

Registro N°	
Para acción de:	
Fecha	
Archivo	

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT

UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE
INFORMACION DE LA SUNAT – MSI

INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL PROYECTO PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA
GESTIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3214/OC-PE
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DE 2017

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT
UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUNAT – MSI

**INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN
TRIBUTARIA Y ADUANERA**

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3214/OC-PE
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CONTENIDO

	<u>N° DE PÁGINA</u>
RESUMEN EJECUTIVO	1 - 7
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	
Informe de los Auditores Independientes.	8 – 10
Estados Financieros Básicos y sus Notas.	
a) Estado de Flujos de Efectivo.	11
b) Estado de Inversiones Acumuladas.	12
c) Notas a los Estados Financieros.	13 – 24
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
Informe de los Auditores Independientes sobre el Sistema de Control Interno.	25-26
Comentarios sobre el Sistema de Control Interno.	27- 29
Carta de Manifestaciones	30 - 32
Declaración del Director Ejecutivo sobre Control Interno del Proyecto	33



RESUMEN EJECUTIVO

Al Director Ejecutivo de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT - MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

El resumen ejecutivo de los resultados de la auditoría financiera del Contrato de Préstamo N°3214-OC/PE de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, parcialmente financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, ejecutado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT que tendrá a su cargo la ejecución del componente I del Proyecto, así como la gestión de los desembolsos, en su calidad de "Organismo Ejecutor", y por el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF que tendrá a su cargo la ejecución del Componente 2 y las actividades que le corresponden en el marco del Proyecto por el período 2017, es el siguiente:

1. Descripción del Proyecto

Mediante Decreto Supremo N° 210-2014-EF, de fecha 23 de julio de 2014 se aprobó la operación de endeudamiento externo a ser acordado entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) hasta por la suma de US\$ 15,000,000 (Quince Millones y 00/100 Dólares Americanos) destinados a financiar parcialmente los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera:

- Mejoramiento de la Efectividad del Control Tributario y Aduanero del Universo de Administrados a Nivel Nacional hasta por US\$ 12,000,000 (Doce Millones y 00/100 Dólares Americanos); y,
- Mejoramiento de la Gestión de Política de Ingresos Públicos con Énfasis en la Recaudación Tributaria Municipal hasta por US\$ 3,000,000 (Tres Millones y 00/100 Dólares Americanos)

El Gobierno del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscribieron el 29 de agosto de 2014 el Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE por US\$ 15,000,000 para financiar parcialmente la ejecución de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera. Considerándose igualmente un aporte local de US\$ 58,033,000.

Objetivo del Proyecto

El objetivo general del proyecto es incrementar la presión tributaria del gobierno general, buscando utilizar esta mayor recaudación para aumentar el alcance de los programas sociales y reducir la pobreza, en un marco de equilibrio fiscal.

Los objetivos específicos del Proyecto son:

- i. Mejorar la efectividad del control tributario y aduanero del universo de contribuyentes administrados a nivel nacional; y,
- ii. Mejorar la capacidad de gestión de la política de ingresos públicos, con énfasis en la tributación municipal.

Componentes del Proyecto

Para el logro del objetivo a que se refiere la sección anterior, el Proyecto comprende el financiamiento de los siguientes componentes:

Componente 1.

Mejoramiento de la efectividad del control tributario y aduanero del universo de administrados a nivel nacional.

Busca mejorar la efectividad del control tributario y aduanero y la implementación de sistemas informáticos que respondan a las demandas internas y externas de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). Para esto se financiarán las siguientes actividades:

- 1.1 Implementación de un sistema de cuenta única del contribuyente y usuario de comercio exterior.-** Consiste en el diseño y desarrollo de la cuenta única para todos los contribuyentes y usuarios de comercio exterior, basado en una aplicación informática que identificará y administrará en forma centralizada las operaciones que inciden en la determinación de la deuda realizadas por los contribuyentes, usuarios de comercio exterior o la SUNAT para el control de la deuda tributaria y aduanera.
- 1.2 Implementación de un sistema de gestión inductiva.-** Comprende el diseño y desarrollo de una herramienta de apoyo a la gestión inductiva aplicando herramientas de administración basada en la relación con los clientes (Customer Relationship Management o CRM en inglés), buscando reducir la brecha de declaración, pago y stock de deuda fiscal.
- 1.3 Implementación de un sistema de gestión integral de riesgos.-** Comprende el desarrollo del modelo de gestión de riesgos de cumplimiento tributario y aduanero para optimizar las estrategias de control y facilitación. Dicho modelo estará basado en buenas prácticas de países de la Organización Económica para la Cooperación y el Desarrollo (OECD) y en estándares internacionales de gestión de riesgos.
- 1.4 Gestión Coordinada de Fronteras (GCF).-** Consiste en el diseño e implementación de los elementos de una estrategia de GCF, orientada a mejorar el control aduanero y facilitar el comercio y la circulación de pasajeros. Se financiarán consultorías para establecer los pilares de la estrategia. A nivel de equipamiento para la GCF, se adquirirán equipos de inspección no intrusiva, así como las embarcaciones necesarias para el control marítimo, fluvial y lacustre.

- 1.5 Mejoramiento de la arquitectura informática de la SUNAT.-** Se busca modernizar la gestión informática de la SUNAT. Se actualizarán los sistemas correspondientes a la plataforma de base de datos y soluciones continuas de alta disponibilidad, adquiriendo: servidores, licencias de sistema operativo y de plataforma, equipos de telecomunicaciones, centrales telefónicas y equipos de video-conferencia. Adicionalmente financiará el diseño y la implementación de un centro de monitoreo predictivo (infraestructura física, servidores, paneles, licencias de plataforma), que supervisará el desempeño informático desde la perspectiva del usuario final.

Componente 2.

Mejoramiento de la gestión de la política de ingresos públicos con énfasis en la recaudación tributaria municipal.

El propósito es lograr una adecuada gestión de política de ingresos públicos, con énfasis en la recaudación tributaria municipal. Se financiarán las siguientes actividades:

2.1. Mejora de la gestión de la DGPIP.

Se financiarán bienes y servicios orientados a mejorar las capacidades de la DGPIP en la gestión de la política tributaria, en particular de apoyo a la recaudación tributaria municipal. Abarca:

- i. Propuesta de reorganización administrativa de la DGPIP orientada a potenciar sus funciones en materia de tributación municipal e internacional;
- ii. Desarrollo de un sistema de gestión documentaria de la DGPIP, orientado a mejorar el flujo de procesos para hacer más completo y eficiente el manejo de expedientes;
- iii. Diseño y desarrollo de un plan de capacitación a los funcionarios de la DGPIP incluyendo análisis sectorial, tributación internacional, sub-nacional y sector financiero; y,
- iv. Adquisición de equipamiento informático, aplicativos para análisis y micro-simulación tributaria, y bases de datos y publicaciones especializadas.

2.2. Creación de un nuevo Sistema de Recaudación Tributaria Municipal (NSRTM).

Consiste en el diseño y desarrollo del NSRTM en un lenguaje de programación moderno y sobre una plataforma web que permita la automatización de los procesos principales de gestión tributaria, la interface con aplicativos informáticos del Ministerio de Economía y Finanzas, "MEF" (SIAF-GL y plan de incentivos municipales), y otros organismos del Estado. Asimismo, se implementarán los módulos del NSRTM en una muestra priorizada de 50 municipalidades tipo A y B2. El NSRTM incluirá los principales procesos de tributación municipal, incluyendo un sistema de inteligencia de negocios (Business Intelligence) que permita al MEF el monitoreo de los indicadores de gestión de las municipalidades.

Los resultados esperados del proyecto son:

- i. Cumplimiento de las metas de presión tributaria para el GG;
- ii. Incremento del porcentaje de contribuyentes sobre los cuales hay acciones de control;
- iii. Aumento de la tasa de crecimiento del número de intervenciones con incidencia (hallazgos) como resultado del control aduanero; y,
- iv. Aumento de la tasa de crecimiento promedio anual de ingresos de municipalidades en las cuales se implemente el SRTM.

