aplicable al Seguro Social de Salud (ESSALUD)**

- 14 Como se describe en la Nota 1 d) a los estados financieros adjuntos, mediante Decreto Legislativo No.1666 - Decreto Legislativo Marco de la Gestión Fiscal de los Recursos Humanos del Sector Público de fecha 24 de setiembre de 2024 se estableció que en materia de gestión de recursos humanos y hasta el 31 de diciembre de 2024, el Seguro Social de Salud (ESSALUD) se rige por las normas, directivas, lineamientos y procedimientos del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) y a partir del 01 de enero de 2025, en materia de gestión de recursos humanos, ESSALUD debe cumplir con el marco normativo del Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos. La Institución considera que existen vacíos en la aplicación del mencionado decreto legislativo, considerando principalmente que ESSALUD no se financia con fondos públicos provenientes del Tesoro Público y ha realizado diversas consultas al Ministerio de Economía y Finanzas no habiendo obtenido respuestas. A la fecha no se ha evaluado las implicancias que generaría para ESSALUD la aplicación de las normas del Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos. Esta situación no modifica nuestra opinión de auditoría.

**Otros asuntos**

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

- 15 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.

- **Información financiera del Seguro Social de Salud**

- 16 La información financiera de ESSALUD muestra que a partir del año 2021 se han generado resultados económicos y flujos de efectivo netos, negativos, debido principalmente al incremento exponencial de los Costos de Personal como consecuencia de la aplicación de las normas legales emitidas sobre el particular y los gastos prestacionales y administrativos incurridos, comparado con los incrementos de ingresos recaudados por SUNAT, en cumplimiento de la Ley No.27334 en concordancia con el D.L. No.1160, en su condición de acreedor de las aportaciones del régimen contributivo de la seguridad social.

Consideramos que esta situación genera a ESSALUD una pronta atención al tema, que permita mantener el respaldo de la integridad de la Reserva Técnica, sin menguar el cumplimiento de los objetivos institucionales, considerando que, los ingresos son el resultado de los aportes recaudados a través de SUNAT, mientras que en cuanto a los costos y gastos es la Institución quien lo planea y ejecuta, donde los costos de personal son principalmente definidas por las normas legales laborales, aspectos que deben considerarse para un plan de actividades que respalde el cumplimiento de sus objetivos y operaciones fundamentales, es decir una Institución en marcha.





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

- 17 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.
- 18 Los estados financieros del Fondo Salud 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 juntamente con los estados financieros combinados del Seguro Social de Salud – ESSALUD que integra la información financiera combinada con sus fondos.
- 19 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.
- 20 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**

- 21 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.



- 22 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. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que ESSALUD deje de ser una Entidad en funcionamiento como las reveladas en el párrafo 16 de otros asuntos.
  - 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.





- 23 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 SALUD  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Notas 1, 2 y 3)  
AL 31 DE DICIEMBRE DE

ACTIVO	Nota	2024 S/	2023 S/ (no auditado)	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Nota	2024 S/	2023 S/ (no auditado)
<b>Activo Corriente</b>				<b>Pasivo Corriente</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	1,796,232,962	1,898,038,466	Cuentas por pagar comerciales	15	1,383,216,120	1,051,167,397
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	1,403,260,356	1,429,366,997	Otras cuentas por pagar	16	915,436,624	1,074,533,252
Otras cuentas por cobrar, neto	7	426,038,150	566,508,210	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	17	40,949,053	23,837,795
Gastos pagados por anticipado	8	32,834,245	28,603,468	Otras cuentas por pagar judiciales, corto plazo	18	107,373,120	79,423,585
Inventarios, neto	9	846,286,613	685,399,212	Beneficios a los empleados, corto plazo	19	193,305,746	167,398,959
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>4,504,652,326</b>	<b>4,607,916,353</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>2,640,280,663</b>	<b>2,396,360,988</b>
<b>Activo No Corriente</b>				<b>Pasivo no corriente</b>			
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas No Cte.	10	3,509,322	-	Otras cuentas por pagar a largo plazo	20	155,881,289	198,575,291
Otras cuentas por cobrar no cte., neto	11	-	-	Provisiones, largo plazo	21	107,970,597	106,426,666
Inversiones mobiliarias, neto	12	2,223,993,976	2,269,499,340	Beneficios a los empleados	22	1,228,022,412	1,234,129,910
Propiedad, planta y equipo, neto	13	6,084,965,575	6,259,839,802	<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>1,491,874,298</b>	<b>1,539,131,867</b>
Activos intangibles, neto	14	6,736,522	9,219,805	<b>Total Pasivo</b>		<b>4,132,154,961</b>	<b>3,935,492,855</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>8,319,205,395</b>	<b>8,538,558,947</b>	<b>Patrimonio Neto</b>	23		
				Reserva legal salud		3,970,988,629	3,471,195,639
				Resultados acumulados		1,681,547,900	2,700,620,575
				Otras Reservas del Patrimonio		3,039,166,231	3,039,166,231
				<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>8,691,702,760</b>	<b>9,210,982,445</b>
<b>Total Activo</b>		<b>12,823,857,721</b>	<b>13,146,475,300</b>	<b>Total Pasivo Neto</b>		<b>12,823,857,721</b>	<b>13,146,475,300</b>
<b>Cuentas de Orden</b>	24	<b>6,440,871,554</b>	<b>6,186,500,813</b>	<b>Cuentas de Orden</b>	24	<b>6,440,871,554</b>	<b>6,186,500,813</b>

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



ESPIÑOZA Y ASOCIADOS S.C.  
FIRMA AFILIADA A GMNI

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

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

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
			<u>(no auditado)</u>
<b>Ingresos</b>	<b>25</b>		
Aportaciones Ley 26790-Regimen regular		15,313,504,991	14,462,933,783
Aportaciones Ley 30478 aportes 4.5% AFP		251,978,593	262,219,132
Aportaciones Seguro Potestativo		38,083,876	37,655,686
Aportaciones Seg. Complementario Trabajo Riesgo (SCTR)		142,068,838	126,582,233
Otras Aportaciones (atención a no asegurados)		38,222,998	38,939,989
<b>Total Ingresos</b>		<b>15,783,859,296</b>	<b>14,928,330,823</b>
<b>Costos y gastos de administración:</b>			
Costo de personal	26	(8,543,795,336)	(8,042,039,192)
Costo de medicinas, material médico y otros	27	(2,642,781,081)	(2,320,248,175)
Costo de prestaciones económicas	28	(784,854,633)	(939,975,307)
Costo de oficina, inmuebles e instalaciones	29	(610,882,501)	(581,495,671)
Costos de equipos, unidades de transporte médico y otros	30	(413,740,081)	(428,889,886)
Servicios Médicos Encargados a Terceros	31	(1,280,618,744)	(1,686,128,812)
Costo de suministros diversos	32	(226,704,311)	(226,154,741)
Comisiones SUNAT y gastos bancarios	33	(414,769,575)	(367,013,362)
Servicios públicos	34	(143,250,173)	(137,168,629)
Otros gastos generales	35	(753,963,224)	(757,137,013)
Provisiones Varias	36	(158,410,801)	(166,276,837)
Honorarios	37	(677,239,931)	(93,204,764)
Viáticos y atenciones oficiales	38	(14,326,655)	(13,145,441)
<b>Total costos y gastos de administración</b>		<b>(16,665,337,046)</b>	<b>(15,758,877,830)</b>
<b>Otros ingresos y gastos operativos:</b>			
Otros Ingresos	39	400,868,446	446,736,673
Otros Gastos	40	(14,778,078)	(27,586,706)
<b>Total otros ingresos y gastos operativos</b>		<b>386,090,368</b>	<b>419,149,967</b>
<b>Déficit operativo</b>		<b>(495,387,382)</b>	<b>(411,397,040)</b>
<b>Ingresos y gastos financieros:</b>			
Ingresos financieros-ganancias	41	560,213,947	563,238,266
Diferencia de cambio - ganancias	42	94,997,763	109,691,113
Gastos financieros	43	(270,381,887)	(174,014,829)
Diferencia de cambio - pérdidas	44	(86,397,143)	(126,005,660)
<b>Total ingresos y gastos financieros</b>		<b>298,432,680</b>	<b>372,908,890</b>
<b>Déficit del Ejercicio</b>		<b>(196,954,702)</b>	<b>(38,488,150)</b>

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



SEGURO SOCIAL DE SALUD- ESSALUD - FONDO SALUD

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023  
(Notas 1, 2, 3 y 23)

	Reserva legal S/	Resultados acumulados S/	Otras reservas del patrimonio S/	Total S/
<b>Saldos al 01 de Enero de 2023</b>	<b>3,395,169,513</b>	<b>3,715,521,235</b>	<b>3,039,166,231</b>	<b>10,149,856,979</b>
Otras Transferencias Netas	76,026,126	(76,026,126)	-	-
Déficit ejercicio 2023	-	(38,488,150)	-	(38,488,150)
Otras Operaciones Patrimoniales (Saneamiento Contable)	-	33,577,477	-	33,577,477
Regularización de las horas dejadas de trabajar licencia covid 19 en el marco de la Ley No.31632	-	(735,566,159)	-	(735,566,159)
Regularización por ajuste de cuentas por cobrar MEF (CATT) D.U. No.029-20	-	(198,397,702)	-	(198,397,702)
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2023 (no auditado)</b>	<b>3,471,195,639</b>	<b>2,700,620,575</b>	<b>3,039,166,231</b>	<b>9,210,982,445</b>
Otras Transferencias Netas	499,792,990	(499,792,990)	-	-
Déficit ejercicio 2024	-	(196,954,702)	-	(196,954,702)
Adopción NICSP-Ajuste por el descalce de la carga de consumo de existencias por los periodos 2022 y 2023	-	(26,075,354)	-	(26,075,354)
Adopción NICSP-Por la devolución en la afectación de uso de Villa Panamericana -Edificios y Estructuras	-	(194,596,300)	-	(194,596,300)
Adopción NICSP-Por la devolución en la afectación de uso de Villa Panamericana -Terreno	-	(101,653,329)	-	(101,653,329)
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2024</b>	<b>3,970,988,629</b>	<b>1,681,547,900</b>	<b>3,039,166,231</b>	<b>8,691,702,760</b>

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





**SEGURO SOCIAL DE SALUD- ESSALUD - FONDO SALUD**  
**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>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
		<b>(no auditado)</b>
<b>Actividades de operación:</b>		
<b>Cobranzas o ingresos por:</b>		
Aportaciones o servicios e ingresos operacionales	15,774,579,093	14,743,857,116
Intereses y rendimientos (no incluidos en actividades de inversión)	305,330,939	299,620,177
Donaciones y Transferencias Corrientes recibidas	-	62,358,687
Otros ingresos diversos	96,464,688	374,775,131
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	722,698	1,008,922,955
<b>Menos Pagos por:</b>		
Proveedores de bienes y servicios	(5,219,376,246)	(4,862,040,437)
Remuneraciones y beneficios sociales	(8,383,010,600)	(7,765,431,976)
Tributos	(3,940,073)	(4,129,641)
Cargas diversas de Gestión	(2,189,711,326)	(2,456,501,689)
Ajuste por cuentas de Incobrables	-	(603,568,820)
Ajuste de cuentas por cobrar MEF (CATT)	-	(198,397,703)
Ajuste por Horas dejadas de trabajar Licencia COVID	-	(131,997,339)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(117,504,735)	(101,692,658)
<b>Efectivo y equivalente de efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>263,554,438</b>	<b>365,773,803</b>
<b>Actividades de inversión:</b>		
<b>Cobranza (entradas) por:</b>		
Venta de inversión en valores	238,417,559	105,331,979
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-	47,482,900
<b>Menos Pagos (salidas) por:</b>		
Compra de inversiones en valores	(195,786,789)	(369,369,222)
Compra de Vehículos, Maquinaria, Equipo y otros	(144,282,491)	(65,855,491)
Desembolso por obras en curso de inmuebles, maquinaria y equipo	(215,884,984)	(187,758,765)
<b>Efectivo y equivalente de efectivo neto utilizado por las actividades de inversión</b>	<b>(317,536,705)</b>	<b>(470,168,599)</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Cobranza (entradas) por :</b>		
Financiamiento APP	(47,823,237)	(56,657,362)
<b>Efectivo y equivalente de efectivo neto utilizado por las actividades de Financiamien</b>	<b>(47,823,237)</b>	<b>(56,657,362)</b>
<b>Disminución neta del efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>(101,805,504)</b>	<b>(161,052,158)</b>
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,898,038,466	2,059,090,624
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>1,796,232,962</b>	<b>1,898,038,466</b>

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



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

### **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 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, 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**

Las actividades del Fondo Salud están referidas a las operaciones realizadas por el Seguro Social de Salud en el marco de Ley 26790 - Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud de 17 de mayo de 1997.

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

Los servicios de salud son prestados en hospitales nacionales, regionales y departamentales, así como en policlínicos y postas médicas ubicadas en todo el país, agrupados a través de una estructura de redes asistenciales. Las prestaciones económicas comprenden subsidios que se otorgan con el objeto de resarcir las pérdidas económicas de los asegurados derivadas de la incapacidad para el trabajo, maternidad, sepelio y lactancia. 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. 22482 fue derogado por la Ley 26790 - Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud de 17 de mayo de 1997,



cuyo artículo 2º establece que el Seguro Social de Salud otorga cobertura a sus asegurados, brindándoles prestaciones de prevención, promoción, recuperación y subsidios para el cuidado de su salud y bienestar social. Asimismo, señala que está a cargo del Instituto Peruano de Seguridad Social - IPSS, hoy Seguro Social de Salud - EsSalud y se complementa con los planes y programas de salud brindados por las Entidades Prestadoras de Salud debidamente acreditadas. La Institución administra los regímenes correspondientes al Fondo de Salud, Fondo de Accidente de Trabajo y Enfermedades Profesionales, Decreto Ley No.18846. Los saldos del Fondo Salud incluyen los saldos del Fondo de Salud Agrario - Decreto Legislativo No.885.

De acuerdo con lo dispuesto por el artículo 12º de la Constitución Política de 1993, los fondos y las reservas de la seguridad social son intangibles, es decir, no pueden ser afectados con medidas cautelares o definitivas ni destinarse a fines distintos a los preestablecidos, y los recursos se aplican en la forma y bajo la responsabilidad que señala la Ley. La Institución administra fondos con recursos de sus 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 2024 se encuentra vigente la Estructura Orgánica y el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) aprobado por Resolución de Presidencia Ejecutiva No.656-PE-ESSALUD 2014 y modificado por Resoluciones de Presidencia Ejecutiva 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, No.999-PE-ESSALUD-2021 No.420-PE-ESSALUD-2022, No.390-PE-ESSALUD-2022, , 420-PE- ESSALUD-2022, No.686-PE-ESSALUD-2024 y No.1013-PE-ESSALUD2024 este último modificado el 31 de diciembre de 2024.

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.

d) Eventos subsecuentes - Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos aplicable al Seguro Social de Salud (ESSALUD)

En relación a la gestión de recursos humanos del Seguro Social de Salud, la Cuarta Disposición Complementaria Final de la Ley No.32103, Ley que aprueba créditos suplementarios para el financiamiento de mayores gastos asociados a la reactivación económica y dicta otras medidas, de fecha 26 de julio de 2024, indica lo siguiente: *Se precisa que el Seguro Social de Salud (ESSALUD) se rige por las normas, directivas, lineamientos y procedimientos del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) en materia presupuestal, financiera, de buen gobierno corporativo, en lo que resulte aplicable y de calidad de gestión. En materia de gestión de recursos humanos, ESSALUD debe cumplir con el marco normativo del Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos.*

Con fecha 24 de setiembre de 2024, se aprobó el Decreto Legislativo 1666 - Decreto Legislativo Marco de la Gestión Fiscal de los Recursos Humanos del Sector Público y en su artículo 6°. indica que la cobertura de la Gestión Fiscal de los Recursos Humanos del Sector Público comprende las acciones de evaluación, validación y registro de los ingresos correspondientes a los recursos humanos del Sector Público e incluye a EsSalud dentro de su alcance. Asimismo, la Cuarta Disposición Complementaria Transitoria, Adecuación de las disposiciones del Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos en el Seguro Social de Salud (ESSALUD), establece lo siguiente; *en materia de gestión de recursos humanos y hasta el 31 de diciembre de 2024, el Seguro Social de Salud (ESSALUD) se rige por las normas, directivas, lineamientos y procedimientos del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE). A partir del 01 de enero de 2025, en materia de gestión de recursos humanos, ESSALUD debe cumplir con el marco normativo del Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos.*

El Decreto Legislativo No.1666, no contempla que los recursos que administra ESSALUD, se constituyen por los aportes o contribuciones de los afiliados del Seguro Social de Salud, incluyendo los intereses y multas provenientes de su recaudación, etc.; en otras palabras, ESSALUD no se financia con fondos públicos provenientes del Tesoro Público, por lo que al existir la colisión de normas se considera que este extremo de la norma no sería de aplicación a nuestra Institución.

El Seguro Social de Salud viene aplicando en gran parte las disposiciones del Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos, siempre que estas no contravengan la Ley de Creación del Seguro Social de Salud, ni otras conexas. A excepción del Cuadro de Asignación de Personal que recibirá la asistencia técnica y se elaborará con el área correspondiente de la Autoridad Nacional del Servicio Civil - SERVIR.

Debido a los vacíos normativos se cursaron los Oficios No.000023 y 000025-GAP-GCGP-ESSALUD-2025 de fecha 11 de marzo de 2025, 000365 y 000366-GCGP-ESSALUD-2025 del 14 de julio de 2025, con la finalidad que el Ministerio de Economía y Finanzas pueda indicarnos los lineamientos o ruta a seguir para la correcta aplicación de las disposiciones del D.L No.1666, expresamente que versan sobre los procesos de planillas de pagos, nuevas escalas salariales, bonos, etc.

