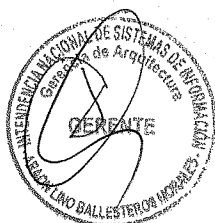
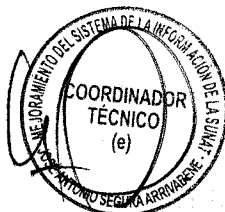


Términos de Referencia

Servicio de desarrollo, pruebas, puesta en producción, mantenimiento evolutivo y correctivo del Sistema de Cuenta Única de Contribuyente



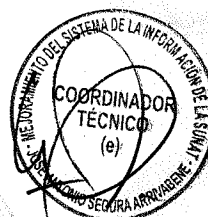
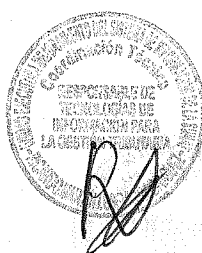
Contenido

1	Denominación de la Contratación	3
1.1	Introducción	3
1.2	Descripción del Proceso	3
1.3	Descripción del ítem	3
2	Definiciones	4
3	Finalidad Pública	7
4	Antecedentes	87
5	Objetivo General	10
6	Objetivos Específicos	10
7	Metodología de Trabajo y Cronograma Macro	1112
7.1	Metodología de Trabajo	1112
7.2	Cronograma Macro	1112
8	Alcance y Entregables del Servicio:	1415
9	Organización para la Prestación del Servicio	1920
9.1	Perfil de la Empresa Consultora	1920
9.2	Personal Clave	2021
9.3	Perfiles del Personal Clave	2021
9.4	Infraestructura Física	2227
10	Entregables	2328
11	Anexo: Requerimientos Funcionales del Sistema de Cuenta Única	2429
11.1	Introducción	2429
11.2	La Cuenta Única	2530



5764

6869



g



PERÚ

Términos de Referencia

Servicio de desarrollo, pruebas, puesta en producción, mantenimiento evolutivo y correctivo del Sistema de Cuenta Única de Contribuyente

1 Denominación de la Contratación

1.1 Introducción

El presente documento, describe los términos de referencia en forma resumida con el objetivo de ser incluidos en el llamado a expresiones de interés.

1.2 Descripción del Proceso

Se desea contratar una consultoría para el desarrollo, pruebas, puesta en producción y mantenimiento evolutivo y correctivo del Sistema de Cuenta Única de Contribuyente. El sistema deberá cumplir todos con los requerimientos funcionales y no funcionales detallados en estos términos de referencia. Entre los requerimientos no funcionales se encuentra la Arquitectura de Datos, de Aplicaciones y Tecnológica, los estándares a utilizar y las metodologías detalladas para la construcción del sistema.

1.3 Descripción del ítem

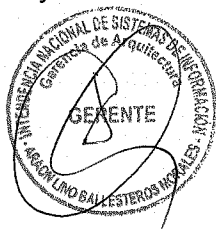
Único Ítem

Contratar el Servicio de desarrollo, pruebas, puesta en producción, mantenimiento evolutivo y correctivo del Sistema de Cuenta Única de Contribuyente, con la finalidad de:

- Llevar a cabo el desarrollo del sistema de cuenta única de contribuyente y usuario de comercio exterior según los requerimientos funcionales y no funcionales detallados en este documento y la Arquitectura diseñada para el Sistema.
- Llevar a cabo las pruebas necesarias para asegurar el correcto funcionamiento del sistema según los requerimientos solicitados.
- Llevar a cabo los trabajos de puesta en producción del sistema asegurando su disponibilidad y correcto funcionamiento.



6869



- Elaborar los manuales de usuario y documentación técnica del Sistema de Cuenta Única.
- Capacitar a usuarios del sistema y técnicos de LA SUNAT para su operación y evolución.
Dar mantenimiento evolutivo y correctivo del sistema durante 3 años brindado soporte y asegurando su disponibilidad, correcto uso y la seguridad de la información. Esto se implementará mediante contratos anuales de renovación automática en función de la conformidad de **LA SUNAT** con un máximo de hasta 3 años a partir del día siguiente a la conformidad del informe final del desarrollo del sistema.
- Llevar a cabo la migración de todos los componentes desarrollados a los ambientes de nube que SUNAT contrate para la etapa productiva del Sistema de Cuenta Única.

La firma debe proveer a todo costo los ambientes de desarrollo, pruebas y pre-producción en la nube, con las capacidades tecnológicas necesarias para el desarrollo y pruebas de la Cuenta Única..

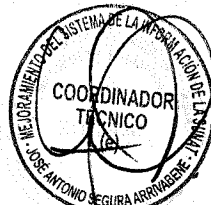
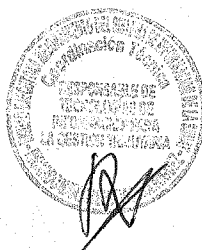
2 Definiciones

- **API REST:** Es un conjunto de rutinas y estándares establecidos por un software para el uso de sus funcionalidades por aplicaciones que no pretenden involucrarse en detalles de la implementación del software, sino sólo usar sus servicios.
- **Arquitectura Híbrida:** Contempla a los nuevos sistemas en la "Nube", manteniendo los sistemas legados en forma "on-premise".
- CT: Coordinación Técnica de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – MSI.
- **Cuenta Única:** Se define como una herramienta con soporte tecnológico que consolida el registro, el control de deudas y acreencias aduaneras, tributarias y previsionales del contribuyente y/o usuario de comercio exterior de manera centralizada. La cuenta única proporcionará información personalizada, certera, en forma inmediata al contribuyente y/o usuario de comercio exterior, así como al usuario interno de **LA SUNAT**. Respecto del diseño corresponde al modelo de cuenta (normalizada, reglas de negocio y registro de movimientos que se explica en el Anexo B)



2569

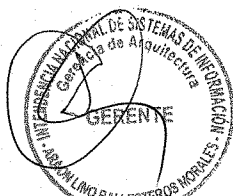
6869



- **DevOps:** Contempla el modelo de Integración Continua y pruebas ("build", "test"), Entrega y Despliegue Continuo ("release", "deploy") y Operación Continua (monitoreo y operación)
- **Firma consultora:** Postor a quien se ha adjudicado la Buena Pro del presente proceso y suscribe el contrato.
- **GA:** Gerencia de Arquitectura.
- **GCS:** Gerencia de Calidad de Sistemas.
- **GDS:** Gerencia de Desarrollo de Sistemas.
- **GOSU:** Gerencia de Operaciones y Soporte a Usuarios.
- **GPPS:** Gerencia de Gestión de Procesos y Proyectos de Sistemas.
- **IaaS:** acrónimo de las siglas en inglés "Infrastructure as a Service", es una categoría de servicios en "Nube". Los recursos informáticos ofrecidos consisten en "hardware" virtualizado (Infraestructura de procesamiento). Abarca aspectos como servidores virtuales, conexiones de red, ancho de banda, direcciones IP y balanceadores de carga. El Usuario de la Infraestructura es quien se encarga de la escalabilidad según sus necesidades. Pueden entregarse servicios como aplicaciones de productividad, o recursos de Infraestructura.
- **INSI:** Intendencia Nacional de Sistemas de Información.
- **MDSI:** Metodología de Desarrollo de Sistemas de Información de **LA SUNAT**.
- **MVP:** Producto Viable Mínimo (MVP, del inglés Minimum Viable Product) es un producto con suficientes características para satisfacer a los clientes iniciales, y proporcionar retroalimentación para el desarrollo futuro.
- **Nube:** Permite ofrecer servicios de computación a través de una red, dependiente de un acceso a internet para acceder al servidor destino donde se encuentren los servicios contratados.
- **Nube Híbrida:** Permite, entre otras cosas, sincronizar y/o replicar datos entre "Nubes" públicas y privadas y migrar servicios de forma continua entre ambos tipos de "Nubes". El modelo híbrido puede maximizar el valor al mantener el equilibrio entre el uso de activos internos y externos, facilita que los servicios se puedan desplegar internamente cuando hay una capacidad disponible en la empresa, pero pueden ser movidos a la "Nube" pública cuando no la hay, de modo que la escalabilidad es mayor.
- **Nube Privada:** Cuando los servicios de "Nube" que ofrece una empresa o negocio sólo están disponibles para su uso dentro de la propia organización. Modelos basados en una infraestructura bajo demanda gestionada para un solo cliente que es



6869

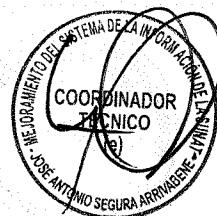
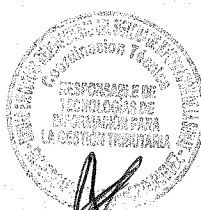


quien controla qué aplicaciones debe ejecutarse y dónde, además de ser propietario de la tecnología.

- **Nube Pública:** Consiste en un conjunto de servicios que una organización adquiere y que un proveedor distribuye a través de Internet. Estos servicios hacen uso de la capacidad de almacenamiento y procesamiento según la categoría de servicios en "Nube". Modelo de computación mantenido y gestionado por terceras partes no vinculadas con la organización usuaria.
- **OLA:** Acuerdo de Nivel de Operación.
- **OSI:** Oficina de Seguridad Informática.
- **PaaS:** acrónimo de las siglas en inglés "Platform as a Service", es una categoría de servicios en la "Nube" que proporciona una plataforma y un entorno tecnológico que permite a una compañía, publicar aplicaciones y servicios que funcionen a través de internet. Aplicado para reducir la inversión en infraestructura física y permitir la escalabilidad con mayor flexibilidad y adaptabilidad. El proveedor de "Nube" puede entregar toda la administración día a día de recursos de proceso como parte de un servicio.
- **PMI:** "Project Management Institute" es una organización sin fines de lucro que asocia a profesionales relacionados con la Gestión de Proyectos, es la más grande del mundo en su rubro, dado que se encuentra integrada por cerca de 500 000 miembros en casi 100 países.
- **POC:** Una prueba de concepto (del inglés proof of concept) es una implementación, a menudo resumida o incompleta, de un método o de una idea, realizada con el propósito de verificar que el concepto o teoría en cuestión es susceptible de ser explotada de una manera útil.
- **Product Backlog:** es una lista ordenada de todo lo que es necesario para desarrollar el producto, y es la única fuente de requisitos para cualquier cambio a realizarse en el producto.
- **Product Owner:** responsable de entender el negocio del producto y entregar valor al cliente, además de garantizar que el Equipo comprenda el producto y de entregar user stories priorizados agregando valor al producto y al cliente. El Product Owner es el único responsable de la gestión del Backlog del producto y por garantiza el valor del trabajo realizado por el equipo, además de mantener el Backlog y garantizar que éste sea visible para todos
- **Prueba de Concepto:** identificada también por las siglas en inglés "PoC", es una implementación resumida o incompleta, de un método o de una idea, realizada con el propósito de verificar que el concepto o teoría en cuestión es susceptible de ser explotada de una manera útil.



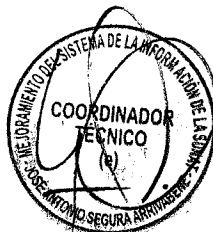
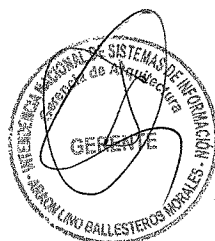
Handwritten signature and the number 6869.



