

Registro N°			
Para acción de:			
Fecha			
Archivo			

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT

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

INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL PROYECTO PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA
GESTIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA CONTRATO DE
PRÉSTAMO BID N° 3214/OC-PE

PERIODO DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT

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

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

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3214/OC-PE

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONTENIDO

	<u>N° DE PÁGINA</u>
RESUMEN EJECUTIVO	2 - 8
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.	9 -12
ESTADOS FINANCIEROS	
a) Estado de Flujos de Efectivo.	13
b) Estado de Inversiones Acumuladas.	14
c) Notas a los Estados Financieros.	15 – 25
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
Informe de los Auditores Independientes sobre el Sistema de Control Interno.	26 -27
Comentarios sobre el Sistema de Control Interno.	28-30
Carta de Manifestaciones	31-33
Declaración del Director sobre Control Interno del Proyecto	34

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 2018, 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.

Tal como se revela en la Nota 12 a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, la ejecución acumulada de los proyectos por toda fuente asciende a US \$ 27,428,150 que presenta el 38% 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 \$ 877,198 y tiene un avance de solo del 7%, en relación al costo del financiamiento de US \$ 11,616,000 y durante el periodo 2018 ha ejecutado solo el importe de US \$ 147,716 con recursos de Aporte Local.



Mediante oficio N°0544-2018-EF10.10 de fecha 27.12.2018, el jefe (e) de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera –MEF, órgano Coejecutor del proyecto componente 2. Mejoramiento de la Gestión de la Política de Ingresos Públicos con Énfasis en Recaudación Tributaria Municipal(MEF), adjunta el informe N° 26-2018-EF/CPP del Coordinador de Programas y Proyectos de la UCCTF, en respuesta al Reporte de Alerta Temprana, comunicado con carta GUR N°457-2018 de 05.12.2018, referido a asuntos presupuestarios y financieros, quien en la conclusión de dicho informe; señala: De acuerdo a lo coordinado durante la revisión de cartera en el mes diciembre 2018, conjuntamente con la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, la Dirección General de Política de Ingresos Públicos y el BID, se vio conveniente proceder a la solicitud al BID de la contratación de un consultor internacional que facilite la definición para la futura ejecución del proyecto.

A partir de la definición planteada por el consultor internacional, y convalidada por la Coordinación Técnica del Proyecto, se podrá realizar la reprogramación de actividades hasta el año 2020.

Costo y Financiamiento del Proyecto

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

CUADRO DE COSTOS

(Miles de US\$)

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

2. Objetivos y alcances de la Auditoría

2.1 Objetivos de la Auditoría

Conforme a los términos del contrato de locación de servicios profesionales de auditoría externa, por el periodo económico terminado al 31 de diciembre de 2018, los objetivos son los siguientes:



- a) 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.
- b) 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 2018.

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

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

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



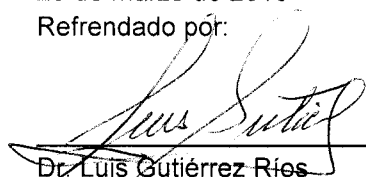
3. Resultado de la Auditoría

- a. Opinión sin modificaciones sobre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2018.
- b. Informe sobre la estructura de control interno establecida por la SUNAT como Organismo Ejecutor y encargada de la ejecución del Componente 1; y, del MEF en su calidad de Organismo Co-ejecutor y encargada de la ejecución del Componente 2.

4. Comentarios de la Administración

El Director Ejecutivo de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT - MSI, tomó conocimiento del informe de auditoría, habiendo alcanzado mediante Carta N°53-2019-SUNAT/8G0000 de fecha 26.03.2019, sus comentarios, los mismos han sido evaluados para ser considerados en nuestro informe.

Lima, Perú
25 de marzo de 2019
Refrendado por:

 (Socio)
Dr. Luis Gutiérrez Ríos
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.

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

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 Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, por el período terminado el 31.12.2018, 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 2018, 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 (NIA's), con los requerimientos de Auditoría Independiente del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) establecidos en los instructivos y documentos de Políticas del Banco. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT y de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú y disposiciones del Código de Ética para Contadores Profesionales emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base razonable para nuestra opinión.



