

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

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

**PERIODO DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT
UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUNAT - MSI
INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO

	<u>Nº DE</u> <u>PÁGINA</u>
RESUMEN EJECUTIVO	2 – 8
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.	9 -12
ESTADOS FINANCIEROS BASICOS:	
a) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.	13
b) Estado de Inversiones Acumuladas.	14
c) Notas a los Estados Financieros.	15 – 29
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	30-31
Comentarios sobre el Sistema de Control Interno.	32-33
Carta de Manifestaciones	34-36
Declaración del Director sobre Control Interno del Proyecto	37



RESUMEN EJECUTIVO

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

El resumen ejecutivo de los resultados de la auditoría financiera del Contrato de Préstamo N°3214-OC/PE de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, parcialmente financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, ejecutado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT que tendrá a su cargo la ejecución del componente I del Proyecto, así como la gestión de los desembolsos, en su calidad de "Organismo Ejecutor", y por el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF que tendrá a su cargo la ejecución del Componente 2 y las actividades que le corresponden en el marco del Proyecto por el período 2019, es el siguiente:

1. Descripción del Proyecto

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

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

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

Objetivo del Proyecto

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

Los objetivos específicos del Proyecto son:

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

Componentes del Proyecto

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

Componente 1.

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

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

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

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

Componente 2.

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

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

2.1. Mejora de la gestión de la DGPIP.

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

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

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

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

Los resultados esperados del proyecto son:

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

Ejecución

El Organismo Ejecutor (OE) del Proyecto será la SUNAT, que gestionará los desembolsos ante el Banco y tendrá a su cargo la ejecución del Componente 1, a través de la Unidad 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 (DGPI) con el apoyo técnico de la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI) para los aspectos de Tecnologías de Información (TI).

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

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

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

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

Costo y Financiamiento del Proyecto

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

CUADRO DE COSTOS

(Miles de US\$)

Códigos	Categorías	Banco	Aporte Local	Total
01.00	Componente 1. Mejoramiento de la efectividad del control tributario y aduanero del universo de administrados a nivel nacional- SUNAT.	11,900	47,201	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. Objetivos y alcances de la Auditoría

2.1 Objetivos de la Auditoría

Conforme a los términos del contrato de locación de servicios profesionales de auditoría externa, por el periodo económico terminado al 31 de diciembre de 2019, los objetivos son los siguientes:

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

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

2.2 Alcance de la Auditoría

El periodo a ser auditado comprende el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019.

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

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

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

3. Resultado de la Auditoría

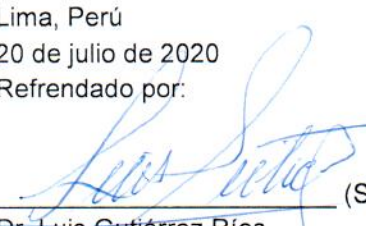
Como resultado de la auditoría a los estados financieros con propósito especial del Proyecto, hemos determinado las siguientes conclusiones

- a. Opinión sin salvedad sobre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019.
- b. Informe sobre el sistema de control interno.

4. Comentarios de la Administración

El Director Ejecutivo de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la MSI de la SUNAT, tomó conocimiento del informe de auditoría, habiendo alcanzado mediante Carta N° 48.-2020-SUNAT/8G0000 de fecha 24.07.2020, sus comentarios, los mismos han sido evaluados para ser considerados en nuestro informe.

