



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**



Dirección Nacional de Contabilidad Misión

- Presentar los Estados Financieros, Informes Complementarios y otros Informes, enmarcados en las Normas, Manuales, Principios y Procedimientos que rigen la Contabilidad Gubernamental, los cuales servirán de apoyo a la Administración, para la toma de decisiones, planificar y efectuar proyecciones futuras.



Dirección Nacional de Contabilidad Estructura Actual





Resumen Ejecutivo

- Los Estados Financieros incluyen los activos, pasivos, fondos patrimoniales, ingresos y egresos de los riesgos y componentes que administra la CSS:
 - Administración de los Riesgos
 - Enfermedad y Maternidad
 - Riesgos Profesionales
 - IVM: Sub Sistema Exclusivamente de Beneficio Definido y Sub Sistema Mixto de Pensiones: Componente de Beneficio Definido y Componente de Ahorro Personal; Seguros Colectivos de Renta Vitalicia y de Invalidez
 - Fideicomisos.





Efectos de la Tecnología en las Operaciones Financieras

- En el año 2012, se implementaron nuevas plataformas tecnológicas:
 - Sistema Administrativo Financiero (SAFIRO), para atender las necesidades funcionales de las áreas Financieras y Administrativas.
 - Sistema de Ingresos y Prestaciones Económicas (SIPE) para el procesamiento de los Ingresos de la cuota Empleado-Empleador.



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 manual.



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
- No incluyó el módulo contable
- No dispersa la cuota del seguro social a los riesgos de Enfermedad y Maternidad e IVM
- Somos dueños del Sistema SIPE, pero no tenemos acceso ni control de la información.

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 SAFIRO, la tecnología MAINFRAME debió continuar su operación, a pesar de la obsolescencia significativa que tiene.
- La fuente de información contable utilizada para preparar los Estados Financieros, proviene de los tres (3) Sistemas informáticos diferentes (SAFIRO, MAINFRAME y SIPE) que no se comunican entre sí; por lo tanto, las transacciones contables, en su mayoría se consolidan de forma manual en el Sistema SAFIRO.



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 año 2018. En desarrollo la auditoría del año 2019.
- La CGRP ha emitido abstención de opinión a los Estados Financieros, basados en las situaciones generadas en torno a la funcionalidad de los sistemas tecnológicos, la falta de entrega de las Base de Datos de la información financiera y otras condiciones operativas y financieras.



Cronología de los Dictámenes de la CGRP

AÑO	ENTREGA DEL DICTAMEN
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 abstuvo a dar opinión a los Estados Financieros de la CSS

Falta de disponibilidad y oportunidad de la información financiera digital.

Sistema contable para el proceso y suministro integral, exacto y oportuno de la información contable, inadecuado.

Sistema de captura de la información segregada por los riesgos o programas que administra la CSS, inadecuado.



Principales condiciones por las cuales la CGRP se abstuvo a dar opinión a los Estados Financieros de la CSS

Distribución manual de los datos contables de los riesgos y programas que administra la CSS.

Validación del incremento en el rubro de inventarios con limitaciones.

Ausencia de sistema informático para llevar el registro y control de la Cartera de Préstamos Personales a Jubilados y Pensionados.



Principales condiciones por las cuales la CGRP se abstuvo a dar opinión a los Estados Financieros de la CSS

Inconsistencias en los registros de los Activos Fijos en la Base de Datos de Bienes del sistema MAINFRAME.

Inconsistencias en las cifras que se presentan a nivel de los auxiliares y el Mayor General, en la Cuenta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Falta de confiabilidad de los datos suministrados en la base de datos del Componente de Ahorro Personal del Subsistema Mixto del sistema MAINFRAME.



Principales condiciones por las cuales la CGRP se abstuvo a dar opinión a los Estados Financieros de la CSS

Inconsistencias en los registros contables de los Ingresos debido a las diferentes fuentes de información.

Inconsistencias de los registros contables de la recaudación de la Cuota Empleado-Empleador entre el Sistema MAINFRAME y el Sistema SAFIRO.



Consultoría - Antecedentes

- En atención a la Resolución N°48,806-2014-JD del 30 de diciembre de 2014, la CSS contrató cuatro firmas consultoras por un monto de B/.2,025,449 para analizar y evaluar las condiciones que estaban afectando la emisión de información financiera de la Institución.



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 preparación de hojas de ruta, para la implementación de las iniciativas recomendadas para el cierre de brechas identificadas.

KPMG

Inventario;
Reportes
Financieros.

E&Y

Ingresos;
Activos fijos.

PWC

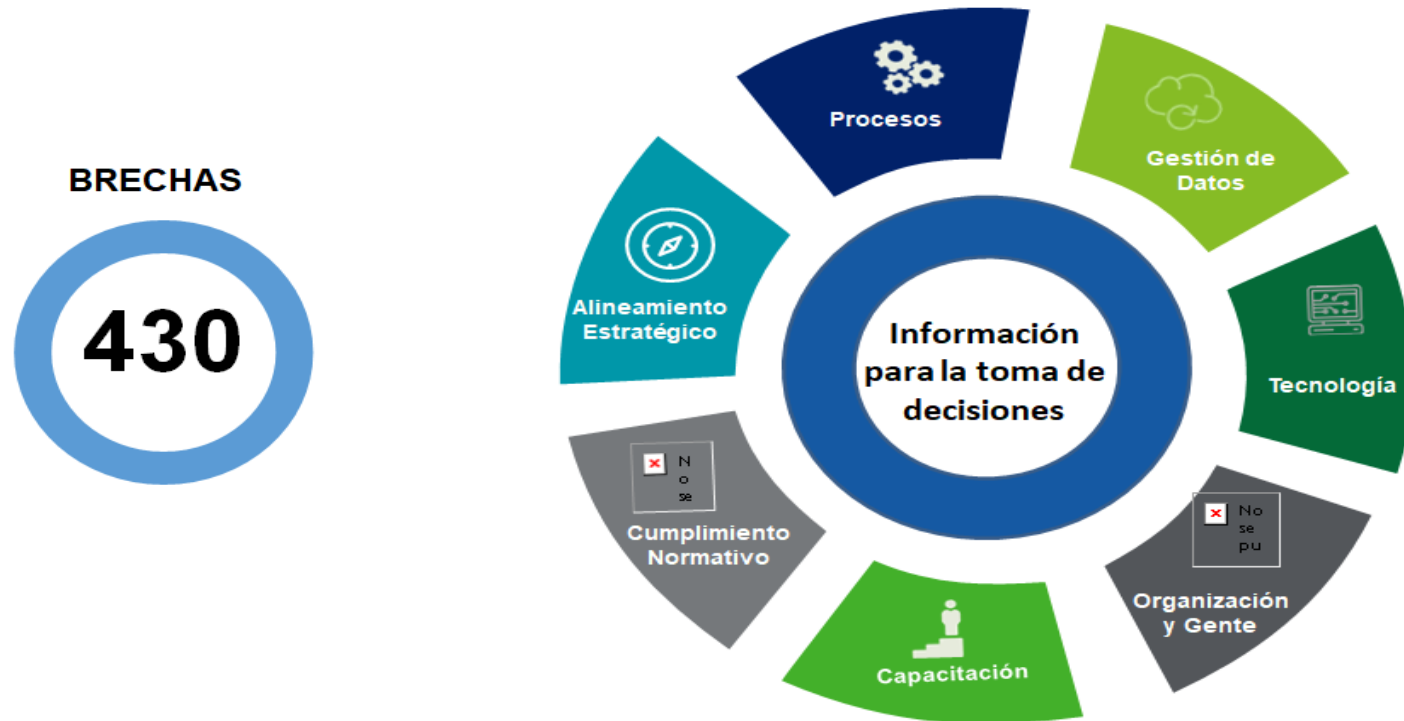
Compras;
Tecnología.

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
TOTALES.	169	87	175	431



Gestiones y Avances Realizados

- Mediante notas y reuniones con el Proveedor del Sistema SIPE, se presentaron los requerimientos y se logró disminuir de manera efectiva los cobros por dispersar en los años 2017 y 2018.
- Al 31 de dic. de 2017, realizamos análisis de los cobros por dispersar acumulados (B/.123m), logrando distribuir ingresos por riesgos y concepto por la suma de B/.31,2 millones. Para el 2018, se dispersó B/.26,1 millones.



Gestiones y Avances Realizados

- Se logró que el Proveedor del Sistema SIPE desarrollara el módulo de la Planilla Complementaria, lo cual permitió eliminar las correcciones de las Planillas Pagadas.
- Desde el año 2017, se analizan y depuran cuentas sin movimientos y saldos contrarios, que se mantenían de períodos anteriores.
- Al 31 de diciembre del 2019, se registraron los revalúo de los Bienes Disponibles para la Venta, por un monto de B/.24,2 millones.



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

