

DICTAMEN UOC/ANDE/N° 10/2025

Asunción, 25 de febrero de 2025

LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL ANDE N° 1861/2024

"SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA 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"

CONTRATO N° 9572/2024 - ID N° 441.317**MODIFICACIÓN CONTRACTUAL N° 1.****(Art. 65 - Ley N° 7021/2022)**

La Dirección de Contrataciones Públicas en su carácter de Unidad Operativa de Contratación (UOC), conforme al **Artículo 29° - Funciones** del Decreto 2264/24 y en atención a los antecedentes que obran para la modificación del Contrato citado, suscrito con la firma ERNST & YOUNG PARAGUAY-AUDITORES Y ASESORES DE NEGOCIOS S.R.L. al amparo del Art. 65 de la Ley N° 7021/2022, tramitada a través del Interno GF/DCL/5029/2025 de fecha 20 de febrero de 2025 y la SOLPED N° 1100000173, generados por la División de Contabilidad, dependiente de la Gerencia Financiera en fecha 21 de febrero de 2025, emite el siguiente parecer:

Que, el objeto del pedido es la de modificar el plazo de entrega del Informe Final la Auditoria sobre los Estados Financieros por la reasignación de horas adicionales para cumplir las tareas de monitoreo del Plan de Implementación de Brechas Contables, así como asistir en la revisión de las acciones implementadas por la ANDE, quedando establecida la fecha al 30 de mayo de 2025. Consecuentemente la reasignación de horas adicionales de trabajo de los profesionales contratados, implica una ampliación de **₡ 552.600.000 (guaraníes quinientos cincuenta y dos millones seiscientos mil)**, IVA incluido, que representa el 20% del Contrato.

Que a los efectos de dar cumplimiento a la **Resolución DNCP N° 230/2025 (Art. 182)**, la Unidad Administradora del Contrato y la Asesoría Legal (según informe legal de fecha 24 de febrero de 2025), en los mismos términos manifiestan:

a) Exposición acabada y circunstanciada de los motivos que justifican la modificación.

La firma Ernst & Young Paraguay - Auditores y Asesores de Negocios S.R.L. en fecha 28/01/2025 presenta el Informe Final sobre Brechas Contables, según lo previsto en el componente A) SERVICIO DE ANÁLISIS DE BRECHAS ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS BAJO PRINCIPIOS CONTABLES UTILIZADOS POR LA ANDE Y LAS NORMAS DEL CONSEJO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PARAGUAY de los Términos de Referencia del presente llamado.

Realizado el análisis correspondiente, la ANDE ha constatado la existencia de 56 Brechas entre las políticas contables utilizadas por ANDE y las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay: 13 Brechas de Alta criticidad; 22 Brechas de Media criticidad y 21 Brechas de Baja criticidad.

DICTAMEN UOC/ANDE/N° 10/2025

Asunción, 25 de febrero de 2025

Adicionalmente, la firma consultora ha presentado un Plan de Acción detallado que debe ser encarado por la ANDE, de manera a ir resolviendo cada una de las brechas, lo que implica desarrollar varias actividades de análisis, recálculos de registros contables, revisión de saldos, reclasificación de saldos, extracción de información de sistemas informáticos, etc., que afectan a varias áreas de la Institución como ser el Área Contable, Recursos Humanos, Asesoría Legal, Gerencia Comercial, Tecnología Informática, entre otras.

Asimismo se ha podido verificar que para la resolución de algunas de las brechas se requiere la realización de cálculos muy específicos que deben ser desarrollados por profesionales o técnicos especializados en temas como ser cálculos actuariales o cálculos financieros de flujos de fondos descontados para la determinación del deterioro de los activo fijos, etc., y como la ANDE no cuenta con profesionales con la formación técnica para realizar dichos cálculos, deberá realizar las gestiones para la contratación de los mismos para avanzar en los trabajos sobre estas brechas, lo cual insumirá su tiempo, debido a los requisitos legales que deben ser cumplidos para el efecto.

Dada la complejidad de los trabajos que se deben desarrollar para atender las Brechas contables incluidas en el informe presentado y considerando que el avance y culminación del componente B) Auditoría de los Estados Financieros del contrato vigente, requiere que la ANDE resuelva las brechas detectadas y entregue los Estados Financieros de los ejercicios 2022 y 2023 ajustados a las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos, siendo los plazos contractuales previstos para la entrega del dictamen correspondiente, el 15/02/2025 (Borrador de Informe) y el 28/02/2025 (Versión Final), esta Unidad Administradora de Contrato ha concluido que los plazos previstos contractualmente requerirán de una ampliación para cumplir acabadamente con el objeto del contrato, situación que fue comunicada a la firma Ernst & Young a través de la Nota P. N° 542/2025 de fecha 12/02/2025, por medio de la cual también se le propone la gestión de una adenda al contrato y se solicita la presentación de los requisitos técnicos y operativos; como así también las condiciones financieras referentes a los honorarios.