Lima, Perú
20 de julio de 2020
Refrendado por:



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

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.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros básicos 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 31.12.2019, que incluyen un resumen de las principales políticas contables, así como las notas explicativas de los estados financieros básicos. Estos estados financieros básicos, 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 básicos 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 2019, 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 básicos del proyecto, la guía de gestión financiera para proyectos financiados por el BID (Documento OP-273-6), y el instructivo de informes financieros y 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 (NIAs), 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 – MSI de la SUNAT, 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 básicos 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 básicos 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 2019, la ejecución acumulada de los proyectos por toda fuente asciende a US \$ 37,728,964 que representa el 52% respecto al costo total del financiamiento de US \$ 73,033,000. Llamamos la atención del Componente 2. Mejoramiento de la Gestión de la Política de Ingresos Públicos con Énfasis en Recaudación Tributaria Municipal (MEF), cuya ejecución acumulada es de US \$ 1,011,980 y tiene un avance de solo del 9%, en relación al costo del financiamiento de US \$ 11,616,000 y durante el periodo 2019 ha ejecutado solo el importe de US \$ 134,781 con recursos de Aporte Local.

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 con los Estados Financieros Básicos

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros básicos 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 básicos, estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, 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 básicos del proyecto.

Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros Básicos

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros básicos 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 básicos.

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:

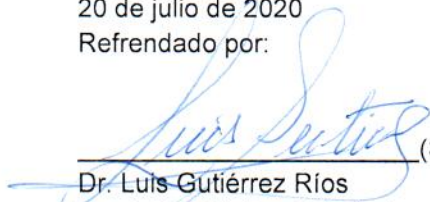
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros básicos, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra 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 nuestro dictamen de auditoría debemos llamar la atención sobre revelaciones relacionadas con los estados financieros 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, 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.

Lima, Perú

20 de julio de 2020

Refrendado por:


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

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACION DE LA GESTION TRIBUTARIA Y ADUANERA
CONTRATO DE PRESTAMO N° 3214/OC-PE
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Notas 1 y 2)

(Expresado en dólares Estadounidenses)

		Periodo terminado al 31 de diciembre de 2019			Periodo terminado al 31 de diciembre de 2018		
DETALLE		BID	APORTE LOCAL	TOTAL	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO							
Acumulado al comienzo del periodo		11,906,966	15,596,242	27,503,208	10,783,022	6,731,479	17,514,501
SUNAT		11,594,770	14,964,265	26,559,035	10,470,826	6,247,218	16,718,044
MEF		312,196	631,977	944,173	312,196	484,261	796,457
Durante el periodo	Nota 5	405,230	10,051,984	10,457,214	1,123,944	8,864,763	9,988,707
Desembolsos de Anticipo de Fondos:							
SUNAT		405,230	9,917,203	10,322,433	1,123,944	8,717,047	9,840,991
MEF		-	134,781	134,781	-	147,716	147,716
Total Efectivo Recibido		12,312,196	25,648,226	37,960,422	11,906,966	15,596,242	27,503,208
SUNAT		12,000,000	24,881,468	36,881,468	11,594,770	14,964,265	26,559,035
MEF		312,196	766,758	1,078,954	312,196	631,977	944,173
DESEMBOLSOS EFECTUADOS							
Acumulado al comienzo del periodo		11,831,908	15,596,242	27,428,150	9,789,071	6,731,479	16,520,550
SUNAT		11,586,686	14,964,265	26,550,951	9,543,849	6,247,218	15,791,067
MEF		245,222	631,977	877,199	245,222	484,261	729,483
Durante el periodo							
Pago de Bienes y Servicios							
Justificación de desembolsos aprobados:	Nota 6	204,862	1,815,185	2,020,047	2,026,909	7,743,126	9,770,035
SUNAT		204,862	1,745,937	1,950,799	2,026,909	7,608,965	9,635,874
MEF		-	69,248	69,248	-	134,161	134,161
Justificación de desembolsos pendientes:	Nota 7	43,968	8,236,799	8,280,767	15,928	1,121,637	1,137,565
SUNAT		43,968	8,171,266	8,215,234	15,928	1,108,082	1,124,010
MEF		-	65,533	65,533	-	13,555	13,555
Total desembolsado durante el periodo		248,830	10,051,984	10,300,814	2,042,837	8,864,763	10,907,600
SUNAT		248,830	9,917,203	10,166,033	2,042,837	8,717,047	10,759,884
MEF		-	134,781	134,781	-	147,716	147,716
Total Desembolsado Acumulado al 31.12.2018		12,080,738	25,648,226	37,728,964	11,831,908	15,596,242	27,428,150
SUNAT		11,835,516	24,881,468	36,716,984	11,586,686	14,964,265	26,550,951
MEF		245,222	766,758	1,011,980	245,222	631,977	877,199
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	Nota 3	231,458	-	231,458	75,058	-	75,058
SUNAT		164,484	-	164,484	8,084	-	8,084
MEF		66,974	-	66,974	66,974	-	66,974

