

RESUMEN DE PROYECTO

PERU

8 de septiembre de 1997

NOMBRE DEL PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SUNAT). ETAPA III

NUMERO DEL PROYECTO: PE-0168

PRESTATARIO: La República del Perú

ORGANISMO EJECUTOR: La SUNAT

MONTO DEL PRÉSTAMO: US\$2,7 millones

I. OBJETIVOS DEL PROYECTO

1.1 El objetivo general del Programa es mejorar la equidad del sistema fiscal. Su objetivo específico es el fortalecimiento de la función fiscalizadora de la SUNAT mediante la incorporación de herramientas operativas que permitan disponer a los auditores de la información necesaria para ejecutar su tarea, optimizar los procesos de selección de contribuyentes a fiscalizar e implantar diversas técnicas de fiscalización adecuadas a los distintos tipos de contribuyentes, así como mejorar la formación de los auditores. Adicionalmente, el programa apoyará los desarrollos tecnológicos que faciliten la transmisión telemática de información, así como la implantación del actual sistema de recaudación de principales contribuyentes a otro tipo de contribuyentes (PRICOS remotos).

II. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

A. Componentes

2.1 El proyecto incluye los componentes siguientes:

1. Desarrollo del Sistema Integrado de Fiscalización (SIF)

2.2 A partir de las bases de datos de gestión actuales y fuentes de información externa, se desarrollará una base de datos estructurada, denominada SIF, que brinde al auditor la información necesaria para efectuar su tarea y que permita obtener información para la toma de decisiones en el área de la fiscalización tributaria.

2.3 Las actividades a desarrollarse relacionadas con el SIF son: (i) definición del contenido del SIF; (ii) selección del soporte tecnológico adecuado; (iii) desarrollo de la base de datos del SIF y de los procesos de carga de la información; (iv) desarrollo de los mecanismos de explotación de la información, y (v) implantación del SIF.

2.4 El SIF se orientará a proveer de información necesaria para la labor de fiscalización tributaria a nivel nacional, incluyendo todos los contribuyentes y todos los tributos.

2.5 El costo estimado de este componente, que incluye servicios de consultoría y requerimientos informáticos, alcanza los US\$1.013.000. Adicionalmente se utilizarían alrededor de US\$10.000 para pasantías.

2. Desarrollo de un sistema informático para la toma de decisiones

2.6 El objetivo de este componente es el desarrollo de un sistema informático para la selección objetiva de los contribuyentes a fiscalizar, utilizando la información proveniente del SIF, con el fin de optimizar el uso de los recursos destinados para la auditoría tributaria y mejorar la distribución del riesgo en todos los niveles de contribuyentes.

2.7 Las actividades a financiarse bajo este componente incluyen: (i) definición de los criterios básicos de selección de los contribuyentes a ser fiscalizados; (ii) análisis, diseño y desarrollo del *software* que permita seleccionar a los contribuyentes a ser fiscalizados; (iii) implantación del *software* desarrollado, y (iv) diseño de los enlaces con los sistemas de gestión existentes.

2.8 El sistema a desarrollar será utilizado por las áreas de fiscalización a nivel nacional atendiendo a los diversos programas de la SUNAT, y será aplicable para todos los tipos de contribuyentes, tributos y regímenes a los que se encuentran afectos.

2.9 El costo estimado de este componente, que incluye sólo servicios de consultoría, alcanza los US\$241.000. Adicionalmente se utilizarían US\$20.000 para pasantías.

3. Fortalecimiento de técnicas de fiscalización

2.10 A través del desarrollo de este componente se desarrollarán nuevas técnicas de fiscalización para cada segmento de contribuyentes y se mejorará la formación de los auditores tributarios.

2.11 Para el fortalecimiento de las acciones y las técnicas de fiscalización, se financiará: (i) el desarrollo

de técnicas de fiscalización más estructuradas para atender a todos los segmentos de contribuyentes; (ii) la formación de fiscalizadores expertos en cada una de las nuevas técnicas; (iii) el desarrollo de técnicas de auditoría de contabilidad computarizada; (iv) el estudio de las normas para controlar la evasión en materia de fiscalidad internacional, y (v) el desarrollo de la reglamentación para el control de libros y registros contables.

