

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

INFORME N° 082-2025-3-0168-DP

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

**"DICTAMEN ESPECIAL A LA INFORMACION
PRESUPUESTARIA PARA LA CUENTA GENERAL DE
LA REPUBLICA"**

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

TOMO 1

LIMA - PERÚ

AGOSTO - 2025

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

"□"





**ESPINOZA &
ASOCIADOS**
AUDITORES - CONSULTORES

INFORME No.207-2025

Av. Angamos Oeste N°600
Of. 502 - Miraflores
Lima 18, Perú
Telfs: (51-1) 6938347
6937858
www.espinozagmn.com
e-mail: espasoc@espinozagmn.com

SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD

INFORME DE AUDITORÍA CON LA OPINIÓN
ACERCA DE LA RAZONABILIDAD DE LOS
ESTADOS PRESUPUESTALES POR EL PERÍODO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024



Auditores

Asesores



Contadores

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

INFORME DE AUDITORÍA CON LA OPINIÓN ACERCA DE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS PRESUPUESTALES

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

CONTENIDO

	<u>Pág.</u>
Dictamen de los auditores independientes sobre la información presupuestaria	3
Presupuesto Institucional de Ingresos - PP1	7
Presupuesto Institucional de Gastos - PP2	8
Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos - EP1	9
Estado de Fuentes y Uso de Fondos - EP2	10
Clasificación Funcional del Gasto - EP3	11
Distribución Geográfica del Gastos - EP4	12
Información Presupuestal Complementaria	
Notas al Marco de Ejecución Presupuestal	13

S/ = Sol



**INFORME ESPECIAL A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA
REMITIDA PARA LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

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

Opinión con Salvedades

1. Hemos examinado el Marco y Ejecución Presupuestaria adjuntos que comprenden el Presupuesto Institucional de Ingresos (PP-1), el Presupuesto Institucional de Gastos (PP-2), el Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1), el Estado de Fuentes y Uso de Fondos (EP-2), la Clasificación Funcional del Gasto (EP-3) y la Distribución Geográfica del Gasto (EP-4) del **Seguro Social de Salud - ESSALUD**, correspondiente al ejercicio presupuestal 2024, así como las notas explicativas a los estados presupuestarios que incluyen un resumen de las prácticas presupuestarias y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, excepto por las salvedades descritas en los párrafos 3, 4 y 5, el Marco y la Ejecución Presupuestaria, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la integración y consolidación de la información presupuestaria del **Seguro Social de Salud - ESSALUD** por el período de un año terminado el 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con las leyes, normas y principios presupuestarios vigentes y aplicables.

Fundamentos de la Opinión con Salvedades

- **El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) se presenta en el “Presupuesto Institucional de Ingresos - PPI” y “Presupuesto Institucional de Gastos - PP2” por el importe ejecutado de egresos y no por los importes aprobados por FONAFE, habiéndose ejecutado en exceso un importe neto de S/25.5 millones.**
3. Como se muestra en la Nota 4 a los estados financieros adjuntos, la segunda y última modificación al presupuesto de ESSALUD al cierre del período 2024 fue aprobada por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado — FONAFE mediante Acuerdo de Directorio No.001-2024/012-FONAFE en S/17,068 millones; sin embargo, en el **“Presupuesto Institucional de Ingresos - PPI” y “Presupuesto Institucional de Gastos - PP2”**, muestran un Presupuesto Institucional Modificado - PIM de S/17,093.5 millones que corresponde al importe ejecutado de egresos, mostrando un exceso neto de S/25.5 millones.

Tal como se muestra en la **“Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos - EP1” y “Estado de Fuentes y Uso de Fondos – EP2”**, los ingresos se han ejecutado en exceso por S/625.5 millones en la partida de Saldos de Balance (aprobada por S/427 millones) y en defecto por S/600.0 millones en la partida de Ingresos Corrientes de operación (aprobada por S/16,639.8 millones); asimismo, se han ejecutado partidas de egresos en exceso por S/642.9 millones y otras partidas en defecto por S/617.4 millones (aprobadas por S/17,068.0 millones).



- **Los Saldos de Balance presentados en los estados presupuestarios no evidencian contar con el respaldo financiero para su ejecución.**

4. El Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos - EP1 y el Estado de Fuentes y Uso de Fondos - EP2 presentan ejecución de saldos de balance en la fuente de Recursos Directamente Recaudados por S/1,052.8 millones, y en la fuente de Donaciones y Transferencias por S/190.7 millones los cuales no cuentan con el respaldo de los recursos financieros correspondientes por S/1,243.5 millones. Asimismo, dicha situación no refleja el déficit por ese importe en el resultado de ejecución presupuestal del ejercicio 2024 siendo consistente en el exceso de obligaciones devengadas y no giradas al cierre del ejercicio en comparación con los recursos financieros disponibles con los que cuenta EsSalud. Adicionalmente, no se cuenta con la información auditada del ejercicio 2023 lo cual genera incertidumbre respecto a los saldos incorporados de ejercicios anteriores como ejecución en el presente ejercicio.