Es preciso indicar que, en junio de 2025, el Congreso de la República aprobó el Dictamen del Proyecto de Ley 11286, que propone modificar el Decreto Legislativo 1666, Decreto Legislativo Marco de la Gestión Fiscal de los Recursos Humanos del Sector Público. A la fecha de nuestro memorándum de planificación, no se ha publicado oficialmente la Ley mencionada.



## 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros del Fondo Salud administrado por el Seguro Social de Salud - ESSALUD son de transición y han sido preparados de acuerdo con el Marco de las Normas Internacionales 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 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”.

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 periodo 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 Salud 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 en el período 2014, acorde a la NICSP 17 “Propiedades, Planta y Equipo” y, ciertos instrumentos financieros se reconocen y miden a su valor razonable en el marco de la NICSP 29 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”.

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 desvalorización de existencias, la provisión para fluctuaciones de valores negociables e inversiones permanentes, la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo, la amortización de intangibles, las contingencias y la provisión para obligaciones previsionales; 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 se detallan a continuación. Estos principios y prácticas se han aplicado uniformemente, a menos de que se indique lo contrario.

a) Aportaciones por Cobrar y Estimación de las 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 vencida pendiente de cobro por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), se reconoce deducido del estimado que se espera cobrar que se presenta como proyección de recaudación. La estimación se registra con cargo o abono a resultados al cierre de cada ejercicio y surge de la aplicación del Lineamiento técnico – contable para la estimación de la expectativa de cobranza de los Saldos y Valores SUNAT, que establece la metodología de cálculo en base a la información facilitada por la SUNAT. Estas aportaciones comprenden a los períodos julio 1999 en adelante.

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.

b) Otras cuentas por Cobrar y Estimación del deterioro de las Cuentas de Cobranza Dudosa corriente y no corriente

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.

c) Existencias

Las existencias comprenden bienes estratégicos principalmente medicamentos, material médico y suministros hospitalarios, suministros diversos y útiles de oficina se valorizan al costo considerando el método promedio, menos una provisión por deterioro o desvalorización. La utilización de estos medicamentos, material médico y suministros hospitalarios forman parte del costo del servicio para los fines Institucionales y se presentan en los resultados operacionales del ejercicio en el que se consumen, dentro de lo establecido en la NICSP 12 “Inventarios”.

d) 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.

e) 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”.

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, también de acuerdo con las NICSP precitadas.

f) Propiedad, Planta y Equipo

Los criterios contables aplicables al reconocimiento, medición, depreciación, baja y revelación de los bienes clasificados como Propiedad, Planta y Equipo (PPE) en EsSalud, están enmarcados a lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público – NICSP 17.

EsSalud reconoce como propiedad, planta y equipo todo bien tangible que:

- ✓ Se espera utilizar durante más de un periodo contable.
- ✓ Sea controlado por la entidad como resultado de eventos pasados.
- ✓ Genere beneficios económicos futuros o potencial de servicio.
- ✓ Su costo pueda ser medido de forma confiable.

Los bienes de propiedad, planta y equipo serán medidos inicialmente al costo, el cual incluirá:

- ✓ El precio de adquisición, incluidos aranceles e impuestos no reembolsables;
- ✓ Todos los costos directamente atribuibles a la adquisición del activo (transporte, instalación, pruebas, entre otros);
- ✓ Costos estimados para desmantelamiento o restauración del sitio, cuando aplique.

En el caso de bienes transferidos, donados o recibidos en cesión, se reconocerán al valor razonable determinado en la fecha de recepción.

La medición posterior se realizará utilizando el modelo del costo, es decir, al costo inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Los inmuebles registrados al 31 de diciembre de 2013 fueron tasados por la empresa VANET, peritos independientes, y reconocidos contablemente al valor de mercado en el año 2014. Las adiciones realizadas durante el año 2014 fueron registradas al costo de adquisición. Los ajustes contables correspondientes se efectuaron conforme a lo dispuesto en la Directiva No.002-2014-EF/51, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). El excedente resultante de la revaluación fue acreditado al patrimonio institucional.

La depreciación de los activos comenzará cuando estén en condiciones de ser utilizados.

Se aplicará el método de línea recta, distribuyendo el costo depreciable del activo a lo largo de su vida útil estimada.



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

<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, en aplicación de la NICSP 15 “Propiedades, Planta y Equipo”, en lo que corresponde al rubro Edificios y otras construcciones, que indica determinar la vida útil en un rango de 50 a 80 años, con tasas de 2.5% - 1.25%, para Concreto/ladrillo/Acero y otros materiales equivalentes, entre otras determinaciones.

Respecto a la oportunidad de efectuar nuevas revaluaciones, la Directiva No.004-2019-EF/51.01, en su numeral 13 – Disposiciones Complementarias, literal tercero, establece que:

*“La Dirección General de Contabilidad Pública establecerá la oportunidad en la cual las entidades deberán realizar una nueva revaluación en aquellos elementos de propiedades, planta y equipo cuya medición se haya establecido a valor revaluado.”*

Un activo se dará de baja cuando:

- ✓ Se disponga del mismo (Obsolescencia, siniestro, destrucción, etc.);
- ✓ Se determine que no generará más beneficios económicos ni potencial de servicio.

g) Activos Intangibles

EsSalud reconoce como activos intangibles aquellos recursos no monetarios identificables sin sustancia física, adquiridos o desarrollados internamente, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, y su costo pueda ser medido de manera confiable.

Los activos intangibles de la Institución están principalmente representados por la adquisición de software. Estos se presentan inicialmente al costo de adquisición, menos las amortizaciones acumuladas.

Los intangibles son amortizados durante su vida estimada, usando el método de línea recta, con base en la NICSP 31 “Activos Intangibles”.

EsSalud no posee activos intangibles con vida útil indefinida, los cuales no se amortizan.

El valor residual de un activo intangible es nulo, ya que la entidad no espera disponer del activo intangible antes de que termine su vida económica.

h) Provisión para Obligaciones Previsionales

Al 31 de diciembre del 2024, se ha registrado en cuentas de orden el cálculo actuarial efectuado por la Oficina de Normalización Previsional - ONP, constituyendo activos contingentes, en razón de la demanda planteada a la ONP, en orden a lo dispuesto en la Directiva No.005-2022-EF/51.01 de fecha 14.12.2022, en el numeral L) provisiones, pasivos contingentes y Activos Contingentes, en cuanto a que *“Las demandas judiciales, o similares, interpuestas por una entidad, cuyas resoluciones le sean favorables, son tratadas como activos Contingentes y no se registran como*



*ingresos, hasta que se produzca la resolución a su favor en última instancia y esta y esta adquiera la condición de cosa juzgada. Cuando surja una cuenta por cobrar, la Entidad debe de evaluar si dicha cuenta satisface la definición de activo, los criterios de reconocimiento y si es prácticamente cierto que fluyan a su favor los beneficios económicos futuros o un potencial de servicio”.*

i) Provisión para Compensación por Tiempo de Servicios

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

La provisión para compensación por tiempo de servicios (CTS) para el personal activo del Régimen Laboral D.L. 728 incluida en el rubro 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, tratamiento sustentado en la NICSP 39.p.53 (a) “Como un pasivo (gastos acumulados o devengados), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si la contribución ya pagada es superior a las contribuciones debidas por los servicios hasta el final del periodo sobre el que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto) en la medida que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso del efectivo”.

La provisión para compensación por tiempo de servicios (CTS) del personal del Régimen Laboral D.L.276 y su modificatoria aprobada por Ley No.25224, se efectúa al cierre de cada ejercicio y su disposición efectiva se hará al término del vínculo laboral con la institución, en aplicación de las siguientes normas legales:

- a. Ley 30931 del 12 de abril de 2019, “Precisase que para el cálculo de la compensación por el tiempo de servicios (CTS) que se otorga al momento de cese a los trabajadores del Seguro Social, 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)”.
- b. Decreto Legislativo 276 y su modificatoria Ley 25224, “Se otorga al personal nombrado al momento del cese por el importe del 50% de su remuneración para los servidores con menos de 20 años de servicios o de una remuneración para los servidores con 20 o más años de servicios por cada año completo o fracción mayor de 6 meses y hasta por un máximo de 30 años de servicio.”

j) 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.



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 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”.

l) 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).

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. Lo enunciado se basa en la NICSP 9 “Ingresos por Transacciones con Contraprestación”.

n) Diferencia de Cambio

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, en aplicación de la NICSP 4 “Efecto de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”.

o) 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”.

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 aproxima a su valor razonable.

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

En lo pertinente para lo indicado en este literal, son de aplicación la NICSP 28 “Instrumentos Financieros: Presentación”, la NICSP 29 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y la NICSP 30 “Instrumentos Financieros: Información a Revelar”.

q) 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 taxonomías contables, y obteniendo también la aprobación a la solicitud de creación de cuentas patrimoniales que mejoren la razonabilidad de la información financiera con visión de auditoría; así como la determinación de las cuentas del Plan Contable Gubernamental que son de aplicación por parte de ESSALUD y aquellas que no lo son.

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

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 a 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 en el período 2024 en el marco del proceso de transición a NICSP han generado una disminución de activos y de patrimonio neto por S/322 millones que incluye desvalorización de existencias por S/26 millones como resultado del inventario realizado en diciembre del 2023 y disminución de activos de Propiedad, Planta y Equipo por S/296 debido al reconocimiento de la culminación de la afectación en uso de las torres de la Villa Panamericana, activos (terrenos, edificios e infraestructura) que fueron devueltos al Proyecto Especial Legado Juegos Panamericanos y panamericanos.

r) 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.

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.

Las partidas de activos y pasivos al cierre del año 2023 y 2024 corresponden a operaciones en moneda extranjera, expuestas al riesgo cambiario, se resumen a continuación:

	<u>2024</u> US\$	<u>2023</u> US\$ (no auditado)
<b>Activo:</b>		
Inversiones Mobiliarias a valor razonable	69,801,930	69,198,141
<b>Pasivo:</b>		
Otras Cuentas por Pagar	(53,870,238)	(70,785,914)
Activo (Pasivo) Neto	<u>15,931,692</u>	<u>(1,587,773)</u>

Al 31 de diciembre de 2024, 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/3.758 y S/3.750 por US\$1, respectivamente (S/3.705 y S/3.713 por US\$1 para los activos y pasivos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2023).

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 corto plazo de la institución por préstamos que devienen de las deudas financieras que devengan intereses a tasas fijas las cuales se encuentran cubiertas por el activo corriente disponible y por los activos financieros de la Institución.

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**

La Institución recibe recursos provenientes de las recaudaciones de los aportes dinerarios que mensualmente son liquidados por SUNAT y transferidos a la Institución 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)
Efectivo en caja	161,474	143,565
Depósitos en cuenta corriente	1,191,921,007	1,509,889,603
Depósitos en cuenta de ahorros	105,150,481	103,822,498
Depósitos a plazos	499,000,000	284,182,800
<b>Total Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b><u>1,796,232,962</u></b>	<b><u>1,898,038,466</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.

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

La disminución de S/318 millones de las Cuentas Corrientes se debe principalmente, a las transferencias de fondos hacia la Gerencia de Tesorería, suscripción de cuotas de participación en Fondos Mutuos, al cumplimiento de llamados de capital por la participación en Fondos de Inversión y la adquisición de Instrumentos Financieros (Bonos Corporativos, Bonos Soberanos, Bonos de Arrendamiento Financiero, Certificados de Depósitos Negociables, Instrumentos de Corto Plazo y ETFs).

La variación del comportamiento de los Depósitos a Plazo entre el periodo diciembre 2024 y diciembre 2023 es positiva en S/215 millones, por las aperturas y cancelaciones que representan dichos instrumentos financieros que posee la institución en ese periodo, buscando la rentabilidad del capital invertido, principalmente en los bancos: Mibanco, BBVA, y Santander, los cuales se abrieron entre el 28.05.2024 y el 27.12.2024, y vencerán entre enero 2025 y setiembre 2025.

Depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2024

<u>Bancos</u>	<u>Depósitos</u>	<u>Reserva Técnica</u>	<u>Total</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Banco BANBIF	-	50,000,000	50,000,000
Banco BBVA Perú	-	100,000,000	100,000,000
Banco GNB	-	25,000,000	25,000,000
Banco Mi Banco	-	225,000,000	225,000,000
Banco Scotiabank	-	50,000,000	50,000,000
Compartamos Financiera	12,033,500	28,966,500	41,000,000
CrediScotia Financiera	-	8,000,000	8,000,000
<b>Total general</b>	<b><u>12,033,500</u></b>	<b><u>486,966,500</u></b>	<b><u>499,000,000</u></b>

Depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2023 (no auditado)

<u>Bancos</u>	<u>Depósitos</u>	<u>Reserva Técnica</u>	<u>Total</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Banco GNB	-	20,000,000	20,000,000
Banco Mi Banco	-	80,000,000	80,000,000
Banco Pichincha	-	40,000,000	40,000,000
Banco Santander	-	44,460,000	44,460,000
BCI Perú	-	30,230,000	30,230,000
Compartamos Financiera	10,596,000	33,896,800	44,492,800
Banco Mi Banco	-	25,000,000	25,000,000
<b>Total general</b>	<b><u>10,596,000</u></b>	<b><u>273,586,800</u></b>	<b><u>284,182,800</u></b>





## 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Aportaciones por cobrar mensual SUNAT - Diciembre y expectativa de cobranza para el siguiente año	1,399,876,975	1,424,780,252
Servicios hospitalarios terceros	<u>3,383,381</u>	<u>4,586,745</u>
<b>Total Cuentas por cobrar corto plazo</b>	<b><u>1,403,260,356</u></b>	<b><u>1,429,366,997</u></b>
Aportaciones por cobrar SUNAT - Saldos y valores y expectativa de cobranza para el siguiente año	1,502,481,585	1,414,872,168
Deuda determinada GCCyC - Tributaria y no tributaria	1,630,084,555	1,653,030,709
Servicios hospitalarios terceros - Cobranza dudosa	<u>368,909,876</u>	<u>344,066,762</u>
<b>Total Cuentas por cobrar - Aportaciones y servicios hospitalarios de dudosa recup.</b>	<b><u>3,501,476,016</u></b>	<b><u>3,411,969,639</u></b>
Intereses aportaciones por cobrar SUNAT - Saldos y valores	2,253,602,380	2,290,392,024
Intereses deuda determinada GCCyC - Tributaria y no tributaria	<u>1,041,381,664</u>	<u>1,017,991,834</u>
<b>Total Intereses por cobrar - Aportaciones de dudosa recuperación</b>	<b><u>3,294,984,044</u></b>	<b><u>3,308,383,858</u></b>
	<b><u>8,199,720,416</u></b>	<b><u>8,149,720,494</u></b>
Provisión de cobranza dudosa aportaciones y servicios hospitalarios	(3,501,476,016)	(3,411,969,639)
Intereses diferidos por saldos y valores SUNAT y Deuda determinada GCCyC	<u>(3,294,984,044)</u>	<u>(3,308,383,858)</u>
	<b><u>(6,796,460,060)</u></b>	<b><u>(6,720,353,497)</u></b>
<b>Total Cuentas por cobrar comerciales, Neto</b>	<b><u>1,403,260,356</u></b>	<b><u>1,429,366,997</u></b>

Al 31 de diciembre de 2024, este rubro respecto al periodo 2023 presenta una disminución neta de S/26.1 millones; debido principalmente a la disminución de la Estimación de la expectativa de cobranza para el siguiente año de la deuda vencida de dudosa recuperación por aportaciones por cobrar por la SUNAT Saldos y Valores, registrada en el mes de diciembre 2024.

Las Cuentas por Cobrar-Aportaciones y Servicios Hospitalarios de Dudosa Recuperación, así como, sus Intereses por Cobrar-Aportaciones de Dudosa Recuperación, contienen los saldos de las deudas vencidas de dudosa recuperación, que corresponden a exigencias de años anteriores, provenientes de las contribuciones patronales y por deudas no tributarias de los empleadores a nivel nacional, tanto del sector público como privado y por la deuda por atenciones de salud a terceros no asegurados.



Aportaciones por Cobrar Mensual SUNAT- Diciembre y Expectativa de cobranza para el siguiente año

Al 31 de diciembre 2024, se ha registrado como cuenta por cobrar la recaudación de las aportaciones remitidas por la Gerencia de Tesorería, correspondiente a diciembre 2024 y que son recaudadas en enero de 2025 a cargo del ente recaudador (SUNAT), según convenio de recaudación y reportadas por SUNAT la primera semana de febrero 2024. Se incluye también la expectativa de cobranza para el año 2025 de las deudas vencidas que se ha estimado en S/87.54 millones.

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. Asimismo, comprende la prestación de servicios asistenciales en el marco de los Convenios suscritos, tales como: FOSMAR, DIRESAS entre otros.

Aportaciones por Cobrar SUNAT-Saldos y Valores

De acuerdo con la opinión vertida por la Dirección General 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 ser consideradas como tales en sus Estados Financieros.

Las aportaciones por cobrar vencidas corresponden a los saldos y valores SUNAT, por su importe del insoluto sin intereses. Al 31.12.2024, estos saldos y valores han sido informados por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas, mediante Memorando No.166-GCCC-GCGF-ESSALUD-2025. Este importe se presenta deducido de su importe recuperable (expectativa de cobranza). La Expectativa de cobranza para el siguiente año, es la estimación de recuperación en el corto plazo. Para el período 2024 se obtuvo un factor de recuperación del 2.253% (factor de incobrabilidad del 97.746%); en aplicación de este factor, se ha estimado un importe recuperable de S/87.54 millones, para el período 2023 se obtuvo el factor de recuperación del 3.872% (factor de incobrabilidad del 96.128%).

