INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL

M E M O R A N D O N° 001-CE-CPC-002-2021

Para: **ABOG. SAUL ENRIQUE MORALES RIVERA**
Subgerente de Suministros, Materiales y Compras

De: **LICDA. ILSA ROJAS ELVIR**
Comisión Evaluadora del Proceso Concurso Privado por Cotización N° CPC-002-2021 "Contratación de Los Servicios de Una Firma Auditora Externa para Auditar Los Estados Financieros del Régimen del Seguro de Previsión Social (RSPS) del Instituto Hondureño de Seguridad Social (IHSS), para el año 2021"

Asunto: Adjunto Acta Recepción y Apertura, Legal, Técnica y Recomendación, Acta Económica del Proceso por Cotización N° CPC-002-2021 "Contratación de Los Servicios de Una Firma Auditora Externa para Auditar los Estados Financieros del Régimen del Seguro de Previsión Social (RSPS) del Instituto Hondureño de Seguridad Social (IHSS), para el año 2021"

Fecha: Jueves 22 de julio de 2021

De la manera más atenta, le saludamos, con respeto agradecemos que por su digno medio, se gestione lo correspondiente,se adjunta Acta Económica y Acta de Recepción y Apertura, Evaluación Legal, Evaluación Técnica y Recomendación, elaboradas por La Comisión de Evaluación del Procesos Concurso Privado por Cotización **N° CPC-002-2021 "Contratación de Los Servicios de Una Firma Auditora Externa para Auditar Los Estados Financieros del Régimen del Seguro de Previsión Social (RSPS) del Instituto Hondureño de Seguridad Social, IHSS" año 2021".**

Gracias por su amable atención al presente,

Atentamente,

Expediente N° CPC-002-2021
archivo
IR/RVD

SUBG SUMINISTROS COMPRAS
2021 JUL 22 AM11:58
RECIBIDO IHSS

INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL

ACTA DE RECEPCION Y APERTURA, EVALUACIÓN LEGAL, EVALUACIÓN TÉCNICA Y DE RECOMENDACIÓN DEL PROCESO CONCURSO PRIVADO POR COTIZACION N° CPC-002-2021 "CONTRATACION DE LOS SERVICIOS DE UNA FIRMA AUDITORA EXTERNA PARA AUDITAR LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL RÉGIMEN DEL SEGURO DE PREVISIÓN SOCIAL (RSPS) DEL INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL, IHSS, PARA EL AÑO 2021".

En la Ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central, a los veintiún (21) día del mes de julio del año dos mil veintiuno (2021), siendo las dos de la tarde con treinta minutos (02:30 p.m.), en la Subgerencia de Suministros, Materiales y Compras, sexto piso del Edificio Administrativo, Barrio Abajo, Tegucigalpa, M.D.C., los miembros de la Comisión de Evaluación, nombrada mediante memorando N° 2170-DEI-IHSS de fecha 12 de julio de 2021; Abogada Nelly Maribel Rodríguez, representante de la Unidad de Asesoría Legal, Licda. Reina Victoria Durón, representante de La Subgerencia de Suministros, Materiales y Compras, Licda. Ilsa Rojas, representante de La Gerencia Administrativa y Financiera, Licda. Elsa Maricruz Teruel Martínez, representante de Contabilidad, Abog. Marcela Juliett Castañeda, representante del Régimen del Seguro de Previsión Social (RSPS) del IHSS; bajo el objetivo de revisar, analizar y evaluar la documentación del proceso Concurso Privado por Cotización **N° CPC-002-2021 "Contratación de los Servicios de Una Firma Auditora Externa para Auditar Los Estados Financieros del Régimen del Seguro de Previsión Social (RSPS) del Instituto Hondureño de Seguridad Social, IHSS, para el año 2021**. **PRIMERA:** Se aprobaron los Términos de Referencia mediante Resolución CI IHSS-GAYF N°1144/14-06-2021 de fecha 14 de junio de 2021. **SEGUNDA:** Se informa que para este proceso Concurso Privado por cotización N° CPC-002-2021,se invitaron a las siguientes firmas que se encuentran en los Registros de Consultores del año 2021 de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS); se describen las invitaciones: **1.-** Deloitte & Touche, S. de R.L**., 2.-** Ernt & Young Honduras, S. de R.L., **3.-** Grant Thornton Herrera Guzmán & Asociados, S. de R.L. de C.V., **4.-** Horwath Central América, S. de R.L. de C.V**. 5.-** Price Water House Coopers Interamericana, S. de R.L. **TERCERA:** La Comisión de Evaluación, informa que respecto a la recepción de ofertas, se describen las ofertas recibidas: **1.-** Horwath Central América, S. de R.L. de C.V, **2.-** Irías & Asociados, S. de R.L., referente a esta firma, se informa que bajo los Términos de Referencia de Honducompras. **CUARTA:** Asimismo se notifica, referente a la apertura de las ofertas recibidas debidamente

