

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

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

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

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

**PERIODO DEL 01 DE ENERO AL
29 DE AGOSTO DE 2022**



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

**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 29 DE AGOSTO DE 2022**

<u>CONTENIDO</u>	<u>N° DE PÁGINA</u>
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.	2-5
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL :	
a) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.	6
b) Estado de Inversiones Acumuladas.	7
c) Notas a los Estados Financieros.	8 - 25
CARTA DE MANIFESTACIONES	26-28



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 cierre, 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 de cierre, por el período del 01 de enero al 29 de agosto de 2022, 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 de cierre, 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”, financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3214(OC-PE y Aporte Local, correspondientes al periodo del 01 de enero al 29 de agosto de 2022, 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, de los Proyectos, 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’s), 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 Propósito Especial 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 (IESBA), 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 de cierre de los Proyectos, en la que se describen las bases contables utilizadas. Los estados financieros de propósito especial han sido preparados por la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, como 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 de los Proyecto y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes del Banco o de los Proyectos. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.

El costo estimado del Proyecto del Componente II. Mejoramiento de la gestión de la política de ingresos públicos con énfasis en la recaudación tributaria municipal a cargo del MEF, ascendió a US \$ 3,000,000 Dólares Estadunidenses, la administración del proyecto solicitó ampliaciones de plazo para la ejecución siendo la última extensión aprobada por BID hasta el 29.08.2022. Al cierre del contrato la Oficina General de Inversiones y Proyectos OGIP-MEF, no requirió el desembolso de US\$ 1,123,500.00; por dicho importe la UEMSI solicitó la cancelación del saldo no desembolsado y; comunica dicho requerimiento mediante Oficio 27-2022-SUNAT/8G0000, a la Dirección General de Tesoro Público del MEF.

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 Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, como organismo ejecutor de los “Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera”, es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de Propósito Especial de cierre 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 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 de la Unidad Ejecutora, 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 Unidad Ejecutora es responsable de supervisar la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de Propósito Especial de los Proyectos.

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 de los Proyectos.
- 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 pueden ser causa de que la Unidad Ejecutora 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, representan las respectivas transacciones y eventos subyacentes de un modo que logre la presentación razonable de los mismos.

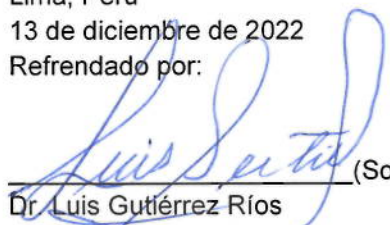
Otros Asuntos

1. A través del Memorando Electrónico N° 00165-2022-SUNAT/G100 de fecha 12.12.2022 la Procuraduría Pública de la SUNAT, informa sobre la situación del proceso arbitraje iniciado contra el Consorcio INDRA Tributos - C.U.C. ante la Unidad de Arbitraje del Centro de Análisis y Resolución de Conflictos de la PUCP, se encuentra en la etapa postulatoria, estando pendiente que la Secretaría Arbitral notifique a la SUNAT, la contestación de la demanda (o eventual reconversión).
2. Mediante Carta BID N° 1567/2021 del 01 de julio de 2021, el Banco Interamericano de Desarrollo comunica a la Dirección General de Tesoro Público del MEF la ampliación del plazo del último desembolso del Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE hasta el 29 de agosto de 2022.

Lima, Perú

13 de diciembre de 2022

Refrendado por:


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

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN 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 28 DE AGOSTO DE 2022

