

**INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DE PROPOSITO ESPECIAL**

**CONTRATO DE PRESTAMO BID N°3214/OC-PE  
DE LOS PROYECTO PARA LA CONSOLIDACIÓN  
DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA**

**UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE  
INFORMACION DE LA SUNAT - MSI**

**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y  
DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT**

**PERIODO DEL 01 DE ENERO AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3214/OC-PE  
DE LOS PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN  
TRIBUTARIA Y ADUANERA**

**UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUNAT - MSI  
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT  
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**CONTENIDO**

**Nº DE  
PÁGINA**

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.**

**2-5**

**ESTADOS FINANCIEROS :**

a) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.

**6**

b) Estado de Inversiones Acumuladas.

**7**

c) Notas a los Estados Financieros.

**8 -25**



## DICTAMEN 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”**

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de propósito especial de los “Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera”, ejecutado por la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT - MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, por el período terminado el 31.12.2021, que incluyen un resumen de las principales políticas contables, así como las notas explicativas de los estados financieros de propósito especial. Estos estados financieros de propósito especial, han sido preparados por la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI, en conformidad al marco contable del Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, tal como se indica en las bases contables descritas en la Nota 2.

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial, que se acompañan presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo y las inversiones realizadas de los “Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera”, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, en conformidad al marco contable del Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo BID, tal como se indica en las bases contables descritas en la Nota 2 de los estados financieros de propósito especial, del proyecto, la guía de gestión financiera para proyectos financiados por el BID (Documento OP-273-12), y el instructivo de informes financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

### Fundamentos de la Opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con los requerimientos de Auditoría Independiente del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) establecidos en los instructivos y documentos de Políticas del Banco. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT y de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú y disposiciones del Código de Ética para Contadores Profesionales emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base razonable para nuestra opinión.



### **Énfasis de Asuntos**

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros de propósito especial del proyecto, en la que se describen las bases contables utilizadas. Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, organismo ejecutor de los “Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera”, en cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato del Préstamo, N° 3214/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Como consecuencia de lo expuesto, los estados financieros de propósito especial, auditados pueden no ser apropiados para otros propósitos.

Nuestro informe está destinado únicamente para el organismo ejecutor del proyecto y el Banco Interamericano de Desarrollo - 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.

Tal como se revela en la Nota 12 a los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, la ejecución acumulada de los proyectos por toda fuente asciende a US \$ 59,854,254 que representa el 82% respecto al costo total del financiamiento de US \$ 73,033,000. Sin embargo, llama la atención del Componente 2. Mejoramiento de la Gestión de la Política de Ingresos Públicos con Énfasis en Recaudación Tributaria Municipal del (MEF), cuya ejecución acumulada es de US \$ 2,670,767 con un avance de solo del 23%, en relación al costo del financiamiento de US \$ 11,616,000.

### **Otros Requerimientos Legales y Regulatorios**

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de Cláusulas Financieras del Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo BID, durante el periodo de la presente auditoría.

### **Responsabilidades de la Dirección en relación por los Estados Financieros de Propósito Especial**

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de propósito especial y notas explicativas, de acuerdo con los términos del Contrato del Préstamo, N° 3214/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo BID y las bases contables descritas en la Nota 2, y por el Sistema de Control Interno que la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI, determine necesario para permitir que la preparación de los estados financieros de propósito especial, estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros de propósito especial, la administración es responsable de evaluar la capacidad del proyecto y la propia Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI, de continuar como Negocio en marcha, revelando, si es aplicable los asuntos relacionados a dicha capacidad y al uso de la base del negocio en marcha como supuesto fundamental de las políticas contables, a menos se tenga la intención de liquidar el Proyecto, cesar operaciones o no tenga otra alternativa que hacerlo.



La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación y presentación razonable de los estados financieros de Propósito Especial del proyecto.

#### **Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de Propósito Especial**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros de propósito especial en su conjunto están libres de errores significativos, debida a fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAs siempre detecte una incorrección material en caso de existir. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros de propósito especial.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante todo el proceso de la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros de propósito especial, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la anulación o elusión del control interno.
- Obtenemos una comprensión del sistema de 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.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y su correspondiente revelación realizada por la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT y la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI, para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, en nuestra auditoría debemos llamar la atención sobre revelaciones relacionadas con los estados financieros de propósito especial o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión.
- Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras podrían generar que el proyecto deje de ser un negocio en marcha.



- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, de propósito especial, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros de propósito especial, representan las respectivas transacciones y eventos subyacentes de un modo que logre la presentación razonable de los mismos.

#### Otros Asuntos

1. Mediante documento EZSHARE-1857626961-181 - N° 1567/2021 de fecha 01 de julio de 2021, el Banco Interamericano de Desarrollo, respecto a la solicitud mediante oficio N°0461-EF/52-0 de fecha 30.05.2021, del Director General (e) de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público – DGETP, sobre ampliación de plazo de ejecución del proyecto PE-L1130 "Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera", el Banco comunica que ha procedido extender el plazo de ejecución del proyecto hasta el 29 de agosto de 2022.
2. Al respecto el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, remite el Oficio N° 0617-2021-EF/52.04 del 05 de julio de 2021 al Director Ejecutivo de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT-MSI, haciendo de conocimiento que en lo que corresponde al Proyecto "Mejoramiento de la gestión de la Política de Ingresos Públicos con énfasis en la Recaudación Tributaria Municipal", el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, comunica su no objeción a la nueva ampliación del plazo final de desembolso del Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE, a fin de continuar utilizando los recursos del préstamo en la ejecución del aludido proyecto.