Ejecución

El Organismo Ejecutor (OE) del Proyecto será la SUNAT, que gestionará los desembolsos ante el Banco y tendrá a su cargo la ejecución del Componente 1, a través de la Unidad la Ejecutora "Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT - MSI. El MEF, a través de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (UCCTF) será responsable de la ejecución del Componente 2, siendo la coordinación técnica liderada por la Dirección General de Política de Ingresos Públicos (DGPI) con el apoyo técnico de la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI) para los aspectos de Tecnologías de Información (TI).

La SUNAT en su calidad de Organismo Ejecutor del Proyecto se encargará de:

- Planificación y ejecución de las actividades de la SUNAT.
- Preparar el Plan Anual Operativo – POA así como el Plan de Adquisiciones – PA.
- Preparar el MOP de la SUNAT.
- Supervisión de avance de ejecución de actividades correspondientes de la SUNAT.
- Evaluación de la ejecución de las actividades correspondientes a la SUNAT.
- Manejo de la gestión financiera y de adquisiciones de las actividades que corresponden a la SUNAT.
- La gestión de desembolsos ante el banco.
- Presentar las solicitudes de desembolsos al Banco.
- Recibir la totalidad de los recursos de la contribución.
- Canalizar a la DGETP del MEF los recursos necesarios para la ejecución del componente del MEF, mediante traslado de fondos.
- Preparar los estados financieros de la SUNAT.
- Consolidación de los estados financieros del Proyecto.
- Contratación y supervisión de la auditoría del Proyecto.

El MEF en su calidad de Organismo Co-ejecutor del Proyecto se encargará de:

- Planificación y ejecución de las actividades del MEF.
- Preparar el Plan Anual Operativo – POA, así como el Plan de Adquisiciones – PA.
- Manejo de la gestión financiera y de adquisiciones que corresponden al MEF.
- Administración de los recursos financieros correspondientes al MEF.
- Preparación de solicitudes de desembolsos para su consolidación por la SUNAT.
- Preparación de estados financieros del MEF y su remisión a la SUNAT para su consolidación por la SUNAT.
- Preparar el MOP del MEF.

Costo y Financiamiento del Proyecto

El costo del Proyecto por fuente de financiamiento y categorías de inversión es el siguiente:

CUADRO DE COSTOS
(Miles de US\$)

Códigos	Categorías	Banco	Aporte Local	Total
01.00	Componente 1. Mejoramiento de la efectividad del control tributario y aduanero del universo de administrados a nivel nacional- SUNAT.	11,900	47,900	59,800
02.00	Componente 2. Mejoramiento de la gestión de la política de ingresos públicos con énfasis en la recaudación tributaria municipal – MEF.	2,901	6,689	9,590
03.00	Administración	149	2,870	3,019
03.01	Administración SUNAT	68	1,283	1,351
03.02	Administración MEF	81	1,587	1,668
04.00	Estudios de Evaluación	43	440	483
04.01	Estudios de Evaluación SUNAT	25	100	125
04.02	Estudios de Evaluación MEF	18	340	358
	Auditoría Sunat	7	134	141
	TOTAL	15,000	58,033	73,033

2. Objetivos y alcances de la Auditoría

2.1 Objetivos de la Auditoría

Conforme a los términos del contrato de locación de servicios profesionales de auditoría externa, por el periodo económico terminado al 31 de diciembre de 2017, los objetivos son los siguientes:

- Opinión si los estados financieros del proyecto presentan, razonablemente, la situación financiera del proyecto y si fueron preparados en todos sus aspectos importantes, de conformidad con el marco normativo aplicable (NICSP) y de acuerdo con los requerimientos establecidos en la cláusula 5.03 del Capítulo V Estados Financieros y otros informes del Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE.
- Informe sobre el cumplimiento por el ejecutor y/o prestatario de las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo, del Reglamento o Manual Operativo del proyecto. El auditor deberá evaluar el cumplimiento específico de las cláusulas contractuales de carácter contable-financiero contenidas en el contrato;
- Informe del cumplimiento – a través del examen integrado de los respectivos procesos de adquisiciones y desembolsos – con las normas y procedimientos establecidos en el contrato para la selección, adjudicación, contratación, recepción y pago relacionados con la adquisición de bienes y la contratación de obras y servicios de consultoría financiados con los recursos del préstamo y la contrapartida local, así como la validez

de la documentación de soporte y la elegibilidad de los gastos presentados en las solicitudes de desembolso;

- d) Informe sobre la evaluación del sistema de control interno que incluye el ambiente de control, así como los procedimientos y controles operacionales, financieros, contables y administrativos del ejecutor, en lo relacionado con la ejecución del proyecto.

2.2 Alcance de la Auditoría

El periodo a ser auditado comprende el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017.

La auditoría debe ser conducida de acuerdo con las NIAS, y por consiguiente debe incluir las pruebas al sistema de información financiera, incluyendo registros y cuentas que los auditores consideren necesarios, verificación de las seguridades que brinda el sistema y la confiabilidad para el registro, procesamiento y generación de reportes financieros de la ejecución del Proyecto.

La auditoría debe incluir una planeación adecuada, la evaluación y prueba de la estructura y sistema de control interno, y la obtención de evidencia objetiva y suficiente para permitir a los auditores alcanzar conclusiones razonables sobre las cuales basar su opinión. Al realizar su trabajo, se espera que el auditor lleve a cabo pruebas para confirmar, que:

- a. Se han cumplido con la Guía de Gestión Financiera para Proyectos financiados por el BID (OP-273-6) y el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de operaciones financiadas por el BID.
- b. Todos los fondos del Proyecto (financiamiento, cofinanciamiento y de Contrapartida) han sido utilizados de conformidad con las condiciones del Contrato de Préstamo y legislación aplicable.
- c. Los fondos de contrapartida han sido provistos y utilizados de conformidad con el Contrato de Préstamo, legislación aplicable y convenios de financiamiento.
- d. Todos los documentos justificativos necesarios, registros y cuentas relacionadas se han mantenido en original, con respecto a todas las actividades y gastos del Proyecto. Debe existir consistencia entre los registros contables y los informes presentados al Banco.
- e. Se ha dado cumplimiento a las condiciones del Contrato de Préstamo, convenios interinstitucionales u otros suscritos, leyes y regulaciones locales aplicables.
- f. Los gastos efectuados son elegibles de acuerdo con los términos del Contrato de Préstamo y las políticas del Banco, han sido contabilizados correctamente y han sido convertidos a dólares estadounidenses, utilizando la tasa de cambio según lo acordado con el Banco.

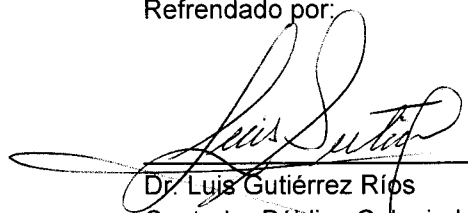
3. Resultado de la Auditoría

- a. Opinión sin modificaciones sobre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017.
- b. Informe de Control Interno.

4. Comentarios de la Administración

El Director Ejecutivo de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT - MSI, tomó conocimiento del informe de auditoría, habiendo alcanzado mediante Carta N° 43-2018-SUNAT/8G0000 de fecha 04.04.2018, sus comentarios, los mismos han sido evaluados para ser considerados en nuestro informe.

Lima, Perú
28 de marzo de 2018
Refrendado por:

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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Director Ejecutivo de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT - MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE

Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT en su calidad de “Organismo Ejecutor”, los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo por el periodo terminado el 31.12.2017 y 2016, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31.12.2017 y 2016 y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, correspondiente a los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y con aporte local.

