

CONTRATO ADMINISTRATIVO NÚMERO CERO OCHO GUION DOS MIL VEINTIDÓS (08-2022), "CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE ENTIDAD PRIVADA DE AUDITORÍA PARA REALIZAR AUDITORÍA EXTERNA A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, DEL EJERCICIO FISCAL 2021"-----

En la ciudad de Guatemala, el día nueve de diciembre del año dos mil veintidós, **COMPARECEMOS:** Licenciada **LAYLA LICEL MONTES FIGUEROA**, de treinta y cuatro años de edad, soltera, guatemalteca, Administradora de Empresas, con domicilio en el departamento de Sacatepéquez, me identifico con el Documento Personal de Identificación -DPI- con Código Único de Identificación -CUI- un mil seiscientos cuarenta y dos espacio noventa y cuatro mil noventa espacio cero ciento uno (1642 94090 0101) extendido por el Registro Nacional de las Personas -RENAP- de la República de Guatemala actúo en mi calidad de **DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**, calidad que acredito con el acuerdo A guion RRHH guion cero cincuenta y nueve guion dos mil veinte (A-RRHH-059-2020) de fecha veintidós de abril del año dos mil veinte, suscrito por el Doctor Edwin Humberto Salazar Jeréz, Contralor General de Cuentas. Asimismo, con Acuerdo A guion ciento dos guion dos mil diecinueve (A-102-2019) del veintidós de noviembre de dos mil diecinueve, a través del cual el Contralor General de Cuentas, Doctor Edwin Humberto Salazar Jeréz delega en el Director Administrativo de la Contraloría General de Cuentas, la facultad para firmar contratos administrativos para la adquisición de bienes y servicios, gestionados a través del Departamento de Compras y Suministros de la Institución; señalo como lugar para recibir citaciones, notificaciones y emplazamientos en la séptima avenida siete guion treinta y dos de la zona trece (7ª. Av. 7-32 zona 13) de esta ciudad capital, a mi representada podrá denominarse en lo sucesivo del contrato administrativo como "**LA CONTRALORÍA**", y por la otra parte comparece el Licenciado **VICTOR MANUEL SAY MELGAR**, de cincuenta y cinco años, guatemalteco, casado, Contador Público y Auditor, de este domicilio, me identifico con el Documento Personal de Identificación -DPI- con Código Único de Identificación -CUI- dos mil cuatrocientos veinte espacio setenta y siete mil ciento dos espacio cero ciento uno (2420 77102 0101), extendido por el Registro Nacional de las

SAY MELGAR & ASOCIADOS,
SOCIEDAD CIVIL
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

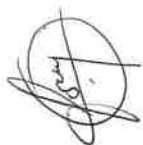
Msc. Layla Licel Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas

SAY MELGAR & ASOCIADOS,
SOCIEDAD CIVIL
CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES

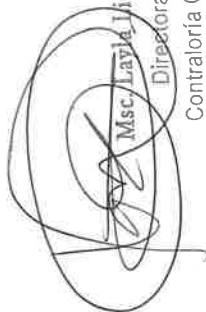
Personas -RENAP- de Guatemala; actúo mi calidad de **Presidente de la Junta Directiva y Representante Legal** de la Sociedad Civil denominada **SAY MELGAR & ASOCIADOS, SOCIEDAD CIVIL**, calidad que acredito con el acta notarial de Nombramiento, autorizada en la Ciudad de Guatemala, el día veintinueve de marzo de dos mil veintidós, por la Notaria Onelia Estrada Cordón, la cual se encuentra debidamente inscrita en el Registro de las Personas Jurídicas del Ministerio de Gobernación, al número de Partida trescientos ochenta y uno (381), Folio trescientos ochenta y uno (381), del Libro noventa y dos (92) de Nombramientos. Mi representada se encuentra inscrita en el referido Registro, bajo la Partida número treinta mil quinientos setenta y ocho (30578), Folio treinta mil quinientos setenta y ocho (30578), del Libro Uno (1) de Sistema Único del Registro Electrónico de Personas Jurídicas del Ministerio de Gobernación y se encuentra inscrita en el Registro Tributario Unificado -RTU- con Número de Identificación Tributaria -NIT- setenta y un millones ochocientos noventa y tres mil seiscientos noventa y cinco (71893695), con domicilio en la doce calle uno guion veinticinco zona diez Edificio Géminis Diez, Torre Sur Oficina un mil quinientos uno, Ciudad de Guatemala (12 Calle 1-25 zona 10 Edificio Géminis 10, Torre Sur Oficina 1501 Ciudad de Guatemala), lugar que señalo para recibir citaciones, notificaciones y emplazamientos; a quién en lo sucesivo del presente contrato será denominado como **“EL CONTRATISTA”**. Ambos comparecientes manifestamos hallarnos en el libre ejercicio de nuestros derechos civiles, ser de los datos de identificación consignados y que las representaciones que ejercemos son suficientes de conformidad con la Ley y a nuestro juicio para la suscripción del contrato administrativo de **“CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE ENTIDAD PRIVADA DE AUDITORÍA PARA REALIZAR AUDITORÍA EXTERNA A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, DEL EJERCICIO FISCAL 2021”** el cual queda contenido en las siguientes cláusulas: **PRIMERA: BASE LEGAL:** La suscripción del presente contrato se realiza con fundamento en lo preceptuado en los artículos treinta y seis (36) del Decreto Numero treinta y uno guion dos mil dos (31-2002), Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; uno (1), tres (3), diez (10), once (11), dieciocho (18), veintiuno (21), veinticuatro (24), treinta y seis (36), treinta y ocho (38), cuarenta (40), cuarenta y siete (47), cuarenta y ocho (48), cuarenta y nueve (49), sesenta y cuatro (64), sesenta y cinco (65), sesenta y siete (67) de la Ley de

Mayra Lirio Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas

SAY MELGAR & ASOCIADOS,
SOCIEDAD CIVIL
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES



Contrataciones del Estado, Decreto Número cincuenta y siete guion noventa y dos (57-92) del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas; artículos diez (10), doce (12), quince (15), veintiuno (21), cuarenta y dos (42), cuarenta y nueve (49), cincuenta y cuatro (54), cincuenta y cinco (55), cincuenta y ocho (58) y cincuenta y nueve (59) del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo ciento veintidós guion dos mil dieciséis (122-2016) del Presidente de la República de Guatemala; Acuerdo Gubernativo número doscientos cincuenta y dos guion dos mil veintiuno (252-2021), del Presidente de la República de Guatemala, que aprueba el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Contraloría General de Cuentas para el Ejercicio Fiscal del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós. **SEGUNDA: ANTECEDENTES:** La Contraloría General de Cuentas llevó a cabo el proceso de Cotización Pública identificado con el número CGC guion CP guion treinta y seis guion dos mil veintidós (CGC-CP-36-2022), registrado en el sistema GUATECOMPRAS, con el Número de Operación Guatecompras -NOG- dieciocho millones doscientos cuarenta y tres mil novecientos setenta y cinco (18243975) para la **“CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE ENTIDAD PRIVADA DE AUDITORÍA PARA REALIZAR AUDITORÍA EXTERNA A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, DEL EJERCICIO FISCAL 2021”**; por lo que con fecha cuatro de noviembre de dos mil veintidós, se suscribió Acta número veintiséis guion dos mil veintidós (26-2022) del Libro de Actas número L dos (L2) cincuenta y cuatro mil ciento sesenta y cinco (54165) de Junta de Licitación y Cotización, donde la Junta de Cotización nombrada para la recepción de ofertas, apertura y lectura de plicas del presente evento, manifestó que se recibieron dos (2) ofertas, presentadas por las entidades siguientes: **1). DEL VALLE & ORTÍZ, CONSULTORÍA Y SERVICIOS, S.A.**; con el Número de Identificación Tributaria -NIT- tres millones ochocientos veintiún mil setecientos sesenta y uno guion nueve (3821761-9), ofertado el monto de CUATROCIENTOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q.400,000.00) incluyendo el Impuesto al Valor Agregado. **2). SAY MELGAR & ASOCIADOS S.C.**, con el Número de Identificación Tributaria -NIT- siete millones ciento ochenta y nueve mil trescientos sesenta y nueve guion cinco (7189369-5), quien ofertó el monto de DOSCIENTOS CINCUENTA MIL QUETZALES EXACTOS (Q.250,000.00) incluyendo el Impuesto al Valor Agregado. Posteriormente en Acta número veintiocho guion



