



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

**PROYECTO PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS
DE RECAUDACION TRIBUTARIA Y ADUANERA A TRAVES DE
LA TRANSFORMACION DIGITAL**

**CONTRATO DE PRESTAMO No.4725/OC-PE DEL
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y
EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU**

**INFORME DE PROPOSITO ESPECIAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
EL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE
2021**

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

**PROYECTO PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE RECAUDACION
TRIBUTARIA Y ADUANERA A TRAVES DE LA TRANSFORMACION DIGITAL**

**CONTRATO DE PRESTAMO No.4725/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU**

INFORME DE PROPOSITO ESPECIAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
EL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

RESUMEN EJECUTIVO

- A. Antecedentes del proyecto
- B. Objetivos y alcance de la auditoría
- C. Resumen de los resultados de la auditoría

ANEXO A

Principales procedimientos de auditoría aplicados

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL DEL PROYECTO

- 1. Dictamen de los auditores independientes
- 2. Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
- 3. Estado de inversiones acumuladas
- 4. Notas a los estados financieros de propósito especial

ANEXOS

- 1. Estado de variación presupuestal
- 2. Estado de solicitudes de desembolso

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense



RESUMEN EJECUTIVO

A la Dirección Ejecutiva

Unidad Ejecutora “Mejoramiento del Sistema de Información” de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT

29 de abril de 2022

De nuestra consideración:

Este informe resume los resultados de nuestra auditoría financiera de los recursos administrados por la Unidad Ejecutora “Mejoramiento del Sistema de Información” de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT, en la ejecución del Proyecto para el Mejoramiento de los Servicios de Recaudación Tributaria y Aduanera a través de la Transformación Digital, en adelante el Proyecto, por el período comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021, financiado con los préstamos No.4725/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante BID) y aporte local proveniente del Gobierno Peruano.

A ANTECEDENTES DEL PROYECTO

El Proyecto para el Mejoramiento de los Servicios de Recaudación Tributaria y Aduanera a través de la Transformación Digital es un proyecto a cargo de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (en adelante SUNAT) que, a través de la Unidad Ejecutora “Mejoramiento del Sistema de Información” de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT (en adelante Unidad Ejecutora), se encargará de la coordinación técnica, administrativa y fiduciaria del programa, con un periodo de ejecución comprendido entre los años 2020 y 2024.

Mediante Resolución de Superintendencia No.061-2017/SUNAT de fecha 7 de marzo de 2017, se crea la Unidad Ejecutora “Mejoramiento del Sistema de Información” de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. Posteriormente, con la finalidad de atender el Contrato de Préstamo No.4725/OC-PE, mediante la Resolución de Superintendencia No.070-2019/SUNAT se le encarga la ejecución del Proyecto para el Mejoramiento de los Servicios de Recaudación Tributaria y Aduanera a través de la Transformación Digital.

El Proyecto se ejecuta con una inversión ascendente a US\$100,682,509, de los cuales US\$50,682,509 son aportados por el Gobierno Peruano y el saldo de US\$50,000,000 son financiados por el BID.

Con fecha 15 de febrero de 2019, la República del Perú suscribió con el BID el Contrato de Préstamo BID No.4725/OC-PE por US\$50,000,000. Esta operación de endeudamiento externo fue aprobada mediante Decreto Supremo No.346-2018-EF de fecha 31 de diciembre de 2018. El Programa inició operaciones de ejecución el 17 de septiembre de 2020, fecha del primer desembolso correspondiente al Aporte local.

Gaveglione Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.
Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú T: +51 (1) 211 6500, F: +51 (1) 211-6550
www.pwc.pe

Gaveglione Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao



El Proyecto ha establecido 5 componentes y su ejecución está a cargo de la Unidad Ejecutora, cuyo presupuesto se detalla a continuación:

| | Presupuesto BID US\$ | Aporte local US\$ | Total US\$ |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| I Mejora del modelo de gobernanza institucional en SUNAT | 2,500,000 | 13,219,224 | 15,719,224 |
| II Mejora del control y cumplimiento tributario y aduanero | 40,000,000 | 24,536,701 | 64,536,701 |
| III Mejora de la inteligencia fiscal y de la gestión del riesgo de la información tributaria y aduanera | 5,000,000 | 6,957,005 | 11,957,005 |
| IV Gestión administrativa y auditoría del proyecto | 500,000 | 4,205,627 | 4,705,627 |
| V Gestión técnica del proyecto | <u>2,000,000</u> | <u>1,763,952</u> | <u>3,763,952</u> |
| | <u>50,000,000</u> | <u>50,682,509</u> | <u>100,682,509</u> |

B OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría de los estados financieros de propósito especial corresponde al período comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021. Conforme a los términos del contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría de fecha 10 de diciembre de 2021, los objetivos específicos respecto a la auditoría del Programa son:

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros de propósito especial del Proyecto, que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, expresados en dólares americanos han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las políticas contables sobre la gestión financiera para proyectos financiados por el BID.
- Emitir un informe respecto a la adecuada estructura de control interno de la Unidad Ejecutora en lo relacionado a la preparación de los estados financieros de propósito especial del Proyecto.
- En adición, incorporar un resumen de los principales procedimientos de auditoría aplicados, el que se detalla en el anexo A adjunto.

La auditoría de los estados financieros de propósito especial correspondiente al período comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021 ha sido realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).

C RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA

- a) Opinión sin calificación de fecha 29 de abril de 2022 sobre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuado y el estado de inversiones acumuladas, cuyas notas explicativas incluyen: (i) el cumplimiento de términos del Contrato de Préstamo BID No.4725/OC-PE, (ii) el estado de variación presupuestal, y (iii) el estado de solicitudes de desembolsos por el período comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021.



- b) Como resultado de la evaluación de la estructura del sistema de control interno, conforme a lo requerido por NIAs para una auditoria de estados financieros, no hemos identificado asuntos relevantes con respecto al control interno de la SUNAT en lo relacionado al proceso de contabilización del estado de efectivo recibido y desembolsos e inversiones acumuladas del Contrato de Préstamo BID No.4725/OC-PE.

Quedamos a su disposición para proporcionarles cualquier aclaración o ampliación que estimen necesaria sobre el contenido del presente informe.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "CGG", written over a faint, circular stamp.

