



RTVM

Pliego de Condiciones Técnicas para la
contratación de los servicios de auditoría de
cuentas anuales de Radio Televisión Madrid
SA 2022 a 2024.

Dirección Económico-Financiera
julio de 2022

1. OBJETO DE LA CONTRATACIÓN

El objeto de esta licitación es la realización, por parte de la firma de Auditoría Externa que resulte adjudicataria, del proceso de revisión de las cuentas anuales de Radio Televisión Madrid, S.A.U. (en adelante, "RTVM"), de los ejercicios 2022, 2023 y 2024.

En concreto, los estados financieros de cada uno de los ejercicios objeto de examen, estarán formados por:

- Balance
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Memoria del ejercicio.
- Informe de Gestión.
- Estado de información no financiera.

Adicionalmente se incluirá el proceso de revisión de los informes, memorandos y cualquier otro documento emitido por RTVM en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 37 y 38 de la Ley 8/2015, de 28 de diciembre.

El nombramiento se realizará, en su caso, por la Junta General de la sociedad, por un periodo de tres años, lo que incluirá la auditoría de los ejercicios 2022, 2023 y 2024.

La prestación del servicio de auditoria se desarrollará de conformidad con las disposiciones legales vigentes y las normas de auditoría generalmente aceptadas, de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad de España y las normas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

En la ejecución de los trabajos deberá tenerse en cuenta la referencia al cumplimiento del objetivo de equilibrio y sostenibilidad financiera de conformidad con lo previsto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Asimismo, en la ejecución de los trabajos la empresa adjudicataria deberá garantizarse de que no existe CONFLICTO DE INTERES ni por compromisos con terceros, ni con trabajos pasados o presentes realizados con RTVM.

2. ALCANCE DE LOS TRABAJOS

El alcance de los trabajos de la resultada adjudicataria comprenderá, como mínimo:

- Informe de opinión de auditoría, de acuerdo con la normativa de auditoría vigente en España, expresando su opinión sobre las cuentas anuales, así como los aspectos más relevantes del trabajo de revisión realizado.
- Informe de opinión sobre el Estado de información no financiera
- En el Informe de opinión de auditoría, se incluirá un párrafo relativo al cálculo del superávit/déficit del ejercicio resultante de la aplicación de los criterios de la Intervención General de la Administración del Estado, (IGAE)
- Memorándum de Control Interno dirigido a la Dirección de la sociedad sobre la revisión de los procesos clave y sus procedimientos asociados de las principales áreas de la empresa, detallando las debilidades de control detectadas, riesgos asociados y recomendaciones.

El grado de materialidad de la revisión será determinado por el auditor externo que resulte adjudicatario en función de la aplicación de las normas técnicas de auditoría vigentes publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (en adelante, "ICAC").

La adjudicación del contrato quedará condicionada a la aceptación y nombramiento del auditor propuesto por parte de la Junta General de Accionistas de RTVM.

3. PLAZO DE EJECUCIÓN

La adjudicataria deberá ejecutar sus trabajos en tiempo y forma, de manera que quede garantizado que la entrega de la Memoria de las Cuentas Anuales revisada, así como la revisión de todos los documentos que conforman los estados financieros de la sociedad, se produzca dentro del plazo que permita cumplir con todos los requisitos legales.

Asimismo:

- La adjudicataria realizará un primer trabajo de verificación de las cuentas anuales cerradas a 30 de septiembre o 31 de octubre del ejercicio a auditar. En este primer trabajo se detectarán posibles incidencias, si las hubiese.
- La revisión final se realizará una vez cerrado el ejercicio a 31 de diciembre del ejercicio a auditar.

- El borrador de Informe de Auditoría deberá entregarse a la dirección de RTVM como tarde el 7 de marzo del ejercicio siguiente en el que se formulan las cuentas anuales.
- El plazo de ejecución de la auditoría de cuentas del ejercicio se realizará, teniendo en cuenta la fecha de 7 de marzo descrita en el párrafo anterior, dentro del primer trimestre siguiente al ejercicio a que corresponda, de tal forma que, según lo establecido en el 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 Consejo de Administración de RTVM, pueda formular las Cuentas Anuales en los plazos legalmente establecidos. Adicionalmente, esa entrega se acompañará de las memorias de cuentas anuales con el correspondiente borrador de opinión de auditoría.
- Una vez formuladas las cuentas anuales por el Consejo de Administración, se deberá emitir el informe de auditoría que se unirá a las Cuentas Anuales firmadas por los administradores de RTVM para someterlas a la aprobación de la Junta General de Accionistas en los plazos legalmente establecidos en la legislación mercantil.
- A petición de RTVM, el Socio Auditor comparecerá ante el Consejo de Administración y/o la Junta General de Accionistas para ofrecer las explicaciones que le sean requeridas en relación con el informe de auditoría sometido a aprobación.
- La oferta técnica deberá incluir la planificación del trabajo, estableciendo como mínimo, la emisión una fase preliminar sobre los Estados Financieros cerrados a fecha 30 de septiembre de cada ejercicio, emitiéndose un informe preliminar sobre esta fase que pueda detectar y anticipar cualquier circunstancia que el auditor detecte y que pueda suponer una salvedad, limitación al alcance o párrafo de énfasis o incertidumbre en el informe de auditoría.

Adicionalmente, la firma emitirá un memorándum de Control Interno con las conclusiones y recomendaciones resultantes del proceso de revisión de los procesos clave y procedimientos asociados en las principales áreas de gestión de RTVM: (Financiero, Recursos Humanos, Compras, SSII...etc.)

Este memorándum, deberá incluirse en el informe de opinión como Anexo, e incluirá un detalle explicativo con las debilidades de control detectadas, los riesgos asociados y las propuestas de corrección, así como los posibles ajustes y reclasificaciones propuestos por el auditor, independientemente de que estos se encuentren por debajo del grado de materialidad definido.

4. MEDIOS PERSONALES. EQUIPO DE TRABAJO

La adjudicataria deberá presentar un equipo de trabajo con los siguientes requisitos mínimos:

- **Socio-Director:** Deberá tener la condición de socio-director durante los últimos cinco años y ser en la actualidad auditor ejerciente (se acreditará con un Certificado del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas).
- **Gerente-Encargado:** Deberá acreditar una experiencia en auditoría de cuentas anuales durante los últimos siete años. Debe figurar, en la actualidad, inscrito en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, aportando para ello el Certificado del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- **Jefe de equipo:** Acreditación de, al menos, 4 años en actividad de auditoría de cuentas.
- **Tres asistentes:** Acreditación de, al menos, 2 años en la actividad de auditoría de cuentas.

Los licitadores deberán presentar el curriculum vitae de las personas que adscribirán a la ejecución del contrato, conforme con las indicaciones que sobre esta materia se contengan en el Pliego de Prescripciones Administrativas Particulares

Las personas que formen parte de los equipos no podrán ser sustituidas en el transcurso de los trabajos objeto de contratación sin el consentimiento previo y por escrito de RTVM, salvo en caso de fuerza mayor. En estos casos, los sustitutos deberán tener, como mínimo, el mismo perfil profesional y años de experiencia que las personas sustituidas.

5. PROPUESTA TÉCNICA. PLAN DE TRABAJO.

La licitadora deberá incluir en la Oferta Técnica, como mínimo, la siguiente documentación:

- UN (1) PLAN DE TRABAJO cuyo contenido mínimo sea:
 - Alcance y objetivos de la propuesta: Contenido y presentación de las cuentas anuales.
 - Modelo de auditoría propuesto: Planificación, metodología y enfoque y evaluación de riesgo.

- Valor añadido para RTVM.
- Cronograma de actuaciones de conformidad con el punto 3.
- Presencia en España.
- Procedimientos de calidad.
- Cualquier otra información adicional que la firma considere relevante
- Análisis de la normativa y legislación de aplicación a RTVM.

Adicionalmente, se valorará que el licitador aporte:

- Actualización sobre las novedades en materia contable y fiscal que resulten de aplicación.
- Recomendaciones sobre sistemas de control interno y revisión de IT.

6. CONFIDENCIALIDAD

El adjudicatario debe garantizar la absoluta confidencialidad de la información y documentación a la que tenga acceso con ocasión de la ejecución del contrato.

Los datos de carácter personal a que tenga acceso deberán ser utilizados exclusivamente en los procesos en que haya de surtir efectos la documentación a que estén incorporados, haciéndose responsable el contratista de su utilización con los límites y garantías previstos en la vigente legislación de protección de datos.

7. PENALIDADES

Además, de las penalidades contenidas en el Pliego de Prescripciones Administrativas Particulares, RTVM podrá imponer multas en base a las penalidades señaladas por el responsable del contrato que a continuación se especifican:

- Incumplimiento del plazo de entrega del informe de auditoría definitivo, de acuerdo con lo establecido en el punto 3 de este pliego: La penalización será por el 1% de la anualidad del contrato, (IVA excluido), por cada día de retraso
- Cualquier otro incumplimiento del programa de trabajo: La penalización será por el 0,5% de la anualidad del contrato, (IVA excluido).

8. MODIFICACIONES DEL CONTRATO

- A requerimiento de RTVM, podrá encargarse al adjudicatario la elaboración de informes de estabilidad presupuestaria, estado de información no financiera así como cualquier otro de naturaleza análoga a requerimiento de RTVM.