Msc. Livia Lúcel Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas

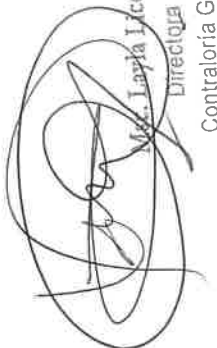
SAY MELGAR & ASOCIADOS,
SOCIEDAD CIVIL
CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES



dos mil veintidós (28-2022) del Libro de Actas número L dos (L2) cincuenta y cuatro mil ciento sesenta y cinco (54165) de Junta de Licitación y Cotización, de fecha catorce de noviembre de dos mil veintidós, la junta de cotización resolvió por unanimidad adjudicar a la entidad denominada **SAY MELGAR & ASOCIADOS S.C.**, el proceso de Cotización Pública relacionado con anterioridad; a través de Resolución Número treinta y nueve guion dos mil veintidós (39-2022), de fecha veintiuno de noviembre de dos mil veintidós, emitida por el Subcontralor Administrativo de la Contraloría General de Cuentas aprueba lo actuado por la Junta de Cotización. **TERCERA: OBJETO DEL CONTRATO: “EL CONTRATISTA”**

a través del presente instrumento se compromete a entregar a **“LA CONTRALORÍA”** las siguientes especificaciones técnicas de conformidad con las características y especificaciones contenidas en las Bases de Cotización Pública y la oferta económica presentada, mismas que a continuación se detallan: **ESPECIFICACIONES TÉCNICAS: 1. FORMA DE LA EJECUCIÓN Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA:**

1.1 Alcance de la auditoria: **“EL CONTRATISTA”** evaluará los estados financieros mediante la ejecución de sus procedimientos y técnicas de auditoría que a su criterio le permitan expresar su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados por la Contraloría General de Cuentas del ejercicio fiscal 2021, siendo estos: a) Balance General, b) Estado de Ingresos y Egresos, c) Estado de Flujo de Efectivo, d) Estado de Situación Patrimonial, e) Estado de Ejecución Presupuestaria y Conciliación con la Ejecución Financiera, f) Notas a los Estados Financieros, g) Funcionamiento y confiabilidad de sistemas informáticos, h) Evaluación del Control Interno definidos por la Contraloría General de Cuentas, i) **“EL CONTRATISTA”** deberá considerar informes de auditorías anteriores e informes de auditoría interna, para ejecutar las pruebas de verificación para completar el examen de auditoría respectiva. **1.2 Características específicas: 1.2.1 “EL CONTRATISTA”**, deberá emitir una opinión sobre si los Estados Financieros de la Contraloría General de Cuentas, del ejercicio fiscal 2021, presentan razonabilidad, en todos sus aspectos significativos sobre el efectivo recibido y los desembolsos efectuados por la Institución. **1.2.2 “EL CONTRATISTA”**, deberá emitir un informe, respecto a la estructura y funcionamiento de Control Interno de la Contraloría General de Cuentas. Para la Evaluación del Control Interno, deberá evaluar y obtener una comprensión suficiente en

