



NOSOTROS: YOLANDA ISABEL BICHARA DE REYES, de años de edad, , del domicilio de , departamento de , con Documento Único de Identidad Número: y, Número de Identificación Tributaria: ; actuando en nombre y representación en mi carácter de Directora Ejecutiva de la Oficina de Planificación del Área Metropolitana de San Salvador, que puede abreviarse OPAMSS, Institución autónoma de carácter municipal, con Número de Identificación Tributaria: ; y con base en los artículos diecisiete y dieciocho de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, los cuales me conceden facultades para firmar en el carácter en que actúo, contratos como el presente, en nombre y representación de OPAMSS, que en el transcurso del presente instrumento me denominaré la institución **CONTRATANTE u OPAMSS**; y por otra parte, **LUIS EDUARDO ROJAS**, de años de edad, , del domicilio de , departamento de , portador de mi Documento Único de Identidad Número: ; y con Número de Identificación Tributaria: ; actuando en nombre y en su calidad de Representante Legal, de la sociedad con la denominación **ROJAS Y MENDEZ Y COMPAÑIA**, la cual puede abreviarse ROJAS MENDEZ Y CIA, con Número de Identificación Tributaria: ; y con Numero de Registro Tributario: , que en el transcurso del presente instrumento me denominare como el **CONTRATISTA**, y en los caracteres anteriormente relacionados **MANIFESTAMOS**: Que en virtud de proceso de Libre Gestión, propuesto por la Oficina de Planificación del Área Metropolitana de San Salvador, OPAMSS, el cual fue adjudicado mediante resolución número: cero cuarenta y tres – dos mil diecinueve, de fecha ocho de agosto de dos mil diecinueve, a favor del **CONTRATISTA**; por este medio convenimos en celebrar el presente **CONTRATO DE SERVICIOS DE UNA FIRMA PRIVADA DE AUDITORIA PARA EJECUTAR LA AUDITORIA EXTERNA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA OPAMSS, EN EL PERIODO DEL UNO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE DOS MIL DIECIOCHO**, el cual se registrá bajo los siguientes términos, que serán interpretados de la manera que se indica a continuación: **a) Contrato**: es el convenio celebrado entre OPAMSS y el CONTRATISTA, de conformidad a lo ofertado técnica y económicamente, a cambio del debido y pleno cumplimiento de sus obligaciones plasmadas en el presente instrumento; **b) Precio**: Es el pago realizado a el CONTRATISTA, de acuerdo a lo establecido en su oferta económica; **c) Suministro**: es el servicio que proporcionará el CONTRATISTA, de acuerdo a los requerimientos y criterios técnicos detallados en los Términos de Referencia, su oferta técnica y el presente contrato; **d) Contratante**: Es OPAMSS que está solicitando la prestación de servicios; **e) Contratista**: es **ROJAS Y MENDEZ Y COMPAÑIA**., que está prestando el servicio; y, **f) Ley de Adquisiciones y Contrataciones de**

la Administración Pública: que en adelante se denominará LACAP. El presente Contrato se sujeta a todo lo establecido en la LACAP, así como a las obligaciones, condiciones, pactos, renunciaciones y cláusulas siguientes: **I.- OBJETO DEL CONTRATO**: El presente contrato tiene como objeto general, practicar auditoría a los estados financieros de la OPAMSS, del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo con las disposiciones legales y reglamentarias establecidas en la Ley de la Corte de Cuentas de la República, el Reglamento para la Calificación y Registro de Firmas Privadas de Auditoría y las Normas de Auditoría Gubernamental. Y, como objetivos específicos los siguientes: Emitir un informe de auditoría que contenga un dictamen que exprese una opinión sobre si el Estado de la Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de fondos y Estado de Ejecución Presupuestaria, emitidos por la OPAMSS, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los derechos y obligaciones, los ingresos recibidos y los gastos incurridos, durante el período auditado, de conformidad con los principios y normas de contabilidad gubernamental emitidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, del Ministerio de Hacienda u otra base exigible de contabilidad emitida por instancia competente, cuando así se requiera y sea permitida por la Ley de la Corte de Cuentas de la República y de conformidad con el artículo 293 y siguientes de las NAG, emitidas por esa instancia. Emitir un informe que concluya sobre la suficiencia y lo adecuado de los controles internos implementados para el control de los fondos de la OPAMSS, evaluar el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo debilidades materiales del control interno o riesgos de incorrección material, RIM. Comprobar si la entidad cumplió con las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales y demás convenios y otras regulaciones aplicables, así como si se ha cumplido con las disposiciones técnicas aplicables a las actividades ejecutadas. Realizar una auditoría a los estados financieros para propósitos generales de la Oficina de Planificación del Área Metropolitana de San Salvador, OPAMSS, tomados en conjunto de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental, NAG, y las Normas Internacionales de Auditoría, NIA, secciones 800 y 805 y demás normas aplicables y exigidas por el CVCPA. Expresar una opinión sobre si los estados financieros de la OPAMSS, tomados en conjunto, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera al final del ejercicio contable y los resultados de sus operaciones, flujos de fondos y de ejecución presupuestaria por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios y normas de contabilidad gubernamental. Teniendo en cuenta los requerimientos del marco de información contable financiera aplicable a la OPAMSS, la firma privada de auditoría evaluará si: a) Los estados financieros revelan adecuadamente la aplicación de los principios, normas y procedimientos técnicos emitidos por el ente rector de la contabilidad gubernamental y las políticas contables de la entidad; b) Las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables y; c) la

información presentada en los estados financieros es relevante, confiable y comprensible. Como base para la opinión de la firma privada de auditoría, se requiere que se obtenga una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto, están libres de errores importantes o de riesgos de incorrección material, RIM. La seguridad razonable se alcanza mediante la obtención de evidencia suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría; sin embargo, una seguridad razonable, no significa un grado absoluto de seguridad, debido a que existen limitaciones inherentes a la auditoría. En el dictamen, se hará constar que la auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, NAG. El informe de auditoría, también explicará que dichas normas requieren que el auditor planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros examinados están libres de errores importantes. **II. OBLIGACIONES DE**

LA CONTRATANTE: El contratante se obliga para con el contratista a realizar los pagos de conformidad a lo establecido en el presente contrato, todo de la fuente de financiamiento Fondos Propios de la OPAMSS, y según las condicionantes establecidas en la cláusula VI del presente instrumento. **III.**

OBLIGACIONES DE LA CONTRATISTA: El contratista se obliga a cumplir con todo lo establecido en el presente instrumento, en la propuesta técnica-económica presentada y lo establecido en los términos de referencia, por lo que, para la prestación de los servicios se estiman los siguientes alcances: La firma contratada deberá implementar los siguientes pasos como base para la auditoría y los programas de auditoría. Estos pasos no son considerados todos inclusivos o restrictivos en su naturaleza y no constituyen sustituto de ejercer juicio profesional y debido cuidado. Los pasos pueden ser modificados a las condiciones específicas y diseño particular de los fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específicos, procedimientos de ejecución y regulaciones legales aplicables.

A. REVISIÓN PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA, VALORACIÓN DEL RIESGO DE INCORRECCIÓN MATERIAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, RIM, Y AFIRMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN EL PROCESO DE CONOCIMIENTO DE LA OPAMSS Y SU ENTORNO. Durante el proceso del conocimiento de la OPAMSS y su entorno, la firma privada de auditoría identificará y valorará los Riesgos de Incorrección Material (RIM) de acuerdo con las Normas de Auditoría Aplicables, desarrollando actividades preliminares del encargo para enlistar los factores de riesgos, independencia y carta de encargo; preparando como resultado de ello una estrategia global de auditoría y su respectivo plan de auditoría, por medio de la cual formulará la materialidad y sistematizará los resultados de las discusiones con los miembros del equipo de auditoría. Al desarrollar los procedimientos de valoración de riesgos, a través del conocimiento de la entidad, evaluará los riesgos de la continuidad de la actividad económica de la OPAMSS, riesgos de fraude, y los RIM evaluados en los estados financieros y en las afirmaciones de la administración de la Institución para proporcionar una base para el diseño y la implementación de

respuestas a los riesgos valorados de incorrección material a través de los procedimientos de auditoría seleccionados. A continuación, se establece el procedimiento mínimo que la firma de auditoría desarrollará: a) Identificará los riesgos a través del proceso de conocimiento de la entidad y de su entorno, incluidos los controles relevantes relacionados con los riesgos en los estados financieros y en las afirmaciones sobre tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar; b) Valorará los riesgos identificados y evaluará si se relacionan de modo generalizado con los estados financieros en su conjunto y si pueden afectar a muchas afirmaciones; c) Relacionará los riesgos identificados con posibles incorrecciones en las afirmaciones, teniendo en cuenta los controles relevantes que el auditor tiene intención de probar; d) Considerará la probabilidad de que existan incorrecciones, incluso múltiples, y si la incorrección potencial podría, por su magnitud, constituir una incorrección material. Adicionalmente, como parte de la identificación y valoración de los riesgos, el auditor determinará si alguno de los riesgos identificados es, a su juicio, un riesgo significativo. Para juzgar si un riesgo es significativo, el auditor deberá considerar: i) Si se trata de un riesgo de fraude; ii) Si el riesgo está relacionado con acontecimientos económicos, significativos y recientes, contables o de otra naturaleza que requieren atención especial; iii) La complejidad de las transacciones; iv) Si el riesgo afecta a transacciones significativas; v) Si existe alto grado de subjetividad y/o incertidumbre en la medición de la información financiera relacionada con el riesgo; vi) Si el riesgo afecta a transacciones significativas ajenas al curso normal de las actividades de negocios de servicios públicos de la entidad, o que, por otras razones, parecen inusuales. La firma de auditoría debe revisar los documentos aplicables considerados necesarios para hacer la auditoría, tales como: Los estatutos del COAMSS/OPAMSS, la Ley de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del AMSS y de los Municipios Aledaños, su reglamento y las ordenanzas de tasas por los servicios que presta la OPAMSS, de las municipalidades miembros del COAMSS. Los convenios de cooperación entre la OPAMSS y las entidades cooperantes, sean estas externas, gubernamentales, sin fines de lucro o empresas de cualquier naturaleza legal y los suscritos entre éstas y el COAMSS, registrados y administrados institucionalmente por la OPAMSS. Los subconvenios entre la OPAMSS y otras entidades ejecutoras, según apliquen y existan. Los contratos y subcontratos con terceros, si los hay. Presupuestos, planes de acción, manuales, políticas y procedimientos escritos aprobados por el COAMSS; incluyendo adendas, reprogramaciones presupuestarias internas, modificaciones a los presupuestos e instructivos aprobados por la OPAMSS; además, el Cuadro de Plazas, acuerdos y resoluciones del COAMSS, normas administrativas internas, contratos del personal y reglamentos operativos de la OPAMSS. Regulaciones legales de adquisiciones y contrataciones, administración financiera, control interno y recursos humanos, que incluyen principios y procedimientos para contratos y operaciones institucionales de la OPAMSS. Seguimiento

a las recomendaciones de auditoría, si aplica. Todos los informes financieros, sistema de contabilidad institucional de la OPAMSS, activos fijos, bienes capitalizables, inventarios, organigramas, manuales e instructivos institucionales, políticas y procedimientos de compras y contrataciones y procedimientos de recepción o recibo, almacenamiento y distribución de materiales, según sea necesario para completar satisfactoriamente el trabajo requerido. **B. AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.** En la fase de respuesta al riesgo evaluado por la firma privada de auditoría, ésta diseñará respuestas globales y procedimientos de auditorías con el propósito de generar respuestas adecuadas al Riesgo de Incorrección Material evaluado en la primera fase. La firma privada de auditoría constantemente debe actualizar la estrategia global de auditoría, generando las respuestas globales necesarias en el proceso de su examen y diseñando los programas de auditoría vinculados al RIM, valorado con los procedimientos definidos para ello. Al implementar las respuestas al RIM de la Institución, sus procedimientos deben estar orientados a reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, generando la documentación del trabajo desarrollado, documentando los resultados de la auditoría, incluyendo la supervisión efectuada y sistematizando la revisión global de los papeles de trabajo correspondientes. Examinar el Estado de Situación Financiera y demás Estados Financieros de los Fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específica de la OPAMSS, incluyendo los montos presupuestados por rubro de agrupación presupuestaria y cuentas presupuestarias; los ingresos recibidos en el período auditado, los gastos y costos reportados por la OPAMSS como incurridos durante ese período. Verificar si la conciliación de saldos de efectivo de las diferentes cuentas bancarias de OPAMSS y de los proyectos, son los saldos reales, para lo cual se deberá considerar partidas de conciliación, ingresos recibidos y gastos y costos incurridos. Determinar si los préstamos internos de fondos fueron justificados con documentación, incluyendo conciliaciones de fondos; y si no se ha transgredido ninguna disposición legal o norma contable. Determinar si se han aplicado correctamente las cuentas de Deudores Monetarios y Acreedores Monetarios de conformidad con las normas específicas de contabilidad gubernamental sobre Deudores y Acreedores Monetarios. Verificar saldos de la cuenta de Bienes de Uso de la OPAMSS y sus proyectos, por medio de la verificación física, documental y aplicando el muestreo u otro método que la firma considere conveniente. Verificar que los intereses de las cuentas de ahorro y el rendimiento de las inversiones financieras permanentes y temporales han sido registradas adecuada y correctamente. Revisar los registros de mayor, auxiliar y diario de contabilidad y determinar si los costos y gastos incurridos fueron registrados adecuadamente. Determinar si los ingresos de los fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específicos de la OPAMSS, que representen recuperaciones de préstamos internos, son registrados como ingresos o abonados a las cuentas de control de esas