Carlos González González
Socio

ANEXO A

PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Los principales procedimientos de auditoría que se llevaron a cabo son los siguientes:

a) Planificación -

- Sostuvimos una reunión de inicio con la participación de los principales funcionarios de la Unidad Ejecutora, a fin de obtener un entendimiento y documentar las actividades y procedimientos de los principales procesos administrativos y financieros del Proyecto.
- Obtuvimos y efectuamos la lectura de la documentación (contratos, guías, instructivos) que forma parte de los objetivos del alcance de la auditoría.
- Determinamos la materialidad de planeación para la revisión de los estados financieros de propósito especial del Proyecto.

b) Evaluación del ambiente de control interno -

- Solicitamos y efectuamos la lectura de los manuales de procedimientos utilizados durante el período auditado, a fin de identificar los mecanismos de control implementados en los diferentes procesos, en relación con la ejecución del Proyecto.
- Realizamos el entendimiento de los procesos relevantes para la auditoría por el periodo comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021.
- Basados en el conocimiento adquirido del Proyecto y la evaluación del ambiente de control interno, determinamos que nuestro enfoque se soporte principalmente en pruebas sustantivas aplicadas a las diferentes partidas de los estados financieros de propósito especial del Proyecto.

c) Efectivo recibido -

Desembolsos con financiamiento del BID -

- Enviamos carta de confirmación al BID solicitando información sobre los desembolsos realizados al Proyecto por el periodo comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021.
- Cotejamos los fondos recibidos con la respuesta del BID. Asimismo, verificamos que los desembolsos realizados durante el periodo bajo examen hayan sido adecuadamente registrados, asegurando su ingreso a las diferentes cuentas designadas.
- Enviamos carta de confirmación al BID solicitando información sobre los gastos justificados por el Programa ante el banco.
- Cotejamos los gastos justificados con la respuesta BID y verificamos que los gastos justificados durante el periodo bajo examen hayan sido adecuadamente presentados.

Desembolsos con financiamiento del Gobierno Peruano -

- Inspeccionamos los aportes del Gobierno con cargo al presupuesto aprobado del Proyecto.

ANEXO A

Página 2

d) Desembolsos efectuados -

Pagos -

Inspeccionamos la documentación de respaldo de una muestra representativa de los pagos realizados por el periodo comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021, con el fin de alcanzar un porcentaje de revisión apropiado de los gastos pagados en el periodo de revisión en base a los niveles de materialidad definidos conforme a NIAs.

Nuestra revisión de los pagos fue realizada a partir de los registros contables del Proyecto y comprendió principalmente la verificación de la siguiente documentación:

- i) Observamos la correcta emisión del comprobante de pago que sustenta el gasto.
- ii) Verificamos que los pagos estén asociados a contratos debidamente suscritos.
- iii) Confirmamos que los desembolsos justificados por la Unidad Ejecutora se encuentren incluidos en los registros del Organismo Financiador.



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Dirección Ejecutiva

Unidad Ejecutora “Mejoramiento del Sistema de Información” de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT

29 de abril de 2022

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial del **Proyecto para el Mejoramiento de los Servicios de Recaudación Tributaria y Aduanera a través de la Transformación Digital**, por el periodo comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021, han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 4.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros de propósito especial del Proyecto comprenden:

- El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el periodo comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021.
- El estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021.
- Las notas a los estados financieros de propósito especial, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento para nuestra opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidad del Auditor por la auditoría de los estados financieros de propósito especial de nuestro dictamen.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes del Proyecto de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y los requerimientos éticos del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros de propósito especial. Hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de acuerdo con el Código de Ética del IESBA y los requerimientos éticos del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.

Gaveglío Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.
Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú T: +51 (1) 211 6500, F: +51 (1) 211-6550
www.pwc.pe

Gaveglío Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao

29 de abril de 2022

Unidad Ejecutora “Mejoramiento del Sistema de Información” de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT

Enfasis sobre un asunto - Base contable y restricción en distribución y uso

Llamamos la atención a la Nota 4 a los estados financieros de propósito especial, que describe la base contable usada en su preparación. Los estados financieros de propósito especial han sido preparados para permitir a la Unidad Ejecutora “Mejoramiento del Sistema de Información” de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT cumplir con las disposiciones sobre información financiera de la cláusula 5.02 del Contrato de Préstamo No.4725/OC-PE suscrito entre la República del Perú, a través del Ministerio de Economía y Finanzas, y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID (Nota 3). En consecuencia, los estados financieros de propósito especial pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Nuestro dictamen se emite sólo para el uso de la Unidad Ejecutora “Mejoramiento del Sistema de Información” de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido a, ni utilizado por, partes distintas a las mencionadas. Nuestra opinión no está calificada respecto de este asunto.

Responsabilidad de la Coordinación Administrativa y Financiera y Dirección Ejecutiva sobre los estados financieros de propósito especial

La Coordinación Administrativa y Financiera es responsable de la preparación de estos estados financieros de propósito especial de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 4, y del control interno que la Coordinación Administrativa y Financiera concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros de propósito especial que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros de propósito especial, la Coordinación Administrativa y Financiera, es responsable de evaluar la capacidad del Proyecto de continuar como empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Coordinación Administrativa y Financiera tenga la intención de liquidar al Proyecto o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar.

La Dirección Ejecutiva es responsable por la supervisión del proceso de información financiera del Proyecto.

Responsabilidad del Auditor por la auditoría de los estados financieros de propósito especial

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de propósito especial en su conjunto estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con NIAs siempre detectará errores materiales, cuando existan. Los errores pueden surgir de fraude o error que son considerados materiales si, individualmente o de manera acumulada, se espera razonablemente que podrían influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros de propósito especial.



29 de abril de 2022

Unidad Ejecutora "Mejoramiento del Sistema de Información" de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT

Como parte de una auditoría de conformidad con NIAs, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros de propósito especial, ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es más elevado que el no detectar uno que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Proyecto.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de la información revelada por la Coordinación Administrativa y Financiera.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la Coordinación Administrativa y Financiera y, sobre la base de la evidencia obtenida, si existe incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto de continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, tenemos el requerimiento de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la correspondiente información revelada en los estados financieros de propósito especial o, si tales revelaciones son inadecuadas, calificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta a fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían originar que el Proyecto ya no pueda continuar como empresa en marcha.