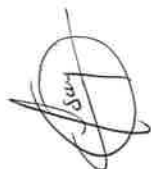


Msc. Layla Ixcel Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas

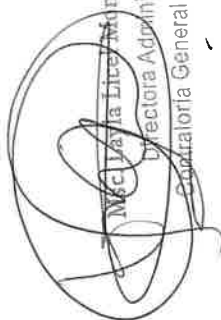
términos de procesos, procedimientos y controles internos en ámbito operativo, administrativo y financiero definidos por la Contraloría General de Cuentas y dentro de este, las diferentes instancias que participan en el mismo. **1.2.3** La auditoría deberá ejecutarse de conformidad con: Pronunciamientos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IASSB) y por el Consejo Internacional de Normas de Ética para Contadores (IESBA), las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, Normas Internacionales de Auditoría (NIA) que apliquen, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adoptadas a Guatemala ISSAI.GT., Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento, evaluar la vulnerabilidad de riesgo a través del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, así mismo, leyes específicas que rigen a las entidades públicas descentralizadas y demás leyes y normas guatemaltecas vigentes que sean aplicables. **1.2.4 "EL CONTRATISTA"** deberá cubrir, como mínimo lo siguiente: a). Planificación adecuada del trabajo, de tal manera que permita realizar una auditoría efectiva de manera eficiente y oportuna. b). Adquisición del conocimiento del Sistema Integrado de Contabilidad (SICOIN) de la Contraloría General de Cuentas, de sus políticas contables, procedimientos presupuestarios; así como de la estructura de evaluación de riesgos a través del Sistema Nacional de Control Interno -SINACIG-, leyes y reglamentos aplicables. c). Determinar y programar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que se aplicarán en el desarrollo del trabajo. d). Establecer y evaluar el grado de confianza que ofrece la estructura de control interno implementada. e). Obtener evidencia suficiente y competente, a través de la aplicación de procedimientos de auditoría, que permitan arribar a las conclusiones razonables de las cuales fundamente su opinión sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros y la ejecución presupuestaria examinados; f). Efectuar pruebas sustantivas y de cumplimiento que permitan conocer y obtener evidencia que los datos e información producidos por el sistema contable están completos, que son exactos y válidos para determinar la razonabilidad de las cifras que presenten los estados financieros y la ejecución presupuestaria examinados. g). Realizar confirmaciones de saldos de los activos y pasivos de la Contraloría General de Cuentas, directamente con los bancos e instituciones financieras, que incluyan los deudores, acreedores, entre otros y verificar la legitimidad de

Msc. Layla Lides Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas

SAY MELGAR & ASOCIADOS,
SOCIEDAD CIVIL
CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES



MSc. Dayla Lirio Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas



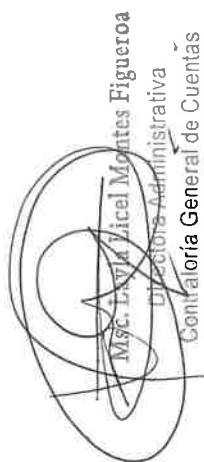
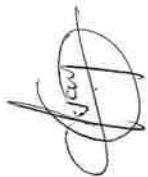
los documentos que soportan dicho saldo. h). Examinar la ejecución presupuestaria de conformidad con el presupuesto aprobado para el período fiscal dos mil veintiuno (2021). i). Evaluar el procedimiento utilizado para la compra y contrataciones de bienes, suministros, obras y servicios; así como, verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos específicos vigentes para el periodo dos mil veintiuno (2021). j). Efectuar pruebas sustantivas y de cumplimiento para obtener evidencia de los datos e información registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN) que permitan determinar la razonabilidad de las cifras que presenten los estados financieros examinados. k). Verificar la existencia física de los activos a través de los procedimientos que se consideren apropiados y evaluar los mecanismos de control existentes para la salvaguarda de los mismos. **1.3 Período a auditar:** Ejercicio fiscal 2021 (del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021). **1.4 Lugar para ejecutar la auditoría:** La Contraloría General de Cuentas, proporcionará espacio físico para la ubicación del personal de “**EL CONTRATISTA**”, durante la realización del trabajo de auditoría, en las instalaciones del edificio ubicado en 7ª avenida 7-32 zona 13, Ciudad de Guatemala, Guatemala. **1.5 Plazo para ejecutar la auditoría:** “**EL CONTRATISTA**”, deberá realizar la auditoría y presentar el informe, en el período comprendido entre el día hábil siguiente a la publicación de la aprobación del contrato administrativo en el portal GUATECOMPRAS y el día viernes veinte (20) de enero de dos mil veintitrés (2023), plazo que variará según propuesta de “**EL CONTRATISTA**”, pudiendo entregar el informe final antes de ese plazo, pero no después de dicho plazo. **1.6 Cronograma:** “**EL CONTRATISTA**” establece un calendario específico en el que muestra el recorrido cronológico que evidencia su planificación en el proceso de auditoría, ejecución, entrega, discusión, aprobación y entrega de informes, por lo que presenta cronograma con tiempos aproximados que no superen la fecha límite de entrega del informe (20 de enero de 2023), indicando las actividades que realizará. “**EL CONTRATISTA**” hace descripción detallada de su contenido. **1.7 Informe de auditoría a presentar:** a) Se debe notificar los hallazgos personalmente a los responsables de la deficiencia establecida (causa), para su discusión y recepción de documentos de soporte. b) “**EL CONTRATISTA**”, debe respaldar de forma suficiente, pertinente y competente, las deficiencias determinadas y establecer que las recomendaciones sean funcionales y aplicables de conformidad con la normativa legal que