selladas; que una vez que se abren los sobres, se detallada en el orden que entregaron las ofertas: **1.- Horwath Central América, S. de R.L.,** presenta original y dos copias de la documentación legal que contiene **71 folios**, documentación técnica contiene **99 folios,** Estados Financieros contiene **35 folios** de la misma forma presenta original y copia de la oferta económica, la cual queda en custodia de La Subgerencia de Suministros, Materiales y Compras, tal como lo estipula la ley. **2.- Irías & Asociados,** S. de R.L., presenta original y copia de documentación legal, la cual consta de **141 folios**, asimismo original y copia de documentación técnica, la cual consta de **100 folios**; de la misma forma presenta original y copia de la oferta económica, la cual queda en custodia de la Subgerencia de Suministros, Materiales y Compras. **QUINTA:** La Comisión de Evaluación informa que da inicio a la revisión, análisis y evaluación a la documentación legal, la cual se realizó conforme a parámetros establecidos en Ley y de conformidad a lo solicitado en los Términos de Referencia; de la misma forma, se señala que en torno a lo expuesto; una vez finalizada la evaluación legal, se indica que la firma Irías & Asociados, S. de R.L. debe subsanar lo siguiente: **1.-** Presentar copia autenticado del Registro tributario Nacional de la empresa y su Representante Legal, tal como lo exige el artículo 56 de la Ley de Fortalecimiento de los Ingresos, Equidad Social y Racionalización del Gastos Público; se solicita en vista que no lo presenta en su oferta. **SEXTA:** La comisión de Evaluación nombrada para este proceso, enfatiza que una vez finalizado el tiempo para subsanación, la firma Irías & Asociados, S. de R.L., presentó en tiempo y forma lo requerido; en tal sentido, se puntualiza que la firma Horwath Central América, S. de R.L. de C.V. y la firma Irías & Asociados, S. de R.L. pasan a la evaluación técnica, en virtud que las firmas cumplieron con lo solicitado conforme a los Términos de Referencia. **SEPTIMA:** Seguidamente se continúa con la evaluación técnica; de manera tal, se informa que una vez que se concluye con la revisión, análisis y evaluación técnica de las ofertas, se procede a detallar las calificaciones obtenidas por los oferentes, se detalla el resultado:

F.A. CROWE

1.1 **Experiencia, formación académica y nivel profesional: 55 %**

		PUNTAJE	
REFERENCIA	**CONCEPTO**	**PARCIAL**	**MAXIMO**
	Personal Asignado al Trabajo		**55%**
Anexo N°2, numeral 5; 8	Experiencia, formación académica y nivel profesional de los Socios		**5%**

