

MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE COPÁN

LA AGENCIA ESPAÑOLA DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL PARA EL
DESARROLLO (AECID)

FONDO DE COOPERACIÓN PARA AGUA Y SANEAMIENTO (FCAS)

CONCURSO PRIVADO No. HND-017-B/004-2023

Contratación de:

Servicios de Auditoría Externa Final para el Programa
“HND-017-B: MEJORA AL ACCESO DEL AGUA POTABLE Y
GESTIÓN DEL RECURSO HÍDRICO EN LA CIUDAD DE
SANTA ROSA DE COPÁN, FASE II”

SANTA ROSA DE COPÁN, COPÁN, HONDURAS, C. A.

AGOSTO 2023

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

Concurso No.:	HND-017-B/004-2023
Modalidad:	Selección Basada en Calidad y Costo
Programa:	Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II
Contratante:	Municipalidad de Santa Rosa de Copán
Fuente de Financiamiento:	Fondo de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y Caribe (FCAS) de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID)

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

CONTENIDO

I.	CARTA DE INVITACIÓN	5
II.	INTRODUCCIÓN	7
III.	BASE CONTRACTUAL	7
III.1.	Base para la contratación de la auditoría:	7
III.2.	Base contractual para la ejecución del Programa	8
IV.	INFORMACIÓN SOBRE EL PROGRAMA A AUDITAR	8
IV.1.	El Programa	8
IV.2.	Resumen del programa:.....	9
IV.3.	Entidad beneficiaria:	10
IV.4.	Asuntos de auditoría:.....	10
V.	MARCO LEGAL APLICABLE	11
VI.	METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA	12
VII.	OBJETIVOS DE LA CONSULTORÍA	13
VIII.	ALCANCE DE LA AUDITORIA	14
IX.	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	17
X.	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA	20
X.1.	Informe de Auditoria.....	20
X.2.	Opinión de auditoría:.....	20
X.3.	Carta complementaria:	21
X.4.	Consideraciones adicionales	21
X.5.	Idioma de los informes y presentación:.....	21
X.6.	Número de documentos requeridos.....	22
XI.	PRODUCTOS DE LA CONSULTORÍA	22
XI.1.	Fechas de entrega de los productos:	24
XI.2.	Contenido del informe	24
XII.	ACLARACIONES Y ENMIENDAS A LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA.....	25
XIII.	PRESENTACION DE OFERTAS Y CONDICIONES CONTRACTUALES:.....	26
XIII.1.	Formato, Firma y Presentación de la Oferta	27
XIII.2.	Rotulación de Ofertas	27
XIII.3	Forma de Pago.....	28
XIII.4	Presupuesto base	28
XIII.5	Garantía	28
XIII.6	Retenciones	29
XIII.7	Daños y Perjuicios.....	29

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

XIV. CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD	29
XV. DOCUMENTOS QUE COMPONEN LA OFERTA	30
XVI. FASES DEL PROCESO, EVALUACIÓN DE LAS OFERTAS Y COMISION EVALUADORA:	31

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del
Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

I. CARTA DE INVITACIÓN.

Concurso Privado No: HND-017-B/004-2023

Para la contratación de los Servicios de Auditoría Externa Final en el Programa “SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA FINAL PARA EL PROGRAMA HND-017-B: MEJORA AL ACCESO DEL AGUA POTABLE Y GESTIÓN DEL RECURSO HÍDRICO EN LA CIUDAD DE SANTA ROSA DE COPÁN, FASE II”

Por medio a la presente la Municipalidad de Santa Rosa de Copán, en el marco del Programa “Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II (HND-017-B)” invita a las siguientes firmas consultoras elegibles a presentar propuestas en sobre cerrado para la consultoría “Servicios de Auditoría Externa Final para el Programa HND-017-B: Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”.

No.	Firma consultora	Teléfono	Correo electrónico
1	PKF-TOVAR López y Asociados	(504) 2239 0247	tovarlopez@pkfhonduras.com
2	Moore Stephens Baggia y Asociados S. A. de C. V.	(504) 2239 4795	baggia@hnmooresstephens.com
3	Aguirre Núñez y Asociados S. de R.L de C.V.	(504) 2235 25 51	maguirre@aguirrenunez.net
4	PriceWaterhouse Coopers Interamericana S. de R. L.	(504) 2231 19 11	wilfredo.peralta@hn.pwc.com
5	DELLOITTE	(504) 2231 3131	informacioncr@deloitte.com
6	KPMG S. de R.L.	(504) 2238 2106	hn-fmkpmtgu@kpmg.com
7	HLB HERRERA GUZMAN RIVERA S. DE R.L. DE C.V.	(504) 2262 1177	info@hn.gt.com
8	DES S. de R. L. Consulting and Auditing Specialists	(504) 2232 6813	consulting@des.hn
9	Mendieta y Asociados	(504) 2263-5353	administracion@mya.com.hn
10	Horwath Central América	(504) 2237-6071	danielantonio.fortin@crowe.hn

Adicionalmente, los presentes Términos de Referencia estarán disponibles, de manera gratuita en el portal web del sistema de contrataciones del estado de la Republica de Honduras (www.honducompras.gob.hn), la página de AECID Honduras (www.aecid.hn) y página web del Programa (www.alcantarillado-aecidsrc.org). Las firmas consultoras no incluidas en el párrafo previo podrán enviar nota vía correo electrónico maapygirh@gmail.com, dirigida a Municipalidad de Santa Rosa de Copán/Equipo de Gestión del Programa HND-017-B solicitando su inclusión en la lista de participantes, así como el envío formal de los presentes Términos de Referencia, al menos 6 días antes de la fecha límite de presentación de ofertas. La participación de dicha Firma estará condicionada a la No Objeción de la AECID.

En cuanto a contrataciones y adquisiciones, las subvenciones del FCAS se rigen por los documentos definidos en la sección V, mismos que son de obligado cumplimiento.

Se seleccionará una Firma consultora mediante el método de Selección Basada en Calidad y Costo (SBCC), y siguiendo los procedimientos descritos en la sección 7 y 8 de estos Términos de Referencia.

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

Las propuestas deberán hacerse llegar a la dirección indicada en la Sección V a más tardar a las 2:00 p.m. del día 16 de octubre de 2023.

Anibal Erazo Alvarado
Alcalde Municipal

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

II. INTRODUCCIÓN

Este documento describe los términos de referencia para la contratación de una firma auditora responsable de realizar el ejercicio de auditoría final del Programa HND-017-B “Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”.

La auditoría, por su enfoque, involucra una revisión sistemática de las actividades del Programa en relación con el cumplimiento de los objetivos y metas y la correcta utilización de los recursos.

Dentro del marco de rendición de cuentas y control interno del Programa, la auditoría está orientada a asegurar la transparencia en el uso de los recursos, por medio de procedimientos claros, consistentes y confiables.

Su propósito general consiste en:

- a) Evaluar el desempeño del Programa, comparando la ruta seguida por el programa al conducir sus actividades, objetivos, metas, políticas y normas establecidas.
- b) Evaluar la eficacia de los controles internos.
- c) Determinar si los estados financieros fueron preparados de acuerdo a las normas, prácticas, reglamentaciones y procedimientos financieros establecidos para el Programa.
- d) Identificar áreas problemáticas, causas relacionadas y las alternativas para mejorar.
- e) Desarrollar las recomendaciones necesarias para promover mejoras u otras acciones correctivas.

III. BASE CONTRACTUAL

III.1. Base para la contratación de la auditoría:

La contratación de la presente auditoría se realizará siguiendo lo definido en el apartado II.4.3. del Reglamento Operativo del Programa (ROP), el que establece que la Municipalidad de Santa Rosa de Copán realizará una auditoría final que cubra todo el período del programa, la cual además de la revisión de control interno y cumplimiento de procedimientos contractuales debe incluir:

- Elementos que garanticen el adecuado cierre y transferencia del Programa (cierre de cuentas, entrega/traspaso de activos, cancelación de contratos y compromisos, devolución de fondos, etc.).
- Todos los ingresos y gastos que haya efectuado el Programa, incluyendo los realizados con los recursos del Fondo.
- El cumplimiento de las demás normas y procedimientos establecidos en el Convenio de Financiación y en el Reglamento Operativo del Programa.
- Las auditorías externas deberán encargar a un auditor censor jurado de cuentas, miembro de una asociación de supervisión y control legal de cuentas, que deberá comprobar si los aportes, ingresos y gastos consignados en la contabilidad del Programa se recibieron, comprometieron, liquidaron y pagaron con arreglo a los Planes Operativos y presupuesto debidamente aprobados por la AECID o su representante, a los

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

procedimientos de adjudicación de contratos, al Convenio de Financiación y demás normas y procedimientos del Reglamento Operativo.

El producto que se espera de esta Auditoría es un Informe de Auditor sobre la Cuenta Justificativa del programa, siguiendo los lineamientos de la normativa aplicable en las subvenciones del Fondo de Cooperación para Agua y Saneamiento (ver Sección V de los presentes TdR's).

