gma S.R.L
CONSULTORÍA
BIENES & SERVICIOS

MEMO Nº 03/AE-2017-2018

MEMORANDUM DE PLANIFICACION Y ESTRATEGIA GENERAL DE AUDITORIA-PLAN DE TRABAJO

Asunción, 22 de noviembre del 2019

Señores
INSTITUTO PARAGUAYO DE TECNOLOGIA AGRARIA "IPTA"
Ruc.: 80063744-5
Avda. Aviadores del Chaco Esq. Tte. 1° Carlos R
Asunción – Paraguay

Ref.: Planificación de la Auditoría Externa de Estados Financieros, Impositiva, Gestión y Ejecución Presupuestaria de los Ejercicios Fiscales 2017 y 2018.

De nuestra consideración:

Conforme es requerido por la RG93/16, Anexo1 "PROCEDIMIENTOS MINIMOS" a ejecutar en los trabajos de Auditoría Externa Impositiva y las Normas Internacionales de Auditoria, tenemos a bien comunicar a la empresa nuestro Plan General de Auditoria, ejercicio 2017/18.

Nuestro proceso Inicial de Auditoria está definido en las siguientes etapas:
1. Compromiso.
2. Conocimiento del Negocio.
3. Revisión Analítica Preliminar.
4. Materialidad y Riesgo de Auditoria.

Habiendo desarrollado, en gran parte y previamente estas primeras fases de nuestra auditoría mencionamos los siguientes elementos de nuestra planificación para vuestro conocimiento:

(I) Determinación de la Materialidad de Auditoria.
(II) Observaciones sobre principales variaciones de las masas patrimoniales de acuerdo a la revisión analítica preliminar.
(III) Determinación de las cuentas materiales y riesgos principales de auditoría y respuestas a los riesgos en la planificación de la Auditoria Sustantiva.
(IV) Documentación relevante para los procedimientos a ser aplicados.
(V) Resumen de conocimiento del negocio.
(VI) Equipo de trabajo y carga horaria estimada.
(VII) Cronograma de actividades: Responsables y calendario.
(VIII) Informes requeridos y fechas de entrega.

NUESTRA MISION

Desarrollar las actividades de Asesoría y Consultoría con elevada calidad y ética profesional, basado en un trabajo metódico y serio, contribuyendo a mejorar los ratios de rentabilidad de nuestros clientes, superando sus propias expectativas.

NUESTRA VISION

Ser una Empresa Líder en el mercado nacional de servicios, en temas relacionados a gestión administrativa y financiera, tanto pública como privada.

NUESTROS VALORES...

- Profesionalismo
- Ética
- Honestidad
- Responsabilidad
- Compromiso

Telefax: (+59521)611 - 972 E-mail: info_gma@tigo.com.py
Cruz del Defensor Nº 473 e/ Hasler y Campos Cervera - Barrio Villa Morra
Asunción - Paraguay

Estas definiciones se realizaron teniendo en cuenta el conocimiento del negocio de la ENTIDAD que tienen las siguientes características resaltantes:

Objetivos: El Instituto tiene por objetivo general la generación, rescate, adaptación, validación, difusión y transferencia de la tecnología agraria, y el manejo de los recursos genéticos agropecuarios y forestales.

Su objetivo específico es el desarrollo de programas de investigación y de tecnologías que permitan elevar la productividad de los productos de origen agropecuario y forestal, a fin de potenciar su competitividad para el mercado interno como el mercado de exportación.

EL IPTA, Es una entidad autárquica, regida por la Ley N°3788/2010.

Estructura Organizacional básica.
a) la Presidencia.
b) el Consejo Asesor.
c) la Dirección Ejecutiva.
d) las Direcciones de Programas.
e) las Direcciones de Centros de Investigación y Campos Experimentales.
f) la Dirección de Administración y Finanzas.