(Notas 1 y 2)
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Notas	Periodo terminado al 29 de agosto 2022			Periodo terminado al 31 de diciembre 2021		
	BID	Aporte	Total	BID	Aporte	Total
		Local			Local	
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del periodo						
SUNAT	13,618,800	46,646,438	60,264,938	12,836,703	41,131,541	53,968,244
MEF	12,000,000	45,194,007	57,194,007	12,000,000	40,071,053	52,071,053
	1,618,500	1,452,429	3,070,929	836,703	1,060,488	1,897,191
Durante el Periodo						
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)						
SUNAT	259,000	907,869	1,165,869	781,797	5,514,895	6,296,692
MEF	-	735,837	735,837	-	5,122,954	5,122,954
	259,000	172,022	430,022	781,797	391,941	1,173,738
Total Efectivo Recibido						
SUNAT	13,876,800	47,554,295	61,430,795	13,618,500	46,546,438	60,264,938
MEF	12,000,000	45,928,844	57,928,844	12,000,000	40,194,007	52,194,007
	1,876,500	1,624,451	3,500,951	1,618,500	1,462,429	3,070,929
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del periodo						
SUNAT	13,207,818	46,646,436	59,854,254	12,747,850	41,131,541	53,879,391
MEF	11,989,480	45,194,007	57,183,487	11,989,480	40,071,053	52,060,533
	1,218,338	1,452,429	2,670,767	758,170	1,060,488	1,818,658
Durante el periodo						
Justificaciones						
SUNAT	531,708	884,864	1,416,592	280,316	1,702,038	1,982,354
MEF	-	712,927	712,927	-	1,455,437	1,455,437
	531,708	171,967	703,665	280,316	246,601	526,917
Desembolsos Pendientes de Justificación						
SUNAT	3,391	22,975	26,366	179,852	3,812,857	3,992,709
MEF	-	22,910	22,910	-	3,657,517	3,657,517
	3,391	65	3,456	179,852	145,340	325,192
Revolución T-6						
SUNAT	-	-4,032,694	-4,032,694	-	-	-
MEF	-	-4,032,894	-4,032,894	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Total Desembolsos durante el periodo						
SUNAT	535,099	-3,125,035	-2,589,936	480,168	5,514,895	5,034,959
MEF	-	-3,297,057	-3,297,057	-	5,122,954	5,122,954
	535,099	172,022	707,121	480,168	391,941	872,109
Total Efectivo Desembolsado						
SUNAT	13,742,917	43,521,401	57,264,318	13,207,818	46,646,438	59,854,254
MEF	11,989,480	41,896,950	53,886,430	11,989,480	45,194,007	57,183,487
	1,753,437	1,624,451	3,377,888	1,218,338	1,452,429	2,670,767
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO						
SUNAT	133,583	4,032,894	4,166,477	410,582	-	410,582
MEF	10,520	4,032,694	10,520	10,520	-	10,520
	123,063	-	123,063	400,162	-	400,162

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 28 DE AGOSTO DE 2022
(Notas 1 y 2)

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

CÓDIGO	COMPONENTE/CATEGORÍA	PRESUPUESTO			INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			AJUSTES 2022		INVERSIONES DEL 01 DE ENERO AL 28 DE AGOSTO DEL 2022			INVERSIONES ACUMULADAS AL 28 DE AGOSTO DEL 2022		
		BID	APORTE LOCAL	TOTAL	BID	APORTE LOCAL	TOTAL	RECLASIF.	DEVOLUCION T-6	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	43,416,293	55,314,849	54,852	4,032,094	-	682,071	982,071	11,899,581	40,099,593	51,999,174
2	MEF- POLICIA DE INGRESOS PUBLICOS	2,901,000	6,889,000	9,590,000	1,120,316	708,711	1,829,027	-	-	515,099	138,130	671,229	1,655,415	844,841	2,500,256
3	ADMINISTRACION	149,000	3,569,951	3,717,951	147,913	2,280,090	2,407,993	27,167	-	-	71,473	71,473	147,913	2,382,719	2,598,532
	ADMINISTRACION SUNAT	68,000	1,961,951	2,049,951	67,891	1,843,195	1,711,047	827	-	-	35,580	35,580	67,891	1,579,553	1,747,454
	ADMINISTRACION MEF	81,000	1,587,000	1,668,000	80,022	616,924	696,948	26,340	-	-	35,893	35,893	80,022	870,157	758,179
4	ESTUDIOS DE EVALUACION	43,000	440,000	483,000	33,008	135,598	169,516	27,505	-	-	-	-	33,008	164,193	197,201
	ESTUDIOS DE EVALUACION SUNAT	29,000	100,000	129,000	15,008	9,714	24,722	11,703	-	-	-	-	15,008	21,417	36,425
	ESTUDIOS DE EVALUACION MEF	18,000	340,000	358,000	18,000	126,794	144,794	15,802	-	-	-	-	18,000	142,776	160,776
5	AUDITORIA SUNAT	7,000	134,000	141,000	7,000	125,869	132,869	-	-	-	18,186	18,186	7,000	144,055	151,055
		15,000,000	58,033,000	73,033,000	13,207,818	46,846,436	59,854,254	-	-4,032,893.80	635,099	907,259	1,442,958	13,742,917	43,521,401	57,264,318

