

CONCORRÊNCIA BINACIONAL EF 1811-23
LICITACIÓN PÚBLICA BINACIONAL EF 1811-23

SERVIÇOS DE AUDITORIA EXTERNA

SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA

ADITAMENTO 5

ADITIVO 5

I) Em conformidade com o disposto no subitem 1.4.1 do Caderno de Bases e Condições (CBC) da Concorrência Binacional EF 1811-23, a ITAIPU responde perguntas realizadas por interessadas nesta licitação:

PERGUNTA 1.

De acordo com o disposto no CBC da EF 1811-23 para os serviços de auditoria externa da Itaipu Binacional para os anos de 2024, 2025 e 2026, no item 2.3. Condição de participação, subitem 2.3.2 É vedada nesta licitação a participação de:

b) Empresa e/ou pessoa física e jurídica a ela relacionada que seja a) prestando serviços de consultoria à ITAIPU, FIBRA, CAJUBI, FPTI-BR, FSI, FPTI-PY e TESAI que possa caracterizar a b) a perda de sua objetividade e independência. Para os fins desta licitação, são exemplos de serviços de consultoria enquadrados nesta restrição:

iv. determinação de valores para efeito de constituição de provisões ou reservas técnicas e de provisões para contingências;

vii. qualquer outro produto ou serviço que influencie ou que possa vir a influenciar as decisões tomadas pela administração da instituição auditada.

Sobre a letra a) de acordo ao que está escrito no aditamento 3, pergunta n.º 1 onde uma proponente menciona que atualmente tem um contrato em vigor "Contrato de Serviços Atuariais n.º 4500073709/2023 (SBE NA 1735-23)"

A vigência desse contrato seria até o cumprimento total das obrigações, portanto, para essa contratação, o referido contrato estaria em vigor.

Portanto, entendemos que o contrato estaria vigente durante o processo licitatório, no momento da adjudicação e durante o período

I) De conformidad a lo dispuesto en el sub ítem 1.4.1 del Pliego de Bases y Condiciones (PBC) de la Licitación Pública Binacional EF 1811-23, la ITAIPU responde consultas realizadas por empresas interesadas en esta licitación:

PREGUNTA 1.

"De acuerdo a lo establecido en PBC del EF 1811-23 para los servicios de auditoria externa de la Itaipú Binacional por los ejercicios 2024, 2025 y 2026, en el punto 2.3. Condición de participación, inciso 2.3.2 Queda prohibida en esta licitación la participación de:

b) empresa y/o persona física y jurídica a ella vinculada que esté a.) prestando servicios de consultoría a la ITAIPU, la FIBRA, CAJUBI, FPTI-BR, FSI, FPTI-PY y TESAI que pueda inducir a b) la pérdida de su objetividad e independencia. Para los fines de esta licitación, son ejemplos de servicios de consultoría encuadrados en esta restricción:

iv. determinación de valores para efectuar constitución de provisiones y reservas técnicas y de provisiones para contingencias;

vii. cualquier otro producto o servicio que influencie o que pueda influenciar en las decisiones tomadas por la administración de la institución auditada.

Sobre el punto a.) hacemos mención a lo redactado en el aditivo 3, en la pregunta N° 1 en donde una consultora hace mención de que actualmente cuenta con un contrato vigente "Contrato de Servicios actuariales N.º 4500073709/2023 (SBE NA 1735-23)"

La vigencia de dicho contrato sería hasta el cumplimiento total de las obligaciones, por lo cual, al momento de contratarse el trabajo dicho contrato se encontraría vigente.

Por lo cual entendemos que el contrato se encontraría vigente durante el proceso de está licitación, en el momento de la adjudicación y

de execução dos trabalhos de auditoria. Nesse sentido, é correta a avaliação de que o contrato estaria em vigor e, portanto, que a empresa não poderia apresentá-lo na presente licitação?

Por outro lado, na alínea b.) A perda de sua objetividade e independência, e considerando a avaliação incluída no ponto anterior, de que os serviços atuariais contratados resultariam na quantificação de previsões e reservas que seriam consideradas como saldos iniciais do primeiro ano objeto de auditoria neste edital (2024), entendemos que tais constatações podem afetar a objetividade e independência na avaliação dos saldos de abertura do exercício de 2024, bem como a apuração dos resultados pelo plano de previdência correspondente ao exercício de 2024.

