



## CONTROL FISCAL

# Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR (FOCEM)

## Origen

**E**l Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR (FOCEM) está destinado a financiar programas para promover la convergencia estructural; desarrollar la competitividad; promover la cohesión social, en particular de las economías menores y regiones menos desarrolladas y apoyar el funcionamiento de la estructura institucional y el fortalecimiento del proceso de integración.

El primer atisbo para la creación de este Fondo tuvo lugar con la Decisión del Consejo del Mercado Común N° 19/04 del año 2004, en la que se planteó la importancia de profundizar en el proceso de integración del MERCOSUR, a partir de intereses y perspectivas comunes; la necesidad de identificar iniciativas y programas destinados a promover la competitividad de los Estados Partes y la Convergencia estructural en el MERCOSUR; y sobre todo, la necesidad de analizar alternativas que posibiliten la financiación de dichas iniciativas y proyectos, así como el fortalecimiento de las instituciones, respetando la disciplina fiscal y el uso eficiente de los recursos disponibles en los Estados Partes.

Con estas perspectivas sobre las mesas de trabajo del MERCOSUR, se decidió crear un Grupo de Alto Nivel integrado por los representantes que designaran los Ministros de Relaciones Exteriores y de Economía de los Estados Partes, quedando plasmada dicha iniciativa en la mencionada Decisión N° 19/04, y se estableció que el Grupo, llevase para la siguiente reunión de la organización, algunas propuestas sobre fórmulas de financiamiento adecuadas para estas iniciativas y programas.

Posteriormente, con la Decisión del Consejo del Mercado Común N° 45/04, se establece formalmente el FOCEM basado en el informe del Grupo de Alto Nivel, y se insta a que se ponga en funcionamiento en el menor tiempo posible.

De este modo, con una metodología de trabajo desplegada en función de la eficacia



**El Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR (FOCEM) está destinado a financiar programas para promover la convergencia estructural; desarrollar la competitividad; promover la cohesión social, en particular de las economías menores y regiones menos desarrolladas y apoyar el funcionamiento de la estructura institucional y el fortalecimiento del proceso de integración.**

y la eficiencia, y considerando que los beneficios resultantes de la ampliación de los mercados no podrían ser aprovechados por las economías menores mientras subsistieran marcadas condiciones de asimetría, es como los Estados Partes reglamentan el funcionamiento del Fondo bajo la Decisión del Consejo del Mercado Común N° 18/05.

En tal Decisión, se establecen los diversos programas a desarrollar dentro del Fondo, los porcentajes de aporte de los Estados Partes para alcanzar la cifra de cien millones de dólares anuales destinados al funcionamiento del organismo y sus programas; así como los porcentajes en que dicha cifra se distribuiría para los programas de los Estados Partes. Además de ello, se prevé que al crearse el futuro Reglamento del Fondo, se regulen todos los aspectos procesales e institucionales de su funcionamiento.

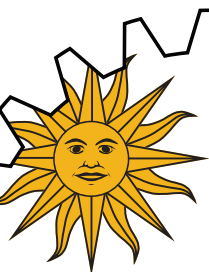
Durante el año 2005 se concreta tal meta con la Decisión N° 24/05, que contiene el primer Reglamento del FOCEM, pero posteriormente en el año 2010, es derogado mediante la Decisión N° 01/10.

## Estructura Institucional

El FOCEM está compuesto por una **Unidad Técnica (UTF)**, regulada bajo las Decisiones N° 24/10 y 49/10. Esta Unidad es la instancia técnica para la evaluación y seguimiento de la ejecución de los proyectos financiados por el FOCEM y funciona en el ámbito de la Secretaría del MERCOSUR (SM).

También lo integra la **Unidad Técnica Nacional (UTNF)**, la cual es el vínculo operativo de cada Estado Parte con la UTF/SM. Tiene a su cargo las tareas de coordinación interna de los aspectos relacionados con la formulación, presentación, evaluación y ejecución de los proyectos en cada país.

En cuanto a los **Programas** establecidos, podemos encontrar cuatro: el Programa de Convergencia Estructural (Programa I); el Programa de Desarrollo de la Competitividad (Programa II); el Programa de Cohesión Social (Programa III) y el



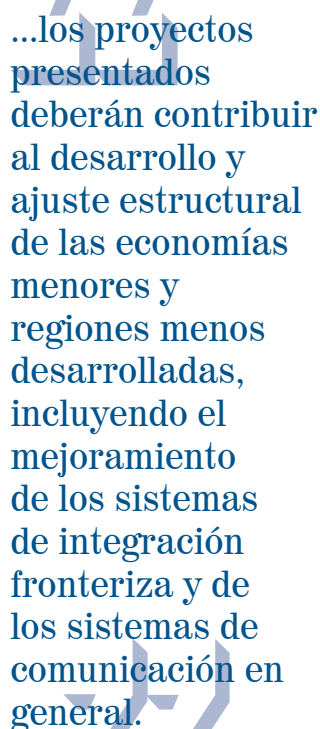
Programa de Fortalecimiento de la Estructura Institucional y del Proceso de Integración (Programa IV). Cada uno de ellos se encuentra delimitado por diferentes componentes, y dentro de ese marco se desarrollan los diversos proyectos.

En el primer programa, el **Programa de Convergencia Estructural**, los proyectos presentados deberán contribuir al desarrollo y ajuste estructural de las economías menores y regiones menos desarrolladas, incluyendo el mejoramiento de los sistemas de integración fronteriza y de los sistemas de comunicación en general.

Entre sus Componentes se listan (Artículo 36 del Reglamento del Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR<sup>1</sup>; Decisión N° 01/10):

- 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.
- Exploración, transporte y distribución de combustibles fósiles y biocombustibles.
- Generación, transmisión y distribución de energía eléctrica.
- Implementación de obras de infraestructura hídrica para contención y abducción de aguas brutas, de saneamiento ambiental y de macrodrenaje.

En el segundo Programa, el **Programa de Desarrollo de la Competitividad**, los proyectos presentados deberán contribuir a la competitividad de las actividades productivas del MERCOSUR, incluyendo:



**...los proyectos presentados deberán contribuir al desarrollo y ajuste estructural de las economías menores y regiones menos desarrolladas, incluyendo el mejoramiento de los sistemas de integración fronteriza y de los sistemas de comunicación en general.**

---

<sup>1</sup> Véase ANEXO 1, página 63.

a) procesos de reconversión productiva y laboral que faciliten la creación de comercio intra-MERCOSUR; b) proyectos de integración de cadenas productivas y de fortalecimiento de la institucionalidad pública y privada en los aspectos vinculados a la calidad de la producción (estándares técnicos, certificación, evaluación de la conformidad, sanidad animal y vegetal, entre otros) y c) investigación científica, tecnológica y desarrollo de nuevos productos y procesos productivos.

Este Programa se desarrolla con base en los siguientes Componentes (Artículo 36 del Reglamento del Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR; Decisión N° 01/10):

- Generación y difusión de conocimientos tecnológicos dirigidos a sectores productivos dinámicos.
- Metrología y certificación de la calidad de productos y procesos.
- Trazabilidad y control de sanidad de animales y vegetales.
- Garantía de la seguridad y de la calidad de sus productos y subproductos de valor económico.
- Desarrollo de cadenas productivas en sectores económicos dinámicos y diferenciados.
- Promoción de la vitalidad de sectores empresariales, formación de consorcios y grupos productores y exportadores.
- Desarrollo de competencias asociadas a la ejecución, gestión y mejoramiento de procesos de manufactura, servicios y negocios.
- Reconversión, crecimiento y asociatividad de las pequeñas y medianas empresas, su vinculación con los mercados regionales y promoción de la creación y desarrollo de nuevos emprendimientos.
- Capacitación profesional y en autogestión, organización productiva para el cooperativismo y asociativismo e incubación de empresas.
- Promoción y diversificación de los sistemas nacionales de innovación científica y tecnológica.

En el tercer Programa, el **Programa de Cohesión Social**, los proyectos presentados deberán contribuir al desarrollo social, en particular en las zonas de frontera, y podrán incluir proyectos de interés comunitario en áreas de salud humana, educación, reducción de la pobreza y del desempleo.

Sus Componentes se enfocan en (Artículo 36 del Reglamento del Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR; Decisión N° 01/10):

- Implementación de unidades de servicios y la atención básica en salud con miras a aumentar la esperanza de vida y, en particular, disminuir las tasas de mortalidad infantil; mejorar la capacidad hospitalaria en zonas aisladas y erradicar enfermedades epidemiológicas y endémicas provocadas por la precariedad de las condiciones de vida.
- Enseñanza fundamental, educación de jóvenes y adultos y enseñanza profesional con miras a disminuir las tasas de analfabetismo y de deserción escolar, aumentar la cobertura del sistema educativo formal en la población, promocionar la educación destinada a cubrir las necesidades específicas de especialización y la disminución de las disparidades al acceso de la educación.
- Capacitación y certificación profesional de trabajadores, concesión de microcrédito, fomento del primer empleo y de renta en actividades en economías solidarias, orientación profesional e intermediación de mano de obra, con miras a la disminución de las tasas de desempleo y subempleo; disminución de la disparidad regional incentivando la creación de empleo en las regiones de menor desarrollo relativo y mejorar la situación de los jóvenes en el mercado de trabajo.
- Combate a la pobreza: identificación y localización de las zonas más afectadas por la pobreza y exclusión social; ayuda comunitaria; promoción del acceso a la vivienda, salud, alimentación y educación de sectores vulnerables de las regiones más pobres y de las regiones fronterizas.

En el cuarto Programa, el **Programa de Fortalecimiento de la Estructura Institucional y del Proceso de Integración**, se enfoca en el ámbito del desarrollo de las capacidades institucionales.

Los proyectos presentados en el marco de este Programa deberán atender el mejoramiento de la estructura institucional del MERCOSUR y su eventual desarrollo, así como la profundización del proceso de integración. Una vez cumplidos los objetivos de los proyectos, las estructuras y actividades que pudieran resultar serán financiadas en partes iguales por los Estados Partes.

Para que un proyecto sea elegible para ser financiado con recursos del FOCEM debe reunir, simultáneamente, las siguientes condiciones:

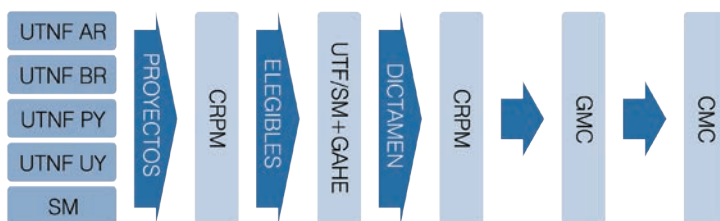
- Que los Estados Partes consideren que el proyecto atiende a los objetivos del FOCEM, establecidos en el Artículo 1º de la Decisión del Consejo del Mercado Común N° 18/05, y de esa forma contribuye para el fortalecimiento del proceso de integración o a la disminución de las asimetrías.
- Se ajuste a uno de los programas definidos en el Artículo 36<sup>2</sup> del Reglamento FOCEM.
- Reúna todos los requisitos de presentación previstos en el Capítulo III de la Sección III del Reglamento FOCEM.
- Sea propuesto y ejecutado bajo responsabilidad del sector público de uno o más Estados Partes, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 17 del Reglamento FOCEM. La estructuración, operación y/o gestión de proyectos contemplados en el **Programa II, Desarrollo de la Competitividad**, podrán ser delegadas a instituciones públicas, mixtas o privadas que sean parte de la Administración directa, indirecta o del sistema operacional del Estado Parte, preservando la responsabilidad de éste por la gestión completa del proyecto. La UTNF del Estado Parte beneficiario deberá permanecer como la única instancia de vinculación con la UTF.
- Tenga gastos elegibles y no elegibles que alcancen un monto igual o superior a US\$ 500.000, excepto en los casos de los proyectos presentados en el marco del Programa IV.
- Posea una tasa interna de retorno socioeconómico mayor que la tasa de mínima rentabilidad social, para los Programas I y II con exclusión de los proyectos de agua potable y cloacas. La tasa de mínima rentabilidad social, válida a efectos de elaboración y análisis de proyectos, será fijada al momento de la aprobación del presupuesto del FOCEM, y tendrá como referencia las tasas básicas de cada Estado Parte.
- No sustituya otros proyectos en ejecución ni gastos estructurales públicos o correlativos del Estado Parte destinados a los beneficiarios finales del proyecto.
- Optimice la utilización de los recursos naturales y prevea acciones de mitigación de los daños ambientales que el proyecto provoque en su área de influencia directa.
- Demuestre haber tenido en cuenta, en su formulación, las especificidades geográficas, económicas, sociales y culturales del territorio en que está ubicado.

---

<sup>2</sup> Véase *supra* los componentes de los diversos programas (Artículo 36).

En cuanto al mecanismo de aprobación de los proyectos se puede visualizar la imagen a continuación para entender el proceso.

## MECANISMOS DE APROBACIÓN DE PROYECTOS



### Mecanismo de Aprobación de Proyectos

Como se observa, los proyectos son elevados al conocimiento de la Unidad Técnica Nacional en el Estado Parte correspondiente; posteriormente, esta Unidad Técnica transfiere los proyectos a la CRPM (Comisión de Representantes Permanentes del MERCOSUR), que está integrada por los representantes permanentes que cada país tiene acreditados ante el MERCOSUR –uno por país, más un presidente– y esta Comisión se encarga de verificar que los proyectos recibidos son elegibles y pueden ser remitidos a la Unidad Técnica (UTF/SM: Unidad Técnica del Fondo/Secretaría del MERCOSUR).

La UTF/SM evalúa los proyectos junto con el GAHE-FOCEM (Grupo *Ad Hoc* de Expertos del FOCEM) y presenta un Dictamen técnico sobre los mismos como respuesta para la CRPM. Estos dictámenes técnicos que son devueltos a la CRPM, se transfieren al GMC (Grupo del Mercado Común), quien es el órgano ejecutivo del MERCOSUR, y este grupo hace también su informe y lo eleva al CMC (Consejo del Mercado Común), para que finalmente se decida sobre la aprobación de los proyectos y la asignación de los recursos correspondientes.

En la fase de ejecución y desarrollo de cada proyecto, cabe a la UTNF la elaboración de informes semestrales, enviándolos a la UTF/SM. Los informes deben contener, en relación a cada uno de los proyectos, las siguientes informaciones: acompañamiento físico y financiero,



impacto del proyecto y resultado de las auditorías. La UTNF recibe y analiza los informes de auditoría, encaminándolos, conjuntamente con los informes semestrales elaborados por la misma, a la UTF/SM, para su análisis y posterior encaminamiento a la CRPM.

Por otro lado, la UTF/SM y el GAHE-FOCEM pueden realizar inspecciones técnicas y contables en cualquier época de la ejecución de los proyectos. Por lo tanto, la UTNF debe facilitar las tareas de la UTF/SM, permitiendo el acceso a las instalaciones de la UTNF, así como la documentación comprobatoria de los gastos realizados con los recursos recibidos del FOCEM y de las contrapartidas nacionales, realizadas en cada uno de los proyectos ejecutados por el Estado Parte. Cabe además a la UTNF, justificar la totalidad de los gastos y encaminar copia de documentación (notas fiscales, recibos de pago etc.), debidamente certificadas por la misma, a la UTF/SM.

## Beneficiarios de los Programas

Los beneficiarios<sup>3</sup> de estos programas son directamente los Estados Partes, hasta el primer semestre de 2012: Paraguay, Uruguay, Brasil y Argentina.

Los proyectos pueden beneficiar a los Estados Parte individualmente, para que de este modo se contribuya con la disminución de las asimetrías, pero también es posible encontrar proyectos que beneficien a más de un Estado Parte y así eleven la calidad de los países miembros del MERCOSUR y de sus habitantes.

Este hecho, se relaciona directamente con la distribución reglamentada en la Decisión del Mercado Común N° 18/05, la cual hace énfasis en que los países con mayores cifras en su Producto Interno Bruto (PIB), aporten los mayores porcentajes al Fondo, pero que los mayores beneficiarios de dichos aportes sean los Estados Partes con necesidades más acuciantes; persiguiendo de este modo la meta de disminuir las asimetrías y trabajando por una mayor eficacia de las relaciones económicas entre los Estados Partes del MERCOSUR.

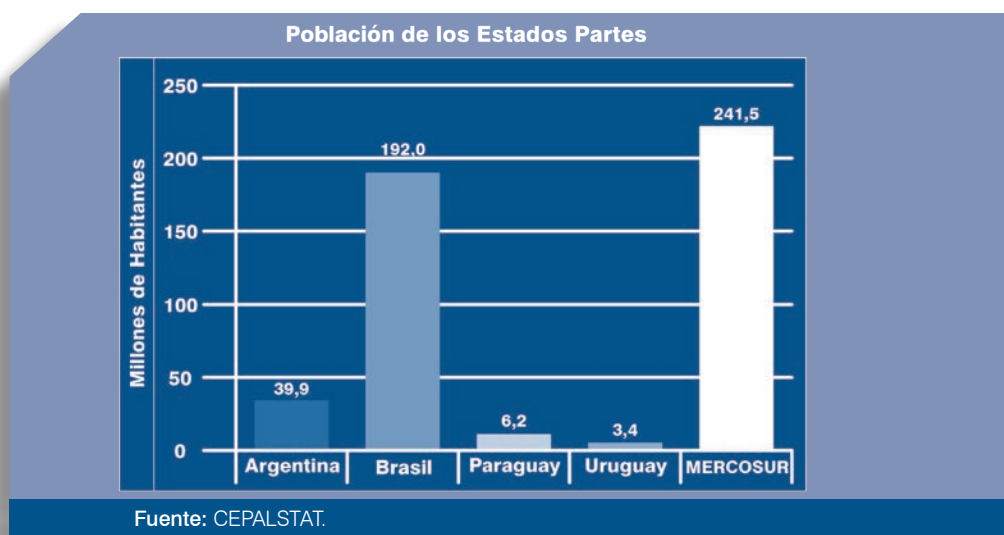
---

<sup>3</sup> Los gráficos presentados fueron extraídos del portal electrónico de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), y los datos utilizados para la elaboración de los mismos varían desde el año 2008 hasta el año 2010, según la actualización de la información oficial disponible. Para la fecha de elaboración de esta publicación (2012), las variaciones poblacionales ocurridas no modifican sustancialmente las asimetrías expresadas en los gráficos. Sin embargo, en las referencias de este artículo se indican las direcciones electrónicas donde se puede verificar la información oficial de los Estados Miembros.

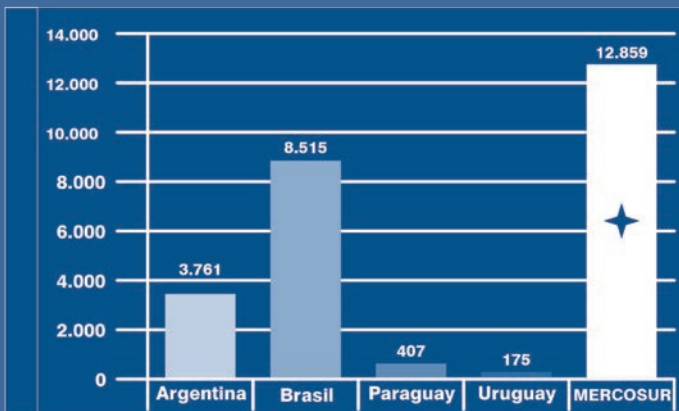
En los gráficos que siguen a continuación se evidencia la distribución a la que se hace referencia, por un lado en el primero de ellos se muestra la distribución poblacional de los países miembros, destacándose Brasil con el mayor número de habitantes, seguido de Argentina, Paraguay y finalmente Uruguay y en la última de las barras, son totalizados los millones de habitantes del MERCOSUR.

El segundo de los gráficos presenta el mismo orden decreciente, pero se refiere a la superficie de los países miembros; y el tercero, presenta la distribución del PIB.

Estos tres gráficos evidencian algunas de las asimetrías, Brasil se destaca por su amplitud territorial y su ventaja poblacional, que se traduce en capacidad laboral y de producción, obteniendo así los mayores ingresos del grupo, y el seguimiento de los otros Estados Partes mantiene precisamente el mismo patrón decreciente evidenciado en cuanto a población, superficie y PIB.



## Superficie del MERCOSUR



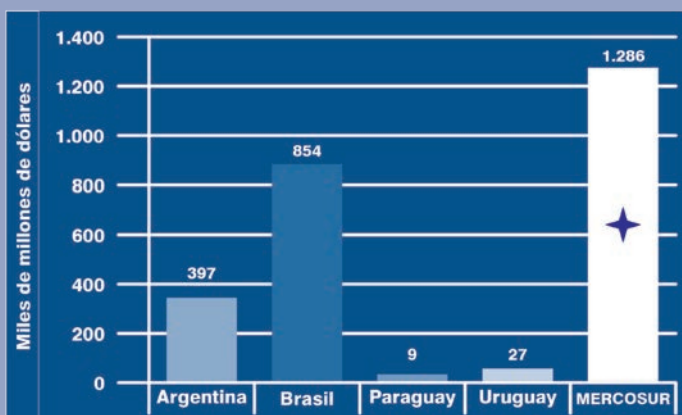
## Fuentes:

**Argentina:** Instituto Geográfico Militar ([http://www.ign.gob.ar/division\\_politica](http://www.ign.gob.ar/division_politica))

**Brasil:** Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística ([http://www.ibge.gov.br/home/geociencias/cartografia/default\\_terr\\_area.shtm](http://www.ibge.gov.br/home/geociencias/cartografia/default_terr_area.shtm))

**Paraguay:** Secretaría Técnica de Planificación (<http://www.stp.gov.py/descenralizacion/index.php?id=18>)

**Uruguay:** Servicio Geográfico Militar (<http://www.ejercito.mil.uy/cal/sgm/principal1024.html>)

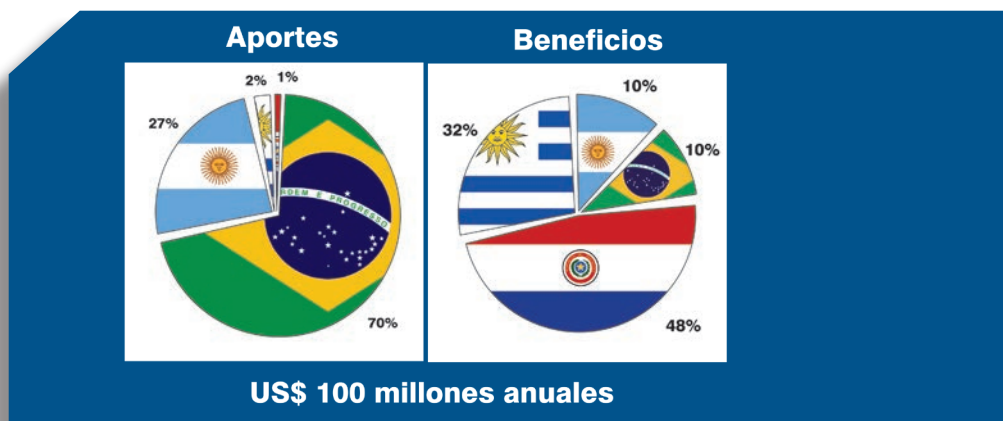
PIB de los Estados Partes  
PIB AÑO 2008 (dólares del año 2000)

Fuente: CEPALSTAT.

El cuarto gráfico presenta un comportamiento divergente de los anteriores, se refiere a la distribución *per capita* de los Estados Miembros, y aquí Brasil pierde su liderazgo. Aunque las diferencias no resultan tan abismales como en los otros casos. Argentina lidera esta distribución, seguida muy de cerca por Uruguay, y posteriormente, con un poco más de separación, nos encontramos con Brasil y Paraguay.

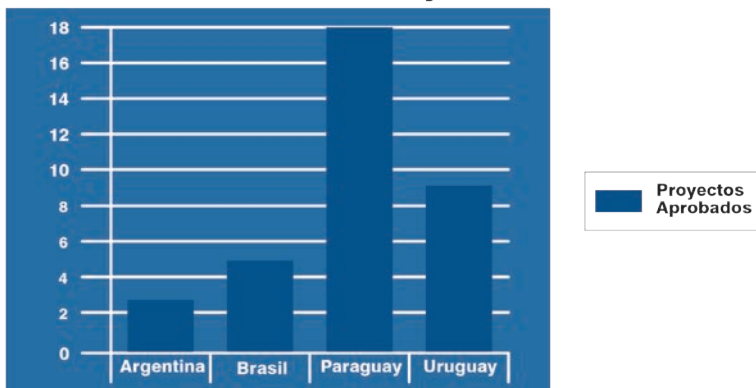
Como ya se mencionó, la disminución de las asimetrías es el punto focal del FOCEM, y según los artículos 6 y 10 del Reglamento del Fondo, los mayores aportes serán abonados por Brasil en un 70%, continuando Argentina con un 27%, Uruguay abonando un 2% y Paraguay un 1%.

En contraposición a ello se observa la distribución del porcentaje en cuanto a los beneficios (artículo 10): a los proyectos presentados por Paraguay se les otorgará un 48%, a los presentados por Uruguay un 32% y a los presentados por Brasil y Argentina, 10% respectivamente.



Actualmente, en el segundo semestre de 2012, los proyectos aprobados para Argentina son 3, los de Brasil 5, los correspondientes a Uruguay 9 y los aprobados para Paraguay 18.

## Distribución de Proyectos



El FOCEM ejecuta directamente los programas necesarios para cumplir los objetivos del MERCOSUR. Pero, conjuntamente a estas dos entidades, existe otra denominada Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores del MERCOSUR y Asociados (EFSUR), que se encarga de fiscalizar, mediante la realización de auditorías, los recursos destinados a los programas de desarrollo.

## El FOCEM en Acción

El FOCEM ejecuta directamente los programas necesarios para cumplir los objetivos del MERCOSUR. Pero, conjuntamente a estas dos entidades, existe otra denominada Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores del MERCOSUR y Asociados (EFSUR), que se encarga de fiscalizar, mediante la realización de auditorías, los recursos destinados a los programas de desarrollo.

En el año 2010, EFSUR realizó una *Auditoría Coordinada denominada Evaluación del Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR (FOCEM)*<sup>4</sup>, es decir, se encargó de verificar y fiscalizar el funcionamiento de dicho órgano y la distribución de los recursos, y a continuación se presenta la síntesis ejecutiva obtenida:

*“La Organización de las Entidades de Fiscalización Superiores de los Países del MERCOSUR y Países Asociados (EFSUR), al elaborar su Plan de Acción*

<sup>4</sup> Auditoría publicada por EFSUR en el año 2011, bajo el auspicio de todos los Estados Partes. Brasilia, Brasil.

2009/2011, eligió el Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR (FOCEM) como objeto prioritario para su actuación fiscalizadora coordinada.

En 2009, con miras a confirmar la necesidad de realización de auditoría en el FOCEM, con fundamento en los criterios de relevancia, materialidad y riesgo, las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de Argentina, de Brasil y de Paraguay efectuaron un relevamiento sobre la gestión y los mecanismos de control del Fondo.

En el ámbito de ese diagnóstico preliminar, se pudo observar que el financiamiento, por el FOCEM, de proyectos con miras a la reducción de las asimetrías, el incentivo a la competitividad y el estímulo a la cohesión social entre sus miembros viene al encuentro de los desafíos del MERCOSUR, que son potenciados por las diferencias socioeconómicas de sus Estados miembros. Quedó puesto en evidencia así, la relevancia del FOCEM en la reducción de las vulnerabilidades y, consecuentemente, en el fortalecimiento institucional del Bloque.

Además de la relevancia del Fondo, se identificó su significativa materialidad con fundamento en el Presupuesto FOCEM 2009. El monto de recursos disponible para los proyectos totalizaba US\$ 303 millones, y ya existían 20 proyectos en ejecución o aprobados para su financiamiento.

Asimismo, diversos riesgos se observaron en el diagnóstico preliminar, destacándose la deficiencia en los controles de los proyectos financiados por el FOCEM.

De este modo, quedó clara la importancia de la realización de una auditoría coordinada sobre el FOCEM, que se llevó a cabo en 2010. Basado en los riesgos identificados en el relevamiento, se definieron las siguientes interrogantes en materia de auditoría:

- ¿Las contribuciones anuales de los Estados Partes al FOCEM están cumpliendo el cronograma establecido y los recursos están siendo mantenidos en una cuenta específica?

- *¿Por qué Brasil y Argentina poseen pocos proyectos aprobados a ser financiados por el FOCEM?*
- *¿Los proyectos se formularon de conformidad con el reglamento del FOCEM y se sometieron al adecuado análisis técnico y aprobación por todas las instancias del Fondo y por equipos especializados?*
- *¿Los proyectos se siguen de acuerdo a lo previsto en el reglamento del Fondo?*
- *¿Los proyectos se auditaron conforme a lo previsto en el reglamento del FOCEM y se implementaron eventuales recomendaciones de auditoría?*
- *¿La ejecución presupuestaria y financiera de los proyectos respetó los principios de la legalidad, legitimidad y economía?*
- *¿Los proyectos se están ejecutando de acuerdo al cronograma de ejecución física y las metas y objetivos alcanzados?*

*Dichas interrogantes permitieron una evaluación amplia de la situación del FOCEM. Las EFS de Argentina y de Brasil abordaron todas estas interrogantes, siendo que las últimas cuatro se refirieron al Programa de Acción MERCOSUR Libre de Fiebre Aftosa (PAMA), un proyecto pluriestatal. Por otro lado, la EFS de Paraguay priorizó las últimas cuatro cuestiones, realizando un examen documental de los proyectos en ejecución en Paraguay en 2010 e inspecciones in situ de un proyecto seleccionado por muestreo, la Rehabilitación y mejoramiento de carreteras de acceso y circunvalación del Gran Asunción<sup>5</sup>. Los trabajos de campo se realizaron entre marzo y agosto de 2010.*

*Al analizar los aportes financieros que los Estados miembros hacen al FOCEM, las EFS de Argentina y de Brasil verificaron que, aunque ambos países estén al día con sus pagos, hubo atrasos y valores insuficientes en algunas de las transferencias obligatorias. Esos problemas surgieron por diferentes motivos, destacándose aquellos relacionados a variaciones cambiarias. Los ajustes presupuestarios necesarios que derivan de esas variaciones no fueron provistos de inmediato, comprometiendo la transferencia tempestiva de los valores integrales.*

---

<sup>5</sup> Se refiere al área metropolitana de La Asunción, ciudad capital de Paraguay.