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

5. 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 Presupuestarios de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad 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 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.

Otro asunto

- **Marco y Ejecución presupuestaria del ejercicio anterior**

6. Los estados presupuestales por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 no han sido auditados, siendo el último periodo auditado el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 cuyos estados presupuestales fueron auditados por nosotros mismos y con fecha 04 de julio de 2023 emitimos una opinión sin modificar o sin salvedades.

Responsabilidad de la Gerencia y de los Encargados del Gobierno de la Entidad en relación con la información presupuestaria

7. La Gerencia General a través de la Gerencia Central de Planeamiento y Presupuesto es responsable de la preparación de dicho Marco y Ejecución Presupuestaria, basada en la integración y consolidación de la información presupuestaria que se origina en la Entidad, y del control interno que se determine sea necesario para permitir que la preparación de la información presupuestaria esté libre de errores significativos, ya sea como resultado de fraude o de error.



8. Los Encargados del Gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de preparación y emisión de la información presupuestaria.

Responsabilidad del auditor con relación a la Auditoría de los Estados Presupuestarios

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de que el Marco y Ejecución Presupuestaria de la Entidad en su conjunto estén libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un dictamen 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, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados presupuestarios.
10. 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 presupuestarios, 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.
 - Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados presupuestarios, incluyendo las revelaciones, y si los estados presupuestarios representan las respectivas transacciones y eventos subyacentes de un modo que logre la presentación razonable de los mismos.
11. 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.



12. Nos comunicamos con los responsables de la Entidad, entre otros asuntos, al alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.
13. También hemos documentado que cumplimos con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.
14. Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados presupuestarios del periodo en curso y, por lo tanto, son los asuntos clave de auditoría.

Lima, Perú
04 de agosto 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

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS

EJERCICIO 2024

(En Soles)

PP - 1

Concepto	Presupuesto Institucional de Apertura PIA	Modificaciones		Presupuesto Institucional Modificado PIM
		Créditos Suplementarios	Reducciones	
2 Recursos Directamente Recaudados				
09 Recursos Directamente Recaudados				
Ingresos Corrientes	16,126,571,537	1,097,972,196	(1,184,756,809)	16,039,786,924
1.2 Contribuciones Sociales	15,612,727,476	1,092,121,468	(996,744,259)	15,708,104,685
1.3 Venta Bienes, Servicios y Derechos	11,628,000	5,850,728	-	17,478,728
1.5 Otros Ingresos	502,216,061	-	(188,012,550)	314,203,511
Ingresos de capital	-	950,000	-	950,000
1.7 Venta de Activos Financieros	-	50,000	-	950,000
Financiamiento	-	1,607,480,335	(554,666,884)	1,052,813,451
1.9 Saldo de Balance	-	1,607,480,335	(554,666,884)	1,052,813,451
Total Recursos Directamente Recaudados	16,126,571,537	2,706,402,531	(1,739,423,693)	17,093,550,375
4 Donaciones y Transferencias				
13 Donaciones y Transferencias				
Financiamiento	-	846,105,610	(846,105,610)	-
1.9 Saldo de Balance	-	846,105,610	(846,105,610)	-
Total Donaciones y Transferencias	-	846,105,610	(846,105,610)	-
Total General	16,126,571,537	3,552,508,141	(2,585,529,303)	17,093,550,375



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS EJERCICIO 2024 (En Soles)

