



NÚMERO DE CONTRATO: DA-035/2021

CONTRATO DE "PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, PARA EL H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE SAN MARTÍN TEXMELUCAN, PUEBLA" QUE CELEBRAN POR UNA PARTE EL HONORABLE AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE SAN MARTÍN TEXMELUCAN, PUEBLA, POR CONDUCTO DE MARÍA NORMA LAYÓN AARÚN, EN SU CARÁCTER DE PRESIDENTA MUNICIPAL CONSTITUCIONAL DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE SAN MARTÍN TEXMELUCAN, PUEBLA, ASISTIDA POR NADIA ELIZABETH OLIVERA RENDÓN, EN SU CARÁCTER DE CONTRALORA MUNICIPAL DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE SAN MARTÍN TEXMELUCAN, PUEBLA, A QUIÉN EN LO SUCESIVO SE LE DENOMINARÁ **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"** Y POR LA OTRA PARTE, LA PERSONA JURÍDICA DENOMINADA DESPACHO SOLUCIONES PROFESIONALES MODERNAS S.C., AUDITOR EXTERNO CERTIFICADO, REPRESENTADA EN ESTE ACTO POR ANTONIO SÁNCHEZ LÓPEZ, EN SU CARÁCTER DE REPRESENTANTE LEGAL, A QUIEN EN LO SUCESIVO SE LE DENOMINARÁ **"EL AUDITOR EXTERNO"**, Y CUANDO ACTÚEN EN FORMA CONJUNTA SE LES DENOMINARÁ COMO **"LAS PARTES"**, SUJETÁNDOSE AL TENOR, DECLARACIONES Y CLÁUSULAS:

ANTECEDENTES

Que en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 54 fracción X de la Ley de Rendición de cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y 20 fracción III, 22, 96, 101, 103 y 107, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"**, llevó a cabo el dictamen de excepción, mediante el cual emite la justificación para la excepción del procedimiento de Licitación Pública, y se adjudique a través del procedimiento de Adjudicación Directa la prestación del servicio materia del presente Contrato.

Con base en el oficio número HASMT/SA/DJ/117/2021, de fecha 09 (nueve) de julio de 2021 (dos mil veintiuno), emitido por la Secretaria del Honorable Ayuntamiento del Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, referente a la prestación del servicio profesional de auditoría externa y en términos de lo dispuesto por el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, mediante el cual se informa a la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, que por parte de la Comisión de Hacienda Pública Municipal, se realizó solicitud a las personas integrantes del Padrón de Auditores Externos 2021 (dos mil veintiuno), para dictaminar los estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios, para el Ejercicio Fiscal 2021 (dos mil veintiuno), y que cuenta con autorización de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, para dictaminar sus Estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios, para el Ejercicio Fiscal 2021 (dos mil veintiuno) y cuyas actividades están relacionadas con el servicio objeto del presente Contrato, a fin de que enviaran sus respectivas cotizaciones, para llevar a cabo el procedimiento de Adjudicación respectivo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; y de las cuales se desprendió que dichos prestadores de servicios ofrecen el servicio requerido, siendo previamente analizados, en razón de las condiciones que se solicitan.

En consecuencia, una vez revisados los expedientes correspondientes, de cada uno de los Despachos que ofertaron sus propuestas, respecto a sus servicios de Auditoría Externa y considerando las ventajas en cuanto a formación profesional, equipo de trabajo, cobro por honorarios, anticipos requeridos, así como de las propuestas técnicas, se emitió dictamen de excepción a la Licitación Pública con fecha 08 (ocho) de julio de 2021 (dos mil veintiuno), y fallo del Comité de Adjudicaciones emitido con la misma fecha, en los que se adjudica a través del procedimiento de Adjudicación Directa el Contrato a favor de **"EL AUDITOR EXTERNO"**.





DECLARACIONES

I. - DEL H. AYUNTAMIENTO:

1.1. Ser autoridad de elección popular directa para gobernar el Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla; con facultades suficientes para administrar libremente su hacienda en términos de lo dispuesto por los artículos 115, fracción I, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 102, primer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y; 78, fracción XXXVIII, de la Ley Orgánica Municipal.

1.2. Que su representante es María Norma Layón Aarún, Presidenta Municipal Constitucional, facultada para intervenir en el presente acto de conformidad a lo invocado en los artículos 105, fracciones I y XI, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 91, fracciones III y XLVI, de la Ley Orgánica Municipal y con base en el contenido del Acuerdo de Cabildo de la Sesión Ordinaria de fecha 09 (nueve) de julio de 2021 (dos mil veintiuno), contenido en 09 (nueve) fojas del libro de Acuerdos de Cabildo, en el que se autoriza la contratación del Auditor Externo, mismo que se agrega al presente en copia certificada como **Anexo I**.

1.3. Estar sujeto constitucional y orgánicamente a la Fiscalización y revisión realizada por la Auditoría Superior del Estado de Puebla, a efecto de determinar los resultados de la gestión, verificar si se ajustaron a los criterios señalados en los presupuestos estatales y/o municipales conforme a las disposiciones aplicables, comprobar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los planes, programas, subprogramas, por lo que respecta al Ejercicio Fiscal 2021 (dos mil veintiuno).