- **SaaS:** acrónimo de las siglas en inglés "Software as a Service", es un modelo de distribución de software donde el soporte lógico y datos que maneja se alojan en servidores de externos ya sean en una "Nube" o una compañía de Tecnologías de Información. La disponibilidad del servicio es dependiente del proveedor del servicio.
- **SCRUM:** Metodología ágil de desarrollo de sistemas de información.
- **Sistema de cuenta única:** módulos de los procesos que brindan información de la Cuenta Única.
- **SLA:** Acuerdo de Nivel de Servicio.
- **Software.** Es la parte de un sistema constituida por instrucciones que hacen que el Procesador se comporte de una manera específica o ejecute operaciones específicas.
- **Software Base.** Es toda aquella parte lógica realizada generalmente por cada fabricante de computadores o por casas especializadas en el desarrollo de "software" de base. Este conjunto de programas tiene por función coordinar las diversas partes del sistema computacional para hacerlo funcionar rápida y eficazmente, actuando como mediadores entre los programas de aplicaciones y el "hardware" del sistema.
- **Sprint:** es un periodo de tiempo de un mes o menos durante el cual se libera un nuevo "reléase" del producto, utilizable y potencialmente desplegable.
- **Sprint Backlog:** conjunto de elementos del "Product Backlog" seleccionados para el "sprint".
- **SUNAT:** Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- **TOGAF:** acrónimo de las siglas en inglés "The Open Group Architecture Framework", es un marco de referencia para el desarrollo de una Arquitectura Empresarial.
- **UEMSI:** Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT - MSI

3 Finalidad Pública

El presente proceso de selección busca contar con el Sistema Cuenta Única desarrollado y funcionando en producción, el cual debe brindar a **LA SUNAT** y al contribuyente y usuario de comercio exterior la información de tributos internos y de aduanas respecto a las deudas y créditos que se generen (Estado de Cuenta Tributaria) así como información de los procesos que los afectan, permitiéndoles un mejor control de los saldos y reduciendo el costo para el cumplimiento



4 Antecedentes

El presente proceso de selección se origina por la necesidad de **LA SUNAT** de "Mejorar la efectividad de los procesos de recaudación, control de la deuda y cobranza a fin de mejorar el cumplimiento tributario facilitando la declaración, el pago y la información que se brinda al contribuyente y/o usuario de comercio exterior".

Actualmente no todos los eventos que afectan el saldo de la deuda y de los créditos están integrados o automatizados. Ello tiene como consecuencia que la Administración no esté en la capacidad de determinar en forma certera y oportuna dichos saldos para su gestión, generando mayor carga operativa en las áreas de Control de la Deuda y de Cobranza, que se ven en la necesidad de efectuar controles manuales y reprocesos.

Los diferentes procesos que afectan los saldos deudores y acreedores se encuentran soportados por sistemas diferentes, los cuales tienen funcionalidades distintas incluso respecto del mismo proceso, por ejemplo el de determinación del saldo deudor que para los Principales Contribuyentes (PRICOs) se realiza en un sistema mientras que para los Medianos y Pequeños Contribuyentes (MEPECOs) se efectúa en otro, siendo además que los sistemas tienen ciertos criterios distintos como el que se aplica para el arrastre del saldo a favor.

La Cuenta Única se define como una herramienta que permite el registro centralizado y el control de deudas y acreencias de las obligaciones aduaneras, tributarias y previsionales del contribuyente y/o usuario de comercio exterior, para lo cual se considerará también la información de los procesos que afecta dichos saldos.

Reflejarán en forma integrada:

- Las acciones efectuadas por el contribuyente y/o usuario de comercio exterior ante la Administración en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias asociadas a sus deudas y créditos.
- Las acciones efectuadas por la Administración en el control y gestión de la deuda y créditos de los contribuyentes y usuarios de comercio exterior.

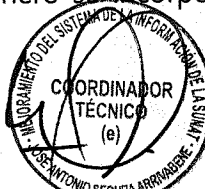
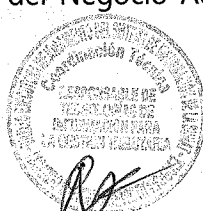
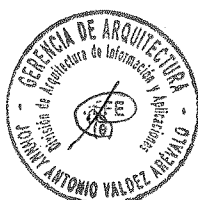
Se tendrá una cuenta única por contribuyente y/o usuario de comercio exterior, integrando información de tributos internos y aduaneros, que permita un control integral y centralizado.

En ese sentido, se requiere que los procesos de negocio de Tributos Internos y Aduaneros provean y también reciban información del Sistema de Cuenta Única. Este flujo de información entre los procesos de negocio y la Cuenta Única genera una interacción que se evidenciará en el registro de asientos en la Cuenta o de acceso a la información que se tiene en ésta. Para que la Cuenta Única cuente con la información que afecta los saldos se desarrollarán módulos de los procesos que se determinen o se tomará la información de los sistemas heredados. Para el caso del Negocio Aduanero se incorporará la información del



NT61

6869



registro de sus declaraciones y pagos y se mostrarán los saldos de deuda y créditos, lo que constituirá el nuevo Sistema de Cuenta Única.

La información que se genera de la relación entre el contribuyente y/o usuario de comercio exterior y la Administración se ha agrupado en cuentas que se distinguen por su naturaleza deudora o acreedora. En ese sentido, se tendrán los siguientes tipos de cuenta: Deudas, Créditos y Transitorias, además se tendrán las cuentas de Control necesarias para la determinación de saldos.

Los módulos complementarios de cuenta única registran y generan documentos que hacen parte del proceso de gestión, o bien, afectan la cuenta única de los contribuyentes. Dichos formularios deben ser definidos en sus diferentes características para que sean almacenados y procesados correctamente.

Asimismo, los documentos registrados y generados en el sistema deben contar con consultas tanto para el contribuyente como para el funcionario. En el caso en que estos documentos correspondan a solicitudes o en general, documentos que inicien un proceso en SUNAT, deben tener la posibilidad de complementarse con el estado de dicho proceso.

El alcance del presente proyecto contempla el desarrollo e implementación del sistema de cuenta, considerando los procesos de negocio que afectan los saldos que se controlan en ella, los mismos que podrían requerir del desarrollo de nuevos módulos o de la relación con módulos de los sistemas existentes.

Durante el primer semestre 2018 se llevó a cabo el relevamiento de procesos e historias de usuarios, así como las dependencias de la cuenta única con los sistemas existentes que tuvieron por objetivo definir los requerimientos funcionales del sistema de Cuenta Única. A su vez, en forma paralela se realizaron trabajos con el fin de definir los requerimientos técnicos del sistema de cuenta única. De esta forma se desarrollaron los siguientes productos:

- Arquitectura de la Cuenta Única: Arquitectura de Infraestructura, Arquitectura de Datos y Arquitectura de Aplicaciones.
- Modelo de DevOps a ser utilizado para el desarrollo, prueba y puesta en producción de las versiones del Sistema de Cuenta Única a implementar.
- Hoja de ruta: contiene los detalles para llevar a cabo la transición al nuevo sistema de cuenta única incluyendo todos los planes y componentes necesarios.
- Seguridad: temas técnicos de seguridad de Datos. Aplicaciones e Infraestructura como requisitos para el desarrollo y operación del sistema.

Documentos que se usarán para el desarrollo de la Cuenta Única.



5 Objetivo General

El objetivo de este proceso es contratar una consultoría para el desarrollo, pruebas, puesta en producción y llevar a cabo el mantenimiento evolutivo y correctivo del sistema de cuenta única de contribuyente.

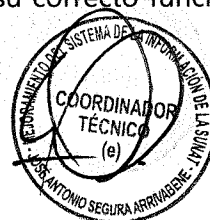
6 Objetivos Específicos

- Desarrollar el sistema de cuenta única de contribuyente y usuario de comercio exterior (de la cuenta y de los procesos que lo afectan) cumpliendo con los requerimientos funcionales y no funcionales bajo las plataformas y tecnologías de desarrollo especificadas en estos términos de referencia. Se deberá cumplir con la arquitectura diseñada para el sistema.
- Utilizar las herramientas especificadas en estos términos de referencia para el desarrollo, prueba y puesta en producción del sistema.
- Llevar a cabo todas las pruebas necesarias al sistema para asegurar el cumplimiento de los requerimientos funcionales y no funcionales, teniendo en cuenta todos los aspectos técnicos, así como la integración a los demás sistemas de **LA SUNAT**. Documentar la metodología para llevar a cabo las pruebas, los detalles técnicos de las pruebas y sus resultados.
- Poner en producción el sistema de cuenta única de contribuyente asegurando el correcto funcionamiento, la seguridad de la información, la disponibilidad del servicio y todo lo que sea necesario para la correcta operación del mismo según el modelo de DevOps definido.
- Elaborar la documentación técnica y capacitar a los técnicos de **LA SUNAT** sobre los aspectos técnicos del sistema: entorno de desarrollo, estructuración del sistema, arquitectura del sistema, código fuente y todos los elementos necesarios para su correcta operación y evolución.
- Elaborar la documentación de usuario del sistema y capacitar a los usuarios del mismo.
- Llevar a cabo la migración de todos los componentes desarrollados a los ambientes de nube que SUNAT contrate para la etapa productiva del Sistema de Cuenta Única.
- Operar durante el periodo de pruebas e implantación y llevar adelante el mantenimiento evolutivo y correctivo de la solución desarrollada asegurando la calidad y alta disponibilidad del sistema, así como su correcto funcionamiento sobre el modelo de DevOps definido.



10761

6869



7 Metodología de Trabajo y Cronograma Macro

7.1 Metodología de Trabajo

El proyecto será gestionado en forma integral combinando las buenas prácticas y recomendaciones del PMBOK para la planificación, monitoreo y gestión en general del proyecto y bajo metodologías ágiles (SCRUM) en los que respecta al desarrollo del producto.

Se utilizará la guía del PMBOK sexta edición para la elaboración de un plan de trabajo general del proyecto que contemple la planificación, ejecución, monitoreo y cierre de todos los elementos necesarios para el proyecto en las 10 áreas de conocimiento: Integración, Alcance, Cronograma, Costos, Calidad, Recursos del Proyecto, Comunicaciones, Riesgos, Adquisiciones e Interesados. De esta forma, el proyecto estará gestionado bajo un marco basado en PMBOK, pero el desarrollo se llevará a cabo mediante SCRUM. Es necesario que **LA FIRMA CONSULTORA** disponga de un Jefe de Proyecto con amplia experiencia en el uso de las buenas prácticas y recomendaciones el PMBOK, pero a la vez, de un especialista en metodologías ágiles, certificado en SCRUM.

El desarrollo del sistema de cuenta única se llevará a cabo bajo metodología SCRUM. **LA SUNAT**, entregará las historias de usuario, así como el "backlog" completo del producto y el correspondiente "Release Plan" a **LA FIRMA CONSULTORA**.

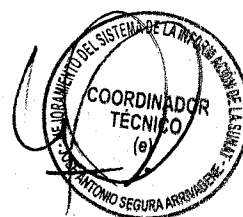
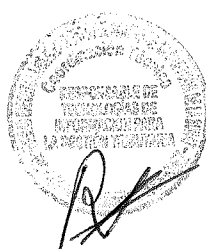
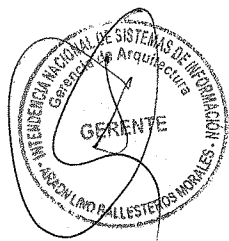
El "Release Plan" contendrá un conjunto de "Sprints" subdivididos en elementos seleccionados en el "Backlog" del producto para el ámbito de cada funcionalidad. Para alcanzar el objetivo de las "releases", estos elementos serán desarrollados a partir de los más importantes y concluyendo con los menos importantes de acuerdo con las opiniones especializadas en conjunto con las decisiones de negocio de **LA SUNAT**. Cada "Sprint" tendrá una duración fija de 3 semanas.

7.2 Cronograma Macro

La siguiente imagen muestra el cronograma macro del proyecto.

WJ89

GP69



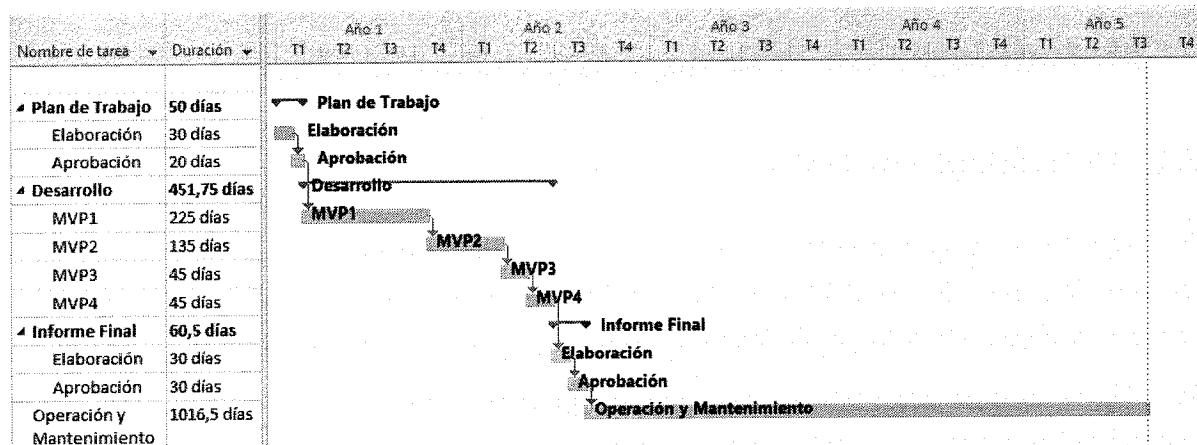


Ilustración 1. Cronograma de la Cuenta Única

Cabe mencionar que para simplificación del cronograma anterior se tomaron meses de 30 días calendario.

