

## **INFORME SUSTENTATORIO N° GCPR-0160-2023**

### **1 OBJETIVO**

Sustentar la contratación abreviada del “Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Contratación, Bienes, Servicios y Obras realizados por PETROPERÚ – Debida Diligencia Forense periodo enero – marzo 2022”, de acuerdo con el numeral 47 literal e) del Reglamento de Contrataciones de Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A.

### **2 ANTECEDENTES**

- En el marco de la auditoría financiera gubernamental del período 2021, la Sociedad Auditora Gaveglio, Aparicio y Asociados SCRL suscribió contrato con la Contraloría General de la República mediante Oficio N° 000075-2022-CG/GAD (06.01.2022).
- En la cláusula *“Responsabilidad por la prevención y detección de fraudes y errores, y el cumplimiento de leyes y reglamentos”* de su carta de contratación se indicó que *“(…) la Gerencia y el Directorio se obligan a solicitar y encargar, en el plazo más inmediato posible al inicio de la labor de auditoría, una investigación especial, complementaria y/o adicional a otras ya iniciadas, destinada a la detección de fraudes, errores y/o incumplimientos significativos al interior de Petroperú (...).”*
- En atención a dicha cláusula, en junio de 2022 se contrató con OTT N° 4200085164 a la empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C., para desarrollar el *“Servicio de Revisión y Análisis de los procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre – diciembre 2021”*.
- Con Memorando N° GGRL-2841-2022 del 11.11.2022, Gerencia General solicitó a la Gerencia Corporativa Procesos y Riesgos realizar un proceso de contratación del Servicio de Debida Diligencia Forense para el periodo enero – marzo 2022.
- Con Memorando N° GGRL-3021-2022 del 13.12.2022, Gerencia General solicitó a las Gerencias Corporativas, Secretaría General, Oficialía de Cumplimiento y Órgano de Control Institucional, reportar a la Gerencia Corporativa Procesos y Riesgos la relación de adendas, contratos complementarios, adicionales, reducciones y/u hojas de acción suscritos durante el periodo enero – marzo 2022, al amparo de las contrataciones sujetas y no sujetas al Reglamento de Contrataciones de Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A.
- Con Memorando N° GCPR-1543-2022 del 23.12.2022, Gerencia Corporativa Procesos y Riesgos solicitó a la Gerencia Corporativa Administración la remisión de la relación de contratos de bienes, servicios y obras suscritos en el periodo Enero – Marzo 2022, al amparo de las contrataciones sujetas y no sujetas al Reglamento de Contrataciones de Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A.

### **3 BASE NORMATIVA**

- Reglamento de Contrataciones de Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A., vigente.

### **4 ANÁLISIS**

#### **4.1 Necesidad del Requerimiento**

- En el marco de la auditoría financiera gubernamental del período 2021, la Sociedad Auditora Gaveglio, Aparicio y Asociados SCRL suscribió contrato con la Contraloría General de la República mediante Oficio N° 000075-2022-CG/GAD (06.01.2022) indicando en la cláusula *“Responsabilidad por la prevención y detección de fraudes y errores, y el cumplimiento de leyes y reglamentos”* de su carta de contratación que *“(…) la Gerencia y el Directorio se obligan a solicitar y encargar, en el plazo*

*más inmediato posible al inicio de la labor de auditoría, una investigación especial, complementaria y/o adicional a otras ya iniciadas, destinada a la detección de fraudes, errores y/o incumplimientos significativos al interior de Petroperú (...)*".

- En atención a dicha cláusula, en junio de 2022 se contrató con OTT N° 4200085164 a la empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C., para desarrollar el "Servicio de Revisión y Análisis de los procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre – diciembre 2021", emitiéndose el acta de conformidad del servicio el 26.08.2022.
- Mediante Memorando N° GGRL-2841-2022 del 11.11.2022, Gerencia General solicitó a la Gerencia Corporativa Procesos y Riesgos realizar un proceso de contratación del Servicio de Debida Diligencia Forense para el periodo Enero – Marzo 2022, indicando que durante el periodo de octubre 2021 a marzo 2022 se presentaron situaciones relacionadas con la investigación de delitos de corrupción de funcionarios contra el Sr. Hugo Chávez y otros ex gerentes, lo cual ocasionó diversos cuestionamientos respecto a la gestión empresarial de Petroperú.
- Como objetivo del presente requerimiento se tiene la necesidad de identificar potenciales irregularidades, incumplimientos significativos y, de ser el caso, indicios de fraude y/o corrupción al interior de PETROPERU S.A., durante el primer trimestre del año 2022.

