

**PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS DEL PROCEDIMIENTO
PARA LA CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA
EXTERNA DE LAS CUENTAS ANUALES DE CANAL DE ISABEL II,
S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES, FUNDACIÓN CANAL DE
ISABEL II Y ENTE PÚBLICO CANAL DE ISABEL II PARA LOS
EJERCICIOS 2023, 2024 y 2025**

**PROCEDIMIENTO ABIERTO ARMONIZADO CON PLURALIDAD
DE CRITERIOS**

CONTRATO Nº 135/2022

Área: Dirección Financiera y Desarrollo de Negocio
Subdirección de Administración Económica

1. ANTECEDENTES

Canal de Isabel II, S.A. ("la Sociedad") se creó de conformidad con lo previsto en el artículo 16. Uno de la Ley 3/2008, de 29 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas modificada por la Ley 6/2011, de 28 de diciembre de Medidas Fiscales y Administrativas por el que se habilitaba al Canal de Isabel II a constituir una sociedad anónima que tuviera por objeto la realización de actividades relacionadas con el abastecimiento de aguas, saneamiento, servicios hidráulicos y obras hidráulicas, de conformidad con la Ley 17/1984, de 20 de diciembre, reguladora del Abastecimiento y Saneamiento de Agua en la Comunidad de Madrid y la restante normativa aplicable.

La Sociedad se constituyó con fecha 27 de junio de 2012, como sociedad anónima por un período de tiempo indefinido. La Sociedad tiene su domicilio social en la calle Santa Engracia, 125 de Madrid. Su actividad principal consiste en la gestión integral del agua en toda la región de Madrid. Conforme se determina en el artículo 4 de los estatutos sociales, la Sociedad dió comienzo a sus operaciones el día 1 de julio de 2012. Los accionistas de la Sociedad actualmente son el Ente Público Canal de Isabel II con un 82,4% y distintos Ayuntamientos de la Comunidad de Madrid con el 17,6% del capital, siendo entre éstos el más relevante el Ayuntamiento de Madrid con un 10%.

La Sociedad posee participaciones en sociedades dependientes y asociadas. Como consecuencia de ello la Sociedad es dominante de un Grupo de sociedades de acuerdo con la legislación mercantil vigente. La Sociedad presenta Cuentas Anuales Consolidadas preparadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Unión Europea (NIIF-UE). La Sociedad forma parte del Grupo Canal de Isabel II, siendo la sociedad dominante directa el Ente Público Canal de Isabel II. El Ente Público presenta Cuentas Anuales Consolidadas de acuerdo con las Normas para la Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas (Real Decreto 1159/2010) y desarrollos posteriores (NOFCAC). En el Anexo II se muestra la estructura societaria del Grupo.

Las Comisiones del Consejo de Administración de la Sociedad de acuerdo con sus Estatutos Sociales y la Ley 22/2015, de Auditoría de Cuentas son la Comisión de Auditoría y la Comisión de Nombramientos y Retribuciones.

La Sociedad ha emitido valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores estando por ello considerada junto con su Grupo de sociedades como Entidad de Interés Público (EIP) de acuerdo con lo establecido en el artículo 3.5 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

La auditoría de cuentas de las Entidades de Interés Público les será de aplicación lo establecido en el Reglamento (UE) nº 537/2014, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 16 de abril, sobre los requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público, lo establecido en el Capítulo IV del Título I de la Ley 22/2015 y en el Capítulo VI del Título II del Real Decreto 2/2021 por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015.

2. OBJETO Y ALCANCE

El objeto del presente pliego consiste en la prestación de los servicios profesionales para la realización de la auditoría externa de las cuentas anuales y estados financieros del Canal de Isabel II y sociedades dependientes, Fundación Canal de Isabel II y Ente Público Canal de Isabel II para los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023, 2024 y 2025, con posibilidad de prórroga anual de dos ejercicios adicionales (2026 y 2027), así como determinados procedimientos acordados de revisión limitada a esas mismas fechas y otros servicios profesionales de acuerdo con el detalle que se muestra en el ANEXO I.

