

## **INFORME TÉCNICO N° GCPR-0694-2022**

### **1. OBJETIVO**

Sustentar la inclusión de particularidades inicialmente establecidas en el "*Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre-diciembre 2021*", de acuerdo al literal m) del artículo 7 del Reglamento de Contrataciones de PETROPERU.

### **2. ANÁLISIS**

#### **2.1. Necesidad del Requerimiento**

Mediante Oficio N° 000075-2022-CG/GAD (06.01.2022) la Contraloría General dispuso que PETROPERU S.A. y la Sociedad Auditora Gaveglio, Aparicio y Asociados SCRL suscribieran un contrato de auditoría financiera gubernamental, y en virtud de la propuesta técnica presentada, en dicha oportunidad, el inicio de la auditoría sería el 21.02.2022 y culminaría el 30.06.2022. Asimismo, mediante Oficio 001017-2022-CG/GAD de 01.03.2022, la Contraloría solicitó a PETROPERU S.A. adoptar las medidas que correspondan para lograr la suscripción contractual e iniciar dicha Auditoría Financiera Gubernamental del período 2021.

Sin embargo, el 01.03.2022, la referida Sociedad Auditora comunicó a PETROPERU S.A. que su propuesta de servicios profesionales de 5 de enero de 2022, había quedado sin efecto.

Posteriormente, y contando con un nuevo Directorio, el 03.05.2022 se suscribió el contrato de locación de servicios de Auditoría Externa a los Estados Financieros del año 2021 con la Sociedad Auditora Gaveglio, Aparicio y Asociados SCRL (en adelante la Firma Auditora), que de acuerdo al calendario de dicha auditoría, el Informe Corto de la Auditoría Financiera y el Informe Largo de Auditoría Financiera, que incluya el Informe sobre el Plan Estratégico Institucional se deben entregar a PETROPERU S.A. el 31.08.2022 y 15.09.2022, respectivamente.

Asimismo, en dicha Carta de Contratación se ha señalado en la cláusula de "*Responsabilidad por la prevención y detección de fraudes y errores, y el cumplimiento de leyes y reglamentaciones*" lo siguiente:

"(...)

*En atención a ello, 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 durante el último trimestre del año anterior; a cargo de la Contraloría General de la República u otra entidad encargada de realizar esta clase de acciones de control.*

*La entidad seleccionada y el alcance de la Investigación deberá ser validada para nuestra Firma coma requisito previo para su inicio, y sus conclusiones constituirá una condición indispensable para la emisión de nuestro dictamen de auditoría.*

*Nuestra Firma se reserva el derecho de retirar su -propuesta de servicio o renuncia a la auditoria sin responsabilidad, perjuicio ni penalidad*

*alguna, en caso la Investigación se vea frustrada, retardada, suspendida o cancelada por cualquier causa imputable a Petroleos del Perú - PETROPERU S.A., a sus gerentes, directores o representantes del accionista, o a la actuación o interferencia de autoridades, servidores o funcionarios públicos de cualquier tipo y/o nivel. Igualmente, nos reservamos el derecho de emitir nuestra opinión sobre los estados financieros a la condición indispensable de que las conclusiones de la Investigación sean aprobadas y en su caso implementadas a satisfacción por parte de la gerencia y directorio de Petróleos del Perú - PETROPERU S.A., en tanto sea pertinente.*

*En atención a las condiciones expuestas líneas arriba, y de la necesidad de realizar la Investigación, los plazos señalados en la presente carta de contratación y/o el Contrato se verán automáticamente prorrogados en tanto la fecha de emisión de nuestros informes sea anterior a la conclusión de la Investigación e implementación de sus recomendaciones, en tanto resulte pertinente.”*

Cabe señalar que también se indicó en la precitada Carta de Contratación, que la emisión del dictamen de auditoría quedaría diferida hasta la recepción del informe final de la Investigación; y que dicha firma auditora lo haya evaluado a la luz de las NIAs relevantes para la prestación del servicio. Asimismo, se señaló que en caso la Investigación no haya concluido satisfactoriamente en los plazos pactados o se vea demorada o retrasada por cualquier causa, la firma auditora no asumirá responsabilidad por la demora en la emisión de los informes de auditoría.

En ese sentido la contratación del *Servicio de Revisión y Análisis de los procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre – diciembre 2021*, **tiene un carácter de urgencia**, dado que las conclusiones de este servicio, constituye – entre otras investigaciones que se vienen desarrollando- una condición indispensable para la emisión del dictamen de la firma auditora.

PETROPERU S.A. ha gestionado la extensión del plazo de presentación de los Estados Financieros Auditados 2021 ante los acreedores del financiamiento del PMRT y bonistas, dado que, se ha postergado la fecha de presentación del Informe Corto e Informe Largo por lo expuesto en los párrafos precedentes.

Cabe indicar que de no haber iniciado de modo inmediato el *Servicio de Revisión y Análisis de los procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre – diciembre 2021*, PETROPERU no contaría -entre otras investigaciones- con lo solicitado por la firma auditora, a fin de que pueda emitir su dictamen de auditoría, lo que le permitirá a la empresa, cumplir con el compromiso asumido con los acreedores del financiamiento del PMRT y bonistas.

Se ha seleccionado a la empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C., quien forma parte de una red de firmas a nivel global dedicadas a la prestación de servicio y asesoramiento profesional en “Forensic and Dispute”. Además, 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.

En adición a lo señalado, también se ha tenido en consideración para su selección que cuenta con disponibilidad inmediata para brindar el Servicio dentro del plazo de 55 días calendarios, lo cual constituye un requisito importante para la elección del proveedor.

### 3.2 Particularidades de las condiciones del mercado

El literal m) del numeral 7 del Reglamento de Contrataciones de PETROPERU S.A., se indica:

*“En aquellos casos en los que, por usos y costumbres o condiciones del mercado, la contratación requiera de particularidades a las inicialmente establecidas, éstas podrán ser aceptadas por PETROPERU, decisión que deberá ser sustentada y aprobada mediante Informe Técnico, según el monto de la contratación a efectuarse en atención a lo dispuesto en el Cuadro de Niveles de Aprobación de Contrataciones vigente; siempre y cuando dichas particularidades no se contrapongan con lo dispuesto en el presente Reglamento”.*

Mediante correo electrónico de 13.06.2022, la empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C. remitió su propuesta de servicios profesionales en relación a la solicitud para el desarrollo del *“Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre-diciembre 2021”*, con el fin de identificar y/o corroborar posibles indicios de irregularidades o brechas de control, asociado a la consecución de contratos con proveedores durante el período octubre a diciembre 2021.

Adjunta a su propuesta la sección “Condiciones Generales” en las cuales incluyó una relación de condiciones que solicita Deloitte Corporate Finance S.A.C. para realizar del *“Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre-diciembre 2021”*, las cuales se encuentra detalladas en dicha propuesta.

Dichos aspectos son requisitos que exige la referida empresa para brindar el precitado servicio, al tratarse de una empresa que pertenece a la red de firmas a nivel global dedicada a la prestación de servicios y asesoramiento profesional de la más alta calidad. de Deloitte y que cuenta con exigencias al tratarse de una de las BIG FOUR en materia de Consultoría y Auditoría.

Estas condiciones generales se encuentran referidas a los siguientes aspectos:

1. Limitaciones (COVID 19)
2. Aspectos que deberán ser considerados durante el trabajo.
3. Disposiciones Generales
4. Conflicto de Interés
5. Responsabilidad
6. Indemnidad
7. Responsabilidades del cliente
8. Responsabilidades de Deloitte
9. Restricción al uso de nuestro informe
10. Confidencialidad
11. Personal
12. Información pública facilitada a la Sociedad
13. Propiedad del producto
14. Compromiso Anticorrupción

15. Mención de la operación con fines promocionales
16. Propiedad intelectual y confidencialidad de la propuesta
17. Protección de datos personales
18. Destrucción de los Papeles de Trabajo
19. Cumplimiento de Normas sobre Prevención y Autocontrol y Gestión del Riesgo de Lavado de Activos y/o Financiamiento del Terrorismo
20. Seguridad de la Información
21. No exclusividad
22. Fuerza mayor
23. Legislación aplicación y resolución de disputas
24. Contrato y Partes
25. Conformidad

De acuerdo, a la Propuesta de Servicios Profesionales, se señala lo siguiente:

*“Nuestra propuesta de servicios se encuentra sujeta a la culminación favorable de ciertos procedimientos de aceptación de clientes, requeridos por normas internas y regulaciones, así como también, a la firma por ustedes y por Deloitte de la correspondiente carta de contratación en los términos acordados por las partes”.*

A continuación se detalla la revisión de dichas cláusulas:

- A) Mediante correo electrónico de 14.07.2022 y memorando GCPR-0659-2022 de 18.07.2022 se solicitó a la Gerencia Corporativa Legal, opinión respecto a las Condiciones Generales presentadas por Deloitte Corporate Finances en su propuesta.

Al respecto, mediante Memorando N° GDCA-0378-2022 de 22.07.2022, el Gerente Departamento Asesoría y Contratos ha emitido opinión legal indicando que:

*“Con relación a las disposiciones de índole legal, referidas a: “Confidencialidad”, “Propiedad intelectual y confidencialidad de la propuesta”, “Fuerza Mayor”, Legislación aplicable y resolución de disputas” y “Contrato y Partes”, debemos precisar que las consideramos viables desde el punto de vista legal”.*

Asimismo, ha efectuado los siguientes comentarios en relación a las siguientes condiciones generales:

- i. En relación al punto “Aspectos que deberán ser tenidos en cuenta y condiciones generales de la contratación”, se indica que: *“En caso de que en el transcurso de la ejecución de este proyecto Deloitte perciba o tenga información que pueda hacernos pensar que la integridad física y moral de los profesionales de Deloitte, Socios o directivos o sus familias puedan correr algún tipo de riesgo, Deloitte se reserva el derecho de modificar las condiciones de prestación del servicio, incluyendo la posibilidad de que el trabajo se realice desde las oficinas de Deloitte. En caso Deloitte considere de mutuo acuerdo con el cliente tener que cesar la realización del servicio, se podrá dar por terminado a cuyo efecto remitirá una comunicación escrita al Cliente, dando el servicio por terminado, en cuyo caso el Cliente tendrá la obligación de pagar los honorarios incurridos hasta la fecha de la terminación”.* La Gerencia Departamento Asesoría y Contratos, señala lo siguiente: *“si bien advertimos que se acogió la recomendación de esta Gerencia, respecto a eliminar la posibilidad de resolución unilateral por parte del Contratista e incluir la figura de resolución por mutuo, debemos precisar que, ésta debe efectuarse cumpliendo con los procedimientos internos aplicables, en específico, con lo dispuesto en el literal F.3 Mutuo Acuerdo del Procedimiento “Administración de*

*contratación de bienes y servicios” – PROA1-206, en el cual se establecen la formalidad que debe cumplirse para efectuar la resolución por mutuo.*

Sobre el particular, en el numeral 19 de las Condiciones Técnicas del “*Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre-diciembre 2021*” establece que: “*El contrato podrá ser resuelto de conformidad con el artículo 76° del Reglamento de Contrataciones de PETROPERU*”

Dicho artículo 76 señala lo siguiente:

*Artículo 76° Resolución del Contrato*

- a) El contrato podrá resolverse:
  - i) Por mutuo disenso.*
  - ii) Por terminación anticipada cuando así se establezca en las condiciones técnicas.*
  - iii) Por caso fortuito o fuerza mayor.**
- b) PETROPERÚ podrá resolver el contrato cuando:
  - i) El Contratista incumpla obligaciones contractuales, legales o reglamentarias a su cargo, pese a haber sido requerido para corregir tal situación; o*
  - ii) El Contratista haya acumulado el monto máximo de las penalidades establecidas en las Bases; o*
  - iii) Se verifique la presentación de información falsa y/o inexacta durante la ejecución contractual; o*
  - iv) Sin expresión de causa, siempre que ello sea consignado en las Bases o en el Contrato.**

*PETROPERÚ reconocerá al contratista por lo realmente ejecutado.*

En ese sentido, dichas Condiciones Técnicas también permiten la resolución de contrato por mutuo disenso.

Por lo tanto, en caso que PETROPERU S.A. también manifieste su voluntad de resolver el referido contrato, previamente debe cumplir con lo establecido en el literal F numeral iii) del Procedimiento PROA1-206 “Administración de Contratos de Bienes y Servicios” v.7., a efectos de comunicar al Contratista la aceptación de la resolución de contrato bajo la causal de mutuo disenso (o mutuo acuerdo), siendo que dicha causal de resolución se encuentra expresamente indicado en la condición bajo análisis.

- ii. En el literal c) de las Disposiciones Generales se establece que “*Deloitte podrá subcontratar a una o varias entidades de la organización Deloitte o subcontratistas externos para la realización de los Servicios*”. La Gerencia Departamento Asesoría y Contratos, señala lo siguiente: “*Con relación a ello, de conformidad con lo dispuesto en el literal b) del Anexo 3 del Reglamento, en las Condiciones Técnicas debe establecerse la autorización de PETROPERÚ para efectuar subcontrataciones, las cuales deben ser aprobadas conforme a lo dispuesto en el Cuadro de Niveles de Contratación vigente, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 70° del Reglamento, aspecto que consideramos debe ser evaluado y considerado por vuestra Gerencia para su inclusión en las Condiciones Técnicas finales.*

En el numeral 16.8 de las Condiciones Técnicas aprobadas por el Nivel II, establece lo siguiente: “*El CONTRATISTA, podrá subcontratar parte de las prestaciones del Servicio en caso se trate de empresas de su mismo grupo*

empresarial (red de firmas global)”; por lo que, se autoriza la subcontratación a varias empresas y/o firmas de la organización Deloitte.

- iii. Se ha incluido una disposición sobre “Responsabilidad” en la cual se indica lo siguiente: *“La responsabilidad máxima de Deloitte, de sus socios y de su personal por daños, perjuicios o reclamaciones que se pudieran derivar de los servicios contemplados en esta propuesta estará limitada conjuntamente a una cantidad equivalente a los honorarios pagados por servicios prestados que den lugar a la reclamación, y en ningún caso podrán ser objeto de reclamación los daños o perjuicios indirectos, lucro cesante, daño emergente, o costes de oportunidad. Este límite no será de aplicación en el supuesto que Deloitte, sus socios o su personal haya incurrido, en la ejecución de los trabajos objeto de la presente propuesta, en dolo o negligencia grave declarada por sentencia firme. Cualquier reclamación derivada o relacionada con los servicios contemplados en el marco de esta propuesta deberá presentarse en el plazo máximo de dos años a contar desde la fecha en la que se concluyó el servicio”*. La Gerencia Departamento Asesoría y Contratos, señala lo siguiente: *“Con relación a ello, conforme se indicó en la reunión de trabajo realizada, corresponde a vuestra Gerencia considerar como parte del Informe de Adjudicación u otro documento que consideren pertinente como parte del expediente de contratación, su aceptación al límite de responsabilidad propuesto por Deloitte, el cual encontramos viable desde el punto de vista legal”*.

De acuerdo al artículo 68° del Reglamento de Contrataciones de PETROPERU S.A.: *“El contratista reconoce que, si infringe las obligaciones establecidas en el contrato, responderá por todos los daños y perjuicios que dicho incumplimiento ocasione a PETROPERÚ”*. Asimismo, se señala que: *“El contratista es responsable de ejecutar la totalidad de las obligaciones a su cargo, de acuerdo a lo establecido en el contrato”*. En ese sentido, apreciamos que el citado Reglamento no señala alguna disposición sobre la responsabilidad máxima que el Contratista asume en caso de incumplimiento.

Por lo tanto, estando a la urgencia e importancia de la contratación del *Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre-diciembre 2021*, de acuerdo a lo detallado en el numeral 2.1 del presente documento, consideramos aceptable la condición sobre “Responsabilidad máxima” establecida por Deloitte Corporate Finance S.A.C. en sus Condiciones Generales.

- iv. Se advierte que en la disposición sobre “Restricción al uso de nuestro informe”, se estaría indicando que: *“El uso de los informes o entregables que emita Deloitte y entregue al Cliente como resultado de la ejecución de los Servicios materia de la presente propuesta son para el uso interno del Cliente”*. La Gerencia Departamento Asesoría y Contratos, señala lo siguiente: *“Sin embargo, entendemos que los entregables que presente Deloitte serán entregados a terceros, de conformidad con lo dispuesto en las Condiciones Técnicas, en la cual se indica que la presente contratación se realiza en atención a la Carta de Contratación de Auditoría Externa a los Estados Financieros del año 2021 con la Sociedad Auditora Gaveglio, Aparicio y Asociados SCRL., en línea con lo indicado en el numeral 16.2 de las Condiciones Técnicas. Por ello, vuestra Gerencia deberá solicitar se precise en las condiciones propuestas por Deloitte que los entregables presentados, podrán ser remitidos a terceros, en el marco de la Carta de Contratación de Auditoría Externa a los Estados Financieros del año 2021 con la Sociedad Auditora Gaveglio, Aparicio y Asociados SCRL. Caso contrario, en la OTT que se emita, deberá señalarse de manera expresa un orden de prelación de los documentos que conforman la relación contractual, en el cual se indique como primer orden a las Condiciones Técnicas elaboradas por PETROPERÚ”*.

