

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE LA HUERTA

“ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO”

“CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2013 DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE LA HUERTA.”

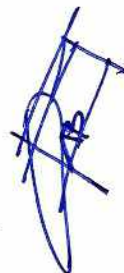
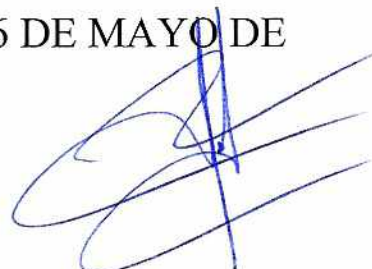
PRESTADOR: KONTEO CONSULTORES, S.C.

INVITACIÓN: A ONCE PROVEEDORES.

COSTO: INCLUYENDO LA EJECUCIÓN DE TODOS LOS SERVICIOS PROFESIONALES MATERIA DE CONTRATACIÓN, **\$102,080.00** (SIENTO DOS MIL OCHENTA PESOS 00/100 M.N.).

PLAZO DE EJECUCIÓN:

- AUDITORIA EXTERNA DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO 2013, DEL DIA 16 DE MAYO DE 2014 AL 16 DE JUNIO DEL AÑO 2014.
- CALCULO DE PASIVO LABORAL DEL EJERCICIO 2013, DEL DIA 16 DE MAYO DE 2014 AL 16 DE JUNIO DEL AÑO 2014.
- AUDITORIA DE MATRICULA 2013, DEL DIA 16 DE MAYO DE 2014 AL 16 DE JUNIO DEL AÑO 2014.



EN LA CIUDAD DE LA HUERTA, JALISCO, A LOS 16 DIAS DEL MES DE MAYO DEL 2014, COMPARECEN POR UNA PARTE DEL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO EL “INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE LA HUERTA” (EN LO SUCESIVO “EL CLIENTE”) REPRESENTANDO EN ESTE ACTO POR SU **DIRECTOR GENERAL** EL ING. **ALDO BONI OREGON HINOJOSA** Y POR OTRA PARTE LA SOCIEDAD CIVIL DENOMINADA “**KONTEO CONSULTORES, S.C.**” (EN ADELANTE “**EL PRESTADOR**”), A TRAVES DE SU REPRESENTANTE LEGAL EL C.P.C. RODRIGO MUÑOZ BARBA, LOS CUALES MANIFIESTAN QUE SU VOLUNTAD ES CELEBRAR UN **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES**, MISMO QUE SUJETAN A LAS DECLARACIONES Y CLÁUSULAS SIGUIENTES:

DECLARACIONES:

I.- Declara el Representante Legal del “CLIENTE”:

I.1.- Que su representado en un Organismo Publico Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, cuyo objetivo fundamental es contribuir dentro de nuestra entidad en el cumplimiento del derecho de la educación, especialmente en zonas foráneas; y que fue creado por el Congreso Legislativo del Estado mediante Decreto numero 21919, publicado el día 20 de Octubre de 2007, en el periódico Oficial “El Estado de Jalisco”.

I.2.- Que se encuentra facultado para ejercer el presupuesto de “**EL CLIENTE**” y así mismo para suscribir el presente instrumento, de conformidad con lo establecido por el artículo 17, fracción IX, de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico Superior de La Huerta.

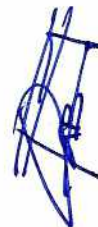
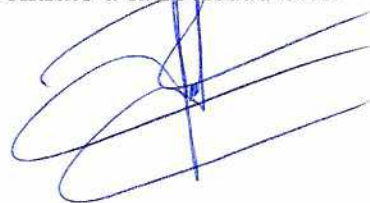
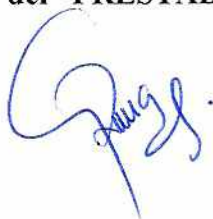
I.3.- Que en términos de la legislación respectiva, la Institución a su cargo se encuentra obligada a dictaminar anualmente sus estados financieros, por lo que precisa celebrar un contrato de prestación de servicios profesionales de auditoria con un Despacho Contable externo, cuyo objeto social sea entre otros la realización de tales actividades;

I.4.- Que para la celebración de este contrato cuenta con recursos presupuestales aprobados en el gasto de operación de su representado para el ejercicio 2014.