operaciones. Si la OPAMSS, a través de los fondos, programas y proyectos registra estas recuperaciones internas de préstamos o transferencias de fondos, los montos deben ser cuestionados en el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros, si no son acreditadas como reintegros de los préstamos internos o usados para alcanzar los objetivos de los fondos, programas y proyectos de la OPAMSS. Verificar que todos los fondos de programas, proyectos, contratos y convenios de cooperación específica y fondos de la Tesorería recibidos fueron contabilizados apropiadamente y que esos registros fueron periódicamente conciliados con la información prevista y disponible. Revisar gastos, costos directos e indirectos cargados y costos incurridos pero pendientes de reembolsos por operaciones de préstamos internos, identificando y cuantificando cualquier costo cuestionado. Revisar los procedimientos de compra para determinar si se han aplicado prácticas comerciales sanas, incluyendo competencia, precios razonables y adecuados controles sobre la calidad y cantidad recibidas de conformidad con la LACAP, el Reglamento de la LACAP, RELACAP, y demás normativa aplicable. Revisar los riesgos de cualquier indicio de compras fraccionadas o falta de rotación de proveedores de acuerdo con la legislación y normativa aplicable. Revisar los cargos por sueldos y determinar si están de acuerdo con lo aprobado por el COAMSS y documentados con nóminas adecuadas. Determinar si el tiempo extra es cargado a los fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específica de la OPAMSS y si es aplicable según las leyes y regulaciones, términos de convenios y contratos o determinar si las remuneraciones y beneficios sociales están de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables, términos de convenios y contratos aplicables. Los cargos no permisibles deben ser cuestionados en el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros. Revisar los cargos por viáticos, gastos de viaje y transporte y determinar si están debidamente documentados y aprobados. Los cargos por viajes sin adecuada documentación de respaldo o que no están de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables, términos de convenio y contratos deben ser cuestionados en el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros. Revisar los productos adquiridos por la OPAMSS para su uso operativo. Determinar si fueron contabilizados, si existen procedimientos de control en operación para protegerlos apropiadamente y si aquellos fueron usados para los propósitos de los fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específica de la OPAMSS. Los costos de todos los productos, materiales y accesorios no contabilizados y no usados de acuerdo con los fondos, programas y proyectos deben ser cuestionados en el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros. Evaluar las acciones de ejecución y logros de los fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específica de la OPAMSS para determinar específicamente si los gastos y costos incurridos son aceptables, asignables y razonables según los términos de convenios, contratos y regulaciones e

identificar áreas donde exista o pudiera existir fraude, desperdicio, abuso y mala administración, como resultado de controles inadecuados. Efectuar cruces entre los diferentes estados financieros para determinar la coherencia entre los mismos. En auditorías de cierre, revisar anticipos no liquidados y reembolsos pendientes. Asegurarse de que todos los activos, inversiones en existencias, inversiones en bienes de uso y otros, adquiridos con recursos de fondos propios, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específica, hayan sido dispuestos de acuerdo con los términos de convenios, leyes y regulaciones aplicables. Emitir una opinión de conformidad a las NAG sobre el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros, los cuales deben estar de acuerdo con las normas de contabilidad gubernamental. **C. ASPECTOS A CONSIDERAR:** El Estado de Situación Financiera y demás estados financieros deben identificar separadamente los ingresos, gastos y costos aplicables a cada fondo, programa y proyecto, contratos y convenios de cooperación específica; así como de sus recursos y obligaciones con terceros y propias. Todos los costos y gastos que no estén respaldados con documentación adecuada o no están de acuerdo con los términos aplicables de convenios, contratos y regulaciones deben ser cuestionados. Los costos cuestionables resultantes de instancias importantes de incumplimientos con términos de convenios, contratos, leyes y regulaciones aplicables deben ser referenciados a los hallazgos relativos en el informe sobre cumplimiento. La firma de auditoría debe expresar una opinión sobre el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros que incluyen los fondos, programas y proyectos. La firma de auditoría determinará por separado los costos incurridos en los proyectos y que hayan sido financiados directamente por los fondos propios. **D. CONTROL INTERNO.** Revisar y evaluar el Control Interno de la OPAMSS en relación con los fondos, programas y proyectos, para obtener una comprensión suficiente de las políticas y procedimientos relevantes de control y si dichas políticas y procedimientos han sido puestos en operación. Preparar el informe requerido por las normas de auditoría gubernamental que debe identificar las categorías importantes de Control Interno; las condiciones reportables, que son deficiencias significativas en el diseño y las consideradas como deficiencias importantes. Los hallazgos poco importantes deben incluirse por separado en una Carta de Gerencia y referirla en el Informe sobre Control Interno. Las Condiciones Reportables, incluyendo deficiencias importantes, deben incluirse en el Informe como hallazgos. Las categorías mayores de control interno a ser evaluadas incluyen, pero no se limitan a lo adecuado del ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y vigilancia o monitoreo; incluyendo, además de estos componentes de control, otros elementos importantes implícitos tales como el Sistema de Contabilidad Institucional de la OPAMSS, los procedimientos y prácticas de adquisiciones, contrataciones y compras, controles sobre cuentas bancarias e inversiones financieras, controles para

asegurar que los cargos a los fondos, a los programas y proyectos son apropiados y documentados y controles sobre el uso y protección de las existencias y activos fijos. Obtener un entendimiento suficiente del Control Interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas a ser desarrolladas. Enfocar la evaluación del ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control de información, comunicación y vigilancia o monitoreo; así como el Sistema de Contabilidad Institucional de la OPAMSS y los procedimientos de control. Enfatizar en las políticas y procedimientos para registrar, procesar, resumir e informar datos financieros consistentemente con las aseveraciones del Estado de Situación Financiera y demás estados financieros básicos. Evaluar los controles internos relativos al cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables, términos de convenios y contratos que tengan un efecto importante sobre el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros, incluyendo el uso y protección de existencias y activos. Revisar los procedimientos usados para controlar los fondos, incluyendo su canalización a instituciones financieras u otras unidades ejecutoras. Revisar las cuentas de bancos y los controles sobre esas cuentas. Revisar los procedimientos para controlar el uso de los vehículos, incluyendo el kilometraje, consumo de combustible, actividad realizada y la oportunidad de los informes sobre el uso de vehículos, problemas identificados y acciones correctivas aplicables. Otras políticas y procedimientos podrían ser relevantes si son datos que la firma de auditoría usa en sus procedimientos de auditoría. Por ejemplo, políticas y procedimientos no financieros que la firma de auditoría usa en sus procedimientos analíticos. Evaluar el riesgo de control, que para efectos de nuestros propósitos se entiende como la efectividad de las políticas y procedimientos de la estructura de control interno, para prevenir o detectar errores de importancia en el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros. Al cumplir con el requisito de auditoría relacionado con la comprensión del Control Interno y evaluación del nivel de riesgo de control, la firma de auditoría debe seguir, como mínimo: Las Normas Técnicas de Control Interno aprobadas por la Corte de Cuentas de la República, Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la OPAMSS, las Normas de Auditoría Gubernamental y la demás normativa aplicable. **E. CUMPLIMIENTO CON TÉRMINOS DE LEYES, CONVENIOS, CONTRATOS Y OTRAS REGULACIONES APLICABLES.** Determinar el cumplimiento en todos los aspectos importantes, con las leyes, regulaciones aplicables, términos de convenio y controles relacionados con los fondos, costos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específicos, debe seguir como mínimo las Normas de Auditoría de Cumplimiento. Evaluar, por cada requisito importante, los riesgos de incumplimientos importantes que pudieran ocurrir. Diseñar procedimientos de auditoría que provean seguridad razonable para detectar actos intencionales o no intencionales de errores, irregularidades y actos ilegales. Determinar que los informes financieros, préstamos y reembolsos

contengan información respaldada en los registros contables de los cuales se preparan los estados financieros. **F. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES.** Examinar los estados financieros para propósitos generales de la OPAMSS, tomados en conjunto. La auditoría de los estados financieros debe ser hecha de acuerdo con normas de auditoría gubernamental y demás normativa aplicable. El informe de auditoría debe mencionar que para el desarrollo de la auditoría fueron usadas las normas de auditoría gubernamental y demás normativa aplicable. **G. OTRAS RESPONSABILIDADES DE LA AUDITORÍA.** Sostener reuniones de inicio y terminación de la auditoría con el personal de la OPAMSS. Obtener una Carta de Representación de la OPAMSS, la cual deberá ser firmada por la Directora Ejecutiva de la OPAMSS, de acuerdo con normas de auditoría. Las normas de auditoría gubernamental requieren adecuados índices y "Referenciación" en el Borrador del Informe. Además, debe hacerse un referenciación independiente de cada declaración, fecha, número, monto y hecho en el informe a la fuente en los papeles de trabajo. El referenciador no debe ser miembro del grupo de auditoría y debe reportarse directamente con el socio a cargo o Director Propietario de la firma; asimismo, debe asegurarse: Que el contenido del informe esté documentado con evidencia suficiente, completa y relevante en los papeles de trabajo. Que las conclusiones del informe sean lógicas y fluyen de los hallazgos de auditoría. Que las recomendaciones son factibles y dirigidas a corregir la condición y la causa del hallazgo. Que el contenido del informe está relacionado respecto a las normas de auditoría gubernamental, determinar que cada objetivo de auditoría haya sido contestado y que los hallazgos se relacionen con esos objetivos; y verificar que todas las conclusiones sobre hechos, números y montos están documentadas en los papeles de trabajo. Los comentarios del referenciador deben registrarse en una hoja de trabajo y ser realizados para el grupo de auditoría a satisfacción del referenciador o resueltos por el socio a cargo. La revisión del referenciado debe archivar en los papeles de trabajo junto con el Borrador Referenciado del Informe, y estar a disposición para cualquier revisión de control de calidad de parte de la autoridad competente. **H. INFORMES DE AUDITORÍA.** La firma deberá remitir al COAMSS, dentro de los 130 días calendario a partir de la fecha que se establezca en la Orden de Inicio, el Informe Final de Auditoría, el cual debe contener: Antecedentes, con una descripción general de los fondos, programas y proyectos de la OPAMSS auditados, el período cubierto, los objetivos de los fondos, programas y proyectos y una clara identificación de ellos, los que están mencionados en el informe. Los objetivos y alcances de la auditoría financiera y una clara explicación de los procedimientos aplicables y limitaciones del alcance, si hay algunos. Un resumen de los resultados de la auditoría del Estado de Situación Financiera y demás estados financieros, costos cuestionables, control interno, cumplimiento de leyes, regulaciones aplicables y términos de los convenios, estado de recomendaciones de auditorías y estados financieros de la OPAMSS tomados en

conjunto. Un resumen de los comentarios acerca de los puntos de vista de la Dirección Ejecutiva de la OPAMSS, sobre los resultados y observaciones de la auditoría. Un informe de auditoría sobre el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros debe contener cualquier costo cuestionado, no totalmente respaldado con registros adecuados, o no elegibles según las leyes y regulaciones aplicables. El informe de auditoría debe ser preparado de acuerdo con normas para la presentación de informes de auditoría gubernamental y debe incluir: Un informe con la opinión independiente de la firma de auditoría sobre si el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, los ingresos y gastos de gestión, de los recursos y obligaciones con terceros y propias, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables, términos de convenio y principios de contabilidad gubernamental. La opinión debe indicar que la auditoría fue hecha de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, NIA, y Normas de Auditoría Gubernamental, NAG. Cualquier desviación a las normas, tales como incumplimiento de requisitos de revisión de control de calidad, debe ser divulgada. El Estado de Situación Financiera y demás estados financieros identificando los recursos y obligaciones con terceros y propias, así como los ingresos y gastos de gestión efectuados durante ese año; identificando los costos cuestionables considerados no elegibles o no documentados si los hay. Costos cuestionables resultados de incumplimientos importantes a leyes, regulaciones aplicables, contratos y términos de convenios, deben ser referenciados a los hallazgos respectivos en el informe de cumplimiento. Otros costos cuestionables poco importantes deben explicarse en las notas a los estados financieros. La firma de auditoría debe considerar que las normas de auditoría gubernamental establecen que varias instancias de incumplimiento que separadamente no son importantes podrían ser acumulativamente importantes. Notas a los estados financieros incluyendo un resumen de las políticas contables, con la explicación de los rubros más importantes de los estados financieros. Un informe de auditoría sobre el control interno de la OPAMSS relativo a los fondos, programas y proyectos de la OPAMSS debe incluir como mínimo: El alcance del trabajo de la firma de auditoría al evaluar el control interno y el riesgo de control. Los controles internos significativos de la OPAMSS, incluyendo los controles establecidos para el cumplimiento de leyes, regulaciones aplicables, contratos y términos de convenios que tengan un impacto importante sobre los estados financieros. Las condiciones reportables, incluyendo la identificación de deficiencias importantes y hallazgos sobre las condiciones reportables de control interno. Este Informe debe ser hecho de acuerdo con las Normas para la Presentación de Informes de Auditoría Financiera de las Normas de Auditoría Gubernamental. Las condiciones no reportables deben ser comunicadas por separado en una Carta de Gerencia que debe ser referida en el Informe sobre controles internos y enviada con el Informe de Auditoría. El Informe de Auditoría

debe contener una aseveración positiva o negativa sobre los rubros examinados en cuanto al cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, contratos y términos de convenios. El Informe de Auditoría debe seguir las regulaciones de normas de cumplimiento. Instancias importantes de incumplimiento deben ser discutidas en los hallazgos correspondientes. Instancias poco importantes de incumplimiento deben ser comunicadas por separado a la OPAMSS en una Carta de Gerencia que debe ser referida en el informe sobre cumplimiento y enviada junto con el informe de auditoría. Los comentarios de la firma de auditoría sobre el Estado Actual de las Recomendaciones de Auditorías. La firma de auditoría debe informar sobre el estado de las acciones tomadas sobre hallazgos y recomendaciones de auditorías. Cuando no haya acciones correctivas, la deficiencia permanece sin resolver y se incluye de nuevo en el informe actual. La firma de auditoría sólo necesita describir brevemente el hallazgo y hacer referencia a la página en donde está la deficiencia. Si no hay hallazgos y recomendaciones previas, se debe incluir una nota a tal efecto en esta sección del informe de auditoría. Los estados financieros para propósitos generales de la OPAMSS, tomados en conjunto y el informe de auditoría sobre ellos. El informe de auditoría sobre los estados financieros para propósitos generales de la OPAMSS debe ser hecho de acuerdo con normas de auditoría gubernamental. Los hallazgos en los informes de control interno y cumplimiento relacionados con fondos, programas y proyectos de la OPAMSS, deben incluir una descripción de: La condición, el criterio, la causa, el efecto; y una recomendación que corrija la causa y la condición, según sea aplicable. **IV.- PLAZO O VIGENCIA DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS:** El plazo o vigencia de la contratación de los servicios será de ciento treinta días calendario, a partir de la fecha que se emita la orden de inicio. No obstante, el plazo de vigencia del presente instrumento será de ciento sesenta días calendario a partir de la fecha que se establezca en la orden de inicio. **V.- COORDINACIÓN DE TRABAJO:** La coordinación y supervisión técnica y operativa será desarrollada directamente por el administrador del contrato. **VI.- PRODUCTOS ESPERADOS Y FORMA DE PAGO:** Las obligaciones emanadas del presente instrumento serán cubiertas con cargo a fuente de financiamiento Fondos Propios de la Oficina de Planificaciones del Área Metropolitana de San Salvador, OPAMSS, para lo cual se ha verificado la correspondiente asignación presupuestaria. El monto total a pagar es de **DIEZ MIL NOVECIENTOS OCHENTA DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA**, incluyendo IVA, por el plazo de entrega de ciento treinta días calendario a partir de la fecha que se establezca la orden de inicio, todo de lo cual, se aplicarán las deducciones de ley que correspondan; La forma de pago del precio ofertado se determinará en el contrato con base en el método siguiente: A) **Presentación del Memorando de Planificación.** Este memorando será presentado por la firma, a más tardar, **10 días calendario** después de la fecha que se establezca en la de la Orden de Inicio; se pagará el primer **25%** del monto del contrato. B) **Presentación**

de la Primera Carta de Gerencia, o en caso de no existir esta carta por la no identificación de hallazgos relevantes, con la presentación de la nota correspondiente detallando los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos. Esta carta será presentada, a más tardar, **40 días calendario** después de la fecha que se establezca en la orden de inicio; se pagará el **20%** del monto del contrato.

C) **Presentación de la Segunda Carta de Gerencia**, o en caso de no existir esta carta por la no identificación de hallazgos relevantes con la presentación de la nota correspondiente detallando los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos. Ésta será presentada, a más tardar, **100 días calendario** después de la fecha que se establezca en la Orden de Inicio; se pagará el **20%** del monto del contrato. Para la presentación de esta Segunda Carta de Gerencia o en su defecto, la nota correspondiente para los casos en los que no se informan hallazgos, comprenderá por lo menos dos visitas, las cuales una de ellas incluirá la visita correspondiente a las pruebas de auditoría necesarias para el desarrollo del cierre contable de las operaciones financieras - contables de la OPAMSS. D) A la presentación del Informe Final, para lo cual la firma de auditoría debe emitir: Un borrador del informe, **110 días calendario**, después de la fecha que se establezca en la Orden de Inicio de la auditoría y el Informe Final, **130 días calendario**, después de la fecha que se establezca en la Orden de Inicio de la auditoría, se pagará el **35%** del monto del contrato. **Entrega de los productos:** Si la entrega de todos los productos mencionados en los numerales del 1 al 4 anteriores, debiera ocurrir en fines de semana o en un día festivo, la entrega del respectivo producto se hará el siguiente día hábil a la fecha en que corresponda. **Pagos:** La última cuota correspondiente al 35% del monto del contrato se efectuará cuando el COAMSS reciba y dé por aceptado el Informe Final, el que deberá estar conforme con los términos del contrato. El COAMSS, por su parte, emitirá la Carta de Recepción del mismo para proceder a realizar el último pago. Para todos los pagos, se debe tomar en cuenta que en OPAMSS, la presentación de facturas y la emisión de los “quedan” se efectúa los días martes de cada semana; y la entrega de cheques, se realiza los días viernes; por lo que si la fecha de pago especificada en el contrato cae en día festivo, de asueto o vacación, el pago se hará efectivo hasta el día viernes de la siguiente semana hábil o laboral. Para los tres primeros pagos, deben presentar: La factura de consumidor final. Una copia en físico y en digital de cada producto o informe. El Acta de Recepción, que debe estar firmada por ambas partes; es decir, por el representante de la firma de auditoría, quien entrega; y por el Administrador del Contrato, de OPAMSS, quien recibe a satisfacción y, para el pago final (del 35%), la firma debe presentar: La Carta de Aceptación por escrito del COAMSS, la Factura de consumidor final, el Acta de Recepción y el Acta de Recepción Final del contrato. La firma de auditoría deberá presentar tanto en digital como en físico, una copia del borrador del informe al COAMSS y tres copias a la OPAMSS, y, una cuarta copia adicional para usos del Comité de Auditoría y de la Oficina del Auditor

Interno del COAMSS/OPAMSS. La firma de auditoría debe presentar también una copia del Informe Final a la Corte de Cuentas de la República; una copia de este Informe Final al COAMSS y cuatro copias a la OPAMSS, una de ellas para usos del Comité de Auditoría y Oficina del Auditor Interno del COAMSS/OPAMSS y una en digital.

VII. GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO: La firma participante adjudicada deberá presentar en un período de 10 días hábiles posteriores a la firma del contrato, una Garantía de Cumplimiento de Contrato por el 10% del monto total contratado, con una vigencia de 6 meses, contados a partir de la fecha de la suscripción del contrato. Como garantía de cumplimiento podrá presentar cualquiera de las siguientes: Fianza o garantías bancarias, emitidas por sociedades de seguros, afianzadoras o instituciones bancarias, nacionales o extranjeras, autorizadas por la Superintendencia del Sistema Financiero de El Salvador. Los bancos, sociedades de seguros y afianzadoras extranjeras, podrán emitir garantías, siempre y cuando lo hicieren por medio de alguna de las instituciones del Sistema Financiero Salvadoreño, actuando como entidad confirmadora de la emisión, a nombre de la Oficina de Planificación del Área Metropolitana de San Salvador, OPAMSS. En caso que se presente un cheque certificado o de caja, deberá emitirse a nombre de la “OPAMSS”. Se hará efectiva por incumplimiento de alguna de las especificaciones consignadas en el contrato sin causa justificada, se le hará efectiva la garantía de cumplimiento de contrato, sin perjuicio de las responsabilidades en que incurra por el incumplimiento. La efectividad de la garantía será exigible en proporción directa a la cuantía y valor de las obligaciones contractuales que no se hubieren cumplido.

VIII. INCUMPLIMIENTO: En caso de mora en el cumplimiento por parte de la contratista de las obligaciones emanadas del presente contrato, se aplicarán las multas establecidas en el artículo ochenta y cinco de la LACAP. La contratista expresamente se somete a las sanciones que emanaren de la ley o del presente contrato, las que serán impuestas por la institución contratante, a cuya competencia se somete a efectos de la imposición.

IX. CADUCIDAD: Además de las causales de caducidad establecidas en los literales a) y b) del artículo noventa y cuatro de la LACAP y en otras leyes vigentes, serán causales de caducidad las siguientes: a) Que la contratista realice cualquier acción u omisión en contra de la moral, el orden público o las buenas costumbres en la prestación de los servicios para lo cual ha sido contratado; b) Que se le compruebe cualquier acto que en términos generales puedan hacer perder la credibilidad o autoridad que tiene en su materia de especialización, tales como ser condenado por delito. El contrato podrá darse por terminado por mutuo acuerdo entre las partes, siempre y cuando no concurra otra causa de terminación imputable al contratista y que por razones de interés público hagan necesario o inconveniente la vigencia del contrato de estas, sin más responsabilidad que la que corresponda en su caso, a los bienes entregados o recibidos. La OPAMSS avisara al contratista de la decisión de dar por terminado el contrato con quince días de anticipación

por lo menos y resolverá de común acuerdo sobre los términos en que se hará la liquidación y sin penalización por cancelación anticipada. **X. MODIFICACION, AMPLIACION y/o PRORROGA:** De común acuerdo el presente contrato podrá ser modificado y ampliado en cualquiera de sus partes; La OPAMSS podrá modificar el contrato en ejecución antes del vencimiento de su plazo, siempre que concurren circunstancias imprevistas y comprobadas, hasta el veinte por ciento del monto total inicialmente contratado, cualquier modificación en exceso del veinte por ciento, se deberá realizar una nueva contratación, por lo que deberá someterse a un nuevo proceso. El contrato podrá modificarse una sola vez o por varias modificaciones; Toda solicitud de modificación al plazo contractual, deberá ser gestionada con el administrador del contrato, una vez identificada tal necesidad, con anticipación no menor de quince días calendario, previo al vencimiento del plazo contractual; o prorrogarlo en su plazo de conformidad a la Ley, siempre y cuando concorra una de las situaciones siguientes: a) por motivos de caso fortuito o fuerza mayor; b) cuando existan nuevas necesidades, siempre vinculadas al objeto contractual; y c) cuando surjan causas imprevistas. Así mismo, el contrato podrá prorrogarse una sola vez, por un período igual o menor al pactado inicialmente, siempre que las condiciones del mismo permanezcan favorables a la institución y que no hubiere una mejor opción. En tales casos, la institución contratante emitirá la correspondiente resolución de modificación, ampliación o prórroga del contrato. Si en el proceso de la ejecución del contrato el contratista tuviera un retraso por causa no imputable a él mismo debidamente comprobada, tendrá derecho a solicitar que se le conceda, una prórroga equivalente al tiempo permitido, sin que el retraso de derecho al contratista a reclamar compensación económica adicional. Toda solicitud de prórroga o modificación deberá ser dirigida por escrito, en idioma castellano, al Administrador del Contrato, una vez identificada tal necesidad, con anticipación no menor de quince días calendario, previo al vencimiento del plazo contractual. Se considerarán como causas imputables al contratista, aquellas que éste pudo haber previsto durante el proceso de preparación de su oferta. El contrato podrá ser prorrogado o renovado dependiendo del cumplimiento de metas y objetivos, disponibilidad de fondos para su contratación o en caso de que haya ampliación del plazo de ejecución del proyecto. **XI. REVOCACIÓN DEL CONTRATO:** El contrato se podrá dejar sin efecto, en los casos siguientes: Por extinción de la personería jurídica del contratista, Al declararse quiebra o concurso de acreedores con declaración de suspensión de pagos, Por modificación de las obligaciones contractuales impuestas por la OPAMSS, cuando implique una variación sustancial de las mismas, Por caso fortuito o fuerza mayor que afectare significativamente la ejecución del Contrato. La revocación del contrato será acordada por la OPAMSS de oficio o a solicitud del contratista, y en dicho acuerdo deberá considerarse lo expresado en el contrato y lo dispuesto en la LACAP. **XII. DOCUMENTOS CONTRACTUALES:** Forman parte integral del presente contrato los

siguientes documentos: **a)** Especificaciones Técnicas, **b)** La oferta, **c)** La resolución razonada, **d)** Interpretaciones e instrucciones sobre la forma de cumplir los servicios formulados por la institución contratante, **e)** Garantía, **f)** Resoluciones modificativas, y **g)** Otros documentos que emanaren del presente contrato, los cuales son complementarios entre sí y serán interpretados en forma conjunta.

XIII. INTERPRETACION DEL CONTRATO: De conformidad al artículo ochenta y cuatro incisos primero y segundo de la LACAP, la institución contratante se reserva la facultad de interpretar el presente contrato, de conformidad a la Constitución de la República, la LACAP, demás legislación aplicable y los Principios Generales del Derecho Administrativo y de la forma que más convenga al interés público que se pretende satisfacer de forma directa o indirecta con la prestación objeto del presente instrumento, pudiendo en tal caso girar las instrucciones por escrito que al respecto considere convenientes. La contratista expresamente acepta tal disposición y se obliga a dar estricto cumplimiento a las instrucciones que al respecto dicte la institución contratante, las cuales le serán comunicadas por medio del Administrador de Contrato.

XIV. MODIFICACION UNILATERAL: Queda convenido por ambas partes que únicamente cuando el interés público lo hiciera necesario, sea por necesidades nuevas, causas imprevistas u otras circunstancias, la institución contratante podrá modificar de forma unilateral el presente contrato, emitiendo para tal efecto, la resolución correspondiente, la que formará parte integrante del presente contrato. Se entiende que no será modificable de forma sustancial el objeto del mismo, en caso que se altere el equilibrio financiero del presente contrato en detrimento de la contratista, éste tendrá derecho a un ajuste de precios y, en general que toda modificación será enmarcada dentro de los parámetros de la razonabilidad y buena fe.

XV. CASO FORTUITO O DE FUERZA MAYOR: Por motivos de casos fortuito o fuerza mayor y de conformidad al artículo ochenta y seis de la LACAP, la contratista podrá solicitar una prórroga del plazo de cumplimiento de las obligaciones contractuales, objeto del contrato en ejecución, debiendo justificar y documentar su solicitud, la cual para que sea efectiva, deberá ser aprobada por el contratante; si procediere la aprobación, la contratista deberá entregar la ampliación de la garantía de cumplimiento de contrato. En todo caso y aparte de la facultad de la institución para otorgar tal prórroga, la misma se concederá por medio de resolución razonada que formará parte integrante del presente contrato.

XVI. SOLUCION DE CONFLICTOS: Si surgieren diferencias en la ejecución del contrato, deberán resolverse por las partes en primera instancia por arreglo directo según los artículos Ciento Sesenta y Tres y Ciento Sesenta y Cuatro de la LACAP. Si el litigio o controversia persistiese, se recurrirá al arbitraje según los artículos Ciento Sesenta y Cinco, Ciento Sesenta y Seis y Ciento Sesenta y Siete y siguientes, de dicha ley, el cual será realizado con sede en la ciudad de San Salvador. No serán materia de arbitraje las decisiones que los presentes términos de referencia o el contrato dejen a

determinación unilateral de la OPAMSS. **XVII. TERMINACION BILATERAL:** Las partes contratantes podrán, de conformidad al artículo noventa y cinco de la LACAP, dar por terminado bilateralmente la relación jurídica que emana del presente contrato, debiendo en tal caso emitirse la resolución correspondiente y otorgarse el instrumento de resciliación en un plazo no mayor de cinco días hábiles de notificada tal resolución. **XVIII. MULTAS Y SANCIONES:** **Multas.** Cuando el contratista incurriere en mora en el cumplimiento de sus obligaciones contractuales por causas que le sean imputables, podrá declararse la caducidad del contrato o imponer el pago de una multa por cada día de retraso, de conformidad al artículo ochenta y cinco de la LACAP. **Sanciones.** Por falta de conducta en las que el ofertante pudiese incurrir en cualquier etapa del proceso del servicio, estará sujeto a las sanciones reguladas en el artículo ciento cincuenta y ocho de la LACAP. **Otras Multas.** En caso se comprobare por la Dirección de Inspección de trabajo del Ministerio de Trabajo Previsión Social, incumplimiento por parte del oferente a la normativa que prohíbe el trabajo infantil y de protección de la persona adolescente trabajadora; se iniciara el procedimiento que dispone el artículo ciento sesenta de la LACAP para determinar el cometimiento o no dentro del presente procedimiento adquisitivo, o durante la ejecución contractual según el caso, de la conducta que dispone el artículo Ciento cincuenta y ocho Romano cinco literal b) de la LACAP, relativa a la invocación de hechos falsos para obtener la adjudicación de la contratación. Se entenderá por comprobado el incumplimiento por la referida Dirección, si durante el trámite de re inspección se determina que hubo subsanación por haber cometido una infracción, o por el contrario se remitiere a procedimiento sancionatorio, y en este último caso deberá finalizar el procedimiento para conocer la resolución final. **XIX. EXTINCIÓN DEL CONTRATO:** La OPAMSS podrá dar por extinguido el contrato, sin responsabilidad alguna, sin penalización por cancelación anticipada, si se diera por parte del contratista alguno de los siguientes casos: Al comprobarse haber cometido fraude para la obtención de esta libre gestión; Por deficiencias en el suministro de los productos y si el contratista incumple o contraviene cualquier de los términos y condiciones del contrato a las que queda sujeto. **XX. JURISDICCION Y LEGISLACION APLICABLE:** Para efectos jurisdiccionales de este contrato las partes se someten a la legislación vigente de la República de El Salvador, cuya aplicación se realizará de conformidad a lo establecido en el artículo cinco de la LACAP. Asimismo, señalan como domicilio especial el de esta ciudad a la competencia de cuyos tribunales se someten; la contratista renuncia al derecho de apelar del decreto de embargo, sentencia de remate y de cualquier otra providencia alzable en el juicio que se le promoviere; será depositaria de los bienes que se le embargaren la persona que la institución contratante designe, a quien releva de la obligación de rendir fianza y cuentas, comprometiéndose a pagar los gastos ocasionados, inclusive los personales, aunque no hubiere condenación en costas. **XXI. DERECHOS DE PROPIEDAD**

INTELLECTUAL. La persona adjudicada renunciará a sus derechos de propiedad intelectual sobre todos los estudios, diseños, documentación de respaldo, artículos, informaciones, documentos, ilustraciones, dibujos, planos, cálculos, materiales y demás resultados de su trabajo (en conjunto, "resultados del trabajo"), que fuesen producidos o procurados en el ejercicio de sus funciones contractuales, y cederá tales derechos de propiedad intelectual de la Oficina de Planificación del Área Metropolitana de San Salvador (OPAMSS) durante el período de vigencia legal de los mismos. De este modo, la OPAMSS ejercerá derechos exclusivos que comprenden la transferencia de los mismos y la concesión de sus licencias. En cuanto al contenido de los resultados de trabajo, los derechos serán ilimitados en cuanto al multicopiado, la difusión, la accesibilidad pública, el procesamiento y la modificación. Cabe mencionar específicamente que la OPAMSS ejercerá el derecho de multiplicar, difundir y publicar los resultados del trabajo en formato impreso o electrónico en todos los medios conocidos, entre otros en periódicos, revistas televisión, radio e Internet. **XXII. CONFIDENCIALIDAD:** Toda información a la que la contratista tuviere acceso en ocasión de la ejecución del presente contrato, sea como insumo del mismo, o la contenida en los productos a entregar, queda obligada a: i) proteger la información de forma apropiada y con carácter confidencial; ii) utilizar la información confidencial únicamente para cumplir con sus obligaciones conforme al presente contrato; iii) reproducir la información confidencial solo en la medida que se requiere para cumplir con sus obligaciones conforme al presente contrato. El incumplimiento a lo anteriormente establecido provocará la caducidad del contrato de manera inmediata, sin ningún tipo de responsabilidad para el contratante, facultando a este mismo a hacer efectiva la garantía de cumplimiento de contrato. El contratante se reserva el derecho de instruir al contratista de que la información será tratada con carácter confidencial. **XXIII.- CESION:** Queda expresamente prohibido a la contratista traspasar o ceder a cualquier título, los derechos y obligaciones que emanen del presente contrato. La transgresión de esta disposición dará lugar a la caducidad del contrato, procediéndose además a hacer efectiva la garantía de cumplimiento de contrato. **XXIV.- ADMINISTRACION DEL CONTRATO:** El seguimiento al cumplimiento de las obligaciones contractuales estará a cargo del Ing. José Miguel Platero, Jefe de la Unidad Financiera y Administrativa, quién actuará en representación de la OPAMSS, en la ejecución del mismo y deberá darle el seguimiento conforme lo normado en el Manual de Procedimientos para el Ciclo de Gestión de Adquisiciones y Contrataciones de las Instituciones de la Administración Pública y al Artículo ochenta y dos Bis de la LACAP. **XXV. NOTIFICACIONES:** Todas las notificaciones referentes a la ejecución de este contrato, serán válidas solamente cuando sean hechas por escrito, a las direcciones de las partes contratantes, para cuyos efectos las partes señalan como lugar para recibir notificaciones los siguientes: **OPAMSS**, Veinticinco Calle Poniente, Quince Avenida Norte y Final

Diagonal San Carlos, Colonia Layco, San Salvador; y a las cuentas de correo electrónico siguientes: . Y, **Rojas Méndez y Compañía.**, ubicada , y a la siguiente dirección de correo electrónico: . Así nos expresamos los comparecientes, quiénes enterados y conscientes de los términos y efectos legales del presente contrato, por convenir así a los intereses de nuestras representadas, ratificamos su contenido, en fe de lo cual firmamos en la ciudad de San Salvador, a los trece días del mes de agosto de dos mil diecinueve.

Yolanda Isabel Bichara de Reyes
Directora Ejecutiva de
OPAMSS

Luis Eduardo Rojas.
Representante Legal de
Rojas Méndez & CIA.,

En la ciudad de San Salvador, departamento de San Salvador, a las diez horas con quince minutos del día trece de agosto de dos mil diecinueve. **Ante Mí, WERNER VITELIO GARCÍA ELÍAS**, Notario, del domicilio de , departamento de , comparecen: **YOLANDA ISABEL BICHARA DE REYES**, de años de edad, , del domicilio de , departamento de , persona a quien conozco e identifico por medio de su Documento Único de Identidad Número: y, Número de Identificación Tributaria: ; actuando en nombre y representación en su carácter de Directora Ejecutiva de la Oficina de Planificación del Área Metropolitana de San Salvador, que puede abreviarse OPAMSS, Institución autónoma de carácter municipal, con Número de Identificación Tributaria: ; y con base en los artículos diecisiete y dieciocho de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, los cuales le conceden facultades para firmar en el carácter en que actúa, contratos como el presente, en nombre y representación de OPAMSS, que en el transcurso del presente instrumento denominaré la institución **CONTRATANTE u OPAMSS**; y por otra parte, **LUIS EDUARDO ROJAS**, de años de edad, , del domicilio de , departamento de , persona a quien no conozco pero identifico por medio de su Documento Único de Identidad Número: ; y con Número de Identificación Tributaria: ; actuando en nombre y en su calidad de Representante Legal, de la sociedad con la denominación **ROJAS Y MENDEZ Y COMPAÑIA**, la cual puede abreviarse **ROJAS MENDEZ Y CIA**, con Número de Identificación Tributaria: ; y con Numero de Registro Tributario: , que en el transcurso del presente instrumento denominare como el **CONTRATISTA**, y en los caracteres dichos **ME DICEN**: Que reconocen como suyas las firmas plasmadas en el anterior documento, que en su orden se leen: “ ” e “ ”; por haber sido puestas con su puños y letras, y ser las mismas con el

que han suscrito el **CONTRATO DE SERVICIOS DE UNA FIRMA PRIVADA DE AUDITORIA PARA EJECUTAR LA AUDITORIA EXTERNA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA OPAMSS, EN EL PERIODO DEL UNO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE DOS MIL DIECIOCHO**, el cual, se registrará por las siguientes cláusulas: **I.- OBJETO DEL CONTRATO**: El presente contrato tiene como objeto general, practicar auditoría a los estados financieros de la OPAMSS, del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo con las disposiciones legales y reglamentarias establecidas en la Ley de la Corte de Cuentas de la República, el Reglamento para la Calificación y Registro de Firmas Privadas de Auditoría y las Normas de Auditoría Gubernamental. Y, como objetivos específicos los siguientes: Emitir un informe de auditoría que contenga un dictamen que exprese una opinión sobre si el Estado de la Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de fondos y Estado de Ejecución Presupuestaria, emitidos por la OPAMSS, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los derechos y obligaciones, los ingresos recibidos y los gastos incurridos, durante el período auditado, de conformidad con los principios y normas de contabilidad gubernamental emitidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, del Ministerio de Hacienda u otra base exigible de contabilidad emitida por instancia competente, cuando así se requiera y sea permitida por la Ley de la Corte de Cuentas de la República y de conformidad con el artículo 293 y siguientes de las NAG, emitidas por esa instancia. Emitir un informe que concluya sobre la suficiencia y lo adecuado de los controles internos implementados para el control de los fondos de la OPAMSS, evaluar el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo debilidades materiales del control interno o riesgos de incorrección material, RIM. Comprobar si la entidad cumplió con las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales y demás convenios y otras regulaciones aplicables, así como si se ha cumplido con las disposiciones técnicas aplicables a las actividades ejecutadas. Realizar una auditoría a los estados financieros para propósitos generales de la Oficina de Planificación del Área Metropolitana de San Salvador, OPAMSS, tomados en conjunto de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental, NAG, y las Normas Internacionales de Auditoría, NIA, secciones 800 y 805 y demás normas aplicables y exigidas por el CVCPA. Expresar una opinión sobre si los estados financieros de la OPAMSS, tomados en conjunto, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera al final del ejercicio contable y los resultados de sus operaciones, flujos de fondos y de ejecución presupuestaria por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios y normas de contabilidad gubernamental. Teniendo en cuenta los requerimientos del marco de información contable financiera aplicable a la OPAMSS, la firma privada de auditoría evaluará si: a) Los estados financieros revelan adecuadamente la aplicación de los principios, normas y procedimientos técnicos emitidos por el ente rector de la contabilidad gubernamental y las políticas contables de la

entidad; b) Las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables y; c) la información presentada en los estados financieros es relevante, confiable y comprensible. Como base para la opinión de la firma privada de auditoría, se requiere que se obtenga una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto, están libres de errores importantes o de riesgos de incorrección material, RIM. La seguridad razonable se alcanza mediante la obtención de evidencia suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría; sin embargo, una seguridad razonable, no significa un grado absoluto de seguridad, debido a que existen limitaciones inherentes a la auditoría. En el dictamen, se hará constar que la auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, NAG. El informe de auditoría, también explicará que dichas normas requieren que el auditor planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros examinados están libres de errores importantes. **II. OBLIGACIONES DE**

LA CONTRATANTE: El contratante se obliga para con el contratista a realizar los pagos de conformidad a lo establecido en el presente contrato, todo de la fuente de financiamiento Fondos Propios de la OPAMSS, y según las condicionantes establecidas en la cláusula VI del presente instrumento. **III.**

OBLIGACIONES DE LA CONTRATISTA: El contratista se obliga a cumplir con todo lo establecido en el presente instrumento, en la propuesta técnica-económica presentada y lo establecido en los términos de referencia, por lo que, para la prestación de los servicios se estiman los siguientes alcances: La firma contratada deberá implementar los siguientes pasos como base para la auditoría y los programas de auditoría. Estos pasos no son considerados todos inclusivos o restrictivos en su naturaleza y no constituyen sustituto de ejercer juicio profesional y debido cuidado. Los pasos pueden ser modificados a las condiciones específicas y diseño particular de los fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específicos, procedimientos de ejecución y regulaciones legales aplicables.

A. REVISIÓN PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA, VALORACIÓN DEL RIESGO DE INCORRECCIÓN MATERIAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, RIM, Y AFIRMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN EL PROCESO DE CONOCIMIENTO DE LA OPAMSS Y SU ENTORNO. Durante el proceso del conocimiento de la OPAMSS y su entorno, la firma privada de auditoría identificará y valorará los Riesgos de Incorrección Material (RIM) de acuerdo con las Normas de Auditoría Aplicables, desarrollando actividades preliminares del encargo para enlistar los factores de riesgos, independencia y carta de encargo; preparando como resultado de ello una estrategia global de auditoría y su respectivo plan de auditoría, por medio de la cual formulará la materialidad y sistematizará los resultados de las discusiones con los miembros del equipo de auditoría. Al desarrollar los procedimientos de valoración de riesgos, a través del conocimiento de la entidad, evaluará los riesgos de la continuidad de la actividad económica de la OPAMSS, riesgos de fraude, y los RIM evaluados en los estados financieros y en las afirmaciones de la

administración de la Institución para proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material a través de los procedimientos de auditoría seleccionados. A continuación, se establece el procedimiento mínimo que la firma de auditoría desarrollará: a) Identificará los riesgos a través del proceso de conocimiento de la entidad y de su entorno, incluidos los controles relevantes relacionados con los riesgos en los estados financieros y en las afirmaciones sobre tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar; b) Valorará los riesgos identificados y evaluará si se relacionan de modo generalizado con los estados financieros en su conjunto y si pueden afectar a muchas afirmaciones; c) Relacionará los riesgos identificados con posibles incorrecciones en las afirmaciones, teniendo en cuenta los controles relevantes que el auditor tiene intención de probar; d) Considerará la probabilidad de que existan incorrecciones, incluso múltiples, y si la incorrección potencial podría, por su magnitud, constituir una incorrección material. Adicionalmente, como parte de la identificación y valoración de los riesgos, el auditor determinará si alguno de los riesgos identificados es, a su juicio, un riesgo significativo. Para juzgar si un riesgo es significativo, el auditor deberá considerar: i) Si se trata de un riesgo de fraude; ii) Si el riesgo está relacionado con acontecimientos económicos, significativos y recientes, contables o de otra naturaleza que requieren atención especial; iii) La complejidad de las transacciones; iv) Si el riesgo afecta a transacciones significativas; v) Si existe alto grado de subjetividad y/o incertidumbre en la medición de la información financiera relacionada con el riesgo; vi) Si el riesgo afecta a transacciones significativas ajenas al curso normal de las actividades de negocios de servicios públicos de la entidad, o que, por otras razones, parecen inusuales. La firma de auditoría debe revisar los documentos aplicables considerados necesarios para hacer la auditoría, tales como: Los estatutos del COAMSS/OPAMSS, la Ley de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del AMSS y de los Municipios Aledaños, su reglamento y las ordenanzas de tasas por los servicios que presta la OPAMSS, de las municipalidades miembros del COAMSS. Los convenios de cooperación entre la OPAMSS y las entidades cooperantes, sean estas externas, gubernamentales, sin fines de lucro o empresas de cualquier naturaleza legal y los suscritos entre éstas y el COAMSS, registrados y administrados institucionalmente por la OPAMSS. Los subconvenios entre la OPAMSS y otras entidades ejecutoras, según apliquen y existan. Los contratos y subcontratos con terceros, si los hay. Presupuestos, planes de acción, manuales, políticas y procedimientos escritos aprobados por el COAMSS; incluyendo adendas, reprogramaciones presupuestarias internas, modificaciones a los presupuestos e instructivos aprobados por la OPAMSS; además, el Cuadro de Plazas, acuerdos y resoluciones del COAMSS, normas administrativas internas, contratos del personal y reglamentos operativos de la OPAMSS. Regulaciones legales de adquisiciones y contrataciones, administración financiera, control interno y recursos humanos, que incluyen

principios y procedimientos para contratos y operaciones institucionales de la OPAMSS. Seguimiento a las recomendaciones de auditoría, si aplica. Todos los informes financieros, sistema de contabilidad institucional de la OPAMSS, activos fijos, bienes capitalizables, inventarios, organigramas, manuales e instructivos institucionales, políticas y procedimientos de compras y contrataciones y procedimientos de recepción o recibo, almacenamiento y distribución de materiales, según sea necesario para completar satisfactoriamente el trabajo requerido. **B. AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.** En la fase de respuesta al riesgo evaluado por la firma privada de auditoría, ésta diseñará respuestas globales y procedimientos de auditorías con el propósito de generar respuestas adecuadas al Riesgo de Incorrección Material evaluado en la primera fase. La firma privada de auditoría constantemente debe actualizar la estrategia global de auditoría, generando las respuestas globales necesarias en el proceso de su examen y diseñando los programas de auditoría vinculados al RIM, valorado con los procedimientos definidos para ello. Al implementar las respuestas al RIM de la Institución, sus procedimientos deben estar orientados a reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, generando la documentación del trabajo desarrollado, documentando los resultados de la auditoría, incluyendo la supervisión efectuada y sistematizando la revisión global de los papeles de trabajo correspondientes. Examinar el Estado de Situación Financiera y demás Estados Financieros de los Fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específica de la OPAMSS, incluyendo los montos presupuestados por rubro de agrupación presupuestaria y cuentas presupuestarias; los ingresos recibidos en el período auditado, los gastos y costos reportados por la OPAMSS como incurridos durante ese período. Verificar si la conciliación de saldos de efectivo de las diferentes cuentas bancarias de OPAMSS y de los proyectos, son los saldos reales, para lo cual se deberá considerar partidas de conciliación, ingresos recibidos y gastos y costos incurridos. Determinar si los préstamos internos de fondos fueron justificados con documentación, incluyendo conciliaciones de fondos; y si no se ha transgredido ninguna disposición legal o norma contable. Determinar si se han aplicado correctamente las cuentas de Deudores Monetarios y Acreedores Monetarios de conformidad con las normas específicas de contabilidad gubernamental sobre Deudores y Acreedores Monetarios. Verificar saldos de la cuenta de Bienes de Uso de la OPAMSS y sus proyectos, por medio de la verificación física, documental y aplicando el muestreo u otro método que la firma considere conveniente. Verificar que los intereses de las cuentas de ahorro y el rendimiento de las inversiones financieras permanentes y temporales han sido registradas adecuada y correctamente. Revisar los registros de mayor, auxiliar y diario de contabilidad y determinar si los costos y gastos incurridos fueron registrados adecuadamente. Determinar si los ingresos de los fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específicos de la OPAMSS, que representen recuperaciones de

préstamos internos, son registrados como ingresos o abonados a las cuentas de control de esas operaciones. Si la OPAMSS, a través de los fondos, programas y proyectos registra estas recuperaciones internas de préstamos o transferencias de fondos, los montos deben ser cuestionados en el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros, si no son acreditadas como reintegros de los préstamos internos o usados para alcanzar los objetivos de los fondos, programas y proyectos de la OPAMSS. Verificar que todos los fondos de programas, proyectos, contratos y convenios de cooperación específica y fondos de la Tesorería recibidos fueron contabilizados apropiadamente y que esos registros fueron periódicamente conciliados con la información prevista y disponible. Revisar gastos, costos directos e indirectos cargados y costos incurridos pero pendientes de reembolsos por operaciones de préstamos internos, identificando y cuantificando cualquier costo cuestionado. Revisar los procedimientos de compra para determinar si se han aplicado prácticas comerciales sanas, incluyendo competencia, precios razonables y adecuados controles sobre la calidad y cantidad recibidas de conformidad con la LACAP, el Reglamento de la LACAP, RELACAP, y demás normativa aplicable. Revisar los riesgos de cualquier indicio de compras fraccionadas o falta de rotación de proveedores de acuerdo con la legislación y normativa aplicable. Revisar los cargos por sueldos y determinar si están de acuerdo con lo aprobado por el COAMSS y documentados con nóminas adecuadas. Determinar si el tiempo extra es cargado a los fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específica de la OPAMSS y si es aplicable según las leyes y regulaciones, términos de convenios y contratos o determinar si las remuneraciones y beneficios sociales están de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables, términos de convenios y contratos aplicables. Los cargos no permisibles deben ser cuestionados en el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros. Revisar los cargos por viáticos, gastos de viaje y transporte y determinar si están debidamente documentados y aprobados. Los cargos por viajes sin adecuada documentación de respaldo o que no están de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables, términos de convenio y contratos deben ser cuestionados en el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros. Revisar los productos adquiridos por la OPAMSS para su uso operativo. Determinar si fueron contabilizados, si existen procedimientos de control en operación para protegerlos apropiadamente y si aquellos fueron usados para los propósitos de los fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específica de la OPAMSS. Los costos de todos los productos, materiales y accesorios no contabilizados y no usados de acuerdo con los fondos, programas y proyectos deben ser cuestionados en el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros. Evaluar las acciones de ejecución y logros de los fondos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específica de la OPAMSS para determinar específicamente si los gastos y costos incurridos son

aceptables, asignables y razonables según los términos de convenios, contratos y regulaciones e identificar áreas donde exista o pudiera existir fraude, desperdicio, abuso y mala administración, como resultado de controles inadecuados. Efectuar cruces entre los diferentes estados financieros para determinar la coherencia entre los mismos. En auditorías de cierre, revisar anticipos no liquidados y reembolsos pendientes. Asegurarse de que todos los activos, inversiones en existencias, inversiones en bienes de uso y otros, adquiridos con recursos de fondos propios, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específica, hayan sido dispuestos de acuerdo con los términos de convenios, leyes y regulaciones aplicables. Emitir una opinión de conformidad a las NAG sobre el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros, los cuales deben estar de acuerdo con las normas de contabilidad gubernamental.

C. ASPECTOS A CONSIDERAR: El Estado de Situación Financiera y demás estados financieros deben identificar separadamente los ingresos, gastos y costos aplicables a cada fondo, programa y proyecto, contratos y convenios de cooperación específica; así como de sus recursos y obligaciones con terceros y propias. Todos los costos y gastos que no estén respaldados con documentación adecuada o no están de acuerdo con los términos aplicables de convenios, contratos y regulaciones deben ser cuestionados. Los costos cuestionables resultantes de instancias importantes de incumplimientos con términos de convenios, contratos, leyes y regulaciones aplicables deben ser referenciados a los hallazgos relativos en el informe sobre cumplimiento. La firma de auditoría debe expresar una opinión sobre el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros que incluyen los fondos, programas y proyectos. La firma de auditoría determinará por separado los costos incurridos en los proyectos y que hayan sido financiados directamente por los fondos propios.

D. CONTROL INTERNO. Revisar y evaluar el Control Interno de la OPAMSS en relación con los fondos, programas y proyectos, para obtener una comprensión suficiente de las políticas y procedimientos relevantes de control y si dichas políticas y procedimientos han sido puestos en operación. Preparar el informe requerido por las normas de auditoría gubernamental que debe identificar las categorías importantes de Control Interno; las condiciones reportables, que son deficiencias significativas en el diseño y las consideradas como deficiencias importantes. Los hallazgos poco importantes deben incluirse por separado en una Carta de Gerencia y referirla en el Informe sobre Control Interno. Las Condiciones Reportables, incluyendo deficiencias importantes, deben incluirse en el Informe como hallazgos. Las categorías mayores de control interno a ser evaluadas incluyen, pero no se limitan a lo adecuado del ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y vigilancia o monitoreo; incluyendo, además de estos componentes de control, otros elementos importantes implícitos tales como el Sistema de Contabilidad Institucional de la OPAMSS, los procedimientos y prácticas de adquisiciones,

contrataciones y compras, controles sobre cuentas bancarias e inversiones financieras, controles para asegurar que los cargos a los fondos, a los programas y proyectos son apropiados y documentados y controles sobre el uso y protección de las existencias y activos fijos. Obtener un entendimiento suficiente del Control Interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas a ser desarrolladas. Enfocar la evaluación del ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control de información, comunicación y vigilancia o monitoreo; así como el Sistema de Contabilidad Institucional de la OPAMSS y los procedimientos de control. Enfatizar en las políticas y procedimientos para registrar, procesar, resumir e informar datos financieros consistentemente con las aseveraciones del Estado de Situación Financiera y demás estados financieros básicos. Evaluar los controles internos relativos al cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables, términos de convenios y contratos que tengan un efecto importante sobre el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros, incluyendo el uso y protección de existencias y activos. Revisar los procedimientos usados para controlar los fondos, incluyendo su canalización a instituciones financieras u otras unidades ejecutoras. Revisar las cuentas de bancos y los controles sobre esas cuentas. Revisar los procedimientos para controlar el uso de los vehículos, incluyendo el kilometraje, consumo de combustible, actividad realizada y la oportunidad de los informes sobre el uso de vehículos, problemas identificados y acciones correctivas aplicables. Otras políticas y procedimientos podrían ser relevantes si son datos que la firma de auditoría usa en sus procedimientos de auditoría. Por ejemplo, políticas y procedimientos no financieros que la firma de auditoría usa en sus procedimientos analíticos. Evaluar el riesgo de control, que para efectos de nuestros propósitos se entiende como la efectividad de las políticas y procedimientos de la estructura de control interno, para prevenir o detectar errores de importancia en el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros. Al cumplir con el requisito de auditoría relacionado con la comprensión del Control Interno y evaluación del nivel de riesgo de control, la firma de auditoría debe seguir, como mínimo: Las Normas Técnicas de Control Interno aprobadas por la Corte de Cuentas de la República, Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la OPAMSS, las Normas de Auditoría Gubernamental y la demás normativa aplicable. **E. CUMPLIMIENTO CON TÉRMINOS DE LEYES, CONVENIOS, CONTRATOS Y OTRAS REGULACIONES APLICABLES.** Determinar el cumplimiento en todos los aspectos importantes, con las leyes, regulaciones aplicables, términos de convenio y controles relacionados con los fondos, costos, programas y proyectos, contratos y convenios de cooperación específicos, debe seguir como mínimo las Normas de Auditoría de Cumplimiento. Evaluar, por cada requisito importante, los riesgos de incumplimientos importantes que pudieran ocurrir. Diseñar procedimientos de auditoría que provean seguridad razonable para detectar actos intencionales o no intencionales de errores,

irregularidades y actos ilegales. Determinar que los informes financieros, préstamos y reembolsos contengan información respaldada en los registros contables de los cuales se preparan los estados financieros. **F. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES.** Examinar los estados financieros para propósitos generales de la OPAMSS, tomados en conjunto. La auditoría de los estados financieros debe ser hecha de acuerdo con normas de auditoría gubernamental y demás normativa aplicable. El informe de auditoría debe mencionar que para el desarrollo de la auditoría fueron usadas las normas de auditoría gubernamental y demás normativa aplicable. **G. OTRAS RESPONSABILIDADES DE LA AUDITORÍA.** Sostener reuniones de inicio y terminación de la auditoría con el personal de la OPAMSS. Obtener una Carta de Representación de la OPAMSS, la cual deberá ser firmada por la Directora Ejecutiva de la OPAMSS, de acuerdo con normas de auditoría. Las normas de auditoría gubernamental requieren adecuados índices y "Referenciación" en el Borrador del Informe. Además, debe hacerse un referenciación independiente de cada declaración, fecha, número, monto y hecho en el informe a la fuente en los papeles de trabajo. El referenciador no debe ser miembro del grupo de auditoría y debe reportarse directamente con el socio a cargo o Director Propietario de la firma; asimismo, debe asegurar: Que el contenido del informe esté documentado con evidencia suficiente, completa y relevante en los papeles de trabajo. Que las conclusiones del informe sean lógicas y fluyen de los hallazgos de auditoría. Que las recomendaciones son factibles y dirigidas a corregir la condición y la causa del hallazgo. Que el contenido del informe está relacionado respecto a las normas de auditoría gubernamental, determinar que cada objetivo de auditoría haya sido contestado y que los hallazgos se relacionen con esos objetivos; y verificar que todas las conclusiones sobre hechos, números y montos están documentadas en los papeles de trabajo. Los comentarios del referenciador deben registrarse en una hoja de trabajo y ser realizados para el grupo de auditoría a satisfacción del referenciador o resueltos por el socio a cargo. La revisión del referenciado debe archivar en los papeles de trabajo junto con el Borrador Referenciado del Informe, y estar a disposición para cualquier revisión de control de calidad de parte de la autoridad competente. **H. INFORMES DE AUDITORÍA.** La firma deberá remitir al COAMSS, dentro de los 130 días calendario a partir de la fecha que se establezca en la Orden de Inicio, el Informe Final de Auditoría, el cual debe contener: Antecedentes, con una descripción general de los fondos, programas y proyectos de la OPAMSS auditados, el período cubierto, los objetivos de los fondos, programas y proyectos y una clara identificación de ellos, los que están mencionados en el informe. Los objetivos y alcances de la auditoría financiera y una clara explicación de los procedimientos aplicables y limitaciones del alcance, si hay algunos. Un resumen de los resultados de la auditoría del Estado de Situación Financiera y demás estados financieros, costos cuestionables, control interno, cumplimiento de leyes, regulaciones aplicables y términos de los

convenios, estado de recomendaciones de auditorías y estados financieros de la OPAMSS tomados en conjunto. Un resumen de los comentarios acerca de los puntos de vista de la Dirección Ejecutiva de la OPAMSS, sobre los resultados y observaciones de la auditoría. Un informe de auditoría sobre el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros debe contener cualquier costo cuestionado, no totalmente respaldado con registros adecuados, o no elegibles según las leyes y regulaciones aplicables. El informe de auditoría debe ser preparado de acuerdo con normas para la presentación de informes de auditoría gubernamental y debe incluir: Un informe con la opinión independiente de la firma de auditoría sobre si el Estado de Situación Financiera y demás estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, los ingresos y gastos de gestión, de los recursos y obligaciones con terceros y propias, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables, términos de convenio y principios de contabilidad gubernamental. La opinión debe indicar que la auditoría fue hecha de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, NIA, y Normas de Auditoría Gubernamental, NAG. Cualquier desviación a las normas, tales como incumplimiento de requisitos de revisión de control de calidad, debe ser divulgada. El Estado de Situación Financiera y demás estados financieros identificando los recursos y obligaciones con terceros y propias, así como los ingresos y gastos de gestión efectuados durante ese año; identificando los costos cuestionables considerados no elegibles o no documentados si los hay. Costos cuestionables resultados de incumplimientos importantes a leyes, regulaciones aplicables, contratos y términos de convenios, deben ser referenciados a los hallazgos respectivos en el informe de cumplimiento. Otros costos cuestionables poco importantes deben explicarse en las notas a los estados financieros. La firma de auditoría debe considerar que las normas de auditoría gubernamental establecen que varias instancias de incumplimiento que separadamente no son importantes podrían ser acumulativamente importantes. Notas a los estados financieros incluyendo un resumen de las políticas contables, con la explicación de los rubros más importantes de los estados financieros. Un informe de auditoría sobre el control interno de la OPAMSS relativo a los fondos, programas y proyectos de la OPAMSS debe incluir como mínimo: El alcance del trabajo de la firma de auditoría al evaluar el control interno y el riesgo de control. Los controles internos significativos de la OPAMSS, incluyendo los controles establecidos para el cumplimiento de leyes, regulaciones aplicables, contratos y términos de convenios que tengan un impacto importante sobre los estados financieros. Las condiciones reportables, incluyendo la identificación de deficiencias importantes y hallazgos sobre las condiciones reportables de control interno. Este Informe debe ser hecho de acuerdo con las Normas para la Presentación de Informes de Auditoría Financiera de las Normas de Auditoría Gubernamental. Las condiciones no reportables deben ser comunicadas por separado en una Carta de Gerencia que debe ser referida en

el Informe sobre controles internos y enviada con el Informe de Auditoría. El Informe de Auditoría debe contener una aseveración positiva o negativa sobre los rubros examinados en cuanto al cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, contratos y términos de convenios. El Informe de Auditoría debe seguir las regulaciones de normas de cumplimiento. Instancias importantes de incumplimiento deben ser discutidas en los hallazgos correspondientes. Instancias poco importantes de incumplimiento deben ser comunicadas por separado a la OPAMSS en una Carta de Gerencia que debe ser referida en el informe sobre cumplimiento y enviada junto con el informe de auditoría. Los comentarios de la firma de auditoría sobre el Estado Actual de las Recomendaciones de Auditorías. La firma de auditoría debe informar sobre el estado de las acciones tomadas sobre hallazgos y recomendaciones de auditorías. Cuando no haya acciones correctivas, la deficiencia permanece sin resolver y se incluye de nuevo en el informe actual. La firma de auditoría sólo necesita describir brevemente el hallazgo y hacer referencia a la página en donde está la deficiencia. Si no hay hallazgos y recomendaciones previas, se debe incluir una nota a tal efecto en esta sección del informe de auditoría. Los estados financieros para propósitos generales de la OPAMSS, tomados en conjunto y el informe de auditoría sobre ellos. El informe de auditoría sobre los estados financieros para propósitos generales de la OPAMSS debe ser hecho de acuerdo con normas de auditoría gubernamental. Los hallazgos en los informes de control interno y cumplimiento relacionados con fondos, programas y proyectos de la OPAMSS, deben incluir una descripción de: La condición, el criterio, la causa, el efecto; y una recomendación que corrija la causa y la condición, según sea aplicable. **IV.- PLAZO O VIGENCIA DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS:** El plazo o vigencia de la contratación de los servicios será de ciento treinta días calendario, a partir de la fecha que se emita la orden de inicio. No obstante, el plazo de vigencia del presente instrumento será de ciento sesenta días calendario a partir de la fecha que se establezca en la orden de inicio. **V.- COORDINACIÓN DE TRABAJO:** La coordinación y supervisión técnica y operativa será desarrollada directamente por el administrador del contrato. **VI.- PRODUCTOS ESPERADOS Y FORMA DE PAGO:** Las obligaciones emanadas del presente instrumento serán cubiertas con cargo a fuente de financiamiento Fondos Propios de la Oficina de Planificaciones del Área Metropolitana de San Salvador, OPAMSS, para lo cual se ha verificado la correspondiente asignación presupuestaria. El monto total a pagar es de **DIEZ MIL NOVECIENTOS OCHENTA DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA**, incluyendo IVA, por el plazo de entrega de ciento treinta días calendario a partir de la fecha que se establezca la orden de inicio, todo de lo cual, se aplicarán las deducciones de ley que correspondan; La forma de pago del precio ofertado se determinará en el contrato con base en el método siguiente: A) **Presentación del Memorando de Planificación.** Este memorando será presentado por la firma, a más tardar, **10 días calendario** después de la fecha que se

establezca en la de la Orden de Inicio; se pagará el primer **25%** del monto del contrato. B) **Presentación de la Primera Carta de Gerencia**, o en caso de no existir esta carta por la no identificación de hallazgos relevantes, con la presentación de la nota correspondiente detallando los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos. Esta carta será presentada, a más tardar, **40 días calendario** después de la fecha que se establezca en la orden de inicio; se pagará el **20%** del monto del contrato.

C) **Presentación de la Segunda Carta de Gerencia**, o en caso de no existir esta carta por la no identificación de hallazgos relevantes con la presentación de la nota correspondiente detallando los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos. Ésta será presentada, a más tardar, **100 días calendario** después de la fecha que se establezca en la Orden de Inicio; se pagará el **20%** del monto del contrato. Para la presentación de esta Segunda Carta de Gerencia o en su defecto, la nota correspondiente para los casos en los que no se informan hallazgos, comprenderá por lo menos dos visitas, las cuales una de ellas incluirá la visita correspondiente a las pruebas de auditoría necesarias para el desarrollo del cierre contable de las operaciones financieras - contables de la OPAMSS. D) A la presentación del Informe Final, para lo cual la firma de auditoría debe emitir: Un borrador del informe, **110 días calendario**, después de la fecha que se establezca en la Orden de Inicio de la auditoría y el Informe Final, **130 días calendario**, después de la fecha que se establezca en la Orden de Inicio de la auditoría, se pagará el **35%** del monto del contrato. **Entrega de los productos:** Si la entrega de todos los productos mencionados en los numerales del 1 al 4 anteriores, debiera ocurrir en fines de semana o en un día festivo, la entrega del respectivo producto se hará el siguiente día hábil a la fecha en que corresponda. **Pagos:** La última cuota correspondiente al 35% del monto del contrato se efectuará cuando el COAMSS reciba y dé por aceptado el Informe Final, el que deberá estar conforme con los términos del contrato. El COAMSS, por su parte, emitirá la Carta de Recepción del mismo para proceder a realizar el último pago. Para todos los pagos, se debe tomar en cuenta que en OPAMSS, la presentación de facturas y la emisión de los “quedan” se efectúa los días martes de cada semana; y la entrega de cheques, se realiza los días viernes; por lo que si la fecha de pago especificada en el contrato cae en día festivo, de asueto o vacación, el pago se hará efectivo hasta el día viernes de la siguiente semana hábil o laboral. Para los tres primeros pagos, deben presentar: La factura de consumidor final. Una copia en físico y en digital de cada producto o informe. El Acta de Recepción, que debe estar firmada por ambas partes; es decir, por el representante de la firma de auditoría, quien entrega; y por el Administrador del Contrato, de OPAMSS, quien recibe a satisfacción y, para el pago final (del 35%), la firma debe presentar: La Carta de Aceptación por escrito del COAMSS, la Factura de consumidor final, el Acta de Recepción y el Acta de Recepción Final del contrato. La firma de auditoría deberá presentar tanto en digital como en físico, una copia del borrador del informe al COAMSS y tres copias

a la OPAMSS, y, una cuarta copia adicional para usos del Comité de Auditoría y de la Oficina del Auditor Interno del COAMSS/OPAMSS. La firma de auditoría debe presentar también una copia del Informe Final a la Corte de Cuentas de la República; una copia de este Informe Final al COAMSS y cuatro copias a la OPAMSS, una de ellas para usos del Comité de Auditoría y Oficina del Auditor Interno del COAMSS/OPAMSS y una en digital. **VII. GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO:** La firma participante adjudicada deberá presentar en un período de 10 días hábiles posteriores a la firma del contrato, una Garantía de Cumplimiento de Contrato por el 10% del monto total contratado, con una vigencia de 6 meses, contados a partir de la fecha de la suscripción del contrato. Como garantía de cumplimiento podrá presentar cualquiera de las siguientes: Fianza o garantías bancarias, emitidas por sociedades de seguros, afianzadoras o instituciones bancarias, nacionales o extranjeras, autorizadas por la Superintendencia del Sistema Financiero de El Salvador. Los bancos, sociedades de seguros y afianzadoras extranjeras, podrán emitir garantías, siempre y cuando lo hicieren por medio de alguna de las instituciones del Sistema Financiero Salvadoreño, actuando como entidad confirmadora de la emisión, a nombre de la Oficina de Planificación del Área Metropolitana de San Salvador, OPAMSS. En caso que se presente un cheque certificado o de caja, deberá emitirse a nombre de la "OPAMSS". Se hará efectiva por incumplimiento de alguna de las especificaciones consignadas en el contrato sin causa justificada, se le hará efectiva la garantía de cumplimiento de contrato, sin perjuicio de las responsabilidades en que incurra por el incumplimiento. La efectividad de la garantía será exigible en proporción directa a la cuantía y valor de las obligaciones contractuales que no se hubieren cumplido. **VIII. INCUMPLIMIENTO:** En caso de mora en el cumplimiento por parte de la contratista de las obligaciones emanadas del presente contrato, se aplicarán las multas establecidas en el artículo ochenta y cinco de la LACAP. La contratista expresamente se somete a las sanciones que emanaren de la ley o del presente contrato, las que serán impuestas por la institución contratante, a cuya competencia se somete a efectos de la imposición. **IX. CADUCIDAD:** Además de las causales de caducidad establecidas en los literales a) y b) del artículo noventa y cuatro de la LACAP y en otras leyes vigentes, serán causales de caducidad las siguientes: a) Que la contratista realice cualquier acción u omisión en contra de la moral, el orden público o las buenas costumbres en la prestación de los servicios para lo cual ha sido contratado; b) Que se le compruebe cualquier acto que en términos generales puedan hacer perder la credibilidad o autoridad que tiene en su materia de especialización, tales como ser condenado por delito. El contrato podrá darse por terminado por mutuo acuerdo entre las partes, siempre y cuando no concurra otra causa de terminación imputable al contratista y que por razones de interés público hagan necesario o inconveniente la vigencia del contrato de estas, sin más responsabilidad que la que corresponda en su caso, a los bienes entregados o recibidos. La OPAMSS

avisara al contratista de la decisión de dar por terminado el contrato con quince días de anticipación por lo menos y resolverá de común acuerdo sobre los términos en que se hará la liquidación y sin penalización por cancelación anticipada. **X. MODIFICACION, AMPLIACION y/o PRORROGA:** De común acuerdo el presente contrato podrá ser modificado y ampliado en cualquiera de sus partes; La OPAMSS podrá modificar el contrato en ejecución antes del vencimiento de su plazo, siempre que concurren circunstancias imprevistas y comprobadas, hasta el veinte por ciento del monto total inicialmente contratado, cualquier modificación en exceso del veinte por ciento, se deberá realizar una nueva contratación, por lo que deberá someterse a un nuevo proceso. El contrato podrá modificarse una sola vez o por varias modificaciones; Toda solicitud de modificación al plazo contractual, deberá ser gestionada con el administrador del contrato, una vez identificada tal necesidad, con anticipación no menor de quince días calendario, previo al vencimiento del plazo contractual; o prorrogarlo en su plazo de conformidad a la Ley, siempre y cuando concorra una de las situaciones siguientes: a) por motivos de caso fortuito o fuerza mayor; b) cuando existan nuevas necesidades, siempre vinculadas al objeto contractual; y c) cuando surjan causas imprevistas. Así mismo, el contrato podrá prorrogarse una sola vez, por un período igual o menor al pactado inicialmente, siempre que las condiciones del mismo permanezcan favorables a la institución y que no hubiere una mejor opción. En tales casos, la institución contratante emitirá la correspondiente resolución de modificación, ampliación o prórroga del contrato. Si en el proceso de la ejecución del contrato el contratista tuviera un retraso por causa no imputable a él mismo debidamente comprobada, tendrá derecho a solicitar que se le conceda, una prórroga equivalente al tiempo permitido, sin que el retraso de derecho al contratista a reclamar compensación económica adicional. Toda solicitud de prórroga o modificación deberá ser dirigida por escrito, en idioma castellano, al Administrador del Contrato, una vez identificada tal necesidad, con anticipación no menor de quince días calendario, previo al vencimiento del plazo contractual. Se considerarán como causas imputables al contratista, aquellas que éste pudo haber previsto durante el proceso de preparación de su oferta. El contrato podrá ser prorrogado o renovado dependiendo del cumplimiento de metas y objetivos, disponibilidad de fondos para su contratación o en caso de que haya ampliación del plazo de ejecución del proyecto. **XI. REVOCACIÓN DEL CONTRATO:** El contrato se podrá dejar sin efecto, en los casos siguientes: Por extinción de la personería jurídica del contratista, Al declararse quiebra o concurso de acreedores con declaración de suspensión de pagos, Por modificación de las obligaciones contractuales impuestas por la OPAMSS, cuando implique una variación sustancial de las mismas, Por caso fortuito o fuerza mayor que afectare significativamente la ejecución del Contrato. La revocación del contrato será acordada por la OPAMSS de oficio o a solicitud del contratista, y en dicho acuerdo deberá considerarse lo expresado en el contrato y lo dispuesto en

la LACAP. **XII. DOCUMENTOS CONTRACTUALES:** Forman parte integral del presente contrato los siguientes documentos: **a)** Especificaciones Técnicas, **b)** La oferta, **c)** La resolución razonada, **d)** Interpretaciones e instrucciones sobre la forma de cumplir los servicios formulados por la institución contratante, **e)** Garantía, **f)** Resoluciones modificativas, y **g)** Otros documentos que emanaren del presente contrato, los cuales son complementarios entre sí y serán interpretados en forma conjunta.