A continuación, se incluye una breve descripción de cada una de las grandes fases del proyecto.

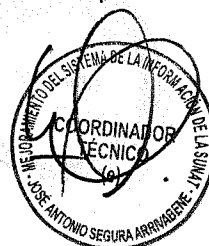
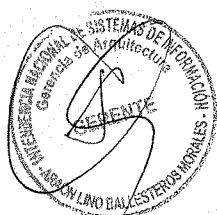
7.2.1 Plan de Trabajo

LA FIRMA CONSULTORA deberá entregar el plan de trabajo a los 30 días calendario, contados a partir del día siguiente a la firma del contrato. **LA SUNAT** dispondrá de 20 días calendario para su conformidad. A partir del día siguiente de la conformidad del plan de trabajo, comenzará a correr el plazo para el desarrollo del sistema de cuenta única de contribuyente.

Cabe mencionar, que durante esta etapa está previsto que **LA SUNAT** realice talleres teóricos con el objetivo de capacitar a **LA FIRMA CONSULTORA** en su visión de la cuenta única. Se trata de trabajos de transferencia de conocimiento para que **LA FIRMA CONSULTORA** pueda comenzar el desarrollo del sistema.

7.2.2 Desarrollo del Sistema

La siguiente imagen muestra el mapa ágil del producto Cuenta Única. Representa una visión estratégica de como el producto será desarrollado a mediano y largo plazo, con una duración total estimada de 15 meses. El mapa conduce la dirección del producto y determina las expectativas de los interesados durante el desarrollo. Además, el mapa guía y proporciona transparencia de cómo se realizará todo el esfuerzo a lo largo del tiempo.



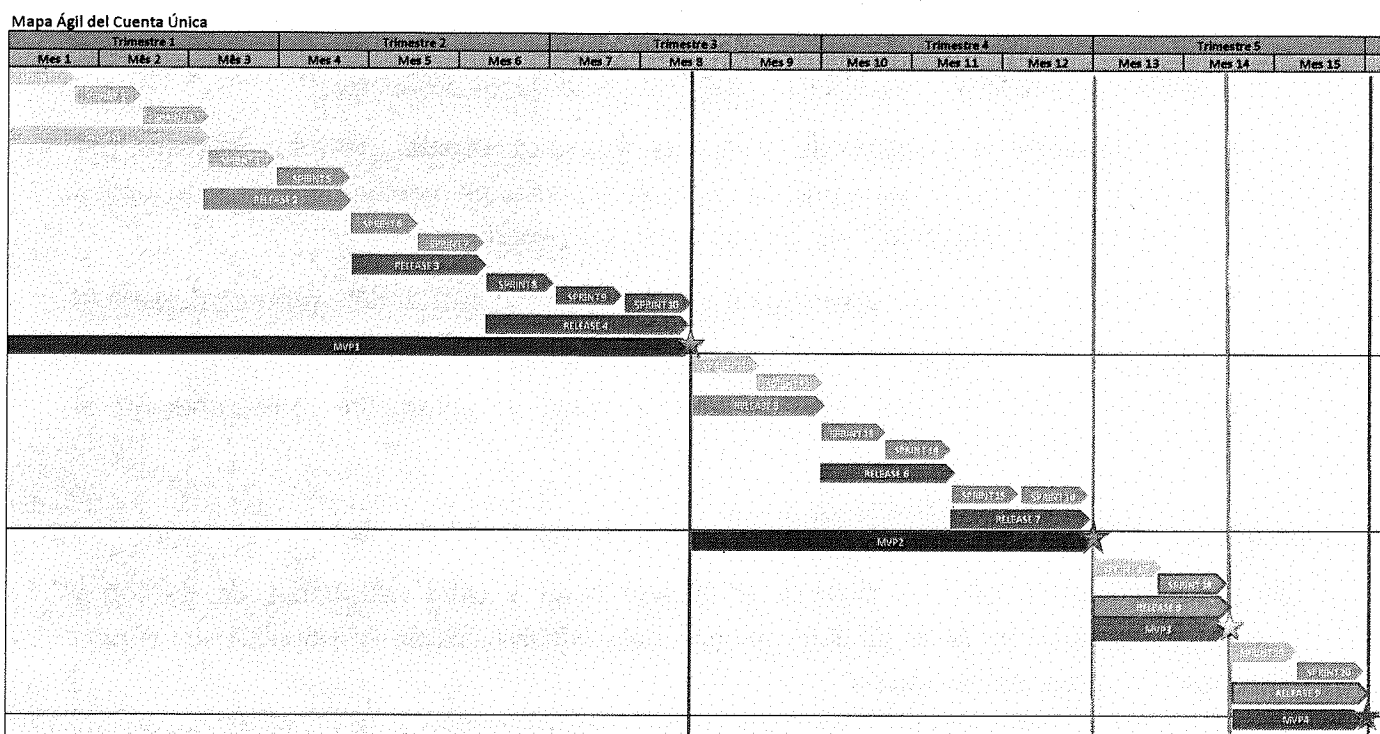


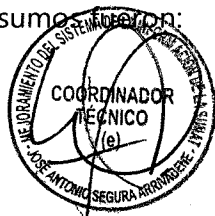
Ilustración 2 Mapa Ágil de la Cuenta Única

En el cronograma (Ilustración 1) se detallan los "sprints" con los "releases" y los MVP a ir desarrollando bajo metodología SCRUM durante un estimado de 15 meses. Se prevé el comienzo del desarrollo será al día siguiente de obtenida la conformidad del plan de trabajo del proyecto.

En la Ilustración 2 se puede ver los ciclos de desarrollo, bajo metodología SCRUM planificados para el producto. Para el cronograma planificado propuesto, se han tomado varios insumos y criterios para el análisis y separación de las historias de usuario en "Releases" y "MVPs". Los insumos principales son:

- Las épicas e historias de usuario elaboradas en el contexto de análisis de requerimientos, alcance y definición funcional de la Cuenta Única. El análisis de estas épicas permitió establecer las dependencias tanto de sus componentes informáticos como de los procesos en sí (entrada y salida de información).
- Documentación elaborada por **LA SUNAT**, en particular el "Modelo conceptual - Cuenta Única 2017 - Fase 1" y "Modelo conceptual - Cuenta Única 2017 - Fase 2 y 3", que establece un marco estratégico ya previsto por la SUNAT, como una implantación gradual, pero a la vez consistente del Sistema de Cuenta Única.
- Sesiones de trabajo con la contraparte de **LA SUNAT** en la que se revisaron las alternativas de implementación gradual y sus consideraciones.

Los criterios planteados a partir de estos insumos son:



- El valor de las funcionalidades para **LA SUNAT** y el Contribuyente son la guía principal para la priorización y el establecimiento de los productos.
- La agrupación de Historias de Usuario en épicas se respetará para los procesos, por cuanto su separación para una más temprana puesta en marcha no es proporcional a las eventuales dificultades de adaptación de los usuarios
- Considerar plazos razonables que permitan una maduración del producto durante el proceso de desarrollo.

De esta forma, se tomará cada MVP a construir como un entregable correspondiente al desarrollo del producto.

7.2.3 Gestión y Monitoreo del Proyecto

En paralelo al desarrollo del sistema, se deberá llevar a cabo actividades de gestión y monitoreo en todas las áreas de conocimiento del PMBOK 6, según lo estipulado en el plan de trabajo. A modo de ejemplo:

- Cada vez que se ponga en producción un MVP se deberán llevar a cabo todas las actividades de capacitación necesarias a técnicos de **LA SUNAT**, así como a los usuarios del sistema además de actualizar la documentación del sistema.
- Se deberá llevar a cabo reuniones periódicas de monitoreo del proyecto en los diferentes niveles de gestión.
- Gestión de Riesgos, Comunicaciones e Interesados del proyecto.

7.2.4 Mantenimiento y Operación durante el periodo de pruebas e implementación

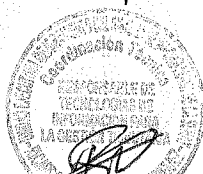
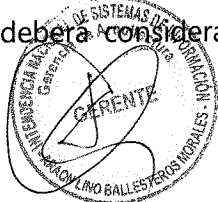
Una vez finalizada la etapa de desarrollo del sistema cuenta única, a partir del día siguiente de la conformidad del informe final, se ingresará en un período de mantenimiento y operación del sistema de 3 años. Durante esta fase, **LA FIRMA CONSULTORA** deberá llevar a cabo:

- Mantenimiento evolutivo y correctivo: Desarrollar y poner en funcionamiento mejoras solicitadas por **LA SUNAT** al sistema de cuenta única.
- Soporte: soporte del sistema asegurando su correcto funcionamiento.

8 Alcance y Entregables del Servicio:

Entregable 1: Plan de Trabajo

La elaboración del Plan se debe basar en el Modelo de Gobernabilidad de Programas y Proyectos de **LA SUNAT** que es descrito en el Anexo B. Asimismo, el Plan de Trabajo del Proyecto deberá considerar el formato requerido por la **ANCO** el cual se encuentra en el



Anexo A. Adicionalmente, se debe considerar el plan para la transferencia de conocimiento (funcional y técnico) de **LA SUNAT** a **LA FIRMA CONSULTORA**, al iniciar el proyecto, y de **LA FIRMA CONSULTORA** a **LA SUNAT** al entregar cada MVP.

Tal como se mencionó anteriormente, mientras se desarrolla el Plan de Trabajo, **LA SUNAT** realizará actividades de transferencia de conocimientos sobre temas funcionales de la cuenta única a la **FIRMA CONSULTORA**.

Entregable 2: MVP 1

El MVP1

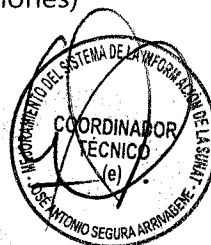
El MVP1 provee el soporte para las operaciones de Recaudación de **LA SUNAT**, que comprenden el mayor flujo transaccional de la Cuenta Única a partir de los formularios de Declaración Jurada, Pagos y Comprobantes Electrónicos.

A estas funcionalidades centrales se suman otras complementarias, pero a la vez vitales para que la operación sea viable, atendiendo trámites menos comunes pero inevitables en un esquema de Cuenta Única. Se trata de los principales procesos no contenciosos y adicionalmente, herramientas de operación interna de la Cuenta Única, como lo son los Ajustes Manuales y la Suspensión Manual.

Las transacciones referidas a valores, fraccionamiento y otros procesos actualmente gestionados por RSIRAT seguirán ejecutándose sin variación en este sistema. Sin embargo, se requiere algunas integraciones provisionales para mantener la consistencia de la Cuenta Única, especialmente al iniciar estos procesos en RSIRAT.

Asimismo, se complementa el MVP con procesos no contenciosos menos comunes, pero importantes para la Administración Tributaria. A continuación, la lista de épicas que se implementan, algunas en forma parcial:

- EP001 - Compensaciones
- EP002 - Suspensión
- EP003 - Ajustes
- EP004 - Comunicación de diferencias
- EP005 - Reconocimiento de pago con error
- EP006 - Modificación de datos
- EP007 - Veredictos de rectificatoria
- EP008 - Devoluciones (Pagos Indevidos, Exceso y SF Exportador)
- EP009 - Aplicar documento en cuenta única
- EP012 - Correcciones de cuenta única
- EP013 - Consultas de Cuenta Única
- EP014 - Re imputar montos de cuenta de ingreso (Detracciones)
- EP015 - Formularios y Documentos de CU
- EP021 - Presentar declaración jurada



- EP023 - Fraccionamiento
- EP026 - Registrar órdenes de pago
- EP027 - Registrar comprobantes electrónicos
- EP028 - Recepción de pagos
- EP033 - Cobranza coactiva
- EP037 - Infracciones
- EP098 - Funcionalidades Compartidas

El MVP1 debe incluir toda la documentación técnica y funcional de lo desarrollado en este entregable. Se deberán realizar tareas de capacitación a los usuarios y a los técnicos de **LA SUNAT**.