RESPOSTA

Com relação à letra a), ainda que o contrato atual esteja, é fundamental destacar que o Serviço Actuarial contratado no âmbito do processo NA 1735-23 está especificamente vinculado ao exercício de 2023. Consequentemente, esse serviço não deve afetar a participação da proponente na Licitação EF 1811-23 para "Serviços de Auditoria Externa", pois este abrangeria os exercícios de 2024, 2025 e 2026.

Com relação a letra b), o entendimento está incorreto; a objetividade e a independência não seriam afetadas, uma vez que o Serviço Actuarial contratado no âmbito do processo NA 1735-23 está especificamente vinculado ao exercício de 2023, ano que é auditado e, portanto, validado por outra equipe de Auditores com contrato vigente para o ano de 2023.

PERGUNTA 2.

"Em relação a proposta técnica, o subitem 2.11.3.2 do Edital dispõe: "2.11.3.2 A proponente poderá apresentar a quantidade máxima de 5 (cinco) atestados por quesito (QT1, QT2, QT3 e QT4)."

(a) No entanto, no QT1, é informado que pontuação máxima será 15 (quinze) pontos, sendo 1 (um) ponto por atestado.

Logo, entende-se que poderão ser apresentados 15 atestados neste quesito."

durante el período de ejecución de los trabajos de auditoría. En este sentido, ¿es correcta la apreciación de que el contrato se encontraría vigente y por lo cual dicha empresa no podría presentarte en la presente licitación?

Por otra parte, sobre el punto b.) La pérdida de su objetividad e independencia, y considerando la apreciación incluida en el punto anterior, que los servicios actuariales contratados derivaría en la cuantificación de provisiones y reservas que sería considerado como saldos iniciais del primer ejercicio sujeto a auditoría en esta licitación (2024), entendemos que dichos hallazgos pueden afectar con la objetividad e independencia en la valuación de los saldos iniciais del ejercicio 2024, así como la determinación de los resultados por el plan de pensiones correspondiente al ejercicio 2024."

RESPUESTA

Al primer cuestionamiento sobre la letra a), aunque el contrato actual estaría vigente, es crucial tener en cuenta que el Servicio Actuarial contratado bajo el proceso NA 1735-23 está vinculado específicamente al ejercicio fiscal del año 2023. En consecuencia, este servicio no debería afectar la participación del oferente en la Licitación EF 1811-23 para los "Servicios de Auditoría Externa", ya que esta última abarcaría los ejercicios fiscales de 2024, 2025 y 2026.

Al segundo cuestionamiento sobre la letra b), el entendimiento es incorrecto; la objetividad e independencia no se vería afectada, ya que el Servicio Actuarial contratado bajo el proceso NA 1735-23 está vinculado específicamente al ejercicio fiscal del año 2023, año que es auditado y por lo tanto validado por otro equipo de Auditores con contrato vigente al ejercicio 2023.

PREGUNTA 2.

En cuanto a la oferta técnica, el subitem 2.11.3.2 del PBC establece: "2.11.3.2 El oferente podrá presentar un número máximo de 5 (cinco) certificados por requisito (RT1, RT2, RT3 e RT4)."

(a) Sin embargo, en el RT1, se informa que el puntaje máximo será de 15 (quinze) puntos, con 1 (un) punto por certificado.

Por lo tanto, se entiende que se podrán presentar 15 certificados en este requisito".

(b) Já no QT2, a pontuação máxima será 25 (vinte e cinco) pontos, sendo 3 (três) pontos por atestado.

Entende-se que poderão ser apresentados 8 a 9 atestados neste quesito.

(c) Estes critérios de pontuação não conferem com o disposto no subitem 2.11.3.2.

(d) Podem nos esclarecer como funcionará a avaliação dos atestados? Se serão permitidos mais que 5 atestados por quesito?

RESPOSTA

(a) Entendimento Incorreto. Serão considerados somente 5 atestados e, caso estes somente atendam aos requisitos do item "a", a pontuação será de 5 pontos.