Responsabilidad de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), de los Estados Financieros

2. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT en su calidad de “Organismo Ejecutor” de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, es responsable de la preparación y presentación confiable de los estados financieros de acuerdo al método de efectivo descrita en la Nota 2, que es una base de contabilidad aceptable y distinta de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye diseñar, implantar y mantener el control interno necesarios para que tales estados financieros estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Dichas normas requieren que cumplamos los requerimientos de ética, y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de distorsiones materiales.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de

incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante que utiliza la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, para la preparación y presentación de los estados financieros confiables, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT, así como la evaluación general de la presentación de los estados financieros.

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

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y las disposiciones sobre información financiera de las Normas Generales, artículo 8.01 Sistema de Información Financiera y Control Interno del Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE.

Restricción a la distribución y utilización del Informe

Nuestro informe se dirige únicamente a la Contraloría General de la República, a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT y al Banco Interamericano de Desarrollo – BID, y no debe ser distribuido ni utilizado por entidades distintas.

Énfasis de Asuntos

5. Al 31 de diciembre de 2017, el Estado de Inversiones Acumuladas muestra una ejecución acumulada por toda fuente de US\$ 16,520,550, que representa solo el 23%, en relación al costo total del Proyecto de US\$ 73,033,000. Tal como se revela en la Nota 12 a los estados financieros, la ejecución acumulada del Préstamo BID de US\$ 15,000,000 es de US\$ 9,789,071 que significa un avance de 65%, la ejecución acumulada con la fuente de la Aporte Local de US\$ 58,033,000 es de US\$ 6,731,479 que representa solo el 12% y muestra una reducida gestión, especialmente el MEF muestra solo un avance de 6%
6. Debido a la demora en contar con los Estudios Definitivos aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas, para los Componentes 1, 2 y 3 del MEF, no se ha programado, ni ha ejecutado contrataciones por el periodo 2017, no habiéndose dado inicio a los procesos de contratación previstos en el marco de dichos componentes, con los consecuentes retrasos en el cumplimiento de los objetivos del Proyecto, lo cual ha generado que el ejecutor del

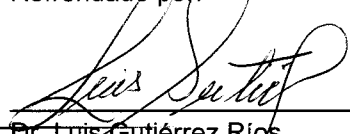
proyecto haya efectuado una devolución de recursos de operaciones oficiales de crédito, por el importe de US\$ 370,000 al Banco Interamericano de Desarrollo, con la finalidad de reducir el pago de intereses y comisiones

7. El estudio definitivo del Componente 2.1 del Proyecto, "Creación de un nuevo sistema de recaudación tributaria municipal – NSRT". Contratado al Consorcio Avances Tecnológicos-Zonda, se encuentra paralizado, debido que, en el mes de febrero de 2017, se resolvió el Contrato N° F-003-0-3214. Del 27 de junio de 2017, por US\$ 646,174, por incumplimiento contractual.
8. La SUNAT, Mediante Carta Notarial N° 122-2017-SUNAT/8B0000 resolvió el Contrato por incumplimiento de especificaciones técnicas y plazos, con el Consorcio UCANDI, en el marco de la LPI N° 001-2016-SUNAT/BID – "Adquisición de Equipos de No Intrusivos y Otras Tecnologías para el Control Aduanero" – Lote 4: Equipo móvil de inspección por Rayos X, y se ejecutó la carta fianza por US\$ 847,916.68 por el adelanto del 30% del Contrato que fue por el importe de US\$ 2,826,388.93. Los hechos expuestos anteriormente, están generando demora en la ejecución física y financiera de los proyectos, así como el retraso en el cumplimiento de los objetivos trazados.

Lima, Perú

28 de marzo de 2018

Refrendado por:


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

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACION DE LA GESTION TRIBUTARIA Y ADUANERA
CONTRATO DE PRESTAMO N° 3214/OC-PE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Notas 1 y 2)

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

DETALLE	Periodo terminado al 31 de diciembre de 2017			Periodo terminado al 31 de diciembre de 2016		
	BID	APORTE LOCAL	TOTAL	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del periodo						
SUNAT	6,628,572	3,328,253	9,956,825	1,095,693	770,271	1,865,964
MEF	5,946,376	3,042,385	8,988,761	1,013,497	735,269	1,748,766
	682,196	285,868	968,064	82,196	35,002	117,198
Durante el periodo	4,154,450	3,403,226	7,557,676	5,532,879	2,557,982	8,090,861
Desembolsos de Anticipo de Fondos:						
SUNAT	4,524,450	3,204,833	7,729,283	4,932,879	2,307,116	7,239,995
MEF	-370,000	198,393	-171,607	600,000	250,866	850,866
Total Efectivo Recibido	10,783,022	6,731,479	17,514,501	6,628,572	3,328,253	9,956,825
SUNAT	10,470,826	6,247,218	16,718,044	5,946,376	3,042,385	8,988,761
MEF	312,196	484,261	796,457	682,196	285,868	968,064
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del periodo						
SUNAT	6,189,240	3,328,253	9,517,493	1,016,212	770,271	1,786,483
MEF	5,848,586	3,042,385	8,890,971	1,013,497	735,269	1,748,766
	340,654	285,868	626,522	2,715	35,002	37,717
Durante el periodo	3,177,981	1,612,715	4,790,696	1,841,509	1,817,453	3,658,962
Justificación de desembolsos aprobados:						
SUNAT	3,274,037	1,539,278	4,813,315	1,598,502	1,722,066	3,320,568
MEF	-96,056	73,437	-22,619	243,007	95,387	338,394
Justificación de desembolsos pendientes:						
SUNAT	421,850	1,790,511	2,212,361	3,331,519	740,529	4,072,048
MEF	421,226	1,665,555	2,086,781	3,236,587	585,050	3,821,637
	624	124,956	125,580	94,932	155,479	250,411
Total desembolsado durante el periodo	3,599,831	3,403,226	7,003,057	5,173,028	2,557,982	7,731,010
SUNAT	3,695,263	3,204,833	6,900,096	4,835,089	2,307,116	7,142,205
MEF	-95,432	198,393	102,961	337,939	250,866	588,805
Total Desembolsado Acumulado al 31.12.2017	9,789,071	6,731,479	16,520,550	6,189,240	3,328,253	9,517,493
SUNAT	9,543,849	6,247,218	15,791,067	5,848,586	3,042,385	8,890,971
MEF	245,222	484,261	729,483	340,654	285,868	626,522
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	993,951	-	993,951	439,332	-	439,332
SUNAT	926,977	-	926,977	97,790	-	97,790
MEF	66,974	-	66,974	341,542	-	341,542

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros



Expresado en Dólares Estadounidense)

PARI-PASU porcentajes	21%	79%	100%	65%	35%	100%	51%	49%	100%	59%	41%	100%
Avance del total por fuente				41%	6%	13%	24%	6%	10%	65%	12%	23%

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT
UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUNAT – MSI

INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN
TRIBUTARIA Y ADUANERA

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N.º 3214/OC-PE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. NATURALEZA Y ACTIVIDADES DEL PROYECTO

Mediante Decreto Supremo N° 210-2014-EF, de fecha 23 de julio de 2014 se aprueba la operación de endeudamiento externo a ser acordado entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) hasta por la suma de US\$ 15,000,000 (Quince Millones y 00/100 Dólares Americanos) destinados a financiar parcialmente los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera:

- Mejoramiento de la Efectividad del Control Tributario y Aduanero del Universo de Administrados a Nivel Nacional hasta por US\$ 12,000,000 (Doce Millones y 00/100 Dólares Americanos); y,
- Mejoramiento de la Gestión de Política de Ingresos Públicos con Énfasis en la Recaudación Tributaria Municipal hasta por US\$ 3,000,000 (Tres Millones y 00/100 Dólares Americanos).

El Gobierno del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscribieron el 29 de agosto de 2014 el Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE por US\$ 15,000,000 para financiar parcialmente la ejecución de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera. Considerándose igualmente un aporte local de US\$ 58,033,000.

Objetivo del Proyecto

El objetivo general del proyecto es incrementar la presión tributaria del gobierno general, buscando utilizar esta mayor recaudación para aumentar el alcance de los programas sociales y reducir la pobreza, en un marco de equilibrio fiscal.