	Nivel Profesional Ponderado		2%
	Auditores Titulados (maestría)	2%	
	Auditores Titulados (Licenciatura)		
	Experiencia, Profesional Ponderada		3%
	Experiencia de quine (15) años o más	3%	
	Experiencia entre diez (10) y catorce (14) años		
	Experiencia menor a diez (10) años		
Anexo N° 2 numeral 5, 8	**Experiencia en Instituciones Financieras, empresas públicas y privadas Formación Académica y Nivel Profesional del Personal de Supervisión (Gerentes, supervisores)**		**24%**
	Nivel Profesional		9%
	Auditores Titulados (Maestría)	9%	
	Auditores Titulados (Licenciatura)		
	Experiencia, profesional ponderada		15%
	Experiencia de ocho (8) años o más	15%	
	Experiencia entre cuatro (4) y siete (7) años		
	Experiencia menor a cuatro (4) años		
Anexo N° 2, numeral 5, 8	**Experiencia, formación académica y nivel profesional del personal de campo (Auditores y Asistentes)**		**26%**
	Nivel Profesional Ponderado		13%
	Auditores Titulados (Licenciatura)	13%	
	Auditores Egresados (Título Académico)		
	Asistentes (Estudiantes de contabilidad o contaduría)		
	Experiencia, Profesional Ponderada		13%
	Experiencia de seis (6) años o más	13%	
	Experiencia de tres (3) a cinco (5) años		

REFERENCIA	CONCEPTO				PUNTAJE	
					Solicitado	Evaluado
	Enfoque Metodológico y Plan de Trabajo				**45%**	**40%**
Anexo N° 2, numeral 1,3	Programación de pruebas de cumplimiento y sustantivas, así como el alcance de la auditoría en concordancia con los objetivos de este concurso, cronograma con las fechas estimadas de inicio de los trabajos de auditoría y de presentación de los informes de la evaluaciones realizadas.				10%	**10%**
Anexo N° 2, numeral 2	Número de horas hombre estimadas en las fases de desarrollo de la auditoría; el número de categoría de los auditores que intervendrán, especificando para el jefe del equipo la cantidad de horas mínimas que prevé realizar en las instalaciones del IHSS.					**10%**
		Mayor a propuesta	Menor a propuesta			
	Personal de campo mayor a mil horas	3%	1%		3%	
	Senior mayor a 300 horas	3%	2%		3%	
	Supervisor de auditoria mayor 160 horas	2%	1%		2%	
	Supervisor de sistemas mayor a 75 horas	1%	0%		1%	
	Gerente de auditoria mayor a 140 horas	1%	0%		1%	
Anexo N°2, numeral 4	Normas que utilizará la firma auditora para efectuar el control de calidad de su trabajo.				5%	**5%**
Anexo N°2, numeral 6	Listado cronológico de los contratos de auditoría a Instituciones Financieras empresas públicas o privadas a cargo de la firma auditora oferente, realizados en los últimos cinco años.					**10%**
	a) Una Auditoría	2 puntos				
	b) Dos Auditorias	5 puntos				
	c) Tres Auditorías	10 puntos			10%	

Anexo N° 2, numeral 9	Trabajos en ejecución en que está involucrado el personal referido					**5%**
	En el numeral 3 del Anexo N° 2					
	a)	Un Contrato vigente no finalizado	10 puntos			
	b)	Dos Contratos vigente no finalizados	5 puntos		5%	
	c)	Tres Contratos vigente no finalizados	2 puntos			

F.A. BAKERTILLY

1.1 **Experiencia, formación académica y nivel profesional: 55 %**

REFERENCIA	CONCEPTO	PUNTAJE PARCIAL	PUNTAJE MAXIMO
	Personal Asignado al Trabajo		**47%**
Anexo N°2, numeral 5; 8	Experiencia, formación académica y nivel profesional de los Socios		**4%**
	Nivel Profesional Ponderado		1%
	Auditores Titulados (maestría)	1%	
	Auditores Titulados (Licenciatura)		
	Experiencia, Profesional Ponderada		3%
	Experiencia de quine (15) años o más	3%	
	Experiencia entre diez (10) y catorce (14) años		
	Experiencia menor a diez (10) años		
Anexo N° 2 numeral 5, 8	**Experiencia en Instituciones Financieras, empresas públicas y privadas Formación Académica y Nivel Profesional del Personal de Supervisión (Gerentes, supervisores)**		**17%**
	Nivel Profesional		8%
	Auditores Titulados (Maestría)	8%	
	Auditores Titulados (Licenciatura)		
	Experiencia, profesional ponderada		9%
	Experiencia de ocho (8) años o más	9%	
	Experiencia entre cuatro (4) y siete (7) años		
	Experiencia menor a cuatro (4) años		
Anexo N° 2, numeral 5, 8	**Experiencia, formación académica y nivel profesional del personal de campo (Auditores y Asistentes)**		**26%**
	Nivel Profesional Ponderado		13%