Es preciso revelar que, 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 4º 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.

La Ley No.27334 del 30 de julio de 2000, reglamentada por el D.S. 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. La última información recibida de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria con oficio No.000044-2024-SUNAT/7B0000 del 04.03.2025 es el informe de Gestión – ESSALUD por el cuarto trimestre del 2024, conteniendo la situación de los principales aspectos en los procesos



de registro, acreditación, recaudación, cobranza y fiscalización respecto a las contribuciones a la Seguridad Social en Salud.

#### Deuda Determinada Tributaria y No Tributaria GCCyC-Tributaria y No Tributaria

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 dentro de las “Cuentas por Cobrar Comerciales, Neto” 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 General 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.

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre del 2023, se ha provisionado la cobranza dudosa por el 100 % y 100% respectivamente, de los saldos pendientes por cobrar a terceros no asegurados a noviembre de 2024 y noviembre de 2023 respectivamente.

#### Servicios Hospitalarios Terceros-Cobranza Dudosa

El movimiento de la provisión para cuentas de cobranza dudosa para diciembre 2024 y diciembre 2023 es el siguiente

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Saldo inicial	344,066,762	314,615,383
Adiciones	72,019	41,367,355
Estimación, castigos y recuperaciones (Neto)	24,771,095	(11,915,976)
<b>Saldo final</b>	<b><u>368,909,876</u></b>	<b><u>344,066,762</u></b>

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

#### 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 GCCyC

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> S/	<u>2023</u> S/ (no auditado)
Saldo inicial	6,720,353,497	6,709,559,370
Adiciones	41,367,355	41,367,355
Estimación, castigos y recuperaciones – Neto	<u>34,739,208</u>	<u>(30,573,228)</u>
<b>Saldo final</b>	<b><u>6,796,460,060</u></b>	<b><u>6,720,353,497</u></b>

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

	<u>2024</u> S/	<u>2023</u> S/ (no auditado)
Hasta 30 días	1,403,260,356	1,427,937,630
Más de 30 días y hasta 60 días	-	1,143,494
Más de 60 días y hasta 120 días	-	285,873
Más de 120 días	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Saldo final</b>	<b><u>1,403,260,256</u></b>	<b><u>1,429,366,997</u></b>





## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NETO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Otras cuentas por cobrar provisionadas	163,472,960	164,851,317
Otras cuentas por cobrar Préstamo Silsa	2,362,015	2,294,548
Intereses devengados de Ctas. Bancarias	97,467,663	84,094,967
Facturación diversa	15,459,335	11,969,536
Reclamos administrativos al personal y proveedores	2,988,383	378,682
Otras cuentas por cobrar diferencia de inventarios	8,309,283	8,449,268
Cuentas por cobrar comisiones SUNAT	1,741,158	1,741,158
Garantía por alquileres de inmuebles	2,459,590	2,170,607
Reclamaciones a fideicomisos M/E	4,575	4,510
Transferencias en tránsito de fideicomisos	197	114
Cuentas por cobrar fideicomiso	18,866,654	18,574,091
Otras cuentas por cobrar seguros	700,710	700,710
Anticipos a proveedores - (reclasificación por presentación)	33,113,254	24,795,020
Otras cuentas por Cobrar ESVICSAC	-	3,185,838
Fondos Sujetos a Restricción	939,097	939,967
	<u>347,884,874</u>	<u>324,150,333</u>
<b>Provisión para otras cuentas de cobranza dudosa:</b>		
- Facturación diversa (Anexo 4.5)	(39,693,275)	(41,064,797)
- Facturación diversa - Prést. Silsa (Anexo 4.5)	(2,362,015)	(2,294,548)
- Reclamos administr.al personal y proveedores	(1,016,190)	(1,022,593)
- Reclamaciones a proveedores	(26,241,981)	(26,242,156)
- Cuentas cobrar anticipos proveedores	(587,930)	(588,186)
- Reclamaciones.- Fondos Sujetos a Restricc.	(15,940,175)	(15,940,175)
- Reclamaciones a Sunat – Pagos en exceso IGV	(79,993,409)	(79,993,409)
<b>Total provisión para otras cuentas de cobranza dudosa</b>	<u>(165,834,975)</u>	<u>(167,145,864)</u>
<b>Total Otras cuentas por cobrar, neto</b>	<u>182,049,899</u>	<u>157,004,469</u>



Entregas a rendir cuenta

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u> S/	<u>2023</u> S/ (no auditado)
Convenio Programa Naciones Unidas	3,703,663	3,651,429
Otros Convenios Unops	21,251,279	173,671,401
Convenio Organización Internacional para las Migraciones	-	2,515,204
Fideicomiso ESSALUD matriz APP	1,754,626	1,681,168
Reserva Fideicomiso RPMO SALOG	3,296,142	3,249,655
Reserva Fideicomiso RPI SALOG	12,679,193	12,500,375
Reserva Fideicomiso RPMO-CALLAO	55,046,042	54,269,714
Reserva Fideicomiso RPI-CALLAO	38,444,469	37,902,277
Reserva Fideicomiso RPMO-VMT	55,046,042	54,269,714
Reserva Fideicomiso RPI VMT	40,397,518	39,827,782
Reserva General Fideicomiso	10,245,640	10,101,143
Unicef	352,969	347,991
Organización Panamericana de la Salud	185,109	-
Fideicomiso cuenta adelanto directo Calca	2,439	2,314,582
Fideicomiso cuenta adelanto Materiales Calca	1,190,997	13,200,530
Fideicomiso cuenta recolectora Intereses	392,123	776
Intereses Diferidos APP	28,468,315	40,893,500
<b>Total Entregas a Rendir Cuentas</b>	<b><u>272,456,566</u></b>	<b><u>450,397,241</u></b>
 Menos:		
Intereses no vencidos de los contratos APP		
APP VILLA MARIA DEL TRIUNFO	(15,146,265)	(21,740,052)
APP CALLAO	(13,322,050)	(19,153,448)
	<b><u>(28,468,315)</u></b>	<b><u>(40,893,500)</u></b>
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar, neto</b>	<b><u>426,038,150</u></b>	<b><u>566,508,210</u></b>

Las partidas que conforman el rubro de Otras Cuentas Por Cobrar, al cierre del mes de diciembre del año 2024, se encuentran registradas a su valor nominal, neto de su provisión para cuentas de cobranza dudosa, mostrando el movimiento que han tenido durante el ejercicio.

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

Las partidas de otras cuentas por cobrar se detallan de la siguiente manera:

Otras Cuentas por Cobrar Provisionadas

Contiene el registro contable de Otras Cuentas por Cobrar Provisionadas, como los anticipos por Cobrar, las Reclamaciones a Terceros, Facturación Diversa y las Cuentas Bancarias Inactivas.



#### Intereses Devengados

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

Registra un saldo por S/97.47 millones, comparado con el año anterior registra un aumento de S/13.37 Millones por los incrementos de los instrumentos financieros.

#### Facturación Diversa

Registra los créditos de la facturación a terceros como resultado de la prestación de los servicios no asistenciales tales como: venta de bienes y servicios, alquileres, concesiones, comisiones, entre otros.

#### Otras Cuentas por Cobrar por Diferencias de Inventario

En esta partida se registra las diferencias de los faltantes efectuados en los procesos de inventarios físico en las diversas redes a nivel nacional.

#### Cuentas Por Cobrar Comisiones en Exceso SUNAT

Está comprendido el exceso de comisiones registradas y cotejadas bajo la base del cálculo enviado por SUNAT, de acuerdo con el reporte de las tasas actuales por comisión fija del 1% y variable hasta 0.4%.

#### Garantía por Alquileres de Inmuebles

En esta cuenta se encuentran registrados todas las garantías por los alquileres de los locales efectuados a nivel nacional.

#### Cuentas por Cobrar Fideicomiso

Son las Retenciones que se encuentran en las cuentas de la fiduciaria FIDUPERU, está conformado por las penalidades impuestas a las sociedades operadores y los supervisores del contrato de APP ESAN, CURRIE & BROWN y ADIMSA-ESAN.

#### Anticipos a Proveedores

En este rubro se está considerando los anticipos a proveedores por S/33.11 millones por efecto presentación según normativa contable.

### PROVISIÓN DE COBRANZA DUDOSA

#### Facturación Diversa

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

#### Facturación Diversa - Préstamo SILSA

Dentro del saldo de esta cuenta, se encuentra la deuda pendiente de "SILSA – SERVICIOS INTEGRADOS DE LIMPIEZA" a favor de ESSALUD, por el importe de S/800,000 más los intereses legales. Este importe refleja el saldo de un préstamo inicial de S/1,700,000 que fue concedido en el año 1997; (Carta No.308-GF-SILSA-2003).

#### Reclamos Administrativos al personal

Comprende el registro contable de saldos deudores de viáticos de años anteriores a 1998; pendientes de regularizar (Cesantes). Así como saldos deudores del personal administrativo cesado. Estas deudas por su antigüedad han sido provisionadas y su recuperación está a cargo de la Gerencia Central de Asesoría Jurídica.



#### Reclamaciones a Proveedores

Registra principalmente la provisión por los anticipos otorgados a instituciones médicas del extranjero y a pacientes por bolsa de viaje para atenciones médicas en el exterior, pendiente de rendiciones con documentación sustentatoria por el área usuaria desde el año 1999.

#### Cuentas por cobrar Anticipos Otorgados

Registran los importes otorgados a entidades para la prestación de servicios en las redes asistenciales que no cuentan con la documentación sustentatoria.

#### Retenciones Judiciales - Fondos sujetos a Restricción

Registra un saldo por S/15.9 millones que corresponde a las retenciones efectuadas en bancos por mandato judicial.

#### Reclamaciones SUNAT- Pago en exceso SUNAT

Registra principalmente, el importe reclamado ante SUNAT por la devolución de los pagos en exceso del IGV de los periodos de diciembre 2002 a setiembre 2007, cuya defensa se encuentra a cargo de la Gerencia Central de Asesoría Jurídica, por intermedio del Estudio Jurídico Gálvez & Dolorier.

Mediante Memorando No.1730-GAJ-GCAJ-ESSALUD-2021, la Gerencia de Asuntos Jurídicos informa el Estado Situacional de los procedimientos administrativos de devolución de los pagos en exceso por IGV de los periodos diciembre 2002 a setiembre 2007, concluyendo que se han presentado recursos de apelación que se encuentran en el tribunal fiscal pendientes de resolver.

### **ENTREGAS POR RENDIR**

#### Convenio Programa Naciones Unidas

#### **RESUMEN DEL SALDO EN LA CUENTA 3860060000 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO - UNOPS AL 31.12.2024**

DESCRIPCIÓN	CONVENIOS SUSCRITOS 31.12.2024	TRANSFERENCIAS REALIZADAS 31.12.2024	CONTABILIZADO 31.12.2024	SALDO 31.12.2024	
	USD	USD	USD	USD	%
Componente 1: Adquisición de bienes	468,819,106	330,336,258	329,696,768	639,490	64.9%
Componente 2: contratación de servicios	115,910,409	99,319,056	99,284,095	34,961	3.5%
Componente 3: Fortalecimiento Institucional	13,681,221	11,409,087	11,097,997	311,090	31.6%
Honorarios por Administración	24,528,693	14,539,177	14,539,177	-	0%
<b>TOTALES UNOPS</b>	<b>622,939,429</b>	<b>455,603,578</b>	<b>454,618,037</b>	<b>985,541</b>	<b>100%</b>
<b>Saldo en Soles equivale a S/3,703,663</b>					

Estas transferencias se realizaron en el marco de los Proyectos de Apoyo a la Gestión de EsSalud I y II y a la fecha aún se encuentran en proceso de conciliación.

#### Otros Convenios UNOPS

Corresponde al saldo de las transferencias efectuadas a la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos - UNOPS para la adquisición de ventiladores en la época del COVID 19 y cuyas copias de las facturas aún no han sido recibidas.





El saldo del rubro al mes de diciembre 2024 en comparación con el mes de diciembre 2023, se observa una disminución de S/152,420,123, la variación se debe principalmente a los efectos de la presentación del anticipo otorgado a UNOPS-COVID menos las facturas pendientes por recibir en vías de regularización conforme la gestión, que viene realizando CEABE ante dicho organismo internacional. El importe de estas facturas por recibir se presentaba al cierre del 2023 como Cuentas por pagar comerciales.

#### Convenio Organización Internacional para las Migraciones

Al mes de diciembre 2024, se muestra una disminución en comparación con el mes de diciembre 2023 en debido a la liquidación final de la obra del Hospital Tarapoto en virtud del Convenio suscrito y la devolución del saldo.

### **FIDEICOMISOS**

Los Fideicomisos corresponden a los convenios suscritos entre EsSalud y FidePerú a través de la cual se administran los recursos que se generen de los contratos suscritos con los operadores Privados mediante contratos de Asociaciones Publico Privadas.

#### 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.

#### 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.

RPI Son las reservas por retribución por inversión en infraestructura y equipamiento que incurre la entidad operadora por la construcción de los Almacenes.

#### 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.

RPI Son las reservas por retribución por inversión en infraestructura y equipamiento que incurre la entidad operadora por la construcción del Hospital Callao.

#### Reserva Fideicomiso RPO y RPI –V.M.T.

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.

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/. 40.40 Millones.

#### 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.

#### Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia

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

Con Memorando No.514-GCGF-ESSALUD-2023 del 11.MAY.2023 a la Gerencia Central de Abastecimientos de Bienes Estratégicos informando sobre los saldos pendientes de rendición, los cuales deben ser regularizados al más breve plazo.

Con Memorando No.1131-GCGF-ESSALUD-2023 del 13.SET.2023 a la Gerencia Central de Abastecimientos de Bienes Estratégicos informando sobre los saldos pendientes de rendición al cierre del mes de junio 2023.

Mediante Memorando No.1570-GCGF-ESSALUD-2023 del 19.DIC.2023 a la Gerencia Central de Abastecimientos de Bienes Estratégicos informando sobre los saldos pendientes de rendición al cierre del mes de diciembre 2023.

Con Memorando No.1618-GCGF-ESSALUD-2024 del 26.DIC.2024 a la Gerencia Central de Abastecimientos de Bienes Estratégicos informando – Lineamientos de cierre contable 2024.

#### Organización Panamericana de la Salud

Por el rubro de Gastos Anticipados – “Organización Panamericana de la Salud – OPS” al mes de diciembre 2024, se observa un incremento en comparación con el periodo diciembre 2023 en S/185,109, lo que se debe al registro de las transferencias de fondos a la OPS en virtud de la Adenda No. 1 del Acuerdo entre el Gobierno del Perú y la Organización Panamericana de la Salud para la participación del Gobierno del Perú en el Fondo Rotatorio Regional para la adquisición de productos estratégicos de salud pública, para la compra de un producto farmacéutico y al registro de la variación por tipo de cambio.

#### Fideicomiso Cuenta Recolectora Intereses CALCA

En el rubro de FIDEICOMISO CTA. RECOLECTORA INTERESES CALCA presenta variación mensual, siendo el saldo de S/1.59 Millón al mes de diciembre 2024, correspondiendo a los intereses generados de las cuentas corrientes de Adelanto Directo y Adelanto de Materiales, los mismos que son contemplados en la cláusula 9.1.10 del Contrato del Fideicomiso. Correspondiendo una variación anual ascendente de 10%.





### Intereses Diferidos por Préstamos Institucionales APP

Comprende los intereses diferidos corrientes de los contratos APP.

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u> S/	<u>2023</u> S/ (no auditado)	<u>Variación</u> S/
Intereses no vencidos de los contratos APP (Diferidos)			
APP – VILLA MARIA DEL TRIUNFO S.A.C.	15,146,265	(21,740,052)	6,593,787
APP – CALLAO SALUD S.A.C.	13,322,050	(19,153,448)	5,831,398
	<u>28,468,315</u>	<u>(40,893,500)</u>	<u>12,425,185</u>

### Reclasificación de Intereses de las Cuentas de APP

Para el orden completo de las partidas que componen las cuentas de APP, se ha realizado la reclasificación de los intereses no vencidos de los contratos de APP (Pasivo) a “Otras cuentas por cobrar corriente” por S/28.47 millones, para la correcta presentación de los estados financieros de EsSalud al 31.12.2024.

## 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u> S/	<u>2023</u> S/ (no auditado)
Concedidos al personal por viáticos	927,512	1,125,214
Atención médica en el exterior	2,144,719	2,635,236
Servicios por regularizar viáticos a terceros	175,373	209,852
Convenio Sunat para regularizar devolución aportaciones	29,586,641	24,633,166
<b>Total Gastos pagados por anticipado</b>	<u>32,834,245</u>	<u>28,603,468</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 a EsSalud 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.

Servicios por regularizar viáticos a terceros: se refiere a los viáticos otorgados al personal contratado por servicios no personales.

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.



## 9. INVENTARIO NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Medicamentos y material medico	837,967,580	685,313,410
Suministros diversos	36,426,477	36,722,145
Útiles de oficina	2,300,950	2,008,791
	<u>876,695,007</u>	<u>724,044,346</u>
Prov. Desvalorización de existencias	(30,408,394)	(38,645,134)
<b>Total Inventario, neto</b>	<b><u>846,286,613</u></b>	<b><u>685,399,212</u></b>

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 Lima 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 valorizado al Valor Neto de Realización, según la NIC 2, el cual es determinado a través del Método 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.