III.2. Base contractual para la ejecución del Programa

La base contractual para la ejecución del programa la constituyen:

- El Convenio de Financiación, entre el ICO y la Municipalidad de Santa Rosa de Copán y sus anexos y adendas, en especial la Resolución de Concesión de la Subvención de Cooperación Internacional.
- Fecha de recepción de fondos de la AECID por parte de la entidad adjudicataria de la subvención procedentes del ICO.
- El Reglamento Operativo aprobado del Programa (ROP).
- El Plan Operativo General (POG) aprobado.
- Los Planes Operativos Anuales (POA) aprobados.
- Cualquier modificación de los anteriores documentos formalmente aprobada por la AECID.
- Informes presentados por la contraparte durante el período auditado.
- Carta de pago de reintegro en el supuesto de remanentes no aplicados, así como de los intereses derivados de los mismos.

IV. INFORMACIÓN SOBRE EL PROGRAMA A AUDITAR

IV.1. El Programa

País:	Honduras.
Título del Programa:	Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II
Clave/Código:	HND-017-B
Entidad Beneficiaria:	Municipalidad de Santa Rosa de Copán
Entidad ejecutora:	Municipalidad de Santa Rosa de Copán
Fecha de aprobación del ROP:	21 de agosto 2018
Período del Plan de Trabajo:	El programa no conto con un plan de trabajo, definiéndose el mismo cómo gastos previos a la aprobación del POG.
Duración prevista del Programa:	54 meses (4.5 Años)
Fecha de aprobación del POG:	15 de noviembre 2018
Fecha de inicio de ejecución:	15 de noviembre 2018
Fecha de finalización prevista:	14 de septiembre 2023
Presupuesto total del Programa:	USD 1,205,713.99

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

Fecha del Plan de Trabajo: El programa no conto con un plan de trabajo, definiéndose el mismo como gastos previos a la aprobación del POG.

Presupuesto y gastos del Plan de Trabajo: El programa no conto con un plan de trabajo, definiéndose el mismo como gastos previos a la aprobación del POG.

Fecha de aprobación de los POAs: POA1 23/11/2023, POA2 01/01/2020, POA3 01/10/2023, POA4 01/03/2023

Ampliación plazo de ejecución: 1era finalización 14/05/2023, 2da finalización 14/09/2023.

Otras modificaciones del Convenio:

Fecha autorización	Documento de formalización	Breve descripción
28 de marzo de 2017	Primera Adenda al Convenio de Financiación.	Modificación del Anexo II del convenio en lo relativo a la presentación de cuenta justificativa del gasto realizado con aportación de informe de auditor de cuentas.
26 de julio de 2021	Segunda Adenda al Convenio de Financiación.	Aprobación de la Ampliación de Plazo del Programa por 24 meses, con nueva fecha de finalización el 14 de mayo de 2023.
26 de noviembre de 2021	Tercera Adenda al Convenio de Financiación.	Aprobación de recepción de remanentes no utilizados procedentes de rendimientos financieros del Programa HND-001-B.
14 de marzo de 2023	Cuarta Adenda al Convenio de Financiación.	Ampliación al plazo de ejecución del programa en 4 meses, hasta el 14 de septiembre de 2023.

Fecha definitiva de finalización: 14 de septiembre 2023.

IV.2. Resumen del programa:

Objetivo General

Mejorar las condiciones de vida de la población de la ciudad de Santa Rosa de Copán, a través de la ejecución de un proyecto que garantice el acceso a un servicio de agua de calidad y que mejore la gestión de los servicios públicos de agua y alcantarillado en la ciudad, bajo un enfoque de gestión integrada de recurso hídrico.

Objetivos Específicos

Concurso No. HND-017-B/004-2023

" Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II", HND-017-B

Objetivo Específico 1. OE1: Contribuir a extender el acceso sostenible al agua potable.
Objetivo Específico 2. OE2: Apoyar a la mejora del sistema de gestión de los recursos hídricos.
Objetivo Específico 3. OE3: Favorecer la gestión integral del recurso hídrico, garantizando su protección y preservación.

Componentes

Infraestructura
Gobernanza y Fortalecimiento Institucional
Gestión Integral del Recurso Hídrico

Localización de la intervención

La intervención se realiza en la ciudad de Santa Rosa de Copán, esta se encuentra ubicada en el departamento de Copán, al occidente de Honduras.

Beneficiarios estimados

Se beneficiará de forma directa a 37,000 habitantes de la zona urbana de Santa Rosa de Copán comprendida actualmente en 6,800 abonados del servicio de agua potable, con la mejora en la frecuencia de distribución de este recurso. Se estima que, en la fuente superficial La Hondura, la oferta de agua potable se incrementará en un 50% en los meses de verano con las mejoras a implementar en este programa. De forma indirecta, la población de Santa Rosa de Copán se verá beneficiada con el incremento en la capacidad de la Municipalidad en el ofrecimiento de servicios municipales, así como por los beneficiarios derivados de las acciones locales en la mejora de la gobernanza del agua y del manejo de los recursos hídricos y de sus cuencas.

Equipo de Gestión

La Municipalidad ejecutará el programa a través de un E.G, con un director y dos unidades definidas: Técnica y Administrativa, de acuerdo con las funciones asignadas para cada cargo en el ROP de dicho programa. Goza de autonomía en los aspectos operativos en las áreas administrativas, financieras y técnicas, delegadas por la Municipalidad.

IV.3. Entidad beneficiaria:

Nombre: Municipalidad de Santa Rosa de Copán
Dirección: Barrio El Carmen, ½ cuadra al oeste del parque central La Libertad, Santa Rosa de Copán, Copán, Honduras, C. A.
Persona de contacto: Carlos Chávez/Director Programa HND-017-B, Angel Dominguez/
Administrador del programa HND-017-B

IV.4. Asuntos de auditoría:

La presente consultoría busca la obtención de dos productos/informes diferenciados, por un lado, la Auditoría total del período de ejecución del 01/01/2022 hasta el 14/09/2023 del programa (Producto 3) y por otro, la Auditoría Final de todo el programa (Producto 5).

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

Periodo de auditoría:

Producto No.2 y 3: del 01/01/2022 hasta el 14/09/2023.

Producto No.3 y 4: del 30/12/2015 hasta el 14/09/2023.

Presupuesto a Auditar. Producto No.2 y 3

POA 3 Y 4	Presupuesto Dólares	Ejecutado Dólares ¹
Aporte Fondos FCAS	US \$ 876,251.97	US \$ 808,059.12
Aporte Intereses	US \$ 113,331.03	US \$ 75,812.00
Aporte local	US \$ 216,130.99	US \$ 92,475.02
TOTAL	US \$ 1,205,713.99	US \$ 976,346.14

Presupuesto a Auditar. Producto No. 4 y 5

Presupuesto	Euro	Dólares
Aportes Fondo FCAS	€ 770,482.56	US\$ 876,251.97
Aportes Intereses	€ 103,527.02	US\$ 113,331.03
Aportes Local	€ 197,433.99	US\$ 216,130.99
Costo Total	€ 1,071,443.58	US\$ 1,205,713.99

V. MARCO LEGAL APLICABLE

Fundamentos jurídicos que rigen el funcionamiento del Fondo de Agua

- Ley 51/2007, de 26 diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2008: crea el Fondo de Cooperación para Agua y Saneamiento (FCAS).
- Real Decreto 822/2008 de 16 de mayo (B.O.E. de 25 de junio de 2008), por el que se crea la Oficina del Fondo de Cooperación para Agua y Saneamiento.
- Real Decreto 1460/2009, de 28 de septiembre, sobre organización y funcionamiento del Fondo de Cooperación para Agua y Saneamiento.
- Real Decreto 941/2010, de 23 de julio, por el que se modifica el Estatuto de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID).
- Real Decreto 845/2011, de 17 de junio: el Departamento del Fondo de Cooperación para Agua y Saneamiento pasa a estar adscrito a la Dirección de Cooperación Sectorial, de Género y ONGD.
- Real Decreto 1424/2012, de 11 de octubre, por el que se modifica el Estatuto de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo: modifica CE FCAS y dependencia de DCALC.

Fundamentos jurídicos que rigen los Programas financiables con cargo al Fondo del Agua

- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, aprobado por Real Decreto 887/2006.

¹ A efectos de preparación de la oferta, el número de justificantes a auditar es de 372.

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

- Acuerdo de Consejo de Ministros, en cuya virtud se aprueba la concesión de una ayuda no reembolsable a la Entidad Beneficiaria para la cofinanciación de entre 0-50% del Programa con cargo al Fondo de cooperación para Agua y Saneamiento (FCAS).
- Convenio de Financiación entre el Instituto de Crédito Oficial (ICO) en nombre del Gobierno de España y el Beneficiario.
- Resolución de la Secretaría de Estado de Cooperación Internacional Española de Concesión de la Subvención de Cooperación Internacional y Aceptación por parte de la Entidad Beneficiaria de dicha Resolución (Anexo II del Convenio de Financiación).
- Legislación/Normativa que sea de aplicación a lo ejecutado en Honduras (normativa sobre requisitos de las facturas, regímenes simplificados, tipos de contratos laborales, impuestos indirectos, etc).
- Subvenciones concedidas desde el 26 de junio de 2010: Real Decreto 794/2010, de 16 de junio, por el que se regulan las subvenciones y ayudas en el ámbito de la cooperación internacional.
- Resolución de 31 de octubre de 2011, de la Presidencia de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo, por la que se aprueban las normas de gestión, seguimiento y justificación de las subvenciones concedidas para la ejecución de convenios, programas y acciones de cooperación para el desarrollo.
- Y todo lo anterior, siempre de acuerdo con lo establecido en el Reglamento Operativo del Programa (ROP), el Plan Operativo General del Programa (POG) y los sucesivos Planes Operativos Anuales (POA).
- Orden EHA/1434/2007 del 17 de mayo, publicada el viernes 25 de mayo de 2007(BOE núm. 125), por la que se aprueba la norma de actuación de los auditores de cuentas en la realización de los trabajos de revisión de cuentas justificativas de subvenciones en el ámbito del sector público estatal, previstos en el artículo 74 del reglamento de la Ley 38/2003 de 17 de noviembre, aprobado mediante real decreto 887/2006 de 21 de julio.
- Disposición general 11749. Corrección de errores de la Orden EHA/1434/2007.
- Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) aplicables a los Estados Financieros.

