



MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO
Unidad Ejecutora 005 Ventanilla Única de Comercio Exterior -
Segunda Etapa

Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior
a través de la Ventanilla ÚNICA del Comercio Exterior – VUCE Segunda Etapa
Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE

Informe de auditoría sobre Estados financieros de propósito especial
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
PANEZ CHACALIAZA Y ASOC. S.C.R.LTDA**

INFORME N° 010-2023-3-0070-DF

**AUDITORIA FINANCIERA A UNIDAD EJECUTORA
005: VENTANILLA UNICA DE COMERCIO EXTERIOR -
SEGUNDA ETAPA, EN EL PLIEGO 03**

**"INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
PROPOSITO ESPECIAL - CONTRATO DE PRESTAMO
3546/OC-PE"**

**PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**TOMO 1
LIMA - PERÚ
ABRIL - 2023**

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"□"



MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO

Unidad Ejecutora 005 Ventanilla Única de Comercio Exterior - Segunda Etapa

**Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior
a través de la Ventanilla ÚNICA del Comercio Exterior – VUCE Segunda Etapa
Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE**

**Informe de auditoría sobre Estados financieros de propósito especial
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022**

Contenido

Estados financieros de propósito especial del Proyecto

Informe del auditor independiente

Estados financieros:

- Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
- Estado de Inversiones Acumuladas
- Notas a los estados financieros

S/ = Sol

US\$ = Dólar americano



RESUMEN EJECUTIVO

El presente documento contiene un resumen de los resultados de la auditoría financiera del Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior, a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior - VUCE Segunda Etapa, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Antecedentes del Proyecto

Mediante Decreto Supremo N° 101-2016-EF de fecha 20 de abril de 2016, se aprobó la operación de endeudamiento externo entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, destinada a financiar parcialmente el Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior - VUCE Segunda Etapa, en cuyo contexto el Gobierno del Perú y el BID suscribieron el Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE, determinándose que el Organismo Ejecutor es el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo – MINCETUR.

El Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior -VUCE Segunda Etapa, se encuentra co-financiado entre el Gobierno del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID mediante el Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE, y para su ejecución se ha constituido la Unidad Ejecutora 005: Ventanilla Única de Comercio Exterior - Segunda Etapa, en el Pliego 035 - MINCETUR (en adelante la UE), a través de la Resolución Ministerial N°364-2016-MINCETUR/DM.

El costo total del Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE asciende a US\$ 62,700,000 el cual es financiado con aporte BID por US\$ 20,000,000 y recursos de Aporte Local por US\$ 42,700,000.

El plazo original de desembolso del proyecto, de acuerdo a la cláusula 2.04 del Contrato de préstamo, es de cinco (5) años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del citado contrato.

Mediante comunicación N° 463/2020 de fecha 20/03/2020 el BID comunica la ampliación del plazo. Con Oficio N°017-2020-MINCETUR/DM/P VUCE 2 el Proyecto presentó a la Dirección de Tesoro Público la solicitud de ampliación de vigencia y reasignación de recursos entre categorías del Contrato de Préstamo N°3546/OC.PE, en el que se solicita un presupuesto adicional de US\$890,000 en la fuente Recursos Ordinarios equivalente al 1.3% del total de inversión, el cual modifica el importe del Aporte Local de US\$ 42,700,000 a US\$ 43,590,000 siendo el presupuesto total de US\$63,590,000, contando con la no objeción del BID.

Avance financiero del Proyecto

El presupuesto total del proyecto es de US\$ 63,590,000 y, de acuerdo al estado de inversiones acumuladas hasta el periodo 2022, tiene un avance financiero de ejecución de US\$ 33,269,111, que representa un 52.32% del presupuesto del proyecto; dicha ejecución comprende fondos del BID por US\$15,784,262, que representa un 77.42% y fondos de Aporte Local por US\$ 17,484,849 que representa un 40.11%; asimismo, mantiene un fondo disponible equivalente de US\$ 30,320,889 que representa un 50.83% de los fondos del financiamiento del Proyecto, como se indica:

Presupuesto	Programado	Ejecutado	%	Disponible	%
	US\$	US\$		US\$	
Aporte BID	20,000,000	15,784,262	77.42%	4,215,738	21.08%
Aporte local	43,590,000	17,484,849	40.11%	26,105,151	59.89%
Total	63,590,000	33,269,111	52.32%	30,320,889	50.83%

Para el año 2022, el Proyecto ejecutó fondos asignados, habiendo alcanzado un monto total de US\$8,490,758, que representa un avance financiero de 13.35%, y que comprende los aportes acumulados del BID y de Aporte Local en US\$ 33,269,111 como se indica:

Presupuesto del Proyecto US\$	Ejercicios 2017 y 2018		Ejercicio 2019 y 2020		Ejercicio 2021		Ejercicio 2022		Total	
	Ejecución financiera US\$	%	Ejecución financiera US\$	%	Ejecución financiera US\$	%	Ejecución financiera US\$	%	Ejecución financiera US\$	%
63,590,000	5,041,917	8.0	11,348,697	17.47	8,387,739	13.21	8,490,758	13.35	33,269,111	52.32

Objetivos y alcance de la auditoria

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información aplicable, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.
- Evaluar el control interno del Proyecto con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del control interno.

La presente auditoria se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria - NIA. El examen comprendió la aplicación de procedimientos de auditoría para examinar de manera selectiva los gastos ejecutados por los componentes del Proyecto, así como los ingresos recibidos del BID y del Aporte Local y la sustentación de los fondos disponibles en bancos; asimismo, evaluamos las acciones de ejecución y logros del Proyecto para determinar específicamente, si los costos incurridos son aceptables, asignables y razonables bajo los términos del contrato de préstamo.

En relación al control interno del Proyecto, revisamos y evaluamos dicho sistema para obtener un entendimiento suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes de control y si tales políticas y procedimientos han sido puestos en operación durante el periodo auditado.

Resultados de la auditoría

Como resultado de la auditoría practicada a los estados financieros de propósito especial del Proyecto, se emitieron los siguientes informes:

- **Informe sobre los estados financieros del Proyecto**

La auditoría realizada a los estados financieros del Proyecto que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 y las notas explicativas de los estados financieros, no revelaron desviaciones significativas que afecten nuestra opinión.

- **Informe sobre el Control Interno**

Durante nuestra auditoría obtuvimos un entendimiento del control interno del Proyecto por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión de los estados financieros del Proyecto y no para opinar sobre la efectividad del control interno, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aplicables en el Perú y la Norma Internacional de Control de Calidad (NICCC1). Como resultado de nuestra evaluación del control interno, no se han determinado debilidades materiales que afecten la opinión de auditoría.

Atentamente,

J. Alberto Alcántara Bernaola

Socio

PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE R.L.

Lima, 25 de abril de 2023

Esta copia es un documento electrónico que puede ser validada a través de la siguiente dirección
<https://www.tocapu.pe/validar-firma-digital-pdf>

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Al Coordinador General del

**Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de
la Ventanilla Única del Comercio Exterior - VUCE Segunda Etapa**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior – VUCE Segunda Etapa ejecutado por el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo – MINCETUR, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y aportes del Gobierno del Perú, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, el Estado de Inversiones Acumuladas por el período terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior– VUCE Segunda Etapa, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Contrato de Préstamo N°3546/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Base de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo – MINCETUR, entidad a cargo de la ejecución del Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE, a través del Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior – VUCE Segunda Etapa, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Informe del auditor independiente (continuación)

Párrafos de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior - VUCE Segunda Etapa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N°3546/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes del Banco o del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Coordinación General en relación con los estados financieros

La Coordinación General es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que el Coordinador General considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos escepticismo profesional durante la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

Informe del auditor independiente (continuación)

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior - VUCE Segunda Etapa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Coordinación General.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por el Coordinador General del principio contable de empresa en funcionamiento y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar como Entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior - VUCE Segunda Etapa del Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE deje de ser una Entidad en funcionamiento.