1.4. Que requiere contratar el servicio profesional de un Auditor Externo con el propósito de que dictamine sus estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios, por el Ejercicio Fiscal 2021 (dos mil veintiuno).

1.5. Que con base en el contenido de los artículos 49 fracción IX, 58 y 59 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y 77 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, la Presidenta Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, manifiesta no incurrir en actuación bajo Conflicto de Interés, toda vez que, no tiene relación alguna con **"EL AUDITOR EXTERNO"**, en los siguientes supuestos:

- a) Ser cónyuge, tener parentesco de consanguinidad o civil en línea directa sin limitación de grado o en línea colateral hasta el cuarto grado; y por afinidad hasta del segundo grado; con los (las) representantes legales, empleados(as) que intervienen de manera directa en las actividades relacionadas con el servicio objeto del presente Contrato.
- b) Tener interés personal, familiar o de negocios, incluyendo aquellos de los que pueda resultar algún beneficio para ella, su cónyuge o parientes consanguíneos, por afinidad o civiles y,
- c) Relación profesional, laboral o de negocios, con excepción del propio Contrato de prestación de servicios profesionales en la materia, regulado por los Lineamientos para la designación, contratación, control y evaluación de los Auditores Externos para dictaminar los estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios de las Entidades Fiscalizadas, por el Ejercicio Fiscal 2021 (dos mil veintiuno).





Por lo anterior, se cumple con lo señalado en el artículo 108, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla.

I.6. Que, para los efectos del presente Contrato, señala como su domicilio oficial el ubicado en: Boulevard Xicoténcatl, número 612 (seiscientos doce), C.P. 74000 (setenta y cuatro mil), en San Martín Texmelucan, Puebla.

I.7. Tener el siguiente Registro Federal de Contribuyentes (R.F.C.) número: MSM850101CP2 (*M, S, M, OCHO, CINCO, CERO, UNO, CERO, UNO, C, P, DOS*).

I.8. Que cuenta con los recursos suficientes para llevar a cabo el presente Contrato, por lo que autoriza cubrir el compromiso derivado de éste, a través del oficio de autorización número TESMPAL-DAC-SP/00316/2021 de fecha 05 (cinco) de julio de 2021 (dos mil veintiuno).

II. De "EL AUDITOR EXTERNO":

II.1. Que la persona jurídica denominada Despacho Soluciones Profesionales Modernas, S.C., es una Sociedad Civil legalmente constituida, tal y como lo acredita con la copia certificada del Testimonio de la Escritura Pública de Constitución de la Sociedad número 36912 (treinta y seis mil novecientos doce), volumen número 644 (seiscientos cuarenta y cuatro), de fecha 18 (dieciocho) de noviembre del año 2008 (dos mil ocho), expedido por el Licenciado Carlos Roberto Sánchez Castañeda, Notario Pública número 50 (cincuenta), con domicilio en: Avenida 2 sur, número 2316, Colonia el Carmen, Puebla, Puebla, C.P. 72530.

II.2. Que, Antonio Sánchez López, es Representante Legal en su carácter de Administrador general, con facultades para suscribir el presente Contrato, tal y como consta en el Testimonio de la Escritura Pública 36912 (treinta y seis mil novecientos doce), volumen número 644 (seiscientos cuarenta y cuatro), de fecha 18 (dieciocho) de noviembre del año 2008 (dos mil ocho), expedido por el Licenciado Carlos Roberto Sánchez Castañeda, Notario Pública número 50 (cincuenta), con domicilio en: Avenida 2 sur, número 2316, Colonia el Carmen, Puebla, Puebla, C.P. 72530, manifestando bajo protesta de decir verdad que a la fecha no ha sido revocado su nombramiento.

II.3. Que se encuentra autorizado para dictaminar estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios, por el Ejercicio Fiscal 2021 (dos mil veintiuno), tal y como se desprende del oficio de constancia número ASE/0399-21/DCSAE, de fecha 21 (veintiuno) de mayo del año 2021 (dos mil veintiuno), signado por Francisco José Romero Serrano, Auditor Superior del Estado de Puebla y mediante el cual se le asigna el número de registro de Auditor Externo ASE-085/21.

II.4. Que cumple con sus obligaciones fiscales con el siguiente Registro Federal de Contribuyentes número SPM0811182J3: (*S.P.M. CERO, OCHO, ONCE, DIECIOCHO, DOS J, TRES*).

II.5. Que señala como domicilio para los efectos legales derivados del presente Contrato, el ubicado en calle Privada B Oriente de la 16 (dieciséis) de Septiembre número 3701 (tres mil setecientos uno) Planta Alta, colonia el Carmen Huexotitla, Puebla, Puebla. C.P. 72534 (setenta y dos mil quinientos treinta y cuatro).

II.6. Que tiene la capacidad legal, económica, así como la experiencia y conocimientos suficientes, para llevar a cabo el servicio solicitado por "**LA ENTIDAD FISCALIZADA**", habiendo considerando todos y cada uno de los factores que intervienen directa o indirectamente en la ejecución de dicha actividad.