PARI-PASS PORCENTAJES

21% 79% 100% 37% 63% 24% 75% 100%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL
AL 29 DE AGOSTO DE 2022**

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 de los Proyectos

El objetivo general de los proyectos 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 de los Proyectos 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 de los Proyectos

Para el logro de los objetivos a que se refiere la sección anterior, los Proyectos 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) de los Proyectos 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 (DGPPI) 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 de los Proyectos 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 de los Proyectos

El costo de los Proyectos 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	47,201	59,101
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	3,569	3,718
03.01	Administración SUNAT	68	1,982	2,050
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 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 auditoría 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.

Con fecha 28.05.2021 se aprueba la nueva Directiva de Desembolsos de Operaciones de Endeudamiento, en la cual se establece que los desembolsos solicitados al BID a partir de la fecha deberán ser depositados en una cuenta del Banco Central de Reserva denominada "MEF-DGTP-VISTA-DIRECTIVA N° 001-2021-EF/52.04. DESEMBOLSOS"; y que mediante Asignaciones Financieras se habilitara en la CUT MN del proyecto los montos en soles que requiera la UE, para el pago de los gastos."

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 29 de agosto de 2022 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 "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.

Cuenta Corriente	BID	APORTE LOCAL
Cuenta 06-068-001565 US \$ (Cuenta Especial)- SUNAT	10,183	
Cuenta 00-068-371856 Soles- SUNAT	282	
N° Cuenta: BN 06-068-0002468 US \$ (Cuenta Especial) – MEF		4,032,894
Cuenta: BN 00-068-263277- Soles -MEF	655	
Cuenta: CUT - MEF Asignación Financiera	112,107	
Cuenta: BCR -120704-0357-01520000-03-MEF	10,700	
Saldo disponible según extracto bancario	133,927	4,032,894
Según Estado de Flujos de Efectivo		
	US \$	
Recursos Recibidos	13,876,500	
Recursos Utilizados	13,742,917	
Efectivo Disponible BID	133,583	
Según Estado de Cuentas Bancarias		
Saldo Según Estado de Flujos de Efectivo BID	133,583	
Saldo Según Extractos Bancarios	133,927	
Diferencia	-	344

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
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, el BID se compromete a aportar la suma de US\$ 15,000,000, de los cuales US\$ 12,000,000 corresponden a SUNAT y US\$ 3,000,000 al MEF.

Durante el período del 01 de enero al 29 de agosto del 2022, el BID realzo desembolsos de US\$ 258,000 que correspondieron al componente a cargo del MEF.

Al cierre del periodo del 01 de enero al 29 de agosto de 2022, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, tiene acumulado los desembolsos recibidos por SUNAT y el MEF, que se presentan en el siguiente cuadro:

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
AÑO 2018				
Solicitud de Desembolsos N° 16 – Pago Directo	05.10.2018	1,123,944	0	1,123,944
		1,123,944	0	1,123,944
AÑO 2019				
Solicitud desembolso N° 19 – 7mo. Anticipo	28.03.2019	200,000	0	200,000

Detalle de Anticipo recibido	Fecha	SUNAT US\$	MEF US\$	Total US\$
Solicitud desembolso N° 21 – 8vo. Anticipo	18.12.2019	205,230	0	200,000
		405,230	0	405,230
AÑO 2020				
Solicitud desembolso N° 23 – Nno. Anticipo	25.06.2020	0	355,000	355,000
Solicitud desembolso N° 29 – Dmo. Anticipo	27.11.2020	0	169,507	169,507
		0	524,507	524,507
AÑO 2021				
Solicitud desembolso N° 32	23.02.2021	0	241,346	241,346
Solicitud desembolso N° 39	30.09.2021	0	540,451	540,451
		0	781,797	781,797
PERIODO DEL 01.01.2022 AL 29.08.2022				
Solicitud desembolso N° 43	20.06.2022	0	258,000	258,000
		0	258,000	258,000
Total, acumulado al 29.08.2022		12,000,000	1,876,500	13,876,500

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 durante el periodo del 01 de enero al 29 de agosto de 2022 ascendió a la suma de US\$ 907,859 correspondiendo a la SUNAT el importe de US\$ 735,837 y al MEF el importe de US\$ 172,022, sumado el saldo acumulado al 31.12.2021 de US \$ 46,646,436, menos el ajuste de (US \$ 4,032,894) alcanzó un total acumulado al 29.08.2022 de US\$ 43,521,401

6. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS APROBADAS

Las justificaciones de desembolsos aprobadas por el BID correspondientes al periodo del 01 de enero al 29 de agosto de 2022, se componen de:

Solicitudes	Fecha Valor	BID US\$	Aporte Local	Total US\$
Solicitud 40	25.01.2022	45,347	13,857	59,204
SUNAT		0	0	
MEF		45,347	13,857	59,204
Solicitud N° 41	25.04.2022	115,987	701,346	817,333
SUNAT		0	592,812	592,812
MEF		115,987	108,534	224,521
Solicitud N° 42	06.06.2022	174,350	92,164	266,514
SUNAT		0	59,107	59,107
MEF		174,350	33,057	207,407
Solicitud N° 44	23.08.2022	196,024	77,517	273,541
SUNAT		0	61,008	61,008

Solicitudes	Fecha Valor	BID US\$	Aporte Local	Total US\$
MEF		196,024	16,509	212,533
Total Justific. periodo del 01.01.2022 al 29.08.2022		531,708	884,884	1,416,592
SUNAT		0	712,927	712,927
MEF		531,708	171,957	703,665

7. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS PENDIENTES

Los fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID al 29 de agosto de 2022, se detalla a continuación:

Justificación N° 45 Componente /Categoría de Inversión	BID US\$	Aporte Local US \$	Total US\$
01.01 Control Tributario y Aduanero – SUNAT	0	14,751	14,751
02.01 Política de Ingresos Públicos - MEF	3,391	66	3,457
03.01 Administración SUNAT	0	8,158	8,158
03.02 Administración MEF	0	0	0
05.00 Auditoría SUNAT	0	0	0
Total	3,391	22,975	26,366

La Justificación 45 de gastos incurridos en el período comprendido hasta el 29 de agosto de 2022 fueron presentados al BID el 17 de noviembre 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 de cierre de los Proyectos al 29 de agosto de 2022, se presenta a continuación:

Detalle	Estado de Efectivo y Desembolsos Efectuados US\$	Estado de Inversiones Acumuladas US\$	Variación US\$
• Aporte BID	13,742,917	13,742,917	0
• Aporte Local	43,521,401	43,521,401	0
Total	57,264,318	57,264,318	0

9. 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 29 de agosto de 2022, son los siguientes:

Detalle de contrataciones efectuadas por el Proyecto al 29.08.2022

Descripción de la adquisición / consultoría por Componente	Fecha de suscripción de contrato	Importe US\$
1.1 Mejoramiento del Control Tributario		
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
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	10.08.2018	9,388.06

Descripción de la adquisición / consultoría por Componente	Fecha de suscripción de contrato	Importe US\$
Implementación de modelos de datos de Renta Empresarial		
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
1.2 Mejoramiento del Control Aduanero		
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 aduanero – Lote 2: Identificador de químicos	26.08.2016	1,047,018.48
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
1.3 Mejoramiento de la Arquitectura Informática		
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

Descripción de la adquisición / consultoría por Componente	Fecha de suscripción de contrato	Importe US\$
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
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
1.5 Gestión del Proyecto y Auditoría- SUNAT ^{1/}		
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

Descripción de la adquisición / consultoría por Componente	Fecha de suscripción de contrato	Importe US\$
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
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	29.01.2021	14,925.37