Comunicamos a los responsables del Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior - VUCE Segunda Etapa, en relación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Refrendado por:

Panez, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.

J. Alberto Alcántara Bernaola (Socio)
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 3380

Lima, Perú

Abril 25, 2023

Esta copia es un documento electrónico que puede ser validada a través de la siguiente dirección
<https://www.tocapu.pe/validar-firma-digital-pdf>

6



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Panez, Chacaliza & Asociados is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors

European
Business
Awards™

Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior – VUCE Segunda Etapa
Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Por el periodo del 01 enero al 31 diciembre 2022				Por el periodo del 01 enero al 31 diciembre 2021			
		Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total
		US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
<u>EFFECTIVO RECIBIDO</u>							
Acumulado al comienzo del período		14,146,434	11,723,739	25,870,173	9,510,000	7,237,823	16,747,823
Durante el período							
* Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)		2,800,000	5,761,110	8,561,110	4,636,434	4,485,916	9,122,350
* Intereses Recibidos		-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Recibido	5	16,946,434	17,484,849	34,431,283	14,146,434	11,723,739	25,870,173
<u>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</u>							
Acumulado al comienzo del período		13,054,616	11,723,739	24,778,355	9,152,793	7,237,823	16,390,616
Durante el período							
* Reintegros		-	-	-	-	-	-
* Pagos por Bienes y Servicios	6	2,212,252	5,761,110	7,973,362	2,434,032	4,485,916	6,919,948
* Desembolsos pendiente de justificación	12	517,394	-	517,394	1,467,791	-	1,467,791
Total Efectivo Desembolsado		15,784,262	17,484,849	33,269,111	13,054,616	11,723,739	24,778,355
Efectivo disponible al final del periodo	3	1,162,172	-	1,162,172	1,091,818	-	1,091,818

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.



Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior – VUCE Segunda Etapa, Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE

Estado de Inversiones Acumuladas

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

CATEGORIA DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE		ACUMULADO AL 31.12.2021		AL 31.12.2022		ACUMULADO AL 31.12.2022		TOTAL	SALDO DISPONIBLE	
	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL	ACUMULADO	BID	APORTE LOCAL
01 COMPONENTE 1 : SIMPLIFICACIÓN DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE COMERCIO EXTERIOR	2,339,840	754,400	2,268,353	459,443	69,283	123,642	2,337,636	583,085	2,920,721	2,204	171,315
01.01 Revisión y optimización de procesos	1,994,065	428,015	1,994,065	428,015	-	-	1,994,065	428,015	2,422,080	-	-
01.02 Talleres de trabajo	2,745	5,876	2,745	5,876	-	-	2,745	5,876	8,621	-	-
01.03 Homologación de datos	243,030	20,509	243,030	20,509	-	-	243,030	20,509	263,539	-	-
01.04 Diseño de instrumentos de gestión de riesgos	100,000	300,000	28,513	5,043	69,283	132,642	97,796	128,685	226,481	2,204	171,315
02 COMPONENTE 2 : DISEÑO Y PUESTA EN MARCHA DE LA VUCE 2.0	12,680,322	20,031,954	7,973,489	6,157,182	2,329,204	3,956,437	10,302,693	10,113,619	20,416,312	2,377,629	9,918,335
02.01 Diseño y puesta en marcha de un nuevo sistema electrónico de ventanilla única (VUCE 2.0)	9,570,000	11,855,415	5,270,961	856,024	2,107,354	3,143,530	7,378,315	3,999,554	11,377,869	2,191,685	7,855,862
02.02 Infraestructura de hardware para la VUCE 2.0	1,140,000	1,179,170	820,034	898,571	216,177	47,240	1,036,211	945,811	1,982,022	103,789	233,359
02.03 Infraestructura de software y hardware en las entidades de control	1,440,000	5,596,368	1,389,848	4,264,991	5,134	588,014	1,394,982	4,853,005	6,247,987	45,018	743,363
02.04 Diseño de procesos y ajustes software para la interoperabilidad	33,066	16,771	32,232	1,482	538	12,951	32,770	14,433	47,203	296	2,338
02.05 Sistemas de administración de zonas de tratamiento especial	497,256	1,384,230	460,414	136,114	-	164,702	460,414	300,816	761,230	36,841	1,083,414
03 COMPONENTE 3 : SERVICIOS DE INFORMACIÓN PARA EL COMERCIO EXTERIOR	3,679,839	16,119,439	2,217,196	1,111,896	229,047	791,019	2,446,243	1,902,915	4,349,158	1,233,596	14,216,524
03.01 Sistemas de información para servicios logísticos	1,716,257	4,365,360	1,270,427	170,013	63,956	626,714	1,334,383	796,727	2,131,110	381,874	3,568,633
03.02 Sistema de comunidad portuaria (Callao)	1,185,094	9,617,584	582,057	650,496	-	-59,267	582,057	591,229	1,173,286	603,037	9,026,355
03.03 Sistemas de información de inteligencia comercial	500,000	382,193	300,387	255,359	149,396	93,682	449,783	349,041	798,824	50,217	33,152
03.04 Sistemas de empresas (PYME)	143,448	1,373,196	55,369	24,552	-	111,022	55,369	135,574	190,943	88,079	1,237,622
03.05 Herramientas de atención al cliente (e-learning, capacitación, fidelización de usuarios)	135,040	381,106	8,956	11,476	15,694	18,869	24,650	30,345	54,995,263	110,389	350,761
04 COMPONENTE 4 : TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO Y GESTIÓN DEL CAMBIO	350,000	744,207	243,829	258,389	16,446	94,553	260,275	352,942	613,217	89,725	391,265
04.01 Transferencia de conocimiento	150,000	341,000	108,083	154,128	1,369	47,901	109,452	202,029	311,481	40,548	138,971
04.02 Estrategia de gestión del cambio y disseminación de beneficios	200,000	403,207	135,746	104,261	15,077	46,652	150,823	150,913	301,736	49,177	252,294
05 UNIDAD DE GESTION DEL PROYECTO Y ADECUACION FISICA	-	5,940,000	-	3,736,829	-	795,458	-	4,532,287	4,532,287	-	1,407,713
06 EVALUACIONES	345,000	-	47,000	-	-	-	47,000	-	47,000	298,000	-
07 AUDITORIAS	605,000	-	304,748	-	85,668	-	390,416	-	390,416	214,584	-
TOTAL	20,000,000	43,590,000	13,054,616	11,723,739	2,729,648	5,761,110	15,784,262	17,484,849	33,269,111	4,215,738	26,105,151

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.

Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior – VUCE Segunda Etapa
Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

1. DESCRIPCION DEL PROYECTO

La República del Perú, tiene una economía relativamente abierta que depende cada vez más del comercio internacional y actualmente cuenta con diecisiete (17) acuerdos comerciales vigentes con cincuenta y dos (52) países, estos acuerdos constituyen una buena plataforma para facilitar el movimiento transfronterizo de bienes y servicios, expandir las oportunidades comerciales y promover el aumento de la productividad y competitividad del sector transable.

Bajo la nueva arquitectura de integración global y regional, la facilitación comercial tiene una importancia estratégica debido a la rápida transformación de la economía mundial, y a la creciente fragmentación de la producción e integración de las cadenas globales de valor. Por lo tanto, los esfuerzos que hagan los países en desarrollar iniciativas para facilitar el comercio, tales como Ventanillas Únicas de Comercio Exterior (VUCE) marcarán la diferencia, y contribuirán a generar ventajas competitivas.

La VUCE de Perú se inició con el propósito de solucionar los ineficientes canales de acceso que tenían los operadores a las Entidades del Estado encargadas de tramitar los permisos y autorizaciones para el comercio de las llamadas mercancías restringidas. Los objetivos de lo que ha sido la primera etapa de la VUCE fueron disminuir los tiempos de espera por parte de los usuarios para la obtención de esas autorizaciones, y los costos de desplazamiento de los mismos, así como las demoras y los rechazos de solicitudes, si bien hubo mejoras, aún los servicios de la VUCE no abarcan la totalidad de las entidades ni de los trámites, ni incorporan todas las funcionalidades de una Ventanilla Única, por lo que hay bastante espacio para optimizar los tiempos y costos en los que incurren los exportadores e importadores.

Mediante Decreto Supremo N° 002-2015-MINCETUR, se crea la Dirección de la Ventanilla Única de Comercio Exterior y Plataforma Tecnológica, bajo una nueva Dirección General de Facilitación del Comercio Exterior encargada de coordinar, desde el MINCETUR los asuntos relativos a mejoras de procesos, gestionar los sistemas de información que garanticen una operación integrada de la VUCE y velar por su correcta implementación.

Mediante Resolución Ministerial N° 364-2016-MINCETUR/DM, formalizan la creación de la Unidad Ejecutora 005: Ventanilla Única de Comercio Exterior- Segunda Etapa, en el Pliego 035: MINCETUR; la misma que opera a partir del año fiscal 2017. Fue creado mediante Decreto Supremo N° 165-2006-MEF, otorgándose rango de Ley a su creación, a través de la Primera Disposición Complementaria del Decreto Legislativo N° 1036, Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior (VUCE) Segunda Etapa.

Con fecha 29 abril del 2016, se firma el Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, el cual es financiado por el importe total de US\$ 61,900,000; por parte del Banco Interamericano de Desarrollo US\$ 20,000,000 y como Aporte Local US\$ 41,900,000, posteriormente según reasignación de categorías se amplió el monto en US\$ 800,000 estableciendo el aporte a US\$ 42,700,000.

Mediante Oficio N°017-2020-MINCETUR/DM/P VUCE 2 el Proyecto presentó a la Dirección de Tesoro Público la solicitud de ampliación de vigencia y reasignación de recursos entre categorías del Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE, en el que se solicita un presupuesto adicional de US\$ 890,000 en la fuente Recursos Ordinarios equivalente al 1.3% del total de inversión, el cual modifica el importe del Aporte Local de US\$ 42,700,000 a US\$ 43,590,000 contando con la no objeción del BID.

El Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE contiene cuatro componentes que comprende:

Componente I: Simplificación de procesos y procedimientos de comercio exterior.

Revisa y analiza el rediseño de los procesos y procedimientos de las Entidades de Control vinculadas a la VUCE que emiten autorizaciones y permisos para las operaciones de comercio exterior.

Componente II: Diseño y puesta en marcha de la VUCE 2.0.

Suministra la adecuada arquitectura al sistema de información de la VUCE y del soporte tecnológico compuesto de los aplicativos (software) y equipos (hardware).

Componente III: Servicio de información para el comercio exterior.

Proporciona a los exportadores e importadores y a los agentes de comercio exterior en general, la información oportuna sobre servicios de comercio exterior, trazabilidad de carga, mercados de comercio exterior, normativos asistencia técnica y capacitación permanente en el uso de la VUCE 2.0.

Componente IV: Transferencia de conocimiento y gestión del cambio.

Transfiere conocimiento a las unidades del MINCETUR que tienen funciones que coadyuvan a que la VUCE alcance sus objetivos, además contempla a la difusión eficaz de los beneficios de la VUCE.

La VUCE, funciona como un sistema integrado que permite a las partes involucradas en el comercio y transporte internacional gestionar, a través de medios electrónicos los trámites requeridos por las diversas Entidades competentes, conforme a la normatividad vigente, o solicitados por dichas partes para el tránsito, ingreso o salida del territorio nacional de las mercancías.

Misión

La Ventanilla Única de Comercio Exterior Segunda Etapa, como parte del Sector Comercio Exterior y Turismo debe contribuir al desarrollo sostenible del Sector, es por ello que tiene la misión de optimizar los procesos y simplificar los trámites de comercio exterior reduciendo los tiempos y costos de transacción en los que incurren los exportadores e importadores, dotándolos así como a las empresas de servicios vinculados al comercio exterior, de información sobre los servicios y normas para las operaciones de Comercio Exterior.

Visión

El Perú es un país exportador de bienes y servicios con valor agregado que consolida los mercados internacionales, reconocido también internacionalmente como destino turístico sostenible, donde el Comercio Exterior y el Turismo contribuyen a mejorar la calidad de vida de la población, bajo ese contexto la visión de la Ventanilla Única de Comercio Exterior-VUCE segunda etapa es contribuir a mejorar la competitividad del sector transable peruano con el fin que los agentes de Comercio Exterior enfrenten costos competitivos de operación.

Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior - VUCE segunda etapa, es una Unidad Ejecutora del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, su Sede Central se encuentra ubicada en la Calle Uno Oeste N° 050 Urb. Corpac - San Isidro (Jirón Pietro Torrigiano N° 367), se encarga de la facilitación del Comercio Exterior, administrado por el MINCETUR el cual es importante porque implica mejorar la colaboración entre los Organismos Gubernamentales vinculados con el Comercio Exterior, así como aumentar la competitividad del Sector.

Objetivos

El Proyecto tiene como principal objetivo, lo siguiente:

- Integrar y mejorar los procesos, a través de la simplificación y uniformización de los procedimientos, formularios y plazos de los trámites que se efectúan ante las Entidades competentes, para la realización de Operaciones de Transporte Internacional de carga, así como el tránsito, ingreso o salida de mercancías, desde o hacia el territorio nacional.
- Canalizar la información requerida y provista por las Entidades competentes para la realización de operaciones de transporte internacional de carga, así como el tránsito, ingreso o salida de mercancías, desde o hacia el territorio nacional, a través de medios electrónicos y otros, con el fin de facilitar el Comercio Exterior.
- Facilitar, coordinar y velar porque el intercambio de información sea de manera electrónica y gratuita entre las Entidades competentes, y entre éstas y las demás entidades de la administración pública que no integrando la VUCE, cuenten con la información necesaria para efectuar los trámites referidos en el primer párrafo del presente artículo.
- Brindar seguridad jurídica a través de la provisión de información certera y vinculante a las partes involucradas con el Comercio Exterior y los servicios de transporte internacional de carga. Los lineamientos generales para el logro de los objetivos de la VUCE son los siguientes:
 - La automatización e incorporación a la VUCE de los procesos optimizados y estandarizados de las Entidades competentes.
 - La integración de los procesos interinstitucionales e interinstitucionales a efectos de lograr la interoperabilidad de la VUCE.
 - La gestión compartida y distribuida de los servicios y medios electrónicos que conforman la VUCE, por parte de los integrantes de la misma.
 - La coordinación e integración entre las Entidades del Estado y el Sector Privado.
 - La mejora continua del servicio prestado.
 - El aprovechamiento de soluciones y de la infraestructura desarrollada e implementada que pueda ser compartida.