2.12 El fortalecimiento de las acciones y técnicas de fiscalización permitirá alcanzar a los diversos segmentos de contribuyentes aplicando herramientas y procedimientos adecuados para cada uno de ellos a nivel nacional.

2.13 El costo estimado de este componente, que incluye servicios de consultoría, alcanza los US\$1.129.500. Adicionalmente se utilizarían US\$30.000 para pasantías.

4. Implantación de un sistema de recaudación tributaria basado en la recepción telemática

2.14 Este componente busca diseñar herramientas de transferencia magnética y/o electrónica que permitan optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en lo referente a la presentación y al pago de las declaraciones juradas de los contribuyentes, así como obtener información complementaria (contable y tributaria) de los mismos para utilizarse en las áreas de fiscalización y recaudación.

2.15 Se financiarán las siguientes actividades: (i) estudio de alternativas tecnológicas para la recepción telemática; (ii) implantación de la plataforma informática elegida; (iii) diseño de los procedimientos normativos, y (iv) implantación del sistema de principales contribuyentes de manera remota, con sus puntos descentralizados de atención.

2.16 El sistema de recepción magnética y/o electrónica de declaraciones será implantado en una muestra de los principales contribuyentes de la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales (IPCN), replicándose luego a la Intendencia Regional Lima, a ciertos contribuyentes MEPECOS y a las dependencias de provincias de interés fiscal.

2.17 Por su parte, el sistema remoto de recepción de declaraciones de PRICOS incorporará al control en línea a 6.000 contribuyentes en Lima y 2.000 en provincias.

2.18 El costo estimado de este componente, que incluye servicios de consultoría y requerimientos informáticos, alcanza los US\$1.141.000. Adicionalmente se utilizarían US\$20.000 para pasantías.

5. Incorporación de tecnología de Sistemas de Seguridad Informática

2.19 El componente de Sistemas de Seguridad Informática está compuesto por dos rubros: auditoría de sistemas y sistemas de seguridad de los medios de comunicación. En el primer rubro se tiene como objetivo el aplicar técnicas y procedimientos de auditoría que permitan detectar anomalías en los sistemas de información de SUNAT, respecto al cumplimiento de las condiciones de control y

seguimiento de la información definidos para cada aplicación. En el segundo rubro se tiene como objetivo brindar a la SUNAT un sistema de comunicación informático seguro y confiable, que permita proteger la privacidad, integridad y disponibilidad de la información, así como prevenir y responder ante incidentes de seguridad.

2.20 Dentro de Auditoría de Sistemas, el programa financiará las siguientes actividades: (i) análisis de riesgos en los recursos informáticos; (ii) auditoría informática a las siguientes aplicaciones de SUNAT: SIRAT, Red Bancaria, RUC, Comprobantes de Pago y COA; (iii) proponer en base a lo detectado en el punto anterior posibles mejoras a nivel de definición o diseño de los sistemas de información; (iv) evaluación de los niveles de seguridad: nivel usuario, nivel de acceso a la red, nivel de sistemas operativos, nivel de instalación de las aplicaciones y nivel de seguridad de acceso y física; (v) elaboración de las normas y procedimientos que permitan establecer una política de seguridad informática en SUNAT y (vi) elaboración del plan de contingencias de SUNAT.

2.21 Dentro de Sistemas de Seguridad de los Medios de Comunicación, el Programa financiará las actividades siguientes: (i) eliminación de los riesgos de "fuga de información"; (ii) eliminación de los accesos no autorizados al sistema; (iii) transmisión segura de datos a través de las redes públicas; (iv) creación de un sistema de respaldo confiable, teniendo un plan de recuperación, en caso que los sistemas primarios y secundarios fallen (*backup*, líneas de comunicación, etc.); (v) implantación de un sistema de correo electrónico con características de privacidad, integridad y veracidad; (vi) implantación de un sistema de detección y eliminación de virus informáticos, y (vii) desarrollo de un sistema de detección de brechas de seguridad para lograr su inmediato conocimiento a través de un oportuno reporte de las novedades producidas.

2.22 El componente **Sistemas de Seguridad Informática** permitirá asegurar el correcto funcionamiento de los aplicativos desarrollados y mantener la seguridad y confiabilidad en las comunicaciones informáticas existentes en la SUNAT.

2.23 El costo estimado de este componente, que incluye servicios de consultoría alcanza a US\$114.000.

III. IMPLEMENTACIÓN DEL PROYECTO

1. Prestatario, ejecutor y mecanismo de ejecución

3.1 El préstamo será otorgado a la República del Perú. El Organismo Ejecutor del programa y responsable final de su ejecución será la SUNAT, la que recibirá el apoyo técnico de la Agencia Especializada - CIAT, a ser contratada con este propósito.

3.2 La Agencia Especializada estará a cargo de la ejecución técnica y asistirá a la SUNAT en todos los aspectos de su implantación canalizando su acción por vía de un Coordinador Técnico Internacional de largo plazo, apoyado por consultores internacionales contemplados en cada una de las áreas del Programa.

3.3 Para la ejecución del Programa, la SUNAT designará al Superintendente Nacional Adjunto como Director Ejecutivo del Programa, quien será responsable de la supervisión global del proyecto, el cumplimiento de las actividades y compromisos a establecerse y actuará como enlace con la Agencia Especializada.

3.4 Para el desarrollo de cada uno de los componentes se conformaran equipos de trabajo, integrados por funcionarios especializados de la SUNAT.

3.5 Para garantizar el cumplimiento de los objetivos del proyecto se establecerán los siguientes comités:

a. **Comité de Alto Nivel:** integrado por los miembros del Comité Directivo de SUNAT y el Coordinador Técnico Internacional. Este Comité aprobará los planes y las definiciones globales, revisará y aprobará los informes de progreso preparados por la Agencia Especializada, evaluará periódicamente el desarrollo del programa, y coordinará la implantación de los sistemas y productos surgidos de los diversos componentes, y

b. **Comités de Usuarios:** integrado por los Intendentes y Gerentes de las áreas normativas y operativas involucradas y el consultor internacional responsable del componente.

3.6 Estos Comités serán los responsables directos de la aprobación de las definiciones de detalle y la aceptación de los sistemas y productos que surjan del programa y de la preparación de propuestas a ser sometidas al Comité de Alto Nivel. Se creara un Comité para cada componente, el cual será presidido por el Intendente que se designe.

2. Plazos de ejecución y desembolsos

3.7 El plazo de ejecución del Programa será de 24 meses, y el plazo de desembolso de 30 meses excepto para el caso de la partida por US\$40.000 destinada a realizar la evaluación ex-post, que será desembolsada en 47 meses a partir de la vigencia del contrato.

3. Adquisiciones

3.8 Las adquisiciones de bienes y servicios relacionados se sujetarán a las normas del Banco. Cuando el valor estimado de los bienes a ser adquiridos con los recursos del préstamo sea igual o mayor a US\$350.000, el método de adquisición a emplearse será el de licitación pública internacional.

4. Justificación de la selección del CIAT

3.9 El CIAT, organismo internacional público, sin fines de lucro, fue creado en 1967. Su objetivo fundamental es promover la cooperación para el perfeccionamiento de las administraciones tributarias de los países del Continente Americano. A la fecha, cuenta con 27 países miembros de la región, y ocho

países extra regionales; sus representantes, designados por los Ministros de Finanzas de sus respectivos países constituyen la Asamblea General, órgano superior de decisión del Centro. Para justificar la contratación del CIAT se han tomado en consideración la experiencia que ha ido acumulando el Banco desde 1983. Desde esta fecha el CIAT ha venido participando en la ejecución de proyectos de fortalecimiento de la administración tributaria financiados por el Banco en los países de Centroamérica, Panamá, República Dominicana, Bahamas, Barbados, Ecuador, Perú, Suriname, Bolivia y Venezuela.