Descripción de la adquisición / consultoría por Componente	Fecha de suscripción de contrato	Importe US\$
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		
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 – Paíta	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
Servicio de Consultoría para la supervisión de las Obras Civiles como parte de la instalación de equipo de inspección no intrusivo – Escáner tipo Gantry – Complejo Fronterizo Santa Rosa - Tacna	04.02.2022	32,692.31
Servicio de Consultoría para la evaluación final del Proyecto "Mejoramiento de la Efectividad del Control Tributario y Aduanero del Universo de Administrados a Nivel Nacional"	17.08.2022	20,000.00
Servicio de Consultoría para la supervisión de las Obras Civiles como parte de la instalación de equipo de inspección no intrusivo – Escáner tipo Portal Terminal Portuario ATM Terminales Callao – Complejo SINI	23.08.2022	29,102.56
Servicio de Instalación de Piso Técnico para reemplazar el piso técnico existente en el nivel 4 del edificio Ex IGFA de la Sede Chucuito donde se implementará el PIC centralizado	26.08.2022	80,069.05
Servicio de Consultoría para la supervisión de las Obras Civiles como parte de la instalación de equipo de inspección no intrusivo – Escáner tipo Portal Terminales Portuarios Euroandinos del Puerto de Paíta – Piura.	26.08.2022	31,875.00
Servicio de Consultoría para la supervisión de las Obras Civiles para el Puesto de Inspección Centralizado (PIC) – Piso 4 del edificio Ex IGFA, ahora Sede de la Intendencia Nacional de Control Aduanero (INCA) – Callao	26.08.2022	25,000.00
Servicio de Consultoría para la supervisión de las Obras Civiles como parte de la instalación de equipo de inspección no intrusivo – Escáner tipo Portal Concesionario Portuario DP World Callao	26.08.2022	28,375.00
TOTAL		89,427,581.94

10.DEVOLUCIONES Y RECLASIFICACIONES REALIZADAS DEL 01 DE ENERO AL 29 DE AGOSTO DEL 2022.

En el Estado de Inversiones Acumuladas se ha consignado una columna que desglosa dos conceptos, devoluciones y reclasificaciones realizadas del 01 de enero al 29 de agosto de 2022, según el siguiente detalle:

- Con fecha 22.09.2021 se comunicó al BID la recepción de la devolución de US\$ 4,032,893.80 realizada por el proveedor Consorcio INDRA Tributos – CUC en virtud del

contrato 002-2020-SUNAT el cual se encuentra en arbitraje siendo el pago asumido por aporte local y afectado a la categoría 01.00 00 SUNAT Control Tributario y Aduanero.

- Sobre el estado situacional del proceso arbitral con el proveedor Consorcio Indra Tributos – CUC contrato 002-2020-SUNAT; a través del Memorando Electrónico N° 00165-2022-8G1000, seguimiento del 12.12.2022, la Procuraduría Pública de la SUNAT, ha informado que este se encuentra en la etapa postulatoria, estando pendiente que la Secretaría Arbitral de la PUCP notifique a la SUNAT la contestación de la demanda (o eventual reconvención).

Asimismo, en el Informe N° 000130-2022-SUNAT/8G1000 del 23.11.2022 (núm. 2.11.3) se detalla la información respecto a dicha controversia, conforme a lo siguiente:
“(…)

Controversia Arbitral

- f) El 12.08.2022, la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT, presenta demanda de arbitraje contra el CONSORCIO INDRA TRIBUTOS –CUC, a fin de que:
 - i) Se deje sin efecto la Carta N° CIT – CUC-OPE/2021-067/GT de fecha 30.04.2021 mediante el cual el Consorcio dispuso la terminación del Contrato, invocando indebidamente la causal de fuerza mayor y se deje sin efecto la terminación del contrato llevada a cabo por el Consorcio.
 - ii) Se declare válida y con plenos efectos jurídicos, la terminación del contrato por incumplimiento efectuada por la SUNAT mediante Carta Notarial N° 156-2021-SUNAT/8G0000.
- g) El 14.11.2022, el Consorcio INDRA TRIBUTOS – CUC, presentó la contestación y reconvención de la demanda arbitral (a la fecha el Centro de Arbitraje de la PUCP no ha corrido traslado de tales escritos a la Procuraduría Pública de la SUNAT)."
- b) Con fecha 28.04.2022 la responsable de Contabilidad, mediante Informe N° 062-2022-SUNAT/8G1000 comunica la realización de un ajuste contable que deriva de la Justificación N° 30, el cual permite sincerar el saldo ejecutado de aporte local de parte del MEF y SUNAT, dicho ajuste se aprecia en la columna de ajustes 2022 en el Estado de Inversiones Acumuladas, dicho ajuste no altera las Justificaciones presentadas al BID.

11.SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BID POR ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES AL 29.08.2022

El importe desembolsado acumulado por el BID por concepto de anticipos de fondos al 29 de agosto de 2022 asciende a US\$ 13,876,500 y; el monto por desembolsar se determinó en US\$ 1,123,500, asimismo el anticipo pendiente de justificar asciende a US\$ 133,583.

