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

**REF: FOCEM/14/21:** Convocatoria para la realización de la **Auditoría Externa Integral Final del Proyecto FOCEM “Pavimentación asfáltica sobre empedrado del tramo alimentador de la Ruta 8, corredor de integración regional, Ruta 8 – San Salvador – Borja Iturbe y Ramal a Rojas Potrero”,** a cargo del Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones (MOPC) de la República del Paraguay.

**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 del Consejo del Mercado Común (CMC) Nº 45/04 y Nº 18/05, y aprobada su continuidad por Dec. CMC N°22/15, 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 Nº 18/05, establece que los proyectos que se ejecuten estarán sujetos a auditorías externas. Conforme al artículo 77.1 del Reglamento FOCEM (Dec. CMC Nº 01/10 y N° 35/15) 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 finalizar el Proyecto.

La Decisión CMC Nº 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 de auditoría que ejecutarán las referidas auditorías externas. Según el artículo 77.2 del Reglamento FOCEM, para llevar a cabo los trabajos de auditoría, la UTF deberá contratar auditores que integren dicho Registro.

La selección del auditor externo se hará por el procedimiento de concurso de precios entre los integrantes del Registro de Auditores Externos 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.

Las auditorías de Proyectos FOCEM deberán además ser realizadas con base en los Instructivos de Procedimiento N° 02/18 y N° 06/12 (Procedimiento para la contratación y trabajos de auditoría externa de Proyectos FOCEM y Guía de Auditoría Externa de los Proyectos FOCEM), disponibles en el sitio web del Fondo ([www.focem.mercosur.int](http://www.focem.mercosur.int)).

**A.2. Nacionalidad o residencia de los auditores externos**

El Art. 77 numeral 2 del Reglamento del FOCEM establece que los Auditores seleccionados no pueden ser de nacionalidad o residentes en el Estado Beneficiario del Proyecto. En el caso de los Proyectos FOCEM del Programa IV de Fortalecimiento Institucional, no es aplicable la mencionada pauta de nacionalidad.

Sin embargo, la emergencia sanitaria surgida como consecuencia de la pandemia COVID-19 ha condicionado el cumplimiento de dicha exigencia debido a las restricciones a la circulación de personas. En virtud de ello, por Decisión CMC Nº10/20, se aprobó un procedimiento excepcional y temporal aplicable al período de emergencia sanitaria, que posibilita, para determinados casos, la realización de auditorías externas en las que participen nacionales o residentes del Estado Beneficiario del Proyecto.

En aplicación de la referida Decisión, la CRPM autorizó a la UTF a realizar la presente convocatoria con la participación de nacionales del Estado Parte beneficiario del proyecto (Acta CRPM N°01/21). **Por tanto, en esta oportunidad, se recibirán propuestas de auditores de Paraguay.**

**A.3. Contexto de Emergencia Sanitaria COVID-19**

En el actual contexto de emergencia sanitaria mundial, es total responsabilidad de los profesionales auditores realizar su propia evaluación de la situación, requisitos y tiempos que conlleve el cumplimiento de las disposiciones del país de origen y destino para la movilidad de las personas (tanto en el ingreso como en el egreso), lo que incluye obligatoriedad de cuarentena, examen hisopado, entre otros. La UTF deslinda responsabilidad en todos los aspectos o situaciones imprevistas que pudieran relacionarse con este asunto.

**B.- EL PROYECTO**

**B.1. Auditoría Externa a realizar**

El Proyecto Piloto FOCEM **“Pavimentación asfáltica sobre empedrado del tramo alimentador de la Ruta 8, corredor de integración regional, Ruta 8 – San Salvador – Borja Iturbe y Ramal a Rojas Potrero”** ha finalizado su ejecución.

De acuerdo con lo establecido por la reglamentación vigente, se procede a realizar la presente convocatoria con el fin de seleccionar al auditor externo para la realización de la auditoría externa integral final.

**B.2. Descripción del Proyecto**

El Proyecto FOCEM “**Pavimentación asfáltica sobre empedrado del tramo alimentador de la Ruta 8, corredor de integración regional, Ruta 8 – San Salvador – Borja Iturbe y Ramal a Rojas Potrero”** ha sido aprobado por la Decisión CMC Nº 48/07 (Proyectos Piloto -dic/2007) en el marco del Programa: I. Programa de Convergencia Estructural. Componente: I.i) Construcción, adecuación, modernización y recuperación de vías de transporte; de sistemas logísticos y de control fronterizo que optimicen el flujo de la producción y promuevan la integración física entre los Estados Partes y entre sus subregiones.