VI. METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA

La firma auditora deberá realizar el ejercicio de auditoría de acuerdo a lo indicado en la Sección III de estos términos de referencia. Antes de la firma del contrato, la firma auditora adjudicada deberá sostener reuniones con la Dirección y Administración del Programa con el objeto de dar a conocer el funcionamiento del mismo, determinar la forma cómo se desarrollará la auditoría y actualizar el Plan de Trabajo.

Para los efectos de facilitación de la auditoría, el Programa nombrará a un miembro del equipo de gestión que servirá como enlace actuará de contraparte con el Auditor Principal de la firma y quien, además, velará internamente por el adecuado seguimiento y apoyo al proceso de auditoría.

La firma auditora designará auditores específicos para el desarrollo de la auditoría, quienes para tales efectos deberán trabajar en coordinación y en consulta con el responsable del Programa. La firma auditora tendrá acceso pleno e irrestricto a todos los registros y documentos (inclusive libros de contabilidad, acuerdos legales, minutas de reuniones de comités, registros bancarios,

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

facturas y contratos, etc.) relacionados con la ejecución del programa, también podrá realizar comprobaciones con terceros a fin de verificar la correcta ejecución de los recursos del Fondo.

Una vez ejecutada la auditoría, la firma contratada preparará un borrador del informe de auditoría. Será necesario que el auditor se reúna con los funcionarios del Programa, La Municipalidad de Santa Rosa de Copán y el representante de la AECID a fin de discutir el borrador del informe, comunicarles acerca de los hallazgos principales de la auditoría y sus recomendaciones sobre futuras mejoras, solicitar observaciones al respecto para realizar las correcciones que fueren necesarias.

Cuando se hayan incorporado las observaciones a los Informes de Auditoría, la firma auditora coordinará con el enlace del Equipo de Gestión del Programa para la emisión de la versión final del informe. Será necesario el visto bueno de La Municipalidad de Santa Rosa de Copán y la AECID sobre el informe final.

VII. OBJETIVOS DE LA CONSULTORÍA

Objetivo general

La realización de la auditoría tendrá como objetivo la verificación de que el Beneficiario y/o Ejecutor haya gestionado los recursos aportados por el FCAS con adecuación a los controles internos y en estricto cumplimiento del Convenio de Financiación, de la Resolución de Concesión de la Subvención, del Reglamento Operativo, Planes Operativos General y Anuales y cuantas modificaciones de los mismos hayan sido autorizadas por los órganos competentes, especialmente en lo referido a la elegibilidad de los gastos. Así mismo, se procederá a la comprobación de la ejecución de los aportes locales en aquellos Programas en que los hubiera por motivo de la prioridad geográfica o compromiso del beneficiario.

Con vistas a emitir su opinión, el auditor debe verificar, y reflejar en el correspondiente informe los siguientes aspectos:

- La Memoria de actuación con el fin de verificar la concordancia de ésta con los documentos que sirvan de base para realizar la revisión de la cuenta justificativa.
- Verificación de las aportaciones de contrapartida de acuerdo con los requisitos nacionales, en caso de haber sido comprometido ese Aporte Local en el POG y POA y sus modificaciones autorizadas por los órganos competentes del Programa.
- Respecto de los justificantes individuales, se realizará una comprobación del 100% de justificantes para el producto No. 3, y por muestreo para el producto No. 5.
- Se comprobará el cumplimiento de los requisitos que para cada tipo de gasto sea de aplicación y existencia de la documentación de respaldo correspondiente. La comprobación de la documentación – distinta de los justificantes individuales de gasto- será exhaustiva y la de los justificantes individuales se podrá hacer por muestreo. Especialmente habrá que atender a los expedientes de licitación, registros, actas de transferencia, contratos de personal, liquidaciones y gastos de movilidad.

Objetivos específicos

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

- a) Emitir una opinión sobre si los Estados Financieros y la información financiera del Programa, correspondiente al período descrito presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, la posición financiera, el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo del Programa, y si fueron preparados de acuerdo con el Plan contable, y los documentos contractuales POG, los correspondientes POAs y plan de trabajo (si aplica) y el ROP.
- b) Emitir una opinión sobre el cumplimiento por parte de la institución ejecutora con los términos del convenio de financiación y acuerdos posteriores firmados, evaluando el cumplimiento específico de las cláusulas contractuales contenidas en el Convenio de Financiación, el Reglamento Operativo y los acuerdos posteriores firmados. Todas las instancias materia de incumplimiento deben ser identificados. Se deben incluir los requisitos de cumplimiento relacionados con los fondos de contraparte.
- c) Emitir un informe sobre la evaluación del sistema de control interno de la institución ejecutora y los procedimientos y controles operacionales, financieros, contables y administrativos, en lo relacionado con la ejecución del Programa, incluidos los fondos de contraparte, evaluando el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo deficiencias materiales de control. Realizar el seguimiento a la subsanación de los Hallazgos detectados en los Informes de Auditoría anteriores.
- d) Informe sobre el examen integrado de los procesos de adquisiciones
Verificar el cumplimiento de los respectivos procesos de adquisiciones con las normas y procedimientos establecidos para la selección, adjudicación, contratación, recepción y pago; relacionados con la adquisición de obras, bienes y servicios, así como la validez de la documentación soporte de acuerdo con los procedimientos establecidos en el ROP y Planes de Adquisiciones.

VIII. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Con vistas a emitir su opinión, la firma auditora deberá asegurarse de que los siguientes objetivos y sub-objetivos de auditoría han sido respetados, sin que la siguiente enumeración sea exclusiva ni excluyente:

- 1.1. Los gastos elegibles cargados al Programa en los informes financieros serán aquellos establecidos en el apartado correspondiente del ROP, con los límites que apliquen para la entidad² y que determine el Artículo 31 de la Ley General de subvenciones. Concretamente aquellos que:
 - a) Los gastos han sido incurridos por el **Beneficiario/Unidad de Gestión** del Programa.
 - b) Los gastos han sido incurridos en relación con las actividades aprobadas del Programa, lo que implica asegurarse de que:
 - i. Las acciones ejecutadas o financiadas con los fondos del Programa estaban previstas en la base contractual del Programa (POA, POG y sus modificaciones respectivas).
 - ii. En particular, el auditor se asegurará que los gastos no han sido incurridos por motivos privados o personales.
 - iii. La naturaleza de los gastos corresponde a lo presupuestado en la base contractual del Programa, incluyendo las partidas presupuestarias aprobadas por el DFCAS y al origen de los fondos establecidos en el POA correspondiente.

² En atención al artículo 8 del RD 794/2010

- iv. Las rubricas presupuestarias de la base contractual del Programa no han sido excedidas.
- c) Los gastos cargados están adecuadamente contabilizados de acuerdo a lo establecido en el apartado correspondiente en el ROP, soportado por documentación justificativa válida (facturas, recibos o comprobantes, estados de cuenta, etc.). Todos los soportes documentales deberán llevar un sello-diligencia con el código del Programa asignado por el FCAS, la leyenda “financiado por el FCAS-AECID”.
- d) Han sido aplicados en virtud de lo establecido en el POG y los POAs correspondientes, no siendo elegibles gastos ocasionados extemporáneamente, excepto aquellos realizados para la identificación y planificación del Proyecto, así como de la propia Auditoría Final y la Evaluación Final, previamente aprobados por el DFCAS o su representante.
- e) Los gastos están adecuadamente autorizados de acuerdo con la base contractual del Programa,
- f) Los gastos no son expresamente considerados inelegibles por la base contractual del Programa: El pago de impuestos³, tasas, multas, sanciones, intereses demora y demás cargas no elegibles por el Fondo, deberán ser cubiertos por recursos adicionales del Beneficiario y/o de los Co-financiadores que así lo autoricen por escrito. Estos pagos deberán ser contabilizados como tales y no podrán contarse como la aportación comprometida por el Beneficiario en el Programa y la Planificación.
- g) En cuanto a los contratos de obras, servicios, suministros y gastos cubiertos con los recursos del Fondo, éstos deberán ser realizados mediante los procedimientos establecidos en el capítulo correspondiente del Reglamento Operativo.
- h) Son aplicados en el área geográfica establecida por el Programa, indicada en las Disposiciones Técnicas del Programa y en los Planes Operativos.

De acuerdo con la base normativa, serán expresamente considerados a cuenta del beneficiario de la subvención cualquiera carga, gravamen, o impuesto que pudiera afectar al Convenio correspondiente, de acuerdo con la legislación nacional del beneficiario y cualesquiera costes de transferencia o conversión, no pudiendo imputarse al importe de la subvención, salvo disposición en contrario del Convenio de Financiación y sus eventuales modificaciones autorizadas por los órganos competentes.