Nos comunicamos con la Dirección Ejecutiva con respecto, entre otros aspectos, al alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

GAYEGLIO APARICIO Y ASOCIADOS

Refrendado por

----- (socio)

Carlos González González
Contador Público Colegiado
Matrícula No.50403

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT

PROYECTO PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE RECAUDACION TRIBUTARIA Y ADUANERA A TRAVES DE LA TRANSFORMACION DIGITAL

CONTRATO DE PRESTAMO No.4725/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)**

| | <u>Nota</u> | <u>BID</u> | <u>Aporte local</u> | <u>Total</u> |
|--|-------------|------------|---------------------|--------------|
| EFECTIVO RECIBIDO | | | | |
| Por el periodo comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2020 | | | | |
| Movimientos del año 2021: | | | | |
| Fondos recibidos | 7 | 3,481,678 | 3,057,698 | 6,539,376 |
| Total movimientos del año 2021 | | 3,481,678 | 3,057,698 | 6,539,376 |
| Saldo final y total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2021 | 7 y 11 | 4,472,238 | 3,096,871 | 7,569,109 |
| DESEMBOLSOS EFECTUADOS | | | | |
| Por el periodo comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2020 | | | | |
| Justificaciones de gastos elegibles al 1 de enero de 2021 | | - | - | - |
| Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2021 | | 707,860 | 39,173 | 747,033 |
| Total de gastos elegibles al 1 de enero de 2021 | 7 y 11 | 707,860 | 39,173 | 747,033 |
| Movimientos del año 2021: | | | | |
| Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2021 y justificados durante el año 2021 | | (707,860) | (39,173) | (747,033) |
| Justificaciones de gastos elegibles | 7 | 1,607,035 | 1,589,769 | 3,196,804 |
| Gastos elegibles pendientes de justificar | 6 | 2,709,030 | 1,507,102 | 4,216,132 |
| Total movimientos del año 2021 | | 3,608,205 | 3,057,698 | 6,665,903 |
| Saldo final y total desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2021 | 11 | 4,316,065 | 3,096,871 | 7,412,936 |
| Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 | 5 y 6 | 156,173 | - | 156,173 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT

PROYECTO PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE RECAUDACION TRIBUTARIA Y ADUANERA A TRAVES DE LA TRANSFORMACION DIGITAL

CONTRATO DE PRESTAMO No.4725/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)**

| Componente del Proyecto | Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020 | | | Movimiento del año 2021 | | | Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021 | | |
|--|--|---------------|----------------|-------------------------|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| | BID | Aporte local | Total | BID | Aporte local | Total | BID | Aporte local | Total |
| 1. Mejora del modelo de gobernanza institucional en SUNAT | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. Mejora del control y cumplimiento tributario y aduanero | 647,639 | 19,523 | 667,162 | 630,139 | 308,100 | 938,239 | 1,277,778 | 327,623 | 1,605,401 |
| 3. Mejora de la inteligencia fiscal y de la gestión del riesgo de la información tributaria y aduanera | 25,229 | 8,075 | 33,304 | 2,903,035 | 2,625,426 | 5,528,461 | 2,928,264 | 2,633,501 | 5,561,765 |
| 4. Gestión administrativa y auditoria del proyecto | 21,261 | 8,883 | 30,144 | 53,744 | 98,511 | 152,255 | 75,005 | 107,394 | 182,399 |
| 5. Gestión técnica del proyecto | 13,731 | 2,692 | 16,423 | 21,287 | 25,661 | 46,948 | 35,018 | 28,353 | 63,371 |
| TOTAL INVERSIONES | 707,860 | 39,173 | 747,033 | 3,608,205 | 3,057,698 | 6,665,903 | 4,316,065 | 3,096,871 | 7,412,936 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.

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

**PROYECTO PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE RECAUDACION
TRIBUTARIA Y ADUANERA A TRAVES DE LA TRANSFORMACION DIGITAL**

**CONTRATO DE PRESTAMO No.4725/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO - BID**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL POR EL PERIODO
COMPRENDIDO ENTRE EL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1 ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA UNIDAD EJECUTORA

Mediante Resolución de Superintendencia No.061-2017/SUNAT de fecha 7 de marzo de 2017, se crea la Unidad Ejecutora "Mejoramiento del Sistema de Información" de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT (en adelante Unidad Ejecutora). Posteriormente, con la finalidad de atender el Contrato de Préstamo No.4725/OC-PE, mediante la Resolución de Superintendencia No.070-2019/SUNAT se le encarga la ejecución del Proyecto para el Mejoramiento de los Servicios de Recaudación Tributaria y Aduanera a través de la Transformación Digital.

2 OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROYECTO

El Proyecto, a través de la ejecución de los cinco componentes, tiene como objetivo general mejorar los servicios de recaudación tributaria y aduanera a través de la transformación digital que permita brindar mejores servicios a los contribuyentes, usuarios de comercio exterior y ciudadanos.

Los objetivos específicos son:

- Mejorar el modelo de gobernanza institucional de la SUNAT que contribuya a la eficiencia de la recaudación tributaria.
- Mejorar la eficiencia del control y servicio tributario y aduanero; y
- Mejora de la inteligencia fiscal y de la gestión del riesgo de la información tributaria y aduanera.

Para financiar el Programa, el cual tiene un costo estimado de US\$100,682,509, el Gobierno Peruano concertó la operación de endeudamiento externo con el BID por US\$50,000,000. Este Contrato de Préstamo, BID No.4725/OC-PE, se firmó el 15 de febrero de 2019. El financiamiento restante del Proyecto corresponde al Aporte local del Gobierno Peruano por US\$50,682,509.

2.1. Costo del proyecto -

El Proyecto tiene cinco (5) componentes, cuyo presupuesto y descripción, detallamos a continuación:

| | Presupuesto BID US\$ | Aporte local US\$ | Total US\$ |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| I Mejora del modelo de gobernanza institucional en SUNAT | 2,500,000 | 13,219,224 | 15,719,224 |
| II Mejora del control y cumplimiento tributario y aduanero | 40,000,000 | 24,536,701 | 64,536,701 |
| III Mejora de la inteligencia fiscal y de la gestión del riesgo de la información tributaria y aduanera | 5,000,000 | 6,957,005 | 11,957,005 |
| IV Gestión administrativa y auditoria del proyecto | 500,000 | 4,205,627 | 4,705,627 |
| V Gestión técnica del proyecto | 2,000,000 | 1,763,952 | 3,763,952 |
| | <u>50,000,000</u> | <u>50,682,509</u> | <u>100,682,509</u> |

2.2. Componentes relacionados al costo del Proyecto -

El Proyecto comprende la ejecución de los siguientes componentes:

i) Mejora del modelo de gobernanza institucional en SUNAT (US\$15.7 millones) -

El objetivo de este componente es generar una adecuada coordinación entre tributos internos y aduanas, especialmente con el uso de innovación tecnológica. Este componente incluye la financiación de consultorías y capacitaciones necesarias para:

a. Modelo de gestión por procesos orientado a resultados:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) actualización del plan estratégico de la SUNAT en el marco de la transformación digital; (ii) definición de indicadores tomando como referencia las mejores prácticas internacionales o regionales en gestión tributaria y aduanera; y (iii) diseño, desarrollo e implementación de un sistema digital de gestión de indicadores con base en resultados, para facilitar la visualización de los indicadores y promover la gobernanza institucional.

b. Mejora de la estructura organizacional de SUNAT con integración tecnológica:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) mapeo de los macroprocesos y procesos de la organización; y (ii) propuesta de mejora de la estructura organizacional basada en procesos de negocio que agilice y promueva el proceso de modernización de la SUNAT.

c. Nuevo modelo de capacidades de recursos humanos:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) implementación de cultura organizacional orientada al cambio y diseño de estrategias para incorporar en la institución el pensamiento innovador; (ii) implementación de una línea de carrera orientado a la innovación que soporte los nuevos procesos integrados de tributos internos y aduanas; (iii) mejora de las capacidades orientadas a la cultura de innovación, por medio de la identificación de las brechas de capacidades y habilidades para la transformación digital, y el desarrollo de un mapa de capacidades y perfiles de puestos de acuerdo con las brechas consideradas; y (iv) fortalecimiento del Instituto Aduanero Tributario (IAT), enfocado en la actualización de las mallas curriculares de acuerdo a los nuevos entornos digitales, así como adquisición de equipos de cómputo y software necesarios para la nueva labor analítica y de ciencia de datos.

ii) Mejora del control y cumplimiento tributario y aduanero (US\$64.5 millones) -

El objetivo de este componente es lograr la integración de los procesos internos de la SUNAT, a través de la innovación tecnológica. Este componente comprende los siguientes subcomponentes:

Subcomponente 2.1: Modernización e integración de los procesos y sistemas de tributos internos y aduanas por US\$27.6 millones, el cual incluye la financiación de consultorías tecnológicas, capacitaciones y adquisición de software, necesarios para:

a. Modernización e integración de los procesos y sistemas de tributos internos y aduanas:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) desarrollo e implementación de la arquitectura digital de los procesos comunes, optimizando y digitalizando los procesos de recaudación, cobranza, fiscalización y asistencia al usuario; y (ii) modernización de sistemas *legacy* mediante la eliminación de la arquitectura de bases de datos descentralizadas.

b. Implementación del Modelo de Comprobantes de Pagos Electrónicos (*F-e*):

Este rubro comprende el financiamiento de (i) desarrollo e implementación del sistema digital de control del flujo de las obligaciones tributarias del IGV con comprobantes de pago electrónicos; y (ii) redefinición del formato e incorporación en la *F-e* de campos con la codificación de actividades económicas, tipo de bienes y servicios, ubicación geográfica de los emisores de la *F-e*, etc.

c. Mejora del Modelo de Atención a los contribuyentes y usuarios de comercio exterior:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) la construcción de la visión 360° del contribuyente y usuario de comercio exterior, mediante la integración de la información del contribuyente desde los distintos sistemas informáticos de la SUNAT, y la implementación de algoritmos que clasifiquen a los operadores en función a variables o criterios relevantes para las acciones de orientación y servicio; y (ii) integración del *Customer Relationship Management* y de la visión 360° a los canales de contacto con el contribuyente, con herramientas de inteligencia artificial para la automatización de la atención de solicitudes y trámites, que faciliten e incrementen el cumplimiento voluntario.

d. Perfeccionamiento de las normas y procedimientos para viabilizar la integración de los procesos comunes de tributos internos y aduanas y reforzar el uso de sistemas transversales en la institución:

Este rubro comprende el financiamiento de la revisión y actualización de normas y procedimientos relacionados a sistemas de información, personal, gestión presupuestaria, planificación, capacitación, control interno, entre otros.

Subcomponente 2.2: Innovación en los procesos de trazabilidad y control aduanero por US\$36.9 millones, el cual incluye la financiación de consultorías tecnológicas, capacitaciones, adquisición de software y equipos informáticos necesarios para:

a. Implementación de tecnologías para la simplificación de los procesos de despacho y control aduanero:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) implementación de un modelo de trazabilidad de la carga interoperable con los operadores de comercio exterior y otras entidades gubernamentales; (ii) introducción del uso intensivo de la tecnología a fin de agilizar el proceso de despacho aduanero; y (iii) desarrollo e implementación de una estrategia para la especialización y generación de nuevas capacidades funcionales en los nuevos procesos operativos de control y despacho para el personal de aduanas.

b. Ampliación del alcance de los programas de cumplimiento y seguridad aduanera entre los operadores del comercio exterior:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) el incremento del número de Operadores Económico Certificados - OEA incorporando a todos los actores de la cadena de suministro y ampliando la participación de otras entidades de gobierno en el programa de certificación; y (ii) la suscripción de Acuerdos de Reconocimiento Mutuo (ARM5) con los países con los que Perú tiene un importante intercambio comercial.

- c. Implementación de un nuevo sistema nacional de información, inteligencia e investigación para las intervenciones de control:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) modelamiento del sistema, que comprende la definición de procesos, de sus actividades críticas y de los requerimientos técnicos para su implementación; (ii) fortalecimiento del control mediante la especialización del personal en el conocimiento de los procesos críticos y mercancías, en función de las mejores prácticas internacionales; y (iii) desarrollo de un sistema digital de registro del resultado de las intervenciones de control previo y posterior que permita retroalimentar el sistema de gestión de riesgo y modelar las intervenciones de control futuras.

- d. Implementación de un nuevo sistema de trazabilidad y de gestión del movimiento de la carga para el control aduanero con uso de nuevas tecnologías:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) desarrollo e implementación de la estrategia para la masificación del uso electrónico de la Guía de Remisión Electrónica de mercancías y se integre a los procesos de aduanas para la trazabilidad de los bienes; (ii) desarrollo e implementación de una plataforma digital que incorpore elementos tecnológicos de captura de datos de vehículos y de la carga, y tecnologías innovadoras que permitan blindar la trazabilidad y reforzar la seguridad de la cadena de suministro; y (iii) instalación de equipamiento tecnológico de vigilancia en las rutas y en los puestos de control designados.

- e. Actualización de la normativa aduanera correspondiente:

Este rubro comprende el financiamiento de la actualización de las normas y procedimientos para viabilizar la innovación de los procesos de trazabilidad y control impulsados por la aduana. Con esto se busca lograr una normativa alineada con los nuevos procesos de despacho, control y trazabilidad automatizados y digitalizados; y que sea consistente con las prácticas internacionales.

- iii) Mejora de la inteligencia fiscal y la gestión de riesgo tributario y aduanero (US\$11.9 millones) -

Este componente comprende acciones para fortalecer la capacidad analítica de la SUNAT, tales como:

- a. Modelo de gobernanza de información de la SUNAT:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) implementación y despliegue del modelo de gobierno de información de la SUNAT, que permita desarrollar los cambios necesarios a nivel de organización, roles y responsabilidades para el acceso y uso de información en el marco de la nueva visión de gestión y análisis de la información en la institución; (ii) mapeo de las fuentes de información de relevancia para SUNAT y análisis de su calidad; y (iii) actualización de las normas y procedimientos para viabilizar la implementación del modelo de gobierno de información.

- b. Gestión de riesgos mediante el uso de modelos analítico-predictivos y de ciencia de datos:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) desarrollo de estudios que generen perfiles de riesgo para las actividades económicas de mayor relevancia fiscal (minero, pesquero, forestal, agroindustrial, sector financiero, telecomunicaciones y economía digital) con el fin de mejorar el conocimiento de los modelos de negocio y operativo de estos sectores, e incorporar este conocimiento en la gestión integral de riesgos para la fiscalización y el control; y (ii) desarrollo e implementación de modelos de riesgo, para mejorar el cumplimiento tributario y aduanero.

c. Ciberseguridad en el manejo de la información tributaria:

Este rubro comprende el financiamiento de que incluye el análisis de la situación actual de protocolos de ciberseguridad, la revisión de las mejores prácticas internacionales en este campo, la elaboración de estrategias alternativas y el acompañamiento en la evaluación para la implementación de estas.

iv) Gestión administrativa y auditoría del Proyecto (US\$4.7 millones) -

Este rubro comprende el financiamiento de (i) la contratación de consultores especialistas de las Coordinaciones Administrativa y Financiera y la Coordinación Técnica, en materia de adquisiciones y contrataciones, seguimiento y monitoreo, financieros, especialistas en gestión de proyectos, tecnología de información, analistas o asistentes, entre otros; y (ii) la contratación de los servicios de auditoría externa por todo el período de ejecución del Proyecto.

v) Gestión técnica del Proyecto (US\$3.7 millones) -

Este rubro comprende el financiamiento para la contratación de consultorías especializadas con la finalidad de elaborar estudios técnicos y documentos equivalentes, con la finalidad de ejecutar las actividades descritas en los Componentes 1, 2 y 3 del Proyecto.

2.3. Impactos de la pandemia generada por el COVID-19 -

En marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró al Coronavirus (Covid-19) como Pandemia. Al respecto, mediante Decreto Supremo No.044-2020-PCM de fecha 15 de marzo de 2020 el Gobierno de Perú declaró Estado de Emergencia Nacional y dispuso aislamiento social obligatorio (cuarentena) por un plazo inicial de 15 días. El mencionado Decreto Supremo estableció restricciones en el ámbito de la actividad comercial, actividades culturales, educativas, establecimientos y actividades recreativas, hoteles y restaurantes. Posteriormente, a través de nuevos decretos supremos emitidos, se establecieron nuevas medidas de convivencia social y se prorrogó el Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de mayo de 2022 (Nota 17).

Estas medidas y la priorización de las actividades operativas del negocio tributario y aduanero de la SUNAT originaron principalmente que las inversiones ejecutadas durante el periodo comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2021 representen 65.99% del total presupuestado para dicho periodo. Es preciso indicar, que esta situación no ha generado un mayor requerimiento presupuestal.

El Proyecto está implementando todas las medidas necesarias para regularizar la ejecución en el mediano plazo. Durante el año 2021, la Unidad Ejecutora presentó sus justificaciones No.002, No.003 y No.005, logrando superar el mínimo del 80% requerido por el BID para la solicitud de anticipos en el año 2021 (Nota 7).

3 DISPOSICIONES DEL CONTRATO SOBRE INFORMACION FINANCIERA

La Unidad Ejecutora, a través de la Coordinación Administrativa y Financiera del Proyecto, debe mantener un sistema de gestión financiera, así como preparar sus estados financieros de propósito especial de acuerdo con las normas de contabilidad aceptables por el BID, con la finalidad de reflejar adecuadamente las operaciones, recursos y gastos relacionados con el Proyecto. En adición:

- a) Deberá tener los estados financieros de propósito especial auditados periódicamente, de acuerdo con el contrato, por auditores independientes aceptables y de conformidad con NIAs.
- b) En la fecha indicada en el contrato, se proporcionará al BID los estados financieros de propósito especial auditados, así como la información adicional a los estados financieros de propósito especial auditados.

- c) Los estados financieros de propósito especial auditados deben encontrarse a disposición del BID en el momento oportuno y de una manera aceptable.

4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas aplicadas en la preparación de los estados financieros de propósito especial del Proyecto son las siguientes:

4.1 Base de preparación de los estados financieros de propósito especial -

Los estados financieros de propósito especial del Proyecto, que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, han sido preparados por la Coordinación Administrativa y Financiera de la Unidad Ejecutora de acuerdo con la base contable de efectivo, mediante el cual los fondos aportados al Proyecto se reconocen cuando se recaudan y las inversiones en el mismo cuando se efectúan los pagos.

La información contenida en estos estados financieros de propósito especial es responsabilidad de la Coordinación Administrativa y Financiera de la Unidad Ejecutora, la que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios, criterios y requerimientos establecidos en i) el Anexo II del Manual de Operaciones del Contrato de Préstamo BID No.4725/OC-PE; ii) el instructivo de informes financieros y auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID.

Los estados financieros de propósito especial surgen de los registros contables de la Unidad Ejecutora. Los estados financieros de propósito especial se presentan en Dólares Estadounidenses (US\$), excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta.

Los estados financieros de propósito especial por el periodo comprendido entre el 17 de septiembre y el 31 de diciembre de 2021 han sido aprobados por la Coordinación Administrativa y Financiera del Proyecto el 29 de abril de 2022.

4.2 Unidad Monetaria -

Los estados financieros de propósito especial del Proyecto se expresan y presentan en dólares estadounidenses (US\$), que es la moneda establecida en el contrato de préstamo. Los gastos incurridos en Soles con cargo al Aporte Local se traducen a Dólares Estadounidenses (US\$) al tipo de cambio del día de la monetización realizada por el Banco de la Nación.

5 EFECTIVO DISPONIBLE

En cumplimiento con la Directiva No.002-2021-EF/52.04 "Directiva de desembolsos de operaciones de endeudamiento", a fin de efectuar pagos a proveedores, la Dirección General de Tesoro Público ha implementado la transferencia de los fondos a la Cuenta Única de Tesoro (en adelante C.U.T.).

Al 31 de diciembre de 2021, el efectivo disponible es mantenido en su totalidad en el Banco de la Nación y la C.U.T. siendo su detalle como sigue:

| <u>Número de cuenta</u> | <u>Entidad</u> | <u>Moneda</u> | <u>Importe</u> <u>US\$</u> |
|--------------------------|----------------|---------------|-------------------------------|
| Cuenta No.06-068-002190 | BID | Dólares | 1,003 |
| Cuenta No.00-068-381754 | BID | Soles | 225 |
| Cuenta No.00-068-371813 | BID | Soles | - |
| C.U.T. Endeudamiento BID | MEF | Dólares | 154,945 |
| Total | | | <u>156,173</u> |

Los fondos disponibles de las cuentas corrientes son de uso restringido para ser utilizados únicamente en operaciones relacionadas al Proyecto, de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo con el BID.

6 ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$2,865,203 y está representado por el saldo en cuenta corriente por US\$156,173 (Nota 5) y solicitudes de desembolso pendientes de justificar por US\$2,709,030, los cuales fueron justificados en su totalidad en febrero de 2022 mediante la solicitud No.007 (Nota 7).

7 ANTICIPOS Y JUSTIFICACION

El Contrato de Préstamo No.4725/OC-PE fue suscrito el 15 de febrero de 2019, entre el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y la República del Perú, para contribuir al financiamiento del Proyecto por US\$50,000,000 y tiene un plazo de pago de 5 años. La operación de endeudamiento externo fue aprobada mediante Decreto Supremo No.346-2018-EF de fecha 31 de diciembre de 2018. La Unidad Ejecutora abrió la cuenta corriente No.06-068-002190 en dólares americanos en el Banco de la Nación para los desembolsos correspondientes al préstamo (Nota 5).

Al 31 de diciembre de 2021, los anticipos recibidos del BID ascienden a US\$4,472,238 y representan el 8.94% del importe total comprometido (al 31 de diciembre de 2020 ascienden a US\$990,560 y representan el 1.98% del importe total comprometido).

Al 31 de diciembre de 2021 los anticipos justificados al BID ascienden a US\$1,607,035. Las solicitudes y fechas de justificación se encuentran detalladas en el Estado de Solicitudes de Desembolso (ver detalles en Anexo 2).

Durante el año 2021, se recibieron los siguientes anticipos:

| <u>Entidad</u> | <u>No. de solicitud</u> | <u>Fecha</u> | <u>Importe</u> <u>US\$</u> |
|----------------|-------------------------|--------------|-------------------------------|
| BID | No.004 | 10/05/2021 | 643,700 |
| BID | No.006 | 14/09/2021 | 2,837,978 |

Durante el periodo comprendido entre el 17 de septiembre y el 31 de diciembre de 2020, se recibió el siguiente anticipo:

| <u>Entidad</u> | <u>No. de solicitud</u> | <u>Fecha</u> | <u>Importe</u> <u>US\$</u> |
|----------------|-------------------------|--------------|-------------------------------|
| BID | No.001 | 17/09/2020 | 990,560 |

La Coordinación Administrativa y Financiera de la Unidad Ejecutora revisa y autoriza la justificación de desembolsos ante el BID de manera periódica al ejecutar el 80% de los anticipos recibidos.

8 FONDO DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El costo estimado del Programa asciende a US\$100,682,509, de los cuales el Gobierno de la República del Perú se comprometió a aportar para la ejecución del Proyecto la suma de US\$50,682,509, en concepto de contrapartida local respecto de los recursos aportados por endeudamiento externo (BID).

Al 31 de diciembre de 2021, los fondos recibidos del Gobierno Peruano ascienden a US\$3,096,871 y representan el 6.11% del importe total comprometido (US\$39,173 y representan el 0.07% del importe total comprometido, al 31 de diciembre de 2020).

9 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

El Plan de Adquisiciones (PA) del año 2021 se registró a través del Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones - SEPA, el mismo que ha sido aprobado por la Dirección Ejecutiva, así como sus modificaciones y posteriormente fue dirigido al BID mediante los Informes de Progreso I y II para su No objeción.

Durante el año 2021 se registraron 31 contrataciones por aproximadamente US\$14 millones (al 31 de diciembre de 2020 se registraron 12 contrataciones por aproximadamente US\$2 millones). Dichas contrataciones han sido efectuadas por el Proyecto según las políticas del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), de acuerdo con el Contrato de Préstamo No. 4725/OC-PE.

10 COMPONENTES DEL PROYECTO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, se efectuaron las siguientes inversiones según su componente:

| Componente del Proyecto | Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021 | | | Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020 | | |
|---|---|----------------------|------------------|---|----------------------|----------------|
| | BID US\$ | Aporte local US\$ | Total US\$ | BID US\$ | Aporte local US\$ | Total US\$ |
| 1. Mejora del modelo de gobernanza institucional en SUNAT | | | | | | |
| 1.1 Modelo de gestión por procesos orientado a resultados | - | - | - | - | - | - |
| 1.2 Mejora de la estructura organizacional de SUNAT con integración tecnológica | - | - | - | - | - | - |
| 1.3 Nuevo modelo de capacidades para recursos humanos | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - |
| 2. Mejora del control y cumplimiento tributario y aduanero | | | | | | |
| 2.1 Modernización e integración de procesos y sistemas de tributos internos y aduanas | 31,491 | 41,129 | 72,620 | - | 19,523 | 19,523 |
| 2.2 Innovación en los procesos de trazabilidad y control aduanero | 1,246,287 | 286,494 | 1,532,781 | 647,639 | - | 647,639 |
| | <u>1,277,778</u> | <u>327,623</u> | <u>1,605,401</u> | <u>647,639</u> | <u>19,523</u> | <u>667,162</u> |
| 3. Mejora de la inteligencia fiscal y de la gestión del riesgo de la información tributaria y aduanera | | | | | | |
| 3.1 Gobernanza de la información de la SUNAT | 26,382 | 26,709 | 53,091 | - | - | - |
| 3.2 Gestión de riesgos mediante modelos analíticos predictivos y de ciencia de datos | 1,994,418 | 2,286,387 | 4,280,805 | 25,229 | 8,075 | 33,304 |
| 3.3 Ciberseguridad en el manejo de la información tributaria. | 907,464 | 320,405 | 1,227,869 | - | - | - |
| | <u>2,928,264</u> | <u>2,633,501</u> | <u>5,561,765</u> | <u>25,229</u> | <u>8,075</u> | <u>33,304</u> |
| 4. Gestión administrativa y auditoría del proyecto | | | | | | |
| 4.1 Administración del Proyecto | 75,005 | 87,286 | 162,291 | 21,261 | 8,883 | 30,144 |
| 4.2 Auditorías | - | 20,108 | 20,108 | - | - | - |
| | <u>75,005</u> | <u>107,394</u> | <u>182,399</u> | <u>21,261</u> | <u>8,883</u> | <u>30,144</u> |
| 5. Gestión técnica del proyecto | | | | | | |
| 5.1 Gestión técnica del proyecto (Estudios y supervisión) | 35,018 | 28,353 | 63,371 | 13,731 | 2,692 | 16,423 |
| | <u>35,018</u> | <u>28,353</u> | <u>63,371</u> | <u>13,731</u> | <u>2,692</u> | <u>16,423</u> |
| TOTAL INVERSIONES | <u>4,316,065</u> | <u>3,096,871</u> | <u>7,412,936</u> | <u>707,860</u> | <u>39,173</u> | <u>747,033</u> |

11 CONCILIACION ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS” Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre, los desembolsos efectuados concilian con el Estado de Inversiones Acumuladas en dólares estadounidenses según registros del Proyecto es como sigue:

| | <u>2021</u> <u>US\$</u> | <u>2020</u> <u>US\$</u> |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados | 7,412,936 | 747,033 |
| Estado de inversiones acumuladas | <u>7,412,936</u> | <u>747,033</u> |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |

12 CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROYECTO CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

El efectivo recibido por el Proyecto durante el periodo comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021 según el Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados concilian con los registros de BID como sigue:

| | <u>Registro del</u> <u>BID</u> <u>US\$</u> | <u>Registro del</u> <u>Proyecto</u> <u>US\$</u> | <u>Diferencia</u> <u>US\$</u> |
|-------------------------|--|---|----------------------------------|
| Componente 1 | - | - | - |
| Componente 2 | 1,111,899 | 1,277,778 | (165,879) |
| Componente 3 | 411,574 | 2,928,264 | (2,516,690) |
| Componente 4 | 58,030 | 75,005 | (16,975) |
| Componente 5 | 25,532 | 35,018 | (9,486) |
| Anticipo de fondos | <u>2,865,203</u> | <u>156,174</u> | <u>2,709,030</u> |
| Total efectivo recibido | <u>4,472,238</u> | <u>4,472,238</u> | <u>-</u> |
| Préstamo comprometido | 50,000,000 | 50,000,000 | - |
| Efectivo recibido | (<u>4,472,238</u>) | (<u>4,472,238</u>) | - |
| Saldo por recibir | <u>45,527,762</u> | <u>45,527,762</u> | - |

Las diferencias en los componentes y el anticipo de fondos por US\$2,709,030 corresponden a solicitudes de desembolso pendientes de justificar los cuales fueron justificados en febrero de 2022 mediante la solicitud No.007 (Nota 17).

13 CONCILIACION DE CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS CON EL SALDO DEL EXTRACTO BANCARIO

Al 31 de diciembre de 2021, los saldos de las cuentas corrientes bancarias según el Proyecto concilian con los saldos de los extractos bancarios (Nota 5), como sigue:

| <u>Entidad</u> | <u>Cuenta</u> | | <u>Saldo según el</u> | | <u>Diferencia</u> <u>US\$</u> |
|----------------|--------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | <u>Tipo</u> | <u>Número</u> | <u>Proyecto</u> <u>US\$</u> | <u>Banco</u> <u>US\$</u> | |
| BID | Corriente bancaria | 06-068-002190 | 1,003 | 1,003 | - |
| BID | Corriente bancaria | 00-068-381754 | 225 | 225 | - |
| BID | Corriente bancaria | 00-068-371813 | - | - | - |
| MEF | C.U.T. | Endeudamiento BID | <u>154,945</u> | <u>154,945</u> | - |
| | | | <u>156,173</u> | <u>156,173</u> | - |

14 INFORMACION PRESUPUESTAL

A continuación, se muestra la ejecución presupuestal por componente del Proyecto (ver detalles en Anexo 1):

| | Presupuesto US\$ | Ejecución | | Por el año terminado | | Inversiones acumuladas al | |
|--------------|---------------------|--|-------------|-------------------------|-------------|---------------------------|-------------|
| | | Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020 | | el 31 de diciembre 2021 | | 31 de diciembre de 2021 | |
| | | US\$ | % | US\$ | % | US\$ | % |
| Componente 1 | 15,719,224 | - | - | - | - | - | - |
| Componente 2 | 64,536,701 | 667,162 | 1.03 | 938,239 | 1.45 | 1,605,400 | 2.49 |
| Componente 3 | 11,957,005 | 33,304 | 0.28 | 5,528,461 | 46.24 | 5,561,766 | 46.51 |
| Componente 4 | 4,705,627 | 30,144 | 0.64 | 152,255 | 3.24 | 182,399 | 3.88 |
| Componente 5 | 3,763,952 | 16,423 | 0.44 | 46,949 | 1.25 | 63,371 | 1.68 |
| | <u>100,682,509</u> | <u>747,033</u> | <u>0.02</u> | <u>6,665,903</u> | <u>6.62</u> | <u>7,412,936</u> | <u>7.36</u> |

15 CONTINGENCIAS

La Unidad Ejecutora, a través de la Dirección Ejecutiva, Oficina de Asesoría Jurídica y Procurador Público, considera no tener contingencias significativas de ninguna naturaleza, que puedan afectar la continuidad del Proyecto, ni acciones legales o juicios iniciados en contra de este, que hayan requerido desembolsos de efectivo y que no se encuentren registrados en los estados financieros de propósito especial del Proyecto por el periodo comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021.

16 CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DEL CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4725/OC-PE

Capítulo III “Uso de recursos del Préstamo”

Cláusula 3.02 “Condiciones especiales previas al primer desembolso”

Término:

El primer desembolso de los recursos del Préstamo está condicionado a que la SUNAT apruebe el Manual de Operaciones (MOP) del Proyecto.