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACION DE LA GESTION TRIBUTARIA Y ADUANERA
CONTRATO DE PRESTAMO N°3214/OC-PE
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Notas 1 y 2)

(Expresado en dólares Estadounidenses)

Categorías de inversión	Presupuesto según Contrato de Préstamo			Acumulado al cierre del ejercicio 2018			Movimiento durante el ejercicio 2019			Acumulado al cierre del ejercicio 2019		
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
1 <u>SUNAT - CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO</u>	11,900,000	47,201,049	59,101,049	11,562,841	13,956,096	25,518,937	197,674	9,443,341	9,641,015	11,760,515	23,399,437	35,159,952
2 <u>MEF - POLITICA DE INGRESOS PUBLICOS</u>	2,901,000	6,689,000	9,590,000	171,394	166,991	338,385	-	-	-	171,394	166,991	338,385
3 <u>ADMINISTRACION</u>	149,000	3,568,951	3,717,951	73,973	1,311,009	1,384,982	49,856	584,793	634,649	123,829	1,895,802	2,019,631
3.1 ADMINISTRACION SUNAT	68,000	1,981,951	2,049,951	18,145	952,983	971,128	49,856	450,011	499,867	68,001	1,402,994	1,470,995
3.2 ADMINISTRACION MEF	81,000	1,587,000	1,668,000	55,828	358,026	413,854	-	134,782	134,782	55,828	492,808	548,636
4 <u>ESTUDIOS DE EVALUACIÓN</u>	43,000	440,000	483,000	18,000	106,960	124,960	-	-	-	18,000	106,960	124,960
4.1 ESTUDIOS DE EVALUACION SUNAT	25,000	100,000	125,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2 ESTUDIOS DE EVALUACION MEF	18,000	340,000	358,000	18,000	106,960	124,960	-	-	-	18,000	106,960	124,960
5 <u>AUDITORIA SUNAT</u>	7,000	134,000	141,000	5,700	55,186	60,886	1,300	23,850	25,150	7,000	79,036	86,036
Total	15,000,000	58,033,000	73,033,000	11,831,908	15,596,242	27,428,150	248,830	10,051,984	10,300,814	12,080,738	25,648,226	37,728,964
PARI-PASU porcentajes	21%	79%	100%	43%	57%	100%	2%	98%	100%	32%	68%	100%
Avance del total por fuente				79%	27%	38%	2%	17%	14%	81%	44%	52%

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros



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

**UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUNAT - MSI
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3214/OC-PE
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y
ADUANERA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

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:

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

Componentes del Proyecto

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



Componente 1.

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

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

1.6 Implementación de un sistema de cuenta única del contribuyente y usuario de comercio exterior.

Consiste en el diseño y desarrollo de la cuenta única para todos los contribuyentes y usuarios de comercio exterior, basado en una aplicación informática que identificará y administrará en forma centralizada las operaciones que inciden en la determinación de la deuda (realizadas por los contribuyentes, usuarios de comercio exterior o la SUNAT) para el control de la deuda tributaria y aduanera.

1.7 Implementación de un sistema de gestión inductiva.

Comprende el diseño y desarrollo de una herramienta de apoyo a la gestión inductiva aplicando herramientas de administración basada en la relación con los clientes (Customer Relationship Management o CRM en inglés), buscando reducir la brecha de declaración, pago y stock de deuda fiscal.