(b) Entendimento Incorreto. Serão considerados somente 5 atestados e, caso estes somente atendam aos requisitos do item "b", a pontuação será de 25 pontos.

(c) Entendimento Incorreto. Por quesito, serão aceitos no máximo 5 atestados, porém cada item do quesito possui uma pontuação diferente.

(d) Prezados, favor atentar-se que cada quesito (QT1, QT2, QT3 e QT4) possui itens ("a", "b", "c", ...) que contam com pontuações diferentes.

Ainda no exemplo do QT1, se a entrega dos atestados atender o item "b" e forem entregues 5 atestados, a pontuação será de 15 pontos.

Mesmo raciocínio se aplica aos demais quesitos. Cada quesito é obrigatório (QT1, QT2, QT3 e QT4), porém, seus respectivos itens ("a", "b", "c", ...) são de escolha da licitante, escolha esta que impactará na sua pontuação.

Situação hipotética para exemplo:

QT1 - Máximo 15 pontos

"a" - 1 ponto

"b" - 3 pontos

Licitante 01 apresenta 8 atestados que atendem somente ao item "a".

Licitante 02 apresenta 8 atestados que atendem somente ao item "b".

Em ambos os casos, 3 atestados serão

(b) En el RT2, el puntaje máximo será de 25 (veinticinco) puntos, con 3 (tres) puntos por certificado.

Se entiende que se podrán presentar de 8 a 9 certificados en este requisito.

(c) Estos criterios de puntuación no se ajustan a lo dispuesto en el sub-ítem 2.11.3.2.

(d) ¿Puede explicarnos cómo funcionará la evaluación de los certificados? ¿Se permitirán más de 5 certificados por requisito?

RESPUESTA

(a) Entendimiento incorrecto. Solo se considerarán 5 certificados y, si solo cumplen con los requisitos del ítem "a", la puntuación será de 5 puntos.

(b) Entendimiento incorrecto. Solo se considerarán 5 certificados y, si solo cumplen con los requisitos del ítem "b", la puntuación será de 25 puntos.

(c) Entendimiento incorrecto. Por requisito, se aceptarán un máximo de 5 certificados, sin embargo, cada ítem del requisito tiene una puntuación diferente.

(d) Favor tener en cuenta que cada requisito (RT1, RT2, RT3 y RT4) posee ítems ("a", "b", "c", ...) que tienen diferentes puntuaciones.

Siempre en el ejemplo del RT1, si la entrega de los certificados cumple con el ítem "b" y se entregaron 5 certificados, la puntuación será de 15 puntos.

El mismo razonamiento se aplica a los demás requisitos.

Cada requisito es obligatorio (RT1, RT2, RT3 y RT4), sin embargo, sus respectivos ítems ("a", "b", "c", ...) son a elección del licitante, una elección que impactará en su puntuación.

Situación hipotética para ejemplificar:

RT1 - Máximo 15 puntos

"A" - 1 punto

"B" - 3 puntos

El licitante 01 presenta 8 certificados que cumplen solo con el ítem "a".

El licitante 02 presenta 8 certificados que cumplen solo con el ítem "b".

En ambos casos, no se tendrán en cuenta 3

desconsiderados, conforme item 2.11.3.2. Considerando que os atestados são todos válidos, a Licitante 01 terá 05 pontos e a Licitante 02 terá 15 pontos no QT1.

PERGUNTA 3.

De acordo com o mencionado no anexo III das especificações técnicas relacionado ao item 1.1. do objeto da prestação do serviço que estabelece o seguinte:

1.1 Exame das Demonstrações Financeiras da ITAIPU relativas aos exercícios de 2024, 2025 e 2026, intercalares (trimestrais) e ao final desses exercícios, com a emissão dos respectivos relatórios de auditoria (a emissão do relatório deverá incluir a revisão de acordo com as disposições contidas no Tratado de ITAIPU e seus Anexos, de 26 de abril de 1973 e suas alterações ou revisões posteriores, bem como a revisão de acordo com as normas IFRS em caso de sua plena adoção pela ITAIPU);

Com relação à menção de que o escopo dos serviços requeridos incluiria a auditoria das demonstrações financeiras da entidade uma vez adotada as IFRS, é importante esclarecer que a auditoria das demonstrações financeiras elaboradas sob as IFRS requer o envolvimento de especialistas específicos e a aplicação de procedimentos específicos que não são exigidos nos casos de aplicação das regras e disposições locais contidas no tratado. Portanto, o orçamento para a auditoria das demonstrações financeiras sob as IFRS seria substancialmente diferente daquele de uma auditoria das demonstrações financeiras preparadas de acordo com as normas atuais utilizadas pela entidade.

