AUDITORIA INTERNA

MEMORANDO A. I. Nº 0062/2022	
R E S E R V A D O	
Asunción, 19 de abril de 2022	Pág. 1/3

Señora
Silvia Nuñez, Gerente
Gerencia de Patrimonio y Logística
Banco Central del Paraguay.

Ref. Consorcio Deloitte & Co S.A. y Deloitte & Touche, Paraguay - Pago por servicios profesionales de Auditoría Externa - Ejercicio 2021 / Contrato N° 046/2019.

I. ANTECEDENTES.

- Factura 001-001 N° 0000101 de fecha 16/MAR/22, presentada por la firma DELOITTE & CO. S.R.L. y DELOITTE & TOUCHE LTDA. CONSORCIO INTERNACIONAL, por US$. 43.700.
- Notas de fechas 11/FEB, 25/FEB, y 16/MAR del año 2022, del Representante Legal del Consorcio DELOITTE & CO. S.R.L. y DELOITTE & TOUCHE LTDA.

II. MARCO APLICABLE.

- Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas".
- Resolución N° 9, Acta N° 48, de fecha 09/JUL/19, del Directorio del BCP, "*Pliego de Bases y Condiciones – Licitación Pública Internacional N° 013/2019 – Para la Contratación del Servicio de Auditoría Externa para el BCP – ID N° 361074*"
- Resolución N° 5, Acta N° 82, de fecha 04/DIC/19, del Directorio del BCP, "*De Adjudicación a la firma* DELOITTE & CO. S.R.L. y DELOITTE & TOUCHE LTDA. CONSORCIO INTERNACIONAL *para servicio de Auditoría Externa".*
- Contrato N° 46/2019, de fecha 17/DIC/2019, *suscrito entre el BCP y la firma* DELOITTE & CO. S.R.L. y DELOITTE & TOUCHE LTDA. CONSORCIO INTERNACIONAL".
- Nota de la Firma Deloitte &Co. S.R.L. y Deloitte & Touche, Paraguay de fecha 11/FEB/2022, que expresa "…Que, *de acuerdo con la Resolución del Directorio N° 25, Acta N° 63 de fecha 29/12/2021, el BCP resolvió la aplicación por primera vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF ("IFRS" por sus siglas en inglés), estableciendo como periodo de transición a las NIIFs, el 01/01/2020. La transición implicó amplios desafíos para el BCP en la adopción del nuevo marco contable. Como año de transición impactó de forma importante en tiempos, dado los procesos de valuación, medición y presentación que el BCP tuvo en sus estados financieros, considerando que estos requieren ser presentados de forma comparativa y con saldo inicial de adopción retroactivo al 01/01/2020.*
  Debido al reto que conllevó el proceso de adopción de NIIF por parte del BCP se tuvieron ciertos retrasos que son propios de la implementación de un nuevo marco contable. Esta situación impactó en que el BCP haya realizado la entrega, a nosotros en carácter de auditores financieros, el día…10 de febrero de 2022…el borrador de los Estados Financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020 y saldo inicial de adopción al 1 de enero de 2020…. Si bien, el "Pliego de Bases y Condiciones" establece que el día…11 de febrero de 2022, Deloitte debe entregar al BCP la versión final del borrador de los Estados Financieros, y considerando la fecha de recepción de los estados financieros, informamos que no contamos con el tiempo suficiente (un día) para cumplir con la revisión y entrega del borrador de los Estados Financieros, considerando el proceso de revisión que las Normas Internacionales de Auditoría requiere y las políticas de calidad que tenemos implementados en Deloitte para cumplir con las normas".