1.8 Implementación de un sistema de gestión integral de riesgos.

Comprende el desarrollo del modelo de gestión de riesgos de cumplimiento tributario y aduanero para optimizar las estrategias de control y facilitación. Dicho modelo estará basado en buenas prácticas de países de la Organización Económica para la Cooperación y el Desarrollo (OECD) y en estándares internacionales de gestión de riesgos.

1.9 Gestión Coordinada de Fronteras (GCF).

Consiste en el diseño e implementación de los elementos de una estrategia de GCF, orientada a mejorar el control aduanero y facilitar el comercio y la circulación de pasajeros. Se financiarán consultorías para establecer los pilares de la estrategia. A nivel de equipamiento para la GCF, se adquirirán equipos de inspección no intrusiva, así como las embarcaciones necesarias para el control marítimo, fluvial y lacustre.

1.10 Mejoramiento de la arquitectura informática de la SUNAT.

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



Componente 2.

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

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

2.1. Mejora de la gestión de la DGPIP.

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

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

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

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

Los resultados esperados del proyecto son:

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



Ejecución

El Organismo Ejecutor (OE) del Proyecto será la SUNAT, que gestionará los desembolsos ante el Banco y tendrá a su cargo la ejecución del Componente 1, a través de la Unidad Ejecutora “Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT - 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 del Proyecto.
- Contratación y supervisión de la auditoría del Proyecto.

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

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



Costo y Financiamiento del Proyecto

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

CUADRO DE COSTOS

(Miles de US\$)

Códigos	Categorías	Banco	Aporte Local	Total
01.00	Componente 1. Mejoramiento de la efectividad del control tributario y aduanero del universo de administrados a nivel nacional- SUNAT.	11,900	47,201	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) Base de Contabilidad Efectivo

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

b) Presentación de los estados financieros

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



c) Unidad Monetaria

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

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2019, 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. A continuación, se muestra la composición del rubro correspondiente a los fondos del BID.

Cuenta Corriente	S/	T.C.	US\$
06-068-001585 US\$ (Cuenta Especial) SUNAT			164,484
00-068-371856 Soles SUNAT			
06-068-000945 US\$ (Cuenta Especial) MEF			52,234
06-068-347351 Soles MEF	48,054	3.260	14,740
Saldo disponible según extracto Bancario			231,458

Conciliación de los recursos del Banco al 31.12.2019

• Recursos Recibidos – anticipos de fondos	US \$	12,312,196
• Recursos utilizados (Según Estado de Flujos)	US \$	<u>12,080,738</u>
Efectivo Disponible BID	US \$	231,458

Estados de Cuenta Bancarias:

• Saldo de efectivo disponible BID (Estado de Flujo)	US \$	231,458
• Saldo según Extracto Bancarios	US \$	<u>231,458</u>
Diferencias	US \$	0



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	1,049,951
03.01 Administración MEF	81,000	1,587,000	1,668,000
04.00 Estudios de Evaluación	43,000	440,000	483,000
04.01 Estudios de Evaluación SUNAT	25,000	100,000	125,000
04.01 Estudios de Evaluación MEF	18,000	340,000	358,000
05.00 Auditoría SUNAT	7,000	134,000	141,000
TOTAL	15,000,000	58,033,000	73,033,000

5. ANTICIPO Y APOORTE LOCAL

Fondos BID

De acuerdo al Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE al cierre del ejercicio 2019, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

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
Solicitud desembolso N° 21 – 8vo. Anticipo	18.12.2019	205,230	0	200,000
		405,230	0	405,230
Total acumulado al 31.12.2019		12,000,000	312,196	12,312,196



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 2019 ascendió a la suma de US\$ 10,051,984, correspondiendo a la SUNAT el importe de US\$ 9,917,203 y al MEF el importe de US\$ 134,781, sumado a los montos aportados hasta el 31.12.2018 por US\$ 15,596,242, al 31 de diciembre de 2019, alcanzó un total acumulado por concepto de contrapartida local el importe de US\$ 25,648,226

6. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS APROBADAS

Las justificaciones de desembolsos aprobadas por el BID correspondientes al ejercicio 2019, se componen de:

Solicitudes	Fecha Valor	BID US\$	Aporte Local	Total US\$
Solicitud N° 18 (Justificación 11)	15.01.2019	0	3,859	3,859
SUNAT		0	0	0
MEF		0	3,859	3,859
Solicitud N° 20 (Justificación 12)	20.03.2019	204,862	1,811,326	2,016,188
SUNAT		204,862	1,745,937	1,950,799
MEF		0	65,389	65,389
Total justificaciones periodo 2019		204,862	1,815,185	2,020,047
SUNAT		204,862	1,745,937	1,950,799
MEF		0	69,248	69,248

7. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS PENDIENTES

Los fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID al 31 de diciembre de 2019, se detalla a continuación:

Solicitud 22 y 24 / Justificación N° 13 Componente /Categoría de Inversión	BID US\$	Aporte Local US \$	Total US\$
01.01 Control Tributario y Aduanero - SUNAT	34,226	7,929,484	7,963,710
03.01 Administración - SUNAT	9,742	241,781	251,523
03.02 Administración - MEF	0	65,533	65,533
Total	43,968	8,236,798	8,280,766

La Justificación 13 de gastos incurridos en el período 2019 fueron presentados al BID en junio y julio de 2020, 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 básicos del Proyecto al 31 de diciembre de 2019, se presenta a continuación:

Detalle	Estado de Efectivo y Desembolsos Efectuados US\$	Estado de Inversiones Acumuladas US\$	Variación US\$
• Aporte BID	12,080,738	12,080,738	0
• Aporte Local	25,648,226	25,648,726	0
Total	37,728,964	37,728,964	0

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

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	Estados Financieros al 31.12.2018 (US \$)	LMS-1 al 31.12.2018 (US \$)	Justificación Pendiente (No Registrado por el Banco) US \$
01.00 SUNAT – Control Tributario y Aduanero	11,760,515	11,726,289	34,226
02.00 MEF – Política de Ingresos Públicos	171,394	171,394	
03.00 Administración	123,829	114,087	9,742
03.01 Administración SUNAT	68,000	58,258	9,742
03.01 Administración MEF	55,829	55,829	0
04.00 Estudios de Evaluación	18,000	18,000	0
04.01 Estudios de Evaluación SUNAT	0	0	0
04.01 Estudios de Evaluación MEF	18,000	18,000	0
05.00 Auditoría SUNAT	7,000	7,000	0
Total US\$	12,080,738	12,036,770	43,968

La diferencia de US \$ 43,968 corresponde a gastos pendientes de justificar al BID al 31.12.2019, de la Solicitud de Desembolso N° 22 y 24 (Justificación N° 13), presentada al Banco en junio y julio de 2020, se detalla en la Nota N° 7 a los estados financieros.

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 2019, son los siguientes:



Detalle de contrataciones efectuadas en el Proyecto al 31.12.2019

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 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



Descripción de la adquisición / consultoría por Componente	Fecha de suscripción de contrato	Importe US\$
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
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
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
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	11.06.2018	1,477,730.54



Descripción de la adquisición / consultoría por Componente	Fecha de suscripción de contrato	Importe US\$
capacidades de procesamiento de la plataforma Lenovo Flex System		
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
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



Descripción de la adquisición / consultoría por Componente	Fecha de suscripción de contrato	Importe US\$
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	64,477.61
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	5,373.13
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
TOTAL		42,943,181.20

11.SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BID POR ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES AL 31.12.2019

El importe desembolsado acumulado por el BID por concepto de anticipos de fondos al 31 de diciembre de 2019 representa el importe de US\$ 12,312,196, así como el monto por desembolsar asciende a US\$ 2,687,804 y el anticipo pendiente de justificar por US\$ 43,968.