Como respuesta, la firma auditora ha presentado la nota de fecha 13/02/2025 – Expediente 1000088327, por medio de la cual informa lo siguiente:

- *“...en lo que respecta al plan de trabajo inicial, el mismo requiere ser reformulado y extendido, lo cual implica revisar la fecha de entrega del informe de auditoría externa, estimado inicialmente para el 28 de febrero de 2025, y recalendarizarla para el 30 de mayo de 2025..” (se adjuntó cronograma).*
- *La extensión del cronograma requiere la reasignación de horas adicionales para cumplir las tareas de monitoreo del Plan de Implementación de brechas contables, así como para asistir en la revisión de las acciones implementadas por la ANDE, cuyos honorarios ascienden estimativamente a Gs: 552.600.000 (IVA incluido), incluyendo la participación de especialistas para la revisión del informe del actuario respecto a las provisiones por terminación de la relación de trabajo (brecha 5.1.3. Provisión para Compensaciones por Terminación de la Relación de Trabajo) así como la ejecución de procedimientos específicos para el deterioro de activos fijos (relacionado con la brecha 5.1.8. Capitalización de costos transaccionales y diferencias de cambio sobre el capital de los préstamos financieros)...”.*



DICTAMEN UOC/ANDE/N° 10/2025

Asunción, 25 de febrero de 2025

b) Una explicación clara que sustente de qué forma se encuentra comprometido el interés público.

En el año 2023 el Gobierno de la República del Paraguay ha suscrito un Acuerdo de Cooperación con el Fondo Monetario Internacional, en el marco del Instrumento de Coordinación de Políticas y aprueba un Servicio de Resiliencia y Sostenibilidad para Paraguay, que le permitirá al país a acceder a recursos de financiamiento a largo plazo, a ser destinados a diversos proyectos encarados por el Gobierno. Forma parte de las medidas a ser implementadas por Paraguay bajo el Servicio de Resiliencia y Sostenibilidad, que la ANDE publique una auditoría externa a través de una firma internacional de reconocida trayectoria en ese ámbito; por lo tanto la ANDE debe cumplir su compromiso para posibilitar al país acceder al financiamiento mencionado precedentemente.

Dentro del mismo contexto, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) por Nota MEF 613 del mes de julio del 2024, 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. Este punto resulta clave para que la ANDE incursione en nuevas fuentes de financiamiento, de manera a dar continuidad al cumplimiento de su Plan de Maestro de Inversiones que permita el cumplimiento del objetivo estratégico de "Ejecutar inversiones para el aprovechamiento de la energía de las binacionales y realizar mejoras en el servicio para garantizar la seguridad energética y el desarrollo industrial del país"

c) Las razones por las cuales dichas circunstancias no pudieron ser previstas al tiempo de la programación del llamado que derivó en el contrato a ser modificado.

La complejidad, envergadura y alcance de los trabajos que debe realizar la ANDE para entregar sus Estados Financieros de los Ejercicios 2022 y 2023 ajustados a las Normas Contables emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, fueron evidenciados recién con la presentación del Informe Final sobre Brechas Contables, situación que no pudo ser considerada al momento de la programación del llamado y establecer los plazos para el desarrollo de los trabajos y presentación del Informe de Auditoría previsto en el llamado.

d) Una explicación clara de los motivos por los cuales no existiría violación a los principios previstos en el artículo 4° de la Ley.

La modificación contractual propuesta no viola ninguno de los principios previstos en el Art. 4 de la Ley 7021/22, debido a que la misma es un procedimientos administrativo previsto en la propia Ley y no modifica la naturaleza ni el alcance de los trabajos previstos en los Términos de Referencia del llamado, contemplando la ampliación del plazo para la presentación del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros y del costo de los honorarios profesionales relacionados a dicha ampliación de plazo, que se encuentra dentro del límite establecido en la Ley. Además con esta modificación se asegurará al Estado las mejores condiciones para el acabado cumplimiento del objeto del contrato, que resulta de gran interés tanto para la ANDE como para el Gobierno, tal como se indica en el punto b) del presente informe.

La presente modificación contractual no altera la relación calidad-precio que fueron decisivas para la selección del oferente ya que garantizará el cumplimiento cabal del objeto del llamado y considerando

DICTAMEN UOC/ANDE/N° 10/2025

Asunción, 25 de febrero de 2025

también que la firma adjudicada fue la única precalificada en la etapa de evaluación de las propuestas técnicas.

Que en base a los fundamentos expuestos por la División de Contabilidad (Unidad Administradora del Contrato) dependiente de la Gerencia Financiera y por la Asesoría Legal, es parecer de ésta Unidad Operativa de Contratación – UOC, que están dadas las condiciones para atender el pedido, bajo el amparo del **Art. 65° de la Ley 7021/2022 – Derechos de las Contratantes** *“Las contratantes gozan de los siguientes derechos: a)....; b) a modificar unilateralmente el contrato por razones de interés público, sin perjuicio de las indemnizaciones que correspondan, si hubiere mérito...”* y a lo que cita la Asesoría Legal de la ANDE *“Las modificaciones solicitadas se realizarán amparadas en el interés público... las decisiones tomadas por la contratante de ejercer estas facultades se implementarán de manera inmediata...”*.

Por lo tanto, se somete a consideración de la máxima Autoridad de la ANDE, la modificación del referido Contrato, para su aprobación correspondiente.


C.P. Lilliana R. Ortiz B.
Dirección de Contrataciones Públicas

PVG/bm
DCP/DVN