



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 de 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 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021**

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

INFORME N° 012-2022-3-0070-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 2021**

**TOMO 1
LIMA - PERÚ
ABRIL - 2022**

**"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"**



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 de 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 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021

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 estadounidense



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 de Comercio Exterior - VUCE Segunda Etapa, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

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 de 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 de 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; asimismo, mediante comunicación N° 463/2020 de fecha 20/03/2020, el BID comunica la ampliación del plazo del último desembolso del contrato hasta el 29 de abril de 2023.

Avance financiero del Proyecto

El presupuesto total del Proyecto es de US\$ 62,700,000 y, de acuerdo al estado de inversiones acumuladas hasta el periodo 2021, tiene un avance financiero de ejecución de US\$ 24,778,355, que representa un 39.52% del presupuesto del Proyecto; dicha ejecución comprende fondos del BID por US\$13,054,616, que representa un 65.27% y fondos de Aporte Local por US\$ 11,723,739 que representa un 27.46%; asimismo, mantiene un fondo disponible equivalente de US\$ 37,921,645 que representa un 60.48% de los fondos del financiamiento del Proyecto, como se indica:

Presupuesto	Programado	Ejecutado	%	Disponible	%
	US\$	US\$		US\$	
Aporte BID	20,000,000	13,054,616	65.27%	6,945,384	34.73%
Aporte local	42,700,000	11,723,739	27.46%	30,976,261	72.54%
Total	62,700,000	24,778,355	39.52%	37,921,645	60.48%

Para el año 2021, el Proyecto ejecutó fondos asignados, habiendo alcanzado un monto total de US\$8,387,739, que representa un avance financiero de 13.38%, que comprende US\$ 3,901,823 de aporte BID y de US\$4,485,916 de Aporte Local; como se resume:

Presupuesto del Proyecto US\$	Ejercicios 2017 y 2018		Ejercicio 2019		Ejercicio 2020		Ejercicio 2021		Total	
	Ejecución financiera US\$	%	Ejecución financiera US\$	%	Ejecución financiera US\$	%	Ejecución financiera US\$	%	Ejecución financiera US\$	%
62,700,000	5,041,919	8.0	4,078,183	6.50	7,270,514	11.60	8,387,739	13.38	24,778,355	39.52

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 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.
- 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 auditoria

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 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 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 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, 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 2022

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 de Comercio Exterior - VUCE Segunda Etapa**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Proyecto de Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única de 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 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, 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 de Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única de Comercio Exterior– VUCE Segunda Etapa, por el período comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, 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 de Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única de 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 de Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única de 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 Administración 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 de Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única de 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 la Administración 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 de Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única de 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 de Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única de 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, Chacaliaza y Asociados Sociedad Civil de R.L.

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

Lima, Perú
Abril 25, 2022

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

Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única de 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 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021

		Por el periodo del 01 enero al 31 diciembre 2021			Por el periodo del 01 enero al 31 diciembre 2020		
		Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total
		US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
<u>EFFECTIVO RECIBIDO</u>							
Acumulado al comienzo del periodo		9,510,000	7,237,823	16,747,823	6,407,000	4,373,952	10,780,952
Durante el periodo							
* Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)		4,636,434	4,485,916	9,122,350	3,103,000	2,863,871	5,966,871
* Intereses Recibidos							
Total Efectivo Recibido	4	14,146,434	11,723,739	25,870,173	9,510,000	7,237,823	16,747,823
<u>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</u>							
Acumulado al comienzo del periodo		9,152,793	7,237,823	16,390,616	4,746,150	4,373,952	9,120,102
Durante el periodo							
* Reintegros							
* Pagos por Bienes y Servicios	6	2,434,032	4,485,916	6,919,948	4,016,690	2,438,208	6,454,898
* Desembolsos pendiente de justificación	13	1,467,791		1,467,791	389,953	425,663	815,616
Total Efectivo Desembolsado		13,054,616	11,723,739	24,778,355	9,152,793	7,237,823	16,390,616
Efectivo disponible al final del periodo	3	1,091,818	-	1,091,818	357,207	-	357,207

