INFORME A.I. Nº 0135/2022

R E S E R V A D O

Asunción, 24 de agosto de 2022

Señora
MARÍA EMILIA ACHA, Directora
Unidad Operativa de Contratación.

REF.: DELOITTE & CO. SA Y DELOITTE & TOUCHE – PARAGUAY CONSORCIO INTERNACIONAL - Pago por servicios profesionales de Auditoría Externa Ejercicio 2019, 2020 y 2021 - Contrato Nº 46/2019.

I. ANTECEDENTES.

Notas presentadas por la firma Deloitte & Co. S.A. y Deloitte & Touche – Paraguay Consorcio Internacional de fechas 25/JUL/2022, en las que presenta sus facturas N° 0104, 0105, 0106, 0107, 0108 y 00110, por los servicios de Auditoría Externa (Financiera, Presupuestaria y de Gestión) de los Ejercicios 2019, 2020 y 2021.

II. MARCO APLICABLE.

- Ley N° 2.051/03 "De Contrataciones Públicas".
- Resolución N° 9, Acta N° 48 de fecha 09 de julio de 2019, del Directorio del BCP, "*PLIEGO DE BASES y CONDICIONES - LICITACIÓN PÚBLICA INTERNACIONAL N° 13/2019 - PARA LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA EL BCP".*
- Resolución N° 5, Acta N° 82 de fecha 4 de diciembre de 2019, del Directorio del BCP - "*De Adjudicación a la firma DELOITTE & CO. SA Y DELOITTE & TOUCHE – PARAGUAY -CONSORCIO INTERNACIONAL, el llamado a Contratación del Servicio de Auditoría Externa para el BCP...*".
- Contrato N° 046/2019, del 17/DIC/19, suscrito entre el BCP y la firma DELOITTE & CO. SA Y DELOITTE & TOUCHE – PARAGUAY - CONSORCIO INTERNACIONAL.

III. REVISIÓN DE AUDITORÍA.

A fin de dar curso al pago por servicios profesionales a la Auditoría Externa, se procedió a la verificación del cumplimiento de las disposiciones contractuales para el pago, por parte de la empresa auditora, a saber:

PBC N° 13/2019 – SECCIÓN III. CONDICIONES ESPECIALES DE CONTRATO.

Para el Ítem I. Auditoría Financiera y Presupuestaria

Punto 6.3. "…Condiciones de pago. Los pagos se harán de la siguiente manera:

*Ejercicio 2019: inciso **d)** Diez por ciento (10%) del monto total del ítem luego de la conformidad del área técnica, surgida del resultado de la revisión en la 1ra. Etapa de los papeles de trabajo que sustentan la emisión del Dictamen de la Auditoría Financiera y Carta de Control Interno, ambos del Ejercicio fenecido al 31/12/2019, de conformidad al punto 11 de los términos de referencia.*

*Ejercicio 2020: inciso **g)** Diez por ciento (10%) del monto total del ítem luego de la conformidad del área técnica, surgida del resultado de la revisión en la 2da. Etapa de los papeles de trabajo que sustentan la emisión del Dictamen de la Auditoría Financiera y Carta de Control Interno, ambos del Ejercicio fenecido al 31/12/2020, de conformidad al punto 11 de los términos de referencia.*

*Ejercicio 2021: inciso **j)** Diez por ciento (10%) del monto total del ítem luego de la conformidad del área técnica, surgida del resultado de la revisión en la 3ra. Etapa de los papeles de trabajo que sustentan la emisión del Dictamen de la Auditoría Financiera y Carta de Control Interno, ambos del Ejercicio fenecido al 31/12/2021, de conformidad al punto 11 de los términos de referencia.*

Las facturas presentadas se ilustran en el siguiente cuadro:

CONTRATO Nº 46/19 (US$.437.000)	FACTURA - DELOITTE	Monto según DELOITTE	Monto según AUDITORIA	Ejercicio
Inc. d) …10% sobre US$. 437.000.-	N° 001-001 - 0000104 de F. 25/JUL/2022	US$.43.700	US$.43.700	2019
Inc. g) …10% sobre US$. 437.000.-	N° 001-001 - 0000105 de F. 25/JUL/2022	US$.43.700	US$.43.700	2020
Inc. j) …10% sobre US$. 437.000.-	N° 001-001 - 0000106 de F. 25/JUL/2022	US$.43.700	US$.43.700	2021
Total		**US$.131.100**	**US$.131.100**	

Para el Ítem N° 2. Auditoría de Gestión

Punto 6.3. "…Condiciones de Pago. Los pagos se harán de la siguiente manera:

Andrea Monti Firmado digitalmente por Andrea Monti Fecha: 2022.08.26 09:14:21 -04'00' | Ruth Leticia Cabrera Firmado digitalmente por Ruth Leticia Cabrera Fecha: 2022.08.26 09:50:52 -04'00' | CARLOS MARIA CHAVES MARTINEZ Firmado digitalmente por CARLOS MARIA CHAVES MARTINEZ Fecha: 2022.08.26 10:03:24 -04'00' | JOSE FELIX VARGAS VERA Firmado digitalmente - JOSE FELIX VARGAS VERA Fecha: 2022.08.26 10:12:12 -04'00' | Guillermo Alvarez Firmado digitalmente por Guillermo Alvarez Fecha: 2022.08.26 10:28:45 -04'00' | MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ Firmado digitalmente por MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ Fecha: 2022.08.25 15:57:26 -04'00'

INFORME A.I. Nº 0135/2022

R E S E R V A D O

Asunción, 24 de agosto de 2022

*<u>Ejercicio 2019</u>: inciso **c)** Diez por ciento (10%) del monto total del ítem a la conformidad del área técnica, surgida del resultado de la revisión de la 1ra. Etapa de los papeles de trabajo que sustentan la emisión del informe de la Auditoría de Gestión, de conformidad al punto 11 de los Términos de Referencia.*

*<u>Ejercicio 2020</u>: inciso **e)** Diez por ciento (10%) del monto total del ítem a la conformidad del área técnica, surgida del resultado de la revisión de la 2da. Etapa de los papeles de trabajo que sustentan la emisión del informe de la Auditoría de Gestión, de conformidad al punto 11 de los Términos de Referencia.*

*<u>Ejercicio 2021</u>: inciso **g)** Veinte por ciento (20%) del monto total del ítem a la conformidad del área técnica, surgida del resultado de la revisión en la 3era. Etapa de los papeles de trabajo que sustentan la emisión del informe de la Auditoria de Gestión, de conformidad al punto 11 de los Términos de Referencia.*

Las facturas presentadas se ilustran en el siguiente cuadro:

CONTRATO Nº 46/19 (US$.122.980)	FACTURA - DELOITTE	Monto según DELOITTE	Monto según AUDITORIA	Ejercicio
Inc. c) …10% sobre US$. 122.980.-	Nº 001-001 - 0000107 de F. 25/JUL/2022	US$.12.298	US$.12.298	**2019**
Inc. e) …10% sobre US$. 122.980.-	Nº 001-001 - 0000108 de F. 25/JUL/2022	US$.12.298	US$.12.298	**2020**
Inc. g) …20% sobre US$. 1222.980.-	Nº 001-001 - 0000110 de F. 25/JUL/2022 (*)	US$.24.596	US$.24.596	**2021**
Total		**US$. 49.192**	**US$. 49.192**	

(*) Inicialmente fue presentada la factura Nº 001-001 – 0000109 fue reemplazada luego por la factura Nº 001-001 – 0000110 (ambas de fecha 25/JUL/2022) en razón a imperfecciones expuestas en el contenido de ella (descripción del servicio).

Con relación al punto principal que se refiere a la revisión de los papeles de trabajo sustentatorios de las tareas realizadas en los tres ejercicios para cada reporte (dictamen financiero, carta de control interno e informe de gestión) por parte de la Auditora Externa, se han conformado tres equipos de trabajos para cada ejercicio mencionado, quienes se enfocaron en:

- relevar estructura organizativa de la firma auditora;
- entrevistar a socios, gerentes, y supervisores encargados de cada auditoria anual;
- discutir la determinación de riesgos a nivel de EEFF y componentes, con representantes de cada equipo de trabajo de la auditoría financiera de cada ejercicio;
- analizar las respuestas del auditor externo a los riesgos de auditoria identificados;
- examinar el proceso de control de calidad aplicado al proceso de trabajo terminado;
- revisar los papeles de trabajo que sustentaron cada informe emitido.

Como resultado de las revisiones in situ de los papeles de trabajo que soportan los informes de referencia, por parte de los supervisores de la AI, se observa una conducción adecuada y razonable conforme las prácticas y procedimientos usuales de auditoría, no surgiendo observaciones que ameriten ser resaltadas.

IV. <u>CONCLUSIÓN.</u>

Por todo lo expuesto precedentemente, corresponde continuar con los trámites para el pago de las facturas aludidas, a la firma DELOITTE & CO. SA Y DELOITTE & TOUCHE – PARAGUAY - CONSORCIO INTERNACIONAL.

Atentamente.

Andrea Monti — Firmado digitalmente por Andrea Monti Fecha: 2022.08.26 09:12:54 -04'00'

Ruth Leticia Cabrera — Firmado digitalmente por Ruth Leticia Cabrera Fecha: 2022.08.26 09:51:53 -04'00'

DINA LESLIE VARELA PATIÑO — Firmado digitalmente por DINA LESLIE VARELA PATIÑO Fecha: 2022.08.26 10:01:01 -04'00'

CARLOS MARIA CHAVES MARTINEZ — Firmado digitalmente por CARLOS MARIA CHAVES MARTINEZ Fecha: 2022.08.26 10:04:36 -04'00'

<u>ANDREA MONTI</u> **<u>RUTH CABRERA</u>** **<u>LESLIE VARELA</u>** **<u>CARLOS CHAVES</u>**

Supervisores **Director**

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA DE GESTIÓN

Jorge Tullman Nuñez — Firmado digitalmente por Jorge Tullman Nuñez Fecha: 2022.08.26 10:45:45 -04'00'

Guillermo Alvarez — Firmado digitalmente por Guillermo Alvarez Fecha: 2022.08.26 10:27:05 -04'00'

JOSE FELIX VARGAS VERA — Firmado digitalmente por JOSE FELIX VARGAS VERA Fecha: 2022.08.26 10:13:18 -04'00'

MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ — Firmado digitalmente por MAXIMO GUSTAVO BENITEZ GIMENEZ Fecha: 2022.08.25 15:57:54 -04'00'

<u>JORGE TULLMAN</u> **<u>GUILLERMO ALVAREZ</u>** **<u>JOSE VARGAS</u>** **<u>MAXIMO GUSTAVO BENITEZ</u>**

Supervisores **Director** **Auditor Jefe**

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA FINANCIERA **AUDITORIA INTERNA**