SAY MELGAR & ASOCIADOS,
SOCIEDAD CIVIL
CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES

Mrs. Layla Liriel Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas

rige a la Institución. c) Informe final de auditoría externa: el informe y la opinión deben basarse específicamente bajo el enfoque de la naturaleza de Entidad Pública Descentralizada, el cual debe incluir: c.1) Dictamen de los Auditores Independientes, sobre la razonabilidad a los Estados Financieros y sus respectivas notas a los Estados Financieros. c.2) Dictamen de los Auditores Independientes, sobre la Ejecución Presupuestaria y sus respectivas notas a la Ejecución Presupuestaria. c.3) Informe de Control Interno, informe de cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables. c.4) Informe sobre el funcionamiento y confiabilidad de los sistemas informáticos. c.5) Carta a la Gerencia. d) Discusión de informes finales: Se debe detallar el proceso de discusión con los involucrados. e) Entrega de los informes finales: Luego de haberse analizado las modificaciones que resulten pertinentes del informe final de la revisión de lo establecido en la realización de la auditoría externa, estos deberán ser entregados en el edificio central de la Contraloría General de Cuentas (7a. avenida 7-32 zona 13, Guatemala, Guatemala), cinco (5) días hábiles después de haberse discutido el borrador del informe de posibles hallazgos. f) Presentación ante el Despacho Superior: Los informes, deberán ser entregados al Despacho Superior de la Contraloría General de Cuentas, el mismo día de entrega de informes finales. g) Cantidad de ejemplares (físicos y digitales): Los informes a entregar deben ser empastados en original y cinco copias impresas y electrónicas grabadas en formato PDF debidamente identificados, en dispositivo de memoria USB (Universal Serial Bus). h) Publicación: Se verificará el contenido de los dispositivos de memoria USB, ya que servirá para que la Contraloría General de Cuentas, lo publique en su portal electrónico, tal como lo establece el artículo 36 de la ley Orgánica de la Contraloría General de Cuenta. **2. DE LA ENTIDAD PRIVADA DE AUDITORÍA EXTERNA:** 2.1 Experiencia como entidad de auditoría: **"EL CONTRATISTA"** acredita documentalmente más de cinco años de experiencia de haber auditado a entidades del sector público, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adoptadas a Guatemala ISSAI.GT, Pronunciamientos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IASSB) y por el Consejo Internacional de Normas de Ética para Contadores (IESBA). Ley Orgánica de la Contraloría General de

