

**FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL
SALVADOR**

DOCUMENTO

DE

CONTRATO NUMERO: FISDL/O/057/2019

“SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA DEL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR (FISDL), POR EL PERÍODO QUE COMPRENDE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CON INFORME Y OPINIÓN SEPARADA PARA : 1) EL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL COMO ENTIDAD, (TODOS LOS CONVENIOS Y PROGRAMAS); 2) CONVENIO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEL FISDL COMO ENTE EJECUTOR DE LOS PROYECTOS PARA EL ÁREA DE DESARROLLO COMUNAL, FONDOS FANTEL CONVENIO FANTEL 2010-2019; 3) PROGRAMA ESPACIOS SEGUROS DE CONVIVENCIA PARA JÓVENES EN EL SALVADOR (CONVIVIR), FINANCIADO POR EL KREDITANSTALT FUR WIEDERAUFBAU (KFW)”

CELEBRADO ENTRE

EL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR

Y

VELÁSQUEZ GRANADOS Y CIA

FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR

CONTRATO No. FISDL/O/057/2019

“SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA DEL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR (FISDL), POR EL PERÍODO QUE COMPRENDE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CON INFORME Y OPINIÓN SEPARADA PARA : 1) EL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL COMO ENTIDAD, (TODOS LOS CONVENIOS Y PROGRAMAS); 2) CONVENIO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEL FISDL COMO ENTE EJECUTOR DE LOS PROYECTOS PARA EL ÁREA DE DESARROLLO COMUNAL, FONDOS FANTEL CONVENIO FANTEL 2010-2019; 3) PROGRAMA ESPACIOS SEGUROS DE CONVIVENCIA PARA JÓVENES EN EL SALVADOR (CONVIVIR), FINANCIADO POR EL KREDITANSTALT FUR WIDERAUFBAU (KFW)”.

NOSOTROS, MARÍA OFELIA NAVARRETE DE DUBÓN, mayor de edad, ama de casa, del domicilio de Arcatao, departamento de Chalatenango, con Documento Único de Identidad Número cero cero cinco dos nueve cuatro tres tres – siete y Número de Identificación Tributaria cero cuatro cero dos-tres cero cero tres cinco cero –uno cero uno-tres actuando en nombre y representación en mi carácter de Presidenta del Consejo de Administración del **FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR**, entidad de derecho público, del domicilio de San Salvador, con Número de Identificación Tributaria cero seiscientos catorce- trescientos once mil noventa- ciento dos- siete, y que en el transcurso del presente instrumento me denominaré **“EL CONTRATANTE”**, **“EL FISDL”** o **“EL FONDO”** y **DAVID VELÁSQUEZ GÓMEZ**, mayor de edad, Licenciado en Contaduría Pública, del domicilio de San Salvador, departamento de San Salvador, con Documento Único de Identidad número cero dos dos ocho seis siete dos tres-dos, y Número de Identificación Tributaria cero uno cero ocho-cero dos uno cero seis cero-cero cero uno-cero, actuando en mi carácter de Administrador Único Propietario y Representante Legal de la sociedad **VELÁSQUEZ GRANADOS Y COMPAÑÍA**, que puede abreviarse **VELÁSQUEZ GRANADOS Y CÍA.**, del domicilio de San Salvador, Departamento de San Salvador, con Número de Identificación Tributaria cero seis uno cuatro- uno seis cero seis cero uno- uno cero dos- nueve, que en el curso de este instrumento me denominaré **“EL CONTRATISTA”**; celebramos el presente contrato de **“SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA DEL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR (FISDL), POR EL PERÍODO QUE COMPRENDE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CON INFORME Y OPINIÓN SEPARADA PARA : 1) EL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL COMO ENTIDAD, (TODOS LOS CONVENIOS Y PROGRAMAS); 2) CONVENIO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEL FISDL COMO ENTE EJECUTOR DE LOS PROYECTOS PARA EL ÁREA DE DESARROLLO COMUNAL, FONDOS FANTEL CONVENIO FANTEL 2010-2019; 3) PROGRAMA ESPACIOS SEGUROS DE CONVIVENCIA PARA JÓVENES EN EL SALVADOR (CONVIVIR), FINANCIADO POR EL KREDITANSTALT FUR WIDERAUFBAU (KFW)”**, que se registrá por las siguientes Cláusulas:

PRIMERA: DEFINICIONES Y ABREVIATURAS.

Siempre que en el presente contrato se empleen los siguientes términos se entenderá que significa lo que se expresa a continuación:

CONTRATANTE:	Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local de El Salvador.
CONTRATISTA:	Persona natural o jurídica que ejecutará el objeto del contrato en forma directa, o por medio de sus empleados, agentes o Sub-Contratistas.
CONTRATO:	Es el instrumento suscrito entre el CONTRATISTA y el CONTRATANTE, en donde el primero se compromete a brindar el servicio objeto de este contrato y el segundo se compromete a compensar por ello al CONTRATISTA, según los pagos establecidos en los documentos contractuales.
DOCUMENTOS CONTRACTUALES:	Conjunto de documentos con igual tenor de fuerza que el mismo contrato.
DÍA CALENDARIO:	Son todos los días del año, laborales o no.
DÍA HÁBIL:	Son todos los días calendario, exceptuando los sábados, domingos y días festivos establecidos por el Gobierno Central.
FISDL o EL FONDO:	Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local de El Salvador.
SOLICITANTE:	Persona Natural o Jurídica representante de los beneficiarios del proyecto.
PARTES:	El contratante y el (la) Contratista.
ORDEN DE INICIO:	Notificación escrita mediante la cual el FISDL, establece la fecha en que el CONTRATISTA iniciará la ejecución del presente contrato.
IVA:	Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.
LACAP:	Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.
RELACAP:	Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.
FUENTE DE FINANCIAMIENTO:	85 N FONDO GENERAL –APOYO EN EDUCACIÓN Y SALUD-2019 70 L GOES PRESUPUESTO FONDO GENERAL -2019.

SEGUNDA: DOCUMENTOS CONTRACTUALES.

Forman parte integrante de este contrato y se tienen por incorporados al mismo, los siguientes documentos:

1. Solicitud o Requerimiento de compra
2. Condiciones Generales y Términos de Referencia
3. Resolución de Adjudicación No. CAD-12734/19 de sesión del Consejo de Administración No. DL-1098/19 de fecha 22 de agosto de 2019.
4. Adendas al proceso (si las hubiera)
5. Oferta
6. Orden de Inicio
7. Garantía de Cumplimiento de Contrato (otras según sea el caso)
8. Adendas debidamente legalizadas

Y 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 texto del contrato.

Es entendido y aceptado que este contrato, se antepone a toda comunicación previa, entendimiento o acuerdos, ya sean estos orales o escritos entre las partes.

TERCERA: OBJETO DEL CONTRATO.

El objeto del presente contrato es establecer y regular las relaciones, derechos y obligaciones de las partes contratantes, a efecto de que el Contratista entregue a satisfacción del FONDO los **SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA DEL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR (FISDL), POR EL PERÍODO QUE COMPRENDE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CON INFORME Y OPINIÓN SEPARADA PARA : 1) EL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL COMO ENTIDAD, (TODOS LOS CONVENIOS Y PROGRAMAS); 2) CONVENIO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEL FISDL COMO ENTE EJECUTOR DE LOS PROYECTOS PARA EL ÁREA DE DESARROLLO COMUNAL, FONDOS FANTEL CONVENIO FANTEL 2010-2019; 3) PROGRAMA ESPACIOS SEGUROS DE CONVIVENCIA PARA JÓVENES EN EL SALVADOR (CONVIVIR), FINANCIADO POR EL KREDITANSTALT FUR WIDERAUFBAU (KFW).**

CUARTA: DESCRIPCIÓN Y ALCANCE DEL SUMINISTRO.