La prestación de los servicios de auditoría consistirá en la realización de las auditorías de las citadas cuentas anuales y estados financieros para los ejercicios indicados, efectuadas de conformidad con las disposiciones legales vigentes contenidas en la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y por el Real Decreto 2/2021 que aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley y demás normativa aplicable a los trabajos a realizar, así como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA-ES) publicadas por la Resolución de 23 de diciembre de 2016 del ICAC y resto de normas de auditoría generalmente aceptadas y publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

La auditoría consistirá en revisar y verificar las cuentas anuales así como otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación y se realizarán con el objetivo de emitir un informe independiente dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica e independiente sobre si las cuentas y estados financieros anuales de la entidad auditada expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y flujos de efectivo de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación. Los informes de auditoría de las cuentas anuales, deberán ser emitidos por los auditores de cuentas con sujeción al contenido, requisitos, modelos de presentación y formalidades que se establezcan en la normativa reguladora local de la actividad de auditoría de cuentas.

En relación con la información contenida en los Informes de Gestión, la responsabilidad del auditor se encuentra definida en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas y consiste en comprobar que (i) la información que resulta de aplicación al estado de información no financiera (EINF) se ha facilitado en el informe de gestión, o en su caso, que se haya incorporado en éste la referencia al informe separado sobre la información no financiera prevista en la normativa y en (ii) evaluar e informar sobre la concordancia de la citada información con las cuentas anuales y si el contenido y presentación son conformes con la normativa que resulta de aplicación.

De conformidad con la Ley 11/2018 por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital y la Ley de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad, los Consejos de Administración de Canal de Isabel II, S.A. y el Ente Público Canal de Isabel II, están obligados a formular un estado de Información no Financiera (EINF), que se incorporará a los Informes de Gestión Consolidados y que tiene que ser sometido a verificación por parte de un prestador independiente de servicios de verificación.

El contenido del EINF incluye información no financiera adicional a la requerida por la normativa mercantil vigente en cuestiones medioambientales, sociales y relativas al personal, derechos

humanos, lucha contra la corrupción y el soborno y cierta información sobre la Sociedad (desarrollo sostenible, subcontratación y proveedores, salud y seguridad de los consumidores, fiscal y otra significativa)

De acuerdo con el artículo 49 del Código de Comercio el auditor deberá emitir un informe de verificación independiente de seguridad limitada del EINF de acuerdo con los requisitos establecidos en la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 Revisada en vigor, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de la Auditoría y Aseguramiento de la Federación Internacional de Contadores y con la Guía de Actuación sobre encargos de verificación del Estado de Información no Financiera emitida por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

En particular el alcance del trabajo comprenderá:

- **Auditoría de las Cuentas Anuales Individuales de las sociedades domiciliadas en España y Ente Público Canal de Isabel II** que comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria preparadas de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación. Asimismo se comprobará lo mencionado anteriormente en relación con los Informes de Gestión.

El informe de auditoría de las cuentas anuales individuales de Canal de Isabel II, S.A. al ser una entidad de interés público, se elaborará y presentará de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente que resulta de aplicación. Adicionalmente al Informe de Auditoría y conforme a lo establecido en los artículos 36 y 37 de la Ley 22/2015, el auditor elaborará y presentará el Informe Adicional para la Comisión de Auditoría y el Informe Anual de Transparencia.

- **Auditoría de los Estados Financieros Individuales de las sociedades domiciliadas en el extranjero** que comprenden los estados separados de situación financiera, de resultados y de otros resultados integral, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo y las notas explicativas de los estados financieros correspondientes preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera que resulten de aplicación.
- **Auditoría de las Cuentas Anuales de la Fundación Canal de Isabel II** que comprenden, el balance, la cuenta de resultados y la memoria preparadas de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.
- **Auditoría de las Cuentas Anuales Consolidadas de Canal de Isabel II y sociedades dependientes** que comprenden el estado de situación financiera consolidado, la cuenta de resultados consolidada, el estado del resultado global consolidado, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado y la memoria consolidada preparadas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Unión Europea (NIIF-UE). Asimismo, se comprobará lo mencionado anteriormente en relación con los Informes de Gestión.