Entregable 3: MVP 2

EI MVP2

El MVP2 tiene por objetivo migrar los saldos gestionados por el RSIRAT hacia la Cuenta Única. Para ellos se implementan las siguientes integraciones y módulos:

- EP013 - Consultas de Cuenta Única
- EP029 - Liquidación de fiscalización
- EP030 - Recursos Impugnatorios
- EP010 - Error material
- EP020 - Devoluciones de otros conceptos
- EP019 - Cobranza onerosa
- EP035 - Despacho Aduanero
- EP016 - Prescripción
- EP023 - Fraccionamiento
- EP024 - Refinanciamiento

El MVP2 debe incluir toda la documentación técnica y funcional de lo desarrollado en este entregable. Se deberán realizar tareas de capacitación a los usuarios y a los técnicos de **LA SUNAT**.

Entregable 4: MVP 3

EI MVP3

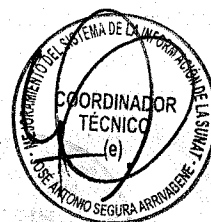
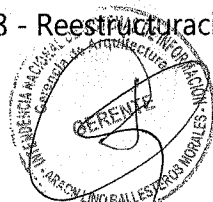
El MVP3 Complementa procesos de Fiscalización y Recursos Impugnatorios con la herramienta de Liquidación de determinación, implementa la fusión de empresas y los documentos valorados electrónicos, con la implementación de historias de usuario contenidas en las épicas:

- EP024 - Refinanciamiento
- EP023 - Fraccionamiento
- EP022 - Extinción de Deuda
- EP033 - Cobranza coactiva
- EP038 - Reestructuración o reorganización



12764

6869



- EP013 - Consultas de Cuenta Única
- EP039 - Documentos valorados electrónicos
- EP029 - Liquidación de fiscalización
- EP030 - Recursos Impugnatorios
- EP040 - Registro Manual de Valores

El MVP3 debe incluir toda la documentación técnica y funcional de lo desarrollado en este entregable. Se deberán realizar tareas de capacitación a los usuarios y a los técnicos de **LA SUNAT**.

Entregable 5: MVP 4

El MVP 4

El MVP4 incluye funcionalidades con poca demanda y que pueden ser gestionadas manualmente, y funcionalidades de generación de solicitudes y trámites de oficio de manera automática y masiva. Estos procesos fueron definidos de manera general durante la etapa de relevamiento, y su valor para el negocio se identificó como potencial, mas no de una manera específica.

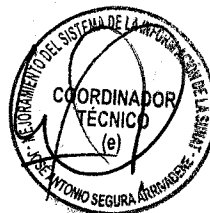
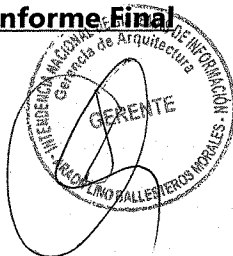
- EP001 - Compensaciones
- EP002 - Suspensión
- EP003 - Ajustes
- EP008 - Devoluciones
- EP006 - Modificación de datos
- EP005 - Reconocimiento de pago con error
- EP010 - Error material
- EP012 - Correcciones de cuenta única
- EP014 - Reimputar montos de cuenta de ingreso (Detracciones)
- EP018 - Incumplimiento Entidades del Estado
- EP022 - Extinción de Deuda
- EP023 - Fraccionamiento
- EP031 - Proceso concursal
- EP032 - Quiebra judicial

El MVP4 debe incluir toda la documentación técnica y funcional de lo desarrollado en este entregable. Se deberán realizar tareas de capacitación a los usuarios y a los técnicos de **LA SUNAT**.

Entregable 6: Migración a la Nube de SUNAT

Llevar a cabo la migración de todos los componentes desarrollados a los ambientes de nube que SUNAT contrate para la etapa productiva del Sistema de Cuenta Única.

Entregable 7: Informe Final



LA FIRMA CONSULTORA deberá entregar un informe final de la etapa de desarrollo del sistema.

Mantenimiento Evolutivo y Correctivo Durante la etapa de mantenimiento evolutivo y correctivo, **LA FIRMA CONSULTORA** deberá entregar informes trimestrales detallados que incluya, entre otros, los siguientes elementos como mínimo:

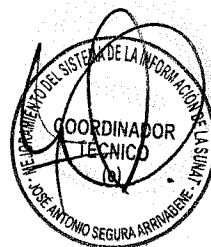
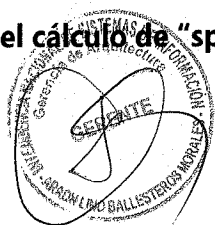
- Lista de incidentes detectados durante el período: para cada incidente, un análisis de porqué sucedió el mismo, tiempos empleados en su solución, el destalle de la solución y qué acciones se llevaron a cabo para evitar un nuevo incidente de esta naturaleza.
- Disponibilidad: tiempo de disponibilidad del sistema en línea. En casos de indisponibilidad, se deberán detallar los tiempos y razones por las cuales el sistema no ha estado disponible.
- Mantenimiento evolutivo: detalle de las funcionalidades planificadas a desarrollar y poner en producción para el período y las que realmente fueron puestas en producción. Para cada funcionalidad las horas de trabajo por profesional que fueron requeridas.

Supuestos para la Elaboración del presente "Release Plan"

Se consideraron los siguientes supuestos:

- Los "Sprints" tienen una duración de 3 semanas.
- Las funciones y épicas son equivalentes.
- Los "Releases" serán lanzamientos parciales del producto y los MVPs lanzamientos a los usuarios finales contemplando una o más características.
- Productividad del equipo: Velocidad del equipo por "Sprint" = 38 points.
- "Backlog": Esfuerzo total: 962 story points.
- Calendario
 - El número de días laborables mensualmente a lo largo del desarrollo del Producto.
 - 1 mes se considera 4 semanas.
 - La semana tiene 5 días laborables.
- Nivel de detalle de cada historia de usuario del Backlog.
- Tamaño del equipo de desarrollo: 15 personas.
- Valor de negocio: Servicios habilitados al contribuyente y funcionarios que aporten facilidad al cumplimiento y control tributario.

Fórmula para el cálculo de "sprints" necesarias:



- Número de "sprints" del "Release Plan" = (n. puntos / Velocidad)
- n. puntos = suma total de esfuerzo
- Velocidad = Estimación 54 "story points" (Premisa)
- Número de "sprints" del "Release Plan" = (1082 / 54)
- Número de "sprints" del "Release Plan" = aprox. 20

Fórmula para el cálculo del tiempo total del "Release Plan":

- Tiempo total del "Release Plan" = (número de "sprints" del "Release Plan" * Tamaño "sprints")
- Número de "sprints" del "Release Plan" = (n. puntos / Velocidad)
- Tamaño "sprints" = 3 semanas
- Tiempo total del "Release Plan" = (20 * 3)
- Tiempo total del "Release Plan" = aprox. 15 meses

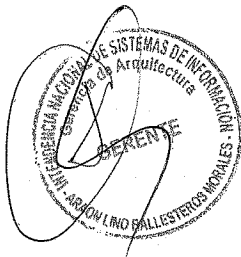
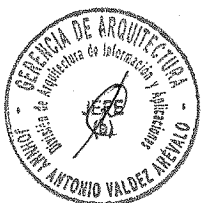
9 Organización para la Prestación del Servicio

9.1 Perfil de la Empresa Consultora

La presente contratación está dirigida a firmas consultoras con amplia experiencia técnica en desarrollo de soluciones informáticas de misión crítica y de gran envergadura, con experiencia específica en las tecnologías solicitadas para el desarrollo, pruebas y puesta en producción de sistemas informáticos, así como en las arquitecturas diseñadas para el sistema de cuenta única de contribuyente.

A modo de resumen, en lo que respecta al conocimiento y experiencia del negocio se solicita lo siguiente:

1. Experiencia en desarrollo de sistemas informáticos con gran demanda, con alta disponibilidad, que gestione información crítica y altos estándares de seguridad de información, relacionados a:
 - 1.1. Proyectos en administraciones tributarias y/o entidades financieras
 - 1.2. Proyectos en arquitectura en nube y/o híbrida.
 - 1.3. Proyectos Integración de las soluciones en la nube con sistemas on-premise.
2. Experiencia en proyectos de desarrollo de soluciones informáticas utilizando metodologías ágiles de desarrollo.
3. Experiencia en proyectos de desarrollo de soluciones informáticas aplicando DevOps.



9.2 Personal Clave

LA FIRMA CONSULTORA deberá contar con un equipo mínimo de profesionales a dedicación exclusiva y completa para la presentación del servicio según el siguiente detalle:

1. Jefe de Proyecto
2. Especialista Funcional
3. Especialista en Metodología Ágil
4. Arquitecto de TI en NUBE
5. Líder de Desarrollo
6. Desarrolladores Senior
7. Desarrolladores
8. Analistas de Pruebas
9. Especialista en Seguridad de la Información
10. UX Designer
11. Especialista en DevOps

Adicionalmente a este equipo clave, **LA FIRMA CONSULTORA**, deberá incorporar a su Equipo de Trabajo los recursos humanos que considere necesario para cumplir con el desarrollo óptimo de la consultoría.

LA SUNAT asignará el siguiente personal como contraparte del proyecto:

- Director de Proyecto
- Jefe de Proyecto
- Líder Normativo
- Líderes Técnicos:
 - Arquitectura e Integración
 - Desarrollo de Software
 - Calidad
 - Operación del sistema durante el periodo de pruebas e implantación
- Líder Usuario
- Equipo de trabajo del Proyecto

9.3 Perfiles del Personal Clave

La siguiente tabla detalla los requisitos para cada profesional en el equipo de trabajo clave propuesto por **LA FIRMA CONSULTORA**. Es importante tener en cuenta que todos estos profesionales deberán tener dedicación exclusiva de horario completo.

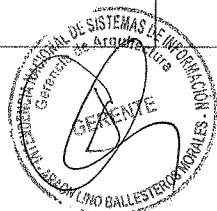
Rol		Formación Académica y Certificaciones
1. Jefe de Proyecto		• Título Profesional en Ingeniería de Sistemas, Informática o Industrial o profesiones afines.

Rol	Formación Académica y Certificaciones
	<ul style="list-style-type: none"> • Certificación PMP vigente. • Se valorará otras capacitaciones y/o certificaciones relacionadas a Gestión de Proyectos.
2. Especialista Funcional	<ul style="list-style-type: none"> • Título Profesional en Ingeniería, Economía, Administración o profesiones afines. • Se valorará Maestría y/o otras capacitaciones relevantes para el proyecto.
3. Especialista en Metodología Ágil	<ul style="list-style-type: none"> • Bachiller en Ingeniería de Sistemas, Informática o Industrial o profesiones afines. • Certificación de "Scrum Master". • Se valorará otras capacitaciones en metodologías ágiles
4. Arquitecto de TI en Nube	<ul style="list-style-type: none"> • Título Profesional en Ingeniería de Sistemas, Informática o Industrial o profesiones afines. • Se valorará certificaciones o capacitaciones en estándares o frameworks relativos a arquitectura de TI • Se valorará certificaciones o capacitaciones sobre Cloud Computing • Certificaciones y/o capacitaciones en la plataforma de desarrollo propuesta para el proyecto, detallada en el punto 9.1.5 de este documento.
5. Líder de Desarrollo	<ul style="list-style-type: none"> • Título Profesional en Ingeniería de Sistemas, Informática o Industrial o profesiones afines. • Certificaciones y/o capacitaciones en la plataforma de desarrollo propuesta para el proyecto, detallada en el punto 9.1.5 de este documento.
6. Desarrolladores Senior	<ul style="list-style-type: none"> • Bachiller en Ingeniería de Sistemas, Informática o Industrial o profesiones afines. • Certificaciones y/o capacitaciones en la plataforma de desarrollo propuesta para el proyecto, detallada en el punto 9.1.5 de este documento.
7. Desarrolladores	<ul style="list-style-type: none"> • Bachiller en Ingeniería de Sistemas, Informática, Industrial o profesiones afines. • Se valorará certificaciones y/o capacitaciones en la plataforma de desarrollo propuesta para el proyecto.
8. Analistas de Pruebas	<ul style="list-style-type: none"> • Bachiller en Ingeniería de Sistemas, Informática, Industrial o profesiones afines.