SAY MELGAR & ASOCIADOS,
SOCIEDAD CIVIL
CONTADORES PUBLICOS YAUDITORES



Msc. Livia Zicel Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas

Cuentas y su Reglamento, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, Sistema Nacional de Control Interno -SINACIG-; así mismo, leyes específicas que rigen a las entidades públicas descentralizadas y autónomas y demás Leyes y Normas vigentes que sean aplicables. 2.2 Calidad académica y experiencia del personal de la entidad privada de auditoría externa, que intervendrá en la ejecución de la auditoría: a) Son Contadores Públicos y Auditores, para lo cual presenta las constancias de trece (13) profesionales colegiados activos vigente al mes de marzo de dos mil veintitrés; así como, la solvencia de no haber recibido amonestaciones de tipo profesional de acuerdo a lo estipulado en el Código de Ética. b) Profesional con título en Dirección de Mercadeo & ventas/ Cursando Postgrado Auditoria en Sistemas, para evaluar los sistemas informáticos y procesos electrónicos. c) Los profesionales cuentan con más de tres años de experiencia en realización de auditorías externas en el Sector Publico, a excepción de los supervisores que cuentan con un mínimo de 5 años. d) Antecedentes del equipo auditor: Los profesionales que presenta **"EL CONTRATISTA"**, cuentan con la formación, experiencia y acreditación idónea, para poder avalar sus antecedentes se presenta de cada uno de los miembros que constituirá el equipo de auditores: Currículum actualizado, firmado por el profesional y representante legal de **"EL CONTRATISTA"**. e) El cronograma presentado el cual establece que conforme al tiempo requerido, el informe deberá ser entregado a más tardar el día veinte (20) de enero de dos mil veintitrés (2023). **"EL CONTRATISTA"**, presentó su equipo auditoría, indicando el nombre de cada uno de los miembros, su cargo, las responsabilidades que asumirán en cada una de las etapas y el número de horas de auditoría de campo, comprometidas para cada uno y distribuidas por tipo de auditoría. **"EL CONTRATISTA"** presenta la programación y la planificación de las actividades que realizará **"EL CONTRATISTA"**, haciendo una descripción detallada de su contenido. Estas se encuentran en un orden lógico, respetando fases y relaciones entre sí. f) **"EL CONTRATISTA"**, debe observar para la ejecución de la auditoria: Las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adoptadas a Guatemala ISSAI.GT. Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento, Sistema Nacional de Control Interno -SINACIG-, así mismo leyes específicas que rigen a las

SAY MELGAR & ASOCIADOS,
SOCIEDAD CIVIL
CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES

Msc. Jovita Véliz Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas

entidades públicas descentralizadas y autónomas y demás Leyes y Normas vigentes que sean aplicables. **CUARTA: DE LAS CONDICIONES:** De conformidad al objeto del presente instrumento, descrito en la cláusula tercera del mismo, las partes contratantes nos comprometemos a cumplir las siguientes condiciones: **a) Obligaciones del Contratista:** A través del presente contrato **"EL CONTRATISTA"** se compromete a realizar la auditoría; y **b) Obligaciones de la Contraloría:** **"LA CONTRALORÍA"** se compromete a efectuar el pago por **DOSCIENTOS CINCUENTA MIL QUETZALES EXACTOS (Q.250,000.00)** incluido el Impuesto al Valor Agregado -IVA-. **QUINTA: PLAZO DEL CONTRATO:** El plazo del presente contrato será de tres (3) meses a partir de la notificación de la aprobación del contrato en el portal de GUATECOMPRAS hasta la liquidación. **SEXTA: VALOR DEL CONTRATO Y FORMA DE PAGO:** **a. Valor del contrato:** El valor total del presente contrato será de **DOSCIENTOS CINCUENTA MIL QUETZALES EXACTOS (Q.250,000.00)**, valor que incluye el Impuesto al Valor Agregado -IVA-. **b. Forma de pago:** se realizará un solo pago, a la presentación de la factura electrónica en línea -FEL- correspondiente (posterior a la entrega de informe final), extendida con las formalidades de ley, siempre que la contratación del Servicio de Entidad Privada de Auditoría para realizar Auditoría Externa a la Contraloría General de Cuentas, del Ejercicio Fiscal 2021, esté a entera satisfacción de la Dirección Administrativa. Para el efecto **"EL CONTRATISTA"**, deberá emitir factura a nombre de la Contraloría General de Cuentas, con Número de Identificación Tributaria -NIT- seiscientos treinta y siete mil seiscientos setenta y dos guion K (637672-K). **SÉPTIMA: PARTIDA PRESUPUESTARIA:** el pago se efectuará con cargo a la PARTIDA PRESUPUESTARIA siguiente: Año dos mil veintidós, Entidad once millones ciento cuarenta mil veinte, Unidad Ejecutora cero cero cero, Unidad Desconcentrada cero cero, Programa cero uno, Sub Programa cero cero, Proyecto cero cero cero, Actividad cero cero dos, Obra cero cero cero, Renglón ciento ochenta y cuatro, Ubicación Geográfica cero ciento uno, Fuente Financiamiento once (2022 11140020 000 00 01 00 000 002 000 184 0101 11), del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Contraloría General de Cuentas para el Ejercicio Fiscal del año dos mil veintidós o la partida presupuestaria que en el futuro corresponda. **OCTAVA: SEGURO DE CAUCIÓN:** **I) FIANZA DE SOSTENIMIENTO DE OFERTA:** **"EL CONTRATISTA"** caucionó mediante