I.5.- Que su domicilio en la finca marcada con el numero 161 de la calle Rafael Palomera, Colonia El Maguey, Jalisco.

I.6.- Que con fundamentos en los artículos 11 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado, 19 fracción II del Reglamento de dicha Ley, y 8 fracción III, de las vigentes Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de servicios del Instituto Tecnológico Superior de La Huerta, su representada celebró la invitación a once despachos contables, con la finalidad de contratar servicios profesionales de auditoría externa; procedimiento en el cual una vez desahogadas las etapas correspondientes, se adjudicó el presente contrato a la sociedad civil denominada “Konteo Consultores, S.C.”

II.- Declara el Representante Legal del “PRESTADOR”:



II.1.- Que su mandante es una sociedad civil constituida conforme a las leyes mexicanas, tal como lo acredita con la copia certificada de la escritura publica numero 3,177 de fecha 05 de marzo del 2009, que lo tiene su acta constitutiva y fue otorgada ante la fe de la Lic. Luis Fernando González Landeros, Notario Público No. 123, con ejercicio en la Municipalidad de Guadalajara, Jalisco; documento registrado el día 08 de mayo de 2009, bajo el folio electrónico número 576, con boleta de pago A0772748, sección personas jurídicas, de la Dirección del Registro Público de la Propiedad y de Comercio del Gobierno del Estado de Jalisco;

II.2.- Que dentro del objeto social de su poderdante se comprenden las actividades de la prestación, contratación y subcontratación de servicios profesionales de administración, dirección, gerenciales y operación de empresas incluyendo los aspectos técnicos, consultivos y de asesoría en las áreas de comercio internacional, administrativa, contable, fiscal, financiera, corporativa y legal, así como auditoria en las ramas antes mencionadas, ...; tal como consta en la sexta cláusula inciso a), del testimonio público descrito en la declaración precedente;

II.3.- Que acredita la representación legal que ostenta, con la propia acta constitutiva descrita en la declaración número II.1 de este documento, descrita en la declaración de las cláusulas transitorias de este documento, la cual contiene en su segunda cláusula transitoria se nombra al Administrador General, que gozara de todas las facultades y atribuciones establecidas en la cláusula vigésima tercera que le confiere el **"PRESTADOR"**, declaran bajo protesta de decir verdad que a la presente fecha no les han sido revocadas, disminuidas o modificadas en forma alguna.

II.4.- Que conoce a detalle las actividades profesionales requeridas por **"EL CLIENTE"** y que ha valorado todos los factores que intervendrán en la ejecución de este acuerdo de voluntades, por tanto, se obliga a su ejecución y total cumplimiento de sus obligaciones contractuales, disponiendo para ello de toda su experiencia, conocimiento, organización y elementos tanto humanos, como materiales y tecnológicos; y,

II.5.- Que su poderdante cuenta con la siguiente clave del Registro Federal de Contribuyentes: MUBR760124HR0, y que tiene como domicilio fiscal ubicado en la Calle Eulogio Parra No. 1796, en la colonia Ladrón de Guevara, en la ciudad de Guadalajara, Jalisco, C.P. 44650.