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 de Comercio Exterior – VUCE Segunda Etapa, Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE

Estado de Inversiones Acumuladas

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021

CATEGORIA DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE		ACUMULADO AL 31.12.2020		AL 31.12.2021		ACUMULADO AL 31.12.2021		SALDO DISPONIBLE	
	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL	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	2,239,840	454,400	28,513	5,043	2,268,353	459,443	71,487	294,957
01.01 Revisión y optimización de procesos	1,994,065	428,015	1,994,065	428,015	-	-	1,994,065	428,015	-	-
01.02 Talleres de trabajo	2,745	5,876	2,745	5,876	-	-	2,745	5,876	-	-
01.03 Homologación de datos	243,030	20,509	243,030	20,509	-	-	243,030	20,509	-	-
01.04 Diseño de instrumentos de gestión de riesgos	100,000	300,000	-	-	28,513	5,043	28,513	5,043	71,487	294,957
02 COMPONENTE 2 : DISEÑO Y PUESTA EN MARCHA DE LA VUCE 2.0	12,680,322	22,615,114	4,967,828	3,039,880	3,005,661	3,117,301	7,973,489	6,157,181	4,706,832	16,457,933
02.01 Diseño y puesta en marcha de un nuevo sistema electrónico de ventanilla única (VUCE 2.0)	9,570,000	13,875,796	3,317,694	524,329	1,953,267	331,695	5,270,961	856,024	4,299,039	13,019,772
02.02 Infraestructura de hardware para la VUCE 2.0	1,140,000	2,005,640	699,192	855,697	120,842	42,873	820,034	898,571	319,966	1,107,069
02.03 Infraestructura de software y hardware en las entidades de control	1,440,000	5,596,368	882,706	1,655,763	507,142	2,609,229	1,389,848	4,264,991	50,152	1,331,377
02.04 Diseño de procesos y ajustes software para la interoperabilidad	33,066	16,771	19,874	990	12,358	492	32,232	1,482	834	15,289
02.05 Sistemas de administración de zonas de tratamiento especial	497,256	1,120,540	48,362	3,101	412,052	133,012	460,414	136,114	36,841	984,426
03 COMPONENTE 3 : SERVICIOS DE INFORMACIÓN PARA EL COMERCIO EXTERIOR	3,679,839	12,091,878	1,557,847	574,603	659,349	537,294	2,217,197	1,111,897	1,462,642	10,979,981
03.01 Sistemas de información para servicios logísticos	1,790,000	4,731,983	689,391	124,842	581,036	45,172	1,270,427	170,013	519,573	4,561,969
03.02 Sistema de comunidad portuaria (Callao)	1,006,391	4,616,958	561,042	221,997	21,015	428,499	582,057	650,496	424,334	3,966,461
03.03 Sistemas de información de inteligencia comercial	500,000	1,472,928	262,090	203,983	38,297	51,376	300,387	255,359	199,613	1,217,569
03.04 Sistemas de empresas (PYME)	143,448	743,781	45,325	23,781	10,045	771	55,369	24,552	88,079	719,229
03.05 Herramientas de atención al cliente (e-learning, capacitación, fidelización de usuarios)	240,000	526,229	-	-	8,956	11,476	8,956	11,476	231,044	514,752
04 COMPONENTE 4 : TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO Y GESTIÓN DEL CAMBIO	350,000	2,188,608	148,480	212,262	95,349	46,127	243,829	258,389	106,171	1,930,219
04.01 Transferencia de conocimiento	150,000	780,428	79,572	133,868	28,511	20,259	108,083	154,128	41,917	626,300
04.02 Estrategia de gestión del cambio y disseminación de beneficios	200,000	1,408,180	68,908	78,393	66,839	25,868	135,746	104,261	64,254	1,303,919
05 UNIDAD DE GESTION DEL PROYECTO Y ADECUACION FISICA	-	5,050,000	-	2,956,679	-	780,150	-	3,736,829	-	1,313,171
06 EVALUACIONES	450,000	-	19,647	-	27,354	-	47,000	-	403,000	-
07 AUDITORIAS	500,000	-	219,152	-	85,596	-	304,748	-	195,252	-
TOTAL	20,000,000	42,700,000	9,152,793	7,237,823	3,901,823	4,485,916	13,054,616	11,723,739	6,945,384	30,976,261

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 de Comercio Exterior – VUCE Segunda Etapa
Contrato de Préstamo N° 3546/OC-PE

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

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 No. 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. por lo que el financiamiento total es ahora de US\$ 62,700,000, como indica el Estado de Inversiones Acumuladas.