PP - 2

Concepto	Presupuesto Institucional de Apertura - PIA	MODIFICACIONES		Presupuesto Institucional Modificado - PIM
		Crédito Suplementario	Reducciones (-)	
2 Recursos Directamente Recaudados				
09 Recursos Directamente Recaudados				
Gastos Corrientes	15,263,978,689	2,542,526,978	(1,432,718,323)	16,373,787,344
2.1 Personal y Obligación Social	7,904,481,436	889,984,506	(729,891,664)	8,064,574,278
2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	1,219,582,402	147,740,368	(17,351,384)	1,349,971,386
2.3 Bienes y Servicios	5,585,651,094	1,352,748,108	(151,156,435)	6,787,242,767
2.4 Donación y Transferencias	172,296,681	-	(23,844,103)	148,452,578
2.5 Otros Gastos	381,967,076	152,053,996	(510,474,737)	23,546,335
Gastos de Capital	848,592,848	63,493,865	(306,705,370)	605,381,343
2.6 Adquisiciones de Activos No Financieros	672,400,000	57,432,584	(306,705,370)	423,127,214
2.7 Adquisiciones de Activos Financieros	176,192,848	6,061,281	-	182,254,129
Servicio de la Deuda	14,000,000	100,381,688	-	114,381,688
2.8 Servicio de la Deuda Pública	14,000,000	100,381,688	-	114,381,688
Total Recursos Directamente Recaudados	16,126,571,537	2,706,402,531	(1,739,423,693)	17,093,550,375
4 Donaciones y Transferencias				
13 Donaciones y Transferencias				
Gastos Corrientes	-	846,105,610	(846,105,610)	-
2.5 Otros Gastos	-	846,105,610	(846,105,610)	-
Total Donaciones y Transferencias	-	846,105,610	(846,105,610)	-
Total General	16,126,571,537	3,552,508,141	(2,585,529,303)	17,093,550,375



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2024

(En Soles)

EP - 1

Recursos Públicos	Ejecución de Ingresos	Gastos Públicos	Ejecución de Gastos
2. Recursos Directamente Recaudados		2. Recursos Directamente Recaudados	
09 Recursos Directamente Recaudados	17,093,550,375	09 Recursos Directamente Recaudados	17,093,550,375
Ingresos Corrientes	16,039,786,924	Gastos Corrientes	16,373,787,344
1.2 Contribuciones Sociales	15,708,104,685	2.1 Personal y Obligaciones Sociales	8,064,574,278
1.3 Venta de Bienes y Servicios y Derechos	17,478,728	2.2 Pensiones y otras Prestaciones Sociales	1,349,971,386
1.5 Otros Ingresos	314,203,511	2.3 Bienes y Servicios	6,787,242,767
Ingresos de Capital	950,000	2.4 Donaciones y Transferencias	148,452,578
1.7 Venta de Activos Financieros	950,000	2.5 Otros Gastos	23,546,335
Financiamiento	1,052,813,451	Gastos de Capital	605,381,343
1.9 Saldos de balance	1,052,813,451	2.6 Adquisición de Activos no Financieros	423,127,214
		2.7 Adquisición de Activos Financieros	182,254,129
		Servicio de la Deuda	114,381,688
		2.8 Servicio de la Deuda	114,381,688
Total Recursos Directamente Recaudados	17,093,550,375	Total Recursos Directamente Recaudados	17,093,550,375
4. Donaciones y Transferencias		4. Donaciones y Transferencias	
13 Donaciones y Transferencias	190,651,613	13 Donaciones y Transferencias	-
Financiamiento	190,651,613		
1.9 Saldos de balance	190,651,613		
Total Donaciones y Transferencias	190,651,613	Total Donaciones y Transferencias	-
Total Ejecución De Ingresos	17,284,201,988	Total Ejecución De Gastos	17,093,550,375



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS EJERCICIO 2024 (En Soles)

EP - 2

Concepto	Importe
I. INGRESOS CORRIENTES	16,039,786,924
Impuestos y Contribuciones Obligatorias	-
Contribuciones Sociales	15,708,104,685
Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos	17,478,728
Donaciones y Transferencias	-
Otros Ingresos	314,203,511
Recursos Ordinarios (Corrientes) *	-
II. GASTOS CORRIENTES	(16,373,787,344)
Personal y Obligaciones Sociales	(8,064,574,278)
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	(1,349,971,386)
Bienes y Servicios	(6,787,242,767)
Donaciones y Transferencias	(148,452,578)
Otros Gastos	(23,546,335)
III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I-II)	(334,000,420)
IV. INGRESOS DE CAPITAL Y TRANSFERENCIAS	950,000
Donaciones y Transferencias	-
Otros Ingresos	-
Venta de Activos no Financieros	-
Venta de Activos Financieros	950,000
Endeudamiento. **	-
Recursos Ordinarios (Capital)***	-
V. GASTOS DE CAPITAL	(605,381,343)
Donaciones y Transferencias	-
Otros Gastos	-
Adquisición de Activos no Financieros	(423,127,214)
Adquisición de Activos Financieros	(182,254,129)
VI. SERVICIO DE LA DEUDA	-
Intereses de la Deuda	-
Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	-
VII. RESULTADO ECONÓMICO (III+IV-V-VI)	(938,431,763)
VIII. FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C)	1,129,083,376
A. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO	(114,381,688)
FINANCIAMIENTO	-
Endeudamiento Externo	-
SERVICIO DE LA DEUDA	(114,381,688)
(-) Amortización de la Deuda Externa	(114,381,688)
B. Recursos Ordinarios (amortización de la deuda)	-
C. SALDOS DE BALANCE	1,243,465,064
RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (VII + /-VIII)	190,651,613



