Asunción, 17 de marzo de 2020

Señor
ECON. ALEJANDRO DUARTE, COORDINADOR INTERINO
Unidad Ejecutora de Programas y Programas - Ministerio de Educación y Ciencias (UEPP - MEC)
Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
Piso 2do.
PRESENTE

REF.: LICITACIÓN POR CONCURSO DE OFERTAS Nº 03/2018 "CONTRATACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN, DE PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI)" – AD REFERÉNDUM ID N° 345.059

Nos dirigimos a usted, en virtud del **CONTRATO N° 18/2018** firmado entre nuestra **CONSULTORA Y EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS – MEC,** para hacerle entrega del **PLAN Y CRONOGRAMA DE TRABAJO** del **Programa "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL", ejercicio 2019,** que contiene un total de 17 (diecisiete páginas) debidamente rubricadas.

Sin otro particular, aprovechamos la ocasión para saludarle con nuestra más distinguida consideración.

U.E.P.P. MEC
Exp. Nº: 1686
Recibido por: Victor

DIA	MES	AÑO	HORA
17	03	2020	10:15

LIC. ZUNILDA PRESENTADO
MATRÍCULA PROFESIONAL CCP N° C-108
CYCA – CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
REGISTRO CCP N° F-3

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – EJERCICIO 2019

A. PLAN DE TRABAJO

A fin de facilitar la evaluación y entendimiento del enfoque nos permitimos dividir en dos partes nuestro plan de trabajo:

U.E.P.P. MEC
Exp Nº: 1686
Recibido por: Victor
DIA | MES | AÑO | HORA
17 | 03 | 2020 | 10:15

A.1. Enfoque Técnico y Metodología
A.2. Plan de Actividades para la Ejecución del Trabajo

A.1. ENFOQUE TÉCNICO Y METODOLOGÍA

A fin de poder establecer un buen y efectivo enfoque técnico es de suma importancia el análisis pormenorizado del Proyecto específico a fin de poder establecer con precisión el alcance del trabajo a realizar:

A.1.1. INTRODUCCIÓN

El Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) es una instancia pública con participación de la sociedad civil creada para destinar recursos a programas y proyectos con el objetivo de elevar la calidad de la educación, en la búsqueda de la excelencia educativa y la promoción de la investigación y el desarrollo. Fue creado en setiembre del año 2012, a través de la Ley N° 4758/2012 "Que crea el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE) y el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI)". El FEEI tiene por objetivo destinar recursos para elevar la calidad de la educación, en la búsqueda de la excelencia educativa y la promoción de la investigación y el desarrollo.

El Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) financia actualmente 15 programas y proyectos, distribuidos en ocho focos de inversión prioritarios. Estas inversiones en diferentes áreas de la educación y la investigación tienen como propósito garantizar una educación de calidad para todos y un sistema de investigación científica que permita el desarrollo con equidad social. A través de este programa, el MEC avanza en la implementación de una de las líneas de acción del Plan Nacional 2024, la Agenda Educativa 2013-2018 y el Plan Nacional de Lectura "Ñandepotyjera Haguã, en el Paraguay leemos".

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – EJERCICIO 2019

Entre los proyectos financiados se encuentra el Programa **"CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL".** El monto aprobado del Programa mencionado es de G 272.530.950.000.

Respecto a la ejecución de este fondo se ha requerido LA CONTRATACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN, DE PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI).

A.1.2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA

El objetivo es realizar una auditoría financiera y de gestión para verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos para el Programa **"CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL".**

A.1.3. ALCANCE DE LAS ACTIVIDADES

Como parte del alcance de nuestra auditoría y para obtener un nivel de seguridad razonable sobre el cumplimiento por parte de la UEPP del Programa **"CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"**, con relación a la información y documentación de soporte del Programa, correspondiente a la ejecución del mismo, la realización de la Auditoría Externa Independiente tiene por finalidad:

a) **Emitir un Dictamen profesional sobre los Estados Financieros básicos del Programa** "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL", en base a pruebas y evidencias de auditoría, realizadas de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, o Normas Nacionales que sean compatibles con dichas Normas Internacionales de Auditoría.