Con fecha 16/05/2008 se firmó el Convenio de Financiamiento (COF N°02/08) que inició su ejecución. Asimismo, el COF recibió tres Adendas, por las que se autorizó el aumento del costo del Proyecto, se modificó su alcance y cronograma de desembolsos. Los términos y condiciones de este Convenio y sus adendas pueden ser consultados en nuestra página web [www.focem.mercosur.int](http://www.focem.mercosur.int), menú superior “Normativa”, opción “Tipos”/”Convenios de Financiamiento”.

El propósito del proyecto fue la disminución del costo de fletes de mercaderías, productos y cargas en general, así como la reducción de tiempos de viaje y costos de operaciones vehiculares. El tramo para pavimentar, que se encontraba con un alto grado de deterioro, une los distritos de San Salvador, Borja, Iturbe y Rojas Portero, en el Departamento de Guairá, Paraguay. Recorre 39 km. que conectan a estos distritos con la Ruta 8, haciendo posible la salida de los productos a las áreas de consumo y comercialización, en ambos sentidos, hacia el Norte a Villarrica y hacia el Sur a Caazapá.

Las actividades del Proyecto incluyeron: reparación de empedrados, regularización asfáltica sobre empedrado, carpeta de concreto asfáltico, corrección del gálibo, banquinas de suelo seleccionado, obras complementarias de desagüe superficial e instalación de un nuevo sistema de señalización completo, adecuado a las nuevas condiciones de la vía.

Las tres adendas al COF Nº 02/08 del Proyecto fueron:

* Adenda Nº 01 (13/01/2012)
* Adenda Nº 02 (05/06/2012)
* Adenda Nº 03 (19/01/2016)

La Adenda Nº 03 adecuó la Matriz de Marco Lógico (MML) de acuerdo con las sugerencias de la auditoría externa integral de medio término, así como el presupuesto y el cronograma de desembolsos según la situación en que se encontraba el Proyecto y la necesidad para continuar avanzando con las obras.

Se rediseñó la ejecución del Proyecto a través de tres Componentes:

1. Construcción de la obra;
2. Fiscalización de la obra;
3. Auditoría Externa del Proyecto.

**B.3. Localización geográfica**

El tramo en cuestión está ubicado principalmente en el departamento de Guairá, específicamente en los distritos de San Salvador, Borja, Iturbe y Rojas Potrero.

****

Los frentes de trabajo según la Adenda N°02 al COF del Proyecto, son los que se indican a continuación:

**Mapa

Descripción generada automáticamente**

**B.4. Matriz de financiamiento y presupuesto del Proyecto**

Según el COF Nº 02/08 y sus adendas posteriores, el financiamiento del Proyecto se realizó de acuerdo con las siguientes fuentes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **FUENTE DE FINANCIAMIENTO** | **COF Nº 02/08** | **Addendum Nº 1 (enero 2012)** | **Addendum Nº 2 (junio 2012)** | **Addendum Nº 3 (enero 2016)** |
| APORTE FOCEM | 4.902.000 | 4.902.000 | 4.902.000 | 4.902.000 |
| CONTRAPARTIDA LOCAL ELEGIBLE | 576.800 | 1.512.695 | 1.839.089 | 2.482.615 |
| CONTRAPARTIDA LOCAL NO ELEGIBLE | 866.000 | 641.469 | 672.109 | 808.699 |
| **TOTAL DEL PROYECTO-US$-** | **6.344.800** | **7.056.164** | **7.413.198** | **8.193.314** |

El presupuesto por componente, según lo estipulado en la Adenda N°3 es el que sigue:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Componente/ Subcomponente/ Actividad** | **Presupuesto (en US$)** | | | |
| Elegibles | | No Elegibles | Total |
| FOCEM | Contrapartida Local |
| 1/Construcción | 4.601.411 | 2.088.220 | 741.201 | **7.430.832** |
| 2/Fiscalización | 280.588 | 394.395 | 67.498 | **742.481** |
| AUDITORÍA | 20.000 | 0 | 0 | **20.000** |
| **TOTALES** | **4.902.000** | **2.482.615** | **808.699** | **8.193.314** |

**B.5. Desembolsos y rendiciones de cuentas**

Los desembolsos FOCEM y sus correspondientes rendiciones de gastos fueron los que siguen:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Fecha Desembolso** | **US$ Desemb.** | **Fecha Rendición** | **US$ Rendición** |
| **1** | 04/12/2009 | 488.580,00 | 15/04/2010 | 427.117,51 |
| **2** | 27/05/2010 | 183.823,00 | 11/05/2011 | 190.008,20 |
| **3** | 11/05/2011 | 267.504,00 | 19/12/2011 | 199.117,26 |
| **4** | 20/12/2011 | 429.574,00 | 06/06/2012 | 335.787,30 |
| **5** | 11/07/2012 | 1.170.839,00 | 17/12/2012 | 878.197,84 |
| **6** | 17/12/2012 | 1.170.839,00 | 18/11/2015 | 879.043,20 |
| **7 \*** | 22/03/2016 | 1.170.839,00 | 07/10/2020 | 1.961.192,48 |
| **Total** |  | **4.881.998,00** |  | **4.870.463,79** |

\* El valor de la 7ma Rendición de Cuentas está sujeto al análisis de la Auditoría Externa Integral Final.

**Rendiciones[[1]](#footnote-1) vs Desembolsos**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Desembolsos** | **Desembolsos** | | | | **Gastos realizados** | | | |
| Elegibles | | No Elegibles | **Total** | Elegibles | | No Elegibles | **Total** |
| FOCEM | Contrapartida Local | FOCEM | Contrapartida Local |
| Desembolso 7 | 1.170.839 | 1.506.968 | 434.803 | **3.112.609** | 1.961.192 | 1.304.445 | 403.472 | **3.669.110** |
| Desembolso 6 | 1.170.839 | 586.685 | 175.752 | **1.933.276** | 879.043 | 316.648 | 144.779 | **1.340.470** |
| Desembolso 5 | 1.170.839 | 423.488 | 159.433 | **1.753.760** | 878.198 | 410.459 | 119.917 | **1.408.573** |
| Desembolso 4 | 429.574 | 75.993 | 50.557 | **556.124** | 335.787 | 197.966 | 38.122 | **571.875** |
| Desembolso 3 | 267.504 | 47.392 | 31.490 | **346.386** | 199.117 | 38.338 | 26.808 | **264.263** |
| Desembolso 2 | 183.823 | 32.625 | 21.645 | **238.093** | 190.008 | 40.441 | 60.208 | **290.658** |
| Desembolso 1 | 488.580 | 86.220 | 57.480 | **632.280** | 427.118 | 81.147 | 4.183 | **512.447** |
| Desembolso Auditoría (\*) | 20.000 | 0 | 0 | **20.000** | 12.900 | 0 | 0 | **12.900** |
| **TOTALES** | **4.901.998** | **2.759.371** | **931.160** | **8.592.528** | **4.883.364** | **2.389.444** | **797.488** | **8.070.296** |

**Fuente:** Reporte de Rendiciones Acumuladas vs Desembolsos – Sistema de Rendición de Cuentas

(\*) Se incluyen como gastos de auditoría ejecutados aquellos correspondientes a la auditoría externa integral de medio término (falta considerar el gasto de auditoría integral final).

**B.6. Gastos financiados con contrapartida local**

Finalizado el Proyecto y recibida por la UTF la última rendición de cuentas, se identificaron gastos ejecutados con contrapartida local que superaban los montos autorizados según el Addendum N°3 al COF, de acuerdo al detalle que sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FUENTE DE FINANCIAMIENTO** | **Costos según Adenda Nº 3** | **Gastos adicionales en última rendición de cuentas** | **Gastos finales (Ad. 3 + adicionales)** |
| APORTE FOCEM | 4.902.000 | - | **4.902.000** |
| CONTRAPARTIDA LOCAL ELEGIBLE | 2.482.615 | 276.757 | **2.759.372** |
| CONTRAPARTIDA LOCAL NO ELEGIBLE | 808.699 | 122.461 | **931.160** |
| **TOTAL** | **8.193.314** | **399.217** | **8.592.531** |

La UTF analizó los gastos y presentó su informe a la Comisión de Representantes Permanentes del MERCOSUR (CRPM). La Comisión en su Acta N°09/20 (14/08/2020) indicó que, considerando que el Proyecto había concluido, no ameritaba la suscripción de una nueva Adenda, quedando a la espera de los resultados de la auditoría externa final sobre el análisis de dichos gastos.

**B.7. Auditorías Externas anteriores**

El proyecto recibió una auditoría externa integral en el segundo semestre de 2014 -a cargo de la empresa argentina Cr. Eduardo Ledesma (especialista: Ingeniero Ernesto Rolan), referente al período comprendido entre el inicio del Proyecto y el 31/12/2013.

**B.8. Inspecciones técnicas de obras**

Se informa que durante el año 2016 el Proyecto recibió tres inspecciones técnicas realizadas por un ingeniero especialista contratado por la UTF, concretándose la finalización de las obras en dicho año.

**C.- OBJETIVO DE LA AUDITORÍA EXTERNA A CONTRATAR**

Realizar la auditoría externa integral final del proyecto FOCEM “**Pavimentación asfáltica sobre empedrado del tramo alimentador de la Ruta 8, corredor de integración regional, Ruta 8 – San Salvador – Borja Iturbe y Ramal a Rojas Potrero”,** a cargo del MOPC del Paraguay, por el período comprendido entre el **01/01/2014** (fecha de corte de la auditoría de medio término) **y el 07/10/2020** (fecha de aprobación de la última rendición de cuentas)**.** Cabe señalar que a la fecha de la auditoría de medio término, el Organismo Ejecutor (OE) ya había recibido hasta el 6° desembolso FOCEM. El Proyecto tuvo movimientos de pagos hasta mayo de 2019 (menos de 10 gastos ejecutados en dicho año).

**D.- PRODUCTO ESPERADO**

El auditor contratado deberá presentar un Informe de Auditoría, en el cual emitirá una opinión respecto de la ejecución y gestión del Proyecto de referencia, conforme lineamientos suministrados por la normativa FOCEM vigente y los requerimientos particulares que pueda realizar la Unidad Técnica FOCEM (UTF).

La auditoría externa a contratar es de **carácter integral,** por lo cual deberá incluir inspecciones físicas *in situ* de documentación y de obras, revisión de los resultados de la auditoría interna (de haberse realizado), seguimiento de las recomendaciones de la auditoría externa anterior, auditoría de cumplimiento de indicadores de la MML, auditoría contable y de gestión del Proyecto.

En particular, el auditor deberá proporcionar información y opinión del relevamiento, entre otros temas, de:

* el cumplimiento de los diferentes niveles de la Matriz de Marco Lógico;
* cumplimiento de las cláusulas del COF;
* examen de los procesos de adquisiciones;
* los estados financieros y consistencia con los saldos bancarios;
* la revisión de las rendiciones de cuentas presentadas al FOCEM;
* el sistema de registro de la documentación relevante del Proyecto;
* la gestión global del Proyecto;
* la pertinencia y razonabilidad de las especificaciones técnicas aplicadas por parte de las empresas contratadas en el marco de los pliegos y contratos suscritos;
* aplicación de la Guía de Visibilidad (Dec. CMC N°04/08); en particular, verificación del monolito de fin de obra.

Se espera que el informe incluya comentarios y/o descargos del Organismo Ejecutor correspondiente, realizados en coordinación con la Unidad Técnica Nacional FOCEM (UTNF).

Cabe señalar que la documentación contable financiera del Proyecto se encuentra en las oficinas del Organismo Ejecutor en Asunción.

La UTF entregará al auditor seleccionado la documentación básica de trabajo, siendo responsabilidad del Organismo Ejecutor brindar toda la información y documentación de respaldo requerida a los efectos de garantizar el buen desarrollo de la auditoría.

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.

**E.- REQUERIMIENTOS PARTICULARES**

En forma particular la Unidad Técnica FOCEM (UTF) requiere el análisis y opinión del auditor sobre el siguiente punto:

* Análisis de la totalidad de los gastos financiados con contrapartida local, que superan el tope autorizado según la Adenda Nº 03 al COF Nº 02/08. Se trata de 39 registros que totalizan US$ 400.000.