Entendemos que, caso a entidade adote o IFRS, a prorrogação do orçamento pertinente ao caso seria negociada com a empresa vencedora. Confirmar entendimento.

RESPOSTA

Entendimento parcialmente correto. Não será objeto de aditivo contratual, eventual norma IFRS que atualmente a ITAIPU não adote por força de seu Tratado e eventualmente venha adotar, tampouco futuras normas emitidas pelo IASB, pois já estão abrangidas no escopo do trabalho de auditoria com base nas normas internacionais de contabilidade e auditoria. No entanto, caso a ITAIPU tome a decisão

certificados, de acuerdo con el ítem 2.11.3.2. Teniendo en cuenta que todos los certificados son válidos, el Licitante 01 tendrá 05 puntos y el Licitante 02 tendrá 15 puntos en el RT1.

PREGUNTA 3.

“Según lo mencionado en el Anexo III de las especificaciones técnicas relacionados al punto 1.1. del objeto de la prestación del servicio que establece cuanto sigue:

1.1 Examen de los Estados Financieros de la ITAIPU de los ejercicios 2024, 2025 y 2026, intermedios (trimestrales) y de cierre de esos ejercicios, con emisión de los respectivos informes de auditoría (la emisión del informe debe contemplar la revisión de conformidad con las disposiciones contenidas en el Tratado de ITAIPU y sus Anexos, del 26 de abril de 1973 y sus modificaciones o revisiones posteriores, así como la revisión bajo las normas IFRS en caso de su adopción completa por la ITAIPU);

Al respecto de la mención de que el alcance de los servicios requeridos incluiría la auditoria de los estados financieros de la entidad una vez que ésta adopte las IFRS, es importante aclarar que la auditoria de estados financieros preparados bajo IFRS requiere intervención de especialistas específicos y la aplicación de procedimientos específicos que no se requieren en los casos de la aplicación de las normas locales y las disposiciones contenidas en el tratado. Por lo mencionado el presupuesto de la auditoria de los estados financieros bajo IFRS sería sustancialmente diferente al de una auditoria de estados financieros preparados de acuerdo con los actuales estándares utilizados por la entidad.

Entendemos que, en caso de que la entidad adoptara las IFRS, se negociaría con la firma adjudicada la ampliación del presupuesto pertinente al caso.

Confirmar entendimiento.”

RESPUESTA

Entendimento parcialmente correcto. Las normas IFRS que Itaipú no adopta actualmente debido a las limitaciones de su Tratado, así como las futuras normas emitidas por el IASB, no serán consideradas como objeto de contrato adicional. Esto se debe a que ya están contempladas en el alcance del trabajo de auditoria basado en las normas internacionales de contabilidad y auditoria. No obstante, en el

empresarial de preparar suas demonstrações financeiras de acordo com o IFRS FULL, a adoção inicial nos termos da IFRS 1 poderá ser objeto de um aditivo ou nova contratação. Esta medida estaria sujeita a um estudo e análise prévios por parte da entidade e contratada, para avaliar qualquer possível ampliação do escopo do trabalho.

PERGUNTA 4.

Conforme mencionado no anexo III das especificações técnicas relacionadas ao item 1.1. do objeto da prestação do serviço que estabelece o seguinte:

1.2 Avaliação e teste de controles internos de acordo com a Lei Sarbanes-Oxley dos EUA (SOX), e de acordo com as regras do Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), para os exercícios de 2024, 2025 e 2026, com relatórios.

Precisaríamos de mais detalhes sobre o trabalho. Entendemos que, devido às características da Entidade e ao orçamento estimado atribuído, não corresponde a um relatório de opinião sobre controle interno que seria um resultado de uma auditoria integrada sob as normas do PCAOB. Está correto?

