



INFORME RAZONADO JUSTIFICATIVO DE LA NECESIDAD DE CONTRATO

TÍTULO DEL CONTRATO: “ELABORACIÓN DE MANUALES DE POLÍTICAS CONTABLES Y CONTROLES INTERNOS, ASÍ COMO ANÁLISIS DEL TRATAMIENTO DEL IVA POR PARTE DE LA AGENCIA DE VIVIENDA SOCIAL DE LA COMUNIDAD DE MADRID.” A ADJUDICAR POR PROCEDIMIENTO ABIERTO CON PLURALIDAD DE CRITERIOS

EXPTE.: A/SER-011033/2018

De conformidad con lo que establecen los artículos 28 y 116 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, se exponen a continuación las necesidades que se tratan de satisfacer, así como las características y el importe de las prestaciones objeto del contrato de referencia:

Las cuentas de la Agencia de Vivienda Social de la Comunidad de Madrid son auditadas en los términos establecidos en las disposiciones contenidas en la Ley 9/1990, de 8 de noviembre, reguladora de la Hacienda de la Comunidad de Madrid para los organismos autónomos mercantiles de carácter comercial y financiero.

Sin perjuicio de la actividad desarrollada por los órganos de control a los que corresponde auditar la gestión económica, financiera y contable de la Agencia de Vivienda Social de la Comunidad de Madrid, por este organismo se valoró la posibilidad de realizar una auditoría externa resultando necesario llevar a cabo un análisis previo para la determinación de los trabajos que se requieren y de los procedimientos a seguir. A tal efecto se realizó un diagnóstico contable y de controles internos esenciales sobre la información contable que prepara la Agencia de Vivienda Social de la Comunidad de Madrid que permita a sus gestores mejorar la calidad y fiabilidad de dicha información.

Con ocasión del resultado de la realización del diagnóstico contable y de controles internos esenciales se han puesto de manifiesto una serie de recomendaciones que la Agencia de Vivienda Social tiene que poner en marcha.

Atender el cumplimiento de las recomendaciones puestas de manifiesto debería iniciarse con la elaboración de un Manual de Políticas Contables y de Controles Internos que garantice a la Agencia un tratamiento contable correcto de las operaciones realizadas y una homogeneización de los procedimientos de trabajo.

Por otra parte la situación de la Agencia de la Vivienda Social en lo que al IVA se refiere es ciertamente compleja ya que el tratamiento de las distintas operaciones que el organismo viene realizando regularmente, a efectos de este Impuesto, es muy diverso.

Así la realización de operaciones sujetas y no exentas que otorgan a la Agencia el derecho a la deducción del IVA soportado y la realización de operaciones sujetas y exentas de conformidad con lo dispuesto en la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, que no otorgan el derecho a la deducción del IVA soportado.





La realización conjunta de operaciones que originan el derecho a la deducción con otras operaciones de análoga naturaleza que no habilitan al ejercicio de tal derecho, suponen para la Agencia la obligación de aplicar la regla de prorata.

La deducción del IVA soportado en la adquisición de bienes de inversión está sujeta a un procedimiento específico de ajuste, que requiere ser correctamente validado.

Es objeto del contrato la elaboración de un Manual de Políticas Contables que recoja una descripción del tratamiento que deben recibir las distintas operaciones a registrar por la Agencia de Vivienda Social así como la realización de un Manual de Controles Internos que incluya los procedimientos y controles internos relativos al funcionamiento general de la Agencia de Vivienda Social y que permita lograr una unificación y homogenización de todas las áreas funcionales del organismo.

Igualmente es objeto del contrato el análisis detallado y profundo en términos de IVA de la actual situación de la Agencia de Vivienda Social en aquellos puntos puestos de manifiesto en la opinión expresada por la Intervención General de la Comunidad de Madrid, para determinar con precisión la existencia de potenciales riesgos fiscales, su magnitud y, en su caso, la acciones y recomendaciones pertinentes con el fin de regularizar la situación tributaria de la Agencia.

Para ello se requiere personal con la debida formación y experiencia, no pudiendo realizarse por personal propio, sin que se considere ni preciso ni conveniente la ampliación de la plantilla, al tratarse de un trabajo puntual.

Por todo lo expuesto, queda de manifiesto la idoneidad del objeto de este contrato.

Para el presente contrato se ha establecido como presupuesto la cantidad de **218.450,00 euros (IVA excluido)**, imputable a la partida 22709 "Otros trabajos con el exterior" del programa 261B "Vivienda Social", de los Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid.

Madrid, a la fecha de la firma
**LA JEFA DE ÁREA DE PERSONAL
Y RÉGIMEN INTERIOR**

Fdo.: Dolores Cid Campo