El servicio del presente contrato consiste en **"AUDITORÍA EXTERNA DEL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR (FISDL), POR EL PERÍODO QUE COMPRENDE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CON INFORME Y OPINIÓN SEPARADA PARA : 1) EL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL COMO ENTIDAD, (TODOS LOS CONVENIOS Y PROGRAMAS); 2) CONVENIO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEL FISDL COMO ENTE EJECUTOR DE LOS PROYECTOS PARA EL ÁREA DE DESARROLLO**

COMUNAL, FONDOS FANTEL CONVENIO FANTEL 2010-2019; 3) PROGRAMA ESPACIOS SEGUROS DE CONVIVENCIA PARA JÓVENES EN EL SALVADOR (CONVIVIR), FINANCIADO POR EL KREDITANSTALT FUR WIDERAUFBAU (KFW)”, de conformidad con lo prescrito en las correspondientes Especificaciones Técnicas / Términos de Referencia (según corresponda) de acuerdo a lo siguiente:

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

El objetivo general de la auditoría externa requerida para el FISDL como entidad y para cada uno de los programas mencionados anteriormente es permitir al auditor expresar una opinión profesional independiente con respecto a los estados financieros que comprende los períodos indicados al inicio. Esto incluye:

- 1) Dictamen independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- 2) Opinión e informe sobre el cumplimiento de leyes, cláusulas y regulaciones aplicables al FISDL como entidad y de los programas por fuente de financiamiento, dicho cumplimiento será de todas aquellas cláusulas contractuales financieras/operativas y ejecutadas directamente por el FISDL y que correspondan al período de ejecución de la auditoría;
- 3) Informe sobre la evaluación del control interno utilizado por la institución bajo el mecanismo COSO;
- 4) Informe sobre los procesos de Adquisiciones y Contrataciones realizados por el FISDL como entidad y de cada uno de los programas objeto de esta auditoría, dentro del período de ejecución de la auditoría;
- 5) Informe sobre la inspección física de las obras de infraestructura, financiadas con recursos de cada una de las fuentes de financiamiento y bajo los mecanismos o proceso centralizado y descentralizado;
- 6) Informe sobre la evaluación de la Estrategia de Erradicación de la Pobreza (EEP).
- 7) Informe sobre la evaluación sobre la seguridad y control de los sistemas de información; y
- 8) Informe sobre el seguimiento a las observaciones de auditorías anteriores;

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría requerida cubrirá el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

La auditoría se efectuará con base a los requerimientos de auditoría externa descritos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de La República de El Salvador, de acuerdo con lo estipulado en estos términos de referencia y aplicando los demás instrumentos y regulaciones para instituciones del sector público en El Salvador.

Esta evaluación incluirá, entre otros, los siguientes aspectos: (i) la capacidad institucional instalada del FISDL como organismo ejecutor y/o co-ejecutores relacionada con los recursos humanos, materiales y del sistema de información; y (ii) el sistema contable utilizado por el FISDL como ejecutor y/o co-ejecutores para el registro de las transacciones financieras, incluyendo los

procedimientos para consolidación de la información financiera en proyectos de ejecución descentralizada.

Asimismo, deberá considerar los siguientes aspectos:

1. Examen del ciclo completo de ejecución de los programas, a partir de los procesos de adquisiciones y contrataciones, hasta la verificación de las respectivas autorizaciones y el registro contable y archivo de la documentación que soportan las transacciones de conformidad con las regulaciones establecidas para la ejecución de estos.
2. Verificar la adecuada aplicación de los procedimientos de adquisiciones y desembolsos establecidos en contratos o convenios de préstamo o cooperación y la elegibilidad de los gastos, para ello, se deberá verificar que la documentación de soporte: (i) muestra adecuadamente el proceso seguido para la licitación, concurso, libre gestión o contratación directa; (ii) está adecuadamente sustentada con comprobantes fidedignos y mantenidos en los archivos del ejecutor/co-ejecutor; (iii) fue debidamente autorizada; (iv) corresponde a gastos elegibles de acuerdo a los términos del(los) contrato(s) de préstamo(s); y (v) fue contabilizada correctamente. Lo anterior, no limita, ya que es complemento, a verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y/o contractuales aplicables a la adquisición o contratación relacionada.

El objetivo de la revisión es permitir al auditor externo, a través del examen integrado, cerciorarse sobre el cumplimiento por parte del FISDL de los procesos de adquisiciones y contrataciones, entre otros los siguientes:

El cumplimiento de los procedimientos de adquisiciones de bienes, obras y servicios de consultoría según los requerimientos establecidos en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, en la cual se rigen la adquisición de bienes y servicios del sector público, además de los otros programas según requerimientos establecidos en los contratos de préstamo o convenios de donación ejecutados por el FISDL. Los procesos de adquisiciones de bienes, obras y servicios de consultoría están debidamente sustentados y documentados por anuncios, actas firmadas, documentos de licitación, adendas, ofertas, contratos y demás documentos requeridos de acuerdo al proceso.

Para los contratos con instituciones financieras que pagan planillas, verificar en caso que existan contrataciones mediante servicios profesionales de personal que dan seguimiento a las corresponsabilidades de los participantes del programa el uso adecuado de los fondos transferidos por el FISDL. Las actividades origen de los aspectos anteriores, también será necesario quede evidenciado en los informes objeto de esta auditoría.

Las evaluaciones efectuadas por el auditor externo deberán indicar a través del informe presentado, claramente los procedimientos y parámetros técnicos utilizados para la

generación de la muestra, incluyendo el tamaño de la misma y la interpretación estadística de los resultados en cada tipo de muestreo que le permitieron formarse la opinión emitida, tanto para las obras seleccionadas y para la entrega de bonos a las familias, jóvenes y adulto mayor beneficiados con los diferentes Programas relacionados; así como también para las adquisiciones y los desembolsos efectuados.

3. Visitas de inspección por parte del auditor externo, con pleno conocimiento en obras de infraestructura social básica, financiadas con recursos de las diferentes fuentes de financiamiento administradas por el FISDL incluyendo los programas, para verificar si se están ejecutando de acuerdo con los planos y especificaciones contenidas en las carpetas técnicas y calidad de las mismas aprobadas en la respectiva documentación incluida en estas y lo descrito en los contratos.

En lo que se refiere al tipo o mecanismo de ejecución de las obras y programas, el auditor realizará su trabajo atendiendo y considerando los siguientes aspectos:

- a) El proceso de ejecución de las obras bajo el mecanismo “centralizado” son los proyectos de infraestructura ejecutados directamente por el FISDL quien contrata los servicios del formulador, supervisor y/o realizador de la obra. Esto implica que el auditor deberá: i) obtener en el FISDL el universo para seleccionar la muestra de los proyectos en ejecución y terminados durante el año 2018 de cada una de las fuentes de financiamiento objeto de esta auditoría; ii) coordinar, anticipadamente, las acciones con los jefes de zona y estos con personal de campo del FISDL Asesores Municipales (AMU) para visita de campo de los proyectos objeto de la muestra; iii) coordinar con el jefe de la ACI (Adquisiciones y Contrataciones Institucionales) del FISDL, la revisión de expedientes de contratación de los formuladores, supervisores y realizadores; iv) discutir con el jefe de zona/AMU previamente a su presentación, las observaciones encontradas en las visitas de campo para su probable superación total o parcial; v) realizar otras actividades estratégicas en coordinación con la Gerencia de Infraestructura para delimitar las acciones que se llevarán a cabo durante la auditoría de proyectos de infraestructura, en esta modalidad “centralizada”.
- b) El proceso de ejecución de las obras bajo el mecanismo “descentralizado” son los proyectos de infraestructura ejecutados directamente por las Alcaldías Municipales quienes contratan los servicios del formulador, supervisor y/o realizador de la obra. Esto implica que el auditor deberá: i) obtener en el FISDL el universo para seleccionar la muestra de los proyectos en ejecución y terminados durante el año 2018, de cada una de las fuentes de financiamiento objeto de esta auditoría; ii) coordinar las acciones con los jefes de zona y estos con personal de campo del FISDL -Asesores Municipales (AMU) y sucesivamente con los encargados en las distintas Alcaldías, para visita de campo de los proyectos objeto de la muestra; iii) coordinar con los AMU y estos sucesivamente con las UACI (Unidad de Adquisiciones y Contrataciones) de las Alcaldías, la revisión de expedientes de contratación de los formuladores, supervisores y realizadores; iv) discutir con los representantes de la Alcaldía y AMU del FISDL previamente a su

presentación, las observaciones encontradas en las visitas de campo para su probable superación total o parcial; v) realizar otras actividades estratégicas en coordinación con los AMU para delimitar las acciones que se llevarán a cabo durante la auditoría de proyectos de infraestructura bajo la modalidad descentralizada.