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO EJERCICIO 2024 (En Soles)

EP - 3

Función	Presupuesto Institucional Modificado - PIM	Ejecución	Variaciones
SERVICIOS GENERALES	-	-	-
01. Legislativa	-	-	-
02. Relaciones Exteriores	-	-	-
03. Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencias	-	-	-
04. Defensa y Seguridad Nacional	-	-	-
05. Orden Público y Seguridad	-	-	-
06. Justicia	-	-	-
25. Deuda Pública	-	-	-
SERVICIOS SOCIALES	17,093,550,375	17,093,550,375	-
07. Trabajo	-	-	-
17. Ambiente	-	-	-
18. Saneamiento	-	-	-
20. Salud	16,706,406,586	16,706,406,586	-
21. Cultura y Deporte	-	-	-
22. Educación	-	-	-
23. Protección Social	-	-	-
24. Previsión Social	387143789	387143789	-
SERVICIOS ECONÓMICOS	-	-	-
08. Comercio	-	-	-
09. Turismo	-	-	-
10. Agropecuaria	-	-	-
11. Pesca	-	-	-
12. Energía	-	-	-
13. Minería	-	-	-
14. Industria	-	-	-
15. Transporte	-	-	-
16. Comunicaciones	-	-	-
19. Vivienda y Desarrollo Urbano	-	-	-
TOTAL GENERAL	17,093,550,375	17,093,550,375	-



SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

DISTRIBUCIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO EJERCICIO 2024 (En Soles)

EP - 4

Departamentos	Presupuesto Institucional Modificado - PIM	Ejecución
Amazonas	70,739,761	70,739,761
Ancash	326,124,154	326,124,154
Apurímac	122,763,221	122,763,221
Arequipa	931,893,485	931,893,485
Ayacucho	111,558,616	111,558,616
Cajamarca	225,926,448	225,926,448
Provincia Constitucional del Callao	-	-
Cusco	364,602,282	364,602,282
Huancavelica	65,948,171	65,948,171
Huánuco	171,387,476	171,387,476
Ica	426,841,607	426,841,607
Junín	425,784,019	425,784,019
La Libertad	779,917,891	779,917,891
Lambayeque	782,072,687	782,072,687
Lima	10,242,933,188	10,242,933,188
Loreto	232,035,838	232,035,838
Madre de Dios	49,499,618	49,499,618
Moquegua	138,218,206	138,218,206
Pasco	133,489,774	133,489,774
Piura	480,975,766	480,975,766
Puno	359,795,921	359,795,921
San Martín	202,115,713	202,115,713
Tacna	197,618,294	197,618,294
Tumbes	88,464,976	88,464,976
Ucayali	162,843,263	162,843,263
Exterior	-	-
TOTAL	17,093,550,375	17,093,550,375



SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTAS AL MARCO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

1 IDENTIFICACIÓN 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

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

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

Al 31 de diciembre del 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, No.420-PE-ESSALUD-2022, No.686-PE-ESSALUD-2024 y No.1013-PE-ESSALUD2024 este último modificado el 31 de diciembre de 2024.

c) Inconvenientes presentados en el módulo de información

El Seguro Social de Salud — ESSALUD registra la información presupuestaria (ingresos y gastos) en el “Módulo de Información Financiera Presupuestal”, aplicativo informático que cuenta con validaciones, siendo las principales las siguientes:

- PIA Ingresos igual al PIA Egresos
- PIM Ingresos igual al PIM Egresos
- Créditos Suplementarios Ingresos igual a Créditos Suplementarios Egresos
- Reducciones Ingresos igual a Reducciones Egresos
- PIM mayor o igual a ejecución

Dichas validaciones no son aplicables a las operaciones de la ejecución presupuestaria del Seguro Social de Salud - ESSALUD, porque el PIA 2024 aprobado por FONAFE consideró un Saldo Final de S/377,080,744 (ingresos superiores en S/377,080,744 a los egresos), mientras que el PIM II 2024 registra en el Saldo Final S/0 (ingresos igual a los egresos). Se suma a lo explicado que la ejecución presupuestal superó el PIM II 2024 en un 0.15%, situación prevista en el principio de flexibilidad consignada en la Directiva Corporativa de Gestión Empresarial de FONAFE.

Cabe señalar, que las citadas validaciones impiden el registro de la información presupuestaria real reportada a FONAFE en el módulo de la DGCP-MEF, por lo que a fin de que permita su grabación y cierre, se efectuaron adecuaciones a la información presupuestaria del marco aprobado.



