

PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TECNICAS QUE HA DE REGIR LA CONTRATACION DEL SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA DE OBRAS DE MADRID, GESTIÓN DE OBRAS E INFRAESTRUCTURAS, S.A. PARA EL EJERCICIO 2018, 2019 Y 2020, NO SUJETO A REGULACIÓN ARMONIZADA, QUE SE ADJUDICARÁ POR OBRAS DE MADRID, GESTIÓN DE OBRAS E INFRAESTRUCTURAS, S.A. N° EXPEDIENTE: 19/2018.

1. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

El contrato que se derive del presente procedimiento de licitación pretende alcanzar los siguientes objetivos:

Auditoría Financiera: Obtener una seguridad razonable acerca de si la contabilidad en general y las cuentas anuales y demás estados financieros, expresan fielmente el resultado de la gestión y su adecuada realidad patrimonial, de acuerdo con las normas y principios generalmente aceptados.

En todo caso, se tendrá en cuenta lo estipulado en el artículo 268 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA.

Comprenderá, como mínimo, las siguientes tareas:

- Examen de los estados financieros de la Sociedad, mediante procedimientos de verificación, comparación, confirmación, análisis, y cualquier otro que se considere oportuno aplicar, con objeto de opinar sobre si los mismos reflejan adecuadamente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y la legislación vigente.
- Evaluación de los sistemas de control interno con respecto a procedimientos contables y administrativos, de organización y autorización, ejecución y control de las operaciones.

3. CONTENIDO Y PLAZO DE PRESENTACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA.

Además de lo establecido en el artículo 3 del Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, del artículo 5 del Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley de Auditorías y del artículo 269 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, el informe contendrá todos y cada uno de los siguientes apartados:

- a) Opinión sobre los estados económico-financieros en cuanto a su ejecución y presentación de acuerdo con los principios contables y normas legales que sean de aplicación.
- b) Limitaciones encontradas en la aplicación de las normas y procedimientos de auditoría.
- c) Indicación expresa de las salvedades formuladas en el informe de auditoría del ejercicio anterior que hayan sido solventadas, así como de las que persistan.
- d) Referencia a las informaciones y conclusiones obtenidas que por su carácter reservado deban incluirse en informe separado.
- e) Mención expresa de cada uno de los incumplimientos de la normativa legal aplicable detectados.
- f) Existencia de incertidumbres cuyo resultado final no se pueda evaluar.
- g) Debilidades, recomendaciones, conclusiones y todo tipo de salvedades incluidas en el borrador del informe de auditoría en el supuesto de que no hayan sido aceptados por la empresa auditada.
- h) Valoración del cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa auditada.

- i) Se incluirá como anexo al informe cualquier otra información suplementaria de interés. En el informe se hará referencia a aquellos aspectos que son objeto de ampliación en el anexo.

En caso de que no se produzcan las eventualidades en ellos señaladas, se hará constar tal circunstancia.

En el informe, que se presentará por escrito y debidamente firmado por los responsables de la auditoría, se hará constar expresamente que se han tenido en cuenta las Normas Técnicas de Auditoría. Asimismo, se efectuarán las recomendaciones oportunas para la introducción de mejoras que ayuden a corregir las áreas problemáticas, o las debilidades detectadas, junto con una descripción de los logros más notables alcanzados por la entidad auditada, especialmente cuando las mejoras de gestión en un área puedan ser aplicadas a cualquier otra.

El informe final será presentado en OBRAS DE MADRID, GESTIÓN DE OBRAS E INFRAESTRUCTURAS, S.A., dentro del mes siguiente a la fecha de entrega de las cuentas firmadas por los Administradores (art. 270 de la Ley de Sociedades de Capital).

El calendario de los trabajos de cada uno de los ejercicios a auditar se desarrollará de la forma que se expone a continuación:

- Meses de noviembre – diciembre: trabajo preliminar con entrega de la lista de documentación a preparar por OBRAS DE MADRID, GESTIÓN DE OBRAS E INFRAESTRUCTURAS, S.A. y plan de trabajo para la auditoría.
- Desde el mes enero hasta la segunda semana de febrero: trabajo de campo del equipo de auditores en OBRAS DE MADRID, GESTIÓN DE OBRAS E INFRAESTRUCTURAS, S.A.
- Entre primera y segunda semana del mes de marzo: entrega del borrador del Informe de Auditoría.

Para el desarrollo de los trabajos, los auditores mantendrán la necesaria coordinación con la Consejera Delegada, la Gerencia, el Departamento Económico y Departamento Jurídico, de la Sociedad, quiénes prestarán toda la asistencia que precisen los auditores, estableciéndose, de común acuerdo, un plan de información y/o reuniones periódicas.

Junto con la proposición económica, se presentará un resumen de tiempos para cada componente del equipo de trabajo, utilizando como modelo el Anexo que acompaña al presente Pliego.

5. FORMA DE PAGO.

La forma de pago de los trabajos para cada uno de los ejercicios a auditar se establece de la siguiente forma:

- 10 % al inicio de los trabajos de auditoría.
- 40% al finalizar la auditoría y entrega del borrador del informe de auditoría.
- 50% a la entrega del informe de auditoría.

Madrid, a 30 de octubre de 2018



Lucía Molares Pérez
Consejera Delegada