Inventarios presenta aumento neto por S/160.88 millones (23.47%) en relación con el saldo del período anterior, que corresponde principalmente al aumento de las adquisiciones y el internamiento a los Almacenes en el ámbito nacional.

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Saldo Inicial	38,645,134	10,401,166
Adiciones (Nota 39)	1,481,565	35,877,172
Bajas y/o castigos	(35,793,658)	(7,622,204)
Provisión consumo de inventario anual	26,075,353	-
<b>Saldo final</b>	<b><u>30,408,394</u></b>	<b><u>38,656,134</u></b>



### Inventario Físico de Existencias

Mediante Memorando Múltiple No.00000041-2024 de fecha 13.11.2024, la Gerencia de Contabilidad propuso el Cronograma de Actividades para la Toma de Inventario Físico de Existencias Anual 2024 en los Almacenes Centrales, Farmacia y Depósitos de EsSalud a nivel nacional haciendo de conocimiento el Cronograma y las Precisiones a las Gerencias de Redes Prestacionales, Gerencias de Redes Asistenciales, Director del Instituto Nacional Cardiovascular, Gerente de Centro Nacional de Salud Renal, Jefes de Oficina de Administración y Finanzas de las Redes, así como al Gerente de Adquisiciones de Bienes Estratégicos-CEABE, Gerente de Abastecimiento-GCL, Gerente de Sistemas e Innovación Tecnológica - GCTIC, Gerente de Gestión de Contratos, y Gerente de Oferta Flexible. Los resultados del inventario no han reflejado diferencias significativas en relación con los registros contables.

## 10. CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES RELACIONADAS NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Otras Cuentas por Cobrar ESVICSAC	3,509,322	-
<b>Total Ctas. por cobrar a entidades relacionadas No Cte.</b>	<b><u>3,509,322</u></b>	<b><u>-</u></b>

### Otras Cuentas por Cobrar a ESVICSAC

EsSalud tiene por cobrar a ESVICSAC la cantidad de S/3.51 millones al 31.12.2024, correspondiente a la ejecución de dos cartas fianzas (febrero 2024) emitidas por el Banco Scotiabank a favor de SUNAT, las cuales fueron gestionados por ESSALUD a solicitud de la Junta General de Accionistas de ESVICSAC de fecha 03.04.2023, para garantizar el aplazamiento con fraccionamiento tributario otorgado por la SUNAT a favor de ESVICSAC, el cual ESVICSAC no cumplió con pagar, por lo cual dicha entidad ejecutó las garantías establecidas. Al 31 de diciembre de 2023 esta cuenta por cobrar se presentaba como Otras cuentas por cobrar en el activo corriente.

Situación Actual:

El 05 de noviembre de 2024 la Junta General de Accionistas de ESVICSAC acordó y aprobó la disolución y liquidación de ESVICSAC nombrando entidad liquidadora a la empresa **Consultores A-1 S.A.C.**

## 11. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CTE NETO

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Otras cuentas por Cobrar Provisionadas IGV	7,283,553,508	6,590,942,882
Provisión para Cobranza Dudosa Crédito Fiscal IGV	<u>(7,283,553,508)</u>	<u>(6,590,942,882)</u>
<b>Total Otras cuentas por cobrar neto no corriente</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>



ESSALUD en junio 2021, solicitó una opinión a consultores externos (PWC PricewaterhouseCoopers Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada), concluyendo que el crédito fiscal acumulado por EsSalud no constituye un crédito fiscal del IGV recuperable, toda vez que los servicios que presta a los asegurados no están gravados con IGV. Asimismo, de promulgarse una ley que permita la devolución a EsSalud del crédito fiscal del IGV, esta solo surtiría efecto respecto al crédito generado a partir de la entrada en vigor de la Ley, no siendo posible su afectación retroactiva, el mismo que continuaría como crédito fiscal a ser consumido con el IGV de los ingresos gravados, Razón por la cual se reconoce su provisión por deterioro al 100%.

## 12. INVERSIONES MOBILIARIAS NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2024	2023
	S/	S/ (no auditado)
Acciones (i)	167,653,600	146,084,262
Bonos (ii)	1,042,656,126	1,109,061,162
Papeles comerciales (iii)	234,477,325	368,106,338
Fondos mutuos (iv)	779,206,925	646,247,578
<b>Total Inversiones mobiliarias, neto</b>	<b><u>2,223,993,976</u></b>	<b><u>2,269,499,340</u></b>

Se detalla de la siguiente manera:

	2024	2023	Tasa de interés nominal anual %	Vencimiento
	S/	S/ (no auditado)		
Bonos corporativos en M/N	421,769,411	524,402,447	1.84% y 9.0%	Ene 2024 y Dic. 2035
Bonos soberanos en M/N	579,138,687	544,274,178	5.35 % y 7.30%	Feb. 2026 y Agost 2040
Bonos de titulación en M/N	3,545,479	3,155,076	5.97%	Set 2034
Certificados de depósito en M/N	140,820,507	196,074,495	0.20% y 8.84%	Dic. 2023 y Dic. 2024
Papeles Comerciales M/N	93,656,818	172,031,843	6.34% y 8.41%	Dic. 2023 y Dic. 2024
Bonos BAF en M/E	1,989,032	826,661	4.75%	Feb 2025
Bonos globales en M/E	36,213,517	36,402,801	735%	Jul 2025
Fondos mutuos en M/N	193,810,146	156,732,609		
Fondos mutuos en M/E	214,035,793	210,619,249		
Fondo Inv. Infraestructura M/E	29,508,273	29,472,658		
Fondo Instrumento Alternativo				
Certificado de Participación	105,571,089	94,787,053		
Fondo de Inversiones Soles	236,281,623	154,636,009		
Acciones	219,816,017	198,484,602		
Fluctuación de valores	(52,162,416)	(52,400,341)		
	<b><u>2,223,993,976</u></b>	<b><u>2,269,499,340</u></b>		



Los valores razonables de estos instrumentos financieros se han establecido con información que de acuerdo con la NIC 39 corresponden al nivel 1. El detalle de estos instrumentos es el siguiente:

i) Acciones

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Acciones en moneda nacional	99,134,408	95,774,046
Acciones en moneda extranjera	110,549,785	93,652,558
Acciones Agrarias	10,131,822	9,057,999
Provisiones por deterioro	(52,162,415)	(52,400,341)
	<u>167,653,600</u>	<u>146,084,262</u>

ii) Bonos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Vencimiento</u>
	S/	S/ (no auditado)	efectiva anual	
Bonos Corporativos en M/N	421,769,411	524,402,447	2.66% y 9%	Abr. 2025 y Dic. 2035
Bonos de Titulación M/N	3,545,479	3,155,076	5.97%	Setiembre 2034
Bonos de Arrendamiento Financiero M/E	1,989,032	826,660	4.75 y 8%	Feb 2025 y Feb 2029
Bonos Soberanos en M/N	579,138,687	544,274,178	5.35% y 7.35 %	Julio 2025 y Feb. 2054
Bonos Globales en M/E	36,213,517	36,402,801	7.35%	Julio 2025
	<u>1,042,656,126</u>	<u>1,109,061,162</u>		

iii) Papeles comerciales

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Vencimiento</u>
	S/	S/ (no auditado)	efectiva anual	
Certificados de Depósito M/N	140,820,507	196,074,495	4.59% y 6.22%	Enero 2025 y Dic 2025
Papeles Comerciales M/N	93,656,818	172,031,843	4.56% y 5.97%	Feb. 2025 y Dic 2025
	<u>234,477,325</u>	<u>368,106,338</u>		

iv) Fondos mutuos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Fondos mutuos en moneda nacional	193,810,146	156,732,609
Fondos mutuos en moneda extranjera	214,035,793	210,619,249
Fondos Inv. Infraestructura M/E	29,508,273	29,472,658
Fondo Instrumento Alternativo FIBPRIME-ETF	105,571,089	94,787,053
Fondos Inv. Soles	236,281,624	154,636,009
	<u>779,206,925</u>	<u>646,247,578</u>



**Acciones:** Muestra un aumento del valor razonable de S/21.57 millones, principalmente por las acciones BAP de Credicorp Ltd., lo generado por la variación del comportamiento del precio de mercado de las acciones, así como la aplicación del ajuste al valor razonable.

**Fondos Mutuos MN:** Variación positiva por S/37.08 millones, generada por la suscripción de nuevos fondos mutuos; tales como de BBVA Tesorería Soles FMIV, SURA plazo definido soles IV y SURA corto plazo soles FMIV, así como 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 un aumento de S/3.42 millones, generada por la suscripción y rescates Fondos Mutuos ME, principalmente de Credicorp, Scotiabank, así como por los rescates efectuados, 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, llamados de capital ascendentes a S/0.04 millón del Fondo de Inversión SURAFIAMI, por la variación del valor cuota a de mercado y los ajustes por diferencia del tipo de cambio.

**Certificados de Participación ME:** Variación positiva de S/10.78 millones, generada por la variación del valor cuota a precios de mercado, ajustes periódicos del valor razonable.

**Fondos de Inversión en soles:** Variación positiva, generada por suscripción y los llamados de capital ascendentes a S/81.65 millones, principalmente del Fondo de Inversión, Credicorp Capital Deuda Soles, Senior Loans y COMPASS Oportunidad Renta, por la variación cuotas y valor cuota a precios de mercado, así como los ajustes periódicos del valor razonable.

**Certificados de Depósito MN:** Muestra una Variación negativa por S/55.25 millones originada por la compra de nuevos certificados, y vencimiento tales como del Banco de Crédito e Inversiones, Banco Interamericano de Finanzas, Financiera Efectiva y Mi Banco.

**Papeles Comerciales MN:** Muestra una Variación negativa por S/78.38 millones originada por la compra en moneda nacional, así como por el vencimiento de Papeles Comerciales de Luz del Sur, Empresa de Crédito Santander y Alicorp.

**Bonos Corporativos en MN:** Refleja una variación negativa de S/102.63 millones debido a la adquisición de nuevos bonos, al vencimiento y a las amortizaciones del Capital, principalmente de Gas Natural de Lima y Callao, Luz del Sur, y Pluz Energía Perú; así como al ajuste por la variación del precio PIP (precio de mercado) y al ajuste por diferencia de cambio.

**Bonos de Titulación en MN:** Presenta un incremento por S/0.39 millón, originada por los ajustes contables al valor razonable.

**Bonos de Arrendamiento Financiero en ME:** Los BAF en ME, presentan una variación positiva de S/1.16 millones, generada por nuevos BAF, y las amortizaciones periódicas de Capital. Así como al ajuste del valor razonable y los ajustes por diferencia de cambio.

**Bonos Soberanos MN:** Muestra un aumento por S/34.86 millones, originados por la compra de bonos, por la variación del precio de mercado (PIP), y el ajuste a valor razonable.

**Bonos Globales ME:** Muestra una variación negativa de S/0.19 millón, originados por la variación del precio de mercado (PIP), el ajuste a valor razonable y el ajuste de diferencia de cambio.



**Fluctuación de Valores:** Se registró un aumento de S/0.24 millón, como 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>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>Activos Financieros a Valor Razonable</b>			
Acciones M/N	54,741,821	-	54,741,821
Acciones M/E	109,103,449	-	109,103,449
Acciones Agrarias	3,808,330	-	3,808,330
Fondos Mutuos M/N	430,091,770	-	430,091,770
Fondos Mutuos M/E	319,606,882	-	319,606,882
<b>Inversiones Mantenedas hasta su vencimiento</b>			
Certificados de Depósito en MN	140,820,507	-	140,820,507
Papeles Comerciales M/N	93,656,818	-	93,656,818
Bonos M/N	1,004,453,577	-	1,004,453,577
Bonos M/E	38,202,549	-	38,202,549
Fondos Inmobiliarios	-	29,508,273	29,508,273
	<u>2,194,485,703</u>	<u>29,508,273</u>	<u>2,223,993,976</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 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 NIC 39.

**Nivel 2:** Los instrumentos financieros que no se negocian en mercados activos se determinaran 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.



### 13. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

El movimiento del rubro por el periodo 2024 y 2023 fue el siguiente:

	<u>Saldos iniciales</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros v/o ventas</u>	<u>Otros cambios</u>	<u>Saldos finales</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>Año 2024</b>					
<b>Costo:</b>					
Terrenos	2,545,581,963	-	-	(103,214,825)	2,442,367,138
Edificios y otras construcciones	3,249,002,554	-	-	(195,208,687)	3,053,793,867
Maquinaria y equipo	3,483,674,706	101,711,764	(29,599,986)	39,641,266	3,595,427,750
Unidades de transporte	96,505,395	1,821,711	(1,291,593)	593,944	97,629,457
Muebles y enseres	451,712,425	28,774,810	(4,010,351)	(1,339,574)	475,137,310
Equipo de cómputo	343,567,548	11,902,806	(5,088,648)	(1,374,903)	349,006,803
Bienes por Recibir	41,303,191	71,400	-	(39,472,712)	1,901,879
Trabajos en curso	488,630,986	215,884,984	-	(9,695,740)	694,820,230
Libros en biblioteca	246,055	-	-	-	246,055
	<u>10,700,224,823</u>	<u>360,167,475</u>	<u>(39,990,578)</u>	<u>(310,071,231)</u>	<u>10,710,330,489</u>
<b>Depreciación acumulada:</b>					
Edificios y otras construcciones	1,119,069,310	31,752,805	-	(12,807,526)	1,138,014,589
Maquinaria y equipo	2,600,936,270	163,444,857	(29,515,436)	794,767	2,735,660,458
Unidades de transporte	91,807,163	3,801,916	(1,291,578)	14,533	94,332,034
Muebles y enseres	334,435,770	20,416,511	(3,981,410)	(482,172)	350,388,699
Equipo de cómputo	294,136,508	20,339,214	(5,082,189)	(2,424,399)	306,969,134
	<u>4,440,385,021</u>	<u>239,755,303</u>	<u>(39,870,613)</u>	<u>(14,904,797)</u>	<u>4,625,364,914</u>
<b>Valor neto al 31.12.2024</b>	<u><b>6,259,839,802</b></u>				<u><b>6,084,965,575</b></u>
<b>Año 2023 (no auditado)</b>					
<b>Costo:</b>					
Terrenos	2,543,671,721	-	-	1,910,242	2,545,581,963
Edificios y otras construcciones	3,248,247,458	-	-	755,096	3,249,002,554
Maquinaria y equipo	3,462,276,160	40,847,459	(31,060,031)	11,611,118	3,483,674,706
Unidades de transporte	98,161,695	229,240	(1,819,099)	(66,441)	96,505,395
Muebles y enseres	435,555,321	19,027,954	(3,276,185)	405,335	451,712,425
Equipo de cómputo	347,745,950	5,750,837	(9,557,870)	(371,369)	343,567,548
Bienes por Recibir	41,303,191	-	-	-	41,303,191
Trabajos en curso	300,872,220	187,758,766	-	-	488,630,986
Libros en biblioteca	415,769	-	-	(169,714)	246,055
	<u>10,478,249,485</u>	<u>253,614,256</u>	<u>(45,713,185)</u>	<u>14,074,267</u>	<u>10,700,224,823</u>
<b>Depreciación acumulada:</b>					
Edificios y otras construcciones	1,082,450,270	36,580,656	-	38,384	1,119,069,310
Maquinaria y equipo	2,453,595,063	176,819,024	(29,447,400)	(30,417)	2,600,936,270
Unidades de transporte	89,873,932	3,551,862	(1,552,189)	(66,442)	91,807,163
Muebles y enseres	316,632,204	21,425,365	(3,241,232)	(380,567)	334,435,770
Equipo de cómputo	282,836,512	21,635,079	(9,555,920)	(779,163)	294,136,508
	<u>4,225,387,981</u>	<u>260,011,986</u>	<u>(43,796,741)</u>	<u>(1,218,205)</u>	<u>4,440,385,021</u>
<b>Valor neto al 31.12.2023</b>	<u><b>6,252,861,504</b></u>				<u><b>6,259,839,802</b></u>

#### Rubro: Terrenos, Edificios y otras construcciones

Los Inmuebles en control de ESSALUD hasta el 31.12.2013 fueron tasados por peritos independientes, y registrados a valor de mercado al año 2014, y las adiciones a partir del año 2014 se encuentran registradas al costo de adquisición, siendo las principales variaciones en el periodo diciembre 2023 – diciembre 2024 los siguientes:





En Terreno y Edificios se tiene una disminución de S/103.21 millones y S/195.21 millones respectivamente, originada principalmente por el término de la Afectación en uso de los Edificios de la Villa Panamericana que genera una disminución de Terreno por S/101 millones, Edificio por S/207 millones y Depreciación de Edificios por S/12 millones.

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

Las principales adquisiciones del período 2024 corresponden a la compra de equipos de Rayos X por S/26.3 millones; Equipos de endoscopia por S/11.8 millones, Máquinas de circulación por /9.8 millones; Equipos de cómputo y monitores médicos por S/7.2 millones; Equipos de video: Duodenoscopia, Cistoresectoscopia, Endoscopia por S/7.7 millones; Planta generadora de oxígeno por S/5.7 millones; Cunas por S/3.9 millones; Refrigeradoras médicas por S/2.5 millones; Equipos de cirugía por S/1.2 millones; Camionetas rurales y pick up por S/1.8 millones; Módulos o estantes por S/23.6 millones; Sillas por S/2.6 millones; Equipos de cómputo y servidores por S/11 millones; Electroencefalógrafos y Electromiógrafos por S/2.8 millones; Sistemas de motilidad y Tomógrafo por S/4.6 millones; Analizadores, Aspiradores, Cabinas de terapia, Camillas, Capnógrafos, Coches para medicinas, Criostatos, Desfibriladores, Ecógrafos, Dermatomo eléctrico por S/2.9 millones; Discos duros, Electrobisturíes, Equipos de fototerapia, Equipos de radio, Esterilizadores, Lámparas, Laringoscopios, Mesas, Microscopios, Microtomos por S/3.5 millones; Pizarras, Procesadores automáticos, Ureterorenoscopios, Ventiladores neonatales, Video colposcopios, Vitrinas por S/2,2 millones; Otros activos varios por S/13 millones.

En relación con el inventario de bienes muebles, la Gerencia Central de Logística designa a la Comisión de Inventario Físico de bienes muebles 2024 a nivel nacional a través de la Resolución de Gerencia Central de Logística No.00179-GCL-ESSALUD-2024 de fecha 10.07.2024, conformada por 35 miembros a nivel nacional.

El Informe Final Complementario del Inventario Físico de Bienes Muebles patrimoniales de ESSALUD a nivel nacional al 31.12.2024, luego de firmada el acta de conformidad el 12.05.2025 por la Gerencia de Control Patrimonial y Servicios y la Gerencia de Contabilidad, determinó un faltante neto entre el resultado del inventario físico y lo registrado en la contabilidad de S/608.6 millones.

**Bienes por Recibir** se tiene una disminución de S/39,401,312 por la recepción de los bienes según acta de Recepción y Aceptación de Equipamiento del Hospital III Alberto Barthon Thomson y su Centro de Atención Primaria, del Hospital III Guillermo Kaelin de la Fuente y su Centro de Atención Primaria y Red de Almacenes y Farmacias (RAF) de EsSalud en Lima y Callao

**Obras en Curso**, El movimiento de las Obras en curso por S/206,189,244, corresponden principalmente a:

- (i) Creación de los Servicios de Salud del Hospital Especializado en la Red Asistencial Cajamarca – ESSALUD; Componente No. 1: Presupuesto de Obras Civiles, Equipamiento Ofimático, Sistema de Media Tensión y Monitoreo Arqueológico por S/95.3 millones.
- (ii) Creación de los Servicios de Salud del Hospital del Altiplano de la Región Puno por S/75.2 millones.
- (iii) Recuperación de los Servicios de Salud del Hospital María Reiche de la Red Asistencial Ica por S/28.8 millones.
- (iv) Mejoramiento de Servicios de Salud del Centro Asistencial Calca de la Red Asistencial Cusco por S/11.8 millones.
- (v) Obras menores por S/4.8 millones que agrupa a: Unidad de atención renal ambulatoria de Arequipa por S/2 millones; Unidad de atención renal ambulatoria en el Distrito de Santa Anita por S/1.7 millones; Hospital Tarapoto por S/1 millón entre otros.

- (vi) Liquidación de la Creación e implementación de la unidad de trasplantes de progenitores hematopoyéticos alogénico de donante no relacionado en el Hospital Nacional Edgardo Rebagliati Martins por S/4.2 millones.

Liquidación de Supervisión de obra Mejoramiento de las condiciones del servicio de hospitalización del Hospital II de Huancavelica por S/5.3 millones.

#### 14. ACTIVOS INTANGIBLES, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2024	2023
	S/	S/ (no auditado)
<b>Intangibles</b>		
Software	53,160,770	53,574,699
	<u>53,160,770</u>	<u>53,574,699</u>
Menos:		
<b>Amortización acumulada</b>		
Software (10% anual)	(46,424,248)	(44,354,894)
	<u>(46,424,248)</u>	<u>(44,354,894)</u>
<b>Total Activos intangibles, neto</b>	<u><u>6,736,522</u></u>	<u><u>9,219,805</u></u>

Comprende el registro de los diversos Software adquiridos por la Institución. Su saldo neto al 31 de diciembre del 2024 asciende a S/6.74 millones

Principales Softwares:

- 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 No.7003012.
- Licencia SAP Application limited profesional user código No.7003014.
- Licencia SAP Logistics user código No.7003014.
- Software de Respaldo Tempus.

La amortización del periodo correspondiente al mes de diciembre 2024 asciende a S/2.48 millones aplicada a resultados según la normativa vigente. (Nota 36)



## 15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
<b>Facturas por pagar a proveedores:</b>		
Facturas por recibir	184,237,068	319,532,686
Facturas por pagar	<u>1,198,979,052</u>	<u>731,634,711</u>
<b>Total cuentas por pagar comerciales</b>	<u><u>1,383,216,120</u></u>	<u><u>1,051,167,397</u></u>

Este rubro al 31 de diciembre de 2024 en relación con el mismo mes del año anterior muestra un incremento en S/332.05 millones. Variación explicada por los siguientes conceptos:

**Facturas por Recibir**, corresponde a la adquisición de bienes (materiales estratégicos, no estratégicos y activos fijos) ingresados a los almacenes y de servicios recibidos, los cuales se encuentran en proceso de la validación del cumplimiento contractual para su posterior ejecución presupuestal y verificación contable (devengo) por el área de adquisiciones en el ámbito nacional.

Registró una disminución de S/135.29 millones, debido a que el área de adquisiciones a nivel nacional, ha contado con la disponibilidad presupuestal para la verificación y registro contable (devengo) de los comprobantes de pago, destacando principalmente la deuda pendiente de facturar en el año 2024 a los siguientes proveedores: Productos Roche QF S.A. (medicamentos y materiales para equipos médicos), Draequer Perú S.A.C. (mantenimiento de equipos médicos), Consorcio MASAI MARA (activo fijo), Tecnología y Servicios Generales TR (plantas de oxígeno) y Química Suiza S.A.C. (medicamentos) y por efecto de la reclasificación del importe de S/154.9 millones, del convenio suscrito en el marco del acuerdo entre la Oficina de las Naciones Unidas (UNOPS) y EsSalud, para presentarse neto de Otras cuentas por cobrar dentro del rubro Otras cuentas por cobrar en los Estados Financieros.

**Facturas por pagar**, corresponde a las facturas verificadas contablemente en el módulo MM-materiales del sistema SAP por el área de adquisiciones en el ámbito nacional y en proceso de pago de acuerdo con el cronograma aprobado por la Gerencia Central de Gestión Financiera, así como de las áreas de tesorería de las Redes Prestaciones, asistenciales e institutos especializados.

Registró un aumento de S/467.34 millones, debido principalmente, a que el área de adquisiciones a nivel nacional ha cumplido con la verificación (devengo) de comprobantes de pagos en el marco de la ejecución contractual – presupuestal; destacando principalmente la deuda por pagar en el año 2024 a los siguientes proveedores: Química Suiza S.A.C. (medicamentos), Laboratorios AC Farma (medicamentos), Productos Roche QF S.A. (medicamentos y materiales para equipos médicos), H Reys S.A.C. (medicamentos) y Yargo Internacional E.I.R.L.(medicamentos).

## 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Tributos, Gobierno Central	142,415,810	162,099,726
Reclamaciones de Terceros	80,261,701	70,298,094
Depósitos en Garantías	5,072,734	5,195,704
Interfondos	189,264,696	160,227,443
Otras Cuentas por Pagar Diversas	498,421,683	676,712,285
<b>Total otras cuentas por pagar</b>	<u><u>915,436,624</u></u>	<u><u>1,074,533,252</u></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 comprende los depósitos en garantía por alquileres de bienes inmuebles de la institución, contratistas, garantía de proveedores por fiel cumplimiento, garantía por atención medica ambulatoria y otros.

La cuenta Interfondos, corresponde al importe neto de los saldos deudores y acreedores de las operaciones entre los fondos que administra el Seguro Social de Salud, como se muestra a continuación por el período 2024:

	<u>Fondo Salud</u>	<u>Fondo Agrario</u>	<u>Total</u>
	S/	S/	S/
<b><u>Saldos Deudores</u></b>			
AFESSALUD servicios administrativos	3,601,445,966	-	3,601,445,966
Sede central	934,099,393	175,242,671	1,109,342,064
Efectivo	7,027,581	-	7,027,581
Decreto urgencia 067-98	4,931,023	-	4,931,024
Cobranzas coactivas	115,995	-	115,995
Comisiones por recaudaciones	12,656	-	12,656
	<u>4,547,632,614</u>	<u>175,242,671</u>	<u>4,722,875,285</u>
<b><u>Saldos acreedores</u></b>			
AFESSALUD servicios administrativos	-	4,876,090,264	4,876,090,264
Efectivo	-	18,093,417	18,093,417
Servicios de salud a Accidentes de Trabajo	14,960,999	-	14,960,999
Reclasificación de fondos	1,952,808	-	1,952,808
Transferencia de bienes y/o consumo	746,784	-	746,784
Convenios de canje de bien	159,648	-	159,648
Transferencia de materiales	129,863	-	129,863
Cuentas de control de canje	6,199	-	6,199
	<u>17,956,301</u>	<u>4,894,183,681</u>	<u>4,912,139,982</u>
<b>Posición neta acreedora</b>	<u><u>4,529,676,313</u></u>	<u><u>(4,718,941,010)</u></u>	<u><u>(189,264,697)</u></u>





Las otras cuentas por pagar incluyen principalmente:

- Prestaciones económicas por S/124.8 millones que corresponden a los expedientes de solicitudes de subsidios de maternidad, lactancia, sepelio e incapacidad, siendo la estimación realizada por la Gerencia Central de Seguros y Prestaciones Económicas al cierre del ejercicio 2024 en base a las solicitudes recibidas y pendientes de pago.
- Provisiones diversas por S/265 millones que corresponden principalmente a servicios públicos, servicio de lavandería, alimentación, servicio de fotocopias y otros conceptos de gastos que son provisionados al cierre del período.
- Provisiones de cuentas por pagar a SILSA y ESVICSAC por S/14.7 millones y S/3.9 millones respectivamente que corresponde a la provisión de los servicios de limpieza y vigilancia recibidos de las subsidiarias y pendientes de facturar al cierre del período.
- Se incluye también en este rubro la parte corriente de las obligaciones a largo plazo por las inversiones realizadas por los operadores en el marco de Contratos de Asociación Público Privadas por S/31.7 millones.
- Ingresos diferidos MEF de S/74.5 millones por los saldos de las transferencias recibidas de Entidades Públicas en el año 2021 y 2022 para ejecutar medidas que permitan frenar el avance del COVID 19

Con fecha 27 de enero 2021 mediante RM No.023-2021-TR se autoriza la transferencia financiera de la Unidad Ejecutora Ministerio de Trabajo – Oficina General de Administración por el importe de S/106 millones para financiar el arrendamiento, instalación y puesta en funcionamiento de infraestructura temporal recursos humanos, medicamentos y otros gastos para la operatividad de los centros de Atención y Aislamiento Temporal. Al 31 de diciembre 2024 registra saldo por S/3.05 millones.

Con fecha 13 de mayo 2021 mediante D.U No.045-2021-TR se autoriza una Transferencia de Partidas en el Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2021, hasta por la suma de S/123,366,667 a favor del pliego: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, para financiar las transferencias financieras a favor del Seguro Social de Salud – EsSalud, con el fin de que dicha entidad financie la contratación de recursos humanos, conforme a lo dispuesto en la Primera Disposición Complementaria Final del Decreto de Urgencia No.004-2021, Decreto de Urgencia que establece medidas extraordinarias para reforzar la respuesta sanitaria en el marco del Estado de Emergencia Nacional por la COVID-19 y dicta otras medidas; la adquisición e instalación de Plantas Generadoras de Oxígeno Medicinal, la instalación de redes de gases medicinales de las Plantas Generadoras de Oxígeno Medicinal; la adquisición de insumos, dispositivos médicos, equipamiento, mobiliario clínico y otros gastos necesarios para el funcionamiento de Camas de Atención Crítica Temporal en los Ambientes de Atención Crítica Temporal a acondicionar en los Centros de Atención y Aislamiento Temporal y en las Redes Asistenciales señaladas en el Anexo que forma parte del Decreto de Urgencia, con cargo a los recursos de la Reserva de Contingencia del Ministerio de Economía y Finanzas. Al 31 de diciembre 2024 registra saldo por S/68.03 millones.

Con fecha 23 de mayo 2022 mediante D.U No.014-2022-TR se autorizó, una Transferencia de Partidas en el Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2022, hasta por la suma de S/10,276,065 a favor del pliego Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, para luego ser transferidos a favor del Seguro Social de Salud - EsSalud, a fin de continuar financiando hasta por noventa (90) días calendario, el arrendamiento, instalación y puesta en funcionamiento de infraestructura temporal, contratación de recursos humanos, adquisición



de mobiliario, material médico y otros insumos de los Centros de Vacunación contra la COVID-19 instalados por el Seguro Social de Salud – EsSalud, en virtud del Decreto de Urgencia No.043-2021, Decreto de Urgencia que dicta medidas extraordinarias, en materia económica y financiera, que permitan incrementar la capacidad logística, monitoreo del proceso logístico y de soporte de la vacunación y la implementación de la plataforma digital para el Padrón Nacional de Vacunación contra la COVID-19, así como el funcionamiento de los Centros de Vacunación implementados por el Seguro Social de Salud – EsSalud para las Redes Asistenciales a nivel nacional, con cargo a los recursos de la Reserva de Contingencia del Ministerio de Economía y Finanzas. Al 31 de diciembre 2024 registra saldo por S/3.37 millones.

## 17. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Facturas por recibir SILSA	5,877,004	5,857,562
Facturas por pagar SILSA	33,843,452	16,745,395
Cuentas por pagar SILSA	<u>39,720,456</u>	<u>22,602,957</u>
Facturas por recibir ESVICSAC	1,097,599	1,097,599
Facturas por pagar ESVICSAC	130,998	137,239
Cuentas por pagar ESVICSAC	<u>1,228,597</u>	<u>1,234,838</u>
<b>Total cuenta por pagar a entidades relacionadas</b>	<b><u>40,949,053</u></b>	<b><u>23,837,795</u></b>

Comprende las facturas por pagar por concepto de seguridad y vigilancia (ESVICSAC) y servicios de limpieza (SILSA), empresas subsidiarias de ESSALUD, importes que son registrados en el módulo MM-materiales del sistema SAP, cuando los expedientes de pago cumplen todas las formalidades y exigencias solicitadas contractualmente.

En el rubro de Otras Cuentas por Pagar (Nota 16) se ha registrado las provisiones a nivel nacional por los devengados de las empresas relacionadas SILSA y ESVICSAC correspondiente a registros que aún se encuentran en trámite administrativo, por lo que no han ingresado por el módulo de logística por S/18.6.

Cabe mencionar que, la empresa SILSA cuenta con contrato vigente hasta el año 2026 y con respecto a la empresa ESVICSAC, la Junta General de Accionistas mediante acuerdos No.01 y No.03 de fecha 05 de noviembre de 2024 acordó y aprobó la disolución y liquidación de ESVICSAC, y nombró como entidad liquidadora a la empresa CONSULTORES A-1 S.A.C. Por lo indicado, al considerarse las provisiones por devengados, ESSALUD tiene una obligación con sus empresas afiliadas por S/59.5 millones.

<u>Cuentas por Pagar Relacionadas: Silsa y Esvicsac</u>	<u>SILSA</u>	<u>ESVICSAC</u>	<u>Total</u>
	S/	S/	S/
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	39,720,456	1,228,597	40,949,053
Provisiones Devengado Cuenta por Pagar Relacionadas	18,626,244	-	18,626,244
<b>Total por Pagar Entidades Relacionadas al 31.12.2024</b>	<b><u>58,346,700</u></b>	<b><u>1,228,597</u></b>	<b><u>59,575,297</u></b>





Conceptos	2024	2023
	S/	S/
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	40,949,053	23,837,795
Provisiones Devengado Cuenta por Pagar Relacionadas	18,626,244	22,531,480
<b>Total por Pagar Entidades Relacionadas SILSA y ESVICSAC</b>	<b>59,575,297</b>	<b>46,369,275</b>

#### 18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR JUDICIALES, CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2024	2023
	S/	S/
		(no auditado)
Pérdidas por Litigios	107,373,120	79,423,585
<b>Total Otras cuentas por pagar judiciales, corto plazo</b>	<b>107,373,120</b>	<b>79,423,585</b>

Comprende los Procesos Judiciales por los diversos litigios que la Institución tiene con terceros, empleados y exempleados, cuyos litigios se encuentran en proceso de ejecución de sentencia y/o dictamen final a favor de terceros y que deberán ser abonados en el periodo corriente.

La referida información se encuentra enmarcado dentro de lo establecido en el Anexo de las disposiciones para la aplicación del Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) para la preparación de la información financieras de las Entidades del Sector Público, aprobado por la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF según Resolución Directoral No.016-2023-EF/51.01 vigente para el Ejercicio 2024.

#### 19. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2024	2023
	S/	S/
		(no auditado)
Beneficios directos:		
Sueldos por pagar	29,423,970	40,661,437
Provisiones por vacaciones	75,551,959	56,425,641
Compensación por tiempo de servicio	53,716,107	41,436,792
Otros beneficios directos	34,613,710	28,875,089
<b>Total Beneficios a los empleados corriente</b>	<b>193,305,746</b>	<b>167,398,959</b>

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

- Sueldos por pagar registra saldo por S/29.4 millones y disminución por S/11.58 millones que corresponde a las obligaciones por pagar por concepto de remuneraciones, liquidación de beneficios sociales de los regímenes del D.L. Nos.276 y 728.
- Provisiones por vacaciones registra saldo por S/75.6 millones y corresponde a las provisiones por concepto de indemnización y bonificación vacacional del personal del D.L. Nos. 276 y 728.



- Compensación por Tiempo de servicios registra saldo por S/53.7 millones e incremento de S/12.44 millones, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad privada desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2024.
- Otros Beneficios directos registra saldo por S/34.6 millones y variación positiva por S/6.37 millones constituido por guardias, Remuneración por cumplimiento de tareas, vacaciones truncas, horas extras por atenciones en el fondo salud, Indemnizaciones Vacacionales, labores en domingos y feriados en el fondo salud entre otros beneficios.

## 20. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
APP-CALLAO Infraestructura	69,022,177	83,512,476
APP-Villa Maria del Triunfo Infraestructura	72,842,345	87,950,058
Cuentas por Pagar Hospital Altiplano	14,016,767	27,112,757
<b>Total Otras cuentas por pagar a largo plazo</b>	<u><u>155,881,289</u></u>	<u><u>198,575,291</u></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, presenta una disminución de S/42.69 millones debido a los pagos realizados de las cuotas del RPI por la Construcción de Hospitales de las Sociedades Operadores Callao Salud S.A.C. y Villa María del Triunfo Salud S.A.C., y ajustes por diferencia de cambio.

En el marco del Decreto Legislativo No.1012, ESSALUD, con la autonomía que la ley le confiere, se encuentra facultada a promover, tramitar y suscribir contratos de APP, con el objeto de incorporar inversión y gestión privada en los servicios que presta a los asegurados, dentro de los mecanismos establecidos en esta norma., Las Cuentas por Pagar APP están relacionadas a los convenios de Asociación Público Privado al 31 de diciembre 2024 con los operadores siguientes:

- Contrato de APP suscrito el 31 de marzo de 2010 con **VILLA MARÍA 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 ejecutadas el 100%. 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 2024 registra un saldo por US\$27,777,212 equivalente a S/104,164,543 incluidos intereses.



**Construcción nuevo Hospital III Villa María del Triunfo**  
**Cuentas por Pagar APP – Villa María del Triunfo**

	Total 31/12/2024 <u>S/</u>	Corriente 31/12/2024 <u>S/</u>	No Corriente 31/12/2024 <u>S/</u>
Deuda total APP - Cuentas por pagar APP	104,164,543	21,551,285	82,613,258
Intereses por devengar	(15,146,265)	(5,375,352)	(9,770,913)
<b>Total APP - VILLA MARÍA DEL TRIUNFO SALUD S.A.C.</b>	<b><u>89,018,278</u></b>	<b><u>16,175,933</u></b>	<b><u>72,842,345</u></b>

- 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 ejecutados al 100%. 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 2024 registra un saldo por la cantidad de US\$26,093,026 equivalente a S/97,848,848 incluidos intereses.

**Construcción nuevo Hospital III Callao**  
**Cuentas por Pagar APP – Callao Salud S.A.C.**

	Total 31/12/2024 <u>S/</u>	Corriente 31/12/2024 <u>S/</u>	No Corriente 31/12/2024 <u>S/</u>
Deuda total APP - Cuentas por pagar APP	97,848,848	20,244,589	77,604,259
Intereses por devengar	(13,322,050)	(4,739,968)	(8,582,082)
<b>Total APP - CALLAO SALUD S.A.C.</b>	<b><u>84,526,798</u></b>	<b><u>15,504,621</u></b>	<b><u>69,022,177</u></b>

Para una adecuada presentación de las cuentas por pagar, se presentan netas de los intereses no vencidos de los contratos de APP.

El saldo de S/14,016,767 ha sido generada por el depósito a la cuenta mancomunada ESSALUD - Hospital del Altiplano Puno creada para el manejo de los saldos de los adelantos directos y de materiales de la obra del Proyecto: Creación de los Servicios de Salud del Hospital del Altiplano de la Región Puno-ESSALUD, Distrito de Puno, Provincia de Puno, Departamento de Puno, según Resolución de Gerencia General No.159-GG-ESSALUD-2023. Comparado con el saldo al cierre del período anterior presenta una disminución de S/13.09 millones debido a los movimientos efectuados en la cuenta mancomunada generada por la intervención económica a la Empresa CHINA RAILWAY No.10, de la obra Creación de los Servicios de Salud del Hospital del Altiplano de la Región Puno - ESSALUD.



## 21. PROVISIONES, LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Procesos Civiles y Laborales	93,028,290	89,486,169
Procesos Contenciosos Administrativos	7,289,530	10,287,720
Procesos Penales	1,457,100	457,100
Procesos Arbitrales	6,195,677	6,195,677
<b>Total provisiones largo plazo</b>	<b><u>107,970,597</u></b>	<b><u>106,426,666</u></b>

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.

El reconocimiento de esta provisión está basado en la Norma Internacional de Contabilidad Sector Público NICSP-19 "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes".

Asimismo, la referida información se encuentra enmarcado dentro de lo establecido en el Anexo de las disposiciones para la aplicación del Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) para la preparación de la información financieras de las Entidades del Sector Público, aprobado por la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF según Resolución Directoral No.016-2023-EF/51.01 vigente para el ejercicio 2024.

La información respecto a los procesos legales y arbitrales en contra de ESSALUD, se han registrado en el aplicativo web del MEF, y se presenta en el Reporte OA 2 - Demandas Judiciales y Arbitrales al 31.12.2024.

## 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Beneficios a los Empleados - No Corriente		
C.T.S. Personal D.L.276 nueva Ley 30931	1,228,022,412	1,234,129,910
<b>Total Beneficios a los empleados no corriente</b>	<b><u>1,228,022,412</u></b>	<b><u>1,234,129,910</u></b>

Corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad pública DL 276, 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. La Compensación por Tiempo de Servicios, es un beneficio social de prevención ante las contingencias que origina el cese en el trabajo y de su familia de los trabajadores de ESSALUD, pertenecientes al régimen laboral del Decreto Legislativo No.276.





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 Nos.26553 y 26706 y el Decreto Ley No.25926).

Con fecha 12 de abril 2019 se publicó la Ley 30931 que precisa los alcances de la compensación por tiempo de servicios de los trabajadores pertenecientes al régimen laboral del decreto legislativo No.276.

El 19 de octubre de 2022 se publicó la Ley No.31585, que tiene por objeto modificar la fórmula de cálculo de la compensación de tiempo de servicios de los trabajadores pertenecientes al régimen laboral del decreto legislativo 276. Con relación a esta Ley, el día 03 de marzo de 2023 la Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos del Vice Ministerio de Hacienda – MEF, emitió la opinión No.0016-2023-DGGFRH/DGPA, indicando que se debe aplicar el tope máximo de 30 años para el cálculo de la CTS para los servidores del régimen 276.

Asimismo, es necesario precisar que en este rubro se ha registrado la mejor estimación efectuada por la Gerencia Central de Gestión de las Personas, de la Compensación por Tiempo de Servicios de todo el personal del D.L No.276 (7,513 trabajadores) en el marco de la ley No.30931, lo que a la fecha suma un saldo total de S/1,222 millones.

### 23. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Reserva legal salud	3,970,988,629	3,471,195,639
Total Reserva	<u>3,970,988,629</u>	<u>3,471,195,639</u>
Resultados acumulados	1,878,502,602	2,739,108,725
Resultado del ejercicio	<u>(196,954,702)</u>	<u>(38,488,150)</u>
Total Resultado Acumulado	<u>1,681,547,900</u>	<u>2,700,620,575</u>
Otras Reservas del Patrimonio	3,039,166,231	3,039,166,231
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b><u>8,691,702,760</u></b>	<b><u>9,210,982,445</u></b>

**a) Reserva Legal**

Al 31 de diciembre del 2024 su saldo asciende a la suma de S/3,970.99 millones (S/3,471.19 millones al 31 de diciembre del 2023). En comparación a diciembre 2023 registra aumento neto por S/499.79 millones originado por el registro de la Reserva Técnica del año 2024 el cual fue calculado sobre la base de los costos y gastos de administración de los estados financieros del periodo 2023.

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 Nos.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.

Cabe indicar que con fecha 27.12.2024 se procedió a registrar en la contabilidad de ESSALUD la Reserva Técnica para el año 2024 sobre la base de la metodología de cálculo de la Reserva Técnica aprobada con la Resolución de Gerencia General No.1016-GC-ESSALUD-2010, tomando como base de cálculo los costos y gastos de administración incrementando la Reserva Legal del Fondo de Salud a S/3,970,988,629 para el año 2024.

Asimismo, la Reserva Técnica del año 2024 por S/3,970,988,629 fue aprobada por el Consejo Directivo del Seguro Social de Salud – ESSALUD en la décimo segunda sesión extraordinaria del 27 de diciembre de 2024 mediante acuerdo No.17-12E-ESSALUD-2024, en virtud de las facultades conferidas, el Consejo Directivo, por unanimidad acordó:

Es preciso informar que, la Gerencia de Inversiones Financieras según Memorando No.00000122-2024-GIF-ESSALUD del 05 de diciembre del 2024; emitió la composición de la Reserva Técnica respaldada con las inversiones que realiza, según el siguiente detalle:



<b>Instrumentos elegibles del Fondo No.26790 - Reserva Técnica</b>	<b>Importe</b>
	<b>S/</b>
<b>Efectivo o equivalentes de efectivo</b>	<b>1,533,335,807</b>
Cuentas remuneradas	1,046,370,256
Depósitos a plazo y otros títulos representativos de captaciones - Capital	486,965,551
<b>Otros</b>	<b>406,287,281</b>
Depósitos a plazo y otros títulos representativos de captaciones - Intereses	4,604,233
Fondos mutuos de money market o similares	401,683,048
<b>Renta Fija</b>	<b>1,546,248,579</b>
Valores emitidos por el Gobierno Central de la República del Perú	629,749,573
Valores de empresas del Estado	13,752,387
Papeles comerciales y certificados de depósitos	241,314,657
Bonos emitidos por instituciones financieras y empresas no financieras domiciliadas emitidos localmente y en el exterior	418,991,397
Cuotas de participación en fondos mutuos y de fondos de inversión en renta fija	242,440,565
<b>Renta Variable</b>	<b>255,575,866</b>
Acciones comunes y acciones de inversión	55,236,759
American depositary receipts (ADR) y American depositary shares (ADS) emitidos por instituciones locales	108,792,348
Exchange Traded Funds (ETF) no apalancados y otros instrumentos de capital de renta variable	91,546,759
<b>Instrumentos Alternativos</b>	<b>43,532,602</b>
Fondos de bienes raíces, infraestructura y energía	43,532,602
<b>Operaciones en Transito</b>	<b>2,193,160</b>
<b>Total Instrumentos Elegibles del Fondo No.26790 - Reserva Técnica</b>	<b>3,787,173,295</b>
<b>Cálculo de la Reserva Técnica</b>	<b>3,970,988,629</b>
<b>Importe por asignar a la Reserva Técnica</b>	<b>183,815,334</b>

**b) Resultados Acumulados.**

Al 31 de diciembre del 2024 su saldo asciende a la suma de S/1,681.55 millones (S/2,700.62 millones al 31 de diciembre del 2023) presenta disminución neta por S/1,019.07 millones; debido al déficit del periodo diciembre del 2024 por S/196.95 millones, incremento de reserva técnica para el año 2024 por S/499.79 millones, disminución adopción NICSP (Ajuste consumo de existencias por los periodos 2022 y 2023 por S/26.08 millones registrado en agosto 2024 en SAP, disminución por la devolución en la afectación de uso de Villa Panamericana (Edificios y Estructuras) por S/296.25 millones.

**c) Otras Reservas del Patrimonio.**

El saldo de esta cuenta por S/3,039.17 millones corresponde al valor resultante de la tasación de los Bienes Inmuebles de EsSalud (Excedente de Revaluación):

- Efecto de Tasaciones realizadas hasta el año 2023 por S/857 millones.
- Nueva tasación realizada por la empresa VANET y registrada al 31 de agosto 2014 pero que corresponde a una tasación al 31.12.2013, se reconoció un excedente de revaluación de por S/2,166 millones.
- Posteriormente y hasta el cierre del período 2021 se han reconocido ajustes y regularizaciones por un valor neto de S/16 millones.



## 24. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	2024	2023
	S/	S/ (no auditado)
<b>Rubro Activos</b>		
a. Control de penalidades convenio SUNAT:		
Salos de penalidades convenio SUNAT	7,812,002	7,812,002
Evaluación Contable antigüedad de saldos	<u>(7,812,002)</u>	<u>(7,812,002)</u>
	-	-
b. Cartas Fianzas recibidas bajo Custodia de Tesorería:		
Cartas Fianzas entregadas por Proveedores	825,847,889	656,051,496
Cartas Fianzas en Custodia UNOPS	<u>(1,945,423)</u>	<u>(1,945,423)</u>
	<u>823,902,466</u>	<u>654,106,073</u>
c. Obligaciones Previsionales Pensionistas		
3.1 D.L. 20530	3,300,356,148	3,541,702,556
3.2 D.L. 18846	<u>1,196,936,029</u>	<u>1,220,765,322</u>
	<u>4,497,292,177</u>	<u>4,762,467,878</u>
d. Control Reclamos a Proveedores :		
Relación de Control de Reclamos a Proveedores	<u>229,652,383</u>	<u>164,223,972</u>
	<u>229,652,383</u>	<u>164,223,972</u>
e. Control de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato:		
Relación de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato.	<u>66,387,639</u>	<u>62,343,959</u>
	<u>66,387,639</u>	<u>62,343,959</u>
f. Contingencias Judiciales		
Provisiones Judiciales y Arbitrales	516,320,863	522,056,128
Conciliaciones Extrajudiciales	39,298,651	-
Reclamos no Judicializados	<u>6,439,285</u>	<u>-</u>
	<u>562,058,799</u>	<u>522,056,128</u>
g. Bancos en Liquidación		
Bancos en Liquidación	<u>17,799,165</u>	<u>17,799,165</u>
	<u>17,799,165</u>	<u>17,799,165</u>
h. Saneamiento Contable		
Saneamiento Facturas por Recibir	<u>44,784</u>	<u>44,784</u>
	<u>44,784</u>	<u>44,784</u>
i. Unidades de Transporte Inoperativos		
Unidades de Transporte	<u>53,229</u>	<u>53,229</u>
	<u>53,229</u>	<u>53,229</u>
j. Valores -Fondos de Infraestructura		
UVI Fondos de Infraestructura	<u>4,287,582</u>	<u>4,287,582</u>
	<u>4,287,582</u>	<u>4,287,582</u>
k. Valores Fondos de Inversión		
Fondo De Inversión Activa Financ.	(2,813,500)	-
Fondo Credicorp Capital De Desarrollo	30,000,000	-
Fondos de Inversión CC Vivienda	7,781,800	14,600,000
Compass Fondo de Inversión Oportunidad Renta	9,874,465	(4,905,860)
Fondos de Inversión Senior Adelanto de Efectivo	46,444,440	46,444,440
Fondos de Inversión Senior Loans BDC Soles	80,159,796	(27,927,254)
Fondos de Inversión CC Deuda Soles	63,379,089	(33,660,523)
Fondos de BDC Pyme-BD Capital M/N	<u>6,079,373</u>	<u>6,079,373</u>
	<u>240,905,463</u>	<u>630,176</u>
Rubros Inactivos:		
k. Control de Rubros inactivos de años anteriores (1992-1998)	<u>(1,512,133)</u>	<u>(1,512,133)</u>
	<u>(1,512,133)</u>	<u>(1,512,133)</u>
<b>Total Cuentas de orden</b>	<u><u>6,440,871,554</u></u>	<u><u>6,186,500,813</u></u>





- a) **Control de penalidades convenio SUNAT**, comprende: La penalidad sobre incumplimiento Convenio SUNAT-ESSALUD por S/7.81 millones menos la evaluación contable de antigüedad de saldos por S/7.81 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 EsSalud a la fecha presenta aumento neto por S/169.80 millones.
- c) **Obligaciones Previsionales Pensionistas**, comprende las Reservas Técnicas para el pago de las obligaciones pensionarias reguladas por los Decretos Ley No.18846 y 20530 que fueron determinadas en base al cálculo realizado por la Oficina Normalización Previsional (ONP).

El cálculo del valor actual de las obligaciones pensionarias se presentan íntegramente en cuentas de Orden; en consideración a que los procesos judiciales contra la ONP (Expediente No.07181-2010) en los cuales la Institución ha solicitado la extinción de las obligaciones contenidas en el Decreto de Urgencia No.067-98, ESSALUD.

Al 31 de diciembre de 2024 las Reservas Técnicas han sido determinadas en base al cálculo actuarial realizado por la Oficina de Normalización Previsional y comunicadas mediante Oficio No.000019-2025-OPG-ONP del 28 de febrero del 2025.

- 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, las transferencias mensuales efectuadas a la ONP para el pago de las planillas de cesantes, de acuerdo con 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, con relación al registro de las obligaciones previsionales, que las empresas del



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

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

Durante el año 2003 y sobre la base de opiniones de estudios de abogados, la Gerencia de la Institución, efectuó una revisión de los aspectos técnicos, legales, financieros y contables de las obligaciones del Decreto Ley No.20530 a su cargo, así como los alcances de la Ley No.27719 y el Decreto Supremo No.043-2003-EF, y como consecuencia de dicha revisión, el Consejo Directivo de la Institución en acuerdo unánime 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.

Los pagos efectuados por el período de enero a diciembre de 2024 han sido registrados en el estado de Resultados Integrales en el rubro “costo de personal” por S/387.25 millones en el año 2024 (S/409.70 millones para el año 2023). (Nota 26)

Al 31 de diciembre de 2024 la Institución mantiene vigente el acuerdo unánime No.24-7 del 15 de abril de 2004 referidos al pago de las obligaciones previsionales del Régimen del Decreto Ley No.20530.

EsSalud ha interpuesto contra la Oficina de Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia No.067-98, que consta en el expediente 07181-2010-0-1801-JR-CI-12 del 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 2024 existe un pago adicional de S/8,459 millones.