Es preciso señalar que la información que se reporta a FONAFE se registra en el Sistema FONAFE – SISFONAFE.

2 PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS PRESUPUESTALES

Mediante la Quincuagésima Quinta Disposición Complementaria Final de la Ley No. 29626, “Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2011”, publicada en diciembre del 2010, se dispone la incorporación de EsSalud bajo el ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE), quedando sujeta a las normas de gestión, directivas y procedimientos emitidos por dicha entidad.

En ese sentido, conforme lo señalado en la Directiva Corporativa de Gestión Empresarial de FONAFE (Numeral 6.2), ESSALUD gestiona su presupuesto bajo los siguientes principios:

- **Equilibrio presupuestario:** El presupuesto de las empresas debe presentar un equilibrio entre la previsible evolución de la totalidad de ingresos y egresos, por toda fuente y destino, anualmente.
- **Especialidad cuantitativa:** Toda disposición o acto que implique la realización de egresos debe cuantificar su efecto en el presupuesto.
- **Especialidad cualitativa:** Los recursos de las empresas se destinan a la finalidad para la que han sido autorizados en su correspondiente presupuesto.
- **Integridad:** Los ingresos y los egresos se registran en los presupuestos por su importe íntegro.
- **Especificidad:** El presupuesto y sus modificaciones deben contener información suficientemente sustentada y adecuada para efectuar la evaluación y seguimiento de los objetivos y metas que se propongan.
- **Anualidad:** El presupuesto tiene vigencia anual y coincide con el año calendario.
- **Eficiencia en la ejecución de los recursos:** Las políticas de ingresos y egresos vinculadas a los fines de la actividad empresarial del Estado deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica y financiera de las empresas y al cumplimiento de las metas fiscales establecidas en el Marco Macroeconómico Multianual, la Ley que regule la Responsabilidad y Transparencia Fiscal, y demás normas aplicables, siendo ejecutadas mediante una gestión orientada al uso eficiente y eficaz de los recursos.
- **Transparencia, legalidad y presunción de veracidad:** La transparencia, legalidad y presunción de veracidad, constituyen principios que enmarcan la gestión presupuestaria de las empresas.
- **Flexibilidad:** La flexibilidad constituye un principio que contribuye a la administración del presupuesto como un instrumento dinámico de gestión, en razón de que el presupuesto es una previsión dinámica vinculada al desempeño de la gestión empresarial, que podría conllevar a ejecuciones presupuestales que superen sus correspondientes marcos previstos relacionado a los aspectos operativos vinculados a la producción y/o venta de bienes y servicios.



Asimismo, para la preparación de los estados presupuestarios de ESSALUD se considera:

- Los ingresos de ESSALUD son reconocidos bajo el principio de lo percibido; en tanto que, los gastos se reconocen bajo el principio del devengado.
- ESSALUD utiliza la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados, tanto para la ejecución de sus ingresos y gastos.
- Cabe señalar, que debido a la Emergencia Sanitaria COVID-19, el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo realizó transferencias financieras a favor de ESSALUD, por lo cual desde el año 2020 se utilizó también la Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencias.

3 PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA – PIA

Mediante Oficio No.0446-2023-GPC-FONAFE (15.12.2023), FONAFE comunicó que el Presupuesto de ESSALUD para el año 2024 había sido aprobado con Acuerdo de Directorio No.004-2023/012-FONAFE. El Consejo Directivo de ESSALUD, en su Décimo Cuarta Sesión Extraordinaria del año 2023 (29.12.2023), con Acuerdo No.27-14EESSALUD-2023 ratificó y aprobó el Presupuesto Institucional de Apertura 2024 aprobado por el FONAFE.

El Presupuesto Institucional de Apertura 2024 aprobado por el Directorio de FONAFE considera un presupuesto de ingresos ascendente a S/16,126,571,537 y de egresos de S/15,749,490,793, con un Saldo Final de S/377,080,744.

Por tanto, para fines de presentación de la información presupuestaria en la plataforma web de la Dirección General de Contabilidad Pública, se registró el monto del Saldo Final aprobado por FONAFE (S/377,080,744) dentro del presupuesto de gastos corrientes, igualando el marco de egresos al de ingresos, de esta manera se cumplió con las validaciones de dicho sistema informático.