#### **4.2 Selección del Proveedor**

- Mediante Cartas N° GCPR-0033-2023, GCPR-0035-2023 y GCPR-0036-2023 del 10.01.2023 dirigidas a las empresas Deloitte Corporate Finance S.A.C., Ernst & Young, y KPMG S.A.C respectivamente; la Gerencia Corporativa Procesos y Riesgos solicitó la cotización del "Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Contratación de Bienes, Servicios y Obras realizados por PETROPERU – Debida Diligencia Forense periodo enero – marzo 2022", con base a las condiciones técnicas GCPR-0037-2023 que se adjuntaron a las cartas, requiriendo el envío de las cotizaciones por correo electrónico hasta el 16.01.2023.
- Cumpliendo con el plazo solicitado, el 16.01.2023 la Empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C. alcanzó su Propuesta para brindar el servicio por un monto de US\$ 105,000.00 dólares (sin IGV), manifestando su disponibilidad para desarrollar el servicio mencionado.
- Asimismo, el 19.01.2023 y 20.01.2023 las Empresas Ernst & Young y KPMG S.A.C. respectivamente comunicaron, vía correo electrónico, que no iban a participar del proceso de contratación debido a que su disponibilidad de recursos no les permitiría cumplir satisfactoriamente con los plazos requeridos.
- De conformidad con el artículo 56 del Reglamento Contrataciones de PETROPERU S.A, habiendo recibido el 16.01.2023 la propuesta económica de Deloitte Corporate Finance S.A.C; con Carta N° GCPR-0090-2023 del 20.01.2023 se solicitó la mejora de su propuesta económica hasta el 23.01.2023.
- El 23.01.2023 la Empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C. alcanzó con carta S/N su mejora de propuesta económica por un monto de US\$ 99,750.00 dólares (sin IGV), representando un ahorro para Petroperú de US\$ 5,250.00 dólares en caso de ser seleccionados.
- El 26.01.2023 se solicitó por correo electrónico a Deloitte Corporate Finance S.A.C, el envío de la documentación que permita evaluar el cumplimiento de los Requerimientos Técnicos Mínimos (RTM), indicados en el punto 8.1 de las Condiciones Técnicas del Servicio.

- El 01.02.2023 Deloitte Corporate Finance S.A.C envió por correo electrónico la documentación que sustenta una facturación equivalente a S./ 1,002,321.00 soles en los últimos 3 años, superiores a los S/. 400,000.00 soles indicados en el punto 8.1 Requerimientos Técnicos Mínimos (RTM) de las Condiciones Técnicas. En el Anexo de este informe se presenta a detalle el análisis realizado concluyéndose que Deloitte Corporate Finance S.A.C ha acreditado el cumplimiento de los RTM de las Condiciones Técnicas.
- Deloitte Corporate Finance S.A.C forma parte de una red de firmas a nivel global dedicadas a la prestación de servicio y asesoramiento profesional en “Forensic and Dispute”. Deloitte cuenta con presencia global en más de 150 países, asimismo, ha recibido múltiples reconocimientos de análisis de mercado, ubicándolo como líderes en servicios de forense y disputa, así como administración de riesgos; y la red de firmas de Deloitte pertenece a las “Big Four” en materia de Consultoría y Auditoría.
- Asimismo, dicha firma cuenta con habilidades forenses especializadas, y un conjunto de herramientas de investigación y análisis que puede ayudar a descubrir hechos en registros contables y comerciales, transformando los datos en la información que los clientes necesitan y fortalecer los programas de cumplimiento y riesgo.
- Cabe mencionar que Deloitte Corporate Finance S.A.C., desarrolló satisfactoriamente el *“Servicio de Revisión y Análisis de los procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre – diciembre 2021”*, que fue similar al servicio solicitado para el periodo ene-mar 2022, con lo cual se considera que este proveedor ya conoce los objetivos y el alcance del servicio, y cuenta con la experiencia y las herramientas necesarias para desarrollarlo.
- En ese sentido, considerando que la empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C ha presentado su propuesta y la documentación de sustento en los plazos solicitados, y que se ha acreditado el cumplimiento de los RTM de las Condiciones Técnicas, ha sido seleccionado como proveedor del servicio.
- En adición a lo señalado, también se ha tenido en consideración para su selección que cuenta con disponibilidad inmediata para brindar el Servicio en un plazo de 90 días calendarios, de acuerdo con lo requerido en las Condiciones Técnicas del Servicio.

#### 4.3 Sustento de la Adjudicación Abreviada

- Al respecto, el literal e) del numeral 47 del Reglamento de Contrataciones de Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A., indica:

**Artículo 47 - Causales de aplicación**

Son causales de Adjudicación Abreviada las siguientes:

(...)