II.7. Manifiesta bajo protesta de decir verdad no encontrarse en alguno de los siguientes impedimentos:





- a) Ser cónyuge, tener parentesco de consanguinidad o civil en línea directa sin limitación de grado o en línea colateral hasta el cuarto grado; y por afinidad hasta del segundo grado; con los (las) titulares, servidores(as) públicos(as) o empleados(as) que intervienen de manera directa en la administración de **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"**.
- b) Tener interés personal, familiar o de negocios, incluyendo aquellos de los que pueda resultar algún beneficio para ella, cónyuge o parientes consanguíneos del personal que labora dentro de la misma, por afinidad o civiles.
- c) Tener alguna relación profesional, laboral o de negocios con **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"**, con excepción del propio Contrato de prestación de servicios profesionales en la materia.
- d) Ser servidor(a) público(a) de alguno de los tres niveles de Gobierno, independientemente de su empleo, cargo o comisión que desempeñe.
- e) Estar inhabilitado por cualquier autoridad competente para el ejercicio de su profesión.
- f) Estar suspendido o cancelado su registro para dictaminar durante el Ejercicio Fiscal 2021 por autoridad fiscal o por cualquier Entidad de Fiscalización del país.
- g) Ser asesor, tesorero, administrador, contador, auxiliar de contador de alguna Entidad Fiscalizada.
- h) Ser contador, auxiliar de contador, ayudante o colaborador de algún otro Auditor Externo que dictamine estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios, por el Ejercicio Fiscal 2021, así como, tener participación social o accionaria en algún otro despacho inscrito en el Padrón de Auditores Externos Autorizados 2021.
- i) Estar vinculado de cualquier forma con la Entidad Fiscalizada por la que se vea afectada su independencia profesional.
- j) Por actuar como perito de la Entidad Fiscalizada que audita en asuntos sujetos a controversia ante el Honorable Congreso Constitucional del Estado Libre y Soberano de Puebla o con la Auditoría Superior.

Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 49 fracción IX, 65, 67 y 70 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y 77 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; y el contenido del apartado número IV, denominado "Impedimentos para dictaminar estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios" de los Lineamientos aplicables para el caso en concreto, y por lo que se adjunta el anexo número 2 denominado "Manifestaciones".

III.- De "LAS PARTES":

III.1 Que se reconocen mutua y recíprocamente la personalidad y capacidad jurídica con la que intervienen para suscribir el presente Contrato, no mediando entre ellas incapacidad legal o vicio de consentimiento alguno, por lo que es su libre voluntad, celebrar este instrumento jurídico,





sujetándose a lo dispuesto por los artículos 1, 2, 3, 14, 15, fracción IV, 17, 20 fracción III, 25, 45, 47, fracción IV, inciso a), 96, 97, 101, 102, 103, 104, 107, 111, 112, 114, 116, 121, 122, 124, 127 fracción II y demás relativos a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Estableciendo al efecto las siguientes:

CLÁUSULAS

PRIMERA. DEL OBJETO.

"LA ENTIDAD FISCALIZADA" contrata el servicio profesional que presta **"EL AUDITOR EXTERNO"**, para que éste lleve a cabo la revisión de los caudales públicos por el ejercicio fiscal 2021 (dos mil veintiuno), de conformidad con el apartado número III, denominado "Condiciones de Contratación en Tiempo Regular y por Asignación Directa, de los Lineamientos antes referidos y para dictaminar estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios del Ejercicio Fiscal 2021 (dos mil veintiuno) para ser presentados a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, en las fechas y condiciones establecidas en el apartado número II, denominado "De las obligaciones de los Auditores Externos", inciso "A) Informes" de los Términos de Referencia.

SEGUNDA. IMPORTE DEL CONTRATO.

"LA ENTIDAD FISCALIZADA" pagará a **"EL AUDITOR EXTERNO"**, el precio fijo que se detalla a continuación:

La cantidad de \$982,758.62 (Novecientos ochenta y dos mil setecientos cincuenta y ocho pesos 62/100 M.N.), más el Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.), por el importe de \$157,241.38 (ciento cincuenta y siete mil doscientos cuarenta y un pesos 38/100 M.N.), cantidades que sumadas ascienden a un importe total por la cantidad de \$1,140,000.00 (un millón ciento cuarenta mil pesos 00/100 M.N.), durante la vigencia del presente Contrato, para lo cual, **"LAS PARTES"** convienen que para retribuir el servicio profesional contratado, tomarán como sugerencia el Presupuesto de Egresos que habrán de ejercer las Entidades Fiscalizadas en el Ejercicio Fiscal 2021 (dos mil veintiuno), al que alude el apartado III, denominado "Condiciones de contratación en tiempo regular y por asignación", numeral 4. inciso "a)", de los multicitados Lineamientos.

Por lo que en cumplimiento a dichos lineamientos, el pago por la prestación del servicio se realizará de la siguiente manera: 30% a la firma del contrato por la cantidad de \$342,000.00 (trescientos cuarenta y dos mil pesos 00/100 M.N.) y la diferencia en dos exhibiciones cada una por la cantidad de \$399,000.00, (trescientos noventa y nueve mil pesos 00/100 M.N.) la primera a la fecha de la entrega del primer informe siendo el día 10 (diez) de septiembre de 2021 (dos mil veintiuno), y la segunda a la fecha de conclusión del contrato siendo el 14 (catorce) de octubre de 2021 (dos mil veintiuno).

