



**CONTRATO ABIERTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS QUE PARA LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS QUE CELEBRAN, POR UNA PARTE, EL BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS, S.N.C., EN SU CARÁCTER DE INSTITUCIÓN FIDUCIARIA EN EL FIDEICOMISO NÚMERO 1936, DENOMINADO FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA (“FONDO”), REPRESENTADO POR ROQUE VICENTE HERNÁNDEZ MONTES, EN SU CARÁCTER DE DIRECTOR DE FINANZAS FIDUCIARIAS Y DELEGADO FIDUCIARIO Y, POR LA OTRA, EL DESPACHO “CASTILLO, MIRANDA Y COMPAÑÍA”, SOCIEDAD CIVIL, REPRESENTADO POR HÉCTOR MEDINA HERNÁNDEZ, EN SU CARÁCTER DE APODERADO, A QUIENES EN LO SUCESIVO Y PARA LOS EFECTOS DE ESTE CONTRATO SE LES DENOMINARÁ “FIDUCIARIO” Y EL “DESPACHO”, RESPECTIVAMENTE, AL TENOR DEL CONSIDERANDO, ANTECEDENTES, DECLARACIONES Y CLÁUSULAS SIGUIENTES:**

#### CONSIDERANDO

**ÚNICO.** En el marco de lo dispuesto por el artículo 134 constitucional, en el sentido de que todos los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administren con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados, la Secretaría de la Función Pública (“**LA SECRETARÍA**”), como responsable de la fiscalización, control interno, auditoría y vigilancia de la Administración Pública Federal, establece las bases generales para la realización de auditorías, con lo que da cumplimiento a lo ordenado por la fracción IV del artículo 37 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.

Acorde con tales disposiciones, los artículos 6 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 306 y 307 de su Reglamento, prevén que **LA SECRETARÍA** estará a cargo de la inspección y vigilancia del gasto público federal y que, al efecto, podrá efectuar auditorías y visitas a las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal.

Con base en las disposiciones mencionadas, deviene fundamental que **LA SECRETARÍA** se coordine con las Dependencias y Entidades para, primero, dar cumplimiento a sus atribuciones en materia de auditorías y, segundo, llevarlas a cabo para verificar que dichos entes cumplan con la obligación de que los recursos de que dispongan se administren en términos de lo ordenado por la Constitución, fortaleciéndose, así, la cultura de la legalidad, la transparencia y la rendición de cuentas.

#### ANTECEDENTES

- I. Con fecha 7 de febrero de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el “Decreto por el que se ordena la creación del Fideicomiso Fondo Nacional de Infraestructura” (“**DECRETO**”), que será un vehículo de coordinación de la Administración Pública Federal para la inversión en infraestructura, principalmente en las áreas de comunicaciones, transportes, hidráulica, medio ambiente y turística, que



auxiliará en la planeación, fomento, construcción, conservación, operación y transferencia de proyectos de infraestructura con impacto social o rentabilidad económica, de acuerdo con los programas y los recursos presupuestales correspondientes, reformado en dos ocasiones mediante publicaciones de fechas 8 de octubre de 2018 y 15 de noviembre de 2021.

- II. En cumplimiento al **DECRETO**, con fecha 6 de mayo de 2008 se celebró el Cuarto Convenio Modificatorio al Contrato de Fideicomiso de Administración y Fuente de Pago Número 1936, hasta entonces denominado Fideicomiso de Apoyo para el Rescate de Autopistas Concesionadas, a efecto de transformarlo en **EL FONDO**, entre cuyas actividades se encuentran la de celebrar contrataciones relacionadas con la construcción, operación, conservación y mantenimiento de los bienes y servicios de conformidad con los términos de las concesiones, permisos, autorizaciones, contratos respectivos y lo previsto por el propio fideicomiso, previa autorización del Comité Técnico de **EL FONDO**.
- III. Con fecha 30 de septiembre de 2011, el Gobierno Federal, a través de la entonces Secretaría de Comunicaciones y Transportes, hoy Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes, otorgó un título de concesión a favor de **EL FONDO**, para construir, operar, explotar, conservar y mantener los caminos y puentes que se describen en su Anexo 1, así como las obras de modernización asociadas a dichos caminos y puentes señalados en dicho Anexo ("**TÍTULO DE CONCESIÓN**").
- IV. Mediante oficio DGFPF/212/R/950/2021 de fecha 5 de octubre de 2021, la Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal adscrita a la Subsecretaría de Fiscalización y Combate a la Corrupción de **LA SECRETARÍA**, informó al Director de Finanzas Fiduciarias de la Dirección General Adjunta Fiduciaria del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. la designación de **EL DESPACHO** como auditor externo para dictaminar los estados financieros del 1º de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 de **EL FONDO**.
- V. Mediante acuerdo SEF/6ª /18-NOVIEMBRE-2021/III-B de fecha 18 de noviembre de 2021, adoptado por el Subcomité de Evaluación y Financiamiento de **EL FONDO**, se autorizaron los recursos de esta contratación, así como se instruyó a **EL FIDUCIARIO** llevar a cabo la misma.
- VI. Mediante acuerdo CAAS/BANOBRAS/EXTRAORD/16/12/2021.3 de fecha 16 de diciembre de 2021, adoptado en la Octava Sesión Extraordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de Banobras, S.N.C., se autorizó la excepción a la Licitación Pública de la contratación de los servicios del presente Contrato, con base en lo establecido en el artículo 41 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.



## DECLARACIONES

### I. Declara el FIDUCIARIO, por conducto de su Delegado Fiduciario que:

- a) Es una Sociedad Nacional de Crédito autorizada para actuar como Institución Fiduciaria, de conformidad con la Ley Orgánica del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos y su Reglamento Orgánico, la Ley de Instituciones de Crédito, la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito y demás ordenamientos legales aplicables.
- b) Cuenta con las facultades necesarias para suscribir el presente Contrato, y acredita su personalidad mediante escritura pública número 42,927 de fecha 25 de julio de 2018 otorgada ante la fe de la Lic. Ana de Jesús Jiménez Montañez, Titular de la Notaría Pública número 142 del entonces Distrito Federal, hoy Ciudad de México, inscrita en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio de esa Ciudad, en la sección de Comercio, en el folio mercantil número 80259, de fecha 24 de octubre de 2018, facultades que no han terminado, ni le han sido revocadas, modificadas o limitadas en forma alguna a la fecha de suscripción del presente instrumento.
- c) El C. Agustín Pérez Gutiérrez, fungirá como enlace para atender el desarrollo de los servicios de auditoría y el suministro de la información requerida por **EL DESPACHO**.
- d) **EL FONDO** cuenta con patrimonio propio y recursos suficientes para cubrir las obligaciones de pago derivadas de la presente contratación, en términos del oficio número DGAF/DF/GEIPD/154400/113/2021, de fecha 30 de noviembre de 2021, emitido por la Gerencia de Estrategias de Inversión y Perfil de Deuda, adscrita a la Dirección de Finanzas Fiduciarias.
- e) De acuerdo a la designación que de **EL DESPACHO** realizó **LA SECRETARÍA**, conforme a lo dispuesto en los artículos 37 fracción X de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 6 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 306 y 307 de su Reglamento; 4, 6 primer párrafo, fracción IV apartado D, 11 y 51 fracción I del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública y el Decreto por el que se reforman diversas disposiciones de este último ordenamiento legal publicado en el Diario Oficial de la Federación el 16 de abril de 2020 y 16 de julio de 2020, respectivamente; 4, 5 y 6 de los Lineamientos para la designación, control, evaluación del desempeño y remoción de firmas de auditores externos ("**LINEAMIENTOS**") publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2018; y artículo 43 del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la realización del Proceso de

CP

11



Fiscalización, publicado en el DOF el 5 de noviembre de 2020; ha determinado pertinente contratar los servicios de auditoría objeto de este contrato.

- f) La adjudicación del presente contrato se llevó a cabo a través del procedimiento de adjudicación directa, en términos de lo dispuesto por los artículos 26 fracción III y 41 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- g) Mediante acuerdo relacionado en el Antecedente VI del presente contrato, se autorizó la celebración del presente contrato, en términos de lo dispuesto por los artículos 50 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 148 de su Reglamento, aplicables para la contratación de adquisiciones y servicios que rebasen la asignación presupuestal de un ejercicio fiscal.
- h) Mediante oficio relacionado en el Antecedente IV, la Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal adscrita a la Subsecretaría de Fiscalización y Combate a la Corrupción de **LA SECRETARÍA**, informó al Director de Finanzas Fiduciarias de la Dirección General Adjunta Fiduciaria de Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. la designación de **EL DESPACHO** como auditor externo para dictaminar los estados financieros del 1º de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 de **EL FONDO**.
- i) Cuenta con la asignación presupuestaria y con la disponibilidad de recursos suficientes para el pago de la auditoría objeto de este contrato.
- j) Para los efectos de este contrato señala como su domicilio convencional para recibir todo tipo de notificaciones derivadas del presente instrumento, a partir del 23 de diciembre de 2021 y hasta el 14 de enero de 2022 el ubicado en Avenida Javier Barros Sierra número 515, planta baja, Colonia Lomas de Santa Fe, Código Postal 01219, Demarcación Territorial Álvaro Obregón, en la Ciudad de México y a partir del 17 de enero de 2022 el ubicado en Avenida Antonio Dovalí Jaime número 70, piso 10, Colonia Santa Fe, Código Postal 01219, Demarcación Territorial Álvaro Obregón, en la Ciudad de México.

## II. Declara **EL DESPACHO**, por conducto de su apoderado:

- a) Que está integrado por profesionales, quienes, asumiendo las responsabilidades de su profesión, responden en forma personal y solidaria con **EL DESPACHO** de los informes y dictámenes emitidos como producto de la prestación de los servicios de auditoría materia de este contrato.
- b) Que es una sociedad civil constituida bajo la razón social "Castillo Miranda y Compañía", Sociedad Civil y acredita su existencia legal mediante el testimonio de la escritura pública número 186,805 de fecha 8 de



enero de 1981, otorgada ante la fe del Lic. Tomás Lozano Molina, Titular de la Notaría Pública número 87 del Distrito Federal, hoy Ciudad de México, inscrita en el Registro Público de Personas Morales de esta Ciudad, bajo el folio mercantil 2937 de fecha 30 de marzo de 1981.

