

CONTRATO ABIERTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS QUE PARA LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS EXTERNAS CELEBRAN BANCO DE MÉXICO, EN SU CARÁCTER DE FIDUCIARIO EN EL FIDEICOMISO DENOMINADO FONDO DE GARANTÍA Y FOMENTO PARA LA AGRICULTURA, GANADERÍA Y AVICULTURA, REPRESENTADO EN ESTE ACTO POR LA C.P. JOSEFINA VIANEY MENDOZA ARTEAGA, EN SU CARÁCTER DE APODERADA ESPECIAL, Y EL DESPACHO "SALLES, SAINZ-GRANT THORNTON", S.C., REPRESENTADO EN ESTE ACTO POR EL C.P. RUALDO OTONIEL GARCÍA RAMOS, A QUIENES EN LO SUCESIVO Y PARA LOS EFECTOS DE ESTE CONTRATO SE LES DENOMINARÁ COMO "LA ENTIDAD" Y "EL DESPACHO" RESPECTIVAMENTE, AL TENOR DE LAS DECLARACIONES Y CLÁUSULAS SIGUIENTES:

DECLARACIONES

I. De "LA ENTIDAD":

I.1 Que es una Entidad Paraestatal de la Administración Pública Federal, de conformidad con los artículos 3º, fracción III, y 47 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, constituida mediante la Ley que lo creó, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 31 de diciembre de 1954.

I.2 Que su representante, la C.P. Josefina Vianey Mendoza Arteaga, en su carácter de Directora de Administración y Apoderada Especial, se encuentra facultada para la suscripción del presente contrato, como se desprende de la Escritura Pública número 97,252 otorgada con fecha 11 de enero de 2010, ante la fe del licenciado Javier Isaías Pérez Almaraz, Notario Público No.125 en la Ciudad de México, actuando como asociado en el protocolo de la Notaría Pública No.137 en la misma ciudad, a cargo de licenciado Carlos de Pablo Serna.

I.3 Que de acuerdo a la designación que de "EL DESPACHO" realizó la Secretaría de la Función Pública, conforme a lo dispuesto en los artículos 37 fracciones IV, X y XXIX de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 6º de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 306 y 307 de su Reglamento; 68, fracción I, del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; 5º, 6º, 25 y 28 fracciones IV y VIII 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 día 11 de octubre de 2018, ha determinado pertinente contratar los servicios de auditoría externa objeto de este contrato.

I.4 Que 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.

I.5 Que mediante oficio número DG/067/2019 de fecha 07 de octubre de 2019, el Titular de la Entidad 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.

I.6 Que cuenta con la asignación presupuestaria y con la disponibilidad de recursos suficientes para el pago de la auditoría externa objeto de este contrato en la partida presupuestal 33104, correspondiente a otras asesorías para la operación de programas.

I.7 Que la licenciada Ana Mónica Aguilar Chávez, Directora de Contraloría Interna en el Fondo de Garantía y Fomento para la Agricultura, Ganadería y Avicultura, fungirá como enlace para atender el desarrollo de los servicios de auditoría externa y el suministro de la información requerida por "EL DESPACHO".

I.8 Que, para los efectos de este contrato, señala como su domicilio el ubicado en Antigua Carretera a Pátzcuaro número 8555, colonia Ex Hacienda San José de la Huerta, Código Postal 58342, en la ciudad de Morelia, estado de Michoacán de Ocampo.

II. De "EL DESPACHO".

II.1 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 externa materia de este contrato.

II.2 Que mediante Escritura Pública número 2005, de fecha 21 de febrero de 1979, otorgada ante la fe del licenciado Alejandro Del Valle Palazuelos, Notario Público No.149 en el Distrito Federal, hoy Ciudad de México,

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page.

CONTRATO No. 173/2019

documento que se inscribió en el Registro Público de Personas Morales Civiles de esa ciudad, bajo el folio real número 00000567 de fecha 15 de junio de 1979, se constituyó "Del Valle Laddaga y Cia", S.C.