   Para ello, realizaremos procedimientos que nos permitan comprobar:

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – EJERCICIO 2019

a.1. Que los Estados Financieros del Programa, fueron elaborados de acuerdo con las normas contables y presupuestarias vigentes y aplicables, y que fueron preparados y presentan razonablemente los hechos económicos.

a.2. La existencia de la documentación de los gastos presentados en las rendiciones de cuentas remitidas a la CGR, conforme a las autorizaciones de pagos de bienes, obras, servicios y consultorías;

a.3. La existencia de conciliación de las cuentas administrativas del Programa y/o proyecto y montos desembolsados;

a.4. La correcta utilización de los recursos financieros del Programa y/o proyecto de acuerdo con las normas y procedimientos de cada institución;

a.5. Los procesos de adquisición de bienes, obras y servicios de conformidad con el Plan Anual de Contrataciones (PAC); así como con los procedimientos establecidos por la Ley de Contrataciones Públicas y demás normas aplicables;

a.6. La recepción de los bienes adquiridos conforme a las Especificaciones Técnicas.

a.7. La existencia de bienes adquiridos por el Programa e incluidos en el Patrimonio de la Entidad o el beneficiario, de acuerdo a la legislación vigente, mediante inspecciones físicas que fueran necesarias, de acuerdo a nuestras consideraciones de riesgo;

a.8. La existencia de Ajustes de ejercicios anteriores de conformidad con la normativa contable y presupuestaria vigente.

b) **Emitir un Informe profesional sobre la Auditoría de Gestión Operativa** del Programa **"CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"**, basados en los resultados de procedimientos que nos permitan comprobar:

b.1. El cumplimiento de los objetivos previstos en la Matriz de Marco Lógico (MML), y en el Programa y/o Proyecto, constatando la obtención de los productos esperados; teniendo en cuenta los indicadores, y los medios de verificación establecidos;

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – EJERCICIO 2019

b.2. La correcta planificación y gestión financiera de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos - UEPP, encargada de la ejecución del Programa;

b.3. El cumplimiento de las cláusulas contractuales estipuladas en los contratos y/o convenios formalizados en el ámbito de los programas y proyectos, como así también, de las garantías requeridas para los desembolsos, cuando éstas sean aplicables. Detalle de las verificaciones a ser realizadas se encuentran en esta Propuesta;

b.4. La situación y estado actualizado de las documentaciones respaldatorias de la Gestión, incluidas en archivos, resoluciones, actas, entre otros;

b.5. La existencia, actualización y vigencia de manuales de procedimientos y funciones y reglamentos;

b.6. Aspectos relacionados al área de sistemas informáticos;

b.7. El cumplimiento de las leyes y normativas vigentes en materia de procesos de contratación de bienes y/o servicios. Para ello realizaremos los procedimientos detallados en el numeral V de esta Propuesta;

b.8. La comprobación de que los bienes adquiridos cumplen con las especificaciones técnicas estipuladas en el contrato (control de calidad) y la realización de visitas aleatorias correspondientes a las Instituciones Educativas o instancias que correspondan a una muestra no menor al 30% para verificar si los bienes adquiridos fueron ingresados al Patrimonio del MEC;

b.9. La entrega de bienes y que las mismas se ajusten a los contratos, órdenes de compra (confirmación de cantidad, calidad) y otros; (si es que fuera aplicable)

b.10. La existencia de los productos finales del servicio de consultoría que estén de conformidad al contrato suscrito y condiciones de pago;

b.11. Visitas que serán realizadas a las instancias sub-ejecutoras involucradas en los programas/ proyectos, en caso que aplique;