	Auditores Titulados (Licenciatura)	13%	
	Auditores Egresados (Título Académico)		
	Asistentes (Estudiantes de contabilidad o contaduría)		
	Experiencia, Profesional Ponderada		13%
	Experiencia de seis (6) años o más	13%	
	Experiencia de tres (3) a cinco (5) años		

								F.A.	BAKERTILLY
1.2 Enfoque Metodológico y Plan de trabajo: 45%									
REFERENCIA								PUNTAJE	
	CONCEPTO							Solicitado	Evaluado
	Enfoque Metodológico y Plan de Trabajo							45%	39%
Anexo N° 2, numeral 1,3	Programación de pruebas de cumplimiento y sustantivas, así como el alcance de la auditoría en concordancia con los objetivos de este concurso, cronograma con las fechas estimadas de inicio de los trabajos de auditoría y de presentación de los informes de la evaluaciones realizadas.							10%	10%
Anexo N° 2, numeral 2	Número de horas hombre estimadas en las fases de desarrollo de la auditoría; el número de categoría de los auditores que intervendrán, especificando para el jefe del equipo la cantidad de horas mínimas que prevé realizar en las instalaciones del IHSS.								9%
						Mayor a propuesta	Menor a propuesta		
	Personal de campo mayor a mil horas					3%	1%	3%	
	Senior mayor a 300 horas					3%	2%	2%	
	Supervisor de auditoria mayor 160 horas					2%	1%	2%	
	Supervisor de sistemas mayor a 75 horas					1%	0%	1%	
	Gerente de auditoria mayor a 140 horas					1%	0%	1%	
								5%	5%

Anexo N°2, numeral 4	Normas que utilizará la firma auditora para efectuar el control de calidad de su trabajo.					
Anexo N°2, numeral 6	Listado cronológico de los contratos de auditoría a Instituciones Financieras empresas públicas o privadas a cargo de la firma auditora oferente, realizados en los últimos cinco años.					10%
	a)	Una Auditoría	2 puntos			
	b)	Dos Auditorias	5 puntos			
	c)	Tres Auditorías	10 puntos		10%	
Anexo N° 2, numeral 9	Trabajos en ejecución en que está involucrado el personal referido					5%
	En el numeral 3 del Anexo N° 2					
	a)	Un Contrato vigente no finalizado	10 puntos			
	b)	Dos Contratos vigente no finalizados	5 puntos		5%	
	c)	Tres Contratos vigente no finalizados	2 puntos			

OCTAVA: La Comisión de evaluación, informa, como se puede apreciar en los cuadros anteriormente, la firma Horwath Central América, S. de R.L. de C.V. obtiene el primer lugar alcanzando una calificación de 95%, el oferente Irías & Asociados, S. de R.L., obtuvo el segundo lugar, alcanzando una calificación de 86%; en torno a lo expuesto, el oferente que obtuvo el primer lugar es la firma Horwath Central América, S. de R.L. de C.V. **NOVENA:** La Comisión de Evaluación da seguimiento a lo que dicta la Ley y atendiendo lo establecido en los Términos de Referencia, conforme a parámetros establecidos; se procede a invitar al oferente, mediante oficio N°682-DEI-IHSS-2021 para la negociación de la oferta; en virtud a lo expuesto en los numerales anteriores, se informa que el oferente Horwath Central América, S. de R.L., presenta una oferta por Honorarios Profesionales Ochocientos Ochenta y Dos Mil Lempiras Exactos (L.