II.2-A Que mediante Escritura Pública número 2241, de fecha 06 de julio de 1979, otorgada ante la fe del licenciado Alejandro Del Valle Palazuelos, Notario Público No.149 en el Distrito Federal, hoy Ciudad de México, documento que se inscribió en el Registro Público de Personas Morales Civiles de esa ciudad, bajo el folio número 00000567, se acordó cambiar la denominación de la sociedad de "Del Valle Laddaga y Cia", por la de "Salles, Sainz Del Valle y Compañía", S.C.

II.2-B Que mediante Escritura Pública número 4257, de fecha 04 de febrero de 1982, otorgada ante la fe del licenciado Alejandro Del Valle Palazuelos, Notario Público No.149 en el Distrito Federal, hoy Ciudad de México, documento que se inscribió en el Registro Público de Personas Morales Civiles de esa ciudad, bajo el folio número 567/1, se acordó cambiar la denominación de la sociedad de "Salles, Sainz Del Valle y Compañía", por la de "Salles Sainz y Compañía", S.C.

II.2-C Que mediante Escritura Pública número 60,554 de fecha 06 de mayo de 1998, otorgada ante la fe del licenciado Armando Gálvez Pérez Aragón, Notario Público No.103 en el Distrito Federal, hoy Ciudad de México, documento que se inscribió en el Registro Público de Personas Morales de esa ciudad, bajo el folio número 567, de fecha 28 de mayo de 1998, se acordó cambiar la denominación de la sociedad de "Salles, Sainz y Compañía", por la de "Salles, Sainz-Grant Thornton", S.C.

II.3 Que su representante tiene facultades suficientes para suscribir el presente contrato, como se desprende de la Escritura Pública No.94,713 de fecha 8 de julio de 2014, otorgada ante la fe del licenciado José Eugenio Castañeda Escobedo, Notario Público No.211 del Distrito Federal, hoy Ciudad de México, manifestando que, a la fecha de firma del presente instrumento, sus facultades no le han sido revocadas ni modificadas en forma alguna.

II.4 Que para los efectos de lo previsto por el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, ha presentado a "LA ENTIDAD", el documento expedido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) 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 2019, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de abril de 2019, exhibiendo además opinión positiva en cuanto sus obligaciones de seguridad social, de acuerdo con la constancia del IMSS que obra en el expediente de la presente contratación, así como de las concernientes con el INFONAVIT.

II.5 Que su representante 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 que "EL DESPACHO" tampoco 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.

II.6 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 externa objeto de este contrato.

II.7 Que sus socios o asociados se encuentran registrados ante las autoridades fiscales para formular dictámenes sobre los estados financieros de "LA ENTIDAD", de conformidad con los artículos 32-A y 52, fracción I, del Código Fiscal de la Federación.

II.8 Que, para los efectos legales de este contrato, señala como su domicilio el ubicado en Periférico Sur No.4348, colonia Jardines del Pedregal, Código Postal 04500, Alcaldía Coyoacán, en la Ciudad de México; y que tiene la Clave del Registro Federal de Contribuyentes SSG-980506-U65.

III. DECLARACIONES CONJUNTAS:

III.1 Que tienen conocimiento que, con base en las facultades que la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal confiere en su artículo 37, fracciones IV, X y XXIX a la Secretaría de la Función Pública, a quien en lo sucesivo se le denominará "LA SECRETARÍA", ha designado como auditor externo a "EL DESPACHO", a efecto de que lleve a cabo los servicios de auditoría externa a los estados financieros de "LA ENTIDAD", como se desprende del oficio de designación No. DGAE/212/1216-R/2019 de fecha 13 de septiembre de 2019.

III.2 Que reconocen que la estipulación de obligaciones a cargo de "EL DESPACHO" y su cumplimiento en favor de "LA SECRETARÍA", bajo las condiciones de este contrato, constituyen aspectos que, de acuerdo con la esfera legal de competencia de "LA SECRETARÍA", le permiten, por una parte, determinar si la información financiera refleja en forma razonable la situación de "LA ENTIDAD", 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".

III.3 Que en virtud de lo expresado en la Declaración que antecede, "EL DESPACHO" y "LA ENTIDAD" manifiestan su consentimiento, para que "LA SECRETARÍA" 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 "LA ENTIDAD" 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".

VISTAS LAS DECLARACIONES QUE ANTECEDEN, LAS PARTES CONVIENEN EN CELEBRAR EL PRESENTE CONTRATO AL TENOR DE LAS SIGUIENTES:

CLÁUSULAS

PRIMERA. OBJETO DEL CONTRATO. "LA SECRETARÍA" en atención a lo previsto en la Declaración III.1 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 los Fideicomisos Instituidos en Relación con la Agricultura (FIRA), los cuales se integran por el Fondo de Garantía y Fomento para la Agricultura, Ganadería y Avicultura (FONDO), Fondo Especial para Financiamientos Agropecuarios (FEFA), Fondo Especial de Asistencia Técnica y Garantía para Créditos Agropecuarios (FEGA) y Fondo de Garantía y Fomento para las Actividades Pesqueras (FOPECA), con cifras del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, conforme a los *Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria 2019*, que se acompañan como **Anexo I** de este contrato, así como el número y costo de las horas que por etapa y productos de auditoría, así como la plantilla de personal que se detallan en el **Anexo II**, documentos que, firmados por **LAS PARTES**, se integran al presente instrumento como si estuviesen insertados a la letra.

SEGUNDA. MONTO DEL CONTRATO. Ambas partes convienen, que el monto máximo de los honorarios correspondientes a los servicios de auditoría externa a que se refiere la Cláusula anterior, ascenderá a la cantidad de **\$1'939,644.00** pesos (UN MILLÓN NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.), y el importe mínimo ascenderá a la cantidad de **\$775,857.60** pesos (SETECIENTOS SETENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 60/100 M.N.) 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 como si estuviese insertado a la letra.

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 04 (cuatro) pagos, cada uno hasta por las cantidades y conforme a las fechas que se señalan en el **Anexo III**. Dichos pagos serán cubiertos por "LA ENTIDAD", 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.

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 "LA ENTIDAD", 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 I** 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 "LA ENTIDAD", 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.

"LA ENTIDAD" 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 este contrato 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 2020, quedarán sujetas, para fines de su ejecución y pago, a la disponibilidad presupuestaria con que cuente "LA ENTIDAD", conforme al Presupuesto de Egresos de la Federación que para el ejercicio fiscal 2020, apruebe la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión.

CUARTA. "LA ENTIDAD" se compromete y 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, esto es del día 1 de noviembre de 2019 al día 1 de noviembre de 2020.

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 externa 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 externa 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 "LA ENTIDAD", 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 I de este contrato.
- V. Establecer estrecha coordinación con la servidora pública designada como enlace por "LA ENTIDAD", en la Declaración I.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 externa 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 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 externa 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 externa, deberán conservarse en las oficinas de "EL DESPACHO", por un plazo mínimo de 07 (siete) años contados a partir de que concluya la vigencia del contrato.

- VII. Informar oportunamente a "LA SECRETARÍA" y a "LA ENTIDAD" 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 "LA ENTIDAD", así como a la que tenga acceso con motivo de la auditoría externa 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 externa directamente a "LA SECRETARÍA", la cual se reserva el derecho de consultar los papeles de trabajo que son propiedad del auditor externo, cuando exista una situación que amerite una aclaración.

OCTAVA. SANCIONES. Cuando "LA SECRETARÍA" o "LA ENTIDAD" determinen 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 externa, pudiera derivarse de su relación laboral con el personal que la ejecuta, relevando de toda responsabilidad obrero-patronal a "LA SECRETARÍA" y a "LA ENTIDAD". 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, "LA ENTIDAD", 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 externa 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, "LA ENTIDAD", 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.

