

MEMORIA JUSTIFICATIVA DE LA NECESIDAD DEL CONTRATO

TÍTULO DEL CONTRATO: “AUDITORÍA FINANCIERA DEL CONSORCIO REGIONAL DE TRANSPORTES PÚBLICOS REGULARES DE MADRID CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS 2019, 2020 Y 2021”

Antecedentes: Con fecha 31 de diciembre de 2019 ha finalizado el Contrato de Auditoría de las Cuentas Anuales del CRTM ejercicios 2016-2018, número de contrato: A/SER-002171/2017C01, adjudicado a la empresa Ernst & Young, S.L. el 23 de junio de 2017. Ante la finalización de dicho contrato y para dar cumplimiento a las obligaciones de llevar a cabo una Auditoría Externa se analiza las siguientes cuestiones:

1.- Objeto del contrato (art. 99 LCSP); Naturaleza y extensión de las necesidades que pretenden cubrirse mediante el contrato proyectado, así como la idoneidad de su objeto y contenido para satisfacerlas (art. 28.1 LCSP). La necesidad de la Administración a la que se pretende dar satisfacción; relación con el objeto del contrato.

Constituye el objeto del contrato la realización de una auditoría financiera por un experto independiente en la que exprese su opinión profesional sobre la contabilidad, en general, y las cuentas anuales, estados y demás informes de gestión, que expresen fielmente la situación patrimonial y el resultado de la gestión de acuerdo con las normas y principios contables que sean de aplicación, del Consorcio Regional de Transporte de Madrid para los ejercicios 2019, 2020 y 2021. La auditoría comprenderá tanto la revisión y verificación de las cuentas anuales, como de otros estados financieros o documentos contables, así como la contabilidad presupuestaria.

La auditoría de las cuentas anuales, consistirá en verificar dichas cuentas a efectos de dictaminar si expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad auditada, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación.

La auditoría de otros estados financieros o documentos contables, consistirá en verificar y dictaminar si dichos estados financieros o documentos contables expresan la imagen fiel o han sido preparados de conformidad con el marco normativo de información financiera expresamente establecido para su elaboración.

La prestación de este servicio deberá realizarse de conformidad con las disposiciones legales vigentes en España relativas a la auditoría de cuentas anuales principalmente la ley 22/2015 de 20 de julio de auditoría de cuentas.

El Consorcio Regional de Transportes Públicos Regulares de Madrid, (CRTM) es un organismo autónomo de carácter mercantil dependiente de la Consejería de Transportes, Movilidad e Infraestructuras de la Comunidad de Madrid y, por lo tanto, su gestión contable y presupuestaria no es objeto de fiscalización previa, ni en su modalidad plena ni limitada, estando sujeto al control financiero permanente que se aplica a este tipo de organismos, siendo uno de los mecanismos de tal control el Plan Anual de Auditorías de la Intervención General, como establece la Ley 9/1990, de 8 de noviembre, Reguladora de la Hacienda de la Comunidad de Madrid para este tipo de organismos.

En el Plan Anual de Auditoría de 2019 de la Comunidad de Madrid, el CRTM va a ser objeto de un control financiero de las relaciones económico-financieras con los principales operadores de transporte durante el ejercicio 2018, pero no de sus cuentas anuales y demás estados financieros o documentos contables. Por ello se hace necesario contratar con una empresa externa la realización de una auditoría de las cuentas anuales para poder justificar la aportación recibida por la Administración General del Estado

Por tratarse de un organismo en cuyo presupuesto aportan cuantías otras administraciones (Estatal, Autonómica y Local), las cuentas anuales e informes de gestión deben ir refrendadas por un informe independiente de auditoría que acredite la oportunidad de las prácticas contables y presupuestarias llevadas a cabo, así como de los resultados alcanzados y, en su caso, las discrepancias encontradas.

Por otro lado, la aportación que recibe el CRTM de la Administración del Estado viene regulada en las Leyes anuales de Presupuestos Generales del Estado, siendo desarrollada por una resolución del Secretario de Estado de Hacienda, en la que, entre otras cuestiones, para 2019, en el punto 5 de la mencionada resolución se recoge y establece la “justificación de la subvención concedida”, estableciendo que el CRTM deberá enviar, antes de la fecha que establezca la Resolución (antes del 31 de agosto de 2020), las cuentas anuales del organismo acompañadas del correspondiente informe de auditoría.

2.- Valor estimado del contrato (IVA no incluido); indicación de los conceptos que lo integran, con inclusión de los costes laborales (art. 101 y 116.4 d) LCSP)

En la determinación del valor estimado se han tenido en cuenta el precio-hora que para la prestación del servicio de auditoría determina el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) a través de un informe sobre la situación de la auditoría en España que elabora anualmente, los gastos generales de estructura y el beneficio industrial, así como las demás previsiones contenidas en el art. 101.2 de la LCSP.