6869

6869



Rol	Formación Académica y Certificaciones
	<ul style="list-style-type: none"> Se valorará Certificaciones y/o capacitaciones en pruebas de sistemas informáticos.
9. Especialista en Seguridad de la Información	<ul style="list-style-type: none"> Título Profesional en Ingeniería de Sistemas, Informática o Industrial o profesiones afines. Certificación y/o capacitaciones en seguridad de la información
10. UX Designer	<ul style="list-style-type: none"> Bachiller en Ingeniería de Sistemas, Informática o Industrial; Diseñador Gráfico o profesiones afines. Capacitaciones en diseño web (usabilidad, accesibilidad, etc.) Capacitaciones en UX, comunicación visual
11. Especialista DevOps	<ul style="list-style-type: none"> Bachiller en Ingeniería de Sistemas, Informática o Industrial o profesiones afines. Certificaciones y/o capacitaciones en integración continua, con deploy automatizado en todos los ambientes y desarrollo de software con pruebas automatizadas.

9.4 Infraestructura Física

El local donde se desarrollen las actividades del servicio de consultoría debe ser provisto por **LA FIRMA CONSULTORA**, los requerimientos mínimos del local son:

- o La ubicación del local donde estarán establecidas las oficinas de **LA FIRMA CONSULTORA**, deberá contemplar lo siguiente:
 - o Ubicado en Lima Metropolitana, preferentemente cerca a la sede de **LA SUNAT** de San Isidro (Andrés Reyes 320).
 - o Facilidad de acceso (peatonal y motorizado)
 - o Licencia de funcionamiento vigente, emitida por la Municipalidad donde se ubica el local.
 - o Certificado de Defensa Civil Vigente.
- Se debe respetar el área por persona de acuerdo a las disposiciones vigentes, según norma A.080 del título III del reglamento nacional de edificaciones.
- El local sugerido debe ser proyectado para un uso a plenitud de todo el personal contratado para el servicio de consultoría. **LA SUNAT** no asumirá los costos de implementación de ampliación o de la habilitación de nuevos locales en caso estos sean requeridos como consecuencia de los incrementos de recursos que **LA FIRMA CONSULTORA** determine. Son condiciones mínimas requeridas para un adecuado servicio.
- Debe contar con seguridad las 24 horas.
- Debe contar con una sala de reuniones con capacidad mínima para 20 personas, la cual cuente con pizarra acrílica, pizarra y proyector.



6869

6869



- De darse la necesidad de un trabajo en conjunto entre profesionales de **LA SUNAT** y **LA FIRMA CONSULTORA** durante alguna(s) de las etapas de la ejecución de la consultoría, **LA FIRMA CONSULTORA** debe facilitar a **LA SUNAT** un espacio de trabajo en el mismo local, la cual cuente con pizarra

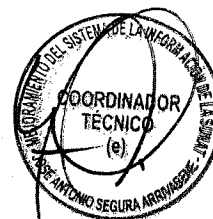
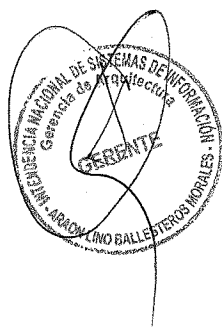
10 Entregables

#	Componente	Entregable
1	Gestión del Proyecto	Plan de Trabajo del Proyecto
2	Desarrollo del Sistema	MVP 1
3	Desarrollo del Sistema	MVP 2
4	Desarrollo del Sistema	MVP 3
5	Desarrollo del Sistema	MVP 4
6	Migración a la nube de SUNAT	Conformidad de la Migración a la nube de SUNAT de todo el sistema de cuenta unica
7	Cierre del Desarrollo	Informe Final



[Handwritten signature]
2369

La **FIRMA CONSULTORA** brindará a la SUNAT visibilidad de sus avances diarios a través de herramientas colaborativas y repositorios.



[Handwritten signature]
6869

11 Anexo: Requerimientos Funcionales del Sistema de Cuenta Única

11.1 Introducción

LA SUNAT tiene entre sus funciones "(...) administrar los tributos del gobierno nacional y los conceptos tributarios y no tributarios que se le encargue (...)". Asimismo, "(...) el control de cumplimiento de la política aduanera en el territorio nacional (...)">¹, lo que se manifiesta entre otros, en la verificación del cumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes.

Para ello, **LA SUNAT** debe llevar el control de los tributos, conceptos tributarios y no tributarios que van generando los contribuyentes y de los pagos que efectúan y créditos que generan con los que cumplen dichas obligaciones. Actualmente se cuenta con un sistema para el control de los Principales Contribuyentes y otro para el control de los medianos y pequeños contribuyentes. Además, se tienen otros sistemas como el RSIRAT, con el que se controlan los documentos de cobranza y otros que cubren otros aspectos del control del cumplimiento.

No obstante, es necesario que **LA SUNAT** continúe mejorando sus sistemas de control, más aún en un contexto en el que el paradigma tiende a ser más preciso con las acciones de control.

En ese sentido, con el objetivo de "Mejorar la efectividad de los procesos de recaudación y control de la deuda a fin de mejorar el cumplimiento tributario facilitando la declaración, el pago y la información que se brinda al contribuyente y/o usuario de comercio exterior", se plantea el desarrollo de un sistema de Cuenta Única que provea a la Administración y al contribuyente y/o usuario de comercio exterior, la información correcta de los saldos de deudas y de los saldos a favor, (Estado de Cuenta Tributaria), lo que facilitará el cumplimiento voluntario y suministrará dicha información a los demás procesos de la Administración Tributaria permitiendo un mejor control.

El desarrollo de la Cuenta Única, se integrará a los siguientes desarrollos que **LA SUNAT** viene implementando respecto de procesos relacionados:

- Comprobantes de pago y libros electrónicos (de los que recibirá información)
- Plataforma de ingreso (para el registro de formularios y pago, de los que recibirá y a quien proveerá información)
- Notificación electrónica (que proveerá el servicio para la notificación de los documentos)
- Gestión de riesgo (a la que cuenta única proveerá información)

<http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienesson/los/la/sunat.html>

11.2 La Cuenta Única

La Cuenta Única se define como una herramienta que permite el registro centralizado y el control de deudas y acreencias de las obligaciones aduaneras, tributarias y previsionales del contribuyente y/o usuario de comercio exterior, para lo cual se considerará también la información de los procesos que afecta dichos saldos.

Reflejarán en forma integrada:

- Las acciones efectuadas por el contribuyente y/o usuario de comercio exterior ante la Administración en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias asociadas a sus deudas y créditos.
- Las acciones efectuadas por la Administración en el control y gestión de la deuda y créditos de los contribuyentes y usuarios de comercio exterior.

Se tendrá una cuenta única por contribuyente y/o usuario de comercio exterior, integrando información de tributos internos y aduaneros, que permita un control integral y centralizado.

En ese sentido se requiere que los procesos de negocio de Tributos Internos y Aduaneros provean y también reciban información del Sistema de Cuenta Única. Este flujo de información entre los procesos de negocio y la Cuenta Única genera una interacción que se evidenciará en el registro de asientos en la Cuenta o de acceso a la información que se tiene en ésta. Para que la Cuenta Única cuente con la información que afecta los saldos se desarrollarán módulos de los procesos que se determinen o se tomará la información de los sistemas legacy. Para el caso del Negocio Aduanero se incorporará la información del registro de sus declaraciones y pagos y se controlará los saldos de deuda y créditos que servirá como insumo para sus procesos, lo que constituirá el nuevo Sistema de Cuenta Única.

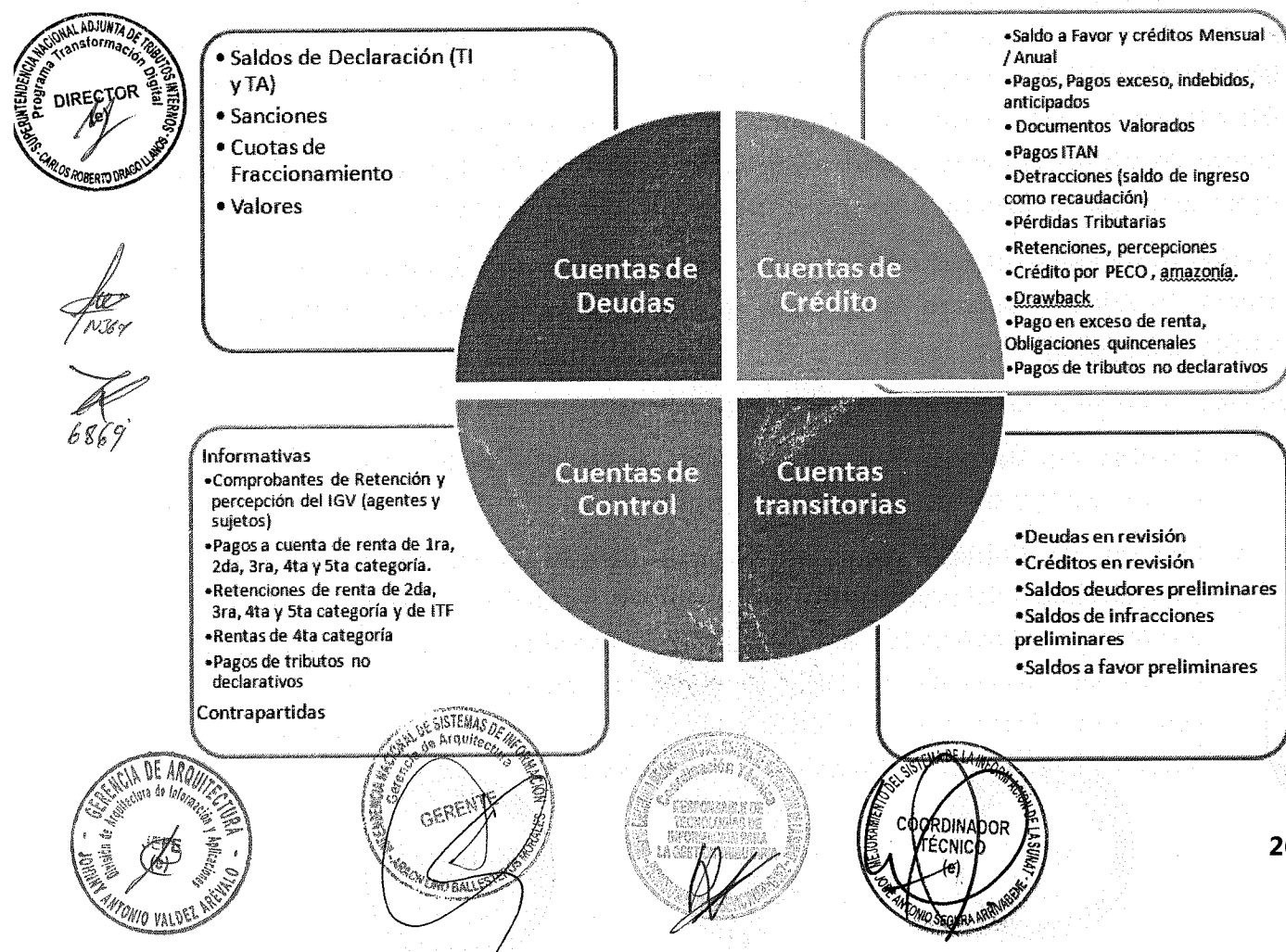
La información que se genera de la relación entre el contribuyente y/o usuario de comercio exterior y la Administración se ha agrupado en cuentas que se distinguen por su naturaleza deudora o acreedora.

En ese sentido, se tendrán los siguientes tipos de cuenta:

- **Cuentas de Deudas:** Son aquellas que determinan saldos deudores para el contribuyente y el usuario de comercio exterior.
- **Cuentas de Créditos:** Son aquellas que determinan los saldos a favor del contribuyente y del usuario de comercio exterior, las cuales pueden utilizar en forma voluntaria u obligatoria (de acuerdo a la normatividad del concepto de crédito) para debitar las cuentas de deudas o sobre las que puede iniciar algún proceso no contencioso. Para un mejor control también se considera cuenta de crédito la que registra los pagos efectuados para cubrir las deudas.

- **Cuentas Transitorias:** Son aquellas que contienen saldos de deuda o créditos que están siendo revisados por la Administración, por ejemplo, debido a que se tiene proceso contencioso o no contencioso pendiente de atención, o porque todavía el saldo no se encuentra firme por que se está en un proceso de fiscalización.
- **Cuentas de Control:**
 - Informativas: Son cuentas cuyo propósito es servir de insumo a otras cuentas. Se generan en base a transacciones que generan información, y se originan en declaraciones, pagos, comprobantes de pago electrónico u otra fuente automatizada. Por ejemplo, en el caso de la cuenta de control de retenciones de IGV, la misma se genera con los comprobantes de retención que se tiene en el sistema de comprobantes electrónicos y genera el saldo por período que por este concepto tiene el agente de retención, así como la cuenta de control del crédito para el sujeto retenido.
 - Contrapartida: Son aquellas que registran la generación de obligaciones y acreencias del contribuyente o usuario de comercio exterior y que sirven para registrar los asientos en partida doble de aquellas transacciones que lo requieran.

El siguiente cuadro muestra las sub-cuentas que se implementarán por cada cuenta antes señalada:



Con la implementación del Sistema de Cuenta Única se espera:

- Mejorar el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias simplificando y facilitando al contribuyente información, de deuda y créditos en forma inmediata e integrada. Así, se reducirá el tiempo que el contribuyente requiere para cumplir con sus obligaciones.
- Mejora el cumplimiento a través de un mejor control de la Administración de las obligaciones tributarias al tener los incumplimientos en forma oportuna, además de brindarle información integral y actualizada de la situación fiscal del contribuyente y permitirle automatizar procesos.
- Reducir costos para la Administración Tributaria, haciendo más eficientes los procesos de control y de servicios. Evitando la carga operativa de las dependencias

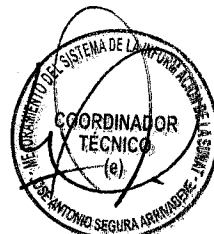
El Sistema de Cuenta Única tendrá las siguientes características:

- Las cuentas se generarán a partir de un período, que será la fecha de inicio del control a través de la Cuenta Única.
- En las cuentas que según la normatividad vigente se permiten un arrastre de saldos se tendrá un saldo inicial. Se definirá el origen del saldo que podría ser: los sistemas actuales, información depurada por los usuarios o un monto declarado por el contribuyente.
- La información que maneja la cuenta se encontrará centralizada.
- La cuenta se generará o actualizará a partir de procesos de negocio. Los cuales proveerán información, con la cual se generará un Documento Normalizado (DN) para ser registrado en la cuenta. Para dicho registro se aplicarán reglas, en base a las cuales se determinará la cuenta en la que se registrará la transacción o asiento correspondiente. Para este registro se aplicará el criterio de "partida doble". Todos los movimientos se registrarán en positivo, con un asiento de débito o de crédito. En los siguientes puntos se detalle el esquema a aplicar.
- Las transacciones en la Cuenta se generan con la novedad del proceso que lo origina. Así en la presentación de los formularios, la información se graba en línea en el momento que se confirma la presentación del formulario, y generará la información para el documento normalizado que registrará el movimiento de la cuenta, asegurando que los créditos y débitos (obligaciones) que muestre la Cuenta Única sean confiables y se encuentren actualizados, para mostrarlos al contribuyente o sean insumo en los procesos de negocio de la Administración.



6869

6869



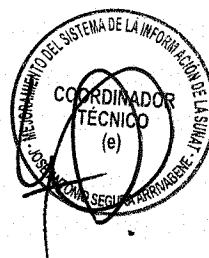
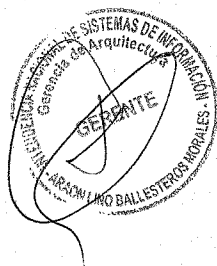
- Cada cuenta mantendrá un único saldo²
- La cuenta tendrá datos de identificación, considerando la naturaleza del concepto del que se trata. Entre estos datos, se incluirá la moneda, así se tendrá cuentas en la moneda en que fue presentada la declaración (nuevos soles, dólares, otras).
- La cuenta controlará los saldos para todo el padrón de los contribuyentes (PRICO y MEPECO), identificándolo por su RUC (Registro Único de Contribuyente), CIE (Código de Identificación del Empleador) o documento de identidad (para personas naturales por ejemplo DNI, pasaporte, otros).
- Una vez registrada la información en la cuenta, la misma sólo se podrá modificar a través de nuevos asientos, es decir no se podrá eliminar un asiento con excepción de algún caso en el que se tuviera que realizar un reproceso excepcional masivo por algún error en el sistema, en el que deberá tener la aprobación expresa del área normativa o por reversión de algún pago.
- Tendrá un desarrollo paramétrico de tal manera que permita efectuar cambios a un menor costo.
- La información de la cuenta será para el uso del usuario externo (contribuyente y usuario de comercio exterior) y para el usuario interno (trabajador de **LA SUNAT**)

11.2.1 Esquema General de la Cuenta Única

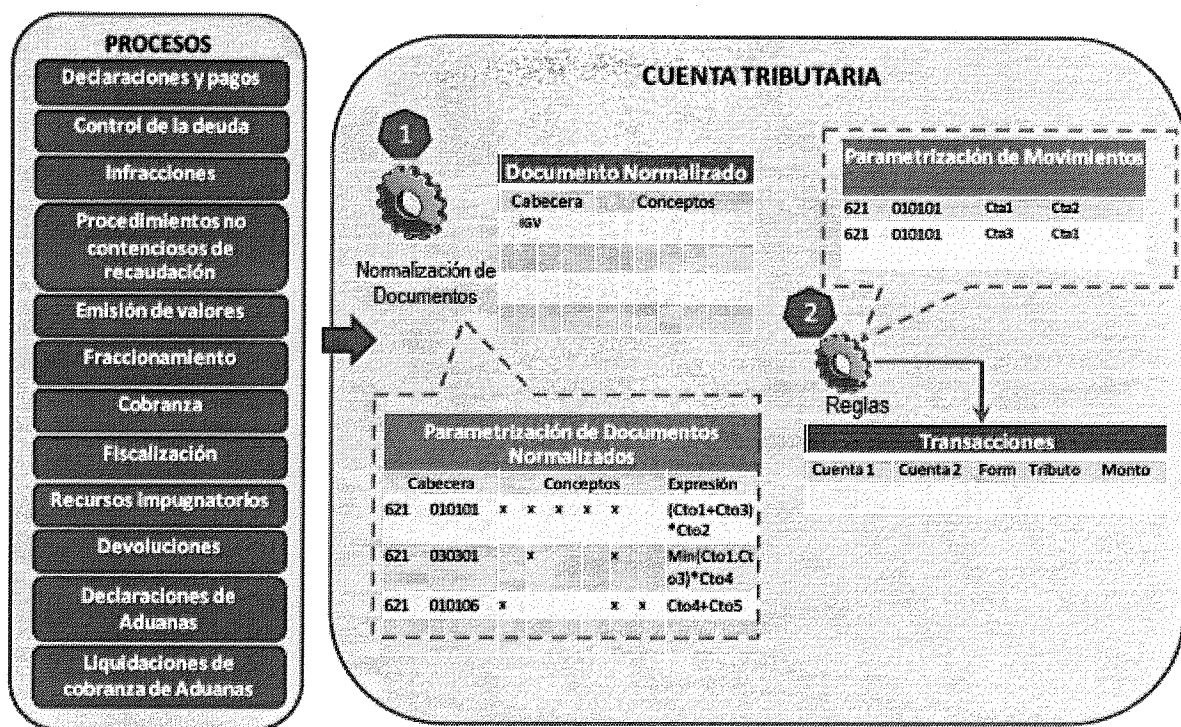
Se plantea desarrollar un esquema único para que la Cuenta Única cuente con la información necesaria de los procesos que afectan los saldos que se controlan en ésta. Con ese objetivo se utilizará un documento normalizado, con la información necesaria de cada proceso, y con la aplicación de reglas, se registrará la información en cada cuenta. A continuación, se muestra el esquema general:



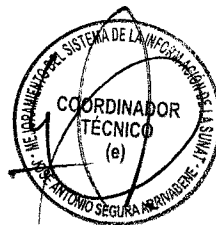
[Handwritten signature]
NJ69
[Handwritten signature]
6869

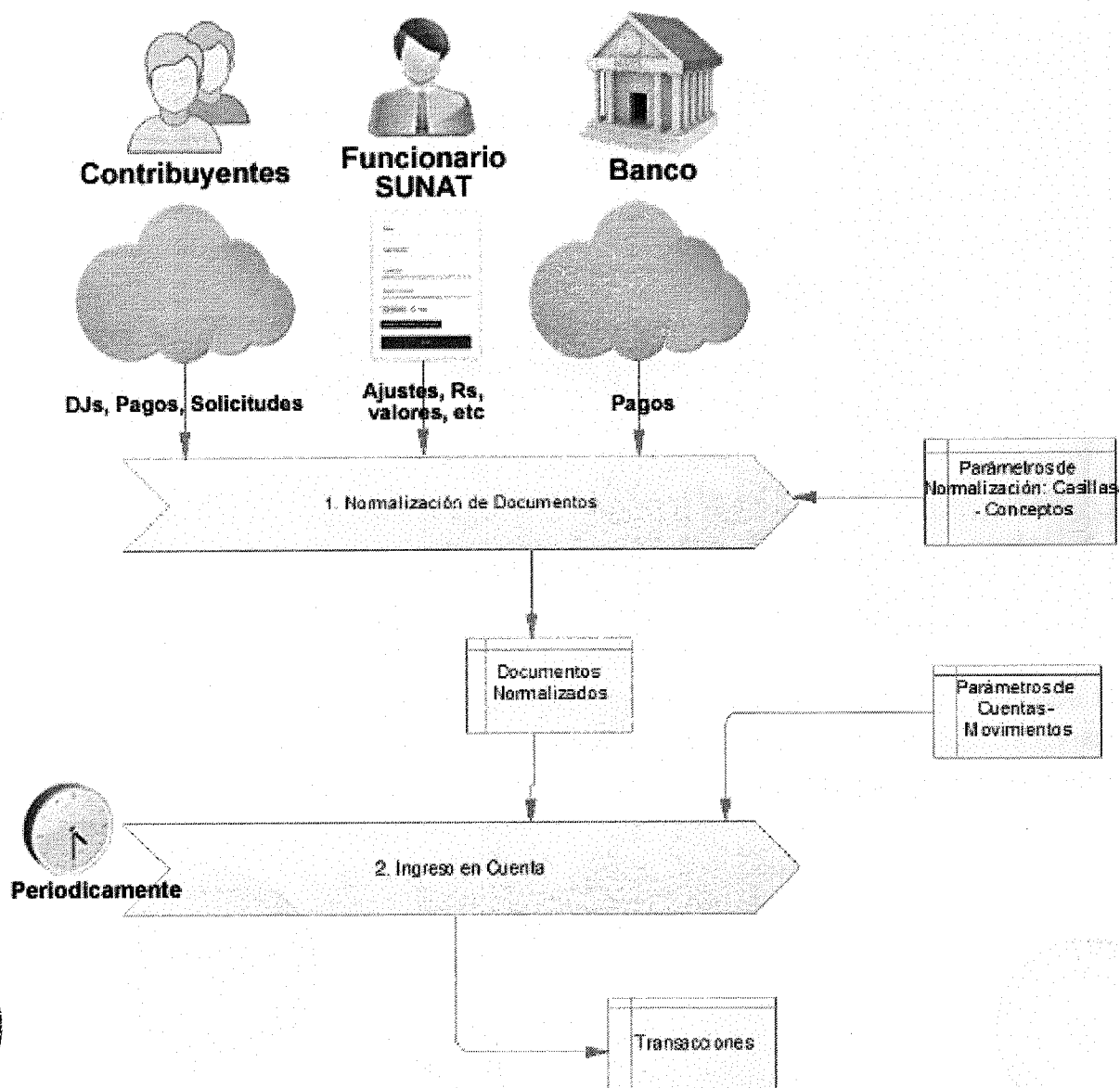


² En ese sentido no se tendrá como actualmente saldos declarados y determinados, o en el caso de valores saldo total y saldo exigible.



El esquema que se aplicará entre los actores del proceso (los contribuyentes, usuarios de comercio exterior, los usuarios de **LA SUNAT** y otras entidades, como pueden ser las Entidades Bancarias) y el esquema planteado se muestra a continuación:





11.2.2 Documento Normalizado

El documento normalizado lo generará el sistema a partir de los procesos (declaraciones, solicitudes, resoluciones, procesos, otros) que afecten los saldos que se controlarán en cuenta. El "Documento Normalizado" tomará de los documentos que lo originen la información necesaria para su registro en la cuenta, por lo que la lógica de negocio de cada proceso se mantiene en el sistema/módulo en el que se realiza la transacción y sólo envía la información definida, que es la necesaria, para permitir grabar el movimiento. Sólo en el caso de una transacción en la cual se realice aplicación de créditos, y se tenga una cuenta por este concepto, se solicitará que el documento normalizado considere los datos de otras cuentas. Se busca "parametrizar" el ingreso de la información a cuenta, de tal manera que la implementación de cambios o adecuaciones en los procesos (sistemas) no la afecten directamente.

