

PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS QUE HAN DE REGIR PARA LA CONTRATACIÓN DE UNA AUDITORÍA CONTABLE Y PRESUPUESTARIA DEL CONSORCIO REGIONAL DE TRANSPORTES PÚBLICOS REGULARES DE MADRID CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS 2016, 2017 Y 2018

1. OBJETO DEL CONTRATO. -

El objeto del presente contrato es la realización de la auditoría de las Cuentas Anuales y otros estados financieros del Consorcio Regional de Transportes Públicos Regulares de Madrid (en adelante CRTM) que se concreta en los siguientes **OBJETIVOS**:

- a. Auditoría de regularidad presupuestaria.
- b. Auditoría de regularidad financiera.
- c. Análisis de procedimientos.
- d. Emisión de informe con las conclusiones obtenidas del análisis anterior.
- e. Análisis del cumplimiento de la legalidad aplicable al Organismo.

2. ALCANCE. -

Las actuaciones a desarrollar en orden a la verificación de cada uno de los objetivos señalados son los siguientes:

- a. Elaboración de los programas de trabajo por objetivo, especificando, como mínimo, los apartados siguientes:
 - i. Evaluación de procedimientos de control interno: de gestión, de organización y controles operativos.
 - ii. Procedimientos para garantizar el cumplimiento de las normas vigentes.
 - iii. Conformidad de las Cuentas anuales con los libros y registros del CRTM.
 - iv. Recomendaciones: inmediatas, intermedias y menores.

3. PERIODO DE CONTROL. -

Son objeto de este contrato las cuentas anuales del CRTM de los ejercicios 2016, 2017 y 2018.



4. CONDICIONES TÉCNICAS DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO. -

Los trabajos se llevarán a cabo de conformidad a las Normas de auditoría del Sector Público y Normas técnicas de auditoría.

5. PLAZO DE EJECUCIÓN. -

El plazo de ejecución del contrato será de tres años; el plazo de duración, definido como el necesario para la terminación total de los trabajos en cada una de las anualidades, incluida la presentación del informe final de cada una de ellas, será de dos meses. En todo caso, este último plazo empezará a contar desde la entrega de la documentación que facilitará el CRTM al adjudicatario como resumen contable, presupuestario y financiero del ejercicio (cuentas anuales y resto de información).

Los resultados provisionales obtenidos del examen y comprobación de la documentación facilitada por el Organismo se trasladarán, al Área proponente del gasto y al responsable del seguimiento del contrato para que, los interesados puedan realizar las alegaciones y aportar los documentos que entiendan pertinentes en relación con la fiscalización realizada. Actividad que no conculcará, en ningún caso, el principio general de independencia consagrado en el art. 14 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

6. INFORMES A EMITIR. -

El trabajo indicado se realizará con el alcance necesario para que el adjudicatario pueda emitir opinión profesional sobre los estados contables de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de los principios y criterios contables aplicados y de las estimaciones realizadas por la Dirección Gerencia del Organismo.

Los trabajos objeto de esta contratación darán lugar a la emisión en soporte papel y digital del informe de auditoría independiente sobre las cuentas anuales, que incluirá opinión técnica con el contenido y alcance recogido en el artículo 5 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.



A este respecto, al objeto de mantener el principio de uniformidad y de cara a facilitar el trabajo a desarrollar, el CRTM facilitará al adjudicatario el modelo de informe de auditoría de ejercicios anteriores.

El informe de auditoría irá acompañado de las cuentas anuales auditadas:

- Balance de situación
- Cuenta de resultados
- Memoria correspondiente al ejercicio terminado

7. PAPELES DE TRABAJO. –

Los papeles de trabajo que vinculan el informe final emitido con los análisis efectuados de cada objetivo, deberán ser redactados de forma clara, comprensible y detallada.

Los papeles de trabajo serán propiedad de la empresa adjudicataria que se compromete a ponerlos a disposición del CRTM para cuantas solicitudes de información externa se produzcan (Cámara de Cuentas, IGAE, etc.).

8. PRESUPUESTO DEL CONTRATO. -

El importe máximo de adjudicación para la realización de este trabajo asciende a 79.497,00 € IVA incluido, de los que 26.499,00 € (IVA incluido) se atenderán con cargo al Presupuesto de Gastos del CRTM para el año 2017, en la partida 22706 "Trabajos realizados por empresas de Estudios y Trabajos Técnicos"

Madrid, 17 de abril de 2017

EL DIRECTOR GERENTE,

Alfonso Sánchez Vicente

CONFORME,
EL ADJUDICATARIO