**F.- CARACTERÍSTICAS DE LA CONTRATACIÓN**

**F.1. Equipo de trabajo**

Para la realización de la auditoría externa integral final del Proyecto FOCEM “**Pavimentación asfáltica sobre empedrado del tramo alimentador de la Ruta 8, corredor de integración regional, Ruta 8 – San Salvador – Borja Iturbe y Ramal a Rojas Potrero”**, se requiere la contratación de una empresa auditora, con un equipo multidisciplinario que deberá estar integrado al menos por:

* Un profesional en Ciencias Económicas con amplia experiencia en Auditoría de Proyectos y con conocimiento de sistemas de administración financiera y control del sector público en alguno de los Estados Partes del MERCOSUR.
* Un Ingeniero Civil con amplia experiencia en auditoría/fiscalización/inspección de proyectos de carreteras ubicadas en alguno de los Estados Partes del MERCOSUR.
* Un profesional coordinador del trabajo, que será el nexo con la UTF, pudiendo ser uno de los profesionales citados anteriormente.

**F.2. Duración**

La duración prevista para la auditoría externa es de **45 (cuarenta y cinco) días corridos**. Se estima que los trabajos se podrían iniciar dentro de la **primera quincena del mes de noviembre de 2021**.

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.

**F.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.

**F.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.

**F.5. Lugar de trabajo**

Se espera una permanencia mínima **presencial** del auditor de entre 4 **y 5 días hábiles** en oficinas del auditado y visitando las obras en cuestión.

Se recuerda que, en el actual contexto de emergencia sanitaria mundial, es total responsabilidad de los profesionales auditores realizar su propia evaluación de la situación, requisitos y tiempos que conlleve el cumplimiento de las disposiciones del país de origen y destino para la movilidad de las personas (tanto en el ingreso como en el egreso).

**F.6. Contrato**

En la actual situación de restricción de movilidad de las personas, en virtud de la pandemia mundial COVID-19, la vía escaneada del contrato firmado por el titular o representante legal de la empresa auditora seleccionada, debidamente identificado, podrá ser enviada por correo electrónico a la UTF, quien realizará los trámites internos correspondientes y devolverá por la misma vía el contrato firmado por la Dirección de la Secretaría del MERCOSUR.

El auditor seleccionado mantendrá una reunión inicial – virtual - con la UTF sobre los Términos de Referencia (TDR) de la Auditoría Externa y sobre aspectos básicos del Proyecto.

**G.- INSCRIPCIONES**

**G.1. Plazo para 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 la Auditoría Externa Integral del Proyecto FOCEM “**Pavimentación asfáltica sobre empedrado del tramo alimentador de la Ruta 8, corredor de integración regional, Ruta 8 – San Salvador – Borja Iturbe y Ramal a Rojas Potrero”**, a la dirección de correo electrónico [auditoriafocem@mercosur.int](mailto:auditoriafocem@mercosur.int) **hasta el día 21/10/2021, inclusive.**

**G.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.int](mailto:auditoriafocem@mercosur.int), **hasta el día 13/10/2021, inclusive**. Las respuestas se remitirán a todos los auditores del Registro.

**G.3. Documentación**

Para su postulación el auditor deberá:

1) Remitir firmado el “Formulario de Declaración” que presenta evidencia firmada sobre:

- presentación de copia de los documentos remitidos y declaración de que la información es fidedigna;

- presentación de copia de los certificados de estar al día con las obligaciones tributarias y de seguridad social exigibles en el país;

- declaración de que existe conocimiento, aceptación y cumplimiento con las disposiciones en esta materia en los Estados Partes y en especial las que regulan la actividad para el MERCOSUR.

- declaración de que no hay datos de vuestra empresa a modificar en el Registro de Auditores Externos FOCEM (y su detalle, en caso de existir);

- declaración de cumplir y de haber leído y aceptado las bases contenidas en el presente llamado;

- identificación de las personas que intervendrán en la Auditoría Externa en cuestión (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).

2) 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.int](mailto:auditoriafocem@mercosur.int) (archivo comprimido con sistema WINRAR protegido con contraseña alfanumérica).

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.

**H.- 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 el nombre del auditor/empresa seleccionada.

Montevideo, octubre 2021.

1. Incluye gastos pagados con recursos de contrapartida local que superan los montos elegibles y no elegibles aprobados en la Adenda Nº 03 al COF Nº 02/08 (ver ítem B.6 de estos TDR). [↑](#footnote-ref-1)