Lima, Perú

31 de marzo de 2022

Refrendado por:

  
Dr. Luis Gutiérrez Ríos

(Socio)

Contador Público Colegiado

Matrícula N° 2134

**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT**  
**Proyecto para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera**

**Contrato de Préstamo BID N° 3214-OC-PE**  
**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
**(Notas 1 y 2)**

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Notas	Período terminado al 31 de diciembre 2021			Período terminado al 31 de diciembre 2020		
	BID	Aporte	Total	BID	Aporte	Total
	Local			Local		
<b>EFECTIVO RECIBIDO</b>						
Acumulado al comienzo del período	12,836,703	41,131,541	53,968,244	12,312,196	25,648,226	37,960,422
SUNAT	12,000,000	40,071,053	52,071,053	12,000,000	24,881,468	36,881,468
MEF	836,703	1,060,488	1,897,191	312,196	766,758	1,078,954
<u>Durante el período</u>						
. Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	781,797	5,514,895	6,296,692	524,507	15,483,315	16,007,822
SUNAT	-	5,122,954	5,122,954	-	15,189,585	15,189,585
MEF	781,797	391,941	1,173,738	524,507	293,730	818,237
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>13,618,500</b>	<b>46,646,436</b>	<b>60,264,936</b>	<b>12,836,703</b>	<b>41,131,541</b>	<b>53,968,244</b>
<b>SUNAT</b>	<b>12,000,000</b>	<b>45,194,007</b>	<b>57,194,007</b>	<b>12,000,000</b>	<b>40,071,053</b>	<b>52,071,053</b>
<b>MEF</b>	<b>1,618,500</b>	<b>1,452,429</b>	<b>3,070,929</b>	<b>836,703</b>	<b>1,060,488</b>	<b>1,897,191</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>						
Acumulado al comienzo del período	12,747,650	41,131,541	53,879,191	12,080,738	25,648,226	37,728,964
SUNAT	11,989,480	40,071,053	52,060,533	11,835,516	24,881,468	36,716,984
MEF	758,170	1,060,488	1,818,658	245,222	766,758	1,011,980
<u>Durante el período</u>						
Justificaciones	280,316	1,702,038	1,982,354	523,216	8,430,080	8,953,296
SUNAT	-	1,455,437	1,455,437	153,964	8,259,524	8,413,488
MEF	280,316	246,601	526,917	369,252	170,556	539,808
Desembolsos Pendientes de Justificación	179,852	3,812,857	3,992,709	143,696	7,053,235	7,196,931
SUNAT	-	3,667,517	3,667,517	-	6,930,061	6,930,061
MEF	179,852	145,340	325,192	143,696	123,174	266,870
Total Desembolsos durante el periodo	460,168	5,514,895	5,975,063	666,912	15,483,315	16,150,227
SUNAT	-	5,122,954	5,122,954	153,964	15,189,585	15,343,549
MEF	460,168	391,941	852,109	512,948	293,730	806,678
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>13,207,818</b>	<b>46,646,436</b>	<b>59,854,254</b>	<b>12,747,650</b>	<b>41,131,541</b>	<b>53,879,191</b>
<b>SUNAT</b>	<b>11,989,480</b>	<b>45,194,007</b>	<b>57,183,487</b>	<b>11,989,480</b>	<b>40,071,053</b>	<b>52,060,533</b>
<b>MEF</b>	<b>1,218,338</b>	<b>1,452,429</b>	<b>2,670,767</b>	<b>758,170</b>	<b>1,060,488</b>	<b>1,818,658</b>
<b>EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>410,682</b>	<b>-</b>	<b>410,682</b>	<b>89,053</b>	<b>-</b>	<b>89,053</b>
<b>SUNAT</b>	<b>10,520</b>	<b>-</b>	<b>10,520</b>	<b>10,520</b>	<b>0</b>	<b>10,520</b>
<b>MEF</b>	<b>400,162</b>	<b>-</b>	<b>400,162</b>	<b>78,533</b>	<b>0</b>	<b>222,229</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros



**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT**

Proyecto para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera

Contrato de Préstamo BID N° 3214-OC-PE

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Notas 1 y 2)

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

CÓDIGO	COMPONENTE / CATEGORÍA	PRESUPUESTO			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			INVERSIONES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		
		BID	APORTE LOCAL	TOTAL	BID	APORTE LOCAL	TOTAL	BID	APORTE LOCAL	TOTAL	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
1	SUNAT- CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO	11,900,000	47,201,049	59,101,049	11,899,581	38,394,565	50,294,146	-	5,020,703	5,020,703	11,899,581	43,415,268	55,314,849
2	MEF- POLITICA DE INGRESOS PUBLICOS	2,901,000	6,689,000	9,590,000	660,148	401,481	1,061,629	460,168	307,230	767,398	1,120,316	708,711	1,829,027
3	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>149,000</b>	<b>3,568,951</b>	<b>3,717,951</b>	<b>147,913</b>	<b>2,121,201</b>	<b>2,269,114</b>	-	<b>138,879</b>	<b>138,879</b>	<b>147,913</b>	<b>2,260,080</b>	<b>2,407,993</b>
	ADMINISTRACION SUNAT	68,000	1,981,951	2,049,951	67,891	1,581,012	1,648,902	-	62,144	62,144	67,891	1,643,156	1,711,047
	ADMINISTRACION MEF	81,000	1,587,000	1,668,000	80,022	540,189	620,212	-	76,735	76,735	80,022	616,924	696,946
4	<b>ESTUDIOS DE EVALUACION</b>	<b>43,000</b>	<b>440,000</b>	<b>483,000</b>	<b>33,008</b>	<b>123,795</b>	<b>156,803</b>	-	<b>12,713</b>	<b>12,713</b>	<b>33,008</b>	<b>136,508</b>	<b>169,516</b>
	ESTUDIOS DE EVALUACION SUNAT	25000	100,000	125,000	15,008	4,977	19,985	-	4,737	4,737	15,008.00	9,714	24,722
	ESTUDIOS DE EVALUACION MEF	18000	340,000	358,000	18,000	118,818	136,818	-	7,976	7,976	18,000	126,794	144,794
5	<b>AUDITORIA SUNAT</b>	<b>7,000</b>	<b>134,000</b>	<b>141,000</b>	<b>7,000</b>	<b>90,499</b>	<b>97,499</b>	-	<b>35,370</b>	<b>35,370</b>	<b>7,000</b>	<b>125,869</b>	<b>132,869</b>
	-												
		<b>15,000,000</b>	<b>58,033,000</b>	<b>73,033,000</b>	<b>12,747,650</b>	<b>41,131,541</b>	<b>53,879,191</b>	<b>460,168</b>	<b>5,514,895</b>	<b>5,975,063</b>	<b>13,207,818</b>	<b>46,646,436</b>	<b>59,854,254</b>
	<b>PARI-PASSU-PORCENTAJES</b>	<b>21%</b>	<b>79%</b>	<b>100%</b>									