En el siguiente cuadro se muestra lo antes señalado:

Presupuesto Institucional de Apertura - PIA 2024

(Expresado en Soles)

RUBROS	PRESUPUESTO APROBADO
INGRESOS	16,126,571,537
Recursos Directamente Recaudados	16,126,571,537
GASTOS	16,126,571,537
Gastos Corrientes ¹	15,263,978,689
Gastos de Capital	848,592,848
Servicios de la Deuda	14,000,000
SALDO DE PROGRAMACIÓN	-

Fuente: Oficio No.0446-2023-GPC-FONAFE

Nota 1:

Gastos Corrientes (S/15,263,978,689) = Egresos de Operación (S/14,714,601,264) + Transferencias Egresos (S/172,296,681) + Saldo Final S/377,080,744)



4 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

De acuerdo a lo estipulado en la Directiva Corporativa de Gestión Empresarial de FONAFE, literal c del numeral 6.2.1. Proceso Presupuestal, *“El total de modificaciones no podrá exceder de tres (03) al año, debiendo solicitarse, como plazo máximo, hasta el último día hábil de setiembre de cada año”*.

En ese sentido, el Seguro Social de Salud - ESSALUD presentó:

Primera Modificación Presupuestal

El Consejo Directivo de ESSALUD mediante Acuerdo No.4-4E-ESSALUD-2024 acordó aprobar la modificación presupuestal del Seguro Social de Salud – ESSALUD para el ejercicio 2024, el cual consistió en una reestructuración entre partidas dentro del rubro de gasto de personal.

Al respecto, el literal c) del subnumeral 6.2.1 del numeral 6.2 de la Directiva Corporativa de Gestión Empresarial establece los supuestos en los cuales las modificaciones requieren la aprobación del Directorio de FONAFE, siendo estos los siguientes:

1. Cuando se disminuya el Resultado Económico. Aplica a las empresas financieras y no financieras bajo el ámbito de FONAFE y EsSalud.
2. Cuando impacte negativamente en el Resultado Primario Consolidado, previa opinión favorable de la Dirección General de Política Macroeconómica y Descentralización Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas. Aplica a las empresas no financieras del ámbito de FONAFE, FONAFE y EsSalud.
3. Cuando se incremente el Gasto de Personal.
4. Cuando se incremente el Gasto Integrado de Personal.
5. Cuando se transfiera recursos de la partida Gastos de Capital a la partida de Egresos Operativos.

Por lo que, en este caso correspondió la aprobación solo por el Consejo Directivo de ESSALUD y con el Oficio No.625-2024-GG/ESSALUD se comunicó a FONAFE.

Segunda Modificación Presupuestal

Mediante Oficio No.0403-2024-GPC-FONAFE del 07 de noviembre 2024, el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE, comunica la Modificación Presupuestal 2024 de ESSALUD aprobada mediante Acuerdo de Directorio No.001-2024/012-FONAFE, considerando ingresos totales ascendentes a S/17,068,037,542 (considerando un resultado de ejercicios anteriores de S/427,273,097) y egresos por S/17,068,037,542, de los cuales S/15,932,766,325 son gastos de operación, S/848,592,848 gastos de capital, S/172,296,681 egresos por transferencias y S/114,381,688 egresos por financiamiento; así como, un Resultado Económico de S/-312,891,409.



**Presupuesto Institucional Modificado
PIM – 2024**

(Expresado en Soles)

RUBROS	PRESUPUESTO APROBADO
INGRESOS	17,068,037,542
Recursos Directamente Recaudados	17,068,037,542
- De Operación	16,639,814,445
- De Capital	950,000
- Resultados de Ejercicios Anteriores	427,273,097
GASTOS	17,068,037,542
Gastos Corrientes ¹	16,105,063,006
Gastos de Capital	848,592,848
Servicios de la Deuda	114,381,688
SALDO DE PROGRAMACIÓN	-

Fuente: Oficio No.0403-2024-GPC-FONAFE

Nota 1

Gastos Corrientes (S/16,105,063,006) = Egresos de Operación (S/15,932,766,325) + Transferencias Egresos (S/172,296,681) + Saldo Final S/0)

5 PRESUPUESTO INSTITUCIONAL Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

(Expresado en Soles)

Concepto	Al 31 de diciembre 2023		Al 31 de diciembre 2024		Variación	
	PP1 PIM	EP-1 Ejecución	PP1 PIM	EP-1 Ejecución	PP1 PIM	EP-1 Ejecución
Ingresos Corrientes	15,239,712,941	15,078,643,318	16,039,786,924	16,039,786,924	800,073,983	961,143,606
1.2 Contribuciones Sociales	14,712,649,587	14,661,221,160	15,708,104,685	15,708,104,685	995,455,098	1,046,883,525
1.3 Venta de Bienes y Servicios, y Der. Administrativos	14,532,594	14,532,594	17,478,728	17,478,728	2,946,134	2,946,134
1.5 Otros Ingresos	512,530,760	402,889,564	314,203,511	314,203,511	(198,327,249)	(88,686,053)
Ingresos De Capital	10,168,990	8,347,207	950,000	950,000	(9,218,990)	(7,397,207)
1.7 Venta de Activos Financieros	10,168,990	8,347,207	950,000	950,000	(9,218,990)	(7,397,207)
Financiamiento	516,694,425	516,694,425	1,052,813,451	1,052,813,451	536,119,026	536,119,026
1.9 Saldos de Balance	516,694,425	516,694,425	1,052,813,451	1,052,813,451	536,119,026	536,119,026
Total Ingresos Recursos Directamente Recaudados	15,766,576,356	15,603,684,950	17,093,550,375	17,093,550,375	1,326,974,019	1,489,865,425

La información registrada se ha adecuado a la estructura de la DGCP-MEF por lo que respecto a la ejecución de ingresos en la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados ascendió a S/17,093,550,375.00, y está conformado principalmente por:

- **Contribuciones Sociales** (S/15,708,104,685), mayor en S/1,046,883,525 a la ejecución del año anterior (S/14,661,121,160), principalmente a la mayor recaudación de aportaciones.
- **Venta de bienes y servicios** (S/17,478,728), mayor en S/2,946,134 a la ejecución del año anterior (S/14,532,594), por la mayor venta de prestaciones asistenciales a no asegurados.



- **Otros Ingresos** (S/314,203,511), menor en S/88,686,053 a la ejecución del año anterior (S/402,889,564), debido a los menores ingresos financieros y otros ingresos.
- **Saldo de Balance** (S/1,052,813,451), correspondiente a los Saldos de Balance por la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados.

6 PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

(Expresado en Soles)

Concepto	Al 31 de diciembre 2023		Al 31 de diciembre 2024		Variación	
	PP1 PIM	EP-1 Ejecución	PP1 PIM	EP-1 Ejecución	PP1 PIM	EP-1 Ejecución
Gastos Corrientes	15,055,255,573	14,761,791,796	16,373,787,344	16,373,787,344	1,318,531,771	1,611,995,548
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	6,747,206,060	6,747,196,882	8,064,574,278	8,064,574,278	1,317,368,218	1,317,377,396
2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	1,205,610,308	1,205,610,308	1,349,971,386	1,349,971,386	144,361,078	144,361,078
2.3 Bienes y Servicios	6,652,746,003	6,652,746,003	6,787,242,767	6,787,242,767	134,496,764	134,496,764
2.4 Donaciones Transferencias	149,617,767	149,617,767	148,452,578	148,452,578	(1,165,189)	(1,165,189)
2.5 Otros Gastos	300,075,435	6,620,836	23,546,335	23,546,335	(276,529,100)	16,925,499
Gastos De Capital	511,320,783	511,320,783	605,381,343	605,381,343	94,060,560	94,060,560
2.6 Adquisición de Activos No Financieros	320,907,005	320,907,005	423,127,214	423,127,214	102,220,209	102,220,209
2.7 Adquisición De Activos Financieros	190,413,778	190,413,778	182,254,129	182,254,129	(8,159,649)	(8,159,649)
Servicio De La Deuda	200,000,000	200,000,000	114,381,688	114,381,688	(85,618,312)	(85,618,312)
2.8 Servicio de la Deuda	200,000,000	200,000,000	114,381,688	114,381,688	(85,618,312)	(85,618,312)
Total Egresos Recursos Directamente Recaudados	15,766,576,356	15,473,112,579	17,093,550,375	17,093,550,375	1,326,974,019	1,620,437,796

La ejecución de egresos en la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados ascendió a S/17,093,550,375, y está conformado por:

- **Personal y Obligaciones Sociales** (S/8,064,574,278) es mayor en S/1,317,377,396 respecto a la ejecución del año anterior (S/6,747,196,882), principalmente por la implementación de la Escala Salarial.
- **Pensiones y Otras Prestaciones Sociales** (S/1,349,971,386) es mayor en S/144,361,078 respecto a la ejecución del año anterior (S/1,205,610,308), por las mayores prestaciones económicas.
- **Bienes y Servicios** (S/6,787,242,767) es mayor en S/134,496,764 respecto a la ejecución del año anterior (S/6,652,746,003), debido a la mayor demanda de materiales estratégicos, tales como: medicamentos, material médico e insumos de laboratorio.



