ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD –ANDE

PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA-PRÉSTAMO PAR-26/2018

INFORMES DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ABRIL DE 2023

ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD –ANDE
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA-PRESTAMO PAR-26/2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ABRIL DE 2023

CONTENIDO

PARTE I
A. Informe de auditoría
Dictamen de los auditores independientes

B. Estados financieros
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
Estado de Inversiones Acumuladas
Notas a los Estados Financieros

PARTE II
C. Dictamen sobre el Estado de la Cuenta Designada

Anexo I: Estado de la Cuenta Designada

PARTE III

D. Carta con Recomendaciones de Aspectos de Control Interno
E. Informe Especial sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales
F. Informe Especial de los principales procedimientos de auditoría

ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD –ANDE
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA- PRESTAMO PAR-26/2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ABRIL DE 2023

PARTE I

A. Informe de auditoría
Dictamen de los auditores independientes

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores
Administradores del
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA-PRESTAMO PAR-26/2018
Asunción- Paraguay

Hemos auditado el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2022, y sus notas, que contienen un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa del "Proyecto de Construcción de la Subestación de Transformación y Líneas de Transmisión de Energía en la localidad de Valenzuela –Préstamo PAR-26/2018" y ejecutado por la Administración Nacional de Electricidad (ANDE) a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP).

Responsabilidad de la Administración en relación con el estado financiero:
La Administración del Proyecto es responsable de la preparación y presentación razonable de este estado financiero con los requisitos estipulados por el Fondo Financiero para el Desarrollo De la Cuenca del Plata –FONPLATA y del control interno que la Administración crea necesario para permitir la preparación del estado financiero libre de incorrección material, debida a fraude o error. Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros, de manera tal que éstos se encuentren libres de errores significativos, debido a fraude o error; seleccionado y aplicando políticas contables apropiadas; y realizando estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Tal como se describe en la Nota 2.1 de las "Notas a los Estados Financieros", la Administración del Proyecto ha preparado los estados financieros por el método contable de efectivo. Por este método, los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos cuando se pagan.

Responsabilidad del Auditor:
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el estado financiero adjunto con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos específicos del Fondo Financiero para el Desarrollo De la Cuenca del Plata –FONPLATA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre los estados financieros estén libres de incorrección material. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes incluidos en el estado financiero. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa del estado financiero, ya sea debida a fraude o error.

Tte. Jara Troche Nº 655 entre Sociedad y Juan de Salazar – Telf. 595 (21) 232 283 – 232 284
Casilla de Correo 2093 – Asunción – Paraguay
www.ayca.com.py

Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable del estado financiero, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Proyecto.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión del auditor:
En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se mencionan en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, el flujo acumulado de efectivo del Proyecto de Construcción de la Subestación de Transformación y Líneas de Transmisión de Energía en la localidad de Valenzuela –Préstamo PAR-26/2018", y las inversiones a la misma fecha, de conformidad con base de preparación de dichos estados financieros, descrita en la Nota 2.1.de las Notas a los Estados Financieros y con los términos del Contrato.

Otros Asuntos:
Al solo efecto informativo y tal como se describe en la Nota 2.2 a los Estados financieros, los registros contables y financieros del programa son realizados por medio de un sistema elaborado en hojas de cálculos de la aplicación Microsoft Excel que está organizado de manera a verificar las transacciones y facilitar la preparación de los estados financieros informes del proyecto. Así mismo permite demostrar los costos de las inversiones por categorías, los costos de las actividades, facilitar las sumas recibidas de las distintas fuentes de aportes y demostrar el modo de cada Solicitud de Desembolsos remitidos al Fondo Financiero para el Desarrollo De la Cuenca del Plata. La Unidad Coordinadora del Programa utiliza la información provista por el sistema contable institucional Consist-GEM, que registra todas las operaciones de la ANDE y donde están habilitadas las cuentas relacionadas específicamente a la ejecución del Programa.

Restricciones de uso y distribución:
Este informe se emite solo para uso del Fondo Financiero para el Desarrollo De la Cuenca del Plata (FONPLATA) y a la Administración Nacional de Electricidad (ANDE), por lo que el mismo no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS
ALLINIAL GLOBAL member
Mat. CCPP Nº 3 F-3 del Libro Nº 1

Dr. Fernando J. Estigarribia L. (ME)
Socio
Mat. CCPP Nº 38
Asunción, Paraguay
26 de abril de 2023.

Tte. Jara Troche Nº 655 entre Sociedad y Juan de Salazar – Telf. 595 (21) 232 283 – 232 284
Casilla de Correo 2093 – Asunción – Paraguay
www.ayca.com.py

ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD –ANDE
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA- PRESTAMO PAR-26/2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ABRIL DE 2023

PARTE I

B. Estados financieros
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
Estado de Inversiones Acumuladas
Notas a los Estados Financieros

ANDE

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD - ANDE

"Proyecto de Construcción de Subestación de Transformación y Líneas de Transmisión de Energía en la Localidad de Valenzuela"

Correspondiente al periodo comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(En Dólares Estadounidenses)