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros





**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN  
TRIBUTARIA – SUNAT**

**UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUNAT - MSI  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID Nº 3214/OC-PE  
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN  
TRIBUTARIA Y ADUANERA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**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:

- 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 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 - MIS. 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 de propósito especial 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	<b>Componente 1.</b> Mejoramiento de la efectividad del control tributario y aduanero del universo de administrados a nivel nacional- SUNAT.	11,900	47,201	59,101
02.00	<b>Componente 2.</b> 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	<b>Administración</b>	149	3,569	3,718
03.01	Administración SUNAT	68	1,982	2,050
03.02	Administración MEF	81	1,587	1,668
04.00	<b>Estudios de Evaluación</b>	43	440	483
04.01	Estudios de Evaluación SUNAT	25	100	125
04.02	Estudios de Evaluación MEF	18	340	358
	<b>Auditoría Sunat</b>	7	134	141
	<b>TOTAL</b>	15,000	58,033	73,033

## 2. PRINCIPALES POLÍTICAS y PRACTICAS CONTABLES

### a) Estados Financieros

Los Estados Financieros fueron elaborados sobre la base de los registros contables de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – 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, que para fines de la auditoria son preparados de acuerdo al Manual de Operaciones del Proyecto y normas emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

### b) 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 de dinero. Esta práctica contable difiere del método contable del devengado establecidos por los principios de contabilidad generalmente aceptada en el Perú, donde las transacciones deben ser registradas a medida en que se devenga y no cuando se pagan. Sin embargo se aplican las NICSP para estas circunstancias previstas en el capítulo “IPSAS base de caja – Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.



### **c) Unidad Monetaria**

Los registros del Proyecto son llevados en la moneda de la operación de acuerdo a requerimiento del BID.

Los anticipos recibidos del BID son depositados en una cuenta corriente bancaria Moneda Extranjera (US \$) del Banco del Nación, del cual de acuerdo con las necesidades programadas se monetizan y se transfieren a una cuenta corriente bancaria Moneda Nacional (S/) del mismo banco, utilizando el tipo de cambio de la fecha de conversión.

Para el cálculo de la equivalencia y/o conversión de los fondos recibidos en la moneda de operación (Dólares de los Estados Unidos de América) en moneda nacional (local) en la cuenta específica del banco comercial (Banco de la Nación), se utiliza la tasa de cambio acordada entre el banco y el organismo ejecutor, en la fecha efectiva de conversión (tasa de cambio de monetización) de modo tal que no generar diferencias de cambio.

Los pagos de los gastos elegibles realizados con Contrapartida Nacional son monetizados a Dólares utilizando el tipo de cambio compra de la SBS, en la fecha de corte para la presentación de la justificación al BID.

### **3. EFECTIVO DISPONIBLE**

Al 31 de diciembre de 2021, el efectivo disponible de los fondos recibidos del Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE, se encuentra depositado en las cuentas bancarias aperturada en el Banco de la Nación, a nombre de la "Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT", 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.

En cumplimiento a la Directiva N° 001-2021-EF/52.04 "Directiva de desembolsos de operaciones de endeudamiento", a fin de efectuar pagos a proveedores la Dirección General de Tesoro Público ha implementado la transferencia de los fondos a la Cuenta Unidad de Tesoro.



Cuenta Corriente	S/	T/C	US\$
Cuenta 06-068-001585 US \$ (Cuenta Especial)- SUNAT			10,183
Cuenta 00-068-371856 Soles- SUNAT	1,122.00	3.978	282
Nº Cuenta: BN 06-068-0002468 US \$ (Cuenta Especial) – MEF			-
Cuenta: BN 00-068-283277- Soles -MEF	2,651.00	3.978	655
Cuenta: CUT - MEF Asignación Financiera	234,924.77	3.978	59,056
Cuenta: BCR -06-068-347351 - US \$ - MEF			340,451
<b>Saldo disponible según extracto bancario</b>			<b>410,627</b>

#### Conciliación de los recursos del Banco al 31.12.2021

• Recursos Recibidos – anticipos de fondos	US \$	13,618,500
• Recursos utilizados (Según Estado de Flujos)	US \$	<u>13,207,818</u>
<b>Efectivo Disponible BID</b>	<b>US \$</b>	<b>410,682</b>

#### Estados de Cuenta Bancarias:

• Saldo según Extracto Bancarios	US \$	410,627
• Saldo de efectivo disponible BID ( Estado de Flujo)	US \$	410,682
<b>Diferencias</b>	<b>US \$</b>	<b>-55</b>

#### 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	47,201,049	59,101,049
02.00 MEF – Política de Ingresos Públicos	2,901,000	6,689,000	9,590,000
03.00 Administración	149,000	3,568,951	3,717,951
03.01 Administración SUNAT	68,000	1,981,951	2,049,951
03.02 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
<b>TOTAL</b>	<b>15,000,000</b>	<b>58,033,000</b>	<b>73,033,000</b>



## 5. ANTICIPO Y APOORTE LOCAL

### Fondos BID

De acuerdo al Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE al cierre del ejercicio 2021, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, tiene acumulado el siguiente movimiento, tal como se muestra a continuación:

Detalle de Anticipo recibido	Fecha	SUNAT US\$	MEF US\$	Total US\$
<b>AÑO 2015</b>				
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
		<b>1,013,497</b>	<b>82,196</b>	<b>1,095,693</b>
<b>AÑO 2016</b>				
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
		<b>4,932,879</b>	<b>600,000</b>	<b>5,532,879</b>
<b>AÑO 2017</b>				
Solicitud desembolso N° 10 – 5to. Anticipo	01.03.2017	<b>3,524,450</b>		<b>3,524,450</b>
Solicitud desembolso N° 13 – 6to. Anticipo	12.09.2017	<b>1,000,000</b>		<b>1,000,000</b>
Devolución Anticipo	13.11.2017	0	-370,000	<b>-370,000</b>
		<b>4,524,000</b>	<b>-370,000</b>	<b>4,154,450</b>
<b>AÑO 2018</b>				
Solicitud de Desembolsos N° 16 – Pago Directo	05.10.2018	1,123,944	0	1,123,944
		<b>1,123,944</b>	<b>0</b>	<b>1,123,944</b>
<b>AÑO 2019</b>				
Solicitud desembolso N° 19 – 7mo. Anticipo	28.03.2019	200,000	0	200,000
Solicitud desembolso N° 21 – 8vo. Anticipo	18.12.2019	205,230	0	200,000
		<b>405,230</b>	<b>0</b>	<b>405,230</b>
<b>AÑO 2020</b>				
Solicitud desembolso N° 23 – Nno. Anticipo	25.06.2020	0	<b>355,000</b>	<b>355,000</b>
Solicitud desembolso N° 29 – Dmo. Anticipo	27.11.2020	0	<b>169,507</b>	<b>169,507</b>
		0	<b>524,507</b>	<b>524,507</b>
<b>AÑO 2021</b>				
Solicitud desembolso N° 27	23.02.2021	0	241,346	241,346
Solicitud desembolso N° 34	30.09.2021	0	540,451	540,451
		0	<b>781,797</b>	<b>781,797</b>
<b>Total, acumulado al 31.12.2021</b>		<b>12,000,000</b>	<b>1,618,500</b>	<b>13,618,500</b>





## Aporte Local

El Gobierno Peruano, según el Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE se comprometió a aportar la suma de US\$ 58,033,000 por concepto de contrapartida local, correspondiendo a la SUNAT el importe de US\$ 49,417,000 y al MEF el importe de US\$ 8,616,000.

El Aporte Local aportado durante el ejercicio 2021 ascendió a la suma de US\$ 5,514,895 correspondiendo a la SUNAT el importe de US\$ 5,122,954 y al MEF el importe de US\$ 391,941, sumado a los montos aportados hasta el 31.12.2020 por US\$ 41,131,541, al 31 de diciembre de 2021, alcanzó un total acumulado por concepto de contrapartida local el importe de US\$ 46,646,436.

## 6. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS APROBADAS

Las justificaciones de desembolsos aprobadas por el BID correspondientes al ejercicio 2021, se componen de:

Solicitudes	Fecha Valor	BID US\$	Aporte Local	Total US\$
Solicitud Desembolso (Justificación 30)	17.02.2021	18,281	0	18,281
SUNAT				
MEF		18,281	0	18,281
Solicitud N° 31	19.02.2021	37,050	24,140	61,190
SUNAT		0	0	0
MEF		37,050	24,140	61,190
Solicitud N° 33	09.04.2021	36,476	1,007,442	1,043,918
SUNAT		0	982,387	982,387
MEF		36,476	25,055	61,531
Solicitud N° 34	04.05.2021	31,193	104,780	135,973
SUNAT		0	78,506	78,506
MEF		31,193	26,274	57,467
Solicitud N° 35	02.06.2021	33,217	191,858	225,075
SUNAT		0	160,184	160,184
MEF		33,217	31,674	64,891
Solicitud N° 36	30.06.2021	36,142	80,874	117,015
SUNAT		0	39,266	39,266
MEF		36,142	41,608	77,749
Solicitud N° 37	02.08.2021	28,570	112,077	140,647
SUNAT		0	80,551	80,551



MEF		28,570	31,526	60,096
Solicitud N° 38	10.09.2021	<b>59,387</b>	<b>180,867</b>	<b>240,254</b>
SUNAT		0	114,543	114,543
MEF		59,387	66,324	125,712
<b>Total justificaciones periodo 2021</b>		<b>280,316</b>	<b>1,702,038</b>	<b>1,982,354</b>
<b>SUNAT</b>		<b>0</b>	<b>1,455,437</b>	<b>1,455,437</b>
<b>MEF</b>		<b>280,316</b>	<b>246,601</b>	<b>526,917</b>

## 7. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS PENDIENTES

Los fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID al 31 de diciembre de 2021, se detalla a continuación:

<b>Justificación N° 40 Componente /Categoría de Inversión</b>	<b>BID US\$</b>	<b>Aporte Local US \$</b>	<b>Total US\$</b>
<b>01.01 Control</b> Tributario y Aduanero – SUNAT	0	3,633,174	3,633,174
<b>02.01 Política de Ingresos Públicos - MEF</b>	179,852	126,985	306,837
03.01 Administración SUNAT	0	23,262	23,262
03.02 Administración MEF	0	18,355	18,355
05.00 Auditoria SUNAT	0	11,081.19	11,081
<b>Total</b>	<b>179,852</b>	<b>3,812,857</b>	<b>3,992,709</b>

La Justificación 40 de gastos incurridos en el período 2021 fueron presentados al BID el 25 de enero de 2022, el cual incluye las erogaciones de recursos utilizadas por categorías de inversión del proyecto, como se aprecia en el cuadro precedente.

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

La conciliación entre los estados financieros de propósito especial del Proyecto al 31 de diciembre de 2021, se presenta a continuación:

<b>Detalle</b>	<b>Estado de Efectivo y Desembolsos Efectuados US\$</b>	<b>Estado de Inversiones Acumuladas US\$</b>	<b>Variación US\$</b>
• Aporte BID	13,207,818	13,207,818	0
• Aporte Local	46,646,436	46,646,436	0
Total	59,854,254	59,854,254	0



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

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	Estados Financieros al 31.12.2021 (US \$)	OPS-1 al 31.12.2021 (US \$)	Justificación Pendiente (No Registrado por el Banco) US \$
01.00 SUNAT – Control Tributario y Aduanero	11,899,582	11,899,582	0
02.00 MEF – Política de Ingresos Públicos	1,120,315	940,463	179,852
03.00 Administración	147,913	147,913	0
04.00 Estudios de Evaluación	33,008	33,008	0
05.00 Auditoría SUNAT	7,000	7,000	0
<b>Total US\$</b>	<b>13,207,818</b>	<b>13,027,966</b>	<b>179,852</b>