Los beneficios previstos para el Estado son los siguientes:

- Mayor efectividad y eficiencia en la utilización de recursos.
- Mejor gestión de riesgo aduanero.
- Incremento en la satisfacción de los usuarios de comercio exterior.
- Mayor integridad y transparencia.
- Incremento en la seguridad.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los principios y prácticas contables utilizados por el Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior - VUCE Segunda etapa para el registro de sus operaciones, se efectuaron en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y normativa contable dictados por el Órgano Rector del Sistema de Contabilidad, las que a continuación se detallan:

Bases Contables

a) Efectivo

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable del efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se devengan e incurren y no cuando se pagan.

b) Unidad monetaria

Los registros del Proyecto son llevados en moneda contable de la operación y en moneda local. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda de la operación (US\$ dólares) a la moneda local, se utiliza la tasa de cambio acordada entre el Banco y el Proyecto VUCE 2.0 en la fecha efectiva de la conversión, la cual se establece en el Artículo 4.10 del Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE, que indica lo siguiente:

(a) El Prestatario se compromete a justificar o a que, en su caso, el Organismo Ejecutor justifique, los gastos efectuados con cargo al Préstamo o al Aporte Local, expresando dichos gastos en la moneda de denominación del respectivo desembolso o en la moneda de aprobación.

(b) Con el fin de determinar la equivalencia de un Gasto Elegible que se efectúe en Moneda Local del país del Prestatario a la moneda en que se realicen los desembolsos, o bien, a la Moneda de Aprobación, para efectos de la rendición de cuentas y la justificación de gastos, cualquiera sea la fuente de financiamiento del Gasto Elegible, se utilizará una de las siguientes tasas de cambio, según se establece en las Estipulaciones Especiales:

(i) La tasa de cambio efectiva en la fecha de conversión de la Moneda de Aprobación o moneda del desembolso a la Moneda Local del país del Prestatario; o

(ii) La tasa de cambio efectiva en la fecha de pago del gasto en la Moneda Local del país del Prestatario.



(c) En aquellos casos en que se seleccione la tasa de cambio establecida en el inciso (b)(i) de este Artículo, para efectos de determinar la equivalencia de gastos incurridos en Moneda Local con cargo al Aporte Local o el reembolso de gastos con cargo al Préstamo, se utilizará la tasa de cambio acordada con el Banco en las Estipulaciones Especiales.

Los gastos pagados al 100% con Aporte Local, se convierten a la moneda de la operación utilizando el tipo de cambio compra del último día del mes anterior.

Los Estados Financieros adjuntos, han sido preparados sobre la base de los registros contables acumulación (o devengados) que se llevan en términos monetarios nominales de la fecha en que se realizan las transacciones en el momento de su ocurrencia conforme lo define la NICSP 1 y en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, oficializadas por la Dirección General de Contabilidad Pública mediante Resolución N° 011-2013-EF/51.01.

Los Estados Financieros, Presupuestarios y la Información Complementaria, han sido preparados de acuerdo con lo establecido en la Directiva N° 005-2022 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 periodos intermedios"

Procedimientos operativos

a) Cuentas especiales bancarias

El Contrato de Préstamo establece la obligación de designar con transparencia a la Institución Bancaria Nacional para la recepción de los desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, en este sentido, la Unidad Ejecutora designó al Banco de la Nación, para la recepción de dichos fondos y ha abierto otra cuenta en el mismo banco, para monetizar a Soles, a efecto de atender los pagos a consultores, contratistas y proveedores.

b) Captaciones de fondos de la cuenta del Proyecto

Los procedimientos de gestión financiera adoptados con arreglo a lo establecido por el cofinanciado en sus normas aprobadas, se basa en la presentación de una solicitud de avance de fondos (o adelanto de fondos), cuyo monto se estima en base a las necesidades reales de liquidez del Proyecto, programadas por la Unidad Ejecutora del Proyecto para un período determinado.

Asimismo, para que el Proyecto vuelva a solicitar un adelanto, deberá sustentar y presentar los pagos efectuados en una justificación de gastos o rendición de cuentas cuando se haya utilizado el 80% del monto adelantado, la misma que se presenta al Banco Interamericano de Desarrollo – BID, en Dólares americanos, y que, por dicho monto, en el supuesto de que los gastos resultaran elegibles, el Banco efectúa el correspondiente desembolso.



c) Gastos ejecutados de carácter Local

La Unidad Ejecutora 005 VUCE, dada su autonomía administrativa, financiera y de gestión, está autorizada a canalizar recursos del Tesoro Público, para cofinanciar los componentes del Proyecto, incluido los impuestos de Ley.

3. EFECTIVO NETO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2022, el efectivo disponible, en el Banco de la Nación del Aporte BID, comprende los saldos en las cuentas bancarias siguientes:

	2022	2021
	US\$	US\$
Banco de la Nación:		
Cta. corriente US\$ N° 060-68001410	528,921	129,077
Cta. desembolsos ME - BCR	546,556	423,918
Cta. corriente S/ N° 000-68367573 (*) S/ 145,947	47,053	35,821
Cta. corriente S/ N°00-068-367549 CUT (**) S/ 152,029	39,642	503,049
Total	1,162,172	1,091,818

(*) Cuenta Corriente en moneda nacional de S/ 145,947 de acuerdo con el tipo de cambio de 3.10 según control de monetización al 31.12.2022.

(**) Cuenta Corriente en moneda nacional S/152,029 de acuerdo con el tipo de cambio del Control de monetización al 31.12.2021, se conforma de la siguiente manera:

S/	US\$
152,029	39,642
152,029	39,642

Conciliación del saldo de efectivo y el saldo de la cuenta corriente designada al 31.12.2022:

	US\$
Saldo según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados al 31.12.2022	1,162,172
Saldo de efectivo disponible de la cuenta corriente al 31.12.2022	1,162,172
Diferencia	-



4. ANTICIPOS DE APOORTE BID Y APOORTE LOCAL

Al 31 de diciembre, los anticipos y justificaciones al BID son como sigue:

a) Anticipos recibidos de Aporte BID

	US\$
Saldo acumulado al 1 de enero de 2022	14,146,434
Anticipos recibidos SOE periodo 2022	2,800,000
Total fondos recibidos	16,946,434
Menos:	
Saldo en la cuenta de ejecución	(1,162,172)
Ejecución financiera de enero a diciembre de 2022	(15,784,262)
Total uso de fondo	(16,946,434)
Según Estado de Fuente y Uso de Fondos	-
Diferencia	-

5. FONDOS RECIBIDOS DEL BID Y APOORTE LOCAL

Al 31 de diciembre de 2022 comprende lo siguiente:

a. Fondos recibidos del BID

INGRESOS POR ANTICIPOS ACUMULADOS 2019 – 2021

Solicitudes de transacciones Financieras	Periodos	Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
01,04	2018	2,600,000	2,993,176	5,593,176
08,12	2019	3,807,000	1,380,776	5,187,776
17,20	2020	3,103,000	2,863,871	5,966,871
23,25,27	2021	4,636,434	4,485,916	9,122,350
Sub total		14,146,434	11,723,739	25,870,173

INGRESOS POR ANTICIPOS PERIODO - 2022

Fecha valor OPS1	Anticipos Solicitudes de transacciones Financieras	Periodo	Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
17.02.2022	29	2022	1,500,000	3,086,227	4,586,227
01.09.2022	31	2022	1,300,000	2,674,883	3,974,883
Sub total			2,800,000	5,761,110	8,561,110
Total General			16,946,434	17,484,849	34,431,283



b. Anticipos recibidos de Aporte Local

El Gobierno Peruano se ha comprometido aportar el monto de US\$ 43,590,000 por concepto de Contrapartida Local, tal como consta en el Contrato de Préstamo y presupuesto aprobado, asimismo contando con la no objeción del BID por la ampliación del plazo el importe de US\$43,590,000 (Oficio N°268-2022-EF/52 del 29.04.2022).