882,000.00), Retención del Impuesto Sobre Renta (12.5%), Ciento Diez Mil Doscientos Cincuenta Lempiras Exactos (L.110,250.00), Impuesto Conforme a Ley (15%) Ciento Treinta y Dos Mil Trescientos Lempiras Exactos (L.132,300.00), haciendo un monto total de Un Millón Catorce Mil Trescientos Lempiras Exactos (L.1,014,300.00); por lo tanto, se procede a la negociación, considerando como fundamento la Disponibilidad Presupuestaria asignado para dicho proceso, tal como lo determina el memorando N° 333-SGP/IHSS-2021 de fecha 18 de febrero de 2021; asimismo se informa que el oferente Horwath Central América, formalizo un descuento por un monto de Treinta y Dos Mil Lempiras Exactos (L.32.000.00); por lo tanto, la oferta, queda por un monto de Ochocientos Cincuenta (L.850,000.00). **DECIMA:** La comisión de Evaluación, señala respecto al desarrollo de la evaluación del Concurso Privado por Cotización N° CPC-002-2021, que se cuenta con un contexto evidente de la negociación; por lo que se notifica que la oferta queda por un monto consistente en Ochocientos Cincuenta Mil Lempiras Exactos (L.850,000.00); de la misma manera, se puntualiza que dicho monto se ajusta a la Disponibilidad Presupuestaria asignada para este proceso; asimismo se informa que el precio se encuentra dentro de los precios razonables y referenciales de mercado; seguidamente se procedió a elaborar el Acta Económica, la cual forma parte integral de esta acta. **DÉCIMA PRIMERA:** La Comisión de Evaluación, enfatiza que en relación a los numerales anteriores y en pleno uso de las facultades y basados en las conclusiones enunciadas considera que la evaluación del proceso Concurso Privado por Cotización **N° CPC-002-2021 "Contratación de los Servicios de Una firma Auditora Externa para Auditar los Estados Financieros del Régimen del Seguro de Previsión Social (RSPS) del Instituto Hondureño de Seguridad Social**; se realizó de conformidad a lo que dictamina la Ley; por lo tanto, esta Comisión **RECOMIENDA** a la Comisión Interventora del Instituto Hondureño de Seguridad Social, **ADJUDICAR** Al oferente Horwath Central América, S. de R.L. de C.V., por un monto consistente en **Ochocientos Cincuenta Mil Lempiras Exactos (L.850,000.00),** en vista de haber cumplido con la documentación legal, especificaciones y condiciones técnicas y haber obtenido el primer lugar alcanzando una calificación de 95%, solicitadas en el documento base de este Concurso Privado por Cotización. **DÉCIMA SEGUNDA:** La presente Acta, se fundamenta en los Artículos siguientes: 1, 5, 11, 12, 23,33, 34, 36, 38, 50, 51, de la Ley de Contratación del Estado; Artículos 2, 11, 20, 37,39, 53, 110,125, 127, 131,132, 133,135,136,139, y 141 del Reglamento de La Ley de Contratación del Estado, Artículo 100 de la Ley para Optimizar la Administración Pública, Mejorar los Servicios a la Ciudadanía y

Fortalecimiento de Transparencia en el Gobierno. **DÉCIMA TERCERA:** No habiendo más que tratar se concluye este Acto en el mismo lugar, a los veintiún (21) días del mes de julio de 2021, siendo las tres de la tarde con veinte minutos (03:20 p.m.) y para constancia firmamos los abajo descritos.

ABOG. NELLY MARIBEL RODRÍGUEZ
Rep. De La Unidad de Asesoría Legal

LICDA. REINA VICTORIA DURON
Rep. De La Subgerencia de Suministros, Materiales y Compras

LICDA. ILSA ROJAS
Rep. De La Gerencia Administrativa y Y Financiera

LICDA. ELSA MARICRUZ TERUEL
Rep. De Contabilidad

ABOG. MARCELA JULIETT CASTAÑEDA
Rep. Del Régimen del Seguro de Previsión Social (RSPS)

ACTA DE APERTURA DE LA OFERTA ECONOMICA DEL PROCESO CONCURSO PRIVADO POR COTIZACIONES N° CPC-002-2021 "CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE UNA FIRMA AUDITORA EXTERNA PARA AUDITAR LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL RÉGIMEN DEL SEGURO DE PREVISIÓN SOCIAL (RSPS) DEL INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL, IHSS, PARA EL AÑO 2021"

