

MINISTERIO DE SALUD

**UNIDAD EJECUTORA 124
CENTRO NACIONAL DE ABASTECIMIENTOS DE RECURSOS
ESTRATÉGICOS DE SALUD
CENARES**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

MINISTERIO DE SALUD
UNIDAD EJECUTORA 124
CENTRO NACIONAL DE ABASTECIMIENTOS DE RECURSOS ESTRATÉGICOS DE
SALUD - CENARES

INFORME DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

INDICE

	<u>Nº de página</u>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1-4
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Gestión	6
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9 - 22



GUTIÉRREZ RÍOS Y ASOCIADOS S. CIVIL de R.L.

AUDITORES, CONSULTORES Y ASESORES DE EMPRESAS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Señora,
Ministra del Ministerio de Salud,
Unidad Ejecutora 124 - Centro Nacional de Abastecimientos de Recursos Estratégicos de Salud - CENARES del Pliego 011 Ministerio de Salud.

1. Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la Unidad Ejecutora 124 - Centro Nacional de Abastecimientos de Recursos Estratégicos de Salud - CENARES del Pliego 011 Ministerio de Salud, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, así como los Estados de Gestión, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de Principios y Prácticas Contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

2. La Oficina General de Administración, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de la Unidad Ejecutora 124 - Centro Nacional de Abastecimientos de Recursos Estratégicos de Salud - CENARES del Pliego 011 Ministerio de Salud, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: el diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de imprecisiones o errores materiales o de importancia relativa, ya sea por 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 y las normas legales gubernamentales aplicables al Ministerio de Salud. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa o errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa o errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la Unidad Ejecutora 124 - Centro Nacional de Abastecimientos de Recursos Estratégicos de Salud - CENARES, para 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.

Calle Chinchón N° 863 Oficina 02 - San Isidro Lima - Perú / Teléfono: 221-7893 / 221-7773

Web: www.mgigur.com e-mail: audigur@terra.com.pe

MGI is a worldwide association of independent auditing, accounting and consulting firms.
Each member firm no responsibility for the activities, work, opinions or service of the other members firms.





GUTIÉRREZ RÍOS Y ASOCIADOS S. CIVIL de R.L.

AUDITORES, CONSULTORES Y ASESORES DE EMPRESAS

Una auditoría también comprende, la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Unidad Ejecutora 124 - Centro Nacional de Abastecimientos de Recursos Estratégicos de Salud – CENARES, son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

Bases para la Opinión Calificada

4. El Centro Nacional de Abastecimientos de Recursos Estratégicos de Salud – CENARES, como consecuencia del Incendio del día 18 de octubre de 2016, en los Almacenes de la Av. Independencia N° 1837, distrito de El Agustino - Lima, que siniestró Existencias y otros bienes; al respecto se efectuó lo siguiente: (1) Registró una Estimación de “Desvalorización de bienes y suministros de funcionamiento” por un total de S/ 52,704,843, y, (2) No Estimó, ni Registró en los Estados financieros del año 2016, el Recupero por recibir de la Compañía de Seguros MAPFRE; estos eventos afectaron los rubros de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, como sigue:
 - i. Disminuyó el rubro de “Inventarios (neto)”, Nota 4, del Estado de Situación Financiera, en S/ 52,704,843, y de S/ 149,691,177 al 31 de diciembre de 2015, a S/ 88,796,877 al 31 de diciembre de 2016;
 - ii. Incrementó los Gastos en S/ 52,704,843, del rubro “Estimaciones y provisiones del ejercicio” del Estado de Gestión del 2016;
 - iii. También emitió la Resolución Directoral N° 016-2017-CENARES/MINSA del 20.02.2017, que aprobó “La BAJA por causal de bienes fungibles siniestrados, de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios”, detallados por cada uno, por un total de S/ 52,418,355;
 - iv. CENARES no Estimó la Indemnización de la Compañía de Seguros MAPFRE por la cobertura de las Existencias; ni Registró en los Estados Financieros del año 2016, la Estimación del Recupero por recibir; la falta del Registro de la Estimación del Recupero por recibir de la Compañía de Seguros, subestimó significativamente los Activos de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, en un monto no determinado;
 - v. CENARES, en el ejercicio 2017, está efectuando gestiones ante la Compañía de Seguros, en coordinación con sus Corredores de Seguros, para la recuperación de las existencias siniestradas. No se evidenció, si CENARES va a recuperar la totalidad de las existencias siniestradas por S/ 52,704,843.
5. El rubro de “Inventarios (neto)” de S/ 88,796,877, Nota 4, del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, se encuentra sobreestimado en S/ 3,421,312; hasta dicha fecha no se ha registrado contablemente las diferencias de menos del Inventario físico de “Vacunas, medicamentos y suministros”, por un total de S/ 3,421,312, que corresponden principalmente, a Medicamentos S/ 2,919,827 y a Vacunas S/ 273,900.

