

## Comunidad de Madrid

### PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS PARTICULARES QUE HAN DE REGIR LA REALIZACIÓN DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA DE LOS EJERCICIOS 2018 Y 2019 DE LOS CONSORCIOS URBANÍSTICOS DEPENDIENTES DE LA COMUNIDAD DE MADRID

El artículo 122 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público establece el régimen presupuestario, de contabilidad, control económico-financiero y patrimonial de los consorcios en los siguientes términos:

*“1. Los consorcios estarán sujetos al régimen de presupuestación, contabilidad y control de la Administración Pública a la que estén adscritos, sin perjuicio de su sujeción a lo previsto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.*

*2. A efectos de determinar la financiación por parte de las Administraciones consorciadas, se tendrán en cuenta tanto los compromisos estatutarios o convencionales existentes como la financiación real, mediante el análisis de los desembolsos efectivos de todas las aportaciones realizadas.*

*3. En todo caso, se llevará a cabo una auditoría de las cuentas anuales que será responsabilidad del órgano de control de la Administración a la que se haya adscrito el consorcio.*

*4. Los consorcios deberán formar parte de los presupuestos e incluirse en la cuenta general de la Administración Pública de adscripción.*

*5. Los consorcios se regirán por las normas patrimoniales de la Administración Pública a la que estén adscritos.”*

La Intervención General de la Comunidad de Madrid (IGCM) es el órgano responsable de llevar a cabo las auditorías de cuentas de los consorcios que se encuentran adscritos a esta Administración, (17 en ejercicio 2018). Dichas auditorías serán realizadas a través de la Subdirección General de Control Financiero, la cual carece del personal suficiente para llevar a cabo dichas auditorías con personal propio por lo que se procede a la licitación de este contrato que tiene por objeto la realización de tales trabajos.

#### Cláusula 1. OBJETO DEL CONTRATO

El objeto del contrato es la realización de las auditorías de cuentas anuales de los ejercicios 2018 y 2019 de los siguientes consorcios dependientes de la Comunidad de Madrid:



## Comunidad de Madrid

1. Consorcio Urbanístico Parque empresarial de La Carpetania
2. Consorcio Urbanístico Espartales Norte
3. Consorcio Urbanístico Los Molinos-Buenavista
4. C. Alcalá de Henares Patrimonio de la Humanidad (no urbanístico)
5. C. de Universidades de la Comunidad de Madrid y de la UNED para la Cooperación Bibliotecaria (MADROÑO)(no urbanístico)
6. C.U. de la Ciudad Universitaria de Madrid
7. C.U. Móstoles Sur
8. Consorcio Urbanístico Parla-este, en liquidación
9. C. Puerta del Mediterráneo (Villarejo de Salvanés)
10. C. Puerta del Atlántico (Móstoles)
11. Consorcio Urbanístico El Bañuelo
12. Consorcio Urbanístico Escorial
13. Consorcio Urbanístico La Estación, en liquidación
14. Consorcio Urbanístico Leganés Tecnológico
15. Consorcio Urbanístico Rivas
16. Consorcio Urbanístico Área Tecnológica del Sur-TECNOGETAFE
17. Consorcio Urbanístico Área Industrial Valdelacasa (Alcobendas).

Dichas auditorías tendrán como objetivo opinar sobre si las cuentas anuales de los ejercicios 2018 y 2019 expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de su patrimonio y de su situación financiera, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### Cláusula 2. ALCANCE DEL TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS

Se comprobará que la contabilidad en general y las Cuentas anuales y demás estados financieros de los consorcios, presentan razonablemente su situación patrimonial y financiera y el resultado de sus operaciones de acuerdo con las normas y principios contables que le son de aplicación.



## Comunidad de Madrid

Adicionalmente, de acuerdo con lo que disponen las normas técnicas de auditoría, el auditor tiene que expresar en su informe si la información contable que contiene el informe de gestión coincide con la de las cuentas anuales auditadas.

Las auditorías serán realizadas de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público, que exigen que se planifiquen y ejecuten con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Estas auditorías conllevan la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor debe tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Estas auditorías también incluyen la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Los trabajos contratados tienen que tener como resultado la emisión de un informe provisional y definitivo para cada Consorcio relacionado anteriormente (17). Dichos informes deben realizarse de acuerdo con las normas propias del sector público, en concreto las normas técnicas de la IGAE (Intervención General de la Administración del Estado) que le son de aplicación y, en todo aquello no regulado explícitamente por éstas, son aplicables los principios y las normas de auditoría generalmente aceptados, especialmente las normas del ICAC.

### Cláusula 3. EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS

La ejecución de los trabajos se iniciará tras la firma del contrato, que se estima que se realice en el 1 de marzo de 2019.



## Comunidad de Madrid

En un plazo de 15 días desde la firma del contrato el adjudicatario deberá presentar ante la IGCM un plan de auditoría en el que se incorporen las siguientes cuestiones:

- Calendario que detalle las fechas previstas para cada una de las auditorías para su aprobación por la IGCM.
- Descripción de las principales características de la entidad, normativa aplicable, organigrama estructural, control interno, procedimientos, etc.
- Identificación de niveles de importancia relativa que se van a tomar en consideración en el desarrollo de los trabajos y en la emisión del informe de auditoría, así como su justificación.
- Determinación de las áreas de riesgo y epígrafes significativos de la auditoría, con mención de las posibles deficiencias, problemas o irregularidades que puedan afectar al desarrollo del trabajo.
- Programas de trabajo para cada área, en los que se detallen los procedimientos y pruebas a realizar y el sistema de determinación y selección de muestras para su aprobación por la IGCM.
- Identificación del equipo de auditoría.

La ejecución del trabajo de campo se planificará a fin de que los informes puedan ser presentados con la remisión de las Cuentas Anuales debidamente aprobadas en los plazos establecidos en las instrucciones de cierre contable emitidas por la propia IGCM.

Como **condición especial de la ejecución** del contrato se establece que la entidad adjudicataria cuente con un Plan de Igualdad aplicable al ámbito de sus Recursos Humanos.

### Cláusula 4.- DOCUMENTACIÓN Y PAPELES DE TRABAJO

El trabajo ejecutado se recogerá en los correspondientes papeles de trabajo. Éstos deben ser claros, legibles, precisos, concisos y comprensibles. Se archivarán de forma ordenada en los correspondientes archivos de auditoría por cada una de las áreas examinadas.

Los papeles de trabajo, que deberán firmarse y fecharse por los auditores que hubieran intervenido en su cumplimentación, deberán prepararse de tal forma que puedan utilizarse como pruebas en cualquier procedimiento legal que



## Comunidad de Madrid

podiera iniciarse. En dichos papeles se deberá indicar claramente quién lo ha revisado, cuándo y cuál fue el resultado de la revisión. Deberán conservarse todas las notas de los auditores que indiquen conformidad o aspectos incompletos o pocos claros.

Es necesario que los papeles de trabajo contengan información sobre el enfoque empleado y el trabajo llevado a cabo para responder a las preguntas de auditoría, y que estén estructurados con lógica, a efectos de proporcionar un acceso directo a las pruebas de auditoría. Igualmente, es esencial contar con una documentación soporte adecuada, que deberá estar completa antes del envío a la IGCM, de los borradores de informes, para contribuir, de esta forma, a garantizar que los resultados del trabajo se basan en pruebas.

La opinión del auditor deberá estar sustentada en la documentación soporte y en los papeles de trabajo que contengan evidencia suficiente, pertinente y válida, obtenida de la aplicación y evaluación de las pruebas de auditoría que se hayan realizado para obtener una base de juicio razonable para los distintos objetivos fijados en los trabajos de auditoría previstos.

Para la elaboración de los papeles de trabajo se tendrán en cuentas las Normas de Auditoría del Sector Público.

La IGCM podrá tener acceso a los papeles de trabajo contenidos en los expedientes de las auditorías objeto de este contrato, bien en el transcurso de su ejecución, bien una vez finalizada esta.

La responsabilidad de la ejecución de los trabajos y la obtención de la evidencia adecuada y suficiente, de acuerdo con los procedimientos de auditoría generalmente establecidos, corresponde a la firma de auditoría contratada para la realización de los trabajos; en este sentido, las tareas de control y supervisión de la IGCM tienen que ser consideradas dentro del marco del control de calidad de la ejecución de los trabajos y del apoyo y asesoramiento durante las tareas a realizar.

Los informes a emitir por los auditores tendrán que ser los siguientes:

Informe provisional y definitivo de auditoría de las cuentas anuales de cada una de las entidades, con el contenido mínimo establecido por la normativa vigente en el marco de las auditorías de entidades del sector público, y de conformidad



con la norma técnica sobre los informes de auditoría de cuentas anuales aprobada mediante Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado el 11 de noviembre de 2013.

Estos informes se tendrán que entregar previamente en borrador y una vez elevados a definitivos se entregarán dos ejemplares a la IGCM. También se facilitará una copia de los informes definitivos en soporte digital.

### Cláusula 5. DIRECCIÓN Y SUPERVISIÓN DE LOS TRABAJOS

La dirección, supervisión y seguimiento de los trabajos se realizará como sigue:

- a) El Subdirector General de Control Financiero de la Intervención General de la Comunidad de Madrid, y el Gerente-Coordinador de la empresa auditora fijarán un calendario de ejecución de los trabajos, previsto en el primer punto de la cláusula 3 de “Ejecución de los trabajos”.
- b) El Subdirector General de Control Financiero de la Intervención General de la Comunidad de Madrid nombrará un Equipo de revisión integrado por personal de la Subdirección.
- c) El Subdirector General de Control Financiero dará traslado a la firma adjudicataria de las acreditaciones o credenciales precisas para el desarrollo de los trabajos.
- d) El personal adscrito por la empresa auditora ejecutará los trabajos de acuerdo con lo establecido en las cláusulas de este pliego y en los programas de trabajo de auditoría que se aprueben por la IGCM y con las indicaciones conjuntas del Equipo de revisión y del Gerente-Coordinador. En ningún caso estas directrices implicarán que existe relación laboral alguna entre el personal adscrito por el adjudicatario y la IGCM.
- e) Cualquier incidencia surgida en el transcurso de la auditoría que, a criterio del auditor, pueda afectar significativamente a su opinión sobre las cuentas anuales, tendrá que ser comunicada inmediatamente a la IGCM, independientemente de la comunicación que el auditor efectúe a la entidad.
- f) No deben existir, por parte de la firma auditora, condiciones que limiten el libre acceso del Equipo de Revisión a la información que éste estime necesaria para poder llegar a conclusiones respecto a las técnicas



empleadas, procedimientos y resultados del trabajo, con la finalidad de poder tener evidencia de la calidad del trabajo ejecutado.

- g) La firma auditora dará, en su caso, todo tipo de información al Equipo de Revisión con el objeto de tener un conocimiento global y puntual de todos los procedimientos y técnicas empleadas así como de los resultados y conclusiones. En caso de observar en los trabajos realizados que no se han aplicado los procedimientos de control apropiados o existen errores o insuficiencias en dicha aplicación, el Equipo de Revisión requerirá a la firma auditora para que subsane de forma inmediata las deficiencias. Si el Equipo de Revisión observase la falta de diligencia en la subsanación de las deficiencias que pueda suponer un incumplimiento del plazo de ejecución previsto en este pliego o en el de cláusulas administrativas, podrá proponer al órgano de contratación, bien la resolución del contrato, bien la imposición de las penalidades previstas en el pliego de cláusulas administrativas particulares.
- h) La firma de auditoría emitirá los correspondientes borradores de los informes (provisional y definitivo) que remitirá al Equipo de Revisión. A la vista del contenido de los citados borradores, el Equipo de Revisión comunicará los errores o inexactitudes que aprecie, las aclaraciones que estime oportunas y, en su caso, las sugerencias que considere pertinentes en orden a lograr una mayor calidad y claridad expositivas, pudiendo asimismo, requerir al auditor privado la ampliación del contenido del borrador así como la realización de pruebas adicionales si se consideran insuficientes. Asimismo el Equipo de Revisión indicará el plazo para la remisión del nuevo borrador que contemple las correcciones o ampliaciones planteadas. Si el Equipo de Revisión observase la falta de adecuación del nuevo borrador que suponga la necesidad de emitir observaciones y, por tanto, revisar el borrador de informe de forma recurrente, que pueda suponer un incumplimiento del plazo de ejecución previsto en este pliego o en el de cláusulas administrativas, podrá proponer al órgano de contratación, bien la resolución del contrato, bien la imposición de las penalidades previstas en el pliego de cláusulas administrativas.
- i) El informe final será suscrito por el Socio-Auditor de la empresa auditora y el Subdirector General de Control Financiero de la IGCM.
- j) La empresa adjudicataria quedará comprometida a la realización de cualquier trabajo que surja con posterioridad a la emisión del informe





respecto al trabajo desarrollado, por lo que colaborará y asistirá a la IGCM, si fuera requerida para ello.

- k) Cualquier modificación que se proponga en la composición de los equipos de trabajo deberá reunir los requisitos señalados en el pliego de cláusulas administrativas particulares y ser autorizada previamente por la IGCM. Si la IGCM comprobara que alguno de los miembros del equipo no reúne alguna de las condiciones requeridas, aplicará las penalidades establecidas en el pliego de cláusulas administrativas particulares.
- l) Por otra parte, la empresa estará obligada a sustituir a cualquiera de las personas adscritas al trabajo cuando la IGCM considere que no desempeña su cometido satisfactoriamente. La empresa adjudicataria y su personal deberán guardar el debido sigilo con relación a la información a la que acceda en el desarrollo de los controles.

### Cláusula 6. PLAZO DE EJECUCIÓN

El plazo de ejecución es de 16 meses desde la firma del contrato que se estima que se producirá el 1 de marzo de 2019. En el caso de que el contrato se prorrogase, todas las fechas señaladas en este pliego deben entenderse que corresponden a los siguientes ejercicios financieros.

Los informes de auditoría tendrán que ser entregados antes del 30 de Abril del ejercicio siguiente al auditado. Previamente, tendrán que haber sido entregados los borradores de los informes, sin menoscabo de la revisión de los papeles de trabajo y de las conclusiones obtenidas por el equipo de la firma de auditoría que realice el equipo de revisión de la IGCM durante la ejecución de los trabajos.

La previsión de incumplimiento de cualquiera de estos plazos tendrá que ser comunicada inmediatamente, con la explicación de sus causas, a la IGCM.

Los documentos e informes a entregar por la empresa auditora deberán atenerse al siguiente calendario:





## Comunidad de Madrid

DOCUMENTO	PLAZO DE ENTREGA
Plan de auditoría	15 días desde la firma
Borradores de Informe y papeles de trabajo	A partir de 1 abril del ejercicio posterior al de las Cuentas Anuales
Informes provisionales de auditoría de Cuentas Anuales	A partir de 30 de abril del ejercicio posterior al de las Cuentas Anuales
Informes definitivos de auditoría de Cuentas Anuales	A partir de 1 de junio del ejercicio posterior al de las Cuentas Anuales

LA INTERVENTORA GENERAL