SAY MELGAR & ASOCIADOS,
SOCIEDAD CIVIL
CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES

fianza de sostenimiento de oferta, póliza número C uno guion siete millones cero treinta y seis mil ciento cincuenta y nueve (C1-7036159), emitida por Afianzadora G&T, Sociedad Anónima, el día dos de noviembre de dos mil veintidós, la cual es equivalente al cinco (5%) por ciento del valor total del contrato, con la cual se cubre el período comprendido de ciento veinte días a partir de la recepción y apertura de plicas, hasta la aprobación de la adjudicación respectiva, a favor de **“LA CONTRALORÍA”** en la forma y condiciones que establece la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento; y **II) FIANZA DE CUMPLIMIENTO: “EL CONTRATISTA”** deberá constituir a favor y a entera satisfacción de **“LA CONTRALORÍA”**, una fianza de cumplimiento de contrato, equivalente al diez por ciento (10%) del valor total del contrato, emitida por una entidad afianzadora autorizada por el Estado de Guatemala, la cual garantizará el fiel cumplimiento de todas y cada una de sus obligaciones contractuales. La fianza estará vigente por el período del presente contrato administrativo. Las fianzas anteriormente identificadas en ningún caso podrán ser endosadas por **“EL CONTRATISTA”**. En caso de incumplimiento se dará audiencia por diez (10) días a ambas partes, para que expresen lo que estimen legal y pertinente, evacuada dicha audiencia **“LA CONTRALORÍA”** sin más trámite ordenará el requerimiento a la afianzadora para que efectué el pago dentro de los treinta (30) días, computados a partir de la fecha del requerimiento. **NOVENA: DECLARACIÓN JURADA:** **“EL CONTRATISTA”**, a través de su **Presidente de la Junta Directiva y Representante Legal** declara bajo juramento decir la verdad, conociendo que de no hacerlo así, estará sujeto a las consecuencias legales y todo lo relativo al delito de Perjurio que establece el Código Penal Guatemalteco vigente, por medio de Acta Notarial de Declaración Jurada de fecha veinticuatro de octubre del año dos mil veintidós, autorizada por la Licenciada Onelia Estrada Cordón y para dar cumplimiento a lo establecido en los artículos veintiséis (26) de no estar comprendido en ninguno de los casos a que se refiere el artículo ochenta (80), de no ser deudor moroso del Estado y artículo veinticinco bis (25 bis) que no existe Pacto Colusorio entre oferentes, de la Ley de Contrataciones del Estado Decreto Número cincuenta y siete guion noventa y dos (57-92) del Congreso de la República de Guatemala. **DÉCIMA: CESIÓN DE DERECHOS:** **“EL CONTRATISTA”**, deberá atender directamente lo convenido en este contrato, tiene prohibido, vender, ceder y traspasar total o

Msc. Laila Leticia Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas

parcialmente los derechos y obligaciones aquí contraídas, bajo pena de nulidad de lo actuado, resarciendo daños y perjuicios inmediatamente a favor de “LA CONTRALORÍA”.

DÉCIMA PRIMERA: SANCIÓN: Sí “EL CONTRATISTA” contraviene total o parcialmente el presente contrato, perjudicando a “LA CONTRALORÍA” será sancionado con una multa equivalente al cien por ciento (100%), del valor total que represente la negociación.

