



CONTRATO DE "SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA PARA EL CONVENIO
INJUVE-INSAFOCOOP PARA EL AÑO 2018 y 2019"

LG-0048/2019 Contrato de "Servicios de Auditoria Externa para el Convenio Injuve-Insafocoop
para el año 2018 y 2019"
CONTRATO No 22/2019

Nosotros, JUAN CARLOS REYES ROSA, [REDACTED]
[REDACTED], con Documento Único de Identidad
número [REDACTED], [REDACTED]
[REDACTED] y número de Identificación Tributaria:
[REDACTED], actuando en nombre y
representación del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP),
Institución Autónoma de Derecho Público, con Número de Identificación Tributaria [REDACTED]
[REDACTED] creada mediante Decreto
Legislativo número [REDACTED] publicado en el Diario Oficial número [REDACTED]
[REDACTED] Tomo doscientos veinticinco, de fecha nueve de diciembre de mil novecientos
sesenta y nueve, que de conformidad al artículo veinte letra b) de la referida Ley, el
Presidente del Consejo de Administración tiene la representación administrativa, judicial y
extrajudicial del Instituto, tal calidad se comprueba con: a) Certificación del Acuerdo
Ejecutivo número ciento setenta y cuatro, extendida por el Licenciado Conan Tonathiu
Castro, Secretario Jurídico de la Presidencia de la República, en la que consta que el Señor
Presidente de la República, Nayib Armando Bukele Ortiz, en el uso de sus atribuciones y de
conformidad a lo establecido en los artículos siete, inciso primero letra a) e inciso segundo;
ocho y diez de la Ley de Creación del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo,
acordó nombrar al señor Juan Carlos Reyes Sosa como Presidente del Consejo de
Administración del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo, para el período de tres
años, a partir del diez de julio de dos mil diecinueve; y b) Certificación del Acta de
Juramentación de Funcionarios Públicos que lleva la Presidencia de la República, extendida
por el Licenciado Conan Tonathiu Castro, Secretario Jurídico de la Presidencia de la
República, el día diez de julio de dos mil diecinueve, en la que consta que en acto solemne
celebrado en Casa Presidencial, en esta ciudad, a las dieciséis horas del día diez de julio de
dos mil diecinueve, el señor Juan Carlos Reyes Rosa, rindió la protesta Constitucional de ley.
Concediéndome así las facultades para firmar en el carácter en que actúo y quien en el
transcurso del presente Instrumento me denominaré "EL CONTRATANTE", por una parte y

por la otra parte, el Licenciado LUIS ALONSO MURCIA HERNÁNDEZ, de [REDACTED]
[REDACTED] Licenciado en Contaduría Pública, del Domicilio de Santa Tecla, Departamento de La Libertad, con su Documento Único de Identidad número: [REDACTED]
[REDACTED] y con número de Identificación Tributaria [REDACTED]
[REDACTED] actuando en nombre y Representación, en mi calidad de Administrador Único Propietario y Representante Legal de la Sociedad "MURCIA & MURCIA, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE, que podrá abreviarse "MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V.", de Nacionalidad Salvadoreña, del domicilio de San Salvador, con número de Identificación Tributaria [REDACTED], calidad que acredito mediante: A) Certificación de Testimonio de Escritura Pública de Constitución de la Sociedad "MURCIA Y MURCIA Y ASOCIADOS", sociedad Colectiva, otorgada a las quince horas del día dieciocho de diciembre de mil novecientos noventa y dos, ante el Notario Jaime Antonio Arias Bojórquez, inscrita el Registro de Comercio al número treinta y seis, del Libro Novecientos Veintiuno, del Registro de Sociedades, el dieciocho de febrero de mil novecientos noventa y tres e Inscrita al número un mil trescientos seis, en el Registro Profesional de Auditores del Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoria, el cuatro de noviembre de mil novecientos noventa y tres. B) Certificación de Testimonio de Escritura Pública de Transformación de Sociedad e incorporación del texto íntegro, otorgada a las dieciocho horas del día veinticuatro de mayo de dos mil nueve, ante la Notario Luz Arminda Rodríguez Molina, en la que consta la transformación de la sociedad de colectiva mercantil, denominada MURCIA Y MURCIA Y ASOCIADOS, en una sociedad anónima, denominada "MURCIA & MURCIA, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE, que podrá abreviarse "MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V.", bajo el régimen de capital variable, denominada así como la modificación al pacto social por aumento de capital social, y adecuación de las cláusulas que rigen a la sociedad a las reformas del Código de Comercio, constatando que la denominación, domicilio y finalidad es como se ha dicho, que la administración de la sociedad estará a cargo de un Administrador Único Propietario y su respectivo suplente, o a una Junta Directiva compuesta de tres Directores Propietarios y sus respectivos suplentes, quienes durarán en sus funciones siete años, que la representación judicial y Extrajudicial de la sociedad y el uso de la firma social corresponderá al Director Presidente o al Administrador Único, instrumento inscrito en el Registro de Comercio al



número cien, del Libro dos mil cuatrocientos treinta, del Registro de Sociedades, el quince de junio de dos mil nueve e inscrita la presente escritura de Transformación de la Sociedad "MURCIA & MURCIA, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE, que podrá abreviarse "MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V.", inscrita en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoria a las ocho horas del día veinte de agosto del año dos mil nueve. C) Certificación de Credencial extendida por la señora Graciela Alejandra Murcia de Velásquez, Secretaria de la Junta General Ordinaria de la Sociedad MURCIA & MURCIA, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE, que se abrevia MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V., extendida en la Ciudad de San Salvador, a las once horas y treinta minutos del día cuatro de julio de dos mil dieciocho, en la que hace constar que en Libro de Actas que lleva la Junta General de Accionistas de la mencionada Sociedad, se lleva asentada el Acta número TREINTA Y OCHO, correspondiente a la Junta General Ordinaria de Accionistas, celebrada en esta Ciudad a las diez horas del día cuatro de julio del año dos mil dieciocho y que en el Punto Único, se acordó elegir como Administrador Único Propietario y Representante Legal a LUIS ALONSO MURCIA HERNÁNDEZ, para el período de cuatro de julio de dos mil dieciocho al tres de julio de dos mil veinticinco, dicha credencial se encuentra inscrita en el Registro de Comercio al número SESENTA Y CINCO del Libro TRES MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO del Registro de Sociedades del Folio doscientos sesenta y cuatro al Folio doscientos sesenta y cinco, con fecha de Inscripción el trece de julio del don mil dieciocho. Por lo cual estoy plenamente facultado para otorgar actos como el presente; y quien en este Instrumento me denominaré "EL CONTRATISTA", y en las calidades antes expresadas **MANIFESTAMOS:** Que hemos acordado otorgar y en efecto otorgamos proveniente del proceso de Libre Gestión número 0048/2019, denominado "SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA PARA EL CONVENIO INJUVE-INSAFOCOOP PARA EL AÑO 2018 y 2019" y de conformidad a la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública que en adelante se denominará LACAP, su Reglamento que en adelante se denominará RELACAP, así como las cláusulas que se detallan a continuación: **I) OBJETO DEL CONTRATO:** El contratista se compromete a realizar los "SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA PARA EL CONVENIO INJUVE-INSAFOCOOP PARA EL AÑO 2018 y 2019". El producto de esta consultoría es el siguiente: un Informe de Auditoria Externa narrativa y financiera de la Ejecución del Convenio de Cooperación Interinstitucional entre el Instituto Nacional de la Juventud (INJUVE) y el Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo

(INSAFOCOOP) para la Co-Ejecución del componente de empleabilidad en el Marco del Programa "JOVENES CON TODO" en las Fases I, II, III del Plan El Salvador Seguro (años 2018-.2019) el cual se desarrollara de la siguiente manera: a) Actividades indicadas para la Auditoria: 1) Emitir una opinión con respecto al cumplimiento de los Convenios, Prorrogas o Modificaciones. 2) Evaluar el grado de eficiencia en el logro de las metas y objetivos previstos en los planes anuales de trabajo de los años 2018 y 2019, para la ejecución del programa. 3) Emitir informe de Gestión y Técnico del Convenio con documentos anexos de la Ejecución del Programa. 4) El auditor deberá emitir los principales procedimientos de auditoria utilizados durante el examen; b) El Auditor deberá evaluar los procedimientos y sistemas de control: 1) Constatación de que los gastos guardan conformidad con las provisiones presupuestarias y el cumplimiento de las regulaciones del caso. 2) Verificar que se ha llevado un adecuado control de los fondos ejecutados o desembolsados con lo planificado. 3) Evaluación de los procesos de compras de bienes y/o servicios, a fin de verificar el cumplimiento de la normativa aplicable, emitida por el Ministerio de Hacienda. II) **DOCUMENTOS CONTRACTUALES:** Forman parte integral del contrato los siguientes documentos: a) Documento de solicitud para Suministro Libre Gestión; b) Términos de Referencia y Especificaciones Técnicas de la Libre Gestión; c) La Oferta; d) Garantía de Cumplimiento de Contrato; e) Resoluciones Modificativas; f) Interpretaciones e Instrucciones sobre la forma de cumplir las obligaciones formuladas por la Institución Contratante; g) Cuando existan nuevas necesidades, siempre vinculadas al objeto contractual; h) Otros documentos que emanaren del presente contrato, los cuales son complementarios entre sí y serán interpretados en forma conjunta, en caso de discrepancia entre alguno de los documentos contractuales y este contrato, prevalecerá el contrato. III) **FUENTE DE LOS RECURSOS, PRECIO Y FORMA DE PAGO:** Las obligaciones emanadas del presente instrumento serán cubiertas con cargo a fuente de recursos GOES, para lo cual se ha verificado la correspondiente asignación presupuestaria para EL CONVENIO INJUVE-INSAFOCOOP PARA EL AÑO 2018 y 2019". El contratante se compromete a cancelar al contratista la cantidad de **DOS MIL 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$2,000.00)** con IVA incluido, cuya forma de pago será en UN SOLO desembolso, se efectuará posteriormente de recibido el INFORME DE AUDITORIA y el acta de recepción firmada y sellada por la Administradora del contrato, en señal de aceptación del servicio de la CONSULTORIA. la factura y/o recibo deberán ser presentados posteriormente a la firma del



contrato con el objetivo de solicitar los fondos a Tesorería el cual será solicitada por la Administradora del contrato al contratista, el contratista deberá enviar factura de consumidor final, conforme a lo establecido en el artículo 162 del Código Tributario en su inciso tercero, reteniéndole a la factura del 1% del pago a cuenta (IVA) Impuesto de Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de servicios, de acuerdo al Código Tributario y Renta. **IV) PLAZO DE CONTRATO Y VIGENCIA:** El plazo de ejecución de las obligaciones emanadas del presente contrato es a partir del día siguiente a la firma del contrato finalizando el día 23 de diciembre del presente año. El cual se desarrollará de la siguiente manera: El contratista iniciará entregando: **A) Memorándum de Planeación:** que contendrá cronograma de las actividades a realizar, el cual lo presentará diez (10) días hábiles después de la firma del contrato. **B) Carta de Gerencia:** del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2019. El cual contendrá la evaluación sobre el control interno y cumplimiento legal, la cual se presentará en un plazo de treinta y cinco (35) días hábiles, después de la firma del contrato. **C) Borrador del informe final de Auditoria al 31 de diciembre de 2018 y 2019:** Esta reflejará los hallazgos encontrados en el periodo examinado, tal como lo establecen las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) y lo establecido en la Normas de Auditoría Gubernamental (NAG). Este se presentará para discusión en un plazo no mayor de treinta y cinco (35) días hábiles, posteriores a la firma del contrato. La discusión del informe se hará en los (7) días hábiles posteriores a la entrega de este borrador y **D) Informe Final de Auditoria y Resumen Ejecutivo al 31 de diciembre de 2018 y 2019.** Este informe presentado por el contratista contendrá todos los apartados mencionados e incluirá: los comentarios de la Administradora del contrato al Borrador presentado por el contratista y los comentarios del contratista sobre los comentarios del contratante definiendo la situación final del hallazgo informado en el Borrador del Informe Final de Auditoria. Este será presentado por el contratista en un plazo no mayor de (8) días hábiles, después de la fecha de discusión del borrador del informe final de auditoria a más tardar el 10 de enero de 2020, el lugar de entrega del servicio se efectuará en la Oficina Central del INSAFOCOOP, ubicada: en Quince Calle Poniente, Edificio Urrutia Abrego II, número cuatrocientos dos, Centro de Gobierno, frente al INPEP, San Salvador. **V) GARANTIAS:** Para garantizar el cumplimiento de las obligaciones derivadas del presente contrato el contratista otorgará a favor del Estado y Gobierno de El Salvador – INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP), Garantía de Cumplimiento de Contrato, de conformidad al artículo treinta y cinco de la LACAP, equivalente al DIEZ por

ciento (10%) del valor contratado; la cual tendrá vigencia por un periodo de TRES meses contados a partir de la fecha de suscripción del contrato y deberá entregarse a la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional del INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP), dentro de los QUINCE días hábiles, después de la fecha de suscripción del mismo. VI) **ADMINISTRACIÓN DEL CONTRATO:** El seguimiento al cumplimiento de las obligaciones contractuales estará a cargo por la Administradora del Contrato, señora NURIA DEL CARMEN FUNES, Jefe del Departamento de Fomento y Asistencia Técnica, teniendo como atribuciones las establecidas en los artículos ochenta y dos Bis; ciento veintidós de la LACAP, cuarenta y dos inciso tercero, setenta y cuatro, setenta y cinco inciso segundo, setenta y siete, ochenta y ochenta y uno del RELACAP, quien velará por que el contrato se realice de conformidad a lo estipulado en los artículos antes mencionados, tendrá a su cargo el control, la recepción del servicio, monitoreo y seguimiento de la ejecución del contrato. Será la responsable por que estos servicios cumplan con todas las especificaciones técnicas y cláusulas del contrato, en caso de no recibir los servicios de acuerdo al Contrato se hará constar y se informara a las Instancias Correspondientes a más tardar dentro del plazo de TRES días, lo que servirá de base al INSAFOCOOP para determinar las sanciones y los descuentos que podrá aplicar al contratista. VII) **ACTA DE RECEPCIÓN:** Corresponderá a la Administradora del Contrato en coordinación con el contratista, la elaboración y firma del acta de recepción en original y en la forma detallada en las cláusulas III Y IV del presente Contrato, las cuales contendrán como mínimo lo que establece el artículo setenta y siete del RELACAP. VIII) **MODIFICACIÓN:** El presente contrato podrá ser modificado o ampliado en sus plazos y vigencia antes del vencimiento de su plazo, de conformidad a lo establecido en los artículos ochenta y tres A y ochenta y tres B ambos de la LACAP, debiendo emitir el contratante la correspondiente resolución modificativa, en caso de ser necesaria la modificación del plazo, según lo indique el contratista o el contratante y este documento formará parte integral del presente contrato. IX) **PRÓRROGA DEL PLAZO DE ENTREGA:** El plazo de entrega del servicio, podrá prorrogarse por acuerdo entre las partes; dicha prórroga deberá solicitarse antes de que venza el plazo de entrega al servicio, el cual deberá ser documentado por escrito con base a los artículos ochenta y seis y noventa y dos de la LACAP, justificando las razones y con la documentación probatoria correspondiente por lo cual solicita la ampliación del referido plazo, en caso de no hacer tal notificación en el plazo establecido, esta omisión será razón



suficiente para que la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones, declare improcedente la solicitud de prórroga del plazo contractual, ninguna prórroga le será concedida al contratista con demora o suspensión ocasionada por el mismo contratista. **X) CESIÓN:** Salvo autorización expresa del INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP) el contratista, no podrá transferir o ceder a ningún título los derechos y obligaciones que emanan del presente contrato. La transferencia o cesión efectuada sin la autorización antes referida dará lugar a la caducidad del contrato, procediéndose además a hacer efectiva la garantía de cumplimiento de contrato. **XI) CONFIDENCIALIDAD.** El contratista se compromete a guardar la confidencialidad de toda información revelada por el contratante, independientemente del medio empleado para transmitirla, ya sea en forma verbal o escrita y se compromete a no revelar dicha información a terceras personas, salvo que el contratante lo autorice en forma escrita. El contratista se compromete a hacer del conocimiento únicamente la información que sea estrictamente indispensable para la ejecución encomendada y manejar la reserva de la misma, estableciendo las medidas necesarias para asegurar que la información revelada por el contratante se mantenga con carácter confidencial y que no se utilice para ningún otro fin. **XII) SANCIONES:** En caso de incumplimiento el contratista expresamente se somete a las sanciones que emanaren de la LACAP ya sea imposición de multa por mora, inhabilitación, extinción, las que serán impuestas siguiendo el debido proceso por el contratante, a cuya competencia se somete para efectos de su imposición. **XIII) PENALIZACIONES POR INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS TÉCNICOS.** En caso de incumplimiento del contrato el INSAFOCOOP hará efectiva dicha garantía, de acuerdo a los siguientes casos: a) Incumplimiento del plazo contractual injustificado; b) Cuando el contratista no cumpla con lo establecido en los presentes Términos de Referencia de Libre Gestión, Sección I) Adjudicación del Contrato; Sección II), lugar, plazo de entrega del servicio y condiciones, plazo del contrato tal y como se encuentra estipulado en la Cláusula IV. **XIV) PREVENCION Y ERRADICACION DEL TRABAJO INFANTIL:** Si durante la ejecución del contrato se comprobare por la Dirección General de Inspección de Trabajo del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, incumplimiento por parte de la contratista a la normativa que prohíbe el trabajo infantil y de protección de la persona adolescente trabajadora, deberá tramitar el procedimiento sancionatorio que dispone el artículo ciento sesenta de la LACAP para determinar el cometimiento o no durante la ejecución del contrato de la conducta tipificada como casual

de inhabilitación en el artículo ciento cincuenta y ocho, Romano V 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 a la normativa por parte de la Dirección General de Inspección de Trabajo, si durante el trámite de re-inspección se determina que hubo subsanación por haber cometido una infracción, o por el contrario si se remitiere a procedimiento sancionatorio, y en este último caso deberá finalizar el procedimiento para conocer la resolución final. Según Instructivo UNAC No.02-2015 "Normas para la Incorporación de Criterios Sostenibles de Responsabilidad Social para la Prevención y Erradicación del Trabajo Infantil en las Compras Públicas. **XV) OTRAS CAUSALES DE EXTINCIÓN CONTRACTUAL:** sin perjuicio de lo establecido en la LACAP y el RELACAP, INSAFOCOOP se reserva el derecho de dar por terminado el contrato, sin responsabilidad de su parte, a iniciativa propia por las causas establecidas en las Leyes de El Salvador, y especialmente en los siguientes casos: a) Si El Contratista incumpliere cualquiera de las obligaciones estipuladas en el presente contrato; b) Si se comprueba que ha cometido fraude para la obtención del presente contrato; c) Si el contratista prestare sus servicios en forma deficiente. En todos los casos, el INSAFOCOOP hará efectiva la Garantía de Cumplimiento de Contrato. **XVI) OBLIGACIONES ESPECIALES DEL CONTRATISTA:** Además de las mencionadas en la Cláusula I, el contratista se obliga a lo siguiente: a) El contratista podrá realizar sus actividades en sus propias instalaciones y también podrá operar en las instalaciones del INSAFOCOOP en Oficina Central ubicada: en Quince Calle Poniente, Edificio Urrutia Abrego II, número cuatrocientos dos, Centro de Gobierno, frente al INPEP, San Salvador en se le brindará las condiciones necesarias para que el contratista efectúe las actividades encomendadas, cualquier otro gasto para la movilización a reuniones de trabajo corre por cuenta del contratante. El contratante brindará el apoyo administrativo a fin de facilitar los documentos requeridos como insumo para el desarrollo de la consultoría para el desarrollo de la misma. b) El contratista se obliga a entregar, los productos de forma impresa; en forma electrónica en archivos compatibles al contratante, EN NINGÚN MOMENTO EL INSTITUTO ACEPTARÁ: Formatos no editables (pdf o similares), c) El contratista se obliga a no divulgar los datos e información proporcionada o de la que se haya tenido conocimiento durante el desarrollo de la Auditoria. d) El contratista se obliga a que los documentos elaborados serán propiedad del INSAFOCOOP y no podrán ser divulgados, reproducidos, comercializados o compartidos por ningún medio, sin autorización del



contratante. e) El contratista se obliga a contar con los recursos materiales necesarios para el desarrollo de la auditoria, tales como transporte, equipo informático para que el contratista cumpla con los objetivos y alcance de la Auditoria, desarrollaremos nuestro examen de acuerdo a Normas de Auditoria Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica, las Normas Internacionales de Auditoria (NIA's) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y de acuerdo con lo estipulado en los términos de referencia, nuestra auditoria se desarrollará en TRES FASES: FASE 1.- 1.1) Obtención del conocimiento del programa y sus operaciones ;1.2) Desarrollo de un Plan Global, el contratista evaluara las actividades importantes del proyecto, los riesgos de la auditoria, el control interno que implementaron las áreas involucradas, los sistemas contables utilizados y el procesamiento electrónico de datos, plan de trabajo de auditoria interna(si existiera), el nivel de superación de las condiciones reportadas en el informe de auditoría del ejercicio anterior, a fin de determinar las áreas más importantes de auditoria externa; 1.3) Coordinación del Trabajo que se va a desempeñar. El contratista asignará personal que realizará la auditoria del proyecto, evaluará el grado de interrelación que se estima usará el contratista, el trabajo del auditor interno, análisis de la presentación de los informes al Directorio de Instituciones fiscalizadoras. 1.4) Establecimiento del Grado de Confianza en el Control Interno. El contratista Identificará, documentación y pruebas de los procedimientos de control, El Contratista evaluará los diferentes riesgos principalmente los siguientes: si las transacciones fueron ejecutadas de acuerdo a las ordenes específicas del Directorio; si las transacciones fueron registradas por los montos correctos, en la cuenta correspondiente y en periodo que correspondió, La contabilización de los activos adquiridos en el periodo se deberá comparar con los activos anteriores y comprobar a que se debe el incremento o decremento; verificar los niveles de autoridad para verificar el incremento decremento del activo, así como de los gastos e ingresos; 1.5) Consideración de la Influencia de los Factores del Entorno. El contratista considerará los factores de Control ya sea interno como externo. 1.6) Determinación de la Naturaleza, Oportunidad y Alcance de los Procedimientos sustantivos requeridos. El contratista evaluará el riesgo inherente, riesgo de control y de detección a conducir en desarrollo de la auditoria y definirá el tipo de prueba a realizar mediante la elaboración de los programas de auditoria y el Memorándum de planeación. FASE 2- Para el desarrollo de esta auditoría externa, el contratista realizará pruebas que contribuyan a obtener seguridad sobre las cifras reflejadas en los Estados Financieros del

programa, desarrollará las actividades siguientes: 1.1) Aplicación de pruebas de cumplimiento. Pruebas que comprueben el cumplimiento con los lineamientos de control establecidos por el contratante y contribuyan a obtener un respaldo y certeza de que las cifras reflejadas en los Estados Financieros del programa no se verán afectadas por errores y malas apreciaciones de empleados en el desarrollo de las actividades. El contratista evaluará el cumplimiento de Metas y Cláusulas contractuales, Análisis de los procesos de adquisiciones y contrataciones, comprobación de pagos de honorarios profesionales y sus respectivas retenciones y otros. 1.2) Aplicación de Procedimientos Analíticos y Sustantivos. El contratista realizará revisiones analíticas de las diferentes cuentas que integran los Estados Financieros de acuerdo a la importancia relativa por lo que verificará la existencia de integraciones de los saldos reflejados, confirmará con Deudores, Acreedores, Abogados, Instituciones Financieras y otros, con la finalidad de comprobar los saldos que integran las cuentas de los Estados Financieros. FASE 3- El contratista como resultado de su examen, se obliga a presentar los informes de Auditoria Externa se desarrollarán de la siguiente manera: a) Memorándum de Planeación. b) Carta de Gerencia del 01 de enero al 31 de diciembre 2018 y 2019, c) Borrador de informe final al 31 de diciembre de 2018 y 2019, d) Informe Final al 31 de diciembre de 2018 y 2019 y todos los detalles mencionados en la presentación de la oferta técnica por el contratista. XVII) **TERMINACIÓN BILATERAL**. Las partes contratantes podrán acordar la extinción de las obligaciones contractuales en cualquier momento, siempre y cuando no concurra otra causa de terminación imputable al contratista y que por razones de interés público hagan innecesario o inconveniente la vigencia del contrato, debiendo en tal caso emitirse la resolución correspondiente y otorgarse el instrumento de resciliación en un plazo no mayor de ocho días hábiles de notificada la resolución. XVIII) **SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**: Los conflictos que surgieren entre el contratante y contratista, en la ejecución de este Instrumento, se resolverán agotando las siguientes fases: Arreglo Directo, procurando que las partes dejen constancia o acuerdo escrito del punto controvertido y la solución a la que llegaren, en concordancia con lo dispuesto en el Título VIII, Capítulo I de la LACAP; si no fuere posible esta vía, se pasará al arbitraje Sección II, de conformidad a la Ley de Mediación, Conciliación y Arbitraje. XIX) **INTERPRETACIÓN DEL CONTRATO**: EL INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP) se reserva la facultad de interpretar el presente contrato, de conformidad a la Constitución de la República, la LACAP y RELACAP, demás legislación aplicable, y los Principios Generales

del Derecho Administrativo y de la forma que más convenga a los intereses del INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP), con respecto a la prestación objeto del presente instrumento, pudiendo en tal caso girar las instrucciones por escrito que al respecto considere convenientes. El contratista expresamente acepta tal disposición y se obliga a dar estricto cumplimiento a las instrucciones que al respecto dicte El INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP). XX) MARCO LEGAL: El presente contrato queda sometido en todo a la LACAP, RELACAP, la Constitución de la República, y en forma subsidiaria a las Leyes de la República de El Salvador, aplicables a este contrato. XXI) NOTIFICACIONES El contratante señala como lugar para recibir notificaciones en la Quince Calle Poniente, Edificio Urrutia Abrego, dos, Número cuatrocientos dos, Centro de Gobierno, Frente a INPEP, San Salvador y el contratista señala para el mismo efecto la siguiente dirección: Edificio Murcia & Murcia, 27 Avenida Sur y 12 Calle Poniente número nueve, Colonia Flor Blanca, San Salvador. Todas las notificaciones referentes a la ejecución de este contrato serán válidas solamente cuando sean hechas por escrito en las direcciones que las partes han señalado. En fe de lo cual suscribimos el presente contrato, en la ciudad de San Salvador, Departamento de San Salvador, a las ocho horas treinta minutos del día seis de noviembre del año dos mil diecinueve.

Sr. JUAN CARLOS REYES ROSA
PRESIDENTE EJECUTIVO
CONTRATANTE



Lic. LUIS ALONSO MURCIA HERNÁNDEZ
MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V.
CONTRATISTA



En la Ciudad de San salvador, a las once horas del día seis de noviembre del año dos mil diecinueve. Ante mí, CARMEN MARGARITA AREAS HERNÁNDEZ, [REDACTED], comparecen los señores: JUAN CARLOS REYES ROSA, [REDACTED] a quien conozco e identifico con su Documento Único de Identidad número [REDACTED] y número de Identificación Tributaria: [REDACTED] actuando en nombre y representación del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP), Institución Autónoma de Derecho Público, con Número de Identificación Tributaria [REDACTED] creada mediante Decreto Legislativo número quinientos sesenta, publicado en el Diario Oficial número doscientos veintinueve, Tomo doscientos veinticinco, de fecha nueve de diciembre de mil novecientos sesenta y nueve, que de conformidad al artículo veinte letra b) de la referida Ley, el Presidente del Consejo de Administración tiene la representación administrativa, judicial y extrajudicial del Instituto, tal calidad se comprueba con: a) Certificación del Acuerdo Ejecutivo número ciento setenta y cuatro, extendida por el Licenciado Conan Tonathiu Castro, Secretario Jurídico de la Presidencia de la República, en la que consta que el Señor Presidente de la República, Nayib Armando Bukele Ortiz, en el uso de sus atribuciones y de conformidad a lo establecido en los artículos siete, inciso primero letra a) e inciso segundo; ocho y diez de la Ley de Creación del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo, acordó nombrar al señor Juan Carlos Reyes Sosa como Presidente del Consejo de Administración del Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo, para el período de tres años, a partir del diez de julio de dos mil diecinueve; y b) Certificación del Acta de Juramentación de Funcionarios Públicos que lleva la Presidencia de la República, extendida por el Licenciado Conan Tonathiu Castro, Secretario Jurídico de la Presidencia de la República, el día diez de julio de dos mil diecinueve, en la que consta que en acto solemne celebrado en Casa Presidencial, en esta ciudad, a las dieciséis horas del día diez de julio de dos mil diecinueve, el señor Juan Carlos Reyes Rosa, rindió la protesta Constitucional de ley. en la que le conceden las facultades para firmar en el carácter en que actúa y quien en el transcurso del presente Instrumento se denominará EL CONTRATANTE, por una parte y por la otra parte, el Licenciado LUIS ALONSO MURCIA HERNÁNDEZ, [REDACTED]



██████████ a quien ahora conozco e identifico con su Documento Único de Identidad número: ██████████

██████████ con número de Identificación Tributaria ██████████

██████████ actuando en nombre y Representación, en su calidad de Administrador Único Propietario y Representante Legal de la Sociedad "MURCIA & MURCIA, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE, que podrá abreviarse "MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V.", de Nacionalidad Salvadoreña, del domicilio de San Salvador, con número de Identificación Tributaria ██████████

██████████ calidad que se acredita mediante: A) Certificación de Testimonio de Escritura Pública de Constitución de la Sociedad "MURCIA Y MURCIA Y ASOCIADOS", sociedad Colectiva, otorgada a las quince horas del día dieciocho de diciembre de mil novecientos noventa y dos, ante el Notario Jaime Antonio Arias Bojórquez, inscrita el Registro de Comercio ██████████, del Registro de Sociedades, el dieciocho de febrero de mil novecientos noventa y tres e Inscrita al número ██████████, en el Registro Profesional de Auditores del Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoria, ██████████. B)

Certificación de Testimonio de Escritura Pública de Transformación de Sociedad e incorporación del texto íntegro, otorgada a las dieciocho horas del día veinticuatro de mayo de dos mil nueve, ante la Notario Luz Arminda Rodríguez Molina, en la que consta la transformación de la sociedad de colectiva mercantil, denominada MURCIA Y MURCIA Y ASOCIADOS, en una sociedad anónima, denominada "MURCIA & MURCIA, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE, que podrá abreviarse "MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V.", bajo el régimen de capital variable, denominada así como la modificación al pacto social por aumento de capital social, y adecuación de las cláusulas que rigen a la sociedad a las reformas del Código de Comercio, constatando que la denominación, domicilio y finalidad es como se ha dicho, que la administración de la sociedad estará a cargo de un Administrador Único Propietario y su respectivo suplente, o a una Junta Directiva compuesta de tres Directores Propietarios y sus respectivos suplentes, quienes durarán en sus funciones siete años, que la representación judicial y Extrajudicial de la sociedad y el uso de la firma social corresponderá al Director Presidente o al Administrador Único, instrumento inscrito en el Registro de Comercio al número cien, del ██████████ del Registro de Sociedades, el quince de junio de dos mil nueve e inscrita la presente escritura de

Transformación de la Sociedad "MURCIA & MURCIA, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE, que podrá abreviarse "MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V.", inscrita en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoria a las ocho horas del día veinte de agosto del año dos mil nueve. C) Certificación de Credencial extendida por la señora Graciela Alejandra Murcia de Velásquez, Secretaria de la Junta General Ordinaria de la Sociedad MURCIA & MURCIA, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE, que se abrevia MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V., extendida en la Ciudad de San Salvador, a las once horas y treinta minutos del día cuatro de julio de dos mil dieciocho, en la que hace constar que en Libro de Actas que lleva la Junta General de Accionistas de la mencionada Sociedad, se lleva asentada el [REDACTED] correspondiente a la Junta General Ordinaria de Accionistas, celebrada en esta Ciudad a las diez horas del día cuatro de julio del año dos mil dieciocho y que en el Punto Único, se acordó elegir como Administrador Único Propietario y Representante Legal a LUIS ALONSO MURCIA HERNÁNDEZ, para el período del cuatro de julio de dos mil dieciocho al tres de julio de dos mil veinticinco, dicha credencial se encuentra inscrita en el Registro de Comercio al número [REDACTED] [REDACTED] del Registro de Sociedades del Folio doscientos sesenta y cuatro al Folio doscientos sesenta y cinco, con fecha de Inscripción el trece de julio del don mil dieciocho. Por lo cual está plenamente facultado para otorgar actos como el presente; quien en este Instrumento se denominará "EL CONTRATISTA", y en los caracteres antes dicho ME DICEN: Que las firmas que anteceden y que ambas se leen "Ilegibles", las reconocen como suyas por haberlas puesto ellos respectivamente de su puño y letra y así mismo reconocen como suyos todos los conceptos vertidos en dicho documento, por medio del cual han otorgado el contrato denominado, "SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA PARA EL CONVENIO INJUVE-INSAFOCOOP PARA EL AÑO 2018 y 2019". Proveniente del proceso de Libre Gestión número 0048/2019, y de conformidad a la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública que en adelante se denominará LACAP, y su Reglamento que en adelante se denominara RELACAP, así como las cláusulas que se detallan a continuación: I) OBJETO DEL CONTRATO: El contratista se compromete a realizar los "SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA PARA EL CONVENIO INJUVE-INSAFOCOOP PARA EL AÑO 2018 y 2019". El producto de esta consultoría es el siguiente: un Informe de Auditoria Externa narrativa y financiera de la Ejecución del Convenio de Cooperación Interinstitucional entre el Instituto Nacional de la Juventud (INJUVE) y el Instituto Salvadoreño de Fomento



Cooperativo (INSAFOCOOP) para la Co-Ejecución del componente de empleabilidad en el Marco del Programa "JOVENES CON TODO" en las Fases I, II, III del Plan El Salvador Seguro (años 2018-.2019) el cual se desarrollara de la siguiente manera: a) Actividades indicadas para la Auditoria: 1) Emitir una opinión con respecto al cumplimiento de los Convenios, Prorrogas o Modificaciones. 2) Evaluar el grado de eficiencia en el logro de las metas y objetivos previstos en los planes anuales de trabajo de los años 2018 y 2019, para la ejecución del programa. 3) Emitir informe de Gestión y Técnico del Convenio con documentos anexos de la Ejecución del Programa. 4) El auditor deberá emitir los principales procedimientos de auditoria utilizados durante el examen; b) El Auditor deberá evaluar los procedimientos y sistemas de control: 1) Constatación de que los gastos guardan conformidad con las provisiones presupuestarias y el cumplimiento de las regulaciones del caso. 2) Verificar que se ha llevado un adecuado control de los fondos ejecutados o desembolsados con lo planificado. 3) Evaluación de los procesos de compras de bienes y/o servicios, a fin de verificar el cumplimiento de la normativa aplicable, emitida por el Ministerio de Hacienda. II) **DOCUMENTOS CONTRACTUALES:** Forman parte integral del contrato los siguientes documentos: a) Documento de solicitud para Suministro Libre Gestión; b) Términos de Referencia y Especificaciones Técnicas de la Libre Gestión; c) La Oferta; d) Garantía de Cumplimiento de Contrato; e) Resoluciones Modificativas; f) Interpretaciones e Instrucciones sobre la forma de cumplir las obligaciones formuladas por la Institución Contratante; g) Cuando existan nuevas necesidades, siempre vinculadas al objeto contractual; h) Otros documentos que emanaren del presente contrato, los cuales son complementarios entre sí y serán interpretados en forma conjunta, en caso de discrepancia entre alguno de los documentos contractuales y este contrato, prevalecerá el contrato. III) **FUENTE DE LOS RECURSOS, PRECIO Y FORMA DE PAGO:** Las obligaciones emanadas del presente instrumento serán cubiertas con cargo a fuente de recursos GOES, para lo cual se ha verificado la correspondiente asignación presupuestaria para EL CONVENIO INJUVE-INSAFOCOOP PARA EL AÑO 2018 y 2019". El contratante se compromete a cancelar al contratista la cantidad de **DOS MIL 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$2,000.00)** con IVA incluido, cuya forma de pago será en UN SOLO desembolso, se efectuará posteriormente de recibido el INFORME DE AUDITORIA y el acta de recepción firmada y sellada por la Administradora del contrato, en señal de aceptación del servicio de la CONSULTORIA. la factura y/o recibo deberán ser presentados posteriormente a la firma del

contrato con el objetivo de solicitar los fondos a Tesorería el cual será solicitada por la Administradora del contrato al contratista, el contratista deberá enviar factura de consumidor final, conforme a lo establecido en el artículo 162 del Código Tributario en su inciso tercero, reteniéndole a la factura del 1% del pago a cuenta (IVA) Impuesto de Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de servicios, de acuerdo al Código Tributario y Renta. **IV) PLAZO DE CONTRATO Y VIGENCIA:** El plazo de ejecución de las obligaciones emanadas del presente contrato es a partir del día siguiente a la firma del contrato finalizando el día 23 de diciembre del presente año. El cual se desarrollará de la siguiente manera: El contratista iniciará entregando: **A) Memorándum de Planeación:** que contendrá cronograma de las actividades a realizar, el cual lo presentará diez (10) días hábiles después de la firma del contrato. **B) Carta de Gerencia:** del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2019. El cual contendrá la evaluación sobre el control interno y cumplimiento legal, la cual se presentará en un plazo de treinta y cinco (35) días hábiles, después de la firma del contrato. **C) Borrador del informe final de Auditoria al 31 de diciembre de 2018 y 2019:** Esta reflejará los hallazgos encontrados en el periodo examinado, tal como lo establecen las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) y lo establecido en la Normas de Auditoría Gubernamental (NAG). Este se presentará para discusión en un plazo no mayor de treinta y cinco (35) días hábiles, posteriores a la firma del contrato. La discusión del informe se hará en los (7) días hábiles posteriores a la entrega de este borrador y **D) Informe Final de Auditoria y Resumen Ejecutivo al 31 de diciembre de 2018 y 2019.** Este informe presentado por el contratista contendrá todos los apartados mencionados e incluirá: los comentarios de la Administradora del contrato al Borrador presentado por el contratista y los comentarios del contratista sobre los comentarios del contratante definiendo la situación final del hallazgo informado en el Borrador del Informe Final de Auditoria. Este será presentado por el contratista en un plazo no mayor de (8) días hábiles, después de la fecha de discusión del borrador del informe final de auditoria a más tardar el 10 de enero de 2020, el lugar de entrega del servicio se efectuará en la Oficina Central del INSAFOCOOP, ubicada: en Quince Calle Poniente, Edificio Urrutia Abrego II, número cuatrocientos dos, Centro de Gobierno, frente al INPEP, San Salvador. **V) GARANTIAS:** Para garantizar el cumplimiento de las obligaciones derivadas del presente contrato el contratista otorgará a favor del Estado y Gobierno de El Salvador – INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP), Garantía de Cumplimiento de Contrato, de conformidad al artículo treinta y cinco de la LACAP, equivalente al DIEZ por



ciento (10%) del valor contratado; la cual tendrá vigencia por un periodo de TRES meses contados a partir de la fecha de suscripción del contrato y deberá entregarse a la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional del INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP), dentro de los QUINCE días hábiles, después de la fecha de suscripción del mismo. VI) **ADMINISTRACIÓN DEL CONTRATO:** El seguimiento al cumplimiento de las obligaciones contractuales estará a cargo por la Administradora del Contrato, señora NURIA DEL CARMEN FUNES, Jefe del Departamento de Fomento y Asistencia Técnica, teniendo como atribuciones las establecidas en los artículos ochenta y dos Bis; ciento veintidós de la LACAP, cuarenta y dos inciso tercero, setenta y cuatro, setenta y cinco inciso segundo, setenta y siete, ochenta y ochenta y uno del RELACAP, quien velará por que el contrato se realice de conformidad a lo estipulado en los artículos antes mencionados, tendrá a su cargo el control, la recepción del servicio, monitoreo y seguimiento de la ejecución del contrato. Será la responsable por que estos servicios cumplan con todas las especificaciones técnicas y cláusulas del contrato, en caso de no recibir los servicios de acuerdo al Contrato se hará constar y se informara a las Instancias Correspondientes a más tardar dentro del plazo de TRES días, lo que servirá de base al INSAFOCOOP para determinar las sanciones y los descuentos que podrá aplicar al contratista. VII) **ACTA DE RECEPCIÓN:** Corresponderá a la Administradora del Contrato en coordinación con el contratista, la elaboración y firma del acta de recepción en original y en la forma detallada en las clausulas III Y IV del presente Contrato, las cuales contendrán como mínimo lo que establece el artículo setenta y siete del RELACAP. VIII) **MODIFICACIÓN:** El presente contrato podrá ser modificado o ampliado en sus plazos y vigencia antes del vencimiento de su plazo, de conformidad a lo establecido en los artículos ochenta y tres A y ochenta y tres B ambos de la LACAP, debiendo emitir el contratante la correspondiente resolución modificativa, en caso de ser necesaria la modificación del plazo, según lo indique el contratista o el contratante y este documento formará parte integral del presente contrato. IX) **PRÓRROGA DEL PLAZO DE ENTREGA:** El plazo de entrega del servicio, podrá prorrogarse por acuerdo entre las partes; dicha prórroga deberá solicitarse antes de que venza el plazo de entrega al servicio, el cual deberá ser documentado por escrito con base a los artículos ochenta y seis y noventa y dos de la LACAP, justificando las razones y con la documentación probatoria correspondiente por lo cual solicita la ampliación del referido plazo, en caso de no hacer tal notificación en el plazo establecido, esta omisión será razón

suficiente para que la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones, declare improcedente la solicitud de prórroga del plazo contractual, ninguna prórroga le será concedida al contratista con demora o suspensión ocasionada por el mismo contratista. **X) CESIÓN:** Salvo autorización expresa del INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP) el contratista, no podrá transferir o ceder a ningún título los derechos y obligaciones que emanan del presente contrato. La transferencia o cesión efectuada sin la autorización antes referida dará lugar a la caducidad del contrato, procediéndose además a hacer efectiva la garantía de cumplimiento de contrato. **XI) CONFIDENCIALIDAD.** El contratista se compromete a guardar la confidencialidad de toda información revelada por el contratante, independientemente del medio empleado para transmitirla, ya sea en forma verbal o escrita y se compromete a no revelar dicha información a terceras personas, salvo que el contratante lo autorice en forma escrita. El contratista se compromete a hacer del conocimiento únicamente la información que sea estrictamente indispensable para la ejecución encomendada y manejar la reserva de la misma, estableciendo las medidas necesarias para asegurar que la información revelada por el contratante se mantenga con carácter confidencial y que no se utilice para ningún otro fin. **XII) SANCIONES:** En caso de incumplimiento el contratista expresamente se somete a las sanciones que emanaren de la LACAP ya sea imposición de multa por mora, inhabilitación, extinción, las que serán impuestas siguiendo el debido proceso por el contratante, a cuya competencia se somete para efectos de su imposición. **XIII) PENALIZACIONES POR INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS TÉCNICOS.** En caso de incumplimiento del contrato el INSAFOCOOP hará efectiva dicha garantía, de acuerdo a los siguientes casos: a) Incumplimiento del plazo contractual injustificado; b) Cuando el contratista no cumpla con lo establecido en los presentes Términos de Referencia de Libre Gestión, Sección I) Adjudicación del Contrato; Sección II), lugar, plazo de entrega del servicio y condiciones, plazo del contrato tal y como se encuentra estipulado en la Cláusula IV. **XIV) PREVENCIÓN Y ERRADICACIÓN DEL TRABAJO INFANTIL:** Si durante la ejecución del contrato se comprobare por la Dirección General de Inspección de Trabajo del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, incumplimiento por parte de la contratista a la normativa que prohíbe el trabajo infantil y de protección de la persona adolescente trabajadora, deberá tramitar el procedimiento sancionatorio que dispone el artículo ciento sesenta de la LACAP para determinar el cometimiento o no durante la ejecución del contrato de la conducta tipificada como casual



de inhabilitación en el artículo ciento cincuenta y ocho, Romano V 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 a la normativa por parte de la Dirección General de Inspección de Trabajo, si durante el trámite de re-inspección se determina que hubo subsanación por haber cometido una infracción, o por el contrario si se remitiere a procedimiento sancionatorio, y en este último caso deberá finalizar el procedimiento para conocer la resolución final. Según Instructivo UNAC No.02-2015 "Normas para la Incorporación de Criterios Sostenibles de Responsabilidad Social para la Prevención y Erradicación del Trabajo Infantil en las Compras Públicas. **XV) OTRAS CAUSALES DE EXTINCIÓN CONTRACTUAL:** sin perjuicio de lo establecido en la LACAP y el RELACAP, INSAFOCOOP se reserva el derecho de dar por terminado el contrato, sin responsabilidad de su parte, a iniciativa propia por las causas establecidas en las Leyes de El Salvador, y especialmente en los siguientes casos: a) Si El Contratista incumpliere cualquiera de las obligaciones estipuladas en el presente contrato; b) Si se comprueba que ha cometido fraude para la obtención del presente contrato; c) Si el contratista prestare sus servicios en forma deficiente. En todos los casos, el INSAFOCOOP hará efectiva la Garantía de Cumplimiento de Contrato. **XVI) OBLIGACIONES ESPECIALES DEL CONTRATISTA:** Además de las mencionadas en la Cláusula I, el contratista se obliga a lo siguiente: a) El contratista podrá realizar sus actividades en sus propias instalaciones y también podrá operar en las instalaciones del INSAFOCOOP en Oficina Central ubicada: en Quince Calle Poniente, Edificio Urrutia Abrego II, número cuatrocientos dos, Centro de Gobierno, frente al INPEP, San Salvador en se le brindará las condiciones necesarias para que el contratista efectué las actividades encomendadas, cualquier otro gasto para la movilización a reuniones de trabajo corre por cuenta del contratante. El contratante brindará el apoyo administrativo a fin de facilitar los documentos requeridos como insumo para el desarrollo de la consultoría para el desarrollo de la misma. b) El contratista de obliga a entregar, los productos de forma impresa; en forma electrónica en archivos compatibles al contratante, **EN NINGÚN MOMENTO EL INSTITUTO ACEPTARÁ:** Formatos no editables (pdf o similares), c) El contratista se obliga a no divulgar los datos e información proporcionada o de la que se haya tenido conocimiento durante el desarrollo de la Auditoria. d) El contratista se obliga a que los documentos elaborados serán propiedad del INSAFOCOOP y no podrán ser divulgados, reproducidos, comercializados o compartidos por ningún medio, sin autorización del

contratante. e) El contratista se obliga a contar con los recursos materiales necesarios para el desarrollo de la auditoria, tales como transporte, equipo informático para que el contratista cumpla con los objetivos y alcance de la Auditoria, desarrollaremos nuestro examen de acuerdo a Normas de Auditoria Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica, las Normas Internacionales de Auditoria (NIA's) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y de acuerdo con lo estipulado en los términos de referencia, nuestra auditoria se desarrollará en TRES FASES: FASE 1.- 1.1) Obtención del conocimiento del programa y sus operaciones ;1.2) Desarrollo de un Plan Global, el contratista evaluara las actividades importantes del proyecto, los riesgos de la auditoria, el control interno que implementaron las áreas involucradas, los sistemas contables utilizados y el procesamiento electrónico de datos, plan de trabajo de auditoria interna(si existiera), el nivel de superación de las condiciones reportadas en el informe de auditoría del ejercicio anterior, a fin de determinar las áreas más importantes de auditoria externa; 1.3) Coordinación del Trabajo que se va a desempeñar. El contratista asignará personal que realizará la auditoria del proyecto, evaluará el grado de interrelación que se estima usará el contratista, el trabajo del auditor interno, análisis de la presentación de los informes al Directorio de Instituciones fiscalizadoras. 1.4) Establecimiento del Grado de Confianza en el Control Interno. El contratista Identificará, documentación y pruebas de los procedimientos de control, El Contratista evaluará los diferentes riesgos principalmente los siguientes: si las transacciones fueron ejecutadas de acuerdo a las ordenes especificas del Directorio; si las transacciones fueron registradas por los montos correctos, en la cuenta correspondiente y en periodo que correspondió, La contabilización de los activos adquiridos en el periodo se deberá comparar con los activos anteriores y comprobar a que se debe el incremento o decremento; verificar los niveles de autoridad para verificar el incremento decremento del activo, así como de los gastos e ingresos; 1.5) Consideración de la Influencia de los Factores del Entorno. El contratista considerará los factores de Control ya sea interno como externo. 1.6) Determinación de la Naturaleza, Oportunidad y Alcance de los Procedimientos sustantivos requeridos. El contratista evaluará el riesgo inherente, riesgo de control y de detección a conducir en desarrollo de la auditoria y definirá el tipo de prueba a realizar mediante la elaboración de los programas de auditoria y el Memorándum de planeación. FASE 2- Para el desarrollo de esta auditoría externa, el contratista realizará pruebas que contribuyan a obtener seguridad sobre las cifras reflejadas en los Estados Financieros del



programa, desarrollará las actividades siguientes: 1.1) Aplicación de pruebas de cumplimiento. Pruebas que comprueben el cumplimiento con los lineamientos de control establecidos por el contratante y contribuyan a obtener un respaldo y certeza de que las cifras reflejadas en los Estados Financieros del programa no se verán afectadas por errores y malas apreciaciones de empleados en el desarrollo de las actividades. El contratista evaluará el cumplimiento de Metas y Cláusulas contractuales, Análisis de los procesos de adquisiciones y contrataciones, comprobación de pagos de honorarios profesionales y sus respectivas retenciones y otros. 1.2) Aplicación de Procedimientos Analíticos y Sustantivos. El contratista realizará revisiones analíticas de las diferentes cuentas que integran los Estados Financieros de acuerdo a la importancia relativa por lo que verificará la existencia de integraciones de los saldos reflejados, confirmará con Deudores, Acreedores, Abogados, Instituciones Financieras y otros, con la finalidad de comprobar los saldos que integran las cuentas de los Estados Financieros. FASE 3- El contratista como resultado de su examen, se obliga a presentar los informes de Auditoria Externa se desarrollarán de la siguiente manera: a) Memorándum de Planeación. b) Carta de Gerencia del 01 de enero al 31 de diciembre 2018 y 2019, c) Borrador de informe final al 31 de diciembre de 2018 y 2019, d) Informe Final al 31 de diciembre de 2018 y 2019 y todos los detalles mencionados en la presentación de la oferta técnica por el contratista. **XVII) TERMINACIÓN BILATERAL.** Las partes contratantes podrán acordar la extinción de las obligaciones contractuales en cualquier momento, siempre y cuando no concurra otra causa de terminación imputable al contratista y que por razones de interés público hagan innecesario o inconveniente la vigencia del contrato, debiendo en tal caso emitirse la resolución correspondiente y otorgarse el instrumento de resciliación en un plazo no mayor de ocho días hábiles de notificada la resolución. **XVIII) SOLUCIÓN DE CONFLICTOS:** Los conflictos que surgieren entre el contratante y contratista, en la ejecución de este Instrumento, se resolverán agotando las siguientes fases: Arreglo Directo, procurando que las partes dejen constancia o acuerdo escrito del punto controvertido y la solución a la que llegaren, en concordancia con lo dispuesto en el Título VIII, Capítulo I de la LACAP; si no fuere posible esta vía, se pasará al arbitraje Sección II, de conformidad a la Ley de Mediación, Conciliación y Arbitraje. **XIX INTERPRETACIÓN DEL CONTRATO:** EL INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP) se reserva la facultad de interpretar el presente contrato, de conformidad a la Constitución de la República, la LACAP, el RELACAP, demás legislación aplicable, y los Principios Generales

del Derecho Administrativo y de la forma que más convenga a los intereses del INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP), con respecto a la prestación objeto del presente instrumento, pudiendo en tal caso girar las instrucciones por escrito que al respecto considere convenientes. El contratista expresamente acepta tal disposición y se obliga a dar estricto cumplimiento a las instrucciones que al respecto dicte El INSTITUTO SALVADOREÑO DE FOMENTO COOPERATIVO (INSAFOCOOP). XX) MARCO LEGAL: El presente contrato queda sometido en todo a la LACAP, RELACAP, la Constitución de la República, y en forma subsidiaria a las Leyes de la República de El Salvador, aplicables a este contrato. XXI) NOTIFICACIONES El contratante señala como lugar para recibir notificaciones en la Quince Calle Poniente, Edificio Urrutia Abrego, dos, Número cuatrocientos dos, Centro de Gobierno, Frente a INPEP, San Salvador y el contratista señala para el mismo efecto la siguiente dirección: Edificio Murcia & Murcia, 27 Avenida Sur y 12 Calle Poniente número nueve, Colonia Flor Blanca, San Salvador. Todas las notificaciones referentes a la ejecución de este contrato serán válidas solamente cuando sean hechas por escrito en las direcciones que las partes han señalado. "Y yo, La suscrito Notario DOY FE: a) De haberles explicado claramente los efectos legales de la presente acta notarial, que consta de seis hojas útiles, b) Que las firmas que calzan al final del anterior contrato, son AUTENTICAS por haber sido puestas de su puño y letra por los comparecientes, quienes reconocen y aceptan el contenido del instrumento que han firmado. Y leído que les hube lo escrito íntegramente en un solo acto sin interrupción ratifican su contenido y firmamos. DOY FE".


Sr. JUAN CARLOS REYES RO
PRESIDENTE EJECUTIVO
CONTRATANTE


Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo
REPUBLICA DE EL SALVADOR EN LA AMERICA CENTRAL
PRESIDENCIA


Lic. LUIS ALONSO MURCIA HERNÁNDEZ
MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V.
CONTRATISTA