	Saldo de Inicio	Movimientos del período	Saldo al 31-12-2022
Origen de los Fondos			
Efectivo Recibido FONPLATA	$ 44.348.301,67	$ 18.298.237,40	$ 62.646.539,07
Efectivo Fondo local	$ 3.385,00	$ 1.351.244,93	$ 1.354.629,93
Otros Ingresos	$ 4.245,70	$ 16.510,18	$ 20.755,88
Total Efectivo Recibido	$ 44.355.932,37	$ 19.665.992,51	$ 64.021.924,88
Aplicación de Fondos			
Fondos FONPLATA			
Inversiones Efectuadas	$ 28.108.839,76	$ 19.741.114,43	$ 47.849.954,19
Total Inversiones fondos FONPLATA	$ 28.108.839,76	$ 19.741.114,43	$ 47.849.954,19
Fondos Locales			
Inversiones Efectuadas	$ 3.385,00	$ 1.351.244,93	$ 1.354.629,93
Total Inversiones Fondos locales	$ 3.385,00	$ 1.351.244,93	$ 1.354.629,93
Total Desembolsos Efectuados	$ 44.355.932,37	$ 19.665.992,51	$ 64.021.924,88
Total Efectivo Disponible	$ 16.243.707,41		$ 14.817.340,76

Ing. Pedro Cuevas
Jefe de la División de Estudios y
Gestión de Inversiones
Coordinador Adjunto del Programa

Ing. Tito Ocariz
Director de Planificación General
Política Empresarial
Coordinador del Programa

Dr. Fernando J. Estigarribia L.
Firmado al solo efecto de su identificación
con nuestro informe de fecha
26 ABR 2023
AYCA - Auditores y Consultores Asociados

ANDE

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD - ANDE

"Proyecto de Construcción de Subestación de Transformación y Líneas de Transmisión de Energía en la Localidad de Valenzuela"

Correspondiente al periodo comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

(En Dólares Estadounidenses)

ESTADO DE INVERSIONES EN us$	PRESUPUESTO VIGENTE			INVERSIONES ACUMULADAS AL FINAL DEL EJERCICIO 2021			INVERSIONES ACUMULADAS DURANTE EL EJERCICIO 2022			% AVANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022			INVERSIONES PENDIENTES DE EJECUTAR		
	FONPLATA	AP. LOCAL	TOTAL	FONPLATA	AP. LOCAL	TOTAL	FONPLATA	AP. LOCAL	TOTAL	FONPLATA	AP. LOCAL	TOTAL	FONPLATA	AP. LOCAL	TOTAL
Componente 1	68.093.000	9.099.275	77.192.275	44.330.016	30.611	44.360.627	17.554.737	30.548	17.585.285	88,41%	0,31%	69,16%	6.208.247	9.038.117	15.246.363
LPI 1561/20 Contrato 8394/21 Lote 1	59.572.628	8.037.247	67.609.875	42.017.891	30.611	42.048.502	17.554.737	24.875	17.579.613	100,00%	0,69%	88,19%	-0	7.981.761	7.981.761
LPI 1561/20 Contrato 8395/21 Lote 2	8.520.372	1.062.028	9.582.400	2.312.125	-	2.312.125	-	5.672	5.672	27,14%	0,53%	24,19%	6.208.247	1.056.355	7.264.602
Componente 2	-	1.769.165	1.769.165	-	3.423	3.423	-	20.223	20.223	0,00%	0,12%	0,03%	-	1.745.519	1.745.519
Adquisición de terreno	-	500.000	500.000	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	500.000	500.000
Gestión Ambiental y Social	-	86.209	86.209	-	3.423	3.423	-	20.223	20.223	0,00%	27,43%	27,43%	-	62.562	62.562
Indemnizaciones (Liberación de Franja de Servidumbre)	-	431.034	431.034	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	431.034	431.034
Servicios Ambientales - Ley N° 3001/2006	-	751.922	751.922	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	751.922	751.922
Componente 3	1.907.000	605.000	2.512.000	438.286	-	438.286	743.500	16.858	760.358	1,69%	0,09%	1,34%	725.214	588.142	1.313.356
Fiscalización	1.487.000	516.479	2.003.479	18.286	-	18.286	743.500	-	743.500	51,23%	0,00%	38,02%	725.214	516.479	1.241.693
Auditoría Externa	-	88.521	88.521	-	-	-	-	16.858	16.858	0,00%	19,04%	19,04%	-	71.663	71.663
Comisión de Administración	420.000	-	420.000	420.000	-	420.000	-	-	-	100,00%	0,00%	100,00%	-	-	-
Componente 4	-	8.094.513	8.094.513	-	-	-	-	1.283.616	1.283.616	0,00%	6,56%	1,43%	-	6.810.897	6.810.897
Imprevistos	-	8.094.513	8.094.513	-	-	-	-	1.283.616	1.283.616	0,00%	15,86%	15,86%	-	6.810.897	6.810.897
TOTAL INVERSIONES	70.000.000	19.567.953	89.567.953	44.768.302	34.034	44.802.336	18.298.237	1.351.245	19.649.482	90,10%	7,08%	71,96%	6.933.460,93	18.182.674	25.116.135

Ing. Pedro Cuevas
Jefe de la División de Estudios y
Gestión de Inversiones
Coordinador Adjunto del Programa

Ing. Tito Ocariz
Director de Planificación General
Política Empresarial
Coordinador del Programa

Dr. Fernando J. Estigarribia L.
Firmado al solo efecto de su identificación
con nuestro informe de fecha
26 ABR 2023
AYCA - Auditores y Consultores Asociados

"PROYECTO DE CONSTRUCCIÓN DE SUBESTACIÓN DE TRANSFORMACIÓN Y LÍNEAS DE TRANSMISIÓN DE ENERGÍA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022

NOTA 1: EL PROYECTO

1.1. Antecedentes

La República del Paraguay y el Fondo Financiero para el Desarrollo de la Cuenca del Plata (FONPLATA) han suscripto en fecha 21 de mayo de 2019 el Convenio de Préstamo PAR-26/2018 destinado al financiamiento del **"Proyecto de Construcción de Subestación de Transformación y Líneas de Transmisión de Energía en la Localidad de Valenzuela".** Dicho Convenio fue aprobado por Ley de la Nación N° 6493 del 06 de enero de 2020.

