

PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS DEL CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA TÉCNICA Y ECONÓMICA DE PROYECTOS EN MATERIA DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO SUBVENCIONADOS POR LA COMUNIDAD DE MADRID

INTRODUCCIÓN

La política de cooperación al desarrollo de la Comunidad de Madrid atribuye una especial importancia a la necesidad de mejorar la calidad de la gestión y la eficacia de los proyectos financiados. En esta línea, el Plan General de Cooperación para el Desarrollo de la Comunidad de Madrid 2017-2020 otorga un lugar destacado al seguimiento y evaluación en este ámbito, y establece como objetivo de la evaluación de los proyectos financiados la determinación de la pertinencia y el logro de los objetivos, así como la eficiencia, la eficacia, el impacto y la sostenibilidad para el desarrollo.

El artículo 7 de la Ley 13/1999, de 29 de abril, de Cooperación para el Desarrollo de la Comunidad de Madrid dispone que el seguimiento, control y evaluación de los proyectos y acciones de la cooperación para el desarrollo son un elemento esencial de la política de cooperación para el desarrollo de la Comunidad de Madrid, y recoge la necesidad de que se establezcan procedimientos y se destinen los medios adecuados para el seguimiento y control de los proyectos financiados con fondos públicos, y en particular, para la evaluación de su impacto, eficacia y sostenibilidad.

Ello requiere, entre otras medidas, la evaluación y análisis de la ejecución de los proyectos financiados y los resultados alcanzados, lo que, por otra parte, es preceptivo para la consecución de las obligaciones que en materia de justificación de subvenciones establece la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

La Comunidad de Madrid, a través de la Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social, realiza sus acciones de cooperación, de educación para el desarrollo y la ciudadanía global y de acción humanitaria principalmente mediante la cofinanciación de proyectos en convocatoria pública de subvenciones, ejecutados por organizaciones no gubernamentales de desarrollo. También lleva a cabo, aunque en menor medida y con carácter excepcional, proyectos de acción humanitaria financiados por subvenciones de concesión directa cuando las circunstancias lo requieren, previa formalización de convenios.

Antes de la aprobación del vigente Plan General de Cooperación para el Desarrollo, el último Plan General aprobado fue el correspondiente al período 2009-2012. A partir de entonces, y en particular desde el año 2008, se instauró un contexto de recesión y crisis económica mundial, y tuvo lugar un descenso paulatino de los recursos de las Administraciones Públicas españolas destinados a cooperación para el desarrollo.

En concreto, el presupuesto destinado a cooperación para el desarrollo de la Comunidad de Madrid sufrió importantes ajustes y un acelerado descenso desde el año 2009 que provocó prácticamente su supresión en el año 2015. No obstante, desde el año 2016 el presupuesto de gastos de cooperación para el desarrollo de la Comunidad de Madrid ha experimentado un aumento anual progresivo, que, concretamente para la financiación de subvenciones de proyectos en esta materia, promovidas por la Consejería de Políticas Sociales, Familias, Igualdad y Natalidad, a través de la Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social, se ha situado en los 4.250.000 euros.



Por este motivo, desde el año 2017 se ha realizado una convocatoria pública anual de subvenciones para la cofinanciación de proyectos de cooperación para el desarrollo, proyectos de educación para el desarrollo y la ciudadanía global y proyectos de acción humanitaria. Desde entonces, se han subvencionado 187 proyectos, cifra que aumentará tras la tramitación de la convocatoria de subvenciones correspondiente al año 2020, que actualmente se encuentra en curso.

La Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social carece de medios personales suficientes para abordar el elevado número de proyectos subvencionados que se encuentran finalizados a esta fecha, y pendientes de evaluación, y aquellos cuya finalización se prevé para los próximos meses.

Por las razones expuestas, la citada Dirección General precisa contratar, mediante procedimiento abierto simplificado, los servicios necesarios para llevar a cabo la auditoría, técnica y económica, de proyectos de cooperación para el desarrollo, proyectos de educación para el desarrollo y la ciudadanía global y proyectos de acción humanitaria, subvencionados por esta Administración Pública.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 15.1 de la Ley 13/1999, de 29 de abril, de Cooperación para el Desarrollo de la Comunidad de Madrid, la Consejería de Políticas Sociales, Familias, Igualdad y Natalidad, por razones de especificidad de la materia, podrá suscribir contratos con personas físicas o jurídicas especialistas en cooperación para el desarrollo para la realización de actividades relacionadas con la gestión de la cooperación.