## 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 (tangibles y no tangibles) con recursos del financiamiento del Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE al 31 de diciembre de 2021, son los siguientes:

### Detalle de contrataciones efectuadas en el Proyecto al 31.12.2021

Descripción de la adquisición / consultoría por Componente	Fecha de suscripción de contrato	Importe US\$
<b>1.1 Mejoramiento del Control Tributario</b>		
Provisión de un sistema de relacionamiento para la Gestión Inductiva de cumplimiento de obligaciones tributarias y aduaneras de contribuyentes y usuarios del comercio exterior (CRM)	1.09.2015	1,801,383.70
Provisión de un almacén de datos empresariales (EDW)	18.08.2015	2,669,750
Adquisición de una solución para calidad de datos	18.08.2015	535,513
Analista de Sistemas - Consultor 1 (reglas de selección)	30.10.2015	32,955.22
Analista de Sistemas - Consultor 2 (reglas de selección)	30.10.2015	32,694.03
Analista Programador – Consultor 1 (reglas de selección)	4.01.2016	25,617.01
Analista Programador – Consultor 2 (reglas de selección)	1.02.2016	25,617.01
Analista Programador – Consultor 3 (reglas de selección)	30.12.2015	25,617.01
Analista de Calidad - Consultor 1 (reglas de selección)	30.11.2015	25,442.99
Analista de Calidad - Consultor 2 (reglas de selección)	11.12.2015	25,442.99
Analista de Calidad - Consultor 3 (reglas de selección)	15.12.2015	22,458.51
Consultor Nacional para Cuenta única	28.06.2016	13,432.84
Analista Programador 4 para la implementación del sistema de selección	31.03.2017	15,370.21



<b>Descripción de la adquisición / consultoría por Componente</b>	<b>Fecha de suscripción de contrato</b>	<b>Importe US\$</b>
Supervisor para la implementación del sistema de selección	11.09.2017	33,667.09
Analistas programadores para la implementación del sistema de selección	11.09.2017	237,781.01
Especialista Científico de datos	24.11.2017	46,567.16
Analista 2 Científico de datos	23.11.2017	9,850.75
Analista Científico de datos A1.1.CD	17.11.2017	26,865.67
Analista Científico de datos A1.2.CD	23.11.2017	26,865.67
Analista Científico de datos A1.3.CD	17.11.2017	26,865.67
Analistas de calidad para la implementación del sistema de selección	10.11.2017	33,661.69
Contratación del servicio de elaboración de la arquitectura del Sistema de Cuenta Única	07.12.2017	2,296 697.14
Provisión de una solución de software para el análisis de relacionamiento visual de datos que permita el fortalecimiento de capacidad para el análisis investigativo de inteligencia tributaria	20.04.2018	2,899,449.72
Servicio de Consultoría Individual: Analista Programador 2 para la implementación de modelos de datos de Renta Empresarial	27.08.2018	10,547.26
Servicio de Consultoría Individual: Analista Programador 4 para la implementación de modelos de datos de Renta Empresarial	21.11.2018	10,945.27
Servicio de Consultoría Individual: Analista Programador 5 para la implementación de modelos de datos de Renta Empresarial	26.09.2018	11,343.28
Servicio de Consultoría Individual: Analista Programador 6 para la implementación de modelos de datos de Renta Empresarial	28.08.2018	10,547.26
Servicio de Consultoría Individual: Analista Programador 8 para la implementación de modelos de datos de Renta Empresarial	24.09.2018	10,149.25
Servicio de Consultoría Individual: Analista Programador 9 para la implementación de modelos de datos de Renta Empresarial	10.08.2018	11,641.79
Servicio de Consultoría Individual: Analista de Calidad 1 para la implementación de modelos de datos de Renta Empresarial	10.08.2018	10,572.13
Servicio de Consultoría Individual: Analista de Calidad 2 para la implementación de modelos de datos de Renta Empresarial	10.08.2018	9,388.06
Servicio de Consultoría Individual: Supervisor para la implementación de modelos de datos de Renta Empresarial	10.08.2018	28,835.82
Servicio de Consultoría Individual: Analista Programador 7 para la implementación de modelos de datos de Renta Empresarial	25.10.2018	10,149.25
Habilitación de capacidad por demanda del 37.5% (5T Cores + 21 TB) de la Plataforma Teradata 2 + 1N6700C instalada en Sunat	18.12.2018	796,227.42
Especialistas para brindar apoyo en la implementación de los modelos analíticos mediante la metodología de ciencia de datos - Especialista 1	25.11.2019	15,223.88
Especialistas para brindar apoyo en la implementación de los modelos analíticos mediante la metodología de ciencia de datos - Especialista 2	20.11.2019	15,223.88
Especialistas para brindar apoyo en la implementación de los modelos analíticos mediante la metodología de ciencia de datos - Especialista 3	22.11.2019	15,223.88
Servicio para el diseño, desarrollo, pruebas, puesta en producción, mantenimiento evolutivo y correctivo de las nuevas funcionalidades de la App Emprender SUNAT	04.10.2019	199,042.40
Servicio de desarrollo, pruebas y puesta en producción del Sistema de Cuenta Única del Contribuyente (MVP1 y MVP2)	29.05.2020	15,623,283.39
Servicio de consultoría especializada en peritaje informático para realizar la pericia técnica y costeo de artefactos presentados por el Consorcio INDRA Tributos CUC para el servicio de desarrollo, pruebas y puesta en producción del Sistema de Cuenta Única del Contribuyente MVP1-MVP2	17.09.2021	100,000.00
<b>1.2 Mejoramiento del Control Aduanero</b>		
Elaboración de las Especificaciones Técnicas de embarcaciones para las acciones de control y patrullajes en zonas marítimas, fluvial y/o lacustre (firma)	18.08.2015	41,601.00
Adquisición de equipos no intrusivos y otras tecnologías para el control aduanero – Lote 1: Equipo detector de trazas de narcóticos y explosivos	07.09.2016	614,974.40
Adquisición de equipos no intrusivos y otras tecnologías para el control	26.08.2016	1,047,018.48