El costo total del Programa se ha estimado en **US$ 89.567.953,26** de cuyo importe el Fondo Financiero para el Desarrollo de la Cuenca del Plata (FONPLATA) se comprometió a otorgar un financiamiento de **US$ 70.000.000,00** y el Gobierno Paraguayo **US$ 19.567.953,26,** en concepto de Contrapartida Local.

El Organismo Ejecutor del Proyecto es la **Administración Nacional de Electricidad (ANDE),** órgano que debe llevar a cabo las actividades de este Proyecto.

1.2. Objetivo

El objetivo general del Proyecto es mejorar la seguridad y confiabilidad del suministro de energía eléctrica en el Sistema Metropolitano y Central del Sistema Interconectado Nacional (SIN) del Paraguay, tanto en régimen normal, como en situaciones de emergencia en la operación (contingencia), reduciendo la cantidad de energía no suministrada y las pérdidas técnicas en la red.

1.3. Componentes del Programa

Para el logro de sus objetivos el Proyecto comprende de cuatro componentes, enumerados seguidamente:

- **Componente 1: Obras y montaje de instalaciones**

Este componente incluye: (i) la construcción y montaje de la Subestación de Transformación en la localidad de Valenzuela con una capacidad de transformación de 500 kV/220 kV/66 kV/23 kV; (ii) la implementación de la Línea de Transmisión Aérea 220 kV Doble Terna de 550 MVA por circuito, con una longitud de aproximadamente 25 km, para la interconexión de la Subestación Valenzuela a la Línea de Transmisión de 220 kV Coronel Oviedo – San Lorenzo (circuito I) y Coronel Oviedo – Guarambaré (circuitos II y III); y (iii) la construcción de la Subestación de Transformación en San José de los Arroyos en el esquema de llegada de Línea de Transmisión sobre un transformador de potencia trifásico de 66/23 kV - 50 MVA y

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 26 ABR 2023
AYCA - Auditores y Consultores Asociados

obras complementarias, incluyendo la construcción de la Línea de Transmisión de 66 kV de aproximadamente 30 km de extensión, desde la Subestación San José de los Arroyos hasta la Subestación Valenzuela.

• Componente 2: Desafectaciones y gestión ambiental y social

Incluye, por un lado, la adquisición de los terrenos donde se implantarán las Subestaciones de transformación de Valenzuela y de San José de los Arroyos, además de la liberación de la franja de seguridad y servicio (indemnizaciones). Por otro lado, financiará la ejecución del Plan de Implementación Ambiental y Social del Proyecto.

• Componente 3: Fiscalización y gerenciamiento

Financiará los gastos de la supervisión de obras y los gastos necesarios para la gestión y administración del Proyecto, además de las auditorías y, de ser necesario, algunas acciones de fortalecimiento a la Administración Nacional de Electricidad (ANDE), relacionadas con la sistematización y control de pérdidas.

• Componente 4: Imprevistos

Se prevé un monto que podrá ser utilizado ante una necesidad evidente de financiamiento adicional para los componentes del Proyecto y/o para el financiamiento de obras, actividades y/o servicios complementarios no previstos originalmente. ANDE deberá justificar en forma previa a FONPLATA la necesidad de utilización de los fondos de este rubro.

Las obras se efectuarán en las cercanías de la ciudad de Valenzuela, en el departamento de Cordillera de la República del Paraguay.

1.4. Administración del Programa

El Reglamento Operativo del Proyecto (ROP), estableció en el Capítulo IV.
Que el Proyecto será liderado por la Dirección de Planificación y Estudios (DP) de la ANDE, que actuará como la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), a través de su División de Estudios y Gestión de Inversiones (DP/EI) y sus unidades dependientes: Departamento de Gestión de Inversiones (DP/DGI) y Departamento de Estudios Estadísticos (DP/DES). La UCP realizará todas las actividades de tipo técnico, financiero y administrativo, llevando un estricto control de las acciones previstas para el logro de los objetivos y puesta en marcha de cada uno de los Componentes del Proyecto.

Dr. Fernando J. Estigarribia L.
Firmado al solo efecto de su identificación con nuestro informe de fecha
26 ABR 2023
AYCA - Auditores y Consultores Asociados

En ese sentido, la centralización y coordinación de la ejecución del Proyecto se realiza a través de la División de Estudios y Gestión de Inversiones (DP/EI), la que actúa como Unidad Coordinadora Adjunta del Proyecto (UCP), enlace entre la ANDE y el FONPLATA y es la responsable de la preparación de los informes emitidos del Proyecto. A la vez, la UCP cuenta con el apoyo logístico de la Gerencia Técnica (GT); la Gerencia Comercial (GC); la Gerencia Financiera (GF) y la Dirección de Distribución (DD). La UCP tiene también el apoyo continuo de la Dirección de Contrataciones Públicas de la ANDE para el procesamiento de las contrataciones de Bienes y Servicios a ser ejecutados con recursos del Proyecto.

