

DICTAMEN TÉCNICO 002/2024

(Art 40 Inc. a) Res DNCP N°4401 y Res DNCP N° 453 Art 12)

Lugar y fecha: Asunción, 14 de agosto de 2024

UOC Convocante (*): Administración Nacional de Electricidad

Unidad o área requirente (*): División de Contabilidad - GF/DC

Funcionario o técnico responsable (*): Lic. Héctor Aníbal González Román

Dependencia y cargo que desempeña (*): GF/DC - Jefe de División.

Asunto: Dictamen Técnico en el cual se sustentan los Términos de Referencia de la Licitación Pública Nacional N° 1861/2024 "SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA INTERNACIONAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ANDE EJERCICIOS 2023 Y 2022, INCLUYENDO EL ANÁLISIS DE LAS BRECHAS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES UTILIZADAS POR ANDE" – ID: 441317, en virtud a los Artículos N° 4, 25, 45 y 52 de la Ley N° 7021/2022 "De Suministro y Contrataciones Públicas", guardando los principios de economía, eficacia y eficiencia, razonabilidad e igualdad y libre competencia consagrados en la Ley N° 7021/2022; garantizando condiciones que permitirán la concurrencia de ofertas al tiempo de sujetarse a los criterios mínimos necesarios para la correcta ejecución contractual.

• **Justificación técnica que respalda la objetividad, imparcialidad, regularidad y la razonabilidad o proporcionalidad de los requerimientos técnicos solicitados (*).**

El llamado a Licitación Pública Nacional N° 1861/2024 "SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA INTERNACIONAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ANDE EJERCICIOS 2023 Y 2022, INCLUYENDO EL ANÁLISIS DE LAS BRECHAS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES UTILIZADAS POR ANDE" – ID: 441317, fue procesado por la División de Contabilidad - GF/DC, atendiendo la planificación de necesidades y programación presupuestaria para la contratación de un servicio de Auditoría Externa Internacional, a fin de dar cumplimiento a la solicitud realizada por el Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Nota MEF 613 del mes de julio del 2024, por la cual se indica que la ANDE requiere que sus Estados Financieros estén auditados por una firma de Auditoría Internacional, para dar cumplimiento a los compromisos con el Fondo Monetario Internacional y como requisito en el proceso de emisión de bonos en el mercado de capitales a nivel Internacional.

Los TdR del presente llamado han sido elaborados tomando como base los utilizados por los Organismos Multilaterales de Crédito y los mismos han sido aprobados por la Dirección General de Empresas Públicas del Ministerio de Economía y Finanzas, conforme a la comunicación electrónica de fecha 30 de julio de 2024.

Con ese fin, se requiere la contratación de los servicios profesionales de una Auditoría Externa y de Análisis de Brechas Contables, a ser realizados por firmas Internacionales con oficinas habilitadas en Paraguay, que incluya los siguientes objetivos:

1. El servicio de análisis de brechas contables es analizar las diferencias entre las mediciones contables utilizadas por la Administración Nacional de Electricidad (ANDE) para los ejercicios cerrados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 preparados de acuerdo a los principios contables utilizados por la ANDE y las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, e informar los efectos de dichas diferencias, con el objetivo de que la Entidad pueda realizar los ajustes correspondientes para emitir en carácter excepcional, unos Estados Financieros de Exposición de acuerdo con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.
2. Los Estados Financieros de Exposición ajustados a las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, serán presentados a Dirección General de Contabilidad Pública, en carácter excepcional, de modo informativo y de exposición, para su parecer y cumplimiento de los compromisos con el Fondo Monetario Internacional
3. Obtener un informe conceptual técnico que exponga las diferencias entre las normas contables utilizadas por la ANDE al 31 de diciembre de 2023 y 2022 de las cuentas patrimoniales y de resultados respecto de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. El informe de las diferencias incluirá, además de los aspectos conceptuales, las recomendaciones sobre la metodología de registro a ser utilizada.
4. El servicio de auditoría externa internacional comprende la realización de una auditoría con base a las Normas de Auditoría vigentes en Paraguay emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay o las Normas

Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) sobre si los Estados Financieros de Exposición de la Administración Nacional de Electricidad han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo a las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

5. Llevar a cabo las pruebas de las transacciones que sean necesarias, a fin de comprender el sistema de contabilidad, evaluar su idoneidad como base para la preparación de los estados financieros y determinar si se han mantenido registros adecuados.
6. Llevar a cabo un examen profundo y exhaustivo de los sistemas de control interno para tener un conocimiento suficiente de los procedimientos en que se basan los sistemas.
7. Indicar en qué medida se ha basado en la labor de la Auditoría Interna.
8. La auditoría de ANDE deberá cubrir y verificar, pero no limitarse a, los costos, ingresos, gastos administrativos, comerciales y de capital de la ANDE. Esto permitirá comprender mejor la sostenibilidad de la tarifa actual y el impacto de las pérdidas técnicas y no técnicas y los atrasos en la recuperación de costos. La auditoría deberá cubrir todos los costos por segmento de negocio: generación, transmisión, distribución y comercialización.
9. Obtener un informe que contenga la opinión profesional sobre si los estados financieros de la ANDE han sido preparados conforme a las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.
10. Obtener un informe denominado Carta de Gestión, que deberá contener: a) Comentarios y observaciones sobre los registros, sistemas y controles contables que se examinaron durante el curso de la auditoría; b) Deficiencias específicas y áreas de debilidad en los sistemas y controles y hacer recomendaciones para mejorar; c) Cuestiones que hayan llegado a su conocimiento durante la auditoría y que puedan tener un impacto significativo en los Estados Financieros de la Entidad; d) Informe sobre el estado de aplicación de las recomendaciones relativas a los informes de auditoría de períodos anteriores; e) Áreas de riesgo que deben señalarse a la ANDE; y f) Cualquier otro asunto que los auditores consideren pertinente para ser señalado a la atención de ANDE.

- **Identificar y justificar de forma expresa si algún requerimiento podría limitar la participación de potenciales oferentes.**

La Licitación Pública Nacional N° 1861/2024 “SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA INTERNACIONAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ANDE EJERCICIOS 2023 Y 2022, INCLUYENDO EL ANÁLISIS DE LAS BRECHAS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES UTILIZADAS POR ANDE”- ID: 441317, no limita la participación de potenciales oferentes, siempre las firmas y sus ofertas se ajusten a lo establecido en el Pliego de Bases y Condiciones y a los Términos de Referencia.

- **Si en las bases licitatorias se indica una marca específica u otro derecho intelectual exclusivo, mencionar la justificación que respalda lo solicitado o que no existe otro modo de identificarlo. Se aclara que, en caso de incluirlos, los mismos tendrán carácter referencial.**

En el Pliego de Bases y Condiciones y en los Términos de Referencia, no se indican una Firma o Profesional específico que pueda prestar el servicio solicitado.

Firma del técnico o responsable del área requirente	Firma del Gerente o Director del área requirente
<p>(*):</p> <p>DIVISIÓN DE CONTABILIDAD JEFE</p> <p>Firmado digitalmente por HECTOR ANIBAL GONZALEZ ROMAN</p> <p>Aclaración (*): Héctor Anibal González Román</p>	<p>(*):</p> <p>Gerente Financiero</p> <p>Firmado digitalmente por SONIA MARYCEL ROJAS DE HAYES</p> <p>Aclaración (*): Sonia Rojas de Hayes</p>

Firma del responsable UOC(*):
Aclaración (*):

C.P. Liliana R. Ortiz B.
Directora de Contrataciones Públicas
DCP - UOC - ANDE