Descripción de la adquisición / consultoría por Componente	Fecha de suscripción de contrato	Importe US\$
aduanero – Lote 2: Identificador de químicos		
Adquisición de equipos no intrusivos y otras tecnologías para el control aduanero – Lote 3: Equipo móvil de inspección por rayos x de retro dispersión	07.09.2016	2,362,767.85
Adquisición de equipos no intrusivos y otras tecnologías para el control aduanero – Lote 4: Equipo móvil de inspección por rayos x	26.08.2016	2,826,398.95
Adquisición de equipos no intrusivos y otras tecnologías para el control aduanero – Lote 5: Equipo kit anti contrabando	29.08.2016	1,019,095.20
Consultoría internacional de asesoría técnica especializada para la formulación de especificaciones técnicas de embarcaciones marítimas	11.07.2017	55,637.00
Servicio de consultoría internacional especializada para la formulación de nuevos sistemas de inspección utilizando equipos no intrusivos de alta energía	24.11.2017	88 078.95
Asistencia técnica para la revisión y verificación de las Especificaciones Técnicas previo al proceso de selección para la Provisión de un Sistema de inspección no intrusivo de alta energía	28.10.2019	13,570.00
Provisión de un sistema de inspección no intrusivo de alta energía para el ámbito nacional	03.12.2020	27,808,959
<b>1.3 Mejoramiento de la Arquitectura Informática</b>		
Adquisición de hardware y procesamiento para el incremento de capacidades de procesamiento (upgrade) de la plataforma de servidores LENOVO Flex System	10.02.2016	2,616,121.70
Consultoría para la construcción del nuevo Framework de Desarrollo JEE	02.02.2016	39,274.00
Adquisición de licencias de software para el soporte en el proceso de desarrollo de aplicaciones – Herramienta colaborativa	28.03.2016	67,318.12
Adquisición de Sistema Hiperconvergente	27.10.2016	583,565.98
Adquisición de capacidades de procesamiento de la Plataforma de Servidores IBM Power	15.02.2017	620,655.22
Adquisición de Software de Base de Datos Oracle Enterprise	24.04.2017	2,959,919.74
Asesoramiento Técnico para el componente mejoramiento de la arquitectura informática	14.07.2017	80,597.01
Servicio de consultoría para la implementación de nueva arquitectura API que sirva de base para brindar servicios de información al contribuyente a través de una nueva aplicación móvil	07.03.2018	226,827.26
Servicio de consultoría para la identificación y evaluación de vulnerabilidades y brechas existentes en los controles de seguridad de los sistemas y activos de información críticos de la SUNAT	14.06.2018	62,698.16
Adquisición de software y hardware para el incremento de las capacidades de procesamiento de la plataforma Lenovo Flex System	11.06.2018	1,477,730.54
Provisión de licenciamiento de software Weblogic Server Enterprise Edition y Weblogic Server Management Pack Enterprise Edition	24.08.2018	3,104,468.59
Servicio de consultoría especializada de monitoreo, diagnóstico e implementación de mejoras en componentes tecnológicos críticos de la SUNAT	29.10.2018	962,145.91
Servicio de Suscripción de Licencias para el Sistema Integral de Recepción e Intercambio Automático de Información	21.03.2019	1,277,142.86
Adquisición de capacidad adicional de almacenamiento de Información Institucional	05.06.2019	973,134.33
Servicio de consultoría individual: Diagnóstico y hoja de ruta de la seguridad informática perimetral de la SUNAT	06.09.2019	8,955.22
Servicio de consultoría especializada para la mejora de los procesos de TI de SUNAT, aplicando las mejores prácticas internacionales en la gestión de servicios de TI	29.10.2019	196,458.20
Servicio de consultoría para la ejecución de pruebas de penetración o Ethical Hacking	11.11.2019	72,987.40
Adquisición de una solución de detección y respuesta automática ante amenazas de seguridad informática	28.10.2019	2,605,898.51



Descripción de la adquisición / consultoría por Componente	Fecha de suscripción de contrato	Importe US\$
Adquisición de hardware y software para potenciar la solución de monitoreo y trazabilidad de los servicios tecnológicos de SUNAT	12.11.2019	5,522,081.19
<b>1.5 Gestión del Proyecto y Auditoría- SUNAT <sup>1/</sup></b>		
Especialista en Monitoreo y Evaluación (Contrato resuelto por mutuo acuerdo)	17.04.2015	71,641.79
Especialista en Seguimiento Contractual (Contrato resuelto por mutuo acuerdo)	04.05.2015	34,925.37
Especialista 1 en Adquisiciones con normas BID (Contrato resuelto por mutuo acuerdo)	26.06.2015	107,462.69
Especialista 2 en Adquisiciones con normas BID (Contrato resuelto por mutuo acuerdo)	10.06.2015	16,119.40
Apoyo Administrativo	13.08.2015	49,253.73
Especialista Financiero Contable	24.08.2015	152,238.81
Consultoría Individual Internacional para el Apoyo Técnico al Comité de Evaluación en la Gestión del Proceso de Selección para la adquisición de equipos no intrusivos y otras tecnologías para el control aduanero	06.05.2016	12,829.94
Especialista en Seguimiento Contractual (Contrato resuelto por mutuo acuerdo)	03.06.2016	40,298.51
Especialista 2 en Adquisiciones	20.11.2015	151,253.73
Servicio de Auditoría Financiera	05.10.2016	116,542.70
Consultoría Individual - Asistencia técnica para la preparación de la línea de base del proyecto: mejoramiento de la efectividad del control tributario y aduanero del universo de administrados a nivel nacional	12.01.2017	10,477.76
Consultoría Individual - Experto en servicios informáticos para el componente gestión SUNAT del proyecto	11.01.2017	71,641.79
Consultoría Individual - Especialista en proyectos de inversión (Contrato resuelto por mutuo acuerdo)	10.01.2017	42,985.07
Consultoría Individual - Especialista en monitoreo y evaluación (Contrato resuelto por mutuo acuerdo)	10.01.2017	35,820.90
Especialista en seguimiento contractual	11.09.2017	64,477.61
Consultoría: Especialista en coordinación, seguimiento y monitoreo	20.09.2017	93,134.33
Consultoría: Especialista 1 en adquisiciones con normas BID	21.12.2017	71,641.79
Especialista en gestión del Proyecto Cuenta Única	05.01.2018	17,910.45
Asistente en tecnologías de información	12.01.2018	9,552.24
Especialista en Gestión Inductiva	01.03.2018	11,940.30
Especialista Sectorial Productivo Tributario	05.03.2018	17,910.45
Especialista en riesgo para el sector minero	28.03.2018	26,865.67
Especialista en gestión de proyectos	15.03.2018	58,208.96
Analista en gestión inductiva	09.04.2018	15,522.39
Analista en gestión de proyectos	31.05.2018	70,434.78
Analista administrativo BID	20.06.2018	17,910.45
Especialista legal	09.07.2018	42,985.07
Especialista en tecnología y procesos CRM	14.09.2018	16,716.42
Especialista en formulación de modelos de negocios para trazabilidad de mercancías	15.10.2018	18,447.76
Especialista en tecnologías de la información	23.10.2018	64,477.61
Especialista Científico de datos	21.12.2018	7,761.19
Analistas Científico de datos	21.12.2018	8,955.22
Asistente Administrativo	28.01.2019	5,373.13
Consultor de Arquitectura Digital y procesos	01.03.2019	25,074.63