Dicha penalización, en su caso, será del 1% (uno por ciento) del valor del Entregable (Informes y/o Dictámenes) por cada día natural de atraso, conforme a los Términos de Referencia para Auditorías

Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria 2019, de acuerdo con el **Anexo I** del presente instrumento.

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 "LA ENTIDAD", 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 séptima 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 la manifestación a que se refiere la Declaración II.5 se realizó con falsedad, así como que la información proporcionada en la propuesta de servicios es 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 día 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, "LA ENTIDAD", previa instrucción por escrito que 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, "LA ENTIDAD", 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, "LA ENTIDAD" 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 "LA ENTIDAD" la liquidación correspondiente. De existir diferencias en favor de "LA ENTIDAD", éstas deberán ser restituidas por "EL DESPACHO".

LAS PARTES están de acuerdo en que si por causa imputable a "EL DESPACHO", "LA ENTIDAD", previa aprobación de "LA SECRETARÍA", determina la rescisión del contrato, "LA ENTIDAD" 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, "LA ENTIDAD" las penas convencionales correspondientes.

"LA ENTIDAD", 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, "LA ENTIDAD", 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 "LA ENTIDAD", 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, "LA ENTIDAD" 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 "LA ENTIDAD", por una cantidad equivalente

CONTRATO No. 173/2019

al 10% (diez por ciento) 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 "LA ENTIDAD", 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 "LA ENTIDAD", éste quedará obligado a cumplir con todas sus obligaciones derivadas de este contrato, pero no podrá exigir ninguno de los derechos a su favor.

La garantía permanecerá bajo custodia y responsabilidad del "LA ENTIDAD", y será devuelta y/o autorizada su cancelación, una vez que se dé cumplimiento a lo establecido en el segundo párrafo de la Cláusula TERCERA de este contrato o, en su caso, hasta que se dicte y ejecute la resolución definitiva emitida por autoridad competente, respecto de todos aquellos recursos legales o juicios que se interpongan.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 81, fracción VIII, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, una vez cumplidas las obligaciones de "EL DESPACHO", conforme a la Cláusula PRIMERA de este contrato, el servidor público designado en el inciso 1.7 del capítulo de Declaraciones de "LA ENTIDAD" como enlace para atender el desarrollo de los servicios de auditoría externa y el suministro de la información requerida de este instrumento, procederá inmediatamente a extender la constancia de cumplimiento de las obligaciones contractuales remitiéndola a la Subdirección de Adquisiciones de "LA ENTIDAD", para que se dé inicio a los trámites para la cancelación de la póliza de fianza.

Para la cancelación de la póliza de fianza, la Subdirección de Adquisiciones realizará los trámites necesarios para cancelarla, gestionándolo directamente ante la afianzadora que la haya expedido, devolviendo por escrito el original del documento.

DÉCIMA NOVENA. TRANSFERENCIA DE DERECHOS DE COBRO. En virtud de que "LA ENTIDAD" 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 "LA ENTIDAD", 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 POR LAS PARTES Y ENTERADAS DE SU CONTENIDO Y ALCANCE LEGAL, SE FIRMA EL PRESENTE CONTRATO AL CALCE Y AL MARGEN EN TODAS SUS FOJAS ÚTILES, EN LA CIUDAD DE MÉXICO, EL DÍA 01 (UNO) DE NOVIEMBRE DE 2019 (DOS MIL DIECINUEVE)

Por "EL DESPACHO"
Representante Legal

C.P. RUALDO OTONIEL GARCÍA RAMOS

Por "LA ENTIDAD"
Apoderada Especial

C.P. JOSEFINA VIANEY MENDOZA ARTEAGA

DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS No.173/2019, PARA LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS EXTERNAS.

I. MONTO DEL CONTRATO.

Monto Máximo Total de Honorarios	\$1,939,644.00
Impuesto al Valor Agregado	\$310,343.04
Monto Máximo del Contrato	<u>\$2,249,987.04</u>
Monto Minimo Total de Honorarios	\$775,857.60
Impuesto al Valor Agregado	\$124,137.22
Monto Minimo del Contrato	<u>\$899,994.82</u>

II. PAGOS PARCIALES DE HONORARIOS (IVA INCLUIDO)

1.- 20 de diciembre de 2019	20%	\$449,997.41
2.- 20 de marzo de 2020	50 %	\$1,124,993.52
3. - 19 de junio de 2020	20 %	\$449,997.41
4.- Previa emisión por la SFP del oficio de liberación de finiquito	10%	\$224,998.70
		<u>\$2,249,987.04</u>

Por "EL DESPACHO"
Representante Legal

C.P. RUALDO OTONIEL GARCÍA RAMOS

Por "LA ENTIDAD"
Apoderada Especial

C.P. JOSEFINA VIANEY MENDOZA ARTEAGA

FUNCIÓN PÚBLICA

**SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍAS EXTERNAS**

CÁLCULO DE HONORARIOS POR PARTE DE LA DGAE 2019

ENTE PÚBLICO: FIDEICOMISOS INSTITUIDOS EN RELACIÓN CON LA AGRICULTURA

Concepto	Hrs. Socio	Hrs Eq. Aud	Total
Hrs. Propuestas	431	4,090	4,521
Informes a disminuir			
Operaciones Reportables	8	92	100
Hrs. A disminuir	8	92	100
Total de horas	423	3,998	4,421
Hrs. Op Rep.	8	92	100
% s/ Total de horas	2.3%		
Red. Hrs. Op Rep.			
Hrs. Aut. Op. Rep	8	92	100
Total de Hrs. A Aut.	431	4,090	4,521
% Hrs. Socio	9.5%		
Ajuste hrs. Socio			
Hrs. Base de Datos	431	4,090	4,521

HORAS ESTABLECIDAS EN LA PROPUESTA 2019

	Hrs Socio	Hrs Eq Aud	Total
Horas Rev. Financiera	423	3,998	4,421
Horas Op. Reportables	8	92	100
Total de horas	431	4,090	4,521
Cuota por hora	714	399	
Gastos de viaje			
MONTO MÁXIMO DE HONORARIOS	\$ 307,734	\$ 1,631,910	\$ 1,939,644

FUNCION PÚBLICA

SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍAS EXTERNAS

CÁLCULO DE HONORARIOS POR PARTE DE LA DGAE 2018

ENTE PÚBLICO: FIDUCIARIOS INSTITUTOS EN RELACION CON LA AGRICULTURA

HONORARIOS
ESTABLECIDOS
EN LA
PROPUESTA
2018

Concepto	Hrs. Socia	Hrs. por Aut.	Total
Hrs. Propuestas	433	4,090	4,523
Informes y documentos			
Operaciones Repetitivas	8	93	101
Hrs. A disminuir	8	93	101
Total de horas	433	4,090	4,523
Hrs. Op Rep.	8	93	101
Hrs. Total de horas	433	4,090	4,523
Hrs. Aut. Op. Rep.	8	93	101
Total de Hrs. A Aut.	433	4,090	4,523
Hrs. Socia	433		433
Ajuste Hrs. Socia			
Hrs. Base de Datos	433	4,090	4,523

Concepto de Valor	Cuotas por hora	Total de horas	Hrs. por Op.	Hrs. por Aut.	Total
MONTO MÁXIMO DE HONORARIOS	\$ 307,354	\$ 1,383,614	433	4,090	4,523
Horas Rev. Financiera			433	3,998	4,431
Horas Op. Repetitivas			8	93	101
Total de horas			433	4,090	4,523
Cuotas por hora	714	307			