S/

D.S 067-98	2,204 mill.	Monto pagado de enero 1999 a julio 2006
D.S 043-2003 y DS 106-2002 EF	<u>8,459 mill.</u>	Monto pagado de agosto 2006 a diciembre 2024
Total, pagado al 31.12.2024	<u><u>10,663 mill.</u></u>	

En tal sentido, si bien el Trigésimo Juzgado Especializado en lo Civil de Lima, emitió sentencia declarando infunda la demanda de ESSALUD, esto constituye Primera Instancia y la Gerencia Central de Asesoría Jurídica, opina que no han sido debidamente considerados los fundamentos de la misma, por lo cual ha interpuesto recurso de apelación, precisándose que la segunda sala civil de la corte superior de Justicia de Lima mediante Resolución No.09 de fecha 02 de junio de 2022, ha resuelto declarar NULA LA SENTENCIA contenida en la Resolución No.47 que declaro infundada la demanda y ORDENARON que el Juez de primer grado emita nuevo pronunciamiento, amparando así los argumentos esgrimidos por ESSALUD en su recurso de apelación 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.

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

- Decreto Ley No.18846

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

En base a la posición institucional adoptada por el Consejo Directivo de la Institución de fecha 15 de abril de 2004, desde el año 2003 hasta el 31 de diciembre de 2006 se adoptó la posición de considerar que la responsabilidad máxima de la Institución, en relación con las obligaciones previsionales del régimen pensionario del Decreto Ley No.18846, se limita al monto establecido en el artículo 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.

Los pagos efectuados por el período enero a diciembre de 2024 han sido registrados en el estado de gestión en el rubro “Costo de Personal” por la suma de S/148.45 millones en el año 2024(S/149.53 millones en el año 2023) (Nota 26).

Al 31 de diciembre de 2024 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 2024 existe un pago en adicional de S/2,725 millones.

	S/	
D.U. 067-98	607 mill.	Transferido a la ONP de enero a febrero 2007.
D.U.030-2005	<u>2,725 mill.</u>	Transferido a la ONP de marzo 2007 al 31.12.2024.
<b>Total, Pagado al 31.12.2024</b>	<b><u>3,332 mill.</u></b>	<b>Total, transferido a la ONP</b>

Al 31 de diciembre de 2024 las Reservas Técnicas para el pago de las Obligaciones Pensionarias reguladas por el Decreto Ley No.18846, han sido determinadas en base al cálculo actuarial realizado por la Oficina de Normalización Previsional informado mediante el Oficio No.19-2025-OPG-ONP del 28 de febrero del 2025 por USD\$318,503,467 equivalente a S/1,196,936,029 (Tipo de Cambio 3.758 por cada US\$1).





En tal sentido, si bien el Trigésimo Juzgado Especializado en lo Civil de Lima, emitió sentencia declarando infunda la demanda de ESSALUD, esto constituye Primera Instancia y la Gerencia Central de Asesoría Jurídica, opina que no han sido debidamente considerados los fundamentos de la misma, por lo cual ha interpuesto recurso de apelación, precisándose que la segunda sala civil de la corte superior de Justicia de Lima mediante Resolución No.09 de fecha 02 de junio de 2022, ha resuelto declarar NULA LA SENTENCIA contenida en la Resolución No.47 que declaro infundada la demanda y ORDENARON que el Juez de primer grado emita nuevo pronunciamiento, amparando así los argumentos esgrimidos por ESSALUD en su recurso de apelación 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.

- d) **Control Reclamos a Proveedores ME**, comprende reclamos al APP-Villa María Triunfo Informe No.16-GC-GCGF-ESSALUD-2017.
- 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.
- 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 2024 presenta saldo por S/562.06. La información respecto a los procesos legales y arbitrales en contra de ESSALUD, se han registrado en el aplicativo web del MEF, y se presenta en el Reporte OA 2 - Demandas Judiciales y Arbitrales al 31.12.2024.
- g) **Conciliaciones Extrajudiciales**, Comprende los Expedientes de Reclamos registrados en Cuentas de Orden que son materia de controversias y que contienen pretensiones determinadas o determinables, regulados de acuerdo con la Directiva de Gerencia general No.02-GCAJ-ESSALUD que aprueba el Procedimiento de Conciliación Extrajudicial en el Seguro Social – EsSalud, como mecanismo alternativo para la solución de conflictos en contra de la Institución.

El soporte contable es el Formato OA2B (Excel), establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas, cuya responsabilidad funcional recae en la Gerencia de Asuntos Jurídicos y en las que hacen las veces en la Redes Prestacionales, Asistenciales y Centros e Institutos Especializados.

El importe de S/39.30 millones contienen el inicio de registro de las solicitudes de reclamos pendientes de atención reportados por las Red Asistencial Piura por S/7.1 millones, La Libertad por S/1.4 millones, Ancash por S/4.4 millones y Sede Central por S/26.4 millones.

- h) **Reclamos no Judicializados**, comprende solicitudes de reconocimiento de adquisiciones de bienes y servicios en favor de la Institución, cuya evaluación y gestión administrativa está determinado en la Directiva No.13-GCAJ-ESSALUD-2023 aprobado mediante la Resolución No.1770-GG-ESSALUD-2023 y su modificatoria dispuesto por Resolución No.951-GG-ESSALUD-2024 de fecha 23 mayo 2024. El soporte contable es la información contenida el Formato OA2B (Excel), establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas, cuya responsabilidad funcional es de la Gerencia Central de Logística, Central





El importe de S/6.4 millones contienen el inicio de registro de las solicitudes de reclamos pendientes de atención reportados por las Red Prestacional Rebagliati por S/1.8 millones y la Red Asistencial Junín por S/4.6 millones.

- i) **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.
- j) **Saneamiento Contable Facturas por Cobrar**, 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.
- k) **Unidades de transportes no operativos**, por S/53,230, sin variación con el año 2024.
- l) **Valores-Fondos de Infraestructura**, comprende el instrumento financiero de Infraestructura UVI Perú M/E que al 31.12.2024 registra saldo por S/4.29 millones.
- m) **Valores Fondos de Inversión**, comprende instrumentos financieros en moneda nacional al 31.12.2024 registra saldo por S/240.90 millones.
- n) **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 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.



## 25. INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Aportaciones Ley 26790-Regimen regular	15,313,504,991	14,462,933,783
Aportaciones Ley 30478 aportes 4.5% AFP	<u>251,978,593</u>	<u>262,219,132</u>
	<u>15,565,483,584</u>	<u>14,725,152,915</u>
Seguro independiente	7,068	10,602
Personal familiar	246,853	267,920
Nuevo seguro potestativo aportes	5,555,446	6,351,128
PEAS aportes seguro salud trabajadora ind.	2,256,937	2,646,324
Mas Salud Seguro Potestativo	29,197,710	27,687,242
Transporte de muestra	714,912	604,665
Potestativo - Nuevo Seguro Salud Trabaj.	2,452	145
Deducible por Consulta Externa NSP-04999	8,988	15,447
Copago por Hospitalización NSP-049999999	17,423	19,369
PEAS - Consulta Externa PEAS-091999	<u>76,087</u>	<u>52,844</u>
Aportaciones Seguro Potestativo	<u>38,083,876</u>	<u>37,655,686</u>
Aportaciones Sctr.trabajador dependiente	140,509,858	125,148,423
Aportaciones Sctr. trabajador independiente	<u>1,558,980</u>	<u>1,433,810</u>
Aportaciones Seg. Complementario Trabajo Riesgo (SCTR)	<u>142,068,838</u>	<u>126,582,233</u>
<b>Otras aportaciones por servicios a no asegurados</b>		
Consulta Externa y/o Emergencia	4,272,564	3,825,351
Hospitalización	12,602,230	15,285,181
Procedimientos tópicos	679,164	659,138
Laboratorio clínico - exámenes de sangre	3,514,679	4,108,767
Banco de sangre y medicina transfusional	956,904	1,055,398
Banco de Órganos	1,843	116
Anatomía patológica	104,458	89,987
Radiología - tomografías - mamografías y ecografías	2,473,116	2,324,999
Intervenciones quirúrgicas	2,500,637	2,341,932
Tratamientos especializados	1,472,371	1,407,764
Odontología en general	21,283	25,839
Trasplantes de órganos	433,783	215,358
Ventas de Medicinas a Terceros No Asegurados	9,049,481	7,429,688
Evaluación Médica por Enfermedades. Profes. De Neumococo	<u>140,485</u>	<u>170,471</u>
Otras Aportaciones (atención a no asegurados)	<u>38,222,998</u>	<u>38,939,989</u>
<b>Total ingresos</b>	<u><u>15,783,859,296</u></u>	<u><u>14,928,330,823</u></u>

Este rubro detalla los ingresos por aportaciones al régimen de Prestaciones de Salud –Ley No.26790. Asimismo, es preciso mencionar que 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.





## 26. COSTO DE PERSONAL

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Remuneraciones Habituales	1,431,507,343	1,400,514,808
Contrato Administrativo de Servicio - CAS	-	1,916
Honorarios CAS COVID 19	352,009,639	375,101,842
Bonificación Resolución Suprema No. 019	2,113,638,706	1,777,420,587
Horas Extras	306,367,865	255,079,467
Guardias	358,591,021	278,052,549
Subvención Económica -Practicantes	8,681,269	9,596,994
CAS - Subsidios a Regularizar Trabajador	9,520,616	9,459,788
Gratificación Escolaridad	205,918,443	186,638,776
CAS - Aguinaldo	5,775,045	4,749,954
Gratificaciones julio, diciembre	706,826,030	588,889,768
Bonificación por Vacaciones	270,274,440	244,686,661
Vacaciones Personal CAS	37,688,073	74,010,137
Bonificación por Zona de Menor Desarrollo	100,236,643	93,974,439
Bono por Especialización	94,601,117	86,673,255
Pago Pensionistas DL.20530 acuerdo n°3-I	387,252,257	409,705,980
Pago Pensionistas DL.18846 acuerdo n°1-I	148,452,578	149,532,323
Bono extraordinario COVID 19	-	(8,206)
Acuerdo 6-4E del 13.08.08-Productividad	501,943,428	454,462,244
Gratificación 30 años de servicios	-	11,697
Vacaciones	15,348,202	11,832,168
Indemnización Vacacional	4,983,382	2,854,113
Indemnización por despido	-	72,000
Régimen de Prestaciones de salud ley 2687	376,714,755	328,688,840
Régimen Prestaciones salud ley 26790-CAS	20,851,787	21,781,699
Fondo de pensiones D.L. 20530	101,940	168,341
Movilidad	540,349	608,979
Refrigerios	807,773	914,107
Encargatura de Plaza	46,637,100	54,065,328
Otros gastos de personal Provisión 276,728 Y CAS	13,193,935	8,882,605
Navidad	37,840,059	22,483,544
Uniformes	188,155,000	155,798,500
CTS-Reg. Laboral del Sector Privado	368,236,211	306,663,528
CTS -Personal D.L Nueva Ley 30931	184,902,436	375,763,263
Seguro de Trabajo de Riesgo	22,709,613	22,805,331
Seguro de Trabajo de Riesgo -CAS	2,177,718	2,575,494
Aumento Afiliados 276	1,852,369	2,104,428
Asignación Extraordinaria. Bono de Liberalidad	219,458,194	325,421,945
<b>Total Costo de personal</b>	<b>8,543,795,336</b>	<b>8,042,039,192</b>

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.



**27. COSTO DE MEDICINAS, MATERIAL MÉDICO Y OTROS**

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Medicamentos	1,418,928,351	1,255,281,157
Insumos para Laboratorio	361,959,843	329,885,028
Material e Instrumental Médico	847,110,609	720,287,042
Material Radiológico	8,690,484	8,696,811
Consumo de Otros Bienes Médicos	46,521	21,960
Suministros Hospitalarios - Donaciones	6,045,273	6,076,177
<b>Total Costo de medicina, material médico y otros</b>	<b><u>2,642,781,081</u></b>	<b><u>2,320,248,175</u></b>

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

**28. COSTO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS**

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Subsidios Directo Ley 26790	767,936,517	707,101,912
Provisión de Prestaciones Económicas	16,918,116	232,873,395
<b>Total Costo de prestaciones económicas</b>	<b><u>784,854,633</u></b>	<b><u>939,975,307</u></b>

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. En comparación al año 2023 disminuyó en S/155.12 millones, principalmente por la disminución de pago de subsidio extraordinario D.U.105-2021- Decreto de Urgencia que establece el otorgamiento de un bono extraordinario a favor del personal formal del sector privado y del sector público con menores ingresos.





**29. COSTO DE OFICINA, INMUEBLES E INSTALACIONES**

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Mantenimiento y Acond. de Infraestructura por Terceros	83,203,933	76,210,964
Alquiler de Edificios y Otras Construcciones	27,808,158	35,108,344
Alquiler de Vehículos	107,583	-
Servicio de Vigilancia	225,403,241	181,640,347
Servicio de Limpieza	240,631,813	249,705,250
Servicio de Jardinería	1,974,968	2,250,109
Depreciación de Edificios	31,752,805	36,580,657
<b>Total Costo de oficina, inmuebles e instalaciones</b>	<b><u>610,882,501</u></b>	<b><u>581,495,671</u></b>

Este rubro en comparación con el año 2023 incremento en S/29.39 millones, originados principalmente por los gastos por servicios de vigilancia principalmente a favor de la empresa VIPROSEG.

**30. COSTO DE EQUIPOS, UNIDADES DE TRANSPORTE MÉDICO Y OTROS**

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Mantenimiento y reparación de equipos médicos	117,566,577	114,447,973
Mantenimiento y reparación de unidades de transporte médicos	6,535,419	6,872,542
Mantenimiento y reparación de bienes muebles y otros equipos	43,744,658	39,505,966
Alquiler de otros equipos	16,432,217	18,798,125
Alquiler de equipos de cómputo	746,794	4,337,075
Fletes	20,711,918	21,496,875
Depreciación maquinaria y equipo y otras unidades	163,444,857	176,819,024
Depreciación equipos de transporte	3,801,916	3,551,862
Depreciación muebles y enseres	20,416,511	21,425,365
Depreciación equipos de procesamiento de datos	20,339,214	21,635,079
<b>Total Costo de equipos, unidades de transporte médico y otros</b>	<b><u>413,740,081</u></b>	<b><u>428,889,886</u></b>



### 31. SERVICIOS MÉDICOS ENCARGADOS A TERCEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Clínicas Contratadas	17,083,616	18,606,879
Servicio IPRESS Atención Integral	81,380,511	99,919,190
Servicio de Hemodiálisis	312,172,671	304,729,228
Otros Servicios de Salud Contratados a Terceros	895,970	399,978
Prestación de Servicios de Salud en el Extranjero	7,715,252	7,862,985
Costo de Traslado Pacientes Encargado a Terceros	8,589,494	6,210,176
Costo de Servicio de Alimentación de Pacientes	124,395,525	115,745,120
Costo de Servicio de Lavandería Efectuados por Terceros	58,584,835	58,744,539
Costo de Servicio de Alimentación Administrado	1,713,923	1,336,635
Otros Servicios de salud Contratados	5,041,945	54,862,271
Servicio de Hospitalización	128,978	1,821,430
Servicio de Análisis Clínico	4,729,802	5,231,514
Médicos PAD	8,628,385	182,929
Servicio Médico Profesional de la Salud	2,467,429	248,468,698
Servicio Técnico de Enfermería	444,110	56,233,773
Servicio Técnico de Salud	130,810	34,183,574
Servicios de Salud Contratados a Minsa	165,643	741,121
Servicio Asistencial APP	591,637,267	542,876,073
Servicio de Resonancia Magnética	21,825,700	17,243,675
Servicio de Tomografías	6,136,062	3,706,569
Servicio de Radioterapias	21,303,959	20,265,253
Servicio de Braquiterapia	3,007,420	3,047,127
Servicio de Dosimetría	661,366	692,745
Servicio de Ecografía	663,822	331,854
Servicio de Apoyo Asistencial	1,094,181	82,685,476
Reembolso Cirugía General y Especialidad	20,068	-
<b>Total Servicios médicos encargados a terceros</b>	<b><u>1,280,618,744</u></b>	<b><u>1,686,128,812</u></b>

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.





### 32. COSTO DE SUMINISTROS DIVERSOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Alimentos para Pacientes, agua de mesa y agua	50,309,811	48,575,973
Vestuario para Pacientes y Personal Médico	8,753,019	9,618,725
Ropa de cama para Pacientes	4,730,349	5,437,241
Útiles de Escritorio	10,325,521	10,693,106
Material de Cómputo y Comunicaciones	9,188,846	9,732,737
Material de Ferretería, Electricidad y Construcción	19,524,100	17,820,859
Combustibles, Carburantes y Lubricantes	32,680,628	37,239,413
Otros Bienes Administrativos	26,150,408	27,219,752
Repuestos y Equipamiento Hospitalario	50,022,922	44,652,836
Repuestos y Equipamiento Administrativo	13,648,051	13,582,421
Otras Mercaderías ingresados al Almacén	1,370,656	1,581,678
<b>Total costo de suministros diversos</b>	<b><u>226,704,311</u></b>	<b><u>226,154,741</u></b>

### 33. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Comisión SUNAT 1.4%	154,292,062	144,918,217
Comisiones por Administración AFIPSS	257,831,552	219,305,460
Comisiones y Gastos Bancarios	2,645,961	2,789,685
<b>Total Comisiones SUNAT y gastos bancarios</b>	<b><u>414,769,575</u></b>	<b><u>367,013,362</u></b>

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.