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 de 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 a lo establecido en la Directiva N° 003-2020 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"

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 estadounidenses, 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 2020, el efectivo disponible, en el Banco de la Nación del Aporte BID, comprende los saldos en las cuentas bancarias siguientes:

	2021	2020
	US\$	US\$
Banco de la Nación:		
Cta. corriente US\$ N° 060-68001410	129,077	-
Cta. desembolsos ME - BCR	423,918	-
Cta. corriente S/ N° 000-68367573 (*)	S/ 146,149	357,207
Cta. corriente S/ N°00-068-367549 CUT (**)	S/ 1,993,010	503,049
Total	1,091,818	357,207

(*) Cuenta Corriente en moneda nacional de S/ 146,149 de acuerdo al tipo de cambio de S/ 4.080 según control de monetización al 31.12.2021.

(**) Cuenta Corriente en moneda nacional S/1,993,010 de acuerdo al tipo de cambio del Control de monetización al 31.12.2021, se conforma de la siguiente manera:

S/	t.c.	US\$
19,010	4.043	4,702
1,307,000	3.948	331,054
634,223	3.987	159,072
32,777	3.987	8,221
1,993,010		503,049

Conciliación del saldo de efectivo y el saldo de la cuenta corriente designada al 31.12.2021:

	US\$
Saldo según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados al 31.12.2021	1,091,818
Saldo de efectivo disponible de la cuenta corriente al 31.12.2021	1,091,818
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 01 de enero de 2021	9,510,000
Anticipos recibidos por las transacciones financieras del periodo 2021	4,636,434
Total fondos recibidos	14,146,434
Menos:	
Saldo en la cuenta de ejecución	(1,091,818)
Ejecución financiera de enero a diciembre de 2021	(13,054,616)
Total uso de fondo	(14,146,434)
Según Estado de Fuente y Uso de Fondos	-
Diferencia	-



5. FONDOS RECIBIDOS DEL BID Y APOORTE LOCAL

Al 31 de diciembre de 2021 comprende lo siguiente:

a. Fondos recibidos del BID

INGRESOS POR ANTICIPOS ACUMULADOS 2019 – 2020

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
Subtotal		9,510,000	7,237,823	16,747,823

INGRESOS POR ANTICIPOS 2021

Fecha valor OPS1	Anticipos Solicitudes de transacciones Financieras	Periodo	Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
27.01.2021	23	2021	1,300,000	1,533,930	2,833,930
24.05.2021	25	2021	900,000	795,747	1,695,747
30.09.2021	27	2021	2,436,434	2,156,239	4,592,673
Subtotal			4,636,434	4,485,916	9,122,350
Total General			14,146,434	11,723,739	25,870,173

b. Anticipos recibidos de Aporte Local

El Gobierno Peruano se ha comprometido aportar el monto de US\$ 41,900 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\$42,700,000, (Oficio N°017-2020-MINCETUR/DMP VUCE 2 del 05.02.2020).

Al 31 de diciembre de 2021, 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\$11,723,739, equivalente al 27% del total comprometido, como se indica:

	US\$
Saldo acumulado al 01 de enero de 2021	7,237,823
Aporte local periodo 2021	4,485,916
Total fondos recibidos	11,723,739



6. JUSTIFICACIONES Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Las solicitudes de desembolso de gastos justificados y presentados al BID al 31 de diciembre de 2021 comprende lo siguiente:

Estados de justificaciones y desembolsos

	US\$
Saldo acumulado al 01 de enero de 2021	9,152,793
Justificaciones de las transacciones financieras del periodo 2021	3,901,823
Total justificaciones	13,054,616

