



INSTITUTO DE PREVISION MILITAR

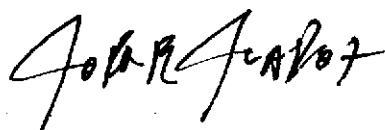
Régimen de Riesgos Especiales



Servicio de Auditoria externa para auditar los Estados Financieros
del IPM
02

CONTRATO DE SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA PARA AUDITAR LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO DE PREVISION MILITAR, PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016, SEGÚN LICITACIÓN PRIVADA NO. 06-2016

Nosotros, **JOSE ERNESTO LEVA BULNES**, Coronel de Comunicaciones D.E.M. mayor de edad, casado, hondureño y de este domicilio, con tarjeta de identidad número 0801-1961-05171, actuando en mi condición de Gerente y Representante Legal del **INSTITUTO DE PREVISIÓN MILITAR (I.P.M.)** Organismo con Personalidad Jurídica y Patrimonio Propio, según Decreto Número Ciento Sesenta y Siete guión Dos Mil Seis (167-2006) emitido por el Soberano Congreso Nacional el Veintisiete (27) de Noviembre del año Dos Mil Seis (2006), con facultades suficientes para celebrar este contrato, nombrado por la Junta Directiva del Instituto de Previsión Militar, en Sesión Extraordinaria Número Ciento Cuarenta y Tres (143) mediante Resolución Número Tres Mil Setecientos Cuarenta y Cinco (3745) de fecha Nueve (09) de Marzo del año Dos Mil Dieciséis (2016) y el Poder General de Administración otorgado mediante Instrumento Público número Dos (02) autorizado en esta ciudad ante los oficios de la Notario Gaudy Alejandra Bustillo Martínez el Diez (10) de Marzo del año Dos Mil Dieciséis (2016), e inscrito bajo el Número Ochenta y Uno (81) Tomo Ciento Setenta (170) del Registro Especial de Poderes del Registro de la Propiedad del Departamento de Francisco Morazán y para efectos del presente contrato me denominaré como **EL INSTITUTO** y **JORGE ALBERTO JUAREZ RODRIGUEZ** mayor de edad, hondureño, casado, de este domicilio, con tarjeta de identidad No. 0101-1974-00048, RTN 01011974000489 y representante legal de la Empresa **JUAREZGROUP, S. DE R.L.** con RTN número **08019006016804** constituida en escritura pública número 286 ante los oficios del notario Juan Isidro Ortíz Gallo de fecha 08 de noviembre de 2005, inscrita en el registro mercantil de Francisco Morazán, para efectos del presente contrato me denominaré como **LA FIRMA AUDITORA**, hemos convenido en celebrar el presente **CONTRATO DE SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA PARA AUDITAR LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO DE PREVISION MILITAR, PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**, aprobado en acta del Comité de Compras No.25-2016 la fecha 20 de julio del 2016, el que se regirá por las cláusulas y condiciones siguientes: **PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO:** El presente contrato tiene como objeto Auditar los estados financieros del Instituto de Previsión Militar por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2016. Los Objetivos específicos se detallan a continuación: **1)** Examinar las operaciones realizadas en el año fiscal 2016. **2)** Presentar un programa de trabajo del tiempo que llevara la auditoria, personal asignado que realizara la auditoria y los rubros a examinar. **3)** Solicitar explicaciones de los hallazgos encontrados en el transcurso del análisis de los documentos. **4)** La coordinación de la contestación de los hallazgos originados por la terna auditora, estará a cargo del Presidente del Comité de Compras y Contrataciones y la Unidad de Auditoria Interna. **5)** Presentar un informe preliminar de los hallazgos y recomendaciones. **6)** Informe Final el que contendrá: **CAJA Y BANCOS:** **a)** Evaluación del Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en bases los procesos Identificación de Riesgos, propuesta de riesgos y mejoras. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Revisar en un 100% las conciliaciones bancarias, si están debidamente preparadas de conformidad a los Estados Financieros. **e)** Confirmar los saldos a la fecha de cierre del periodo sujeto a revisión directamente con los bancos depositarios al 100 %. **f)** Validar las conciliaciones bancarias elaboradas por la División de Contabilidad y Presupuesto de los 12 meses del año. **g)** Recomendación de mejoras a los procesos **h)** Comprobar mediante procedimientos que consideren necesarios en las circunstancias, las cantidades mostradas para depósitos en tránsito. **i)** Preparar cédulas sumarias y analíticas. **INVERSIONES:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en bases los procesos Identificación de Riesgos, propuesta de riesgos y mejoras. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Confirmar en un 100% las inversiones realizadas por el IPM en las empresas. **f)** Verificar la Custodia de los certificados de inversiones. **g)** Hacer el cálculo de los intereses respectivos y su apropiado registro. **CARTERA DE PRESTAMO Y CUENTAS POR COBRAR:** **a)** Evaluación del Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en



base a los procesos e identificación del riesgo. **c)** Elaboración del Mapa de calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Revisar la cartera de préstamos de consumo en 100% y vivienda en un 100% específicamente los que se encuentran en las categorías III, IV, V que están en mora, conciliando los saldos según contabilidad y los cierres de préstamos. **f)** Confirmar selectivamente los saldos directamente con los deudores de préstamos personales 10% y vivienda el 100%. **g)** Evaluar el tipo de garantías para determinar si estas resultan apropiadas y si las escrituras están debidamente inscritas. **h)** Determinar la razonabilidad de la estimación de las cuentas incobrables según resoluciones de la CNBS. **i)** Revisar los ingresos por intereses de préstamo de consumo de vivienda. **j)** Revisar al 100% todas las notas de débito y de crédito de préstamos personales y de vivienda. **k)** Revisar los intereses moratorios de préstamos de consumo y de vivienda. **l)** Tomar el inventario físico del 100% de las escrituras hipotecarias como garantía de los préstamos de vivienda.

CUENTAS POR COBRAR APORTACIONES PATRONAL 11% Y 7.25% Y AFILIADOS 9%:

a) Evaluación del Control Interno. **b)** Elaboración de la matriz de riesgo en base a los procesos, Identificación de Riesgos, Propuesta de riesgos. **c)** Elaboración de Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejora a los procesos. **e)** Confirmar al 100% los saldos de: **e.1)** Ordenanza Militar. **e.2)** Aporte Patronal. **e.3)** Aporte Afiliados. **f)** Recomendar ajustes. **CUENTAS POR COBRAR RECUPERACION PRÉSTAMOS:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Confirmar al 100% de los saldos de cuentas por cobrar.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR: **a)** Evaluación del Control Interno: **b)** Elaboración de matriz de riesgo en base a los procesos, identificación de riesgos, propuesta de riesgos. **c)** Elaboración de Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejora a los procesos. **e)** Confirmar al 100% las cuentas por cobrar en concepto de arrendamiento ante los arrendatarios. **f)** Revisar los intereses por certificado moneda nacional y extranjera de bonos el estado. **g)** Revisar el rubro de cuentas por cobrar. **H)** Revisar los saldos de la cuenta obrar en construcción y anticipos proyectos. **INVENTARIO:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgo. **c)** Confirmar al 100% si los saldos que reflejan los estados financieros al 31 de diciembre de 2016: de terrenos las uvas, monte verde, shores plantation y las lotificaciones: Villa Olímpica, Ciudad Nueva, PH-200 y activos eventuales. **d)** Verificar si las propiedades están registradas debidamente en el Instituto de la Propiedad a favor del IPM. **f)** Elaboración de Mapa de Calor. **g)** Recomendaciones de mejora a los procesos. **PARTE RELACIONADAS:** **a)** Evaluación del Control Interno: **b)** Elaboración de matriz de riesgo en base a los procesos, identificación de riesgos, propuesta de riesgos. **c)** Elaboración de Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejora a los procesos. **e)** Confirmar al 100% las cuentas por documentos por cobrar, préstamos y operaciones financieras identificar transacciones entre el grupo de empresas, recomendar ajustes. **f)** Revisar si se han creado reservas del rubro parte relacionadas. **OTROS ACTIVOS:** **a)** Evaluación del Control Interno: **b)** Elaboración de matriz de riesgo en base a los procesos, identificación de riesgos, propuesta de riesgos. **c)** Elaboración de Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejora a los procesos. **e)** Confirmar al 100% las inversiones del lote accionario de todas las empresas tanto las activas como las que están en proceso de liquidación.

CUENTAS POR COBRAR CENTRO DE DIA: **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **f)** Confirmar los saldos a la fecha de cierre del periodo sujeto a revisión.

CUENTAS POR COBRAR ACTIVO JARDIN SAN MIGUEL ARCANGEL: Capital Primario, Ampliación II Etapa Cementerio, Ampliación III Etapa J.D.P.S.M, Jardín San Miguel Arcángel CEI Terrenos **a)** Evaluación de Control Interno. **b)** Elaboración de la matriz de Riesgo en base a los procesos, Identificación de Riesgos, propuesta de riesgos. **c)** Elaboración de Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejora a los procesos. **e)** Confirmar al 100% las cuentas por documentos por cobrar, préstamos y operaciones financieras, identificar transacciones entre el grupo de empresas, recomendar ajustes. **f)** Recomendar la dinámica contable de débito y crédito. **g)** Confirmar los saldos a la fecha de cierre del periodo sujeto a revisión.

CUENTAS POR COBRAR OFICINA PRINCIPAL SUCURSALES (DAFE): **a)** Evaluación del Control Interno: **b)** Elaboración de matriz de riesgo en base a los procesos, identificación de

Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Comprobar si los pasivos a corto plazo y pasivos diferidos en un 100% son obligación a favor de terceros, proponer ajustes. **OTRAS CUENTAS POR PAGAR:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Comprobar si los pasivos a corto plazo y pasivos diferidos en un 100% son obligación a favor de tercero, proponer ajustes. **d)** Revisar la razonabilidad de la acumulación de los Pasivos de IPM así como las operaciones registradas después del cierre del periodo sujeto a revisión, con el fin de detectar pasivos no registrados y transacciones que no fueron oportunamente registrada en el mismo. **PASIVO BENEFICIO ECONOMICO:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Comprobar si los pasivos a corto plazo y pasivos diferidos en un 100% son obligación a favor de terceros, proponer ajustes. **f)** Revisar la razonabilidad de la acumulación de los Pasivos del IPM así como las operaciones registradas después del cierre del periodo sujeto a revisión, con el fin de detectar pasivos no registrados y transacciones que no fueron oportunamente registrada en el mismo. **VALORES RECIBIDOS POR CUENTA AJENA:** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Comprobar si los pasivos en un 100% son obligación de terceros, proponer ajustes. **RESERVA DE VALORACION:** Sobre Inversiones, para depreciación, Prestamos Afiliados, Créditos dudosos, Obligaciones Compradas, Activos Eventuales, Seguro Denegado. **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Revisar la razonabilidad de la acumulación de los pasivos de IPM así como la operaciones registradas después del cierre del periodo sujeto a revisión, con el fin de detectar pasivos no registrados y transacciones que no fueron oportunamente registradas en el mismo. **CUENTAS POR PAGAR OFICINA PRINCIPAL, SUCURSALES (DAFE):** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de la matriz de Riesgo. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Comprobar si son obligaciones por pagar a favor de terceros de **DAFE** proponer ajustes. **f)** Revisar la razonabilidad así como las operaciones registradas después del cierre del periodo sujeto a revisión, con el fin de detectar pasivos no registrados y transacciones que no fueron oportunamente registradas en el mismo. **CUENTAS POR PAGAR CENTRO DE DIA:** **a)** Evaluación del Control Interno. **b)** Elaboración de la matriz de riesgo. **c)** Comprobar que son obligaciones por pagar a favor de terceros del **Centro de Día** proponer ajustes. **d)** Revisar la razonabilidad de la acumulación de los pasivos del IPM así como las operaciones registradas después del cierre del periodo sujeto a revisión, con el fin de detectar pasivos no registrados y transacciones que no fueron oportunamente registrada en el mismo. **PATRIMONIO Y RESERVA:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Emitir nota técnica de la valuación actual por un Actuario certificado y registrado en la CEBS. **INGRESO PATRONALES Y COTIZACIONES INDIVIDUALES 11%, 7.25% Y COTIZACIONES 9% INDIVIDUALES:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Determinar si los ingresos por aportaciones patronales, Fuerzas Armadas, Secretaria de Seguridad, IPM, La Armería, El Comisariato, Tienda Militar, Policía Preventiva, Cuerpo de Bomberos, Arrendamiento, Intereses de Cartera e Inversiones son contabilizados correctamente, están conciliados con afiliación Tesorería y Contabilidad al 100% (de enero a diciembre de 2016). **INGRESOS POR SERVICIOS:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Revisar al 100% el registro contable de: Ingresos afiliados, recuperación de gasto administrativo, interés de cartera personales, vivienda y moratorios. **f)** Recomendar ajustes. **INGRESOS POR INVERSIONES:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)**

riesgos, propuesta de riesgos. **c)** Elaboración de Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejora a los procesos. **e)** Confirmar al 100% las cuentas por documentos por cobrar, préstamos y operaciones financieras identificar transacciones entre el grupo de empresas, recomendar ajustes. **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** **a)** Evaluación del Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Mediante toma física comprobar en 100% la existencia de los activos fijos, comprobar que son propiedad del IPM y que no existan gravámenes en los mismos. **d)** Revisar las depreciaciones para establecer si son razonables las bases actualmente usadas, la provisión anual y la depreciación acumulada al final del periodo sujeto de revisión. **e)** Revisar lo adecuado de la cobertura de seguros sobre los activos fijos. **f)** Elaboración del Mapa de Calor. **g)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **h)** Recomendar los ajustes de conformidad a la revisión. **ACTIVOS EVENTUALES:** **a)** Evaluación del Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Mediante toma física de los expedientes comprobar en un 100% la existencia de los activos eventuales. **f)** Revisar las depreciaciones para establecer si son razonables las bases actualmente usadas, la provisión anual y la depreciación acumulada al final del periodo sujeto a revisión. **g)** Revisión debe ser de conformidad a la **CIRCULAR CNBS No. 108/2004** y Reglamento de activos Eventuales. **h)** Recomendar los ajustes de conformidad a la revisión. **ACTIVOS DIFERIDOS:** **a)** Evaluación del Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Mediante las pruebas de auditoría verificar si los gastos pagados por anticipado se difieren mensualmente, entre ellos: papelería, y útiles, primas de seguros, pavimentación parqueo, honorarios profesionales. **PASIVOS:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Comprobar si los pasivos a corto plazo y pasivos diferidos en un 100% son obligación a favor de terceros, proponer ajustes. **f)** Revisar la razonabilidad de la acumulación de los pasivos del IPM, así como las operaciones registradas después del cierre del periodo sujeto de revisión, con el fin de detectar pasivos no registrados y transacciones que no fueron oportunamente registrada en el mismo. **CUENTAS POR PAGAR:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Saldos prestamos INJUPEMP, cartera fiduciaria e hipotecaria INJUPEMP, recuperación créditos, planillas no aplicadas, cuotas individuales y otros. **POR RETENCIONES:** Impuestos, 12.5% retención ISR, Retención en la Fuente, Impuestos Municipales, Impuesto sobre ventas c/a: **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Comprobar si los pasivos a corto plazo y pasivos diferidos en un 100% son obligación a favor de terceros, proponer ajustes, **e)** Revisar la razonabilidad de la acumulación de los pasivos del IPM así operaciones registradas después del cierre del periodo sujeto a revisión, con el fin de detectar pasivos no registrados y transacciones que no fueron oportunamente registrada en el mismo. **PASIVO BENEFICIOS POR PAGAR:** Retiro, Montepío, Seguro de Supervivencia, Auxilio Funerario Planillas por Pagar: **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **PASIVO PLANILLAS POR PAGAR:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **PASIVO PLANILLAS LPM Y OM:** **a)** Evaluar el Control Interno. **b)** Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. **c)** Elaboración del Mapa de Calor. **d)** Recomendaciones de mejoras a los procesos. **e)** Comprobar si los pasivos a corto plazo y pasivos diferidos en un 100% son obligación a favor de terceros, proponer ajustes. **f)** Revisar la razonabilidad de la acumulación de los pasivos de IPM así como las operaciones registradas después del cierre del periodo sujeto a revisión, con el fin de detectar pasivos no registrados y transacciones que no fueron oportunamente registradas en el mismo. **CUENTAS POR PAGAR PEDIENTES DE APLICACIÓN:** **a)** Evaluar el

Johán J. Acosta

Revisar al 100% el registro contable de los ingresos por inversión, arrendamientos, productos financieros en moneda nacional y extranjera, productos de dependencia y productos en inversión accionaria. **f) Recomendar ajustes. BENEFICIOS PAGADOS LEY IPM:** a) Retiro b) Invalidez c) Viudez Montepío. d) Evaluar el Control Interno. e) Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. f) Elaboración del Mapa de Calor. g) Recomendaciones de mejoras a los procesos. **SUELDOS Y SALARIOS:** a) Pagos de dietas. b) Cálculos retenciones ISR. c) Gastos de funcionamiento se ejecuten de acuerdo al presupuesto aprobado en Junta Directiva. d) Evaluar el Control Interno. e) Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. f) Elaboración del Mapa de Calor. g) Recomendaciones de mejoras a los procesos. **TELEFONIA CELULAR:** a) Evaluar el Control Interno. b) Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. c) Elaboración del Mapa de Calor. d) Recomendaciones de mejoras a los procesos. **REVISAR EL PROCESO DE LICITACION Y COMPRAS EN BASE A LA LCEY RLCE:** a) Evaluar el Control Interno. b) Elaboración de matriz de Riesgo en base a los procesos e identificación de Riesgos. c) Elaboración del Mapa de Calor. d) Recomendaciones de mejoras a los procesos. **REVISION DE INGRESOS DE TRANSFERENCIA VENTA DE LOTES JARDIN DE PAZ SAN MIGUEL ARCANGEL:** a) Revisar el proceso de venta de lotes del Jardín de Paz San Miguel Arcángel conciliando contra contabilidad del IPM y el Jardín, proponiendo procedimientos contables adecuados en el Instituto. b) Recomendar una política contable en los Ingresos de Aportación, intereses de cartera, arrendamientos e inversiones. **SEGUNDA: METODOLOGIA DE TRABAJO:** 1) La razonabilidad de los Estados Financieros en su conjunto al 31 de diciembre de 2016. 2) Las normas y prácticas internacionales requeridas para una adecuada divulgación de la información financiera. 3) La gestión administrativa del IPM y su estructura de control interno identificando las fortalezas y las debilidades o deficiencias. 4) Las causas y sugerencias, soluciones y recomendaciones prácticas. 5) El cumplimiento de leyes financieras de la Republica de Honduras y las resoluciones de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros. 6) El cumplimiento de Estatutos, Reglamentos internos y políticas del IPM. 7) El cumplimiento de la Ley contra el Delito de Lavado de Activos y su Reglamento y demás normativa emitida sobre la materia. 8) El Cumplimiento de Acuerdos y Resoluciones de la Junta Directiva.- **TERCERA: MONTO DEL CONTRATO:** El Monto total del presente contrato es por la cantidad de **TRESCIENTOS CINCUENTA MIL SETECIENTOS CINCUENTA LEMPIRAS EXACTOS IMPUESTO INCLUIDO (L.350,750.00)**/no se le deducirá el Impuesto sobre la Renta ya que **EL CONTRATISTA** presenta constancia de Régimen de Pagos a Cuenta extendida por la Comisionada Presidencial Administración Tributaria.- **CUARTA: FORMA DE PAGO:** **EL INSTITUTO** pagará al **CONTRATISTA** un 15% equivalente a **CINCUENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS DOCE LEMPIRAS CON 50/100 (L. 52,612.50)**/al presentar el cronograma de actividades y un último pago al finalizar el Estudio del 85% equivalente a **DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL CIENTO TREINTA Y SIETE LEMPIRAS CON 50/100 (L. 298,137.50)**/para el mismo deberá presentarse el Acta de Recepción Final de la Unidad de Auditoria Interna y la División de Contabilidad. **QUINTA: SUPERVISION POR PARTE DEL INSTITUTO:** La Unidad de Auditoria Interna de IPM se encargara de verificar el cumplimiento del presente contrato por parte de la Firma Auditora. **SEXTA: GARANTIAS:** **EL CONTRATISTA**, se compromete a entregar: 1) **UNA GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO**, equivalente al Quince por ciento (15%) del monto total del contrato, por un valor de **CINCUENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS DOCE LEMPIRAS CON 50/100 (L. 52,612.50)**. 2) **UNA GARANTIA DE CALIDAD**, equivalente al cinco por ciento (5%) del monto total del contrato, por un valor de **DIECISIETE MIL QUINIENTOS TREINTA Y SIETE LEMPIRAS CON 50/100 (LPS.17,537.50)** Ambas garantías deberán ser emitidas por una Institución Bancaria o entidad Aseguradora establecida legalmente en el País, las cuales tendrán una vigencia de seis (06) meses contados a partir de la fecha de la firma del contrato.- **SEPTIMA: INCUMPLIMIENTO DEL CONTRATO:** En caso de incumplimiento comprobado por parte de **EL CONTRATISTA** en las clausulas convenidas y en realización de los trabajos citados en este contrato, se resolverá de acuerdo a las Leyes aplicables de la Republica de Honduras y las Disposiciones Generales del Presupuesto; asimismo pagará la indemnización que conforme a Ley corresponda. **OCTAVA: MULTAS:** Por

José R. Juárez

cada día de retraso de la entrega del estudio, **EL INSTITUTO**, cobrará a **EL CONTRATISTA** la cantidad de **QUINIENTOS LEMPIRAS EXACTOS (LPS. 500.00)**.

NOVENA: El periodo de ejecución del estudio será de 35 días hábiles a partir de la entrega de los Estados Financieros por parte de la División de Contabilidad. **DECIMA:**

CAUSAS DE RESOLUCION: El presente contrato se podrá rescindir por **1)** El grave o reiterado incumplimiento de cualquiera de las cláusulas establecidas en este contrato; **2)** Por la suspensión del proyecto sin justificación y sin autorización del Instituto; **3)** En caso de muerte del contratista y no pudieran concluir el contrato sus sucesores; **4)** La disolución de la Sociedad Mercantil contratista. **5)** Los motivos de interés públicos o las circunstancias imprevistas calificadas como caso fortuito o fuerza mayor sobreviniente a la celebración del contrato, que imposibiliten o agraven desproporcionadamente su ejecución; el incumplimiento de las obligaciones de pago más allá del plazo previsto en el contrato; **6)** La falta de correcciones de defectos cuando estos sean técnicamente inejecutables; **7)** el mutuo acuerdo de las partes y las demás que establezca expresamente el contrato y las leyes. **DECIMA PRIMERA:** El Instituto no se hace responsable de accidentes, prestaciones laborales o cualquier otro, en las contrataciones a terceros que realice el Contratista. **DECIMA SEGUNDA:**

SOLUCIÓN DE CONFLICTOS Si existiera alguna desavenencia con motivo o en ocasión de la ejecución e interpretación de este contrato, y la misma no fuera solucionada por el buen entendimiento extrajudicial, o la conciliación de ambas partes, ambas nos sometemos a la jurisdicción y competencia del Juzgado de Letras Civil de Francisco Morazán. Para todo lo no previsto en el presente contrato, se aplicaran las disposiciones legales del ordenamiento jurídico vigente de la República de Honduras que le sean aplicables. Este contrato no se registrará con las normas contenidas en la legislación laboral, ya que su carácter es de naturaleza enteramente civil. **DECIMA TERCERA: CLAUSULA DE INTEGRIDAD:** Las partes en cumplimiento a lo establecido en el Artículo 7 de la Ley de Transparencia y acceso a la información pública (LTAIP) y con la convicción de que evitando las prácticas de corrupción podremos apoyar la consolidación de una cultura de transparencia, equidad y rendición de cuentas en los procesos de contratación y adquisiciones del Estado, para así fortalecer las bases del Estado de Derecho, nos comprometemos libre y voluntariamente a:

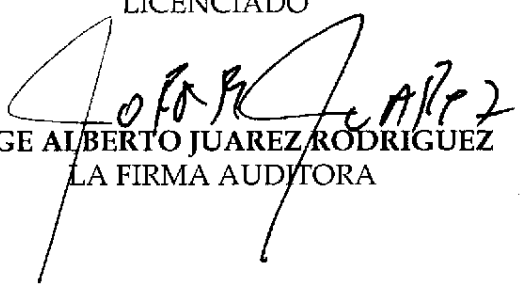
- 1.** Mantener el más alto nivel de conducta, ética, moral y de respeto a las Leyes de la República así como los valores de: **INTEGRIDAD, LEALTAD CONTRACTUAL, EQUIDAD, TOLERANCIA, IMPARCIALIDAD Y DISCRECIÓN CON LA INFORMACIÓN CONFIDENCIAL QUE MANEJAMOS, ABSTENIÉNDONOS DE DAR DECLARACIONES PÚBLICAS SOBRE LAS MISMAS.**
- 2.** Asumir una estricta observancia y aplicación de los principios fundamentales bajo los cuales se rigen los procesos de contratación y adquisiciones públicas establecidos en la Ley de Contratación del Estado tales como: Transparencia, igualdad y libre competencia.
- 3.** Que durante la ejecución del contrato ninguna persona que actué debidamente autorizada en nuestro nombre y representación y que ningún empleado o trabajador, socio o asociado autorizado o no, realizará a) **Prácticas Corruptivas:** entendiendo estas como aquellas en las que se ofrece dar, recibir o solicitar directa o indirectamente, cualquier cosa de valor para influenciar las acciones de la otra parte; b) **Prácticas Colusorias:** entendiendo estas como aquellas en las que denoten, surgieran o demuestren que existe un acuerdo malicioso entre dos o más partes o entre una de las partes y uno o varios terceros, realizado con la intención de alcanzar un propósito inadecuado incluyendo influenciar en forma inapropiada las acciones de la otra parte.
- 4.** Revisar y verificar toda la información que deba ser presentada a través de terceros a la otra parte, para efectos del contrato y dejamos manifestado que durante el proceso de contratación o adquisición causa de este contrato, la información intercambiada fue debidamente revisada y verificada, por lo que ambas partes asumen y asumirán la responsabilidad por el suministro de información inconsistente, imprecisa o que no corresponda a la realidad para efectos de este contrato.
- 5.** Mantener la debida confidencialidad sobre toda la información a la que se tenga acceso por razón del Contrato, y no proporcionarla, ni divulgarla a terceros y a su vez, abstenernos de utilizarla para fines distintos.
- 6.** Aceptar las consecuencias a que hubiere lugar, en caso de declararse el incumplimiento de alguno de los compromisos de esta cláusula por el Tribunal competente y sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal, en la que incurra.
- 7.** Denunciar en forma oportuna ante las autoridades correspondientes, cualquier hecho o acto irregular cometido por

nuestros empleados o trabajadores, socios o asociados del cual se tenga un indicio razonable y que pudiese ser constitutivo de responsabilidad civil y/o penal. Lo anterior se extiende al sub-contratista, con los cuales el contratista o consultor contrate así como los socios, asociados, ejecutivos y trabajadores de aquellos. El incumplimiento de cualquiera de los enunciados de esta cláusula dará lugar a: De parte del contratista o consultor: **i.** A la inhabilitación para contratar con el Estado, sin perjuicio de las responsabilidades que pudieren deducirse **a.** La aplicación al trabajador, ejecutivo, representante, socio, asociado o apoderado que haya incumplido esta cláusula, de las sanciones o medidas disciplinarias derivadas del régimen laboral, en su caso entablar las acciones legales que correspondan. **b.** De parte del contratante a la eliminación definitiva del Contratista o Consultor y a los subcontratistas responsables o que pudiendo hacerlo no denunciaron la irregularidad de su Registro de proveedores y contratistas que al efecto llevaré para no ser sujeto de elegibilidad futura en procesos de contratación. **ii.** A la aplicación del empleado o funcionario infractor de las sanciones que correspondan según Código de conducta Ética del servidor público, sin perjuicio de exigir la responsabilidad administrativa, civil y/o penal a las que hubiere lugar. **DECIMA CUARTA:** Ambas partes manifestamos estar de acuerdo con todo lo establecido en las cláusulas anteriores obligándonos a su fiel cumplimiento, en fe de lo cual firmamos el presente contrato en la Ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central, a los diecisiete (17) días del mes de Octubre del año Dos Mil Dieciséis (2016).

CORONEL DE COMUNICACIONES DEM


JOSE ERNESTO LEVA BULNES
EL INSTITUTO

LICENCIADO


JORGE ALBERTO JUAREZ RODRIGUEZ
LA FIRMA AUDITORA

10

1

2