Seria correto considerar um âmbito de procedimentos acordados?

Qual seria o Formato de Apresentação?

RESPOSTA

Trata-se, de fato, de uma auditoria integrada e, devido às características da entidade, precisamos de uma avaliação, e não de uma opinião sobre o ambiente de controles internos após a testagem dos controles realizada de acordo com a Lei Sarbanes-Oxley e de acordo com as normas do PCOAB. Com relação ao formato de apresentação do relatório, espera-se que, no mínimo, seja apresentada uma matriz de GAPs, contendo eventuais observações de não conformidades e/ou sugestões ou recomendações para o aprimoramento dos controles internos que foram objeto de testes. Da mesma forma, espera-se que as observações apontadas tenham uma classificação de criticidade e sejam contextualizadas de acordo com os

caso de que Itaipú tome la decisión empresarial de preparar sus estados financieros según las IFRS FULL, la adopción inicial de estas normas conforme a lo establecido en la IFRS 1 podría requerir un aditivo o una nueva contratación. Esta medida estaría sujeta a un estudio y análisis previo por parte tanto del contratista como de la entidad contratante, para evaluar cualquier posible ampliación del alcance del trabajo.

PREGUNTA 4.

“Según lo mencionado en el Anexo III de las especificaciones técnicas relacionados al pun 1.1. del objeto de la prestación del servicio que establece cuanto sigue:

1.2 Evaluación y pruebas de los controles internos según la Ley de los Estados Unidos de América Sarbanes-Oxley (SOX), y conforme a las normas del Consejo de Supervisión de las Compañías Abiertas a los Estados Unidos de América (Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB), para los ejercicios 2024, 2025 y 2026, con emisión de informes.

Necesitaríamos mayor detalle sobre el trabajo. Entendemos que por las características de la Entidad y por el presupuesto referencial asignado no corresponde a un informe de opinión sobre el control interno que sería un entregable de una auditoría integrada bajo los estándares del PCAOB. Es correcto?

Sería correcto considerar un alcance de procedimientos acordados?

Cual sería el Formato de presentación”.

RESPUESTA

Efectivamente se trata de una auditoría integrada, y por las características de la entidad, necesitamos una evaluación, no así una opinión, sobre el ambiente de controles internos posterior a las pruebas de controles realizados de acuerdo a la ley Sarbanes-Oxley y conforme a las normas de la PCOAB. Con relación al formato de la presentación del informe se espera que, mínimamente, se presente una matriz de GAPs conteniendo eventuales observaciones de inconformidades y/o sugerencias o recomendaciones para el perfeccionamiento de los controles internos que fueron objeto de pruebas. Asimismo, se espera que las observaciones apuntadas posean una clasificación de criticidad y estén contextualizados de acuerdo a los principios del

princípios do COSO e as normas do PCOAB.

PERGUNTA 5.

Quantos servidores produtivos suportam o aplicativo SAP?

RESPOSTA

13 servidores: 6 servidores SAP + 7 servidores SAP OpenText (documentos).

PERGUNTA 6.

Têm serviços críticos de TI na nuvem (Saas, laas, PaaS)?

RESPOSTA

Não, considerando serviço crítico diretamente relacionado aos processos SAP.

II) Permanecem inalteradas as condições contidas no Caderno de Bases e Condições do Concorrência Binacional EF 1811-23.

Elaboração: Divisão de Suporte Técnico
Data de emissão: 07.02.24

COSO y los estándares de la PCOAB.

PREGUNTA 5.

“¿Cuántos servidores productivos soportan la aplicación SAP?”

RESPUESTA

13 Servidores: 6 servidores SAP + 7 servidores SAP OpenText (documentos).

PREGUNTA 6.

“¿Cuentan con servicios críticos de TI en la nube (Saas, laas, Paas)?”

RESPUESTA

No, considerando servicio crítico relacionado directamente a procesos SAP.

II) Permanecen inalteradas las condiciones contenidas en el Pliego de Bases y Condiciones de la Licitación Pública Binacional EF 1811-23.

Elaboración: División de Apoyo Técnico
Fecha de emisión: 07.02.24