Énfasis de Asuntos

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros 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 2018, la ejecución acumulada de los proyectos por toda fuente asciende a US \$ 27,428,150 que representa el 38% 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 \$ 877,199 y tiene un avance de solo del 7%, en relación al costo del financiamiento de US \$ 11,616,000 y durante el periodo 2018 ha ejecutado solo el importe de US \$ 147,716 con recursos de Aporte Local.

Mediante oficio N°0544-2018-EF10.10 de fecha 27.12.2018, el jefe (e) de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera –MEF, órgano Coejecutor del proyecto componente 2. Mejoramiento de la Gestión de la Política de Ingresos Públicos con Énfasis en Recaudación Tributaria Municipal(MEF), adjunta el informe N° 26-2018-EF/CPP del Coordinador de Programas y Proyectos de la UCCTF, en respuesta al Reporte de Alerta Temprana, comunicado con carta GUR N°457-2018 de 05.12.2018, referido a asuntos presupuestarios y financieros, quien en la conclusión de dicho informe; señala: De acuerdo a lo coordinado durante la revisión de cartera en el mes diciembre 2018, conjuntamente con la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, la Dirección General de Política de Ingresos Públicos y el BID, se vio conveniente proceder a la solicitud al BID de la contratación de un consultor internacional que facilite la definición para la futura ejecución del proyecto.

A partir de la definición planteada por el consultor internacional, y convalidada por la Coordinación Técnica del Proyecto, se podrá realizar la reprogramación de actividades hasta el año 2020.

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.

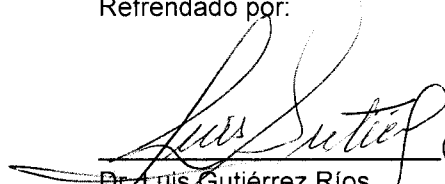


- Obtenemos una comprensión del sistema de control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del proyecto..
- Evaluamos 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 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.
- Comunicamos a los responsables de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI, de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT aspectos relacionados entre otras cuestiones, al alcance y oportunidad de la realización de la auditoría planificada, habiéndose emitido un Reporte de Alerta Temprana, presentado el 05 de diciembre de 2018, sobre la ejecución acumulada al 30 de noviembre de 2018, de los componentes más significativos.

Lima, Perú

25 de marzo de 2019

Refrendado por:

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



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACION DE LA GESTION TRIBUTARIA Y ADUANERA
CONTRATO DE PRESTAMO N° 3214/OC-PE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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

DETALLE	Periodo terminado al 31 de diciembre de 2018			Periodo terminado al 31 de diciembre de 2017		
	BID	APORTE LOCAL	TOTAL	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del periodo						
SUNAT	10,783,022	6,731,479	17,514,501	6,628,572	3,328,253	9,956,825
MEF	10,470,826	6,247,218	16,718,044	5,946,376	3,042,385	8,988,761
	312,196	484,261	796,457	682,196	285,868	968,064
	1,123,944	8,864,763	9,988,707	4,154,450	3,403,226	7,557,676
Durante el periodo						
Desembolsos de Anticipo de Fondos:						
SUNAT	1,123,944	8,717,047	9,840,991	4,524,450	3,204,833	7,729,283
MEF	-	147,716	147,716	-370,000	198,393	-171,607
Total Efectivo Recibido	11,906,966	16,696,242	27,603,208	10,783,022	6,731,479	17,514,501
	11,594,770	14,964,265	26,559,035	10,470,826	6,247,218	16,718,044
	312,196	631,977	944,173	312,196	484,261	796,457
DESEMBOLOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del periodo						
SUNAT	9,789,071	6,731,479	16,520,550	6,189,240	3,328,253	9,517,493
MEF	9,543,849	6,247,218	15,791,067	5,848,586	3,042,385	8,890,971
	245,222	484,261	729,483	340,654	285,868	626,522
Durante el periodo						
Pago de Bienes y Servicios						
Justificación de desembolsos aprobados:						
SUNAT	2,026,909	7,743,126	9,770,035	3,177,981	1,612,715	4,790,696
MEF	2,026,909	7,608,965	9,635,874	3,274,037	1,539,278	4,813,315
	-	134,161	134,161	-96,056	73,437	-22,619
Justificación de desembolsos pendientes:						
SUNAT	15,928	1,121,637	1,137,565	421,850	1,790,511	2,212,361
MEF	15,928	1,108,082	1,124,010	421,226	1,665,555	2,086,781
	-	13,555	13,555	624	124,956	125,580
Total desembolsado durante el periodo	2,042,837	8,864,763	10,907,600	3,699,831	3,403,226	7,003,057
	2,042,837	8,717,047	10,769,884	3,696,263	3,204,833	6,900,096
	-	147,716	147,716	-96,432	198,393	102,961
Total Desembolsado Acumulado al 31.12.2018	11,831,808	15,596,242	27,428,150	9,789,071	6,731,479	16,520,550
	11,686,886	14,964,265	26,650,951	9,543,849	6,247,218	15,791,067
	245,222	631,977	877,199	246,222	484,261	729,483
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	75,068	-	75,068	993,951	-	993,951
	8,084	-	8,084	926,977	-	926,977
	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 2018
(Notas 1 y 2)