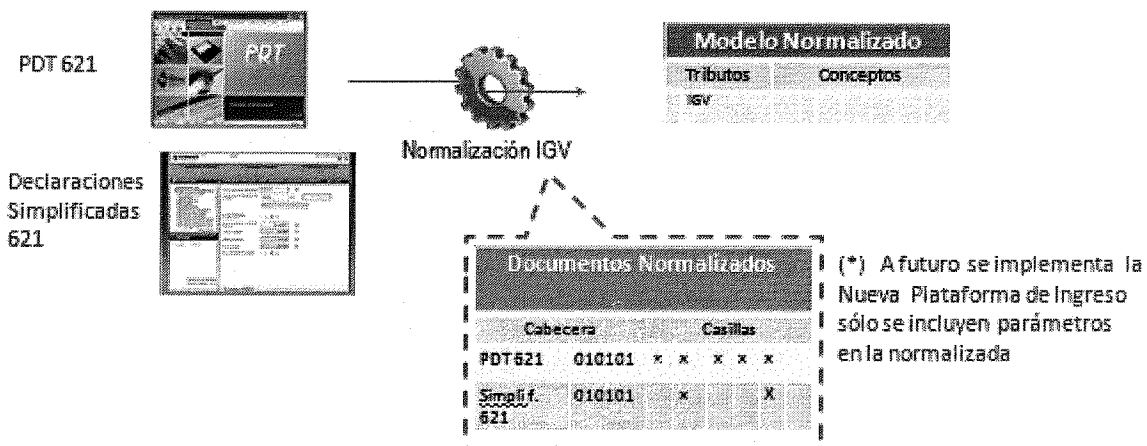
El uso del documento normalizado traerá consigo las siguientes ventajas:

- No será necesario ingresar a los modelos de datos de cada negocio.
- La relación de la Cuenta con el documento de sustento será única y directa.
- Las consultas y procesos que requieran realizarse sobre el sustento de las transacciones podrán ser realizadas de manera estandarizada.

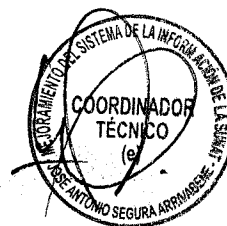
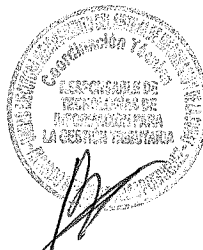
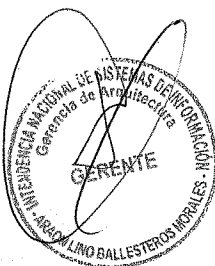
A continuación, se presenta como ejemplo el esquema que se aplicará para el IGV:

- se recibe la declaración jurada formulario 621 (sea que corresponda a una declaración original, sustitutoria o rectificatoria), que podría haber sido declarado en el PDT o en la declaración simplificada en donde se determinó el tributo (las reglas para obtener el saldo son parte del formulario en el sistema en el que se recibe, no siendo ello parte de la cuenta).
- se genera el documento normalizado del IGV.

A futuro podría desarrollarse un nuevo formulario para la declaración del IGV, para que este nuevo formulario sea considerado en la cuenta sólo requerirá el documento normalizado de dicho formulario.



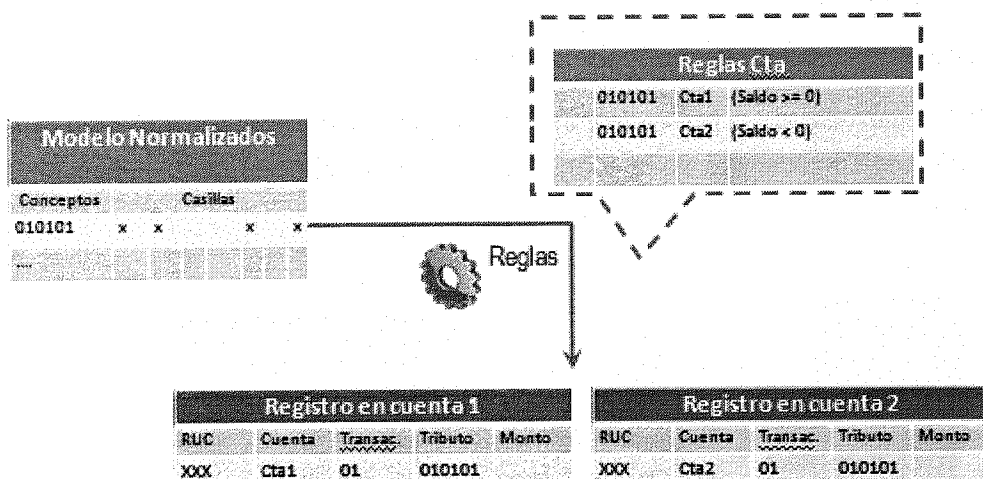
Todo registro (proveniente de un formulario o proceso) que afecte el saldo del IGV, para el ejemplo, generará otro documento normalizado para que se procese en la Cuenta, así podría efectuarse el pago en otro formulario (Boleta de Pago) o presentarse una solicitud de compensación, los que contarían también con su documento normalizado. Los registros señalados podrán originarse en el sistema de cuenta que se desarrolle o en los sistemas legacy dependiendo del proceso del que se trate.



11.2.3 Procesamiento de Reglas para la generación de las Transacciones o Registro de Asientos en la Cuenta

El documento normalizado será procesado a través de reglas que determinarán el registro de las transacciones en la cuenta.

Como se muestra en el esquema a continuación en el ejemplo del IGV, con el documento normalizado se aplicarán las reglas definidas, en este caso si se determina un monto mayor o igual que cero se registre un asiento en la cuenta de deudas para un RUC y período determinado o si el monto es menor a cero se registre el asiento en la cuenta de crédito de saldo a favor.



11.2.4 Procesos a desarrollar e integrar

A continuación, se presenta un resumen de los procesos que afectan la cuenta única del contribuyente, identificando si serán desarrollados como parte del proyecto, o bien, son procesos gestionados por otros sistemas y deben ser integrados para el registro de sus transacciones en la Cuenta Única.

#	Proceso	Alcance
EP001	Compensaciones	Nuevo desarrollo
EP002	Suspensión	Nuevo desarrollo
EP003	Ajustes	Nuevo desarrollo
EP004	Comunicación de diferencias	Nuevo desarrollo
EP005	Reconocimiento de pago con error	Nuevo desarrollo
EP006	Modificación de Datos	Nuevo desarrollo

#	Proceso	Alcance
EP007	Veredicto de rectificatorias	Nuevo desarrollo
EP008	Devoluciones	Nuevo desarrollo
EP010	Error material	Nuevo desarrollo
EP012	Correcciones de cuenta única	Nuevo desarrollo
EP014	Aplicar cuenta de ingreso (detracciones)	Nuevo desarrollo
EP016	Prescripción	Integración con sistema existente
EP019	Cobranza onerosa	Integración con sistema existente
EP020	Devoluciones de otros conceptos	Integración con sistema existente
EP021	Presentar declaración jurada	Integración con sistema existente
EP022	Extinción de deuda	Integración con sistema existente
EP023	Fraccionamiento	Nuevo desarrollo
EP024	Refinanciamiento	Nuevo desarrollo
EP026	Registrar órdenes de pago	Nuevo desarrollo
EP027	Registrar comprobantes electrónicos	Integración con sistema existente
EP028	Recepción de pagos	Integración con sistema existente
EP029	Liquidación de fiscalización	Integración con sistema existente
EP030	Recursos impugnatorios	Integración con sistema existente
EP031	Proceso concursal	Integración con sistema existente
EP032	Quiebra judicial	Integración con sistema existente
EP033	Cobranza coactiva	Integración con sistema existente
EP035	Despacho aduanero	Integración con sistema existente
EP037	Infracciones	Nuevo desarrollo
EP038	Reestructuración o reorganización	Nuevo desarrollo
EP039	Documentos valorados electrónicos	Nuevo desarrollo
EP040	Registro Manual de Valores	Integración con sistema existente
EP098	Funcionalidades compartidas	Nuevo desarrollo

EP001 – Compensaciones

La compensación permite el uso de montos de crédito registrados en la cuenta única para que sean aplicados a deudas del mismo contribuyente, para de impuestos

previamente establecidos según lo indica la norma. Esta correspondencia entre orígenes del crédito y su posible aplicación estará parametrizada en el sistema.

El proceso de compensaciones puede ser iniciado mediante solicitud del contribuyente, o a través de una acción de oficio de la SUNAT. Bajo ciertos criterios esta solicitud puede ser aprobada o pre-aprobada, o bien quedar pendiente, para evaluación por parte del equipo de funcionarios de la SUNAT. Una vez que se realiza la evaluación el caso será resuelto mediante una procedencia, procedencia en parte, denegación de la solicitud o desistimiento. El resultado y la consecuente emisión de la Resolución, finalizan con la aplicación de los movimientos que hacen efectiva la compensación en los saldos de la cuenta única o la liberación del saldo, cuando corresponda.

EP002 – Suspensión

La opción de Suspensión permite controlar la gestión de los saldos de las cuentas pertenecientes al Sistema de Cuenta Única a través de procesos solicitados por los usuarios internos de SUNAT, previa evaluación de los casos que se presenten, originados por eventos que el sistema no puede resolver automáticamente o que requiera de una mayor revisión por parte del usuario interno o de una respuesta de otros procesos que resuelven aspectos pendientes antes de proceder con la emisión de la Ordenes de Pago o acciones de Cobranza Coactiva.

EP003 – Ajustes

Los ajustes de Cuenta Única son la herramienta de más bajo nivel. Los ajustes permiten la modificación de saldos, a partir del registro de documentos de ajuste los cuales son normalizados y aplicados en cuenta.

Por la sensibilidad y la amplitud de los ajustes en cuenta, se requiere de una instancia de aprobación por un supervisor antes de afectar la cuenta. Asimismo, se prevé un mecanismo de reversión de ajustes, a través del registro de otro movimiento que cancele el ajuste registrado.

EP004 – Comunicación de diferencias

La comunicación de diferencias con cuenta es un mecanismo no formal para que el contribuyente solicite una revisión de sus saldos en la cuenta única. En este sentido se establece una lista limitada de motivos por los cuales se puede iniciar este procedimiento, evitando que el contribuyente utilice esta opción en lugar de otros trámites específicos, bien identificados como procesos que generan movimientos en la cuenta.

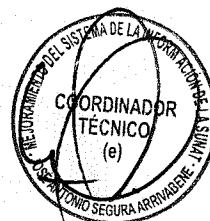
Luego de un proceso de evaluación, el funcionario a cargo, puede realizar acciones de corrección a través de las herramientas disponibles de ajustes, re-procesamiento de la cuenta, u otros.

EP005 – Reconocimiento de pago con error



10/10/14

6869



Reconocimiento de pagos con error permite el uso de montos de crédito registrados en la cuenta única, oriundos de pagos indebidos o en exceso, para que sean aplicados a deudas del mismo contribuyente, para grupos de impuestos previamente establecidos según lo indica la norma. Esta correspondencia entre orígenes del crédito y su posible aplicación estará parametrizada en el sistema.

El proceso de reconocimiento de pagos con error puede ser iniciado mediante solicitud del contribuyente, o a través de una acción de oficio de la SUNAT. Bajo ciertos criterios, esta solicitud puede ser pre-aprobada, o bien quedar pendiente, para evaluación por parte del equipo de funcionarios de la SUNAT. Una vez que se realiza la evaluación, el caso será resuelto mediante una aceptación o denegación de la solicitud. La aceptación de la solicitud, la consecuente emisión de la Resolución de Intendencia, finalizan con la aplicación de los movimientos que hacen efectivo el reconocimiento de los pagos con error en los saldos de la cuenta única.

EP006 – Modificación de datos

El proceso de modificación de datos permite la corrección de datos de declaraciones y pagos, que no pueden ser modificados vía rectificatoria.

La solicitud realizada por el contribuyente ingresa en un proceso de evaluación, que de ser aprobada modifica los datos del documento y realiza el re-cálculo de las cuentas afectadas por la modificación.

EP007 – Veredicto de rectificatorias

Cuando un contribuyente presenta una declaración jurada rectificatoria, y luego de determinarse que esta rectificatoria disminuye el importe a pagar por concepto de impuesto, o bien, incrementa el saldo a favor del contribuyente, queda en espera de un veredicto para su efectiva aplicación en cuenta.

Dado que los recursos de la SUNAT tienen un límite en la capacidad de gestión, debe existir un proceso de selección de casos, los cuales serán evaluados por el equipo de gestores. Los casos no seleccionados, quedarán pendientes de aplicar hasta que el plazo de la SUNAT para emitir criterio finalice, momento en la declaración rectificatoria será aplicada en cuenta, luego de emitirse en forma automática la RI correspondiente.

Los casos de evaluación manual, tendrán un flujo de trabajo con asignación, elaboración del veredicto y una instancia de aprobación por parte de un supervisor, que al completarse afectará la cuenta, según el contenido del veredicto.

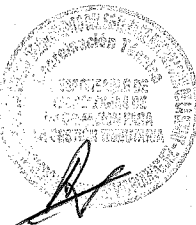
EP008 – Devoluciones

La norma establece una serie de montos de créditos, según su fuente, los cuales pueden ser devueltos a los contribuyentes a través de un procedimiento de verificación.



Handwritten signature and the number '6869'.

Handwritten signature and the number '6869'.



El procedimiento es iniciado activamente por el contribuyente, quien al identificar los créditos realiza una solicitud electrónica, que incluye el detalle de los créditos a devolverse y el medio a través del cual desea recibir la devolución de esos fondos.

Al ingresar la solicitud los créditos son reservados y luego de un proceso de evaluación, automático o manual, se decide el proceder o no de la solicitud.

En caso de aceptarse la solicitud, se emite una RI que genera los débitos por devolución en la cuenta fuente de los fondos a devolverse. Los fondos son devueltos mediante varios mecanismos.

Como parte de la implementación de la cuenta única, se toma la iniciativa de virtualizar los documentos valorados, que son un medio de devolución de créditos.

EP010 – Error material

El proceso de error material es el mecanismo a través del cual la SUNAT puede revocar o modificar los saldos por valores.

El proceso inicia con una solicitud por parte del contribuyente, quien presenta la misma vía electrónica. Dicha solicitud es asignada a los gestores para su evaluación y una vez analizada puede generar una RI en caso de ser procedente, o una comunicación en caso de ser improcedente.

Las RI de procedente son aplicadas en Cuenta Única mediante un Ajuste por Error Material, por el monto determinado en el análisis del caso.

EP012 – Correcciones de cuenta única

Debido a errores en la especificación de reglas de normalización, reglas de registro de movimientos o errores en los programas de cuenta única, y otros imprevistos, es necesario contar con funcionalidades de corrección de datos de la cuenta única.

Las funcionalidades actúan a dos niveles, el procesamiento de los documentos normalizados, es decir, la aplicación de los movimientos de los documentos en la cuenta única, y, la re-normalización de documentos. En otra dimensión tenemos las opciones de procesamiento individual o masivo de la cuenta.

Toman ventaja de estos procedimientos la modificación de coeficiente de Renta y la prorrata del IGV.

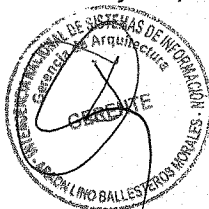
EP014 – Aplicar cuenta de ingresos (detracciones)

La compensación permite el uso de montos de crédito de detracción registrados en la cuenta única para que sean aplicados a deudas del mismo contribuyente, para grupos de impuestos previamente establecidos según lo indica la norma. Esta correspondencia entre orígenes del crédito de detracción y su posible aplicación estará parametrizada en el sistema.



6869

6869



El proceso de compensaciones puede ser iniciado mediante solicitud del contribuyente, o a través de una acción de oficio de la SUNAT. Bajo ciertos criterios esta solicitud puede ser aprobada o pre-aprobada, o bien quedar pendiente, para evaluación por parte del equipo de funcionarios de la SUNAT. Una vez que se realiza la evaluación el caso será resuelto mediante una aceptación o denegación de la solicitud. La aceptación de la solicitud, la consecuente emisión de la Resolución de Intendencia, finalizan con la aplicación de los movimientos que hacen efectiva la compensación en los saldos de la cuenta única.

EP016 – Prescripción

La normativa tributaria permite que las deudas de tributos que tienen una antigüedad considerable, y otros criterios puedan ser prescritas. La prescripción es un proceso iniciado activamente por el contribuyente a través de una solicitud, la cual puede ser evaluada automáticamente o en forma manual. Al determinarse la aprobación de la solicitud, los saldos prescritos son eliminados a través de transacciones de crédito que tienen su respaldo en una Resolución de Intendencia de Prescripción.

Asimismo, los créditos de los contribuyentes que cumplan con criterios de antigüedad, son prescritos por la SUNAT, de forma automática.

EP019 – Cobranza onerosa

Periódicamente, se identifican las cuentas de contribuyentes que cumplen con el criterio de onerosidad, las mismas son seleccionadas y verificadas respecto de otros criterios no automatizados aún. La lista revisada de cuentas es fuente para la generación de una Resolución de Intendencia para la extinción de las deudas.

EP020 – devoluciones de otros conceptos

Además de la devolución de créditos de cuenta única, existen otro tipo de devoluciones cuya fuente es sustentada en otros criterios bien definidos en la normativa.

La solicitud de estas devoluciones es gestionada y evaluada por funcionarios de la SUNAT, quienes determinan la procedencia o improcedencia de esta devolución, lo cual se plasma en una Resolución de Intendencia, y en caso de proceder, se realiza la devolución a través de los medios solicitados en el formulario.

EP022 – Extinción de deuda

La extinción de deudas tiene una casuística relativamente amplia según el origen de la solicitud y los criterios de aplicación. En esta época se agrupan las historias de usuario relativas a la extinción de deudas, sin referir un proceso unificado, pero sí un conjunto temático de historias de usuario

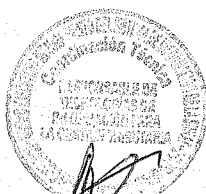
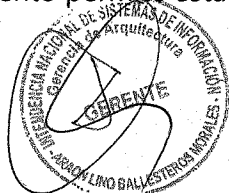
EP023 – Fraccionamiento y Seguimiento de fraccionamiento

El fraccionamiento permite establecer un plan de pagos para una o varias deudas tributarias.



6869

6869



El mismo debe ser solicitado por el contribuyente, además de contar con otros requisitos. Su aprobación puede ser automática bajo ciertos criterios, o en caso contrario llevar una etapa de evaluación manual.

Una vez aprobada la solicitud de fraccionamiento, la SUNAT emite una Resolución de Intendencia y se generan en cuenta única los saldos correspondientes a las cuotas del fraccionamiento.

Como mecanismos de control del fraccionamiento, se ejecutan procesos automáticos periódicamente que verifican el cumplimiento del pago de las cuotas. En caso de incumplimiento el fraccionamiento es dado de baja para iniciar la cobranza coactiva.

EP024 – Refinanciamiento y Seguimiento de refinanciamiento

El Refinanciamiento permite generar un nuevo plan de pagos a partir de un fraccionamiento vigente.

El proceso inicia con la solicitud del contribuyente, la cual puede ser aprobada automáticamente bajo ciertos criterios, y en caso contrario ser evaluada manualmente por funcionarios de la SUNAT. Al aprobarse una solicitud de refinanciamiento se emite la correspondiente Resolución de Intendencia y se generan los movimientos en Cuenta Única para establecer las nuevas condiciones de pago.

EP026 – Registrar órdenes de pago

Las órdenes de pago son documentos generados para declaraciones juradas que se mantienen sin pago luego del vencimiento del respectivo tributo. La generación de las órdenes de pago está a cargo de un proceso automático que es ejecutado periódicamente. Tomando los saldos de la cuenta única y aplicando un criterio de valor mínimo se generan las órdenes de pago y se registran en el sistema RSIRAT, de donde son tomadas por los procesos de integración de Cuenta Única para que se registren los movimientos respectivos.

EP029 – Liquidación de fiscalización

Las acciones de fiscalización incluyen la determinación de tributos con base cruces de información y otros instrumentos empleados para tal efecto. Dichas determinaciones son elaboradas a través de herramientas de liquidación, que obtienen información de cuenta única y aplican las reglas de normalización y arrastre de saldos, cuando la determinación abarca más de un periodo. Dichas liquidaciones son tomadas para la generación de las respectivas Resoluciones de Determinación, las cuales son notificadas y aplicadas en cuenta.

EP030 – Recursos impugnatorios

Las Resoluciones de Determinación emitidas en fiscalización pueden ser reclamadas por los contribuyentes, quienes proveen información adicional o sustentación de su reclamación que es insumo para el análisis de los reclamos por el área de Impugnaciones de la SUNAT. La modificación de las determinaciones realizadas por fiscalización requiere de igual forma, la

elaboración de una nueva liquidación que contempla los montos reconsiderados. Dicha liquidación es origen de la Resolución de Intendencia que afecta la cuenta en la instancia impugnatoria.

EP031 – Proceso Concursal

Los procesos concursales ocurren cuando una empresa no puede hacer frente a las deudas con sus acreedores. En tales casos, los acreedores realizan convenios y planes de pago especiales para minimizar las pérdidas. La SUNAT por su parte suspende las deudas y, en consecuencia, las acciones de cobranzas, para que luego de dados los acuerdos se registre un plan de pagos al cual debe dar seguimiento.

EP032 – Quiebra Judicial

La quiebra judicial es un proceso mediante el cual un juzgado confirma la incobrabilidad de las deudas de una empresa debido a su quiebra. En tales casos, la SUNAT debe extinguir las deudas de la empresa quebrada, previa suspensión de las mismas, en la etapa previa.

EP033 – Cobranza coactiva

Una vez finalizados los plazos para el pago de las órdenes de pago emitidas el sistema, de forma automática y periódica genera los casos correspondientes de cobranza coactiva que serán gestionados en RSIRAT. Adicionalmente son enviados los informes correspondientes a las Centrales de Riesgo, como parte del proceso.

EP035 – Despacho aduanero

La presentación de declaraciones juradas es la transacción más relevante de la recaudación de tributos. En el caso del proceso de despacho aduanero se realiza desde dos sistemas: SIGAD y SDA.

El sistema de cuenta tendrá vistas de esta información para mostrar la información aduanera al contribuyente o usuario de comercio exterior. En los casos de pagos indebidos o en exceso los saldos serán informados a la cuenta desde los sistemas de aduanas, incorporándose esta información a las cuentas de pagos indebidos o en exceso. El concepto Drawback y PECO, al igual que los pagos indebidos o en exceso, serán proporcionados por los sistemas de aduanas a la cuenta y se generará la cuenta Drawback y PECO respectiva para su devolución al contribuyente o para su uso como compensación contra deuda pendiente.

EP037 – Infracciones

Las infracciones emitidas en el área de Fiscalización, y aquellas infracciones generadas a partir de procesos automáticos que determinan el incumplimiento de alguna formalidad son registrados en la cuenta única como documentos que luego del proceso de normalización, registran los movimientos correspondientes en cuenta.

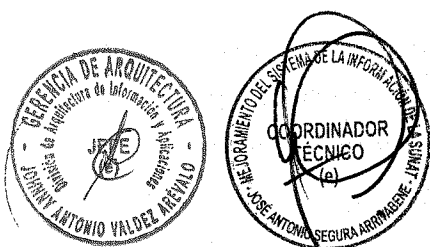
El registro de una infracción en forma manual, conlleva la aprobación de un supervisor antes de ser aplicada en la cuenta del contribuyente.

EP038 – Reestructuración o reorganización

La fusión y la escisión son actos, previamente formalizados ante Registro Público, en los que un contribuyente absorbe total o parcialmente a otro y, en consecuencia, los saldos de cuentas de crédito y débito del contribuyente absorbido, son transferidos al contribuyente absorbente.

EP098 – Funcionalidades Compartidas

Esta época esta formado por especificaciones genéricas, que definen los estándares para las historias de usuario más utilizadas del sistema de Cuenta Única. También se concentra en esa época las historias compartidas por diversos procesos del sistema.



6869

NJ69