TERCERA. PLAZO Y CONDICIONES DE PAGO DEL PRECIO DEL SERVICIO.

"LA ENTIDAD FISCALIZADA" pagará a **"EL AUDITOR EXTERNO"** los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que se generen por concepto del objeto de este Contrato, de acuerdo al servicio especificado en la "Cláusula Primera del Objeto" del presente instrumento jurídico, pagos que deberán realizarse al número de cuenta bancaria que para tal efecto indique **"EL AUDITOR EXTERNO"**, y que habrán de realizarse dentro de los 30 (treinta) días naturales posteriores a la fecha de la emisión que correspondan. Asimismo, y con base en lo establecido por el artículo 107, fracción IV, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, **"EL AUDITOR EXTERNO"** deberá comunicar a **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"** por lo menos con una anticipación de 24 (veinticuatro) horas, la prestación del servicio objeto de este instrumento jurídico.





CUARTA. DE LA EXHIBICIÓN DE DOCUMENTACIÓN.

"LA ENTIDAD FISCALIZADA" se compromete a exhibir a **"EL AUDITOR EXTERNO"**, la documentación comprobatoria y justificativa del ingreso y del gasto público, solicitada previamente por escrito, y con copia a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, conforme a lo establecido en el apartado número V, denominado "De las obligaciones de los auditores externos", respecto al numeral 4 de los Lineamientos antes referidos, dentro de los 8 días naturales siguientes al término del mes que corresponda, para que al remitir los estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios, por el Ejercicio Fiscal 2021 a dicha Autoridad Fiscalizadora, acompañe la constancia expedida por **"EL AUDITOR EXTERNO AUTORIZADO"** de que la documentación se encuentra a su disposición para su revisión correspondiente. Dicha revisión sin excusa alguna, se realizará en las instalaciones de las oficinas de **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"**, debiendo esta última expedir la constancia de asistencia a través del anexo número 12, denominado "Constancia de asistencia del Auditor Externo Autorizado" (disponible en la página oficial de la Auditoría Superior del Estado de Puebla), en caso contrario, se hace sabedor de las responsabilidades a las que puede ser acreedor en materia administrativa, civil y penal.

Será responsabilidad del **"EL AUDITOR EXTERNO"** comunicar a la Auditoría Superior del Estado en un término de 3 (tres) días hábiles, en el caso de que **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"** incumpla en poner a disposición la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión, por lo que dará de conocimiento la renuencia.

Así mismo será responsabilidad del **"EL AUDITOR EXTERNO"** remitir la evidencia mensual generada y que demuestre que llevó acabo la revisión de la documentación comprobatoria y justificativa en las oficinas de la **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"**, en caso contrario, se hace sabedor de las responsabilidades a las que puede ser acreedor en materia administrativa, civil y penal, lo anterior conforme a lo establecido en el numeral 15 del apartado número VI denominado "De la determinación de responsabilidades de los auditores externos" de los Lineamientos aplicables.

QUINTA. DE LA FIRMA DE DOCUMENTACIÓN.

"EL AUDITOR EXTERNO AUTORIZADO" presentará al titular y/o personal del nivel jerárquico adecuado de **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"** los documentos y anexos que requieran de su firma para su incorporación en los informes y dictamen, con al menos 10 días hábiles de anticipación a la fecha de presentación en la Auditoría Superior, para que a su vez ésta le devuelva los documentos firmados en un término no mayor a 5 días hábiles.

SEXTA. SUPERVISIÓN DEL SERVICIO.

"LA ENTIDAD FISCALIZADA" a través de los servidores públicos que se designen por parte de la Contraloría Municipal, tendrá el derecho de supervisar el servicio objeto de este Contrato, para lo cual, **"EL AUDITOR EXTERNO"** se obliga a darle todas las facilidades que se requieran y a proporcionarle toda la documentación necesaria para ello.

SÉPTIMA. PENAS CONVENCIONALES.

"LA ENTIDAD FISCALIZADA" aplicará una pena convencional a cargo de **"EL AUDITOR EXTERNO"**, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 107 fracción IX, y 110 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, calculada a razón del 0.7% (cero punto siete por ciento) diarios, del monto de partida o concepto cubierto por este Contrato, por las siguientes causas:

- a) Que exista atraso en el servicio (por cada día natural de retraso, hasta el día de la prestación del servicio);





b) Que el servicio sea de diferentes características, a las señaladas en la cláusula Primera, del presente Contrato y,

c) Que el servicio sea de calidad inferior a la pactada.

El servicio de diferentes características o de calidad inferior a la pactada, habrá de considerarse como ausencia en su prestación, por ende, en tales casos la citada pena convencional se computará por todos los días que transcurran hasta la efectiva entrega del mismo.

“EL AUDITOR EXTERNO”, acepta pagar la pena convencional la cual no podrá exceder del 30% (treinta por ciento) del monto total del Contrato, en cuyo caso **“LA ENTIDAD FISCALIZADA”**, podrá optar entre hacer efectiva la garantía de cumplimiento (cheque cruzado) o la rescisión del Contrato, sin que medie resolución judicial y en ningún caso se autoriza la condonación de la misma.

El importe de la pena convencional se hará efectivo por parte de **“LA ENTIDAD FISCALIZADA”**, ya sea mediante deducción del importe facturado, a través de la presentación de nota de crédito o mediante presentación por parte de **“EL AUDITOR EXTERNO”** de cheque certificado o de caja por el importe que corresponda.

OCTAVA. OBLIGACIONES DE “LA ENTIDAD FISCALIZADA”.

Para cumplir con el objeto del presente Contrato **“LA ENTIDAD FISCALIZADA”**, se obliga a:

- a) Proporcionar toda la información y documentación que **“EL AUDITOR EXTERNO”**, le solicite previamente por escrito, de lo contrario se hará de conocimiento a la Auditoría Superior del Estado, conforme a lo establecido en el apartado número V, denominado “De las obligaciones de los auditores externos”, respecto al numeral 4 de los Lineamientos antes referidos
- b) Pagar a **“EL AUDITOR EXTERNO”** los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que se generen por concepto de prestación del servicio dentro de los 45 (cuarenta y cinco) días naturales posteriores a la recepción de los mismos.

NOVENA. RESCISIÓN ADMINISTRATIVA.

“LA ENTIDAD FISCALIZADA”, podrá rescindir administrativamente de pleno derecho y sin necesidad de declaración judicial el presente Contrato, cuando **“EL AUDITOR EXTERNO”** incurra en los siguientes casos:

- 1.- Por no cumplir con la prestación del servicio en las fechas convenidas.
- 2.- Suspenda injustificadamente el objeto del presente Contrato por causas imputables al mismo.
- 3.- Por no otorgar a **“LA ENTIDAD FISCALIZADA”** la información que le solicite con relación a los servicios objeto del presente Contrato.
- 4.- Por casos fortuitos o de fuerza mayor y,
- 5.- En general, por el incumplimiento a cualquiera de las obligaciones derivadas del presente Contrato, dando aviso con 15 (quince) días posteriores a la fecha del incumplimiento debiendo marcar copia a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

La rescisión se efectuará de conformidad con lo invocado por el artículo 122, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal y deberá darse aviso a la Auditoría Superior del Estado de Puebla en los términos señalados en la Ley de





Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y en el apartado número V, denominado "De las obligaciones de los Auditores Externos", numeral 8 de los Lineamientos antes citados.

DÉCIMA. TERMINACIÓN ANTICIPADA DEL CONTRATO.

En caso de que "**LA ENTIDAD FISCALIZADA**" tenga necesidad de dejar de utilizar el servicio, sin cumplirse la vigencia del presente Contrato, no será sujeta de sanción legal, siempre y cuando dé aviso por escrito a "**EL AUDITOR EXTERNO**" con 15 (quince) días naturales de anticipación, cubriendo únicamente el servicio que se haya recibido hasta el momento de la terminación anticipada, debiendo dar aviso a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, en los términos señalados en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y en el apartado número III, denominado "Condiciones de contratación en tiempo regular y por asignación", de los Lineamientos antes señalados.

Asimismo, los supuestos citados en la Cláusula Vigésima Octava del presente instrumento podrán ser causa de terminación, de conformidad con lo manifestado en el párrafo que precede.

DÉCIMA PRIMERA. DE LAS OBLIGACIONES DE "EL AUDITOR EXTERNO".

Para cumplir con el objeto del presente Contrato "**EL AUDITOR EXTERNO**" se obliga a:

- a) Emitir su dictamen con base en los Lineamientos y Términos de Referencia emitidos por la Auditoría Superior del Estado de Puebla y;
- b) Presentar ante dicha Autoridad Fiscalizadora los informes, la evidencia, dictámenes y cédulas de auditoría, señalados en el apartado V, denominado "De las obligaciones de los Auditores Externos", numerales 1 y 2; inciso "A) Informes", "De la información y documentación requerida en los incisos A), C) y D)" inciso E), de los Términos de Referencia y para desarrollar las actividades objeto de este Contrato, "**EL AUDITOR EXTERNO**" se obliga a cumplir con lo establecido en los Lineamientos y Términos de Referencia emitidos por la Auditoría Superior del Estado de Puebla;
- c) De igual forma se obliga a entregar a dicha Autoridad Fiscalizadora, un ejemplar del presente Contrato en copia certificada, a más tardar el día 13 (trece) de octubre de 2021 (dos mil veintiuno);
- d) Apegarse y cumplir con su programa de auditoría, con los Lineamientos y Términos de Referencia que emita la Auditoría Superior del Estado de Puebla;
- e) No efectuar trabajos adicionales de cualquier índole, entre otros: ser Asesor, Tesorero, Administrador, Contador Auxiliar de Contador(a) de alguna entidad fiscalizadora, y no estar vinculado en cualquier otra forma con "**LA ENTIDAD FISCALIZADA**", por la que se vea afectada su independencia e imparcialidad de criterio, así como los demás supuestos establecidos en el apartado número IV, denominado "Impedimentos de los auditores externos para dictaminar Estados Financieros, programáticos, contables y presupuestarios", de los Lineamientos mencionados con anterioridad.
- f) Informar a la Auditoría Superior del Estado de Puebla y a "**LA ENTIDAD FISCALIZADA**" con la que contrató a través de escrito libre, cuando sea amonestado, suspendido o cancelado su registro por alguna Autoridad Fiscal y/o Entidad de Fiscalización del país,





así como, cualquier causa que le impida dictaminar los estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios.

- g) Hacer del conocimiento de la Auditoría Superior del Estado de Puebla a través de escrito libre, dentro de un plazo no mayor a 5 días naturales siguientes a la fecha de presentación, el cambio de denominación o razón social, cambio de domicilio fiscal, aumento o disminución de obligaciones, suspensión o reanudación de actividades ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) adscrito a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) de conformidad con lo establecido en el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento, actualizando el Anexo número 3 denominado "Cédula de Identificación del Auditor Externo Autorizado 2021" apartado 1 "Constitución del Despacho", el cual se encuentra disponible en la página oficial de internet de dicha Entidad Fiscalizadora;
- h) Abstenerse de ejecutar actos u omisiones que impliquen dolo, culpa o negligencia, relacionados con el ejercicio de sus funciones, por lo que en caso de dejar de observar el objeto para lo cual es contratado, esto es, la revisión de los estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios, por el Ejercicio Fiscal 2021 (dos mil veintiuno) podrá ser solidario de las responsabilidades resarcitorias aludidas en el artículo 47 y de las sanciones establecidas en el contenido del artículo 89, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla;
- i) En caso de advertir una o varias presuntas Faltas Administrativas al realizar la revisión de los estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios y demás documentación comprobatoria entregada por **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"**, **"EL AUDITOR EXTERNO"**, deberá hacer del conocimiento de tal situación a la Auditoría Superior del Estado de Puebla y, en su caso, al Órgano Interno de Control de **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"**; lo anterior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 91, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 55, fracción VIII, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, respectivamente.

DÉCIMA SEGUNDA. GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO Y ANTICIPO.

Para garantizar el fiel y exacto cumplimiento de las obligaciones consignadas en el presente Contrato, **"EL AUDITOR EXTERNO"**, se obliga a entregar a **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"** a más tardar dentro de los 5 (cinco) días naturales siguientes a la firma del presente instrumento jurídico, la garantía de cumplimiento (cheque cruzado) a favor de la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, asimismo, el monto de dicha garantía será al menos por el 10% (diez por ciento) del monto total del Contrato, sin impuestos, permaneciendo vigente durante la substanciación de los recursos legales que se llegaren a interponer, hasta que se dicte resolución ejecutoriada; lo anterior, en términos de lo establecido por los artículos 126, fracción III y 128, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

"EL AUDITOR EXTERNO" garantizará el pago por concepto de anticipo que para tal efecto se realice, de acuerdo al artículo 126, fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, mediante póliza de fianza, cheque certificado o cheque de caja por la totalidad del monto anticipado, a favor de la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento del Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla.

DÉCIMA TERCERA. DEL INFORME CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

"EL AUDITOR EXTERNO" se obliga a elaborar un Informe con base en el Estudio y Evaluación del Control Interno sustentado en una metodología basada en el modelo MICI (Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público) correspondiente a **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"**,





mismo que servirá de insumo para elaborar su Programa de Auditoría, comprometiéndose a presentar dicho Informe en las fechas y condiciones que se indican en el apartado V numeral 1, denominado "De las obligaciones de los auditores externos" de los Lineamientos; y el numeral I denominado "Condiciones de Contratación en tiempo regular o por asignación" apartado 4 denominado "Informe del estudio y evaluación del control interno" de los Términos de Referencia.

DÉCIMA CUARTA. DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA.

"EL AUDITOR EXTERNO" se compromete a elaborar su Programa de Auditoría, señalando los procedimientos que aplicará para cada tipo de auditoría, considerando los porcentajes de alcances mínimos de revisión: Auditorías Financieras y de Cumplimiento al 60% (sesenta por ciento), Auditoría de Obra e Inversión Pública al 70% (setenta por ciento), Auditoría de Desempeño al 70% (setenta por ciento); si durante la revisión en cualquier tipo de auditoría llegaran a detectar irregularidades, deberán ampliar el porcentaje de alcance de revisión hasta constatar que la prueba realizada cumple con las expectativas legales, administrativas y financieras. Asimismo, se obliga a presentar su Programa de Auditoría en las fechas y condiciones establecidas en el apartado I denominado "Condiciones de Contratación en tiempo regular o por asignación" apartado 5 denominado "Programa de Auditoría y su cumplimiento" de los Términos de Referencia.

DÉCIMA QUINTA. DE LA EXPEDICIÓN DE CONSTANCIA.

"EL AUDITOR EXTERNO" se compromete a analizar y revisar los resultados y las observaciones realizadas a **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"** contenidas en los informes de auditoría respectivos y expedir la constancia correspondiente, una vez que tenga la certeza de que dichas observaciones, han sido eliminadas, conforme a lo dispuesto en el apartado número II, denominado "De las obligaciones de los Auditores Externos", inciso "A) Informes", "C) Evidencia", "numeral 3 Constancias Mensuales" de los Términos de Referencia.