Los objetivos específicos del Proyecto son:

- Mejorar la efectividad del control tributario y aduanero del universo de contribuyentes administrados a nivel nacional; y,
- Mejorar la capacidad de gestión de la política de ingresos públicos, con énfasis en la tributación municipal.



Componentes del Proyecto

Para el logro del objetivo a que se refiere la sección anterior, el Proyecto comprende el financiamiento de los siguientes componentes:

Componente 1.

Mejoramiento de la efectividad del control tributario y aduanero del universo de administrados a nivel nacional.

Busca mejorar la efectividad del control tributario y aduanero y la implementación de sistemas informáticos que respondan a las demandas internas y externas de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). Para esto se financiarán las siguientes actividades:

- 1.6 Implementación de un sistema de cuenta única del contribuyente y usuario de comercio exterior.** - Consiste en el diseño y desarrollo de la cuenta única para todos los contribuyentes y usuarios de comercio exterior, basado en una aplicación informática que identificará y administrará en forma centralizada las operaciones que inciden en la determinación de la deuda (realizadas por los contribuyentes, usuarios de comercio exterior o la SUNAT) para el control de la deuda tributaria y aduanera.
- 1.7 Implementación de un sistema de gestión inductiva.** - Comprende el diseño y desarrollo de una herramienta de apoyo a la gestión inductiva aplicando herramientas de administración basada en la relación con los clientes (Customer Relationship Management o CRM en inglés), buscando reducir la brecha de declaración, pago y stock de deuda fiscal.
- 1.8 Implementación de un sistema de gestión integral de riesgos.** - Comprende el desarrollo del modelo de gestión de riesgos de cumplimiento tributario y aduanero para optimizar las estrategias de control y facilitación. Dicho modelo estará basado en buenas prácticas de países de la Organización Económica para la Cooperación y el Desarrollo (OECD) y en estándares internacionales de gestión de riesgos.
- 1.9 Gestión Coordinada de Fronteras (GCF).** - Consiste en el diseño e implementación de los elementos de una estrategia de GCF, orientada a mejorar el control aduanero y facilitar el comercio y la circulación de pasajeros. Se financiarán consultorías para establecer los pilares de la estrategia. A nivel de equipamiento para la GCF, se adquirirán equipos de inspección no intrusiva, así como las embarcaciones necesarias para el control marítimo, fluvial y lacustre.
- 1.10 Mejoramiento de la arquitectura informática de la SUNAT.** - Se busca modernizar la gestión informática de la SUNAT. Se actualizarán los sistemas correspondientes a la plataforma de base de datos y soluciones continuas de alta disponibilidad, adquiriendo: servidores, licencias de sistema operativo y de plataforma, equipos de telecomunicaciones, centrales telefónicas y equipos de videoconferencia. Adicionalmente financiará el diseño y la implementación de un centro de monitoreo predictivo (infraestructura física, servidores, paneles, licencias de plataforma), que supervisará el desempeño informático desde la perspectiva del usuario final.



Componente 2.

Mejoramiento de la Gestión de la Política de Ingresos Públicos con Énfasis en la Recaudación Tributaria Municipal.

El propósito es lograr una adecuada gestión de política de ingresos públicos, con énfasis en la recaudación tributaria municipal. Se financiarán las siguientes actividades:

2.1. Mejora de la gestión de la DGPIP.

Se financiarán bienes y servicios orientados a mejorar las capacidades de la DGPIP en la gestión de la política tributaria, en particular de apoyo a la recaudación tributaria municipal. Abarca:

- i. Propuesta de reorganización administrativa de la DGPIP orientada a potenciar sus funciones en materia de tributación municipal e internacional;
- ii. Desarrollo de un sistema de gestión documentaria de la DGPIP, orientado a mejorar el flujo de procesos para hacer más completo y eficiente el manejo de expedientes;
- iii. Diseño y desarrollo de un plan de capacitación a los funcionarios de la DGPIP incluyendo análisis sectorial, tributación internacional, subnacional y sector financiero; y,
- iv. Adquisición de equipamiento informático, aplicativos para análisis y micro-simulación tributaria, bases de datos y publicaciones especializadas.

2.2. Creación de un nuevo Sistema de Recaudación Tributaria Municipal (NSRTM).

Consiste en el diseño y desarrollo del NSRTM en un lenguaje de programación moderno y sobre una plataforma web que permita la automatización de los procesos principales de gestión tributaria, la interface con aplicativos informáticos del Ministerio de Economía y Finanzas, "MEF" (SIAF-GL y plan de incentivos municipales), y otros organismos del Estado. Asimismo, se implementarán los módulos del NSRTM en una muestra priorizada de 50 municipalidades tipo A y B2. El NSRTM incluirá los principales procesos de tributación municipal, incluyendo un sistema de inteligencia de negocios (Business Intelligence) que permita al MEF el monitoreo de los indicadores de gestión de las municipalidades.

Los resultados esperados del proyecto son:

- i. Cumplimiento de las metas de presión tributaria para el GG;
- ii. Incremento del porcentaje de contribuyentes sobre los cuales hay acciones de control;



- iii. Aumento de la tasa de crecimiento del número de intervenciones con incidencia (hallazgos) como resultado del control aduanero; y,
- iv. Aumento de la tasa de crecimiento promedio anual de ingresos de municipalidades en las cuales se implemente el SRTM.

Ejecución

El Organismo Ejecutor (OE) del Proyecto será la SUNAT, que gestionará los desembolsos ante el Banco y tendrá a su cargo la ejecución del Componente 1, a través de la Unidad Ejecutora "Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT- MSI. El MEF, a través de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera (UCCTF) será responsable de la ejecución del Componente 2, siendo la coordinación técnica liderada por la Dirección General de Política de Ingresos Públicos (DGPIP) con el apoyo técnico de la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI) para los aspectos de Tecnologías de Información (TI).

La SUNAT en su calidad de Organismo Ejecutor del Proyecto se encargará de:

- Planificación y ejecución de las actividades de la SUNAT.
- Preparar el Plan Anual Operativo – POA así como el Plan de Adquisiciones – PA.
- Preparar el MOP de la SUNAT.
- Supervisión de avance de ejecución de actividades correspondientes de la SUNAT.
- Evaluación de la ejecución de las actividades correspondientes a la SUNAT.
- Manejo de la gestión financiera y de adquisiciones de las actividades que corresponden a la SUNAT.
- La gestión de desembolsos ante el banco.
- Presentar las solicitudes de desembolsos al Banco.
- Recibir la totalidad de los recursos de la contribución.
- Canalizar a la DGETP del MEF los recursos necesarios para la ejecución del componente del MEF, mediante traslado de fondos.
- Preparar los estados financieros de la SUNAT.
- Consolidación de los estados financieros del Proyecto.
- Contratación y supervisión de la auditoría del Proyecto.

El MEF en su calidad de Organismo Co-ejecutor del Proyecto se encargará de:

- Planificación y ejecución de las actividades del MEF.
- Preparar el Plan Anual Operativo – POA, así como el Plan de Adquisiciones – PA.
- Manejo de la gestión financiera y de adquisiciones que corresponden al MEF.
- Administración de los recursos financieros correspondientes al MEF.
- Preparación de solicitudes de desembolsos para su consolidación por la SUNAT.
- Preparación de estados financieros del MEF y su remisión a la SUNAT para su consolidación por la SUNAT.
- Preparar el MOP del MEF.