(Expresado en dólares Estadounidenses)

Categorías de inversión	Presupuesto según Contrato de Préstamo			Acumulado al cierre del ejercicio 2017			Movimiento durante el ejercicio 2018			Acumulado al cierre del ejercicio 2018		
	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	47,900,000	59,800,000	9,524,304	5,695,828	15,220,132	2,038,537	8,260,268	10,298,805	11,562,841	13,556,096	25,118,937
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	2,870,000	3,019,000	69,673	733,962	803,635	4,300	577,047	581,347	73,973	1,311,009	1,384,982
3.1 ADMINISTRACION SUNAT	68,000	1,283,000	1,351,000	13,845	523,652	537,497	4,300	429,331	433,631	18,145	952,983	971,128
3.2 ADMINISTRACION MEF	81,000	1,587,000	1,668,000	55,828	210,310	266,138	-	147,716	147,716	55,828	358,026	413,854
4 <u>ESTUDIOS DE EVALUACION</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	27,738	33,438	-	27,448	27,448	5,700	55,186	60,886
Total	15,000,000	58,033,000	73,033,000	9,789,071	6,731,479	16,520,550	2,042,837	8,864,763	10,907,600	11,831,908	15,596,242	27,428,150

PARI-PASU porcentajes
Avance del total por fuente

21%	79%	100%	59%	41%	100%	19%	81%	100%	43%	57%	100%
			65%	12%	23%	14%	15%	15%	79%	27%	38%



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

**UNIDAD EJECUTORA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUNAT - MSI
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA**

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3214/OC-PE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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	47,900	59,800
02.00	Componente 2. Mejoramiento de la gestión de la política de ingresos públicos con énfasis en la recaudación tributaria municipal – MEF.	2,901	6,689	9,590
03.00	Administración	149	2,870	3,019
03.01	Administración SUNAT	68	1,283	1,351
03.02	Administración MEF	81	1,587	1,668
04.00	Estudios de Evaluación	43	440	483
04.01	Estudios de Evaluación SUNAT	25	100	125
04.02	Estudios de Evaluación MEF	18	340	358
	Auditoría Sunat	7	134	141
	TOTAL	15,000	58,033	73,033

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Base de Contabilidad Efectivo

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

b) Presentación de los estados financieros

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

c) Unidad Monetaria

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



3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2018, 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			5,248
00-068-371856 Soles SUNAT	9,472	3.340	2,836
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			75,058

Conciliación de los recursos del Banco:

• Recursos Recibidos – anticipos de fondos	US \$	11,906,966
• Recursos utilizados (Según Estado de Flujos)	US \$	<u>11,831,908</u>
Efectivo Disponible BID	US \$	75,058

Estados de Cuenta Bancarias:

• Saldo de efectivo disponible BID (Estado de Flujo)	US \$	75,058
• Saldo según Extracto Bancarios	US \$	<u>75,058</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	47,900,000	59,800,000
02.00 MEF – Política de Ingresos Públicos	2,901,000	6,689,000	9,590,000
03.00 Administración	149,000	2,870,000	3,019,000
03.01 Administración SUNAT	68,000	1,283,000	1,351,000
03.01 Administración MEF	81,000	1,587,000	1,668,000
04.00 Estudios de Evaluación	43,000	440,000	483,000
04.01 Estudios de Evaluación SUNAT	25,000	100,000	125,000
04.01 Estudios de Evaluación MEF	18,000	340,000	358,000
05.00 Auditoría SUNAT	7,000	134,000	141,000
TOTAL	15,000,000	58,033,000	73,033,000



5. ANTICIPO Y APOORTE LOCAL

Fondos BID

De acuerdo al Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE en el ejercicio 2018, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT recibió un anticipo bajo la modalidad de pago directo, por un total de US\$ 1,123,943.66, sumado a lo percibido hasta el 31.12.2017 por US\$ 10,783,022, alcanzó al 31 de diciembre de 2018 un total acumulado de US\$ 11,906,965.66, como se muestra a continuación:

Detalle de Anticipo recibido	Fecha	SUNAT US\$	MEF US\$	Total US\$
AÑO 2015				
Solicitud desembolso N° 01 – 1er Anticipo	18.05.2015	50,397	51,696	102,093
Devolución del Anticipo	18.11.2015	(32,900)	(45,000)	(77,900)
Solicitud desembolso N° 03 – 2do Anticipo	11.12.2015	996,000	75,500	1,071,500
		1,013,497	82,196	1,095,693
AÑO 2016				
Solicitud desembolso N° 05 – 3er Anticipo	30.03.2016	1,630,979	200,000	1,830,979
Solicitud desembolso N° 08 – 4to Anticipo	19.09.2016	3,301,900	400,000	3,701,900
		4,932,879	600,000	5,532,879
AÑO 2017				
Solicitud desembolso N° 10 – 5to. Anticipo	01.03.2017	3,524,450		3,524,450
Solicitud desembolso N° 13 – 6to. Anticipo	12.09.2017	1,000,000		1,000,000
Devolución Anticipo	13.11.2017	0	-370,000	-370,000
		4,524,000	-370,000	4,154,450
AÑO 2018				
Solicitud de Desembolsos N° 16 – Pago Directo	05.10.2018	1,123,944		1,123,944
		1,123,944		1,123,944
Total acumulado al 31.12.2018		11,594,770	312,196	11,906,965

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\$ 49,283,000 y al MEF el importe de US\$ 8,616,000.

El Aporte Local aportado durante el ejercicio 2018 ascendió a la suma de US\$ 8,864,763, correspondiendo a la SUNAT el importe de US\$ 8,717,047 y al MEF el importe de US\$ 147,716, sumado a los montos aportados hasta el 31.12.2017 por US\$ 6,731,479, al 31 de diciembre de 2018, alcanzó un total acumulado al 31 de diciembre de 2018 por concepto de contrapartida local el importe de US\$ 15,596,242.

6. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS APROBADAS

Las justificaciones de desembolsos aprobadas por el BID correspondientes al ejercicio 2018, se componen de:

Solicitudes	Fecha Valor	BID US\$	Aporte Local	Total US\$
Solicitud N° 15 (Justificación 09)	17.08.2018	287,379	3,245,927	3,533,307
SUNAT		287,329	3,151,337	3,438,716
MEF		0	94,591	94,591
Solicitud N° 16 (Justificación Pago Directo))	05.10.2018	1,123,944	0	1,123,944
SUNAT		1,123,944	0	1,123,944
MEF		0	0	0
Solicitud N° 17 (Justificación 10)	17.12.2018	615,586	4,497,198	5,112,785
SUNAT		615,586	4,457,628	5,073,215
MEF		0	39,570	39,570
Total justificaciones periodo 2018		2,026,909	7,743,126	9,770,035
SUNAT		2,026,909	7,608,985	9,635,874
MEF		0	134,161	134,161



7. JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS PENDIENTES

Los fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID al 31 de diciembre de 2018, se detalla a continuación:

Solicitudes	Fecha Valor	BID US\$	Aporte Local	Total US\$
Solicitud N° 18 (Justificación 11) (1)	15.01.2019	15,928	1,121,637	1,137,565
SUNAT		15,928	1,108,082	1,124,010
MEF		0	13,555	13,555

(1) La Solicitud N° 18 Justificación N°11) representa un total de US\$ 1,141,424, que contiene gastos del año 2018 por US\$ 1,137,565 informado en el 2018, y gastos de 2019 por US\$ 3,859, como se muestra a continuación:

Solicitudes	BID US\$	Aporte Local	Total US\$
Gastos de 2018	15,928	1,121,637	1,137,565
SUNAT	15,928	1,108,082	1,124,010
MEF	0	13,555	13,555
Gastos de 2019	0	3,859	3,859
SUNAT	0	0	0
MEF	0	3,859	3,859
Total Solicitud N° 18 (Justificación 11)	15,928	1,125,496	1,141,424
SUNAT	15,928	1,108,082	1,124,010
MEF	0	17,414	17,414

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 2018, se presenta a continuación:

Detalle	Estado de Flujos de Efectivo US\$	Estado de Inversiones Acumuladas US\$	Variación US\$
• Aporte BID	11,831,908	11,831,908	0
• Aporte Local	15,596,242	15,831,908	0
Total	27,428,150	27,428,150	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	11,562,842	911,559,660	12,181
02.00 MEF – Política de Ingresos Públicos	171,393	171,393	0
03.00 Administración	73,973	70,226	3,747
03.01 Administración SUNAT	18,144	14,397	3,747
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	5,700	5,700	0
Total US\$	11,831,908	11,815,980	15,928

La diferencia de US \$ 15,928 corresponde a gastos pendientes de justificar al BID al 31.12.2018, y que fuera presentado en la Solicitud de Desembolso N° 18 – Justificación N° 11, el 15 de enero de 2019, que se detalla en la Nota N° 7 de los estados financieros.



10.AQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

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

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

RESUMEN DE PAGO POR ADQUISICION DE BIENES Al 31.12.2018 CONTRATO DE PRESTAMO BID 3214/OC-PE

EMPRESA	Concepto de Pago	Valor Adquisición Soles
CONSORCIO CELERITECH	Provisión de un sistema de relacionamiento para la gestión inductiva.	5,718,166.20
LPI 003-2015-SUNAT/BID		
FOCUS SYSTEMS PERÚ S.A.C	Adquisición de una solución para calidad de datos	1,708,166.70
LPI 001-2015-SUNAT/BID		
SONDA DEL PERÚ S.A.	Adquisición de una Almacén de datos	6,666,409.66
LPI 002-2015-SUNAT/BID		
BIT2BIT SAC	Adq. de Licencias de software para el soporte en el proceso de desarrollo de aplicaciones	225,616.70
LPN 001-2015-SUNAT/BID		
IBM DEL PERÚ S A C	Adquisición de hardware de la plataforma de servidores Lenovo Flex Systems	8,281,987.18
LPI 004-2015-SUNAT/BID		
NEXSYS DEL PERU S.A.C. - ESCONTECH DEL PERU S.	Adq. de software Base de Datos Oracle Enterprise	9,641,874.42
LPN 001-2017-SUNAT/BID		
EMTEC PERÚ S.A. - ESCONTECH DEL PERU	Adquisición de Sistema Híperconvergente	1,278,214.69
LPN 002-2016-SUNAT/BID		
EMTEC PERÚ S.A. - ESCONTECH DEL PERU	ADDENDA - Adquisición de Sistema Híperconvergente	345,892.41
LPN 002-2016-SUNAT/BID		
NT CONSULT	Servicio de Elaboración de la Arquitectura del Sistema de la Cuenta Unica	8,949,672.90
SPI N01-2017 -SUNAT/BID		
GMD SA	Plataforma de servidores IBM Power	1,969,138.49
LPN 004-2016-SUNAT/BID		
EQUIPOS NO INTRUSIVOS	Equipos de control y supervisión aduanera	16,231,227.66
LPI 001-2016-SUNAT/BID		
RAPISCAN SYSTEMS LOTE 1	Detector de trazas de narcóticos y Explosivos	1,793,201.69
MAXTECH S.A.C. LOTE 2	Identificador de químicos	3,217,968.93
RAPISCAN SYSTEMS LOTE 3	Equipo móvil de inspección por rayos X de Retrodispersión	6,841,444.20
MAXTECH S.A.C. LOTE 4	Equipo móvil de inspección por Rayos X	0.00
MAXIMA INTERNACIONAL LOTE 5	KIT Anticontrabando	3,378,612.94
CONSORCIO MC GLOBAL CORPORATION S	Adquisición de Software y Licencias	5,039,773.86
LPN 004-2016-SUNAT/BID		
CONSORCIO EMTEC PERÚ - EVOTECH SOL	Licenciamiento de Software Weblogic Server Enterprise	7,487,978.17
LPN 002-2018-SUNAT/BID		
TERADA CHILE TECNOLOGÍAS DE INFORM	Habilitación de "Capacidad por Demanda" del 37.6 % de Plataforma Teradata 2	2,694,720.23
CD N° 01- 2018 - SUNAT/BID - Contratación Directa		
INFORMÁTICA EL CORTE INGLES S. A. -	Adquisición de Hardware, y software para incremento de capacidades	4,364,667.63
LPN 001-2018-SUNAT/BID		
TOTAL PAGO POR ADQUISICIÓN DE BIENES		S/. 79,237,482.38



11.SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BID POR ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES AL 31.12.2018

El importe desembolsado acumulado por el BID por concepto de anticipos de fondos al 31 de diciembre de 2018 representa el importe de US\$ 11,906,966, así como el monto por desembolsar asciende a US\$ 3,093,034 y el anticipo pendiente de justificar por US\$ 15,928.

Las justificaciones presentadas al BID acumuladas al 31 de diciembre de 2018 representan la suma de US\$ 11,831,908, y las justificaciones pendientes por presentar representan la suma de US\$ 75,058 el detalle de anticipos y justificaciones se muestra a continuación:

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

SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS POR ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES AL 31.12.2018

(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 UCAND
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	17.12.218		615,586		615,586		0	Justificación 10
		11,906,966	11,816,980	11,594,770	11,570,768	312,196	245,222	
PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL 31.12.2018								
18	15.01.2019		15,928		15,928		0	Justificación 11
Total Recibido / Justificado		11,906,966	11,831,908	11,594,770	11,586,686	312,196	245,222	

Contrato de Préstamo 15,000,000
Desembolsado 11,906,966
Por desembolsar 3,093,034
Disponible por justificar 75,058



12. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Al 31 de diciembre de 2018, 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\$ 27,428,150 que representa el 38% del total del presupuestado.

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

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TODA FUENTE AL 31.12.2018

(Expresado en dólares Estadounidenses)

Categorías de inversión	Presupuesto según Contrato de Préstamo			Ejecución Acumulada al 31.12.2018			
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	%
1 <u>SUNAT - CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO</u>	11,900,000	47,900,000	59,800,000	11,562,842	13,956,097	25,518,939	43%
2 <u>MEF - POLITICA DE INGRESOS PUBLICOS</u>	2,901,000	6,689,000	9,590,000	171,393	166,991	338,384	4%
3 <u>ADMINISTRACION</u>	149,000	2,870,000	3,019,000	73,973	1,311,009	1,384,982	46%
3.1 ADMINISTRACION SUNAT	68,000	1,283,000	1,351,000	18,144	952,983	971,127	72%
3.2 ADMINISTRACION MEF	81,000	1,587,000	1,668,000	55,829	358,026	413,855	25%
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	5,700	55,185	60,885	43%
Total	15,000,000	58,033,000	73,033,000	11,831,908	15,596,242	27,428,150	38%
PARI-PASU porcentajes	21%	79%	100%	43%	57%	100%	
Avance del total por fuente				79%	27%	38%	



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

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

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

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y del Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID mediante Convenio de Préstamo N° 3214/OC-PE y con aporte del Gobierno del Perú, ejecutado por la Superintendencia de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT, y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 25 de marzo de 2019.


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

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Proyecto, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 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
25 de marzo de 2019
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 DEL
PROYECTOS PARA LA CONSOLIDACIÓN DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA
Y ADUANERA

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

Comentarios sobre la Estructura del Sistema de Control Interno
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

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

Ambiente de Control

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

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

Evaluación de Riesgos

En el Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE del BID, como el Manual Operativo se establece el objetivo general, componentes y categorías de inversión. En el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 se ha ejecutado por toda fuente 38%, y por fuente: 79% con los recursos del Préstamo BID y 27% con recursos de aporte local, como se aprecia en la Nota 12 Estado de Ejecución Presupuestal por toda Fuente de Financiamiento.



Actividades de Control Gerencial

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

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

El Reporte de Alerta Temprana (RAT) fue comunicada a la Superintendente Nacionalal de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT con Carta GUR N° 457-2018 del 05.12.2018, manifestando entre otros lo siguiente:

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

Demora en contar con los Estudios Definitivos aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas, para los Componentes 1, 2 y 3 del MEF, no se ha programado, ni ha ejecutado contrataciones por el periodo 2018 y 2017, no habiéndose dado inicio a los procesos de contratación previstos en el marco de dichos componentes, con los consecuentes retrasos en el cumplimiento de los objetivos del Proyecto.

La Superintendente Nacionalal de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, informa lo siguiente:

Mediante oficio N°0544-2018-EF10.10 de fecha 27.12.2018, el jefe (e) de la Unidad de Coordinación de Cooperación Técnica y Financiera –MEF, órgano Coejecutor del proyecto componente 2. Mejoramiento de la Gestión de la Política de Ingresos Públicos con Énfasis en Recaudación Tributaria Municipal(MEF),adjunta el informe N° 26-2018-EF/CPP del Coordinador de Programas y Proyectos de la UCCTF, en respuesta al Reporte de Alerta Temprana, comunicado con carta GUR N°457-2018 de 05.12.2018, referido a asuntos presupuestarios y financieros, quien en la conclusión de dicho informe; señala: De acuerdo a lo coordinado durante la revisión de cartera en el mes diciembre 2018,conjuntamente con la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, la Dirección General de Política de Ingresos Públicos y el BID, se vio conveniente proceder a la solicitud al BID de la contratación de un consultor internacional que facilite la definición para la futura ejecución del proyecto.

A partir de la definición planteada por el consultor internacional, y convalidada por la Coordinación Técnica del Proyecto, se podrá realizar la reprogramación de actividades hasta el año 2020.

Al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Inversiones Acumuladas muestra una ejecución acumulada por toda fuente de U\$ 27,428,150, que representa solo el 38%, en relación al costo total del Proyecto de US\$ 73,033,000. Tal como se revela en la Nota 12 a los estados financieros, la ejecución acumulada del Préstamo BID de US\$ 15,000,000 es de US\$ 11,831,908 que significa un avance de 79%, la ejecución acumulada con la fuente del Aporte Local de US\$ 58,033,000 es de US\$ 15,596,242 que representa solo el 27% y muestra una reducida gestión, especialmente el MEF muestra solo un avance de 7%. A continuación, se muestra un resumen de la ejecución.



Concepto	Presupuesto según Contrato de Préstamo			Ejecución Acumulada al 31.12.2017		
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
SUNAT						
Importe	12,000,000	49,417,000	61,417,000	11,586,686	14,964,265	26,550,951
Avance por fuente				97%	30%	43%
MEF						
Importe	3,000,000	8,616,000	11,616,000	245,222	631,977	877,199
Avance por fuente				8%	7%	7%
TODA FUENTE						
Importe	15,000,000	58,033,000	73,033,000	11,831,908	15,596,242	27,428,150
Avance por fuente				79%	27%	38%

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

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

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

Sistema de Información y Comunicación

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

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

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

Supervisión y Seguimiento

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

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



CARTA DE MANIFESTACIONES



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad"

Carta N° 51 -2019-SUNAT/8G0000

Lima, 20 de marzo de 2019

Señores:

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

Presente.-

Asunto: Carta de Manifestaciones

De nuestra consideración:

Esta carta de manifestaciones se proporciona en relación con la auditoría de los estados financieros de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT, "de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera", financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE y Aporte Local, correspondiente al ejercicio terminado el 31.12.2018, a efectos de expresar una opinión sobre si los citados estados financieros expresan la imagen fiel (o se presentan fielmente, en todo los aspectos materiales), de acuerdo con los requerimientos establecidos en la política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (PO-273-6) y la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (incluye los términos de referencia) y de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 8.01-Sistema de Información Financiera y Control Interno, del Capítulo VIII - Sistema de Información Financiera y Control Interno, Inspecciones, Informes y Auditoría Externa, de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 3214/OC-PE.

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

Estados financieros

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





"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad"

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

Información proporcionada.

a) Les Hemos Proporcionado lo siguiente:

- Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento y entendemos que es relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otros asuntos;
- Información adicional que ustedes nos han solicitado para los fines de la auditoria;
- Acceso irrestricto a personas dentro de la entidad de quienes ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoria.

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

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

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

e) Desconocemos la existencia de irregularidades y fraudes que involucren a la administración y/o personal que desempeñaron roles de importancia dentro del sistema de control interno, o cualquier irregularidad en que de alguna forma esté involucrado otro personal y que podrían afectar en forma significativa los estados financieros.





"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad"

- f) No existen notificaciones del Organismo Superior de Control y del ente cooperante BID, con respecto a incumplimiento o deficiencias en la preparación de información financiera que podría tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
- g) No tenemos planes ni proyectos que afecten significativamente las categorías de inversión del Presupuesto del Contrato del Préstamo BID N° 3214/OC-PE.
- h) No conocemos la existencia de acontecimientos producidos con posterioridad al 31.12.2018 y hasta la fecha que, pese a no afectar los mencionados estados financieros, hayan provocado o es probable que lo hagan, algún cambio de importancia en los Estados Financieros de los "Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera".

Sin otro particular, nos suscribimos.

Atentamente.

Director Ejecutivo

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

Coordinador Administrativo y Financiero

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





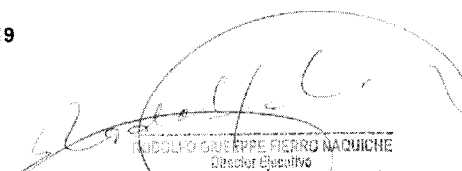
DECLARACION SOBRE EL CONTROL INTERNO DEL PROYECTO

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 poroperaciones 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 período 2018 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 período reportado no generándose situaciones que conlleven la utilización de recursos sin la autorización respectiva de la administración.

Lima, 20 de marzo de 2019


RICARDO GUERRERO PIZARRO NAQUICHE
Director Ejecutivo
Unidad Ejecutiva Seguramiento del Sistema de Información
de la SUNAT - DESI



GUR N° 097 - 2019

San Isidro, 29 de marzo de 2019

Señor.

RODOLFO GIUSEPPE FIERRO NAQUICHE

Director Ejecutivo

Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT-MSI

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria-SUNAT

Av. Garcilaso de la Vega N° 1472

Presente

Asunto: Remisión del Informe de Auditoría a los Estados Financieros y Presupuestarios relacionados de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, contrato de préstamo BID N°3214/OC-PE, período 2018.

Ref. Contrato de Servicios de Auditoría Externa de fecha 04.10.2016.

De nuestra consideración:


Tenemos el agrado de dirigirnos a usted, para hacerle llegar adjunto los Informes de Auditoría al 31 de diciembre de 2018 de los Proyectos para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera, Contrato de Préstamo N° 3214/OC-PE de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT-MSI de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, período 2018; así como también el CD que contiene los informes que se detalla a continuación:

- Cuatro (04) ejemplares del Informe de auditoría a los Estados Financieros básicos para el BID
- Cuatro (04) ejemplares del Informe de auditoría de los Estados Financieros básicos para la SUNAT.
- Cuatro (04) ejemplares del Informe de auditoría de los Estados Presupuestarios para la SUNAT.

Asimismo, le informamos que con Carta GUR N° 098-2019 y GUR N° 099-2019, estamos entregando un ejemplar de los Informes antes mencionados, a la Contraloría General de la República.

Sin otro particular, quedamos de usted.

Atentamente,


Dr. LUIS GUTIÉRREZ RÍOS
Representante Legal

Cc.: Comisión de Cautela

Refrendo
- 2019-03-29T15:47:40-850
SUNAT
URD SECRETARIA INSTITUCIONAL
EXP.:000-URD001-2019-201540-
FECHA:29-03-2019
HORA:15:47 h (1)
RECEP:LOPEZ BENITES JOHN STE
FOLIOS 11
mgíworldwide