XIII. INTERPRETACION DEL CONTRATO: De conformidad al artículo ochenta y cuatro incisos primero y segundo de la LACAP, la institución contratante se reserva la facultad de interpretar el presente contrato, de conformidad a la Constitución de la República, la LACAP, demás legislación aplicable y los Principios Generales del Derecho Administrativo y de la forma que más convenga al interés público que se pretende satisfacer de forma directa o indirecta con la prestación objeto del presente instrumento, pudiendo en tal caso girar las instrucciones por escrito que al respecto considere convenientes. La contratista expresamente acepta tal disposición y se obliga a dar estricto cumplimiento a las instrucciones que al respecto dicte la institución contratante, las cuales le serán comunicadas por medio del Administrador de Contrato. **XIV. MODIFICACION UNILATERAL:** Queda

convenido por ambas partes que únicamente cuando el interés público lo hiciera necesario, sea por necesidades nuevas, causas imprevistas u otras circunstancias, la institución contratante podrá modificar de forma unilateral el presente contrato, emitiendo para tal efecto, la resolución correspondiente, la que formará parte integrante del presente contrato. Se entiende que no será modificable de forma sustancial el objeto del mismo, en caso que se altere el equilibrio financiero del presente contrato en detrimento de la contratista, éste tendrá derecho a un ajuste de precios y, en general que toda modificación será enmarcada dentro de los parámetros de la razonabilidad y buena fe. **XV. CASO FORTUITO O DE FUERZA MAYOR:** Por motivos de casos fortuito o fuerza mayor y de

conformidad al artículo ochenta y seis de la LACAP, la contratista podrá solicitar una prórroga del plazo de cumplimiento de las obligaciones contractuales, objeto del contrato en ejecución, debiendo justificar y documentar su solicitud, la cual para que sea efectiva, deberá ser aprobada por el contratante; si procediere la aprobación, la contratista deberá entregar la ampliación de la garantía de cumplimiento de contrato. En todo caso y aparte de la facultad de la institución para otorgar tal prórroga, la misma se concederá por medio de resolución razonada que formará parte integrante del presente contrato. **XVI. SOLUCION DE CONFLICTOS:** Si surgieren diferencias en la ejecución del contrato, deberán resolverse por las partes en primera instancia por arreglo directo según los artículos Ciento Sesenta y Tres y Ciento Sesenta y Cuatro de la LACAP. Si el litigio o controversia persistiese, se recurrirá al arbitraje según los artículos Ciento Sesenta y Cinco, Ciento Sesenta y Seis y Ciento Sesenta y Siete y siguientes, de dicha ley, el cual será realizado con sede en la ciudad de San Salvador. No serán

materia de arbitraje las decisiones que los presentes términos de referencia o el contrato dejen a determinación unilateral de la OPAMSS. **XVII. TERMINACION BILATERAL:** Las partes contratantes podrán, de conformidad al artículo noventa y cinco de la LACAP, dar por terminado bilateralmente la relación jurídica que emana del presente contrato, debiendo en tal caso emitirse la resolución correspondiente y otorgarse el instrumento de resciliación en un plazo no mayor de cinco días hábiles de notificada tal resolución. **XVIII. MULTAS Y SANCIONES:** **Multas.** Cuando el contratista incurriere en mora en el cumplimiento de sus obligaciones contractuales por causas que le sean imputables, podrá declararse la caducidad del contrato o imponer el pago de una multa por cada día de retraso, de conformidad al artículo ochenta y cinco de la LACAP. **Sanciones.** Por falta de conducta en las que el ofertante pudiese incurrir en cualquier etapa del proceso del servicio, estará sujeto a las sanciones reguladas en el artículo ciento cincuenta y ocho de la LACAP. **Otras Multas.** En caso se comprobare por la Dirección de Inspección de trabajo del Ministerio de Trabajo Previsión Social, incumplimiento por parte del oferente a la normativa que prohíbe el trabajo infantil y de protección de la persona adolescente trabajadora; se iniciara el procedimiento que dispone el artículo ciento sesenta de la LACAP para determinar el cometimiento o no dentro del presente procedimiento adquisitivo, o durante la ejecución contractual según el caso, de la conducta que dispone el artículo Ciento cincuenta y ocho Romano cinco literal b) de la LACAP, relativa a la invocación de hechos falsos para obtener la adjudicación de la contratación. Se entenderá por comprobado el incumplimiento por la referida Dirección, si durante el trámite de re inspección se determina que hubo subsanación por haber cometido una infracción, o por el contrario se remitiere a procedimiento sancionatorio, y en este último caso deberá finalizar el procedimiento para conocer la resolución final. **XIX. EXTINCIÓN DEL CONTRATO:** La OPAMSS podrá dar por extinguido el contrato, sin responsabilidad alguna, sin penalización por cancelación anticipada, si se diera por parte del contratista alguno de los siguientes casos: Al comprobarse haber cometido fraude para la obtención de esta libre gestión; Por deficiencias en el suministro de los productos y si el contratista incumple o contraviene cualquier de los términos y condiciones del contrato a las que queda sujeto. **XX. JURISDICCION Y LEGISLACION APLICABLE:** Para efectos jurisdiccionales de este contrato las partes se someten a la legislación vigente de la República de El Salvador, cuya aplicación se realizará de conformidad a lo establecido en el artículo cinco de la LACAP. Asimismo, señalan como domicilio especial el de esta ciudad a la competencia de cuyos tribunales se someten; la contratista renuncia al derecho de apelar del decreto de embargo, sentencia de remate y de cualquier otra providencia alzable en el juicio que se le promoviere; será depositaria de los bienes que se le embargaren la persona que la institución contratante designe, a quien releva de la obligación de rendir fianza y cuentas, comprometiéndose a pagar los gastos ocasionados,

inclusive los personales, aunque no hubiere condenación en costas. **XXI. DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL.** La persona adjudicada renunciará a sus derechos de propiedad intelectual sobre todos los estudios, diseños, documentación de respaldo, artículos, informaciones, documentos, ilustraciones, dibujos, planos, cálculos, materiales y demás resultados de su trabajo (en conjunto, "resultados del trabajo"), que fuesen producidos o procurados en el ejercicio de sus funciones contractuales, y cederá tales derechos de propiedad intelectual de la Oficina de Planificación del Área Metropolitana de San Salvador (OPAMSS) durante el período de vigencia legal de los mismos. De este modo, la OPAMSS ejercerá derechos exclusivos que comprenden la transferencia de los mismos y la concesión de sus licencias. En cuanto al contenido de los resultados de trabajo, los derechos serán ilimitados en cuanto al multicopiado, la difusión, la accesibilidad pública, el procesamiento y la modificación. Cabe mencionar específicamente que la OPAMSS ejercerá el derecho de multiplicar, difundir y publicar los resultados del trabajo en formato impreso o electrónico en todos los medios conocidos, entre otros en periódicos, revistas televisión, radio e Internet. **XXII. CONFIDENCIALIDAD:** Toda información a la que la contratista tuviere acceso en ocasión de la ejecución del presente contrato, sea como insumo del mismo, o la contenida en los productos a entregar, queda obligada a: i) proteger la información de forma apropiada y con carácter confidencial; ii) utilizar la información confidencial únicamente para cumplir con sus obligaciones conforme al presente contrato; iii) reproducir la información confidencial solo en la medida que se requiere para cumplir con sus obligaciones conforme al presente contrato. El incumplimiento a lo anteriormente establecido provocara la caducidad del contrato de manera inmediata, sin ningún tipo de responsabilidad para el contratante, facultando a este mismo a hacer efectiva la garantía de cumplimiento de contrato. El contratante se reserva el derecho de instruir al contratista de que la información será tratada con carácter confidencial. **XXIII.- CESION:** Queda expresamente prohibido a la contratista traspasar o ceder a cualquier título, los derechos y obligaciones que emanen del presente contrato. La transgresión de esta disposición dará lugar a la caducidad del contrato, procediéndose además a hacer efectiva la garantía de cumplimiento de contrato. **XXIV.- ADMINISTRACION DEL CONTRATO:** El seguimiento al cumplimiento de las obligaciones contractuales estará a cargo del Ing. José Miguel Platero, Jefe de la Unidad Financiera y Administrativa, quién actuará en representación de la OPAMSS, en la ejecución del mismo y deberá darle el seguimiento conforme lo normado en el Manual de Procedimientos para el Ciclo de Gestión de Adquisiciones y Contrataciones de las Instituciones de la Administración Pública y al Artículo ochenta y dos Bis de la LACAP. **XXV. NOTIFICACIONES:** Todas las notificaciones referentes a la ejecución de este contrato, serán válidas solamente cuando sean hechas por escrito, a las direcciones de las partes contratantes, para cuyos efectos las partes señalan como lugar para recibir

notificaciones los siguientes: **OPAMSS**, Veinticinco Calle Poniente, Quince Avenida Norte y Final Diagonal San Carlos, Colonia Layco, San Salvador; y a las cuentas de correo electrónico siguientes: **Y, Rojas Méndez y Compañía.**, , y a la siguiente dirección de correo electrónico: . **Y**, Yo el suscrito Notario, **DOY FE a)** De ser legítima y suficiente la personería con que actúa la Arquitecta **Yolanda Isabel Bichara de Reyes**, por haber tenido a la vista: **i)** Estatutos de la Oficina de Planificación del Área Metropolitana de San Salvador, OPAMSS, publicados en Diario Oficial número veinticuatro, Tomo número trescientos seis, de fecha tres de febrero de mil novecientos noventa, en el que se establece que su Dirección estará a cargo de un Director nombrado por el Consejo de Alcaldes del Área Metropolitana de San Salvador, COAMSS; y **ii)** Acuerdo tomado en sesión ordinaria celebrada el día diecisiete de mayo dos mil dieciocho, por el Consejo de Alcaldes del Área Metropolitana de San Salvador, COAMSS, Acta número Nueve, punto número Seis, el cual contiene el nombramiento de Directora Ejecutiva; Refrendaría y Representante Legal de la OPAMSS, a partir del día uno de junio dos mil dieciocho, con las mismas atribuciones que confiere el artículo nueve de los Estatutos de la OPAMSS; encontrándose ampliamente facultada para suscribir y firmar contratos como el aquí contenido, en representación de la Institución; **b)** De ser legítima y suficiente la personería con que actúa Luis Eduardo Rojas, por haber tenido a la vista: **i)** Certificación de fecha , realizada por la notario , del Testimonio de Escritura Pública de Constitución de la Sociedad JUAN RAMON MENDEZ Y COMPAÑÍA, la que puede abreviarse J.R MENDEZ Y CIA, otorgada a las horas del día de de , ante los oficios notariales del , debidamente inscrita al número del libro , del Registro de Sociedades, del Registro de Comercio, Departamento de Documentos Mercantiles, de fecha de de , de la cual consta que su denominación, nacionalidad, domicilio, plazo es como se ha dicho, y que dentro de su finalidad está la de otorgar actos como el presente, que la representación judicial y extrajudicial, y el uso de la firma social corresponderá al Presidente; **ii)** Certificación de fecha de de , realizada por la notario , del Testimonio de Escritura Pública de Constitución de la Sociedad JUAN RAMON MENDEZ Y COMPAÑÍA, la que puede abreviarse J.R MENDEZ Y CIA, otorgada ante los oficios notariales de , en la cual se modifica el pacto social de dicha sociedad en el sentido de cambiar su razón social, por lo que paso a llamarse ROJAS MENDEZ Y CIA, debidamente inscrita al número del libro del Registro de Sociedades, del Registro de Comercio, Departamento de Documentos Mercantiles, de fecha ; **iii)** Certificación de fecha , realizada por la notario , del documento que consta denominado CREDENCIAL DE REPRESENTANTE LEGAL, de fecha , en la que consta que los firmantes de dicho documentos Luis Eduardo Rojas, y Juan Ramón Méndez Melara, desde la fecha de la última modificación de fecha dieciséis de marzo de dos mil, los socios y representantes legales de la sociedad se mantiene inamovibles, y de acuerdo al artículo ochenta del

Código de Comercio, se ha pactado la inamovilidad de la administración de la sociedad, así como su representación legal, lo cual ha sido establecido en la cláusula octava de la Escritura de Modificación, la Representación legal puede ser ejercida individual o conjuntamente por los socios firmantes. Por lo cual, el Licenciado Luis Eduardo Rojas, se encuentra facultado para suscribir actos como el presente;

c) De ser **AUTENTICAS** las firmas antes relacionadas por haber sido suscritas por los comparecientes y ser las mismas con las que han firmado el anterior **CONTRATO DE SERVICIOS DE UNA FIRMA PRIVADA DE AUDITORIA PARA EJECUTAR LA AUDITORIA EXTERNA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA OPAMSS, EN EL PERIODO DEL UNO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE DOS MIL DIECIOCHO.** d) Que los otorgantes reconocen como suyos los conceptos vertidos en el expresado contrato por ser la expresión fiel de su voluntad. Así, se expresaron los otorgantes, a quienes explique los efectos legales de la presente acta notarial que consta de cinco hojas, y leído que les hube íntegramente y en un solo acto, todo lo escrito, manifiestan que está redactado conforme a su voluntad, por lo que ratifican su contenido y firmamos. **DOY FE.-**

Yolanda Isabel Bichara de Reyes
Directora Ejecutiva de
OPAMSS

Luis Eduardo Rojas.
Representante Legal de
Rojas Méndez & CIA.,