



Memoria Justificativa y Solicitud de Contratación

**OBJETO A CONTRATAR: SERVICIOS DE AUDITORIA DE LAS
CUENTAS ANUALES Y DE VERIFICACIÓN DEL ESTADO DE
INFORMACIÓN NO FINANCIERA DE METRO DE MADRID S.A.**

PARA LOS EJERCICIOS 2020 a 2023

NÚMERO DE LA S.C: 6000008959

**Dirección
/Gerencia:**

Metro de Madrid, S.A.

Área: Financiera

División: Económico-Financiera

Servicio: Contabilidad

Aprobado por: Pablo José Escudero

1 OBJETO DE LA SOLICITUD DE CONTRATACIÓN

El presente documento tiene por objeto elevar a la aprobación del correspondiente órgano de contratación de Metro de Madrid, S.A., la autorización para el inicio de un proceso de licitación que tiene por objeto la contratación de servicios de Auditoria externa de las Cuentas Anuales y de verificación del Estado de Información no Financiera para los ejercicios 2020, 2021, 2022 y 2023.

2 DATOS DE LA LICITACIÓN

▪ Objeto

Contratación consistente en la “AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES Y DE VERIFICACIÓN DE ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA (EINF) DE METRO DE MADRID PARA LOS EJERCICIOS 2020, 2021, 2022 y 2023”

La auditoría de Cuentas Anuales se realiza con el objeto de emitir un dictamen expresando la opinión sobre las Cuentas Anuales, tomadas en su conjunto, que comprenden: el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios de patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria.

En el dictamen, se indica si las Cuentas Anuales del ejercicio expresan o no, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de sus flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio anual objeto de auditoria y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión.

Además, la verificación del EINF, se realiza con el objeto de emitir un informe que verifique el estado de información no financiera formulado por el Consejo de Administración de la compañía.

Metro de Madrid tiene la obligación de obtener ambos informes de acuerdo con la actual legislación mercantil.

El presente contrato contempla la contratación de los servicios de auditoría de Cuentas Anuales y de verificación del EINF de los ejercicios 2020 a 2023.

▪ Órgano de contratación de la licitación

De acuerdo con la normativa de contratación vigente para Metro de Madrid SA el Órgano de Contratación es la Consejera Delegada de la Compañía. Sin embargo, por la naturaleza objeto de la contratación, auditoria obligatoria de cuentas anuales, y de acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la adjudicación no será efectiva hasta el nombramiento del adjudicatario por la Junta General de Accionistas de Metro de Madrid.

▪ **Servicio responsable de la ejecución del contrato**

Area Financiera.

▪ **Valor estimado del contrato (artículo 4)**

El importe del valor estimado del contrato asciende a 567.000 euros (IVA no incluido).

▪ **Método de cálculo aplicado para determinar el valor estimado (artículo 4)**

El valor real de los distintos contratos análogos adjudicados durante los ejercicios anteriores, ajustado en función de los precios de mercado.

▪ **Presupuesto base de Licitación (Art. 43)**

- Base imponible (BI): 540.000,00 euros
- Importe del I.V.A.: 113.400,00 euros
- Presupuesto base de licitación (PBL): 653.400,00 euros, IVA incluido

El presupuesto de licitación se ha calculado atendiendo al precio medio de la hora de auditoria según los datos del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) que establece como facturación media por hora del ejercicio de auditoria durante 2017 (último publicado) el importe de 65,01 € (IVA excluido) añadiéndole una actualización para cubrir la totalidad del periodo del contrato 2020-2023 y un cálculo de horas de trabajo entre 1.800 y 1.900.

▪ **Desglose del presupuesto base de licitación (Art. 100.2 LCSP/43.5 RDLSE)**

- Costes Directos: 588.060,00 euros, (IVA incluido)
- Costes Indirectos: 65.340,00 euros, (IVA incluido)
- Otros eventuales gastos: 0,00 euros, (IVA incluido)

▪ **Modificación del contrato**

☐ No procede

☒ Procede

☒ Porcentaje de modificación al alza: 5 %

La modificación del contrato procederá en los siguientes supuestos:

Como consecuencia de peticiones de organismos fiscalizadores de Metro de Madrid (i.e Cámara de Cuentas de la Comunidad de Madrid), entidades bancarias o crediticias, entidades concedentes de proyectos ferroviarios o entidades de verificación de sellos de calidad etc, que demanden información financiera y no financiera de la compañía avalada por el adjudicatario del contrato. Los precios de estos trabajos serán los acordes al tiempo de dedicación de los mismos a los costes (precio/hora) indicados en la oferta.

▪ **División en lotes**

☐ Sí se divide en lotes (Art. 99.4 LCSP/52.3 RDLSE)

☒ NO se divide en lotes (Art. 99.3 LCSP/52.3 RDLSE)

- **Justificar los motivos** de la no división en lotes:

Los trabajos solicitados, de carácter obligatorio al estar establecidos por la legislación mercantil, de revisión de la documentación a formular por los Administradores de la compañía presentan evidentes economías de escala en su realización y siendo en muchos casos redundantes con lo que la coordinación es esencial para reflejar una única realidad de la compañía. Por lo anterior no se considera conveniente realizar lotes de los trabajos solicitados.

▪ **Duración del contrato**

- Plazo de duración/ejecución inicial del contrato: Cuatro (4) años

- Hito a partir del cual comienza la duración/ejecución del contrato:

☒ A partir del día siguiente a la formalización del contrato

☐ A partir del día siguiente a la firma del acta de replanteo

☐ A partir del día siguiente a la firma del acta de inicio de los trabajos

☐ A partir de una fecha fija concreta

- Prórrogas:

☒ NO

☐ Sí

▪ **Clasificación del contrato**

- ☐ Sujeto a LCSP (Ley 9/2017)
- ☒ Sujeto a RDLSE (Real Decreto-ley 3/2020)

▪ **Naturaleza del contrato**

- ☒ Servicios

Justificar la insuficiencia de medios:

La naturaleza de los trabajos encomendados en esta licitación, verificación de la Cuentas Anuales y del estado de Información no Financiera, no es posible legalmente que sean realizados por personal de la compañía.

- ☐ Suministros

- ☐ Obras

- ☐ Mixto (servicios/suministros/obras)

▪ **Procedimiento de licitación**

- ☒ Procedimiento Abierto
- ☐ Procedimiento Abierto Simplificado
- ☐ Procedimiento Abierto Súper-Simplificado
- ☐ Procedimiento con negociación sin publicidad y con concurrencia
- ☐ Procedimiento negociado sin publicidad y sin concurrencia (contratista único)

▪ **Criterio de adjudicación (Arts. 145 y 146 LCSP/66 RDLSE)**

- ☒ Pluralidad de criterios en base a la mejor relación **calidad-precio**

La naturaleza de los trabajos a desarrollar de auditoria y verificación tienen un carácter de prestación de servicios de carácter intelectual en los campos contable, económico y de control de procesos.

- Ponderación criterios de adjudicación del contrato:
- Criterios cualitativos: 51%
 - Criterios económicos: 49%

- Criterios cualitativos: 51%

Concepto	Apartado	Valoración máxima sobre 51 puntos
Memoria del trabajo a realizar (enfoque y alcance con cronograma)	I	22
Memoria sobre el tratamiento a realizar sobre la cesión de infraestructuras publica a título gratuito (enfoque del trabajo a realizar).	II	10
Participación de expertos en material fiscal,	III	9

en sistemas de información y seguridad informática		
Participación de expertos en material de sostenibilidad en el campo de la movilidad.	IV	10

- Criterios económicos:

☒ Precio, 49 %

- ¿Se aplicarán fórmulas de valoración de los criterios económicos? Sí, se otorgará la máxima puntuación a la oferta económica que presente un precio más bajo. El resto de ofertas se valorarán de forma proporcional mediante la siguiente fórmula lineal:

$$\text{Punt. Econ} = \text{Bbest} \times (\text{Pmax}) / \text{Bi}$$

- Punt. Econ = Puntuación económica de la oferta objeto de la valoración
- Bbest = Mejor oferta económica
- Pmax = puntuación máxima (49 puntos)
- Bi = Oferta económica objeto de la valoración

La aplicación de esta fórmula permite una valoración proporcional y equitativa de las ofertas.

☐ Pluralidad de criterios en base a la mejor relación coste-eficacia (sobre la base del precio o coste)

☐ Único criterio (precio o criterio basado en rentabilidad)

▪ **Subcontratación**

☒ No procede

Por los trabajos a realizar de revisión y adecuación a la normativa se consideran todos los trabajos con un grado de interrelación muy importante y por lo tanto no es posible la subcontratación.

☐ Procede

▪ **Procedimiento de subasta electrónica o petición sucesiva de ofertas**

☒ NO

☐ SI

▪ **Fondos FEDER**

☒ Contrato no financiable con fondos FEDER

- ☐ Contrato financiable con fondos FEDER
- **Confidencialidad de los Pliegos de Prescripciones Técnicas**
- ☒ NO
- ☐ SI
- **Cesión de datos**
- ¿La ejecución de este contrato requiere la cesión de datos por parte de Metro de Madrid, S.A. al contratista?
- ☒ NO
- ☐ SI

3 ANTECEDENTES Y JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD

Metro de Madrid S.A. de acuerdo con la actual normativa mercantil está obligada a que las Cuentas Anuales, Informe de gestión y el Estado de información no financiera formulados cada ejercicio por el Consejo de Administración sea auditadas por una empresa externa independiente que emita, de acuerdo con procedimientos de revisión de la Ley de auditoría, un informe a presentar, a los accionistas de la compañía, en la Junta Anual donde se deben aprobar los mencionados documentos.

Los contratos actuales de estos servicios finalizan con la documentación correspondiente al ejercicio 2019 por lo que es necesario, antes de finalizar el ejercicio 2020, haber contratado los servicios de revisión de los próximos ejercicios.

Por ello es necesario realizar la licitación de los “SERVICIOS DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES Y VERIFICACIÓN DEL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA COMPRENDIDO EN EL PERÍODO 2020-2023 DE METRO DE MADRID S.A” de acuerdo con lo establecido en el Pliego de Prescripciones técnicas realizado al efecto.

A continuación, se detallan las anteriores contrataciones realizadas por Metro de Madrid que tienen relación con el objeto del contrato de esta licitación:

CUENTAS ANUALES	ESTADO INFORMACION NO FINANCIERA
-----------------	----------------------------------

CONTRATO	7215000878	7220000048
OBJETO	Auditoria Cuentas Anuales 2015 a 2018	Verificacion Estado Informacion No Financiera 2019
ADJUDICATARIO	KPMG AUDITORES SL	BUREAU VERITAS IBERIA
OFERTAS PRESENTADAS	4	4
PRECIO LICITACION	296.000 €	14.900 €
PRECIO CONTRATO	223.300 €	7.840 €
PLAZO	4 AÑOS	3 MESES
FORMA DE CONVOCATORIA	PERFIL DEL CONTRATANTE	SOLICITUD DE OFERTAS
PROCEDIMIENTO Y CRITERIO DE ADJUDICACION	ABIERTO-OFERTA ECONOMICA MAS VENTAJOSA	PRECIO MAS BAJO
FECHA INICIO	22/11/2015	24/01/2020
FECHA FINALIZACION	21/11/2019	23/04/2020
PRORROGA	1 AÑO	NO
FECHA INICIO PRORROGA	22/11/2019	n/a
FECHA FINALIZACION PRORROGA	21/11/2020	n/a

4 INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO DE GASTO

euros

AÑO	2020	2021	2022	2023	2024	TOTAL
IMPORTE PERMITIDO	74.250	135.000	135.000	135.000	60.750	540.000
CECO	3701	3701	3701	3701	3701	
CUENTA	623610	623610	623610	623610	623610	