Las justificaciones presentadas al BID acumuladas al 31 de diciembre de 2019 representan la suma de US\$ 12,080,738 las justificaciones pendientes por presentar representan la suma de US\$ 231,458 el detalle de anticipos y justificaciones se muestra a continuación:



SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS POR ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES AL 31.12.2019

(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	19.07.2020		204,862		204,862			Justificación 12
21	17.12.2019	205,230		205,230				Anticipo de fondos
		12,312,196	12,036,770	12,000,000	11,791,548	312,196	245,222	
PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL 31.12.2019								
22	27.05.2020		43,968		43,968		0	Justificación 11
Total Recibido / Justificado		12,312,196	12,080,738	12,000,000	11,835,516	312,196	245,222	

Contrato de Préstamo	15,000,000
Desembolsado	12,312,196
Por desembolsar	2,687,804
Disponible por justificar	231,458



12. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Al 31 de diciembre de 2019, 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\$ 37,728,964 que representa el 52% del total del presupuestado.

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE AL 31.12.2019

(Expresado en dólares Estadounidenses)

Categorías de inversión	Presupuesto según Contrato de Préstamo			Ejecución Acumulada al 31.12.2019			
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	%
1 <u>SUNAT - CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO</u>	11,900,000	47,201,049	59,101,049	11,760,515	23,399,438	35,159,953	59%
2 <u>MEF - POLITICA DE INGRESOS PUBLICOS</u>	2,901,000	6,689,000	9,590,000	171,394	166,991	338,385	4%
3 <u>ADMINISTRACION</u>	149,000	3,568,951	3,717,951	123,829	1,895,802	2,019,631	54%
3.1 ADMINISTRACION SUNAT	68,000	1,981,951	2,049,951	68,001	1,402,995	1,470,996	72%
3.2 ADMINISTRACION MEF	81,000	1,587,000	1,668,000	55,828	492,807	548,635	33%
4 <u>ESTUDIOS DE EVALUACIÓN</u>	43,000	440,000	483,000	18,000	106,960	124,960	26%
4.1 ESTUDIOS DE EVALUACION SUNAT	25,000	100,000	125,000	-	-	-	0%
4.2 ESTUDIOS DE EVALUACION MEF	18,000	340,000	358,000	18,000	106,960	124,960	35%
5 <u>AUDITORIA SUNAT</u>	7,000	134,000	141,000	7,000	79,035	86,035	61%
Total	15,000,000	58,033,000	73,033,000	12,080,738	25,648,226	37,728,964	52%
PARI-PASU porcentajes	21%	79%	100%	32%	68%	100%	
Avance del total por fuente				81%	44%	52%	

RESUMEN DE EJECUCION POR FUENTE						
Concepto	Presupuesto según Contrato de Préstamo			Ejecución Acumulada al 31.12.2019		
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
SUNAT						
Importe	12,000,000	49,417,000	61,417,000	11,835,516	24,881,468	36,716,984
Abance por fuente				98%	50%	60%
MEF						
Importe	3,000,000	8,616,000	11,616,000	245,222	766,758	1,011,980
Abance por fuente				8%	9%	9%
TODA FUENTE						
Importe	15,000,000	58,033,000	73,033,000	12,080,738	25,648,226	37,728,964
Abance del total por fuente				81%	44%	52%



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

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

Hemos auditado los estados financieros básicos de los “Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera”, ejecutado por la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información – 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 31.12.2019, que incluyen un resumen de las principales políticas contables, así como las notas explicativas de los estados financieros básicos. Estos estados financieros básicos, han sido preparados por la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información - MSI de la SUNAT, en conformidad al marco contable del Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE, y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 20 de julio de 2020.

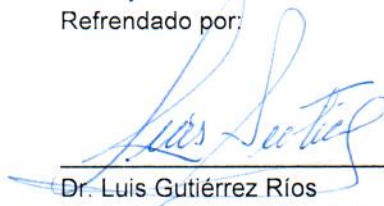
La administración de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información – MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información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

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Proyecto, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del proyecto y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.