3.- Naturaleza del contrato:

En todo caso, el contrato debe ser considerado como un contrato de servicios porque las prestaciones que en él se desarrollan corresponden a dicha categoría.

4.- Unidad encargada del seguimiento y ejecución ordinaria del contrato (art. 62.1 LCSP)

La unidad encargada del seguimiento y ejecución de este contrato es el Área Económico-Financiera del Consorcio Regional de Transportes de Madrid.

5.- Responsable del contrato (art. 62.1.2 LCSP):

El responsable del contrato será la Coordinadora de Gestión Financiera y Tesorería, o la persona que designe el Órgano de contratación.

6.- Informe de insuficiencia de medios en el caso de contratos de servicios (art. 116.4 f) LCSP)

El CRTM no dispone de los medios materiales ni personales adecuados para llevar a cabo un servicio como el que se pretende contratar, ya que es necesario una especial cualificación que, solo las empresas del sector pueden proveer de una manera eficaz. Asimismo, de proceder por parte del CRTM a la contratación de personal especializado y de los medios materiales, no se conseguiría el resultado pretendido, esto es, el informe de una auditoria externa e independiente al Organismo.

La actividad que se pretende contratar es una actividad reglada en el doble sentido de que, por una parte, la auditoría de cuentas está impuesta por la propia normativa (Ley 22/2015 de 20 de julio) y por otra, en cuanto a las personas o entidades que pueden llevarla a cabo, pues sólo pueden realizar dichas auditorías, las personas o entidades que estando habilitadas para ello, están inscritas en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC).

7.- Elección del procedimiento de licitación (art. 131.2 y 116.4 a) LCSP)

Se utilizará el procedimiento abierto simplificado por tramitación ordinaria, al cumplirse los requisitos que se establecen en el artículo 159.1.a) de la LCSP.

La adjudicación se realizará utilizando un único criterio de adjudicación que será el mejor precio.

8.- Criterios de solvencia. Clasificación del contratista. Adscripción de medios.

En los criterios de solvencia escogidos se ha establecido el adecuado equilibrio entre garantizar una solvencia (tanto económica como técnica) adecuada a la especialización del servicio, sin coartar por otra parte la libre concurrencia que debe presidir la licitación pública. Por ello, tanto la solvencia económica como la técnica se refieren a la experiencia genérica de las entidades, concretando una obligatoria adscripción de medios personales, estableciendo así mismo unas cuantías en los criterios de selección que tampoco exceden de los límites previstos en la LCSP.

9.- Criterios de adjudicación. Explicación de su contenido.

De acuerdo con el artículo 159.1.b) de la LCSP, los órganos de contratación podrán acordar la utilización de un procedimiento abierto simplificado en los contratos de servicios cuando entre los criterios de adjudicación previstos en el pliego no haya ninguno evaluable mediante juicio de valor. A su vez, el art. 145.3 permite la aplicación de más de un criterio de adjudicación cuando el órgano de contratación considere que la prestación puede ser mejorada por la reducción en su plaza de ejecución.

En este caso es fundamental para el CRTM terminar los trabajos de auditoria y el informe final lo antes posible para remitirlo a los distintos Entes que tienen intereses en el CRTM y que así lo soliciten, fundamentalmente el Estado ya que es un requisito para realizar la aportación nominativa anual.

Por tanto, los criterios objetivos de selección escogidos es la oferta económicamente más ventajosa y la duración de los trabajos efectuados.

- Precio: 70 puntos.
- Tiempo : 30 puntos

10.- Justificación No división en Lotes.

En cuanto a la división en lotes del contrato a celebrar, la prestación se llevará a cabo de forma unitaria y sin dividir en lotes, ya que la realización independiente de las diversas prestaciones comprendidas en el objeto del contrato por su propia naturaleza dificulta la correcta ejecución del mismo desde el punto de vista técnico, además de implicar la necesidad de coordinar la ejecución de las diferentes prestaciones, cuestión que podría verse imposibilitada por su división en lotes y ejecución por una pluralidad de contratistas diferentes (art. 99.3.b) LCSP).

11.- Condiciones especiales de ejecución.

Se han planteado condiciones relativas al empleo e igualdad de oportunidades mediante la promoción de la igualdad de la mujer en el acceso al mundo laboral, obligando a la generación de empleo femenino.

12.- Subcontratación

No procede.

Madrid, 13 de febrero de 2020

LA COORDINADORA DE GESTIÓN
FINANCIERA Y TESORERÍA

Fdo.: Carmen Fernández López