- e) Cuando se trate de contratar servicios especializados brindados por una persona natural o jurídica en razón a sus características propias, tales como su destreza, habilidad, experiencia particular y/o conocimientos evidenciados, en atención a las características particulares que los distinguen.

En estos casos, es responsabilidad del Originador identificar al proveedor con quien se realizará la contratación, quien deberá sustentar objetivamente lo siguiente: especialidad del proveedor y experiencia reconocida en la prestación objeto de la contratación.

Las prestaciones que se deriven de los contratos celebrados al amparo del presente numeral no son materia de subcontratación.

- Asimismo, considerando el nivel de especialización requerido para desarrollar este servicio, en el punto 4.2 “Selección del Proveedor” se ha indicado que Deloitte Corporate Finance S.A.C es una empresa que pertenece a las “Big Four” de Consultoría y Auditoría, que cuenta con presencia global y con toda la experiencia necesaria para realizar este servicio de debida diligencia para el período ene-mar 2022, que es similar al servicio que fue desarrollado para el período oct-dic 2021.
- En ese sentido, habiéndose solicitado también la cotización de las otras empresas que pertenecen a las Big Four (Excepto a PWC que eventualmente estará a cargo de la Auditoría de Estados de la Empresa para el año 2022), la propuesta alcanzada por Deloitte Corporate Finance S.A.C cubre las expectativas y los Requerimientos Técnicos Mínimos solicitados.
- De este modo, la aplicación del literal e) del numeral 47 del Reglamento de Contrataciones de Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A., queda debidamente justificada, en adición al pedido de la Gerencia General a la Gerencia Corporativa Procesos y Riesgos, para la ejecución de dicho requerimiento.

## 5 CONCLUSIONES

- En atención al requerimiento alcanzado por Gerencia General a la Gerencia Corporativa Procesos y Riesgos con memorando N° GGRL-2841-2023 del 11.11.2022 se vienen gestionando la contratación del “Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Contratación, Bienes, Servicios y Obras realizados por PETROPERÚ – Debida Diligencia Forense periodo enero – marzo 2022”, a fin de identificar potenciales irregularidades, incumplimientos significativos y, de ser el caso, indicios de fraude y/o corrupción al interior de PETROPERÚ S.A., durante el primer trimestre del año 2022.
- Con Memorandos GGRL-3021-2022 y GCPR-1543-2022 del 13.12.2022 y 23.12.2022, respectivamente; se consolidó la relación de las contrataciones sujetas y no sujetas (adendas, contratos complementarios, adicionales, reducciones y/u hojas de acción) al Reglamento de Contrataciones de Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A., con la finalidad de obtener el universo de estas contrataciones en el periodo enero – marzo 2022, como información relevante para las Condiciones Técnicas del Servicio.
- Mediante Cartas N° GCPR-0033-2023, GCPR-0035-2023 y GCPR-0036-2023 del 10.01.2023 se solicitó la cotización del servicio a las empresas Deloitte Corporate Finance S.A.C., Ernst & Young, y KPMG S.A.C respectivamente, siendo la empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C la única que presentó su propuesta mejorada por un monto de US\$ 99,750.00 dólares (sin IGV) y toda la documentación requerida para validar los Requerimientos Técnicos Mínimos (RTM) del servicio.
- Deloitte Corporate Finance S.A.C forma parte de una red de firmas con presencia a nivel global en más de 150 países, perteneciente a las “Big Four” en materia de Consultoría y Auditoría. Cuenta con habilidades forenses especializadas, y un conjunto de herramientas de investigación y análisis para atender los requerimientos del servicio. Asimismo, desarrolló satisfactoriamente el “Servicio de Revisión y Análisis de los procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERÚ durante el período

octubre – diciembre 2021” que fue similar al servicio solicitado para el periodo ene-mar 2022, con lo cual se considera que este proveedor ya conoce los objetivos y el alcance del servicio, y cuenta con la experiencia y las herramientas necesarias para desarrollarlo.

- En ese sentido, se ha seleccionado a la Empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C. para que sea la proveedora del servicio, considerando su amplia experiencia y presencia global, su nivel de especialización, el contenido de su propuesta técnica, el cumplimiento de los Requerimientos Técnicos Mínimos de las Condiciones Técnicas (detallado en el Anexo 1), y la disponibilidad inmediata para atender el servicio.