III.- Declaraciones Conjuntas:

Única.- Ambas partes manifiestan que se reconocen recíprocamente el carácter con el comparecen, por lo cual, sujetan el presente contrato a las subsecuentes:

CLÁUSULAS

PRIMERA. DEL OBJETO.- **"EL PRESTADOR"** se obliga a llevar a cabo los Servicios de Auditoría Externa correspondientes al ejercicio 2013 del **"CLIENTE"**, de conformidad con los siguientes lineamientos:

a) Dictamen de la Información Contable respecto a los Estados Financieros establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental mismo que se detallan a continuación:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Variación en la Hacienda Pública
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Informe sobre Pasivos Contingentes
- Notas a los Estados Financieros
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos

Así mismo según sea el caso este se dictaminara el Estado de Resultados para organismos con fines de lucro y los organismos sin fines no de lucro se dictaminaran también el Estado de Actividades

b) Dictamen de la Información Presupuestaria de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que se detalla a continuación:

- Estado Analítico de Ingresos
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
- Endeudamiento
- Intereses de la Deuda
- Flujo de Fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de postura fiscal.

c) Dictamen de la Información Programática de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

d) Información Complementaria de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

e) EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA SIGUIENTE LEGISLACIÓN Y NORMATIVIDAD INTERNA DEL CONVOCANTE:

1).- Evaluación del cumplimiento del Marco Fiscal Federal (Impuesto sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado y las que les resulten y demás aplicables)

2).- *Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento* (de resultarle aplicable).

3.- *Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento del Gobierno Federal* (de resultarle aplicable).

4.- *Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento.*

5.- *Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

6.- *Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y su Reglamento.*

7.- *Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus Municipios.*

8.- Evaluación del cumplimiento de los objetivos , atribuciones o funciones del " CONVOCANTE", de acuerdo a lo estipulado en el documento que le

dio origen ”, ya sea (Decreto, Ley de Creación o Contrato).

9.- *Reglamentación Interna*

10.- *Condiciones Generales de Trabajo*

11.- *Manuales de Puestos y Organización así como cualquier otro ordenamiento legal a que esté sujeto el Organismo.*

12.- Verificación de que las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones, estén acordes a la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento, **así como verificar que las adquisiciones y enajenaciones, bajas y destino final de bienes muebles e inmuebles, se hagan conforme a la normatividad establecida para tal efecto.**

13.- Evaluación de la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos, de conformidad al Art. 33 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público.

14) Evaluación del cumplimiento de los programas anuales aprobados por el máximo órgano de gobierno del “CONVOCANTE”

EL DESPACHO ADJUDICADO DEBERÁ PRESENTAR POR SEPARADO UN INFORME ESPECÍFICO POR CADA UNO DE LOS NUMERALES INDICADOS EN EL INCISO e) DE ESTE MISMO PUNTO, INDICANDO LA METODOLOGÍA, PROCEDIMIENTO Y ALCANCE, UTILIZADOS PARA CERCIORARSE DEL CABAL CUMPLIMIENTO, MANIFESTANDO LOS EFECTOS, Y LA CONCLUSIÓN DE CADA UNO.

f) Dictamen de la matrícula, tal como lo requiere el artículo 40, fracción III, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2013.

g) Calculo de los pasivos laborales de acuerdo a como lo establece la NIF D-3, de las normas de información financiera.

Tales actividades se realizarán aplicando procedimientos de auditoría bajo el concepto de pruebas selectivas, verificando la evidencia física documental a los recursos ejercidos con apego a la normatividad aplicable a cada caso concreto; pruebas que proporcionarán a “EL PRESTADOR” elementos suficientes para formar un juicio razonado sobre el manejo de los recursos y estados financieros del “CLIENTE”.

Así mismo, “EL PRESTADOR” deberá elaborar y entregar a “EL CLIENTE” una bitácora conteniendo el visto bueno de la persona responsable que este último designe, en el que se especifiquen las horas empleadas en esta auditoría por cada uno de sus elementos, misma que en ningún caso podrán ser inferiores a las señaladas a continuación para cada categoría:

CATEGORIA	HORAS DE TRABAJO	NUMERO DE PERSONAS
SOCIO DIRECTOR	50	1
GERENTE	86	1
AUDITOR JR	216	3

SEGUNDA DEL DICTAMEN FINAL.- A más tardar el día 16 de JUNIO de 2014, **"EL PRESTADOR"** deberá entregar a **"EL CLIENTE"** el Dictamen Final e informes finales de auditoría en donde se hará constar con apego a la normatividad fiscal que resulte aplicable, toda la información emanada del procedimiento de revisión materia de este acuerdo de voluntades, expresando en su caso las salvedades correspondientes, y la manera de corregir las deficiencias encontradas.