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – EJERCICIO 2019

c) **Emitir un Informe de Control Interno** del Proyecto **"CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"**, siguiendo los criterios definidos por el **"Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission"** en el informe COSO. Para el efecto, realizaremos los siguientes procedimientos:

c.1. Preparación del Conocimiento del Programa.

c.2. Evaluar y relevar las Actividades de control, mediante llenado de Cuestionarios de Control Interno y entrevistas con personas afectadas a la ejecución del Proyecto, conforme a los 5 componentes del COSO.

c.3. Revisión analítica de los Estados Financieros y comparación con Presupuestos.

c.4. Determinación de Materialidad, Error Tolerable, Importe Nominal, Cuentas Significativas, Aseveraciones.

c.5. Definición de la Estrategia de Auditoría, Planificación de los trabajos.

c.6. Diseño y Ejecución de las Pruebas Sustantivas y de Controles.

c.7. Definición de Procedimientos Generales de auditoría.

c.8. Relevamiento de los Controles Internos establecidos en el Programa.

c.9. Implementación de las recomendaciones de otras auditorías externas o internas, realizadas en años anteriores; si corresponde.

c.10. Elaboración del Memorándum Resumen de Revisión una vez concluida la verificación.

c.11. Preparación del Informe a ser presentado al Programa.

A.1.4. PERÍODOS A AUDITAR

El período de análisis a que se refiere el Informe de Auditoría financiera y de gestión corresponde al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, excepto el informe final del programa y/o proyecto que se realizará a la fecha de cierre del mismo.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – EJERCICIO 2019

2018: Del 01/01/2019 al 31/12/2019

Los plazos para la entrega del Informe de Auditoría se encuentran establecidos en el Cronograma y Plan de Trabajo.

A.1.5. REFERENCIAS

Como parte integrante del proceso de planeación, nos aseguraremos que: (i) las opiniones, observaciones y recomendaciones incluidas en el informe de auditoría estén sustentadas por suficiente, relevante y competente evidencia en los papeles de trabajo; y (ii) la documentación correspondiente se encuentre debidamente archivada.

A.2. PLAN DE ACTIVIDADES PARA LA EJECUCIÓN DEL TRABAJO

Las fechas consensuadas con la Administración de la UEPP, son las siguientes:

Período a Auditar	Fecha de Ejecución de la Revisión
Enero 2019 a Diciembre/2019	10/03/2020 – 08/06/2020

Para cumplir con los objetivos de la auditoría, el trabajo será realizado en base a programas de trabajo analíticos preparados y adecuados a los requerimientos establecidos en los Términos de Referencia.

Para cada una de las revisiones, las tareas se llevarán a cabo cumpliendo cuatro fases:

Fase 1. Plan de Auditoría

Fase 2. Trabajos a realizar en el campo y gabinete

Fase 3. Preparación de los informes

Fase 4. Terminación y entrega de Informes.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – EJERCICIO 2019

FASE 1. PLAN DE AUDITORÍA

Comprende la elaboración de un Programa de Auditoría, la cual incluye el cumplimiento de las siguientes etapas:

A. PLANEAMIENTO

En esta etapa nos abocaremos al estudio y conocimiento del Proyecto, convenios, marco jurídico sobre el cual se desenvuelve el Ente ejecutor y el Proyecto.

- Conocimiento del Proyecto.
- Revisión de Cartas Orgánicas, Leyes.
- Revisión del Organigrama de la Entidad y Análisis del Entorno legal, económico y social.
- La planificación y gestión financiera del programa o proyecto de la Unidad Ejecutora.
- Verificar el cumplimiento de los objetivos previstos en la Matriz de Marco Lógico (MML) del Proyecto, constatando la obtención de los productos esperados, teniendo en cuenta los indicadores, y los medios de verificación establecidos.
- Revisión de la Existencia, actualización y vigencia de los Manuales de Procedimientos y de funciones, fluxogramas, formularios y reglamentos relacionados al Programa.
- Revisión y Resumen de Leyes, Resoluciones y Reglamentos afectados al Programa.
- Verificación y Lectura de los Contratos y Convenios suscriptos en el marco del Proyecto, analizando el cumplimiento de las condiciones contractuales.
- Lectura y Análisis de Opiniones de la Asesoría Jurídica, así como Lectura y Análisis de Informes de Abogados, relacionados al Proyecto.
- Verificación y Análisis de Convenios Modificatorios y Adendas Ampliatorias y/o modificatorias.
- Seguimiento de la implementación de las recomendaciones de otras auditorías externas o internas realizadas en años anteriores.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – EJERCICIO 2019