1.2. Todos los ingresos del Programa (rendimientos financieros, ingresos procedentes de la evolución favorable del tipo de cambio y aportes de los financiadores) han sido reconocidos en los informes financieros del Programa:

- a) Los ingresos generados (intereses, etc.) por el Programa han sido reconocidos en los informes financieros de ejecución del Programa.
- b) Cualquier utilización de los intereses generados por el Programa o ingresos procedentes de la evolución favorable del tipo de cambio, ha sido autorizada por escrito por la AECID o su representante o está de acuerdo con la base contractual del Programa (ROP, POG y POA y sus modificaciones autorizadas por los órganos competentes del Programa).

³ De acuerdo a lo establecido en la subvención y en el Art. 31 de la Ley General de Subvenciones, “los tributos son gastos subvencionables cuando el beneficiario de la subvención los abona efectivamente”, y “en ningún caso se consideran gastos subvencionables los impuestos indirectos cuando sean susceptibles de recuperación o compensación ni los impuestos personales sobre la renta”

- c) Las aportaciones locales al Programa, comprometidas por motivo de la prioridad geográfica o compromiso del beneficiario, han sido materializadas en la cantidad, periodicidad y naturaleza prevista por el ROP, POG y POA del Programa y sus modificaciones autorizadas por los órganos competentes.
 - d) Los aportes en especie han sido convenientemente valorizados, puestos a disposición del Programa en forma exclusiva o proporcional y han sido convenientemente utilizadas.
 - e) Los ingresos deberán estar correctamente contabilizados de acuerdo a lo establecido en el apartado correspondiente del ROP.
- 1.3. Los activos han sido adquiridos y usados de acuerdo con la base contractual del Programa:
- a) Los activos adquiridos con fondos del Programa existen, son propiedad de la entidad beneficiaria o ejecutora, de acuerdo a la Propuesta de Transferencia de Activos aprobada por la AECID y se utilizan, exclusivamente, para la ejecución del Programa, han sido inventariados y posteriormente han sido transferidos de acuerdo con las actas de transferencia de la propiedad en cumplimiento de la Propuesta de Transferencia, previa No Objeción de la AECID.
 - b) En particular, el auditor se asegurará que no hay ningún uso privado o personal de los activos del Programa que no esté autorizado por la base contractual del Programa.
 - c) Los procedimientos establecidos en la base contractual del Programa y sus modificaciones autorizadas por los órganos competentes para la adquisición de activos fijos han sido respetados.
- 1.4. Todas las deudas están registradas en la contabilidad del Programa y dichas deudas han sido incurridas con relación a actividades del Programa:
- a) Todas las deudas están registradas en la contabilidad del Programa.
 - b) Las deudas han sido incurridas, exclusivamente, con relación al Programa y de acuerdo con la base contractual del Programa, y de acuerdo con el ROP, POG y POAs del Programa y sus modificaciones autorizadas por los órganos competentes, como los procedimientos de concurso y contratación, así como las adjudicaciones y seguimientos de los contratos.
 - c) Todo ingreso y gasto a cargo del Programa deberá estar correctamente contabilizado de acuerdo a lo establecido en el apartado correspondiente del ROP.
- 1.5. Las otras condiciones administrativo-financieras de la base contractual del Programa han sido respetadas.
- a) Se hará especial énfasis en verificar la contabilización del diferencial cambiario entre Dólar/Lempira.
 - b) Se verificará que se ha cumplido con lo establecido en el Reglamento Operativo sobre los procedimientos contractuales del programa y se revisarán los documentos de contrato del personal, así como los cálculos de sus retribuciones salariales, verificando la correcta aplicación de la legislación vigente.
 - c) Se revisarán los sistemas contables de uso por parte de la Unidad de Administración de los Programas, incluyendo la revisión de la información introducida y su eficacia para la generación de informes financieros y contables.
 - d) El detalle de los pagos efectuados por el programa se refleja en el reporte económico mensual presentado a la AECID. En caso de existir diferencias, la auditora deberá identificar

- las mismas y presentar la conciliación de los datos reflejados en el sistema con los presentados a AECID.
- e) Se habrán cumplido las disposiciones legales vigentes en el país de ejecución en los ámbitos fiscal, laboral y financiero, según la naturaleza del Programa.
 - f) Otros aspectos contemplados en el ROP, POG y POA del Programa y sus modificaciones autorizadas por los órganos competentes.
- 1.6. Realizar el seguimiento a los hallazgos detectados en auditorías de períodos anteriores, si se han subsanado o requieren subsanación y si las recomendaciones efectuadas por las auditorías anteriores han sido tenidas en cuenta y no se ha incurrido en ellos durante el período actual auditado.
- 1.7. Los cambios en la estructura presupuestaria del sistema contable están acorde a las disposiciones aprobadas en el POG.
- 1.8. El grado de avance de ejecución de gastos del Programa (presupuesto-ejecutado), respecto al POG, y definiendo de manera clara la ejecución para el período 2022-2023 (Productos 2 y 3) y la totalidad del Programa (productos 4 y 5).

IX. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

La auditoría del Programa se basará en los Estados Financieros de ejecución del Programa, y estarán firmados por una persona con poderes suficientes para ello. Se establecerá, así mismo, su correspondencia con la información suministrada por el sistema contable y con los justificantes correspondientes, así como con los informes presentados a la AECID/FCAS, y en el informe económico preliminar de la justificación económica de que se disponga (borrador de informe económico-cuenta justificativa completa).

Sobre la base de los procedimientos de auditoría ejecutados, el auditor determinará los ingresos y los gastos elegibles. Los gastos elegibles incluirán efectivamente pagados.

Los procedimientos de auditoría incluirán, entre otros, los siguientes:

1. Inspección de documentación original.
2. Conciliación de cuentas bancarias.
3. Procedimientos de auditoría específicos para verificar que los siguientes ingresos han sido reconocidos:
 - a) Ingresos financieros generados por los fondos del Programa,
 - b) Ingresos generados por actividades no previstas en la base contractual del Programa.
 - c) Ingresos generados por la recuperación de impuestos o multas.
 - d) Ingresos procedentes de la evolución favorable del tipo de cambio.
4. Inspección física de los activos fijos.
5. Procedimientos de auditoría específicos para verificar que la valoración de las contribuciones en especie es correcta.

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

6. La auditoría verificará la utilización de los recursos del Fondo en la “Cuenta Principal”, la “cuenta del Proyecto”, la Caja, así como las diferentes cuentas de los aportes del Beneficiario y de otros co-financiadores, si los hubiere.
7. La auditoría evaluará si los directores y administradores del Programa han cumplido con sus obligaciones administrativo-financieras, definidas en el Reglamento Operativo del Programa.
8. La auditoría evaluará el cumplimiento de los procedimientos establecidos en la base contractual por parte de la entidad beneficiaria.
9. Obtención de cartas de representación para documentar cualquier evidencia oral material.
10. Confirmación de cuentas bancarias, firmas autorizadas, etc.

Así, a través de los mismos se habrá de verificar la existencia de la documentación que debe componer la cuenta justificativa completa:

1. Memoria de actuación, justificativa del cumplimiento de las condiciones impuestas en la concesión de la subvención, con indicación de las actividades realizadas y de los resultados obtenidos. Se facilita modelo de informe final técnico. Deberá ser firmada por el/la representante legal de la entidad beneficiaria.
2. Memoria económica abreviada:
 - El desglose presupuestario de gastos e inversiones por partidas y financiadores, indicando las desviaciones acaecidas.
 - El Balance de Ejecución Financiera
 - El Estado de Tesorería
 - Cuadro resumen transferencias y operaciones de cambio reales y diferencial cambiario acumulado.
3. La Relación de personal laboral
4. Aplicación a los pagos realizados desde la “Cuenta Proyecto” en moneda local del “tipo real” de cambio para contabilizar su contravalor en Euro / Dólar Americano, calculado según el método FIFO o el Tipo de cambio ponderado, considerando que en la gestión y justificación de una misma subvención no pueden utilizarse diferentes métodos de aplicación de los tipos de cambio
5. En el caso de las entidades 8.1.a. Certificación del/la representante de la entidad beneficiaria de la realización efectiva del Aporte Local, en caso de haber sido comprometido en el POG y POA y sus modificaciones autorizadas por los órganos competentes del Programa.
Para las 8.1.b. listado de comprobantes justificativos de los gastos realizados con cargo a todos los fondos aportados al Programa por el resto de financiadores⁴.
6. Certificaciones bancarias de rendimientos financieros generados.
7. Documentación bancaria acreditativa de la apertura y cierre de la Cuenta Principal⁵.
8. Certificación del/la representante de la entidad beneficiaria de obtención (o no) de otras subvenciones
9. Certificación del/la representante de la entidad beneficiaria de lugar de depósito de originales y compromiso de conservación durante un periodo de CINCO (5) años después de la fecha del Cierre del Programa, después de la fecha del Cierre del Programa, para su

⁴ Artículo 33 Real Decreto 794/2010, de 16 de junio.

⁵ De acuerdo con la Resolución de Concesión de la Subvención de Cooperación Internacional.
Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

eventual presentación a los efectos de comprobación, seguimiento y control que efectúe la AECID, las de control financiero que corresponda a la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) y las previstas en la Legislación del Tribunal de Cuentas (TC)⁶.