4. Transferencias Monetarias a las familias, Adulto mayor y participantes en general; mediante Decreto Ejecutivo No 28 de fecha 8 de junio de 2017, publicado el 09 de junio de 2017, en el Diario Oficial No 106, tomo 415; se creó la Estrategia de Erradicación de la Pobreza (EEP), la cual tiene por objeto contribuir a la erradicación de la pobreza, especialmente la pobreza extrema, de manera progresiva, mediante la promoción del ejercicio pleno de derechos, la protección social, el fortalecimiento de las capacidades, la creación de oportunidades y la participación ciudadana.

El Art. 2 del referido Decreto Ejecutivo No 28 indica que la Estrategia sustituirá gradualmente al Programa Comunidades Solidarias, de acuerdo a la priorización de municipios definida por el Registro Único de Participantes (RUP) de los programas sociales.

El Art. 10 del Decreto Ejecutivo No 28 establece que la operativización de la Estrategia, será realizada en conjunto con diversas instituciones, siendo el Fondo de Inversión Social para El Desarrollo Local de El Salvador, FISDL, una de las principales implementadoras.

Los municipios de Comunidades Solidarias donde no se esté implementando la Estrategia, continuarán con la entrega de transferencias monetarias y el seguimiento de corresponsabilidades a los beneficiarios que ya estén participando.

Las Transferencias Monetarias a las familias, Adulto mayor y participantes en general, son canceladas por las Instituciones financieras contratadas por el FISDL y las planillas conteniendo el detalle de los participantes son procesadas en los sistemas informáticos del FISDL y controlados por el Departamento de Registro y Transferencia.

Por lo que el Auditor contratado deberá estar atento a dicho cambio y asegurarse que se cumplan las condiciones requeridas para la implementación de la "Estrategia".

Considerando lo anterior, los aspectos operativos que deberá verificar el auditor en las evaluaciones realizadas en el rubro de transferencia de fondos a las familias, jóvenes y adulto mayor, y la transferencia para la ejecución de obras de infraestructura social básica, lo cual se espera ver reflejado en los informes, son las siguientes: (i) revisión inicial y conclusiones sobre la aplicación de los criterios de focalización y selección acordados para establecer el padrón de participantes; (ii) seguridad del sistema informático que apoya la ejecución del Programa, especialmente el módulo del registro de participantes, el módulo de pagos y el módulo de seguimiento de corresponsabilidades; (iii) aplicación de las normas de mantenimiento (altas y bajas) del registro de participantes; (iv) revisión, por muestra, de los pagos a participantes; v)

revisión en campo, por muestra de la cobertura de atención reportada por los proveedores de servicios de salud y educación; vi) en el caso que aplique, la verificación de los procedimientos y metodología utilizada por las entidades contratadas por el FISDL para el seguimiento de las corresponsabilidades, de lo cual debe dar evidencia en su informe; y (vii) revisión en el territorio, por muestra, del cumplimiento de corresponsabilidades, de lo cual mostrará también evidencia en su informe.

Asimismo se requiere que el auditor revise las operaciones correspondientes a las intervenciones relacionadas con el Apoyo a Veteranos de Guerra y el Indemnizatorio de Reparaciones a Víctimas de Graves Violaciones a los Derechos Humanos Ocurridas en el Contexto del Conflicto Armado Interno.

OTROS ASUNTOS QUE DEBE CONSIDERAR EL AUDITOR

El auditor contratado para ejecutar la auditoría correspondiente a estos términos de referencia deberá coordinarse con el Auditor Interno del FISDL, en atención a lo que establece el Art. 30 de las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental: "El Responsable de Auditoría Interna, debe coordinar actividades con las Unidades Organizativas de la entidad, con los Auditores Gubernamentales de la Corte de Cuentas de la República y Firmas Privadas de Auditoría, para asegurar una cobertura adecuada y minimizar la duplicación de esfuerzos".

Auditoría del FISDL- ENTIDAD:

Sobre la auditoría de la entidad y de los programas, descritos anteriormente, el auditor deberá brindar los informes de auditoría de conformidad a estos términos de referencia y lo establecido, en lo pertinente a esta auditoría, según los convenios suscritos con los organismos financieros y demás regulaciones aplicables. A este respecto, los informes finales que presentará el auditor deben incluir:

El auditor deberá considerar una muestra estadísticamente válida y representativa del universo, para la revisión de los convenios y fuentes de financiamiento: Fondos GOES, AECID, AACID, Fondo de Becas, Recursos propios, entre otros.

Fuentes de financiamiento que no serán objeto de esta auditoría, ya que existe una auditoría específica para éstas.

- a) Fondo de Inversión Nacional en Electricidad y Telefonía (FINET)
- b) Proyecto Integrado de Agua, Saneamiento y Medio Ambiente", financiado con recursos del Fondo de Cooperación para Agua y Saneamiento (FCAS), SLV-56-B administrado por la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA)".
- c) Programa Red Solidaria Fase I-Junta de Andalucía.
- d) Junta de Andalucía - Apoyo al PCSR Fase I

Convenio de Prestación de Servicios del FISDL como ente Ejecutor de los Proyectos para el Área de Desarrollo Comunal, Fondos FANTEL Convenio FANTEL 2010-2019, la Auditoría del Convenio de

Prestación de Servicios del FISDL como ente Ejecutor de los Proyectos para el Área de Desarrollo Comunal, de conformidad con el convenio inter institucional firmado por FANTEL y el FISDL, este último está en la responsabilidad de remitir y presentar al Comité Consultivo y al Consejo de Administración en forma anual, los estados financieros auditados del programa con sus respectivas notas, dentro de los cuatro primeros meses de cada año.

Programa Espacios Seguros de Convivencia para Jóvenes en El Salvador (CONVIVIR).

Para el año 2018, el Kreditanstalt Fur Wiederaufbau (KfW) está financiando el Programa Espacios Seguros de Convivencia para Jóvenes en El Salvador (CONVIVIR).

Expresar una opinión sobre los informes financieros (es decir sobre el estado de cuentas y el estado de gastos acumulados según lo definido en el Anexo "Procedimiento de Desembolso" del Acuerdo Separado) y sobre los estados de gastos que sirven de base para las solicitudes de realimentación del/de los Fondo(s) de Disposición. Tales gastos se efectuaron con cargo al préstamo / aporte financiero no reembolsable del KfW No 2009 67 216 para la financiación del Programa CONVIVIR.

La auditoría deberá efectuarse anualmente ("Período de Auditoría") y el/los informes deberán entregarse al KfW a más tardar a unos tres meses después de concluido el período cubierto por el informe. En el Período de Auditoría, (agregar el total de desembolsos efectuados a favor del Fondo de Disposición y donde se situó). Este apartado es importante con respecto a la fecha en que se deberán presentar los informes de auditoría.

La auditoría se llevará a cabo conforme a las Normas Internacionales de Auditoría publicadas por la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Fiabilidad (International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB) de la Federación Internacional de Contadores, con referencia especial a la norma ISA 800 (Informe del Auditor sobre Auditorías de Propósito Especial) y abarcará las pruebas y controles que el auditor considere necesarios así como inspecciones in situ, en el caso de que éstas se consideren necesarias también. El auditor deberá tomar en cuenta que para la elaboración del dictamen del auditor deberá efectuar una auditoría de conformidad (compliance audit) y no una auditoría legal ordinaria.

La preparación de los informes financieros y de los estados de gastos, tomando como base contable los comprobantes y desembolsos, quedará a cargo de la Entidad Ejecutora del Proyecto. La información financiera deberá compilarse conforme a las Normas de Contabilidad vigentes aplicadas de forma consistente y al Contrato de Préstamo/de Aporte Financiero subyacente incluyendo el Acuerdo Separado correspondiente.

En el dictamen del auditor, contenido en el informe de auditoría, el auditor hará constar explícitamente si:

- (a) Los pagos con cargo al/a los Fondo(s) de Disposición se efectuaron en conformidad con las disposiciones del/de los Contrato(s) (de Préstamo/de Aporte Financiero) respectivo(s) y

del Acuerdo Separado correspondiente. En el caso de que se hayan identificado gastos no elegibles, éstos deberán registrarse de forma separada.