Costo y Financiamiento del Proyecto

El costo del Proyecto por fuente de financiamiento y categorías de inversión es el siguiente:

CUADRO DE COSTOS
(Miles de US\$)

Códigos	Categorías	Banco	Aporte Local	Total
01.00	Componente 1. Mejoramiento de la efectividad del control tributario y aduanero del universo de administrados a nivel nacional- SUNAT.	11,900	47,900	59,800
02.00	Componente 2. Mejoramiento de la gestión de la política de ingresos públicos con énfasis en la recaudación tributaria municipal – MEF.	2,901	6,689	9,590
03.00	Administración	149	2,870	3,019
03.01	Administración SUNAT	68	1,283	1,351
03.02	Administración MEF	81	1,587	1,668
04.00	Estudios de Evaluación	43	440	483
04.01	Estudios de Evaluación SUNAT	25	100	125
04.02	Estudios de Evaluación MEF	18	340	358
	Auditoría Sunat	7	134	141
	TOTAL	15,000	58,033	73,033

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de Contabilidad Efectivo

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones del dinero. Esta práctica contable difiere del método contable del devengado establecido por los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, donde las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NIC-SP para estas circunstancias, previstas en el capítulo "IPSAS base de caja – Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

b) Presentación de los estados financieros

Los estados financieros básicos del Proyecto fueron preparados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) sobre la base de sus registros contables, en moneda nacional, y tomada de la Plataforma SIAF, que son llevados siguiendo normas, procedimientos y directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública, que para fines de la auditoría son preparados de acuerdo al Manual de Operaciones del Proyecto y normas emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID.



c) Unidad Monetaria

Los registros del Proyecto son llevados en dólares de los Estados Unidos de América de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo. Para la conversión de dólares a soles, se utiliza el tipo de cambio vigente al momento de la recepción de los recursos, y para la conversión de nuevos soles a dólares estadounidenses se utiliza el tipo de cambio de la monetización. Para el caso de gastos con cargo a la contrapartida local, se aplicará el tipo de cambio vigente a la fecha de presentación de la justificación de gastos

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2017, el efectivo disponible de los fondos recibidos del Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE, se encuentra depositado en las cuentas bancarias aperturadas en el Banco de la Nación, a nombre de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de la Información de la SUNAT - MSI, así como del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, y son de uso restringido para ser utilizados únicamente en operaciones relacionadas con los objetivos del Proyecto. A continuación, se muestra la composición del rubro correspondiente a los fondos del BID.

Cuenta Corriente	S/	T.C.	US\$
06-068-001585 US\$ (Cuenta Especial) SUNAT			871,009
00-068-371856 Soles SUNAT	199,558	3.230	61,783
06-068-000945 US\$ (Cuenta Especial) MEF			52,234
06-068-347351 Soles MEF	48,054	3.260	14,740
Saldo disponible según extracto Bancario			999,766

Conciliación de los recursos del Banco:

• Recursos Recibidos – anticipos de fondos	US \$	10,783,022
• Recursos utilizados (Según Estado de Flujos)	US \$	<u>9,789,070</u>
Efectivo Disponible BID	US \$	993,952

Estados de Cuenta Bancarias:

• Saldo de efectivo disponible BID (Estado de Flujo)	US \$	993,952
• Saldo según Extracto Bancarios	US \$	<u>999,766</u>
Diferencias	US \$	5,814

Demostración de la Diferencia:

Detalle	Importe	T.C.	Importe US\$
SUNAT – cheques en Tránsito	18,780	3.230	5,814
Total			5,814



4. CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

El Proyecto para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera – Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PED consta de las siguientes categorías de inversión:

Categorías	BID US \$	Aporte Local US \$	Total US \$
01.00 SUNAT – Control Tributario y Aduanero	11,900,000	47,900,000	59,800,000
02.00 MEF – Política de Ingresos Públicos	2,901,000	6,689,000	9,590,000
03.00 Administración	149,000	2,870,000	3,019,000
03.01 Administración SUNAT	68,000	1,283,000	1,351,000
03.01 Administración MEF	81,000	1,587,000	1,668,000
04.00 Estudios de Evaluación	43,000	440,000	483,000
04.01 Estudios de Evaluación SUNAT	25,000	100,000	125,000
04.01 Estudios de Evaluación MEF	18,000	340,000	358,000
05.00 Auditoría SUNAT	7,000	134,000	141,000
TOTAL	15,000,000	58,033,000	73,033,000

5. ANTICIPO Y APOORTE LOCAL

Fondos BID

De acuerdo al Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE en el ejercicio 2017, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT recibió fondos del BID por US\$ 4,154,450 (SUNAT US\$ 4,524,450 y MEF por devolución -US\$ 370,000), sumado a lo percibido al 31.12.2016 por US\$ 6,628,572, alcanzó al 31 de diciembre de 2017 un total acumulado de US\$ 10,783,022 como se muestra a continuación:

Detalle de Anticipo recibido	Fecha	SUNAT US\$	MEF US\$	Total US\$
AÑO 2015				
Solicitud desembolso N° 01 – 1er Anticipo	18.05.2015	50,397	51,696	102,093
Devolución del Anticipo	18.11.2015	(32,900)	(45,000)	(77,900)
Solicitud desembolso N° 03 – 2do Anticipo	11.12.2015	996,000	75,500	1,071,500
		1,013,497	82,196	1,095,693
AÑO 2016				
Solicitud desembolso N° 05 – 3er Anticipo	30.03.2016	1,630,979	200,000	1,830,979
Solicitud desembolso N° 08 – 4to Anticipo	19.09.2016	3,301,900	400,000	3,701,900
		4,932,879	600,000	5,532,879
Año 2017				
Solicitud desembolso N° 10 - 5to. Anticipo	01.03.2017	3,524,450		3,524,450
Solicitud desembolso N° 13 - 6to. Anticipo	12.09.2017	1,000,000		1,000,000
Devolución Anticipo	13.11.2017	0	-370,000	-370,000
		4,524,000	-370,000	4,154,450
Total acumulado al 31.12.2017		10,470,826	312,196	10,783,022



Aporte Local

El Gobierno Peruano se comprometió a aportar la suma de US\$ 58,033,000 por concepto de contrapartida local, SUNAT US\$ 49,283,000 y MEF US\$ 8,616,000.

El Aporte Local en el ejercicio 2017 ascendió a US\$ 3,403,226 (SUNAT US\$ 3,204,833 y MEF US\$ 198,393), sumado los montos recibidos en el ejercicio anterior por US\$ 3,328,253 (SUNAT US\$ 3,042,385 y MEF 285,868), al 31 de diciembre de 2017 alcanzó un total acumulado de US\$ 6,731,479 (SUNAT US\$ 6,247,218 y MEF US\$ 484,261).

6. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS APROBADAS

Las justificaciones de desembolsos aprobadas por el BID correspondientes al ejercicio 2017, se componen de:

Solicitudes	Fecha Valor	BID US\$	Aporte Local	Total US\$
Solicitud N° 09 (Justificación 05) (1)	213.02.2017	198	70,700	70,898
SUNAT		0	63,358	63,358
MEF		198	7,342	7,540
Solicitud N° 11 (Justificación 06)	25.08.2017	3,274,127	1,542,015	4,816,142
SUNAT		3,266,674	1,475,920	4,742,594
MEF		7,453	66,095	73,548
Solicitud N° 12 (Justificación 07)	07.09.2017	7,363	0	7,363
SUNAT		7,363	0	7,363
MEF		0	0	0
Ejecución de Carta Fianza	18.08.2017	(103,707)	0	(103,707)
SUNAT		0	0	0
MEF		(103,707)	0	(103,707)
Total, justificaciones periodo 2017		3,177,981	1,612,715	4,790,696
SUNAT		3,274,037	1,539,278	4,813,315
MEF		(96,056)	73,437	(22,619)

(1) La Solicitud N° 09 fue por US\$ 4,142,945, que contiene gastos del año 2016 por US\$ 4,072,047 informados en el 2016, y 2017 por US\$ 70,898, como se muestra a continuación:

Solicitudes	BID US\$	Aporte Local	Total US\$
Gastos de 2016	3,331,519	740,528	4,072,047
SUNAT	3,236,587	585,050	3,821,637
MEF	94,932	155,478	250,410
Gastos de 2017	198	70,700	70,898
SUNAT	0	63,358	63,358
MEF	198	7,342	7,540
Total Solicitud N° 09 (Justificación 05)	3,331,717	811,228	4,142,945
SUNAT	3,236,587	648,408	3,884,995
MEF	95,130	162,820	257,950

7. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS PENDIENTES

Los fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID al 31 de diciembre de 2017, se detalla a continuación:

Solicitudes	Fecha Valor	BID US\$	Aporte Local	Total US\$
Solicitud N° 14 (Justificación 08)	22.02.2018	1,368,218	1,790,511	3,158,729
SUNAT		1,367,594	1,665,555	3,033,149
MEF		624	124,956	125,580
Otros Pendientes		(946,368)	0	(946,368)
SUNAT		(946,368)	0	(946,368)
-Registro BID – SUNAT Ejecución de Carta Fianza		(847,917)	0	(847,917)
-Registro BID – SUNAT Anulación Ch/s no Cobrados		(92,861)	0	(92,861)
-Registro BID – SUNAT Anulación de registro		(5,590)	0	(5,590)
MEF		0	0	0
Total Pendientes de Justificación		421,850	1,790,511	2,212,361

8. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

La conciliación entre los estados financieros básicos del Proyecto al 31 de diciembre de 2017 se presenta a continuación:

Detalle	Estado de Flujos de Efectivo US\$	Estado de Inversiones Acumuladas US\$	Variación US\$
• Aporte BID	9,789,071	9,789,071	0
• Aporte Local	6,731,479	6,731,4789	0
Total	16,520,550	16,520,550	0

9. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES DEL PROYECTO CON LOS REGISTROS DEL BID (LMS-1) POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	Estados Financieros al 31.12.2016 (US \$)	LMS-1 al 31.12.2016 (US \$)	Justificación Pendiente (No Registrado por el Banco) US \$
01.00 SUNAT – Control Tributario y Aduanero	9,524,304	9,103,420	420,884
02.00 MEF – Política de Ingresos Públicos	171,394	171,393	0
03.00 Administración	69,673	68,707	966
03.01 Administración SUNAT	13,845	13,502	343
03.01 Administración MEF	55,828	55,205	623
04.00 Estudios de Evaluación	18,000	18,000	0
04.01 Estudios de Evaluación SUNAT	0	0	0
04.01 Estudios de Evaluación MEF	18,000	18,000	0
05.00 Auditoría SUNAT	5,700	5,700	
Total US\$	9,789,071	9,367,221	421,850



La diferencia de US\$ 421,850 corresponde a gastos efectuados y acumulados del ejercicio 2017 efectuados con fondos BID, y que fuera presentado en la Solicitud de Desembolso N° 14 – Justificación N° 08 el 22 de febrero de 2018, ver Nota 7.

10. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Las operaciones de adquisiciones se han ajustado a lo establecido en las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo; y en lo que fuera aplicable con arreglo al reglamento con la ley de contrataciones del Estado.

Los principales rubros de activos adquiridos al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

RESUMEN DE PAGO POR ADQUISICION DE BIENES

Al 31.12.2017

CONTRATO DE PRESTAMO BID 3214/OC-PE

EMPRESA	Concepto de Pago	Valor Adquisición Soles
CONSORCIO CELERITECH	Provisión de un sistema de relacionamiento para la gestión inductiva.	5,402,013.47
LPI003-2015-SUNAT/BID		
FOCUS SYSTEMS PERÚ S.A.C	Adquisición de una solución para calidad de datos	1,439,457.05
LPI001-2015-SUNAT/BID		
SONDA DEL PERÚ S.A.	Adquisición de una Almacén de datos	5,607,739.40
LPI002-2015-SUNAT/BID		
BIT2BIT SAC	Adq. de Licencias de software para el soporte en el proceso de desarrollo de aplicaciones	225,515.70
LPN 001-2015-SUNAT/BID		
IBM DEL PERÚ S A C	Adquisición de hardware de la plataforma de servidores Lenovo Flex Systems	8,106,707.06
LPI 004-2015-SUNAT/BID		
NEXSYS DEL PERU S.A.C. - ESCONTECH DEL	Adq. de software Base de Datos Oracle Enterprise	8,520,615.78
LPN 001-2017-SUNAT/BID		
EMTEC PERÚ S.A. - ESCONTECH DEL	Adquisición de Sistema Hiperconvergente	1,090,241.97
LPN 002-2016-SUNAT/BID		
NT CONSULT	Servicio de Elaboración de la Arquitectura del Sistema de la Cuenta Unica	2,658,667.06
SPI001-2017-SUNAT/BID.		
GMD SA	Plataforma de servidores IBM Power	1,954,183.54
LPN 004-2016-SUNAT/BID		
EQUIPOS NO INTRUSIVOS	Equipos de control y supervisión aduanera	14,274,941.07
LPI001-2016-SUNAT/BID		
RAPISCAN SYSTEMS LOTE 1	Detector de trazas de narcóticos y Explosivos	1,623,866.02
MAXTECH S.A.C. LOTE 2	Identificador de químicos	3,045,031.85
RAPISCAN SYSTEMS LOTE 3	Equipo móvil de inspección por rayos X de Retrodispersión	6,342,842.11
MAXTECH S.A.C. LOTE 4	Equipo móvil de inspección por Rayos X	0.00
MAXIMA INTERNACIONAL LOTE 5	KIT Anticontrabando	3,263,201.09
TOTAL PAGO POR ADQUISICIÓN DE BIENES		49,280,082.11



11. SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BID POR ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES AL 31.12.2017

El importe desembolsado por el BID por concepto de anticipos al 31 de diciembre de 2017 es de US\$ 10,783,022, el monto por desembolsar asciende a US\$ 4,216,978. Las justificaciones presentadas al BID al 31 de diciembre de 2017 son por US\$ 9,367,220, y las pendientes por justificar suma US\$ 421,850, el detalle de anticipos y justificaciones se muestra a continuación:

DETALLE	Fecha	TOTAL ANTICIPO	TOTAL JUSTIFICACIÓN	SUNAT		MEF		OBSERVACIONES
				Anticipo	Justificación	Anticipo	Justificación	
APROBADAS POR EL BID AL 31.12.2017								
01	18.05.2015	102,093		50,397		51,696		Anticipo de fondos 01
Devol. Desemb.	13.11.2015	-77,900		-32,900		-45,000		Devolución de fondos
02	08.12.2015		19,879		17,431		2,448	Justificación 01
03	11.12.2015	1,071,500		996,000		75,500		Anticipo de fondos 02
04	18.01.2016		996,065		996,065		0	Justificación 02
05	30.03.2016	1,830,979		1,630,979		200,000		Anticipo de fondos 03
06	29.04.2016		838,341		817,881		20,460	Justificación 03
07	23.08.2016		1,003,435		780,621		222,814	Justificación 04
08	19.09.2016	3,701,900		3,301,900		400,000		Anticipo de fondos 04
09	13.02.2017		3,331,717		3,236,587		95,130	Justificación 05
10	01.03.2017	3,524,450		3,524,450		0		Anticipo de fondos 05
10.1	15.08.2017		-103,708		0		-103,708	Rebaja en justificación por ejecución de Carta Fianza
11	25.08.2017		3,274,127		3,266,674		7,453	Justificación 06
12	07.09.2019		7,363		7,363		0	Justificación 07
13	12.09.2017	1,000,000		1,000,000		0		Anticipo de fondos 06
Devol. Desemb.	27.11.2017	-370,000		0		-370,000		Devolución de fondos
		10,783,022	9,367,220	10,470,826	9,122,623	312,196	244,598	
PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL 31.12.2017								
14	28.02.2018		1,368,218		1,367,594		624	Justificación 08
14.1	16.02.2018		-847,917		-847,917		0	Rebaja en justificación por ejecución de Carta Fianza
14.2			-98,451		-98,451		0	Rebaja en justificación por cheque no cobrado
			421,850		421,226		624	
Total Recibido / Justificado		10,783,022	9,789,070	10,470,826	9,543,849	312,196	245,222	

Contrato de Préstamo	15,000,000
Desembolsado	10,783,022
Por desembolsar	4,216,978
Por Justificar anticipo	421,850



12. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Al 31.12.2017, del presupuesto total por toda fuente de financiamiento equivalente a US\$73,033,000, se ha ejecutado US\$ 16,520,550 que representa el 23%.

