



**INFORME TECNICO PREVIO DE EVALUACION DE
SOFTWARE N° 001-2A2000**

1. NOMBRE DEL AREA:

OFICINA DE INVESTIGACIÓN Y TECNOLOGIA

2. RESPONSABLES DE LA EVALUACION:

YURI HAROLD CASTAÑEDA PEDROZA

3. CARGOS :

ANALISTA DE TECNOLOGIA

4. FECHA

17 DE FEBRERO DEL 2006

5. JUSTIFICACIÓN

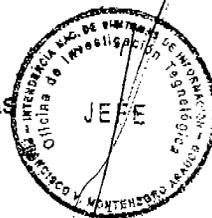
Dentro de las labores de fiscalización del personal de Auditoría de SUNAT, se encuentran la revisión y análisis de la información de los contribuyentes auditados, la cual se encuentra en su mayoría registrada en los sistemas informáticos de los contribuyente. Es por esta razón que el personal de SUNAT requiere contar con herramientas informáticas que le permitan acceder a las bases de datos de los contribuyentes, extraer la información y poder realizar el análisis necesario para una auditoria exitosa. Estas herramientas deben ser especializadas para el fin deseado, dado que el análisis a realizar es propio de una auditoria tributaria, por tanto la herramienta debe contar con funcionalidad específica para auditorias tributarias.



6. ALTERNATIVAS

Dentro de las herramientas identificadas en el mercado capaces de realizar tareas de auditorias contables se tiene:

- Software de auditoría IDEA
- Software de auditoría ACL
- Hoja de cálculo Excel.



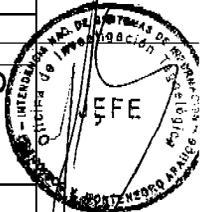
20

Es preciso indicar que no se ha identificado una herramienta de auditoría contable que sea de código abierto (software free), la cual pueda garantizar la funcionalidad y soporte técnico deseado en el tiempo.

7. ANALISIS COMPARATIVO TECNICO

Para realizar el análisis comparativo de la herramienta se han definido los factores técnicos de evaluación, los cuales los hemos divididos en mínimos y en deseables. La herramienta que no cumpla algunos de los requerimientos mínimos deberá ser descartada. La siguiente matriz muestra la evaluación:

CARACTERISTICAS TECNICAS	ACL	IDEA	Excel
REQUERIMIENTO MINIMO			
Portabilidad			
Soporta plataforma Windows	SI	SI	SI
Instalación simple a través de Wizards	SI	SI	SI
Funcionalidad			
Análisis universal de datos, acceso a diferentes bases de datos	SI	SI	SI
Capacidad de importación de archivos tipo Dbf, Txt, ODBC, MsOffice.	SI	SI	SI
El número de registros que soporte el software deberá ser ilimitado, y la única restricción será la capacidad del hardware de almacenamiento.	SI	SI	NO
Funcionalidad incorporada para auditar y analizar los datos, verificar antigüedad o duplicados, estratificar, muestreo, etc.	SI	SI	SI
Reporte integral de los procesos de auditoria	SI	SI	NO
Capacidad de realizar detección de omisiones, registros duplicados.	SI	SI	NO
Capacidad de ejecutar filtros de información por campos y expresiones.	SI	SI	SI
Debe incluir funciones para realizar tareas de cálculo y análisis	SI	SI	SI
Fiabilidad			
El software debe haber sido homologado o reconocido por alguna institución internacional o centro especializado en Auditoria.	SI	SI	NO
Usabilidad			
Idioma Español	SI	SI	SI
La información se debe poder trabajar con vistas	SI	SI	NO



2

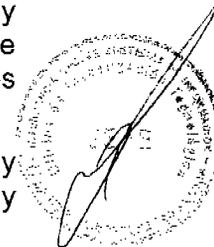
Seguridad			
La herramienta debe manejar seguridad de accesos a la información a través firmas de usuarios.	SI	SI	NO
Capacidad de mantenimiento			
El soporte de mantenimiento de primer nivel deberá ser dado en el país.	SI	SI	SI
REQUERIMIENTO DESEABLE			
Portabilidad			
Soporte de plataforma Linux	SI	NO	NO
Funcionalidad			
Capacidad de realizar estadísticas de estratificación de datos y análisis de antigüedad.	SI	SI	SI
Capacidad de usar filtro globales en todos los comandos.	SI	SI	NO
Elaboración y diseño de reportes.	SI	SI	NO
La herramienta cuenta con algún lenguaje de programación simple que permite generar macros.	SI	SI	SI

El análisis realizado nos permite concluir que las herramientas ACL e IDEA satisfacen los requerimientos mínimos, y que la herramienta Excel no satisface algunas de las características mínimas.

ANALISIS COMPARATIVO DE COSTO - BENEFICIO

Los costos asociados al producto incluyen:

- **Licenciamiento:** La cotización del licenciamiento del producto ACL enviada a SUNAT es de US \$ 497.50 con un costo de mantenimiento anual de US\$ 59.00. En el caso del producto IDEA el precio cotizado a la SUNAT es de US\$ 480.00 con un costo de mantenimiento anual de US\$ 20.00. Como se observa los costos referenciales son similares.
- **Hardware necesario para su funcionamiento:** El requerimiento mínimo para ambos productos (IDEA y ACL) son similares: Pentium IV de 2000 MHz y 512 MB de Memoria RAM. El personal de SUNAT cuenta con equipos de esta características, por lo que no es necesario realizar inversiones adicionales.
- **Soporte y mantenimiento externo:** Ambas herramientas son extranjeras, y cuentan con un nivel de soporte inicial ofrecido por el proveedor en Lima y un segundo nivel de soporte avanzado dado por el fabricante.
- **La capacitación en ambas herramientas es sencillo,** requiriéndose un promedio de 12 horas para que el personal pueda ser capacitado en el producto.
- **En las pruebas realizadas con los softwares mencionados,** se ha podido comprobar que no generan conflicto con el resto de aplicaciones instaladas en el computador.



(M)

Análisis de costos a Corto Plazo (1 año)

- Costo de licenciamiento: US\$ 500.00
- Costo Mantenimiento US\$ 60.00
- Costo de capacitación US\$ 40.00
- Costo de equipamiento adicional: No aplica ya que las PCs de los auditores satisface los requerimientos del software.

Análisis de costos a Mediano Plazo (3 años)

- Costo del primer año: US\$ 600.00
- Costo Mantenimiento US\$ 120.00

Análisis de costos a Largo Plazo (5 años)

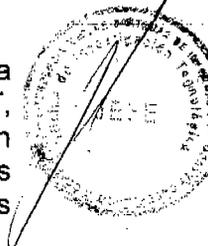
- Costo del primer año: US\$ 600.00
- Costo Mantenimiento US\$ 300.00

Los principales beneficios que brindará la herramienta para la institución son:

- Incremento de la productividad de las labores del auditor.
- Aumento del número de fiscalizaciones a realizar.
- Facilidad para manipular la información y realizar un mayor análisis de los contribuyentes en una auditoría.

8. CONCLUSIONES

Tanto la herramienta de Auditoría computarizada IDEA como la herramienta ACL satisfacen las necesidades requeridas por los auditores de SUNAT, generando ambas valor para la institución. Por tanto se recomienda realizar un proceso de adquisición por concurso en las cual participen ambas herramientas, además de cualquier otra que satisfaga con los requerimientos mínimos exigidos.



9. FIRMAS

CARLOS ROBERTO DRAGO LLANOS
Intendente Nacional
INTENDENCIA NACIONAL DE SISTEMAS DE INFORMACION