- (b) El/los Fondo(s) de Disposición fue(ron) administrado(s) conforme a las disposiciones del Contrato (de Préstamo/de Aporte Financiero) y del Acuerdo Separado (incluyendo las Condiciones Complementarias del KfW para pagos a través de un Fondo de Disposición). Lo mismo rige para los intereses generados sobre saldos de capital.
- (c) Los gastos se justificaron mediante los comprobantes relevantes y fiables. Todos los documentos y registros contables relativos a los listados de gastos presentados como base para las solicitudes de realimentación fueron puestos a disposición.
- (d) Los estados de gastos auditados justifican de forma satisfactoria las solicitudes de realimentación correspondientes. Debe de haber una conexión clara entre los estados de gastos, las solicitudes de realimentación presentadas al KfW y los registros contables.
- (e) La contratación de los bienes y servicios financiados se efectuó conforme a lo estipulado en el Contrato (de Préstamo/de Aporte Financiero) y en el Acuerdo Separado.
- (f) Deficiencias específicas y puntos débiles fueron identificados en los sistemas contables y procesos de control de la Entidad Ejecutora del Proyecto. En el caso de que se hayan identificado deficiencias, éstas deberán registrarse de forma separada.

Estados Financieros:

Los Estados Financieros que presentará el FISDL al auditor, incluyen: a) los emitidos bajo el sistema de contabilidad gubernamental: Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Ejecución Presupuestaria y Estado de Flujo de Fondos y notas explicativas.

Para tal efecto el auditor deberá considerar en sus evaluaciones a los estados financieros los meses cerrados para ir cubriendo el alcance de la auditoría, considerando las particularidades del cierre definitivo anual, con el fin de que no afecte en el tiempo la entrega de los informes.

Documentos del Programa:

Como parte integrante del proceso de planeación y ejecución de la auditoría, el auditor debe disponer y conocer los documentos básicos emitidos o aprobados por la fuente de financiamiento, entre estos: a) el convenio de cooperación; b) la guía o el manual operativo del programa; c) el plan de acción; d) las normas particulares de los cooperantes; y otros relacionados con los mecanismos operativos, financieros y de auditoría requeridos.

Papeles de Trabajo del Auditor:

Con el objeto de facilitar eventuales aclaraciones que sean solicitadas por el FISDL o cualquier organismo que financia los programas, inclusive la Corte de Cuentas de la República, el auditor

debe asegurarse que: (i) los informes, dictamen/opiniones, observaciones y recomendaciones incluidas en el informe de auditoría están sustentadas por suficiente, relevante y competente evidencia en los papeles de trabajo; (ii) existe una adecuada referenciación entre el informe y los correspondientes papeles de trabajo; (iii) la documentación correspondiente se encuentra debidamente archivada; y (iv) se preparó y dejó evidencia suficiente y competente sobre el análisis de riesgos requerido por las NIA's para la planificación y ejecución de sus pruebas.

El auditor contratado se compromete a poner a disposición los papeles de trabajo y permitir el examen por parte del FISDL o cualquier organismo que financia los programas, inclusive la Corte de Cuentas de la República, así como disponer las pruebas documentales y otros documentos relacionados con el trabajo de auditoría objeto de estos términos de referencia.

Durante la ejecución y aún finalizado el contrato de la presente auditoría, el FISDL por medio de su Presidente o Gerente General, o cualquier organismo financiador de los programas puede contactar directamente a los auditores para solicitar información adicional relacionada con la auditoría de los estados financieros del convenio auditado. Los auditores deben satisfacer tales solicitudes prontamente.

Hallazgos determinados por el Auditor:

Los hallazgos serán presentados de acuerdo con las siguientes pautas: (i) criterio: lo que deberá ser; (ii) condición: situación encontrada; (iii) causa: lo que provocó la desviación del criterio; (iv) efecto: riesgo involucrado; (v) recomendación: en lo aplicable; y (v) respuesta: puntos de vista de la administración del ejecutor; (vi) el comentario del auditor a la respuesta de la administración del ejecutor (estatus de la condición encontrada).

Acceso y alcance:

El auditor tiene derecho al acceso ilimitado de toda la información y explicaciones consideradas necesarias para facilitar la auditoría, incluyendo los documentos legales, los informes de preparación y supervisión de cada uno de los programas. El FISDL mediante requerimiento del auditor pondrá a su disposición la información requerida.

Logística del trabajo a realizar:

- 1) La firma auditora se compromete a mantener reuniones de discusión con los auditados - funcionarios del FISDL, así mismo con: Alcaldías Municipales, Entidades, instituciones gubernamentales que tienen relación en la ejecución de proyectos o programas financiados con fondos del FISDL, o en su caso con Organismos Financieros y otros involucrados; de tal forma de asegurar la buena conducción de los procesos y avance del trabajo y discusión de observaciones, lo cual permitirá hasta donde sea posible, la optimización de tiempo y ejecución de la calidad de la auditoría.
- 2) Cuando surgiera discrepancias o inquietud en la interpretación de estos Términos de Referencia, el auditor puede hacer las consultas directamente al Administrador de contrato;

Espacio Físico, Equipo y Otros Medios:

El auditor contratado deberá tener presente que correrá por su cuenta los bienes y materiales necesarios para ejecutar la auditoría, lo cual incluye:

1. El equipo (computadoras, impresores, teléfonos, etc. Utilizados para la ejecución de la auditoría);
2. La papelería, impresiones, tintas, CD, memorias USB y cualquier material utilizado para la ejecución de la auditoría;
3. El transporte utilizado para la movilización de los auditores;
4. El uso de internet y demás instrumentos de comunicación por la vía digital o electrónica ;
5. En general todos los bienes necesarios para ejecutar la auditoría.

Compromisos del FISDL

El FISDL se compromete a proporcionar al auditor contratado, la información generada de los sistemas del FISDL, el Auditor preparará sus cédulas de trabajo de acuerdo a sus necesidades.

El FISDL proveerá el espacio físico dentro de las instalaciones de la institución junto con su mobiliario correspondiente (sillas, escritorio y archivo), energía eléctrica y agua.

QUINTA: SERVICIOS ESPERADOS

Los productos esperados para “SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA DEL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR (FISDL), POR EL PERÍODO QUE COMPRENDE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CON INFORME Y OPINIÓN SEPARADA PARA : 1) EL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL COMO ENTIDAD, (TODOS LOS CONVENIOS Y PROGRAMAS); 2) CONVENIO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEL FISDL COMO ENTE EJECUTOR DE LOS PROYECTOS PARA EL ÁREA DE DESARROLLO COMUNAL, FONDOS FANTEL CONVENIO FANTEL 2010-2019; 3) PROGRAMA ESPACIOS SEGUROS DE CONVIVENCIA PARA JÓVENES EN EL SALVADOR (CONVIVIR), FINANCIADO POR EL KREDITANSTALT FÜR WIDERAUFBAU (KFW)”, de acuerdo a las Condiciones Generales/Términos de Referencia del proceso de Libre Gestión son los siguientes:

Los auditores emitirán informes que contengan las opiniones y conclusiones específicas requeridas. Los informes deberán contener lo siguiente:

1. Estados financieros básicos
 - a) Dictamen de la firma auditora externa.
 - b) Estados financieros y sus notas.
2. Obtener informe de leyes y regulaciones aplicables.

El auditor deberá evaluar el cumplimiento específico de las cláusulas contractuales financieras/operativas y ejecutadas directamente por el FISDL, para el período que se audita, contenido en el convenio respectivo.

3. Informe sobre el Sistema de Control Interno.
Contenido de las condiciones reportables significativas sobre el sistema de control interno para la ejecución del proyecto (si las hubiere).
4. Opinión e informe del auditor sobre los procesos de Adquisiciones y Contrataciones realizados por el FISDL-Programas y relacionados con cada una de las Fuentes de Financiamiento.
5. Informe sobre la inspección física de las obras de infraestructura.