El Grupo Canal de Isabel II es una entidad de interés público por lo que adicionalmente al Informe de Auditoría de las cuentas anuales consolidadas y conforme a lo establecido en los artículos 36 y 37 de la Ley 22/2015 el auditor/sociedad de auditoría elaborarán y presentarán el Informe Adicional para la Comisión de Auditoría y el Informe Anual de Transparencia del Grupo.

- **Auditoría de las Cuentas Anuales Consolidadas del Ente Público Canal de Isabel II y sociedades dependientes** que comprenden respectivamente el balance consolidado, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado y la memoria consolidada preparadas de conformidad con las Normas para la Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas (NOFCAC).
- **Auditoría de los Estados Financieros Consolidados de Canal Extensia America y sociedades dependientes, AAA Ecuador Agacase y sociedades dependientes, Emissao y sociedades dependientes** que comprenden el estado consolidado de situación financiera, los estados de resultados y otro resultado integral consolidado, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado y las notas explicativas preparadas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera que resulten de aplicación.
- **Verificación y validación de los dosieres de los estados financieros** individuales y consolidados del Grupo que corresponda.
- **Verificación independiente del Estado de Información no Financiera Consolidado de Canal de Isabel II, S.A. y sociedades dependientes (EINF)**. Consistirá en emitir un Informe de verificación independiente de seguridad limitada de acuerdo con los requisitos establecidos en la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 Revisada en vigor.
- **Verificación independiente del Estado de Información no Financiera Consolidado del Ente Público Canal de Isabel II y sociedades dependientes (EINF)**. Consistirá en emitir un Informe de verificación independiente de seguridad limitada de acuerdo con los requisitos establecidos en la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 Revisada en vigor.
- **Informes de revisión limitada de los estados financieros de la UTE Aguas de Alcalá** que comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y las notas explicativas correspondientes preparadas de conformidad con el Plan General de Contabilidad y sus adaptaciones sectoriales.
- **Informe de revisión del Informe Anual (Informe de Sostenibilidad) de Canal de Isabel II, S.A.** Como resultado de la revisión limitada el adjudicatario emitirá un informe de revisión independiente sobre la información no financiera con la que la Sociedad da respuesta a los indicadores GRI que aparecen referenciados en su Informe Anual del ejercicio, conforme con las Norma International Standard on Assurance Engagements 3000 y 3410 (ISAE 3000 e ISAE 3410), lo que incluye la fiabilidad de los datos, la adecuación de la información presentada y la ausencia de desviaciones y omisiones significativas.
- **Informe referido a la Información relativa al Sistema de Control Interno sobre la Información Financiera (SCIIF) de Canal de Isabel II, S.A.**

Como resultado de los procedimientos aplicados sobre la información relativa al SCIIF el auditor emitirá un informe donde se pongan de manifiesto las inconsistencias e incidencias que puedan afectar a la misma en el contexto de los requerimientos establecidos en el artículo 540 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital y por la Circular nº 7/2015, de 22 de diciembre de 2015, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores a los efectos de la descripción del SCIIF en los Informes Anuales de Gobierno Corporativo.

- **Informe de Procedimientos Acordados sobre la Declaración Anual Ordinaria de Envases de Canal de Isabel II, S.A.**

En virtud de la cláusula décimo primera del contrato suscrito entre la Sociedad y Ecoembalajes España, S.A. (Ecoembes) de 7 de mayo de 2015 se deberán realizar determinados procedimientos de acuerdo con las “Normas para la Realización de Revisión de declaraciones Anuales de Envases” emitida por Ecoembes” sobre la Declaración Anual de Envases de la Sociedad.

Como resultado de los procedimientos a aplicar y de acuerdo con las Normas de Actuación Profesional generalmente aceptadas sobre procedimientos acordados, se emitirá el correspondiente Informe.

- **Informe de Recomendaciones.**

El auditor deberá emitir un Informe recomendaciones, que recoja específicamente para cada una de las sociedades, las recomendaciones surgidas como consecuencia de las pruebas efectuadas en el curso de la auditoría y que comprenda el control interno, las políticas contables, contenciosos y fiscalidad, así como otras áreas de interés específico que se determinen, con indicación de sugerencias sobre los puntos susceptibles de mejora.