Al 31 de diciembre de 2022, comprende los desembolsos de contrapartida local por recursos del Tesoro Público, los mismos que cuentan con la correspondiente autorización de pago y ejecución presupuestal del Proyecto, y cuyo desembolso por anticipo asciende a US\$17,484,849, equivalente al 40% del total comprometido, como se indica:

	US\$
Saldo acumulado al 1 de enero de 2022	11,723,739
Aporte local periodo 2022	5,761,110
Total fondos recibidos	17,484,849

6. JUSTIFICACIONES Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Las solicitudes de desembolso de gastos justificados y presentados al BID al 31 de diciembre de 2022 comprenden lo siguiente:

Estados de justificaciones y desembolsos

	US\$
Saldo acumulado al 1 de enero de 2022	13,054,616
Justificaciones de SOEs (28,30,32) periodo 2022	2,729,646
Total justificaciones	15,784,262

JUSTIFICACIONES APOORTE BID Y LOCAL ACUMULADOS 2019-2022

Justificación de gastos		Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
Solicitudes de transacciones Financieras	Periodos			
2,3,5,6,7	2018	2,589,765	2,452,154	5,041,919
9,10,11,13,14,15	2019	2,156,385	1,921,798	4,078,183
15,16,18,19,21,22	2020	4,406,643	2,863,871	7,270,514
22,24,26	2021	2,434,032	2,611,076	5,045,108
28	2021	1,467,791	1,874,840	3,342,631
Sub total		13,054,616	11,723,739	24,778,355



JUSTIFICACIONES DE GASTOS - APOORTE BID Y LOCAL 2022

Fecha valor OPS1	Justificación de gastos Solicitudes de transacciones Financieras	Periodo	Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
11.02.22	28	2022	602,729	5,381,453	5,984,182
17.02.22	30	2022	1,609,523	379,657	1,989,180
	Sub total		2,212,252	5,761,110	7,973,362
(*)	32	2022	517,394	-	517,394
	Total General		15,784,262	17,484,849	33,269,111

(*) Transacción financiera 32 pendiente de justificar al BID por US\$ 517,394 (Ver Nota 12).

7. GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES – APOORTE BID

Las erogaciones de recursos para la ejecución del Proyecto se detallan a continuación:

a. Ejecución de gastos – Aporte BID al 31.12.2022

	US\$
Inversión acumulada al 01.01.2022	13,054,616
Inversión del periodo 2022	2,729,646
Total Inversión Acumulada	15,784,262
Conciliación:	
Desembolsos recibidos del BID	16,946,434
Inversión Acumulada	(15,784,262)
Efectivo	1,162,172
Efectivo Disponible	
Deposito en cuentas corrientes	(1,162,172)
Diferencia	-

b. Ejecución de gastos - Aporte Local al 31.12.2022

	US\$
Inversión acumulada al 10.01.2022	11,723,739
Inversión del periodo 2022 (nota 5 del estado de efectivo recibido y desembolsos)	5,761,110
Total Inversión Acumulada	17,484,849
Conciliación:	
Desembolsos recibidos del Tesoro Público	17,484,849
Inversion acumulada al 31.12.2022	(17,484,849)
Diferencia	-



8. ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2022, el Proyecto VUCE 2.0 ha adquirido bienes como equipos informáticos, servidores, equipo de redes, mobiliario, equipos de telecomunicaciones, licencias y software por el importe US\$1,137,951; los cuales se han distribuido para la Infraestructura Tecnológica para las entidades relacionadas a los componentes de Mercancías Restringidas y origen de la VUCE como son MINAM y SUCAMEC; y se realizaron diversos gastos por servicio de honorarios de consultores, acondicionamiento de oficina, alquiler de local, limpieza de local, publicidad, impresión, fotocopios, renovación de licencias, auditoría externa, servicios básicos (servicio de electricidad, agua y desagüe, internet, etc.), seguridad de local y mantenimiento de equipos por un monto de US\$ 7,352,805.

Estas adquisiciones, se han ajustado a lo establecido en las estipulaciones especiales del Préstamo, Manual Operativo del Proyecto y las políticas para la adquisición de bienes, selección y contratación de consultores financiados por el BID, y en lo que fuera aplicable con arreglo al Reglamento concordado con la Ley de Contrataciones del Estado vigente.

La depreciación aplicada a los bienes adquiridos para uso del Proyecto VUCE 2.0, es realizada en el Módulo SIGA Patrimonio del Ministerio de Economía y Finanzas, en el cual se ha aplicado el método de línea recta, donde se lleva a cabo el control, cálculo de la depreciación y los saldos respectivos de los activos adquiridos para el funcionamiento del Proyecto.

9. GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES

a) APOORTE GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES BID

La inversión acumulada del BID tiene una ejecución como sigue:

En el periodo de 2022, la ejecución de inversión asciende a un monto de US\$2,729,648, que representa el 14% y, en el periodo de 2021 asciende a un monto de US\$ 13,054,615, que representó el 65% del presupuesto total programado.

La ejecución de inversión acumulada al 31 de diciembre del 2022 es de US\$15,784,262 y representa un 79% del presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro siguiente:



Estado de Inversiones de ejecución BID % acumuladas

Del 01.01.2022 al 31.12.2022 (En US\$)

CATEGORIA DE INVERSIÓN		PRESUPUESTO VIGENTE	EJECUCION ACUMULADO	
		BID	BID	%
01 COMPONENTE 1: SIMPLIFICACIÓN DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE COMERCIO EXTERIOR		2,339,840	2,337,636	99.91
1.01	Revisión y optimización de procesos	1,994,065	1,994,065	100.00
1.02	Talleres de trabajo	2,745	2,745	100.00
1.03	Homologación de datos	243,030	243,030	100.00
1.04	Diseño de instrumentos de gestión de riesgos	100,000	97,796	97.80
02 COMPONENTE 2: DISEÑO Y PUESTA EN MARCHA DE LA VUCE 2.0		12,680,322	10,302,693	81.25
2.01	Diseño y puesta en marcha de un nuevo sistema electrónico de ventanilla única (VUCE 2.0)	9,570,000	7,378,315	77.10
2.02	Infraestructura de hardware para la VUCE 2.0	1,140,000	1,036,211	90.90
2.03	infraestructura de software y hardware en las entidades de control	1,440,000	1,394,982	96.87
2.04	Diseño de procesos y ajustes software para la interoperabilidad	33,066	32,770	99.10
2.05	Sistemas de administración de zonas de tratamiento especial	497,256	460,414	92.59
03 COMPONENTE 3: SERVICIOS DE INFORMACIÓN PARA EL COMERCIO EXTERIOR		3,679,839	2,446,243	66.48
3.01	Sistemas de información para servicios logísticos	1,716,257	1,334,383	77.75
3.02	Sistema de comunidad portuaria (callao)	1,185,094	582,057	49.11
3.03	Sistemas de información de inteligencia comercial	500,000	449,783	89.96
3.04	Sistemas de empresas (pyme)	143,448	55,369	38.60
3.05	Herramientas de atención al cliente (e-learning, capacitación, fidelización de usuarios)	135,040	24,650	18.25
04 COMPONENTE 4: TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO Y GESTIÓN DEL CAMBIO		350,000	260,275	74.36
4.01	Transferencia de conocimiento	150,000	109,452	72.97
4.02	Estrategia de gestión del cambio y disseminación de beneficios	200,000	150,823	75.41
05 UNIDAD DE GESTION DEL PROYECTO Y ADECUACION FISICA		-	-	-
06 EVALUACIONES		345,000	47,000	13.62
07 AUDITORIAS		605,000	390,416	64.53
TOTAL		20,000,000	15,784,262	78.92

b) GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES - APOORTE LOCAL

La inversión acumulada Aporte local tiene una ejecución como sigue:

En el periodo de 2022, la ejecución de inversión asciende a un monto de US\$5,761,110, que representa el 13.22% y, en el periodo de 2021 asciendo a un monto de US\$ 4,485,916 que representó el 10.29% del presupuesto total programado.

La ejecución de inversión acumulada al 31 de diciembre de 2022 es de US\$17,484,849, y representa un 40.11% del presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro siguiente:

Estado de Inversiones de ejecución aporte local % acumuladas

Del 01.01.2022 al 31.12. 2022 (En US\$)

CATEGORIA DE INVERSIÓN		PRESUPUESTO VIGENTE	EJECUCION ACUMULADO	
		APORTE LOCAL	APORTE LOCAL	%
01 COMPONENTE 1 : SIMPLIFICACIÓN DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE COMERCIO EXTERIOR		754,400	583,085	77.29
1.01	Revisión y optimización de procesos	428,015	428,015	100.00
1.02	Talleres de trabajo	5,876	5,876	100.00
1.03	Homologación de datos	20,509	20,509	100.00
1.04	Diseño de instrumentos de gestión de riesgos	300,000	128,685	42.90
02 COMPONENTE 2 : DISEÑO Y PUESTA EN MARCHA DE LA VUCE 2.0		20,031,954	10,113,619	50.49
2.01	Diseño y puesta en marcha de un nuevo sistema electrónico de ventanilla única (vuce 2.0)	11,855,415	3,999,554	33.74
2.02	Infraestructura de hardware para la vuce 2.0	1,179,170	945,811	80.21
2.03	Infraestructura de software y hardware en las entidades de control	5,596,368	4,853,005	86.72
2.04	Diseño de procesos y ajustes software para la interoperabilidad	16,771	14,433	86.06
2.05	Sistemas de administración de zonas de tratamiento especial	1,384,230	300,816	21.73
03 COMPONENTE 3 : SERVICIOS DE INFORMACIÓN PARA EL COMERCIO EXTERIOR		16,119,439	1,902,915	11.81
3.01	Sistemas de información para servicios logísticos	4,365,360	796,727	18.25
3.02	Sistema de comunidad portuaria (callao)	9,617,584	591,229	6.15
3.03	Sistemas de información de inteligencia comercial	382,193	349,041	91.33
3.04	Sistemas de empresas (pyrme)	1,373,196	135,574	9.87
3.05	Herramientas de atención al cliente (e-learning, capacitación, fidelización de usuarios)	381,106	30,345	7.96
04 COMPONENTE 4 : TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO Y GESTIÓN DEL CAMBIO		744,207	352,942	47.43
4.01	Transferencia de conocimiento	341,000	202,029	59.25
4.02	Estrategia de gestión del cambio y disseminación de beneficios	403,207	150,913	37.43
05 UNIDAD DE GESTION DEL PROYECTO Y ADECUACION FISICA		5,940,000	4,532,287	76.30
5	Unidad de gestión del proyecto y adecuación física	5,940,000	4,532,287	76.30
TOTAL		43,590,000	17,484,849	40.11

c) GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES ACUMULADOS POR EJECUTAR

Al 31 de diciembre de 2022 los saldos acumulados por ejecutar, es como sigue:

El saldo del BID disponible por ejecutar es de US\$4,215,738 representa el 21.08% del presupuesto aprobado de US\$20,000,000 y la Contra Partida por US\$ 26,105,151, representa un 59.89 % del presupuesto aprobado de US\$43,590,000 como se detalla en el cuadro siguiente:

Estado de Inversiones Acumuladas

Saldo disponible por ejecutar del 1.1.2022 al 31.12.2022 (En US\$)

CATEGORIA DE INVERSIÓN		PRESUPUESTO VIGENTE		ACUMULADO AL 31.12.2022		SALDO DISPONIBLE POR EJECUTAR			
		BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL	BID	%	APORTE LOCAL	%
01 COMPONENTE 1: SIMPLIFICACIÓN DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE COMERCIO EXTERIOR		2,339,840	754,400	2,337,636	583,085	2,204	0.09	171,315	22.71
1.01	REVISIÓN Y OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS	1,994,065	428,015	1,994,065	428,015	-		-	
1.02	TALLERES DE TRABAJO	2,745	5,876	2,745	5,876	-		-	
1.03	HOMOLOGACIÓN DE DATOS	243,030	20,509	243,030	20,509	-		-	
1.04	DISEÑO DE INSTRUMENTOS DE GESTION DE RIESGOS	100,000	300,000	97,796	128,685	2,204		171,315	
02 COMPONENTE 2: DISEÑO Y PUESTA EN MARCHA DE LA VUCE 2.0		12,680,322	20,031,954	10,302,693	10,113,619	2,377,629	18.75	9,918,335	49.51
2.01	DISEÑO Y PUESTA EN MARCHA DE UN NUEVO SISTEMA ELECTRÓNICO DE VENTANILLA ÚNICA (VUCE 2.0)	9,570,000	11,855,415	7,378,315	3,999,554	2,191,685		7,855,862	
J66 nb n	INFRAESTRUCTURA DE HARDWARE PARA LA VUCE 2.0	1,140,000	1,179,170	1,036,211	945,811	103,789		233,359	
2.03	INFRAESTRUCTURA DE SOFTWARE Y HARDWARE EN LAS ENTIDADES DE CONTROL	1,440,000	5,596,368	1,394,982	4,853,005	45,018		743,363	
2.04	DISEÑO DE PROCESOS Y AJUSTES SOFTWARE PARA LA INTEROPERABILIDAD	33,066	16,771	32,770	14,433	296		2,338	
2.05	SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN DE ZONAS DE TRATAMIENTO ESPECIAL	497,256	1,384,230	460,414	300,816	36,841		1,083,414	
03 COMPONENTE 3: SERVICIOS DE INFORMACIÓN PARA EL COMERCIO EXTERIOR		3,679,839	16,119,439	2,446,243	1,902,915	1,233,596	33.52	14,216,524	88.19
3.01	SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA SERVICIOS LOGISTICOS	1,716,257	4,365,360	1,334,383	796,727	381,874		3,568,633	
3.02	SISTEMA DE COMUNIDAD PORTUARIA (CALLAO)	1,185,094	9,617,584	582,057	591,229	603,307		9,026,355	
3.03	SISTEMAS DE INFORMACION DE INTELIGENCIA COMERCIAL	500,000	382,193	449,783	349,041	50,217		33,152	
3.04	SISTEMAS DE EMPRESAS (PYME)	143,448	1,373,196	55,369	135,574	88,079		1,237,622	
3.05	HERRAMIENTAS DE ATENCION AL CLIENTE (E-LEARNING, CAPACITACION, FIDELIZACION DE USUARIOS)	135,040	381,106	24,650	30,345	110,389		350,761	
04 COMPONENTE 4: TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO Y GESTIÓN DEL CAMBIO		350,000	744,207	260,275	352,942	89,725	25.64	391,265	52.57
4.01	TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO	150,000	341,000	109,452	202,029	40,548		138,971	
4.02	ESTRATEGIA DE GESTION DEL CAMBIO Y DISEMINACION DE BENEFICIOS	200,000	403,207	150,823	150,913	49,177		252,294	
05 UNIDAD DE GESTION DEL PROYECTO Y ADECUACION FISICA		-	5,940,000	-	4,532,287	-	-	1,407,713	23.70
5	UNIDAD DE GESTION DEL PROYECTO Y ADECUACION FISICA	-	5,940,000	-	4,532,287	-		1,407,713	
06 EVALUACIONES		345,000	-	47,000	-	298,000	86.38	-	-
6	EVALUACIONES	345,000	-	47,000	-	298,000		-	
07 AUDITORIAS		605,000	-	390,416	-	214,584	35.47	-	-
7	AUDITORIAS	605,000	-	390,416	-	214,584		-	
TOTAL		20,000,000	43,590,000	15,784,262	17,484,849	4,215,738	21.08	26,105,151	59.89



10. CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS ACUMULADO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS.

La conciliación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas del Proyecto al 31 de diciembre de 2022, se detalla a continuación:

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31.12.2022	US\$
Efectivo recibido acumulado BID	34,431,283
Efectivo disponible al 31 de diciembre del 2022	(1,162,172)
Total Estado de Efectivo acumulado desembolsado	33,269,111

Estado de Inversiones Acumuladas al 31.12.2022	US\$
Simplificación de los procesos y procedimientos de comercio exterior	2,920,721
Diseño y puesta en marcha de la VUCE	20,416,312
Servicios de Información para el comercio exterior	4,349,159
Transferencia de conocimiento gestión del cambio	613,216
Unidad de gestión del proyecto y adecuación física	4,532,287
Evaluaciones	47,000
Auditorías	390,416
Total estado de inversiones acumulados	33,269,111
Diferencia	-

Conciliación:	US\$
Registros ejecución BID según OPS1	15,784,262
Registros ejecución aporte local	17,484,849
Total Estado de Inversiones acumulados	33,269,111

11. CONTINGENCIAS

No se han presentado contingencias en el Proyecto al 31 de diciembre de 2022.

12. EVENTOS SUB SECUENTES

Cabe precisar que respecto a la Justificación de Gastos de la Solicitud 32 que asciende a US\$517,394, los gastos realizados que están pendientes de justificar que corresponden al ejercicio 2022 se reportarán en el ejercicio 2023.

Aplicados como gasto en el Estado de Inversiones				
Fecha valor OPS1	Periodo	Justificación de gastos Solicitudes de Transacciones Financieras	Recursos BID US\$	Total US\$
2022	2022	32	517,394	517,394
	2023			
Total				517,394

OTROS EVENTOS

De la recomendación realizada en el examen a los estados financieros del periodo 2022 por la baja ejecución acumulada en sus componentes y sub componentes los cuales se deben a la no ejecución del Diseño, Modelo de Gobernanza, Desarrollo e Implementación del Gestor de Citas para el Transporte Terrestre para el Puerto del Callao, Resistencia al cambio de las entidades, Plan Director cuyos resultados son condición previa para la implementación del Sistema de Comunidad Portuario (se precisa que esta plataforma tiene aproximadamente 18 stakeholders públicos y privados) con los que se requiere coordinar para su diseño e implementación, se ha planteado como medida correctiva el inicio de desarrollo de los componentes más importantes del proyecto, como son el Componente Portuario y Mercancías Restringidas de la VUCE 2.0 (proceso y llevar a cabo la contratación) se ha priorizado el apoyo técnico por parte de expertos y asesoría del BID.

La Ventanilla Única del Comercio Exterior (VUCE) segunda II etapa emitió con oficio N° 017 - 020.MINCETUR/ DMP/ VUCE II de fecha 5 de febrero del 2020 dirigido al Director General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas, así como al banco BID Oficio N° 206-2020-EF/52.04 el 13 de marzo de 2020; indicando que la vigencia del citado Contrato de préstamo es de 5 años contabilizados desde su suscripción (29 de abril de 2016) por lo que el proyecto de inversión se debe ejecutar máximo hasta abril del 2021. Sin embargo, el inicio de la ejecución del proyecto es autorizado a partir de su elegibilidad (23 de marzo de 2017) originándose un retraso de ejecución de aproximadamente un 01 año. Ello, aunado a otros factores técnicos, ha determinado que las actividades de la ruta crítica demanden un plazo que sobrepasa la vigencia del Contrato de préstamo, ante tal situación se solicita la ampliación de vigencia y reasignación de recursos entre categorías por un periodo de (2) años, es decir al 29 de abril de 2023.

El BID mediante documento N° 463/2020 de fecha 20 de febrero del 2020, comunico a la Directora General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas / Directora General de Ventanilla Única del Comercio Exterior (VUCE) ||, la No Objeción a la ampliación del plazo acuerdo a la Cláusula, debiendo ser el último desembolso de fecha original 29 de abril de 2021 a la nueva fecha modificada , por un periodo de (2) años al 29 de abril de 2023; así mismo el BID otorga la no objeción a la reasignación de recursos entre categorías de inversión y presupuesto, finalmente el BID toma conocimiento de la reasignación de categorías del Aporte Local.

Con Oficio N°017-2020-MINCETUR/DM/P VUCE 2 se presentó a la Dirección de Tesoro Público la solicitud de ampliación de vigencia y reasignación de recursos entre categorías del Contrato de Préstamo N°3546/OC.PE, en el que se solicita un presupuesto adicional de US\$ 800,000 en la Fuente Recursos Ordinarios equivalente al 1.3% del total de inversión (US\$ 61.9 millones) el cual modifica el importe del Aporte Local de inversión por US\$ 62,700,000.

Frente a la limitación de los recursos de contrapartida del 2021 se priorizó los procesos de selección a ser financiados con los recursos asignados.

Limitación de recursos de contrapartida local y tiempo para la ejecución de la segunda fase de MR y del Sistema de Comunidad Portuaria del Callao (SCP) y Sistema de Gestión Portuaria para APN (PMS), además el tiempo de ejecución de los principales productos tales como la implementación del Sistema de Comunidad Portuaria y la segunda fase del nuevo componente de Mercancías Restringidas, no permite el cumplimiento de los objetivos del Proyecto, por lo que se requiere ampliar el plazo del último desembolso y asegurar la asignación de la contrapartida local para el periodo 2023-2024.



Esta situación fue planteada por el Proyecto en la segunda revisión de cartera convocada por la DGTP en octubre de 2021, acordándose en dicha sesión que, a fin de dar continuidad a los procesos de contratación y adquisiciones, la Unidad Ejecutora presente ante el MEF la solicitud de ampliación de la vigencia del último desembolso y la asignación de la contrapartida local necesaria para cumplir con los objetivos del proyecto, destacando la importancia y necesidad de hacerlo durante el primer trimestre de 2022, ya que coincide con el proceso de formulación de presupuesto del 2023 y 2024.

En cumplimiento de lo acordado, en diciembre de 2021 se presentó a la DGTP la solicitud de ampliación del plazo del último desembolso por un período adicional de 18 meses, la recategorización respectiva y el compromiso de la asignación de la contrapartida local para el 2023 y 2024, solicitud que se encuentra en trámite (por entregar información complementaria solicitada por el MEF).

La implementación del Nuevo Sistema de Componente Portuario viene teniendo dificultades para cumplir con las fechas de los entregables planteados en el contrato. Hasta el momento se ha emitido conformidad del E1. Plan de trabajo y E2. Análisis y Diseño de módulo de llegada y salida de naves, teniendo como pendientes los entregables E5.1 Análisis y Diseño de módulos de estadía – I, E5.2 Análisis y Diseño de módulos de estadía - II, y E3. Desarrollo, pruebas y puesta en producción de módulos de llegada y salida de naves.

El BID mediante documento N°944/2022 de fecha 27 de abril del 2022, comunica a la Directora General (e) de Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas, la No Objeción a la ampliación del plazo final de desembolso y reasignación de recursos entre componentes, por un periodo de 18 meses del 29 de abril de 2023 al 29 de octubre del 2024.

Cabe indicar que, el contratista ha solicitado en reiteradas ocasiones ampliaciones de los plazos y recursos financieros para el envío de los entregables pendientes, aduciendo que existe trabajos adicionales por mayor alcance y detalle que requiere MINCETUR, que no se encuentran indicados en los términos de referencia. Durante el desarrollo de la consultoría se han emitido observaciones considerables con relación a los productos entregados (714 observaciones al Entregable 2,799 observaciones al Entregable 5.1 y 600 observaciones al Entregable 5.2) generando retrabajos y desgaste en ambos equipos (contratista y MINCETUR).

Resistencia al cambio de las entidades para la implementación de las propuestas de rediseño, la etapa de implementación de los principales sistemas se ha iniciado, cuyos beneficios se obtendrán al finalizar el Proyecto. Sin embargo, las entidades requieren de respuestas inmediatas ante los problemas que enfrentan, situación que genera resistencia al cambio. Los cambios en las autoridades de las entidades relacionadas con la Ventanilla Única también afectan la ejecución del Proyecto.

La Ventanilla Única del Comercio Exterior (VUCE) segunda II etapa emitió con oficio N° 017 - 020.MINCETUR/ DMP/ VUCE II de fecha 5 de febrero del 2020 dirigido al Director General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas, así como al banco BID Oficio N° 206-2020-EF/52.04 el 13 de marzo de 2020; indicando que la vigencia del citado Contrato de préstamo es de 5 años contabilizados desde su suscripción (29 de abril de 2016) por lo que el proyecto de inversión se debe ejecutar máximo hasta abril del 2021. Sin embargo, el inicio de la ejecución del proyecto es autorizado a partir de su elegibilidad (23 de marzo de 2017) originándose un retraso de ejecución de aproximadamente un 01 año. Ello, aunado a otros factores técnicos, ha determinado que las actividades de la ruta crítica demanden un plazo que sobrepasa la vigencia del contrato de préstamo ante tal situación se solicita la ampliación de vigencia y reasignación de recursos entre categorías por un periodo de (2) años, es decir al 29 de abril de 2023.



El BID mediante documento N° 463/2020 de fecha 20 de febrero del 2020, comunico a la Director General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas / Directora General de Ventanilla Única del Comercio Exterior (VUCE) ||, la No Objeción a la ampliación del plazo acuerdo a la Cláusula, debiendo ser el último desembolso de fecha original 29 de abril de 2021 a la nueva fecha modificada , por un periodo de (2) años al 29 de abril de 2023; así mismo el BID otorga la no objeción a la reasignación de recursos entre categorías de inversión y presupuesto, finalmente el BID toma conocimiento de la reasignación de categorías del Aporte Local.

Con Oficio N°017-2020-MINCETUR/DM/P VUCE 2 se presentó a la Dirección de Tesoro Público la solicitud de ampliación de vigencia y reasignación de recursos entre categorías del Contrato de Préstamo N° 3546/OC.PE, en el que se solicita un presupuesto adicional de US\$ 890,000 en la Fuente Recursos Ordinarios equivalente al 1.3% del total de inversión (US\$ 61.9 millones) el cual modifica el importe del Aporte Local de inversión por US\$ 62,700,000 a US\$ 63,590,000

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO

La Administración del Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única del Comercio Exterior (VUCE) Segunda Etapa, con posterioridad al 31 de diciembre de 2022, hasta la fecha de este informe no han ocurrido eventos que requieran ajuste o revelación a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, con excepción a lo relacionado al COVID-19.

Las consecuencias derivadas del COVID-19, que hasta la fecha aún sigue vigente a nivel mundial se considera un hecho ocurrido después del periodo sobre el que se informa, que no implica ajuste dado que ponen de manifiesto condiciones que no existían al cierre del periodo.

Naturaleza del evento:

En diciembre de 2019, las autoridades de la ciudad de Wuhan en China, reportaron respecto a una nueva cepa de Coronavirus denominada COVID-19, el cual, durante los meses posteriores, se ha extendido a diversos países, incluido el Perú. Como consecuencia de ello, en marzo de 2020, el Director General de la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró al COVID-19 como una pandemia. Posteriormente a la declaración de la OMS el Estado Peruano a través del Decreto Supremo N° 008-2020-SA publicado con fecha 11 de marzo de 2020 declaró el Estado de Emergencia Sanitaria a nivel nacional, por el plazo de noventa (90) días calendario y el cual ha venido siendo ampliado hasta el mes de junio de 2020.

La Administración del Proyecto de acuerdo a las últimas medidas decretadas por el Gobierno y por el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo sobre la asistencia al centro de labores de manera presencial y trabajo remoto, se ha determinado que los consultores acudan a la oficina del Proyecto al menos una vez a la semana y se continúe con el trabajo remoto para seguir preservando la salud de los consultores y evitar contagios.

Para el ejercicio 2022 debido a la coyuntura política que es de conocimiento general, ha sido un poco complicado las coordinaciones con las entidades beneficiadas con el Proyecto por el cambio de personal operativo lo que ha sido una limitación para poder realizar con más énfasis la ejecución.



RSM Panez, Chacaliaza & Asociados

Av. De la Floresta 497, 2do. Piso
San Borja
Lima, Perú

T: +51 (1) 3726262

www.rsm.pe

RSM es la marca usada por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una firma independiente de auditoría, impuestos y consultoría, cada una de las cuales ejerce bajo sus propias leyes. La red RSM no existe por cuenta propia como entidad legal bajo ninguna descripción ni en ninguna jurisdicción.

La red RSM es administrada por RSM International Limited, una compañía registrada en Inglaterra y Gales (número de compañía 4040598) cuya oficina registrada se encuentra en 50 Cannon Street, Londres EC4N6JJ.

La marca y nombre registrado RSM y otros derechos de propiedad intelectual usados por miembros de la red son propiedad de la Asociación Internacional RSM, una asociación gobernada por el artículo 60 y siguientes del Código Civil de Suiza cuyos asientos están en Zug.

@RSM International Association