Los gastos por administración corresponden a las transferencias necesarias para cubrir los gastos ejecutados por el Fondo AFESSALUD según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo No.4-4E-ESSALUD-2016 del 30 de diciembre 2016.



#### 34. SERVICIOS PÚBLICOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Servicios de Teléfono	10,744,639	9,574,791
Servicio de Correo y Mensajería	2,061,772	2,175,967
Servicio de Correo Electrónico	19,590,372	13,372,575
Servicio de Electricidad	79,298,461	84,090,283
Servicio de Agua Potable	31,554,929	27,955,013
<b>Total Servicios públicos</b>	<b><u>143,250,173</u></b>	<b><u>137,168,629</u></b>

#### 35. OTROS GASTOS GENERALES

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Pasajes Nacionales	132,092,092	106,599,828
Pasajes Internacionales	128,695	60,405
Transporte de Personas	16,859,334	17,492,663
Viáticos-Asig. para uso de Vehículos de Oficina	66,244	83,323
Servicio de Publicaciones	101,127	125,091
Servicio Contratados en Tecnología de Información	13,036,272	14,191,799
Servicio de Supervisión e Implementación	195,080	51,100
Servicio Mantenimiento y Operación APP	241,883,304	222,833,569
Servicio Delivery Medicamentos Salog S.A.	4,351,303	2,425,296
Servicio de Capacitación	2,712,312	3,302,963
Servicio de Imprenta y Afiches	5,268,233	5,386,632
Servicio de Fotocopiado	6,849,508	7,114,560
Servicio de Seguros	65,963,013	42,423,023
Servicio de Subscripciones y Cotizaciones	17,773	109,999
Movilidad Local	6,384,758	5,704,611
Otros Servicios	178,636,662	242,363,832
Otros servicios- Servicio Turismo	12,353,718	9,011,077
Devolución .Años Anteriores Aportes 4.5% AFP L	250	-
Devolución .Años Anteriores Aportes	11,263,212	25,369,521
Otros Bienes	11,886,322	12,779,465
Descuento Pronto Pago ACD-813-ESSALUD 15	1,369	-
Equipamiento de Proyectos	6,750	63,750
CGR - Control concurrente obras	-	2,020,046
Viáticos-Combustibles e Imprevistos	72,556	112,739
Gastos de Salud por Acción Cívica - Otros Gastos	38,664,600	29,052,234
Gastos Sinistros + Vida Seguro Accidentes	75,000	150,000
Convenio Servicio Reniec Mintra Línea Biométrica	1,153,663	4,179,845
Gastos Operativos - Junta de Resolución	12,689	-
Tributos Municipales	3,913,364	3,707,945
Otros Tributos	6,887	212,113
Impuesto General a las Ventas	7,009	209,461
Otros Gastos redond.centi.circ.02-11BCRP	125	123
<b>Total Otros gastos generales</b>	<b><u>753,963,224</u></b>	<b><u>757,137,013</u></b>





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 de servicio de digitadores, traslado residuos sólidos, servicios especializados actividades del CAM entre otros.

### 36. PROVISIONES VARIAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Amortización de Software	2,483,283	3,047,891
Desvalorización de Existencias	1,481,566	35,877,172
Provisión por Cuentas de Cobranza Dudosa	35,523,843	47,379,795
Provisión para Contingencias	118,598,645	78,714,214
Gast. x Enajenación de Acciones	323,464	1,257,765
<b>Total provisiones varias</b>	<u><u>158,410,801</u></u>	<u><u>166,276,837</u></u>

Incluye las provisiones para contingencias, desvalorización de existencias y la provisión de cobranza dudosa calculada tomando como referencia los montos cobrados durante el último mes del período anual respecto de los saldos del mismo mes del año anterior, en relación con el stock de la deuda de saldos y valores al cierre de dicho mes.

### 37. HONORARIOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Honorarios - Asesorías y Consultorías	385,100	424,795
Honorarios - Auditoría	5,309	-
Honorarios - Trámites Judiciales	42,086	47,239
Honorarios - Legalizaciones	697	26,655
Honorarios - Gastos Notariales y Registros	1,039,563	242,173
Honorarios - Locación de Servicios	675,767,176	92,463,902
<b>Total honorarios</b>	<u><u>677,239,931</u></u>	<u><u>93,204,764</u></u>



### 38. VIÁTICOS Y ATENCIONES OFICIALES

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
		(no auditado)
Viáticos -Asignación x Alojamiento y alimentación	11,571,417	10,615,997
Viáticos - Asignación por Movilidad	24,808	24,042
Viáticos - Asignación por tarifa Corpac	8,359	6,099
Viáticos y Asignaciones de viajes	56,124	66,889
Gastos de Rendición por Alojamiento y Alimentación no al	2,665,947	2,432,414
<b>Total viáticos y atenciones oficiales</b>	<b><u>14,326,655</u></b>	<b><u>13,145,441</u></b>

### 39. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
		(no auditado)
Otros Ingresos Diversos-Internado Médico	165,908	106,095
Alquileres y Concesiones a Terceros	7,280,084	7,717,509
Multas- Regular, Especial, Seg Trab de Riesgo	14,928,437	13,103,860
Ingreso por Venta de Bases de Concurso y Licitación	1,346	1,039
Ingreso por Venta de Bienes Varios	188,043	229,777
Ingresos por Venta de Servicios Varios	245,717	241,018
Otros Ingresos Diversos	2,936,944	2,747,553
Otros Ingresos Diversos- Investigación	1,072,864	1,455,356
Ingresos Diversos Donaciones Resoluciones	19,099,205	9,508,744
Otros Ingreso Diversos control IGV	9,913,374	9,885,944
Otros ingreso Diver. Redond. Centi. Cir.	8,028	36,892
Enajenación de valores	153,353	771,266
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	23,298,018	16,023,531
Ingresos Extraordinarios	261	53
Ingresos por Sanciones Administrativas	37,919,587	40,220,686
Ingresos por Ejecución de Carta Fianzas	3,182,734	6,937,486
Ingreso por Indemnización por Siniestros	134,681	3,745,994
Ingreso por Sobrante de Inventario	219,059	1,791,053
Ingreso de Ejercicios Anteriores	279,953,872	260,224,852
Otros Ingresos Excepcionales	141,725	26,423
Ingresos DU No.038-2020 ART. 8 PEPSE	5,783	5,521
Ingresos RM 023-2021-TR CAAT Arrend,Inst,	-	31,042
Ingresos.RM 092-2021-TR Finan.Ofert.Servir.S	-	4,193,215
Ingresos MEF DU 029-2020 ART.27.2 A	-	62,353,166
Ingresos RM-No.142-2022-TR	-	5,378,598
Ingreso PDSC DIR 003-2024	19,423	-
<b>Total Otros ingresos</b>	<b><u>400,868,446</u></b>	<b><u>446,736,673</u></b>





#### 40. OTROS GASTOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Costo de Enajenación Bonos Diversos M/N	7,565,663	1,209,613
Baja Bienes x Mermas,Deterioro,Vencimiento	1,536,684	23,909,272
Otras Cargas Excepcionales	10,168	182,779
Gastos por Diferencia en Precios EM/RF	289,552	(15,370)
Egreso por Ejecución de Penalidad	5,376,011	2,300,412
<b>Total otros gastos</b>	<b><u>14,778,078</u></b>	<b><u>27,586,706</u></b>

#### 41. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Dividendos percibidos	26,400,867	24,189,694
Intereses sobre Papeles Comerciales	11,273,716	5,963,840
Intereses sobre Títulos Valores-sobre fondos de L.	103,316,311	205,532,228
Intereses sobre Depósitos a Plazo	42,006,022	50,063,878
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	271,338	3,658
Intereses sobre Cuentas Corrientes	543,338	817,932
Ganancia por Medición de Activo Pasivo Financiero	254,484,949	262,608,267
Otros Ingresos Financieros	121,917,406	14,058,143
Inter.Fracion. ACD 813-Essalud	-	626
<b>Total Ingresos financieros - ganancias</b>	<b><u>560,213,947</u></b>	<b><u>563,238,266</u></b>

#### 42. DIFERENCIA DE CAMBIO - GANANCIAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Pérdida por Diferencia en Cambio	94,997,763	109,691,113
<b>Total Diferencia de cambio - ganancias</b>	<b><u>94,997,763</u></b>	<b><u>109,691,113</u></b>

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



#### 43. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Pérdida por Medición Financiera a Valor Razonable	257,434,138	157,147,228
Otras Cargas Financieras Intereses APP Infraestructura	12,084,986	13,879,147
Otras Cargas Financieras Intereses APP Equipamiento	862,763	2,988,454
<b>Total gastos financieros</b>	<b><u>270,381,887</u></b>	<b><u>174,014,829</u></b>

#### 44. DIFERENCIA DE CAMBIO - PÉRDIDAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/ (no auditado)
Ganancia por Diferencia en Cambio	86,397,143	126,005,660
<b>Total Diferencia de cambio - pérdidas</b>	<b><u>86,397,143</u></b>	<b><u>126,005,660</u></b>

Pérdida por diferencia en cambio, comprende las pérdidas obtenidas por la variación diaria de la ME, relacionadas a las operaciones en moneda extranjera.

#### 45. COMPROMISOS

##### Contrato de Asociación Público-Privada - SALOG

El 5 de febrero de 2010, ESSALUD suscribió con la Sociedad Operadora SALOG S.A. el Contrato de Asociación Público Privada - APP para la constitución de derecho de superficie, construcción de infraestructura, equipamiento e implementación y gestión logística de almacenamiento, distribución y entrega de materiales en la Red de Almacenes y Farmacias de ESSALUD en Lima. La construcción de los Almacenes Central y de la Red Asistencial Sabogal y el Equipamiento de los Almacenes y Farmacias de las Redes Asistenciales de Lima, están 100% construidos.

Con fecha 26 de febrero de 2020, ESSALUD suscribió con la Sociedad Operadora SALOG S.A. la Adenda No 02, al Contrato de APP para ampliar la vigencia del contrato por un periodo de 10 años (igual al periodo inicial)

A la fecha se ha efectuado la cancelación total de la deuda del Equipamiento e infraestructura.





Contrato de Asociación Público-Privada – Callao Salud S.A.C.

El 31 de marzo de 2010, ESSALUD suscribió dos contratos APP, con la Sociedad Operadora CALLAO SALUD S.A.C., el Contrato de Asociación Público-Privada para la Constitución del Derecho de Superficie, diseño y 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.

A la fecha se ha efectuado la cancelación total de la deuda del Equipamiento y se mantiene por pagar cuotas de construcción de infraestructura como se muestra en la Nota 22.

Contrato de Asociación Público-Privada – Villa María del Triunfo Salud S.A.C.

ESSALUD suscribió con la Sociedad Operadora VILLA MARIA DEL TRIUNFO SALUD S.A.C., el Contrato de Asociación Público-Privada para la Constitución del Derecho de Superficie, diseño y 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.

A la fecha se ha efectuado la cancelación total de la deuda del Equipamiento y se mantiene por pagar cuotas de construcción de infraestructura como se muestra en la Nota 22.

Contrato de Asociación Público-Privada – Torre TRECCA

El 27 de agosto del año 2010, ESSALUD suscribió con la Sociedad Operadora CONSORCIO TRECCA S.A.C. el Contrato de Asociación Público-Privada para la Remodelación e Implementación de Infraestructura, Equipamiento, Gestión y Prestación de Servicios Asistenciales y Administrativos en la Torre TRECCA de ESSALUD.

El presente Contrato tiene por objeto 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 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 de inicio a la Etapa de Inversión prevista en la sección “B” del Contrato de APP.

Con fecha 13 de abril de 2023, el Gerente General de ESSALUD notificó al Consorcio TRECCA S.A.C., la configuración de causal de resolución por incumplimiento grave de obligaciones del Contrato de APP Torre TRECCA, atribuible a Consorcio TRECCA S.A.C., iniciando el procedimiento de resolución contractual según la cláusula 23.6 del contrato, por la persistencia de 158 observaciones al EDI.



El 01 de agosto de 2023, se inició el Trato Directo No.19 de conformidad con lo establecido en la cláusula 22.10 del Contrato APP Torre TRECCA. Se estableció un plazo inicial de noventa (90) días hábiles con el propósito de abordar las posiciones de ambas partes en el marco contractual y las normativas legales pertinentes, con el fin de alcanzar acuerdos satisfactorios respecto a cada uno de los puntos en discusión.

Como consecuencia del cronograma de Trato Directo No.19 - TRECCA actualizado al 29 de abril de 2024, se suscribieron y aprobaron las siguientes actas y planes de trabajo:

Acta de reunión de fecha 10.MAY.2024 - 1: “(...) Aprobación del Plan de Trabajo para la actualización del Plan Médico Funcional y EDI Infraestructura del Proyecto Torre TRECCA, que contiene:

Plan de trabajo para la actualización de la brecha asistencial, producción mínima garantizada, capacidad máxima instalada y cartera de servicios. Plan de trabajo para la incorporación de modificaciones y optimizaciones al EDI, resultantes de la adecuación del proyecto a la brecha asistencial. (...)”

Acta de reunión de fecha 13.MAY.2024 - 2: Aprobación del Plan de Trabajo para la definición de alcance y validación del componente de tecnologías de la información y comunicaciones – TIC, para el Proyecto Torre TRECCA. (...)”

Con fecha 16 de julio de 2024, mediante Memorando No.00001150 2024-GCPS/ESSALUD, la Gerencia Central de Prestaciones de Salud, emitió su opinión favorable al documento del Plan Médico Funcional del Proyecto APP Torre TRECCA, con lo cual se ha obtenido la aprobación técnica que se requiere para continuar con el Plan de Trabajo para la Actualización del Plan Médico Funcional y EDI Infraestructura del Proyecto Torre TRECCA.

Como consecuencia de ello, mediante Carta No.00000664-2024-GCPGCI-ESSALUD, de fecha 17 de julio de 2024, se comunicó al Consorcio TRECCA SAC la opinión favorable al documento de Actualización de Plan Médico Funcional del Proyecto Torre TRECCA, asimismo, se solicitó actualizar el EDI Infraestructura del Proyecto APP, incorporando las modificaciones y/u optimizaciones que correspondan, con el fin de adecuar el proyecto a la brecha asistencial y cartera de servicios actual post pandemia Covid-19, de EsSalud.

Con ello, se ha dado por cumplido en su totalidad el Plan de Trabajo para la actualización de la brecha asistencial, producción mínima garantizada, capacidad máxima instalada y cartera de servicios; y se ha iniciado la ejecución del Plan de Trabajo para la incorporación de modificaciones y optimizaciones al EDI, resultantes de la adecuación del proyecto a la brecha asistencial.

Por lo que, a la fecha nos encontramos en la fase previa del periodo de inversiones, ejecutándose en el bloque de actividad III del Cronograma del Trato Directo No 19, actividad denominada Procedimiento de Evaluación Conjunta de Adenda, que se lleva a cabo en conjunto con el Ministerio de Economía y Finanzas y la Contraloría General de la República.

#### Contrato de Concesión - PIURA HEALTH S.A.C.

El 3 de julio del año 2024, ESSALUD suscribió con el Concesionario PIURA HEALTH SAC el Contrato de Concesión del proyecto creación de los servicios especializados de Salud del Hospital Especializado en la Red Asistencial PIURA de ESSALUD.

El Concedente otorga en concesión el Proyecto al Concesionario con la finalidad exclusiva que este realice el Diseño, financiamiento, Construcción, Dotación de Equipamiento, Operación y mantenimiento del Hospital.





El Concesionario se encargará de realizar la Construcción y demás actividades que resulten necesarias con la finalidad de cumplir con las prestaciones previstas en el contrato, de acuerdo con lo establecido en el expediente técnico, sin más limitaciones que las establecidas en el presente Contrato en las leyes y disposiciones aplicables.

El presente Contrato es una Asociación Publico Privada- APP bajo la modalidad de Concesión cofinanciada, de conformidad con lo señalado en el Decreto Legislativo No 1362 y su Reglamento probado mediante Decreto Supremo No 240-2018-EF.

Modelo de APP:

1. Diseño, Construcción y Equipamiento hospitalario clínico y no clínico.
  2. Operación y Mantenimiento de los Servicios Bata gris y Bata Verde.
- El plazo de la Concesión es de 20 años (03 años de Construcción y 17 años de Operación) contados a partir de la fecha de cierre.

Contrato de Concesión - PIURA HEALTH S.A.C.

El 3 de julio del año 2024, ESSALUD suscribió con el Concesionario CHIMBOTE SALUD S.A.C. el Contrato de Concesión del proyecto creación de los servicios especializados de Salud del Hospital Especializado CHIMBOTE en la Red Asistencial ANCASH de ESSALUD.

El Concedente otorga en concesión el Proyecto al Concesionario con la finalidad exclusiva que este realice el Diseño, financiamiento, Construcción, Dotación de Equipamiento, Operación y mantenimiento del Hospital.

El Concesionario se encargará de realizar la Construcción y demás actividades que resulten necesarias con la finalidad de cumplir con las prestaciones previstas en el contrato, de acuerdo con lo establecido en el expediente técnico, sin más limitaciones que las establecidas en el presente Contrato en las leyes y disposiciones aplicables.

El presente Contrato es una Asociación Publico Privada- APP bajo la modalidad de Concesión cofinanciada, de conformidad con lo señalado en el Decreto Legislativo No.1362 y su Reglamento probado mediante Decreto Supremo No.240-2018-EF.

Modelo de APP:

1. Diseño, Construcción y Equipamiento hospitalario clínico y no clínico.
  2. Operación y Mantenimiento de los Servicios Bata gris y Bata Verde.
- El plazo de la Concesión es de 20 años (03 años de Construcción y 17 años de Operación) contados a partir de la fecha de cierre.

//