La Dirección administrativas y financieras tiene a su cargo:

a) los sistemas administrativos y financieros de la entidad;
b) prestar apoyo a los demás órganos y dependencias en los aspectos de la administración financiera, contable, patrimonial, de personal, de servicios, organización y métodos, adquisiciones de bienes y servicios, procesamiento de datos, comunicaciones, transporte, mantenimiento y seguridad;
c) coordinar la elaboración y seguimiento del presupuesto general de la entidad, inclusive los recursos propios, de los préstamos y donaciones;
d) organizar y administrar los recursos humanos; y,
e) efectuar los pagos ordinarios conjuntamente con el Director Ejecutivo.

La Dirección de Administración Financiera contará con un Auditor Interno, que será nombrado por el Director Ejecutivo
Los recursos financieros del IPTA estarán constituido por:

a) las asignaciones ordinarias y extraordinarias que le asignen el Presupuesto General de la Nación y leyes especiales;
b) los recursos provenientes de convenios y/o acuerdos que celebre el Instituto con instituciones nacionales y/o internacionales, públicas o privadas
c) los recursos provenientes del otorgamiento de créditos, préstamos, financiamientos, subsidios, aportes, legados, donaciones, fondos especiales o cualquier otro concepto, de origen interno o externo;

NUESTRA MISION

Desarrollar las actividades de Asesoría y Consultoría con elevada calidad y ética profesional, basado en un trabajo metódico y serio, contribuyendo a mejorar los ratios de rentabilidad de nuestros clientes, superando sus propias expectativas.

NUESTRA VISION

Ser una Empresa Líder en el mercado nacional de servicios, en temas relacionados a gestión administrativa y financiera, tanto pública como privada.

NUESTROS VALORES...

- Profesionalismo
- Ética
- Honestidad
- Responsabilidad
- Compromiso

d) los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios proveídos por la Institución;
e) las rentas de bienes patrimoniales; la asignación del 15% (quince por ciento) de lo recaudado por el Servicio Nacional de Calidad y Sanidad Vegetal y de Semillas (SENAVE);
f) la asignación de un 10% (diez por ciento) de lo recaudado por el Servicio Forestal Nacional (SFN) u otra institución que lo reemplace;
g) los recursos provenientes de otras instituciones del Estado que le sean asignados al Instituto;
h) los ingresos generados en concepto de royalties por propiedad intelectual del Instituto; y,
i) otros recursos no tipificados en los incisos anteriores, que se le asignen para el cumplimiento de sus fines y objetivos.

Recursos Humanos:
El personal inicial del Instituto estará formado por los funcionarios permanentes de las dependencias fusionadas en el Artículo 4º de esta Ley 3788/2010, con sus respectivas categorías y remuneraciones, hasta tanto se apruebe la estructura orgánica del Instituto y el anexo del personal

Servicios de contabilidad prestada por profesional interno idóneo en la profesión.

(I) Determinación de la Materialidad Preliminar de Auditoria:

Esta materialidad de planeación está definida sobre cifras al 31 de diciembre del 2017 y 2018 de los EEFF.

Montos en G.	**Año: 2017**
Activo Total	22.455.273.717
Pasivo Total	2.564.624.487
Patrimonio Neto	17.315.784.274
Ingreso Bruto Total (Ingresos menos Costos)	84.742.899.720
Gastos Totales (Sin considerar Costos)	82.168.034.764
Resultado antes de Impuestos	2.574.864.956
Total Monto	211.821.481.918
Promedio	35.303.580.320
Materialidad en %	3%
Materialidad en Guaraníes. (a)	1.059.107.410
Deterioro para dictamen adverso o abstención %	40%
Deterioro para dictamen adverso o abstención Guaraníes.(c)	14.121.432.128
Nivel de Trivialidad %	0,50%
Nivel de Trivialidad Guaraníes (b)	176.517.902
Montos en G.	**Año: 2018**

NUESTRA MISION

Desarrollar las actividades de Asesoría y Consultoría con elevada calidad y ética profesional, basado en un trabajo metódico y serio, contribuyendo a mejorar los ratios de rentabilidad de nuestros clientes, superando sus propias expectativas.

NUESTRA VISION

Ser una Empresa Líder en el mercado nacional de servicios, en temas relacionados a gestión administrativa y financiera, tanto pública como privada.