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

2.1. Base de preparación de los Estados Financieros

Los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con la Norma Internacional sobre información financiera bajo la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

2.2. Sistema Contable

El sistema contable **Consist - GEM** que registra todas las operaciones de la **ANDE,** tiene habilitada varias cuentas relacionadas específicamente al Proyecto. La Gerencia Financiera remite a la UCP las cifras y demás datos de este sistema contable para formular los Estados Financieros del Proyecto, los que son preparados en planillas Excel.

2.3. Conversión en Moneda Extranjera

A los efectos del retiro de los fondos y/o justificación de gastos se utilizará, para la conversión a dólares estadounidenses de los pagos efectuados en moneda local en bienes y servicios del Proyecto, el tipo de cambio utilizado por el Banco Central del Paraguay (BCP) en el momento del débito realizado a la Cuenta Designada y su correspondiente crédito en la cuenta del Banco Nacional de Fomento (BNF) del proyecto o en la cuenta del proveedor.

Dr. Fernando J. Estigarribia L.
Firmado al solo efecto de su identificación con nuestro informe de fecha
26 ABR 2023
AYCA - Auditores y Consultores Asociados

NOTA 3: ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados fue preparado sobre la base de costos históricos.

(En Dólares Estadounidenses)

	Saldo de Inicio	Movimientos del período	Saldo al 31-12-2022
Origen de los Fondos			
Efectivo Recibido FONPLATA	$44.348.301,67	$ 18.298.237,40	$ 62.646.539,07
Efectivo Fondo local	$ 3.385,00	$ 1.351.244,93	$ 1.354.629,93
Otros Ingresos	$ 4.245,70	$ 16.510,18	$ 20.755,88
Total Efectivo Recibido	$44.355.932,37	$ 19.665.992,51	$ 64.021.924,88
Aplicación de Fondos			
Fondos FONPLATA			
Inversiones Efectuadas	$28.108.839,76	$ 19.741.114,43	$ 47.849.954,19
Total Inversiones fondos FONPLATA	$28.108.839,76	$ 19.741.114,43	$ 47.849.954,19
Fondos Locales			
Inversiones Efectuadas	$ 3.385,00	$ 1.351.244,93	$ 1.354.629,93
Total Inversiones Fondos locales	$ 3.385,00	$ 1.351.244,93	$ 1.354.629,93
Total Desembolsos Efectuados	$44.355.932,37	$ 19.665.992,51	$ 64.021.924,88
Total Efectivo Disponible	$16.243.707,41		$ 14.817.340,76

Este Estado financiero informa sobre los importes acumulados de fondos recibidos y los desembolsos efectuados para la ejecución del Proyecto.

3.1. Componentes del efectivo recibido

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022, el FONPLATA realizó desembolso por valor de US$ 18.298.237,40.

Dr. Fernando J. Estigarribia L.
Firmado al solo efecto de su identificación con nuestro informe de fecha
26 ABR 2023
AYCA - Auditores y Consultores Asociados

3.2. Desembolsos efectuados

Durante el periodo entre el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, el Proyecto ha efectuado desembolso por US$ 19.665.992,51.

a) Desembolsos con fondos FONPLATA

Los desembolsos acumulados de fondos FONPLATA al 31 de diciembre de 2022 ascienden a **US$ 63.066.539,07**.-

La aplicación de fondos FONPLATA durante el año 2022 incluye los conceptos siguientes:

- Erogaciones realizadas se constituyeron para el Componente 1: Obras y montaje de instalaciones, por un total de **US$ 17.554.737,40;**

- Erogaciones realizadas se constituyeron para el Componente 3: Fiscalización y gerenciamiento, por un total de **US$ 743.500,00;**

NOTA 4: ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

El Estado de Inversiones Acumuladas del Proyecto incluye los distintos conceptos de desembolsos. Los pagos efectuados en guaraníes fueron convertidos a dólares estadounidenses al tipo de cambio vigente a la fecha de la operación, para el financiamiento FONPLATA y al tipo de cambio al cierre del mes de la operación, para el financiamiento local.

Las distintas categorías de cada uno de los Componentes del Proyecto, están descriptas con mayor detalle en la Nota 1.3.

Dr. Fernando J. Estigarribia L.
Firmado al solo efecto de su identificación con nuestro informe de fecha
26 ABR 2023
AYCA - Auditores y Consultores Asociados

ANDE

Administración Nacional de Electricidad

"PROYECTO DE CONSTRUCCIÓN DE SUBESTACIÓN DE TRANSFORMACIÓN Y LÍNEAS DE TRANSMISIÓN DE ENERGÍA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022

ESTADO DE INVERSIONES EN us$	PRESUPUESTO VIGENTE			INVERSIONES ACUMULADAS AL FINAL DEL EJERCICIO 2021			INVERSIONES ACUMULADAS DURANTE EL EJERCICIO 2022			% AVANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022			INVERSIONES PENDIENTES DE EJECUTAR		
	FONPLATA	AP. LOCAL	TOTAL	FONPLATA	AP. LOCAL	TOTAL	FONPLATA	AP. LOCAL	TOTAL	FONPLATA	AP. LOCAL	TOTAL	FONPLATA	AP. LOCAL	TOTAL
Componente 1	68.093.000	9.099.275	77.192.275	44.330.016	30.611	44.360.627	17.554.737	30.548	17.585.285	88,41%	0,31%	69,16%	6.208.247	9.038.117	15.246.363
LPI 1961/20 Contrato 8394/21 Lote 1	59.572.628	8.037.247	67.609.875	42.017.891	30.611	42.048.502	17.554.737	24.875	17.579.613	100,00%	0,69%	88,19%	-0	7.981.761	7.981.761
LPI 1961/20 Contrato 8395/21 Lote 2	8.520.372	1.062.028	9.582.400	2.312.125	-	2.312.125	-	5.672	5.672	27,14%	0,53%	24,19%	6.208.247	1.056.355	7.264.602
Componente 2	-	1.769.165	1.769.165	-	3.423	3.423	-	20.223	20.223	0,00%	0,12%	0,03%	-	1.745.519	1.745.519
Adquisición de terreno	-	500.000	500.000	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	500.000	500.000
Gestión Ambiental y Social	-	86.209	86.209	-	3.423	3.423	-	20.223	20.223	0,00%	27,43%	27,43%	-	62.562	62.562
Indemnizaciones (Liberación de Franja de Servidumbre)	-	431.034	431.034	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	431.034	431.034
Servicios Ambientales - Ley N° 3001/2006	-	751.922	751.922	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	751.922	751.922
Componente 3	1.907.000	605.000	2.512.000	438.286	-	438.286	743.500	16.858	760.358	1,69%	0,09%	1,34%	725.214	588.142	1.313.356
Fiscalización	1.487.000	516.479	2.003.479	18.286	-	18.286	743.500	-	743.500	51,23%	0,00%	38,02%	725.214	516.479	1.241.693
Auditoría Externa	-	88.521	88.521	-	-	-	-	16.858	16.858	0,00%	19,04%	19,04%	-	71.663	71.663
Comisión de Administración	420.000	-	420.000	420.000	-	420.000	-	-	-	100,00%	0,00%	100,00%	-	-	-
Componente 4	-	8.094.513	8.094.513	-	-	-	-	1.283.616	1.283.616	0,00%	6,56%	1,43%	-	6.810.897	6.810.897
Imprevistos	-	8.094.513	8.094.513	-	-	-	-	1.283.616	1.283.616	0,00%	15,86%	15,86%	-	6.810.897	6.810.897
TOTAL INVERSIONES	70.000.000	19.567.953	89.567.953	44.768.302	34.034	44.802.336	18.298.237	1.351.245	19.649.482	90,10%	7,08%	71,96%	6.933.461	18.182.674	25.116.135

NOTA 5: FONDO ROTATORIO Y EFECTIVO DISPONIBLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

En el presente ejercicio, en la cuenta Nº 055-00-063023/7 del Banco Nacional de Fomento (BNF), se detalla la composición del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022:

Conceptos	**US$**
Cuenta N° 055-00-063023/7 – BNF	**14.817.340,76**
Total efectivo disponible al 31/12/22	**14.817.340,76**
Saldo según Cuenta Designada	

Saldo al 01/01/2022 (inicio del ejercicio)		16.243.708
Mas	**Ingresos en la cuenta designada FONPLATA:**	18.298.237
	De solicitudes año 2022- desembolsos	18.298.237
	Total fondos ingresados ejercicio 2022	18.298.237
Menos	**Retiros de la cuenta Designada:**	-19.724.604
	Transferencias pagadas en el ejercicio 2022	-19.741.114
	Inversiones del proyecto ejercicio 2022	16.510
	SALDO AL FINAL DEL PERIODO 31/12/2022	14.817.341

NOTA 7: FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

Dr. Fernando J. Estigarribia L.
Firmado al solo efecto de su identificación con nuestro informe de fecha
26 ABR 2023
AYCA - Auditores y Consultores Asociados

La ANDE se comprometió a aportar en concepto de aporte local la suma de **US$ 19.567.953,26** para la Ejecución del Proyecto, la que constituye el 21,85% del financiamiento total del Préstamo.

Al 31 de diciembre de 2022 se ha desembolsado un monto equivalente a **US$ 1.385.279,16** que corresponde al 7,08% del monto total comprometido.

Es menester resaltar que hubo una rectificación en los montos al cierre de ejercicio 2021, debido a los tipos de cambios aplicados en los registros contables.

NOTA 8: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PROTECTO

El cuadro de Ejecución Presupuestaria del Proyecto expone el porcentaje de ejecución de cada una de las categorías de inversión y la correspondiente aplicación del Pari-Passu, según el Presupuesto vigente.

Conforme al mismo, se observa una relación Pari-Passu del 90,10% y 7,08% correspondientes a las aplicaciones acumuladas al cierre del 31 de diciembre de 2022, respecto de los Fondos FONPLATA y Aporte Local.

El saldo del Fondo FONPLATA a ejecutar al cierre, asciende a **US$ 6.933.460,93** que representa el 9,90% del monto que FONPLATA se ha comprometido a aportar.