Calle Chinchón N° 863 Oficina 02 - San Isidro Lima - Perú / Teléfono: 221-7893 / 221-7773

Web: www.mgigur.com e-mail: audigur@terra.com.pe

MGI is a worldwide association of independent auditing, accounting and consulting firms.
Each member firm no responsibility for the activities, work, opinions or service of the other members firms.





GUTIÉRREZ RÍOS Y ASOCIADOS S. CIVIL de R.L.

AUDITORES, CONSULTORES Y ASESORES DE EMPRESAS

6. El rubro de "Propiedad Planta y Equipo (neto)", Nota 7, del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, por S/ 5,628,176; al revisar las aseveraciones de los saldos en cuanto a integridad, existencia, exactitud, valuación, propiedad, y presentación y revelación; se ha determinado al 31 de diciembre de 2016, verificamos lo siguiente:
- i. No se ha registrado contablemente las diferencias del Inventario físico por un total de S/ 485,017, a los "Vehículos, Maquinarias y otros"; las diferencias corresponden, S/ 477,671, a bienes siniestrados por del incendio ocurrido de fecha 18.10.2016, a bienes mobiliarios y equipos, ubicados en los almacenes de Av. Independencia N° 1837, distrito de El Agustino - Lima; y a bienes faltantes por S/ 7,346. Por tal efecto, el rubro "Propiedad, Planta y Equipo" se encuentra sobreestimado en S/ 485,016.66.
 - ii. El "Terreno en afectación en uso", ubicado en Av. Independencia N° 1837 distrito de El Agustino - Lima de 5,238.34 M², cuyo valor asciende a S/1,461,137, se encuentra pendiente de su revaluación de conformidad con la Directiva N° 002-2014-EF/51.01.
 - iii. Los "Edificios y estructuras en afectación en uso", construido sobre el "Terreno en afectación en uso", se encuentra pendiente de determinar el nuevo valor, por el incendio afectado de fecha 18.10.2016, cuyo saldo al 31.12.2016 asciende a S/ 1, 723,308.

Opinión Calificada

7. En nuestra opinión, excepto por el efecto si los hubiera, de lo descrito en los párrafos 4, 5 y 6, Bases para la Opinión Calificada, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Unidad Ejecutora 124 - Centro Nacional de Abastecimientos de Recursos Estratégicos de Salud - CENARES del Pliego 011 Ministerio de Salud, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y el resultado de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Asuntos de Énfasis

8. La Dirección General, Unidad Ejecutora 124 - Centro Nacional de Abastecimientos de Recursos Estratégicos de Salud - CENARES, del Pliego 011 Ministerio de Salud, está en etapa inicial del proceso de implementación del Sistema de Control Interno, de acuerdo a la normatividad vigente para Entidades sujetas al Sistema Nacional de Control del Estado; la cual está compuesta principalmente por la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, las Normas de Control Interno, aprobadas por la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG.

La Resolución Ministerial N° 839-2014/MINSA modifica los artículos 1 y 3 de la R.M. N° 153-2013/MINSA, que establece la nueva conformación y funciones del Comité Central de Control Interno del Ministerio de Salud, la misma que tendrá la función de supervisar y regular las acciones y actividades para la adecuada implementación del Sistema de Control Interno.

Calle Chinchón N° 863 Oficina 02 - San Isidro Lima - Perú / Teléfono: 221-7893 / 221-7773

Web: www.mgigur.com e-mail: audigur@terra.com.pe





GUTIÉRREZ RÍOS Y ASOCIADOS S. CIVIL de R.L.

AUDITORES, CONSULTORES Y ASESORES DE EMPRESAS

La Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016; señala: "Establézcase en todas las entidades del Estado, de los tres niveles de gobierno, en el marco de lo dispuesto en la Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, la obligación de implementar su Sistema de Control Interno (SCI), en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses, contados a partir de la vigencia de la presente Ley".

La Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, que aprueba la Directiva N° 013-2016 CG/GPROD, "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", (Los plazos establecidos para los Gobiernos, Nacionales como MINSA, 24 meses; Regionales, 30 meses; y Locales, entre 30 y 36 meses, a partir de la vigencia de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016), y la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, que aprueba la "Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado".

Otros Asuntos

9. Como la Unidad Ejecutora 124, Centro Nacional de Abastecimientos de Recursos Estratégicos de Salud – CENARES, (Antes, Dirección de Abastecimientos de Recursos Estratégicos de Salud – DARES), es parte del Pliego del Ministerio de Salud, y los asuntos indicados en las Bases para la Opinión Calificada, de este Informe, se relacionan con el Dictamen de los Estados Financieros Consolidados del Pliego 011 Ministerio de Salud, al 31 de diciembre de 2016, que se presentan por separado.

Lima, Perú

22 de mayo de 2017

Refrendado por


(Socio)
Dr. Luis Gutiérrez Ríos
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 2134

Calle Chinchón N° 863 Oficina 02 - San Isidro Lima - Perú / Teléfono: 221-7893 / 221-7773

Web: www.mgigur.com e-mail: audigur@terra.com.pe

MGI is a worldwide association of independent auditing, accounting and consulting firms.
Each member firm no responsibility for the activities, work, opinions or service of the other members firms.