Las justificaciones de gastos presentadas al BID acumuladas al 29 de agosto de 2022 representan la suma de US\$ 13,742,917 y las justificaciones pendientes de presentar representan la suma de US\$ 133,583, el detalle de anticipos y justificaciones se muestra a continuación:

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
 PROYECTO PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA
 CONTRATO DE PRESTAMO N° 3214/00-PE

SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS POR ANTIPOPOS Y JUSTIFICACIONES AL 29.05.2022

(Expresado en dólares Estadounidenses)

DETALLE	Fecha de Recepción	TOTAL ANTIPO	TOTAL JUSTIFICACIÓN	SUNAT		MEF		OBSERVACIONES
				Anticipo	Justificación	Anticipo	Justificación	
APROBADAS POR EL BID AL 31.12.2022								
01	10.05.2015	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	06.12.2015		10.679		17.431		2.448	Justificación 01
03	11.12.2015	1.071.500		990.000		75.500		Anticipo de fondos 02
04	18.01.2016		956.065		996.065		0	Justificación 02
05	30.03.2016	1.630.979		1.630.878		200.000		Anticipo de fondos 03
06	29.04.2016		838.341		817.591		20.460	Justificación 03
07	23.05.2016		1.003.435		780.821		222.614	Justificación 04
08	19.06.2016	3.701.900		3.301.900		400.000		Anticipo de fondos 04
09	05.02.2017		3.331.717		3.236.567		95.150	Justificación 05
10	01.03.2017	3.524.400		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	22.08.2017		3.274.127		3.268.674		7.453	Justificación 06
12	07.08.2017		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		-847.817		-847.817			Rebaja en justificación por ejecución de Carta Fianza UCANDI
14	26.02.2018		1.368.218		1.367.584		624	Justificación 08
14.1	26.03.2018		-5.580		-5.580			Rebaja en justificación por el BID por error en registro
14.2	21.03.2018		-92.861		-92.861			Rebaja en justificación por el BID por error en registro
15	17.04.2018		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	Registro de Pago Directo
17	17.12.2018		615.586		615.586		0	Justificación 10
18	15.01.2019		15.326		15.326		0	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		172.866		50.508	Justificación 13
23	25.09.2020	355.000				355.000		Anticipo de Fondos
24	26.09.2020							
25	26.09.2020		77.054				77.054	Justificación 14
26	27.11.2020		160.259		14.951		145.308	Justificación 15
27	30.11.2020		75.325		9.312		66.014	Justificación 16
28	05.12.2020		31.172		604		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		59.367				59.367	Justificación 38
39	30.09.2021	540.451				540.451		Anticipo de Fondos
40	25.01.2022		225.199				225.199	Justificación 40
41	25.04.2022		115.987				115.987	Justificación 41
42	06.06.2022		174.350				174.350	Justificación 42
43	20.06.2022	258.000				258.000		Anticipo de Fondos
44	23.08.2022		196.024				196.024	Justificación 44
		13,876,600	13,738,526	12,000,000	11,989,480	1,876,600	1,760,046	
PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL 31.12.2020								
45	17.11.2022		3.391				3.391	Justificación 45
Total Recibido / Justificado								
			13,742,917				1,763,437	

Contrato de Préstamo 15.000.000
 Desembolsado 13.876.500
 Por Desembolsar 1.123.500
 Justificado 13.742.917
 Saldo por justificar 133.583

12. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Al 31.08.2022 la ejecución acumulada del proyecto 01. SUNAT- Control Tributario y Aduanero con la fuente de recursos del financiamiento del BID es de (US \$ 11, 989,480) y representa el 100%, respecto a su presupuesto (US \$ 12,000,000). En relación a la fuente de Aporte Local asciende a US \$41, 854,628 que equivale al 85%, respecto a su presupuesto (US \$ 49,417,000

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
PROYECTO PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 3214/OC-PE

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE AL 29.08.2022

(Expresado en dólares Estadounidenses)