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

Lima, Perú
20 de julio de 2020
Refrendado por:


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



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

INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N.º 3214/OC-PE
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN
TRIBUTARIA Y ADUANERA

Comentarios sobre el Sistema de Control Interno
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

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

Ambiente de Control

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

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

Evaluación de Riesgos

En el Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE del BID, como el Manual Operativo se establece el objetivo general y los objetivos específicos del Proyecto, para permitir la identificación y evaluación de los riesgos. La Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información - MSI de la SUNAT, ha recibido capacitación de la metodología PM4R, de parte del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, mediante dicha capacitación actualiza los riesgos en los informes de progreso presentados ante el BID, la cual es revisada en las reuniones mensuales con el BID, reuniones de Cartera entre el BID – SUNAT/MEF, y modifica los riesgos en los informes de progresos presentados al BID.



Actividades de Control Gerencial

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

La Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información - MSI de la SUNAT ha definido actividades de control y se apoya de la tecnología institucional para la consecución de los objetivos. Asimismo, estas actividades están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos del control interno establecidos en el Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Manual Operativo del Proyecto.

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

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

Sistema de Información y Comunicación

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

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

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

Supervisión y Seguimiento

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

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

CARTA DE MANIFESTACIONES



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la Universalización de la Salud"

Lima, 17 de julio del 2020

Carta N° 44 -2020/SUNAT-8G0000

Señores:
GUTIERREZ RIOS Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.

Calle Chinchón N° 863 - 2do Piso Oficina
02. SAN ISIDRO
Presente.-

Asunto: Carta de Manifestaciones

De nuestra 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° BID 3214/OC-PE, correspondiente al ejercicio terminado el 31.12.2019, a efectos de expresar una opinión sobre si los estados financieros básicos 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-273-6) 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° 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-273-6) y el Instructivo de Informes Financieros y 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° 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 básicos, Estado de Efectivo Recibido y

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

www.sunat.gob.pe





"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la Universalización de la Salud"

Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, dicho 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 amparan los estados financieros básicos del proyecto.
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 31.12.2019 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 irrestricto a personas dentro de la Entidad de quienes ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.





"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la Universalización de la Salud"

- 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 del Contrato del Préstamo BID N° 3214/OC-PE.

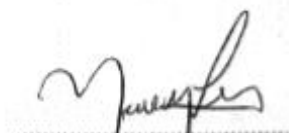
Sin otro particular, nos suscribimos.

Atentamente,



ALBERTO CARLOS ARTEAGA SOLANO
Director Ejecutivo
UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL
SISTEMA DE INFORMACIÓN DE LA SUNAT

Director Ejecutivo del Proyecto



NESTOR LUIS LEON GALVEZ
Coordinador Administrativo y Financiero
UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL
SISTEMA DE INFORMACIÓN DE LA SUNAT

Coordinador Administrativo y Financiero



DECLARACIÓN JURADA SOBRE EL CONTROL INTERNO DEL PROYECTO



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la Universalización de la Salud"

DECLARACION SOBRE EL CONTROL INTERNO DEL PROYECTO

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

- i. Confirma que los fondos recibidos del Banco durante el periodo 2019 han sido destinados para efectuar gastos elegibles de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE y están contemplados dentro del presupuesto de los proyectos.
- ii. Confirma que se ha implementado un conjunto de procedimientos de control interno, de conformidad con los lineamientos establecidos en las normas locales, las cuales son consistentes con el estándar COSO, para el desarrollo de las operaciones llevadas a cabo en la gestión de los recursos de los proyectos, con la finalidad de mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos adquiridos por los Proyectos.
- iii. Cabe señalar que los mismos han funcionado durante el periodo reportado no generándose situaciones que conlleven la utilización de recursos sin la autorización respectiva de la administración.

Lima, 24 de julio de 2020



ALBERTO CARLOS ARTEAGA SOLANO
Director Ejecutivo
UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL
SISTEMA DE INFORMACIÓN DE LA SUNAT