MINISTERIO DE SALUD

UNIDAD EJECUTORA 124 - CENTRO NACIONAL DE ABASTECIMIENTOS DE RECURSOS
ESTRATÉGICOS DE SALUD - CENARES

ESTADO DE GESTIÓN
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(En Soles)

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
INGRESOS			
Ingresos No Tributarios	Nota 16	2,061	5,530
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 17	587,287,413	550,374,160
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 18	18,404,609	480,798
Ingresos Financieros	Nota 19	116,602	44,892
Otros Ingresos	Nota 20	11,203,682	96,829,488
TOTAL INGRESOS		<u>617,014,367</u>	<u>647,734,869</u>
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 21	(19,740,578)	(20,254,492)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 22	(519,695,865)	(455,308,531)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 23	(59,189,569)	(5,959,263)
Gastos Financieros	Nota 24	(5,951)	0
Otros Gastos	Nota 25	(44,670,919)	(56,341,836)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>(643,302,883)</u>	<u>(537,864,122)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT		<u>(26,288,516)</u>	<u>109,870,747</u>

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros.



MINISTERIO DE SALUD

UNIDAD EJECUTORA 124 - CENTRO NACIONAL DE ABASTECIMIENTOS DE RECURSOS ESTRATÉGICOS DE SALUD - CENARES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015

(En Soles)

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2015	126,098,574	(117,021,249)	0	130,197,978	139,275,303
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	0	0	913,771	913,771
Traspasos y Remesas del Tesoro Público	0	(20,066)	0	0	(20,066)
Otras Operaciones Patrimoniales	0	(4,134,231)	0	0	(4,134,231)
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0	0	0	109,870,747	109,870,747
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	14,090,500	117,021,249	0	(131,111,749)	0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	140,189,075	(4,154,296)	0	109,870,747	245,905,525
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2016	140,189,075	(4,154,296)	0	109,870,747	245,905,525
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0	0	0	(26,288,516)	(26,288,516)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	105,716,451	4,154,296	0	(109,870,747)	0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	245,905,525	0	0	(26,288,516)	219,617,009



MINISTERIO DE SALUD

UNIDAD EJECUTORA 124 - CENTRO NACIONAL DE ABASTECIMIENTOS DE RECURSOS ESTRATÉGICOS DE SALUD -
CENARES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(En Soles)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	2,053	4,755
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	8	776
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	18,363,427	0
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	587,287,413	550,374,160
Otros (Nota)	17,515,140	12,303,823
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(545,222,949)	(430,098,452)
Trasposos y Remesas Corriente Entregadas del Tesoro Público	(10,338,719)	0
Otros (Nota)	(67,771,595)	(130,055,041)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	<u>(166,221)</u>	<u>2,530,021</u>
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
MENOS		
Pago por Compra de Vehiculos, Maquinarias y Otros	(703,205)	(275,094)
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(18,090)	0
Otros (Nota)	0	(126,260)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION	<u>(721,295)</u>	<u>(401,354)</u>
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Otros (Nota)	0	20,066
MENOS		
Trasposos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	0	(20,066)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	<u>0</u>	<u>0</u>
D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(886,515)	2,128,668
E.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	4,705,180	2,576,512
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	<u>3,818,664</u>	<u>4,705,180</u>



MINISTERIO DE SALUD
UNIDAD EJECUTORA 124
CENTRO NACIONAL DE ABASTECIMIENTOS DE RECURSOS ESTRATÉGICOS DE
SALUD - CENARES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(En Soles)

1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

El Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos Estratégicos en Salud - CENARES (Ex DARES) con domicilio fiscal en Jr. Nazca N° 548, distrito Jesús María – Lima, es un órgano desconcentrado del MINSA, una dependencia especializada responsable del abastecimiento de recursos estratégicos en salud para las intervenciones sanitarias priorizadas por el sector salud; asimismo, ejecuta los procesos de compras corporativas en las que participan tanto las ejecutoras de los Gobiernos Regionales e Instituto de Gestión de Servicios de Salud.

En los últimos años, ha tenido una asignación presupuestal aproximada de 500 millones de soles, los cuales, utilizados eficientemente, han permitido cada año incrementar sustancialmente el número de unidades distribuidas, garantizando la sostenibilidad del abastecimiento de los medicamentos y vacunas, dispositivos médicos, material de laboratorio, plaguicidas y productos veterinarios de uso en salud, los cuales son utilizados en las intervenciones vinculadas a Inmunizaciones, Tuberculosis, ITS/VIH-SIDA, Planificación Familiar, Malaria, Dengue, Zoonosis, Metales Pesados, Salud Ocular, Nutrición, entre otras intervenciones de salud pública y en las situaciones de emergencia.

2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros contables de CENARES, y presentados de acuerdo la normativa contable dada por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.

Los principios y prácticas contables más importantes aplicadas para el registro de las operaciones y la preparación de los Estados Financieros son los siguientes:

- a) La contabilización de las operaciones se efectúan siguiendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Directivas e Instructivos Contables vigentes. Asimismo en aplicación a lo dispuesto por la Resolución Vice Ministerial N° 029-98-EF/11, CENARES formula los Estados Financieros mediante la utilización del Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público (SIAF – SP).
- b) Las existencias están valuadas a su costo de adquisición que es igual o inferior al valor neto de realización o reposición, y ha seguido el Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS).



Se reconoce las provisiones para la desvalorización de bienes corrientes con abono a las estimaciones por desvalorización de bienes corrientes por las reducciones del valor en libros de las existencias por pérdida y/o disminución del valor de mercado, daños físicos, pérdida de calidad o vencimiento de las existencias.

- c) Los activos fijos se registraron a su costo de adquisición, las mejoras han sido incorporadas al valor de los activos fijos.

Las depreciaciones de los activos fijos es calculada de acuerdo a la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el Reconocimiento, Medición, Registro y Presentación de los Elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las Entidades Gubernamentales", utilizando el aplicativo informático SIGA.

- d) Los intangibles comprenden los costos de adquisición de softwares y licencias informáticas para uso de CENARES.

La amortización se reconoce como gasto, y es calculada en base a su vida útil en el aplicativo informático SIGA, de acuerdo a la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el Reconocimiento, Medición, Registro y Presentación de los Elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las Entidades Gubernamentales".

- e) Los servicios y otros pagados por anticipado corresponde a los anticipos otorgados a los organismos internacionales, tales como la Organización Panamericana de la Salud – OPS, el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia – UNICEF y el Fondo de Población de las Naciones Unidas – UNFPA, para la adquisición de vacunas, jeringas y medicamentos estratégicos.

- f) Los Estados Financieros han sido elaborados y presentados de acuerdo a la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 "Presentación de Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria del Cierre Contable por las Entidades Gubernamentales del Estado para la Elaboración de la Cuenta General de la República", aprobada mediante Resolución Directoral N° 016-2015-EF/51.01 y sus modificaciones con Resolución Directoral N° 005-2016-EF/51.01 y Resolución Directoral N° 014-2016-EF/51.01, cuya vigencia es a partir del cierre contable del año 2016.

Los Lineamientos para el Cierre Contable y Presentación de Información Financiera, Presupuestaria y Evaluación Financiera del Pliego 011 Ministerio de Salud del año 2016.

- g) Para la presentación de la información contable se ha utilizado los siguiente medios informáticos regulados por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas:

- El cierre contable se realiza mediante el aplicativo Web SIAF "Módulo Contable", link <https://apps4.mineco.gob.pe/siafwebcontapp/>.
- Conciliación y generación de Actas de Conciliación de Operaciones Recíprocas a través del link <http://apps2.mef.gob.pe/appconciliacion/index.jsp>.



- Las sentencias judiciales y arbitrales contra el Estado están registradas en el aplicativo Web "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado", en el link: <http://apps3.mineco.gob.pe/sentencias-judiciales/>.

h) La unidad monetaria utilizada para los registros contables de las operaciones de ingresos y gastos, es en soles representado por el símbolo S/.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro comprende los activos disponibles que CENARES mantiene en efectivo y en cuentas corrientes en el sistema financiero en el Banco de la Nación.

Esta cuenta comprende los siguientes rubros:

	2016	2015
Fondos De Caja Chica	1,224	4,521
Recursos Directamente Recaudados	807,411	751,111
Recursos Directamente Recaudados - CUT	3,010,030	3,949,548
TOTAL	3,818,664	4,705,180

El saldo al 31 de diciembre de 2016 asciende a S/ 3,818,664.35, representa los saldos en efectivo y equivalente que significan disponibilidad de la entidad tales como el Fondos de Caja Chica, el mismo que será devuelto al Tesoro Público en el mes de enero de acuerdo a la Directiva de Tesorería. El saldo de la cuenta corriente de RDR corresponde a la recaudación por concepto de penalidades a proveedores, venta de bases y otros conceptos menores realizados en el periodo 2016.

El 78.8% del equivalente de efectivo corresponde al saldo Cuenta Centralizadora de Recursos Directamente Recaudados CUT.

4. INVENTARIOS

Contienen todos los bienes corrientes adquiridos por la entidad que se encuentran en stock en el almacén para ser destinados a nivel nacional como también para el uso de la entidad. Así mismo los bienes corrientes desvalorizados.

	2016	2015
Bienes Y Suministros De Funcionamiento		
Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	605	605
Papelería En General, Útiles Y Mat De Oficina	139,808	160,733
Aseo , Limpieza Y Tocador	0	9,980
Otros	26,063	0
De Vehículos	0	62
De Seguridad	2,006	2,006
Enseres	85,080	104,669
Vacunas	60,030,998	84,247,591
Medicamentos	21,309,336	45,961,240
Otros Productos Similares	2,083,091	2,629,806
Materiales, Insumos, Instrum. Y Accs. Médicos	3,275,810	14,719,150



	2016	2015
Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	291,751	306,699
Productos Farmacéuticos De Uso Animal	1,237,229	1,229,054
Bienes Y Suministros De Funcionamiento Desvalorizados	52,699,274	6,723,117
Productos Químicos	313,500	317,984
Otros Bienes	1,599	1,598
Desvalorización De Bienes Y Suministros De Funcionamiento	-52,699,274	-6,723,117
TOTAL	88,796,877	149,691,177

Al cierre del ejercicio 2016 el stock en el almacén asciende a S/ 88,796,876.58, siendo representado principalmente por vacunas y medicamentos, los que serán transferidos a las DIRESAS a Nivel Nacional.