El contenido de este informe a presentar por el auditor es el siguiente:

- a. Descripción del universo y la muestra sujeta a examen
 - b. Descripción de los objetivos y alcances relacionados con la inspección física de las obras de infraestructura, bajo el mecanismo centralizado.
 - c. Resultados obtenidos de la auditoría.
 - d. El anexo que incluya fotografías de visitas de campo y que forman parte de la evidencia de las evaluaciones desarrolladas por el auditor
6. Informe sobre la evaluación de las Transferencias Monetarias a las familias, al Adulto mayor o transferencias a las personas en general.
 7. Informe sobre la evaluación de los sistemas de información en cuanto al resguardo y control de la información que se procesa, genera y almacena. Bajo los principios de confidencialidad, disponibilidad, integridad. Es importante mencionar que dicha evaluación se refiere a los sistemas que tengan que ver con el programa o convenio como parte de esta auditoría.
 8. Informe sobre el seguimiento a las observaciones, que a este ejercicio se encuentren con estatus de No Superadas, Parcialmente Superadas o en Proceso; y que corresponde a auditorías de años anteriores.

El auditor deberá presentar este informe manteniendo el esquema de la auditoría del año anterior que incluye las siguientes características: 1-Condición del Hallazgo; 2-Criterio; 3-Causa Probable; 4-Efecto Causado o a Causar; 5-Recomendación del Auditor; 6-Comentario de la Administración; 7-Seguimiento de Auditoría Actual; 8-Situación Actual del Hallazgo.

Los productos esperados que son los informes parciales y finales deberán ser entregados conforme se detalla en el apartado Informes, Contenido y Fechas de Presentación, se debe entender que los días descritos en este apartado, se refieren a días calendario.

Durante la ejecución de la auditoría y para cada una de éstas, el auditor deberá presentar los informes de la siguiente forma:

- a) Memorándum de Planeación: Deberá presentarse por cada programa un original, en forma impresa debidamente numeradas sus páginas, con portada y su correspondiente índice del contenido. Así también un CD que contendrá los mismos documentos impresos guardados en formato.pdf que no sea solo de lectura. Cuando la administración del FISDL lo requiera, el auditor proporcionará estos informes en formato digital texto.doc. Dicho Memorándum tendrá la conformidad de FISDL (las observaciones realizadas, si aplicara, deberán ser consideradas por el auditor para que FISDL emita el visto bueno para el pago correspondiente.)
- b) Informe final borrador: Un original, en forma impresa debidamente numeradas sus páginas, con portada y su correspondiente índice del contenido. Así también un CD que contendrá los mismos documentos impresos guardados en formato.pdf que no sea solo de lectura. Cuando la administración del FISDL lo requiera, el auditor proporcionará estos informes en formato digital texto.doc.
- c) Informe final definitivo: tres juegos originales en forma impresa debidamente numeradas sus páginas, con portada y su correspondiente índice del contenido. Así también un CD que contendrá los mismos documentos impresos guardados en formato.pdf que no sea solo de lectura. Deberá remitirse, por separado, un juego completo de estos informes al Auditor Interno.

FECHAS DE PRESENTACIÓN

INFORME 1: Memorándum de Planeación.

La fecha de presentación de este informe será a más tardar 45 días calendario, después de la fecha establecida en la orden de inicio. El contenido de este informe será de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S), basados en una metodología sustentable para la evaluación.

INFORME 2: Informe Final Borrador.

La fecha máxima de presentación de este informe será el 2 de marzo de 2020.

Es importante recalcar que el auditor deberá coordinar con el administrador del contrato el proceso para recopilar las respuestas que serán incluidas en este informe y por lo tanto, a la fecha de presentación de este informe, el auditor se asegurará de contar con todas las respuestas efectuadas por la administración, a los hallazgos determinados por el auditor, de tal forma que todas las observaciones efectuadas por el auditor deberán tener su respectiva respuesta por parte de la administración; caso contrario el auditor deberá informarlo con 8 días antes al plazo de su presentación, a la Gerencia General del FISDL para que esta tome las consideraciones necesarias al respecto.

INFORME 3: Informe Final Definitivo

La fecha máxima de presentación de este informe será el 20 de marzo de 2020. Este informe deberá ser presentado por el auditor con todos los detalles mencionados en el apartado VI de estos términos de referencia.

Presentación de los informes de auditoría al Consejo de Administración del FISDL

La Administración del FISDL indicará la fecha para la presentación de los resultados de la Auditoría al Consejo de Administración del FISDL, para el caso, el auditor deberá considerar lo siguiente:

- a) El auditor presentará un informe final extractado, el cual deberá ser presentado al Comité Técnico Consultivo, antes de su exposición al Consejo de Administración; y
- b) La auditoría debe estar finalizada, es decir el informe final de auditoría deben estar presentado a la administración en forma definitiva.

SEXTA: PRECIO Y FORMA DE PAGO:

El FONDO pagará al Contratista un monto de **TRECE MIL QUINIENTOS 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$13,500.00)** IVA incluido; el cual será cancelado según los montos máximos aprobados por fuente de financiamiento que se detallan a continuación: **ONCE MIL 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$11,000.00)** con la fuente de financiamiento: **85 N – FONDO GENERAL – APOYO EN EDUCACIÓN Y SALUD – 2019**, y **DOS MIL QUINIENTOS 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$2,500.00)** con la fuente de financiamiento: **70 L GOES – PRESUPUESTO FONDO GENERAL - 2019**; según Resolución de Adjudicación Número CAD-12734/19 aprobada en sesión DL-1098/19 por el Consejo de Administración el día veintidós de agosto de dos mil diecinueve, adjudicado al contratista según proceso de **LIBRE GESTIÓN No. LG-155/2019-85N GRAL-FISDL** y de conformidad con el presupuesto aprobado entre el FONDO y el CONTRATISTA. Los pagos se realizarán de acuerdo al siguiente detalle:

<u>No.</u>	<u>Descripción</u>	<u>Porcentaje del valor contratado</u>
1	Después de recibido en el FISDL el documento definitivo que corresponde al Informe 1: Memorándum de Planeación.	25%
2	Después de haber recibido en el FISDL y a entera satisfacción, el informe 2: Informe Final Borrador.	50%
3	Después de aprobado por parte del FISDL, el informe final definitivo; e incluso, haber presentado el mismo al Consejo de Administración.	25%
	Total...	100%

NOTA:

- 1) Para que el FISDL pueda hacer efectivo el pago, el auditor debe presentar los sub-productos en calidad de definitivo, entendiéndose por sub-productos definitivos, la entrega de los documentos luego de haberseles realizado los cambios sugeridos por el FISDL, para lo cual el auditor cuenta con 10 días después de recibido el detalle de los cambios a realizar, caso contrario, el atraso será situación justificable para la imposición de las multas respectivas; y
- 2) En el informe borrador final (informe 2) que presente el auditor deberá incluir todas las respuestas de la administración a las observaciones efectuadas por el auditor, a este respecto

el auditor deberá coordinar las acciones con la administración para obtener dichas respuestas, si en el término de ocho días antes de que se venza el plazo para la presentación del informe borrador no se tienen completas las respuestas por parte de la administración, el auditor deberá hacerlo del conocimiento de la Gerencia General, ya que el informe borrador debe tener todas las respuestas de la administración para proceder al pago respectivo.

El pago se efectuará en el Departamento de Tesorería dentro de los treinta días calendario posteriores de haber retirado el quedan correspondiente, previa presentación del acta de recepción original y factura de consumidor final a nombre de **FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR**, consignando el descuento del uno por ciento (1%) en concepto de retención del impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, de conformidad a lo establecido en el artículo ciento sesenta y dos inciso tercero del Código Tributario.

SEPTIMA: MONEDA DE PAGO.

El valor del presente contrato será pagado única y exclusivamente en dólares de los Estados Unidos de América y se entiende que en el precio de la prestación del servicio está incluido el IVA.

OCTAVA: FUENTE DE FINANCIAMIENTO.

Las obligaciones emanadas del presente contrato serán cubiertas con cargo a la fuente de financiamiento: **85 N FONDO GENERAL –APOYO EN EDUCACIÓN Y SALUD-2019 y 70 L GOES-PRESUPUESTO FONDO GENERAL-2019**, para lo cual se ha verificado la correspondiente asignación presupuestaria.

NOVENA: PLAZO DEL CONTRATO:

El Contratista se compromete a proporcionar el servicio objeto del presente contrato a partir de la fecha que se establezca en la Orden de Inicio emitida por el Administrador del Contrato, hasta el 31 de marzo de 2020.

DECIMA: GARANTIAS:

EL CONTRATISTA está obligado a rendir a su costo, la(s) garantía(s) que se describe(n) a continuación, esta (s) podrá(n) ser cheque certificado o fianzas otorgadas por una Institución Bancaria, Aseguradora o Afianzadora, debidamente autorizadas por la Superintendencia del Sistema Financiero Salvadoreño. La no presentación de las garantías indicadas, en el plazo establecido podrá ocasionar la rescisión inmediata del contrato.