<b>Descripción de la adquisición / consultoría por Componente</b>	<b>Fecha de suscripción de contrato</b>	<b>Importe US\$</b>
Especialista en Agile Coaching para el Desarrollo Del Sistema de Cuenta Única del Contribuyente	19.03.2019	18,858.21
Consultoría Individual de procesos y operaciones para el control aduanero no intrusivo	29.03.2019	18,447.76
Especialista en Ciencia de Datos 2	06.05.2019	15,223.88
Especialista en Ciencia de Datos 3	06.05.2019	15,223.88
Especialista en Ciencia de Datos 1	27.05.2019	15,223.88
Especialista en Arquitectura	10.05.2019	26,865.67
Consultoría Individual Arquitecto TICS para cuenta única y control no intrusivo	10.06.2019	25,074.63
Servicio de consultoría para brindar asistencia administrativa	08.08.2019	8,059.70
Asistencia técnica en la fase de inversión de los Proyectos de Inversión Pública gestionados por la UEMSI	08.07.2019	19,402.99
Consultoría individual en trazabilidad y equipamiento aduanero no intrusivo	01.10.2019	20,895.52
Consultoría: Especialista en gestión de proyectos de inversión en fase de ejecución	31.12.2019	11,641.79
Especialista en gestión de Proyecto de Inversión en Fase de Ejecución	19.02.2020	30,144.93
Asistencia Técnica para la evaluación de medio término del Proyecto "Mejoramiento de la Efectividad del Control Tributario y Aduanero del Universo de Administrados a Nivel nacional	19.06.2020	20,000.00
Especialista en Tecnologías de la Información e Innovación Tecnológica	27.07.2020	7,761.19
Servicio de Tecnología Internacional para el apoyo técnico en el proceso de selección para la provisión de un sistema de inspección no intrusivo de alta energía	15.10.2020	13,157.90
Servicio de consultoría para la revisión y aprobación de expedientes técnicos de las obras complementarias como parte de la instalación de equipos de inspección no intrusivo - escáner tipo gantry - Complejo Fronterizo Santa Rosa - Tacna	29.01.2021	12,089.55
Servicio de consultoría para la revisión y aprobación de expedientes técnicos de las obras complementarias como parte de la instalación de equipos de inspección no intrusivo - escáner tipo portal y puesto de inspección centralizado PIC - Callao	29.01.2021	14,925.37
Servicio de consultoría para la revisión y aprobación de expedientes técnicos de las obras complementarias como parte de la instalación de equipos de inspección no intrusivo - escáner tipo portal - Terminales Euroandinos - Paita	29.01.2021	12,089.55
Servicio de consultoría asistencia técnica para la revisión, verificación de las especificaciones técnicas y apoyo en la indagación de mercado para el proceso de selección para la provisión de equipos móviles de rayos x para la inspección de equipajes y bultos	18.02.2021	18,421.05
Servicio de asesoría legal externa para la elaboración de la estrategia legal en torno a la situación relacionada al Contrato N°02-2020-SUNAT-MSI "Servicio de desarrollo, pruebas y puesta en producción del Sistema de Cuenta Única de Contribuyente - MVP1 y MVP2"	31.05.2021	10,447.76
Analista en Gestión de Proyecto para apoyo y seguimiento Provisión de un Sistema de Inspección No Intrusivo de Alta Energía	13.07.2021	15,384.62
Servicio de asistencia técnica para el control, seguimiento y gestión correspondiente de la ejecución del Proyecto "Provisión de un sistema de inspección no intrusivo de alta energía	27.10.2021	18,461.54
Servicio de consultoría en seguimiento de la elaboración, revisión y aprobación de expediente técnico de las obras civiles necesarias para la instalación de un equipo de inspección no intrusivo - escáner tipo arco - complejo SINI de la IAMC - CALLAO	21.12.2021	17,948.72
<b>TOTAL</b>		<b>86,623,104.78</b>



#### **11.SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BID POR ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES AL 31.12.2021**

El importe desembolsado acumulado por el BID por concepto de anticipos de fondos al 31 de diciembre de 2021 representa el importe de US\$ 13,618,500, así como el monto por desembolsar asciende a US\$ 1,381,500 y el anticipo pendiente de justificar por US\$ 410,682.

