



# DNOC

DIÁLOGO NACIONAL POR LA CSS



**DNC**  
DIÁLOGO NACIONAL POR LA CSS



# **ESTADOS FINANCIEROS DE LA CAJA DEL SEGURO SOCIAL – DIRECCION NACIONAL DE CONTABILIDAD**





# Contenido

- 1. Misión – Dirección Nacional de Contabilidad**
- 2. Estructura Actual – Dirección Nacional de Contabilidad**
- 3. Resumen Ejecutivo**
- 4. Efectos de la Tecnología en las Operaciones de la CSS**
- 5. Nudos Críticos**
- 6. Auditoría de los Estados Financieros**
- 7. Consultoría**
- 8. Gestiones Realizadas**
- 9. Conclusión**



**DNC**  
DIÁLOGO NACIONAL POR LA CSS

# Dirección Nacional de Contabilidad Misión

Presentar los Estados





# Dirección Nacional de Contabilidad

## Estructura Actual





## Resumen Ejecutivo

- Los Estados Financieros incluyen los activos, pasivos, fondos patrimoniales,





# Efectos de la Tecnología en las Operaciones Financieras

- En el año 2012, se



## Efectos de la Tecnología en las Operaciones Financieras

### Sistema SAFIRO

- Se implementó como una sola sociedad
- No se lleva contabilidad independiente
- No se consideraron áreas indispensables para el

registro de las operaciones financieras



- La información de los Auxiliares se lleva de forma



## Efectos de la Tecnología en las Operaciones Financieras

### Sistema SIPE

- Se implementó de forma parcial en el área de ingresos
- El desarrollo del módulo de Prestaciones Económicas, se implementó de forma parcial

Como consecuencia se han aumentado significativamente los procesos operativos/contables, con debilidades en el control interno.



## Estados Financieros - Nudos Críticos

- Debido a la implementación incompleta de los Sistemas SIPE y



# Estados Financieros - Nudos Críticos

- Información contable de los ingresos es procesada de forma manual.
- Limitaciones para ejecutar cierres mensuales oportunos.
- Debilidades del control interno de los sistemas.



# Auditoría a los Estados Financieros

- Auditados por la  
Contraloría General de

la República hasta el



## Cronología de los Dictámenes de la CGRP

<b>AÑO</b>	<b>ENTREGA DEL DICTAMEN</b>
2013	8 de octubre de 2018
2014	26 de octubre de 2018
2015	5 de diciembre de 2018
2016	4 de enero de 2019
2017	29 de julio de 2019
2018	30 de diciembre de 2020
2019	En desarrollo.



# Resumen de los Dictámenes de la CGRP

## DICTAMEN

2005 - 2006	NO PRESENTÓ RAZONABLEMENTE EN TODOS LOS ASPECTOS LA SITUACIÓN DE LA CSS
2007 - 2008	OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDAD
2009 - 2018	LA CGR SE ABSTUVO DE OPINAR.



# Hallazgos – Dictamen 2018





**Principales  
condiciones  
por las  
cuales la  
CGRP se**



**Principales  
condiciones  
por las  
cuales la**

**CGRP se**



**Principales  
condiciones  
por las  
cuales la**



**Principales  
condiciones  
por las  
cuales la  
CGRP se**



# Consultoría - Antecedentes

- En atención a la  
R e s o l u c i ó n

N°48.806-2014-JD del



## Alcance de la Consultoría

- Esta consultoría incluyó la identificación de oportunidades de mejora en los procesos, políticas, estructura organizacional, controles,

tecnología y datos, y la implementación de mejoras.

### KPMG

Inventario;  
Reportes  
Financieros.

### E&Y

Ingresos;  
Activos fijos.

### PWC

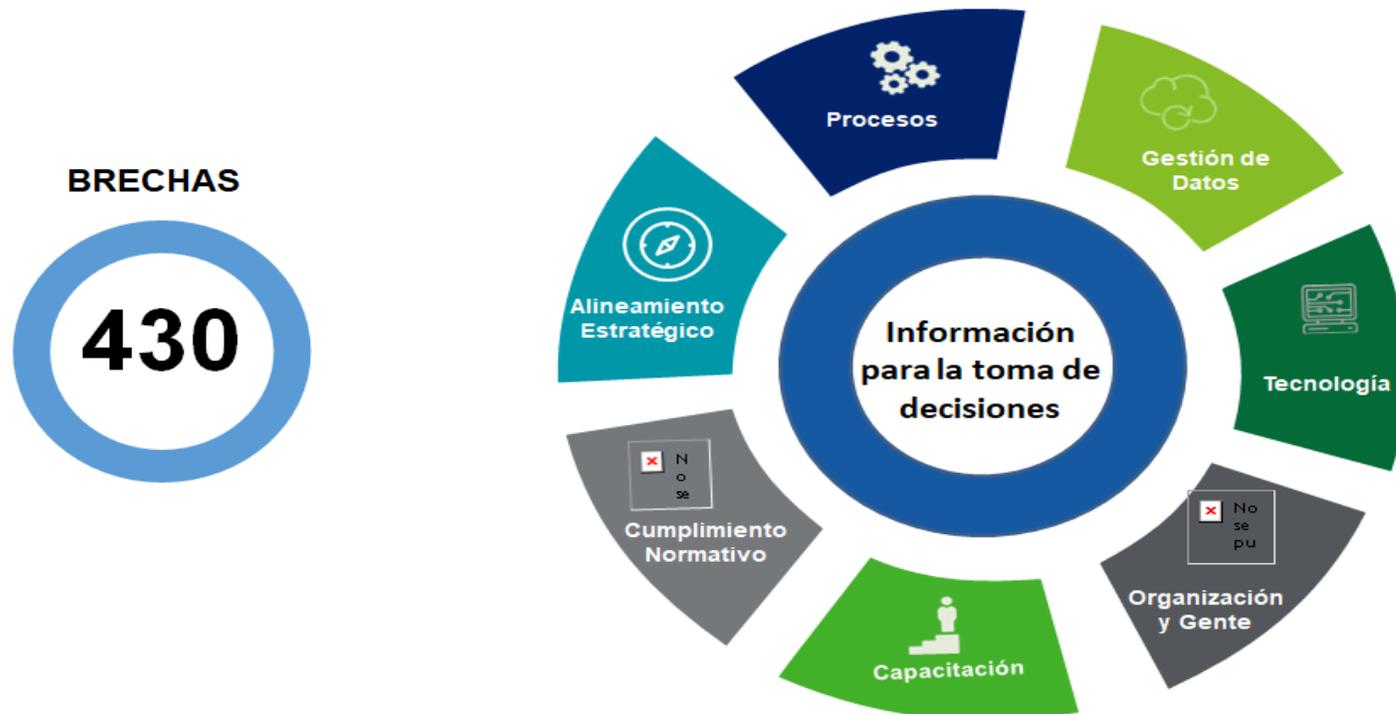
Compras;  
Tecnología.

### DELOITTE

Auditoría Interna;  
Inversiones;  
Préstamos.;  
Proyectos de Inv.



# Resultado del Proyecto de Consultoría





## Estado Actual de las Brechas

CONSULTORA	CERRADAS	EN DESARROLLO	SISTEMAS	TOTALES
E&Y	36	20	54	110
DELOITTE	39	25	2	66
PWC	71	1	91	163
KPMG	23	41	28	92
<b>TOTALES.</b>	<b>169</b>	<b>87</b>	<b>175</b>	<b>431</b>



## Gestiones y Avances Realizados

- Mediante notas y reuniones con el Proveedor del Sistema SIPE, se presentaron



## Gestiones y Avances Realizados

- Se logró que el Proveedor del Sistema SIPE desarrollara el módulo de la Planilla



## Gestiones y Avances Realizados

- Se lograron correcciones en las cuentas individuales, que permitió atender los expedientes de los asegurados del Subsistema Mixto.
- Se reclasificaron los ingresos registrados en el SEBD en concepto de cuotas por XIII Mes, que correspondían al SSM de los años 2011 al 2017.



## Gestiones y Avances Realizados

- Mediante gestiones realizadas, el MEF reconoció B/.8,4m de cuotas de los contribuyentes independientes de enero 2015 hasta agosto 2019 y en diciembre 2020 transfirió B/.1,3m, que corresponde a sept. 2019 hasta sept. 2020.
- Mediante gestiones realizadas, en el mes de diciembre de 2019, el MEF canceló la morosidad que mantenía con la Institución por B/.421m, en concepto de aportes, reembolsos, cuotas empleado empleador e intereses, mediante la emisión de un Bono del Tesoro.



# Conclusión

- Tareas que se realizan por la falta de sistemas tecnológicos adecuados:
  - Consolidación manual de la información
  - Reportes financieros manuales
  - Intervención humana en la migración de información contable de un sistema a otro
  - Captura de los riesgos de forma manual



## Conclusión

- La Institución requiere un solo sistema contable, diseñado con la estructura corporativa por Riesgo
- Re-implementación de los Sistemas SAFIRO y SIPE
- Interfaces o Interconexión automática entre TODOS los sistemas
- La Institución requiere controlar la Base de Datos del Sistema SIPE, como dueño absoluto de la información que éste genera.



## Conclusión

- **A pesar de las situaciones que afectan la información contable de la Caja de Seguro Social, los Contadores Idóneos a nivel nacional, que suman aproximadamente 300, verifican la información contable, con el apoyo de las áreas de Administración y de Tecnología, establecen alternativas para revisar los registros contables y corregir los errores detectados, antes de realizar el cierre del Mayor General en el Sistema SAFIRO.**



## Conclusión

- **Posteriormente se preparan los Estados Financieros, garantizando que la información sea utilizada en la Toma de Decisiones; por lo que, estamos en capacidad de señalar, que los Estados Financieros de la Caja de Seguro Social, son la fuente adecuada para los análisis que se requieran en este Dialogo Nacional.**



**DNC**  
DIÁLOGO NACIONAL POR LA CSS



**GRACIAS**