Al respecto, con Carta de Autorización de 19.07.2022 enviada por la empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C. se señala que:

*“En relación con el Servicio, hemos recibido a través de la Gerencia Corporativa Procesos y Riesgos, que la firma de Auditoría Externa Gaveglio, Aparicio & Asociados Sociedad Civil, de Responsabilidad Limitada firma miembro de PwC (el “Receptor”) ha solicitado informes de avance y final de Deloitte, como parte de su auditoría externa, en la cual Deloitte autorizada por ustedes con su firma en este documento, develará información con relación a los servicios descritos en el Contrato, incluyendo específicamente los resultados y/o conclusiones del mismo, (colectivamente, la “Información”) para efectos informativos del Auditor Externo. Del mismo modo a efecto de revelar al Receptor la Información, en las reuniones de trabajo y entregables solicitados, lo haremos atendiendo a su pedido. El cliente será quien determine quienes participen en dichas reuniones de trabajo y quién recibe los informes, e implementará todas las medidas de seguridad y confidencialidad respectiva respecto de la Información. En ningún caso dicha reunión podrá ser grabada o filmada o el entregable distribuido sin el previo consentimiento escrito por Deloitte”.*

En ese sentido, Deloitte Corporate Finance S.A.C. ha autorizado que PETROPERU S.A. alcance sus entregables del *Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre-diciembre 2021*, a la Sociedad Auditora Gaveglio, Aparicio & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.

Sin perjuicio de ello, acogemos la recomendación del Departamento Asesoría y Contratos de incluir en la Orden de Trabajo a Terceros de manera expresa un orden de prelación de los documentos que conforman la relación contractual, en la cual se indique como primer orden a las Condiciones Técnicas elaboradas por PETROPERU S.A.

- B) En relación a la condición sobre Conflicto de Interés que señala: *“Nuestra propuesta de servicios se encuentra sujeta a la culminación favorable de ciertos procedimientos de aceptación de clientes requeridos por normas internas y regulaciones, así como también a la firma por ustedes y por Deloitte de la correspondiente carta de contratación en los términos acordados por las partes”*; mediante correo electrónico de 19.06.2022, el Jefe Unidad Integridad y Transparencia indica que son prácticas que tiene el proveedor que no entra en contradicción con las disposiciones de PETROPERU S.A. vigente.
- C) En relación a la Condición sobre Lavado de Activos y Financiamiento de Terrorismo y el Compromiso Anticorrupción son condiciones que no se contradicen con lo establecido en las disposiciones internas de la empresa. Dichas cláusulas protegen a la Contratista de no relacionarse con empresas involucradas en actos de corrupción y/o delito de Lavado de Activos y Financiamiento de Terrorismo.
- D) En relación a los aspectos señalados en las demás cláusulas de Indemnidad, Responsabilidad del cliente, Responsabilidad de Deloitte, Personal, Información pública facilitada a la Sociedad, Menciones de la operación con fines promocionales, Destrucción de los Papeles de Trabajo, No exclusividad, Seguridad de la Información Confidencialidad y Protección de Datos Personales; no se contraponen a las disposiciones de las Condiciones Técnicas, por lo cual, consideramos viable su aceptación.

### **3.3 Carta de Autorización solicitada por Deloitte**

En relación a lo establecido en el numeral 16.2 de las Condiciones Técnicas del precitado Servicio señala que: *“El contratista acepta que los Informes o entregables que emita como resultado de la ejecución del Servicio, será proporcionado a la Sociedad Auditora Gaveglio, Aparicio y Asociados SCRL”*. Al respecto, Deloitte ha alcanzado un proyecto de Carta para aprobación del Originador respecto a la liberación de responsabilidad por

el acceso o uso de la información que la SOA Gaveglio, Aparicio & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada, pues se contrapone a su cláusula “Restricción al uso de nuestro Informe” establecida en sus Condiciones Generales.