En la Ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central, a los veintiún (21) días del mes de julio, del año dos mil veintiuno, (2021), siendo las dos de la tarde (02:00 p.m.), reunidos en el salón de sesiones de la Subgerencia de Suministros, Materiales y Compras del Instituto Hondureño de Seguridad Social, ubicado en el sexto piso del Edificio Administrativo, Barrio Abajo, Tegucigalpa M.D.C, los miembros de la Comisión Evaluadora nombrada mediante memorando N° 2170-DEI-IHSS, de fecha 12 de julio de 2021 para el proceso **Concurso Privado por Cotización N° CPC-002-2021 "Contratación de Los Servicios de Una Firma Auditora Externa para Auditar los Estados Financieros del Régimen del Seguro de Previsión Social (RSPS) del Instituto Hondureño de Seguridad Social, IHSS";** integrada por: Licda. Ilsa Rojas, representante de La Gerencia Administrativa y Financiera, Licda. Reina Victoria Durón, representante de la Subgerencia de Suministros, Materiales y Compras, Licda. Elsa Maricruz Teruel Martínez, representante de Contabilidad, Abog. Marcela Juliett Castañeda, representante del Régimen del Seguro de Previsión Social (RSPS), Lic. Daniel Antonio Fortín Chacón, representante de la firma Howarth Central América, S. de R.L. de C.V. **PRIMERA**: Que en fecha 13 de julio 2021, presentó Oferta la firma Horwath Central América, S. de R.L. de C.V.; asimismo, se informa que se realizó la evaluación legal, seguidamente la evaluación técnica, entorno a ello, se concluye que la firma Horwath Central América, S. de R.L. de C.V., obtuvo una calificación de 95%, alcanzando el primer lugar; en tal sentido, se puntualiza que se cuenta con un escenario completo; por lo tanto, se procede mediante oficio N° 682-DEI-IHSS-2021 de fecha 19 de julio de 2021, a invitar al representante legal de dicha firma Horwath Central América, S. de R.L. de C.V., para efectuar la negociación de la oferta; se enfatiza que la oferta económica se encuentra en sobre cerrado, la cual quedó en custodia con La Subgerencia de Suministros, Materiales y Compras; según el Reglamento de la Ley de Contratación del Estado y sus artículos 164 y 166. **SEGUNDA:** Se comunica, que el oferente presentó una oferta económica, de la siguiente manera: Honorarios Profesionales, **Ochocientos Ochenta y Dos Mil Lempiras Exactos (L.882,000.00)**, Retención del

Impuesto Sobre Renta (12.5%) Ciento Diez Mil Doscientos Cincuenta Lempiras Exactos (L.110,250.00), Impuesto Conforme a Ley (15%) **Ciento Treinta y Dos Mil Trescientos Lempiras Exactos (L.132,300.00),** haciendo un monto total de **Un Millón Catorce Mil Trescientos Lempiras Exactos (L.1, 014,300.00);** cabe mencionar que seguidamente de realizar la negociación, el oferente; **hace un descuento de Treinta y Dos Mil Lempiras Exactos (L.32,000.00);** por lo tanto, la propuesta de la oferta queda por un monto de **Ochocientos Cincuenta Mil Lempiras Exactos (L.850,000.00). TERCERA:** No habiendo más que tratar se cierra el acto en el mismo lugar, el día miércoles veintiuno (21) del mes de julio del año de 2021; siendo las dos de la tarde con treinta minutos (02:30 p.m.) y para constancia firmamos los abajo descritos.

LICDA. ILSA ROJAS
Rep. De La Gerencia Administrativa
Y Financiera

LICDA. REINA VICTORIA DURON
Rep. De La Subgerencia de Suministros
Materiales y Compras

LICDA. ELSA MARICRUZ TERUEL
Rep. De Contabilidad

ABOG. MARCELA JULIETT CASTAÑEDA
Rep. De la Gerencia del Régimen del Seguro
De Previsión Social (RSPS)

FIRMA AUDITORA

LIC.DANIEL ANTONIO FORTÍN CHACÓN
Rep. De Horwath Central América, S. de R.L. de C.V.