



TÉRMINOS DE REFERENCIA PARA LA SELECCIÓN DE AUDITORÍA EXTERNA DE LOS PROYECTOS FOCEM

REF: SM/FOCEM/04/15: Primera Auditoria Externa del Proyecto FOCEM “Intensificación y Complementación Automotriz en el ámbito del MERCOSUR” a cargo de la Agência Brasileira de Desenvolvimento Industrial (ABDI)

A.- ANTECEDENTES

A.1. Auditorías Externas de Proyectos financiados por el FOCEM

El Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR (FOCEM) ha sido creado por las Decisiones CMC N° 45/04 y N° 18/05 con el fin de financiar los siguientes Programas: I) Programa de Convergencia Estructural, II) Programa de Desarrollo de la Competitividad, III) Programa de Cohesión Social y IV) Programa de Fortalecimiento de la Estructura Institucional y del Proceso de Integración.

El artículo 17 de la Decisión CMC N° 18/05, establece que los Proyectos que se ejecuten estarán sujetos a Auditorías Externas. Conforme al artículo 77.1 de la Decisión CMC N° 01/10 todos los Proyectos aprobados deberán ser sometidos a Auditorías Externas, como mínimo al verificarse el 50% (cincuenta por ciento) de su ejecución financiera, e inmediatamente al final del Proyecto.

La Decisión CMC N° 44/08 establece que la Unidad Técnica FOCEM (UTF) es responsable de la elaboración, administración y actualización de un Registro de Auditores Externos, integrado por profesionales independientes, instituciones y empresas reconocidas de Auditoría que ejecutarán las referidas Auditorías Externas.

Según el artículo 77.2 de la Decisión CMC N° 01/10, la UTF deberá contratar Auditores que integren su Registro de Auditores Externos para llevar a cabo las Auditorías Externas que se dispongan.

La selección del Auditor Externo se hará por el procedimiento de concurso de precios entre los integrantes del Registro de Auditoria del FOCEM que, con base en el análisis de la información documental disponible en el Registro, obtengan la máxima calificación y experiencia comprobada para la Auditoria de cada Proyecto.

Adicionalmente, de acuerdo al Art. 77.2 de la Decisión CMC N° 01/10 se tendrá en consideración que los Auditores seleccionados no pueden ser de nacionalidad o residentes en el Estado beneficiario del Proyecto.

B.- EL PROYECTO

B.1. Auditoría Externa a realizar

El Proyecto FOCEM “Intensificación y Complementación Automotriz en el ámbito del MERCOSUR” se encuentra en un 71% de recepción de desembolsos FOCEM, habiendo rendido

gastos en el entorno del 10% del total de fondos FOCEM previstos. La Unidad Técnica FOCEM procede a realizar la presente convocatoria con el fin de seleccionar al auditor externo que realice la primera auditoría del Proyecto.

B.2. Descripción del Proyecto

El Proyecto FOCEM “**Intensificación y Complementación Automotriz en el ámbito del MERCOSUR**” ha sido aprobado por Decisión CMC N° 09/10 (agosto 2010) en el marco del Programa II, Desarrollo de la Competitividad, subcomponente iv) Promoción del Desarrollo de cadenas productivas en sectores económicos dinámicos y diferenciados. Es ejecutado por la Agência Brasileira de Desenvolvimento Industrial (ABDI).

Con fecha 16 de diciembre de 2010 se firmó el Convenio de Financiamiento (COF N°10/10) que da inicio a su ejecución. Los términos y condiciones de este convenio pueden ser consultados en nuestra página web www.focem.mercosur.int, menú “Documentos y Normativas”, opción “Convenios FOCEM-COF”, selección Brasil.

El Proyecto tiene como fin potenciar el crecimiento y la integración de la cadena productiva automotriz en el MERCOSUR. Su propósito es fortalecer la competitividad de pequeños productores de autopartes del MERCOSUR, viabilizar la sustitución de las importaciones y aumentar las exportaciones a través de la capacitación tecnológica y acceso a oportunidades de negocios de las empresas.

El Proyecto se desarrolla a través de los siguientes componentes básicos:

- 1.- Desarrollo de la competitividad de proveedores;
- 2.- Acceso a oportunidades de negocios;
- 3.- Difusión tecnológica;
- 4.- Gestión y monitoreo del Proyecto.

B.3. Localización geográfica

Las actividades de gestión del proyecto se realizan en la localidad de Brasilia. En los términos de las tareas previstas por la presente auditoría, será suficiente con trasladarse a dicha localidad únicamente.

B.4. Matriz de financiamiento

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	MONTO US\$
APORTE FOCEM	2.960.881
CONTRAPARTIDA LOCAL	968.363
MONTO TOTAL DEL PROYECTO	3.929.244

B.5. Desembolsos realizados

El Proyecto ha recibido a la fecha dos desembolsos de fondos FOCEM por un monto total de US\$ 2.111.933. El primer desembolso fue realizado en mayo de 2011 y el último data de diciembre de 2013.

B.6. Otra información

En el mes de noviembre de 2013 la UTF realizó una misión de monitoreo del Proyecto a las ciudades de Porto Alegre y Brasilia que incluyó visitas a los beneficiarios del proyecto. Fue suscrita una Ayuda Memoria resumiendo los temas tratados.

C.- OBJETIVO DE LA AUDITORÍA EXTERNA

Realizar la primera Auditoría Externa del Proyecto FOCEM “**Intensificación y Complementación Automotriz en el ámbito del MERCOSUR**”, a cargo de la Agência Brasileira de Desenvolvimento Industrial (ABDI), por el período comprendido entre el 16 de diciembre de 2010 y el 31 de marzo de 2015.

D.1.- PRODUCTO ESPERADO

Informe de Auditoría donde se emitirá una opinión respecto de la ejecución del Proyecto de referencia, conforme lineamientos suministrados por la normativa vigente y los requerimientos particulares que pueda realizar la Unidad Técnica FOCEM (UTF).

La Auditoría Externa a realizar sobre cualquier Proyecto ejecutado en el ámbito del FOCEM será de **carácter integral**, para lo cual debería incluir: inspecciones físicas in situ, revisión de los resultados de la auditoría interna, cuando corresponda auditoría operacional (indicadores físicos y de impacto), contable, financiera y de cumplimiento de otros requisitos específicos diseñados para los fines de cada Proyecto.

La Auditoría deberá incluir la evaluación de productos y resultados relacionados con el Proyecto.

En particular se deberá proporcionar información del relevamiento de:

- ✓ cumplimiento de los diferentes niveles de la Matriz de Marco Lógico
- ✓ estados Financieros y su consistencia con los saldos bancarios
- ✓ revisión de las rendiciones de cuenta presentadas al FOCEM
- ✓ del sistema de registro de la documentación relevante del proyecto; sistema de registro contable y presupuestario de los ingresos y gastos del proyecto
- ✓ pertinencia y razonabilidad de las especificaciones técnicas seleccionadas por el Organismo Ejecutor en virtud de cada proceso de adquisición / contratación
- ✓ cumplimiento de las especificaciones técnicas por parte de las empresas/personal contratado.
- ✓ aplicación de la Guía de Visibilidad del FOCEM (Decisión CMC N°04/08)

Se espera que el informe incluya comentarios y/o descargos del Organismo Ejecutor correspondiente.

Es responsabilidad del auditor informar inmediatamente a la UTF sobre la existencia de limitaciones en el alcance de su trabajo que impida el cumplimiento de su contrato en forma cabal. La UTF analizará la oportunidad de la información suministrada y adoptará las medidas necesarias.

D.2.- REQUERIMIENTOS ESPECÍFICOS.

En particular, se requiere que el auditor enfatice el análisis de impacto del proyecto en el sector automotriz, en la integración regional de la cadena y en las empresas beneficiarias, teniendo en cuenta la eficacia de los recursos aplicados.

E.- CARACTERÍSTICAS DE LA CONSULTORÍA

E.1. Equipo de trabajo

Para la realización de la auditoría externa del Proyecto FOCEM “**Intensificación y Complementación Automotriz en el ámbito del MERCOSUR**” se requiere la participación de al menos un profesional en Ciencias Económicas con amplia experiencia en Auditoría de Proyectos vinculados al área productiva e industrial.

E.2. Duración

La duración prevista para la Auditoría Externa es de **30 días corridos**. Se estima que los trabajos se realizarían a partir de **finés de agosto**. La UTF tiene la facultad de extender, en caso de resultar necesario, el plazo de ejecución del contrato de auditoría. Asimismo, al recibir los resultados, podrá solicitar un informe aclaratorio de los aspectos que entienda necesarios.

E.3. Honorarios

Los oferentes deberán expresar, en dólares americanos, los honorarios a los que, **por todo concepto** aspiran por la realización del trabajo descrito. Quien resulte contratado será responsable por todos los desplazamientos, gastos de viajes, cobertura médica y seguros de vida de sus integrantes en todo momento.

E.4. Forma de Pago

El pago se realizará de la siguiente manera:

- el primer pago (30%) se abonará con la firma del contrato
- el pago final (70%) se abonará contra la presentación del Informe final de auditoría, previo análisis de la UTF sobre el cumplimiento del contenido establecido en los TDR

E.5. Lugar de trabajo

El Auditor seleccionado podrá visitar la sede de la Secretaria del MERCOSUR en Montevideo para mantener una reunión inicial con la UTF sobre los Términos de Referencia (TDR) de la Auditoría Externa y sobre aspectos básicos del Proyecto, así como para la firma del contrato. De otro modo, se coordinarán estos asuntos vía correo electrónico, contacto telefónico y/o video-conferencia.

Asimismo, durante la ejecución del contrato, el auditor deberá trasladarse a los lugares donde se ejecuta el Proyecto a fin de realizar cumplidamente todos los trabajos de Auditoría. Se espera una presencia mínima de **5 días hábiles** por parte del auditor en las dependencias del auditado y visitando las intervenciones realizadas en el marco del Proyecto, cuando corresponda.

F.- INSCRIPCIONES

F.1. Plazo presentación de propuestas

El Auditor Externo inscripto en el Registro de Auditores podrá manifestar su interés y hacer llegar su propuesta para los trabajos de Auditoría Externa del Proyecto FOCEM **“Intensificación y Complementación Automotriz en el ámbito del MERCOSUR”** a la dirección de correo electrónico auditoriafocem@mercosur.org.uy hasta el **10 de agosto de 2015, inclusive**.

F.2. Plazo para consultas

Las consultas sobre la presente convocatoria y/o aspectos generales del Proyecto serán recibidas vía correo electrónico a la dirección auditoriafocem@mercosur.org.uy, hasta el **3 de agosto, inclusive**. Las respuestas se remitirán a todos los auditores del Registro.

F.3. Documentación

Para su postulación el auditor deberá:

- 1) Remitir el Formulario de inscripción para la Auditoría Externa del Proyecto (Anexo A)
- 2) Dejar expresa constancia de las actualizaciones de datos que realice en la información que luce en el Formulario de Inscripción en el Registro y de toda documentación adicional que presente. (Ficha de Inscripción al Registro: debe ser completado sólo en caso de que se hubieran ocasionado cambios al Formulario de Inscripción original) (Anexo B)
- 3) Agregar los certificados de estar al día con las obligaciones tributarias y de seguridad social exigibles en el Estado Parte de procedencia del Auditor (Anexo C)
- 4) Realizar una declaración (Anexo D) por la cual se manifiesta, por una parte, el carácter fidedigno de los documentos remitidos en copia que comprueban la información suministrada. Por otra parte, se declara el conocimiento y aceptación de las disposiciones vigentes, así como las decisiones que adopte la Unidad Técnica FOCEM con relación a la convocatoria.
- 5) Realizar una declaración por la cual el auditor externo deja expresa constancia de no tener ningún vínculo laboral / profesional con el organismo a auditar.
- 6) Se deben identificar las personas que intervendrán en la Auditoría Externa y, en caso de incorporar nuevas, se deberá proporcionar información completa de cada una de ellas de acuerdo a lo previsto para la inscripción individual al Registro.
- 7) La cotización de honorarios deberá realizarse, en hoja membretada, escaneada, con firma original de quien represente a la firma, aclaración de firma y fecha, en un archivo comprimido, a la dirección auditoriafocem@mercosur.org.uy (archivo comprimido con sistema WINRAR protegido con contraseña alfanumérica).



FOCEM

FONDO PARA LA CONVERGENCIA
ESTRUCTURAL DEL MERCOSUR



El envío de la contraseña a la UTF deberá ser realizado en forma posterior, a expreso pedido de la referida Unidad, cuando así sea solicitado luego de la fecha de cierre del concurso.

G.- SELECCIÓN

El proceso de selección estará a cargo de la Unidad Técnica FOCEM (UTF) y podrá ser anulado por la misma.

En caso de duda sobre alguna situación particular o de cualquier cuestión suscitada en el ámbito del proceso de selección, la UTF dispone de competencia para resolverla en forma definitiva.

La UTF publicará en la página Web del FOCEM le nombre del auditor/empresa seleccionada.

Montevideo, julio de 2015