Asunción, 16 de Julio de 2019

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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional", ejercicio 2018,** que contiene un total de 4 (cuatro páginas) debidamente rubricadas.

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

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

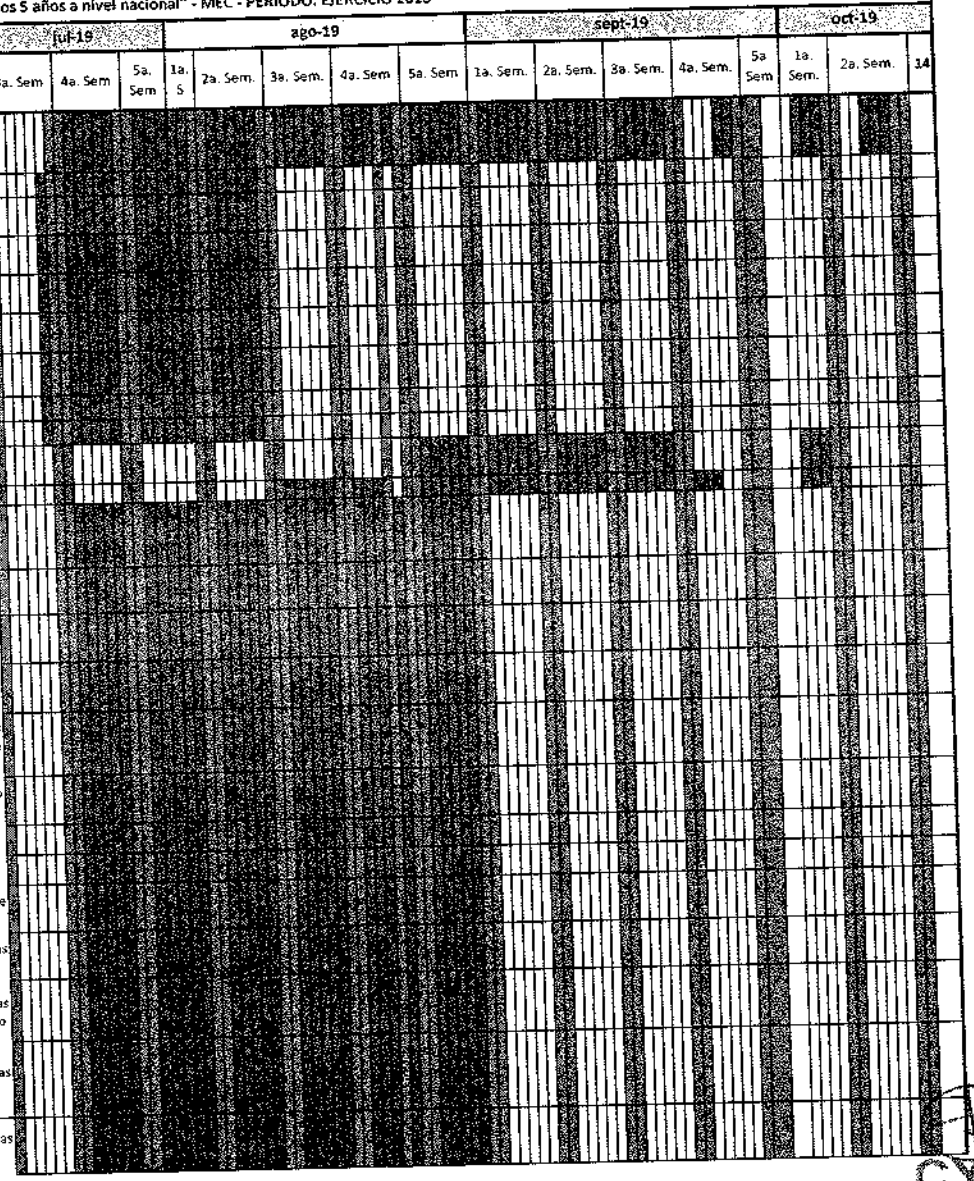
U.E.P.P. MEC
Exp. Nº: 5949
Recibido por: Natalia
DIA | MES | AÑO | HORA
16 | 07 | 19 | 14:40

'CA - Contadores y Consultores Asociados

UDITORÍA 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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional" - MEC - PERÍODO: EJERCICIO 2018

PLAN DE TRABAJO Y CRONOGRAMA DE TRABAJOS

	Especialista	Formación Profesional	Cargo Asignado en el Servicio	Experiencia General del Profesional	Lugar de trabajo	Horas asignadas	Tareas asignadas
1	Dr. Nelson Diaz 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, Planificación 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 Presen-tado	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 Cruce de los importes consignados en las Rendiciones de Cuentas con los importes registrados en el Libro Diario y Mayor del SICO



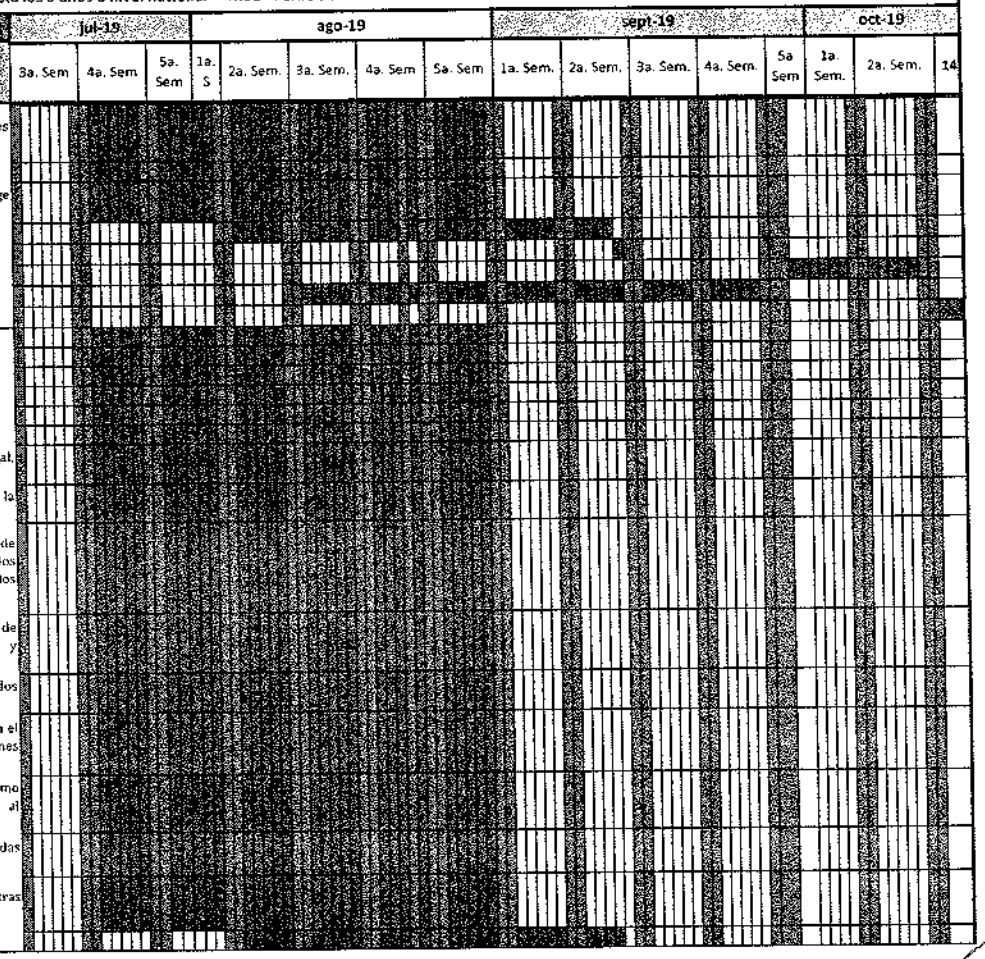
CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría

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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional" - MEC - PERÍODO: EJERCICIO 2018

PLAN DE TRABAJO Y CRONOGRAMA DE TRABAJOS

No	Especialista	Formación Profesional	Cargo Asignado en el Servicio	Experiencia General del Profesional	Lugar de trabajo	Horas asignadas	Tareas asignadas
3	Lic. Zunilda Presen-tado	Licenciada en Contabilidad	Supervisora	28	MEC		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 informático (con apoyo del Ing. Jorge Fernández) 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
1	Master Guillermo Hanny	Master en Admistra-ción 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 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, Flujogramas, 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 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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional" - MEC - PERÍODO: EJERCICIO 2018

PLAN DE TRABAJO Y CRONOGRAMA DE TRABAJOS							jul-19			ago-19					sept-19					oct-19		
No.	Equipo Auditor	Formación Profesional	Cargo Asignado en el Servicio	Experiencia General del Profesional	Lugar de trabajo	Horas asignadas	Tareas asignadas	3a. Sem	4a. Sem	5a. Sem	1a. S	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem	5a. Sem	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a Sem	1a. Sem.	2a. Sem.	14
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 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 periodo 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 documentación 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. Maria Inés Martinez	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																
							Verificación 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																

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

:YCA - 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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional" - MEC - PERÍODO: EJERCICIO 2018

PLAN DE TRABAJO Y CRONOGRAMA DE TRABAJOS

	Especialista	Formación Profesional	Cargo Asignado en el Servicio	Experiencia General del Profesional	Lugar de trabajo	Horas asignadas	Tareas asignadas
7	CP Diana Bogarín	Contadora Pública	Auditor Junior	4	MEC	264	Verificación 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	

jul-19			ago-19					sept-19					oct-19		
3a. Sem	4a. Sem	5a. Sem	1a. S	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem	5a. Sem	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a Sem	1a. Sem.	2a. Sem.	14

Orden de Servicio: Retirado el 16/07/2019, fuimos notificados que estaba disponible para retirarlo el día 15/07/2019

Informe Borrador: 03/09/2019, se cumplen 60 días

Informe Final: 13/10/2019, se cumplen 90 días. Pasa para el 14/10/2019 día sgte. hábil

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

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