Categorías de Inversión	Presupuesto según Contrato de Préstamo			Ejecución Acumulada al 29.08.2022			
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	%
1 SUNAT - CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO	11,900,000	47,201,049	59,101,049	11,895,681	40,009,593	51,905,174	88%
2 MEF - POLÍTICA DE INGRESOS PÚBLICOS	2,901,000	6,689,000	9,590,000	1,656,415	844,541	2,500,956	26%
3 ADMINISTRACIÓN	149,000	3,568,951	3,717,951	147,913	2,359,719	2,506,632	67%
3.1 ADMINISTRACIÓN SUNAT	68,000	1,981,951	2,049,951	67,891	1,679,563	1,747,454	86%
3.2 ADMINISTRACIÓN MEF	81,000	1,587,000	1,668,000	80,022	679,157	759,179	46%
4 ESTUDIOS DE EVALUACIÓN	43,000	440,000	483,000	33,006	164,193	197,201	41%
4.1 ESTUDIOS DE EVALUACIÓN SUNAT	25,000	100,000	125,000	15,006	21,417	36,425	29%
4.2 ESTUDIOS DE EVALUACIÓN MEF	18,000	340,000	358,000	18,000	142,776	160,776	45%
5 AUDITORIA SUNAT	7,000	134,000	141,000	7,000	144,056	151,056	107%
Total	15,000,000	68,033,000	73,033,000	13,742,917	43,621,401	57,264,318	78%
PARI-PASU porcentajes	21%	79%	100%	24%	76%	100%	
Avance del total por fuente				92%	75%	78%	

13. HECHOS SUBSECUENTES

El Banco Interamericano de Desarrollo, mediante documento EZSHARE-1857626961-181 - N° 1567/2021 de fecha 01 de julio de 2021, comunica al Director General (e) de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público – DGETP, que ha procedido extender el plazo de ejecución del proyecto hasta el 29 de agosto de 2022.

La Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, como organismo ejecutor de los "Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera", con posterioridad al 29 de agosto de 2022 cierre, efectuó acciones de conformidad al Art.2.01 numeral 44 y Art.4.08 Período de Cierre de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID 3214/OC-PE, se indican a continuación:

- Durante el período de cierre del Proyecto, se presentaron al BID dos solicitudes de transacciones financieras N° 45 y 46, que corresponden a justificaciones de cierre de Proyecto del Contrato de Préstamo 3214-OC-PE de los componentes a cargo de SUNAT y MEF, que contienen justificaciones de gastos del aporte BID y aporte local, los cuales se desglosan a continuación:

Financiamiento	Solicitud 45		Total
	Al 29.08.2022	Al 30.11.2022	

BID US\$	3,391	115,300	118,691
Aporte Local US\$	22,975	434,619	457,594
Total	26,366	549,919	576,285

Financiamiento	Solicitud 46		Total
	Al 29.08.2022	Al 30.11.2022	

BID US\$	-	8,050	8,050
Aporte Local US\$	-	4,685	4,685
Total	-	12,735	12,735

- b) Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, mediante CARTA N° 000255 -2022-SUNAT/8G0000 del 17 de noviembre de 2022 presentó al BID la solicitud de transacciones financieras N° 45 – Justificación de gastos por el importe de US\$ 576,285.26 del cual US\$118,690.92 corresponde a fondos del BID, de este monto US\$ 3,391 corresponden al período del 01 de enero al 29 de agosto del 2022 y US\$ 457,594.34 con recursos de la contrapartida local, del cual US\$ 22,975 corresponde al periodo del 01 de enero al 29 de agosto de 2022. Cabe indicar que se ha efectuado la revisión de los gastos informados en dicha justificación tomando una muestra del 51%.
- c) Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, mediante CARTA N° 000260-2022-SUNAT/8G0000 del 25 de noviembre de 2022 presentó al BID la solicitud de transacciones financieras N° 46 – Justificación de gastos por el importe de US\$ 8,050.28 con fondos del BID y US\$ 4,685.05 con recursos de la contrapartida local. Asimismo, cabe indicar que los documentos sustento del gasto presentado al BID se revisó en un 100%.
- d) Se precisa que en la Justificación de gastos N° 46 en el rubro de conciliación de los Recursos del Banco, se refleja el saldo a devolver cuyo importe es de US \$ 2,470.51 por el cual el día 12 de diciembre se recibieron instrucciones del BID para su devolución al Tesoro Público, debido a que el Préstamo ya ha sido amortizado por parte del MEF y SUNAT al BID, por lo que dicha devolución se está coordinando con el Ministerio de Economía y Finanzas.