La variación más significativa se encuentra en el rubro de Bienes Desvalorizados por los bienes siniestrados los cuales serán dados de bajo, como consecuencia del incendio ocurrido en el Almacén del Agustino en el mes de octubre de 2016.

5. SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Representa los anticipos concedidos como gastos de ejecución futuros, servicios y otros contratados por anticipado.

	2016	2015
Anticipos a Contratistas y Proveedores	122,135,095	87,684,818
TOTAL	122,135,095	87,684,818

El saldo ascendente a S/ 122,135,095.42 corresponde a los anticipos otorgados a la Organización Panamericana de la Salud – OPS, al Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia – UNICEF y el Fondo de Población de las Naciones Unidas – UNFPA, para la adquisición de vacunas, jeringas y medicamentos estratégicos. Así mismo se otorgó un anticipo a dos (02) proveedores internacionales para la adquisición de medicamentos estratégicos hasta por un importe de S/ 263,475.90.

El 88.63% corresponde a anticipos otorgados en el año 2016 siendo el 62.71% a la Organización Panamericana de la Salud – OPS y el 20.54% al Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia – UNICEF. El 11.37% al cierre del ejercicio corresponde a anticipos otorgados en el periodo 2013, 2014 y 2015.

6. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Representa los fondos de la cuenta centralizadora de la fuente de financiamiento recursos ordinarios administrado por Tesoro Público.

	2016	2015
Recursos Del Tesoro Público		
Tesoro Público	62,811,718	15,016,157
TOTAL	62,811,718	15,016,157



El saldo al cierre del ejercicio asciende a S/ 62, 811,718.33, correspondiente a devengados efectuado en el mes de diciembre pendientes de giro al cierre del ejercicio 2016, de los cuales 35% equivalente a S/ 21, 729,689.12 pertenecen a anticipos otorgados a UNICEF y UNFPA; el saldo restante corresponde a pagos de bienes y servicios para el funcionamiento de la Entidad, como a las adquisiciones de medicamentos para la Emergencia Sanitaria aprobada con el DS 038-2016-S.A.

7. PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro incluye el valor neto de los terrenos, edificios, estructuras, vehículos, maquinarias, equipos, mobiliarios, y otras propiedades de la entidad para su funcionamiento.

Esta cuenta comprende los siguientes rubros:

	2016	2015
Edificios Y Estructuras		
Edificios Y Estructuras En Afectación En Uso	1,723,308	1,723,308
Activos No Producidos		
Terrenos En Afectación En Uso	1,461,137	1,461,137
Vehículos, Maquinarias Y Otros		
Vehículos: Para Transporte Terrestre	1,090,797	1,090,797
Máquinas Y Equipos De Oficina	114,597	119,597
Mobiliario De Oficina	109,314	102,996
Equipos Computacionales Y Periféricos	1,778,443	1,168,034
Equipos De Comunicaciones Para Redes Informat.	389,823	300,292
Equipos De Telecomunicaciones	242,046	247,363
Mobiliario, Equipos Y Aparatos Médicos	232	232
Aire Acondicionado Y Refrigeración	428,813	612,112
Aseo, Limpieza Y Cocina	469	469
Seguridad Industrial	46,990	46,990
Electricidad Y Electrónica	193,060	172,301
Equipos E Instrumentos De Medición	57,346	57,346
Mobiliarios, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalac.	571,246	571,246
Depreciación, Acumulada De Vehículos, Maquinarias Y Otros		
Vehículos	-858,512	-1,055,719
Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros	-1,625,373	-1,335,768
Edificios En Afectación En Uso	-95,560	-74,018
TOTAL	5,628,176	5,208,715

La variación en el rubro de Vehículos, Maquinarias y Equipos se debe principalmente a la adquisición de equipos computacionales para uso de la Entidad y por la baja de cámaras frigoríficas según Resolución Directoral N° 091-2016-CENARES/MINSA.



La variación de la depreciación surge de los ajuste de los porcentajes de depreciación y de la vida útil de los bienes de capital, en cumplimiento a la implementación de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el Reconocimiento, Medición, Registro y Presentación de los Elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las Entidades Gubernamentales".

8. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Este rubro incluye los fondos sujetos a restricción, las adquisiciones de intangibles y la amortización de los intangibles.

	2016	2015
Caja Bancos		
Fondos Sujetos A Restricción	2,602,437	1,211,981
Otros Activos		
Software	211,760	204,302
Otros Activos Intangibles	38,812	38,812
Depreciación, Acumulada De Vehículos, Maquinarias Y Otros		
Inversiones Intangibles	-177,529	-123,965
TOTAL	2,675,479	1,331,130

La variación más significativa se encuentra en la cuenta contable 1101.05 Fondos Sujetos a Restricción por S/ 1,390,455.67, correspondiente al incremento de las retenciones de garantías por los procesos de selección adjudicados, así como las devoluciones de los contratos concluidos.