DÉCIMA SEGUNDA: SOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS: Las partes en la calidad con que actúan convenimos en que cualquier controversia que surja derivada de la aplicación de este contrato, se resolverá administrativamente en forma conciliatoria y de no ser posible se aplicara la vía de lo Contencioso Administrativo conforme lo establece la ley de la materia. **DÉCIMA TERCERA: ENMIENDAS, MODIFICACIONES Y AMPLIACIONES:**

Cualquier enmienda, modificación, ampliación o prórroga del presente contrato, será negociada por las partes y deberá constar por escrito para que surta efectos legales.

DÉCIMA CUARTA: DISPOSICIONES GENERALES: Forman parte del mismo, y quedan incorporadas a él, el expediente que sirvió de base para el faccionamiento del presente contrato, la oferta presentada por “EL CONTRATISTA”, así como toda la documentación que se produzca hasta la liquidación final del contrato. **DÉCIMA QUINTA: CASO**

FORTUITO O DE FUERZA MAYOR: Para los efectos del presente, nosotros los comparecientes en las calidades con que actuamos manifestamos que en los casos fortuitos o de fuerza mayor y aquellos hechos imprevisibles, y los que aun siendo previsibles son insuperables y en todo caso, ajenos a la voluntad de las partes, que impidan o excusen el cumplimiento de sus obligaciones siempre que no fueren provocadas, liberan a la Contraloría General de Cuentas de toda responsabilidad que provenga de los mismos.

DÉCIMA SEXTA: CLÁUSULA RELATIVA AL COHECHO: “EL CONTRATISTA” manifiesta que conoce las penas relativas al delito de cohecho, así como las disposiciones contenidas en el capítulo tres (III) del título trece (XIII) del Decreto diecisiete guion setenta y tres (17-73) del Congreso de la República de Guatemala, Código Penal guatemalteco y que adicionalmente conoce las normas jurídicas que facultan a la Autoridad Superior de la entidad afectada para aplicar las sanciones administrativas que pudieren corresponderle, incluyendo la inhabilitación en el sistema GUATECOMPRAS. **DÉCIMA SÉPTIMA: TERMINACIÓN DEL CONTRATO:** “LA CONTRALORÍA” sin responsabilidad alguna de

SAY MELGAR & ASOCIADOS,
SOCIEDAD CIVIL
CONTADORES PUBLICOS Y AUDITORES

Msc. Dayla Lidel Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas

su parte, podrá dar por terminado unilateralmente el presente contrato por las causas siguientes: a) Por incumplimiento de “**EL CONTRATISTA**”, de cualquiera de las obligaciones contraídas en el presente contrato; b) Por la concurrencia de caso fortuito o fuerza mayor debidamente comprobada y que se imposibilite su ejecución; c) Por vencimiento del plazo; d) Por rescisión acordada por mutuo acuerdo; y e) “**LA CONTRALORÍA**” se reserva el derecho de rescindir el contrato en cualquier momento por convenir a sus intereses. **DÉCIMA OCTAVA: APROBACIÓN DEL CONTRATO:** Para que el presente contrato surta efectos legales y obligue a las partes, deberá ser aprobado por la Autoridad Administrativa Superior de la Contraloría General de Cuentas de conformidad con la Ley. **DÉCIMA NOVENA: ACEPTACIÓN:** En los términos y condiciones estipuladas en el presente contrato, los comparecientes en la calidad con que actuamos, manifestamos: a) Que aceptamos cada una de las cláusulas del presente contrato; y b) Que hemos leído íntegramente lo escrito y bien enterados de su contenido, objeto, validez y efectos legales, lo aceptamos, ratificamos y firmamos en doce (12) hojas de papel bond tamaño oficio impresas únicamente en su lado anverso, con membrete de la Contraloría General de Cuentas.



Msc. Licyl Licet Montes Figueroa
Directora Administrativa
Contraloría General de Cuentas



SAY MELGAR & ASOCIADOS,
SOCIEDAD CIVIL
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES