CYCA

Contadores y Consultores Asociados

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria | Asunción - Paraguay | Teléfonos: (021) 225 344 - 233 431 - 201 746 | cyca@cyca.com.py | www.cyca.com.py

PRESENTACIÓN DE CARPETAS

FORMULARIO TEC-4

DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE, LA METODOLOGÍA Y EL PLAN DE ACTIVIDADES PARA LA EJECUCIÓN DEL TRABAJO

La presente constituye el Enfoque Técnico relacionado con el pliego de bases y condiciones y términos de referencia para la 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, para obtener una evaluación y opinión independiente de las gestiones Administrativas y Financieras realizadas dentro del Programa.

A. ENFOQUE TÉCNICO Y METODOLOGÍA

a) Enfoque técnico y metodología
b) Plan de trabajo, y
c) Organización y dotación de personal.

a) Enfoque técnico y metodología: En este capítulo explicaremos la comprensión de los objetivos del trabajo, enfoque de los servicios, metodología para llevar a cabo las actividades y obtener el producto esperado, y el grado de detalle de dicho producto.

Destacaremos los problemas que serán tratados y su importancia, explicaremos el enfoque técnico que se adoptará para tratarlos. Explicaremos la metodología que proponemos adoptar y resaltar la compatibilidad de esa metodología con el enfoque propuesto.

B. PLAN DE TRABAJO

En este capítulo proponemos las actividades principales del trabajo, su contenido y duración, fases y relaciones entre sí, etapas (incluyendo las aprobaciones provisionales del Contratante), y las fechas de entrega de los informes.

El plan de trabajo propuesto es consistente con el enfoque técnico y la metodología, tomando como base los requisitos insertos en el TDR, traducidos en un plan de trabajo factible.

Incluimos una lista de los documentos finales, que contiene los informes que presentaremos como producto final. El plan de trabajo es consistente con el Programa de Trabajo.

CYCA Contadores y Consultores Asoc.
Lic. Nimia Fleitas Ruiz
Gerente Administrativo
Recursos Humanos y Licitaciones

C. ORGANIZACIÓN Y DOTACIÓN DEL PERSONAL

En este capítulo incluimos la estructura y composición del equipo. Detallamos las disciplinas principales del trabajo, el especialista clave responsable, y el personal técnico y de apoyo designado.

SECCIÓN Nº 5

TÉRMINOS DE REFERENCIA 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)

I. INTRODUCCIÓN

El propósito de esta Propuesta consiste en establecer los requisitos mínimos que observaremos los auditores externos para dar cumplimiento a los Términos de Referencia, así como los alcances y productos esperados de la Auditoría Externa Independiente para los Proyectos: iv) Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional; en la base de la información contable, financiera y de gestión que deberán entregar las Coordinaciones de los programas y proyectos que reciben financiamiento en el marco del Artículo 3° y 12°, Numeral 1, 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).

II. NORMAS GENERALES Y ESPECÍFICAS

- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establecen disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99 y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)".
- Ley General de Presupuesto y Decreto Reglamentario vigente.
- Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas".
- Decreto N° 21909/03 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas".
- Ley N° 4758/12 "Que crea el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE) y el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación".
- Decreto N° 739/13 "Por el cual se reglamenta el funcionamiento del Fondo Fiduciario para la Excelencia de la Educación y la Investigación".
- Decreto N° 5915/16 "Por el cual se modifica parcialmente el Art. 38 del Decreto N° 739, del 19 de noviembre de 2013.

CYCA Contadores y Consultores Asoc.
Lic. Nimia Fleitas Ruiz
Gerente Administrativo
Recursos Humanos y Licitaciones

- Resolución CGR N° 942/13 "Por la cual se reglamenta la rendición de cuenta a ser presentada a la Contraloría General de la República por las Entidades afectadas a la Ley N° 4758/12".
- Convenio de Pago de Recursos MEC-AFD y Adenda Modificatoria del Convenio de Pago de Recursos.
- Resoluciones CAFEEI que aprueban los programas/proyectos y sus modificaciones.
- Otras reglamentaciones y normas vigentes relacionadas.

III. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA EXTERNA

La Planificación de la Auditoría que elaboramos está adecuadamente preparada a fin de asegurar la realización de un trabajo de alta calidad y basado conforme a lo establecido en el término de referencia y en el conocimiento de la actividad que desarrollan los programas y/o proyectos que auditaremos, así como de las disposiciones legales que le afecten.

Para tal efecto, programamos las tareas específicas a realizar que incluyen objetivos, alcance, procedimientos detallados y oportunidad de su aplicación; así como el personal encargado de su desarrollo, **las que se consignarán en detalle en el Plan de Trabajo y Cronograma que será presentado a la Entidad.**

Los juicios y conclusiones que emitamos sobre el funcionamiento de los programas y/o proyectos y sus resultados, la preparación de los estados financieros, el mantenimiento de los registros y documentos de contabilidad, los controles internos, la aplicación de las normas presupuestarias y/o la protección de los activos estarán razonablemente sustentados en evidencias suficientes, relevantes y competentes de control y procedimientos sustantivos.

Cualquier situación que afecte o dificulte el proceso de nuestra auditoría, así como aquellos asuntos que podrían llevarnos a emitir una opinión calificada, serán oportunamente informados a las autoridades de la institución.

A fin de reducir el riesgo de auditoría, requeriremos el acceso ilimitado de la información y explicaciones consideradas necesarias de los miembros del equipo de los Programas y/o proyectos para facilitar nuestro trabajo, incluyendo documentos legales, informes remitidos al Consejo del Fondo, rendiciones de cuentas presentadas a la Contraloría General de la República (CGR), notas y actos administrativos, ejecución presupuestaria, información de cuenta bancaria, y cualquier información adicional que se requiera para cumplir con los objetivos y alcance de la auditoría. Las excepciones a lo mencionado anteriormente se refieren a los datos declarados confidenciales que ciertos programas manejan dada su naturaleza y diseño.

CYCA Contadores y Consultores Asoc.
Lic. Nimia Fleitas Ruiz
Gerente Administrativo
Recursos Humanos y Licitaciones

LOTE 2

"Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional"

Num.	Prog.	Nro Proy.	Nombre	Periodo a Auditar	Estado(*)	Observaciones
4	1	9	Expasion de la atencion educativa oportuna para el desarrollo integral de niños, niñas, dede la gestacion hasta los 5 años a nivel nacional. Inicio: 01/01/2016 - Fin :31/03/22	2016	**Presupuesto anual**: G. 73.997.505.000 **Ejecutado al 31/12/16** : G. 4.083.423.631 6 %. STF emitidas: 54	
4	1	9	Expasion de la atencion educativa oportuna para el desarrollo integral de niños, niñas, dede la gestacion hasta los 5 años a nivel nacional.	2017	**Presupuesto anual**: G. 51.436.725.162 **Ejecucion Estimada al 31/12/17** : 29 %. STF emitidas: 210	
4	1	9	Expasion de la atencion educativa oportuna para el desarrollo integral de niños, niñas, dede la gestacion hasta los 5 años a nivel nacional.	2018	**Presupuesto anual**: G. 119.533.534.956 **Ejecucion Estimada al 31/12/18** : 100 %. STF emitidas: 200	
4	1	9	Expasion de la atencion educativa oportuna para el desarrollo integral de niños, niñas, dede la gestacion hasta los 5 años a nivel nacional.	2019	**Presupuesto anual**: G. 139.051.715.426 **Ejecucion Estimada al 31/12/18** 100 %. Estimacion de STF a ser emitidas 200	

IV. OBJETIVO, ALCANCE Y PLAZO DE AUDITORÍA

La realización de la Auditoría Externa Independiente tiene por finalidad:

1. **Emitir un Dictamen profesional sobre los Estados Financieros básicos 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", 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:

   a) 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.

   b) 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;

CYCA Contadores y Consultores Asoc.
Lic. Nimia Fleitas Ruiz
Gerente Administrativo
Recursos Humanos y Licitaciones

c) La existencia de conciliación de las cuentas administrativas del programa y/o proyecto y montos desembolsados;

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

e) 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;

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

g) La existencia de bienes adquiridos por el Proyecto 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;

h) La existencia de Ajustes de ejercicios anteriores de conformidad con la normativa contable y presupuestaria vigente.

2. **Emitir un Informe profesional sobre la Auditoría de Gestión Operativa** del Proyecto "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional", basados en los resultados de procedimientos que nos permitan comprobar:

a) 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;

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

c) 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 el ítem VI de esta Propuesta;

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

e) La existencia, actualización y vigencia de manuales de procedimientos y funciones y reglamentos;

f) Aspectos relacionados al área de sistemas informáticos;

g) 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;

CYCA Contadores y Consultores Asoc.
Lic. Nimia Fleitas Ruiz
Gerente Administrativo
Recursos Humanos y Licitaciones

h) La comprobación de que los bienes adquiridos (equipos, computadoras, textos) 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;

i) La entrega de bienes (equipos, computadoras, textos) y que las mismas se ajusten a los contratos, órdenes de compra (confirmación de cantidad, calidad) y otros;

j) La existencia de los productos finales del servicio de consultoría que estén de conformidad al contrato suscrito y condiciones de pago;

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

3. **Emitir un Informe de Control Interno** del Proyecto "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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:

a) Preparación del Conocimiento del Proyecto

b) 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) Revisión analítica de los Estados Financieros y comparación con Presupuestos

d) Determinación de Materialidad, Error Tolerable, Importe Nominal, Cuentas Significativas, Aseveraciones

e) Definición de la Estrategia de Auditoría, Planificación de los trabajos

f) Diseño y Ejecución de las Pruebas Sustantivas y de Controles

g) Definición de Procedimientos Generales de auditoría

h) Relevamiento de los Controles Internos establecidos en el Programa

i) Implementación de las recomendaciones de otras auditorías externas o internas realizadas en años anteriores; si corresponde.

j) Elaboración del Memorándum Resumen de Revisión una vez concluida la verificación.

k) Preparación del Informe a ser presentado al Proyecto

CYCA Contadores y Consultores Asoc.
Lic. Nimia Fleitas Ruiz
Gerente Administrativo
Recursos Humanos y Licitaciones

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

V. CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES DE LOS ADJUDICADOS

Verificaremos la correcta aplicación de los fondos de los programas y/o proyectos conforme a los contratos formalizados. En la revisión confirmaremos:

a) Que las adjudicaciones se encuentren de acuerdo con lo estipulado en las bases y condiciones establecidas en el llamado, como así también, sean autorizados 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;

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 las bases y condiciones de la convocatoria; en particular, durante la ejecución contractual se hayan cumplido las condiciones previas requeridas para los desembolsos, según el Pliego de Bases y Condiciones y las reglamentaciones legales;

   Para el efecto, verificaremos que los procesos licitatorios se hayan realizado conforme a los requerimientos de la Ley 2051/03, mediante:

   - ✓ Verificación de los Procesos de adquisición, según el Plan Anual de Contrataciones
   - ✓ Revisión de los Llamados realizados en el marco del Proyecto y sus derivaciones en adjudicaciones, procesos cancelados o declarados desiertos.
   - ✓ 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 de las garantías otorgadas.

e) Que los documentos respaldatorios de gastos y las solicitudes de desembolso (STF) se encuentren debidamente revisados, aprobados y, además, fueron oportunamente registrados en la contabilidad de la institución;

CYCA Contadores y Consultores Asoc.
Lic. Nimia Fleitas Ruiz
Gerente Administrativo
Recursos Humanos y Licitaciones

f) Que la provisión y utilización de fondos; como así también, la presentación de informes de avance o rendiciones de cuenta cumpla con lo previsto en los términos del contrato formalizado y/o las normas de ejecución presupuestaria, según sean aplicables.

g) Cualquier asunto que llame nuestra atención y/o consideremos pertinente informar a las autoridades de la institución.

VI. INFORME DEL SISTEMA DE 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).

VII. VERIFICACIÓN FÍSICA DE BIENES, SERVICIOS Y OBRAS

Realizaremos las inspecciones físicas que fueran necesarias, basadas en una muestra no menor al 30% del total de Instituciones, fundamentados en riesgos de auditoría, a fin de evaluar el avance de las actividades y resultados, el cumplimiento de las especificaciones técnicas, los controles efectuados por la Unidad Ejecutora de Proyecto a las instituciones adjudicadas con los recursos del PROYECTO. En caso que eventualmente sea considerada necesaria la inclusión de expertos técnicos durante los trabajos de auditoría, tal situación lo comunicaremos oportunamente a las autoridades de la institución para un mutuo acuerdo y una apropiada orientación.

VIII. RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR

Coordinaremos nuestras actividades conjuntamente con la Coordinación General de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos y la Coordinación del Proyecto de Expansión, para:

- Asegurar que las opiniones, observaciones y recomendaciones incluidas en nuestros informes de auditoría estén sustentadas por suficiente, relevante y competente evidencia.

- Verificar que exista una adecuada referencia entre el contenido de nuestros informes y los correspondientes papeles de trabajo.

CYCA Contadores y Consultores Asoc.
Lic. Nimia Fleitas Ruiz
Gerente Administrativo
Recursos Humanos y Licitaciones

- Presentar los siguientes documentos para su aprobación:
  - ✓ Plan y cronograma de trabajo al inicio de las actividades, el cual contendrá un detalle de las actividades y su período de ejecución.
  - ✓ Informe Borrador.
  - ✓ Informe Final.

- Los trabajos serán ejecutados en las instalaciones de la Entidad. Ningún documento podrá ser extraído de las oficinas de la Institución y deberán ser realizados, enteramente, con el personal y equipo de la empresa adjudicada, responsabilizándose por los documentos utilizados para la realización de la auditoría; en todos los casos, el pedido y la devolución, deberá hacerse por nota firmada por el responsable. Antes del último pago deberá estar cumplida este punto.

IX. PRODUCTOS

Para cada ejercicio fiscal deberá emitirse una orden de servicio y los plazos correrán a partir de esta emisión.

Producto	Plazo de Entrega
1. Plan de Trabajo y Cronograma. El Plan de trabajo detallado al inicio de su intervención, deberá exponer la definición del alcance de los trabajos descritos en los TDR, el resultado de la evaluación de riesgos, el nivel de significatividad para la aplicación de sus pruebas de auditoría, los criterios definidos y tamaño para la selección de su muestra y el nivel de materialidad.	10 (diez) días. A partir de la emisión de la Orden de Servicio de cada año a ser auditado.
2. Informe borrador para formulación de descargo.	60 (sesenta) días. A partir de la emisión de la Orden de Servicio de cada año a ser auditado.
3. Dictamen de auditoría sobre los estados financieros básicos de los programas y/o proyectos conforme al/los lotes/s adjudicados y a las NIA. 4. Dictamen de Auditoria de Gestión de los programas y/o proyectos, deberán contener el cumplimiento, conforme a lo establecido en el marco lógico, términos de referencias de y/o EETT de los contratos. 5. Informe de Control Interno, basado en el sistema COSO, incluyendo las áreas que tienen relación con la ejecución de los programas y/o proyectos; el resultado del análisis de los procesos identificados y evaluados en el desarrollo de la auditoría; el resultado de la evaluación de control interno; el resultado del seguimiento de las recomendaciones de control interno de años anteriores; cualquier otro asunto que se considere pertinente informar.	90 (noventa) días. A partir de la emisión de la Orden de Servicio de cada año a ser auditado.

CYCA Contadores y Consultores Asoc.
Lic. Nimia Fleitas Ruiz
Gerente Administrativo
Recursos Humanos y Licitaciones

X. FORMA DE PAGO

El pago por los servicios prestados será efectuado por el Contratante de la siguiente manera:

Primer Pago: 30% del monto establecido para la revisión de los Estados Financieros de cada ejercicio fiscal adjudicado a la presentación Plan de Trabajo y Cronograma debidamente aprobado.

Segundo Pago: 30% del monto establecido al momento de la presentación del Informe borrador para la formulación del descargo de cada ejercicio fiscal adjudicado según corresponda a cada programa o/proyecto debidamente aprobado.

Tercer Pago: 40% del monto establecido al momento de la presentación del Informe Final y aprobación por parte del Ejecutor.

XI. RESUMEN DE HORAS HOMBRE (Carga horaria)

La coordinación general estará a cargo del **Socio Apoderado Dr. Nelson Díaz Rojas**. La nómina del personal ha sido incorporada de acuerdo a las necesidades del servicio y a la planificación, como también a la experiencia del personal técnico asignado.

Nº	Especialista	Formación Profesional	Cargo Asignado en el Servicio	Experiencia General del Profesional	Lugar de trabajo	Horas asignadas
1	Dr. Nelson Díaz Rojas	Doctor en Ciencias Contables	Coordinador General	35	CYCA/ MEC	88
2	Master ~~Diana González~~	Master en Auditoría Contable y Tributación	Auditor Financiero Senior	18	CYCA/ MEC	176
3	Lic. Zunilda Presentado	Licenciada en Contabilidad	Supervisora	28	MEC	176
4	Master Guillermo Hamuy	Master en Admistración de Empresas	Auditor Gestión Senior	35	CYCA/ MEC	176
5	Lic. Gladys Cáceres	Licenciada en Contabilidad	Auditor Senior	35	MEC	264
6	C.P. Susana Torres	Contadora Pública	Auditor Senior	10	MEC	264
7	Lic. Nimia Fleitas	Licenciada en Contabilidad	Auditor Junior	13	MEC	264
8	CPN Yilson Barreto	Contador Público Nacional	Auditor Junior	3	MEC	264
9	CP Diana Bogarín	Contadora Pública	Auditor Junior	3	MEC	264
			TOTAL HORAS			1936

Socio

Atentamente,

CYCA Contadores y Consultores Asoc.
Lic. Nimia Fleitas Ruiz
Recursos Humanos y Licitaciones

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" - MEC - PERÍODO: EJERCICIOS 2016/2017

								oct-18					nov-18					dic-18								ene-19
Nº	Especialista	Formación Profesional	Cargo Asignado en el Servicio	Experiencia General del Profesional	Lugar de trabajo	Horas asignadas	Tareas asignadas	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem.	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem.	1/ 12	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem	1a. Sem.
1	Dr. Nelson Díaz Rojas	Doctor en Ciencias Contables	Coordinador General	35	CYCA/ MEC	88	Supervisión General de todas las tareas, Corrección y Firma de informes																		
2	Master Diana González	Master en Auditoría Contable y Tributación	Auditor Financiero Senior	18	CYCA/ MEC	176	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 Presentado	Licenciada en Contabilidad	Supervisora	28	MEC	176	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																		
							Supervisión de las revisiones efectuadas por los auditores																		
							Verificación de Papeles de Trabajo antes de presentarlo al Jefe de Equipo																		
							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																		
							Preparación de memorandums de pedidos a la UEP																		
							Verificación del sistema informático (con apoyo del Ing. Jorge Fernández)																		
							Entrega del Informe en Borrador																		
							Procesar Descargo del Proyecto																		
							Redacción y compilación del Informe Final																		
							Entrega de Informe Final																		

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Lic. Zunilda Presentado

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

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" - MEC - PERÍODO: EJERCICIOS 2016/2017

PLAN DE TRABAJO Y CRONOGRAMA DE TRABAJO

Nº	Especialista	Formación Profesional	Cargo Asignado en el Servicio	Experiencia General del Profesional	Lugar de trabajo	Horas asignadas	Tareas asignadas	oct-18					nov-18					dic-18					ene-19
								1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem.	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem.	1/12	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem	1a. Sem.
4	Master Guillermo Hamuy	Master en Admistración de Empresas	Auditor Gestión Senior	35	CYCA/ MEC	176	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 del Organigrama de la Entidad y Análisis del Entorno Legal																	
							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 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																	
5	Lic. Gladys Cáceres	Licenciada en Contabilidad	Auditor Senior	35	MEC	264	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																	
							Cruce de importes de las Rendiciones de Cuentas con los importes consignados en los Extractos Bancarios del Proyecto																	
							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 Asociados

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
[illegible] DIAZ ROJAS (Socio)

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" - MEC - PERÍODO: EJERCICIOS 2016/2017

PLANIFICACIÓN Y CRONOGRAMA DE TRABAJO								oct-18					nov-18					dic-18						ene-19
Nº	Especialista	Formación Profesional	Cargo Asignado en el Servicio	Experiencia General del Profesional	Lugar de trabajo	Horas asignadas	Tareas asignadas	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem.	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem.	1/ 12	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem	1a. Sem.
6	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 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 documentación inherente al pago del personal relacionado al Proyecto																		
							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																		
7	Lic. Nimia Fleitas	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 Asociados
Lic. Zunilda Presentado

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

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" - MEC - PERÍODO: EJERCICIOS 2016/2017

PLAN DE TRABAJO - CRONOGRAMA DE TRABAJO

Nº	Especialista	Formación Profesional	Cargo Asignado en el Servicio	Experiencia General del Profesional	Lugar de trabajo	Horas asignadas	Tareas asignadas	oct-18					nov-18					dic-18						ene-19
								1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem.	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem.	1/12	1a. Sem.	2a. Sem.	3a. Sem.	4a. Sem.	5a. Sem	1a. Sem.
8	CPN Yilson Barreto	Contador Público Nacional	Auditor Junior	3	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																	
9	CP Diana Bogarín	Contadora Pública	Auditor Junior	3	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 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 documentación inherente al pago del personal relacionado al Proyecto																	
							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																	
					TOTAL HORAS	1936																		

Tiempo que duraría la auditoría y el desarrollo de los trabajos

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Lic. Zaynilda Presentado

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)