La variación en la amortización surge del cambio de la vida útil de los intangibles, en cumplimiento a la implementación de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el Reconocimiento, Medición, Registro y Presentación de los Elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las Entidades Gubernamentales".

9. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Comprende las obligaciones a corto plazo contraídas por CENARES, originadas por las adquisición de bienes, servicios corrientes, capital y depósitos recibidos en garantía.

	2016	2015
Bienes	61,444,573	14,141,330
Servicios	1,761,870	2,023,286
Activos No Financieros Por Pagar	31,859	319,909
Depósitos Recibidos En Garantía	2,602,437	1,211,981
TOTAL	65,840,739	17,696,506



La variación en este rubro se debe a las obligaciones contraídas por CENARES para dar atención a la Emergencia Sanitaria aprobada con D.S. N° 038-2016-S.A mediante la adquisición de medicamentos, insumos y otros productos farmacéuticos.

10.IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Comprende las obligaciones a corto plazo contraídas por CENARES, por concepto de impuesto.

	2016	2015
Renta 4ta Categoría	1,590	0
IGV Cuenta Propia	0	10
Administradoras De Fondos De Pensiones	2,545	3,332
TOTAL	4,135	3,342

El saldo corresponde a las obligaciones por concepto de impuesto a la renta de cuarta categoría y fondo de pensiones originadas por el pago de sueldos del personal CAS.

11.OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende las obligaciones que tiene CENARES por concepto de procesos judiciales.

	2016	2015
Provisiones Por Reclamaciones, Demandas Y Otros		
Otro Régimen	404,126	31,804
TOTAL	404,126	31,804

Representa el valor de obligaciones que tiene CENARES por concepto de Laudos Arbitrales, los mismo que han sido informados por la Procuraduría del MINSA. La variación respecto al año anterior se debe al valor cuantitativo de los laudos.

12. HACIENDA NACIONAL

El rubro de Hacienda Nacional, representa el patrimonio de Cenares.

Esta cuenta comprende los siguientes rubros:

	2016	2015
Hacienda Nacional		
Capitalización Hacienda Nacional Adicional	-223,714,380	-229,560,083
Capitalización Resultados Acumulados	479,619,905	369,749,158
TOTAL	245,905,525	140,189,075

El saldo de este rubro es superior al año anterior, compuesto principalmente por la capitalización de los saldos obtenidos al 31.12.2015 de la Hacienda Nacional Adicional por S/ (4,154,296.36) y Resultados Acumulados por S/ 109,870,746.95, acorde con la dinámica establecida en el Plan Contable Gubernamental.



13.HACIENDA NACIONAL ADICIONAL

Representa los traspasos y remesas de fondos internos entre entidades del sector público, traspaso de documentos y otras operaciones patrimoniales.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Tesoro Público	0	-20,066
Traspasos Internos	0	-1,135,199
Otros	0	-2,999,031
TOTAL	<u><u>0</u></u>	<u><u>-4,154,296</u></u>

De acuerdo a la dinámica del plan contable, se ha trasladado el saldo al 31.12.2015 al rubro Hacienda Nacional.

14.RESULTADOS ACUMULADOS

Representa la acumulación de los resultados favorables o desfavorables de CENARES, obtenidas al cierre de cada ejercicio fiscal.

Esta cuenta comprende los siguientes rubros:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Superávit Acumulado	0	109,870,747
Déficit Acumulado	-26,288,516	0
TOTAL	<u><u>-26,288,516</u></u>	<u><u>109,870,747</u></u>

Muestra resultado negativo de S/ 26, 288,515.97 respecto al año anterior, debido a las pérdidas acumuladas del presente ejercicio y anteriores.

15.CUENTAS DE ORDEN

Cuentas que representan compromisos o contingencias que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya ejecución eventual podría modificar la situación financiera de la entidad.

Estas cuentas comprenden los siguientes rubros:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Valores Y Garantías		
Garantías Recibidas	16,107,789	17,213,330
Cheques Girados	67,600	178,764
Cartas Ordenes	221,738	1,066,971
Bienes En Préstamo, Custodia Y No D.		
Maquinaria Y Equipo No Depreciable	183,590	176,432
Muebles Y Enseres No Depreciables	113,366	120,356
Cuentas De Contingencias		
Civiles	8,229	541
Otras Contingencias	63,879	19,490,974
TOTAL	<u><u>16,766,190</u></u>	<u><u>38,247,368</u></u>



El saldo está compuesto principalmente por las garantías recibidas, los valores pendientes de entrega a los proveedores, así como el control de los bienes no depreciables.

También se puede apreciar los procesos judiciales en contingencia conciliados con las Procuraduría del MINSA.

16. INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Representa los ingresos de las recaudaciones efectuadas en la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados

Este concepto comprenden los siguientes rubros:

	2016	2015
Venta De Bienes		
Venta De Bienes Para Licitación Pública, Y Otros	8	776
Venta De Derechos Y Tasas Administ.		
Acceso A La Información Pública	2,053	4,755
TOTAL	2,061	5,530

El saldo corresponde a los recursos captados durante el periodo 2016 como ingresos propios por el importe de S/ 2,061.26 por concepto de venta de bases para los procesos de selección, y la recaudación por el acceso de la información pública durante el periodo 2016.

17. TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Comprende los recursos recibidos de Tesoro Público para los gastos de la Entidad.

Estas cuentas comprenden los siguientes rubros:

	2016	2015
Traspasos Del Tesoro Público - Corrientes	587,287,413	550,374,161
TOTAL	587,287,413	550,374,161

El incremento de S/ 36, 913,253.05 corresponde a los traspasos recibidos del Tesoro Público en efectivo, para cubrir gastos corrientes y de capital de CENARES.

18. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Comprende las transferencias recibidas para gastos corrientes y de capital, provenientes del Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego y de Organismos Internacionales.

	2016	2015
En Efectivo		
De Unidades Ejecutoras del mismo Pliego	18,363,427	0
En Bienes		
De Países De América	41,182	430,160
Otros Organismos	0	50,638
TOTAL	18,404,609	480,798



La variación más significativa respecto al año anterior corresponde a la transferencia en efectivo de S/ 18, 363,427.00, recibida de la OGA-MINSA, según R.S. N° 025-2016/MINSA, R.S. 042-2016/MINSA y R.S. N° 076-2016/MINSA.

19.INGRESOS FINANCIEROS

Incluye los ingresos por intereses bancarios y diferencial cambiario.

Estas cuentas comprenden los siguientes rubros:

	2016	2015
Rentas De La Propiedad Financiera		
Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones	116,602	44,892
TOTAL	116,602	44,892

El saldo está representado por los intereses bancarios generados de la cuenta corriente de Recursos Directamente Recaudados – CUT, la variación surge del incremento de la recaudación en la cuenta corriente en el periodo 2016.

20.OTROS INGRESOS

Representa los ingresos provenientes de multas y sanciones tributarias, donaciones voluntarias de particulares, ingresos extraordinarios e ingresos por alta de bienes entre otros.

Estas cuentas comprenden los siguientes rubros:

	2016	2015
Multas Y Sanciones No Tributarias		
Otras Sanciones	3,560,680	5,295,257
Transferencias Voluntarias Distinta A Donaciones		
Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Naturales	1,300	0
Ingresos Diversos		
Otros Ingresos	7,632,338	91,530,662
Corriente	8,535	0
Alta De Bienes	830	3,569
TOTAL	11,203,682	96,829,488

La variación comprende la disminución de S/ 1,734,577.20, por el menor número de sanciones aplicadas a los proveedores en el cumplimiento de sus contratos.

La variación de S/ 83,898,323.03 en la cuenta de otros ingresos, corresponde regularizaciones y devoluciones por menor gasto de los anticipos a los organismos internacionales, reingresos de bienes al almacén y reposición de bienes al almacén como consecuencia del siniestro en los almacenes de Cenares.



21. GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Representa el valor acumulado de los gastos por diferentes conceptos para el funcionamiento de la entidad.

Estas cuentas comprenden los siguientes rubros:

	2016	2015
Consumo De Bienes		
Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	38,341	25,940
Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	2,700	16,964
Combustibles Y Carburantes	85,961	51,434
Gases	3,207	5,605
Repuestos Y Accesorios	23,202	45,360
Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	105,641	200,340
Aseo, Limpieza Y Tocador	16,699	3,291
De Cocina, Comedor Y Cafetería	411	502
Electricidad, Iluminación Y Electrónica	2,027	2,413
Otros	4,979	139,285
De Vehiculos	7,481	1,135
De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	200	1,538
De Seguridad	8,195	13,735
Otros Accesorios Y Repuestos	709	41,887
Enseres	194,728	106,115
Vacunas	1	156,172
Medicamentos	60,152	170,668
Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio	782	5,797
Otros Materiales Diversos De Enseñanza	0	19,700
Para Edificios Y Estructuras	1,456	23,165
Para Vehículos	1,081	175
Para Mobiliario Y Similares	768	2,948
Para Maquinarias Y Equipo	390	652
Otros Materiales De Mantenimiento	1,482	11,151
Materiales De Acondicionamiento	619	3,138
Herramientas	365	10,526
Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A Enseñanza	5,809	2,510
Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	485	442
Otros Bienes	26,465	23,296
Contratación De Servicios		
Pasajes Y Gastos De Transporte	10,766	54,027
Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	98,276	92,505
Otros Gastos	63,039	59,667
Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	113,860	100,979
Servicio De Agua Y Desagüe	25,513	21,897