Garantía de Cumplimiento de Contrato:

Para garantizar el cumplimiento de las obligaciones derivadas del presente contrato, el Contratista deberá rendir a favor del Contratante, una Fianza de Cumplimiento de Contrato, de conformidad al artículo treinta y cinco de la LACAP, por el **DIEZ POR CIENTO (10%)** del monto total del contrato, que equivale a **UN MIL TRESCIENTOS CINCUENTA 00/100 DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$1,350.00)**, que deberá ser entregada a más tardar cinco (5) días hábiles, posteriores a la fecha en que reciba copia del contrato legalizado. El plazo de la garantía será de **DOSCIENTOS SETENTA Y UNO (271) DÍAS CALENDARIO** a partir de la fecha de este contrato. Si el plazo del contrato se prorroga y la nueva fecha de vencimiento del mismo cae fuera del período cubierto por la garantía, el Contratista estará obligado, para que la prórroga surta efecto, a renovar la garantía en plazos necesarios para cubrir la totalidad del nuevo plazo contractual más sesenta (60) días. En todo caso esta Garantía de Cumplimiento del Contrato tendrá plena vigencia y validez mientras el contrato no haya sido liquidado. Esta circunstancia deberá quedar plenamente establecida en el documento de Garantía de Cumplimiento del Contrato emitida por la institución bancaria, aseguradora o afianzadora responsable de la emisión del documento.

DÉCIMA PRIMERA: ADMINISTRADOR DEL CONTRATO

El seguimiento al cumplimiento de las obligaciones contractuales estará a cargo del Administrador del Contrato asignado a Licenciado **CÉSAR BALMORE GARCÍA HERNÁNDEZ, TÉCNICO DE CONTABILIDAD DE LA GERENCIA DE FINANZAS**, teniendo como atribuciones las establecidas en los Artículos: 129 (en caso de consultorías) de la LACAP, 42 inc.3º, 74, 75 inciso 2º.,77, 80 y 81, de la RELACAP y otras establecidas en el presente contrato.

DÉCIMA SEGUNDA: ACTA DE RECEPCIÓN:

Corresponderá al (o los) Administrador(es) del Contrato en coordinación con el Contratista, la elaboración y firma de las actas de recepción (definitivas, parciales, provisionales, según corresponda), las cuales contendrán como mínimo lo que establece el Artículo 77 del RELACAP.

DÉCIMA TERCERA: VIGENCIA

El presente contrato tendrá vigencia a partir de la fecha de su firma por ambas partes, y finalizará cuando el FONDO haya realizado la liquidación financiera del mismo.

DÉCIMA CUARTA: MULTAS Y PENALIDADES

MULTAS

Cuando el Contratista incurriese en mora en el cumplimiento de sus obligaciones contractuales por causas imputables al mismo, podrá declararse la caducidad del contrato o imponer el pago de una multa por cada día de retraso, de conformidad a la siguiente tabla:

- a) En los primeros treinta días de retraso, la cuantía de la multa diaria será cero punto uno por ciento (0.1%) del valor total del contrato.
- b) En los siguientes treinta días de retraso, la cuantía de la multa diaria será del cero punto ciento veinticinco por ciento (0.125%) del valor total del contrato.
- c) Los siguientes días de retraso, la cuantía de la multa diaria será del cero punto quince por ciento (0.15%) del valor total del contrato.

Cuando el total del valor del monto acumulado por multa, represente hasta el doce por ciento (12%) del valor total del contrato procederá la caducidad del mismo, haciendo efectiva la garantía de fiel cumplimiento del contrato.

La multa establecida en los incisos anteriores, será fijada proporcionalmente de acuerdo al valor total del avance correspondiente dentro de la respectiva programación de la ejecución de las obligaciones contractuales, siempre que estas puedan programarse en diversas etapas.

En el contrato de suministro, los porcentajes previamente fijados para la multa, será aplicable únicamente sobre el valor de los suministros que se hubieren dejado de entregar por el incumplimiento parcial del contrato.

Las multas anteriores se determinarán con audiencia del Contratista debiendo exigir el pago de la misma, una vez sean declaradas en firme.

En todo caso, la multa mínima a imponer en incumplimientos relacionados con la contratación de obras, bienes y servicios adquiridos por licitaciones o concursos, será por el equivalente de un salario mínimo del sector comercio. En el caso de la libre gestión la multa mínima a imponer será del diez por ciento del salario mínimo del sector comercio.

DÉCIMA QUINTA: MODIFICACIONES Y PRORROGA:

El presente contrato podrá ser modificado o ampliado en sus plazos y vigencia de común acuerdo entre las partes, antes del vencimiento de su plazo de conformidad a lo establecido en los Artículos, 83-A, 86 y 92 de la LACAP, y se deberán atender las prohibiciones establecidas en el artículo 83-B de la LACAP. Así mismo podrá acordarse la prórroga establecida en el Art. 83 de la LACAP y 92 del RELACAP (cuando aplique). En tales casos, el CONTRATANTE emitirá la correspondiente Resolución Razonada de modificación o prórroga cumpliendo con el procedimiento administrativo, y el Contratista en su caso deberá modificar o ampliar los plazos y montos de las garantías correspondientes.

DÉCIMA SEXTA: RESPONSABILIDAD LABORAL Y ADMINISTRATIVA

El Contratista cumplirá con todas las leyes, códigos, regulaciones y prestaciones de carácter laboral vigentes en la República de El Salvador, a favor del personal que sea asignado para la prestación de servicios contemplados en este contrato. Así mismo, el contratista exime al FONDO de toda responsabilidad civil, laboral, penal o de tránsito que se le pretenda deducir en relación al trabajo

de su personal, o que surja por daños a terceras personas, incluyendo muerte y daños a la propiedad causadas por violación a una obligación legal o incumplimiento de este contrato por parte del Contratista o su personal. El contratista no tendrá responsabilidad por hechos que se originen como consecuencia de fuerza mayor o caso fortuito, así como por delitos cometidos por terceras personas.

DÉCIMA SÉPTIMA: TERMINACIÓN DEL CONTRATO:

El FONDO podrá dar por terminado el contrato sin responsabilidad alguna de su parte, cuando:

- a. El Contratista no cumpla con la presentación de la Garantía de Cumplimiento de Contrato y otras que se hayan solicitado, en los plazos correspondientes.
- b. La mora del contratista en el cumplimiento de los plazos o por cualquier otro incumplimiento de sus obligaciones contractuales, y cuando las multas hubiesen alcanzado un monto equivalente al doce por ciento (12%) del valor total del contrato, incluyendo en su caso, modificaciones posteriores.
- c. Deficiencia de los productos o servicio contratado.
- d. Se podrán acordar la extinción de las obligaciones contractuales, siempre y cuando no concurra otra causa de terminación imputable al contratista y que por razones de interés público hagan innecesaria la finalización del contrato.

Otras causas:

- a. Por la muerte o incapacidad sobrevenida del contratista individual o por la extinción de la personería jurídica de la sociedad contratista.
- b. Por la declaración de quiebra o concurso de acreedores, y la declaración suspensión de pagos.
- c. Por caso fortuito o fuerza mayor que afectare significativamente el servicio objeto del contrato.
- d. La falta de veracidad en lo ofertado, comprobado luego de la contratación, podrá ser causa de terminación del contrato.

DÉCIMA OCTAVA: FUERZA MAYOR O CASO FORTUITO

Si por cualesquiera causas de fuerza mayor o caso fortuito, tales como huelgas, guerras, terremotos, erupciones volcánicas, órdenes gubernativas, disturbios y otras causas fuera del control del Contratista, se hicieren impracticables los servicios contratados, el FONDO podrá dar por terminado los servicios sin responsabilidad para ambas partes y pagará al Contratista todos los costos y honorarios devengados por los servicios ejecutados hasta la fecha de terminación dada por el FONDO.

DÉCIMA NOVENA: IMPUESTOS:

El CONTRATISTA será responsable del pago de los impuestos (IVA, Renta y otros Aranceles), que la prestación de los servicios de este contrato ocasionare.