Al respecto, mediante Carta s/n de 19.07.2022 suscrita por el Partnet Financial Advisory Andean Region de Deloitte Corporate Finances S.A.C. se establece, entre otros, lo siguiente principalmente que:

*“El Cliente libera a Deloitte y/o a su personal de cualquier reclamo, contingencia, responsabilidad o gastos con el acceso a, o uso de la Información o las Comunicaciones por parte del Receptor o cualesquier Otras Terceras Partes, incluyendo, sin limitar, cualquier actividad en la que esté involucrado el Receptor o cualquier tercero relacionado o no con el Servicio y cualesquier reclamo, contingencia, responsabilidad o gasto que deriven de la terminación de, o modificación del Servicio”.*

Dicha carta fue aceptada por la Gerente (e) Corporativo Procesos y Riesgos dada la finalidad de la contratación del Servicio de *Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre-diciembre 2021*”, que obedece a lo establecido en la cláusula de “Responsabilidad por la prevención y detección de fraudes y errores, y el cumplimiento de leyes y reglamentaciones” de la Carta de Contratación suscrita con la referida sociedad auditora, que señala: “La entidad seleccionada y el alcance de la Investigación deberá ser validada por nuestra Firma como requisito previo para su inicio y sus conclusiones constituirán una condición indispensable para la emisión del dictamen de auditoría”.

#### **4. CONCLUSIONES**

- 4.1. Mediante correo electrónico de 13.06.2022, la empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C. remitió su propuesta de servicios profesionales en relación a la solicitud para el desarrollo del “Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre-diciembre 2021”, con el fin de identificar y/o corroborar posibles indicios de irregularidades o brechas de control, asociado a la consecución de contratos con proveedores durante el período octubre a diciembre 2021.
- 4.2. Se adjunta a la propuesta de la empresa Deloitte Corporate Finance S.A.C., la sección “Condiciones Generales” en la cual incluyó una relación de condiciones que solicita para realizar del “Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre-diciembre 2021”, la cual se encuentra detallada en dicha propuesta. Dichos aspectos son requisitos que exige la referida empresa para brindar el precitado servicio, al tratarse de una empresa que pertenece a la red de firmas a nivel global dedicada a la prestación de servicios y asesoramiento profesional, que cuenta con exigencias al tratarse de una de las BIG FOUR en materia de Consultoría y Auditoría.
- 4.3. Los aspectos señalados en las Condiciones Generales han sido revisados por la Gerencia Corporativa Legal, Oficialía de Cumplimiento y la Gerencia Corporativa Procesos y Riesgos en los ámbitos de su competencia, encontrándolos viables su aceptación, precisando que sus sugerencias han sido consideradas en los documentos de la contratación.
- 4.4. Gerencia Corporativa Procesos y Riesgos ha suscrito una Carta de Autorización de 19.07.2022 emitida por la empresa Deloitte Corporate Finances S.A.C. mediante el cual se libera de responsabilidad a la Contratista de cualquier reclamo, contingencia, responsabilidad o gastos por el acceso a la información del Servicio de la Sociedad Auditora Gaveglio, Aparicio y Asociados SCRL a fin de dar cumplimiento a lo establecido



en la cláusula de “*Responsabilidad por la prevención y detección de fraudes y errores, y el cumplimiento de leyes y reglamentaciones*” de la Carta de Contratación suscrita con la referida firma auditora.

## **5. RECOMENDACIONES**

Por lo expuesto en el presente informe, se recomienda aprobar la inclusión de las Condiciones Generales establecidas en la Propuesta de Deloitte Corporate Finances S.A.C. para brindar el “*Servicio de Revisión y Análisis de los Procesos de Licitación y Adjudicación a terceros por PETROPERU durante el período octubre-diciembre 2021*”, dado que la contratación requiere de particularidades a las inicialmente establecidas en las Condiciones Técnicas, de acuerdo al literal m) del numeral 7 del Reglamento de Contrataciones de PETROPERU S.A.

Asimismo, recomendamos incluir en la Orden de Trabajo a Terceros se establezca un orden de prelación de nuestras Condiciones Técnicas respecto a las Condiciones Generales señaladas por Deloitte Corporate Finance S.A.C.

Lima, 25 de julio de 2022

**Cristina Ortega Malca**

Gerente (e) Corporativo Procesos y Riesgos