JUSTIFICACIONES APOORTE BID Y LOCAL ACUMULADOS 2019-2020

Justificación de gastos Solicitudes de transacciones Financieras	Periodos	Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
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
Subtotal		9,152,793	7,237,823	16,390,616

JUSTIFICACIONES DE GASTOS - APOORTE BID Y LOCAL 2021

Fecha valor OPS1	Justificación de gastos Solicitudes de transacciones Financieras	Periodo	Aporte BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
14.01.2021	22	2021	322,184	511,231	833,415
18.05.2021	24	2021	1,141,758	813,875	1,955,633
22.09.2021	26	2021	970,090	1,285,970	2,256,060
	Subtotal		2,434,032	2,611,076	5,045,108
11.02.2022	28	2021 *	1,467,791	1,874,840	3,342,631
	Subtotal		3,901,823	4,485,916	8,387,739
	Total General		13,054,616	11,723,739	24,778,355

* Transacción financiera 28 al 31.12.2021 pendiente de justificar al BID por US\$ 1,467,791 (Ver Nota 13).



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 31.12.2021

	US\$
Inversión acumulada al 01.01.2021	9,152,793
Inversión del periodo 2021	3,901,823
Total Inversión Acumulada	13,054,616
Conciliación:	
Desembolsos recibidos del BID	14,146,434
Inversión Acumulada	(13,054,616)
Efectivo	1,091,818
Efectivo Disponible	
Deposito en cuentas corrientes	(1,091,818)
Diferencia	-

b. Ejecución de gastos - Aporte Local al 31.12.2021

	US\$
Inversión acumulada al 10.01.2021	7,237,823
Inversión del periodo 2021 (nota 5 del estado de efectivo recibido y desembolsos)	4,485,916
Total Inversión Acumulada	11,723,739
Conciliación:	
Desembolsos recibidos del Tesoro Público	11,723,739
Inversión acumulada al 31.12.2021	(11,723,739)
Diferencia	-

8. ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2021, 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\$3,915,103; lo 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 DICAPI, APN, DIRESA-CALLAO, MIGRACIONES, ZED MATARANI, ZED ILO, ZED PAITA, DIGEMID, DIGESA, IPEN, SERFOR, MINAM, 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\$ 7,808.636.

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 realizado utilizando 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:

La ejecución de inversión acumulado al 31 de diciembre del 2021 es de US\$13,054,616, y representa un 65.27% del presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro siguiente:

Estado de Inversiones de ejecución BID % acumuladas

Del 01.01. 2021 al 31.12.2021

(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	2,268,353	96.94
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	28,513	28.51
02 COMPONENTE 2: DISEÑO Y PUESTA EN MARCHA DE LA VUCE 2.0		12,680,322	7,973,489	62.88
2.01	Diseño y puesta en marcha de un nuevo sistema electrónico de ventanilla única (VUCE 2.0)	9,570,000	5,270,961	55.08
2.02	Infraestructura de hardware para la VUCE 2.0	1,140,000	820,034	71.93
2.03	infraestructura de software y hardware en las entidades de control	1,440,000	1,389,848	96.52
2.04	Diseño de procesos y ajustes software para la interoperabilidad	33,066	32,232	97.48
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	2,217,197	60.25
3.01	Sistemas de información para servicios logísticos	1,790,000	1,270,427	70.97
3.02	Sistema de comunidad portuaria (callao)	1,006,390	582,057	57.84
3.03	Sistemas de información de inteligencia comercial	500,000	300,387	60.08
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)	240,000	8,957	3.73
04 COMPONENTE 4: TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO Y GESTIÓN DEL CAMBIO		350,000	243,829	69.67
4.01	Transferencia de conocimiento	150,000	108,083	72.06
4.02	Estrategia de gestión del cambio y diseminación de beneficios	200,000	135,746	67.87
05 UNIDAD DE GESTION DEL PROYECTO Y ADECUACION FISICA		-	-	-
06 EVALUACIONES		450,000	47,000	10.44
07 AUDITORIAS		500,000	304,748	60.95
TOTAL		20,000,000	13,054,616	65.27

b) GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES - APOORTE LOCAL

La inversión acumulada Aporte Local tiene una ejecución como sigue:

La ejecución de inversión acumulado al 31 de diciembre del 2021 es de US\$11,723,739, y representa un 27.46% del presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro siguiente:

Estado de Inversiones de ejecución Aporte Local % acumuladas

Del 01.01.2021 al 31.12. 2021

(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	459,443	60.90
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	5,043	1.68
02 COMPONENTE 2 : DISEÑO Y PUESTA EN MARCHA DE LA VUCE 2.0		22,615,114	6,157,181	27.23
2.01	Diseño y puesta en marcha de un nuevo sistema electrónico de ventanilla única (VUCE 2.0)	13,875,796	856,024	6.17
2.02	Infraestructura de hardware para la VUCE 2.0	2,005,640	898,571	44.80
2.03	Infraestructura de software y hardware en las entidades de control	5,596,368	4,264,991	76.21
2.04	Diseño de procesos y ajustes software para la interoperabilidad	16,771	1,482	8.84
2.05	Sistemas de administración de zonas de tratamiento especial	1,120,540	136,114	12.15
03 COMPONENTE 3 : SERVICIOS DE INFORMACIÓN PARA EL COMERCIO EXTERIOR		12,091,878	1,111,897	9.20
3.01	Sistemas de información para servicios logísticos	4,731,983	170,013	3.59
3.02	Sistema de comunidad portuaria (callao)	4,616,958	650,496	14.09
3.03	Sistemas de información de inteligencia comercial	1,472,928	255,359	17.34
3.04	Sistemas de empresas (pyme)	743,781	24,552	3.30
3.05	Herramientas de atención al cliente (e-learning, capacitación, fidelización de usuarios)	526,229	11,476	2.18
04 COMPONENTE 4 : TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO Y GESTIÓN DEL CAMBIO		2,188,608	258,389	11.81
4.01	Transferencia de conocimiento	780,428	154,128	19.75
4.02	Estrategia de gestión del cambio y disseminación de beneficios	1,408,180	104,261	7.40
05 UNIDAD DE GESTION DEL PROYECTO Y ADECUACION FISICA		5,050,000	3,736,829	74.00
5	Unidad de gestión del proyecto y adecuación física	5,050,000	3,736,829	74.00
TOTAL		42,700,000	11,723,739	27.46

c) GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES ACUMULADOS POR EJECUTAR

Al 31 de diciembre de 2021 los saldos acumulados por ejecutar, es como sigue:

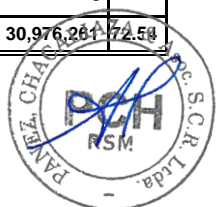
El saldo del BID, disponibles por ejecutar de US\$ 6,945,384 representa el 34.73% del presupuesto aprobado de US\$20,000,000 y la Contra Partida por US\$ 30,976,261, representa un 72.54 % del presupuesto aprobado de US\$42,700,000 como se detalla en el cuadro siguiente:

Estado de Inversiones Acumuladas

Saldo disponible por ejecutar del 01.01.2021 al 31.12.2021

(En US\$)