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Categorías de inversión	Presupuesto según Contrato de Préstamo			Ejecución Acumulada al 31.12.2017			
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	%
1 <u>SUNAT - CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO</u>	11,900,000	47,900,000	59,800,000	9,524,304	5,695,828	15,220,132	25%
2 <u>MEF - POLITICA DE INGRESOS PUBLICOS</u>	2,901,000	6,689,000	9,590,000	171,394	166,991	338,385	4%
3 <u>ADMINISTRACION</u>	149,000	2,870,000	3,019,000	69,673	733,962	803,635	27%
3.1 ADMINISTRACION SUNAT	68,000	1,283,000	1,351,000	13,845	523,652	537,497	40%
3.2 ADMINISTRACION MEF	81,000	1,587,000	1,668,000	55,828	210,310	266,138	16%
4 <u>ESTUDIOS DE EVALUACIÓN</u>	43,000	440,000	483,000	18,000	106,960	124,960	26%
4.1 ESTUDIOS DE EVALUACION SUNAT	25,000	100,000	125,000	-	-	-	-
4.2 ESTUDIOS DE EVALUACION MEF	18,000	340,000	358,000	18,000	106,960	124,960	35%
5 <u>AUDITORIA SUNAT</u>	7,000	134,000	141,000	5,700	27,738	33,438	24%
Total	15,000,000	58,033,000	73,033,000	9,789,071	6,731,479	16,520,550	23%
PARI-PASU porcentajes	21%	79%	100%	59%	41%	100%	
Avance del total por fuente				65%	12%	23%	



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Al Director Ejecutivo de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT - MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración tributaria – SUNAT.

Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE

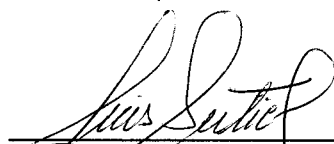
Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y del Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID mediante Convenio de Préstamo N° 3214/OC-PE y con aporte del Gobierno del Perú, ejecutado por la Superintendencia de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT, y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 02 de abril de 2018.

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Proyecto. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de Estados Financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros periodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Proyecto, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del proyecto y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Nuestra consideración del Sistema de Control Interno, no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas. Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los Estados Financieros del Proyecto y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas. Conforme a la definición anterior, no observamos asuntos relacionados con la estructura de control interno y su operación que consideremos deficiencias significativas.

Lima, Perú
28 de marzo de 2018
Refrendado por:



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

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT
UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUNAT – MSI

INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN
TRIBUTARIA Y ADUANERA

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N.º 3214/OC-PE

Comentarios Sobre la Estructura de Control Interno
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Nuestra evaluación del Sistema de Control Interno implementado en los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera financiado con el Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE, además del Aporte de Contrapartida, ha sido efectuado siguiendo los criterios definidos por el COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMISIÓN (COSO) que considera 5 componentes de Control Interno: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Sistemas de Información y Comunicación y Supervisión y Seguimiento.

Ambiente de Control

La Estructura Organizativa de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT en su calidad de “Organismo Ejecutor”, quien ejerce la administración, ejecución, supervisión y evaluación del Proyecto a través de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT - MSI, contando para ello con un Director Ejecutivo y el personal administrativo y técnico, responsables del registro financiero y contable; así como de los procesos de contrataciones y el seguimiento y monitoreo de las tareas operativas que se encuentran comprendidas en el financiamiento del Convenio.

- En referencia al elemento Integridad y Valores Éticos, el Código de Conducta de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, está basado en las Normas estipuladas por el Banco Interamericano de Desarrollo, y lo establecido en el Manual Operativo del Proyecto, y en el Código de Ética del Servidor Público.
- Todo el personal de los Proyectos se encuentra contratados bajo la modalidad de Consultores Individuales, bajo normas del BID por servicios no personales, evaluándose según su informe mensual de trabajo realizado, de acuerdo a las actividades establecidas en los Términos de Referencia de sus Contratos.

Evaluación de Riesgos

En el Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE del BID, como el Manual Operativo se establece el objetivo general, componentes y categorías de inversión. En el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 se ha ejecutado por toda fuente 23%, y por fuente: 65% con los recursos del Préstamo BID y 12% con recursos de aporte local, como se aprecia en la Nota 12 Estado de Ejecución Presupuestal por toda Fuente de Financiamiento.



Actividades de Control Gerencial

Este componente define todas las políticas y procedimientos que realiza la Dirección Ejecutiva y personal de la organización para el cumplimiento de los lineamientos que establece la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. Estas actividades están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos.

Sin embargo, es de señalar que como resultado de la segunda visita efectuada al Proyecto, se comunicó un Reporte de Alerta Temprana (RAT)

El Reporte de Alerta Temprana (RAT) fue comunicada al Gerente de Infraestructura y Proyectos de Inversión de la Superintendencia Nacional der Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT con Carta GUR N° 028-2018 del 29.01.2018, manifestando entre otros lo siguiente:

Reducido avance en la ejecución de gastos programados con recursos del Aporte Local del Componente 1 y baja ejecución del Componente 2 del Proyecto para el "Mejoramiento de la Gestión de la Política de Ingresos Públicos con Énfasis en la Recaudación Tributaria Municipal".

En III. Asuntos financieros y de auditoría – Resumen del Reporte de Alerta Temprana se manifestó: Debido a la demora en contar con los Estudios Definitivos aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas, para los Componentes 1, 2 y 3 del MEF, no se ha programado, ni ha ejecutado contrataciones por el periodo 2017, no habiéndose dado inicio a los procesos de contratación previstos en el marco de dichos componentes, con los consecuentes retrasos en el cumplimiento de los objetivos del Proyecto, lo cual ha generado que el ejecutor del proyecto haya efectuado una devolución de recursos de operaciones oficiales de crédito, por el importe de US\$ 370,000 al Banco Interamericano de Desarrollo, con la finalidad de reducir el pago de intereses y comisiones

El estudio definitivo del Componente 2.1 del Proyecto, "Creación de un nuevo sistema de recaudación tributaria municipal – NSRT". Contratado al Consorcio Avances Tecnológicos-Zonda, se encuentra paralizado, debido a que en el mes de febrero de 2017, se resolvió el Contrato N° F-003-0-3214. Del 27 de junio de 2017, por US\$ 646,174, por incumplimiento contractual.

En la última visita, apreciamos que la SUNAT, Mediante Carta Notarial N° 122-2017-SUNAT/8B0000 resolvió el Contrato por incumplimiento de especificaciones técnicas y plazos, con el Consorcio UCANDI, en el marco de la LPI N° 001-2016-SUNAT/BID – "Adquisición de Equipos de No Intrusivos y Otras Tecnologías para el Control Aduanero" – Lote 4: Equipo móvil de inspección por Rayos X, y se ejecutó la carta fianza por US\$ 847,916.68 por el adelanto del 30% del Contrato que fue por el importe de US\$ 2,826,388.93.

Los hechos expuestos anteriormente, están generando demoras en la ejecución física y financiera de los proyectos, y retraso en el cumplimiento de los objetivos trazados.

Al 31 de diciembre de 2017, el Estado de Inversiones Acumuladas muestra una ejecución acumulada por toda fuente de U\$ 16,520,550, que representa solo el 23%, en relación al costo total del Proyecto de US\$ 73,033,000. Tal como se revela en la Nota 12 a los estados financieros, la ejecución acumulada del Préstamo BID de US\$ 15,000,000 es de US\$ 9,789,071 que significa un avance de 65%, la ejecución acumulada con la fuente del Aporte Local de US\$ 58,033,000 es de US\$ 6,731,479 que representa solo el 12% y muestra una



reducida gestión, especialmente el MEF muestra solo un avance de 6%. A continuación, se muestra un resumen de la ejecución.

Concepto	Presupuesto según Contrato de Préstamo			Ejecución Acumulada al 31.12.2017		
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
SUNAT						
Importe	12,000,000	49,417,000	61,417,000	9,543,849	6,247,218	15,791,087
Avance por fuente				80%	13%	26%
MEF						
Importe	3,000,000	8,616,000	11,616,000	245,222	484,261	729,483
Avance por fuente				8%	6%	6%
TODA FUENTE						
Importe	15,000,000	58,033,000	73,033,000	9,789,071	6,731,479	16,520,550
Avance por fuente				65%	12%	23%

Respecto de la evaluación efectuada a las referidas actividades de control, apreciamos que las mismas son adecuadas; con excepción del Reporte de Alerta Temprana, la misma que se revelan después de la opinión, "Énfasis de Asuntos" del informe de auditores independientes.

Respecto al Sistema de Información financiera la Unidad Ejecutora procesa sus operaciones en el Sistema de Administración Financiera – SIAF – SP.

De la Evaluación al Sistema de Contabilidad y de información, apreciamos que es adecuado el Control Interno.

Sistema de Información y Comunicación

Las operaciones financieras y administrativas efectuadas por los Proyectos se encuentran concentradas en la SUNAT, en moneda nacional, y tomada de la plataforma SIAF, que son llevados siguiendo normas, procedimientos y directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública.

Los estados financieros básicos de los Proyectos para fines de la auditoría son preparados de acuerdo al Manual Operativo de los Proyectos y normas emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

De la evaluación al Sistema de Información y Comunicación, apreciamos que es adecuado este componente de Control Interno.

Supervisión y Seguimiento

La Supervisión y Seguimiento de las actividades de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, está relacionado con los procesos de seguimiento, evaluación y auditorías. Se cuenta con el Plan de Ejecución del Proyecto, El Manual de Operaciones del Proyecto, El Plan Operativo Anual y los indicadores de monitoreo de la ejecución, Informes de Progreso y de Auditorías.

SUNAT y el Banco han acordado que la matriz de resultados y las actividades definidas en los Informes de Seguimiento del Proyecto serán los principales elementos para realizar el seguimiento y monitoreo.





"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

Carta N° 38 -2018-SUNAT/8G0000

Lima, 27 de marzo de 2018

Señores:

GUTIÉRREZ RÍOS Y ASOCIADOS SOC. CIVIL DE R.L.

Presente.-

Asunto: Carta de Manifestaciones

De nuestra consideración:

Esta carta de manifestaciones se proporciona en relación con la auditoria de los estados financieros de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT, "de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera", financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE y Aporte Local, correspondiente al ejercicio terminado el 31.12.2017, a efectos de expresar una opinión sobre si los citados estados financieros expresan la imagen fiel (o se presentan fielmente, en todo los aspectos materiales), de acuerdo con los requerimientos establecidos en la política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (PO-273-6) y la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (incluye los términos de referencia) y de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 8.01-Sistema de Información Financiera y Control Interno, del Capítulo VIII - Sistema de Información Financiera y Control Interno, Inspecciones, Informes y Auditoría Externa, de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE.

Confirmamos que (según nuestro leal saber y entender, tras haber realizado las indagaciones que hemos considerado necesarias a los efectos de informarnos adecuadamente):

Estados financieros

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, tal como se establecen en los términos del Contrato de Servicio de Auditoría Externa de fecha 05.10.2016, con respecto a la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (PO-273-6) y la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo; y de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 8.01 Sistema de Información Financiera y Control Interno, de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE, en concreto, los estados financieros expresan la imagen fiel (o se presentan fielmente), de conformidad con dichas Normas.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

www.sunat.gob.pe



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

2. Reconocemos la responsabilidad de la administración en preparar y presentar razonablemente los estados financieros, Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, dichos estados financieros incluyen ingresos y justificaciones de gastos del Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE y Aporte Local, han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con la Norma Internacional sobre Información Financiera bajo la base contable de efectivo. La base contable de efectivo, reconoce las transacciones y hechos solo cuando el efectivo es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.
3. Todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los estados financieros y con respecto al marco normativo contable aplicable de las NIC – SP, que exigen un ajuste, o que sean revelados, han sido ajustados o revelados.



Información proporcionada.

- a) Les Hemos Proporcionado lo siguiente:
 - Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento y entendemos que es relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otros asuntos;
 - Información adicional que ustedes nos han solicitado para los fines de la auditoría;
 - Acceso irrestricto a personas dentro de la entidad de quienes ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.
- b) Todas las transacciones han sido registradas en los registros de contabilidad y se reflejan en los estados financieros.
- c) Les hemos revelado los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como consecuencia de un fraude.
- d) No conocemos la existencia de saldos, operaciones o contratos de importancia que no estén razonablemente expuestos y debidamente contabilizados en los registros que amparan los estados financieros.
- e) Desconocemos la existencia de irregularidades y fraudes que involucren a la administración y/o personal que desempeñaron roles de importancia dentro del sistema de control interno, o cualquier irregularidad en que de alguna forma esté involucrado otro personal y que podrían afectar en forma significativa los estados financieros.





"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Dialogo y la Reconciliación Nacional"



- f) No existen notificaciones del Organismo Superior de Control y del ente cooperante BID, con respecto a incumplimiento o deficiencias en la preparación de información financiera que podría tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
- g) No tenemos planes ni proyectos que afecten significativamente las categorías de inversión del Presupuesto del Contrato del Préstamo BID N° 3214/OC-PE.
- h) No conocemos la existencia de acontecimientos producidos con posterioridad al 31.12.2017 y hasta la fecha que, pese a no afectar los mencionados estados financieros, hayan provocado o es probable que lo hagan, algún cambio de importancia en los Estados Financieros de los "Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera".



Sin otro particular, nos suscribimos.

Atentamente.

RODOLFO GIUSEPPE FIERRO NAQUICHE
Director Ejecutivo
Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información
de la SUNAT - MSI





"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

DECLARACIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO DEL PROYECTO

El Director Ejecutivo, es responsable de la administración, planeamiento, organización, gestión y coordinación de los recursos del "Proyecto para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera", financiados con recursos directamente recaudados y recursos por operaciones oficiales de crédito externo, y en el marco del Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE, suscrito entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

Confirma que los fondos recibidos durante el período 2017 han sido destinados a efectuar gastos elegibles, de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo y están contemplados dentro del Presupuesto de los Proyectos.

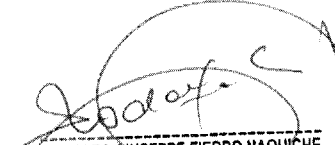
Confirma que durante el período 2017 se han cumplido con las Cláusulas y Artículos del Contrato de Préstamo.

Confirma que se ha implementado un conjunto de procedimientos de control interno, de conformidad con los lineamientos establecidos en las normas locales, las cuales son consistentes con el estándar COSO, para el desarrollo de las operaciones llevadas a cabo en la gestión de los recursos de los proyectos, con la finalidad de mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos adquiridos por los Proyectos. Cabe señalar que los mismos han funcionado durante el período reportado no generándose situaciones que conlleven la utilización de recursos sin la autorización respectiva de la administración.

Confirma que las acciones de mitigación resultado de la aplicación de la Matriz de Mitigación de Riesgos, fueron implementados en los Proyectos, según los cronogramas y fechas de resultados concertados con el BID.

Confirma que se ha cumplido con mantener un sistema de información financiera que permite el registro contable, presupuestario y financiero, y la emisión de otros informes, así como una estructura de control interno sobre el manejo efectivo del Proyecto, proporcione confiabilidad sobre la información financiera, registros y archivos físicos al 31 de diciembre del 2017, detallándose el flujo de ingresos y gastos incurridos en el ejercicio 2017 tanto con los recursos del préstamo N° 3214/OC, como con los del Aporte Local, asimismo ha efectuado la presentación de toda la información requerida en el Contrato de Préstamo y se ha ajustado a los requerimientos establecidos en el mismo.

Lima, 27 de marzo de 2018


RODOLFO GIUSEPPE FIERRO NAQUICHE
Director Ejecutivo
Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información
de la SUNAT - MSI