NOTA 9: GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICACION AL BANCO

Al cierre del ejercicio 2022 se habían realizado varios gastos sobre los cuales no se presentaron aún las rendiciones correspondientes, para justificación de desembolsos al FONPLATA. El monto total es de **US$ 1.289.719,06.-**

NOTA 10: HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No se registra hechos posteriores al cierre.

Ing. Pedro Cuevas Cáceres
Jefe de la División de Estudios y Gestión de Inversiones
Coordinador Adjunto del Proyecto

Ing. Tito Ocariz Krauer
Director de Planificación y Estudios
Coordinador del Proyecto

Dr. Fernando J. Estigarribia L.
Firmado al solo efecto de su identificación con nuestro informe de fecha
26 ABR 2023
AYCA - Auditores y Consultores Asociados

ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD –ANDE
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA- PRESTAMO PAR-26/2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ABRIL DE 2023

PARTE II
C. Dictamen sobre el Estado de la Cuenta Designada

Anexo I: Estado de la Cuenta Designada

ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD –ANDE
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA- PRESTAMO PAR-26/2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ABRIL DE 2023

PARTE II
C. Dictamen sobre el Estado de la Cuenta Designada

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores
Administradores del
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA-PRESTAMO PAR-26/2018
Asunción- Paraguay

1. Hemos examinado el Estado de la Cuenta Especial por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, del "Proyecto de Construcción de la Subestación de Transformación y Líneas de Transmisión de Energía en la localidad de Valenzuela –Préstamo PAR-26/2018" ejecutado por la Administración Nacional de Electricidad (ANDE) a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP). La preparación de dicho estado es responsabilidad de la Administración del Proyecto. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre este estado de propósito especial basado en la auditoría que efectuamos.

2. Nuestro examen fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos específicos por el FONPLATA, incluyendo dicho examen, por consiguiente, una prueba de Autorizaciones para el acceso, movilización y conciliación de la cuenta de acuerdo con las previsiones del Contrato, la adecuación de los registros contables financieros y archivos mantenidos por el FONPLATA como depósito de los fondos en las cuentas del Préstamo; la comprobación de la disponibilidad oportuna durante el ejercicio económico examinado, de los fondos de las cuentas para atender solicitudes justificadas por el Ejecutor del Proyecto; la corrección de las tasas de cambio utilizadas para la conversión de los dólares norteamericanos a moneda nacional, y otros procedimientos de auditoría en la moneda nacional, y otros procedimientos de auditoría en la medida que lo consideramos necesarios en las circunstancias.

3. Como se describe en la Nota 2.1 de las Notas a los Estados Financieros", y tal como lo requiere el FONPLATA, la Administración del Proyecto tiene como política preparar el Estado de Cuenta Especial por el método caja. Por este método, los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos cuando se pagan.

Tte. Jara Troche Nº 655 entre Sociedad y Juan de Salazar – Telf. 595 (21) 232 283 – 232 284
Casilla de Correo 2093 – Asunción – Paraguay
www.ayca.com.py

4. En nuestra opinión, el Estado de la Cuenta Especial adjunto, presenta razonablemente la disponibilidad de dólares americanos al 31 de diciembre de 2022, así como las transacciones realizadas durante el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022, de conformidad con las estipulaciones sobre el uso de los fondos contempladas en las condiciones del Contrato.

AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS
ALLINIAL GLOBAL member
Mat. CCPP Nº 3 F-3 del Libro Nº 1

Dr. Fernando J. Estigarribia L. (ME)
Socio
Mat. CCPP Nº 38

Asunción, Paraguay
26 de abril de 2023.

Tte. Jara Troche Nº 655 entre Sociedad y Juan de Salazar – Telf. 595 (21) 232 283 – 232 284
Casilla de Correo 2093 – Asunción – Paraguay
www.ayca.com.py

ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD –ANDE
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA- PRESTAMO PAR-26/2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ABRIL DE 2023

PARTE II

Anexo I: Estado de la Cuenta Designada

ANDE

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD - ANDE

"Proyecto de Construcción de Subestación de Transformación y Líneas de Transmisión de Energía en la Localidad de Valenzuela"

Correspondiente al periodo comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022

INFORME SOBRE LA CUENTA BANCARIA ESPECIAL DESIGNADA

(En Dólares Estadounidenses)

Saldo al 01/01/2022	**(inicio del ejercicio)**	16.243.708
Mas	**Ingresos en la cuenta designada FONPLATA:**	18.298.237
	De solicitudes año 2022- desembolsos	18.298.237
	Total fondos ingresados ejercicio 2022	18.298.237
Menos	**Retiros de la cuenta Designada:**	-19.724.604
	Transferencias pagadas en el ejercicio 2022	-19.741.114
	Inversiones del proyecto ejercicio 2022	16.510
	SALDO AL FINAL DEL PERIODO 31/12/2022	14.817.341

Ing. Pedro Cuevas
Jefe de la División de Estudios y
Gestión de Inversiones
Coordinador Adjunto del Programa

Ing. Tito Ocariz
Director de Planificación General
Política Empresarial
Coordinador del Programa

Dr. Fernando J. Estigarribia L.
Firmado al solo efecto de su identificación
con nuestro informe de fecha
26 ABR 2023
AYCA - Auditores y Consultores Asociados

ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD –ANDE
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA- PRESTAMO PAR-26/2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ABRIL DE 2023