## 6 RECOMENDACIÓN

Considerando el análisis realizado en el presente informe y la justificación fundamentada, se recomienda la contratación abreviada del “Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Contratación, Bienes, Servicios y Obras realizados por PETROPERÚ – Debida Diligencia Forense periodo Enero – Marzo 2022” con la empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C. por el monto de US\$ 99,750.00 dólares (sin IGV), bajo la modalidad de Contratación por Adjudicación Abreviada, bajo el numeral 47, literal e) del Reglamento de Contrataciones de Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A. vigente, por tratarse de un servicio altamente especializado y porque la experiencia del postor ha sido apreciada objetivamente por PETROPERÚ S.A en el servicio realizado el año 2022.

San Isidro, 03 de febrero de 2023

Elaborado:	Revisado:	Aprobado:
<b>Juan De Los Santos Daza</b> Supervisor Seguridad de la información	<b>Jorge Feria Garrido</b> Jefe (e) Procesos y Normativa Interna	<b>Cristina Ortega Malca</b> Gerente Corporativo (e) Procesos y Riesgos

## **ANEXO AL INFORME SUSTENTATORIO N° GCPR-0XXX-2023**

### **ACREDITACIÓN DE LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS MÍNIMOS**

- 8.1. El POSTOR deberá haber facturado durante los últimos tres (3) años hasta la presentación de su propuesta, un monto mayor a S/. 400,000.00 (cuatrocientos mil soles) en servicios relacionados a: asesoría y/o consultorías en investigación de casos de fraudeo corrupción; o servicios de investigación o auditoría forense; o evaluación de riesgos de fraude y/o corrupción; o consultoría legal penal sobre delitos de corrupción, o implementación y/o administración de canales de denuncias, prestados en empresas del sector público y/o privado, nacionales o internacionales.

Deloitte Corporate Finance S.A.C. proporcionó la siguiente documentación correspondiente a los últimos 3 años, hasta la fecha de presentación de su propuesta:

#### **1. Facturación**

- Factura FA01-00000539 del 04.03.2020 emitido a la Empresa La Positiva Seguros y Reaseguros por el Servicio de Auditoría, por un monto ascendente a US\$ 134,615.20 (TC 3.84 S/. 516,922.37).
- Factura FA01-00000614 del 07.08.2020 emitido a la Empresa CAMPOSOL S.A. por el Trabajo especial Business Intelligence, por un monto ascendente a US\$ 2,306.00 (TC 3.84 S/. 8,855.04).
- Factura FA01-00000916 del 24.08.2022 emitido a la Empresa PETRÓLEOS DEL PERÚ – PETROPERÚ S.A. por el Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a Terceros durante el periodo Octubre – Diciembre 2021 (primer entregable), por un monto ascendente a US\$ 46,000.00 (TC 3.84 S/. 176,640.00).
- Factura FA01-00000915 del 24.08.2022 emitido a la Empresa PETRÓLEOS DEL PERÚ – PETROPERÚ S.A. por el Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a Terceros durante el periodo Octubre – Diciembre 2021 (segundo entregable), por un monto ascendente a US\$ 34,500.00 (TC 3.84 S/. 132,480.00).
- Factura FA01-00000923 del 29.08.2022 emitido a la Empresa PETRÓLEOS DEL PERÚ – PETROPERÚ S.A. por el Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a Terceros durante el periodo Octubre – Diciembre 2021 (tercer entregable), por un monto ascendente a US\$ 34,500.00 (TC 3.84 S/. 132,480.00).
- Factura FA01-00000924 del 31.08.2022 emitido a la Empresa PETRÓLEOS DEL PERÚ – PETROPERÚ S.A. por el Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a Terceros durante el periodo Octubre – Diciembre 2021 (adicional), por un monto ascendente a US\$ 9,100.00 (TC 3.84 S/. 34,944.00).

#### **2. Estados de Cuenta**

- a. Estado de Cuenta Corriente Deloitte Corporate Finance S.A.C.: Abono de US\$ 139 784.43 de 09.03.2020 (TC 3.84) En Soles S/. 536,772.21
- b. Estado de Cuenta Corriente Deloitte Corporate Finance S.A.C.: Abono de US\$ 2 394.42 de 20.11.2020 (TC 3.84) En Soles S/. 9,194.57

- c. Estado de Cuenta Corriente Deloitte Corporate Finance S.A.C.: Abono de US\$ 83 591.19 de 14.10.2022 (TC 3.84) En Soles S/. 320,990.17
- d. Estado de Cuenta Corriente Deloitte Corporate Finance S.A.C.: Abono de US\$ 45 274.46 de 18.10.2022 (TC 3.84) En Soles S/. 173,853.93

**Total en Facturas US\$ 261,021.20. En Soles S/. 1,002,321.41**

**Total en monto depositado: US\$ 271,044.50. En Soles S/. 1,040,810.88**