

INFORME No.091-2022

**SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD  
ESTADOS FINANCIEROS FONDO COMÚN DE  
ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD**

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

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

### **ESTADOS FINANCIEROS FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

#### **CONTENIDO**

Dictamen de los auditores independientes

#### **Estados financieros:**

Estado de Situación Financiera

Estado de Gestión

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

S/ = Sol

US\$ = Dólar estadounidense

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

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

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

### **Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros**

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y normas gubernamentales vigentes y aplicables al Fondo, marco conceptual de información financiera y principales políticas contables descritas respectivamente, en las Notas 2 y 3 a los estados financieros. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que sea relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libre de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú y normas legales gubernamentales aplicables al Fondo. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de imprecisiones o errores materiales.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente del Fondo en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Fondo. Una auditoría también comprende evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para sustentar nuestra opinión de auditoría.

## **Opinión de auditoría**

6. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Fondo Común de Administración del Seguro Social de Salud - AFESSALUD al 31 de diciembre de 2021 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y normas gubernamentales vigentes aplicables al Fondo.

## **Párrafos de Énfasis**

### **- Aclaración**

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

### **- Marco contable utilizado por el Fondo**

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

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

Al cierre del año 2021 y a la fecha ESSALUD continúa el proceso de implementación de las NICSP en permanente coordinación con la Dirección General de Contabilidad Pública, en el marco de la Directiva No.001-2022-EF/51.01 (Resolución Directoral No.001-2022-EF/51.01) “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos” para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios e Instructivo para la Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios, mejorando el afinamiento de las

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

Tal como se describe en las Notas 17 y 19 a los estados financieros, en el período 2021 se ha implementado el módulo de demandas judiciales del Ministerio de Economía y finanzas y se ha modificado el tratamiento contable de las contingencias considerando la instancia en la que se encuentran los procesos legales tal como lo establecen las normas emitidas por la Dirección General de Contabilidad dejando de lado el tratamiento de acuerdo a la probabilidad que establece las NIC; originando un ajuste de S/145 millones que ha sido cargado a los resultados acumulados.

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

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

9. Con fecha 30 de junio de 2021, otros auditores independientes emitieron su dictamen con una opinión calificada sobre los Estados Financieros del Fondo por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 debido a las normas contables aplicadas por ESSALUD y que describimos en el párrafo 8 de este dictamen, que son mandatorias y que a nuestro criterio profesional no tienen efecto significativo en los estados financieros del 2021-2020.

Lima, Perú  
04 de julio de 2022

Refrendado por:

*Espinoza y Asociados S. C.*

---

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

**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD**  
**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD**

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

<b>ACTIVO</b>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/		S/	S/
<b>Activo Corriente</b>			<b>Pasivo Corriente</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 5)	15,024,754	20,833,141	Cuentas por pagar comerciales (Nota 14)	4,642,884	3,029,041
Cuentas por cobrar, neto (Nota 6)	1,214,164,240	1,226,516,176	Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota 15)	562,792	-
Cuentas por cobrar a Entidades Relacionadas (Nota 7)	2,235,047	2,599,238	Otras cuentas por pagar (Nota 16)	1,109,340,089	1,074,999,408
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 8)	34,596	47,368	Otras Cuentas por Pagar Judiciales (Nota 17)	205,434,258	79,171,476
Inventario, neto (Nota 9)	657,517	1,028,239	Beneficios a los Empleados (Nota 18)	14,425,821	9,696,658
<b>Total Activo Corriente</b>	<b><u>1,232,116,154</u></b>	<b><u>1,251,024,162</u></b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b><u>1,334,405,844</u></b>	<b><u>1,166,896,583</u></b>
<b>Activo No Corriente</b>			<b>Pasivo No Corriente</b>		
Cuentas por Cobrar Entidades Relacionadas (Nota 10)	33,618,943	-	Provisiones (Nota 19)	121,266,106	63,222,862
Inversiones Mobiliarias, neto (Nota 11)	1,472,204	1,502,202	Beneficios a los Empleados (Nota 20)	29,535,984	31,654,861
Inversiones Mobiliarias relacionadas, neto (Nota 12)	53,222,551	65,776,159	Ingresos Diferidos (Nota 21)	3,618,943	-
Propiedad, Planta y Equipo, neto (Nota 13)	38,931	38,970	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b><u>154,421,033</u></b>	<b><u>94,877,723</u></b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b><u>88,352,629</u></b>	<b><u>67,317,331</u></b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>1,488,826,877</u></b>	<b><u>1,261,774,306</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>1,320,468,783</u></b>	<b><u>1,318,341,493</u></b>	<b>Patrimonio (Nota 22)</b>		
			Resultados Acumulados	(168,358,094)	56,567,187
			<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b><u>(168,358,094)</u></b>	<b><u>56,567,187</u></b>
<b>Cuentas de orden (Nota 23)</b>	<b><u>962,174,428</u></b>	<b><u>606,642,122</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>1,320,468,783</u></b>	<b><u>1,318,341,493</u></b>
			<b>Cuentas de orden (Nota 23)</b>	<b><u>962,174,428</u></b>	<b><u>606,642,122</u></b>

Las notas que se acompañan forman de los estados financieros.

**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD**  
**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD (Notas 1, 2, 3 y 4)**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
<b>Ingresos (Nota 24)</b>		
Servicios de Administración	177,115,484	178,383,136
<b>Total ingresos</b>	<b>177,115,484</b>	<b>178,383,136</b>
<b>Costos y gastos de administración:</b>		
Costo de personal (Nota 25)	(163,195,730)	(168,850,341)
Costo de medicinas, material médico y otros (Nota 26)	(4,239)	-
Costo de oficina, inmuebles e instalaciones (Nota 27)	(7,221,706)	(8,406,281)
Costo de equipos, unidades de transporte médico y otros (Nota 28)	(287,395)	(424,718)
Costo de suministros diversos (Nota 29)	(2,218,846)	(1,732,511)
Comisiones SUNAT y gastos bancarios (Nota 30)	(35,999)	(38,360)
Servicios públicos (Nota 31)	(3,490,129)	(3,142,456)
Otros gastos generales (Nota 32)	(17,046,076)	(17,301,040)
Provisiones varias (Nota 33)	(43,615,201)	(6,831,023)
Honorarios (Nota 34)	(2,596,179)	(2,528,389)
Viáticos y atenciones oficiales (Nota 35)	(197,111)	(340,961)
<b>Total costos y gastos de administración</b>	<b>(239,908,611)</b>	<b>(209,596,080)</b>
<b>Otros ingresos y gastos operativos:</b>		
Otros ingresos (Nota 36)	14,404,815	61,925,561
Otros gastos (Nota 37)	87	-
<b>Total otros ingresos y gastos operativos</b>	<b>14,404,902</b>	<b>61,925,561</b>
<b>(Déficit) Superávit operativo</b>	<b>(48,388,225)</b>	<b>30,712,617</b>
<b>Ingresos y (gastos) financieros:</b>		
Ingresos financieros (Nota 38)	1,675,694	5,106,837
Diferencia de Cambio (Ganancias) (Nota 39)	18,726	86,009
Gastos financieros (Nota 40)	(12,553,608)	(12,236)
Diferencia de Cambio (Pérdidas) (Nota 41)	(54,798)	(22,185)
<b>Total ingresos y (gastos) financieros</b>	<b>(10,913,986)</b>	<b>5,158,425</b>
<b>(Déficit) Superávit del Ejercicio</b>	<b>(59,302,211)</b>	<b>35,871,042</b>

Las notas que se acompañan forman de los estados financieros.

**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD**  
**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Notas 1, 2, 3, 4 y 22)**

	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total Patrimonio Neto</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
<b>Saldos al 01 de enero del 2020</b>	<b>20,696,145</b>	<b>20,696,145</b>
Superávit del ejercicio 2020	<u>35,871,042</u>	<u>35,871,042</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2020</b>	<b>56,567,187</b>	<b>56,567,187</b>
Déficit del ejercicio 2021	(59,302,211)	(59,302,211)
Otras disminuciones de las partidas	<u>(165,623,070)</u>	<u>(165,623,070)</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2021</b>	<b><u>(168,358,094)</u></b>	<b><u>(168,358,094)</u></b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD**  
**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
<b>Actividades de Operación</b>		
Cobranzas o ingresos por:		
Aportaciones o servicios e ingresos operacionales	180,734,427	178,383,136
Intereses y rendimientos (no incluidos en actividades de inversión)	26,824	796,563
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	193,327,856	61,990,547
<b>Menos pagos por:</b>		
Proveedores de bienes y servicios	(5,798,036)	(604,529)
Tributos	(537,825)	(532,316)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(177,344,208)	(98,514,791)
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo neto provisto por las Actividades de Operación</b>	<b><u>26,131,687</u></b>	<b><u>2,263,762</u></b>
<b>Actividades de Inversión:</b>		
Cobranza (entradas) por:		
Venta de inversión en valores	12,583,606	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-	4,737,526
<b>Menos: Pagos (salidas) por:</b>		
Compra de inversiones en valores	-	(4,322,510)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(44,523,680)	-
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo neto utilizado por las Actividades de Inversión</b>	<b><u>(31,940,074)</u></b>	<b><u>415,016</u></b>
<b>(Disminución) aumento neto del Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>(5,808,387)</b>	<b>2,678,778</b>
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b><u>20,833,141</u></b>	<b><u>18,154,363</u></b>
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b><u>15,024,754</u></b>	<b><u>20,833,141</u></b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD**  
**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD**

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

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

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
<b>Actividades de Operación</b>		
(Déficit) superávit neto del ejercicio	(59,302,211)	35,871,042
<b>Ajustes para Conciliar el (Déficit) superávit neto del Ejercicio con el Efectivo y Equivalente</b>		
Depreciación y amortización	39	470
Provisión para beneficios sociales	(2,118,877)	28,585,065
Provisión diversas	43,615,201	6,831,023
Otros Neto	11,941,993	(3,287,610)
<b>Cargos y Abonos por cambios netos en Activos y Pasivos:</b>		
Efecto de Ajuste a Resultados	(165,623,069)	-
Cuentas por Cobrar	12,493,199	(72,574,577)
Existencias	370,722	(408,629)
Gastos Pagados por Anticipado	12,772	1,162
Cuentas por Pagar Comerciales	2,176,634	(561,256)
Ingresos diferidos	3,618,943	-
Otras Cuentas por Pagar	<u>178,946,341</u>	<u>7,807,072</u>
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo neto provisto por las Actividades de Operación</b>	<u><b>26,131,687</b></u>	<u><b>2,263,762</b></u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

**SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD**  
**FONDO COMÚN DE ADMINISTRACIÓN - AFESSALUD**

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

**1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

a) Antecedentes

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

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

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

b) Actividad Económica

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

Los servicios de salud son prestados en hospitales nacionales, regionales y departamentales, así como en policlínicos y postas médicas ubicados en todo el país, agrupados a través de una estructura de redes asistenciales. Las prestaciones económicas comprenden subsidios a los asegurados que se encuentren enfermos hasta por un período de seis meses de ausencia, así como por maternidad, lactancia y sepelio. Las prestaciones sociales están orientadas principalmente a la atención de la población de la tercera edad y a los discapacitados. Los recursos de la Seguridad Social de Salud provienen de los aportes de los empleadores y de los asegurados en los casos de seguros potestativos; sus reservas e inversiones; los ingresos provenientes de la inversión de los recursos; y otros, que adquieran con arreglo a Ley.

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 2° establece que el Seguro Social de Salud otorga cobertura a sus asegurados, brindándoles prestaciones de prevención, promoción, recuperación y subsidios para el cuidado de su salud y bienestar social. Asimismo, señala que está a cargo del Instituto Peruano de Seguridad Social - IPSS, hoy Seguro Social de Salud -

ESSALUD y se complementa con los planes y programas de salud brindados por las Entidades Prestadoras de Salud debidamente acreditadas. La Institución administra también los regímenes correspondientes al Fondo de Salud, Fondo de Accidente de Trabajo y Enfermedades Profesionales, Decreto Ley No.18846 y el Fondo de Salud Agrario, Decreto Legislativo No.885.

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

En este contexto, el Fondo Común de Administración - AFESSALUD (en adelante el Fondo) es el encargado de administrar e invertir los recursos de cada uno de los fondos establecidos por ley; está conformada por los órganos de la Alta Dirección, las Gerencias de División, las Gerencias Centrales, Oficinas de Apoyo a la Gestión y el Órgano de Control Institucional. Los ingresos del Fondo están constituidos por la contribución de cada uno de los Fondos que administra la Institución y son utilizados para asumir los egresos comunes de los distintos Fondos o regímenes dentro del marco del Presupuesto Anual consolidado de ESSALUD aprobado conforme al inciso b) del artículo 6 de su ley de creación.

c) Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 se aprobaron por acuerdo No.13-14-ESSALUD-2021 en la Décima Novena Sesión Ordinaria del Consejo directivo del Seguro Social de Salud con fecha 04 de agosto del 2021.

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

## 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

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

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

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

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

Asimismo, en Perú es permitido el Método de Participación Patrimonial para el registro y valuación de las inversiones en subsidiarias, en asociadas y negocios conjuntos en los estados financieros separados (no consolidados), para el caso, en aplicación de la NICSP 36 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos, y que reemplaza a la NICSP 7 “Inversiones en Asociadas”. La NICSP 36 es aplicada a la realidad de ESSALUD con sus empresas asociadas SILSA y ESVICSAC.