Las justificaciones presentadas al BID acumuladas al 31 de diciembre de 2021 representan la suma de US\$ 13,207,818, el detalle de anticipos y justificaciones se muestra a continuación:





SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA  
 PROYECTO PARA LA CONSOLIDACION DE LA GESTION TRIBUTARIA Y ADUANERA  
 CONTRATO DE PRESTAMO N° 3214/OC-PE

SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS POR ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES AL 31.12.2021

(Expresado en dólares Estadounidenses)

DETALLE	Fecha de Recepcion	TOTAL ANTICIPO	TOTAL JUSTIFICACIÓN	SUNAT		MEF		OBSERVACIONES
				Anticipo	Justificación	Anticipo	Justificación	
APROBADAS POR EL BID AL 31.12.2018								
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	08.02.2017		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 justificacion por ejecucion de Carta Fianza
11	22.08.2017		3,274,127		3,266,674		7,453	Justificación 06
12	07.09.2017		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
13.1	01.03.2018		-847,917		-847,917			Rebaja en justificación por ejecuc.de Carta Fianza UCANDI
14	26.02.2018		1,368,218		1,367,594		624	Justificación 08
14.1	26.03.2018		-5,590		-5,590			Rebaja en justificación por el BID -error en registro
14.2	21.03.2018		-92,861		-92,861			Rebaja en justificación por el BID -error en registro
15	17.08.2018		287,379		287,379		0	Justificación 09
16	05.10.2018	1,123,944		1,123,944		0		Modalidad Pago Directo
16.1	05.10.2018		1,123,944		1,123,944	0	0	Registro de Pago Directo
17	17.12.2018		615,586		615,586		0	Justificación 10
18	15.01.2019		15,928		15,928			Justificación 11
19	20.03.2019	200,000		200,000				Anticipo de fondos
20	19.07.2019		204,862		204,862			Justificación 12
21	17.12.2019	205,230		205,230				Anticipo de fondos
22	09.06.2020		223,373		172,865		50,508	Justificación 13
23	25.06.2020	355,000				355,000		Anticipo de Fondos
24	26.08.2020							
25	26.08.2020		77,054				77,054	Justificación 14
26	27.11.2020		160,259		14,951		145,308	Justificación 15
27	30.11.2020		75,325		9,311		66,014	Justificación 16
28	05.12.2020		31,172		804		30,368	Justificación 17
29	07.12.2020	169,507				169,507		Anticipo de Fondos
30	17.02.2021	-	161,977				161,977	Justificación 30
31	19.02.2021		37,050				37,050	Justificación 31
32	23.02.2021	241,346	0			241,346		Anticipo de fondos
33	09.04.2021		36,476				36,476	Justificación 33
34	04.05.2021		31,193				31,193	Justificación 34
35	02.06.2021		33,217				33,217	Justificación 35
36	30.06.2021		36,142				36,142	Justificación 36
37	06.08.2021		28,570				28,570	Justificación 37
38	10.09.2021		59,387				59,387	Justificación 38
39	30.09.2021	540,451	-			540,451	-	
		13,618,500	13,027,965	12,000,000	11,989,479	1,618,500	1,038,486	
PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL 31.12.2020								
40	Pendiente		179,852				179,852	Justificación 40
Total Recibido / Justificado		13,618,500	13,207,817	12,000,000	11,989,479	1,618,500	1,218,337	

Contrato de Préstamo 15,000,000  
 Desembolsado 13,618,500  
 Por desembolsar 1,381,500  
 Disponible por justificar 410,682



## 12. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Al 31 de diciembre de 2021, el presupuesto total del Proyecto por toda fuente de financiamiento equivale a la suma de US\$ 73, 033,000, del cual se ha ejecutado el importe total de US\$ 59,854,254 que representa el 82% del total del presupuestado.

### ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE AL 31.12.2021

(Expresado en dólares Estadounidenses)

Categorías de inversión	Presupuesto según Contrato de Préstamo			Ejecución Acumulada al 31.12.2021			
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	%
1 <b>SUNAT - CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO</b>	11,900,000	47,201,049	59,101,049	11,899,581	43,415,268	55,314,849	94%
2 <b>MEF - POLÍTICA DE INGRESOS PUBLICOS</b>	2,901,000	6,689,000	9,590,000	1,120,316	708,711	1,829,027	19%
3 <b>ADMINISTRACION</b>	149,000	3,568,951	3,717,951	147,913	2,260,080	2,407,993	65%
3.1 ADMINISTRACION SUNAT	68,000	1,981,951	2,049,951	67,891	1,643,156	1,711,047	83%
3.2 ADMINISTRACION MEF	81,000	1,587,000	1,668,000	80,022	616,924	696,946	42%
4 <b>ESTUDIOS DE EVALUACIÓN</b>	43,000	440,000	483,000	33,008	136,508	169,516	35%
4.1 ESTUDIOS DE EVALUACION SUNAT	25,000	100,000	125,000	15,008	9,714	24,722	20%
4.2 ESTUDIOS DE EVALUACION MEF	18,000	340,000	358,000	18,000	126,794	144,794	40%
5 <b>AUDITORIA SUNAT</b>	7,000	134,000	141,000	7,000	125,869	132,869	94%
<b>Total</b>	<b>15,000,000</b>	<b>58,033,000</b>	<b>73,033,000</b>	<b>13,207,818</b>	<b>46,646,436</b>	<b>59,854,254</b>	<b>82%</b>
PARI-PASU porcentajes	21%	79%	100%	22%	78%	100%	
Avance del total por fuente				88%	80%	82%	

RESUMEN DE EJECUCION POR FUENTE							
Concepto	Presupuesto según Contrato de Préstamo			Ejecución Acumulada al 31.12.2021			
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	
<b>SUNAT</b>							
Importe	12,000,000	49,417,000	61,417,000	11,989,480	45,194,007	57,183,487	
Avance por fuente				99.91%	91.45%	93.10%	
<b>MEF</b>							
Importe	3,000,000	8,616,000	11,616,000	1,218,338	1,452,429	2,670,767	
Avance por fuente				40.60%	16.86%	22.99%	
<b>TODA FUENTE</b>							
Importe	15,000,000	58,033,000	73,033,000	13,207,818	46,646,436	59,854,254	
Avance del total por fuente				88.05%	80.38%	81.95%	