- **Donaciones y Transferencias** (S/148,452,578), menor en S/1,165,189 respecto a la ejecución del año anterior (S/149,617,767), porque corresponde a las transferencias efectuadas a la ONP en aplicación del D.U. No.067-98, destinadas al pago de los pensionistas del Ex D.L. No.18846, efectuadas de conformidad con el principio de legalidad establecido por el Consejo Directivo.
- **Otros Gastos** (S/23,546,335) es mayor en S/16,925,499 respecto a la ejecución del año anterior (S/6,620,836), por el mayor pago de impuestos, producto principalmente de las facilidades otorgadas por los gobiernos locales.
- **Adquisición de Activos No Financieros** (S/423,127,214) es menor en S/102,220,209 respecto a la ejecución del año anterior (S/320,907,005), principalmente a la reprogramación de los pagos de algunos de los proyectos de inversión, específicamente los correspondientes al Hospital del Altiplano de la Región Puno y del Plan de Reposición de Equipamiento del proyecto bajo la modalidad de APP Almacenes — SALOG, y a que en el año 2022 se hizo efectivo el adelanto directo para la ejecución de obra del proyecto Creación de los Servicios del Hospital Especializado Cajamarca, adelanto de materiales y valorizaciones de obra y supervisión.
- **Adquisición de Activos Financieros** (S/182,254,129) es mayor en S/8,159,649 respecto a la ejecución del año anterior (S/190,413,778), debido principalmente a la mayor colocación de instrumentos financieros en el sistema financiero.

7 PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS (Expresado en Soles)

Concepto	Al 31 de diciembre 2023		Al 31 de diciembre 2024		Variación	
	PP-1 PIM	EP-1 Ejecución	PP-1 PIM	EP-1 Ejecución	PP-1 PIM	EP-1 Ejecución
Financiamiento	889,308,701	889,308,701	-	190,651,613	(889,308,701)	(698,657,088)
1.9 Saldo de Balance	889,308,701	889,308,701	-	190,651,613	(889,308,701)	(698,657,088)
Total Ingresos Donaciones y Transferencias	889,308,701	889,308,701	-	190,651,613	(889,308,701)	(698,657,088)

La ejecución de ingresos en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias ascendió a S/190,651,613, y está conformado por:

- **SalDOS de Balance** (S/190,651,613), correspondiente a los SalDOS de Balance por la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias conciliados al cierre 2023.



8 PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS (Expresado en Soles)

Concepto	Al 31 de diciembre 2023		Al 31 de diciembre 2024		Variación	
	PP-1 PIM	EP-1 Ejecución	PP-1 PIM	EP-1 Ejecución	PP-1 PIM	EP-1 Ejecución
Gastos Corrientes	846,105,610	-	-	-	(846,105,610)	-
2.3 Bienes Y Servicios	42,484,553	42,484,553	-	-	(42,484,553)	(42,484,553)
2.5 Otros Gastos	846,105,610	-	-	-	(846,105,610)	-
Gastos De Capital	718,538	718,538	-	-	(718,538)	(718,538)
2.6 Adquisición de Activos No Financieros	718,538	718,538	-	-	(718,538)	(718,538)
Total Egresos Donaciones y Transferencias	846,824,148	718,538	-	-	(846,824,148)	(718,538)

En el año 2024 no se registró ejecución de gastos en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias y por ende no se incorporó el marco presupuestal

9 HECHOS POSTERIORES

La sobre ejecución ocurrida en el año 2024, se identificó en los rubros de “2.2 Gastos de Personal”, “2.3 Servicios Prestados por terceros” y “2.5 Gastos Diversos de Gestión” y está referida a:

1. La implementación del Tramo II de la Escala Salarial 2024 para los trabajadores de ESSALUD, lo que generó una mayor ejecución en el año 2024, teniendo en cuenta los efectos directos e indirectos en el gasto en las partidas: Básica, Bonificaciones, Gratificaciones, Asignaciones, así como también la implementación de la Ley No.31539, Ley que autoriza, Excepcionalmente y por Única Vez, en el Marco de la Emergencia Sanitaria, el Cambio de Contrato CAS-COVID a Contrato CAS al Personal Asistencial en el Sector Salud, así como el pase del personal CAS indeterminado al D.L. No.728, para lo cual se dio inicio a la citada implementación en el mes de diciembre 2023 para un total de 1,525 servidores y proseguir en el año 2024 a razón de 127 ingresos mensuales, lo que resultaría un total de 1,524 servidores y un gasto por S/261,379,956, en el marco de la Ley No.31703, Ley que incorpora al Régimen Laboral del Decreto Legislativo No.728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral, a los Trabajadores del Seguro Social de Salud (ESSALUD) que se encuentran bajo el Régimen del Contrato Administrativo de Servicios (CAS) con Contrato a Plazo Indeterminado.
2. Mayores gastos en el pago de honorarios profesionales (asistenciales) en las Redes Prestacionales y Asistenciales a nivel Nacional en el mes de diciembre de 2024.
3. Los montos adjudicados para los servicios de vigilancia y limpieza fueron mayores a los estimados en la programación 2024, entre otros.

///