CARTA DE MANIFESTACIONES



Firmado Digitalmente por
PEDRO MANUEL TAPIA
ALVARADO
INTENDENTE NACIONAL
DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA
DE INFORMACIÓN DE LA SUNAT -
MSI
Fecha y Hora 13/12/2022 10:49



BICENTENARIO
DEL PERU
2021 - 2024

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
"Año del Bicentenario del Congreso de la República del Perú"

CARTA N.º 000275-2022-SUNAT/8G0000

Lima, 13 de diciembre de 2022

Señores

**GUTIERREZ RIOS Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD
LIMITADA**
JAVIER PRADO ESTE 560, SAN ISIDRO

Presente

Asunto : Carta de Manifestaciones

Referencia : Carta N.º C 2 - 2022 del 12 de diciembre de 2022



De mi consideración:

Esta Carta de Manifestaciones se proporciona en relación con su auditoría de los estados financieros de los "Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera". Contrato de Préstamo N.º BID 3214/OC-PE, correspondiente al periodo del 1.º de enero al 29 de agosto de 2022, a efectos de expresar una opinión sobre si los estados financieros de propósito especial expresan la imagen fiel (o se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales), de acuerdo a lo dispuesto en la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273-12) y el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, 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.º 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 Servicios 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 (OP-273-12) y el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa 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.º 3214/OC-PE, en concreto, los estados financieros expresan la imagen fiel (o se presentan fielmente), de conformidad con dichas Normas.

2. Reconocemos la responsabilidad de la Administración en preparar y presentar razonablemente los estados financieros de propósito especial, Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, dichos

La presente carta de manifestaciones es una declaración de conformidad con los requisitos establecidos en el artículo 8.01 del Sistema de Información Financiera y Control Interno, de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N.º 3214/OC-PE, y no constituye una garantía ni una responsabilidad de SUNAT.



**Siempre
al servicio del
país**

estados financieros han sido elaborados sobre la Base Contable del 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 y 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 a los que las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC-SP, exigen un ajuste, o que sean revelados, han sido ajustados o revelados.

4. Todas las transacciones han sido registradas en los registros de contabilidad y se reflejan en los estados financieros.

5. No conocemos la existencia de saldos, operaciones o contratos de importancia que no estén razonablemente expuestos y debidamente contabilizados en los registros que sustentan los estados financieros de los proyectos.

6. 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.

7. No existen notificaciones del Organismo Superior de Control y del BID, con respecto a incumplimiento o deficiencias en la preparación de información financiera que podría tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

8. No conocemos la existencia de acontecimientos producidos con posterioridad al 29.08.2022 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 a esa fecha de los "Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera" - Contrato de Préstamo N° BID 3214/OC-PE.
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 y;
- Acceso de comunicación irrestricto a personas dentro de la Entidad de quienes ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.

b) Les hemos revelado los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como consecuencia de un fraude.

c) No tenemos planes ni proyectos que afecten significativamente las Categorías de Inversión del Presupuesto de los Proyectos del Contrato del Préstamo BID N° 3214/OC-PE, excepto lo relacionado al Componente II del MEF. La Oficina de Inversiones y proyectos OGIP -MEF, al cierre del Contrato no requirió el desembolso de US\$ 1,123,500.00; por dicho importe se solicitó la cancelación de Saldo no Desembolsado y; mediante Oficio 27-2022-SUNAT/8G0000, se comunica a la Dirección General de Tesoro Público del MEF.

Sin otro particular, nos suscribimos.



El presente documento es una copia digitalizada de un documento original. El original es el único válido y tiene prioridad sobre esta copia. Toda reproducción no autorizada de este documento es estrictamente prohibida. Se reserva todos los derechos de propiedad intelectual y de propiedad industrial. No se permite la explotación económica ni la transformación de esta obra. Queda permitida la impresión en su totalidad.



Director Ejecutivo del Proyecto
Sr. Pedro Manuel Tapia Alvarado

Coordinador Administrativo y Financiero
Sr. Néstor Luis León Gálvez

Atentamente.

PEDRO MANUEL TAPIA ALVARADO



NÉSTOR LUIS LEÓN
GÁLVEZ
J. O. U. E.
11/12/2022 15:48:07

Este documento es una copia digitalizada de un documento original. El contenido no debe ser utilizado para fines legales o judiciales. El uso no autorizado de este documento puede ser considerado un delito. El uso no autorizado de este documento puede ser considerado un delito. El uso no autorizado de este documento puede ser considerado un delito.