CATEGORIA DE INVERSIÓN		PRESUPUESTO VIGENTE		ACUMULADO AL 31.12.2021		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	2,268,353	459,443	71,487	3.05	294,957	39.10
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 GESTIÓN DE RIESGOS	100,000	300,000	28,513	5,043	71,487	-	294,957	-
02 COMPONENTE 2: DISEÑO Y PUESTA EN MARCHA DE LA VUCE 2.0		12,680,322	22,615,114	7,973,489	6,157,181	4,706,832	37.12	16,457,933	72.77
2.01	DISEÑO Y PUESTA EN MARCHA DE UN NUEVO SISTEMA ELECTRÓNICO DE VENTANILLA ÚNICA (VUCE 2.0)	9,570,000	13,875,796	5,270,961	856,024	4,299,039	-	13,019,772	-
2.02	INFRAESTRUCTURA DE HARDWARE PARA LA VUCE 2.0	1,140,000	2,005,640	820,034	898,571	319,966	-	1,107,069	-
2.03	INFRAESTRUCTURA DE SOFTWARE Y HARDWARE EN LAS ENTIDADES DE CONTROL	1,440,000	5,596,368	1,389,848	4,264,991	50,152	-	1,331,377	-
2.04	DISEÑO DE PROCESOS Y AJUSTES SOFTWARE PARA LA INTEROPERABILIDAD	33,066	16,771	32,232	1,482	834	-	15,289	-
2.05	SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN DE ZONAS DE TRATAMIENTO ESPECIAL	497,256	1,120,540	460,414	136,114	36,841	-	984,426	-
03 COMPONENTE 3: SERVICIOS DE INFORMACIÓN PARA EL COMERCIO EXTERIOR		3,679,839	12,091,878	2,217,197	1,111,897	1,462,642	39.75	10,979,981	90.80
3.01	SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA SERVICIOS LOGÍSTICOS	1,790,000	4,731,983	1,270,427	170,013	519,573	-	4,561,969	-
3.02	SISTEMA DE COMUNIDAD PORTUARIA (CALLAO)	1,006,391	4,616,958	582,057	650,496	424,334	-	3,966,461	-
3.03	SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE INTELIGENCIA COMERCIAL	500,000	1,472,928	300,387	255,359	199,613	-	1,217,569	-
3.04	SISTEMAS DE EMPRESAS (PYME)	143,448	743,781	55,369	24,552	88,079	-	719,229	-
3.05	HERRAMIENTAS DE ATENCIÓN AL CLIENTE (E-LEARNING, CAPACITACIÓN, FIDELIZACIÓN DE USUARIOS)	240,000	526,229	8,956	11,476	231,044	-	514,752	-
04 COMPONENTE 4: TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO Y GESTIÓN DEL CAMBIO		350,000	2,188,608	243,829	258,389	106,171	30.33	1,930,219	88.19
4.01	TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO	150,000	780,428	108,083	154,128	41,917	-	626,300	-
4.02	ESTRATEGIA DE GESTIÓN DEL CAMBIO Y DISEMINACIÓN DE BENEFICIOS	200,000	1,408,180	135,746	104,261	64,254	-	1,303,919	-
05 UNIDAD DE GESTIÓN DEL PROYECTO Y ADECUACIÓN FÍSICA		-	5,050,000	-	3,736,829	-	-	1,313,171	26.00
5	UNIDAD DE GESTIÓN DEL PROYECTO Y ADECUACIÓN FÍSICA	-	5,050,000	-	3,736,829	-	-	1,313,171	-
06 EVALUACIONES		450,000	-	47,000	-	403,000	89.56	-	-
6	EVALUACIONES	450,000	-	47,000	-	403,000	-	-	-
07 AUDITORIAS		500,000	-	304,748	-	195,252	39.05	-	-
7	AUDITORIAS	500,000	-	304,748	-	195,252	-	-	-
TOTAL		20,000,000	42,700,000	13,054,616	11,723,739	6,945,384	34.73	30,976,261	72.54



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 y el estado de inversiones acumuladas del Proyecto al 31 de diciembre de 2021, se detalla a continuación:

Estado de Efectivo Recibidos y Desembolsos Efectuados al 31.12.2021	US\$
Efectivo recibido acumulado BID	25,870,173
Efectivo disponible al 31 de diciembre del 2021	(1,091,818)
Total Estado de Efectivo acumulado desembolsado	24,778,355

Estado de Inversiones Acumuladas al 31.12.2021	US\$
Simplificación de los procesos y procedimientos de comercio exterior	2,727,796
Diseño y puesta en marcha de la VUCE	14,130,670
Servicios de Información para el comercio exterior	3,329,094
Transferencia de conocimiento gestión del cambio	502,218
Unidad de gestión del proyecto y adecuación física	3,736,829
Evaluaciones	47,000
Auditorías	304,748
Total estado de inversiones acumulados	24,778,355
Diferencia	-