10. El Listado de comprobantes justificativos de los gastos realizados con cargo a todos los fondos aportados al Programa por el DFACS, con identificación del acreedor y del documento, su importe, fecha de emisión y, en su caso, fecha de pago.
11. Actas de transferencia y afectación e inscripciones en registros públicos, cuando corresponda⁷, de los activos reflejados en el inventario.
12. Acreditación de que los impuestos indirectos no son recuperables, o siéndolo, no se han recuperado, o, en su caso, declaración responsable del importe total de los impuestos pendientes de recuperación (si los impuestos son recuperables, pero no se han recuperado).
13. Relación de todos los materiales de difusión producidos durante la ejecución de la intervención.
14. Listado de todos los contratos firmados por el Programa durante la ejecución, indicando, para cada contrato, el nombre del contratista, el tipo (servicio, suministro, obra o subvención), el objeto, la fecha de inicio, el plazo de ejecución, el detalle de los pagos efectuados (importe y fecha), y una nota sobre su liquidación
15. En su caso, la carta de pago de reintegro⁸ en el supuesto de remanentes no aplicados de la subvención, así como de los rendimientos financieros derivados de la misma.
16. Certificaciones finales del/la representante de la entidad beneficiaria de Ejecución de Actividades, consecución de objetivos y alcance de los objetivos propuestos.

Para cada diferencia de auditoría encontrada, el auditor propondrá las medidas que, de acuerdo con la base contractual del Programa sea necesario tomar, y en todo caso, si el Fondo de Cooperación para Agua y Saneamiento tiene o no derecho al reembolso de cantidades previamente transferidas al Programa.

En todos aquellos casos en los que se detecten diferencias de auditoría y estas sean recurrentes, el auditor deberá extender sus pruebas de auditoría con el fin de cuantificar con exactitud el error correspondiente a la población.

La auditoría será ejecutada de acuerdo con los estándares internacionales de auditoría.

⁶ Art. 39.3 de la LGS: Motivos de interrupción del cómputo del plazo de prescripción.

⁷ Se atenderá a la naturaleza de la entidad beneficiaria de la subvención como 8.1.a) o 8.1.b), de acuerdo con el Artículo 18 del Real Decreto 794/2010, para considerar la obligación de afectación de los activos o de transferencia y afectación de los mismos.

⁸ Copia simple de la notificación de recepción del ICO, junto con el justificante del ingreso en la cuenta del ICO, acompañada por una comunicación original de presentación de esta documentación de la entidad beneficiaria.

X. FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA

X.1. Informe de Auditoria

El formato del informe es a decidir por el auditor, conteniendo en todo caso un Resumen Ejecutivo. Las diferencias de auditoría y la metodología empleada serán expresamente explicadas en el informe. La cuenta de Pérdidas y Ganancias requerida en los anexos al informe de auditoría deberá incluir una comparación con las cifras presupuestadas, desde el comienzo del Programa y para el periodo de la auditoría.

X.2. Opinión de auditoría:

El auditor emitirá una opinión sobre si los fondos contribuidos tanto por el Fondo (FCAS), como por el Beneficiario y otros co-financiadores han sido utilizados de acuerdo con las condiciones establecidas en la base contractual del Programa (el Convenio de Financiación, la Resolución de Concesión de la Subvención, el ROP, POG y POA del Programa y sus modificaciones autorizadas por los órganos competentes).

El auditor insertará la siguiente declaración:

“[Nombre de la compañía de auditoría] ha efectuado una auditoría de los fondos utilizados en la ejecución del Programa ___[nombre del Programa y nomenclatura]___, durante el periodo: ___[período auditado]___. Los auditores han encontrado las siguientes diferencias de auditoría:

- a) Ingresos del Programa por <EURO / Dólares americanos>.
- b) Gastos según el informe por <EURO / Dólares americanos>.
- c) Activo del Programa por <EURO / Dólares americanos> (que no han sido adquiridos y/o utilizados de acuerdo con la base contractual del Programa, que se incluye en).
- d) Pasivos del Programa por <EURO / Dólares americanos> (que no han sido presentados y/o incurridos de acuerdo con la base contractual del Programa, que se incluye en.....).

Como consecuencia de estas diferencias de auditoría y de acuerdo con la base contractual del Programa, que se incluye en el Convenio de Financiamiento y en el Reglamento Operativo, el Fondo debería recobrar <EURO / Dólares americanos> de la Municipalidad de Santa Rosa de Copán.

En nuestra opinión y a excepción de los aspectos señalados arriba, los fondos del Programa revisados por esta auditoría han sido utilizados de acuerdo con la base contractual del Programa que se incluye en los documentos de Convenio de Financiamiento y Reglamento Operativo.

De igual manera, el auditor debe emitir una opinión sobre los Estados Financieros del Programa, que comprende el Balance General, el Estado de Ingresos y Egresos y Estado de Flujo de Efectivo presentan razonablemente o no, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del programa de conformidad con la base de contabilidad descrita en los Estados Financieros.

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

X.3. Carta complementaria:

La carta deberá ir marcada “Confidencial” y destinada al beneficiario y a la AECID únicamente. Su propósito es informar acerca de las siguientes cuestiones:

- Irregularidades o fraude detectados (v.g. utilización para fines privados de recursos del Fondo, documentos tales como factura o informes falsificados, etc.).
- Falta de colaboración por parte del Equipo de Gestión de la Entidad Beneficiaria en la realización de la auditoría.
- Debilidades y recomendaciones de mejora relativas a los sistemas internos de la AECID (v.g. cláusulas contractuales inadecuadas, instrucciones poco claras, autorizaciones por parte de funcionarios de la AECID a los que no se ha delegado autoridad, etc.).
- Grado de seguimiento del Programa por parte de la AECID, a través de su OCE en el país de ejecución.
- Valoración general de la ejecución del Programa.
- Otros aspectos que se considere necesario incluir.

Esta Carta complementaria, junto con una copia del Resumen Ejecutivo de la Auditoría, deberá enviarse a través de la Oficina de la Cooperación Española en el país Beneficiario al Departamento del Fondo de Cooperación para Agua y Saneamiento como parte de la justificación de la subvención.

X.4. Consideraciones adicionales

Es esencial que el informe de auditoría no contenga cláusula alguna que limite el uso del informe, por ejemplo; “Este informe ha sido elaborado sólo para información del Director y el Administrador del Programa y no deberá ser usado para ningún otro propósito”.

También es de suma importancia que una copia del informe de auditoría sea remitida a la AECID o su representante en el país beneficiario, la OCE como parte de la justificación de la subvención. Una vez más, cabe señalar que la carta de remisión de este informe no deberá indicar que este informe es presentado “sólo para información...”.

Toda la documentación que acredite el trabajo realizado por los auditores deberá ser conservada por la empresa auditora durante un periodo mínimo de 5 años a contar desde la fecha de emisión del informe.

El auditor solicitará a la entidad beneficiaria de la subvención, al final de su trabajo, una carta, firmada por el representante legal de la entidad auditada, en la que se indicará que se ha informado al auditor acerca de todas las circunstancias que puedan afectar a la correcta percepción, aplicación y justificación de la subvención; así como otras manifestaciones relevantes que puedan servir de evidencia al auditor sobre los procedimientos realizados. Esta carta de manifestaciones formará parte del informe de auditoría

X.5. Idioma de los informes y presentación:

Los informes serán escritos en español y entregados de la siguiente manera:

- Producto 1: Un (1) Impreso, entregado al contratante.
- Producto 2: Un (1) Impreso y digital al contratante, Un (1) digital vía correo electrónico a la AECID.

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

- Producto 3: el número de documentos a ser entregados se define en la sección X.6. Adicional a los informes impresos se deberá entregar una versión digital en memoria USB, en formato pdf para el informe y y los cálculos en EXCEL para comprobación, la cual deberá ser una copia fiel del documento impreso, incluyendo firmas, sellos y timbres.
- Producto 4: Un (1) Impreso y digital al contratante, Un (1) digital vía correo electrónico a la AECID.
- Producto 5: el número de documentos a ser entregados se define en la sección X.6. Adicional a los informes impresos se deberá entregar una versión digital en memoria USB, en formato pdf, la cual deberá ser una copia fiel del documento impreso, incluyendo firmas, sellos y timbres.

Todas las entregas de productos deberán ser realizadas con nota formal dirigida al contratante.

X.6. Número de documentos requeridos

Tres originales de los productos 3 y 5 serán enviadas a la siguiente dirección:
Oficina de la Cooperación Española (OCE).

Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID).

Atención Francisco José Tomas Moratalla, Coordinador General de la Cooperación Española en Honduras Colonia Palmira, Calle Republica de Colombia No 2329, Apdo. Postal 2766, Tegucigalpa, Honduras.

XI. PRODUCTOS DE LA CONSULTORÍA

Los productos 2, 3, 4 y 5 deberán abordar todos los temas mencionados en las secciones IV, VII, VIII, IX, así como contemplarán los apartados indicados en la sección XI.2 del presente documento.

Los productos a ser presentados durante la vigencia del contrato de consultoría son los siguientes:

Producto No.1: Cronograma actualizado.

Documento que detalla el cronograma de actividades revisado, actualizado y presentado por la firma auditora, mismo que debe atender las sugerencias y acuerdos alcanzados con el contratante, en caso de que se presentasen los mismos.

El cronograma no podrá superar el tiempo de ejecución definido en el contrato ni deberá presentar desviaciones en relación a los productos requeridos.

El producto deberá ser entregado conforme a lo especificado en el apartado X.5, a satisfacción del contratante.