NUESTROS VALORES...

- Profesionalismo
- Ética
- Honestidad
- Responsabilidad
- Compromiso

Activo Total	25.342.443.837
Pasivo Total	2.144.315.014
Patrimonio Neto	20.241.680.468
Ingreso Bruto Total (Ingresos menos Costos)	78.560.312.315
Gastos Totales (Sin considerar Costos)	75.603.863.960
Resultado antes de Impuestos	2.956.448.355
Total Monto	204.849.063.949
Promedio	34.141.510.658
Materialidad en %	3%
Materialidad en Guaraníes.(a)	1.024.245.320
Deterioro para dictamen adverso o abstención %	40%
Deterioro para dictamen adverso o abstención Guaraníes.(c)	13.656.604.263
Nivel de Trivialidad %	0,50%
Nivel de Trivialidad Guaraníes (b)	170.707.553

NIA 320 Párrafo 4
El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.

Las partidas de los Estados Financieros que superen el monto de la Materialidad deben auditarse. Las partidas que individualmente superen el monto de la Materialidad deben auditarse todas. Los errores no corregidos que superen la Materialidad deben incluirse como punto de Dictamen de acuerdo a las circunstancias que lo rodean y las conclusiones del Auditor.

Cuando el deterioro de la información contable por la suma de errores supere el 40% del promedio calculado, el auditor debe emitir un dictamen adverso o abstenerse de opinar según las circunstancias

(II) Observaciones sobre principales variaciones de las masas patrimoniales de acuerdo a la revisión analítica preliminar:

RG93/16-La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos analíticos para la evaluación del riesgo.

Este análisis se ha realizado entre cifras comparativas entre el 2018 y 2017.

II.1) Análisis horizontal (variaciones interanuales)

- La variación neta del activo total es un aumento G. 2.887 millones / 12,86%.
- La variación del pasivo total es una disminución de G. -420 millones /-16,39%
- La variación del patrimonio neto es un aumento de G. 3.307 millones / 16,63%

NUESTRA MISION

Desarrollar las actividades de Asesoría y Consultoría con elevada calidad y ética profesional, basado en un trabajo metódico y serio, contribuyendo a mejorar los ratios de rentabilidad de nuestros clientes, superando sus propias expectativas.

NUESTRA VISION

Ser una Empresa Líder en el mercado nacional de servicios, en temas relacionados a gestión administrativa y financiera, tanto pública como privada.

NUESTROS VALORES...

- Profesionalismo
- Ética
- Honestidad
- Responsabilidad
- Compromiso

Estas variaciones de las masas patrimoniales se relacionan específicamente a algunas variaciones importantes de cuentas en el Balance General:

- Aumento de la Cuenta Bancos en G.2.748 millones
- Aumento de la Cuenta IVA en G.286 millones
- Aumento de la Cuenta Propiedad, planta y equipo en G.225 millones
- Disminución cuenta Obligación Por Fondo De Terceros en G. -417 millones
- Aumento de la cuenta Capital integrado-Entidades Descentralizada en Gs. 2.600 millones
- Resultado del ejercicio Gs. 2.956 millones

II.2) Análisis vertical (de participación porcentual sobre el activo total)

Los rubros principales del Activo son:	2017	%
BANCOS	2.775.207.630	12,36
I.V.A.	1.165.270.066	5,19
CONSTRUCION DE OBRAS	260.360.253	1,16
DEUDORES POR COBRO-GTION JUDICIAL	804.522.327	3,58
ACTIVOS DE USO INSTITUCIONAL-INTERNO	17.180.241.797	76,51
Los rubros principales del Activo son:	**2018**	**%**
BANCOS	5.523.677.226	21,8
I.V.A.	1.450.046.465	5,72
DEUDORES POR COBRO-GTION JUDICIAL	804.522.327	3,17
ACTIVOS DE USO INSTITUCIONAL-INTERNO	17.406.106.701	68,68

II.3) Análisis vertical (de participación porcentual sobre el pasivo total)

Los rubros principales del Pasivo son:	2017	%
SERVICIOS NO PERSONALES	232.572.938	9,07
BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	249.843.169	9,74
INVERSION FISICA	1.308.181.644	51,01
PROV. DE BIENES Y SERVICIOS FF-30	104.640.817	4,08
OBLIGACION POR FONDOS DE TERCEROS	417.470.200	16,28
Los rubros principales del Pasivo son:	**2018**	**%**
SERVICIOS NO PERSONALES	593.882.111	27,7
BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	272.808.479	12,72
INVERSION FISICA	798.679.792	37,25
TRANSFERENCIAS	192.416.477	8,97
PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS FF-30	102.787.195	4,79

NUESTRA MISION

Desarrollar las actividades de Asesoría y Consultoría con elevada calidad y ética profesional, basado en un trabajo metódico y serio, contribuyendo a mejorar los ratios de rentabilidad de nuestros clientes, superando sus propias expectativas.

NUESTRA VISION

Ser una Empresa Líder en el mercado nacional de servicios, en temas relacionados a gestión administrativa y financiera, tanto pública como privada.

NUESTROS VALORES...

- Profesionalismo
- Ética
- Honestidad
- Responsabilidad
- Compromiso

(III) Determinación de las cuentas materiales y riesgos principales de auditoría y respuestas a los riesgos en la planificación de la Auditoria Sustantiva.

Se determinan las siguientes cuentas, rubros clave en la auditoria y procedimientos de auditoría para disminuir los riesgos de estas cuentas:

Cuentas significativas Activas a ser auditados: 2017	
BANCOS	2.775.207.630
I.V.A.	1.165.270.066
CONSTRUCION DE OBRAS	260.360.253
DEUDORES POR COBRO-GTION JUDICIAL	804.522.327
ACTIVOS DE USO INSTITUCIONAL-INTERNO	17.180.241.797
Cuentas significativas Activas a ser auditados: 2018	
BANCOS	5.523.677.226
I.V.A.	1.450.046.465
DEUDORES POR COBRO-GTION JUDICIAL	804.522.327
ACTIVOS DE USO INSTITUCIONAL-INTERNO	17.406.106.701

Procedimientos y respuestas de Auditoria:

- Bancos, confirmación directa de saldos con entidades bancarias al 31 de Diciembre del 2017 y2018, mediante notas firmadas por el responsables de la administración de la entidad (circularización).
- IVA, revisión y análisis de las declaraciones juradas del IVA, libros de ventas, libros de compras, control y validación de los comprobantes de respaldo de los ejercicios 2017 y 2018.
- Construcción de Obras, revisión de las planillas de obras, reglamentos internos para construcción, autorizaciones, y los respaldos legales con que cuenta por el periodo 2017.
- Deudores por Cobro-Gestión Judicial, revisión de los comprobantes que le dio origen y las gestiones realizados por la asesoría jurídica, la correcta exposición en los EEFF, y la situación actual.
- Activos de Uso Institucional-Interno, revisión y análisis del cuadro de revaluó y depreciación del activo fijo de la entidad al 31 diciembre del 2017 y 2018.

NUESTRA MISION

Desarrollar las actividades de Asesoría y Consultoría con elevada calidad y ética profesional, basado en un trabajo metódico y serio, contribuyendo a mejorar los ratios de rentabilidad de nuestros clientes, superando sus propias expectativas.

NUESTRA VISION

Ser una Empresa Líder en el mercado nacional de servicios, en temas relacionados a gestión administrativa y financiera, tanto pública como privada.

NUESTROS VALORES...

• Profesionalismo
• Ética
• Honestidad
• Responsabilidad
• Compromiso

Cuentas significativas Pasivas a ser auditados: 2017	
SERVICIOS NO PERSONALES	232.572.938
BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	249.843.169
INVERSION FISICA	1.308.181.644
PROV. DE BIENES Y SERVICIOS FF-30	104.640.817
OBLIGACION POR FONDOS DE TERCEROS	417.470.200
Cuentas significativas Pasivas a ser auditados: 2018	
SERVICIOS NO PERSONALES	593.882.111
BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	272.808.479
INVERSION FISICA	798.679.792
TRANSFERENCIAS	192.416.477
PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS FF-30	102.787.195

Procedimientos y respuestas de auditoria:
Revisiones y análisis de los comprobantes respaldatorios, libro mayor, confirmaciones directas de saldos mediante circularización a Proveedores, revisiones de pagos realizados en el año siguiente por los ejercicios 2017 y 2018.

Cuentas de resultados a ser auditadas de acuerdo a la materialidad:

INGRESOS:	2017	2018
REGALIAS	265.758.654	359.703.623
TRANSFERENCIAS	41.295.360.647	42.880.773.655
VENTA DE BIENES	1.728.950.603	2.297.033.504
VENTAS DE SERVICIOS	829.157.288	1.967.742.005
ALTA DE BIENES	596.064.000	583.981.532
ACTUALIZACIONES DEL CREDITO	40.020.306.950	30.401.626.474
GASTOS:	**2017**	**2018**
SERVICIOS PERSONALES	34.486.353.285	35.453.373.961
SERVICIOS NO PERSONALES	3.641.802.698	4.047.980.977
BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	2.619.310.852	2.871.192.374
TRANSFERENCIAS	343.549.802	698.065.694
GASTOS POR IMPUESTOS TASAS Y MULTAS		118.943.591
BAJA DE BIENES		715.898.749
DEPRECIACION DEL EJERCICIO	2.247.008.332	2.404.764.808
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	9.180.168.171	
REG. Y AJUSTE PRES. / AJUSTES DE DEBITO	29.467.857.868	29.270.092.443

Procedimientos y respuestas de auditoria:
Revisiones de registros contables, análisis, cotejo con los libros de IVA, declaraciones juradas, cumplimientos de reglamentaciones, sustentos con comprobantes válidos, autorizaciones, imputaciones correctas, extracciones de muestras de los ejercicios 2017 y 2018.
Activos de Uso Institucional-Interno, revisión y análisis del cuadro de revaluó y depreciación del activo fijo de la entidad al 31 diciembre del 2017 y 2018.

NUESTRA MISION

Desarrollar las actividades de Asesoría y Consultoría con elevada calidad y ética profesional, basado en un trabajo metódico y serio, contribuyendo a mejorar los ratios de rentabilidad de nuestros clientes, superando sus propias expectativas.

NUESTRA VISION

Ser una Empresa Líder en el mercado nacional de servicios, en temas relacionados a gestión administrativa y financiera, tanto pública como privada.

NUESTROS VALORES...

- Profesionalismo
- Ética
- Honestidad
- Responsabilidad
- Compromiso

(IV) Documentación relevante para los procedimientos a ser aplicados en lo sucesivo.

• Detalle de las cuentas corrientes bancarias y financieras, en guaraníes y moneda extranjera por los ejercicios 2017 y 2018, extracto bancarios, notas firmados la administración para la circularizacion.

• Copia de declaraciones juradas form.120, libros del IVA de ingresos y egresos por mes, legajos de los comprobantes de ingresos y egresos que respaldan las cifras de las ddjj y libros de los ejercicios 2017/2018.

• Nomina del personal, planillas de pagos de salarios y aportes mensuales, nómina de los que perciben honorarios profesionales.

• Reglamentos de pagos a proveedores, asignaciones complementarias, y viáticos.

• Planillas de activos fijos, inventario de los bienes del activo fijo o cuadro de revaluó y depreciaciones

(V) Resumen de conocimiento de negocio.

INSTITUTO PARAGUAYO DE TECNOLOGIA AGRARIA (IPTA) – RUC 80063744-5
• **Objetivos**: El Instituto tiene por objetivo general la generación, rescate, adaptación, validación, difusión y transferencia de la tecnología agraria, y el manejo de los recursos genéticos agropecuarios y forestales.

EL IPTA, Es una entidad autárquica, regida por la Ley N°3788/2010

Domicilio Fiscal: Avenida Aviadores del Chaco esquina Tte.1° CARLOS ROCHOLL, Asunción.

- Volumen de ingresos totales 2017: Gs. 84.742.899.720
- Volumen de ingresos totales 2018: Gs. 78.560.312.315
- Volumen de Egresos Totales 2017: Gs. 82.168.034.764
- Volumen de Egresos Totales 2018: Gs.75.603.863.960

Su objetivo específico es el desarrollo de programas de investigación y de tecnologías que permitan elevar la productividad de los productos de origen agropecuario y forestal, a fin de potenciar su competitividad para el mercado interno como el mercado de exportación.

NUESTRA MISION

Desarrollar las actividades de Asesoría y Consultoría con elevada calidad y ética profesional, basado en un trabajo metódico y serio, contribuyendo a mejorar los ratios de rentabilidad de nuestros clientes, superando sus propias expectativas.

NUESTRA VISION

Ser una Empresa Líder en el mercado nacional de servicios, en temas relacionados a gestión administrativa y financiera, tanto pública como privada.

NUESTROS VALORES...

• Profesionalismo
• Ética
• Honestidad
• Responsabilidad
• Compromiso

gma S.R.L
CONSULTORÍA
BIENES & SERVICIOS

(VI) Equipo de trabajo y carga horaria estimada.

Equipo de Trabajo	Nombre	Carga Horaria Estimada
Suscriptor / Supervisor	German Gómez	80
Control de Calidad (AEI)	Mg. Noelia Fernández	50
Auditor Externo Impositivo	Mg. Luis A. Martínez	90
Gestión y Ejecución Presupuestaria	María Lina Echeverría	120
Senior / Encargado de Trabajo	Lic. María T. Ortiz	80
Senior / Encargado de Trabajo	Lic. Walter Cardozo	80
Total de Horas Estimadas		500

(VII) Cronograma de actividades: Responsables y calendario.

Cantidad de Horas Estimadas a Aplicar				
Fases del trabajo	Senior´s	Control Calidad	Suscriptor	Total
Compromiso	0		10	30
Conocimiento	0		10	30
Revisión Analítica	0		10	30
Riesgo y Materialidad	0		10	30
Planeación Sustantiva	0	10	10	40
Auditoria Sustantiva	160	10	10	270
Supervisión y Cierre	0	10	10	40
Emisión de Informe			10	30
Total	**160**	**30**	**80**	**500**

Descripción	Fechas
De procedimientos de cierre de ejercicio	31/12/2018
De inicio de los trabajos de campo.	nov-19
De conclusión de los trabajos de campo.	dic-19
De entrega del Informe Borrador	ene-20
De devolución del Borrador p/ el Cliente (incluyendo comentarios)	ene-20
De entrega del Informe Final.	ene-20

(VIII) Informes requeridos y fecha de entrega.

Tipo de Informes	Sí/No	Fecha Entrega
Opinión de la Auditoria Externa	SI	ene-20
Presentación de la información de AEI a la SET	SI	ene-20
Informe Corto	SI	ene-20
Informe Largo	SI	ene-20

Sin otro particular, hacemos propicia la ocasión para saludarles con nuestra consideración de siempre y poniéndonos a vuestra disposición para cualquier aclaración al contenido de la presente.

Atentamente.

Abog. GERMAN GOMEZ AMARILLA – SOCIO GERENTE
GMA S.R.L. – RUC. 80057054-5

gma S.R.L. BIENES & SERVICIOS

NUESTRA MISION

Desarrollar las actividades de Asesoría y Consultoría con elevada calidad y ética profesional, basado en un trabajo metódico y serio, contribuyendo a mejorar los ratios de rentabilidad de nuestros clientes, superando sus propias expectativas.

❖

NUESTRA VISION

Ser una Empresa Líder en el mercado nacional de servicios, en temas relacionados a gestión administrativa y financiera, tanto pública como privada.

❖

NUESTROS VALORES...

- Profesionalismo
- Ética
- Honestidad
- Responsabilidad
- Compromiso

Telefax: (+59521)611 - 972 E-mail: info_gma@tigo.com.py
Cruz del Defensor Nº 473 e/ Hasler y Campos Cervera - Barrio Villa Morra
Asunción - Paraguay