DÉCIMA SEXTA. LICENCIAS Y PERMISOS.

"EL AUDITOR EXTERNO" se obliga a obtener, mantener en vigor y a su costa, todas las licencias, permisos y registros necesarios que se requieran conforme a las leyes o reglamentos aplicables, así como a renovarlos en su caso.

DÉCIMA SÉPTIMA. DEL CAMBIO DE REPRESENTANTE LEGAL.

"EL AUDITOR EXTERNO" se obliga en caso de cambiar al representante legal, a informar por escrito a la Auditoría Superior actualizando dicho cambio en la "Cédula de Identificación de Auditor Externo Autorizado 2021" (dos mil veintiuno), disponible en la liga <https://www.auditoriapuebla.gob.mx/sujetos-de-revision-2/auditores-externos-autorizados-ofs/category/terminosdereferencia-anexos-2021>, y a **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"** dentro de los 3 (tres) días hábiles posteriores a la revocación del nombramiento.

DÉCIMA OCTAVA. DE LOS VIÁTICOS.

"EL AUDITOR EXTERNO" manifiesta su conformidad que el importe de los viáticos que pudieran originarse con motivo del presente Contrato, correrán a su cargo.

DÉCIMA NOVENA. DEL PERSONAL DE "EL AUDITOR EXTERNO".

"EL AUDITOR EXTERNO", manifiesta que, en caso de baja, cambio, incorporación de personal que colabore en la realización de sus actividades, informará a la brevedad posible y por escrito a **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"** con copia a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, las bajas, cambios e incorporación del personal que colabore en la realización de sus actividades, dentro de los 10 días hábiles siguientes a que surtan efecto, actualizando la información de dichos





movimientos a través de la "Cédula de Identificación del Auditor Externo Autorizado 2021" (dos mil veintiuno), apartado 2 "Infraestructura", módulo 1 "Recursos Humanos".

En caso de que **"EL AUDITOR EXTERNO AUTORIZADO"**, subcontrate los servicios profesionales de peritos para opinar en materia de obra pública, adquisiciones, legalidad y otros aspectos de los recursos sujetos a revisión, deberá informar a la Auditoría Superior a través de escrito libre, en un plazo no mayor a 10 días hábiles posteriores a su contratación, requisitando el Anexo número 3 denominado "Cédula de Identificación del Auditor Externo Autorizado 2021", apartado 4 Personal subcontratado "Servicios Profesionales de Peritos" (disponible en la página oficial de la Auditoría Superior del Estado de Puebla).

VIGÉSIMA. DE LOS PAPELES DE TRABAJO.

Los papeles de trabajo (cédulas de auditoría) que se elaboren con motivo de la revisión, son propiedad de **"EL AUDITOR EXTERNO"**, pero éste se obliga a exhibirlos a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, cuando le sean requeridos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 55, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

VIGÉSIMA PRIMERA. RESPONSABILIDAD DE "EL AUDITOR EXTERNO".

"EL AUDITOR EXTERNO" será responsable de cumplir con todas las obligaciones que tenga con motivo del presente Contrato.

VIGÉSIMA SEGUNDA. CESIÓN DE DERECHOS.

"EL AUDITOR EXTERNO" no podrá efectuar, ceder, ni transmitir los derechos y obligaciones que a su favor y a su encargo se deriven del presente Contrato, salvo los derechos de cobro, previa autorización por escrito de **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"**.

VIGÉSIMA TERCERA. PAGOS EN EXCESO.

Con base en lo dispuesto por el artículo 116 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, cuando **"EL AUDITOR EXTERNO"** haya recibido pagos en exceso, por parte de **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"**, deberá reintegrar las cantidades pagadas en exceso más los intereses correspondientes conforme a lo que convenga a **"LAS PARTES"**, informado dicha situación a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

Los cargos se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso, en cada caso y se computarán por días naturales desde la fecha del pago, hasta la fecha en que se reintegren las cantidades a **"LA ENTIDAD FISCALIZADA"**.

VIGÉSIMA CUARTA. CONFIDENCIALIDAD.

Con excepción de lo dispuesto en la Cláusula **DÉCIMA NOVENA** y de los requerimientos que le haga la Auditoría Superior del Estado de Puebla, **"LAS PARTES"** acuerdan que toda la información que se proporcione verbalmente, por escrito o cualesquier medio convencional o electrónico, con motivo de los trabajos que realicen para cumplir con el presente instrumento, así como la que se genere, desarrolle y obtenga con motivo del mismo, es estrictamente confidencial, razón por la cual, quedan obligadas a guardar absoluta reserva de la misma, salvo disposición legal en contrario o con motivo del requerimiento de autoridades competentes. Esta cláusula de Confidencialidad subsistirá aún después de la terminación del presente Contrato.

La información relacionada con el contenido del presente instrumento, podrá ser publicada con apego a las disposiciones que en materia de transparencia y acceso a la información pública y protección de datos personales en posesión de las Entidades Fiscalizadas, resulten aplicables a **"LAS PARTES"** y ponderando el respeto a los derechos humanos, respecto a quienes pudiesen encontrarse en el supuesto de estar sujetos a procedimientos que deriven del fincamiento de





responsabilidades previstas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas o de otros ordenamientos.