- Revisión analítica de los Estados Financieros y comparación con Presupuestos.
- Determinación de Materialidad / Error Tolerable / Importe Nominal / Cuentas Significativas / Aseveraciones.
- Evaluación del Riesgo Combinado, para definir la Estrategia de Auditoría.
- Definición de la Estrategia de Auditoría, Planificación de los trabajos.
- Diseño y Ejecución de las Pruebas Sustantivas y de Controles.
- Definición de Procedimientos Generales de auditoría.

El Trabajo de Auditoría será adecuadamente planificado a fin de asegurar la realización de un trabajo de alta calidad. Estará basado conforme a lo establecido en el Término de Referencia y en el conocimiento de la actividad que desarrolla el Organismo Ejecutor y el Proyecto a examinar, como de las disposiciones.

Para el efecto, prepararemos programas específicos que incluyan objetivos, alcance, procedimientos detallados y oportunidad de su aplicación; así como la experiencia en el área de nuestra competencia.

B. REVISIÓN ANALÍTICA PRELIMINAR

Una vez obtenida las informaciones básicas del Proyecto de acuerdo a la etapa anterior, realizaremos una revisión preliminar, mediante la evaluación de rubros o cuentas significativas y posterior identificación de los riesgos.

C. RELEVAMIENTO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Evaluaremos el sistema de control interno relacionado con los programas y/o proyectos. El examen será efectuado siguiendo los criterios definidos por el **"Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission"** en el informe COSO que comprende los siguientes componentes:

i. Ambiente de Control;
ii. Evaluación de Riesgos;
iii. Actividades de Control;
iv. Información y Comunicación;
v. Supervisión (actividades de monitoreo).

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – EJERCICIO 2019

La evaluación se realiza para:

- Resguardar los activos por medio de una adecuada división de responsabilidades entre las funciones operativas, de custodia, de contabilización.
- Asegurar que tales funciones y responsabilidades están claramente definidas y que hay suficiente personal para ejecutarlas correcta y eficientemente.
- Que exista una adecuada segregación de funciones.
- Que los documentos respaldatorios se encuentren debidamente ordenados y completos en los archivos de la institución.
- Que los contratos hayan sido formalizados.

D. PREPARACIÓN DE PROGRAMAS DE TRABAJO Y EJECUCIÓN

Una vez realizada la revisión preliminar, e identificado los rubros más significativos, como así también, la evaluación del control interno, estaremos en condiciones de elaborar nuestros programas de trabajo de acuerdo al grado de confianza que le demos a los controles del Proyecto. Nuestro programa de trabajo se realizará observando las siguientes pruebas y objetivos que se mencionan en la fase 2 siguiente.

FASE 2. TRABAJOS A REALIZAR EN EL CAMPO Y GABINETE

Entre las principales pruebas a ejecutar mencionamos los siguientes:

1. Procesos de adquisiciones

Realizar verificaciones sobre los procesos de adquisición de bienes, servicios y consultorías u otros, de acuerdo a lo establecido en los procesos establecidos por la institución y en función a la Ley de Contrataciones Públicas y según las consideraciones de riesgo del equipo de auditores.

2. Cumplimiento de cláusulas contractuales

Como parte de los trabajos se verificará la correcta aplicación de los fondos del PROGRAMA conforme al CONVENIO de pago y los contratos formalizados. En la revisión se verificará los siguientes puntos:

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – EJERCICIO 2019

a) Que las adjudicaciones se encuentren de acuerdo con lo estipulado en la Ley de Contrataciones Públicas y en los manuales de procedimientos establecidos para el Proyecto; como así también, sean autorizadas por acto administrativo;

b) Que los antecedentes y documentos presentados por los beneficiarios adjudicados se ajusten a los procedimientos, formularios e instructivos establecidos en las bases y condiciones de las convocatorias en función a los procedimientos establecidos por la UEPP previa aprobación del MEC;

c) Que no existan deficiencias o irregularidades en el proceso de selección y adjudicación,

d) Que los contratos hayan sido formalizados conforme con los requerimientos estipulados en el Manual de Procedimientos del Proyecto y las bases y condiciones de la convocatoria, acordes a la Ley 2051;

e) El cumplimiento de las cláusulas contractuales estipuladas en los contratos y/o convenios formalizados en el ámbito de los programas y proyectos, como así también, las garantías requeridas para los desembolsos, cuando éstas sean aplicables;

f) La correcta utilización de los recursos financieros del programa y/o proyecto de acuerdo con las normas y procedimientos de cada institución;

g) La revisión de los procesos de adquisición de bienes, obras y servicios de conformidad con el Plan Anual de Contrataciones (PAC); así como con los procedimientos establecidos por la Ley de Contrataciones Públicas y demás normas aplicables;

h) La revisión de la recepción de los bienes adquiridos conforme a las Especificaciones Técnicas;

i) La verificación de que los bienes se encuentren patrimoniados, de acuerdo a la legislación vigente. El equipo de auditores realizará las inspecciones físicas que fueran necesarias, de acuerdo a sus consideraciones de riesgo.

3. Verificación Física de bienes y servicios / si fuera aplicable

Se realizarán las inspecciones físicas que fueran necesarias, basado en una muestra representativa, y fundamento en riesgos de auditoría, a fin de evaluar el avance de las actividades y resultados.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – EJERCICIO 2019

FASE 3. PREPARACIÓN DE LOS INFORMES

Como parte de nuestro control de calidad, nuestro informe antes de ser emitido será evaluado por el Socio Revisor, a fin de asegurarnos que:

a) El contenido del informe esté sustentado por suficiente, relevante y competente evidencia en los papeles de trabajo.

b) Las conclusiones en el Informe sean lógicas y relacionadas con los hallazgos.

c) Las recomendaciones sean ejecutadas y dirigidas a la causa del problema o deficiencia.

Los Trabajos a realizar durante esta fase estarán enfocadas en:

a. La preparación de resúmenes de observaciones detectadas y conclusiones.

b. La confección de borradores de Informes de Auditoría.

c. La discusión de estos borradores con los responsables de la Dirección.

d. La emisión de informes definitivos.

(*) Este plan propuesto fue preparado sobre la base del Cronograma de Actividades de Trabajo.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – AUDITORÍA EXTERNA – EJERCICIO 2019

A. TRABAJO DE CAMPO Y ESTUDIOS

ACTIVIDAD	mar-20				abr-20					may-20					jun-20
	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1
Firma del Contrato															
Firma de Orden de Servicio, para inicio de los trabajos															
Preparación y presentación del Plan de Trabajo y Cronograma															
Planeación y enfoque de los trabajos a realizar															
Evaluación del Control Interno, Compras de Bienes y Servicios															
Verificación de Cumplimiento de Cláusulas Contractuales															
Verificación de Bienes y Servicios Adquiridos															
Supervisión															
Informe Borrador															
Discusión Borrador de Informes - Descargos															
Presentación de Informes Finales															

*Firma del Contrato: Se realizó el 14/08/2018.

B. TERMINACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMES

ACTIVIDAD	FECHA
Inicio de los trabajos de campo desde la entrega de los documentos	23/03/2020
Borrador de Informe - Ejercicio 2019	09/05/2020
Informe Final - Ejercicio 2019	08/06/2020

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

Rca. Dominicana N° 717 c/ Sirla (Barrio Jara) Asunción • Py . Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 • cyca@cyca.com.py • www.cyca.com.py

PLAN DE TRABAJO

PROGRAMAS Y PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI) - "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" – AUDITORÍA EXTERNA - EJERCICIO 2019

1. Se acuerda mantener una comunicación fluida, así como el intercambio de la información durante el desarrollo de la auditoría entre el equipo de trabajo de CYCA – Contadores y Consultores Asociados y el Ministerio de Educación y Ciencias.
2. La firma CYCA – Contadores y Consultores Asociados se compromete a mantener el equipo de trabajo propuesto durante el tiempo que dure la auditoría. En caso de modificar su staff, comunicará a la contratante y el reemplazante deberá tener el mismo perfil del consultor saliente. Asimismo, la empresa podrá incorporar otros profesionales de apoyo para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría bajo su absoluta responsabilidad.
3. El plazo para el inicio del trabajo queda acordado a partir de la Orden de Servicio y entrega de los documentos.

Presentado
CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

CYCA - Contadores y Consultores Asociados _____

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS - Proyecto Operativo para la Ejecución de los Proyectos y Proyectos del MEC financiados por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación - PROGRAMA "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" - MEC - PERÍODO: EJERCICIO 2019

								mar-20			abr-20					may-20				jun-20	
								3a Sem	4a Sem	5a S	1a S	2a Sem	3a Sem	4a Sem	5a Sem	1a Sem	2a Sem.	3a. Sem	4a Sem	1a Sem	8
1	Dr. Nelson Díaz Rojas	Doctor en Ciencias Contables	Coordinador General	35	CYCA/ MEC	60	Supervisión General de todas las tareas, Corrección y Firma de informes														
2	Dr Rubén Morales Paoli	Master en Auditoría Contable y Tributación	Auditor Financiero Senior	18	CYCA/ MEC	100	Preparar Conocimiento del Proyecto Evaluar y relevar Actividades de control, mediante llenado de Cuestionarios de Control Interno Revisión analítica de los Estados Financieros y comparación con Presupuestos Determinación de Materialidad / Error Tolerable / Importe Nominal / Cuentas Significativas / Aseveraciones Evaluación del Riesgo Combinado, para definir la Estrategia de Auditoría Definición de la Estrategia de Auditoría, Planificacion de los trabajos Diseño y Ejecución de las Pruebas Sustantivas y de Controles Definición de Procedimientos Generales de auditoría Elaboración del Memorandum Resumen de Revisión una vez concluida la visita Conclusión del Trabajo														
3	Lic. Zunilda Presentado	Licenciada en Contabilidad	Supervisora	28	MEC	110	Verificación de la Información Financiera del Programa y Preparación de los Informes Financieros, Redacción del Informe a ser presentado al Proyecto Verificación de la Composición de los Fondos Recibidos por año y Conciliación del mismo Verificación de las Conciliaciones de la Cuenta Bancaria del Proyecto con sus correspondientes Extractos Bancarios Verificación de los datos contenidos en las Solicitudes de Desembolsos o **Rendiciones de Cuentas** Preparación de Listados para Verificación de documentos respaldatorios de los gastos justificados en las Solicitudes de Desembolsos o **Rendiciones de Cuentas** Preparación del Detalle de los Gastos Ejecutados para incorporarlo al Informe a ser presentado al MEC Preparación y/o envío de circularizaciones Supervisión de las revisiones efectuadas por los auditores Verificación de Papeles de Trabajo antes de presentarlo al Jefe de Equipo Verificación de las documentaciones relacionadas a las transferencias recibidas para el Proyecto Cruce de los importes consignados en las transferencias recibidas con los importes registrados en los Extractos Bancarios del Proyecto Cruce de los importes consignados en las transferencias recibidas con los importes registrados en el Libro Diario y Mayor del SICO														

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

CYCA - Contadores y Consultores Asociados _____

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS - Proyecto Operativo para la Ejecución de los Proyectos y Proyectos del MEC financiados por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación - PROGRAMA "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" - MEC - PERÍODO: EJERCICIO 2019

								mar-20				abr-20					may-20				Jun-20	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	Cargo Asignado en el Servicio	[illegible] Profesional	[illegible]	Horas [illegible]	Tareas Asignadas		3a Sem	4a Sem	5a S	1a S	2a Sem	3a Sem	4a Sem	5a Sem	1a Sem	2a Sem	3a Sem	4a Sem	1a Sem	[illegible]
3	Lic Zunilda Presentado	Licenciada en Contabilidad	Supervisora	28	MEC		Cruce de los importes consignados en las Rendiciones de Cuentas con los importes registrados en el Libro Diario y Mayor del SICO															
							Cruce de importes de las Rendiciones de Cuentas con los importes consignados en los Extractos Bancarios del Proyecto															
							Preparación de memorandums de pedidos a la UEP															
							Verificación del sistema informatico (con apoyo del Ing Jorge Fernandez)															
							Redacción del Informe afectado a su área															
							Entrega del Informe en Borrador															
							Procesar Descargo del Proyecto															
							Redacción y compilación del Informe Final															
							Entrega de Informe Final															
4	Master Guillermo Hamuy	Master en Admistración de Empresas	Auditor Gestión Senior	35	CYCA/ MEC	264	Evaluación del Control Interno a nivel del Proyecto															
							Ambiente de Control															
							Evaluación del riesgo															
							Actividades y Monitoreo de Controles															
							Descripción del examen de control interno															
							Revisión de Cartas Orgánicas, Leyes															
							Revisión del Organigrama de la Entidad y Análisis del Entorno legal, económico y social															
							La planificacion y gestión financiera del programa o proyecto de la Unidad Ejecutora															
							Verificar el cumplimiento de los objetivos previstos en la Matriz de Marco Lógico (MML) del Proyecto, constatando la obtención de los productos esperados, teniendo en cuenta los indicadores, y los medios de verificación establecidos															
							Revisión de la Existencia, actualización y vigencia de los Manuales de Procedimientos y de funciones, fluxogramas, formularios y reglamentos relacionados al Programa															
							Revisión y Resumen de Leyes, Resoluciones y Reglamentos afectados al Programa															
							Verificación y Lectura de los Contratos y Convenios suscriptos en el marco del Proyecto, analizando el cumplimiento de las condiciones contractuales															
							Lectura y Análisis de Opiniones de la Asesoría Jurídica, así como Lectura y Análisis de Informes de Abogados, relacionados al Proyecto															
							Verificacion y Análisis de Convenios Modificatorios y Adendas Ampliatorias y/o modificatorias															
							Seguimiento de la implementación de las recomendaciones de otras auditorías externas o internas realizadas en años anteriores															
							Redacción del Informe afectado a su área															

Presentado
CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

CYCA - Contadores y Consultores Asociados _____

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS - Proyecto Operativo para la Ejecución de los Proyectos y Proyectos del MEC financiados por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación - PROGRAMA "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" - MEC - PERÍODO: EJERCICIO 2019

								mar-20			abr-20					may-20				jun-20	
[redacted]	[redacted]	[redacted]	Cargo Asignado en el Servicio	Experiencia General del Profesional	Lugar de trabajo	Horas asignadas	Tareas asignadas		3a Sem	4a Sem	Sa S	1a S	2a Sem	3a Sem	4a Sem	5a. Sem.	1a Sem	2a Sem	3a Sem	4a. Sem	1a Sem	8
5	C P. Susana Torres	Contadora Pública	Auditor Senior	10	MEC	264	Sobre las operaciones realizadas con los proveedores de bienes o servicios verificar que los comprobantes de los gastos o inversiones realizadas esten relacionadas a los objetivos del Proyecto, que sean originales y fidedignos, que cuenten con el timbrado correspondiente, que estén a nombre de la Entidad y el RUC respectivo, que corresponda al período revisado, así como la verificación de toda la documentación relacionada al proceso de las compras o pagos de bienes y servicios (Legajos de STRs) Verificación de toda la documentacion inherente al pago del personal relacionado al Proyecto Análisis de la cobertura de Seguros Verificación in situ de bienes controlando las especificaciones técnicas de los bienes, codificación, incorporación al Patrimonio de la Entidad, reportes al MH, actas de recepción de bienes Redacción de los puntos de control interno																		
6	Lic María Inés Martínez	Licenciada en Contabilidad	Auditor Junior	13	MEC	264	Verificación de los Legajos o carpetas que contengan las documentaciones relacionadas a los procesos licitatorios de las adjudicaciones derivadas en Contratos relacionados a la provisión de Bienes y Servicios adquiridos por el Proyecto Verificación de si el proceso fue levantado en la página de contrataciones públicas, así como los informes presentados a la DNCP Verificación del Plazo de ejecución de los Contratos Análisis de Prórrogas concedidas Análisis de Rescisión de Contratos en los casos que corresponda Verificación de Liquidaciones de Contratos por rescisión Comparación de Monto Adjudicado y Monto Ejecutado derivado de Contratos Análisis de Reajuste de Precios de Contratos Verificación de multas aplicadas a Contratistas y Consultores Verificacion de las Liquidaciones de Cuentas Apoyo en la ejecución de las revisiones de los legajos de gastos Verificación in situ de bienes controlando las especificaciones técnicas de los bienes, codificación, incorporación al Patrimonio de la Entidad, reportes al MH, actas de recepción de bienes Redacción del Informe afectado a su área																		

Presentado
CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

CYCA - Contadores y Consultores Asociados _____

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS - Proyecto Operativo para la Ejecución de los Proyectos y Proyectos del MEC financiados por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación - PROGRAMA "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL" - MEC - PERÍODO: EJERCICIO 2019

								mar-20				abr-20					may-20				jun-20	
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]		3a Sem	4a Sem	5a S	1a S	2a Sem	3a Sem	4a Sem	5a Sem	1a Sem	2a Sem	3a Sem	4a Sem	1a Sem	8
7	CP Diana Bogarin	Contadora Pública	Auditor Junior	4	MEC	264	Verificacion de la Ejecución Presupuestaria del Programa (con apoyo del Lic Guillermo Andresen, Especialista Presupuestario) Verificación y análisis de las Modificaciones del Presupuesto Original aprobado para el Programa Revisión analítica de los Estados Financieros y comparación con Presupuestos Lectura y Análisis de Informes relacionados al Proyecto, presentados por la Auditoría Interna del MEC Sobre las operaciones realizadas con los proveedores de bienes o servicios verificar que los comprobantes de los gastos o inversiones realizadas estén relacionadas a los objetivos del Proyecto, que sean originales y fidedignos, que cuenten con el timbrado correspondiente, que estén a nombre de la Entidad y el RUC respectivo, que corresponda al período revisado, así como la verificación de toda la documentación relacionada al proceso de las compras o pagos de bienes y servicios (Legajos de STRs) Verificación in situ de bienes controlando las especificaciones técnicas de los bienes, codificación, incorporación al Patrimonio de la Entidad, reportes al MH, actas de recepción de bienes Redacción del Informe afectado a su área																	
TOTAL HORAS						1326																

Orden de Servicio: Fecha 10/03/2020

Informe Borrador: 09/05/2020, se cumplen 60 días. Vto. 11/05/2020, primer día hábil

Informe Final: 08/06/2020, se cumplen 90 días.

sábados, domingo y feriados, día no hábil
período del trabajo a ser realizado

Presentado
CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría