



**CONTRATO DE SERVICIOS DE  
AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PACPV/SIEHH (INE)  
CONTRATO No. PACPV/SIEHH-029-2016**

EL PRESENTE CONTRATO celebrado el 11 de julio de 2016, entre **EDUARDO ENRIQUE CHAVEZ AYALA**, mayor de edad, soltero, hondureño, Ingeniero Agrónomo, con tarjeta de identidad No. **0501-1959-03700**, y de este domicilio; actuando en su condición de Director Ejecutivo del Instituto Nacional de Estadística (INE), de conformidad con el acuerdo No. 035-2016 de fecha 02 de mayo 2016, institución ejecutora del Programa de Apoyo al Censo de Población y Vivienda y Sistema Integrado de Encuestas de Hogares en Honduras (PACPV/SIEHH); quien en adelante se denominará como **"EL CONTRATANTE"**, por una parte, y **JORGE WILFREDO PERALTA CERRITOS**, mayor de edad, Estado Civil Casado, Profesión Licenciado en Contaduría Pública, de nacionalidad salvadoreña, con carnet de residente N° 2006200604285 quien comparece en su calidad de Socio y Representante Legal de la firma auditora **PRICEWATERHOUSECOOPERS INTERAMERICA, S. DE R.L. (PwC Honduras)** en lo sucesivo denominada "El Auditor", por la otra.

POR CUANTO el Contratante ha realizado una Solicitud de Propuestas para la selección y contratación de servicios de auditoría externa para el Proyecto **PROGRAMA DE APOYO AL CENSO DE POBLACION Y VIVIENDA 2012 Y SISTEMA INTEGRADO DE ENCUESTAS DE HOGARES DE HONDURAS** en lo sucesivo denominado el "Proyecto" financiado con el Préstamo No. **2529/BL-HO** del Banco Interamericano de Desarrollo, en lo sucesivo denominado el "Banco", y ha aceptado una Propuesta del Auditor por la suma que se indica en la Sección VI de este Contrato.

**LAS PARTES ACUERDAN LO SIGUIENTE:**

**Estipulaciones Especiales**

Las palabras y expresiones utilizadas en este Contrato tendrán el mismo significado que en los Documentos de Solicitud de Propuestas.

**1. Alcance de los servicios**

- 1.1 Los servicios a ser prestados por el Auditor deberán efectuarse de conformidad con los términos de este Contrato, el cual incluye en orden de prelación: Las Estipulaciones Especiales contenidas en el presente Contrato, Términos de Referencia y la Propuesta del Auditor, la cual incluye cronograma para la ejecución de los servicios. Todos estos documentos son incorporados al presente Contrato y pasan desde este momento a formar parte integral del mismo. En particular, se solicita al Auditor que efectúe una

auditoría del Proyecto, de acuerdo con los requerimientos establecidos en la *Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273-6)* y la *Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo* (incluyendo los términos de referencia). El cronograma para la ejecución de los servicios solicitados se adjunta en el Anexo A de este Contrato.

## 2. Duración

- 2.1 El presente Contrato entrará en vigencia a partir de la firma del presente documento por ambas partes y, a menos que fuere terminado anticipadamente por el Contratante antes de su expiración, según lo estipulado en la Cláusula 8 de este Contrato, continuará vigente hasta la fecha en la cual el Contratante haya dado por aceptadas todas y cada una de las tareas encomendadas al Auditor, de acuerdo al cronograma previsto en el Anexo A adjunto. Cualquier prórroga de este plazo deberá ser concedida y aprobada previamente y por escrito por el Contratante.

## 3. Personal

- 3.1 Las partes convienen que las personas que se indican en la Propuesta Técnica (las "Personas") y sus experiencias respectivas son esenciales para la prestación de los servicios materia de este Contrato. En consecuencia, el Auditor se compromete a que dichas Personas estarán disponibles durante toda la duración de los servicios a que este Contrato da origen.
- 3.2 En el supuesto caso que cualquiera de dichas Personas dejare de prestar servicios para el Auditor o dejare de formar parte de las personas mencionadas en la Cláusula 3.1, el Auditor deberá informar al Contratante de dicha situación y procederá inmediatamente a reemplazar dicha persona con otra de conocimiento y experiencia comparables y que sea aceptable para el Contratante. Asimismo, si el Contratante estuviere disconforme con cualquier persona que estuviere prestando servicios como resultado de este Contrato, el Auditor, si es que el Contratante con su discreción así se lo solicita, deberá reemplazar dicha persona con otra de conocimiento y experiencia similares inmediatamente.
- 3.3 El señor **JORGE WILFREDO PERALTA CERRITOS** será el responsable de la auditoría y actuará como el Representante del Auditor para los efectos de seleccionar cualquier reemplazo de personal y de entregar los "Curriculum vitae" que sirvan para demostrar los antecedentes profesionales de cada uno de ellos. El Auditor será responsable de la exactitud y veracidad de la información contenida en cualquier documento de antecedentes personales que presente al Contratante, ya sea antes de la celebración de este Contrato o en cualquier momento en que se efectúe, si por cualquier razón se reemplaza a alguna de dichas Personas.

#### 4. Desempeño

- 4.1 A la finalización de los trabajos descritos, el Auditor deberá entregar sus informes al Contratante<sup>1</sup>.
- 4.2 El Contratante tendrá un plazo de quince (15) días desde la fecha de recepción de los informes, de conformidad a la Propuesta que se anexa, para hacerle al Auditor cualquier comentario y requerirle cualquier aclaración, revisión o modificación a los mismos, con la finalidad de asegurar la calidad de los productos y el cumplimiento de los términos de este Contrato. El Auditor tendrá un plazo de diez (10) días desde la fecha de la notificación del Contratante, para entregar dichas aclaraciones, efectuar tales revisiones o modificaciones sin costo adicional alguno para el Contratante, salvo, previa aprobación del mismo, de los gastos de viaje, alojamiento y comunicación a que hubiere lugar. Una vez entregadas y aceptadas dichas aclaraciones, revisiones o modificaciones, el trabajo se dará por cumplido.
- 4.3 Si en cualquier momento durante la vigencia de este Contrato el Contratante considerara que el desempeño del Auditor es insatisfactorio, el Contratante notificará e indicará por escrito al Auditor de la naturaleza del problema y el Auditor tendrá un plazo de quince (15) días hábiles desde la fecha de esa notificación para tomar las medidas correctivas que correspondan a fin de cumplir con los términos de este Contrato en lo que se refiere al desempeño.

#### 5. Supervisión e Inspección

- 5.1 El Auditor deberá supervisar y ser responsable por la calidad del servicio prestado por aquellas Personas que éste asigne para prestar los servicios materia de este Contrato.
- 5.2 En la prestación de los servicios materia de este Contrato, el Auditor deberá reportar el progreso de los mismos al Contratante de acuerdo a los términos acordados.
- 5.3 El Auditor permitirá que el Banco, a través de sus representantes autorizados, inspeccione en cualquier momento la ejecución de sus labores y pueda revisar sus registros y documentos, para lo cual contará con su más amplia colaboración.

#### 6. Honorarios y gastos

- 6.1 A cambio de la prestación de los servicios materia de este Contrato, el Contratante pagará al Auditor la suma de **Doscientos Noventa y Seis Mil Quinientos Treinta y Seis Lempiras con 46/10 (L. 296,536.460)** con un impuesto sobre ventas y servicios del 15% con un valor de **Cuarenta y Tres Mil Novecientos Sesenta y Nueve Lempiras con 20/100 (L. 43,969.20)** haciendo un gran total de **TRESCIENTOS CUARENTA MIL QUINIENTOS CINCO LEMPIRAS CON 66/100 (L. 340,505.66)**. El total de esta suma incluye los honorarios del Auditor y los gastos reembolsables necesarios para el cumplimiento del presente Contrato. La cifra

<sup>1</sup> A criterio del Banco, se podrá requerir que el Auditor envíe una copia de sus informes directamente a la Representación del Banco en el país.

mencionada anteriormente incluye gravámenes e impuestos aplicables en Tegucigalpa MDC, Francisco Morazán, Honduras.

Este total a pagar al auditor se desglosa de la siguiente forma:

Nivel	Tasa por Hora	Número de Horas	Total Honorarios
Personal de Dirección	7,953.09	12	95,437.02
Personal de Supervisión	3,408.47	14	47,718.51
Encargados de Equipo-Supervisor	2,272.31	16	36,356.96
Encargados de equipo - Senior	1,590.62	36	57,262.21
Personal de campo - Apoyo	1,590.62	130	206,780.21
<b>Total Honorarios</b>		<b>208</b>	<b>443,554.92</b>
Descuento Especial			-150,428.92
Sub-total honorarios			293,127.99
Máx. impuesto sobre ventas			43,569.20
Sub-total honorarios más impuestos			337,097.19
<b>Gastos Reembolsables:</b>			
Transporte, vehículos, (otros)			2,272.31
Otros - impresión de informes			1,136.16
<b>Total Gastos reembolsables</b>			<b>3,408.47</b>
<b>Total de Honorarios y Gastos</b>			<b>340,505.66</b>

- 6.2 Queda entendido que el personal del Contratante relacionado con el Proyecto suministrará plena colaboración en la preparación y localización de la información que se requiera, elaboración de análisis, etc. A tales efectos, el Contratante asume la responsabilidad por ello<sup>2</sup>. Si durante el desempeño de los trabajos del Auditor surgieran problemas no previstos que incrementaren significativamente el número de horas estimadas y de gastos, el Auditor tendrá la oportunidad de discutir la posible facturación adicional con el Contratante.
- 6.3 Asimismo, si el Contratante solicitara al Auditor la ampliación del alcance del trabajo contratado o la realización de tareas adicionales, la tarifa horaria a pagar por el Contratante queda establecida en **LEMPIRAS** en caso de tratarse de tareas a realizar por personal del nivel staff asignado al trabajo de campo, y en **LEMPIRAS** en caso de requerirse la participación directa y exclusiva de personal del nivel gerencial del Auditor, más sus gastos asociados.

## 7. Pagos

- 7.1 El pago de los honorarios y gastos reembolsables indicados en la precedente Cláusula 6.1 será efectuado por el Contratante de la siguiente manera:
1. Los gastos reembolsables serán pagados al 100% una vez incurridos y debidamente justificados; y
  2. Los honorarios y otros gastos serán pagados de acuerdo al siguiente esquema:

<sup>2</sup> Incluyendo la provisión de un espacio físico para los auditores en sus oficinas que les permita realizar sus labores en forma normal y sin interrupciones.

- a. El 20% del monto total acordado en el contrato, previa aceptación del Plan de Auditoría, por parte de la Unidad Administradora del Programa; dicho Plan deberá ser presentado a más tardar cinco (5) días calendario después de la orden de inicio.
- b. El 30% del monto total acordado en el contrato, por la presentación del borrador del informe sobre visita preliminar de la auditoria (del 1 de Enero al 30 de Junio 2016), dicho informe deberá ser presentado a más tardar el 29 de julio de 2016.
- c. El 30% del monto total acordado en el contrato, por la presentación del informe del borrador del informe final (al cierre del Programa), de la auditoria del Préstamo 2529/BL-HO, dicho informe deberá ser presentado a más tardar el 24 de agosto de 2016.
- d. El 20% del monto total acordado en el contrato, por la emisión y aprobación del informe Final de la Auditoria del Préstamo a más tardar el 31 de agosto de 2016, previa aceptación por parte Unidad Administradora del Programa y la no objeción del BID.

**Los Informes deberán ser entregados en forma física y digital. Véase cuadro adjunto al final de este contrato.**

#### **8. Terminación**

- 8.1 El Contratante, previa no-objeción del Banco, se reserva el derecho de terminar en cualquier momento el presente Contrato, mediante aviso anticipado y por escrito al Auditor en el supuesto que, según su discreción, considerare que el Auditor no ha cumplido con las obligaciones establecidas en el presente Contrato, incluyendo lo dispuesto en la Cláusula 4.3 de este Contrato. En este caso, el Contratante pagará al Auditor los servicios que éste hubiere prestado satisfactoriamente en forma total o parcial, así como los gastos reembolsables en que éste hubiere incurrido para realizar el trabajo, hasta la fecha de la terminación del Contrato.
- 8.2 El presente Contrato podrá ser renovado de forma sucesiva y hasta la finalización de la ejecución del Proyecto, de común acuerdo entre el Contratante y el Auditor, previa no-objeción del Banco.
- 8.3 La suspensión o cancelación del préstamo o donación, puede dar lugar a la rescisión o resolución del contrato, sin más obligación por parte del Sector Público, que el pago correspondiente a servicios ya ejecutados a la fecha de vigencia de la rescisión o resolución del contrato.

#### **9. Control administrativo: Modificaciones y ordenes de cambio**

- 9.1 La facultad para firmar el presente Contrato por parte del Contratante y para aprobar cualquier modificación, adición u orden de cambio de cualquiera de los requisitos o

disposiciones del mismo, ha sido delegada a **EDUARDO ENRIQUE CHAVEZ AYALA**. Dicha facultad se extiende también a favor de cualquier persona que pudiera reemplazarla en su cargo y, además, la misma puede ser delegada a otros funcionarios del Contratante, en cuyo caso y de acuerdo con la Cláusula 10.2 de este Contrato, el Contratante deberá notificar por escrito al Auditor de ello y del alcance de dicha delegación de facultades.

- 9.2 Toda modificación, adición u orden de cambio, incluyendo la suma de este Contrato, deberá ser aprobada por el funcionario autorizado por el Contratante o su representante expresamente autorizado para ello, así como por el personal debidamente autorizado del Auditor. En el supuesto que el Auditor ejecutare cualquiera de los cambios antes indicados como resultado de las instrucciones de cualquier persona distinta a los funcionarios del Contratante indicados en la Cláusula 9.1, dichas modificaciones, adiciones o cambios se considerarán que se han efectuado sin la debida autorización y, por lo tanto, no se efectuará ajuste alguno en la suma del Contrato tendiente a reconocer cualquier incremento que pudiere derivarse de dichas modificaciones, adiciones o cambios.
- 9.3 Toda modificación a este Contrato deberá contar con la no-objeción previa del Banco.

**10. Control administrativo: Representantes designados, notificaciones y pedidos**

- 10.1 El INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA (INE) a través del PROGRAMA DE APOYO AL CENSO DE POBLACION Y VIVIENDA 2012 Y SISTEMA INTEGRADO DE ENCUESTAS DE HOGARES DE HONDURAS es la unidad con responsabilidad básica identificada como tal en el Contrato de Préstamo No. 2529/BL-HO a los efectos de este Contrato celebrado entre el Contratante y el Auditor.
- 10.2 El Auditor y el Contratante deberán notificarse, mutuamente y por escrito, los nombres de sus respectivos representantes autorizados para actuar de conformidad con las diferentes disposiciones de este Contrato. Dichas notificaciones deberán efectuarse (i) al momento de la firma de este Contrato y (ii) cuando las partes decidan nombrar a otras personas autorizadas, dentro del plazo de 20 días a partir de su designación. Cualquier notificación o solicitud que debiera hacerse según este Contrato, se considerará debidamente efectuada o presentada si es entregada por una parte a la otra, ya sea en mano o por correo

**11. Responsabilidad**

- 11.1 El Contratante reconoce que ni el Auditor, ni alguna de sus firmas asociadas, ni alguno de los socios, asociados o empleados de cualquiera de ellas serán responsables por

cualquier pérdida, daño, costo o gasto en que el Contratante, sus funcionarios, empleados y representantes pudieren incurrir o sufrir, como resultado de cualquier acto del Auditor, alguna de sus firmas asociadas, o alguno de los socios, asociados o empleados de cualquiera de ellas con relación al desempeño de los servicios detallados en el presente Contrato, salvo la existencia de culpa grave, dolo o incumplimiento con su obligación de respetar la confidencialidad y no divulgación de la información del Contratante. En este sentido, el Contratante se obliga a no reclamar al Auditor o a sus firmas asociadas, así como a los socios, asociados o empleados de cualquiera de ellas, las arriba referidas pérdidas, daños, costos o gastos; sin embargo, no obstante ello, nada de lo anteriormente señalado operará de modo de liberar al Auditor o a sus firmas asociadas, sus socios, asociados o empleados por la responsabilidad, por cualquier daño o pérdida, que cualquiera de ellos pudiera tener debido a la existencia de culpa grave, dolo o incumplimiento de su obligación de respetar la confidencialidad y no divulgación de la información del Contratante.

**12. Seguros**

12.1 El Auditor será responsable de contratar los seguros pertinentes.

**13. Propiedad de los papeles de trabajo**

13.1 El Auditor es propietario de los papeles de trabajo y deberá conservarlos de acuerdo con los requisitos legales y profesionales de retención de registros vigentes a la fecha del presente Contrato.

**14. Relación entre partes**

14.1 Por tratarse de un contrato civil entre el Auditor y el Contratante, no existe ninguna relación ni obligación de tipo Empleador-Empleado.

**15. Legislación, jurisdicción y solución de controversias**

15.1. El presente Contrato se sujeta a la legislación y jurisdicción de la República de Honduras.

15.2. Toda controversia que surja de este Contrato y que las Partes no puedan solucionar en forma amigable deberá someterse a proceso de arbitraje conforme a la ley del país del Contratante.

**16. Elegibilidad**

16.1. Los Auditores deberán ser originarios de países miembros del Banco. Se considera que un Auditor tiene la nacionalidad de un país elegible si cumple con los siguientes requisitos:

(a) **Un individuo** tiene la nacionalidad de un país miembro del Banco si él o ella satisface uno de los siguientes requisitos:

(i) Es ciudadano de un país miembro; o

- (ii) Ha establecido su domicilio en un país miembro como residente “bona fide” y está legalmente autorizado para trabajar en dicho país.
- (b) **Una firma** auditora tiene la nacionalidad de un país miembro si satisface los dos siguientes requisitos:
  - (i) Esta legalmente constituida o incorporada conforme a las leyes de un país miembro del Banco; y
  - (ii) Más del cincuenta por ciento (50%) del capital de la firma es de propiedad de individuos o firmas de países miembros del Banco.

## 17. Prácticas Prohibidas

17.1 El Banco exige a todos los Prestatarios (incluyendo los beneficiarios de donaciones), OEs y organismos contratantes, al igual que a todas las firmas, entidades o individuos oferentes por participar o participando en actividades financiadas por el Banco incluyendo, entre otros, solicitantes, oferentes, proveedores de bienes, contratistas, consultores, auditores, miembros del personal, subcontratistas, subconsultores, proveedores de servicios y concesionarios (incluidos sus respectivos funcionarios, empleados y representantes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas), observar los más altos niveles éticos y denuncien al Banco<sup>3</sup> todo acto sospechoso de constituir una Práctica Prohibida del cual tenga conocimiento o sea informado, durante el proceso de selección y las negociaciones o la ejecución de un contrato. Las Prácticas Prohibidas comprenden actos de: (i) prácticas corruptivas; (ii) prácticas fraudulentas; (iii) prácticas coercitivas; (iv) prácticas colusorias y (v) prácticas obstructivas. El Banco ha establecido mecanismos para la denuncia de la supuesta comisión de Prácticas Prohibidas. Toda denuncia deberá ser remitida a la Oficina de Integridad Institucional (OII) del Banco para que se investigue debidamente<sup>4</sup>. El Banco también ha adoptado procedimientos de sanción para la resolución de casos y ha celebrado acuerdos con otras Instituciones Financieras Internacionales (IFI) a fin de dar un reconocimiento recíproco a las sanciones impuestas por sus respectivos órganos sancionadores.

(a) El Banco define, para efectos de esta disposición, los términos que figuran a continuación:

- (i) Una práctica corruptiva consiste en ofrecer, dar, recibir o solicitar, directa o indirectamente, cualquier cosa de valor para influenciar indebidamente las acciones de otra parte;
- (ii) Una práctica fraudulenta es cualquier acto u omisión, incluida la tergiversación de hechos y circunstancias, que deliberada o imprudentemente, engañen, o

<sup>3</sup> En el sitio virtual del Banco ([www.iadb.org/integrity](http://www.iadb.org/integrity)) se facilita información sobre cómo denunciar la supuesta comisión de Prácticas Prohibidas, las normas aplicables al proceso de investigación y sanción y el convenio que rige el reconocimiento recíproco de sanciones entre instituciones financieras internacionales.

<sup>4</sup> Además, el Auditor deberá reportar cualquier caso sospechoso encontrado en cumplimiento con la Norma Internacional de Auditoría 240A.



intenten engañar, a alguna parte para obtener un beneficio financiero o de otra naturaleza o para evadir una obligación;

(iii) Una práctica coercitiva consiste en perjudicar o causar daño, o amenazar con perjudicar o causar daño, directa o indirectamente, a cualquier parte o a sus bienes para influenciar indebidamente las acciones de una parte;

(iv) Una práctica colusoria es un acuerdo entre dos o más partes realizado con la intención de alcanzar un propósito inapropiado, lo que incluye influenciar en forma inapropiada las acciones de otra parte; y

(v) Una práctica obstructiva consiste en:

a.1. destruir, falsificar, alterar u ocultar deliberadamente evidencia significativa para la investigación o realizar declaraciones falsas ante los investigadores con el fin de impedir materialmente una investigación del Grupo del Banco sobre denuncias de una práctica corrupta, fraudulenta, coercitiva o colusoria; y/o amenazar, hostigar o intimidar a cualquier parte para impedir que divulgue su conocimiento de asuntos que son importantes para la investigación o que prosiga la investigación, o

b.1. todo acto dirigido a impedir materialmente el ejercicio de inspección del Banco y los derechos de auditoría previstos en el párrafo 17.2 (f) de abajo.

(b) Si se determina que, de conformidad con los Procedimientos de sanciones del Banco, cualquier firma, entidad o individuo actuando como oferente o participando en una actividad o auditoría financiada por el Banco incluidos, entre otros, solicitantes, oferentes, proveedores, contratistas, consultores, auditores, miembros del personal, subcontratistas, subconsultores, proveedores de bienes o servicios, concesionarios, Prestatarios (incluidos los Beneficiarios de donaciones), OEs u organismos contratantes (incluyendo sus respectivos funcionarios, empleados y representantes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas) ha cometido una Práctica Prohibida en cualquier etapa de la adjudicación o ejecución de un contrato, el Banco podrá:

(i) no financiar ninguna propuesta de adjudicación de un contrato para la adquisición de servicios de auditoría;

(ii) suspender los desembolsos de la operación, si se determina, en cualquier etapa, que un empleado, agencia o representante del Prestatario, el OE o el Organismo Contratante ha cometido una Práctica Prohibida;

(iii) declarar una contratación no elegible para financiamiento del Banco y cancelar y/o acelerar el pago de una parte del préstamo o de la donación relacionada inequívocamente con un contrato, cuando exista evidencia de que el

representante del Prestatario, o Beneficiario de una donación, no ha tomado las medidas correctivas adecuadas (lo que incluye, entre otras cosas, la notificación adecuada al Banco tras tener conocimiento de la comisión de la Práctica Prohibida) en un plazo que el Banco considere razonable;

- (iv) emitir una amonestación a la firma, entidad o individuo en el formato de una carta formal de censura por su conducta;
  - (v) declarar a una firma, entidad o individuo inelegible, en forma permanente o por determinado período de tiempo, para que (i) se le adjudiquen contratos o participe en actividades financiadas por el Banco, y (ii) sea designado proveedor servicios por otra firma elegible a la que se adjudique un contrato para ejecutar actividades y auditorías financiadas por el Banco;
  - (vi) remitir el tema a las autoridades pertinentes encargadas de hacer cumplir las leyes; y/o;
  - (vii) imponer otras sanciones que considere apropiadas bajo las circunstancias del caso, incluyendo la imposición de multas que representen para el Banco un reembolso de los costos vinculados con las investigaciones y actuaciones. Dichas sanciones podrán ser impuestas en forma adicional o en sustitución de las sanciones arriba referidas.
- (c) Lo dispuesto en los incisos (i) y (ii) del párrafo 17.1 (b) se aplicará también en casos en los que las partes hayan sido temporalmente declaradas inelegibles para la adjudicación de nuevos contratos en espera de que se adopte una decisión definitiva en un proceso de sanción, o cualquier otra resolución.
- (d) La imposición de cualquier medida que sea tomada por el Banco de conformidad con las provisiones referidas anteriormente será de carácter público.
- (e) Asimismo, cualquier firma, entidad o individuo actuando como oferente o participando en una actividad o auditoría financiada por el Banco, incluidos, entre otros, solicitantes, oferentes, contratistas, consultores, auditores, miembros del personal, proveedores de servicios, concesionarios, Prestatarios (incluidos los beneficiarios de donaciones), OEs o contratantes (incluidos sus respectivos funcionarios, empleados y representantes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas) podrá verse sujeto a sanción de conformidad con lo dispuesto en convenios suscritos por el Banco con otra IFI concernientes al reconocimiento recíproco de decisiones de inhabilitación. A efectos de lo dispuesto en el presente párrafo, el término "sanción" incluye toda inhabilitación permanente, imposición de condiciones para la participación en futuros contratos o adopción pública de medidas en respuesta a una contravención del marco vigente de una IFI aplicable a la resolución de denuncias de comisión de Prácticas Prohibidas.



- (f) El Banco exige que los solicitantes, oferentes y sus representantes, contratistas, consultores, auditores, miembros del personal, proveedores de servicios y sus representantes, y concesionarios permitan al Banco revisar cualesquiera cuentas, registros y otros documentos relacionados con la presentación de propuestas y con el cumplimiento del contrato y someterlos a una auditoría por auditores designados por el Banco. Todo solicitante, oferente y su representante, contratista, consultor, auditor, miembro del personal, proveedor de servicios y concesionario deberá prestar plena asistencia al Banco en su investigación. El Banco también requiere que solicitantes, oferentes y sus representantes, contratistas, consultores, auditores, miembros del personal, proveedores de servicios y concesionarios: (i) conserven todos los documentos y registros relacionados con actividades financiadas por el Banco por un período de siete (7) años luego de terminado el trabajo contemplado en el respectivo contrato; y (ii) entreguen todo documento necesario para la investigación de denuncias de comisión de Prácticas Prohibidas y (iii) aseguren que los empleados o agentes de los solicitantes, oferentes y sus representantes, contratistas, consultores, auditores, proveedores de servicios y concesionarios que tengan conocimiento de las actividades financiadas por el Banco estén disponibles para responder a las consultas relacionadas con la investigación provenientes de personal del Banco o de cualquier investigador, agente, auditor, o consultor apropiadamente designado. Si el solicitante, oferente y su representante, contratista, consultor, auditor, miembro del personal, proveedor de servicios o concesionario se niega a cooperar o incumple el requerimiento del Banco, o de cualquier otra forma obstaculiza la investigación por parte del Banco, el Banco, bajo su sola discreción, podrá tomar medidas apropiadas contra el solicitante, oferente y su representante, contratista, consultor, auditor, miembro del personal, proveedor de servicios, o concesionario.
- (g) Cuando un Prestatario adquiera servicios distintos de servicios de auditoría directamente de una agencia especializada, todas las disposiciones contempladas en el párrafo 17.1 y ss. relativas a sanciones y Prácticas Prohibidas se aplicarán íntegramente a los solicitantes, oferentes y sus representantes, contratistas, consultores, auditores, miembros del personal, proveedores de servicios, concesionarios (incluidos sus respectivos funcionarios, empleados y representantes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas), o cualquier otra entidad que haya suscrito contratos con dicha agencia especializada para la provisión de servicios distintos de servicios de auditoría en conexión con actividades financiadas por el Banco. El Banco se reserva el derecho de obligar al Prestatario a que se acoja a recursos tales como la suspensión o la rescisión. Las agencias especializadas deberán consultar la lista de firmas e individuos declarados inelegibles de forma temporal o permanente por el Banco. En caso de que una agencia especializada suscriba un contrato con una firma o individuo declarado inelegible de forma temporal o



permanente por el Banco, el Banco no financiará los gastos conexos y se acogerá a otras medidas que considere convenientes.

17.2 Los Auditores/Oferentes, al presentar sus ofertas, declaran y garantizan:

- (a) que han leído y entendido las definiciones de Prácticas Prohibidas del Banco y las sanciones aplicables a la comisión de las mismas que constan de este documento y se obligan a observar las normas pertinentes sobre las mismas;
- (b) que no han incurrido en ninguna Práctica Prohibida descrita en este documento;
- (c) que no han tergiversado ni ocultado ningún hecho sustancial durante los procesos de selección, negociación, adjudicación o ejecución de un contrato;
- (d) que ni ellos ni sus agentes, personal, socios, directores, o funcionarios han sido declarados por el Banco o por otra IFI con la cual el Banco haya suscrito un acuerdo para el reconocimiento recíproco de sanciones, inelegibles para que se les adjudiquen contratos financiados por el Banco o por dicha IFI, o culpables de delitos vinculados con la comisión de Prácticas Prohibidas;
- (e) que ninguno de sus directores, socios o funcionarios han sido director, socio o funcionario de ninguna otra compañía, firma o entidad que haya sido declarada inelegible por el Banco o por otra IFI y con sujeción a lo dispuesto en acuerdos suscritos por el Banco concernientes al reconocimiento recíproco de sanciones para que se le adjudiquen contratos financiados por el Banco o ha sido declarado culpable de un delito vinculado con Prácticas Prohibidas;
- (f) que han declarado todas las comisiones, honorarios de representantes, pagos por servicios de facilitación o acuerdos para compartir ingresos relacionados con actividades y auditorías financiadas por el Banco;
- (g) que reconocen que el incumplimiento de cualquiera de estas garantías constituye el fundamento para la imposición por el Banco de una o más de las medidas que se describen en la Cláusula 17.1 (b); y
- (h) que no están impedido o sancionado o involucrado en demandas o procesos judiciales relacionados con el ejercicio de su profesión.

## 18. Integración

- 18.1 Este Contrato y los documentos incorporados a este Contrato, según lo indicado en la Cláusula 1.1, constituyen el total del Contrato entre ambas partes. En el supuesto que se produjere cualquier ambigüedad o contradicción entre el texto del Contrato y cualquiera de sus documentos, prevalecerá lo indicado en el texto de este Contrato. En el caso que se produjere cualquier ambigüedad o contradicción entre los textos del presente


Contrato, prevalecerá el texto de uno sobre el otro de acuerdo al siguiente orden de prelación: Las Estipulaciones Especiales contenidas en el presente Contrato, Términos de Referencia y la Propuesta del Auditor, la cual incluye cronograma para la ejecución de los servicios. Se deja constancia que no se efectúan promesas ni se establecen otros términos, condiciones u obligaciones distintos a los contenidos en este documento y los anexos adjuntos. El presente Contrato, asimismo, reemplaza cualquier comunicación, representación, entendimiento o contrato, verbal o por escrito, que las partes pudieran haberse hecho o prometido antes de la celebración de este Contrato.

**POR EL CONTRATANTE**



Firmado por: **Eduardo Enrique Chávez A.**  
Cargo: Director Ejecutivo  
Instituto Nacional de Estadística (INE)

**POR EL AUDITOR**



Firmado por: **Jorge Wilfredo Peralta C.**  
Cargo: Socio y Representante Legal  
PricewaterhouseCoopers Interamérica, S.de R.L.  
(PwC Honduras)

Fechado: 11 de julio de 2016



## TÉRMINOS DE REFERENCIA PARA LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO

### Introducción

- 1- El objetivo de este documento es presentar los términos de referencia de carácter general para la auditoría externa independiente de los proyectos financiados por el Banco.
- 2- De acuerdo con la política del BID los ejecutores y/o prestatarios (beneficiarios) presentarán los estados financieros del proyecto auditados por auditores independientes previamente aceptados por el Banco.
- 3- El BID considera que la opinión de los auditores independientes constituye un elemento importante en el proceso de seguimiento y monitoreo de la ejecución del proyecto a fin de asegurar que los recursos de la operación sean administrados y utilizados de acuerdo con los términos y condiciones acordadas en el respectivo contrato.
- 4- EL INE es el órgano técnico responsable de coordinar el Sistema Estadístico Nacional (SEN) y de asegurar que las actividades estadísticas oficiales se efectúen en forma integrada, coordinada, racionalizada, y bajo una normativa común<sup>5</sup>. Desde la fecha de su creación en 2001, se han logrado importantes avances y logros estadísticos en el país. El programa de Fortalecimiento y Modernización del SEN (HO-0214) fue instrumental para la definición de la Estrategia Nacional de Desarrollo Estadístico de Honduras (ENDEH) 2006-2010; el establecimiento de una producción regular de estadísticas; y posicionamiento del INE como institución técnica confiable<sup>6</sup>. En julio 2010, el INE actualizó la ENDEH para 2010-2015 cuyos objetivos estratégicos son: (i) desarrollar información para monitorear y evaluar la Visión País 2010-2038 y Plan de Nación 2010-2022; (ii) generar las bases de la infraestructura estadística estratégica y producir información estadística pertinente y confiable; y (iii) fortalecer el INE y articular el SEN.

La medición actualizada de las estadísticas socio-demográficas clave es una variable crítica en la toma de decisiones públicas y privadas, por lo que es imperativo continuar con el proceso de fortalecimiento técnico del INE y actualizar la producción estadística del país. En el marco de la ENDEH 2010-2015, el Gobierno de Honduras (GHO) ha priorizado la realización del XVII Censo Nacional de Población y VI Censo de Vivienda

<sup>5</sup> Decreto Ley del INE No. 86-2000 del 8 de junio de 2000.

<sup>6</sup> El Préstamo HO0214, por US\$4.0 millones, tuvo como objetivo contribuir a mejorar el proceso de toma de decisiones gubernamentales a nivel central y local, a través del desarrollo sostenido y la consolidación del SEN; asegurando la producción estadística básica. La operación finalizó, con resultados satisfactorios en abril 2010.

de 2012 (CNPV 2012), el V Censo Nacional Agropecuario (CNA) y el II Censo de Establecimientos Económicos (CEE); igualmente ha priorizado la implementación de un sistema integrado de encuestas, definiendo como estratégicas para la construcción de indicadores clave a la Encuesta Permanente de Hogares de Propósitos Múltiples (EPHPM) y la Encuesta Nacional de Demografía y Salud (ENDESA), entre otras.

En línea con esto, el GHO solicitó al Banco Interamericano de Desarrollo apoyo financiero para la implementación del CNPV 2012 y de un sistema integrado de encuestas de hogares, incluyendo la EPHPM y la ENDESA 2011-12. Esta solicitud responde a la necesidad de: (i) actualizar la información estadística socio-económica y demográfica del país que facilite la formulación de políticas públicas y que permita revisar el mapa de pobreza de 2004; (ii) dar seguimiento al Plan de Nación 2010-2022, Plan de Gobierno 2010-2014 y planes sectoriales; (iii) monitorear programas clave de Gobierno; y (iv) estimar de forma más precisa, los costos de programas sociales en general.

Por lo anterior el Gobierno de Honduras ha designado al Instituto Nacional de Estadísticas como Organismo Ejecutor del Programa de Apoyo al Censo de Población y Vivienda 2012 y Sistema Integrado de Encuesta de Hogares de Honduras financiado con el Préstamo N. 2529/BL-HO, cuyo objetivo es contribuir a mejorar la calidad de la Estadística Básica requerida por el País para facilitar la toma de decisiones públicas mejor informadas; entendiendo por calidad la oportunidad, confiabilidad y suficiencia de esta información.

El Programa de Apoyo al Censo de Población y Vivienda 2012 y Sistema Integrado de Encuestas de Hogares de Honduras (2529/BL-HO), consta de tres componentes: Componente I. Apoyo a la Ejecución del CNPV 2012 (US\$21,61 millones); Componente II Apoyo a la Implementación de un Sistema Integrado de Encuestas de Hogares (US\$4,93 millones) y Componente III Capacitación (US\$500 mil).

Para la gestión fiduciaria del programa, se conformó y dotó al organismo ejecutor (OE) de una Unidad Administradora del Programa (UAP), que es la responsable de garantizar la correcta ejecución y el fiel cumplimiento de los procedimientos que establece el Banco Interamericano de Desarrollo, asegurándose de que estén acorde con los procedimientos para las adquisiciones de bienes, obras y servicios que se desarrollen dentro del marco del Programa de Apoyo al Censo de Población y Vivienda 2012 y Sistema Integrado de Encuestas de Hogares de Honduras (PACPV/SIEH), bajo las Normas del Banco Interamericano de Desarrollo y sus actualizaciones, para bienes, obra civil, servicios distintos a los de consultoría, y servicios de consultoría, conforme se especifican en el Contrato de Préstamo.

Para la ejecución del Componente I Apoyo a la Ejecución del CNPV (US\$21,61 millones), se ha previsto que la dirección estratégica del programa esté a cargo del Director del INE, quien contará para ello con un Coordinador Técnico del Componente y la Asesoría del Comité de Gerencias Técnicas (CGT) del INE, conformado por los

Asesores de la Dirección del INE y los Gerentes de: Censos y Encuestas, Estadísticas Sociales y Demográficas, Estadísticas Económicas, Centro de Negocios, Tecnología de la Información y Planificación y un Asesor Técnico Internacional.

Este componente apoyará al país en la actualización y difusión oportuna del mapa socio-demográfico, económico y de vivienda, financiando la contratación de consultores nacionales e internacionales y la adquisición de bienes que garanticen: (i) la coordinación general del CNPV 2012; (ii) la ejecución de actividades pre-censales, incluyendo la definición de instrumentos, prueba piloto y censo experimental, y sensibilización entre otros; (iii) el levantamiento de la información censal en todo el territorio nacional; y (iv) la realización de actividades post-censales, incluyendo la publicación y difusión de los resultados oficiales.

Considerando que el Contrato de Préstamo No. 2529/BL-HO, establece en el Artículo 7.04 el compromiso del prestatario a presentar al Banco los Estados Financieros y otros informes señalados en las Estipulaciones Financieras auditados por Auditores Independientes aceptables al Banco de conformidad con estándares y principios de auditoría aceptables al Banco, por lo cual con el fin de dar cumplimiento a lo anterior se han preparado estos Términos de Referencia.

#### **5- Objetivo**

El objetivo de la auditoría de los estados financieros del proyecto es permitir al auditor expresar una opinión profesional sobre el proyecto (Estado de Fuentes y Usos de Fondos por categorías de Gasto<sup>7</sup> y Estado de Inversiones Realizadas con las Programadas por Estructura de Convenio) para el ejercicio contable que termina en esa fecha. Los registros e informes de contabilidad servirán de base para la preparación de los estados financieros, que deberán reflejar las transacciones financieras relacionadas con el proyecto.

#### **6- La responsabilidad por la preparación de estados financieros**

Es responsabilidad de la Gerencia del Proyecto la preparación de estados financieros y su divulgación adecuada. Esto incluye el mantenimiento de registros adecuados de contabilidad y controles internos, la selección y aplicación de políticas contables, y la salvaguarda de los activos del proyecto. Como parte del proceso de auditoría, el auditor requerirá de la Gerencia del proyecto confirmación, por escrito, relativa a la representación hecha en relación con la auditoría.

#### **7- Alcance**

La auditoría se llevará a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría [o las normas nacionales, estándares y sus prácticas que sean compatibles con dichas Normas Internacionales de Auditoría]. Esas Normas requieren que el auditor planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable, sobre si los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría incluye examinar, sobre bases selectivas, la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

<sup>7</sup> Si la Entidad utiliza IPSAS o NIC/NIIF éste informe corresponde al Estado de Flujos de Efectivo (Guía de Informes Financieros y Auditoría C . 2.11, a).



- 8- En el cumplimiento con las Normas Internacionales de Auditoría, se espera que el auditor preste especial atención a las siguientes cuestiones:
- a) En la planificación y ejecución de la auditoría, para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, el auditor debe considerar los riesgos de errores materiales en los estados financieros debido a fraude. Véase la NIA 240: Responsabilidad del Auditor de Considerar el Fraude en una Auditoría de Estados Financieros.
  - b) Al diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría y en la evaluación y comunicación de los resultados del mismo, el auditor debe reconocer que el incumplimiento por la Entidad con las leyes y los reglamentos puedan afectar materialmente los estados financieros, como lo exige la NIA 250: Consideración de las Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros.
  - c) El auditor debe comunicar los asuntos de interés de la auditoría derivados de la auditoría de los estados financieros, a la Gerencia de la Entidad, como lo exige la NIA 260: Comunicación de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Gobierno Corporativo.
  - d) A fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, el auditor debe determinar la respuesta global a los riesgos evaluados a nivel de los estados financieros, y debe diseñar y realizar otros procedimientos de auditoría, para responder a los riesgos evaluados a nivel de afirmación, como exige la NIA 330: Procedimientos del Auditor en Respuesta a los riesgos evaluados.
- 9- **Al evidenciar el cumplimiento de los Acuerdos y Requisitos de Gestión Financiera del proyecto, se espera del auditor que lleve a cabo pruebas para confirmar que:**
- a) Todos los fondos externos han sido utilizados de conformidad con las condiciones de los Contratos/Convenios de financiamiento pertinentes.
  - b) Los fondos de contraparte han sido provistos y utilizados de conformidad con los Contratos/Convenios de financiamiento pertinentes.
  - c) Los bienes, obras y servicios financiados se han adquirido de conformidad con las Políticas y Procedimientos de Adquisiciones del Banco<sup>8</sup> u otra que sea aceptable por el Banco; el auditor debería realizar las inspecciones físicas que fueran necesarias de acuerdo a sus consideraciones de riesgo.
  - d) Todos los documentos justificativos necesarios, registros y cuentas se han mantenido con respecto de todas las actividades y gastos del proyecto.
- 10- Como parte de su evaluación del control interno, se asegure que ha efectuado comprobaciones de la efectividad del control, en los procesos de adquisiciones y pagos de bienes, obras y servicios, durante el período, basado en una muestra representativa con fundamento en riesgos de auditoría.

Como parte de la auditoría anual de los estados financieros, el auditor llevará a cabo la revisión de las solicitudes de desembolsos presentadas al Banco, así como de la documentación de soporte original.

---

<sup>8</sup> Dependiendo de la complejidad de las actividades, el auditor puede considerar la inclusión de expertos técnicos durante los trabajos de auditoría. En casos que se incluyan expertos, se espera que el auditor cumpla con la Norma Internacional de Auditoría 620: Uso del trabajo de un experto. La consideración de utilizar el trabajo de un experto debe traerse a consideración del prestatario y el Banco oportunamente para mutuo acuerdo y guía apropiada.

### 11- Estados financieros del Proyecto

Los estados financieros incluyen la presentación del Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías de Gasto, el Estado de Inversiones Realizadas con las Programadas por Estructura de Convenio, y notas explicativas. [Las notas explicativas deben incluir la reconciliación entre los importes que figuran como "recibido por el proyecto de parte del BID" y lo desembolsado por el Banco, así como un resumen de los movimientos en la cuenta designada del proyecto].

### 12- Informes de auditoría

El auditor emitirá un dictamen de auditoría sobre los estados financieros.

Además de la opinión de auditoría, sin que se entienda como una limitación, el auditor presentará un informe, ya sea en el informe de auditoría o en el informe a la Gerencia, que:

- a) provea comentarios y observaciones sobre los registros contables, los sistemas y controles que se examinaron en el curso de la auditoría;
- b) identifique las deficiencias específicas y áreas de debilidad en los sistemas y controles, y formule recomendaciones para su mejoramiento;
- c) informe sobre los casos de incumplimiento con los términos del Contrato/Convenio de financiamiento pertinente;
- d) cuantifique e informe sobre los gastos que se consideran no elegibles y que han sido pagados de la cuenta designada o reclamados por el Banco;
- e) comunique los asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del proyecto; y
- f) llame la atención o asegurese de que el prestatario estará enterado de que cualquiera asuntos que el auditor considere pertinente.
- g) comuniqué el estado de las solicitudes de desembolsos presentadas al Banco, y el estado de la documentación de soporte original.

### 13- Plazo para entrega del informe de auditoría

Los informes de auditoría deben ser recibidos por el Organismo Ejecutor, a más tardar un mes antes de la fecha acordada en el Contrato/Convenio respectivo para su remisión al Banco. La periodicidad de entrega de los Estados Financieros Auditados será la siguiente:

**(i) Informe Anual de Auditoría.** El auditor emitirá un informe sobre los Estados Financieros relativos a los gastos del proyecto efectuados con cargo a la contribución y al aporte local, así: i) por el período del 1 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013; ii) por el periodo del 1 de enero 2014 al 31 de diciembre 2014, iii) por el periodo del 1 de enero 2015 al 31 de diciembre 2015, y iv) por el periodo comprendido del 1 de enero 2016 al 31 de diciembre 2016.

**(ii) informe (Memorándum) sobre la visita preliminar de auditoría con cierre intermedio al 30/06/13; al 30/06/2014 y al 30/06/2015.-** Como parte de la auditoría anual de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013; al 31 de diciembre 2014, al 31 de diciembre 2015 y el cierre del Proyecto al 31 de diciembre 2016 el auditor

deberá Efectuar o Realizar una revisión preliminar con cifras de cierre intermedio al 30 de junio de cada año, con el objetivo de anticipar los asuntos que a esa fecha, podrían tener un efecto o causar una salvedad en la opinión al cierre del año, por lo tanto, emitirá un informe (Memorándum), de acuerdo con las políticas del Banco.

Los informes con cierres intermedios previstos para cada semestre son los siguientes: i) del 1 de enero al 30 de junio 2013 debiendo presentar el informe final a más tardar el 30 de agosto 2013; ii) del 1 de julio al 31 de diciembre 2013 debiendo presentar el informe final a más tardar el 30 de marzo 2014; iii) 1 de enero al 30 de junio 2014 debiendo presentar el informe final a más tardar el 30 de agosto 2014; iv) del 1 de julio al 31 de diciembre 2014 debiendo presentar el informe final a más tardar el 30 de marzo 2015; v) 1 de enero al 30 de junio 2015 debiendo presentar el informe final a más tardar el 30 de agosto 2015; vi) del 1 de julio al 31 de diciembre 2015 debiendo presentar el informe final a más tardar el 30 de marzo 2016; vii) del 1 de enero al 30 de junio 2016 debiendo presentar el informe intermedio a más tardar el 30 de agosto 2016 y el informe final al 31 de diciembre de 2016.

#### 14- General

El auditor tiene derecho al acceso ilimitado de todas las informaciones y explicaciones consideradas necesarias para facilitar la auditoría, incluyendo los documentos legales, los informes de preparación y supervisión del proyecto, los informes de los exámenes e investigaciones, correspondencia e información de cuentas de crédito. El auditor también puede solicitar, por escrito, la confirmación de los montos desembolsados y saldos disponibles en los registros del Banco.

1. Se sugiere al auditor que se reúna con miembros del equipo de proyecto del Banco, al inicio y al final de sus labores, y discuta asuntos relacionados con la auditoría.

## ANEXO UNICO

### Préstamo NO. 2529/BL-HO

- a- Nombre del Programa: Programa de Apoyo al Censo de Población y Vivienda 2012 y Sistema Integrado de Encuesta de Hogares de Honduras.
- b- Número de Préstamo: 2529/BL-HO
- c- Organismo Ejecutor: Instituto Nacional de Estadística.

**Objetivo:** Contribuir a mejorar la calidad de la estadística básica requerida por el país para facilitar la toma de decisiones públicas mejor informadas entendiendo por calidad la oportunidad, confiabilidad y suficiencia de esta información.

#### Descripción de los Componentes:

**Componente I.** Apoyo a la Ejecución del CNPV 2012: Este componente apoyara la actualización y difusión oportuna del mapa Socio- demográfico, económico y de vivienda a partir de la ejecución del XVII Censo Nacional de Población y VI Censo de Vivienda financiando los servicios de no consultoría, los bienes y otros insumos que garanticen i) La Coordinación General del CNPV 2012; ii) La ejecución de actividades pre censales, incluyendo la definición de instrumentos, prueba piloto y censo experimental y sensibilización entre otros; iii) El levantamiento de la información censal en todo el territorio nacional; y iv) La realización de actividades Post censales, incluyendo la publicación y difusión de los resultados oficiales.

**Componente II:** Apoyo a la Implantación de un Sistema Integrado de Encuesta de Hogares: Este componente busca apoyar esfuerzos concretos al país para dimensionar periódicamente las condiciones socioeconómicas de la población y variables demográficas y de salud, a partir de una mayor periodicidad de la encuesta Permanente de Hogares de propósitos Múltiples (EPHPM) y la ejecución de la Encuesta Nacional de Demografía y Salud (ENDESA) 3011-2012, para ello bajo este componente se financiara la contratación de consultores nacionales e internacionales y la adquisición de bienes que garanticen la implementación de un sistema continuo de encuestas de hogares que considere: i) la elaboración de un nuevo MARCO MAESTRO DE MUESTREO (MMM), a partir de los resultados de la etapa pre censal ii) la realización de la EPHPM con mayor periodicidad, pasando de semestral a trimestral; iii) la ejecución de la ERNDESA 2011-2012 con mayor cobertura geográfica.

**Componente III:** Capacitación; Este componente fortalecerá la capacidad técnica y administrativa del personal del Instituto Nacional de Estadística y de algunas entidades del Sistema Estadístico Nacional (SEN) clave para el programa como la Secretaria de Salud, y la Secretaria Técnica de Planificación y Cooperación Externa entre otros; con los recursos de este componente se financiara: i) La contratación de consultorías nacionales e internacionales para la realización de varios cursos de capacitación en función del Diagnostico Institucional y el Plan de Capacitación acordado con el Banco; ii) Pasantías; y iii) La adquisición de Bienes para equipar en Centro de Capacitación del Instituto Nacional de Estadísticas, de igual manera se financiaran los costos de gestión del Programa, el costo de informes de evaluación intermedia y final, las auditorías externas financieras anual y operativa financiera semestral del Programa.

Costo del Programa y Plan de Financiamiento:

El costo total del proyecto es de US\$ 28.93 de los cuales el Gobierno de Honduras aportará US\$ 2.50 (8.64%) como aporte de contrapartida local. Un resumen del presupuesto se presenta a continuación:

**Costo y Financiamiento**  
**(En miles de US Dólares)**

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	BID	USAID	LOCAL	TOTAL	%
Componente I CNPV 2012	19.62		1.99	21.61	74.70%
Componente II Sistema de Encuesta	3.28	1.43	0.22	4.93	17.04%
Componente III Capacitación	0.50			0.50	1.73%
Administración Gestión del Programa	1.60		0.29	1.89	6.53%
TOTAL	25.0	1.43	2.50	28.93	100%

Esquema de Ejecución:

La ejecución del programa se lleva a cabo a través del sistema Integrado de Información Financiera (SIAFI), los reportes se obtienen desde este sistema y del módulo UEPEX/SIAFI.

Flujo de Recursos BID y del Aporte Local\*

Las operaciones de desembolsos de parte del BID se realizan a través de transferencias directas a la Cuenta Especial del programa en US Dólares del Banco Central de Honduras No. 11101200006792. Las transferencias de aporte local se realizan a través de la Secretaria de la Presidencia a la cuenta del Instituto Nacional de Estadística y luego éste las transfiere a la libreta pagadora de Fondos Nacionales No. 05130021103.

Desembolsos por Resultados.

Los desembolsos del BID se realizan en base al flujo de efectivo, el que contiene la programación financiera para un semestre, detallándose todas las actividades a realizar en ese periodo.

#### Flujo de Documentación\*

El volumen de la documentación generada se resume a treinta y ocho mil operaciones para el año 2013; dos mil operaciones para el año 2015, y 300 operaciones para el año 2016. El monto promedio de cada gasto es de US\$ 425.00.

#### Nivel de Ejecución Financiera

El proyecto se encuentra en el tramo de ejecución correspondiente al cuarto año. La primera consultoría relacionada con actividades puntuales fue iniciada en octubre 2011. Actualmente se ha desembolsado un 94.04% (US\$ 23,510,581.83) de la totalidad del proyecto (US\$ 25, 000,000.00).

El primer desembolso recibido fue el 12 de marzo de 2012, por un monto de US\$ 4,611,128.76.

# Rv: Respuesta Oficio PACPV/SIEHH-070-2016

Nohelia Rosidel Nuñez Licona

lun 18/07/2016 11:59 p.m.

Para: Marcela Brizzio <m\_brizzio@hotmail.com>; Jorge Guerra <jorge\_guerra2@hotmail.com>;

## **Nohelia Núñez**

**Abogada & Consultora en Adquisiciones**

Tel. (504) 3231-9653 y 9963-0566

Skype: nohelia.nunez.l

El Lunes, 18 de julio, 2016 17:53:40, BIDHonduras Casillero Oficial <cho-mailusr@IADB.ORG> escribió:

Estimados:

En atención al Oficio PACPV/SIEHH-049-2016 les comunicamos por este medio que hemos procedido a registrar en nuestro sistema PRISM, el Contrato como se indica a continuación:

No.	Nombre del Consultor/a	Código PRISM
1.	PriceWaterhouse Coopers	<b>HO18435</b>

Favor confirmar recibo a [amaliagu@iadb.org](mailto:amaliagu@iadb.org)

Saludos cordiales,

**Liliana Zelaya**

Asistente Administrativo

Departamento de Países - Honduras

Tel: 2290-3550 / 8732-0356



Colonia Lomas del Guijarro Sur

Primera Calle

Tegucigalpa, Honduras

[www.iadb.org](http://www.iadb.org)

Tegucigalpa, MDC.  
14 de julio de 2016.  
**Oficio No. PACPV/SIEHH-070-2016**

Señor  
**CÉSAR RIVERA**  
Especialista Sectorial  
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)  
Su Oficina

Ref.Préstamo BID 2529/BL-HO.- Programa de Apoyo al Censo de Población y Vivienda 2012 y Sistema Integrado de Encuesta de Hogares de Honduras.-Solicitud de Código PRISM a Contrato PACPV/SIEHH No. 029-2016.- "Servicios de Auditoría Externa".-

Estimado Señor Rivera:

Por este medio, solicitamos el registro en el sistema **PRISM** del **Contrato PACPV/SIEHH No.029-2016** suscrito con la firma auditora Pricewaterhousecoopers Interamérica, S. de R.L. para la realización de los "**Servicios de Auditoría Externa**" para el **Programa de Apoyo al Censo de Población y Vivienda 2012 y Sistema Integrado de Encuesta de Hogares de Honduras**.

Se adjunta:

- Copia escaneada del contrato y
- Formulario de reporte de ingreso respectivo en sistema PRISM.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para saludarle.

Cordialmente,



**Antonio René Soler**  
Sub-Director  
Instituto Nacional de Estadística





Señor  
**Ramón Espinoza Guzmán**  
Secretario de Estado y Director  
Instituto Nacional de Estadísticas  
Su Oficina

Ref.: *2529/BL-HO. Programa de Apoyo al Censo de Población y Vivienda 2012 y Sistema Integrado de Encuesta de Hogares de Honduras. Contratación Auditoría Externa 2016.*


**Estimado Señor Ministro:**

Tenemos el agrado de saludarle en la oportunidad de dar respuesta a su Oficio No. PACPV/SIEHH-137-2016, por medio del cual presenta a la consideración del Banco la contratación de la firma auditora Pricewaterhouse Coopers Interamérica S. de R. L., para llevar a cabo la auditoría a los Estados Financieros del programa en referencia, período 2016.

Al respecto, le comunicamos que una vez analizada la documentación presentada, el Banco no tiene objeciones que formular a la misma. En consecuencia se puede continuar con la contratación de la firma Pricewaterhouse Coopers Interamérica S. de R. L., por un monto de hasta USD\$15,007.50 con cargo a la categoría presupuestaria 05.00.00-Auditoría Financiera

Sin otro particular, le reiteramos las muestras de nuestra consideración y estima.

Atentamente,



**Nalda Morales**  
Especialista Fiduciaria en Gestión Financiera



Tegucigalpa, MDC. 2 de mayo de 2016.  
**Oficio No. PACPV/SIEHH-137-2016**

Señor  
**CÉSAR RIVERA**  
 Especialista Sectorial  
 Banco Interamericano de Desarrollo (BiD)  
 Su Oficina

**Ref. Préstamo BID 2529/BL-HO.- Programa de Apoyo al Censo de Población y Vivienda 2012 y Sistema Integrado de Encuesta de Hogares de Honduras.- Solicitud de No-Objeción a Contratación Directa Servicios de Auditoría Externa a los Estados Financieros del PACPV/SIEHH para el año 2016.**

Estimado Señor Rivera:

En el marco del Programa de Apoyo al Censo de Población y Vivienda, por este medio, se solicita la No Objeción del Banco para la **Contratación Directa** de la firma auditora **PricewaterhouseCoopers Interamérica (PwC Honduras)**, para la realización de los servicios de **“Auditoría Externa de los Estados Financieros del PACPV/SIEHH (2016)”**, de acuerdo al detalle siguiente:

Descripción	Valor de la Adjudicación
Monto de la propuesta de precio	USD 13,050.00
Más 15% ISV	USD 1,957.50
<b>Total de la Adjudicación</b>	<b>USD 15,007.50</b>

Tomando en consideración que el Programa se encuentra en su etapa de cierre y que la firma auditora que prestaba estos servicios previamente para el PACPV/SIEHH, fue declarada inelegible por el Banco, consideramos que se justifica la contratación directa de una nueva firma auditora previamente calificada por el Banco, debido a que se trata de una auditoría para el año 2016 (para un período de 8 meses únicamente), es decir, se trata de servicios considerados como “muy pequeños” (de bajo costo y de corto plazo); por otra parte, dicha firma cuenta con una vasta y reconocida experiencia en el área de los servicios de auditoría externa a programas y proyectos financiados por el BID, la cual se considera de **valor excepcional para estos servicios**.

Fundamentamos esta solicitud en el inciso c) de la cláusula 3.10 y b) de la cláusula 5.4 de las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID (GN-2350-9).

Se adjunta:

- Informe de Justificación a la Contratación Directa y sus anexos
- Términos de Referencia de los servicios
- Borrador del contrato.

El proceso de adquisición se encuentra registrado dentro de SEPA bajo el correlativo **CPV-353-CD-CF-PAC 197**.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para reiterarle mis muestras de consideración y estima.



**Ramón Espinoza Guzmán**  
 Secretario de Estado y  
 Director Instituto Nacional de Estadística

Colonia Lomas del Guijarro, Edificio Plaza Guijarro, 3 y 4 piso. Tegucigalpa, M.D.C. Honduras C.A. Telefonos:  
 (504) 2232-1198 / 2232-0423 / 2232-0986