	2016	2015
Servicio De Telefonía Móvil	31,755	38,316
Servicio De Telefonía Fija	81,870	65,000
Servicio De Internet	153,882	154,894
Correos Y Servicios De Mensajería	42,930	40,766
Servicio De Publicidad	45,420	1,632
Servicio De Impresiones, Encuadernación Y Empastado	4,341	2,808
Servicios De Limpieza E Higiene	105,189	219,435
Servicios De Seguridad Y Vigilancia	737,195	418,242
De Edificaciones, Oficinas Y Estructuras	48,086	975,931
De Vehículos	234,477	392,713
De Mobiliario Y Similares	221	9,871
De Maquinarias Y Equipos	107,082	152,633
De Edificios Y Estructuras	1,872,042	1,480,367
De Mobiliario Y Similares	0	5,200
De Maquinarias Y Equipos	761,954	50,089
De Otros Bienes Y Activos	31,900	22,120
Gastos Legales Y Judiciales	37,972	4,181
Gastos Notariales	189,669	245,747
Cargos Bancarios	78,019	73,965
Seguro De Vida	69,943	19,764
Seguro De Vehículos	23,893	14,701
Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito(SOAT)	3,335	3,510
Otros Seguros Personales	77,610	51,569
Otros Seguros De Bienes Muebles E Inmuebles	1,311,176	685,505
Auditorias	0	17,207
Otros Servicios Similares	0	38,900
Realizado Por Personas Jurídicas	134,160	133,837
Realizado Por Personas Naturales	0	10,500
Seminarios , Talleres Y Similares Organizados Por La Institución	74,020	25,860
Embalaje Y Almacenaje	101,872	3,784,333
Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	5,418,321	3,914,880
Servicios Diversos	804,896	514,392
Contrato De Administración De Servicios O CAS	6,108,251	5,144,100
Contribución AESSALUD De Contrato De Administración De Servicio	143,310	126,565
TOTAL	19,740,578	20,254,492

22.DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Representan las transferencias que otorga Cenares a otras entidades del sector salud.

Estas cuentas comprenden los siguientes rubros:



	<u>2016</u>	<u>2015</u>
A Gobierno Nacional	167,214,801	130,712,865
A Gobiernos Regionales	349,834,771	324,551,750
A Otras Entidades Públicas	431,606	43,916
A Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	2,214,688	0
TOTAL	<u>519,695,865</u>	<u>455,308,531</u>

El saldo al 31 de diciembre de 2016 corresponde a las transferencias efectuadas a los Gobiernos Regionales y Gobierno Nacional del Sector Salud, Otras entidad Públicas y a Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego por las transferencias de recursos estratégicos en salud como medicamentos, vacunas, jeringas y otros productos farmacéuticos. La variación respecto al año anterior se debe al incremento de las transferencias otorgadas como consecuencia de la Emergencia Sanitaria aprobada con D.S. N° 038-2016-S.A.

23. PROVISIONES DEL EJERCICIO

Comprende las provisiones del ejercicio por desvalorización de existencias, depreciación, amortización y sentencias judiciales

Estas cuentas comprenden los siguientes rubros:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Edificios Y Estructuras En Afectación En Uso	21,541	21,541
Vehículos	32,687	26,855
Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros	478,655	387,711
Activos Intangibles	64,090	49,810
Desvalorización De Bienes Y Suministros De Funcionamiento	52,704,843	5,441,542
Otros Regímenes	0	31,804
A Personas Jurídicas	5,887,753	0
TOTAL	<u>59,189,569</u>	<u>5,959,263</u>

La variación más significativa se encuentra en la desvalorización de bienes y suministros de funcionamiento como consecuencia de los bienes siniestrados en el incendio ocurrido en el almacén del Agustino en el mes de octubre de 2016, y en las provisiones de sentencias judiciales.

24. GASTOS FINANCIEROS

Representa pérdidas por diferencia de cambio, gastos de intereses y otros gastos financieros.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Otros Gastos	5,951	0
TOTAL	<u>5,951</u>	<u>0</u>

Comprende los gastos por diferencial cambiario, como consecuencia de la devolución por menor gasto efectuada por el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia – UNICEF.



25. OTROS GASTOS

Representa los pagos efectuados por concepto de impuestos y Otros Gastos de la Entidad.

Estas cuentas comprenden los siguientes rubros:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pago de Impuestos, Derechos Administrativos y Multas		
Impuestos	12,477	55,961,495
Derechos Administrativos	1,623	2,849
Multas	39,961	0
Derechos Administrativos	7,794	4,251
Otros Gastos Diversos		
Baja De Bienes	64,117	5,629
Recursos Tesoro Público - Corrientes	10,338,719	0
Otros Gastos Diversos	34,206,229	367,612
TOTAL	<u>44,670,919</u>	<u>56,341,836</u>

Comprende los gastos efectuados por concepto de impuestos aduaneros de la nacionalización de las importaciones de vacunas, jeringa y medicamentos adquiridos a mediante convenio con la OPS, UNICEF y UNFPA, gastos que son incorporadas en el costo de los bienes adquiridos.

La variación de S/ 44,235,823.18 del rubro otros gastos diversos, corresponde regularizaciones de los gastos incurridos para la adquisición de vacunas con el uso de la línea de crédito de la Organización Panamericana de la Salud – OPS