PARTE III
D. Carta con Recomendaciones de Aspectos de Control Interno
E. Informe Especial sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales
F. Informe Especial de los principales procedimientos de auditoría

ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD –ANDE
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA- PRESTAMO PAR-26/2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ABRIL DE 2023

PARTE III

D. Carta con Recomendaciones de Aspectos de Control Interno

CARTA CON RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO

A los Señores
Administradores del
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA-PRESTAMO PAR-26/2018
Asunción- Paraguay

Hemos auditado los estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del "Proyecto de Construcción de la Subestación de Transformación y Líneas de Transmisión de Energía en la localidad de Valenzuela – Préstamo PAR-26/2018" del Fondo Financiero para el Desarrollo De la Cuenca del Plata –FONPLATA y ejecutado por la Administración Nacional de Electricidad (ANDE) a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP). La Administración del Proyecto es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría.

La administración del Proyecto es la responsable por el diseño y operación del sistema del control interno contable. A ese fin la administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control y los costos vinculados

Estados Financieros
El objetivo del sistema de control interno es proporcionar a la dirección del Proyecto una razonable, pero no absoluta, seguridad de que los activos están protegidos contra pérdidas por uso o disposición indebida y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el convenio de la Entidad.

Sistema de control interno
La administración del Proyecto mantiene un sistema de control interno sobre los estados financieros, el cual está diseñado para proveer una seguridad razonable en lo que respecta a la preparación de los estados financieros confiables.

Por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados oportunamente. Asimismo, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia ejercicios futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones que el grado de su cumplimiento se deteriore.

Tte. Jara Troche Nº 655 entre Sociedad y Juan de Salazar – Telf. 595 (21) 232 283 – 232 284
Casilla de Correo 2093 – Asunción – Paraguay
www.ayca.com.py

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control interno relacionado con la preparación de los estados financieros; consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la Entidad, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos observado ciertas debilidades que adjuntamos acompañadas de nuestras recomendaciones tendientes a mejorar o aminorar el impacto en futuro, sobre el sistema de control interno contable.

Las recomendaciones incluidas en el presente informe fueron discutidas con los responsables de la administración, cuyos comentarios se incluyen en la sección referida a "Comentarios del Auditado".

Quedamos a su total disposición para cualquier aclaración y/o explicación que estime conveniente con respecto al contenido del presente informe.

Atentamente.

AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS
ALLINIAL GLOBAL member
Mat. CCPP Nº 3 F-3 del Libro Nº 1

Dr. Fernando J. Estigarribia L. (ME)
Socio
Mat. CCPP Nº 38

Asunción, Paraguay
26 de abril de 2023.

Tte. Jara Troche Nº 655 entre Sociedad y Juan de Salazar – Telf. 595 (21) 232 283 – 232 284
Casilla de Correo 2093 – Asunción – Paraguay
www.ayca.com.py

Seguimiento de la Auditoria Anterior

1. Sistema de Gestión Contable- Financiero Automatizado

Hechos
A la fecha no se cuenta con un sistema de gestión contable-financiero automatizado, el sistema de información, de no contar con las medidas de control adecuadas podría generar documentos o información errónea y retrasada, la que generaría retrasos o incumplimientos a la hora de operar y controlar el Proyecto.

Efectos Potenciales
Este hecho dificulta la obtención de los objetivos que persigue el control interno, no contribuyendo a la eficiencia de las operaciones.

Recomendaciones
Recomendamos a la administración del Proyecto evaluar la implementación de los procesos desarrollados manualmente en un sistema informático de gestión.

Situación actual: Pendiente

Comentario del Auditado
Actualmente se encuentra en etapa de implementación el Sistema de Gestión Integrado ERP SAP, la nueva plataforma en la Institución abarcando módulos inherentes a la gestión: financiera, contable, presupuesto, logística, recursos humanos, documental, licitaciones, entre otros, teniendo como filosofía principal la modernización e integración de toda información en un solo Sistema en la ANDE que permitirá el desarrollo normal de las operaciones y de control respectivamente. Esto desde el punto de vista Institucional.

En lo que se refiere a un Sistema de gestión contable-financiero automatizado, entendemos que es para el seguimiento del Proyecto, al respecto mencionamos lo siguiente:

El Sistema Informático de Monitoreo de Proyectos de Inversión se halla implementada, actualmente se encuentra en período de ajustes la emisión de informaciones requeridas referente a los Proyectos en Ejecución a cargo de la ANDE, el cual esta administrado por el Departamento de Gestión de Inversiones.

En el ejercicio anterior se ha remitido a la Firma Auditora las evidencias de las cargas que han sido procesadas; como así también una copia del Cronograma de Implementación y Plan de Actividades presentados por la consultora encargada del trabajo.
Para este caso los registros del Proyecto se encuentran totalmente automatizados al cierre del ejercicio 2022.

****

ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD –ANDE
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA- PRESTAMO PAR-26/2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ABRIL DE 2023

PARTE III

E. Informe Especial sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales

INFORME ESPECIAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS CONTRACTUALES

A los Señores
Administradores del
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA-PRESTAMO PAR-26/2018
Asunción- Paraguay

Hemos auditado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 y sus notas, del "Proyecto de Construcción de la Subestación de Transformación y Líneas de Transmisión de Energía en la localidad de Valenzuela –Préstamo PAR-26/2018" del Fondo Financiero para el Desarrollo De la Cuenca del Plata -FONPLATA y ejecutado por la Administración Nacional de Electricidad (ANDE) a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP).

1. Identificación del objeto del informe especial

Hemos revisado en lo que es materia de nuestra competencia profesional los estados financieros arriba descriptos.

2. Alcance del trabajo

Para los efectos del presente examen hemos realizado los siguientes procedimientos de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría:

1) Realización de la planeación, la evaluación y comprobación de la estructura y los sistemas de control interno.
2) Solicitud y obtención del contrato y manual del proyecto. Verificación del cumplimiento de las condiciones particulares de contratación entre la Corporación Andina de Fomento y la Administración Nacional de Electricidad y del Manual Operativo del Préstamo.
3) Control que los componentes y las actividades se cumplan de acuerdo a las cláusulas del contrato.

No hemos observado hechos que representen incumplimiento a las disposiciones establecidas en el contrato del préstamo, excepto por las debilidades que adjuntamos a este informe.

Tte. Jara Troche Nº 655 entre Sociedad y Juan de Salazar – Telf. 595 (21) 232 283 – 232 284
Casilla de Correo 2093 – Asunción – Paraguay
www.ayca.com.py

Quedamos a su total disposición para cualquier aclaración y/o explicación que estime conveniente con respecto al contenido del presente informe.

Atentamente.

AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS
ALLINIAL GLOBAL member
Mat. CCPP Nº 3 F-3 del Libro Nº 1

Dr. Fernando J. Estigarribia L. (ME)
Socio
Mat. CCPP Nº 38

Asunción, Paraguay
26 de abril de 2023.

Tte. Jara Troche Nº 655 entre Sociedad y Juan de Salazar – Telf. 595 (21) 232 283 – 232 284
Casilla de Correo 2093 – Asunción – Paraguay
www.ayca.com.py

ADMINISTRACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD –ANDE
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA- PRESTAMO PAR-26/2018

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ABRIL DE 2023

PARTE III

F. Informe Especial de los principales procedimientos de auditoría

INFORME ESPECIAL DE LOS PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

A los Señores
Administradores del
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LA SUBESTACION DE TRANSFORMACION Y LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA EN LA LOCALIDAD DE VALENZUELA-PRESTAMO PAR-26/2018
Asunción- Paraguay

Hemos auditado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 y sus notas, del "Proyecto de Construcción de la Subestación de Transformación y Líneas de Transmisión de Energía en la localidad de Valenzuela –Préstamo PAR-26/2018" del Fondo Financiero para el Desarrollo De la Cuenca del Plata -FONPLATA y ejecutado por la Administración Nacional de Electricidad (ANDE) a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP).

1. Identificación del objeto del informe especial
Hemos revisado en lo que es materia de nuestra competencia profesional los estados financieros arriba descriptos.

2. Alcance del trabajo
Para los efectos del presente examen hemos realizado los siguientes procedimientos de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría:

4) Realización de la planeación, la evaluación y comprobación de la estructura y los sistemas de control interno.
5) Verificación de los fondos del proyecto sean utilizados de acuerdo con las cláusulas de correspondiente contrato de financiamiento, con la debida atención a los factores de economía y eficiencia, y solamente para los propósitos para los cuales fue proporcionado el financiamiento.
6) Verificación que los fondos de contraparte sean proporcionados de acuerdo con los términos de contrato de financiamiento correspondiente.
7) Verificación que las adquisiciones de bienes y servicios, se hayan realizado siguiendo los procedimientos acordados en el contrato de préstamo y las normas locales aplicables.
8) Verificación que la Entidad Ejecutora mantenga todos los documentos de respaldo, registros y cuentas relacionadas al proyecto que sean necesarios,
9) Verificación que las cuentas del proyecto sean preparadas de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y que se expongan razonablemente la situación financiera del proyecto al final del periodo, así como de los recursos y gastos para el año terminado en esa fecha.
10) Verificación del Contrato del Préstamo y del Manual Operativo del Proyecto.

Tte. Jara Troche Nº 655 entre Sociedad y Juan de Salazar – Telf. 595 (21) 232 283 – 232 284
Casilla de Correo 2093 – Asunción – Paraguay
www.ayca.com.py

11) Hemos realizado pruebas sustantivas de verificación de las conciliaciones bancarias del mes diciembre de 2022.
12) Hemos circularizado a las entidades bancarias con las que opera el proyecto.
13) Hemos verificado la totalidad de los contratos y pagos realizados a los proveedores de bienes y servicios.

De acuerdo a nuestro trabajo realizado y al alcance de nuestra revisión, no hemos observado situaciones que mencionar.

Quedamos a su total disposición para cualquier aclaración y/o explicación que estime conveniente con respecto al contenido del presente informe.

Atentamente.

AYCA – AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS
ALLINIAL GLOBAL member
Mat. CCPP Nº 3 F-3 del Libro Nº 1

Dr. Fernando J. Estigarribia L. (ME)
Socio
Mat. CCPP Nº 38

Asunción, Paraguay
26 de abril de 2023.

Tte. Jara Troche Nº 655 entre Sociedad y Juan de Salazar – Telf. 595 (21) 232 283 – 232 284
Casilla de Correo 2093 – Asunción – Paraguay
www.ayca.com.py