VIGÉSIMA: SOLUCIÓN DE CONFLICTOS:

En caso de conflicto ambas partes serán resueltas en primer lugar, mediante trato directo entre ambas partes de lo cual se dejará constancia en acta o por cualquier medio de resolución alterna de conflictos, solamente aquellas circunstancias que no puedan ser resueltas por estos medios serán sometidas a conocimiento de los tribunales comunes señalando para tal efecto como domicilio especial la ciudad de San Salvador, a la competencia de cuyos tribunales se someten; en caso de embargo al contratista, el Contratante nombrará al depositario de los bienes que se embargaren al Contratista, quien releva a la al Contratante de la obligación de rendir fianza y cuentas, comprometiéndose el Contratista a pagar los gastos ocasionados, inclusive los personales aunque no hubiere condenación en costas. Para resolver las diferencias o conflictos que surgieren durante la ejecución del presente contrato, se sujetará a sede judicial.

VIGÉSIMA PRIMERA: CESIÓN, INCUMPLIMIENTO Y TERMINACIÓN ANTICIPADA DEL CONTRATO.

1. CESIÓN

La Contratista no podrá rescindir el presente contrato una vez firmado y tampoco podrá transferir, comprometer, Sub-contratar, ceder su derecho a recibir pagos o hacer cualquier otra transacción sobre éste contrato o parte de él, a persona alguna, natural o jurídica, nacional o extranjera, sin la autorización por escrito del FONDO, previa aprobación, de la Fuente Financiera, pudiendo el FONDO reservarse las razones que tenga para negar la cesión. En todo caso, la suma de todos los sub-contratos no podrá ser mayor del CINCUENTA POR CIENTO (50%), del monto contratado. 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.

2. INCUMPLIMIENTO

El FONDO podrá caducar el presente contrato en casos de incumplimiento del Contratista de cualquiera de las obligaciones contraídas por medio de este contrato, salvo caso fortuito o por fuerza mayor que no fueren imputables al mismo se le sancionará con la terminación del contrato.

3. TERMINACIÓN ANTICIPADA DEL CONTRATO

El FONDO podrá caducar el contrato en cualquier momento por medio de notificación por escrito al CONTRATISTA sin indemnización alguna si éste fuera declarado en quiebra o insolvente. El FIDSL se reserva el derecho de dar por terminado total o parcialmente el presente contrato por: a) Incumplimiento de cualesquiera de las obligaciones estipuladas en el mismo; b) deficiente o mala prestación del servicio a juicio del FONDO; c) Si se comprobare que el CONTRATISTA ha incurrido en prácticas corruptas tales como: soborno, extorsión o coacción, fraude, colusión, o cualquier otro hecho similar que se considere acto de corrupción y d) en general, por negligencia o incompetencia del CONTRATISTA, a juicio del FONDO, en la prestación del servicio objeto de este contrato. El FONDO se reserva el derecho de dar por terminado unilateralmente el contrato cuando así convenga a sus intereses, pagando todos los costos en que haya incurrido y los honorarios proporcionales que se le deban al CONTRATISTA hasta ese momento.

VIGÉSIMA SEGUNDA: CONFIDENCIALIDAD Y ACCESO A LA INFORMACIÓN:

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 la misma, estableciendo las medidas necesarias para asegurar que la información revelada por el Contratante se mantendrá con carácter confidencial y que no se utilice para ningún otro fin.

En aplicación de la Ley de Acceso a la Información Pública, el Contratante está en la obligación de proporcionar la información que le sea requerida, por tanto, el Contratista exonera al FISDL de cualquier responsabilidad por el uso indebido de la información proveída a terceros

VIGÉSIMA TERCERA: INTERPRETACIÓN DEL CONTRATO:

El FISDL 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 de la Institución 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 Contratante.

VIGÉSIMA CUARTA: JURISDICCIÓN Y LEGISLACION APLICABLE:

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. Asimismo, señalan como domicilio especial la ciudad de San Salvador a la competencia de cuyos tribunales se someten.

VIGÉSIMA QUINTA: PROHIBICIÓN DE 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(l) (la) contratista a la normativa que prohíbe el trabajo infantil y de protección de la persona adolescente trabajadora, se deberá tramitar el procedimiento sancionatorio que dispone el art. 160 de la LACAP para determinar el cometimiento o no durante la ejecución del contrato de la conducta tipificada como causal de inhabilitación en el art. 158 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.

VIGÉSIMA SEXTA: NOTIFICACIONES Y COMUNICACIONES

El Contratante señala como lugar para recibir notificaciones Boulevard Orden de Malta, Edificio 470, Urbanización Santa Elena, Antiguo Cuscatlán, departamento de La Libertad y el Contratista señala para el mismo efecto la siguiente dirección: Avenida Sierra Nevada No. 846, Colonia Miramonte, San Salvador, Departamento de San Salvador, telefax 2260-5331 y correo electrónico velasquezgranados@gmail.com. Todas las comunicaciones o 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 dos originales de igual valor, en la ciudad de Antiguo Cuscatlán, departamento de La Libertad, a los tres días del mes de septiembre del año dos mil diecinueve.




MARÍA OFELIA NAVARRETE DE DUBÓN
PRESIDENTA DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN
DEL FISDL




DAVID VELÁSQUEZ GÓMEZ
Administrador Único Propietario y Representante
Legal de VELÁSQUEZ GRANADOS Y CIA.

VELÁSQUEZ GRANADOS Y CIA.

la ciudad de Antiguo Cuscatlán, departamento de La Libertad, a las quince horas y treinta minutos del día tres de septiembre de dos mil diecinueve. Ante mí, CAROLINA AMALIA SALINAS RUBIO, del domicilio de San Salvador, departamento de San Salvador, comparecen **MARÍA OFELIA NAVARRETE DE DUBÓN**, de sesenta y nueve años de edad, Ama de Casa, del domicilio de Arcatao, persona a quien conozco e identifiqué por medio de su Documento Único de Identidad Número cero cero cinco dos nueve cuatro tres tres – siete y Número de Identificación Tributaria cero cuatro cero dos-tres cero cero tres cinco cero –uno cero uno-tres actuando en su carácter de Presidenta del Consejo de Administración del **FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR**, entidad de derecho público, del domicilio de San Salvador, con Número de Identificación Tributaria cero seiscientos catorce- trescientos once mil noventa- ciento dos- siete, que en de este instrumento se denominará **“CONTRATANTE”, “FISDL” o “EL FONDO”**, personería



que al final relacionaré; y, por otra parte, **DAVID VELÁSQUEZ GÓMEZ**, de cincuenta y ocho años de edad, Licenciado en Contaduría Pública, del domicilio de San Salvador, departamento de San Salvador, persona a quien no conozco pero identifiqué por medio de su Documento Único de Identidad número cero dos dos ocho seis siete dos tres-dos, y Número de Identificación Tributaria cero uno cero ocho-cero dos uno cero seis cero-cero cero uno-cero, actuando en su carácter de Administrador Único Propietario y Representante Legal de la sociedad **VELÁSQUEZ GRANADOS Y COMPAÑÍA**, que puede abreviarse **VELÁSQUEZ GRANADOS Y CÍA.**, del domicilio de San Salvador, Departamento de San Salvador, con Número de Identificación Tributaria cero seis uno cuatro- uno seis cero seis cero uno- uno cero dos- nueve, que en el curso de este instrumento me denominaré "**EL CONTRATISTA**"; personería que al final relacionaré; y dichos comparecientes en el carácter en que actúan ME DICEN que reconocen como suyas las firmas que anteceden y que respectivamente se leen "ilegible", e "ilegible", por haber sido puestas de su puño y letra en el anterior documento de naturaleza contractual, por medio del cual, se hace constar que el FONDO ha adjudicado un contrato según Resolución de Adjudicación número CAD-DOCE MIL SETECIENTOS TREINTA Y CUATRO/DIECINUEVE, de sesión del Consejo de Administración número DL-UN MIL NOVENTA Y OCHO/DIECINUEVE, adjudicado al Contratista mediante proceso de LIBRE GESTIÓN No. LG-CIENTO CINCUENTA Y CINCO/DOS MIL DIECINUEVE-OCHENTA Y CINCO NGRAL-FISDL, y de conformidad a las condiciones que aparecen en las condiciones generales, especificaciones técnicas y demás documentos contractuales; términos de referencia, oferta técnica, oferta económica y cláusulas contractuales generales; documentos que expresamente se entienden incorporados al contrato. El objeto del contrato comprende la regulación de las relaciones, derechos y obligaciones de las partes contratantes, a efecto de que el Contratista preste a satisfacción del Contratante los **SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA DEL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR (FISDL), POR EL PERÍODO QUE COMPRENDE DEL UNO DE ENERO AL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE DOS MIL DIECINUEVE CON INFORME Y OPINIÓN SEPARADA PARA : UNO) EL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL COMO ENTIDAD, (TODOS LOS CONVENIOS Y PROGRAMAS); DOS) CONVENIO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEL FISDL COMO ENTE EJECUTOR DE LOS PROYECTOS PARA EL ÁREA DE DESARROLLO COMUNAL, FONDOS FANTEL CONVENIO FANTEL DOS MIL DIEZ – DOS MIL DIECINUEVE; TRES) PROGRAMA ESPACIOS SEGUROS DE CONVIVENCIA PARA JÓVENES EN EL SALVADOR (CONVIVIR), FINANCIADO POR EL KREDITANSTALT FUR WIEDERAUFBAU (KFW)**. En relación al plazo del contrato, el Contratista se compromete a dar fiel cumplimiento a la Cláusula NOVENA de aquel,