Dicha contratación de servicios, referida a auditoría o evaluación final, técnica y económica, de proyectos en materia de cooperación para el desarrollo subvencionados por la Comunidad de Madrid, se requiere para el periodo comprendido entre el día 1 de marzo de 2021 –o, en todo caso, desde el siguiente al de su formalización, si esta fuese posterior– y el 30 de noviembre del mismo año.

En consecuencia, se procede a elaborar el presente pliego de prescripciones técnicas, conforme a lo establecido en el artículo 124 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.

PRIMERA: Objeto del contrato.

El presente contrato tiene por objeto la **auditoría técnica y económica de proyectos en materia de cooperación al desarrollo subvencionados por la Comunidad de Madrid.**

Este pliego de prescripciones técnicas establece las obligaciones técnicas y actividades específicas que deben ser llevadas a cabo por la empresa o entidad que resulte adjudicataria del **contrato de servicios para la auditoría técnica y económica de proyectos en materia de cooperación al desarrollo subvencionados por la Comunidad de Madrid** (en adelante, el contrato).



La Comunidad de Madrid, en el marco del Plan General de Cooperación para el Desarrollo de la Comunidad de Madrid 2017-2020, ha financiado proyectos en materia de cooperación al desarrollo de tres modalidades: proyectos de cooperación para el desarrollo, proyectos de educación para el desarrollo y la ciudadanía global y proyectos de acción humanitaria.

El número **estimado** de proyectos cuyos informes finales será necesario evaluar es de 110, que se dividen de la siguiente forma: 73 proyectos de cooperación para el desarrollo, 17 proyectos de educación para el desarrollo y la ciudadanía global y 20 proyectos de acción humanitaria.

De acuerdo con esta previsión, el número **estimado** de informes de evaluación que deberá realizar la empresa adjudicataria del contrato es el siguiente:

Modalidad	Nº estimado de informes
Primer informe – Proyectos de cooperación para el desarrollo	73
Primer informe - Proyectos de educación para el desarrollo y la ciudadanía global	20
Primer informe - Proyectos de acción humanitaria	17
Segundo informe o de subsanación - Proyectos de cooperación para el desarrollo	73
Segundo informe o de subsanación - Proyectos de educación para el desarrollo y la ciudadanía global	20
Segundo informe o de subsanación - Proyectos de acción humanitaria	17
TOTAL ESTIMADO INFORMES A REALIZAR	220

Los denominados primeros informes consisten en informes sobre justificaciones de subvenciones cuya auditoría se aborda por primera vez.

Los denominados segundos informes hacen referencia a informes correspondientes a justificaciones que han sido auditadas en el ámbito del contrato con reflejo en los primeros informes, y que se realizarán tras el análisis de la subsanación de deficiencias de la justificación original realizada por la entidad beneficiaria.

La previsión del número de informes de auditoría a realizar se ha efectuado teniendo en cuenta que generalmente las auditorías de este tipo de proyectos, por su complejidad, requieren al menos un primer y un segundo informe de evaluación.

La realización de esta tarea de evaluación tendrá como referencia el siguiente marco normativo:

- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones y normativa de desarrollo.
- Ley 2/1995, de 8 de marzo, de Subvenciones de la Comunidad de Madrid y normativa de desarrollo.



- Orden 1523/2017, 26 de septiembre, de la Consejería de Políticas Sociales y Familia, por la que se aprueban las bases reguladoras de subvenciones para la cofinanciación de proyectos de cooperación para el desarrollo, proyectos de educación para el desarrollo y la ciudadanía global y proyectos de acción humanitaria, con corrección de errores por Orden 1589/2017, de 10 de octubre, y modificada posteriormente por Orden 521/2019, de 12 de abril. En estas bases reguladoras se recoge el régimen de concesión y de justificación de las subvenciones de los proyectos que han de ser auditados en el marco del contrato.

Las tareas y/o actuaciones necesarias para el logro del objetivo consistirán en:

- Control del cumplimiento formal y documental de las obligaciones de las entidades beneficiarias a la finalización de la ejecución de los proyectos.
- Análisis del contenido de los informes finales y emisión de un juicio técnico sobre la información facilitada en cada uno de sus epígrafes.
- Análisis pormenorizado de la justificación económica y financiera relativa a la ejecución de los proyectos, y determinación de su ajuste a la normativa de referencia.
- Esta labor de análisis se materializará en la elaboración de informes de evaluación individualizados por proyecto en los que se hagan constar las observaciones pertinentes, tanto de carácter técnico, como de ejecución y relativas a la justificación económica, para la toma de decisiones por parte de la Comunidad de Madrid.

Dichos **informes de evaluación**, con el fin de mantener una línea de continuidad en la elaboración de los mismos que permita un tratamiento posterior de conjunto, constarán de los siguientes epígrafes:

1. Datos identificativos del proyecto
2. Evaluación técnica: en este apartado se juzgarán los siguientes aspectos: pertinencia; complementariedad y armonización; alineamiento y apropiación; eficacia (incluyendo cuadro-resumen de resultados); eficiencia; transferencia, sostenibilidad y replicabilidad. Este apartado incluirá un resumen final de las incidencias de carácter técnico observadas, así como las acciones necesarias para su subsanación.
3. Análisis de la justificación económica, que incluirá:
 - Un análisis financiero sobre la ejecución del proyecto, teniendo en cuenta las fuentes de financiación y el grado de ejecución y justificación por financiador.
 - Un análisis de la documentación económica y administrativa exigible y presentada.
 - Un análisis del 100% de los justificantes de gasto y pago cuya aportación sea exigida en las bases reguladoras.

Cada uno de estos sub-apartados incluirá un resumen final de las incidencias observadas, así como las acciones necesarias para su subsanación.



Cada evaluación de un proyecto subvencionado dará lugar a un **primer informe**. Cuando su resultado, por justificación insuficiente o defectuosa, revele la existencia de deficiencias, la Administración de la Comunidad de Madrid requerirá su subsanación a la entidad beneficiaria. Una vez que la Administración reciba las subsanaciones y las entregue al adjudicatario del contrato, éste deberá elaborar un nuevo informe (**segundo informe**) sobre la idoneidad de la subsanación realizada por la entidad.

Dichos informes habrán de realizarse de acuerdo con las normas y modelos que serán facilitados por la Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social.

Las atribuciones conferidas al contratista no se confundirán ni serán obstáculo a las facultades de control financiero que en materia de subvenciones públicas tiene atribuida la Intervención General de la Comunidad de Madrid (entre otros, artículo 12 de la Ley 2/1995, de 8 de marzo, de Subvenciones de la Comunidad de Madrid).

SEGUNDA: Metodología y desarrollo del contrato.

La metodología del contrato deberá estar orientada al cumplimiento de los objetivos específicos anteriormente señalados.

El desarrollo del contrato requerirá la disposición o elaboración de protocolos de trabajo, así como de herramientas de gestión de la información que garanticen la realización de una evaluación rigurosa de los informes finales.

Todos los informes, memorias y documentos de trabajo que se produzcan en el funcionamiento del contrato deberán editarse en el soporte y modelos que la Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social establezca.

El primer informe de auditoría de los informes finales de los proyectos subvencionados por la Comunidad de Madrid deberá efectuarse en el plazo máximo **3 meses** desde su entrega al adjudicatario. Los informes que sigan a una subsanación deberán entregarse en el plazo máximo de **1 mes** desde la recepción de ésta por el adjudicatario.

El adjudicatario deberá llevar a cabo una revisión permanente del funcionamiento y actividades desarrolladas en el contrato. Estas tareas de revisión serán planificadas conjuntamente con los responsables técnicos de la Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social.

En cualquier momento y a requerimiento de los responsables técnicos de ésta, el adjudicatario presentará cuantos datos estadísticos o del proceso se le soliciten.

TERCERA: Seguimiento, supervisión y control.

La Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social de la Comunidad de Madrid ejercerá el seguimiento, la supervisión y el control necesarios para asegurar la adecuada realización del contrato. A estos efectos, se convocarán reuniones de seguimiento del contrato con el adjudicatario, con periodicidad mensual. No obstante, el adjudicatario deberá comunicar cualquier circunstancia que altere o dificulte gravemente el desarrollo del contrato y habrá de sujetarse a las directrices y órdenes que se establezcan por la Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social.



CUARTA: Propiedad de los materiales técnicos.

La totalidad de los materiales y documentación técnica producida en el marco del contrato será propiedad de la Comunidad de Madrid, estará en todo momento a su disposición y se habrá de contar con la previa autorización de esta para su utilización con otros fines distintos a los del funcionamiento habitual del contrato.

QUINTA: Confidencialidad de la información.

El adjudicatario no podrá dar información sobre las actividades realizadas en el contrato a ninguna persona o entidad ajena sin el permiso explícito de la Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social.

El adjudicatario y el personal que tenga relación directa o indirecta con las actividades previstas en este pliego, durante un plazo de diez años desde la finalización del contrato, guardarán secreto profesional sobre todas las informaciones, documentos y asuntos a los que tengan acceso o conocimiento durante la vigencia del mismo, estando obligados a no hacer público o transmitir cuantos datos conozcan como consecuencia o con ocasión de su ejecución, incluso después de finalizar el plazo contractual.

SEXTA: Indicación de la vinculación.

El adjudicatario deberá indicar en las actividades de difusión que realice al amparo del presente contrato su vinculación con la Consejería de Políticas Sociales, Familias, Igualdad y Natalidad de la Comunidad de Madrid.

De otra parte, cuando el adjudicatario o el equipo técnico de la entidad adjudicataria encargada del contrato elabore alguna publicación, como artículos en revistas científicas, o participe con ponencias o comunicaciones en seminarios, congresos o jornadas, en los que se traten temas relacionados con las actividades desarrolladas en el mismo, habrá de solicitar la oportuna autorización a la Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social.

SÉPTIMA: Medios necesarios para el desarrollo del contrato.

1.- Medios materiales

El adjudicatario pondrá a disposición del contrato la totalidad de los medios materiales y técnicos necesarios para su desarrollo, tales como instalaciones, medios informáticos y material fungible.

El lugar de prestación de servicios será habilitado por el adjudicatario, siendo en todo caso distinto a cualquier instalación de la Administración de la Comunidad de Madrid.

La documentación precisa para el desarrollo del contrato tendrá formato electrónico y su traslado entre la Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social y la empresa adjudicataria, así como su alojamiento electrónico, serán por cuenta de la empresa.



2.- Medios personales.

La entidad adjudicataria deberá contar con los medios humanos necesarios para asegurar un cumplimiento satisfactorio del objeto del contrato, según se halla definido en la cláusula primera.

La relación jurídico-laboral de dicho personal lo será exclusivamente con la empresa o entidad adjudicataria del contrato, y en ningún caso y bajo ninguna circunstancia, con la Comunidad de Madrid. No existirán ni se podrán establecer relaciones jurídicas de naturaleza funcionarial o laboral entre la Administración de la Comunidad de Madrid y las personas integrantes del equipo que prestará el servicio objeto del contrato.

Todo el personal previsto para la ejecución del contrato contará con la conformidad y aceptación de la Dirección General de Servicios Sociales e Innovación Social y cualquier cambio o sustitución en él requerirá la autorización previa de esta.

El equipo profesional mínimo necesario para la prestación del servicio está integrado por un coordinador y dos técnicos de evaluación. Los perfiles de los miembros del equipo técnico puesto a disposición de la ejecución del contrato serán los siguientes:

- **Coordinador:** Titulación superior y conocimientos teóricos y experiencia práctica en materia de cooperación al desarrollo. Deberá acreditar un periodo de experiencia no inferior a cinco años en evaluación de proyectos de cooperación al desarrollo, así como justificar experiencia en ejecución y/o supervisión de proyectos sobre el terreno. Será el interlocutor en lo relativo al diseño, organización y desarrollo de las actividades de evaluación, así como del resto de tareas derivadas de ellas, y el coordinador del equipo de trabajo.
- **Técnicos de evaluación:** Personas con titulación superior y conocimientos teóricos y experiencia práctica en materia de cooperación al desarrollo, con un periodo de experiencia no inferior a dos años en evaluación de proyectos de cooperación al desarrollo.

La disponibilidad de los medios personales que componen el equipo profesional mínimo necesario para la prestación del servicio y su adscripción a este por parte de la entidad adjudicataria tiene el carácter de obligación contractual esencial, a los efectos de lo dispuesto en el artículo 211.1, letra f) de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre.

Firmado digitalmente por:

Gema Gallardo Pérez

Directora General de Servicios Sociales e Innovación Social