Comentario:

El MOP del Proyecto fue aprobado mediante Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Administración y Finanzas No.112-2019/SUNAT/800000 de fecha 15 de agosto de 2019, el cual cuenta con la no objeción del BID con documento No.1004/2019 de fecha 9 de mayo de 2019.

El BID realizó el primer desembolso el 17 de septiembre de 2020 por US\$990,560.

Capítulo V “Supervisión”

Cláusula 5.03 “Estados financieros y otros informes”

Término:

Los informes semestrales de progreso deberán ser presentados en un plazo máximo de 30 días después del cierre de semestre correspondiente y deberán incluir los resultados y productos alcanzados en la ejecución del POA, del Plan de Adquisiciones y de la Matriz de Resultados del Proyecto.

Comentario:

La Unidad Ejecutora presentó al BID los informes semestrales de progreso correspondientes al año 2021 y 2020 de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo, según el siguiente detalle:

| <u>Tipo de información</u> | <u>Periodo informado</u> | <u>No. de Oficio</u> | <u>Fecha de recepción BID</u> |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Informe semestral de progreso | Semestre I 2021 | Carta No.188-2021-SUNAT/ 8G0000 | 27 de julio de 2021 |
| Informe semestral de progreso | Semestre II 2021 | Carta No.040-2022-SUNAT/ 8G0000 | 31 de enero de 2022 |
| <u>Tipo de información</u> | <u>Periodo informado</u> | <u>No. de Oficio</u> | <u>Fecha de recepción BID</u> |
| Informe semestral de progreso | Semestre I 2020 | S/N | 31 de julio de 2020 |
| Informe semestral de progreso | Semestre II 2020 | Carta No.16-2021-SUNAT/ 8G0000 | 27 de enero de 2021 |

17 EVENTOS SUBSECUENTES

Salvo por la prórroga del Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de mayo de 2022, que mantiene ciertas restricciones indicadas en la Nota 2.3. Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de aprobación de los estados financieros de propósito especial no han ocurrido otros eventos subsecuentes significativos que en opinión de la Dirección Ejecutiva requiera alguna divulgación adicional o algún ajuste a los saldos presentados en estos estados financieros de propósito especial.

De otro lado, con fecha 7 de febrero de 2022, la Unidad Ejecutora presentó la solicitud de justificación N°007 ante el BID por US\$2,709,030 (Nota 6).

ANEXO 1

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT

PROYECTO PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE RECAUDACION TRIBUTARIA Y ADUANERA A TRAVES DE LA TRANSFORMACION DIGITAL

CONTRATO DE PRESTAMO No.4725/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU

ESTADO DE VARIACION PRESUPUESTAL

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Expresado en dólares estadounidenses)

| Componente del Proyecto | Presupuesto total del Proyecto | | | Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020 | | | Movimiento del año 2021 | | | Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021 | | | Inversiones por realizar al 31 de diciembre de 2021 | | |
|--|--------------------------------|-------------------|--------------------|---|---------------|----------------|-------------------------|------------------|------------------|---|------------------|------------------|---|-------------------|-------------------|
| | BID | Aporte local | Total | BID | Aporte local | Total | BID | Aporte local | Total | BID | Aporte local | Total | BID | Aporte local | Total |
| 1. Mejora del modelo de gobernanza institucional en SUNAT | 2,500,000 | 13,219,224 | 15,719,224 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,500,000 | 13,219,224 | 15,719,224 |
| 2. Mejora del control y cumplimiento tributario y aduanero | 40,000,000 | 24,536,701 | 64,536,701 | 647,639 | 19,523 | 667,162 | 630,139 | 308,100 | 938,239 | 1,277,778 | 327,622 | 1,605,400 | 38,722,222 | 24,209,079 | 62,931,301 |
| 3. Mejora de la inteligencia fiscal y de la gestión del riesgo de la información tributaria y aduanera | 5,000,000 | 6,957,005 | 11,957,005 | 25,229 | 8,075 | 33,304 | 2,903,035 | 2,625,426 | 5,528,461 | 2,928,264 | 2,633,502 | 5,561,765 | 2,071,736 | 4,323,503 | 6,395,240 |
| 4. Gestión administrativa y auditoria del proyecto | 500,000 | 4,205,627 | 4,705,627 | 21,261 | 8,883 | 30,144 | 53,744 | 98,511 | 152,255 | 75,005 | 107,394 | 182,399 | 424,995 | 4,098,233 | 4,523,228 |
| 5. Gestión técnica del proyecto | 2,000,000 | 1,763,952 | 3,763,952 | 13,731 | 2,692 | 16,423 | 21,288 | 25,661 | 46,949 | 35,018 | 28,353 | 63,371 | 1,964,982 | 1,735,599 | 3,700,581 |
| TOTAL INVERSIONES | <u>50,000,000</u> | <u>50,682,509</u> | <u>100,682,509</u> | <u>707,860</u> | <u>39,173</u> | <u>747,033</u> | <u>3,608,205</u> | <u>3,057,698</u> | <u>6,665,903</u> | <u>4,316,065</u> | <u>3,096,871</u> | <u>7,412,936</u> | <u>45,683,935</u> | <u>47,585,638</u> | <u>93,269,573</u> |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.

ANEXO 2

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT

PROYECTO PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE RECAUDACION TRIBUTARIA Y ADUANERA A TRAVES DE LA TRANSFORMACION DIGITAL

CONTRATO DE PRESTAMO No.4725/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)

| Número de solicitud | Fecha de justificación | Categorías de Inversión | | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| | | Componente 1 | Componente 2 | Componente 3 | Componente 4 | Componente 5 | Total |
| Por el periodo comprendido entre el 17 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021 | | | | | | | |
| Solicitudes justificadas | | | | | | | |
| No.002 | 30 de marzo de 2021 | - | 647,639 | 25,229 | 21,261 | 13,731 | 707,860 |
| No.003 | 4 de mayo de 2021 | - | 279,300 | - | - | - | 279,300 |
| No.005 | 9 de septiembre de 2021 | - | 184,960 | 386,345 | 36,769 | 11,801 | 619,875 |
| | | - | - | - | - | - | - |
| Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2021 | | - | 1,111,899 | 411,574 | 58,030 | 25,532 | 1,607,035 |
| Anticipos recibidos pendientes de justificar | | | | | | | |
| | | - | 165,879 | 2,672,862 | 16,975 | 9,487 | 2,865,203 |
| | | - | - | - | - | - | - |
| Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2021 | | - | 1,277,778 | 3,084,436 | 75,005 | 35,019 | 4,472,238 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.