*Puesto que el Reglamento del FOCEM instituye que los Estados cuyas contribuciones no estén integradas no podrán tener nuevos proyectos aprobados para su financiamiento por el Fondo, se recomendó que los órganos responsables por la realización de las transferencias nacionales adopten estrategias y mecanismos para mitigar los riesgos que puedan impactar en el cumplimiento de las previsiones de contribuciones al FOCEM.*

*En general, el proceso de análisis y aprobación de proyectos está siendo cumplido correctamente por las diversas instancias del MERCOSUR y por las Unidades Técnicas Nacionales FOCEM (UTNF), que constituyen el vínculo operativo de la Unidad Técnica FOCEM de la Secretaría del MERCOSUR (UTF/ SM) con los países miembros.*

*Sin embargo, los proyectos argentinos y brasileños que, en la apreciación preliminar de las UTNF, no reunían los elementos mínimos para ser enviados a las instancias superiores del MERCOSUR no fueron debidamente registrados. En Argentina, esos proyectos constaban en actas de la UTNF, pero en la mayoría de los casos la Unidad incumplió sus propias directivas nacionales al omitir en su informe preliminar, la nota de presentación a la Dirección Nacional de Inversión Pública (DNIP) del Ministerio de Economía y Finanzas, a la cual la UTNF se subordina, y la inscripción del proyecto en el banco de datos de la DNIP. De forma semejante, en Brasil, se verificó la ausencia de documentación relativa a los proyectos que no cumplieron las exigencias mínimas para su análisis y envío a la UTF/SM.*

*En tal sentido, la auditoría recomendó que las UTNF, además de verificar la adherencia al Reglamento del FOCEM y a las normativas nacionales, registren y divulguen, como mínimo, las siguientes informaciones: identificación del proponente, valor, entidad ejecutora, resultado del análisis preliminar efectuado por la UTNF, situación en que se encuentra el proyecto y eventuales motivos para su rechazo.*

*En Argentina y en Brasil, la demanda por financiamiento del FOCEM todavía es baja en relación a la cantidad de recursos disponibles. Una vez realizadas sus contribuciones para el*



*2010, ambos países tendrían derecho al uso de recursos por un monto de US\$ 42,5 millones para proyectos nacionales. Sin embargo, la suma de los valores de todos los proyectos sometidos a la Comisión de Representantes Permanentes del MERCOSUR (CRPM) para financiamiento fue de menos de US\$ 20 millones en Argentina y poco más de US\$ 35 millones en Brasil.*

*Según los gestores de las UTNF en estos dos países, esa baja demanda puede relacionarse con las ventajas comparativas de financiamiento por los gobiernos federales y estatales/provinciales y por otros organismos internacionales. Comparado con esas otras fuentes de financiamiento, el FOCEM pone a disposición montos relativamente bajos, posee un proceso de aprobación complejo, con exigencias elevadas, y no prevé la posibilidad de cobertura de gastos con la elaboración de estudios de viabilidad y proyectos básicos.*

*Se evalúa que las estrategias de divulgación del FOCEM por las UTNF -que se resumen básicamente en la utilización de una página Web y contactos personales con gobiernos locales- son insuficientes para superar las dificultades percibidas por los potenciales beneficiarios del Fondo.*

*Un trabajo de divulgación sistemático y proactivo por parte de las UTNF, así como también del seguimiento de resultados y de análisis de la compatibilidad de las exigencias podría contribuir al crecimiento de la demanda de los proyectos.*

*Por consiguiente, se recomendó que las UTNF identifiquen de forma más clara y precisa el público destinatario del Fondo en cada país, y que sistematicen su estrategia de divulgación, realizando un seguimiento de resultados de forma que permita la introducción de eventuales ajustes.*

*Los equipos de auditoría constataron que el PAMA está teniendo un debido seguimiento por las instancias responsables del MERCOSUR, verificándose el envío regular de los informes semestrales exigidos de las Subunidades Ejecutoras Nacionales, el envío de misiones por la Unidad*

*Ejecutora Central (UE-PAMA) y el envío y aprobación de la documentación por la UTF/SM.*

*Sin embargo, la EFS de Paraguay constató que la UTNF de aquel país no envió informes semestrales de todos los proyectos financiados por el FOCEM, incumpliendo el Reglamento del Fondo.*

*Se recomendó, por lo tanto, que la Unidad arbitrara los medios necesarios para exigir de las instituciones beneficiadas, la presentación completa y tempestiva de sus rendiciones de cuentas, de modo que se puedan enviar los informes semestrales de todos los proyectos en ejecución dentro de los plazos establecidos. Esta recomendación sirve como orientación para las demás UTNF, inclusive de Argentina y de Brasil, donde los primeros proyectos nacionales comienzan a entrar en ejecución.*

*Conforme el Reglamento del FOCEM, a los proyectos examinados correspondería, anualmente y a la finalización de cada uno de ellos, la realización de auditorías internas y externas. Sin embargo, se ha verificado, en los tres países, la ausencia total de auditorías. Dicho hallazgo es de alta relevancia, dado el creciente volumen de recursos aplicados sin la garantía de un efectivo control. El presupuesto del FOCEM para el 2011, por ejemplo, presenta más de US\$ 600 millones disponibles para los proyectos.*

*Por lo tanto, sin perjuicio de la continuidad de la actuación de EFSUR en el control externo regional, se recomendó que sean adoptadas las providencias correspondientes para que todos los proyectos sean incorporados a los planes anuales de fiscalización de las instancias de control interno de cada país, y que se dé cumplimiento a lo dispuesto en el Reglamento del FOCEM sobre la realización de auditorías externas anuales y al final de cada proyecto.*

*Las EFS de Argentina y de Brasil verificaron algunos atrasos en la ejecución financiera del PAMA, además de subejecución financiera cuando se considera la previsión original del Convenio. En Argentina, desde octubre de 2007 hasta el segundo semestre de 2010, de los casi US\$ 1,7 millones previstos por el Convenio del PAMA, menos que US\$ 1,1 millones habían*

*sido desembolsados. En Brasil, se ejecutó menos que US\$ 600 millones, pues debido a atrasos en la apertura de las cuentas específicas para el recibimiento de los recursos del FOCEM, el primer desembolso fue apenas en enero de 2009.*

*De este modo, se recomendó a las Subunidades Ejecutoras del PAMA arbitrar los medios necesarios para efectuar las rendiciones de cuentas de los gastos en los plazos más cortos posibles, a fin de poder solicitar puntualmente los nuevos desembolsos, y realizar diligencias para que la UE-PAMA haga lo mismo en relación al envío de nuevos recursos.*

*La auditoría realizada in situ en el Programa Rehabilitación y Mejoramiento de Carreteras de Acceso y Circunvalación del Gran Asunción, seleccionado por muestreo por la EFS de Paraguay, identificó diversas deficiencias en su ejecución física y financiera, poniendo en evidencia los riesgos acarreados por la ausencia de auditorías internas y externas sobre la aplicación de los recursos del FOCEM.*

*Por ejemplo, el valor previsto, por el Convenio del Programa era de US\$ 14,9 millones, mientras que el informe semestral correspondiente al período de julio a diciembre de 2009 informó un valor de US\$ 21,8 millones como costo total del mismo proyecto, correspondiendo a un incremento de casi un 24%, el cual fue asumido por la contrapartida local. La UTNF/ Paraguay presentó algunas justificaciones para esa variación, pero la EFS de Paraguay las consideró inadecuadas.*

*También en relación a la ejecución financiera, se verificó que el Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones de Paraguay (MPOC) utilizó recursos del FOCEM para realizar pagos de impuestos nacionales en más de USD 25.000, atentando contra el artículo 35 del Reglamento del FOCEM sobre gastos inelegibles. La UTNF afirmó que el error se identificó tempestivamente y los valores fueron devueltos a la cuenta del proyecto.*

*Asimismo, la verificación física del proyecto reveló fallas técnicas en su ejecución que pueden comprometer la durabilidad de la obra. El empedrado de la franja de seguridad no respondió*

*a los patrones técnicos establecidos, y la presencia de desagüe cloacal en la franja de seguridad del tramo de la ruta fue denunciada por la empresa contratada como riesgo a la integridad del asfalto, pero no se tomaron medidas concretas para sanear el problema.*

*La EFS de Paraguay hizo diversas recomendaciones relativas a la ejecución física y financiera de los proyectos, instando a las unidades nacionales ejecutoras a aplicar los controles necesarios para que los proyectos se conformen al Reglamento del FOCEM y a los patrones técnicos que favorezcan la durabilidad de las obras.*

*En suma, con fundamento en el conjunto de informaciones fiscalizadas, se concluye que los recursos puestos a disposición a los Estados miembros del MERCOSUR por el FOCEM deben tener un seguimiento y ser evaluados de forma permanente, con miras a garantizar el destino adecuado de los fondos, así como incrementar la eficiencia y el impacto de los proyectos.*

*La auditoría coordinada se diseñó para identificar lagunas de fiscalización, necesidades de control de las transferencias de los Estados miembros y fragilidades en el gerenciamiento de los proyectos. En tal sentido, quedaron en evidencia diversos puntos importantes, entre los cuales se puede destacar: ausencia de auditorías internas y auditorías externas en los proyectos; oportunidades de mejoría en la actuación de las UTNF y demás instancias responsables por la gestión y aplicación de los recursos del Fondo; conveniencia de evitar atrasos en la ejecución de los proyectos ya aprobados, como el PAMA; y necesidad de mejorar la divulgación del Fondo.*

*Las deficiencias identificadas por la EFS de Paraguay al realizar una auditoría in situ de un proyecto financiado por el FOCEM permiten inferir que la ausencia de auditorías internas y externas sobre la aplicación de los recursos del Fondo representa un riesgo significativo a la adecuación de los proyectos. Esos riesgos son potencializados por el incremento continuo en el volumen de recursos destinados a los proyectos del FOCEM, que logró más de US\$ 600 millones en el presupuesto de 2011.*

*La presente auditoría demuestra la oportunidad de las acciones de control externo público regional en el MERCOSUR por las EFS de sus Estados miembros, de igual forma al que se ejerce por el Tribunal de Cuentas Europeo, por el Consejo Fiscalizador Regional del Sistema de Integración Centroamericana (CFR-SICA) y por la Organización de las Instituciones Supremas de Control de la Comunidad de los Países de Lengua Portuguesa (OISC/CPLP).*

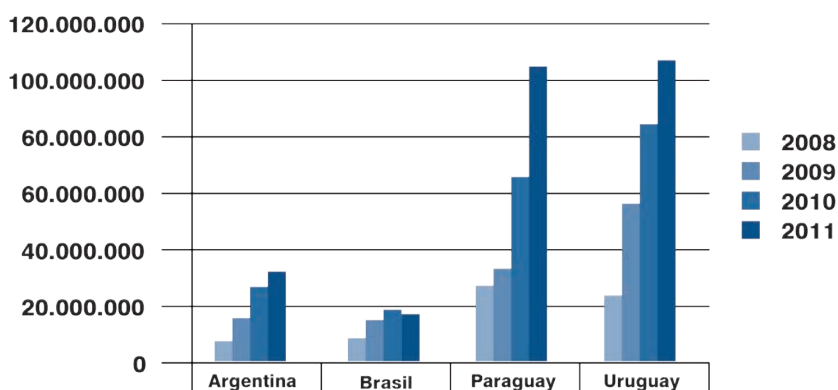
*La coordinación de los trabajos de auditoría en el ámbito de la EFSUR permitió que cuestiones legales, financieras y operativas fuesen evaluadas por auditores públicos, a bajo costo, y con planificación técnica detallada. Podemos destacar que, en virtud del éxito de la auditoría y de la relevancia de los resultados, serán realizadas nuevas acciones de control en el ámbito del FOCEM de acuerdo a lo previsto en los dispositivos de la EFSUR.”*

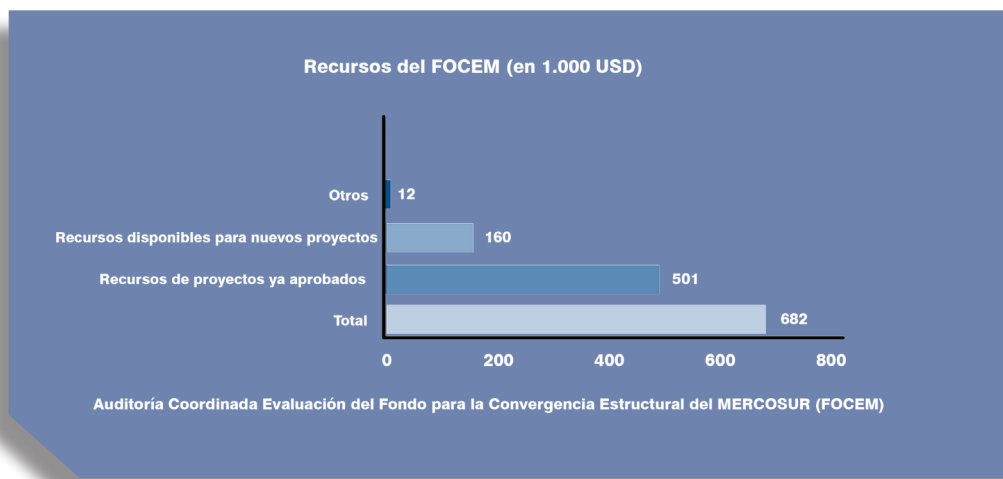
Como se ha observado, EFSUR realizó un trabajo exhaustivo para verificar la óptima utilización de los recursos del MERCOSUR que utiliza el FOCEM para disminuir las asimetrías entre sus Estados Partes.

La finalidad de esta auditoría fue detectar las fallas existentes en el FOCEM para corregirlas y, de este modo, ser más eficaces en la consecución de los fines de las organizaciones.

En los gráficos que siguen a continuación, se observa que la actividad del Fondo y la distribución de los recursos han aumentado progresivamente desde el año 2008 y se espera continuar con este ritmo de crecimiento para beneficiar cada vez más a los Estados Partes.

**Distribución de los recursos del FOCEM**





## Proyectos Actuales

Como ya se mencionó supra, los proyectos aprobados y en ejecución actualmente<sup>6</sup> para Argentina son 3, para Brasil 5, y para Uruguay y Paraguay, 9 y 18, respectivamente.

A continuación se ofrece una lista de los mismos:

### Argentina

- Proyecto de Interconexión 132kv entre ET 500 Kv Iberá y ET 132 Kv Paso de los Libres del Norte. Número 07/10, firmado el 16 de diciembre de 2010.
- Proyecto de Intervenciones Integrales en los Edificios de Enseñanza Obligatoria en los Departamentos General Obligado, Vera, 9 de Julio, Garay y San Javier. Provincia de Santa Fe. Número 08/10, firmado el 16 de diciembre de 2010.
- Proyecto de PYMES Exportadoras de bienes de capital, planta llave en mano y servicios de ingeniería. Número 09/10, firmado el 16 de diciembre de 2010, Adenda 1, firmado el 20 de junio de 2011.

### Brasil

- Proyecto de Implementación de la Biblioteca UNILA-BIUNILA y del Instituto del MERCOSUR de Estudios Avanzados-IMEA, de la Universidad Federal de la Integración Latinoamericana. UNILA. Número 1/10.

---

<sup>6</sup> Segundo semestre de 2012.

- Proyecto de Intensificación y Complementación Automotriz en el ámbito del MERCOSUR. Número 10/10, firmado el 16 de diciembre de 2010.
- Proyecto de Calificación de Proveedores de la Cadena Productiva de Petróleo y Gas. Número 11/10, firmado el 16 de diciembre de 2010.
- Proyecto de Ampliación del Sistema de Saneamiento de Ponta Porã – MS. Número 06/10, firmado el 1 de diciembre de 2010.
- Proyecto de Ingeniería del sistema de alcantarillado de la Ciudad de San Borja-RS. En fase de Elaboración. Aprobado por Decisión del Consejo del Mercado Común N° 51/10.

## Uruguay

- Proyecto Ruta 26- tramo Meló- “Arroyo Sarandi de Barceló” Número 08/07.
- Proyecto de Internacionalización de la especialización productiva, desarrollo y capacitación tecnológica de los sectores de software, biotecnología, electrónica y sus respectivas cadenas de valor. Número 09/07.
- Proyecto de Economía Social de Frontera. Número 10/07.
- Proyecto de Desarrollo de Capacidades e Infraestructura para Clasificadores Informales de Residuos Urbanos en Localidades del Interior del Uruguay. Número 11/07.
- Proyecto de Intervenciones Múltiples en Asentamientos ubicados en Territorios de Frontera con Situaciones de Extrema Pobreza y Emergencia Sanitaria, Ambiental y Hábitat. Número 12/07.
- Proyecto de Ruta 12: Tramo Empalme Ruta 54- Ruta 55. Número 13/07.
- Proyecto de Interconexión Eléctrica de 500 MW Uruguay- Brasil. Número 02/10.
- Proyecto de Rehabilitación de Vías Ferreas, línea Rivera: tramo Pintado (Km 144)- Frontera (Km 566). Número 02/11.
- Proyecto de Internacionalización de la especialización productiva, desarrollo y capacitación tecnológica de los sectores de software, biotecnología, electrónica y sus respectivas cadenas de valor. 2ª etapa. Número 23/11.

## Paraguay

- Proyecto MERCOSUR- Hábitat de promoción social, fortalecimiento de capital humano y social en asentamientos en condiciones de pobreza. Número 01/07.
- Proyecto MERCOSUR ROGA. Número 02/07.
- Proyecto de Rehabilitación y mejoramiento de carreteras de acceso y circunvalación del Gran Asunción. Número 03/07.
- Programa de Apoyo Integral a las Microempresas. Número 04/07.
- Proyecto de Laboratorio de Bioseguridad NSB3A y Fortalecimiento del Laboratorio de Control de Alimentos. Número 05/07.
- Proyecto de Rehabilitación de Corredores Viales. Número 06/07.
- Proyecto de Construcción y Mejoramiento de Sistemas de Agua Potable y Saneamiento Básico en Pequeñas Comunidades Rurales e Indígenas del País. Número 01/08.
- Proyecto de Pavimentación Asfáltica sobre empedrado del tramo alimentador de la Ruta 8, corredor de integración regional, Ruta 8-San Salvador- Bojar Iturbe y Ramal a Rojas Potrero. Número 02/08.
- Proyecto de Desarrollo de Productos Turísticos Competitivos en la Ruta Turística Integrada Iguazú Misiones, Atractivo Turístico del MERCOSUR. Número 03/08.
- Proyecto de Pavimentación asfáltica sobre empedrado del tramo alimentador de las Rutas 6 y 7, corredores de integración regional, Pdte. Franco- Cedrales. Número 04/08.
- Proyecto de Pavimentación asfáltica sobre empedrado del tramo alimentador de la Ruta 2, corredor de integración regional, Itacurubi de la Cordillera- Valenzuela- Gral. Bernardino Caballero. Número 05/08.
- Proyecto de Recapado del tramo alimentador de las Rutas 1 y 6, corredores de integración regional, Ruta 1 (Carmén del Paraná)- La Paz, Ruta Graneros del Sur. Número 06/08.
- Proyecto MERCOSUR y PORA. Promoción de acceso al agua potable y saneamiento básico en comunidades en situación de pobreza y extrema pobreza. Número 07/08.
- Proyecto de Construcción de la Línea de Transmisión 500 kv Itaipú- Villa Hayes, la Sub- Estación Villa Hayes y la Ampliación de la Sub- Estación Margen Derecha Itaipú. Número 03/10.
- Proyecto de Desarrollo Tecnológico, Innovación y Evaluación de la Conformidad- De TIEC. Número 04/10.





- Proyecto de Rehabilitación y Pavimentación asfáltica del tramo Concepción- Puerto Vallemí. Número 05/10.
- Proyecto Construcción Autopista Ñugauzú: Asunción- Luque (6,3 Km). Número 01/11.
- Proyecto de Construcción de la Avenida Costanera Norte de Asunción. 2ª Etapa (11,522 Km). Número 06/12.

## Referencias

- CEPAL. *El Tratamiento de las asimetrías en el MERCOSUR. El FOCEM. Un enfoque distinto del proceso de integración.* Disponible en: <http://www.cepal.org/comercio/tpj/contenidos/MERCOSUR%20Tratamiento%20de%20las%20asimetrías%20C%20Carvalho.pdf>
- DIRECCIÓN GENERAL DE ESTADÍSTICA, ENCUESTAS Y CENSOS. Paraguay. *Población de Paraguay.* Disponible en: <http://www.dgeec.gov.py/Publicaciones/Biblioteca/EPH2010/Bolet%3ADn%20Pobreza%20EPH%202010%202309.pdf>
- FOCEM. Disponible en: <http://www.mercosur.int/focem/>
- INSTITUTO BRASILEIRO DE GEOGRAFÍA E ESTATÍSTICA. Brasil. *Población de Brasil.* Disponible en: [http://www.ibge.gov.br/home/presidencia/noticias/noticia\\_visualiza.php?id\\_noticia=1961&id\\_pagina=1&titulo=IBGE-divulga-as-estimativas-populacionais-dos-municipios-em-2011](http://www.ibge.gov.br/home/presidencia/noticias/noticia_visualiza.php?id_noticia=1961&id_pagina=1&titulo=IBGE-divulga-as-estimativas-populacionais-dos-municipios-em-2011).
- INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA. Uruguay. *Población de Uruguay.* Disponible en: <http://www.ine.gub.uy/censos2011/index.html>
- INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y CENSO. Argentina. *Población de Argentina.* Disponible en: [http://www.censo2010.indec.gov.ar/cuadrosDefinitivos/Total\\_pais/P1-P\\_Total\\_pais.xls](http://www.censo2010.indec.gov.ar/cuadrosDefinitivos/Total_pais/P1-P_Total_pais.xls)

# ANEXO I

## REGLAMENTO DEL FONDO PARA LA CONVERGENCIA ESTRUCTURAL DEL MERCOSUR

### SECCIÓN I

#### OBJETIVOS Y PROPÓSITOS

##### *Artículo 1 – Objetivos del FOCEM*

El Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR, en adelante FOCEM, creado por las Decisiones CMC N° 45/04 y N° 18/05, con sede en Montevideo, está destinado a financiar programas para promover la convergencia estructural, desarrollar la competitividad, promover la cohesión social -en particular de las economías menores y regiones menos desarrolladas- y apoyar el funcionamiento de la estructura institucional y el fortalecimiento del proceso de integración.

##### *Artículo 2 – Propósitos del Reglamento del FOCEM*

El presente Reglamento regulará los aspectos relativos al FOCEM en lo que se refiere a la presentación, ejecución y seguimiento de los proyectos a ser financiados; los aspectos institucionales y la administración y uso de los recursos financieros aportados, de conformidad con lo establecido en la Decisión CMC N° 18/05.

### SECCIÓN II

#### ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DEL FOCEM

#### CAPÍTULO I

##### INTEGRACIÓN DEL FOCEM

##### *Artículo 3 – Fuentes de recursos del FOCEM*

- Los recursos del FOCEM estarán integrados por las siguientes fuentes:
  - ♦ Aportes regulares anuales de los Estados Partes de acuerdo a lo previsto en el Artículo 6 de la Decisión CMC N° 18/05.
  - ♦ Aportes voluntarios de los Estados Partes y recursos provenientes de terceros países u organismos internacionales.
  - ♦ Recursos resultantes de cuentas remuneradas, que se incluirán en el presupuesto del FOCEM del año siguiente.
- El FOCEM carece de capacidad de endeudamiento.

#### *Artículo 4 – Fechas para efectuar los aportes regulares anuales*

Los Estados Partes efectuarán sus aportes regulares anuales al FOCEM en cuotas semestrales, de acuerdo a los siguientes plazos:

- Primer aporte: 31 de mayo.
- Segundo aporte: 30 de noviembre.

#### *Artículo 5 – Institución financiera depositaria de los aportes*

- Cada Estado Parte designará una institución financiera para depositar sus aportes, cuyas cuentas estarán a disposición del FOCEM, de conformidad con las normas del presente Reglamento.
- Los Estados Partes no podrán delegar en la institución financiera designada, las responsabilidades inherentes a las transferencias de recursos.
- Los aportes de los Estados Partes serán transferidos, en dólares estadounidenses, de conformidad con los cronogramas aprobados para cada proyecto.

#### *Artículo 6 – Administración financiera de los recursos*

- Los recursos del FOCEM serán administrados por el Coordinador Ejecutivo del FOCEM. En el marco del ejercicio de dicha función, las decisiones y actos relacionados con desembolsos y gastos, requerirán la firma del Coordinador Ejecutivo y de un funcionario de la Unidad Técnica FOCEM, en adelante UTF.
- A tal efecto, y de conformidad con el Artículo 20 del presente Reglamento, se faculta a la UTF, como instancia técnica que funciona en el ámbito de la Secretaría del MERCOSUR, a adoptar las medidas que resulten necesarias, entre otras, la apertura de cuentas bancarias en una o más instituciones financieras públicas de los Estados Partes, con servicios en la plaza bancaria de Montevideo.
- En los casos previstos en el numeral 1 la elección de las instituciones financieras que se utilizarán para las cuentas bancarias del FOCEM será responsabilidad del Coordinador Ejecutivo quien deberá otorgar preferencia a las instituciones que ofrezcan las mejores condiciones operacionales y de remuneración, garantizando la liquidez de los recursos y la seguridad de las inversiones.
- La UTF mantendrá una cuenta bancaria en una institución financiera pública de los Estados Partes con servicios en la plaza bancaria de Montevideo, que operará como Fondo Rotatorio. La

UTF mantendrá en dicho Fondo un monto de recursos suficiente para garantizar los desembolsos previstos, hasta un máximo del 10% de los aportes anuales al FOCEM. La CRPM podrá autorizar un incremento en este porcentaje.

El Fondo Rotatorio se integrará por medio de débitos de las cuentas referidas en el Artículo 5 del presente Reglamento, en proporción igual a los aportes de los Estados Partes.

### *Artículo 7 – Mora*

Incurrirá en mora el Estado Parte que incumpliere los pagos definidos en el Artículo 4 del presente Reglamento o se atrasare en las cuotas establecidas para el funcionamiento de la estructura institucional del MERCOSUR.

### *Artículo 8 – Efectos de la mora*

- Ningún nuevo proyecto podrá aprobarse si, al momento de su consideración por el CMC, el Estado Parte beneficiario estuviese en situación de mora. A los efectos del presente párrafo, la Secretaría del MERCOSUR presentará oportunamente un documento sobre el estado de situación del pago de las cuotas establecidas para el funcionamiento de la estructura institucional del MERCOSUR, así como un informe sobre los aportes al FOCEM, elaborado por el Coordinador Ejecutivo de la UTF.
- No podrá efectuarse el primer desembolso de un proyecto aprobado en caso de constatarse la mora del Estado Parte. La UTF deberá comunicar inmediatamente a la Comisión de Representantes Permanentes de MERCOSUR, en adelante CRPM, la no realización del desembolso. A los efectos de la aplicación de lo dispuesto en el presente párrafo se considerará el estado de mora de un Estado Parte a la fecha de solicitud del primer desembolso, siempre y cuando la solicitud haya sido presentada de conformidad con las condiciones establecidas en el Artículo 60 del presente Reglamento.
- Los desembolsos de los proyectos que se encuentren en ejecución no serán interrumpidos por la mora del Estado Parte beneficiario en sus aportes.
- A los efectos del presente Artículo, el inicio de la ejecución de un proyecto está determinado por la fecha de recepción del primer desembolso.

## CAPÍTULO II

### USO DE LOS RECURSOS DEL FOCEM

#### *Artículo 9 – Aplicación de los recursos del FOCEM*

Los recursos del FOCEM se aplicarán a:

- Gastos de funcionamiento del FOCEM.
- Recursos asignados a cada uno de los proyectos aprobados.
- Reposición de la reserva de contingencia, prevista en el Artículo 15 del presente Reglamento.

#### *Artículo 10 – Proyectos del Programa IV*

Se destinará anualmente hasta un 0.5% de los recursos del FOCEM para financiar proyectos en el marco del Programa IV.

Una vez cumplido el plazo previsto en el Artículo 12 de la Decisión CMC N° 18/05, la CRPM podrá acordar el incremento de los recursos que se asignen al Programa IV, en el marco del Presupuesto del FOCEM correspondiente.

#### *Artículo 11 – Proyectos en Ejecución*

Los recursos asignados a proyectos plurianuales en ejecución estarán incluidos a efectos del cálculo anual del destino de los recursos contemplado en el Artículo 10 de la Decisión CMC N° 18/05.

#### *Artículo 12 – Proyectos Nuevos*

- El monto a ser asignado a nuevos proyectos se calculará sobre la base de los recursos presupuestados del FOCEM, correspondientes a cada Estado Parte, descontando:
  - ♦ los gastos de la UTF en partes iguales;
  - ♦ los montos asignados a la ejecución de proyectos plurianuales ya aprobados en años anteriores;
  - ♦ los recursos necesarios para el mantenimiento de la reserva de contingencia;
  - ♦ los recursos necesarios para el financiamiento del Programa IV.
- Los recursos resultantes de cuentas remuneradas, de conformidad con el Artículo 3.1.c), serán incluidos en el presupuesto del FOCEM del año siguiente.

### *Artículo 13 – Recursos no asignados*

Los recursos no asignados en cada año presupuestario se distribuirán en el presupuesto, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 10 de la Decisión CMC N° 18/05.

### *Artículo 14 – Recursos asignados no utilizados*

Los recursos asignados no utilizados durante el transcurso del año de vigencia del presupuesto, con excepción de lo dispuesto en el Artículo 71, párrafo 1, deberán ser utilizados al siguiente año en el mismo proyecto y se adicionarán a efectos del cálculo previsto en el Artículo 10 de la Decisión CMC N° 18/05. En caso de no ser utilizados en el siguiente año, se sumarán a los recursos del año subsiguiente y serán distribuidos de acuerdo al Artículo 10 de la Decisión CMC N° 18/05.

### *Artículo 15 – Reserva de contingencia*

El FOCEM contará con una reserva de contingencia, que se conformará y empleará de la siguiente manera:

- El monto total de la reserva se mantendrá en un valor equivalente al 10% de la programación anual de los desembolsos.
- La reserva será empleada a fin de no interrumpir la ejecución de los proyectos en curso, en caso de presentarse problemas de financiamiento del FOCEM.
- La modalidad de utilización de la reserva de contingencia será definida por la CRPM, en consulta con la UTF.
- Se aplican al presente Artículo las disposiciones de la Decisión CMC N° 43/07, sus modificatorias y/o complementarias.

### *Artículo 16 – Préstamos reembolsables*

Durante el período de vigencia del presente Reglamento, no se contemplarán los préstamos reembolsables previstos en el Artículo 14 de la Decisión CMC N° 18/05.

### *Artículo 17 – Responsabilidad por la gestión de los proyectos*

La gestión completa de todos los proyectos financiados por el FOCEM es responsabilidad del Estado Parte beneficiario, a través del Organismo Ejecutor que dicho Estado designe.

## CAPÍTULO III

### ORGANIZACIÓN INSTITUCIONAL

#### *Artículo 18 – Consejo de Administración del FOCEM (CA-FOCEM)*

- El FOCEM contará con un Consejo de Administración. El GMC actuará en calidad de Consejo de Administración del FOCEM y constituirá una instancia de evaluación del funcionamiento y prioridades del FOCEM. En esa calidad, el GMC formulará directrices para la CRPM y el Coordinador Ejecutivo del FOCEM.
- Al final de cada semestre, el Consejo de Administración recibirá un informe sobre el funcionamiento del FOCEM, elaborado por la CRPM.

#### *Artículo 19 – Funciones de la CRPM*

- La CRPM tendrá las siguientes funciones relativas a la gestión y supervisión del funcionamiento del FOCEM:
  - ♦ Evaluar la ejecución de las actividades desarrolladas en el marco del FOCEM.
  - ♦ Recibir los proyectos presentados y dar inicio inmediato a los procedimientos para su consideración.
  - ♦ Decidir sobre la elegibilidad de los proyectos.
  - ♦ Decidir sobre el cumplimiento de los requisitos para la presentación de los proyectos.
  - ♦ Remitir para análisis técnico de la UTF los proyectos considerados elegibles y que cumplan con los requisitos de presentación.
  - ♦ Elevar al GMC los informes sobre los proyectos, en los términos del Artículo 52 del presente Reglamento.
  - ♦ Aprobar los informes semestrales mencionados en el Artículo 75 del presente Reglamento.
  - ♦ Aprobar los informes de inspección previstos en el Artículo 73 del presente Reglamento.
  - ♦ Aprobar los resultados de las auditorías externas, contables, de gestión y de ejecución elevadas por la UTF.
  - ♦ Elaborar y aprobar instructivos de procedimiento relativos al funcionamiento del FOCEM, a partir de propuestas de los Estados Partes o de la UTF.
  - ♦ Recibir, evaluar y elevar al GMC el anteproyecto de presupuesto del FOCEM.

- ♦ Proponer al órgano decisorio correspondiente enmiendas a normas relativas al personal, presupuesto, funcionamiento y administración del FOCEM.
  - ♦ Resolver consultas presentadas por un Estado Parte o por la UTF sobre la aplicación o interpretación del presente Reglamento.
  - ♦ Solicitar a la UTF informes o aclaraciones relativas a cualquier aspecto relacionado con sus actividades, incluida la administración de los recursos del FOCEM.
  - ♦ Presentar al Consejo de Administración un informe semestral sobre el funcionamiento del FOCEM.
- En el ejercicio de las funciones previstas en el presente Reglamento, la CRPM deberá reunirse, al menos mensualmente, para el seguimiento del FOCEM. Asimismo, al menos cada tres meses, la CRPM celebrará reuniones con la participación de los representantes que cada Estado Parte estime adecuados para contribuir con los aspectos técnicos de sus deliberaciones.
  - La CRPM podrá establecer grupos de trabajo integrados por personal técnico de los Estados Partes, para asesorarla en el ejercicio de las funciones previstas en el presente Reglamento.
  - Los gastos derivados de la participación de los representantes designados conforme los numerales 2 y 3 serán costeados por cada Estado Parte.

#### *Artículo 20 – Unidad Técnica FOCEM (UTF)*

- La instancia técnica, para evaluación y seguimiento de la ejecución de los proyectos, prevista en el Artículo 15 literal b) de la Decisión CMC N° 18/05, se denominará Unidad Técnica FOCEM (UTF) y funcionará en el ámbito de la Secretaría del MERCOSUR.
- La UTF estará a cargo de un Coordinador Ejecutivo quien tendrá las atribuciones relativas a la administración, gestión, recursos humanos y funcionamiento del FOCEM, de conformidad con el presente Reglamento.

#### *Artículo 21 – Coordinador Ejecutivo de la UTF*

- El Coordinador Ejecutivo será nacional de alguno de los Estados Partes y deberá ser designado por el CMC. El nombramiento tendrá en cuenta como criterio la calificación técnica, aptitudes personales compatibles con la naturaleza del cargo y comprobada experiencia del candidato en materia de ejecución de proyectos, administración de recursos y aspectos vinculados al desarrollo económico y social de los países de la región.



- La selección del candidato se ajustará al siguiente procedimiento:
  - ♦ Los Estados Partes presentarán al Consejo de Administración del FOCEM sus propuestas de candidatos.
  - ♦ El Consejo de Administración del FOCEM, utilizando los medios que estime necesarios, analizará las aptitudes personales, calificación técnica y experiencia de cada uno de los candidatos y presentará una propuesta al CMC.
- El Coordinador ejercerá el cargo por un plazo de dos años, con posibilidad de prórroga de dos años adicionales.
- En el ejercicio de sus funciones el Coordinador Ejecutivo reportará a la CRPM. La CRPM podrá solicitar al Coordinador Ejecutivo informes o aclaraciones relativas a cualquier aspecto relacionado con sus actividades.
- En caso de verificarse la no observancia de las responsabilidades inherentes a su cargo en virtud del presente Reglamento, el CMC podrá disponer el cese de sus funciones en forma anticipada, previo informe de la CRPM.

#### *Artículo 22 – Integración de la UTF*

- La UTF estará integrada por el Coordinador Ejecutivo y por los funcionarios técnicos y administrativos que resulte necesario para el cumplimiento de sus funciones. Los cargos serán cubiertos respetando, en la medida de lo posible, el principio general de equilibrio en la representación de las nacionalidades de los Estados Partes.
- Se aplica al personal de la UTF lo dispuesto en las normas generales vigentes relativas a los funcionarios de la Secretaría del MERCOSUR en materia laboral y de contrataciones, sin perjuicio de normas específicas adoptadas en dichos aspectos para la UTF o en relación con su funcionamiento.
- El Coordinador Ejecutivo será reemplazado en caso de ausencia o impedimento por un funcionario técnico de mayor jerarquía de la UTF, en forma rotativa.

#### *Artículo 23 – Funciones del Coordinador Ejecutivo del FOCEM*

El Coordinador Ejecutivo tendrá las siguientes funciones:

- Realizar las actividades relacionadas con la administración, gestión y funcionamiento del FOCEM.
- Reportar con regularidad a la CRPM, sobre el avance de la ejecución de los proyectos aprobados, el estado de los proyectos

en etapa de análisis técnico y el funcionamiento y estado financiero del FOCEM. Asimismo, presentará informes al GMC y al CMC en el caso de ser solicitado.

- Realizar contrataciones de personal, adquisición de bienes y servicios, aperturas de cuentas bancarias, locaciones de obra y otros actos que sean necesarios para el desarrollo de actividades y funciones que le sean asignadas.
- Dirigir y coordinar la UTF de conformidad con el presente Reglamento.
- Participar en las reuniones de la CRPM y otros órganos del MERCOSUR en los que se aborden temas relativos al FOCEM, a convocatoria de éstos.
- Dirigir el personal de la UTF y administrar los recursos humanos, de conformidad con la normativa MERCOSUR.
- Administrar los recursos del FOCEM y autorizar su desembolso, de conformidad con el presente Reglamento y la normativa MERCOSUR.
- Presentar a la CRPM para su consideración la propuesta de presupuesto anual del FOCEM.
- Elaborar la memoria y el balance del FOCEM, con cierre al 31 de diciembre de cada año y presentarlos al Director de la SM para su elevación a la CRPM.
- Proponer a la CRPM y, de ser el caso, al Director de la Secretaría del MERCOSUR las acciones que considere necesarias para el funcionamiento adecuado del FOCEM.
- Llevar a cabo otras tareas específicas que la CRPM le encargue en el marco de la normativa MERCOSUR y de los lineamientos políticos establecidos por el CMC y el GMC.

#### *Artículo 24 – Funciones de la UTF*

La UTF tendrá las siguientes funciones:

- Recibir de la CRPM los proyectos presentados por los Estados Partes, acompañados de sus antecedentes y de la evaluación de los requisitos para la presentación y la verificación de las condiciones de elegibilidad realizadas por la CRPM, de acuerdo con el Capítulo II de la Sección III.
- Solicitar en forma *ad hoc* el apoyo del personal técnico de los Estados Partes en los términos previstos en el Artículo 30 del presente Reglamento.
- Recurrir a las Unidades Técnicas Nacionales FOCEM, en adelante

UTNF, previstas en el Artículo 26 para solicitar información adicional en los casos que sea necesario, a fin de realizar la evaluación técnica de los respectivos proyectos.

- Evaluar los proyectos conforme a lo establecido en este Reglamento junto con el personal técnico puesto a disposición en forma *ad hoc* por los Estados Partes.
- Elaborar y elevar a la CRPM el dictamen técnico final de la evaluación de los proyectos.
- Aprobar el Plan Operativo Global (POG) y el Plan Operativo Anual (POA) de cada proyecto.
- Realizar el seguimiento de la ejecución de los proyectos aprobados.
- Ordenar el desembolso de los recursos financieros correspondientes, de acuerdo al cronograma de ejecución de los proyectos aprobados. Para ello, elaborará un calendario ajustado al cronograma de ejecución de cada proyecto y a la disponibilidad de recursos del FOCEM.
- Probar las rendiciones de cuentas relativas a la ejecución de los proyectos.
- Contratar las auditorías externas de los proyectos.
- Analizar los resultados de las auditorías externas, contables, de gestión y de ejecución de los proyectos, para su envío a la CRPM.
- Elevar a la CRPM los informes semestrales de los organismos ejecutores, con los resultados de evaluación de la ejecución de los proyectos, así como de las auditorías externas realizadas, acompañando en ambos casos su propia evaluación.
- Elevar a la CRPM los informes de las inspecciones previstas en el Artículo 73 del presente Reglamento.
- Elevar a la CRPM, en cualquier momento, toda información que considere relevante sobre la ejecución de los proyectos y el funcionamiento del FOCEM.
- Realizar los actos administrativos necesarios para su funcionamiento.
- Elaborar el informe semestral de las actividades realizadas, para su envío a la CRPM.
- Preparar el anteproyecto de presupuesto del FOCEM, para su envío a la CRPM.
- Elevar a la CRPM las consultas relativas a la aplicación e interpretación del presente Reglamento.

- Elevar a la CRPM, para su aprobación, los instructivos de procedimiento relativos al funcionamiento del FOCEM.
- Mantener actualizado el sitio web del FOCEM.

### *Artículo 25 – Financiamiento de la UTF*

Para financiar los gastos de funcionamiento de la UTF, se destinará una suma anual que no supere el 1,5% del monto total establecido en el Artículo 6 de la Decisión CMC N° 18/05, porcentaje que podrá ser modificado por Decisión del Consejo del Mercado Común, a propuesta del Consejo de Administración, establecido en el Art. 18 del presente Reglamento.

### *Artículo 26 – Unidad Técnica Nacional FOCEM (UTNF)*

- Las Unidades Técnicas Nacionales FOCEM (UTNF) son las instancias a nivel nacional que cada Estado Parte establece como vínculo operativo con la UTF. A tal efecto, cada Estado Parte mantendrá informada a la UTF y a los demás Estados Partes la organización institucional y la composición de la UTNF, incluyendo el funcionario que se desempeñará como punto focal para los contactos con la UTF.
- La UTNF tendrá a su cargo las tareas de coordinación interna de los aspectos relacionados con la formulación, presentación, evaluación y ejecución de los proyectos.

### *Artículo 27 – Funciones de la UTNF*

La UTNF tendrá las siguientes funciones:

- Seleccionar los proyectos que serán presentados para ser financiados por el FOCEM propuestos por las distintas entidades públicas mixtas o privadas que sean parte de la Administración directa, indirecta o del sistema operacional del Estado Parte al que pertenecen, en función:
  - ♦ de la viabilidad de los proyectos presentados;
  - ♦ del cumplimiento de los requisitos técnicos establecidos en el presente Reglamento;
  - ♦ de las prioridades definidas por el Estado Parte.
- Adecuar o sustituir el proyecto del Estado Parte cuando la CRPM considere que no se ajusta a los criterios de elegibilidad.
- Informar a la respectiva Sección Nacional del GMC sobre los proyectos a ser presentados a la CRPM.

- Presentar los proyectos de acuerdo a las condiciones establecidas en el presente Reglamento y de conformidad con los procedimientos internos previstos en cada Estado Parte.
- Comunicar al organismo gubernamental de control interno la información relevante para la planificación y ejecución de las actividades de auditorías de los proyectos aprobados y la fecha prevista para la realización del primer desembolso.
- Recibir y remitir a la UTF los informes de auditoría de los proyectos.
- Recibir y remitir a la UTF los informes semestrales sobre el desarrollo y cumplimiento de los objetivos definidos para cada proyecto, preparados por los respectivos Organismos Ejecutores.
- Recibir y remitir a la UTF la documentación comprobatoria prevista en el Artículo 63 del presente Reglamento.
- Facilitar las tareas de la UTF relativas a las inspecciones previstas en el Artículo 73 del presente Reglamento.
- Mantener informados a los Organismos Ejecutores de toda nueva norma y/o documentación relativa al funcionamiento del FOCEM.
- Coordinar la participación del personal técnico designado por los Estados Partes para asistir a la UTF, de conformidad con lo establecido en el Artículo 30 del presente Reglamento.
- Constituir el canal de comunicación entre la UTF y los Organismos Ejecutores de los proyectos.

### *Artículo 28 – Organismo Ejecutor*

El Organismo Ejecutor será la instancia designada por el Estado Parte beneficiario como responsable de la ejecución de cada proyecto.

### *Artículo 29 – Funciones del Organismo Ejecutor*

El Organismo Ejecutor tendrá las siguientes funciones:

- Ejecutar el proyecto, garantizando el cumplimiento de los instructivos de procedimiento relativos a la ejecución de los proyectos FOCEM establecidos por la UTF.
- Designar al Director y al responsable contable del proyecto.
- Presentar a la UTF los Planes Operativos Global y Anual.
- Solicitar los desembolsos de recursos del FOCEM, por medio de la UTF.
- Certificar las facturas de los proveedores y/o contratistas y los correspondientes recibos de pago y remitir toda documentación comprobatoria para la rendición de cuentas de los proyectos a

la UTNF, según lo prevé el Artículo 63 del presente Reglamento.

- Preparar todos los documentos e informes sobre el desarrollo y cumplimiento de los objetivos del proyecto y remitirlos a la UTNF.
- Rendir cuentas, a través de la UTNF, sobre la utilización de los recursos recibidos, tanto del FOCEM como de la contrapartida nacional, de acuerdo al cronograma establecido en el proyecto.
- Asegurar la realización de las auditorías internas de los proyectos, de acuerdo con el Artículo 76 del presente Reglamento.
- Colaborar en las inspecciones realizadas por la UTF y en el desarrollo de las auditorías externas de los proyectos.
- Suministrar en forma permanente a la UTNF toda información relevante sobre el avance del proyecto.

#### *Artículo 30 – Personal Técnico de los Estados Partes*

- Cada Estado Parte pondrá a disposición de la UTF personal técnico a efectos de asistirle en la evaluación y seguimiento de la ejecución de los proyectos, en los términos previstos en el literal b) del Artículo 15 de la Decisión CMC N° 18/05.
- Este personal y los gastos que su actividad origine serán financiados por el Estado Parte al cual pertenezcan. En casos excepcionales, mediante solicitud de la UTF y previa aprobación de la CRPM, dichos gastos podrán ser financiados con los recursos del FOCEM previstos en el Artículo 25 del presente Reglamento.
- Los técnicos de los Estados Partes podrán también realizar sus tareas en forma no presencial, coordinados por la UTF.

#### *Artículo 31 – Funciones del Director de la Secretaría del MERCOSUR*

El Director de la Secretaría del MERCOSUR tendrá las siguientes funciones en relación al FOCEM:

- Seleccionar y contratar la auditoría externa de la UTF y de sus estados financieros y contables, cuando juzgue necesario y, por lo menos, una vez al año.
- Elevar a la CRPM la memoria y balance al 31 de diciembre de cada año, elaborada por el Coordinador Ejecutivo de la UTF, incluyendo su propia opinión y la del auditor, cuando corresponda.
- Incorporar en su informe semestral informaciones de las actividades relativas al funcionamiento de la UTF.
- Presentar a los Estados Partes el informe previsto en el Art. 8 num.1 del presente Reglamento.

## CAPÍTULO IV

### PRESUPUESTO DEL FOCEM

#### *Artículo 32 – Ejercicio presupuestario*

El ejercicio presupuestario del FOCEM es el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de cada año.

#### *Artículo 33 – Estructura del presupuesto*

- El presupuesto del FOCEM estará conformado por dos Títulos:
  - ♦ Título I - “Disposiciones Generales.”
  - ♦ Título II - “Recursos del FOCEM y su Aplicación.”
- Cada Título estará ordenado en Capítulos, de acuerdo con el contenido de las normas generales y específicas que se aprueben.
- El Título I estará constituido por normas complementarias que se relacionen con la aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto del FOCEM y de los proyectos que se aprueben.
- El Título II incluirá cuadros descriptivos de los recursos y su aplicación y desglose por proyecto.

#### *Artículo 34 – Procedimiento para la elaboración y aprobación del presupuesto*

- La UTF es la encargada de elaborar el anteproyecto de presupuesto del FOCEM. Para ello, deberá realizar todas las consultas pertinentes con el fin de obtener la información necesaria para su elaboración. Antes del 30 de septiembre de cada año, la UTF deberá enviar el anteproyecto de presupuesto a la CRPM.
- La CRPM es la encargada de finalizar la elaboración del anteproyecto de presupuesto antes del 31 de octubre de cada año, pudiendo realizar las consultas que estime necesarias ante la UTF. La CRPM enviará al GMC el anteproyecto de presupuesto antes del 1º de noviembre de cada año.
- El GMC considerará el anteproyecto de presupuesto, pudiendo realizar todas las consultas que estime conveniente ante la UTF y ante la CRPM. El GMC deberá enviar al CMC el proyecto de presupuesto en un plazo no inferior a 10 (diez) días antes de la fecha de la última reunión ordinaria anual del CMC, para su aprobación.
- En circunstancias excepcionales, el presupuesto del FOCEM podrá ser aprobado en una reunión extraordinaria del CMC, o utilizando el mecanismo previsto en la Decisión CMC N° 20/02 Artículo 6.

### *Artículo 35 – Suplemento especial para la ejecución del presupuesto anual de un proyecto*

- Cualquier Estado Parte beneficiario podrá solicitar a la CRPM un suplemento de hasta un 30% de los recursos asignados en el ejercicio presupuestario para la ejecución de un proyecto, respetando los límites y condiciones previstos en este Artículo.
- El suplemento de que trata el párrafo 1 sólo podrá ser utilizado para anticipar el cronograma de ejecución del proyecto.
- El suplemento podrá ser financiado mediante la utilización de recursos provenientes de:
  - ♦ recursos disponibles para nuevos proyectos del mismo Estado Parte;
  - ♦ cancelación parcial, no superior al 30%, de la dotación destinada a la ejecución de otros proyectos del mismo Estado Parte cuya ejecución se estime demorada; y
  - ♦ aporte adicional de recursos no-reembolsables, provenientes de Estados Partes, terceros países, instituciones u organismos internacionales, respetando el criterio de distribución previsto en el Artículo 10 de la Decisión CMC N° 18/05.
- El GMC autorizará a la UTF a realizar la reasignación de los recursos previstos para cada proyecto una sola vez en cada ejercicio presupuestario.
- Las modificaciones aprobadas no podrán implicar aumento en el valor total de los proyectos.

## SECCIÓN III

### OPERACIONES EN EL MARCO DEL FOCEM

#### CAPÍTULO I

#### PROGRAMAS A SER FINANCIADOS

### *Artículo 36 – Programas a ser financiados*

El FOCEM desarrollará los siguientes Programas:

- Programa de Convergencia Estructural: los proyectos presentados en el marco de este Programa deberán contribuir al desarrollo y ajuste estructural de las economías menores y regiones menos desarrolladas, incluyendo el mejoramiento de los sistemas de integración fronteriza y de los sistemas de comunicación en general. El Programa comprenderá los siguientes componentes:



- ◆ 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.
- ◆ Exploración, transporte y distribución de combustibles fósiles y biocombustibles.
- ◆ Generación, transmisión y distribución de energía eléctrica.
- ◆ Implementación de obras de infraestructura hídrica para contención y abducción de aguas brutas, de saneamiento ambiental y de macrodrenaje.
- Programa de Desarrollo de la Competitividad: los proyectos presentados en el marco de este Programa deberán contribuir a la competitividad de las actividades productivas del MERCOSUR, incluyendo a) procesos de reconversión productiva y laboral que faciliten la creación de comercio intra-MERCOSUR; b) proyectos de integración de cadenas productivas y de fortalecimiento de la institucionalidad pública y privada en los aspectos vinculados a la calidad de la producción (estándares técnicos, certificación, evaluación de la conformidad, sanidad animal y vegetal, entre otros) y c) investigación científica y tecnológica y desarrollo de nuevos productos y procesos productivos. El Programa comprenderá los siguientes componentes:
  - ◆ Generación y difusión de conocimientos tecnológicos dirigidos a sectores productivos dinámicos.
  - ◆ Metrología y certificación de la calidad de productos y procesos.
  - ◆ Trazabilidad y control de sanidad de animales y vegetales. Garantía de la seguridad y de la calidad de sus productos y subproductos de valor económico.
  - ◆ Desarrollo de cadenas productivas en sectores económicos dinámicos y diferenciados.
  - ◆ Promoción de la vitalidad de sectores empresariales, formación de consorcios y grupos productores y exportadores.
  - ◆ Desarrollo de competencias asociadas a la ejecución, gestión y mejoramiento de procesos de manufactura, servicios y negocios.
  - ◆ Reconversión, crecimiento y asociatividad de las pequeñas y medianas empresas, su vinculación con los mercados regionales y promoción de la creación y desarrollo de nuevos emprendimientos.

- ◆ Capacitación profesional y en autogestión, organización productiva para el cooperativismo y asociativismo e incubación de empresas.
- ◆ Promoción y diversificación de los sistemas nacionales de innovación científica y tecnológica.
- Programa de Cohesión Social: los proyectos presentados en el marco de este Programa deberán contribuir al desarrollo social, en particular en las zonas de frontera, y podrán incluir proyectos de interés comunitario en áreas de salud humana, educación, reducción de la pobreza y del desempleo. El Programa comprenderá los siguientes componentes:
  - ◆ Implementación de unidades de servicio y atención básica en salud, con vistas a aumentar la esperanza de vida y, en particular, disminuir las tasas de mortalidad infantil; mejorar la capacidad hospitalaria en zonas aisladas y erradicar enfermedades epidemiológicas y endémicas provocadas por la precariedad de las condiciones de vida.
  - ◆ Enseñanza primaria, educación de jóvenes y adultos y enseñanza técnico-profesional, con miras a disminuir las tasas de analfabetismo y de deserción escolar, aumentar la cobertura del sistema educativo formal en la población, promover la educación destinada a proteger las necesidades específicas de especialización y reducir las disparidades en el acceso a la educación.
  - ◆ Capacitación y certificación profesional de trabajadores, concesión de microcrédito, fomento del primer empleo y de ingresos en actividades de economía solidaria, orientación profesional e intermediación de mano de obra, con miras a la disminución de las tasas de desempleo y subempleo; disminución de la disparidad regional incentivando la creación de empleo en las regiones de menor desarrollo relativo y mejoramiento de la situación de los jóvenes en el mercado de trabajo.
  - ◆ Combate a la pobreza: identificación y localización de las zonas más afectadas por la pobreza y la exclusión social; ayuda comunitaria; promoción del acceso a la vivienda, salud, alimentación y educación de sectores vulnerables de las regiones más pobres y de las regiones fronterizas.
- Programa de Fortalecimiento de la Estructura Institucional y del Proceso de Integración: los proyectos presentados en el marco de este Programa deberán atender el mejoramiento de la estructura institucional del MERCOSUR y su eventual desarrollo, así como

la profundización del proceso de integración. Una vez cumplidos los objetivos de los proyectos, las estructuras y actividades que pudieran resultar serán financiadas en partes iguales por los Estados Partes.

### *Artículo 37 – Visibilidad de los proyectos*

- A fin de promover la visibilidad de las acciones del FOCEM, los Estados Partes beneficiados con los recursos del FOCEM deberán identificar las publicaciones, licitaciones, carteles y obras realizadas con la frase “Proyecto financiado con recursos del Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR”, acompañada del logotipo del MERCOSUR.
- Se aplican, en materia de visibilidad, las disposiciones de la Guía de Aplicación para la Visibilidad del Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR y demás normas e instructivos del MERCOSUR relacionados con este tema.

## CAPÍTULO II

### CONDICIONES DE ELEGIBILIDAD DE LOS PROYECTOS

#### *Artículo 38 – Condiciones de elegibilidad*

Un proyecto será elegible para ser financiado con recursos del FOCEM cuando reúna, simultáneamente, las siguientes condiciones:

- Que los Estados Partes consideren que el proyecto atiende a los objetivos del FOCEM, establecidos en el Artículo 1º de la Decisión CMC N° 18/05, y de esa forma contribuye para el fortalecimiento del proceso de integración o a la disminución de las asimetrías.
- Se ajuste a uno de los programas definidos en el Artículo 36 del presente Reglamento.
- Reúna todos los requisitos de presentación previstos en el Capítulo III de la Sección III del presente Reglamento.
- Sea propuesto y ejecutado bajo responsabilidad del sector público de uno o más Estados Partes, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 17 del presente Reglamento. La estructuración, operación y/o gestión de proyectos contemplados en el Programa II “Desarrollo de la Competitividad”, numerales i, iv y vii podrán ser delegadas a instituciones públicas, mixtas o privadas que sean parte de la Administración directa, indirecta o del sistema operacional del Estado Parte, preservando la responsabilidad de éste por la gestión completa del proyecto, en

los términos del Artículo 17 del presente Reglamento. La UTNF del Estado Parte beneficiario deberá permanecer como la única instancia de vinculación con la UTF.

- Tenga gastos elegibles y no elegibles que alcancen un monto igual o superior a US\$ 500.000, excepto en los casos de los proyectos presentados en el marco del Programa IV.
- Posea una tasa interna de retorno socioeconómico mayor que la tasa de mínima rentabilidad social, para los Programas I y II con exclusión de los proyectos de agua potable y cloacas. La tasa de mínima rentabilidad social, válida a efectos de elaboración y análisis de proyectos, será fijada al momento de la aprobación del presupuesto del FOCEM, y tendrá como referencia las tasas básicas de cada Estado Parte.
- No sustituya otros proyectos en ejecución ni gastos estructurales públicos o correlativos del Estado Parte destinados a los beneficiarios finales del proyecto.
- Optimice la utilización de los recursos naturales y prevea acciones de mitigación de los daños ambientales que el proyecto provoque en su área de influencia directa.
- Demuestre haber tenido en cuenta, en su formulación, las especificidades geográficas, económicas, sociales y culturales del territorio en que está ubicado.

#### *Artículo 39 – Proyectos Pluriestatales*

- Los proyectos pluriestatales podrán ser presentados por dos o más Estados Partes conjuntamente o por los órganos de la estructura institucional del MERCOSUR.
- Los proyectos pluriestatales elaborados por dos o más Estados Partes, deberán presentarse a través de las Representaciones Permanentes ante el MERCOSUR de los Estados Partes involucrados, en adelante Representaciones Permanentes, por medio de una comunicación conjunta de las respectivas UTNF.
- Los proyectos pluriestatales elaborados por un órgano de la estructura institucional del MERCOSUR deberán presentarse a la CRPM por la Coordinación Nacional del Estado Parte en el ejercicio de la Presidencia Pro Tempore, a través de la respectiva Representación Permanente. Dichos proyectos deberán presentarse acompañados de la documentación prevista en el Capítulo III de la Sección III del presente Reglamento y una comunicación formal de la UTNF de cada Estado Parte en donde se manifieste la prioridad

que le otorga al mismo, el monto que el país estaría dispuesto a comprometer de sus recursos disponibles para dicho proyecto y el cumplimiento de los procedimientos internos para su presentación.

- Al momento de aprobarse el proyecto, deberá establecerse cómo serán afectadas las cuotas de distribución de recursos de cada uno de los Estados Partes.
- Los Estados Partes deberán efectuar una presentación unificada del proyecto y, de ser necesario, se designará un coordinador encargado de las gestiones previas a la aprobación del proyecto.

#### *Artículo 40 – Condiciones de elegibilidad específicas*

La CRPM, excepcionalmente y habiendo consultado a la UTF, podrá exigir condiciones de elegibilidad específicas para proyectos en determinados sectores.

### CAPÍTULO III

## REQUISITOS PARA LA PRESENTACIÓN DE PROYECTOS

#### *Artículo 41 – Nómina de requisitos para la presentación de proyectos*

- Oportunidad para la presentación de los proyectos. Los proyectos podrán ser presentados por los Estados Partes ante la CRPM en cualquier momento del año.
- Forma
  - ♦ Los proyectos deberán ser formulados y presentados conforme a la metodología del Sistema de Marco Lógico.
  - ♦ Los proyectos deberán presentarse en papel y en medio magnético.
  - ♦ Los gastos elegibles y no elegibles deberán ser presentados de conformidad con el Nomenclador de Gastos del FOCEM.
- Documentación. Al momento de su presentación, los proyectos en el marco de los Programas I, II y III deberán incluir la ficha de información sintética y la siguiente documentación:
  - ♦ Análisis técnico.
  - ♦ Análisis jurídico.
  - ♦ Análisis financiero.
  - ♦ Análisis socioeconómico.

- ◆ Análisis ambiental.
- ◆ Información institucional del Organismo Ejecutor.
- ◆ Información específica.

#### *Artículo 42 – Contenido mínimo de la ficha de información sintética*

La ficha de información sintética de los proyectos será presentada en la aplicación informática que defina la UTF.

La ficha de información sintética deberá incluir los siguientes datos:

- Título.
- Componente y Programa del FOCEM al que se vincula.
- Datos institucionales (país, área de gobierno, persona o personas responsables y organismo ejecutor).
- Alcance y localización geográfica.
- Análisis de los involucrados, árbol de problemas y objetivos.
- Matriz de Marco Lógico:
  - ◆ Descripción del fin, propósito, producto final, componentes y actividades.
  - ◆ Indicadores cuantitativos, cualitativos, de tiempo y de costo que midan el grado de avance en la realización de los objetivos propuestos para el fin, propósito, producto final, componentes y actividades.
  - ◆ Medios de verificación de dichos indicadores.
  - ◆ Supuestos y riesgos.
- Beneficios estimados.
- Estimación de los potenciales beneficiarios directos e indirectos.
- Situación sin proyecto.
- Análisis de alternativas posibles.
- Justificación de la alternativa seleccionada.
- Indicadores económicos.
- Relación con otros proyectos: complementarios, concurrentes o sustitutos.
- Descripción técnica del proyecto.
- Costos y cronograma financiero.
- Matriz de financiamiento.

- Plazo estimado entre el inicio y la finalización de la ejecución del proyecto.

### *Artículo 43 – Contenido de los análisis previstos en el Artículo 41*

Los análisis previstos en el Artículo 41 del presente Reglamento deberán contemplar, según corresponda, los siguientes aspectos:

- Análisis técnico: deberá contemplar los aspectos instrumentales de las obras y actividades estipuladas en el proyecto y sus alternativas.
- Análisis jurídico: deberá contemplar el marco normativo aplicable al proyecto, tanto en lo referente a su contenido, como a su ejecución.
- Análisis financiero: deberá contemplar el flujo de caja financiero, el cálculo del valor presente neto financiero, el cálculo de la tasa interna de retorno financiero, el análisis de sensibilidad y riesgo y un estudio de costo-eficiencia del proyecto. Los gastos presentados en los flujos de caja deberán estar en valores constantes. Se entiende por constante el precio aplicado en un determinado momento de referencia. El proyecto presentado deberá indicar el deflactor empleado.
- Análisis del impacto socioeconómico: deberá contemplar el flujo de caja socioeconómico del proyecto, el cálculo del valor presente neto socioeconómico y el cálculo de la tasa interna de retorno socioeconómico, así como el análisis de sensibilidad y riesgo.
- Análisis ambiental: deberá contemplar la previsión del impacto socio-ambiental derivado de la ejecución del proyecto en su área de influencia directa y, de ser el caso, prever la mitigación de daños y la optimización del uso de los recursos naturales. Deberán indicarse en el proyecto, de conformidad con la legislación nacional del Estado Parte beneficiario, las certificaciones requeridas por los organismos competentes en materia ambiental. Dichas certificaciones podrán presentarse con posterioridad a la aprobación del proyecto, pero antes del inicio de su puesta en marcha. Sin perjuicio de ello, la falta de presentación de la certificación ambiental definitiva no impedirá el inicio de desembolsos vinculados a las actividades preparatorias que permitan la puesta en marcha del proyecto, respetándose siempre los plazos previstos en la legislación nacional.
- Información institucional: deberá contemplar aspectos vinculados con el marco institucional en el que se ejecutará el proyecto, la inserción del Organismo Ejecutor en dicho marco y la experiencia de las instituciones involucradas en ejecución de proyectos.
- Información específica: Según sea el caso, se deberán analizar también las especificidades geográficas, económicas, sociales

y culturales del territorio en el que está ubicado y contemplar los cambios que se producirán en el área de influencia del proyecto que puedan afectar las condiciones de vida de la población, en lo referido a aspectos demográficos, salud, empleo, pobreza, calidad de vida y bienestar social.

#### *Artículo 44 – Documentación adicional*

- La CRPM, la UTF y el GMC están facultados a solicitar documentación adicional, de acuerdo con las particularidades de cada proyecto específico a desarrollar.
- Los estudios técnicos y jurídicos necesarios para la preparación y formulación del proyecto deben ser realizados por el Estado Parte que lo presenta y los resultados de esos estudios acompañarán las solicitudes que se eleven a la CRPM.

## **CAPÍTULO IV**

### **ELEGIBILIDAD DE GASTOS Y CONTRAPARTIDA**

#### *Artículo 45 – Gastos elegibles*

- Solamente podrán ser utilizados recursos del FOCEM para gastos inherentes al proyecto y verificables de forma concluyente.
- Se considera gasto inherente aquel que se produce únicamente si el proyecto se ejecuta.
- En lo que se refiere a los gastos del Organismo Ejecutor, solamente será elegible, cuando la legislación nacional lo permita, el aumento que sea consecuencia de la ejecución del proyecto, de forma verificada.

#### *Artículo 46 – Gastos no elegibles*

Los recursos del FOCEM no podrán ser utilizados para cubrir gastos de:

- Elaboración de estudios de viabilidad y proyectos básicos.
- Compra de inmuebles.
- Adquisición y amortización de bienes de capital usados.
- Inversión en capital de trabajo.
- Gastos financieros, inclusive refinanciamiento de deudas y compra de bonos o acciones.
- Pago de impuestos y tasas a favor del propio Estado Parte en el cual se ejecuta el proyecto.
- Pago de multas, moras, sanciones financieras y gastos en procedimientos legales.



- Gastos que no puedan ser comprobados como resultantes de la ejecución del proyecto.
- Gastos corrientes de funcionamiento de organismos públicos.
- Pagos adicionales a funcionarios públicos.

#### *Artículo 47 – Contrapartida*

- Los Estados Partes deberán solventar por lo menos el 15% de los gastos elegibles de los proyectos de los cuales sean beneficiarios, además de ser responsables por la totalidad de los gastos no elegibles.
- La contrapartida referida en el presente Capítulo deberá estar prevista en los respectivos presupuestos de los Estados Partes, con anterioridad al primer desembolso.
- En el caso de los proyectos plurianuales, los presupuestos deberán contemplar anualmente la contrapartida de conformidad con el cronograma de desembolso del proyecto del año respectivo.
- Las instituciones públicas, mixtas o privadas, referidas en el numeral 4 del Artículo 38 del presente Reglamento podrán aportar recursos, como contrapartida total o parcial, a proyectos mencionados en dicho Artículo.
- Los proyectos presentados deberán incluir un cronograma físico-financiero, con la previsión de los desembolsos anuales de contrapartida a ser realizados *pari passu* con los desembolsos anuales de los recursos del FOCEM.
- Solamente podrán desembolsarse nuevos recursos del FOCEM para un proyecto cuando el Estado Parte beneficiario haya cumplido efectivamente, el año anterior, la previsión de los desembolsos de contrapartida de ese mismo proyecto.
- En los casos de proyectos pluriestatales, deberá establecerse en el convenio de financiamiento, según la naturaleza del proyecto, si lo dispuesto en el párrafo anterior será considerado separadamente para cada Estado Parte beneficiario o de forma conjunta para todos los Estados Partes involucrados en el proyecto.
- Cuando uno o más Estados Partes consideren que serán beneficiados por la ejecución de un proyecto presentado por otro Estado Parte, los primeros podrán asumir, en todo o en parte, la responsabilidad por la contrapartida. En este caso, la definición sobre la responsabilidad de la contrapartida deberá constar en el proyecto presentado o, excepcionalmente, en la Decisión que lo aprueba. Sin embargo, en lo que respecta a los recursos del FOCEM, la presentación de

proyectos de esta naturaleza afectará solamente la cuota de recursos para proyectos del Estado Parte proponente, en los términos del Artículo 10 de la Decisión CMC N° 18/05.

- En los casos de proyectos que prevean el aporte de recursos provenientes de las instituciones públicas, mixtas o privadas que sean parte de la Administración directa, indirecta o del sistema operacional del Estado Parte, el Estado Parte correspondiente a la institución encargada de la contrapartida se responsabilizará por la rendición de cuentas de los referidos recursos a la UTF y asegurará el pago integral de la contrapartida, en caso de incumplimiento de las obligaciones, aplicándose el numeral 5 del presente Artículo.

## CAPÍTULO V

### PROCEDIMIENTO PARA LA PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DE PROYECTOS

#### *Artículo 48 – Modalidad de la presentación*

- Las UTFN, a través de los Representantes Permanentes ante el MERCOSUR, presentarán los proyectos a la Presidencia Pro Tempore de la CRPM, en papel y en medio magnético. La CRPM contará con un plazo máximo de 3 (tres) días hábiles para remitirlos a las Representaciones Permanentes de los Estados Partes y, de ser posible, por correo electrónico, a las demás UTFN.
- Los proyectos del Programa IV serán presentados por cualquier Estado Parte o por la SM y se ajustarán a los procedimientos del presente Reglamento.
- Los proyectos pluriestatales serán presentados de conformidad con lo previsto en el Artículo 39 del presente Reglamento.

#### *Artículo 49 – Análisis de requisitos y elegibilidad*

- La CRPM constatará las condiciones de elegibilidad previstas en el Capítulo II de la Sección III y verificará el cumplimiento de los requisitos de presentación establecidos en el Capítulo III de la Sección III del presente Reglamento.
- La CRPM deberá expedirse en un plazo máximo de 30 (treinta) días, contados a partir de la fecha de distribución de los proyectos, prevista en el numeral 1 del Artículo 48 del presente Reglamento.
- En caso de verificarse el incumplimiento de lo establecido en el numeral 1, la CRPM informará la situación al Estado Parte interesado, para que éste realice adecuaciones al proyecto o lo sustituya por otro proyecto.

- En caso de verificarse el cumplimiento de lo establecido en el numeral 1, la CRPM, con decisión favorable adoptada por consenso, remitirá el proyecto presentado a la UTF para su análisis técnico.

#### *Artículo 50 – Evaluación de la UTF*

- La UTF, en consulta con el personal técnico puesto a disposición en forma *ad hoc* por los Estados Partes, evaluará el proyecto. En un plazo máximo de 60 (sesenta) días a partir de la recepción del proyecto, la UTF emitirá un dictamen técnico, que será enviado a la CRPM para su tratamiento, conjuntamente con la versión final del proyecto y una propuesta de Convenio de Financiamiento, en adelante COF.
- La evaluación mencionada en el numeral 1 deberá tomar en consideración las normas establecidas en el presente Reglamento e incluirá, al menos, los siguientes elementos:
  - ♦ La consistencia de los cálculos de costos y la razonabilidad de los indicadores propuestos.
  - ♦ El mejor uso de los recursos que se solicitan, presentando una comparación con alternativas para satisfacer la necesidad presentada.
  - ♦ La viabilidad técnica y financiera.
  - ♦ La sustentabilidad desde el punto de vista ambiental y socioeconómico.
- El dictamen técnico incluirá un resumen ejecutivo con parámetros que sirvan de comparación con proyectos similares; la determinación de la viabilidad o inviabilidad técnica del proyecto y recomendaciones para su eventual implementación. Formarán parte de dicho dictamen, como anexo, las opiniones técnicas finales presentadas por los expertos puestos a disposición por los Estados Partes, si las hubiere.
- En caso de determinarse la inviabilidad técnica del proyecto, el resumen ejecutivo determinará la metodología aplicada, los resultados obtenidos y las conclusiones de la UTF.

#### *Artículo 51 – Cooperación entre la UTF y las UTNF*

- En el proceso de evaluación de la viabilidad técnica de los proyectos, la UTF y las UTNF trabajarán en forma coordinada a fin de resolver, en forma ágil y permanente, todas las consultas y aspectos vinculados a la evaluación técnica de los proyectos.
- Cuando la UTF requiera, para determinar la viabilidad técnica de un proyecto, la presentación de elementos adicionales, éstos

serán solicitados a la UTFN del Estado Parte proponente, el cual deberá proporcionarlos cuando haya reunido la totalidad de dichos elementos.

- En todos los casos, la solicitud de información adicional a los Estados Partes interrumpe los plazos establecidos. Al recibir la documentación, la UTF dispondrá de 10 (diez) días adicionales para su estudio. Luego de este plazo, y de no mediar otra solicitud de información, continuarán computándose los plazos originalmente establecidos.

#### *Artículo 52 – Informes de la UTF y de la CRPM*

- La CRPM recibirá de la UTF el informe con el dictamen técnico sobre el proyecto presentado, la versión final del proyecto y una propuesta de COF.
- La CRPM podrá solicitar información complementaria a la UTF relacionada con los proyectos que no cumplan, a criterio de la UTF, los requisitos necesarios para determinar su viabilidad técnica. La información solicitada deberá ser enviada a la CRPM en un plazo máximo de 15 (quince) días.
- Una vez recibido el informe, la CRPM elaborará su propio informe para ser presentado al GMC en un plazo de 15 (quince) días. En ese documento, se incluirá cada uno de los proyectos considerados técnicamente viables, con una síntesis de su contenido y alcance, para facilitar la evaluación por parte del GMC, sin establecer un orden de prioridades entre los proyectos presentados.
- Cuando no se reúnan las condiciones para una decisión de elevar el proyecto al GMC, la CRPM deberá enviar a dicho órgano, en un plazo máximo de 15 (quince) días, un informe sobre dicha situación, incluyendo las posiciones de los Estados Partes sobre el proyecto.
- Los proyectos considerados técnicamente no viables por la UTF no serán elevados al GMC y la CRPM informará esta situación al Estado Parte interesado.

#### *Artículo 53 – Informe del GMC*

- El GMC considerará el informe de la CRPM en la primera reunión ordinaria o extraordinaria que tenga lugar a partir de la recepción de dicho informe.
- En caso de considerar que el proyecto se encuentra en condiciones de ser aprobado, el GMC elevará al CMC, para su consideración, el proyecto de Decisión que incluirá el informe de la CRPM, el dictamen técnico de la UTF y la versión final del proyecto en cuestión. De ser

posible, el GMC remitirá el informe al CMC al menos 10 (diez) días antes de la fecha prevista para su próxima reunión.

- El GMC elaborará un informe que contenga una lista con todos los proyectos en condiciones de ser aprobados para elevar al CMC.

#### *Artículo 54 – Aprobación del CMC*

- El CMC considerará los proyectos elevados por el GMC.
- El CMC aprobará, por medio de una Decisión, los proyectos a ser financiados por el FOCEM y asignará los recursos correspondientes a cada uno de ellos.

#### *Artículo 55 – Información al Estado Parte beneficiario*

La Decisión del CMC será comunicada por la CRPM a los Estados Partes beneficiarios y a la UTF en un plazo de 10 (diez) días.

#### *Artículo 56 – Instrumento jurídico relativo a la ejecución del proyecto*

- Una vez aprobado el proyecto por Decisión del CMC, previa notificación al Director de la SM, el Coordinador Ejecutivo suscribirá el instrumento jurídico relativo a la ejecución del proyecto con el representante designado para tal efecto por el Estado o Estados Partes beneficiarios.
- Luego de la aprobación por el CMC, el Estado beneficiario y la UTF deberán suscribir el COF dentro del menor plazo posible. En caso de no concretarse dicha suscripción en un plazo de 45 (cuarenta y cinco) días contados a partir de la aprobación por el CMC, la UTF elevará el asunto a la CRPM para su consideración.
- La CRPM, previo informe de la UTF, podrá autorizar adecuaciones al COF que se consideren imprescindibles para garantizar el cumplimiento del fin, propósito y objetivos generales del proyecto. Dichas adecuaciones serán formalizadas en un *addendum* al COF y suscriptas por el Coordinador Ejecutivo y un representante del Estado Parte beneficiario.

## **CAPÍTULO VI** **EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS**

#### *Artículo 57 – Responsabilidad del Estado Parte beneficiario*

Las acciones derivadas del desarrollo y ejecución de los proyectos en uno o varios de los Estados Partes beneficiarios serán de responsabilidad exclusiva de los mismos.

El Estado Parte beneficiario del proyecto aprobado por el CMC deberá adicionalmente:

- Observar y hacer cumplir la normativa nacional en materia de regulación económica, laboral, ambiental y social, así como en materia de contratación, auditorías y controles nacionales exigidos.
- Presentar los informes semestrales, previstos en el Artículo 16 de la Decisión CMC N° 18/05, relativos al estado de ejecución de cada proyecto. Estos informes serán presentados a la UTF que los evaluará y elevará a la CRPM.

#### *Artículo 58 – Modalidad de los desembolsos*

- La UTF efectuará el desembolso de los recursos del FOCEM mediante pagos parciales, de acuerdo con el cronograma de financiamiento del proyecto previsto en el COF.
- Dicho cronograma podrá ser modificado a solicitud del Estado Parte beneficiario del proyecto, con la aprobación de la CRPM, previo informe de la UTF.
- La liberación de los recursos por parte del FOCEM estará sujeta al cumplimiento satisfactorio de las condiciones previstas en los Artículos 60 y 61 del presente Reglamento, según sea el caso, y de las correspondientes rendiciones de cuentas.
- El desembolso de los recursos del FOCEM se efectuará, a través del fondo rotatorio, previsto en el Artículo 6 del presente Reglamento.

#### *Artículo 59 – Monto del primer desembolso*

El primer desembolso para el proyecto aprobado no podrá superar el 10% (diez por ciento) del monto total del proyecto, excepto que el CMC, al momento de la aprobación, establezca un porcentaje diferente para el primer desembolso, teniendo en cuenta su naturaleza.

#### *Artículo 60 – Condiciones previas al primer desembolso*

- Antes de efectuar el primer desembolso la UTF verificará el cumplimiento de las siguientes condiciones:
  - ♦ Que el Estado Parte beneficiario se encuentre al día con sus aportes, de conformidad con lo previsto en el Capítulo I de la Sección II del presente Reglamento.
  - ♦ La notificación por parte del Estado Parte beneficiario de la previsión presupuestaria para efectuar la contrapartida nacional correspondiente al primer año, según el cronograma previsto en el COF.

- ◆ Cuando se trate de proyectos contemplados en el Programa II componentes i, iv y vii, el Estado Parte proponente y/o los Estados Partes beneficiarios que hayan asumido responsabilidad por la contrapartida, según lo establecido en los numerales 3 y 7 del Artículo 47 del presente Reglamento, deberán asegurar a la UTF la existencia de recursos, para garantizar su pago, de acuerdo a lo previsto en el proyecto.
- ◆ La acreditación de una cuenta específica por proyecto. La misma deberá abrirse en una institución bancaria siempre y cuando la normativa nacional no lo impida. El Organismo Ejecutor, a través de la UTNF, deberá suministrar a la UTF la totalidad de los datos y características de dicha cuenta.
- ◆ La designación del Director y del responsable contable del proyecto.
- ◆ La aprobación, por parte de la UTF, del Plan de Cuentas, del Plan de Adquisiciones, del Plan Operativo Global y del primer Plan Operativo Anual del proyecto.
- Las informaciones acerca del cumplimiento de las condiciones establecidas en el numeral 1 deberán constar en la documentación por medio de la cual el Estado Parte beneficiario solicita el primer desembolso.

### *Artículo 61 – Condiciones previas al segundo y sucesivos desembolsos*

La UTF efectuará los desembolsos parciales de conformidad con el plan establecido, previa verificación de:

- la presentación de los informes semestrales correspondientes, a través de la UTNF;
- la aprobación, por parte de la CRPM, de los informes semestrales del proyecto correspondientes al año anterior;
- la justificación de por lo menos el 75% (setenta y cinco por ciento) de los recursos recibidos en el desembolso anterior y de los pagos de la contrapartida previstos para el proyecto, de acuerdo a lo establecido en los Artículos 47, 63, 64 y 65 del presente Reglamento;
- que no se hayan comprobado falsedades en la información proporcionada por el beneficiario;
- que no se haya ocultado información ni se haya impedido el acceso a la información correspondiente a los proyectos en ocasión de las auditorías;

- que se hayan aplicado los recursos estrictamente en su objetivo específico definido en el proyecto aprobado;
- la notificación del Estado beneficiario de la previsión presupuestaria para efectuar la contrapartida nacional correspondiente al año en curso, según el cronograma previsto en el COF;
- la aprobación por la UTF del Plan Operativo Anual del año en curso.

### *Artículo 62 – Pérdida del financiamiento aprobado*

El proyecto perderá el financiamiento aprobado en los siguientes casos:

- Si en el plazo de 6 (seis) meses, contados a partir de la suscripción del COF, no se hubiere solicitado el primer desembolso.
- Si en un plazo de 6 (seis) meses, contados a partir de la recepción de cada desembolso, el Estado beneficiario no hubiere solicitado otro desembolso ni hubiere comprobado que el proyecto está en ejecución, de acuerdo con el cronograma vigente.

En el caso de los incisos a) y b), el Estado Parte beneficiario podrá solicitar para cada desembolso, un plazo adicional de 6 (seis) meses para regularizar la marcha del proyecto.

### *Artículo 63 – Rendición de cuentas*

- Rendición: El Organismo Ejecutor, a través de la UTNF, deberá justificar la totalidad de los gastos realizados con los recursos recibidos del FOCEM y de las contrapartidas nacionales, de acuerdo con el cronograma establecido en cada uno de los proyectos que administra.
- Documentación comprobatoria: El Organismo Ejecutor, de conformidad con el procedimiento que se determine en cada proyecto, enviará a la UTF, a través de la UTNF, la siguiente documentación de la rendición de cuentas:
  - ♦ Copias de las facturas de los proveedores y/o contratistas y los correspondientes recibos de pagos, debidamente certificadas por el Organismo Ejecutor.
  - ♦ Copia de la documentación que acredite el cumplimiento de la normativa nacional en materia de compras y contrataciones.
  - ♦ Extractos y conciliación de las cuentas bancarias del proyecto o, en su defecto, documentación fehaciente que permita establecer, a criterio de la UTF, el movimiento de los recursos desembolsados para el proyecto.



- ♦ Para el caso de los gastos no elegibles, no será necesario el envío de la documentación mencionada en los incisos a) y b). El Director del Organismo Ejecutor deberá presentar una constancia, acreditando que los comprobantes correspondientes están a disposición en este organismo.

La documentación comprobatoria original deberá estar permanentemente disponible para su revisión, por requerimiento de la CRPM o la UTF, durante los 5 (cinco) años posteriores a la finalización del proyecto.

La UTF tendrá un plazo máximo de 30 (treinta) días para manifestarse sobre la rendición de cuentas. Este plazo podrá ser interrumpido de existir una solicitud de información adicional a la UTNF interesada. Dicha solicitud, de ser posible, deberá incluir todas las consideraciones pertinentes, con miras a evitar una dilación excesiva en la consideración de la rendición de cuentas. A partir de la recepción de la información requerida, la UTF dispondrá de 10 (diez) días adicionales para su estudio. Transcurrido el plazo estipulado, y de no existir otra solicitud de información, continuará computándose el plazo originalmente establecido.

#### *Artículo 64 – Utilización de los recursos*

- Los desembolsos efectuados por la UTF se depositarán en la cuenta bancaria informada por el Organismo Ejecutor, a través de la UTNF, una vez cumplidas las condiciones previas al desembolso, de conformidad con los Artículos 60 y 61 del presente Reglamento.
- Los recursos del FOCEM para financiar el proyecto, deberán ser utilizados exclusivamente para los gastos presupuestados y aprobados por el CMC y deberán ser elegibles de acuerdo con el presente Reglamento. El incumplimiento de esta disposición implicará que el gasto no sea imputable al proyecto.

#### *Artículo 65 – No objeción para Contrataciones*

Deberá contar con la no objeción de la UTF toda contratación:

- de obras, superior a US\$ 2 millones;
- de servicios, superior a US\$ 100 mil; y
- de adquisición de bienes, superior a US\$ 500 mil.

Los procedimientos utilizados por la UTF para la no objeción serán aprobados por la CRPM.

### *Artículo 66 – Procedimiento para la publicación de licitaciones*

El procedimiento para la publicación de las licitaciones internacionales que se realicen en el marco de los proyectos financiados con recursos del FOCEM se ajustará a lo dispuesto en la Decisión CMC N° 05/08, sus modificatorias y/o complementarias.

### *Artículo 67 – Trato nacional y no discriminación*

- En todas las contrataciones realizadas en el marco de proyectos con financiamiento del FOCEM se aplicará el trato nacional y la no discriminación a las ofertas y a oferentes, personas físicas o jurídicas de alguno de los Estados Partes del MERCOSUR, con las condiciones previstas en el Artículo 69 del presente Reglamento.

### *Artículo 68 – Trato MERCOSUR*

- Las ofertas de bienes, servicios y obras públicas que se realicen en el marco de proyectos FOCEM solamente podrán ser presentadas por personas físicas o jurídicas de los Estados Partes del MERCOSUR, que cumplan las condiciones previstas en el Artículo 69 del presente Reglamento.
- En las ofertas de bienes, servicios y obras públicas, cuando se trate de adquisición de bienes, aisladamente o destinados a la prestación de servicios o ejecución de obra pública, se dará prioridad, en caso de empate o siempre que la diferencia de precio entre las ofertas no supere el 10% (diez por ciento) del valor total de la oferta más baja, a aquellos oferentes en cuyas ofertas se opte en un mayor grado por el abastecimiento de producción regional de conformidad con las reglas de origen vigentes en el MERCOSUR. De persistir la situación de empate, el organismo ejecutor solicitará una nueva oferta de precio, la que deberá ser proveída en un plazo máximo de 15 (quince) días. De continuar la situación de igualdad, la misma se resolverá a través de un sorteo público.
- Para la determinación del grado de abastecimiento de producción regional, se tomará en cuenta la cantidad de los bienes adquiridos así como el valor unitario de los mismos.

### *Artículo 69 – Criterios de aplicación*

- El Trato MERCOSUR se aplicará a todas las contrataciones que se realicen, bajo cualquier modalidad contractual, en el marco de un proyecto financiado por el FOCEM para la adquisición de bienes y servicios, cualquier sea su combinación, incluida la ejecución

de obras públicas, servicios de consultoría por empresas o consultores individuales.

- Para la aplicación de lo dispuesto en los Artículos 67 y 68 se utilizarán los siguientes criterios:
  - ♦ El oferente deberá ser proveedor y/o prestador de los Estados Partes del MERCOSUR. Se considerará proveedor o prestador de los Estados Partes del MERCOSUR a:
    1. las personas físicas con residencia permanente en el territorio de algún Estado Parte, sean o no nacionales de dicho Estado Parte;
    2. las personas jurídicas constituidas de conformidad con la legislación de cualquiera de los Estados Partes del MERCOSUR y con sede en alguno de ellos;
    3. los consorcios cuyos integrantes reúnan las condiciones previstas en los puntos i. y ii. precedentes.
  - ♦ En todos los casos, el proveedor o prestador de cualquiera de los Estados Partes debe realizar actividades comerciales sustantivas en el territorio de cualquier Estado Parte.
- Un Estado Parte podrá denegar el otorgamiento del trato previsto en los Artículos 67 y 68 cuando no se de cumplimiento a los requisitos incluidos en el numeral 2 anterior.
- La CRPM, de considerarlo necesario, podrá definir criterios adicionales para la aplicación de los artículos 67, 68 y 69.

#### *Artículo 70 – Valoración de los contratos.*

- Para la valoración de todos los contratos se tomará en cuenta todo costo que influya en el valor final de la contratación incluyendo las cláusulas opcionales. En los contratos adjudicados en partes separadas, así como en los de ejecución continuada, la valoración de los mismos se realizará sobre la base del valor total de los contratos durante todo el período de vigencia, incluidas sus eventuales prórrogas o ampliaciones expresamente autorizadas en los contratos o en las legislaciones nacionales.
- Para el caso de contratos cuyo plazo no esté determinado, la valoración de los mismos se realizará de acuerdo con los criterios establecidos en la legislación vigente en cada Estado Parte para cada modalidad contractual.

#### *Artículo 71 – Modificaciones de proyectos aprobados*

- Modificaciones en el proyecto por disminución del costo total. En caso que el valor final de ejecución del proyecto sea inferior al valor total aprobado, los recursos no utilizados serán reasignados

a otros proyectos del Estado Parte beneficiario, para su ejecución dentro del año presupuestario del término del proyecto y/o del año subsiguiente, en adición a la asignación anual dispuesta en el Artículo 10 de la Decisión CMC N° 18/05.

- Modificaciones por aumento del costo total del proyecto Si el valor de un proyecto aprobado que se encuentra en etapa de ejecución tuviese un incremento significativo debido a factores exógenos a las previsiones del Estado Parte, el Organismo Ejecutor, por medio de la UTNF podrá solicitar recursos financieros adicionales del FOCEM. Dicha solicitud deberá ser presentada a la CRPM y recibirá tratamiento en los términos del Artículo 10 de la Decisión CMC N° 18/05, en caso de existir recursos financieros disponibles.

Para el caso previsto en el párrafo anterior, se adoptará el siguiente procedimiento:

- ♦ La CRPM, previo informe de la UTF, considerará la solicitud del Estado Parte beneficiario.
- ♦ Las modificaciones que impliquen un aumento de los gastos elegibles de hasta un 30% (treinta por ciento) deberán ser aprobadas por el GMC, excepto en el caso previsto en el literal d).
- ♦ Las modificaciones que impliquen un aumento de los gastos elegibles del proyecto superior a un 30% (treinta por ciento) deberán ser aprobadas por el CMC, excepto en el caso previsto en el literal d).
- ♦ Las modificaciones que resulten de variaciones del tipo de cambio de la moneda del Estado Parte beneficiario en relación al dólar estadounidense, podrán ser aprobadas por la CRPM, previo informe de la UTF, y teniendo en cuenta el ritmo de ejecución del proyecto.
- Modificaciones que no impliquen variaciones en el monto total del proyecto.

En caso que las modificaciones no impliquen una variación del monto total del proyecto, la propuesta será sometida a la CRPM para su aprobación, previo informe de la UTF.

### *Artículo 72 – Modalidad de pago*

Los pagos efectuados por el Estado beneficiario en el marco del proyecto aprobado deberán realizarse, cuando fueren superiores a US\$ 100, por cheque o transferencia bancaria, y los pagos superiores

a US\$ 5.000, únicamente por transferencia bancaria, sin perjuicio de las disposiciones nacionales que sean más restrictivas.

## CAPÍTULO VII

### SEGUIMIENTO DE LOS PROYECTOS

#### *Artículo 73 – Inspecciones*

- La UTF efectuará inspecciones técnicas y contables en cualquier momento de la ejecución de los proyectos, elaborando las respectivas actas. Para ello, tendrá acceso a los libros, documentación e instalaciones, pudiendo solicitar toda información que considere necesaria. La UTFNF facilitará las tareas mencionadas en el presente Artículo.
- La UTF deberá realizar un informe acompañado de la documentación relevante de las inspecciones, que posteriormente será elevado a la CRPM, para su consideración.
- En caso de ser necesario, la UTF podrá solicitar personal técnico de los Estados Partes y/o contratar expertos en forma temporal para asistirle en la realización de las inspecciones. La UTF notificará a la CRPM sobre dichas contrataciones.

#### *Artículo 74 – Rescisión*

- La CRPM, previo informe de la UTF, podrá recomendar al CMC la rescisión del instrumento jurídico para la ejecución de un proyecto al que se refiere el Artículo 56 del presente Reglamento cuando:
  - ♦ se compruebe el incumplimiento de cualquiera de las condiciones establecidas en los Artículos 60 y 61 del presente Reglamento, y el mismo no sea corregido en los plazos establecidos en el Artículo 62.
  - ♦ el proyecto pierda el financiamiento de acuerdo con lo establecido en las condiciones enumeradas en el Artículo 62 del presente Reglamento.
  - ♦ se verifiquen irregularidades graves en la auditoría externa o en las inspecciones previstas en el Artículo 73 del presente Reglamento.
- En todos los casos, el Estado beneficiario será notificado inmediatamente de la posibilidad de rescisión, la cual operará automáticamente a los 60 (sesenta) días de recibida dicha notificación.

- El Estado beneficiario tendrá la posibilidad de presentar sus descargos a la UTF, en cualquier momento antes de la finalización del plazo previsto en el numeral anterior.
- El Estado beneficiario podrá solicitar, en cualquier momento, la intervención del GMC, a fin de analizar la situación. Lo decidido por el GMC será comunicado por la CPRM a la UTF.
- De confirmarse que el Estado beneficiario incidió en las causas de rescisión mencionadas anteriormente, deberá reintegrar de inmediato los montos recibidos hasta la fecha de rescisión. De no efectivizarse dicha devolución, los montos se descontarán del porcentaje de los recursos del FOCEM que le correspondan en el presupuesto del año siguiente.
- En el caso de las obligaciones asumidas en el marco de los proyectos previstos en el Programa IV, su rescisión podrá ser recomendada por la CPRM, previo informe de la UTF, al GMC, el que adoptará los cursos de acción correspondientes.

#### *Artículo 75 – Informes semestrales de seguimiento*

- El Organismo Ejecutor, a través de la UTNF deberá enviar informes semestrales de avance a la UTF para su análisis. Estos informes deberán incluir los avances en la ejecución física y financiera del proyecto, información sobre la evolución de los indicadores pertinentes y los resultados de las auditorías realizadas.
- Los plazos para el envío de los informes semestrales serán los siguientes: 1 de setiembre, con relación al período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio; y 1 de marzo, con relación al período comprendido entre el 1 de julio y el 31 de diciembre.
- La CRPM establecerá los requisitos relativos a la forma y contenido de los Informes semestrales, tomando como base la propuesta que elabore la UTF a esos efectos.
- La UTF analizará los informes y, en caso de tener alguna observación, efectuará las consultas correspondientes a la UTNF. Los informes serán sometidos a la aprobación de la CRPM.

#### *Artículo 76 – Auditorías internas*

Los proyectos que se ejecuten serán sometidos a auditoría interna, la cual se realizará de conformidad con la normativa de cada Estado Parte.

A tales efectos, las UTNF transmitirán oportunamente a los respectivos Organismos Gubernamentales de Control Interno, la información

relevante para la planificación y ejecución de las actividades de auditorías, en particular los proyectos aprobados y la fecha prevista para la realización del primer desembolso.

### *Artículo 77 – Auditorías externas*

- Todos los proyectos aprobados deberán ser sometidos a auditorías externas, contables, de gestión y de ejecución, como mínimo al verificarse el 50% (cincuenta por ciento) de su ejecución financiera e inmediatamente al final del proyecto.
- Para el cumplimiento de lo dispuesto en el presente Artículo, la UTF deberá contratar profesionales independientes certificados y empresas reconocidas de auditoría, incluidos en el registro de auditores administrado por la UTF, descontándose los costos de dicha contratación del proyecto en cuestión. La selección se hará por el procedimiento de concurso de precios. No podrán ser seleccionados auditores de nacionalidad o residentes en el Estado beneficiario del proyecto.
- La auditoría externa será de carácter comprensivo, para lo cual debería incluir: inspecciones físicas *in situ*, revisión de los resultados de la auditoría interna, auditoría operacional (indicadores físicos y de impacto), contable, financiera y de cumplimiento de otros requisitos específicos diseñados para los fines de cada proyecto.
- La UTNF deberá elevar los informes de auditoría a la UTF. Asimismo, remitirá copia de dichos informes al Organismo Gubernamental de Control Interno respectivo.
- La UTF se encargará de analizar los resultados de las auditorías externas recibidas de la UTNF y elevará a la CRPM su propio informe. El informe de la UTF deberá incluir, cuando fuere pertinente, recomendaciones de medidas de corrección o ajustes derivados de los resultados de la auditoría. Estas recomendaciones deberán transmitirse de inmediato a la UTNF.
- La CRPM informará regularmente al GMC el resultado de las auditorías externas, con base en la información recibida de la UTF.

### *Artículo 78 – Registro de auditores*

- La UTF será responsable por la elaboración, administración y actualización del registro de auditores externos del FOCEM. El registro de auditores externos deberá estar integrado por auditores independientes, instituciones, empresas de auditoría o consorcios.

- Queda prohibida la subcontratación de personal no incorporado al registro de auditores por parte de una institución o persona para efectuar trabajos de auditoría. Dicha subcontratación ocasionará la eliminación del registro de auditores de la empresa o institución y de todos los profesionales que la integran.
- El registro de auditores externos del FOCEM se hará de conformidad con la Decisión CMC N° 44/08, sus modificatorias y/o complementarias.

#### *Artículo 79 – Costos de las auditorías*

Cuando la legislación nacional así lo permita, cada proyecto podrá contemplar, en concepto de gastos elegibles, la totalidad de los costos de las auditorías externas y los costos operativos, pasajes y viáticos de las auditorías internas.

### **SECCIÓN IV** **DISPOSICIONES GENERALES**

#### *Artículo 80 – Vigencia*

El presente Reglamento tendrá una vigencia de 4 (cuatro) años. El CMC podrá decidir su prórroga por el plazo que estime pertinente. El plazo de vigencia se iniciará de conformidad con el procedimiento previsto en el numeral 3 del Artículo 40 del Protocolo de Ouro Preto.

#### *Artículo 81 – Evaluación del FOCEM*

El CMC, previo informe de la CRPM, realizará una evaluación general del funcionamiento y de los resultados del FOCEM y de la aplicación del presente Reglamento, transcurridos dos años de su entrada en vigor y, a partir de entonces, con la periodicidad que juzgue conveniente.