Conciliación:	US\$
Registros ejecución BID según OPS1	13,054,616
Registros ejecución aporte local	11,723,739
Total Estado de Inversiones acumulados	24,778,355

11. CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL BID (OPS 1) Y REGISTROS DEL PROYECTO (VUCE) POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo de US\$1,091,818, se encuentra pendiente de justificar al BID, y se encuentra depositados en el Banco de la Nación en cuentas corrientes de VUCE II etapa y es como sigue:

Categorías	BID	(OPS1)	VUCE Ejecutar	Saldo efectivo 31.12.2020
I. Simplificación de los procesos y procedimientos de comercio exterior	100,000	100,000	71,487	28,513
II. Diseño y puesta en marcha de la VUCE	5,774,057	5,774,057	4,706,832	1,067,225
III Servicios de Información para el comercio exterior	1,745,992	1,745,992	1,462,642	283,350
IV Transferencia de conocimiento gestión del cambio	151,497	151,497	106,171	45,326
VI Evaluaciones	403,000	403,000	403,000	-
VII Auditorías	238,629	238,629	195,252	43,377
Otras rendición y desembolso por justificar	(375,973)	(375,973)	-	(375,973)
Total	8,037,202		6,945,384	1,091,818

Conciliación:	US\$
Registros BID según OPS1	8,037,202
Saldo de efectivo en Cuentas Corrientes	1,091,818
SALDO ACUMULADO POR EJECUTAR	6,945,384



12. CONTINGENCIAS

No se han presentado contingencias en el Proyecto al 31 de diciembre de 2021.

13. EVENTOS SUB SECUENTES

Cabe precisar que respecto a la Justificación de Gastos presentada en la Solicitud de transacción financiera N° 28 asciende a US\$ 2,070,520 requerido al Banco Interamericano de Desarrollo mediante Oficio N°015-2022-MINCETUR/DM/PVUCE-2 de fecha 04.02.2022, los gastos realizados pendientes de justificar que corresponden al ejercicio 2021, ascienden a US\$1,467,791 y la diferencia US\$ 602,729 se reportará para el ejercicio 2022.

Aplicados como gasto en el Estado de Inversiones			
Periodo	Justificación de gastos Solicitudes de transacciones Financieras	Recursos BID US\$	Total US\$
2021	28	1,467,791	1,467,791
2022		602,729	602,729
Total			2,070,520

OTROS EVENTOS

De la recomendación realizada en el examen a los Estados Financieros del periodo 2021 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 05 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 al 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 de acuerdo a la Cláusula 2.04 del Contrato de Préstamo, 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 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.



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 05 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, comunicó a la Director General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas / Directora General de Ventanilla Única del Comercio Exterior (VUCE) II, la No Objeción a la ampliación del plazo de acuerdo a la Cláusula 2.04 del Contrato de Préstamo, 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; asimismo, 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.

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO

La Administración del Proyecto Mejoramiento de los Servicios de Facilitación del Comercio Exterior a través de la Ventanilla Única de Comercio Exterior - VUCE Segunda Etapa, con posterioridad al 31 de diciembre de 2021, hasta la fecha de este informe manifiesta que no han ocurrido eventos que requieran ajuste o revelación a los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, 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.

El brote global y en Perú del COVID-19, continúa evolucionando rápidamente. El impacto que el COVID-19 puede tener en la gestión y ejecución de inversión de los componentes del programa, dependerá de las medidas futuras que se apliquen localmente, las que son altamente inciertas y no se pueden predecir con certeza, como la propagación geográfica definitiva de la enfermedad, la duración del brote, las restricciones de viaje y distanciamiento social en el Perú, cierres comerciales o interrupciones comerciales, así como la efectividad de las acciones tomadas por el Gobierno Peruano para contener y tratar la enfermedad, adicionando a estas medidas los estímulos futuros que el Gobierno Peruano podría otorgar, como el financiamiento a las empresas para reactivar la economía.

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 la semana y se continúe con el trabajo remoto para seguir preservando la salud de los consultores y evitar contagios.

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