Adicionalmente, en la misma fecha a que alude el párrafo anterior, **"EL PRESTADOR"** deberá entregar a **"EL CLIENTE"** una carta de observaciones incluyendo comentarios sobre las diferencias detectadas en el control interno, recomendaciones y sugerencias para mejorar la eficiencia de sus operaciones, ello con independencia de comentar oportuna y personalmente tales observaciones con los niveles de dirección adecuados del **"CLIENTE"**, durante el transcurso de la auditoría materia de contratación.

A efecto de posibilitar el cumplimiento de las obligaciones del **"PRESTADOR"**, **"EL CLIENTE"** se obliga a entregar primero, los documentos necesarios para llevar a cabo el procedimiento de fiscalización materia de este contrato, los cuales deberán solicitársele oportunamente a este último, mediante escrito signado por el representante legal del primero o persona facultada al efecto.

A más tardar el día 16 de junio de 2014, **"EL PRESTADOR"** deberá entregar a **"EL CLIENTE"** el Dictamen Final e informes finales de auditoría de la matrícula del ejercicio 2013 y el pasivo laboral del ejercicio 2013.

TERCERA. DE LAS FECHAS PARA AUDITAR.- Durante la auditoría materia de contratación, el personal del **"PRESTADOR"** podrá realizar las visitas necesarias a las instalaciones de **"EL CLIENTE"** en días hábiles y en un horario de 9 a 17 horas, reiterando que a más tardar el día 16 de junio de 2014, el primero deberá entregar su informe final de auditoría.

CUARTA. DE LA CONTRAPRESTACIÓN.- **"EL CLIENTE"** cubrirá a **"EL PRESTADOR"** por concepto de pago respecto de los servicios descritos en la cláusula primera de este documento, una cantidad total de:

\$55,680.00 (Cincuenta y cinco mil seiscientos ochenta Pesos 00/100 M.N.) Ya con el Impuesto al Valor Agregado (en adelante IVA); por el servicio de auditoría externa de Estados Presupuestarios, Financieros y económicos del ejercicio 2013.

\$29,000.00 (Veintinueve mil Pesos 00/100 M.N.) Ya con el Impuesto al Valor Agregado (en adelante IVA); por el servicio de cálculo de Pasivo Laboral del ejercicio 2013.

\$17,400.00 (Diecisiete mil cuatrocientos Pesos 00/100 M.N.) Ya con el Impuesto al Valor Agregado (en adelante IVA); por el servicio de auditoría de matrícula del ejercicio 2013.

Montos que serán cubiertos en una sola exhibición contra la entrega del dictamen e informes finales acordados y recibidos conjuntamente, como la carta de recomendaciones respectiva.

QUINTA. DE LA COBERTURA DE PAGO.- El pago referido en la cláusula inmediata anterior, compensará a **"EL PRESTADOR"** por honorarios, organización, dirección técnica propia, administración, y por todos los demás gastos que se originen como consecuencia del presente contrato, así como su utilidad; por lo que no podrá exigir a **"EL CLIENTE"** mayor retribución por ningún otro concepto.

SEXTA. VIGENCIA.- La duración del presente contrato será de TREINTA Y UN DÍAS NATURALES, obligatoria para **"EL PRESTADOR"** y voluntaria para **"EL CLIENTE"** término que comenzará a computarse a partir del 16 de mayo de 2014, para concluir el día 16 de junio del año 2014, sin que por ello se entienda que si queda alguna obligación pendiente de **"EL PRESTADOR"** pueda dejar de ser exigida.

SÉPTIMA. DE LA SUPERVISIÓN.- **"EL CLIENTE"**, podrá supervisar y vigilar en todo tiempo, la prestación de los servicios profesionales objeto de este contrato, y en caso necesario, podrá girarle a **"EL PRESTADOR"** por escrito las instrucciones que estime convenientes a fin de que este se ajuste a las especificaciones señaladas en el presente documento, otorgándole para ello un plazo que estime conveniente de acuerdo a sus necesidades como Institución Pública. Para efectos de esta cláusula el Departamento de Recursos Financieros del primero, implementará el reporte correspondiente.

OCTAVA. PENAS CONVENCIONALES.- **"EL PRESTADOR"** acepta que si no presta los servicios objeto de este contrato, o si no los presta en los términos y condiciones que en el mismo se establecen; pagará a **"EL CLIENTE"** un monto a equivalente al 3% (TRES POR CIENTO) por cada día de mora en que incurra, calculado sobre el monto estipulado en la cuarta cláusula de este documento (incluyendo el cálculo del IVA); en el entendido de que el presente acuerdo de voluntades quedará rescindido automáticamente y sin necesidad de declaración judicial previa, si se actualiza una demora por parte del **"PRESTADOR"** mayor a treinta días naturales, salvo que la suspensión o retraso, obedezca a causas justificadas a juicio del **"CLIENTE"**, y que este le conceda una prórroga prudente para el cumplimiento de sus obligaciones contractuales.

El monto de la sanción que corresponda se descontará administrativamente de la liquidación que se formule a **"EL PRESTADOR"** sin perjuicio del derecho de **"EL CLIENTE"** de optar entre el cumplimiento forzoso del contrato o su rescisión.

NOVENA. DE LAS CAUSALES DE RESCISIÓN.- **"EL CLIENTE"** podrá rescindir el presente contrato con el solo requisito de comunicar su decisión por escrito a **"EL PRESTADOR"**, con 5 días naturales de anticipación a la fecha en que se pretenda su conclusión, en los siguientes supuestos:

- a) La omisión del **"PRESTADOR"** en otorgar la garantía a que alude la cláusula décima de este documento contractual;
- b) Si **"EL PRESTADOR"** no presta los servicios de acuerdo con las especificaciones contratadas;
- c) Si **"EL PRESTADOR"** suspende injustificadamente la ejecución de los servicios y/o si no les da la debida atención por medio de su personal competente;
- d) Si **"EL PRESTADOR"** no realiza los servicios objeto de este contrato a **"EL CLIENTE"** eficiente y oportunamente;
- e) Si cede, traspasa o subcontrata la totalidad o parte de los servicios contratados; y,
- f) Si **"EL PRESTADOR"** es declarado en estado de quiebra o suspensión de pagos, por autoridad competente.
- g) Por falsedad en la declaraciones que **"EL PRESTADOR"** manifestó en el presente instrumento.

De actualizarse una o varias hipótesis de las previstas con antelación, **"EL CLIENTE"** requerirá por escrito a **"EL PRESTADOR"** para que dentro de un termino de cinco días naturales a partir de la comunicación, subsane las deficiencias señaladas, si al finalizar dicho termino éste no cumple

satisfactoriamente dicho requerimiento; **“EL CLIENTE”** procederá a rescindir el contrato bastando para ello la notificación prevista en el primer párrafo de la presente cláusula.

DÉCIMA. DE LAS RELACIONES LABORALES.- **“EL PRESTADOR”** convienen que el personal asignado por el, para la realización del presente contrato, se entenderá relacionado laboralmente exclusivamente con aquella que lo empleó, por ende, cada una de ellas asumirá su responsabilidad por ese concepto, y en ningún caso serán consideradas como patrones solidarios o sustitutos o beneficiarios, al **“EL CLIENTE”**. Aclarando que cada una de las partes que intervienen en este contrato, tienen medios propios y suficientes para afrontar la responsabilidad que derive de las relaciones de trabajo y de seguridad social que se establezcan con sus trabajadores; deslindando de toda responsabilidad a la otra parte.

Por tanto, **“EL PRESTADOR”** se obliga a mantener a **“EL CLIENTE”** en paz y a salvo de cualquier reclamación judicial o administrativa que pudiera surgir con motivo de responsabilidades de carácter laboral, fiscal, de seguridad social, o de cualquier otra índole promovidas por dicho personal o sus representantes.

DÉCIMA PRIMERA. DE LOS IMPUESTOS.- Los impuestos causados por las actividades objeto del presente contrato serán aplicables a la parte que de conformidad con la legislación aplicable, le corresponda su pago.

DÉCIMA SEGUNDA. DE LA NO INTERRUPCIÓN DE LOS SERVICIOS.- **“EL PRESTADOR”** se obliga a que por ningún motivo suspenderá ni deteriorará la calidad de los servicios objeto del presente contrato, salvo que cuando exista alguna causa plenamente justificada y/o incumplimiento contractual por parte de **“EL CLIENTE”**.

DÉCIMA TERCERA. DE LOS ASPECTOS GENERALES.- Las partes acuerden que los términos y condiciones estipulados en las cláusulas precedentes, son la expresión completa y exclusiva de su voluntad. En caso de que alguna de las obligaciones y/o derechos pactados en este documento fuera declarado inaplicable por autoridad competente, el resto del contrato continuará en pleno vigor y efecto.

DÉCIMA CUARTA. DE LA LEGISLACIÓN APLICABLE Y JURISDICCIÓN.- Ambas partes manifiestan que para la interpretación, ejecución y cumplimiento del presente contrato, así como para resolver todo aquello que no este expresamente estipulado en sus cláusulas; se sujetarán a las disposiciones establecidas al efecto por el Código Civil del Estado de Jalisco, y demás legislación Jalisciense que resulte aplicable.

Así mismo, convienen que para el caso de llegar a conflictos judiciales, se someterán a la Jurisdicción y Competencia de los Tribunales del Primer Partido Judicial del Estado de Jalisco, renunciando expresamente al fuero que en razón de su domicilio presente o futuro (o por cualquier otra causa), pudiera corresponderles.

POR TANTO, LEÍDO QUE FUE EL PRESENTE CONTRATO Y DEBIDAMENTE ENTERADAS DE SU CONTENIDO Y EFECTOS LEGALES, AMBAS PARTES MANIFIESTAN QUE EN EL MISMO NO EXISTE ERROR, DOLO, MALA FE, ENRIQUECIMIENTO ILEGÍTIMO O CUALQUIER OTRA SITUACIÓN QUE VICIE EL CONSENTIMIENTO, POR LO CUAL, LO FIRMAN DE COMÚN ACUERDO EN LA CIUDAD DE LA HUERTA, JALISCO, EL DÍA 16 DE MAYO DEL AÑO 2014.



POR "EL CLIENTE"



**ING. ALDO BONI OREGON HINOJOSA.
DIRECTOR GENERAL DEL
INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE LAHUERTA.**

POR "EL PRESTADOR"



**C.P.C. RODRIGO MUÑOZ BARBA.
REPRESENTANTE LEGAL
KONTEO CONSULTORES S.C.**

TESTIGOS



**L.C.P. CARLOS HUMBERTO GARCIA BARRAGAN
ADMINISTRATIVO**

SUBDIRECTOR



**L.C.P. DUNIA GONZALEZ MARTINEZ
JEFA DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS**

ESTA HOJA DE FIRMAS, FORMA PARTE DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2013 DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE LA HUERTA; CELEBRADO EL DÍA 16 DE MAYO DEL 2014 ENTRE DICHA INSTITUCIÓN Y LA SOCIEDAD CIVIL DENOMINADA "KONTEO CONSULTORES S.C."; Y QUE DERIVÓ DE LA INVITACION CONVOCADA POR EL CLIENTE; CONTRATO QUE CONSTA DE CATORCE CLÁUSULAS REDACTADAS EN NUEVE FOJAS INCLUYENDO LA CARÁTULA Y ÉSTA. **FIN DE TEXTO.**