Producto No. 2: Borrador de informe auditoría total de los años 01/01/2022 AL 14/09/2023.

El documento deberá ser presentado para discusión y revisión del contratante y la AECID. Tal como se especifica en la sección VII la revisión de los justificantes será del 100%.

El producto deberá ser entregado conforme a lo especificado en el apartado X.5.

Concurso No. HND-017-B/004-2023

“ Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

Producto No. 3: Informe de auditoría total de los años 2015 al 2023.

El informe deberá contemplar las sugerencias pertinentes emitidas tanto por el contratante como la AECID. De igual manera, deberá contemplar la Carta Complementaria y Resumen ejecutivo indicados en la sección X.3.

El producto deberá ser entregado conforme a lo especificado en el apartado X.5. Previa impresión de los documentos, el informe deberá ser facilitado digitalmente (correo electrónico) para aprobación del contratante y la AECID.

Producto No. 4: Borrador de informe auditoría final.

La auditoría final se basará en el informe económico preliminar de la justificación económica de que se disponga (borrador de informe económico-cuenta justificativa completa elaborado por el Equipo de Gestión). Se establecerá, así mismo, su correspondencia con la información suministrada por el sistema contable y con los justificantes correspondientes.

El alcance de las pruebas sustantivas de auditoría se basará en la evaluación del sistema de control interno y en la aplicación de técnicas de muestreo. En relación con la muestra de documentación⁹ a revisar por la Auditoría, se establecen los siguientes mínimos:

Para todas las partidas, se solicita el 100% de revisión del procedimiento de contratación, documentación soporte, facturas y pagos de todos aquellos contratos mayores a 100.000,00 Euros (USD 109,470.00).

Para todas las partidas, se solicita la revisión de una muestra aleatoria del 25% del total de facturas o documento fiscal equivalente, incluyendo su procedimiento de contratación y pago, de los Fondos FCAS + Intereses, la cual estará dividida en:

- 30% de la partida 1 de Obras.
- 15% de la partida 2 de Bienes, equipos y Suministros.
- 30% de la partida 3 de Consultorías.
- 15% de la partida 5 y 6 de Personal
- 10% de las partidas 4 y 7, Servicios diferentes a consultorías e Imprevistos, respectivamente.

El producto deberá ser entregado conforme a lo especificado en el apartado X.5.

Producto No. 5: Informe auditoría final.

El informe deberá contemplar las sugerencias pertinentes emitidas tanto por el contratante como la AECID.

De igual manera, deberá contemplar la Carta Complementaria y Resumen ejecutivo indicados en la sección X.3.

⁹ Para efectos de preparación de la oferta, el estimativo de contratos mayores de 100.000 euros es de __ (completar # de contratos) __ contratos y el estimativo del 25% del total de facturas o documento fiscal equivalente es de unos __ (completar) __

El producto deberá ser entregado conforme a lo especificado en el apartado X.5. Previa impresión de los documentos, el informe deberá ser facilitado digitalmente (correo electrónico) para aprobación del contratante y la AECID.

XI.1. Fechas de entrega de los productos:

El plazo estipulado para el desarrollo de la consultoría es de 53 días calendario, a partir de la orden de inicio. En este plazo están incluidos los tiempos correspondientes al desarrollo completo de los informes finales de trabajo conforme a la tabla siguiente:

No.	Producto	Plazo de entrega ¹⁰
1	Cronograma de actividades actualizado	05 días
2	Borrador de informe auditoría total de los años 01/01/2022 al 14/09/2023	15 días
3	Informe de auditoría total de los años 30/12/2015 al 14/09/2023	30 días
4	Borrador de informe auditoría final	45 días
5	Informe auditoría final	53 días

XI.2. Contenido del informe

Los productos a entregar deben ser coherentes con los objetivos específicos requeridos en estos términos de referencia. El informe de auditoría deberá contener secciones específicas para los siguientes puntos:

XI.2.1. Informe de los Estados Financieros Básicos del Programa.

Emitir una opinión sobre si los Estados Financieros básicos del Programa, correspondientes a los períodos descritos en el alcance de la auditoría, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la posición financiera, el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo del Programa, y si fueron preparados de acuerdo al POG, ROP y POAs

XI.2.2. Informe sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales del Programa

Emitir una opinión sobre el cumplimiento por parte de la institución ejecutora de los términos del Convenio de Financiación y acuerdos posteriores firmados, evaluando el cumplimiento específico de las cláusulas contractuales contenidas en el Convenio de Financiación, el Reglamento Operativo y los acuerdos posteriores firmados. Todas las instancias materia de incumplimiento deben ser identificadas.

XI.2.3. Informe sobre el sistema de control interno relativo al Programa.

Emitir un informe sobre la evaluación del sistema de control interno de la Institución ejecutora y los procedimientos y controles operacionales, financieros, contables y

¹⁰ Fecha contabilizada a partir de la orden de inicio.

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

administrativos, en lo relacionado con la ejecución del Programa, evaluando el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo deficiencias materiales de control interno.

Específicamente, este informe deberá suministrar información relacionada con la evaluación del sistema de control interno del Programa, con base a los elementos y su funcionamiento durante el período bajo examen. El informe identificará y concluirá sobre cada uno de los componentes que describe el informe COSO, detallando tanto las fortalezas como los hallazgos reportables (debilidades materiales), y categorizándolos en cada caso, de acuerdo con el peso relativo de los riesgos inherentes.

Dichos hallazgos serán presentados de acuerdo con las siguientes pautas:

- Criterio: lo que debería ser;
- Condición: situación encontrada;
- Causa: lo que provocó la desviación del criterio;
- Efecto: riesgo involucrado;
- Recomendación, en caso de que fuera aplicable y solamente para el producto 3, en el caso del producto 5 deberá ser presentado de manera concluyente y no solamente de opinión; y
- Puntos de vista de la gerencia, del ejecutor y/o del donante.

El equipo auditor deberá realizar un seguimiento a los hallazgos de las auditorías anteriores, dictaminando el grado de cumplimiento de los mismos, así como recomendaciones y puntos de vista de la gerencia del Programa.

XI.2.4. Informe sobre el examen integrado de los procesos de adquisiciones

Verificar el cumplimiento de los respectivos procesos de adquisiciones con las normas y procedimientos establecidos para la selección, adjudicación, contratación, recepción y pago; relacionados con la adquisición de obras, bienes y servicios, así como la validez de la documentación soporte de acuerdo con los procedimientos establecidos en el ROP y Planes de Adquisiciones.

Específicamente se revisará la adecuación de los procesos de compras y adquisiciones de bienes, obras, servicios y consultorías con base en:

- Los procedimientos establecidos en el ROP y de solicitud de No Objeción a la AECID en las etapas que corresponda de acuerdo a lo establecido en ROP y en los Planes de Adquisiciones con Protocolo de Supervisión de Adquisiciones vigentes en cada periodo.
- lo establecido en las leyes y regulaciones nacionales aplicables.
- Lo establecido en la normativa española

XII. ACLARACIONES Y ENMIENDAS A LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA

- a) Cualquier Oferente que necesite alguna aclaración sobre el contenido de los Términos de Referencia, deberá solicitarla por escrito y enviarla por correo electrónico maapygih@gmail.com y máximo cinco (5) días antes de la fecha y hora límite de recepción de

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

- propuestas. No se atenderán solicitudes de aclaración recibidas con posterioridad a la fecha indicada.
- b) La respuesta podrá ser provista por La Municipalidad de Santa Rosa de Copán, mediante enmienda o nota aclaratoria después de recibida la solicitud de aclaratoria. Las respuestas o instrucciones dadas verbalmente por un funcionario de La Municipalidad de Santa Rosa de Copán o su contraparte no se considerarán oficiales dentro del proceso. La Municipalidad de Santa Rosa de Copán publicará las notas aclaratorias en los portales www.aecid.hn, www.alcantarillado-aecidsrc.org y www.honducompras.gob.hn. Las notas aclaratorias formaran parte integral de los Términos de Referencia y será de carácter obligatorio para que los proponentes las consideren en la preparación de sus Propuestas. Solo se atenderán consultas de oferentes que hayan obtenido el derecho a participar al Concurso.
 - c) La Municipalidad de Santa Rosa de Copán, después haber obtenido la No Objeción de la AECID a través de la Oficina Técnica de Cooperación en Honduras, podrá en cualquier momento y antes de que venza el plazo de presentación de Propuestas y por cualquier causa, por iniciativa propia o en atención a una aclaración solicitada por un Oferente, modificar los Términos de Referencia mediante enmiendas o adendas, previa No Objeción de la AECID. Las enmiendas serán publicadas en www.aecid.hn, www.alcantarillado-aecidsrc.org y www.honducompras.gob.hn. Las enmiendas formarán parte los Términos de Referencia y serán de carácter obligatorio para que los oferentes las consideren en la preparación de sus propuestas.
 - d) Las aclaraciones y enmiendas a los TdR serán igualmente remitidas a cada uno de los interesados.
 - e) Es responsabilidad del Oferente examinar todas las instrucciones, formularios y condiciones de los Documentos del Concurso y de proporcionar toda la información o documentación requerida en dichos documentos.
 - f) La Municipalidad de Santa Rosa de Copán, a solicitud de la Dirección del Programa o a su discreción, y previa no objeción de la AECID a través de la Oficina Técnica de Cooperación en Honduras, podrá prorrogar el plazo para la presentación de Propuestas a fin de dar a los Oferentes un plazo razonable en la preparación de sus Propuestas en caso de enmiendas u otras circunstancias imprevistas.
 - g) La Municipalidad de Santa Rosa de Copán podrá enmendar los Documentos de Concurso a través de la emisión de adendas hasta cinco (5) días antes de la fecha y hora límite de recepción de las Propuestas.
 - h) Cualquier adenda que se emita formará parte de los Documentos de Concurso y deberá ser notificada vía correo electrónico a todos los Oferentes que se encuentren registrados en el Listado Oficial de Participantes y se hará la publicación correspondiente en las páginas web descritas en la invitación.

XIII. PRESENTACION DE OFERTAS Y CONDICIONES CONTRACTUALES:

La consultoría se desarrollará en Edificio Empresa Municipal Aguas de Santa Rosa (EMASAR) Barrio Santa Teresa, contiguo a la Estación de Bomberos, Santa Rosa de Copán, Copán, Honduras, Centro América, La propuesta económica deberá considerar los gastos necesarios para el trabajo a realizar en dicho lugar.

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

El plazo de la consultoría será de 53 días calendario contados a partir de la orden de inicio, y se prevé el inicio de la misma para 16 de octubre 2023.

XIII.1. Formato, Firma y Presentación de la Oferta

El Oferente preparará un sobre conteniendo el original de los documentos que comprenden la oferta según se describe en el numeral 8 de la presente sección y lo marcará claramente como “ORIGINAL”.

Además, el Oferente deberá presentar dos (2) copias de la oferta y marcar claramente cada ejemplar como “COPIA”. El contenido de la COPIA deberán ser copias fieles al sobre marcado como ORIGINAL. En caso de discrepancia, el texto del original prevalecerá sobre el de las copias. El original y todas las copias de la oferta deberán ser mecanografiadas o escritas con tinta indeleble y deberán estar debidamente firmadas por la persona autorizada (Representante Legal, Administrador Único, Gerente General, Presidente, etc.) para firmar en nombre del Oferente. Los textos entre líneas, tachaduras o palabras superpuestas serán válidos solamente si llevan la firma de la persona que firma la Oferta.

Las ofertas deberán entregarse a más el día 27 de septiembre 2023 a las 02:00 pm a la siguiente dirección:

Edificio Empresa Municipal Aguas de Santa Rosa (EMASAR)
Barrio Santa Teresa, contiguo a la Estación de Bomberos, Santa Rosa de Copán, Copán,
Honduras, Centro América
Atención: Equipo de Gestión Programa “Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del
Recurso Hídrico en la ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”.

Dirección alternativa: Oficina de la Cooperación Española (OCE)
Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo
Col. Palmira, Calle Republica de Colombia, casa 2329, Tegucigalpa, M.D.C.

XIII.2. Rotulación de Ofertas

Las ofertas deben de ser dirigidas en sobre sellado conteniendo a la vez en dos sobres separados la oferta técnica y la oferta económica. El sobre principal deberá ir rotulado de la siguiente manera

Esquina Superior Izquierda: Nombre, razón o denominación social, dirección completa y teléfono/fax y/o correo Electrónico del oferente.

Parte Central:

Concurso Privado No. HND-017-B/004-2023
**“SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA FINAL PARA EL PROGRAMA HND-017-B: MEJORA AL
ACCESO DEL AGUA POTABLE Y GESTIÓN DEL RECURSO HÍDRICO EN LA CIUDAD DE SANTA
ROSA DE COPÁN, FASE II”**

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del
Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

**PRECALIFICACIÓN/DOCUMENTOS LEGALES/OFERTA TÉCNICA-PLAN DE TRABAJO Y
CRONOGRAMA /OFERTA ECONÓMICA
ORIGINAL/COPIA No. 1/COPIA No. 2**

Dirección:

Edificio Empresa Municipal Aguas de Santa Rosa (EMASAR)

Barrio Santa Teresa, contiguo a la Estación de Bomberos, Santa Rosa de Copán, Copán, Honduras,
Centro América

Atención: Equipo de Gestión Programa “Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso
Hídrico en la ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II

XIII.3 Forma de Pago

El pago que se pacte con la Firma Auditora deberá comprender los costos necesarios para el total desarrollo de la Auditoría, incluidos los impuestos de ley, y se pagará el monto total de la siguiente manera:

- a. Un primer pago equivalente al Veinte por Ciento (20%) del monto total del contrato al presentar el Producto 1.
- b. Un Segundo pago equivalente al veinte por Ciento (20%) a la presentación del Producto 2 para su discusión y observaciones.
- c. Un tercer pago equivalente a un veinte por Ciento (20%) al hacer el consultor la entrega de los originales del Producto 3, a completa satisfacción de la Municipalidad de Santa Rosa de Copan y la AECID.
- d. Un Cuarto pago equivalente al veinte por Ciento (20%) a la presentación del Producto 4 para su discusión y observaciones.
- e. Un quinto pago equivalente a un veinte por Ciento (20%) al hacer el consultor la entrega de los originales del Producto 5, a completa satisfacción de la Municipalidad de Santa Rosa de Copan y la AECID.

Siendo que el presente contrato es financiado por medio de los fondos donados por el Fondo de Cooperación de Agua y Saneamiento (FCAS) de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID), la suspensión o cancelación del préstamo o donación, puede dar lugar a la rescisión o resolución del contrato, sin más obligación por parte del Estado, que al pago correspondiente a los servicios ya ejecutados a la fecha de vigencia de la rescisión o resolución del contrato.

XIII.4 Presupuesto base

El presupuesto de referencia para este proceso de consultoría es de L.420,000.00 (Cuatrocientos veinte mil Lempiras con 00/100). No se admitirán ofertas superiores al presupuesto de referencia.

XIII.5 Garantía

A la firma auditora se le practicará una retención equivalente al Diez por Ciento (10%) de cada pago parcial para constituir la Garantía de Cumplimiento de Contrato, la cual estará vigente

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

hasta treinta (30) días calendario después de concluida la vigencia del contrato y recibidos los productos a conformidad de la Municipalidad de Santa Rosa de Copan y la AECID.

XIII.6 Retenciones

la Municipalidad de Santa Rosa de Copan a través del Equipo de Gestión del Programa hará una retención equivalente al Doce punto Cinco por Ciento (12.5%) sobre los honorarios en concepto de Impuesto Sobre la Renta. No obstante, si la firma auditora está sujeta al régimen de pagos a cuenta, deberá presentar la constancia vigente, emitida por el Servicio de Administración de Rentas (SAR).

XIII.7 Daños y Perjuicios

En caso de que la firma auditora no cumpla los trabajos objeto de esta consultoría dentro del plazo estipulado, pagará a la Municipalidad de Santa Rosa de Copan en concepto de daños y perjuicios ocasionados por su demora, una multa¹¹ de 0.36% por cada día de retraso, en relación con el monto total del saldo del contrato, hasta un máximo de 10 días, pasado ese periodo se procederá a rescindir el contrato de servicios.

XIV. CRITERIOS DE ELEGIBILIDAD

El Oferente deberá tomar en cuenta los criterios de elegibilidad siguientes:

- a) Ser un auditor censor jurado de cuenta.
- b) Cumplir con la documentación legal que se requiere para la realización de esta auditoría

Calificaciones de la Empresa Consultora

La empresa auditora debe ser completamente imparcial e independiente con respecto a todos los aspectos de la gestión o de los intereses financieros del Órgano de Ejecución.

El auditor debe tener experiencia en la aplicación de las normas de auditoría (NIAs) que sean aplicables a la operación de auditoría.

La firma auditora debe emplear suficiente personal dotado de las calificaciones profesionales apropiadas y la experiencia necesaria con las normas NIAs, incluida experiencia en auditar las cuentas de entidades comparables en magnitud y complejidad a la entidad auditada.

Calificaciones del personal propuesto

- Profesionales Universitarios titulados y calificados para dirigir y realizar auditorías.
- Experiencia mínima de cuatro (4) años en la realización de auditorías similares a esta con proyectos de cooperación internacional que comprendan componentes de infraestructura.
- Experiencia mínima cuatro (4) años como profesional al servicio de la firma auditora oferente.

¹¹ Multa sujeta a actualización en base a Disposiciones del Presupuesto vigentes al momento de iniciar el concurso.
Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

XV. DOCUMENTOS QUE COMPONEN LA OFERTA

Con el propósito de realizar una evaluación objetiva de las firmas auditoras las ofertas recibidas de estas, se requiere que la documentación se desglose y presente en sobres separados de la forma siguiente:

1. Documentación legal (original y 2 copias)

- a) Fotocopia del Testimonio Escritura de Constitución Social, y demás documentos que acrediten reformas a las misma debidamente inscrita en el Registro Público de Comercio.
- b) Acreditación del Poder de Representación, que acredita que el suscriptor de la oferta tiene poder suficiente para comprometer a la firma auditora a través de la presentación de la oferta y para la suscripción de contratos, observando todas las formalidades de ley.
- c) Fotocopia del Registro Tributario Nacional de la Empresa.
- d) Constancia de estar inscrito en la Cámara de Comercio e Industrias de la Localidad.
- e) Certificación vigente de estar inscrito en el Registro de Auditores Externos RAE de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros, extendida por el ente regulador.
- f) Permiso de operación vigente extendido por la Municipalidad del domicilio del oferente.
- g) Declaración jurada firmada por quien ejerza la representación legal de la oferta de que ni él ni sus representados se encuentran en las inhabilidades de los Artículos 15 y 16 de la Ley de Contratación del Estado, debidamente autenticada por Notario Público.
- h) Fotocopia del Certificado de Inscripción vigente en el Registro de Proveedores y Contratistas del Estado (ONCAE), o constancia de estar en trámite. Dicha certificación solamente será obligatoria en los casos definidos en el artículo 37 de la Ley de Contratación del Estado y en dicho caso, será a obligada presentación previa adjudicación, en concordancia con el artículo 36 de la Ley en mención.
- i) Constancia de Solvencia Fiscal vigente, emitida Servicio de Administración de Renta (SAR).
- j) Constancia extendida por la Procuraduría General de la República (PGR) de no tener juicios o cuentas pendientes con el Estado de Honduras por incumplimiento de contratos anteriores.
- k) Constancia vigente del Instituto Hondureño de Seguridad Social (IHSS) de encontrarse al día en el pago de sus aportaciones y contribuciones.

Los documentos indicados en los incisos i, j, k deberán ser presentados únicamente por la empresa a la cual se adjudique el contrato y previa firma del mismo, en concordancia con el artículo 30 del Reglamento de la Ley de Contratación del Estado.

Todos los documentos que se presenten en fotocopia dentro del Sobre denominado o marcado como ORIGINAL, deberán estar autenticados por Notario Público, al igual que las firmas puestas por el Representante Legal de la oferta en cada uno de los documentos que constituyen la misma. Tanto fotocopias como firmas podrán autenticarse dentro de un solo certificado de autenticidad. En caso de existir diferencias entre los documentos originales y las copias prevalecerá la documentación original. Así mismo cualquier documento que venga del exterior deberá ser legalizado. (Debidamente Apostillado).

a. Oferta técnica (original y 2 copias)

- a) Plan de trabajo y cronograma detallado de actividades por rango de actividades.

Concurso No. HND-017-B/004-2023

“ Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

- b) Presentar copia de las normas que utiliza la firma auditora para efectuar control de calidad de su trabajo.
- c) Listado del personal disponible que se designará para las labores a contratar indicando en su hoja de vida nombre completo, Profesión, antigüedad en la empresa y experiencia laboral de auditoría
- d) Listado y constancia de los contratos realizados a instituciones relacionados con los presentes términos de referencia en los últimos cuatro años.

b. Oferta económica (original y 2 copias)

Consistirá en el precio global **EN LEMPIRAS**, ofertado por la firma auditora con el fin de cumplir con los servicios objeto de este concurso, especificando claramente los datos siguientes:

- a) El monto de los gastos administrativos
- b) El monto de los honorarios profesionales y
- c) El precio global que es la sumatoria de los incisos a y b.

Adicionalmente, se deberá especificar el periodo de validez de la oferta que como mínimo deberá ser 90 días contados a partir de la fecha límite de entrega de la propuesta.

XVI. FASES DEL PROCESO, EVALUACIÓN DE LAS OFERTAS Y COMISION EVALUADORA:

El proceso estará compuesto por tres fases:

1. La Precalificación, etapa en la cual se demuestra la elegibilidad para llevar a cabo el trabajo a través de la metodología cumple o no cumple.
2. Evaluación de la Oferta Técnica.
3. Evaluación de la Oferta Económica.

La Comisión Evaluadora examinará las propuestas recibidas, procediendo, en primer lugar, a la verificación de la presentación de la documentación legal solicitada.

En segundo lugar, se evaluará la propuesta técnica. Se determinará cuáles de las empresas oferentes reúnen las necesarias competencias de perfil técnico y profesional y presentan una oferta técnica coincidente con lo requerido en los TdR. La evaluación técnica tiene una ponderación de 80% y para que la oferta presentada sea aceptada técnicamente, deberá obtener una calificación mínima del 65%. La oferta que no alcance el puntaje mínimo será descalificada del proceso.

La evaluación técnica se hará en base a la tabla siguiente:

Factores de Evaluación	Puntaje Máximo/100
1. Metodología de Alcance	25
1.1 Metodología propuesta para la realización de la auditoría.	15
Detalle Insuficiente: La metodología presentada está incompleta, no está ajustada a los requerimientos de los TDR, es presentada en desorden o con inconsistencias y no concuerda con el cronograma de trabajo.	6

Factores de Evaluación	Puntaje Máximo/100
Detalle Incompleto: En la metodología presentada se enlistan las etapas, las actividades, las tareas requeridas, se dice cuales técnicas se emplearán, indica los productos a obtener y los responsables.	8
Detalle Completo: La propuesta metodológica además de presentar lo indicado en los puntos anteriores, presenta y desarrolla en forma detallada los métodos y técnicas que empleará en cada actividad, demuestra un entendimiento sólido de un esquema metodológico completo y comprensivo. Esta metodología deberá abarcar todos los aspectos necesarios: organización, control, desarrollo, dirección, aprobación.	15
1.2 Plan de trabajo y cronograma ajustado a lo requerido en los TDR.	10
Detalle Insuficiente: El Plan de Trabajo y cronograma está incompleta, no está ajustada a los requerimientos de los TDR, es presentada en desorden o con inconsistencias y no concuerda con el cronograma de trabajo.	6
Cronograma con detalle incompleto: cuando se presente un desglose de los recursos por etapa, actividad y/o tarea, los productos indicados en los términos de referencia con la descripción clara y precisa de cada uno de ellos y con el detalle pormenorizado de la distribución de los recursos en el tiempo, que permita determinar; la secuencia de ejecución de las diferentes etapas.	8
Cronograma completo: cuando se presente un cronograma detallado con el siguiente desglose: dedicación de los recursos por etapa, actividad y/o tarea y con el detalle pormenorizado de la distribución de esos recursos en el tiempo, que permita determinar claramente la secuencia de ejecución de las diferentes etapas, indicando además, ruta crítica, holgura y la definición de factores críticos del éxito de cada actividad y la calendarización de entrega de los productos especificados en los términos de referencia.	10
2. Experiencia de la firma auditora	30
2.1 Experiencia general de al menos ocho años como firma auditora.	5
Menos de 8 años	0
8 años	4
Más de 8 años	5
2.2 Haber realizado al menos cinco auditorías a proyectos financiados con fondos de cooperación externa.	10
Menos de 5 auditorías	0
Al menos 5 auditorías	6
De 6 a 8 auditorías	7
Más de 8 auditorías	10
2.3 Haber realizado al menos tres auditorías a proyectos de infraestructura financiados con fondos de cooperación externa.	15
Menos de 3 auditorías	
Al menos 3 auditorías	10
4 auditorías	12
Más de 4 auditorías	15

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

Factores de Evaluación	Puntaje Máximo/100
3. Formación y experiencia del equipo propuesto para la realización de la auditoría	25
3.1 Años de experiencia desarrollando auditorías	15
Menos de 8 años de experiencia	0
Al menos 8 años de experiencia	12
Más de 8 años de experiencia	15
3.2 Experiencia específica de 4 años realizando procesos de auditoría externa con fondos de cooperación externa con la firma auditora oferente	10
Menos de 4 años	0
Al menos 4 años	8
Más de 4 años	10
Total Valoración Técnica	80
Valoración económica	20
Total	100

El plan de trabajo presentado deberá definir de manera clara los tiempos propuestos para:

- Revisión y verificación, por parte de la empresa auditora, de la documentación recibida.
- Envío de informes preliminares elaborados por la entidad auditora.
- Subsanación y envío de rectificaciones por parte de la entidad adjudicataria de la subvención, para enmendar las posibles incidencias detectadas en el informe preliminar. Negociación de discrepancias.
- Redacción del informe definitivo de auditoría con conclusiones y recomendaciones.

El detalle previamente solicitado, no deberá sobrepasar el tiempo total de la consultoría, definido en la sección XIII.

Nota: Para efectos de evaluación de la experiencia de la firma auditora, serán consideradas únicamente aquellas que estén debidamente sustentadas por constancias y/o contratos. La comisión de evaluación se reserva el derecho de confirmación de las mismas.

De igual manera, los listados de experiencias deberán identificar claramente aquellas correspondientes a fondos de cooperación externa y relativas a proyectos de infraestructura, según se indica en los numerales 2.2 y 2.3 del cuadro previo.

Únicamente las ofertas que cumplan con la calificación técnica mínima requerida, pasarán a la evaluación de la propuesta económica. La oferta económica tiene un puntaje de 20%. Se asignará la máxima puntuación a la oferta de menor costo, al resto de las propuestas se puntuará de la siguiente manera:

$P_i = (E_m * [20]) / E_i$	P_i = Puntaje de la oferta económica i = Oferente E_i = Propuesta Económica i E_m = Propuesta Económica de monto o precio más bajo
----------------------------	---

Concurso No. HND-017-B/004-2023

” Contratación de Servicios de Auditoría Externa Final para Programa Mejora al Acceso del Agua Potable y Gestión del Recurso Hídrico en la Ciudad de Santa Rosa de Copán, Fase II”, HND-017-B

La sumatoria de la evaluación técnica y económica dará como resultado la calificación final que servirá de base para la adjudicación.

La oferta seleccionada, junto con el acta de evaluación preparada por la comisión, será remitida a la AECID para recabar su no objeción a la contratación. Una vez obtenida ésta, se informará a todas las firmas presentadas, de la empresa seleccionada, y se firmará el contrato con esta última.