debiendo en consecuencia ejecutar totalmente el servicio objeto del contrato y entregarlo a entera satisfacción del FISDL a partir de la fecha que se establezca en la Orden de Inicio emitida por el Administrador del Contrato, hasta el treinta y uno de marzo de dos mil veinte. El costo del servicio es por un monto de **TRECE MIL QUINIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA**, cantidad que incluye el impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios, de conformidad con la oferta económica aprobada entre el FISDL y el Contratista. Reconocen asimismo los comparecientes en el carácter en que actúan el resto de los conceptos expresados en el documento; Y Yo, la suscrito Notario DOY FE: **II)** De ser legítima y suficiente la personería con que comparece la señora **MARÍA OFELIA NAVARRETE DE DUBÓN**, por haber tenido a la vista: **a)** Ejemplar del Diario Oficial Número DOSCIENTOS SESENTA Y DOS del Tomo TRESCIENTOS NUEVE de fecha dieciséis de noviembre del año mil novecientos noventa, donde consta la publicación del Decreto Legislativo Número SEISCIENTOS DIEZ, que contiene la Ley de Creación del FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL DE EL SALVADOR, de fecha treinta y uno de octubre del año mil novecientos noventa; **b)** Ejemplar del Diario Oficial Número CIENTO OCHENTA Y CUATRO, Tomo TRESCIENTOS TREINTA Y TRES, de fecha dos de octubre del año mil novecientos noventa y seis, que contiene el Decreto Legislativo Número OCHOCIENTOS VEINTISÉIS, de fecha diecinueve de septiembre de mil novecientos noventa y seis, en el que constan las Reformas a la Ley de Creación del FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL DE EL SALVADOR, en el artículo uno del referido Decreto Legislativo, se crea el FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR, como entidad de Derecho Público descentralizada, con autonomía en la administración de su patrimonio y en el ejercicio de sus funciones y con personalidad jurídica propia, siendo su domicilio la ciudad de San Salvador; que entre sus funciones se encuentra la de otorgar actos como el presente, y que de conformidad a los artículos Ocho y Diez del mismo cuerpo legal, la representación legal del FONDO, corresponde al Presidente del Consejo de Administración; **c)** Ejemplar del Diario Oficial Número CIEN, Tomo CUATROCIENTOS VEINTITRES, de fecha uno de junio de dos mil diecinueve, que contiene el Acuerdo Ejecutivo Número CINCO, de fecha primero de junio de dos mil diecinueve, del cual consta que la señora **MARÍA OFELIA NAVARRETE DE DUBÓN**, fue nombrada Presidenta del Consejo de Administración del **FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR**, a partir del día uno de junio de dos mil diecinueve, para terminar período legal de funciones que finaliza el día veintitrés de octubre del año dos mil veinte, de conformidad a lo dispuesto en los artículos UNO Y OCHO de la Ley de "el FONDO"; y **d)** Certificación extendida por la Secretaria del Consejo de Administración

del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local de El Salvador en fecha veintidós de agosto de dos mil diecinueve que en el Acta de Sesión de Consejo de Administración **DL-UN MIL NOVENTA Y OCHO/DIECINUEVE**, de fecha veintidós de agosto de dos mil diecinueve, quedó asentado el acuerdo que consta en el Romano V "Ejecución Presupuestaria", literal C "Funcionamiento Institucional", por medio del cual el Consejo de Administración aprobó adjudicación de la **LIBRE GESTIÓN** número **LG-CIENTO CINCUENTA Y CINCO/DOS MIL DIECINUEVE-OCHENTA Y CINCO NGRAL-FISDL** y se autorizó a la Presidenta del Consejo de Administración del FISDL, para que en nombre de este de este Consejo de Administración suscriba el contrato derivado de dicha adjudicación; y III) De ser legítima y suficiente la personería con que comparece el Licenciado **DAVID VELÁSQUEZ GÓMEZ**, por haber tenido a la vista a) Copia certificada del Testimonio de Escritura Pública de Constitución de la Sociedad Colectiva denominada **VELÁSQUEZ GRANADOS Y COMPAÑÍA**, que puede abreviarse **VELÁSQUEZ GRANADOS Y CIA**, otorgada en la ciudad de San Salvador, a las quince horas y treinta minutos del día dieciséis de junio del año mil dos mil uno ante los oficios notariales de **EDGAR ADOLFO ESCOBAR CHACÓN**, de cuyas cláusulas aparece que la denominación es tal como se ha relacionado; que su finalidad será entre otras prestar los servicios profesionales como Contadores Públicos, consultores y asesores, en consecuencia proporcionará servicios de Auditoría Externa; que su plazo es **INDETERMINADO**; que la sociedad será administrada el socio **DAVID VELÁSQUEZ GÓMEZ**, quien ejercerá la Representación Legal, Judicial y Extrajudicial de la Sociedad, así como el uso de la firma social, con la amplia facultad para realizar todas las actividades comprendidas dentro de los fines señalados en la Escritura y realizar actos como el presente y contraer obligaciones sociales sin necesidad de autorización previa, el nombramiento durará mientras no sea revocado por acuerdo unánime de los demás socios. Dicho Testimonio se encuentra inscrito en el Registro de Comercio al número **SESENTA Y DOS**, del Libro número **UN MIL SEISCIENTOS VEINTISIETE**, del Registro de Sociedades, de folios **CUATROCIENTOS DIECINUEVE** a folios **CUATROCIENTOS VEINTIOCHO**, en fecha tres de julio del año mil dos mil uno.; y b) Certificación del Punto **DOS** de agenda contenido en Acta número **VEINTE** de sesión de Junta General Ordinaria de Socios de la Sociedad antes relacionada, celebrada el día veintidós de julio del año dos mil dieciséis, extendida por el Secretario de dicha Junta, en fecha veinticinco de julio de dos mil dieciséis, en donde se hace constar que se procedió a ratificar el cargo del compareciente como **ADMINISTRADOR ÚNICO PROPIETARIO**, la misma se encuentra inscrita en el Registro de Comercio al número **CUARENTA Y TRES** del Libro número **TRES MIL SEISCIENTOS TREINTA Y TRES** del Registro de Sociedades, de folios **CIENTO OCHENTA Y UNO** a folios **CIENTO OCHENTA Y TRES**, en fecha veintiséis




de agosto del año dos mil dieciséis. Así se expresaron los comparecientes a quienes expliqué los efectos legales de la presente acta notarial que consta de cuatro folios útiles. Y leído que les fue por mí, todo lo escrito en un sólo acto sin interrupción, manifestaron su conformidad, por estar redactado conforme a sus voluntades, ratificaron su contenido y firmamos. DOY FE.



MARÍA OFELIA NAVARRETE DE OUBÓN
PRESIDENTA DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN
DEL FIDSL



DAVID VELÁSQUEZ GÓMEZ
Administrador Único Propietario y Representante
Legal de VELÁSQUEZ GRANADOS Y CIA.



CAROLINA AMALIA SALAZAR
NOTARIO
RUBEN
REPUBLICA DE EL SALVADOR