VIGÉSIMA QUINTA. FECHA, LUGAR Y CONDICIONES DE ENTREGA DEL SERVICIO CONTRATADO.

“**EL AUDITOR EXTERNO**”, se obliga a entregar los informes de acuerdo con las especificaciones descritas en el Apartado II (segundo) denominado “De las obligaciones de los Auditores Externos”, de los Términos de Referencia que deberán observar los Auditores Externos que contraten las Entidades Fiscalizadas para dictaminar sus estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios del Ejercicio Fiscal 2021 (dos mil veintiuno), en el domicilio ubicado en Boulevard Xicoténcatl, número 612 (seiscientos doce), C.P. 74000 (setenta y cuatro mil), San Martín Texmelucan, Puebla. Lo anterior, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 107, fracción IV, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

VIGÉSIMA SEXTA. RELACIÓN LABORAL.

“**LAS PARTES**” acuerdan que la relación laboral se mantendrá en todos los casos de manera exclusiva entre ellas y su personal aún en los casos de trabajos realizados en forma conjunta o desarrollados en las instalaciones, por lo que cada una de “**LAS PARTES**” asumirá su responsabilidad con sus colaboradores y en ningún caso podrán ser considerados como patrones solidarios o sustitutos.

VIGÉSIMA SÉPTIMA. MODIFICACIÓN AL CONTRATO.

“**LAS PARTES**” podrán modificar los términos del presente contrato, los cuales se efectuarán conforme a lo dispuesto en el artículo 112, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, dichas modificaciones deberán plasmarse en un documento denominado Convenio Modificatorio y deberá ser presentado previamente a su suscripción a la Auditoría Superior con atención a la Dirección de Coordinación y Supervisión de Auditores Externos, en los 5 (cinco) días hábiles siguientes, para su análisis correspondiente, de conformidad con lo establecido en el artículo 55, fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y 21, fracción I, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior; y conforme a lo señalado en el apartado V, denominado “De las obligaciones de los auditores externos”, numeral 7, de los multicitados Lineamientos.

VIGÉSIMA OCTAVA. SANCIONES.

“**LAS PARTES**” reconocen que podrán ser sancionados, si llegaran a incurrir en alguno de los supuestos señalados en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y en particular ser acreedores a las sanciones establecidas en el “Título Cuarto Sanciones” de la Ley referida.

VIGÉSIMA NOVENA. VIGENCIA DEL CONTRATO.

El presente Contrato surtirá efectos a partir del día 12 (doce) de julio de 2021 (dos mil veintiuno), hasta el día 14 (catorce) de octubre de 2021 (dos mil veintiuno). Las partes deberán reconocer la vigencia de la prestación del servicio independientemente de la fecha de formalización del contrato, pudiendo coincidir ambas fechas y hasta el día de conclusión del objeto del presente contrato.

TRIGÉSIMA. JURISDICCIÓN.

Para la interpretación y cumplimiento derivados del presente Contrato, “**LAS PARTES**” se someten a la jurisdicción y competencia de los Tribunales del Distrito Judicial de Puebla, renunciando expresamente al fuero que pudiese corresponderles por razón de sus domicilios presentes o futuros.



anverso, en la Ciudad de San Martín Texmelucan, Puebla, a los 12 (doce) días del mes de julio del año 2021 (dos mil veintiuno). Deberá remitir copia certificada del contrato a la Auditoría Superior en las fechas y condiciones establecidas en el apartado número I, denominado "Condiciones de Contratación en Tiempo Regular o por Asignación", de los Términos de Referencia.

PRESIDENCIA MUNICIPAL

POR "LA ENTIDAD FISCALIZADA"

MARÍA NORMA LAYÓN AARÚN
PRESIDENTA MUNICIPAL
CONSTITUCIONAL DEL HONORABLE
AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE SAN
MARTÍN TEXMELUCAN, PUEBLA.

POR "EL AUDITOR EXTERNO"

ANTONIO SÁNCHEZ LÓPEZ
ADMINISTRADOR GENERAL Y
REPRESENTANTE LEGAL DEL
DESPACHO SOLUCIONES
PROFECIONALES MODERNAS, S.C.

"ASISTE"

CONTRALORIA MUNICIPAL

NADIA ELIZABETH OLIVERA RENDÓN
CONTRALORA MUNICIPAL DEL
HONORABLE AYUNTAMIENTO DEL
MUNICIPIO DE SAN MARTÍN TEXMELUCAN,
PUEBLA.

LAS FIRMAS QUE ANTECEDEN CORRESPONDEN AL CONTRATO NÚMERO DA-035/2021, RESPECTO DE LA "PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, PARA EL H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE SAN MARTÍN TEXMELUCAN, PUEBLA", CELEBRADO ENTRE EL HONORABLE AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE SAN MARTÍN TEXMELUCAN, PUEBLA Y LA PERSONA JURÍDICA DENOMINADA DESPACHO SOLUCIONES PROFESIONALES MODERNAS, S.C., DE FECHA 12 (DOCE) DE JULIO DE 2021 (DOS MIL VEINTIUNO).