JOSE FELIX VARGAS VERA — Firmado digitalmente por JOSE FELIX VARGAS VERA Fecha: 2022.04.22 14:23:55 -04'00'
GUILLERMO ANTONIO MACIEL AGUERO — Firmado digitalmente por GUILLERMO ANTONIO MACIEL AGUERO Fecha: 2022.04.22 15:39:12 -04'00'
MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ — Firmado digitalmente por MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ Fecha: 2022.04.22 14:12:24 -04'00'

- Nota de la Firma Deloitte &Co. S.R.L. y Deloitte & Touche, Paraguay de fecha 25/FEB/2022, que expresa "…en cumplimiento del contrato N° 46/2016…y de nuestra Nota dirigida a la Auditoria Interna de fecha 11 de febrero de 2022 en la que se estableció una nueva fecha para la entrega de….nuestros…informes…presentamos los siguientes…".

III. REVISIÓN DE AUDITORIA.

Para dar curso al pago por servicios profesionales a la Auditoría Externa, se procedió a la verificación del cumplimiento de las disposiciones contractuales relacionadas al pago, por parte de ésta. Tenemos:

*MONTO PARA PAGAR: Conforme el PUNTO 6.4 "*CONDICIONES DE PAGO*" PBC – SECCIÓN III. CONDICIONES ESPECIALES DE CONTRATO. Inc. h) dispone el pago del "*Diez por ciento (10%) del monto total del ítem luego de la entrega del Dictamen de EEFF final, de los Informes del Presupuesto Fiscal y de los Estados de Costos de Política Monetaria finales, todos del Ejercicio fenecido al 31.12.2021".*

La factura se presenta conforme el siguiente detalle:

CONTRATO N° 46/2019	FACTURA-DELOITTE	Valor	Monto según A.I.
Ítem I e) 10% sobre US$.437.000	N° 0000101 - f.16/03/22	**US$.** 43.700	**US$.** 43.700

*PLAZO DE PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES FINALES: Según el "PLIEGO DE BASES Y CONDICIONES – LICITACIÓN PÚBLICA INTERNACIONAL N° 13/2019 – PARA LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA EL BANCO CENTRAL DEL PARAGUAY – MID N° 361074", aprobado por Resolución N° 9, Acta N° 48 de fecha 09/JUL/2019, emitida por el Directorio del BCP, que forma parte del Contrato N° 46/2019 de fecha 17/DIC/2019, suscrito entre el BCP y el Consorcio Deloitte & Co S.A. y Deloitte & Touche Paraguay, "…l*a entrega de los Dictámenes / Informes Finales y de los informes especiales sobre los estados financieros, presupuesto fiscal y estado de costo de política monetaria se realizará conforme a los siguientes plazos: al 31/DIC/2021,* ***a más tardar el 21/FEB/2022****…".*

En referencia justamente a la fecha de entrega comprometida y acabada de mencionar, conforme avanzaban los trabajos de la auditoría externa, se dieron algunos retrasos en la provisión de informaciones y datos contables por parte del BCP (Gerencia de Contabilidad y Finanzas), producto de la implementación del nuevo marco contable NIIF antes abordado.

Esta situación derivo en reuniones entre las partes para plantear los efectos del evento, y en una tripartita (Auditoría Externa - Gerencia de Contabilidad - Auditoría Interna) vía Teams en fecha 10/02/2022, se acordaron nuevos plazos de presentación de los Informes de la Auditoría Externa (reconocido por los auditores externos en su nota fecha 11.02.2022), dado lo entendible y razonable del retraso en los trabajos, plasmándose el nuevo calendario en el correo electrónico de fecha 10.02.2022 (15.22 horas) como sigue:

JOSE FELIX VARGAS VERA — Firmado digitalmente por JOSE FELIX VARGAS VERA Fecha: 2022.04.22 14:19:55 -04'00'

GUILLERMO ANTONIO MACIEL AGUERO — Firmado digitalmente por GUILLERMO ANTONIO MACIEL AGUERO Fecha: 2022.04.22 15:39:41 -04'00'

MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ — Firmado digitalmente por MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ Fecha: 2022.04.22 14:12:41 -04'00'

AUDITORIA INTERNA

MEMORANDO A. I. Nº 0062/2022

R E S E R V A D O

Asunción, 19 de abril de 2022

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA EL APROBACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DEL AÑO 2021

Año 2022	Actividad	Responsable
12 enero	Reunión con el Directorio para presentación del Balance (Versión Preliminar)	GCF
2 febrero	Auditores Externos presentan propuestas de ajustes a la Gerencia de Contabilidad y Finanzas	GAI
7 febrero	Migración al Sistema SICO (MH) saldos del balance del BCP	GCF
	Reunión con el Directorio para presentación del Balance (Versión Final)	GCF
16 febrero	Auditoría Externa remite Notas a los EF revisados a la Gerencia de Contabilidad y Finanzas.	AE
16 febrero	Una vez recibidas las Notas a los EF revisados, la Gerencia de Contabilidad y Finanzas, envía expediente con los EFs., a la Auditoria Interna para su revisión y dictamen	GCF
17 febrero	Auditoría Externa presenta Borradores de Dictámenes a la Auditoria Interna (Estados Contables, Ejecución Presupuesto Administrativo, Costo de Política Monetaria)	AE
21 febrero	Auditoría Interna remite a la Presidencia el Balance Final, acompañado de su Dictamen	AI
22 febrero	**Aprobación del Directorio del Balance**	**Directorio**
23 febrero	Firma de Carta de Representación	Presidente y Gte. Gral.
23 febrero	**Auditoría Externa presenta Dictámenes definitivos**	**AE**
23 febrero	Firma del Balance, Informe de Ejecución Presupuestaria y otros Informes requeridos	Presidente,GG,SGGAF,GCF
25 febrero	Fecha tope para remisión a la CGR y al Ministerio de Hacienda de los Informes Financieros	GCF

Según Mesa de Entrada del Banco Central del Paraguay, los informes finales de los Estados Contables, Presupuestarios Fiscal y de Costo de Política Monetaria del ejercicio finalizado 31/DIC/2021, fueron recibidos en fecha **25/FEB/2022 siendo las 15:39hs**.

IV. POSICIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA.

Del análisis descrito y conforme la documentación formal con que se cuenta, se evidencia un retraso en la entrega de los informes de marras, conforme lo acordado, que implicaría la aplicación de las penalidades contempladas en el contrato "Pliego de Bases y Condiciones–Licitación Pública Internacional N° 13/2019 – Para la Contratación del Servicio de Auditoría Externa para el BCP–MID N° 361074", aprobado por Resolución N° 9, Acta N° 48 de fecha 09/JUL/2019.

No obstante, es necesario y conveniente la previa opinión de la GCF para validar el devenir y las causas del retraso detectado, conforme la abundante interacción comunicativa ocurrida, dadas las circunstancias que implicaron un inmenso flujo de intercambio de documentación entre las partes, justamente en el periodo de fechas discutido, determinar la imputabilidad o no de la firma de auditora externa en el rezago de la entrega, y liberar el pago en consecuencia, penalizando o no el mismo en función a esta posición.

Excepto por esto, no tenemos objeciones para proseguir con los trámites administrativos para el pago de la factura N° 001-001- 0000101 de fecha 16/MAR/2022, presentada por la firma Deloitte & Co. S.R.L. y Deloitte & Touche, Paraguay.

Atentamente.

JOSE FELIX VARGAS VERA — Firmado digitalmente por JOSE FELIX VARGAS VERA Fecha: 2022.04.22 14:20:48 -04'00'

JOSE VARGAS
Supervisor Financiero

GUILLERMO ANTONIO MACIEL AGUERO — Firmado digitalmente por GUILLERMO ANTONIO MACIEL AGUERO Fecha: 2022.04.22 15:40:00 -04'00'

GUILLERMO MACIEL
Director Auditoria Financiera

MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ — Firmado digitalmente por MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ Fecha: 2022.04.22 14:12:55 -04'00'

MAXIMO GUSTAVO BENITEZ
Auditor Jefe