- c) Héctor Medina Hernández, cuenta con las facultades necesarias para suscribir el presente Contrato y acredita su personalidad mediante la escritura pública número 61,520 de fecha 19 de agosto de 2019, otorgada ante la fe del Lic. Carlos A. Yfarraguerri y Villarreal, Titular de la Notaría Pública número 28 del entonces Distrito Federal, ahora Ciudad de México. Asimismo, manifiestan que dichas facultades no les han sido terminadas, ni le han sido revocadas, modificadas ni limitadas de manera alguna a esta fecha.
- d) Que para los efectos de lo previsto por el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, ha presentado a **EL FIDUCIARIO** el documento expedido por el Servicio de Administración Tributaria en el que se emite la opinión en sentido positivo respecto del cumplimiento de obligaciones fiscales a que alude la Regla 2.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2020.
- e) Que para los efectos de lo previsto en el Acuerdo ACDO.SA1.HCT.101214/281.P.DIR dictado por el H. Consejo Técnico del Instituto Mexicano del Seguro Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de febrero de 2015, exhibe a **EL FIDUCIARIO** la constancia de opinión positiva de fecha 29 de diciembre de 2021, denominada Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social, con número de folio 1640815453286642805506, expedido por dicho Instituto, del cual se desprende que se encuentra al corriente con las obligaciones de pago de aportaciones Seguridad Social, toda vez que no se registran créditos firmes a su cargo.
- f) Que su apoderado manifiesta, bajo protesta de decir verdad, que ni él ni ninguno de los socios o asociados, ni integrantes desempeñan un empleo, cargo o comisión en el servicio público, ni se encuentran inhabilitados para ello, así como tampoco **EL DESPACHO**, el cual no se encuentra en alguno de los supuestos a que se refieren los artículos 50 y 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- g) Que de conformidad con lo establecido en el numeral 29 de los **LINEAMIENTOS** manifiesta mediante escritos identificados en su conjunto en el presente instrumento como **ANEXO A**, bajo protesta de decir verdad que: i) Cuenta con la certificación expedida por los colegios o asociaciones de contadores públicos registrados y autorizados por la Secretaría de Educación Pública; ii) Posee constancia o documento expedido anualmente por el colegio o asociación de contadores al que pertenece, comprobando su actualización profesional continua; iii) Tiene autorización para emitir dictámenes o informes requeridos



por diversas autoridades; iv) No ha sido expulsado o suspendido en sus derechos como miembro del colegio o asociación profesional al que pertenezca; v) No ha sido condenado, mediante sentencia firme, por delito patrimonial o doloso que haya ameritado pena corporal; vi) No tiene antecedentes de suspensión o cancelación de alguna certificación o registro que requiera para fungir como Auditor Externo independiente, ya sea por causas imputables a su persona o que hayan tenido su origen en conductas dolosas o de mala fe; vii) No ser, ni haber sido, ni tener ofrecimiento para ser consejero o servidor público de nivel directivo del Ente Público auditado, su controladora o subsidiarias, asociadas o afiliadas, en el año inmediato anterior a aquel en el que esté prestando el servicio de Auditoría Externa al Ente Público; viii) No tiene litigio con el Ente Público o con su controladora o subsidiarias, asociadas o afiliadas, y ix) Cuenta con un historial de crédito con una vigencia de expedición no mayor a 30 (treinta) días naturales a la fecha de presentación del escrito, emitido conforme a la normatividad aplicable, que no muestre incumplimiento de obligaciones con entidades financieras, sólo en el caso de que la Auditoría Externa se realice a Entes Públicos regulados por autoridades del sistema financiero. Además de contener el compromiso expreso de **EL DESPACHO** de proporcionar a la Dirección General de Auditorías Externas de la Secretaría de la Función Pública la información que ésta le requiera para verificar su cumplimiento.

- h) Que no se encuentra, ni se encontrará en ninguno de los supuestos establecidos en el numeral 30 de los **LINEAMIENTOS**, y en todo caso de así hacerlo con posterioridad a la suscripción del presente instrumento, así lo comunicará a la Dirección General de Auditorías Externas de la Secretaría de la Función Pública dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha en que tenga conocimiento del mismo, para el efecto que se determine lo conducente.
- i) Que conoce las disposiciones de tipo administrativo, técnico y legal que norman la celebración y ejecución del presente contrato y acepta someterse a las mismas sin reserva alguna, disponiendo para ello de los recursos humanos, financieros, materiales y de tecnologías de la información necesarios para el desarrollo eficaz de los servicios de auditoría objeto de este contrato.
- j) Que sus socios o asociados se encuentran registrados ante las autoridades fiscales para formular dictámenes sobre los estados financieros de **EL FIDUCIARIO**, de conformidad con los artículos 32-A y 52, fracción I del Código Fiscal de la Federación.
- k) Que, para los efectos legales de este contrato, señala como su domicilio el ubicado en Paseo de la Reforma 505, Piso 31, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, C.P. 06500, y que tiene la Clave del Registro Federal de Contribuyentes CM18103045B6.

CP

TV





III. Declaran conjuntamente "LAS PARTES", por conducto de quienes legalmente les representan, respectivamente:

- a) Que tienen conocimiento que con base en las facultades que la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal confiere en su artículo 37 fracción X a **LA SECRETARÍA**, ésta ha designado como auditor a **EL DESPACHO** a efecto de que lleve a cabo los servicios de auditoría a los estados financieros de **EL FIDUCIARIO**, como se desprende del Acuerdo número CAAS/BANOBRAS/EXTRAORD/16/12/2021.3 de fecha 16 de diciembre de 2021.
- b) Que reconocen que la estipulación de obligaciones a cargo de **EL DESPACHO**, constituye aspectos de la esfera legal de competencia de **LA SECRETARÍA** lo que le permiten, por una parte, determinar si la información financiera refleja en forma razonable la situación de **EL FIDUCIARIO**, conforme a la normatividad contable aplicable, a efecto de proponer las acciones que fueren necesarias para la corrección de situaciones anómalas o el mejoramiento de la eficiencia y logro de sus objetivos y, por la otra, conocer el desempeño y evaluar la actuación de **EL DESPACHO**.
- c) Que en virtud de lo expresado en la declaración que antecede, **EL DESPACHO** y **EL FIDUCIARIO** manifiestan su consentimiento para que **LA SECRETARÍA**, en el ámbito de las atribuciones que la normatividad aplicable le confiere, participe en el presente instrumento únicamente dentro de la esfera de su competencia, sin que sea parte del mismo, así como también para que verifique el eficaz y oportuno cumplimiento de las obligaciones asumidas por **EL DESPACHO** al tenor del presente contrato, aceptando ambas partes que **LA SECRETARÍA** podrá en cualquier momento instruir a **EL FIDUCIARIO** para que adopte las determinaciones que bajo las condiciones de este contrato le permitan hacer frente al incumplimiento de las obligaciones en que pudiera incurrir **EL DESPACHO**, por lo que expresamente **LAS PARTES** liberan a **LA SECRETARÍA** de cualquier responsabilidad inherente al presente acuerdo de voluntades, reconociendo y aceptando que la relación contractual se da entre aquellas.

Vistas las declaraciones que anteceden, **LAS PARTES** convienen en celebrar el presente contrato al tenor de las siguientes:

### CLÁUSULAS

**PRIMERA. OBJETO DEL CONTRATO.** **EL FIDUCIARIO** en atención a lo previsto en la declaración III, inciso a) de este contrato, encomienda a **EL DESPACHO** y éste se obliga a prestar los servicios de auditoría externa que se realizarán sobre los estados financieros de **EL FONDO** con cifras del 1º de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, conforme a los "Términos de Referencia para Auditorías de los Estados y la Información Financiera, Contable y Presupuestaria 2021", que se acompañan como **ANEXO I** de este contrato; la "Propuesta de servicios" que



detalla el número y costo de las horas que por etapa y productos de auditoría, así como la plantilla de personal se detallan en el **ANEXO II**, documentos que firmados por las partes forman parte integrante del mismo; por último, el monto del contrato (monto máximo y mínimo total de honorarios) y pagos parciales de honorarios, identificado como **ANEXO III**.

**SEGUNDA. MONTO DEL CONTRATO.** Ambas partes convienen que el monto máximo de los honorarios correspondientes a los servicios de auditoría a que se refiere la cláusula anterior, ascenderá a la cantidad de \$279,808.00 (Doscientos setenta y nueve mil ochocientos ocho pesos 00/100 M.N.), y el importe mínimo ascenderá a \$111,923.20 (Ciento once mil novecientos veintitrés mil pesos 20/100 M.N.), ambas cantidades, más el Impuesto al Valor Agregado, según se detalla en el **ANEXO III** de este contrato, documento que una vez firmado por las partes se integra al presente instrumento, por lo que forma parte integrante del mismo.

Asimismo, manifiestan de común acuerdo que el precio unitario, por hora, por la prestación de los servicios será fijo y en moneda nacional, por lo que bajo ninguna circunstancia el importe de los servicios pactados podrá aumentar durante la vigencia del presente contrato.

**TERCERA. PAGO DE HONORARIOS.** El monto del contrato señalado en la cláusula segunda, será cubierto en 4 (cuatro) pagos, cada uno hasta por las cantidades y conforme a las fechas que se señalan en el **ANEXO III**. Dichos pagos serán cubiertos única y exclusivamente, por **EL FIDUCIARIO**, en el domicilio señalado en la declaración I.8 de este contrato, dentro de los 20 (veinte) días naturales siguientes a la presentación de las facturas correspondientes debidamente requisitadas para su cobro, no teniendo **LA SECRETARÍA** ningún tipo de responsabilidad por dicho concepto ni por ningún otro.

Las partes convienen que el pago correspondiente a la última exhibición será cubierto una vez que se concluya y se reciban en **LA SECRETARÍA**, a satisfacción de la misma, la totalidad de los servicios a que se refiere la cláusula primera de este contrato. A tal efecto, **EL DESPACHO** entregará a **LA SECRETARÍA** la carta conclusión de auditoría establecida en el **ANEXO I** de este contrato, y si ésta cumple con los requisitos solicitados, **LA SECRETARÍA** emitirá un oficio de liberación de finiquito a **EL FIDUCIARIO** autorizando el pago y liberación de la fianza correspondiente.

En caso de que durante la prestación de los servicios objeto del presente contrato **EL DESPACHO** advierta que no será necesario elaborar y presentar alguno de los informes y/o dictámenes previstos en el **ANEXO II** de este contrato, debido a que no existan situaciones que reportar o por alguna otra circunstancia que así lo amerite, siempre que ésta no afecte el alcance de los servicios contratados, **EL DESPACHO** lo informará a **LA SECRETARÍA** y a **EL FIDUCIARIO** con la finalidad de que en su oportunidad se realice el ajuste que corresponda al efectuarse



el pago de los honorarios correspondientes, conforme al número de horas que con base en lo establecido en el **ANEXO II LA SECRETARÍA** determine en el oficio finiquito que emita en términos del párrafo anterior.

**EL FIDUCIARIO** asume plenamente cualquier tipo de responsabilidad, que con motivo de la prestación de los servicios objeto de este contrato, pudiera derivarse respecto de cualquier pago de honorarios no autorizado en el mismo que se realice a **EL DESPACHO**, relevando de toda responsabilidad en este aspecto a **LA SECRETARÍA**.

**LAS PARTES** están de acuerdo que las obligaciones asumidas por virtud de este contrato, cuyo cumplimiento se encuentra previsto realizar durante el primer semestre del ejercicio fiscal 2022, quedarán sujetas para fines de su ejecución y pago a la disponibilidad presupuestaria con que cuente **EL FIDUCIARIO**, conforme al Presupuesto de Egresos de la Federación que para el ejercicio fiscal 2022, apruebe la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión.

**CUARTA. EL FIDUCIARIO** se compromete y se obliga a entregar a **EL DESPACHO** la información y documentos que éste solicite conforme al Cronograma de Entrega de Información y sus adiciones, que ambas partes acuerden dentro del plazo estipulado en el **ANEXO I** de este contrato.

**QUINTA. PLAZO DE EJECUCIÓN.** El plazo de ejecución de los servicios no podrá exceder de 12 (doce) meses contados a partir de la fecha de suscripción del presente contrato.

**SEXTA. MODIFICACIONES AL CONTRATO.** Las modificaciones que, por razones fundadas, pudieran realizarse al presente contrato deberán invariablemente formalizarse por escrito mediante la celebración del convenio modificatorio correspondiente, atento a lo previsto por el artículo 52 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

**SÉPTIMA. OBLIGACIONES DEL DESPACHO.** Durante la vigencia de este contrato **EL DESPACHO** se obliga a:

- I. Realizar la auditoría conforme a los Términos de Referencia, aludidos en la cláusula primera; entregar oportunamente a **LA SECRETARÍA** los informes y productos que se obtengan con motivo de dicha auditoría, conforme a lo previsto en el **ANEXO II**, así como a cumplir las demás obligaciones que se establecen expresamente en los términos del presente contrato y sus **ANEXOS I y III**.
- II. No subcontratar ni transferir en forma parcial o total a favor de cualquier otra persona física o moral los derechos y obligaciones derivados del presente contrato, excepción hecha de lo dispuesto por el último párrafo del artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.



- III. Permitir a **LA SECRETARÍA** en todo tiempo, o a quién ésta autorice, supervisar los avances de la auditoría objeto de este contrato, para que en su caso le formulen las observaciones y sugieran las correcciones que estimen pertinentes. Adicionalmente, permitir a **LA SECRETARÍA** el acceso a los papeles de trabajo para supervisar la calidad del servicio prestado por **EL DESPACHO**.
- IV. Abstenerse de efectuar trabajos adicionales de auditoría, asesoría o consultoría contable, depuración de cuentas o conciliaciones de cifras, o cualquier otro tipo de servicio contable o de auditoría que le solicite **EL FIDUCIARIO**, excepción hecha de los que **LA SECRETARÍA** autorice previamente por escrito, de conformidad con el apartado de Contratación de Trabajos Adicionales, de los Términos de Referencia que se presentan como parte integrante del **ANEXO II** de este contrato.
- V. Establecer estrecha coordinación con el servidor público designado como enlace por **EL FIDUCIARIO** en la declaración 1.7 del presente contrato, a efecto de solicitarle su colaboración en el suministro de la información que requiera para la prestación de los servicios de auditoría objeto de este contrato, y para comentar el contenido de los informes y/o dictámenes, excepto los hallazgos de alto riesgo.
- VI. Presentar a **LA SECRETARÍA** cuando ésta lo requiera o a quien ésta autorice, aun en fecha posterior a la vigencia del contrato, los papeles de trabajo, controles de tiempo o cualquier otra información relacionada con la auditoría a que se refiere este contrato
- Así mismo, la documentación y papeles de trabajo que soporten los dictámenes y/o informes, resultado de la auditoría, deberán conservarse en las oficinas del despacho, por un plazo mínimo de siete años contados a partir de que concluya la vigencia del contrato.
- VII. Informar oportunamente a **LA SECRETARÍA** y a **EL FIDUCIARIO** de los hechos y razones debidamente justificados que lo imposibiliten para cumplir, en su caso, con las obligaciones que le señala el presente contrato.
- VIII. Guardar total y absoluta reserva sobre la información que le proporcionen **LA SECRETARÍA** y **EL FIDUCIARIO**, así como a la que tenga acceso con motivo de la auditoría objeto de este contrato, y respecto a los resultados que arrojen las investigaciones practicadas, obligándose a utilizar dicha información exclusivamente para los fines del presente contrato, por lo que no podrá divulgarla en provecho propio o de terceros.





IX. Entregar los resultados que se deriven de la auditoría directamente a **LA SECRETARÍA**, la cual se reserva el derecho de consultar los papeles de trabajo que son propiedad del auditor, cuando exista una situación que amerite una aclaración.

**OCTAVA. SANCIONES.** Cuando **LA SECRETARÍA** o **EL FIDUCIARIO** determine que los servicios prestados por **EL DESPACHO** no se apegaron a lo mencionado en la cláusula séptima, lo notificará a la agrupación o asociación profesional a la que pertenezca **EL DESPACHO**, el socio o asociado que dictaminó, a fin de que actúe conforme a sus estatutos. Lo anterior sin perjuicio de que **LA SECRETARÍA** promueva otras sanciones administrativas que conforme a la Ley correspondan.

**NOVENA. RESPONSABILIDAD LABORAL. EL DESPACHO** asume plenamente cualquier tipo de responsabilidad que con motivo de este contrato o de la prestación de los servicios de auditoría, pudiera derivarse de su relación laboral con el personal que la ejecuta, relevando de toda responsabilidad obrero-patronal a **LA SECRETARÍA** y a **EL FIDUCIARIO**. Asimismo, las partes aceptan y reconocen expresamente que no son aplicables a este contrato, las disposiciones de la Ley Federal del Trabajo, ni de la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, Reglamentaria del Apartado B) del Artículo 123 Constitucional, ni de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.

**DÉCIMA. VIGENCIA DEL CONTRATO.** Las estipulaciones contenidas en el presente contrato se tendrán por vigentes hasta en tanto **EL DESPACHO** no entregue a satisfacción de **LA SECRETARÍA** los informes y documentos que se ha comprometido a proporcionar en términos del **ANEXO II**, y conforme a las características que se describen en el **ANEXO I** de este contrato. Esta regla de vigencia tendrá como excepciones las señaladas en los numerales VI, VIII y IX de la cláusula séptima del propio contrato.

**DÉCIMA PRIMERA. RESPONSABILIDADES DE EL DESPACHO. EL DESPACHO** se compromete a responder de la calidad de los servicios, así como a asumir cualquier responsabilidad en que hubiere incurrido en los términos señalados en el presente contrato, de conformidad con lo previsto por el segundo párrafo del artículo 53 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

**DÉCIMA SEGUNDA.** Si durante o al término de la vigencia del contrato existieren responsabilidades en contra de **EL DESPACHO**, sus importes se deducirán del saldo a su favor, pero si este último no fuera suficiente, **EL FIDUCIARIO**, previo aviso que le formule **LA SECRETARÍA**, deberá hacer efectiva la garantía a que alude la cláusula décima octava de este contrato.





**DÉCIMA TERCERA. SUPERVISIÓN.** **LA SECRETARÍA** en todo tiempo se reserva el derecho de supervisar el desarrollo y los avances de los servicios de auditoría materia de este contrato, así como de formular las observaciones, recomendaciones y correcciones que estime pertinentes, siempre que estén técnicamente soportadas. Adicionalmente, **LA SECRETARÍA** se reserva -en todo tiempo- el derecho de verificar discrecionalmente en las oficinas de **EL DESPACHO** los datos proporcionados sobre sus antecedentes profesionales.

**DÉCIMA CUARTA. PENA CONVENCIONAL.** Atento a lo dispuesto por el artículo 53 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, **EL FIDUCIARIO**, por instrucciones de **LA SECRETARÍA**, podrá aplicar a **EL DESPACHO**, por causas imputables al mismo, penas convencionales por cada día de atraso que incurra en el cumplimiento de sus obligaciones establecidas en el presente contrato.

La acumulación de dichas penalizaciones no excederá del importe de la garantía a que alude la cláusula décima octava de este contrato y en la aplicación de las mismas se deberá observar lo establecido en el **ANEXO I** del presente contrato.

**DÉCIMA QUINTA. RESCISIÓN ADMINISTRATIVA.** **EL DESPACHO** acepta en forma expresa que **EL FIDUCIARIO** previa instrucción de **LA SECRETARÍA**, podrá rescindir administrativamente el presente contrato sin necesidad de juicio, por una o varias de las siguientes causas imputables al mismo:

- A)** Si **EL DESPACHO** no inicia en la fecha convenida la prestación de los servicios materia de este contrato, o suspende la prestación de los mismos sin causa justificada.
- B)** Por prestar los servicios deficientemente o por no apegarse a lo estipulado en este contrato y sus anexos.
- C)** Por negarse a corregir lo rechazado por **LA SECRETARÍA**, así como cuando sin motivo justificado, no atienda las instrucciones que **LA SECRETARÍA** le indique conforme a los Términos de Referencia, que se acompañan como **ANEXO I** de este contrato.
- D)** Por incumplimiento de cualquiera de las obligaciones consignadas en la cláusula octava de este contrato o de las disposiciones de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, su Reglamento y demás ordenamientos aplicables.
- E)** Cuando la autoridad competente lo declare en concurso mercantil o sujeto a alguna figura análoga, o bien se encuentre en cualquier otra situación que afecte su patrimonio, en forma tal que le impida cumplir con sus obligaciones contraídas en virtud de este contrato.





- F)** Si se comprueba que las manifestaciones a que se refieren las declaraciones II.4, II.5 y II.6 se realizaron con falsedad, así como que la información proporcionada en la propuesta de servicios sea apócrifa.
- G)** Por negar a **LA SECRETARÍA** o a quienes estén facultados por ella, las facilidades y datos necesarios para la supervisión de los servicios objeto de este contrato, específicamente a lo establecido en la cláusula séptima numerales III, VI y IX, y cláusula décima tercera.
- H)** Si pierde su elegibilidad o sea sustituida por encontrarse en alguno de los supuestos establecidos en los artículos 34 y 35 de los Lineamientos para la designación, control, evaluación del desempeño y remoción de firmas de auditores externos, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2018.

El procedimiento de rescisión a que alude esta cláusula podrá iniciarse en cualquier momento durante la vigencia de este contrato.

Para los efectos de la rescisión administrativa a que se refiere esta cláusula, **EL FIDUCIARIO** previa instrucción que por escrito le formule **LA SECRETARÍA**, le comunicará por escrito a **EL DESPACHO** el incumplimiento en que éste haya incurrido para que en un término de 5 (cinco) días hábiles, exponga lo que a su derecho convenga y aporte, en su caso, las pruebas que estime pertinentes.

Transcurrido el término señalado en el párrafo anterior, **EL FIDUCIARIO** previa aprobación de **LA SECRETARÍA** y tomando en cuenta los argumentos y pruebas que hubiere hecho valer **EL DESPACHO**, determinará de manera fundada y motivada si resulta procedente o no rescindir el contrato y comunicará por escrito a **EL DESPACHO** dicha determinación, dentro de los 15 (quince) días hábiles siguientes a aquél en que se haya agotado el plazo señalado en el párrafo anterior.

En caso de optar por la rescisión **EL FIDUCIARIO** determinará conjuntamente con **EL DESPACHO** el importe de los servicios que hasta esa fecha se hubieren aceptado por **LA SECRETARÍA** y que se encontraren pendientes de pago, quedando a cargo de **EL FIDUCIARIO** la liquidación correspondiente. De existir diferencias en favor de **EL FIDUCIARIO**, éstas deberán ser restituidas por **EL DESPACHO**.

Las partes están de acuerdo en que si por causa imputable a **EL DESPACHO**, **EL FIDUCIARIO** previa aprobación de **LA SECRETARÍA**, determina la rescisión del contrato, **EL FIDUCIARIO** podrá gestionar las acciones para hacer efectiva la garantía a que se refiere la cláusula décima octava del presente contrato.





Si previamente a la determinación de dar por rescindido el contrato, se prestaren los servicios, el procedimiento iniciado quedará sin efecto, previa aceptación y verificación de **LA SECRETARÍA** de que continúa vigente la necesidad de los mismos, aplicando, en su caso, **EL FIDUCIARIO** las penas convencionales correspondientes.

**EL FIDUCIARIO** previa aprobación de **LA SECRETARÍA** podrá determinar no dar por rescindido el contrato, cuando durante el procedimiento advierta que la rescisión del instrumento contractual pudiera ocasionar algún daño o afectación a las funciones que tiene encomendadas, para tal efecto deberá elaborar un dictamen en el cual justifique que los impactos económicos o de operación que se ocasionarían por la rescisión del contrato resultarían más inconvenientes.

Adicionalmente cuando por motivo del atraso en la prestación de los servicios, o el procedimiento de rescisión se ubique en un ejercicio fiscal diferente a aquel en el que hubiere sido adjudicado el contrato, **EL FIDUCIARIO**, a través de **LA SECRETARÍA** podrá recibir los servicios, previa verificación de que continúa vigente la necesidad de los mismos y se cuenta con partida y disponibilidad presupuestaria del ejercicio fiscal vigente.

**DÉCIMA SEXTA. - CASO FORTUITO O FUERZA MAYOR.** Ninguna de las partes será responsable por daños, demandas o reclamaciones, de cualquier naturaleza, sobrevinientes de atraso o incumplimiento de las obligaciones contraídas por virtud de este contrato, en la medida en que dicho atraso o incumplimiento sea atribuible por caso fortuito o fuerza mayor.

La parte que reclame caso fortuito o fuerza mayor notificará por escrito a la otra parte y a **LA SECRETARÍA** inmediatamente después de que sobrevenga dicho acontecimiento, especificando los detalles, la duración estimada del mismo, así como el posible atraso en la ejecución de los servicios, debiendo notificar por escrito a la otra parte y a **LA SECRETARÍA** tan pronto como el caso fortuito o la fuerza mayor haya terminado.

Se entiende por caso fortuito o fuerza mayor cualquier acontecimiento imprevisible, inevitable, irresistible e insuperable, ajeno a la voluntad de las partes, y que imposibilita el cumplimiento de las obligaciones contraídas por virtud de este contrato, si dicho evento se encuentra más allá del control razonable de dicha parte, y no es resultado de su falta o negligencia, y si dicha parte no ha sido capaz de superar dicho acontecimiento mediante el ejercicio de la debida diligencia.

Sujeto a la satisfacción de las condiciones precedentes, el caso fortuito o fuerza mayor incluirá, en forma enunciativa y no limitativa:

- a) Fenómenos de la naturaleza, tales como tormentas, inundaciones y terremotos;
- b) Incendios;



- c) Guerras, disturbios civiles, motines, insurrecciones y sabotaje;
- d) Huelgas u otras disputas laborales en México; y
- e) Leyes.

Queda expresamente convenido que caso fortuito o fuerza mayor no incluirá:

1. Incumplimiento de cualquier obligación contractual de las partes para la prestación de los servicios, excepto y en la medida en que dicho atraso en la entrega sea causado por un caso fortuito o fuerza mayor; o
2. Cualquier acto u omisión derivados de la falta de previsión por parte de **EL DESPACHO**.

**DÉCIMA SÉPTIMA. TERMINACIÓN ANTICIPADA.** Las partes convienen en que **EL FIDUCIARIO** previa instrucción de **LA SECRETARÍA**, podrá dar por terminado anticipadamente el presente contrato, cuando concurren razones de interés general, o bien, cuando por causas justificadas se extinga la necesidad de requerir los servicios originalmente contratados y se demuestre que de continuar con el cumplimiento de las obligaciones pactadas se ocasionaría algún daño o perjuicio al Estado, o se determine la nulidad de los actos que dieron origen al contrato con motivo de la resolución de una inconformidad o intervención de oficio emitida por **LA SECRETARÍA** de conformidad con lo previsto por el artículo 54 BIS de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

En todos los supuestos aludidos en esta cláusula, **EL FIDUCIARIO** deberá liquidar, en su caso, a **EL DESPACHO** los servicios que hubieren sido aceptados por **LA SECRETARÍA** y que no se hubieren pagado.

**DÉCIMA OCTAVA. GARANTÍA.** A fin de garantizar el cumplimiento de las obligaciones que el presente contrato impone a **EL DESPACHO**, éste otorgará una fianza a favor de **EL FIDUCIARIO**, por una cantidad equivalente al 10% del monto máximo total de este contrato, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado, dentro de los 10 (diez) días naturales siguientes a la fecha de firma del presente instrumento.

La fianza mencionada deberá ser expedida por una institución autorizada y estará vigente hasta que los servicios materia de este contrato hayan sido recibidos por **LA SECRETARÍA**, para responder de cualquier responsabilidad que resulte a cargo de **EL DESPACHO** derivada de este contrato; para la cancelación de la fianza será requisito indispensable la conformidad por escrito de **EL FIDUCIARIO**, previa aprobación de **LA SECRETARÍA**, de acuerdo con lo establecido en el segundo párrafo de la cláusula tercera de este contrato.

Mientras **EL DESPACHO** no entregue la póliza de fianza a **EL FIDUCIARIO**, éste quedará obligado a cumplir con todas sus obligaciones derivadas de este contrato, pero no podrá exigir ninguno de los derechos a su favor.



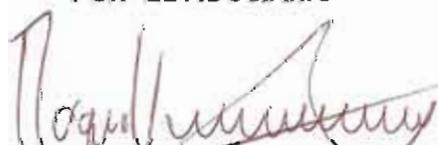


**DÉCIMA NOVENA. TRANSFERENCIA DE DERECHOS DE COBRO.** En virtud de que **EL FIDUCIARIO** está incorporada al Programa de Cadenas Productivas de Nacional Financiera, S.N.C., Institución de Banca de Desarrollo, manifiesta su conformidad para que **EL DESPACHO** pueda transferir sus derechos de cobro a favor de un Intermediario Financiero que esté incorporado a la Cadena Productiva de **EL FIDUCIARIO** mediante operaciones de Factoraje o Descuento Electrónico.

**VIGÉSIMA. LEGISLACIÓN Y JURISDICCIÓN.** Todo lo no previsto expresamente en el presente contrato, se regirá por las disposiciones relativas contenidas en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, su Reglamento y en el Código Civil Federal, y en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales federales en la Ciudad de México, renunciando al fuero que les pudiera corresponder en razón de su domicilio presente, futuro o por cualquier otra causa.

Leído que fue este Contrato por sus otorgantes y enterados de su contenido, fuerza y alcance legal, lo firman de conformidad, al margen en cada una de sus hojas y al calce de esta última, en 2 (dos) ejemplares, en la Ciudad de México el día 31 de diciembre de 2021, quedando un ejemplar en poder de cada una de **LAS PARTES**.

**POR "EL FIDUCIARIO"**

  
 ROQUE VICENTE HERNÁNDEZ MONTES  
 DIRECTOR DE FINANZAS FIDUCIARIAS  
 Y DELEGADO FIDUCIARIO

**POR "EL DESPACHO"**

  
 HÉCTOR MEDINA HERNÁNDEZ  
 APODERADO