

INFORME No.087-2022

**SEGURO SOCIAL DE SALUD – ESSALUD Y
SUBSIDIARIAS
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

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 Consolidado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Anexos

- Planilla de Consolidación Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021
- Planilla de Consolidación Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre de 2021

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 consolidados adjuntos del **Seguro Social de Salud – ESSALUD** y sus subsidiarias, que comprende el Estado de Situación Financiera Consolidada al 31 de diciembre de 2021 y los Estados Consolidado de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado y de Flujos de Efectivo Consolidado por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas a dichos estados financieros consolidados.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros Consolidados

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

Responsabilidad del Auditor

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

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

Bases para Opinión Calificada

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

- 6 Al 31 de diciembre de 2021 la Institución modificó el consistente tratamiento contable y de presentación en los estados financieros del estimado recuperable en el corto plazo de las Aportaciones por cobrar que a esa fecha fue de S/138 millones, los que se determinaron en la forma que se explica en la Nota 6 a los estados financieros adjuntos. Esta estimación al cierre del 2021 se ha contabilizado como un crédito a un Pasivo Diferido en vez de resultados del período, presentándose en los estados financieros como una deducción del valor neto de las Aportaciones por Cobrar, lo que ha determinado que estos derechos de cobro se muestren subestimados en S/138 millones. Además, el estimado recuperable de S/129 millones al cierre del 2020 se ha ajustado en el 2021 debitando a los Resultados Acumulados (Nota 20 c) y no a los Resultados del período, los mismos que se presentan disminuidos en S/9 millones como resultado de estos registros. Como evento posterior es oportuno informar que la Institución en el mes de junio de 2022 ha restablecido el adecuado tratamiento anterior, habiéndose procedido a realizar los ajustes contables correspondientes en el presente año.

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

- 7 Como se describe en la Nota 12 a los estados financieros, al cierre del período 2021, la Institución controladora ESSALUD no cuenta con un inventario físico cualitativo, ni una medición sobre el valor y la vida útil futura de los bienes muebles, maquinaria, equipo y unidades de transporte que se incluyen en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, por un monto neto de S/1,065 millones. En el mes de enero del 2020 se suscribió el contrato con la empresa encargada de realizar el inventario físico de bienes muebles patrimoniales, cuya ejecución quedó suspendida debido a las restricciones aprobadas por el gobierno como medidas de prevención y control para evitar la propagación del COVID 19 en el país; a la fecha se viene evaluando la reanudación del servicio.

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

- 8 Como se describe en las Notas 3 h) y 31 a los estados financieros, los Art. 4 y 5 del Decreto de Urgencia No.067-98 establecieron montos y plazos para la transferencia a la Oficina de Normalización Previsional - ONP de las Reservas y las Obligaciones Pensionarias reguladas por los Decretos Ley Nos.18846 y 20530, que mantenía a esa fecha el Instituto Peruano de Seguridad Social; las que fueron determinadas en base a un cálculo actuarial al 31 de diciembre de 1998 y que a esa fecha ascendió a un valor presente de S/2,811 millones, los que no fueron puestos a disposición de la ONP en los plazos y formas establecidos por el Decreto de Urgencia No.067-98. Sin embargo, ESSALUD decidió efectuar

los pagos de las planillas mensuales de pensiones mediante transferencias a la ONP y/o pagos directos a los beneficiarios hasta julio del 2006 para el régimen del D.L. No.20530 y hasta febrero 2007 para el régimen del D.L. No.18846, fecha en la cual se agotó contablemente el valor determinado por el referido Decreto de Urgencia No.067-98.

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

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

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

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

Opinión calificada

- 9 En nuestra opinión, excepto por la subestimación del valor neto de las aportaciones por cobrar que se describe en el párrafo 6 y por los posibles efectos significativos, si hubiera, del resultado final del inventario físico de muebles, maquinaria y equipo que se describe en el párrafo 7 y el no reconocimiento como pasivo de las obligaciones previsionales que se describe en el párrafo 8 de Bases para la Opinión Calificada, los Estados Financieros Consolidados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de ESSALUD y Subsidiarias al 31 de diciembre de 2021 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con

principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y normas gubernamentales vigentes aplicables a la Institución.

Párrafos de Énfasis

- Marco contable utilizado por EsSalud

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

Cabe indicar que, mediante Oficio No.46-GCGF-ESSALUD-2016 del 8.03.2016 la Institución consultó a la Dirección General de Contabilidad Pública a fin de determinar si continua vigente el Oficio No.138-2013-EF/51.01 que establecía que ESSALUD debía de aplicar las NICSP; obteniendo como respuesta mediante Oficio No.031-2016-EF/51.01 del 18.04.2016 la ratificación de dicha opinión, que obligaba a la Institución a aplicar dicha Política Contable NICSP. Por lo que, mediante acuerdo del Consejo Directivo de sesión ordinaria del 30 de enero de 2017 se aprobó la Política Contable del Seguro Social de Salud (ESSALUD) sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), las cuales se basan en las 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 31 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/165.79 millones que ha sido cargado a los Resultados Acumulados.

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

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

- 11 Como se describe en la Nota 7 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2021, ESSALUD ha acumulado y mantiene un crédito fiscal por Impuesto General a las Ventas – IGV de aproximadamente S/5,320 millones (S/4,722 millones al 2020), que vienen siendo declarados mensualmente a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT y que se genera por compras gravadas con este impuesto, no pudiendo ser utilizados o compensados debido a que los ingresos principales de ESSALUD, como son los Aportes para seguridad social, no están gravados con este impuesto. Este importe se controla solo para fines administrativos; pero han sido absorbidos en el costo de los bienes y servicios adquiridos y utilizados por la Institución en esos períodos.

- Informe de auditoría por el ejercicio 2020

- 12 Con fecha 30 de junio de 2021, otros auditores independientes, emitieron su dictamen con una opinión calificada sobre los Estados Financieros Combinados de ESSALUD por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 por las mismas situaciones que se describen en los párrafos 7 y 8 de este dictamen y también por otras situaciones, algunas de las cuales fueron superadas en el presente ejercicio y otras, que a nuestro criterio profesional no tienen efecto significativo en los estados financieros del 2021-2020.

Lima, Perú
04 de julio de 2022

Refrendado por:

Espinoza y Asociados S. C.

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS
ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2021 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Notas 1, 2, 3 y 4)

ACTIVO	2021	2020	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2021	2020
	S/	S/		S/	S/
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 5)	2,695,655,287	2,563,362,604	Cuentas por pagar comerciales (Nota 15)	1,003,282,910	779,410,700
Cuentas por cobrar, neto (Nota 6)	1,074,266,009	1,118,519,111	Otras cuentas por pagar (Nota 16)	1,872,744,749	1,033,539,746
Otras cuentas por cobrar, neto (Nota 7)	1,286,358,926	1,419,694,998	Provisiones (Nota 17)	241,406,179	109,381,091
Existencias, neto (Nota 8)	680,701,955	874,869,056	Deuda con terceros (Nota 18)	50,249,711	42,308,117
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 9)	20,075,732	23,020,101	Total Pasivo Corriente	3,167,683,549	1,964,639,654
Total Activo Corriente	5,757,057,909	5,999,465,870			
Activo No Corriente			Pasivo No Corriente		
Inversiones Mobiliarias, neto (Nota 10)	2,193,068,048	2,176,842,808	Deuda con Terceros a largo plazo (Nota 18)	292,614,701	311,077,934
Aportaciones y cuentas por cobrar (Nota 11)	-	1,049,813	Otras cuentas por pagar a largo plazo (Nota 19)	1,279,469,602	1,370,403,789
Propiedad, Planta y Equipo, neto (12)	5,973,387,631	5,361,160,202	Provisiones a largo plazo (Nota 17)	197,382,462	113,437,948
Activos intangibles neto (Nota 13)	16,569,764	19,760,293	Total Pasivo No Corriente	1,769,466,765	1,794,919,671
Impuesto diferido a la renta activo (Nota 14)	5,570,904	4,918,121	TOTAL PASIVO	4,937,150,314	3,759,559,325
Total Activo No Corriente	8,188,596,347	7,563,731,237	Patrimonio Neto: (Nota 20)		
			Reserva Legal	3,200,150,053	3,154,629,049
			Resultados Acumulados	2,769,122,718	3,630,300,163
			Otras Reservas de Patrimonio	3,039,166,231	3,018,638,062
			Patrimonio atribuible a los controladores		
			De la compañía	9,008,439,002	9,083,567,274
			Participación no controlante	64,940	70,508
			Total patrimonio	9,008,503,942	9,803,637,782
TOTAL ACTIVO	13,945,654,256	13,563,197,107	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,945,654,256	13,563,197,107
Cuentas de orden (Nota 31)	7,224,969,537	6,664,529,908	Cuentas de orden (Nota 31)	7,224,969,537	6,664,529,908

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS**ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2021 Y EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2020****(Notas 1, 2, 3 y 4)**

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Ingresos		
Ingresos por aportaciones (Nota 21)	12,889,942,692	11,228,579,303
Ingresos por servicios de limpieza y vigilancia (Nota 22)	55,865,125	107,770,947
Ingresos financieros (Nota 28)	262,162,156	322,199,272
Otros ingresos (Nota 26)	<u>1,948,740,833</u>	<u>1,864,473,642</u>
	<u>15,156,710,806</u>	<u>13,523,023,164</u>
Costos y Gastos		
Costos y gastos de administración de los servicios de salud (Nota 23)	(14,756,989,839)	(13,336,996,397)
Costo y gastos de administración de los servicios de limpieza y vigilancia (Nota 24)	(333,945,215)	(378,353,395)
Gasto de venta de subsidiarias (Nota 25)	(1,622,024)	(1,186,240)
Gastos financieros (Nota 29)	(321,716,988)	(135,043,833)
Diferencia en cambio, neta	48,392,443	11,536,247
Otros gastos (Nota 27)	<u>(25,172,017)</u>	<u>(34,644,875)</u>
	<u>(15,390,962,640)</u>	<u>(13,874,688,493)</u>
Déficit antes de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta de las subsidiarias	(234,251,834)	(351,665,329)
Impuesto a la Renta de las subsidiarias	<u>(5,047,729)</u>	<u>(6,330,359)</u>
Déficit del año	<u>(239,299,563)</u>	<u>(357,995,688)</u>
Déficit del año atribuible a:		
Patrimonio institucional	(239,364,503)	(358,066,196)
Participación no controlante en subsidiarias	<u>64,940</u>	<u>70,508</u>
	<u>(239,299,563)</u>	<u>(357,995,688)</u>

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD-ESSALUD Y SUBSIDIARIAS
ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021 Y 2020 (Notas 1, 2, 3, 4 y 20)

	Otras Reservas de Patrimonio	Reserva legal	Resultados de años anteriores	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controlante	Participación no controlante	Patrimonio total
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
Saldos al 01 de enero del 2020	3,018,638,062	2,933,290,221	3,199,659,015	(234,420,543)	2,965,238,481	8,917,166,764	67,296	8,917,234,060
Ajustes de consolidación de años anteriores	-	-	(3,656,153)	-	(3,656,153)	(3,656,153)	-	(3,656,153)
Ajustes de consolidación del período	-	-	-	1,303,994	1,303,994	1,303,994	7,589	1,311,583
Interés minoritario	-	-	-	(4,377)	(4,377)	(4,377)	(4,377)	(8,754)
Otras transferencias netas	-	221,338,828	(221,338,828)	-	(221,338,828)	-	-	-
Transferencias entre cuentas patrimoniales	-	-	(234,420,543)	234,420,453	-	-	-	-
Regularización del 4.5% AFP según oficio 124-2020-EF-51.03	-	-	1,053,581,684	-	1,053,581,684	1,053,581,684	-	1,053,581,684
Déficit del año	-	-	-	(359,295,305)	(359,295,305)	(359,295,305)	-	(359,295,305)
Otros incrementos y disminuciones	-	-	194,470,667	-	194,470,667	194,470,667	-	194,470,667
Saldos al 31 de diciembre del 2020	3,018,638,062	3,154,629,049	3,988,295,851	(357,995,688)	3,630,300,163	9,803,567,274	70,508	9,803,637,782
Ajustes de consolidación de años anteriores	-	-	(1,299,617)	-	(1,299,617)	(1,299,617)	-	(1,299,617)
Ajustes de la consolidación del período	-	-	-	8,194,135	8,194,135	8,194,135	(2,036)	8,192,099
Otras transferencias netas	-	45,521,004	(45,521,004)	-	(45,521,004)	-	-	-
Interés minoritario	-	-	-	(3,532)	(3,532)	(3,532)	(3,532)	(7,064)
Déficit del año	-	-	-	(247,490,166)	(247,490,166)	(247,490,166)	-	(247,490,166)
Transferencias entre cuentas patrimoniales	-	-	(357,995,688)	357,995,688	-	-	-	-
Otros Incrementos y disminuciones de las partidas	20,528,169	-	(575,995,688)	-	(575,057,261)	(554,529,092)	-	(554,529,092)
Saldos al 31 de diciembre del 2021	3,039,166,231	3,200,150,053	3,008,422,281	(239,299,563)	2,769,122,718	9,008,439,002	64,940	9,008,503,942

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD-ESSALUD Y SUBSIDIARIAS
ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO (Notas, 1, 2, 3 y 4)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2021 Y EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2020

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Actividades de Operación		
Cobranzas e ingresos por:		
Aportaciones, servicios e ingresos operacionales	12,986,921,753	9,967,723,151
Otros cobros relativos a la actividad	2,058,891,426	1,866,573,267
Menos pagos por:		
Proveedores de bienes y servicios	(2,729,014,842)	(3,451,911,828)
Remuneraciones y beneficios sociales	(8,353,264,240)	(6,342,841,440)
Tributos	(8,526,856)	(11,463,415)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(2,734,741,041)	(1,730,902,422)
Efectivo y Equivalente de Efectivo neto provisto por las Actividades de Operación	<u>1,220,266,200</u>	<u>297,177,312</u>
Actividades de Inversión:		
Venta de inversión en valores	131,151,494	200,256,167
Menos: Pagos (salidas) por:		
Compra de inversión en valores	(300,104,545)	(315,689,518)
Compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(918,731,563)	(442,529,286)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(288,903)	-
Efectivo y Equivalente de Efectivo neto utilizado por las Actividades de Inversión	<u>(1,087,973,517)</u>	<u>(557,962,637)</u>
Aumento (disminución) neto del Efectivo y Equivalente de Efectivo	132,292,683	(260,785,325)
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	<u>2,563,362,604</u>	<u>2,824,147,929</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Ejercicio	<u>2,695,655,287</u>	<u>2,563,362,604</u>

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD-ESSALUD Y SUBSIDIARIAS

ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Notas 1, 2, 3 y 4) POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2021 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Reconciliación		
Déficit del año	(239,299,563)	(357,995,688)
Mas		
Depreciación y amortización del período,		
Provisión para beneficios sociales	131,978,982	1,464,479,508
Provisiones diversas	122,870,422	46,569,257
Otros	190,892,948	15,964,331
Cargos y Abonos por cambios netos en Activos y Pasivos:		
Cuentas patrimoniales	(576,356,878)	1,244,396,197
Cuentas por Cobrar Comerciales	45,302,915	(240,466,905)
Otras Cuentas por Cobrar	196,412,301	(729,004,271)
Existencias	184,431,439	(308,916,998)
Gastos Pagados por Anticipado	815,786	1,160,657
Ganancia Diferida	-	(1,126,060,570)
Cuentas por Pagar Comerciales	223,872,211	356,450,997
Otras Cuentas por Pagar	939,345,637	(69,399,203)
Efectivo y Equivalente de Efectivo neto provisto por las Actividades de Operación	<u>1,220,266,200</u>	<u>297,177,312</u>

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

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD Y SUBSIDIARIAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS 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) se creó al amparo de la Ley No.27056 Ley de Creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD), de fecha 30 de enero de 1999. La Institución se constituye sobre la base del anterior Instituto Peruano de Seguridad Social – IPSS que a su vez se creó por el Decreto Ley No.23161 de fecha 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.

En adelante, la Institución y sus subsidiarias, son referidas colectivamente como el Grupo.

Por Ley No.29626 de fecha 9 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 de 2011.

El domicilio legal de la Institución es Av. Domingo Cueto No.120, Jesús María, Lima, Perú.

b) Actividad económica

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

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

El Régimen de Prestaciones de Salud de Seguridad Social del Perú fue establecido por el Decreto Ley No.22482 del 27 de marzo de 1979 y reglamentado por el Decreto Supremo No.008-80-TR, con la finalidad de brindar atención integral a los asegurados y su familia, de extender la cobertura de las prestaciones de salud y de unificar y ampliar los regímenes establecidos por las Leyes No.8433 y No.13724, sus ampliatorias, modificatorias y conexas. Dicho D.L. No.22482 fue derogado por la Ley No.26790 - Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud de 17 de mayo de 1997, cuyo artículo 2° establece que el Seguro Social de Salud otorga cobertura a sus asegurados, brindándoles prestaciones de prevención, promoción, recuperación y subsidios para el cuidado de su salud y bienestar social. Asimismo, señala que está a cargo del Instituto Peruano de Seguridad Social - IPSS, hoy Seguro Social de Salud - ESSALUD y se complementa con los planes

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

De acuerdo 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 2021 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 modificados por Resoluciones de Presidencia Ejecutiva No.767-PE-ESSALUD-2015, No.141-PE-ESSALUD-2016, No.310-PE-ESSALUD-2016, No.328-PE-ESSALUD-2016 y No.394-PE-ESSALUD-2016, No.055-PE-ESSALUD 2017, No.142-PE-ESSALUD-2017, No.347-PE-ESSALUD-2017 y No.539-PE-ESSALUD-2017, No.125-PE-ESSALUD-2018, No.222-PE-ESSALUD-2018, No.630-PE-ESSALUD-2020.

c) Subsidiarias

Los estados financieros consolidados de ESSALUD y Subsidiarias, incorporan a las cuentas de la Institución y las de sus siguientes subsidiarias:

<u>Nombre</u>	<u>País de origen</u>	<u>Actividad económica</u>
Servicios Integrales de Limpieza S.A. - SILSA	Perú	Ofrece servicios de limpieza, mantenimiento y reparación y servicios especializados en el ámbito hospitalario y otros Servicios complementarios.
Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control S.A.C. personas - ESVICSAC	Perú	Ofrece servicios de seguridad privada, para la protección y custodia de la integridad física del patrimonio de naturales y jurídicas.

<u>Porcentaje de Participación Subsidiarias</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
- Servicios Integrales de Limpieza S.A. - SILSA	94.9%	94.9%
- Empresa de Seguridad Vigilancia y Control S.A.C.	94.9%	94.9%

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el grupo no presenta interés no controlante significativo debido que controla el 94.9% de todas sus inversiones.

d) Aprobación de estados financieros consolidados

Los estados financieros consolidados de la Institución al 31 de diciembre de 2021 serán puestos a consideración del Consejo Directivo para su aprobación cuando se cuente con los informes de Auditoría Externa.

2 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros consolidados se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos de que se indique lo contrario.

a) Bases de preparación

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 el 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) Consolidación de Estados Financieros

Las subsidiarias son las Entidades sobre las que la Institución posee control. La Institución controla a una Entidad cuando está expuesta, o tiene derecho, a sus rendimientos variables y tiene las facultades para afectar esos rendimientos a través del poder que posee sobre dicha Entidad.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que su control se transfiere al Grupo. Estas se dejan de consolidar desde la fecha en la que el control cesa.

El Grupo aplica el método de participación para contabilizar las combinaciones de negocios. El costo de adquisición de una subsidiaria se determina en función del valor razonable de los activos transferidos y los pasivos y pasivos contingentes asumidos de los antiguos propietarios por el Grupo. Los activos identificables adquiridos, los pasivos y pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios se miden inicialmente a sus valores razonables a la fecha de la adquisición. El Grupo reconoce la participación no controlante en la Entidad adquirida al valor proporcional de los valores razonables de los activos netos identificables reconocidos de la Entidad adquirida.

Los costos relacionados con la adquisición se registran como gasto a medida en que se incurren.

La plusvalía mercantil se mide inicialmente como el exceso del costo de adquisición más el valor razonable de la participación no controlante, sobre el valor neto de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos. Si el monto pagado es menor que el valor razonable de los activos netos de la subsidiaria adquirida, la diferencia se reconoce en los resultados.

Los saldos, ingresos y gastos por transacciones entre empresas del Grupo se eliminan. Las ganancias o pérdidas que resulten de transacciones entre empresas del Grupo que se reconocen en alguna partida del activo o del pasivo también se eliminan. Las políticas contables de las subsidiarias son las mismas que las adoptadas por el Grupo.

Los ajustes y eliminaciones producto del proceso de consolidación se muestran en el Anexo 1 - Cuadro de Consolidación del Estado de Situación Financiera y Anexo 2 - Cuadro de Consolidación del Estado de Resultados Integrales.

c) Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas de los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde operan el Grupo (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en Soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Institución y la de sus subsidiarias.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de las transacciones o el de la fecha de valuación en los casos de partidas que son revaluadas. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de la liquidación de estas transacciones y de la traducción de activos y pasivos monetarios en moneda extranjera al tipo de cambio del cierre del año, se reconocen en resultados.

Las ganancias y pérdidas en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalente de efectivo y otras partidas monetarias se presentan en el Estado Consolidado de Resultados Integrales en el rubro “diferencia en cambio, neta”.

d) Activos financieros

Clasificación:

La Institución clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias o pérdidas, ii) préstamos y cuentas por cobrar, iii) inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento y iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia de la Institución determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre. Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, la Institución y sus subsidiarias mantienen activos financieros de las siguientes categorías:

(i) Activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias o pérdidas

Los activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias o pérdidas son todos los activos que se designan originalmente en esta categoría o que la Institución mantiene como instrumentos negociables si se adquieren principalmente para efectos de ser vendidos en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como instrumentos financieros negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera liquidarlos dentro de los 12 meses siguientes de la fecha de los estados financieros; de lo contrario, se clasifican como activos no corrientes.

(ii) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando el Grupo provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Estas partidas se incorporan en el activo corriente, excepto por las que sus vencimientos son mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Dentro de esta categoría se muestran las siguientes cuentas del estado de situación financiera: efectivo y equivalente de efectivo, aportaciones, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

(iii) Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, fecha en la que la Institución o sus subsidiarias se comprometen a comprar o vender el activo. Los activos financieros que no se registran a valor razonable con cambios en ganancias o pérdidas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción y posteriormente se reconocen a su costo amortizado a través del método de tasa de interés efectiva.

Los préstamos y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y, en la medida que el efecto del costo del dinero en el tiempo sea relevante, subsecuentemente se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectiva. De lo contrario se muestran a su valor nominal.

La Institución evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros.

e) Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y su valor se presenta neto en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible que permita compensarlos y existe la intención de liquidarlos sobre bases netas o de realizar el activo y pagar el pasivo simultáneamente.

f) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo corresponden al efectivo en caja, depósitos a la vista y depósitos a plazo en instituciones financieras y las inversiones de alta liquidez cuyo vencimiento original es igual o menor a tres meses.

g) Aportaciones y cuentas por cobrar

Las aportaciones por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable sobre la base del estimado a cobrar que surge de las estadísticas de recaudación (EPROS) facilitadas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), que se desempeña como agente recaudador, excepto las aportaciones del mes de diciembre que se reconocen por el importe real reportado en el mes de febrero del siguiente año. Las valuaciones de las aportaciones por cobrar vencidas comprenden a los períodos julio 1999 en adelante y se encuentra estimada con base en la estadística de recupero o cobranza real efectuada por SUNAT.

La deuda tributaria o determinada, que es administrada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas, corresponde sustancialmente a resoluciones de cobranza emitidas a empleadores que no han cumplido con el pago oportuno de sus aportaciones (empleadores morosos) y cuyos trabajadores han recibido servicios de salud o subsidios. Asimismo, comprende la deuda tributaria por los períodos anteriores a julio de 1999 cuando ESSALUD era el administrador directo de sus aportaciones. La valuación de estas deudas se encuentra estimada en base de la estadística de recupero o cobranza real efectuada por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas.

El Oficio No.012-2008-EF 93.01 de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública concluye que las aportaciones pendientes de cobro representan activos de EsSalud y por lo tanto se deben mostrar en sus estados financieros. En cumplimiento de esta norma la Institución muestra en el rubro cuentas por cobrar las aportaciones pendientes de cobro, netas de su provisión por deterioro.

Asimismo, los intereses devengados por las aportaciones por cobrar vencidas (deuda tributaria y no tributaria) se acreditan a Ingresos Diferidos y se muestran netos de las cuentas por cobrar, para fines de presentación en los estados financieros.

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

h) Existencias

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

i) Propiedad, planta y Equipo

Los inmuebles de propiedad de la Institución adquiridos hasta el año 2006 se presentan en los estados financieros al valor de tasación en base a los informes preparados en esa fecha por peritos tasadores independientes (Consorcio BVANET y CIVSA). El excedente de revaluación se acreditó al patrimonio de la Institución. Las obras en curso e inmuebles adquiridos en los años 2007 y 2013 se presentan a su costo de adquisición.

Los inmuebles registrados al 31.12.13 fueron tasados por la empresa VANET peritos independientes, y registrados a valor de mercado en el año 2014, y las adiciones del año 2014 se encuentran registrados al costo de adquisición.

Los ajustes contables se efectuaron de acuerdo con la Directiva No.002-2041-EF/51, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública. El excedente de revaluación se acreditó al Patrimonio de la Institución.

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

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

Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes del activo se capitalizan si se espera que surjan beneficios económicos futuros.

Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al estado de superávit en el período en el que se incurren. Cuando el valor en libros de un activo es mayor que su valor recuperable estimado se reduce inmediatamente a su valor recuperable.

El costo, la revaluación y la depreciación acumulada de los activos retirados o vendidos se eliminan de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida se afecta al Estado Consolidado de Resultados Integrales del ejercicio en que se produce.

Los terrenos no se deprecian. La Depreciación de los Edificios y otras Construcciones y del mobiliario y equipo revaluados se calculan sobre la base de la vida útil estimada de los activos, que se determinó en las respectivas tasaciones técnicas independientes.

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.

El costo, la revaluación y la depreciación acumulada se calculan por el método de línea recta considerando las siguientes vidas útiles estimadas:

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

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

j) Activos intangibles

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

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

k) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios recibidos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si su vencimiento es dentro de un año contado desde la fecha del estado de situación financiera. De lo contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

l) Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras corresponden al financiamiento recibido por la Institución con relación a las obras que se derivan de los contratos de Asociación Pública Privada (APP) e incluyen la obligación de la Institución determinada en función del avance de las obras. Las obligaciones financieras comprenden la retribución del contratista por su inversión en infraestructura y en equipamiento (RPI-I y RPI -E).

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las obligaciones financieras se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de superávit durante el período del préstamo usando el método de tasa de interés efectiva.

Las obligaciones financieras se dan de baja cuando se cancelan, se condonan o expiran.

m) Costos de endeudamiento

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

n) Provisión para obligaciones previsionales

Comprenden las obligaciones previsionales correspondientes a los regímenes pensionarios siguientes:

- Decreto Ley No.20530

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

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

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

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

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

Durante el año 2003 y sobre la base de opiniones de estudios de abogados, la Gerencia de la Institución, efectuó una revisión de los aspectos técnicos, legales, financieros y contables de las obligaciones del Decreto Ley No.20530 a su cargo, así como los alcances de la Ley No.27719 y el Decreto Supremo No.043-2003-EF, y como consecuencia de dicha revisión, el Consejo Directivo de la Institución en acuerdo unánime de fecha 15 de abril de 2004, adoptó la posición de considerar que la responsabilidad de la Institución en relación con las obligaciones previsionales de dicho régimen pensionario se debe limitar al monto establecido

en el artículo 5 del Decreto de Urgencia No.067-98, que establece una responsabilidad de hasta S/2,204.4 millones, importe que fue pagado en el período de enero de 1999 a julio de 2006.

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

ESSALUD ha interpuesto contra la Oficina de Normalización Provisional (ONP) una demanda de Extinción de Obligación contenida en el Decreto de Urgencia No.067-98, que consta en el expediente 07181-2010-0-1801-JR-CI-12 del 12° Juzgado civil de Lima de fecha 15 de marzo de 2010. El Decreto de Urgencia No 067-98 mandó pagar S/2,204 millones el mismo que fue cancelado y al 31 de diciembre 2019 existe un pago adicional de S/6,783 millones.

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

Los pagos efectuados por el período de enero a diciembre de 2021 han sido registrados en el Estado Consolidado de Resultados Integrales del año 2021 en el rubro Costo de Personal (Nota 23) por un importe de S/438,914,701 (S/426,511,029 para el año 2020).

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

- Decreto Ley No.18846

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

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

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

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

S/
(en millones)

D.S.067-98	607	Pagado de enero 1999 a febrero 2007
D.U.030-200	<u>2,267</u>	Pagado de marzo 2007 a diciembre 2021
Total pagado al 31.12.2021	<u>2,874</u>	

Los pagos efectuados por el período de enero a diciembre de 2021 han sido registrados en el Estado Consolidado de Resultados Integrales de 2021, en el rubro “Costo de Personal” (Nota 23) por la suma de S/167,424,536 (S/183,321,569 en el año 2020).

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

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

o) Beneficios a los trabajadores

Compensación por tiempo de servicios

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

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

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

Vacaciones

Las vacaciones anuales del personal se reconocen sobre la base del devengo. La provisión por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal resultantes de servicios prestados por los empleados se reconoce a la fecha del estado consolidado de situación financiera.

p) Provisiones

Las provisiones se reconocen en los estados financieros cuando la Institución tiene una obligación presente, legal o asumida como resultado de hechos pasados; es probable que se requiera la salida de recursos y es posible estimar su monto confiablemente. Las provisiones son revisadas y ajustadas periódicamente para reflejar la mejor estimación disponible a la fecha del balance general, en concordancia con la Directiva No.001-2022-EF/51.01 (Resolución Directoral No.001-2022-EF/51.01) “Lineamientos para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria, para el Cierre del Ejercicio Fiscal 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” .

q) Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes son reconocidos en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados, en la forma de provisiones y se exponen en notas a los mismos a menos que la posibilidad de que el desembolso futuro de un flujo de efectivo sea remoto. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan en notas a los estados financieros cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos a la Institución. Lo actuado en los casos descritos se enmarcan en la NICSP No.19 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”, en reemplazo a la NIC 37 y en lo dispuesto 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”.

r) Reconocimiento de ingresos

Aportaciones

Los ingresos por aportaciones son reconocidos como tales sobre la base de una secuencia entre lo devengado y percibido; el ingreso es estimado y provisionado mensualmente con base en el historial de las aportaciones recaudadas de manera recurrente por la SUNAT, como entidad recaudadora. Estas estimaciones son ajustadas mensualmente con base en la recaudación real recibida de la entidad recaudadora.

A partir del año 2009 la Institución reconoce también en la provisión de ingresos en relación con las aportaciones por cobrar vencidas, acreditando al resultado del ejercicio dicha estimación, en la medida que exista un alto grado de certidumbre que dichos ingresos se realizarán en efectivo en los doce (12) meses siguientes al cierre de cada ejercicio.

Prestación de servicios

Los ingresos por servicios de limpieza y de vigilancia se reconocen cuando se brinda el servicio.

Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de tasa de interés efectiva.

s) Gastos de operación

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

t) 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.

u) Estado de Flujos de Efectivo

Para elaborar el estado de flujos de efectivo, la Institución aplica el método directo, señalado en la NICSP2 “Estado de Flujos de Efectivo”, basada en la NIC 7.

v) Estimación de valor razonable

La Gerencia estima que el valor en libros de los activos y pasivos financieros que son líquidos o tienen vencimientos en el corto plazo, como el efectivo y equivalente de efectivo, las cuentas por cobrar netas, las cuentas por pagar y otros pasivos corrientes se aproximan a su valor razonable.

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

En los casos en que no exista un mercado activo para el instrumento la Institución usa información de otras cotizaciones del nivel 1 que son observables para el activo o el pasivo, ya sea directamente (es decir precios) o indirectamente (derivados de precios) (nivel 2) y usando información de los activos y pasivos que no se basan en el mercado, es decir información no observable (nivel 3).

3 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La administración de riesgos financieros está a cargo de la Gerencia de Inversiones Financieras sobre la base de las instrucciones que recibe del Comité de Inversiones de Riesgo y Rentabilidad. La Gerencia de Inversiones Financieras ejerce la supervisión y el monitoreo periódico de los riesgos financieros en áreas específicas, como son: i) el riesgo de tipo de cambio, ii) el riesgo de precio, iii) el riesgo de tasas de interés, iv) el riesgo de crédito, v) el uso de instrumentos financieros derivados y no derivados y en la decisión de invertir los excedentes de liquidez.

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 por el Comité de Inversiones de Riesgo y Rentabilidad, a efectos de minimizarlos. Los riesgos financieros más relevantes para la Institución son el riesgo de mercado (incluye el riesgo de tipo de cambio, riesgo de precio, riesgo de tasa de interés), el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La administración de riesgos financieros está a cargo de la Gerencia de Inversiones Financieras y sobre la base de las instrucciones que recibe del Comité de Inversiones de Riesgo y Rentabilidad. La Gerencia establece la estrategia para la administración de los riesgos financieros y supervisa y monitorea periódicamente sus resultados.

a) Riesgo de mercado

i) Riesgo de cambio

La Institución está expuesta al riesgo de cambio que resulta de las transacciones que pacta en moneda distinta a su moneda funcional. Sustancialmente, la Institución está expuesta al riesgo de cambio entre el sol y el dólar estadounidense. El riesgo de cambio se manifiesta si la cotización del dólar estadounidense fluctúa significativamente de manera adversa. La Dirección 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 de la Institución.

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> US\$	<u>2020</u> US\$
Activo:		
Efectivo y equivalente de efectivo	377,612	136,538
Activos financieros a valor razonable con		
Cambios en ganancias o pérdidas	86,926,317	102,372,223
Pasivo:		
Otras cuentas por pagar	(106,925,312)	(124,995,011)
Cuentas por pagar comerciales	-	-
	<u>(19,621,383)</u>	<u>(22,486,250)</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/141.11 millones y S/93.81 millones, respectivamente.

ii) Riesgo de tasa de interés

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

La política de la Institución es evaluar permanente las tasas de interés tanto fijas como variables ofrecidas por las instituciones financieras y su calificación crediticia de modo de obtener el máximo rendimiento asumiendo un mínimo riesgo de crédito; es decir, la Institución no actúa como inversionista especulativo al invertir sus excedentes de liquidez.

Los activos financieros que devengan intereses a tasa variables exponen a la Institución al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo mientras que los que devengan tasa de interés fijas la exponen al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable del instrumento.

El riesgo de tasa de interés para la Institución surge principalmente de sus activos financieros a valor razonable. Para mitigar el riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de

efectivo y sobre el valor razonable, la Institución coloca sus excedentes de efectivo en instrumentos de alta calidad y de instituciones de reconocida solvencia y en una combinación de instrumentos que generan tasas de interés variables y fijas.

La deuda a largo plazo de la Institución que se genera sustancialmente de las obras en infraestructura de almacenes y hospitalaria a través de contratos APP devengan intereses a tasas fijas. La política de la Institución es pactar su endeudamiento a largo plazo a tasas de interés fijas.

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

iii) Riesgo de precio

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

b) Riesgo de crédito

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

c) Riesgo de liquidez

Históricamente la Institución ha generado recursos suficientes de sus operaciones para cubrir los desembolsos requeridos para la prestación de sus servicios. Además, la Institución mantiene líneas de crédito disponibles. La Dirección monitorea permanentemente las reservas de liquidez sobre la base de proyecciones de sus flujos de efectivo.

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

4 ESTIMADOS Y SUPUESTOS CONTABLES CRÍTICOS

La determinación de los saldos de ciertas cuentas de los estados financieros involucra el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Estimados y criterios contables críticos

La Institución efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales.

Las estimaciones y supuestos aplicados por la Institución se consideran prudentes de acuerdo con las circunstancias y no se espera que se requiera efectuar ajustes importantes a los saldos de los activos y pasivos dentro de los siguientes doce meses.

Las principales estimaciones relacionadas con los estados financieros que pueden originar ajustes a los saldos mostrados se refieren a la provisión para aportaciones de cobranza dudosa, y la depreciación de los inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo.

i) Estimados contables críticos

Provisión para aportaciones de cobranza dudosa

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

Depreciación de inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo

Los inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo se deprecian en su totalidad por el método de línea recta en el estimado de su vida útil. La gerencia estima que el valor residual de sus activos no es significativo. Si la vida útil estimada de estos activos o su valor residual al término de su vida útil variaran en el futuro los cargos a los resultados por concepto de depreciación se modificarían a partir de esa fecha.

ii) Juicios críticos en la aplicación de las políticas contables

Obligaciones previsionales

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

En tal sentido, si bien el Trigésimo Juzgado Especializado en lo Civil de Lima, emitió sentencia declarando infunda la demanda de ESSALUD, esto constituye Primera Instancia y la Gerencia Central de Asesoría Jurídica, opina que no han sido debidamente considerados los fundamentos de la misma, por lo cual ha interpuesto recurso de apelación, y por ende los registros seguirán en cuentas de orden como pasivos contingentes hasta definirse en la última instancia, acorde a la normativa contable vigente en el país.

5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Efectivo	346,630	69,083
Cuentas corrientes bancarias	2,421,591,961	2,064,095,047
Depósitos en cuentas de ahorro	120,860,296	219,198,474
Depósitos a plazo	152,856,400	280,000,000
	<u>2,695,655,287</u>	<u>2,563,362,604</u>

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

Las cuentas corrientes y de ahorro corresponden a los saldos en bancos locales principalmente en moneda nacional; son de libre disponibilidad y generan interés a tasa promedio de mercado.

Al 31 de diciembre de 2021 la cuenta depósitos a plazo comprende depósitos en moneda nacional por S/152,856,400 (S/280,000,000 en el año 2020). En este rubro se está considerando S/123.4 millones como parte de la Reserva Técnica de acuerdo con la Ley No.27056 de creación de ESSALUD, y es un fondo que solo puede ser usado en caso de emergencia dispuesto por el Consejo Directivo de la Institución.

Depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2021

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

Depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2020

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

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

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

6 CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Aportaciones por Cobrar mensual SUNAT - Diciembre y Expectativa de cobranza para el siguiente año	1,178,912,660	1,091,153,570
Servicios Hospitalarios Terceros	4,838,542	4,166,097
Cuentas por cobrar Acciones Perta D.U.08-2011	<u>1,049,812</u>	<u>2,099,624</u>
Total Cuentas por Cobrar corto plazo	<u>1,184,801,014</u>	<u>1,097,419,291</u>
Aportaciones por Cobrar SUNAT-Saldos y Valores y Expectativa de cobranza para el siguiente año	1,457,766,537	1,466,668,607
Deuda Determinada Tributaria y No Tributaria Gerencia Control Contributivo y Cobranzas	1,471,401,970	1,157,473,656
Servicios Hospitalarios Terceros-Cobranza Dudosa	<u>284,959,481</u>	<u>262,324,715</u>
Total Cuentas por Cobrar-Aportaciones y Servicios Hospitalarios de Dudosa Recuperación	<u>3,214,127,988</u>	<u>2,886,466,978</u>
Intereses Aportaciones por Cobrar SUNAT	2,556,088,676	-
Intereses Deuda Determinada Tributaria y No Tributaria	<u>811,935,276</u>	<u>-</u>
Total Intereses por Cobrar-Aportaciones de Dudosa Recuperación	<u>3,368,023,952</u>	<u>-</u>
Cuentas por cobrar comerciales a terceros por servicios de limpieza y vigilancia	<u>29,576,439</u>	<u>23,832,872</u>
	<u>7,796,529,392</u>	<u>4,007,719,141</u>
Provisión de Cobranza Dudosa Aportaciones y Servicios Hospitalarios	(3,214,127,988)	(2,886,466,978)
Provisión de Cobranza Dudosa cuentas por cobrar comerciales de SILSA y ESVICSAC	(2,022,458)	(2,733,053)
Expectativa de cobranza para el siguiente año Diferido	(138,088,986)	-
Intereses Diferidos por Saldos y Valores SUNAT y Deuda Determinada	<u>(3,368,023,952)</u>	<u>-</u>
	<u>(6,722,263,384)</u>	<u>(2,889,200,031)</u>
	<u>1,074,266,009</u>	<u>1,118,519,111</u>

Aportaciones por Cobrar SUNAT-Recaudación mensual (iii)

Al cierre del ejercicio se ha registrado como Aportaciones por Cobrar SUNAT, el valor devengado de las aportaciones correspondientes al mes de diciembre, cuya recaudación ha sido realizada por SUNAT en el mes de enero del siguiente período y reportada a ESSALUD en el mes de febrero.

Servicios hospitalarios a terceros (iv)

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

Cuentas por cobrar acciones Perta (v)

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

Aportaciones por cobrar SUNAT-Saldos y Valores

Las aportaciones por cobrar vencidas corresponden a los saldos y valores SUNAT, por su importe del insoluto sin intereses.

De acuerdo a la opinión vertida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública mediante Oficio No.012-2008-EF/93.01, las Aportaciones Pendientes de Cobro de la Institución constituyen activos de la entidad y deben considerarse como tales en sus Estados Financieros, por lo cual han sido consideradas dentro del Activo Corriente con una Estimación de Cobranza Dudosa del 91% del valor nominal, el 9% representa lo que se espera cobrar en el siguiente año por la deuda pendiente de años anteriores.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se ha registrado como Aportaciones por cobrar, el importe insoluto sin intereses de los Saldos y Valores diferido SUNAT, remitido por la SUNAT y proporcionado por la Gerencia de Control Contributivo y Cobranzas, mediante Memorando No.42-GCCyC-GCGF-ESSALUD-2022.

La Ley No.27334 del 30 de julio de 2000, reglamentada por el Decreto Supremo No.039-2001-EF del 12 de marzo de 2001, amplió las funciones de la SUNAT al facultarle ejercer la administración, recaudación y fiscalización de las aportaciones correspondientes a la Institución. Posteriormente según Ley 29135 del 18 de noviembre de 2007, en su Artículo 12 se establece: que a partir del 1 de enero de 2008 constituye recursos de la SUNAT el 1.4% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones de la Institución.

Con el Decreto Legislativo No.1160 del 05 de diciembre del 2013 que modifica el porcentaje que debe pagar el Seguro Social de Salud- ESSALUD a la SUNAT por recaudación de sus Aportaciones, en su artículo 1 señala que constituye recursos de la SUNAT el 1% de todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud- ESSALUD. Adicionalmente SUNAT podrá acceder a un porcentaje de hasta 0.4 % por todo concepto que administre y/o recaude respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud- ESSALUD, siempre que cumpla con los objetivos de recaudación e indicadores de gestión que serán preceptuados mediante decreto supremo refrendado por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo y el Ministerio de Economía y Finanzas.

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

Intereses Aportaciones por cobrar SUNAT-Saldos y Valores

Los intereses de las Aportaciones de Saldos y Valores diferidos SUNAT han sido reclasificados contablemente en agosto 2021 de “Cuentas por Cobrar No Comerciales” (largo plazo) a “Cuentas por Cobrar Comercial Neto” (corto plazo) y se sustenta en la teoría de la unicidad, según la cual los actos o manifestaciones son inseparables, en ese sentido, las Aportaciones forman parte de la obligación principal y los intereses la obligación accesorio, que debe ser añadida para poder lograr el objetivo de la obligación principal.

Recogiendo el criterio del Tribunal Fiscal en su RTF No.00002-5-2004, “existe una interdependencia entre ambas obligaciones, la obligación principal contiene el objetivo que se persigue obtener, pero su cumplimiento depende de que pueda también conseguirse una circunstancia externa, materializada en la obligación accesorio. Así, la obligación accesorio no tiene sustantividad por sí, sino que, en las circunstancias concretas, solamente sirva para dar total cumplimiento a la obligación principal, sin que su única realización satisfaga objetivo alguno independiente”.

De la normativa citada y de lo manifestado, se concluye que las reglas serán aplicables dependiendo de que la operación principal, es decir; las “Aportaciones” genere o no la obligación de pagar la accesorio (intereses), teniendo en cuenta los alcances de la “teoría de la unicidad”.

Deuda Determinada Tributaria y No Tributaria Gerencia Control Contributivo y Cobranzas (ii)

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

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

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

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

En agosto de 2021, los intereses de la Deuda Determinada (Tributaria y No Tributaria) por la GCCyC han sido reclasificados contablemente de “Cuentas por Cobrar No Comerciales” (largo plazo) a “Cuentas por Cobrar Comercial Neto” (corto plazo) y se sustenta en la teoría de la unicidad, según la cual los actos o manifestaciones son inseparables, en ese sentido, las Aportaciones forman parte de la obligación principal y los intereses la obligación accesorio, que debe ser añadida para poder lograr el objetivo de la obligación principal.

Recogiendo el criterio del Tribunal Fiscal en su RTF No.00002-5-2004, “Existe una interdependencia entre ambas obligaciones, la obligación principal contiene el objetivo que se persigue obtener, pero su cumplimiento depende de que pueda también conseguirse una circunstancia externa, materializada en la obligación accesorio. Así, la obligación accesorio no

tiene sustantividad por sí, sino que, en las circunstancias concretas, solamente sirva para dar total cumplimiento a la obligación principal, sin que su única realización satisfaga objetivo alguno independiente”.

De la normativa citada y de lo manifestado, se concluye que las reglas serán aplicables dependiendo de que la operación principal, es decir; las “Aportaciones” genere o no la obligación de pagar la accesoria (intereses), teniendo en cuenta los alcances de la “teoría de la unicidad”.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Saldo inicial	3,018,217,974	2,625,171,505
Adiciones	37,799,184	16,245,365
Castigos y recupero, neto	<u>298,222,274</u>	<u>376,801,104</u>
Saldo final	<u>3,354,239,432</u>	<u>3,018,217,974</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Hasta 30 días	1,008,611,710	1,057,473,228
Más de 30 días y hasta 60 días	25,749,116	26,996,515
Más de 60 días y hasta 120 días	3,558,821	3,731,226
Más de 120 días	<u>8,792,381</u>	<u>9,218,322</u>
Saldo final	<u>1,046,712,028</u>	<u>1,097,419,291</u>

7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Otras cuentas por cobrar provisionadas	167,893,840	202,485,473
Intereses devengados cuentas bancarias	43,130,046	44,112,017
Depósitos en garantía por alquiler de inmuebles	1,917,207	2,142,316
Reclamos administrativos al personal	477,485	271,535
Reserva fideicomiso RPI	13,411,334	12,206,844
Reserva fideicomiso SALOG	3,486,473	3,173,348
Fideicomiso ESSALUD matriz APP	20,184,736	3,445,440
Préstamos al personal	632,993	68,621
Fondo sujeto a restricción	-	5,342,225
Subsidios por cobrar	2,899,112	2,800,590
Facturación diversa	15,382,478	20,265,771
Anticipos otorgados a proveedores	34,709,103	32,481,194
Otras cuentas por cobrar diversas	<u>999,815,196</u>	<u>1,169,217,676</u>
Van	<u>1,303,940,003</u>	<u>1,498,013,050</u>

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Vienen	<u>1,303,940,003</u>	<u>1,498,013,050</u>
Estimación para deterioro:		
Reclamaciones SUNAT – Pagos en exceso IGV	(83,874,507)	(80,007,816)
Otras estimaciones	<u>(181,976,637)</u>	<u>(231,748,404)</u>
	<u>(265,851,144)</u>	<u>(311,756,220)</u>
Entregas a rendir cuenta		
Crédito Programa Naciones Unidas	30,332,625	34,549,783
Convenio Migraciones	5,836,588	5,836,588
Reserva Fideicomiso PROMO Y RPI-CALLO	98,888,978	90,007,629
Reserva Fideicomiso PROMO Y RPI-VMT	100,954,803	91,887,919
Reserva General Fideicomiso	10,837,259	9,863,950
Unicef	<u>1,419,814</u>	<u>1,292,299</u>
	<u>248,270,067</u>	<u>233,438,168</u>
	<u><u>1,286,358,926</u></u>	<u><u>1,419,694,998</u></u>

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

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

Las cuentas por cobrar provisionadas que tienen un valor neto amortizado de cero incluyen principalmente los siguientes conceptos:

- Reclamaciones SUNAT- Pago en exceso:
Registra principalmente, el importe reclamado ante SUNAT por la devolución de los pagos en exceso del IGV de los períodos de diciembre 2002 a setiembre 2007, ascendente a S/81.4 millones, cuya defensa se encuentra a cargo de la Gerencia Central de Asesoría Jurídica, por intermedio del Estudio Jurídico Gálvez & Dolorier. Adicionalmente, incluye la devolución de S/2.12 millones por el cual SUNAT mediante Resolución de Intendencia No.02218000042391/SUNAT autoriza la devolución de S/2.12 millones a favor de ESSALUD. A la fecha, ESSALUD a interpuesto recursos de apelación contra las resoluciones de devolución encontrándose pendientes de resolver por parte del Tribunal Fiscal.
- Facturación Diversa:
Provisión por incobrabilidad de la facturación a terceros, por concepto de otros servicios no asistenciales de años anteriores. Esta se efectúa cada año en base a la antigüedad de la deuda. Dentro del saldo de esta cuenta se encuentra la deuda pendiente de “SILSA – SERVICIOS INTEGRADOS DE LIMPIEZA” a favor de ESSALUD, por el importe de S/800,000.00. Este importe refleja el saldo de un préstamo inicial de S/1,700,000.00 que fue concedido en el año 1997; (Carta No.308-GF-SILSA-2003).

La deuda actual al 31 de diciembre de 2021 se encuentra en S/2.16 millones incrementada por reconocimiento de los intereses legales, por parte de SILSA, mediante cartas que se emiten en forma mensual por actualización de la deuda.

- Reclamos Administrativos al Personal:
Comprende el registro contable de reclasificación de saldos deudores de viáticos de años anteriores a 1998; pendientes de regularizar (Cesantes). Así como saldos deudores del personal administrativo cesado. Estas deudas por su antigüedad han sido provisionadas y su recuperación está a cargo de la Oficina Central de Asuntos Jurídicos. El saldo pendiente es de S/1.61 millones.
- 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, presentando a la fecha del cierre registra un saldo por S/0.66 millón.
- Reclamaciones SUNAT – Fondos Sujetos a Restricción:
Registra un saldo por S/17.59 millones que corresponde al reclamo efectuado a SUNAT por la recaudación que efectúa correspondiente a las aportaciones de los asegurados, en comparación al año anterior registra una variación negativa de S/2.16 millones.
- Reclamaciones a Proveedores:
Provisión efectuada desde el año 1999, por falta de documentación sustentatoria efectuada en las Entidades asistenciales externas a ESSALUD por el importe de S/26.33 millones.
- Bancos en Liquidación Nuevo Mundo-República:
Provisiones efectuadas en el año 2000 de los Bonos de Arrendamiento Financiero de los Banco Nuevo Mundo y Banco República por liquidación de las mencionadas Entidades bancarias.

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

Detracciones MEF

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

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

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

Intereses Devengados

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

Facturación Diversa

Registra los créditos de la facturación a terceros como resultado de la prestación de los servicios no asistenciales tales como: venta de bienes y servicios, alquileres, concesiones, comisiones, entre otros. Al cierre del presente mes registra un saldo de S/15.38 millones, en comparación del año anterior registra una disminución de S/6.25 millones.

Reclamos al Personal Licencia COVID 19

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

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

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

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

Cuentas por Cobrar MEF DU 029-2020 Art. 27.2

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

Anticipos a proveedores

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

Las entregas a rendir cuenta corresponden principalmente a:

Convenio Programa Naciones Unidas - UNOPS

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

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

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

UNOPS ha remitido información de los procesos por un total de 92 expedientes, a fin de iniciar el cierre operativo y financiero empezando con los Procesos del Proyecto PER/07/R31 “Apoyo a la Gestión de ESSALUD”, según Carta UNOPS/PER/129962-C, previo análisis de los saldos informados por dicho Organismo, de los cuales se van conciliando 90 de ellos, a fin de culminar con la conciliación y posterior cierre del 1er proyecto.

Mediante Carta No.197-GCGF-ESSALUD-2021 del 05 de noviembre de 2021 dirigida a la UNOPS reiterando la devolución de fondos ascendente a S/3,903,757.58 por el Cierre final del 1er proyecto PER/07/R31 “Apoyo a la Gestión de ESSALUD.

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

Convenio Organización Internacional para las Migraciones - OIM

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

Las cuentas de fideicomiso corresponden a:

Fideicomiso ESSALUD matriz APP

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

Reserva Fideicomiso RPMO y RPI SALOG

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

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

Reserva Fideicomiso RPO y RPI – Callao

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

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

Reserva Fideicomiso RPO y RPI –VMT

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

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

Reserva General Fideicomiso

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

Intereses no vencidos de las Cuentas de APP

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

8 EXISTENCIAS, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Medicamentos y material médico	648,557,758	814,178,328
Suministros diversos	41,599,416	59,478,498
Útiles de oficina	1,822,489	2,234,923
Diversos	2,436,180	3,164,822
	694,415,843	879,056,571
Estimación para obsolescencia de existencias	(13,713,888)	(4,187,515)
	680,701,955	874,869,056

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

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

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

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

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

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

El Stock mínimo de seguridad establecido por la Institución es de 3.3 meses como índice de rotación de las existencias que muestran los Estados Financieros.

9 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Anticipos concedidos al personal por viáticos (i)	760,219	4,756,946
Atención médica en el exterior (ii)	1,765,376	6,826,450
Servicios por regularizar viáticos a terceros	76,152	641,434
Convenio SUNAT para regularizar: devoluciones (iii)	17,350,566	10,509,055
Gastos pagados Anticipado - SILSA y ESVICSAC (iv)	123,419	286,216
	<u>20,075,732</u>	<u>23,020,101</u>

- Los anticipos concedidos al personal – Viáticos corresponde al saldo pendiente de rendición otorgados a los trabajadores de la institución con cargo a rendir cuenta documentada en cumplimiento a la directiva No.001-PE-ESSALUD-2017 aprobada por resolución de Presidencia Ejecutiva No.065-PE-ESSALUD-2017 del 18 de enero del 2017.
- Atención médica en el exterior: se refiere a las transferencias efectuadas a los centros asistenciales externos para la atención médica a asegurados en cumplimiento a la Ley No.27056 "Ley de creación del Seguro Social de Salud (ESSALUD)" del 28 de enero de 1999.
- Convenio SUNAT para regularizar devolución de aportaciones: corresponde a las transferencias que ESSALUD efectúa a la SUNAT para la devolución de aportaciones según acta de determinación de procedimientos para la atención de las solicitudes de devolución de pagos indebidos y/o en exceso de aportaciones suscrito el 21 de agosto del 2002.

- iv. Corresponde principalmente gastos de SILSA y ESVICSA por efectos de seguros de deshonestidad, responsabilidad civil y accidentes personales, así como alquileres de los locales a nivel naciones, entre otros.

10 INVERSIONES MOBILIARIAS, NETO

Esta cuenta al 31 de diciembre comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Acciones (i)	159,777,542	192,426,567
Bonos (ii)	1,167,843,911	1,168,593,108
Papeles comerciales (iii)	48,031,099	14,795,175
Fondos mutuos (iv)	817,415,496	801,027,958
	<u>2,193,068,048</u>	<u>2,176,842,808</u>

Los valores razonables de estos instrumentos financieros se han establecido con información que de acuerdo con la NIIF 7 corresponden al nivel 1. El detalle de estos instrumentos es el que sigue:

i) Acciones:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Acciones en moneda nacional	106,881,376	122,382,019
Acciones en moneda extranjera	95,941,157	131,341,402
Acciones agrarias	8,755,010	8,755,010
Provisión por deterioro	(51,800,001)	(70,051,864)
	<u>159,777,542</u>	<u>192,426,567</u>

ii) Bonos:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Tasa de interés efectiva anual</u>	<u>Vencimiento</u>
	S/	S/	% Entre:	Entre:
Bonos Corporativos en M/E	-	1,209,802	3.75%	Jul-21
Bonos Corporativos en M/N	676,341,499	609,089,187	2.65625% y 8.13%	Feb. 22 y Dic 30
Bonos de Titulación M/N	2,617,569	3,064,322	5.97%	Set-34
Bonos de Arrendamiento Financiero M/E	5,885,539	5,783,987	4.6875 y 5.3125%	Junio 2023 y Feb 2025
Bonos de Arrendamiento Financiero M/N	-	10,304,767	4.75%	Set-21
Bonos Soberanos en M/N	437,967,051	495,084,725	5.35 y 8.20%	Agosto 2026 y agosto 2040
Bonos Globales en M/E	45,032,253	44,056,318	7.35%	Jul-25
	<u>1,167,843,911</u>	<u>1,168,593,108</u>		

iii) Papeles comerciales:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Vencimiento</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>efectiva anual</u>	
			<u>%</u>	
Certificado de depósito en moneda nacional	22,932,581	6,786,723	3.4375%	enero 2021
Papeles Comerciales MN	<u>25,098,518</u>	<u>8,008,452</u>	3.40625%	enero 2021
Total	<u>48,031,099</u>	<u>14,795,175</u>		

iv) Fondos mutuos:

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

Clasificación por niveles de las Inversiones Financieras

	<u>Nivel 1</u>	<u>Nivel 2</u>	<u>Saldo Total</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Activos Financieros a Valor Razonable:			
- Acciones M/N	63,909,755	-	63,909,755
- Acciones M/E	94,635,473	-	94,635,473
- Acciones Agrarias	1,232,314	-	1,232,314
- Fondos Mutuos M/N	450,889,110	-	450,889,110
- Fondos Mutuos M/E	348,513,881	-	348,513,881
Inversiones Mantenedas hasta su vencimiento:			
- Certificados de Depósito M/N	22,932,581	-	22,932,581
- Papeles Comerciales M/N	25,098,518	-	25,098,518
- Bonos M/N	1,116,926,119	-	1,116,926,119
- Bonos M/E	50,917,791	-	50,917,791
- Fondos Inmobiliarios	-	18,012,506	18,012,506
	<u>2,175,055,542</u>	<u>18,012,506</u>	<u>2,193,068,048</u>

11 APORTACIONES Y CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Intereses aportaciones SUNAT	-	2,433,480,348
Intereses por deuda determinada	-	636,555,611
Gobierno Central	-	321,040,343
	-	<u>3,391,076,302</u>
Provisión para deterioro:		
Gobierno Central	-	(321,040,343)
Interés diferido por cobrar	-	<u>(3,070,035,959)</u>
	-	<u>(3,391,076,302)</u>
Cuentas por cobrar Acciones Perta D.U. No.08-2011	1,049,812	3,149,436
Cuentas por cobrar Acciones Perta D.U. No.08-2011	<u>(1,049,812)</u>	<u>(2,099,624)</u>
Total, otras cuentas por cobrar no corriente	<u>-</u>	<u>1,049,813</u>

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

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

Intereses Aportaciones por Cobrar SUNAT-Saldos y Valores

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

Intereses Deuda Determinada Tributaria y No Tributaria GCCyC

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

Gobierno Central

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

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

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

Cuentas por Cobrar Perta

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

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

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

12 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

El movimiento de la cuenta inmuebles, mobiliario y equipo y el de su correspondiente depreciación acumulada por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020 es el siguiente:

<u>Período 2021</u>	<u>Saldos iniciales</u> S/	<u>Adiciones</u> S/	<u>Retiros</u> <u>y/o ventas</u> S/	<u>Otros cambios</u> S/	<u>Saldos finales</u> S/
Costo:					
Terrenos	2,420,621,217	101,653,330	-	20,528,169	2,542,802,716
Edificios y otras construcciones	3,031,342,661	206,650,938	-	12,252,893	3,250,246,492
Equipos de Explotación	5,087,983	38,449	-	-	5,126,432
Maquinaria y equipo	2,913,666,570	413,267,605	(25,579,442)	(15,976,493)	3,285,378,240
Unidades de transporte	100,743,277	952,861	(460,053)	-	101,236,085
Muebles y enseres	374,517,411	34,977,793	(2,247,752)	(3,713,616)	403,533,836
Equipo de cómputo	294,672,521	3,573,776	(2,911,235)	(701,386)	294,633,676
Bienes por recibir	16,017,105	27,123,962	-	(1,074,413)	42,066,654
Trabajos en curso	91,343,355	32,705,544	-	(6,702,617)	117,346,282
Equipos Diversos	2,873,147	72,931	-	(282,445)	2,663,633
Libros en biblioteca	454,699	-	-	-	454,699
	<u>9,251,339,946</u>	<u>821,017,189</u>	<u>(31,198,482)</u>	<u>4,330,092</u>	<u>10,045,488,745</u>
Depreciación acumulada:					
Edificios y otras construcciones	1,013,301,640	35,737,752	-	22,453	1,049,061,845
Equipos de explotación	3,772,919	376,119	-	2,707	4,151,745
Maquinaria y equipo	2,210,969,756	152,333,154	(25,532,450)	(1,645,696)	2,336,124,764
Unidades de transporte	85,347,483	4,486,132	(460,052)	-	89,373,563
Muebles y enseres	302,035,831	13,698,428	(2,234,362)	(389,340)	313,110,557
Equipo de cómputo	272,253,596	9,088,479	(2,910,555)	(456,397)	277,975,123
Equipos diversos	2,498,519	87,443	-	(282,445)	2,303,517
	<u>3,890,179,744</u>	<u>215,807,507</u>	<u>(31,137,419)</u>	<u>(2,748,718)</u>	<u>4,072,101,114</u>
Valor neto al 31.12.2021	<u>5,361,160,202</u>				<u>5,973,387,631</u>

Período 2020

Costo:

Terrenos	2,420,621,217	-	-	-	2,420,621,217
Edificios y otras construcciones	3,031,191,467	-	-	151,194	3,031,342,661
Equipos de explotación	7,406,404	78,077	(2,396,498)	-	5,087,983
Maquinaria y equipo	2,704,437,305	265,972,147	(53,226,231)	(3,516,651)	2,913,666,570
Unidades de transporte	84,011,522	16,764,966	(33,211)	-	100,743,277
Muebles y enseres	348,932,609	33,174,220	(6,394,257)	(1,195,161)	374,517,411
Equipo de cómputo	295,160,868	6,307,408	(6,629,898)	(165,857)	294,672,521
Bienes por recibir	13,577,003	2,440,102	-	-	16,017,105
Trabajos en curso	64,452,153	26,891,202	-	-	91,343,355
Equipos diversos	2,801,390	26,891,202	-	-	2,873,147
Libros en biblioteca	454,699	-	-	-	454,699
	<u>8,973,046,637</u>	<u>351,699,879</u>	<u>(66,680,095)</u>	<u>(4,726,475)</u>	<u>9,251,339,946</u>

Depreciación acumulada:

Edificios y otras construcciones	981,808,245	31,493,395	-	-	1,013,301,640
Equipos de explotación	3,772,919	-	-	-	3,772,919
Maquinaria y equipo	2,139,416,659	125,587,230	(54,200,806)	166,673	2,210,969,756
Unidades de transporte	81,797,451	3,562,957	(12,925)	-	85,347,483
Muebles y enseres	297,489,953	10,867,421	(6,359,701)	38,158	302,035,831
Equipos de cómputo	269,877,689	8,997,174	(6,575,809)	(45,458)	272,253,596
Equipos diversos	2,395,244	103,275	-	-	2,498,519
	<u>3,776,558,160</u>	<u>180,611,452</u>	<u>(67,149,241)</u>	<u>159,373</u>	<u>3,890,179,744</u>

Valor neto al 31.12.2020

5,196,488,477 **5,361,160,202**

Rubros: Terrenos, Edificios y otras construcciones

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

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

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

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

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

- Maquinaria y Equipo por S/413,197,759 se debe principalmente a las adquisiciones de Ventiladores Mecánicos Adulto-Pediátrico, Ventilador volumétrico más PCV avanzado, Ventilador volumétrico más PCV básico, Monitores de funciones vitales de 8 parámetros, Monitores de funciones vitales 5 parámetros, Plantas generadoras de oxígeno para uso medicinal de 70m3/hora, 60m3/hora, 50m3/hora, 45.4m3/hora, 42.5m3/hora, 40m3/hora, 37.3m3/hora, 37m3/hora, 30m3/hora, 25m3/hora, 20m3/hora, Tomógrafo computarizado de alta gama, Tomógrafo básico de emergencia, Equipos de Oxigenoterapia de Alto Flujo, Concentradores de oxígeno 10L/minuto, Pulsioxímetro, Congeladoras horizontales para vacunas y paquetes fríos, Ecógrafos portátiles, Microscopio quirúrgico oftalmología, Desfibrilador con monitor y paletas externa, Registrador digital de temperatura, Aspirador de

secreción rodable, Equipo de rayos X portátil, Densitómetro óseo, asimismo se han realizado bajas de bienes por obsolescencia por S/25,579,442.

- Unidades de Transporte por un monto de S/726,634, se debe a las adquisiciones de vehículos (motocicletas y vehículos), asimismo se han realizado bajas de bienes por obsolescencia por S/460,052.
- Muebles y Enseres por un monto de S/34,881,323 que se debe a la adquisición de Camas camilla para recuperación urgencia, Camas multipropósito para hospitalización, Cama camilla básica múltiple UCI (COVID-19), Cama camilla para transporte, Silla de ruedas Plegables, Mesa de metal de noche, Porta suero metálico rodable múltiple, Mesa metálica rodable para comer, Coche de paro, Coche rodable para preparación de paquetes, Lámpara de exámenes y curaciones, Silla ergonómica giratoria, Silla de metal Giratoria con brazos, Silla de metal Apilable, Mueble para multiuso, Vitrina para instrumentos, Estante de acero inoxidable 1 cuerpo, Estante acanalado para almacenamiento, Escritorio de melamina 1.20 x 0.80 mt, Escritorio de metal 4 cajones, Mesa para preparación de termos porta vacunas y S/2,247,752 por el registro de las bajas realizadas, y otros cambios.
- Equipos de Cómputo por un monto de S/3,336,589, se debe a adquisiciones de Microcomputadora portátil (note book), Computadora de escritorio, Microcomputadora, Scanner de digitalización, Impresora láser, y S/2,911,235 por los registros de bajas por obsolescencia y otros cambios.
- Bienes por Recibir por S/27,123,962 de los bienes/equipos médicos/ de reposición 1CAO-E CR-RPI No.001-GF02-CHABT-ESSALUD-2021 CALLAO, 1CAO-E CR-RPI No.002-GF02-CHABT-ESSALUD-2021 CALLAO, 1CAO-E CR-RPI No.001-GF02-CHGKF-ESSALUD-2021 VMT, 2CAO-E CR-RPI No.001-GF02-CHGKF-ESSALUD-2021 VMT.
- Obras en Curso se viene ejecutando proyectos de inversión por S/32,705,544 generada por la construcción de las siguientes obras: “Creación de la Unidad de Atención Renal Ambulatoria - EsSalud en el Distrito de Santa Anita, Provincia de Lima, Departamento de Lima”, Obra “Creación de la Unidad de Atención Renal Ambulatoria de ESSALUD en el Distrito de Villa el Salvador”, Obra “Creación e Implementación de la Unidad de Trasplantes de Progenitores Hematopoyéticos Alergénicos de Donantes no Relacionado, en el Hospital Nacional Edgardo Rebagliati Martins, distrito de Jesús María, provincia y departamento de Lima”, Obra “Mejoramiento de las Condiciones de Atención del Servicio de Hospitalización del Hospital II de Huancavelica ESSALUD”, Obra “Mejoramiento de los Servicios de salud del Centro Asistencial Chincheros de Salud del distrito de Chincheros, provincia de Chincheros, departamento de Apurímac”, Obra “Creación de los Servicios de Salud del Hospital del Altiplano de la región Puno ESSALUD, Distrito de Puno, Provincia de Puno, departamento de Puno”.

Mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva No.712-PE-ESSALUD-2017 del 02.10.2017, se conformó un nuevo Comité de Inventario y Tasación de ESSALUD. Con fecha 09 de enero del 2020, se firmó el contrato de “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE TOMA DE INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES A NIVEL NACIONAL DE ESSALUD AL 31.12.2019” con el Consorcio Serpytec SAC – J&J INCAR S.A.C. (INVENTARIOS VALUACIONES Y SERVICIOS GENERALES S.A.C. – IVASER S.A.C. – EXIRE S.A.C. – J&J INCAR S.A.C. – SERPYTEC S.A.C.); el cual se encuentra suspendido por las medidas para frenar el avance del COVID, no se ha reiniciado y la situación se mantiene.

13 ACTIVOS INTANGIBLES, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Intangibles	55,741,007	55,331,592
Amortización acumulada	<u>(39,171,243)</u>	<u>(35,571,299)</u>
	<u>16,569,764</u>	<u>19,760,293</u>

Los principales softwares que mantiene la Entidad son los siguientes:

- Software de Sistema de Información Geográfico para la Proyección de la Demanda y Planificación de la Oferta de Servicios de Salud.
- Software Pacs Sistema Digital Archivo.
- Software Herramienta de Gestión de la Seguridad de la Información, Riesgo y cumplimiento de normas y regularizaciones.
- Software Herramienta de Control de Procesos del Centro de Computo Sede Central.
- Licencia de Software de Análisis Estadístico para la Gerencia Central de Seguros.
- Software Plataforma Gestión de Procesos de Negocios.
- Software Modulo de Tramitación Telemática.
- Software Herramienta para el Monitoreo de Desempeño y Diagnóstico del Sistema Gestión Servicios de Salud.
- Licencia de Software SAP.
- Licencia de Software Microsoft.
- Licencia Antivirus.

14 IMPUESTO DIFERIDO A LA RENTA ACTIVO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Impuesto a la Renta Diferido	<u>5,570,904</u>	<u>5,570,904</u>
	<u>5,570,904</u>	<u>5,570,904</u>

Comprende el impuesto a la renta diferido, es considerado como una partida no corriente debido a que los beneficios temporales pueden ser absorbidos en más de un período.

15 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Facturas por recibir Proveedores(i)	236,007,223	198,633,907
Facturas por pagar Proveedores(ii)	<u>767,275,687</u>	<u>580,776,793</u>
	<u>1,003,282,910</u>	<u>779,410,700</u>

Comprende las obligaciones que ha contraído la institución, derivada de la compra de bienes y servicios y los gastos incurridos en las operaciones de prestaciones de los servicios hospitalarios. La institución realizó esfuerzos para implementar y mantener la política de pago a proveedores máximo a 30 días vista.

Facturas por pagar proveedores, al 31 de diciembre 2021 registra saldo por S/1,003 millones, en relación al mes de diciembre 2020 aumentó por S/223.87 millones, estas variaciones se explican según detalle:

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

En comparación al año anterior registra un incremento de S/37.37 millones, debiendo el Área de Logística acrecentar esfuerzos en la coordinación con sus Proveedores para la remisión de sus facturas (Bienes y servicios).

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 Central.

Con relación al año anterior registra un incremento de S/186.50 millones, debido a que la Institución ha cumplido con la cancelación de sus obligaciones con los proveedores.

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 (i)	146,580,345	119,356,807
Remuneraciones (ii)	392,624,542	302,748,397
Retenciones de terceros (iii)	62,874,162	87,551,930
Otras cuentas por pagar diversas (iv)	<u>1,270,665,701</u>	<u>523,882,613</u>
	<u>1,872,744,749</u>	<u>1,033,539,746</u>

- i) **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 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.
- ii) **Remuneraciones**, principalmente comprende provisiones por vacaciones del personal, bonificación de vacaciones y gratificaciones devengadas al cierre del ejercicio.
- iii) **Retenciones a terceros**, corresponde a los importes retenidos a los empleados para su depósito en la Administradora de Fondos de Pensiones elegida por ellos, retenciones judiciales, retenciones a FOPASEF, planilla CAFAE y retenciones varias.
- iv) **Otras cuentas por pagar diversas**, comprenden principalmente las transferencias recibidas por el MEF debido a la emergencia Sanitaria por la Pandemia COVID 19, las obligaciones devengadas por servicios mantenimiento, limpieza, vigilancia, Ley del artista D.L.19479,

Subsidios por Pagar, horas extras, guardias y la Parte corriente de la deuda de los Certificados de Reconocimiento de Pagos Irrevocables (CR-RPI) según Contratos de APP.

17 PROVISIONES

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Porción corriente de provisiones por		
Contingencias	241,406,179	109,381,091
Porción no corriente de provisiones por		
Contingencias totales	<u>197,382,462</u>	<u>113,437,948</u>
	<u>438,788,641</u>	<u>222,819,039</u>

A continuación, se muestran las contingencias por tipo de proceso:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Procesos Contenciosos Administrativos	197,516,317	18,240,482
Procesos Penales	1,117,100	2,701,338
Procesos Civiles y Laborales	166,210,104	158,969,110
Procesos constitucionales	-	5,001,704
Arbitral	73,911,935	37,906,402
Contingencias tributarias	<u>33,183</u>	<u>-</u>
	<u>438,788,640</u>	<u>222,819,036</u>

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

Asimismo, 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 Pública del MEF en concordancia a los dispuesto en la Directiva No.001-2022-EF/51.01, Resolución Directoral No.001-2022-EF/51.01 “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras 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”

18 DEUDA CON TERCEROS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

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

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

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

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

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

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

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

19 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Compensación tiempo de servicios D.L. No.276	<u>1,279,469,602</u>	<u>1,370,403,789</u>
	<u>1,279,469,602</u>	<u>1,370,403,789</u>

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

A partir del período 2019 se encuentra vigente la ley 30931 publicada el 12 de abril de 2019, que precisa que para el cálculo de la compensación por tiempo de servicios (CTS) que se otorga al momento del cese a los trabajadores del Seguro Social de Salud, pertenecientes al régimen laboral del Decreto Legislativo 276 y su modificatoria Ley 25224, debe tomarse en cuenta el 100% del ingreso percibido (remuneración principal y bonificación por productividad de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Gerencia General 298-GG-IPSS-97 y las resoluciones supremas 018-97-EF y 019-97-EF, que fueron generadas por las leyes 26553 y 26706 y el Decreto Ley 25926).

20 PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Otras Reservas Patrimoniales	3,039,166,231	3,018,638,062
Reserva Legal	3,200,150,053	3,154,629,049
Resultados Acumulados	<u>2,769,122,718</u>	<u>3,630,300,163</u>
	9,008,439,002	9,803,567,274
Participación no controlada de subsidiarias	<u>64,940</u>	<u>70,508</u>
	<u>9,008,503,942</u>	<u>9,803,637,782</u>

a) Otras Reservas del Patrimonio.

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

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

b) Reservas Legales

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

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

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

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

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

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

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

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

S/

Reserva Técnica Exigida Año 2018	2,649,765,527
Fluctuación del Mercado de la Reserva Técnica	(174,924,673)
Instrumentos Elegibles del Fondo No.26790 – Reserva Técnica	2,474,840,854
Efectivo o Equivalente de Efectivo	1,376,483,438
* Cuentas Remuneradas	624,179,038
* Depósitos a plazo y otros títulos representativos de captaciones	123,735,339
* Fondos mutuos de money market o similares	628,569,061
Renta Fija	884,696,755
* Valores emitidos por el Gobierno Central de la República del Perú	335,337,130
* Valores de empresas del Estado	17,935,263
* Papeles comerciales y certificados de depósitos	40,446,342
* Bonos emitidos por instituciones financieras y empresas no financieras domiciliadas emitidos localmente y en el exterior	463,054,726
* Cuotas de participación en fondos mutuos y de fondos de inversión en renta fija	27,923,294
Renta Variable	191,335,012
* Acciones comunes y acciones de inversión	67,325,152
* American depositar y receipts (ADR) y American depositar y shares (ADS) emitidos por instituciones locales	91,216,110
* Exchange Traded Funds (ETF) no apalancados y otros instrumentos de capital de renta variable	32,793,750
Instrumentos Alternativos	22,325,649
* Fondos de bienes raíces, infraestructura y energía.	22,325,649
Operaciones en Tránsito	-

c) Resultados Acumulados.

Al 31 de diciembre del 2021 su saldo asciende a la suma de S/2,769 millones (S/3,630 millones al 31 de diciembre del 2020) disminuyó en S/861 millones debido principalmente al déficit del período 2021 por S/239 millones, menos la disminución del registro de la reserva técnica 2021 por S/45.52 millones, la disminución de la Regularización provisión expectativa de cobro 2020 por S/129.02 millones, la disminución por la Implementación de las directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública en el reconocimiento de las demandas judiciales por S/165.79 millones, la disminución neta por estimación de las horas dejadas de trabajar por Licencia COVID 19 con goce de haber por S/280.25 millones.

En el período 2020, el movimiento principal por S/1,053,581,684 corresponde al cambio en el tratamiento contable de las transferencias del 4.5% recibidos de la AFP por los pensionistas que decidieron el retiro de sus fondos de pensiones, estas transferencias se registraban hasta el 2019 como ingresos diferidos y a partir del 2020 se reconocen en los resultados del ejercicio de acuerdo con lo indicado por la Dirección General de Contabilidad Pública.

21 INGRESOS POR APORTACIONES

La cuenta ingresos por aportaciones comprende:

	<u>2021</u> <u>S/</u>	<u>2020</u> <u>S/</u>
Aportaciones Ley 26790-Régimen regular	12,290,856,867	10,439,753,221
Aportaciones Ley 30478 aportes 4.5% AFP	<u>418,260,446</u>	<u>236,146,358</u>
	<u>12,709,117,313</u>	<u>10,675,899,579</u>
Ingreso Nueva Base Imponible CAS D.U 028-2019	-	129,285,446
	-	<u>129,285,446</u>
Ingreso Recuperación Deuda D.U. 037-2019	-	38
	-	<u>38</u>
Aportaciones D.L. No.18846	<u>106,490</u>	<u>129,196</u>
Aportaciones Seguro de Salud Agrario		
Trabajador dependiente	6,048,382	191,618,063
Trabajador independiente	<u>5,075,175</u>	<u>5,179,461</u>
	<u>11,123,557</u>	<u>196,797,524</u>
Ingreso Asegurado. Agrarios D.U. 043-2019	-	92,426,624
Aportaciones Seguro Potestativo		
PEAS aportes seguro salud trabajador independiente	3,385,910	3,773,612
Nuevo seguro potestativo aportes	9,984,411	8,868,776
Mas Salud Seguro Potestativo	11,555,214	10,017,923
Otros	<u>1,639,346</u>	<u>2,596,045</u>
	<u>26,564,881</u>	<u>25,256,356</u>
Aportaciones Seguro Complementario Trabajo de Riesgo		
Aportaciones SCTR. trabajador dependiente	105,025,577	89,884,875
Aportaciones SCTR. trabajador independiente	<u>1,006,162</u>	<u>901,263</u>
	<u>106,031,739</u>	<u>90,786,138</u>
Otras aportaciones por servicios a no asegurados		
Hospitalización	13,620,017	6,118,301
Consulta Externa y/o Emergencia	3,304,438	2,535,125
Ventas de Medicinas a Terceros No Asegurado.	9,198,607	3,160,114
Intervenciones quirúrgicas	1,971,597	1,598,491
Laboratorio clínico - exámenes de sangre	5,495,657	2,263,209
Radiología - tomografías - mamografías y ecografías	1,983,688	1,333,777
Tratamientos especializados	1,233,208	511,160
Otros	<u>191,500</u>	<u>478,225</u>
	<u>36,998,712</u>	<u>17,998,402</u>
	<u>12,889,942,692</u>	<u>11,228,579,303</u>

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

Los Ingresos por Actividades ordinarias en el año 2021 presenta aumento neto por S/1,661.36 millones, principalmente por los aumento de los rubros aportaciones ley 26790 Régimen regular por S/1,851.10 millones, que corresponde a los aportes del 9% que desembolsan por cada asegurado los empleadores de las empresas públicas y privadas, el aumento del rubro aportaciones

SCTR por S/15.24 millones, el aumento del rubro Ley 30478 aportes 4.5% AFP por S/182.11 millones teniendo en cuenta la aplicación de la Directiva No.001-GCGF-ESSALUD-2019 “Lineamientos para la Administración y uso de los fondos provenientes del 4.5% de las cuentas individuales de capitalización (CIC) en mérito a la Ley No.30478” y que al año 2017 las aportaciones del 4.5% de las AFP se registraron en el Estado Consolidado de Resultados Integrales (Estado de Ganancias y Pérdidas), la disminución del rubro aportaciones D.L 885 Seguro Agrario por S/185.67 millones lo que indica que las aportaciones agrarias han disminuido considerablemente pese al aumento de la tasa de aportación que del 4% subió al 6% , la disminución del rubro Ingreso Nueva Base Imponible CAS D.U. 028-2019 por S/129.29 millones, la disminución de Ingreso Asegurado Agrario D.U-043-2019 por S/92.43 millones, aumento en aportaciones Seguro Potestativo por S/1.31 millones y aumento Servicio de Salud a no Asegurados por S/19 millones.

22 INGRESOS POR SERVICIOS DE LIMPIEZA Y VIGILANCIA

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Servicio de Limpieza-SILSA	6,999,415	10,695,982
Servicio de Vigilancia-ESVICSAC	<u>48,865,710</u>	<u>97,074,965</u>
	<u>55,865,125</u>	<u>107,770,947</u>

23 COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Costo del Personal	8,009,120,528	7,583,083,831
Costo de Medicinas, Material médico y otros	2,145,302,719	1,763,924,429
Costo de Prestaciones Económicas	911,943,951	726,836,224
Servicios Médicos encargados a terceros	1,446,402,576	1,279,398,629
Provisiones varias (a)	126,234,949	37,423,200
Otros gastos generales (b)	1,138,752,263	1,099,122,869
Costo Suministros Diversos	198,435,557	158,064,630
Comisiones SUNAT, Gastos bancarios y tributos	125,022,861	108,995,766
Gastos de vigilancia, mantenimiento y alquiler	302,772,818	261,801,506
Depreciación del año	214,409,074	184,793,553
Servicios públicos	118,313,655	104,688,092
Viáticos y Atenciones a Oficiales	16,203,474	25,568,994
Honorarios	<u>3,984,414</u>	<u>3,294,674</u>
	<u>14,756,898,839</u>	<u>13,336,996,397</u>

Los costos de personal incluyen los costos laborales del personal activo, así como el pago de los pensionistas de los regímenes D.L No.20530 y D.L. No.18846 del Seguro Social de Salud.

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

Los otros gastos generales comprenden desembolsos por transporte de personas, por viajes nacionales e internacionales, por servicios de publicidad, de publicaciones, de procesamiento de datos, de admisión, de fideicomiso, de capacitación, de seguros, de suscripciones, de viáticos, entre otros.

Las provisiones varias comprenden amortización de software, desvalorización de existencias, provisión de cuentas por cobrar de dudosa recuperación y gasto de enajenación de acciones. Asimismo, se incluye el deterioro de activos fijos como resultado de las tasaciones registradas en el período 2014.

Las Comisiones SUNAT comprenden la comisión que se paga por el servicio de cobranza y recaudación de acuerdo con lo establecido en Ley No.27334 del 30 de julio de 2000 modificada mediante Decreto legislativo No.1160 del 05 de diciembre del 2013.

24 COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION DE LOS SERVICIOS DE LIMPIEZA Y VIGILANCIA

Este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Costo de Suministros Diversos	25,753,749	25,475,049
Costo de Personal	288,727,065	325,611,024
Servicios Prestados por Terceros	12,643,871	11,601,004
Tributos	581,436	631,161
Cargas Diversas de Gestión	3,414,029	2,489,416
Depreciación del Ejercicio	2,509,482	5,083,754
Amortización Intangibles	16,167	14,149
Otros gastos generales	299,416	7,447,838
	<u>333,945,215</u>	<u>378,353,395</u>

Incluye los costos de los servicios prestados por SILSA y ESVICSAC.

25 GASTOS DE VENTA DE SUBSIDIARIAS

Este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	S/	S/
Cargas de personal	1,356,830	905,454
Cargas diversas de gestión	57,700	114,328
Servicios prestados por terceros	110,909	76,192
Tributos	1,525	278
Depreciación	95,061	89,988
	<u>1,622,024</u>	<u>1,186,240</u>

26 OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Alquileres y Concesiones a Terceros	5,737,256	5,619,964
Multas- Regular, Especial, Seguro Trabajo de Riesgo	13,377,237	10,035,942
Ingreso por venta de bases de concurso y licitación	904	36,657
Ingreso por venta sub-productos, desechos	650	-
Ingreso por venta de bienes varios	132,204	177,160
Ingresos por venta de servicios varios	150,056	98,455
Otros ingresos diversos	5,971,456	2,520,264
Otros ingresos diversos- investigación	964,178	618,196
Ingresos diversas donaciones resoluciones	7,152,224	15,073
Otros ingresos diversos controles IGV	9,416,421	6,647,251
Otros ingresos diversos Redondeo Céntimos	5,666	11,203
Devolución de provisiones de Ejercicios Ant.	30,709,203	17,650,940
Ingresos extraordinarios	147	24
Ingresos por sanciones administrativas	52,129,975	59,814,458
Ingresos por ejecución de Carta Fianzas	4,120,389	534,067
Ingreso por indemnización por siniestros	2,297,788	981,627
Ingreso por sobrante de inventario	108,353	-
Ingreso de ejercicios anteriores	695,372,563	360,188,750
Otros ingresos excepcionales	166,782	113,272
Ingresos RM-071-2020-TR	-	28,441,703
Ingresos RM-081-2020-TR	-	28,441,703
Ingresos RM-091-2020-TR	-	74,000,000
Ingresos DU-038-2020- Art. 5 PPPAS	-	2,698,413
Ingresos DU-038-2020- Art. 8 PEPSE	-	113,268,043
Ingresos RM-086-2020-TR	-	49,312,824
Ingresos RM-124-2020-TR Gasto Corriente	-	27,323,995
Ingresos RM-124-2020-TR Gasto de Capital	-	11,136,840
Ingresos RM-238-2020-TR Implem 1112 camas	-	26,972,495
Ingresos RM-146-2020-TR Imple. Oper 912 c	-	28,441,703
Ingresos RM-175-2020-TR CAAT VIDEN-PIUR	-	11,783,880
Ingresos RM-205-2020-TR ATEC COVID 19 TAC	-	24,923,264
Ingresos RM-217-2020-TR CONTR.CAS CON PR	-	87,965,965
Ingresos RM-310-2020-TR CAAT V. PANAMERIC	-	34,678,919
Ingresos RM-288-2020-TR SUB.REC Empleo F	-	807,670,067
Ingresos RM-306-2020-TR Imp. Equipo Cadena	-	42,350,525
Ingreso por Enajenación de acciones	300,881	-
Ingresos RM-027-2021-TR 1112 camas Villa	17,339,459	-
Ingresos RM-023-2021-TR CAAT Arrend., Inst.,	98,232,984	-
Ingresos RM-041-2021-TR Financiar CAS Feb	118,882,070	-
Ingresos.RM-082-2021-TR Finan. Pues. Func. Cen.	7,309,781	-
Ingresos.RM-092-2021-TR Finan. Ofert. Servir. S	21,254,890	-
Ingresos RM-098-2021-TR CAS	161,931,654	-
Ingresos RM-133-2021-TR CAS	47,207,618	-
Ingresos RM-177-021-TR CAS	204,738,031	-
Ingresos RM-120-2021-TR Ipress Caat	97,889,585	-
Ingresos RM-096-2021-TR Villa Panamericana	67,209,611	-
Van	<u>1,670,110,016</u>	<u>1,864,473,642</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Vienen	<u>1,670,110,016</u>	<u>1,864,473,642</u>
Ingresos R.M-178-2021-TR Villa Panamericana	92,477,117	-
Ingresos RM-072-2021-TR Subsidio Incapac. Temporal	28,197,762	-
Ingresos RM-268-2021-Caat	21,911,401	-
Ingresos MEF DU-029-2020 ART.27.2 A	<u>136,044,537</u>	<u>-</u>
	<u>1,948,740,833</u>	<u>1,864,473,642</u>

La cuenta Otros ingresos aumentó por S/84.27 millones, debido principalmente al aumento del rubro ingresos por las transferencias recibidas del MEF por la emergencia sanitaria del virus COVID 19 por S/1,120.63 millones, Ingreso de Ejercicios Anteriores por S/335.18 millones, Devoluciones de Provisiones Ejercicios por S/13.06 millones y la disminución de los rubros ingresos recibidos del MEF por la emergencia sanitaria del virus COVID 19 por S/1,399.41 millones y otras variaciones de menor relevancia.

27 OTROS GASTOS

Este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Costo de enajenación de Bonos diversos	11,659,132	24,257,237
Provisión de cobranza dudosa	5,836,667	8,808,753
Baja de bienes de activo fijo	706,835	564,369
Otras cargas	<u>6,969,383</u>	<u>1,014,516</u>
	<u>25,172,017</u>	<u>34,644,875</u>

Las otras cargas corresponden principalmente al costo de enajenación de bonos diversos de ESSALUD, y penalidades comerciales, ejecución de cartas fianzas y otras cargas excepcionales de las subsidiarias SILSA y ESVICSAC.

28 INGRESOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Dividendos en acciones varias	13,759,017	13,853,343
Interés sobre papeles comerciales	436,478	575,983
Intereses sobre títulos valores	44,442,791	123,250,490
Intereses sobre depósitos a plazo	4,447,326	35,361,621
Intereses sobre cuentas de ahorro	5,963	268,474
Intereses sobre cuentas corrientes	49,374	1,044,483
Financieros a valor razonable	139,475,964	147,304,436
Otros ingresos financieros	<u>59,545,243</u>	<u>540,442</u>
	<u>262,162,156</u>	<u>322,199,272</u>

Ingresos Financieros registra aumento debido al incremento de la Ganancia por Medición de Activos Financieros a su valor razonable.

La variación de Intereses sobre los diversos productos financieros corresponde a la decisión de inversión que se explica en el rubro de Inversiones Mobiliarias.

29 GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Pérdida por Cambio en el valor de los Activos		
Financieros a valores Razonables	281,006,359	107,222,341
Otras cargas financieras	<u>40,710,629</u>	<u>27,821,492</u>
	<u>321,716,988</u>	<u>135,043,833</u>

Gastos financieros registra un aumento neto por S/186.98 millones, debido al incremento del rubro Perdida por Medición Financiera a Valor Razonable por S/173.78 millones, aumento del rubro Pérdida por Participación Patrimonial en S/12.55 millones y la disminución del rubro Otras Cargas Financieras Intereses APP Equipamiento por S/0.65 millón.

30 COMPROMISOS

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

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

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

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

31 CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
RUBROS ACTIVOS		
a) Control de penalidades convenio SUNAT		
Saldo de penalidades	9,072,761	9,072,761
Evaluación contable - antigüedad de saldos	<u>(9,072,761)</u>	<u>(9,072,761)</u>
	-	-
b) Cartas fianzas recibidas bajo custodia de tesorería		
Entregadas a proveedores	726,356,946	685,912,627
En custodia de UNOPS	<u>2,261,739</u>	<u>1,782,246</u>
	<u>728,618,685</u>	<u>687,694,873</u>
c) Obligaciones previsionales pensionistas		
D.L. No.20530	3,423,405,640	3,605,726,782
D.L. No.18846	<u>1,385,665,829</u>	<u>1,434,983,855</u>
	<u>4,809,071,469</u>	<u>5,040,710,637</u>
d) Control de bienes no depreciables, irrecuperables y/o en comodato	<u>48,847,390</u>	<u>45,935,977</u>
e) Contingencias Judiciales	<u>896,668,535</u>	<u>181,686,705</u>
f) Saneamiento Contable y Unid Transp no Operat.	<u>98,014</u>	<u>98,014</u>
g) Fondo de Infraestructura PER M/E	<u>18,513,225</u>	<u>18,874,484</u>
h) Valores Fondo de Inversión	8,270,774	10,486,693
Fondos de Inversión Senior Loans BDC Sol	1,385,712	17,884,000
Fondos de Inversión CC Deuda Soles	<u>(10,500,000)</u>	<u>(5,250,000)</u>
	<u>(843,514)</u>	<u>23,120,693</u>
RUBROS INACTIVOS		
Partidas de años anteriores (año1992 a 1998)	545,850,319	545,850,319
Gastos Ejercicios anteriores	92,864	61,565
Baja de activo fijo	1,756,839	--
Contingencias por juicios Laborales	25,891,246	10,679,081
Contrato por Servicio en proceso	49,133,149	49,133,149
Cobranza dudosa ESSALUD Terceros	1,942,322	1,942,322
Reclamo a proveedores	39,303,434	5,619,978
Banco Liquidación IDMATICS	27,918,702	27,918,702
Certificado de acciones Patrim. Custodia	<u>32,106,858</u>	<u>25,203,408</u>
	<u>723,995,733</u>	<u>666,408,524</u>
	<u>7,224,969,537</u>	<u>6,664,529,908</u>

- a) **Control de penalidades convenio SUNAT**, comprende: La penalidad sobre incumplimiento Convenio SUNAT-ESSALUD por S/9.07 millones menos la evaluación contable de antigüedad de saldos por S/9.07 millones.
- b) **Control de las Cartas Fianza en Custodia de Tesorería**, esta cuenta comprende las Cartas Fianza emitidas por terceros proveedores de bienes o servicios favor de ESSALUD, las cuales se mantienen en custodia hasta el cumplimiento en la entrega de los bienes o prestación de servicios adquiridos por la ESSALUD. A la fecha presenta disminución neta por S/41.93 millones.
- c) **Obligaciones Previsionales Pensionistas**, comprende las Reservas Técnicas para el pago de las Obligaciones Pensionarias reguladas por los Decretos Ley Nos.18846 y 20530, han sido determinadas en base a un cálculo realizado por la Oficina de Normalización Previsional.

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

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

- d) **Bienes no Depreciables**, Inmuebles Irrecuperables y en Comodato, comprende los inmuebles irrecuperables, bienes inmuebles en proceso de saneamiento legal por efecto de la aplicación del Decreto de Urgencia No.067-98 con la ONP, bienes de menor cuantía registrados como activos fijos y registrados en Cuentas de Orden como bienes no depreciables, bienes entregados en calidad de Comodato a la Institución, entre otros. Al 31 de diciembre 2021 presenta saldo por S/39,303,434.
- e) **Contingencias Judiciales**, comprende las contingencias judiciales calificadas por la Oficina Central de Asesoría Jurídica con calificación “remotas” en concordancia con la NICSP 19 al 31 de diciembre 2021 presenta saldo por S/896.668,535.

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

- f) **Saneamiento Contable**, comprende la aplicación de saneamiento contable de las cuentas por pagar de la Red Asistencial Incor por el monto de S/44,784 de acuerdo con los lineamientos básicos del proceso de Saneamiento Contable de la Directiva No.003-2011-EF/93.01.

- g) **Valores-Fondos de Infraestructura**, comprende el instrumento financiero de Infraestructura UVI Perú M/E que al 31.12.2021 registra saldo por S/18.51 millones.
- h) **Valores Fondos de Inversión**, comprende instrumentos financieros en moneda nacional al 31.12.2021 registra saldo por S/0.84 millón.
- i) **Rubros Inactivos**, comprende cuentas inactivas de años anteriores que en su mayor parte resultaron de transacciones efectuadas al amparo del D.L. 25905 de fecha 30 de noviembre de 1992 que declaró en estado de emergencia al Sistema de Contabilidad del Ex instituto Peruano de Seguridad Social. La norma previó que se efectuara un estudio integral sobre su sistema de contabilidad y para el diseño de un nuevo sistema de contabilidad que permitiera elaborar estados financieros auditables. Al 31 de diciembre de 2014 se ha consultado a nivel nacional y al archivo central sobre la documentación sustentatoria, sin resultado positivo.

32 CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR ENTRE FONDOS CONFORMANTES DEL ESTADO FINANCIERO COMBINADO DE ESSALUD

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

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

ANEXOS:
**PLANILLA DE CONSOLIDACIÓN - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

	<u>EsSALUD</u> S/	<u>ESVICSAC</u> S/	<u>SILSA</u> S/	<u>Saldos antes de eliminaciones</u> S/	<u>Eliminaciones</u> <u>Débito</u> S/	<u>Crédito</u> S/	<u>Saldos consolidados</u> S/	<u>Reclasificaciones</u> <u>Debe</u> S/	<u>Haber</u> S/	<u>Saldos Consoli- dados FINALES</u> S/
ACTIVO										
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,674,782,879	3,659,682	17,212,726	2,695,655,287	-	-	2,695,655,287	-	-	2,695,655,287
Cuentas por cobrar	1,046,712,028	26,502,177	1,051,804	1,074,266,009	-	-	1,074,266,009	-	-	1,074,266,009
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	2,235,047	28,668,885	38,356,165	69,260,097	-	69,260,097	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar, neto	1,243,969,188	42,099,740	8,933,478	1,295,002,406	-	8,643,480	1,286,358,926	-	-	1,286,358,926
Existencias, neto	673,725,458	4,377,911	2,598,586	680,701,955	-	-	680,701,955	-	-	680,701,955
Gastos Pagados por Anticipado	19,952,312	62,591	60,829	20,075,732	-	-	20,075,732	-	-	20,075,732
Activo No Corriente :										
Inversiones financieras a largo plazo	2,193,064,082	-	3,966	2,193,068,048	-	-	2,193,068,048	-	-	2,193,068,048
Inversiones financieras con partes relacionadas a largo plazo	53,222,551	1,605,345	970,570	55,798,466	-	55,798,466	-	-	-	-
Cuentas por cobrar a Entidades Relacionada A largo plazo	33,618,943	-	-	33,618,943	-	33,618,943	-	-	-	-
Inmuebles, maquinaria y equipo	5,968,152,257	2,935,094	2,300,280	5,973,387,631	-	-	5,973,387,631	-	-	5,973,387,631
Activos intangibles	15,486,373	928,934	154,457	16,569,764	-	-	16,569,764	-	-	16,569,764
Activo diferido	-	-	5,570,904	5,570,904	-	-	5,570,904	-	-	5,570,904
TOTAL ACTIVO	<u>13,924,921,118</u>	<u>110,840,359</u>	<u>77,213,765</u>	<u>14,112,975,242</u>			<u>13,945,654,256</u>			<u>13,945,654,256</u>
PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL										
PASIVO										
Obligaciones Financieras	-	11,117,111	-	11,117,111	-	-	11,117,111	11,117,111	-	-
Cuentas por pagar comerciales	991,454,371	6,882,387	4,946,152	1,003,282,910	-	-	1,003,282,910	-	-	1,003,282,910
Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas	64,796,432	34,982,317	1,529,038	101,307,787	101,307,787	-	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	1,822,269,167	25,230,551	17,671,526	1,865,171,244	3,543,606	-	1,861,627,638	-	11,117,111	1,872,744,749
Provisiones	238,142,708	3,263,471	-	241,406,179	-	-	241,406,179	-	-	241,406,179
Porción corriente de deuda financera a largo plazo	50,249,711	-	-	50,249,711	-	-	50,249,711	-	-	50,249,711
Pasivo No Corriente :										
Deuda con Terceros a largo plazo	292,614,701	-	-	292,614,701	-	-	292,614,701	-	-	292,614,701
Otras cuentas por pagar a largo plazo	1,264,144,224	11,654,296	5,836,881	1,281,635,401	2,165,799	-	1,279,469,602	-	-	1,279,469,602
Ingresos Diferidos	3,618,943	-	-	3,618,943	3,618,943	-	-	-	-	-
Provisiones a largo plazo	197,382,462	-	-	197,382,462	-	-	197,382,462	-	-	197,382,462
TOTAL PASIVO	<u>4,924,672,719</u>	<u>93,130,133</u>	<u>29,983,597</u>	<u>5,047,786,449</u>			<u>4,937,150,314</u>			<u>4,937,150,314</u>

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021
SEGURO SOCIAL DE SALUD Y SUBSIDIARIAS

	<u>EsSALUD</u> S/	<u>ESVICSAC</u> S/	<u>SILSA</u> S/	<u>Saldos antes de eliminaciones</u> S/	<u>Eliminaciones</u> <u>Débito</u> S/	<u>Crédito</u> S/	<u>Saldos consolidados</u> S/	<u>Reclasificaciones</u> <u>Debe</u> S/	<u>Haber</u> S/	<u>Saldos Consoli- dados FINALES</u> S/
PATRIMONIO INSTITUCIONAL										
Capital social	-	19,411,405	33,844,340	53,255,745	53,255,745	-	-	-	-	-
Resultados no realizados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva legal	3,200,150,053	3,907,659	6,263,014	3,210,320,726	10,170,673	-	3,200,150,053	-	-	3,200,150,053
Superávit acumulado	3,008,422,282	6,268,154	(1,222,167)	3,013,468,268	5,045,987	-	3,008,422,281	-	-	3,008,422,281
Resultados del ejercicio	(247,490,166)	(11,876,992)	8,344,981	(251,022,177)	(11,722,614)	-	(239,299,563)	-	-	(239,299,563)
Otros Reservas de Patrimonio	3,039,166,231	-	-	3,039,166,231	-	-	3,039,166,231	-	-	3,039,166,231
Patrimonio atribuible a los accionista de la matriz	<u>9,000,248,399</u>	<u>17,710,226</u>	<u>47,230,168</u>	<u>9,065,188,793</u>	-	-	<u>9,008,439,002</u>	-	-	<u>9,008,439,002</u>
Interés minoritario	-	-	-	-	-	64,940	64,940	-	-	64,940
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<u>9,000,248,400</u>	<u>17,710,225</u>	<u>47,230,168</u>	<u>9,065,188,793</u>	-	-	<u>9,008,503,942</u>			<u>9,008,503,942</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<u>13,924,921,118</u>	<u>110,840,358</u>	<u>77,213,765</u>	<u>14,112,975,242</u>	<u>167,385,927</u>	<u>167,385,926</u>	<u>13,945,654,256</u>	<u>11,117,111</u>	<u>11,117,111</u>	<u>13,945,654,256</u>
CUENTAS DE ORDEN	<u>7,038,288,668</u>	<u>75,951,065</u>	<u>110,729,804</u>	<u>7,224,969,537</u>						<u>7,224,969,537</u>

ANEXOS:

**PLANILLA DE CONSOLIDACIÓN - ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

	<u>ESSALUD</u>	<u>ESVICSAC</u>	<u>SILSA</u>	<u>Saldos antes de</u>	<u>Eliminaciones</u>	<u>Saldos</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>eliminaciones</u>	<u>Débito</u> <u>Crédito</u>	<u>consolidados</u>
				<u>S/</u>	<u>S/</u> <u>S/</u>	<u>S/</u>
Operaciones continuas:						
Ingresos:						
Ingresos por Aportaciones	12,889,942,692	-	-	12,889,942,692	-	12,889,942,692
Ingresos por servicios de limpieza y vigilancia	-	152,283,584	195,252,791	347,536,375	291,671,250	55,865,125
Ingresos financieros	250,423,659	5,390	10,493	250,439,542	-	262,162,156
Otros ingresos	<u>1,944,963,611</u>	<u>2,086,099</u>	<u>1,691,123</u>	<u>1,948,740,833</u>	-	<u>1,948,740,833</u>
	<u>15,085,329,962</u>	<u>154,375,073</u>	<u>196,954,407</u>	<u>15,436,659,442</u>		<u>15,156,710,806</u>
Gastos:						
Costos y gastos de administración de los servicios de salud	(15,048,570,089)	-	-	(15,048,570,089)	-	(14,756,898,839)
Costos y gastos de administración de los Servicios de limpieza y vigilancia	-	(157,145,369)	(176,799,846)	(333,945,215)	-	(333,945,215)
Gastos de Venta de Subsidiarias	-	(939,550)	(682,474)	(1,622,024)	-	(1,622,024)
Gastos Financieros	(318,688,341)	(2,954,981)	(73,666)	(321,716,988)	-	(321,716,988)
Diferencia en cambio, neta	48,561,487	-	(169,044)	48,392,443	-	48,392,443
Otros Gastos e Ingresos, neto	(14,123,185)	(5,212,165)	(5,836,667)	(25,172,017)	-	(25,172,017)
Total de Costos y gastos	<u>(15,332,820,128)</u>	<u>(166,252,065)</u>	<u>(183,561,697)</u>	<u>(15,682,633,890)</u>	-	<u>(15,390,962,640)</u>
Participación de los trabajadores	-	-	-	-	-	-
Impuesto a la renta	-	-	(5,047,729)	(5,047,729)	-	(5,047,729)
Resultado integral total del año	<u>(247,490,166)</u>	<u>(11,876,992)</u>	<u>8,344,981</u>	<u>(251,022,177)</u>		<u>(239,299,563)</u>
Utilidad atribuible a:						
Accionistas de la matriz	-	-	-	-	-	(239,364,503)
Interés no controlante	-	-	-	-	-	64,940
					<u>291,671,250</u>	<u>303,393,864</u>
						<u>(239,299,563)</u>