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

b) Bases de Medición

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

La preparación de los estados financieros requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, donde la Gerencia de la Institución ejerce su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad en la que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante en las notas respectivas.

c) Uso de Estimaciones Contables

El proceso de preparación de los estados financieros, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú, requiere que la Gerencia de la Institución efectúe estimaciones y supuestos para reportar los importes de los activos y pasivos, las revelaciones de hechos significativos incluidos en las notas a los estados financieros y las cifras reportadas de ingresos y egresos durante el año. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones más significativas con relación a los estados financieros corresponden a la provisión para cuentas de cobranza dudosa, la provisión para desvalorización de existencias, la provisión para fluctuaciones de valores negociables e inversiones permanentes, la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo, la amortización de intangibles, la provisión para contingencias y la provisión para obligaciones previsionales; cuyos criterios contables se describen más adelante.

d) Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La Institución prepara y presenta sus estados financieros en Soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación del Fondo. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la Institución.

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

### 3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

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

Las Otras cuentas por cobrar se registran a su valor nominal y se muestran netas de su correspondiente provisión para cuentas de cobranza dudosa. La provisión se determina de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia a través de la identificación específica de las cuentas vencidas con una antigüedad mayor a un año y es registrada con cargo a los resultados del período.

El saldo de la provisión es revisado periódicamente para ajustarlo a niveles que se consideren necesarios para cubrir pérdidas potenciales en la cartera de deudores. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

b) Existencias

Las existencias comprenden principalmente útiles de oficina y suministros diversos y se valorizan al costo el cual es determinado a través del método promedio, menos una provisión por deterioro o desvalorización. La utilización de estas existencias forma parte del costo y se presentan en los resultados operacionales del ejercicio en el que se consumen.

c) Instrumentos Financieros

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

Los instrumentos financieros se clasifican como de pasivo o de capital de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen.

Los intereses, los dividendos, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el Estado de Gestión.

d) Inversiones Mobiliarias en Partes Relacionadas

Estas inversiones están conformadas por las inversiones en subsidiarias las cuales se registran bajo el método de participación patrimonial. De acuerdo con este método, la inversión inicial se registra al costo, de haber algún exceso entre el valor pagado y el costo se reconoce una plusvalía mercantil la cual no se amortiza, sólo se valúa por deterioro al menos una vez al año; posteriormente, el valor de la inversión se ajusta para reconocer las variaciones de la participación en las cuentas del patrimonio y los resultados obtenidos son reconocidos en los estados financieros con cargo o crédito, según corresponda, al valor en libros de la inversión. Los dividendos recibidos en acciones se acreditan al valor de las inversiones.

e) Maquinarias y Equipo

Las maquinarias y equipos adquiridas a partir de 1995 están registrados al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes del activo fijo que incrementen la capacidad original de los bienes se capitalizan, los demás costos se reconocen en resultados.

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

La depreciación correspondiente es calculada en base al método de línea recta, a tasas permitidas legalmente que se consideran adecuadas para extinguir dicho costo al fin de la vida útil estimada de los respectivos activos.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados a resultados cuando se incurren. Las mejoras y renovaciones son activadas. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

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

<u>Rubro</u>	<u>Años de Vida Útil</u>
Maquinaria y equipo	10
Unidades de transporte	5
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	4

f) Provisión para Compensación por Tiempo de Servicios

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

La provisión para compensación por tiempo de servicios incluida en el rubro Otras Cuentas por Pagar se registra con cargo a resultados en la medida que se devenga la obligación, calculada de acuerdo con la legislación laboral vigente. El importe del pasivo registrado es el monto que tendría que pagarse a los trabajadores, asumiendo que culminará el vínculo laboral a la fecha de estos estados financieros.

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

g) Provisiones

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

h) Pasivos y Activos Contingentes

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

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

i) Ingresos y Gastos de Operación

Los ingresos por servicios de administración, corresponden a los ingresos necesarios para cubrir los gastos ejecutados por el Fondo, y que son distribuidos a los Fondos Salud y Agrario en base a sus ingresos percibidos y según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo No.084-24-ESSALUD-2008 del 16 de diciembre de 2008, que establece que el porcentaje de contribución de los Fondos Salud y Agrario para la constitución del Fondo Común de Administración – AFESSALUD podrá ser hasta el 1.9% de sus ingresos. Asimismo, de acuerdo a lo indicado en el Reglamento de la Ley No.27056, Ley de Creación del Seguro Social de Salud, de existir un excedente neto en el resultado anual del Fondo deberá ser revertido proporcionalmente a cada uno de los fondos.

Los ingresos por intereses bancarios, servicios de administración y comisión de cobranza, son reconocidos como tales cuando se devengan.

Los gastos de operación y administración se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en resultados cuando se devengan.

j) Diferencia de Cambio

Las diferencias de cambio generadas por el ajuste de los saldos de activos y pasivos expresados en moneda extranjera, por variaciones en el tipo de cambio después del registro inicial de las transacciones, son reconocidas como ingreso o egreso del ejercicio.



k) Estado de Flujos de Efectivo

Para elaborar el estado de flujos de efectivo, el Fondo aplica el método directo.

l) 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 el Fondo 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 el Fondo 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).

m) Pronunciamientos Contables

Al 31 de diciembre 2021 la Institución se encuentra en proceso de la aplicación de las NICSP y las Normas aprobadas por la Dirección General de Contabilidad aplicables para entidades gubernamentales, para determinar niveles de compatibilidad con lo preceptuado por la Dirección General de Contabilidad Pública en su Oficio No.138-2013-EF/51.01 del 13 de noviembre 2013, que hizo de conocimiento a ESSALUD y en el cual establece: “Que el ámbito de aplicación de normas contables para su representada se circunscribe a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público-NICSP por constituir una entidad “no de mercado”, no siendo, por ende, una empresa pública, la cual si realiza actividades de mercado”.

Asimismo, las NIIF se aplicarán de manera suplementaria en aquellos aspectos contables no contemplados en las NICSP.

ESSALUD para efectuar la presentación de su Información Financiera Presupuestal 2021 está aplicando la Directiva No.001-2022-EF/51.01 “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios”.

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

(ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), las cuales se basan en las NIC y NIIF.

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

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

#### **4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

##### Factores de Riesgo Financiero

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.

##### **i. Riesgo de cambio**

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	US\$	US\$
Activo:		
Efectivo o Equivalente de Efectivo	<u>25,181</u>	<u>62,728</u>
	<u>25,181</u>	<u>62,728</u>

Al 31 de diciembre de 2021, los tipos de cambio utilizados por la Institución para el registro de los activos y pasivos en moneda extranjera corresponden a los publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP de S/3.975 y S/3.991 por US\$1, respectivamente (S/3.618 y S/3.621 por US\$1 para los activos y pasivos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2020).

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

## ii. Riesgo de liquidez

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

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

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Efectivo en Caja	606	3,105
Depósitos en Cuenta Corriente	1,988,892	3,354,990
Depósitos en Plazos	1,297,000	-
Depósitos en Cuenta de Ahorros	<u>11,738,256</u>	<u>17,475,056</u>
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b><u>15,024,754</u></b>	<b><u>20,833,141</u></b>

Los títulos que acreditan la propiedad por parte de la Institución se mantienen custodiados adecuadamente en las instalaciones de la Institución o agentes especializados.

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

Al 31 de diciembre de 2021 la cuenta depósitos en Cuenta de Ahorros comprende depósitos en moneda nacional por S/11,738,256 (S/17,475,046 en el año 2020).

Al 31 de diciembre de 2021 si hubo colocación de dinero en el rubro de Depósitos a Plazos debido a las tasas preferenciales que ofrece el sistema financiero para colocaciones de corto plazo.

## 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Otras cuentas por cobrar provisionadas	8,753,678	8,530,750
Intereses Deveng. de Ctas. Banc.	98	627,855
Facturación diversa	88,481	338,120
Reclamos administrativos al personal	75,210	(21,744)
Reclamos al Personal Licencia COVID 19	194,139	21,090,280
Otras cuentas por cobrar Diferencia de Invent.	7,042	7,042
Garantía por alquileres de inmuebles	40,900	40,900
Interfondos	<u>1,213,758,371</u>	<u>1,204,433,742</u>
Total Cuentas por Cobrar Diversas	<u>1,222,917,919</u>	<u>1,235,046,945</u>
<b>Provisión para Cobranza Dudosa:</b>		
Facturación diversa	(6,898,501)	(6,836,050)
Reclamos Administr. al personal	(582,039)	(582,039)
Cuentas cobrar anticipos otorgados	(76,194)	(76,194)
Reclamaciones - Fondos Sujetos a Restricc.	(1,182,537)	(1,022,078)
Reclamaciones SUNAT - Pago en Exceso SUNAT	<u>(14,408)</u>	<u>(14,408)</u>
Total Provisión de Cobranza Dudosa	<u>(8,753,679)</u>	<u>(8,530,769)</u>
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar, Neto</b>	<u><u>1,214,164,240</u></u>	<u><u>1,226,516,176</u></u>

Al 31 de diciembre 2021 este rubro comprende:

**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, registrando una disminución de S/0.22 millón con respecto a diciembre 2020.

**Intereses devengados:** Corresponde a los intereses devengados calculados sobre los depósitos a plazo e instrumentos financieros (Bonos y Papeles Comerciales) sobre la base de las tasas de interés vigente por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. Registra disminución por S/0.63 millón en comparación a diciembre 2020.

**Facturación Diversa:** Facturación a terceros por concepto de servicios no asistenciales. Al cierre del presente período el importe por cobrar disminuyó en S/0.25 millón en comparación a diciembre 2020.

**Reclamos Administrativos al Personal:** Corresponde a saldos deudores de personal asistencial y administrativo cesado. En el presente período aumento en S/0.10 millón en comparación a diciembre 2020.

**Reclamos al Personal Licencia COVID 19:** Corresponde a saldos deudores de personal asistencial y administrativo activo. En el presente año disminuyó en S/20.90 millones en comparación al año anterior.

**Otras Cuentas por Cobrar por Diferencias de Inventario:** En esta partida se registra las diferencias de los faltantes efectuados en los controles de inventarios que se encuentran evidenciados en las diversas redes a nivel nacional. No registra variación en comparación a diciembre 2020.

**Garantía por Alquileres de Inmuebles:** Corresponde al registro contable de las garantías monetarias por alquiler de locales a nivel nacional. No registra variación en comparación al año anterior.

Las partidas en Provisión para Cobranza Dudosa incluyen lo siguiente:

- **Facturación Diversa:** 100% de provisión por incobrabilidad de la facturación a terceros, por concepto de servicios no asistenciales de años anteriores. Se realiza cada año en base a la antigüedad de la deuda. Registra una disminución a diciembre 2020 por S/0.06 millón.
- **Reclamos Administrativos al Personal:** monto total provisionado al 100 % en diciembre 2003. 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 aprovisionadas y su recuperación está a cargo de la Oficina Central de Asuntos Jurídicos.
- **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:** Retenciones efectuadas en Bancos por mandato judicial, su recuperación está a cargo de la Oficina Central de Asuntos Jurídicos.

Registra un aumento de S/0.16 millón con respecto al año anterior.

- **Reclamaciones SUNAT – Pagos en exceso IGV:** Se registra el importe de S/14,408 que corresponde al reclamo efectuado a SUNAT por los pagos en exceso del IGV, según el Informe Técnico No.08-GC-GCF-OGA-ESSALUD-2008 “Solicitud de devolución de pagos en exceso” realizado en el mes de diciembre de 2007. Este ajuste contable se realizó en el 2008 con cargo y crédito a Resultados Acumulados.
- **Interfondo:** Al 31 de diciembre los saldos de las cuentas por cobrar de la cuenta Interfondos que administra ESSALUD son los siguientes:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
<b>Interfondos</b>		
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Interfondos – Servicios Administrativos	1,210,949,921	1,201,624,674
Interfondos – Reclasificación de Fondos	1,931,803	1,931,803
Interfondos – Transferencia de Bienes	746,785	746,785
Interfondos – Transferencia de Materiales	129,862	130,480
	<u><u>1,213,758,371</u></u>	<u><u>1,204,433,742</u></u>

## 7. CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

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

Comprende los dividendos por cobrar a SILSA por S/0.87 millón, según acuerdo de accionistas para el pago en efectivo de las utilidades del año 2010, se mantiene un saldo a la fecha de S/0.58 millón, y de los años 2011 al 2014 el 50% de la utilidad por pagar en efectivo de S/2.55 millones, menos 5 cuotas pagadas por S/2.41 millones, y se encuentra pendiente un saldo por cobrar de S/0.15 millón por intereses.

Incluye también los intereses por cobrar a la subsidiaria ESVICSAC por S/1.36 millones (parte corriente) producto del financiamiento que le otorgó ESSALUD por S/30.00 millones de fecha 23 de diciembre del 2021. El cual fue autorizado según Resolución de la Gerencia Central de Gestión Financiera No.149-GCGF-ESSALUD-2021. Debido a la situación financiera que viene atravesando ESVICSAC. Cabe mencionar que la tasa de interés anual nominal del 4.66% que le va a reeditar a ESSALUD por la operación del financiamiento otorgado, es mayor a los rendimientos financieros generados por el Fondo Excedente Temporales de Tesorería equivalente a 1.15% en los últimos 12 meses.

## 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre comprende.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Concedidos al personal	<u>34,596</u>	<u>47,368</u>
<b>Total gastos pagados por anticipado</b>	<u><b>34,596</b></u>	<u><b>47,368</b></u>

Corresponde a Anticipos Concedidos al personal por viáticos, se refiere a los viáticos 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 de 2017.

## 9. INVENTARIO, NETO

Al 31 de diciembre comprende

	<u>2021</u> <u>S/</u>	<u>2020</u> <u>S/</u>
Suministros diversos	40,255	55,973
Útiles de oficina	<u>624,353</u>	<u>979,357</u>
	<b>664,608</b>	<b>1,035,330</b>
Prov. Desvalorización de Existencias	<u>(7,091)</u>	<u>(7,091)</u>
<b>Total inventario, neto</b>	<b><u>657,517</u></b>	<b><u>1,028,239</u></b>

Este rubro corresponde a los suministros diversos y útiles de oficina, en la cual se ha determinado una disminución neta por S/0.37 millones de soles, representado en 35.81% del stock de Inventario durante el período 12-2021 – 12-2020, la cual corresponde en su mayoría en relación con las compras del período al consumo de los implementos de seguridad y combustible destinadas para el desarrollo de los servicios asistenciales a los pacientes COVID19.

La prestación de servicios de gestión de almacenamiento, distribución y entrega de materiales en la red de almacenes de Lima de la Institución es procesada automáticamente en el Módulo del Sistema SAP Logístico por SALOG S.A., Sociedad Operadora.

Asimismo, se ha determinado en el Almacén de Baja bienes por S/7,091, en la cual no se muestra variación en comparación al año 2020.

En opinión de la Gerencia, el valor neto de realización de las existencias es similar a su correspondiente valor en libros; asimismo, se considera que la provisión para desvalorización de existencias es suficiente para cubrir cualquier riesgo de obsolescencia o deterioro a la fecha de estos estados financieros. Las Existencias se encuentran valorizadas al Valor Neto de Realización, el cual es determinado a través del Método Promedio de los Inventarios establecidos en el Sistema Logístico SAP.

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

	<u>2021</u> <u>S/</u>	<u>2020</u> <u>S/</u>
Saldo Inicial	<u>7,091</u>	<u>7,091</u>
<b>Saldo final</b>	<b><u>7,091</u></b>	<b><u>7,091</u></b>

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

## 10. CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES RELACIONADAS NO CTE.

Comprende lo siguiente

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Dividendos por cobrar a ESVICSAC	30,000,000	-
Intereses por Cobrar Prestamos ESVICSAC	<u>3,618,943</u>	<u>-</u>
<b>Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas</b>	<b><u>33,618,943</u></b>	<b><u>-</u></b>

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

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

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

## 11. INVERSIONES MOBILIARIAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Fondos mutuos MN (Nivel 1)	<u>1,472,204</u>	<u>1,502,202</u>
<b>Total inversiones mobiliarias, neto</b>	<b><u>1,472,204</u></b>	<b><u>1,502,202</u></b>

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



## 12. INVERSIONES MOBILIARIAS EN PARTES RELACIONADAS

Las inversiones mobiliarias corresponden a las acciones que mantiene el Fondo en las empresas Servicios Integrados de Limpieza S.A. (SILSA) y Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C. (ESVICSAC), y se encuentran valuadas de acuerdo a su valor de participación patrimonial con base en los estados financieros a diciembre de 2021, debido a que en la fecha de preparación de estos estados financieros las empresas afiliadas aun no contaban con sus estados financieros auditados.

	<u>Número de acciones</u>	<u>% Participación en el capital</u>	<u>2021 S/</u>	<u>2020 S/</u>
SILSA	30,469,408	94.9	36,281,408	37,783,352
ESVICSAC	18,421,423	94.9	16,941,143	27,992,807
			<u>53,222,551</u>	<u>65,776,159</u>

Servicios Integrados de Limpieza S.A - SILSA, subsidiaria en la que la institución controla el 94.90% de las acciones representativas de su capital social. Esta subsidiaria se dedica a brindar servicios de limpieza de, de mantenimiento y de reparación. Su principal cliente es ESSALUD.

Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C - ESVICSAC, subsidiaria en la que la institución controla el 94.90% de las acciones representativas de su capital social. Esta subsidiaria se dedica a brindar servicios intermediación laboral a nivel nacional. Su principal cliente es ESSALUD.

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

## 13. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Comprende lo siguiente:

	<u>Saldo inicial</u> S/	<u>Adiciones</u> S/	<u>Retiros y/o ventas</u> S/	<u>Otros cambios</u> S/	<u>Saldo final</u> S/
<b>Año 2021</b>					
Costo:					
Maquinaria y equipo	9,237,125	-	-	-	9,237,125
Unidades de transporte	1,894,189	-	-	-	1,894,189
Muebles y enseres	9,338,903	-	-	-	9,338,903
Equipo de cómputo	2,687,714	-	-	-	2,687,714
Libros en biblioteca	38,931	-	-	-	38,931
	<u>23,196,862</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,196,862</u>
Depreciación acumulada:					
Maquinaria y equipo	9,237,087	39	-	-	9,237,126
Unidades de transporte	1,894,189	-	-	-	1,894,189
Muebles y enseres	9,338,902	-	-	-	9,338,902
Equipo de cómputo	2,687,714	-	-	-	2,687,714
	<u>23,157,892</u>	<u>39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,157,931</u>
<b>Valor neto al 31.12.2021</b>	<u>38,970</u>				<u>38,931</u>

	<u>Saldos iniciales</u> S/	<u>Adiciones</u> S/	<u>Retiros</u> <u>v/o ventas</u> S/	<u>Otros cambios</u> S/	<u>Saldos finales</u> S/
<b>Año 2020</b>					
Costo:					
Maquinaria y equipo	9,237,125	-	-	-	9,237,125
Unidades de transporte	1,894,189	-	-	-	1,894,189
Muebles y enseres	9,338,903	-	-	-	9,338,903
Equipo de cómputo	2,687,714	-	-	-	2,687,714
Libros en biblioteca	<u>38,931</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,931</u>
	<u>23,196,862</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,196,862</u>
Depreciación acumulada:					
Maquinaria y equipo	9,236,617	470	-	-	9,237,087
Unidades de transporte	1,894,189	-	-	-	1,894,189
Muebles y enseres	9,338,902	-	-	-	9,338,902
Equipo de cómputo	<u>2,687,714</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,687,714</u>
	<u>23,157,422</u>	<u>470</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,157,892</u>
<b>Valor neto al 31.12.2020</b>	<u><b>39,440</b></u>				<u><b>38,970</b></u>

Los activos asignados a este Fondo corresponden a los activos que se utilizan en las labores administrativas comunes de los Regímenes o Fondos que administra la Institución.

El Fondo mantiene seguros vigentes sobre sus principales activos, de conformidad con las políticas establecidas por la Gerencia.

#### 14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Facturas por recibir Proveedores	385,422	557,733
Facturas por pagar Proveedores	<u>4,257,462</u>	<u>2,471,308</u>
<b>Total cuentas por pagar comerciales</b>	<u><b>4,642,884</b></u>	<u><b>3,029,041</b></u>

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

La Institución realizó esfuerzos para implementar y mantener la política de pago a proveedores máximo a 30 días vista.

Cuentas por pagar comerciales está constituido por los siguientes conceptos:

**Facturas por recibir**, corresponde a servicios y bienes que recibió la Institución en sus almacenes los cuales a la fecha se encuentran pendientes de facturación por parte de los Proveedores y en proceso de verificación por el Área de Logística.

**Facturas por pagar**, corresponde a las facturas verificadas por el Área de Logística y en proceso de pago de acuerdo con el cronograma de la Gerencia de Tesorería.

## 15. CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Facturas por pagar SILSA	186,192	-
Facturas por pagar ESVICSAC	<u>376,599</u>	<u>-</u>
<b>Total cuenta por pagar a entidades relacionadas</b>	<b><u>562,791</u></b>	<b><u>-</u></b>

Comprende las operaciones registradas por el módulo de Logística como facturas por pagar y facturas por recibir, así como las provisiones realizadas que no ingresaron por Logística.

## 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Tributos, Gobierno Central	1,533,059	2,189,815
Reclamaciones de Terceros	2,487,802	2,953,085
Depósitos en Garantías	11,519	11,519
Interfondos	1,072,985,409	1,038,641,123
Otras Cuentas por Pagar Diversas	<u>32,322,300</u>	<u>31,203,866</u>
	<b><u>1,109,340,089</u></b>	<b><u>1,074,999,408</u></b>

**Tributos**, comprenden principalmente los aportes de la Institución por cargas laborales, retenciones efectuadas a los empleados por el impuesto de quinta categoría, impuesto general a las ventas producto de las ventas de servicios y otros, así como las retenciones efectuadas a proveedores, dichos aportes e impuestos son cancelados dentro del plazo establecido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

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

**Depósitos en Garantía**, comprende depósitos en garantía por alquileres, contratistas, garantía de proveedores por fiel cumplimiento, garantía por atención médica ambulatoria y otros.

**Interfondos**, corresponden a transacciones efectuadas con los otros fondos que administra la Institución.

**Otras Cuentas por Pagar Diversas**, comprende principalmente la obligación devengada por servicios recibidos y Ley del artista D.L. No.19479.

## 17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR JUDICIALES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Pérdidas por Litigios	205,434,258	79,171,476
<b>Total cuentas por pagar judiciales, corto plazo</b>	<b><u>205,434,258</u></b>	<b><u>79,171,476</u></b>

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

Asimismo, la referida información se encuentra enmarcado dentro de los lineamientos establecidos en las directivas de preparación y presentación de los Estados Financieros emitido por la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF en concordancia a lo dispuesto en la Directiva No.001-2022-EF/51.01, Resolución Directoral No.001-2022-EF/51.01 “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras” vigente para el Ejercicio 2021.

A continuación, se presentan los importes registrados por tipo de proceso:

<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
	<u>S/</u>
Civiles	1,691,060
Laborales	1,999,830
Otras	186,374,919
Laudos Arbitrales	13,966,890
Contingencias Previsionales	1,401,559
	<b><u>205,434,258</u></b>

## 18. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Sueldos por Pagar	4,119,217	303,691
Provisiones por Vacaciones	6,617,160	7,365,780
Compensación por Tiempo de Servicio	1,005,824	1,010,428
Otras Provisiones por regularizar Diciembre	2,683,620	1,016,759
<b>Total Beneficios a los Empleados Corriente</b>	<b><u>14,425,821</u></b>	<b><u>9,696,658</u></b>

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

- Sueldos por pagar por S/4.12 millones corresponde a las obligaciones por pagar por concepto de remuneraciones, liquidación de beneficios sociales del personal de los regímenes del D.L. 276 y 728.
- Provisión por vacaciones por S/6.62 millones corresponde a las provisiones por concepto de indemnización y bonificación vacacional del personal de los regímenes del D.L. 276 y 728.

- Compensación por Tiempo de servicios, este concepto corresponde a los montos de beneficios sociales del personal activo sujeto al régimen de la actividad privada por S/1.00 millón desde su fecha de ingreso al 31 de diciembre de 2021.
- Otras Provisiones por Regularizar Diciembre corresponde a horas extras, guardias diurnas, guardias nocturnas, dominicales entre otros por S/2.68 millones.

## 19. PROVISIONES, LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Provisión por Litigios	121,266,106	63,222,862
	<u><b>121,266,106</b></u>	<u><b>63,222,862</b></u>

Comprende los Procesos Judiciales en contra de la Institución en primera y segunda instancia e incluso aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario y sentencias en calidad de cosa juzgada. La referida información se encuentra enmarcado dentro de los lineamientos establecidos en las directivas de preparación y presentación de los Estados Financieros emitido por la Dirección General de Contabilidad Publica del MEF en concordancia a los dispuesto en la Directiva No.001-2022-EF/51.01, Resolución Directoral No.001-2022-EF/51.01 “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios e Instructivo para la Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios”.

A continuación, se presentan los importes registrados por tipo de proceso:

### DEMANDAS JUDICIALES – CUENTAS POR PAGAR NICSP 19 AL 31.12.2021

<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
	<u>S/</u>
Contingencias Civiles	26,718,209
Contingencias Laborales	7,899,288
Contingencias Tributarias	33,183
Contingencias Otras	47,122,282
Contingencias Procesos Arbitrales Apelad	38,710,007
Contingencias Previsionales	783,137
	<u><b>121,266,106</b></u>

## 20. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>Beneficios a los Empleados - No Corriente</b>		
Compensación por Tiempo de Servicio D.L. 276		
Ley 30931	<u>29,535,985</u>	<u>31,654,861</u>
	<u><b>29,535,985</b></u>	<u><b>31,654,861</b></u>

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

A partir del período 2019 se encuentra vigente la ley 30931 publicada el 12 de abril de 2019, que precisa que para el cálculo de la compensación por tiempo de servicios (CTS) que se otorga al momento del cese a los trabajadores del Seguro Social de Salud, pertenecientes al régimen laboral del Decreto Legislativo 276 y su modificatoria Ley 25224, debe tomarse en cuenta el 100% del ingreso percibido (remuneración principal y bonificación por productividad de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Gerencia General No.298-GG-IPSS-97 y las resoluciones supremas No.018-97-EF y No.019-97-EF, que fueron generadas por las Leyes 26553 y 26706 y el Decreto Ley 25926).

## 21. INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Ingresos Diferidos - Intereses Diferidos ESVICSAC	<u>3,618,943</u>	<u>-</u>
Provisión Corriente	<u><b>3,618,943</b></u>	<u><b>-</b></u>

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

## 22. PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u> <u>S/</u>	<u>2020</u> <u>S/</u>
Resultados Acumulados	(109,055,883)	20,696,145
Resultado del Ejercicio	<u>(59,302,211)</u>	<u>35,871,042</u>
Total Resultado Acumulado	<u><b>(168,358,094)</b></u>	<u><b>56,567,187</b></u>

De acuerdo con los estatutos de la Institución, el superávit acumulado puede ser utilizado para dar cumplimiento a los presupuestos anuales requeridos para la operación de la Institución.

En el período 2021 se han registrado ajustes por S/165.6 millones, debido principalmente al tratamiento contable de los procesos legales con base a las normas emitidas por la Dirección General de Contabilidad dejando de lado el tratamiento de acuerdo con la probabilidad que establece las NIC; originando un ajuste de S/145 millones.

## 23. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u> <u>S/</u>	<u>2020</u> <u>S/</u>
<b>Rubro Activos</b>		
a Control de penalidades convenio SUNAT:		
Saldos de penalidades convenio SUNAT	1,260,760	1,260,760
Evaluación Contable antigüedad de saldos	<u>(1,260,760)</u>	<u>(1,260,760)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
b Control de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato:		
Relación de Bienes no depreciables, Irrecuperables y/o en Comodato.	194,918	194,918
	<u>194,918</u>	<u>194,918</u>
c Contingencias Judiciales	<u>404,551,674</u>	<u>49,019,368</u>
d Banco en Liquidación Idmatics	<u>10,119,537</u>	<u>10,119,537</u>
<b>Rubros Inactivos:</b>		
e Control de Rubros inactivos de años anteriores (1992-1998)	<u>547,308,299</u>	<u>547,308,299</u>
<b>Total Cuentas de Orden</b>	<u><b>962,174,428</b></u>	<u><b>606,642,122</b></u>

- a) **Bienes no Depreciables, Inmuebles Irrecuperables y en Comodato**, comprende los inmuebles irrecuperables, bienes inmuebles en proceso de saneamiento legal por efecto de la aplicación del Decreto de Urgencia No.067-98 con la ONP, bienes de menor cuantía registrados como activos fijos y registrados en Cuentas de Orden como bienes no depreciables, bienes entregados en calidad de Comodato a la Institución, entre otros. al 31 de diciembre 2021 registra saldo por 0.19 millón.
- b) **Contingencias Judiciales**, comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación “remotas” en concordancia con la NICSP 19 al 31 de diciembre 2021 presenta saldo por S/404.55 millones.

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

- c) **Banco en Liquidación Idmatics IPSS-CARD**, 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 esta firma, registra saldo por S/10.12 millones.
- d) **Rubros Inactivos**, comprende cuentas inactivas de años anteriores que en su mayor parte resultaron de transacciones efectuadas al amparo del D.L. 25905 de 30 de noviembre de 1992 que declaró en estado de emergencia al Sistema de Contabilidad del Ex instituto Peruano de Seguridad Social. La norma previó que se efectuara un estudio integral sobre su sistema de contabilidad y para el diseño de un nuevo sistema de contabilidad que permitiera elaborar estados financieros auditables. Al 31 de diciembre de 2014 se consultó a nivel nacional y al archivo central sobre la documentación sustentatoria sin resultado positivo. Al 31 de diciembre 2021 registra saldo por S/547.31 millones

## 24. INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Prestación de servicios de Adm. al fondo Salud	171,265,521	173,580,233
Prestación de servicios de Adm. al fondo Agrario	<u>5,849,963</u>	<u>4,802,903</u>
	<u><b>177,115,484</b></u>	<u><b>178,383,136</b></u>

Los ingresos por servicios de administración corresponden a los ingresos necesarios para cubrir los gastos ejecutados por el Fondo, y que son distribuidos a los Fondos Salud y Agrario sobre la base de los ingresos percibidos y según lo indicado en el Acuerdo de Consejo Directivo No.4-4E-ESSALUD-2016 del 30 de diciembre 2016.



## 25. COSTO DE PERSONAL

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Remuneraciones Habituales	51,977,577	28,127,654
Contrato Administrativo de Servicio - CAS	6,422,895	6,841,450
Bonificación Resolución Suprema No.019	36,855,945	31,218,052
Horas Extras	19,368	1,538
Guardias	37,633	7,092
Aumentos A.F.P.	-	9,719
Subvención Económica - Practicantes	-	8,440
Subsidios a Regularizar Trabajadores	343,765	-
Gratificación Escolaridad	5,214,864	5,669,639
CAS - Aguinaldo	63,330	61,257
Gratificaciones julio, diciembre	12,880,049	5,410,464
Bonificación por Vacaciones	5,555,043	5,423,182
Vacaciones Personal CAS	240,911	298,724
Bonificación por Zona de Menor Desarrollo	-	(3,849)
Bono por Especialización	924	(1,604,299)
Otras Remuneraciones	31,232	1,245,142
Bono no Remunerativo 2018	-	4,419,709
Gratificación Extraordinaria	-	15,065,517
Acuerdo 6-4E del 13.08.08-Productividad	13,204,341	11,839,193
Asignación Extraordinaria Única P3, P4, T	-	884,844
Gratificación 25 años de servicios	-	61,468
Gratificación 30 años de servicios	-	350,028
Vacaciones	1,706,131	1,579,454
Vacaciones años anteriores	-	147,444
Indemnización Vacacional	2,652,388	-
Directiva No.04-GG-ESSALUD-2010	-	564
Régimen de Prestaciones de salud Ley 2687	7,195,168	6,915,135
Régimen Prestaciones salud Ley 26790-CAS	284,753	212,477
Fondo de pensiones D.L. No.20530	70,699	83,653
Dietas del Directorio	555,240	462,000
Movilidad	16,724	12,876
Refrigerios	25,087	19,233
Encargatura de Plaza	4,566,065	4,125,080
Gastos de Sepelio y Luto	-	109,148
Navidad	482,800	515,000
Uniformes	3,832,500	4,147,003
CTS - Reg. Laboral del Sector Privado	6,894,451	4,227,619
CTS - Personal D.L nueva Ley 30931	1,127,866	30,514,518
Seguro de Trabajo de Riesgo	415,256	404,987
Seguro de Trabajo de Riesgo - CAS	34,034	39,186
Aumento Afiliados 276	40,105	-
Asignación Extraordinaria. Bono de Liberalidad	448,586	-
	<u><b>163,195,730</b></u>	<u><b>168,850,341</b></u>

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

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Medicamentos	3,621	-
Material e Instrumental Médico	618	-
<b>Total costo de medicina, material médico y otros</b>	<b><u>4,239</u></b>	<b><u>-</u></b>

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

Comprende lo siguiente

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Mantenimiento y Acond. de Infraestructura por Terceros	32,500	1,799,613
Servicio de Vigilancia	4,810,755	4,446,303
Servicio de Limpieza	2,378,451	2,160,365
	<b><u>7,221,706</u></b>	<b><u>8,406,281</u></b>

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

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Mantenimiento y Reparación de Unidades de Transporte Médicos	50,279	143,145
Mantenimiento y Reparación de Bienes Muebles y Otros Equipos	86,053	106,010
Alquiler de Otros Equipos	93,613	141,769
Alquiler de Equipos de Cómputo	57,411	33,325
Depreciación Maquinaria y Equipo y Otras Unidades	39	470
	<b><u>287,395</u></b>	<b><u>424,719</u></b>

## 29. COSTO DE SUMINISTROS DIVERSOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Alimentos para Pacientes, agua de mesa y agua	62,237	58,116
Vestuario para Pacientes y Personal Médico	-	15,375
Útiles de Escritorio	263,340	249,054
Material de Cómputo y Comunicaciones	333,429	371,483
Material de Ferretería, Electricidad y Construcción	620,544	261,903
Combustibles, Carburantes y Lubricantes	182,936	138,905
Otros Bienes Administrativos	561,407	412,907
Repuestos y Equipamiento Administrativo	187,533	224,593
Otras Mercaderías ingresados al Almacén	7,420	175
	<u><b>2,218,846</b></u>	<u><b>1,732,511</b></u>

## 30. COMISIONES SUNAT Y GASTOS BANCARIOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Comisiones y Gastos Bancarios	35,999	38,360
<b>Total comisiones SUNAT y gastos bancarios</b>	<u><b>35,999</b></u>	<u><b>38,360</b></u>

## 31. SERVICIOS PÚBLICOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Servicios de Teléfono	299,657	127,697
Servicio de Correo y Mensajería	226,233	198,719
Servicio de Correo Electrónico	80,240	92,040
Servicio de Electricidad	2,491,170	2,284,544
Servicio de Agua Potable	392,829	439,456
<b>Total servicios públicos</b>	<u><b>3,490,129</b></u>	<u><b>3,142,456</b></u>

### 32. OTROS GASTOS GENERALES

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Pasajes Nacionales	225,286	206,994
Transporte de Personas	19,422	62,007
Servicio de Publicaciones	345,291	302,130
Servicio de Capacitación	397,022	47,700
Servicio de Imprenta y Afiches	27,383	43,930
Servicio de Fotocopiado	786,936	738,116
Servicio de Suscripciones y Cotizaciones	795	34,947
Movilidad Local	240,353	351,354
Otros Servicios	14,279,121	14,778,601
Otros servicios - Servicio Turismo	-	32,596
Otros Bienes	138,848	161,999
Viáticos - Combustibles e Imprevistos	2,855	468
Gastos de Salud por Acción Cívica - Otros Gastos	44,939	7,881
Tributos Municipales	490,776	505,814
Otros Tributos	16,569	2,613
Impuesto General a las Ventas	30,478	23,830
Otros Gastos Redond. Centi. Circ.02-11BCRP	2	60
	<u><b>17,046,076</b></u>	<u><b>17,301,040</b></u>

### 33. PROVISIONES VARIAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Provisión por Cuentas de Cobranza Dudosa	222,928	-
Provisión para Contingencias	43,392,273	6,831,023
<b>Total provisiones varias</b>	<u><b>43,615,201</b></u>	<u><b>6,831,023</b></u>

### 34. HONORARIOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Honorarios - Asesorías y Consultorías	916,574	888,910
Honorarios - Auditoria	1,603,720	1,603,720
Honorarios - Tramites Judiciales	1,639	4,597
Honorarios - Gastos Notariales y Registros	74,246	31,162
	<u><b>2,596,179</b></u>	<u><b>2,528,389</b></u>

### 35. VIÁTICOS Y ATENCIONES OFICIALES

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Viáticos - Asignación x Alojamiento y alimentación	197,111	340,961
	<u><b>197,111</b></u>	<u><b>340,961</b></u>

### 36. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Ingreso por Venta de Bases de Concurso y Licitación	-	4
Ingresos por Venta de Servicios Varios	11,033	9,479
Otros Ingresos Diversos	33,115	28,750
Otros Ingresos Diver. Redond. Centi. Cir.	17	8
Devoluciones de Provisiones Ejercicios	8,186,175	9,373,469
Ingresos por Sanciones Administrativas	209,243	229,388
Ingreso de Ejercicios Anteriores	5,965,232	52,284,463
	<u><b>14,404,815</b></u>	<u><b>61,925,561</b></u>

### OTROS GASTOS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Gastos por Diferencia en Precios EM/RF	(87)	-
<b>Total otros gastos</b>	<u><b>(87)</b></u>	<u><b>-</b></u>

Otros Gastos no registra variación relevante entre el período 2021 y 2020

### 37. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Dividendos Percibidos	1,648,871	4,310,274
Intereses sobre Títulos Valores	4,540	41,721
Intereses sobre Depósitos a Plazo	8,364	1,438
Intereses sobre Cuentas de Ahorro	2,992	175,456
Intereses sobre Cuentas Corrientes	384	26,013
Otros Ingresos Financieros	10,543	551,935
	<u><b>1,675,694</b></u>	<u><b>5,106,837</b></u>

Registra disminución por S/3.43 millones debido principalmente a la disminución del rubro Dividendos Percibidos por S/2.66 millones del cálculo patrimonial las afiliadas SILSA y ESVICSAC, disminución Otros Ingresos Financieros por S/0.54 millón e intereses por S/0.23 millón.

### 38. DIFERENCIA DE CAMBIO - GANANCIAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Ganancia por Diferencia en Cambio	<u>18,726</u>	<u>86,009</u>

Ganancias por diferencia de Cambio registra disminución por S/0.07 millón debido al movimiento de las operaciones en moneda extranjera y al comportamiento cambiario del tipo de cambio.

### 39. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Otras Cargas Financieras	-	12,236
Pérdida por Participaciones Patrimonial	12,553,608	-
<b>Total gastos financieros</b>	<u><b>12,553,608</b></u>	<u><b>12,236</b></u>

### 40. DIFERENCIA DE CAMBIO - PÉRDIDAS

Comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Pérdida por Diferencia en Cambio	<u>54,798</u>	<u>22,185</u>

Perdidas por diferencia de Cambio registra aumento por S/0.03 millón debido al comportamiento cambiario.

//