3. MEDIOS HUMANOS Y MATERIALES

El adjudicatario se compromete a realizar las prestaciones objeto del Pliego, conforme a criterios de calidad, independencia y competencia, con el empleo de los recursos necesarios.

El adjudicatario asignará a la prestación del servicio los medios humanos suficientes y adecuados tanto en España como en el extranjero, especialmente los asignados en el proceso de valoración de las ofertas presentadas (auditores responsables firmantes de los informes de auditoría, auditores encargados de las auditorías, jefes de equipo, asistentes y especialistas de otras áreas). Los medios humanos deberán disponer de la experiencia y capacitación acorde con los estándares internacionales para la prestación de servicios de auditoría.

Dicho personal no podrá ser sustituido durante el plazo de ejecución del contrato sin el consentimiento de la Dirección Financiera y Desarrollo de Negocio de Canal de Isabel II, S.A. En caso de producirse cambios en los equipos de auditoría, los sustitutos deberán tener como mínimo la misma experiencia que los sustituidos al iniciar el trabajo.

El adjudicatario deberá aportar los medios materiales necesarios para la prestación de los servicios objeto del Pliego, siendo necesario disponer de oficina permanente en España, Colombia, Ecuador, República Dominicana y Brasil para los mismos.

4. DESARROLLO DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS E INFORMES

La prestación de los servicios de auditoría de las cuentas anuales y estados financieros, la revisión limitada y la revisión del informe anual la realizará el auditor en dos fases:

1ª) Fase Preliminar.

El trabajo en la fase preliminar deberá llevarse a cabo sobre los estados financieros e información financiera de cada sociedad a 30 de septiembre de cada ejercicio, e incluirá todos los procedimientos de auditoría y revisión necesarios para poder emitir el **Informe Preliminar de Auditoría**. El adjudicatario deberá entregar un informe que incluya para cada sociedad una estimación del efecto al 31 de diciembre de los posibles ajustes de auditoría, así como posibles alternativas de solución, y en aquellos casos en que sea posible una estimación del efecto en el patrimonio de las contingencias por las que pudieran estar afectadas las sociedades. Este informe deberá incluir una evaluación de cualquier aspecto que pueda ocasionar retrasos en el cumplimiento del calendario establecido para el proceso de cierre y preparación de las cuentas anuales y estados financieros. Deberán adjuntarse los estados financieros utilizados para la realización de dicho informe.

El **Informe Preliminar de Revisión del Informe Anual** incluirá una revisión de la información no financiera así como un informe de recomendaciones intermedias sobre la información no financiera cerrada a 30 de septiembre de cada año, recopilada por la Sociedad para su inclusión en el Informe. Los hallazgos y conclusiones de este trabajo serán utilizados como punto de partida para la planificación de la revisión independiente de estos datos a 31 de diciembre de cada ejercicio.

2ª) Fase Final.

El trabajo en la fase final deberá realizarse sobre los estados financieros e información financiera al 31 de diciembre de cada ejercicio, y deberá incluir todos los procedimientos de auditoría y revisión necesarios para poder emitir los informes de auditoría correspondientes. Se emitirá un **Informe** que incluya un detalle explicativo de todos aquellos ajustes, reclasificaciones o problemas detectados en cada sociedad. En caso de no existir ningún ajuste de estas características se deberá emitir igualmente indicando la no existencia de los mismos.

El borrador de los estados financieros y cuentas anuales junto con el borrador de los informes de auditoría deberán ser enviados de forma tentativa a las sociedades correspondientes, al menos quince días naturales antes de la formulación de las mismas.

Es responsabilidad del auditor que firme las cuentas de Canal de Isabel II, S.A. de informar a la Dirección Financiera de la Sociedad, tan pronto como lo conozca, de cualquier resultado de auditoría que por sus características pueda dar lugar a la inclusión de salvedades por incumplimiento, limitación al alcance o incertidumbres en el informe de auditoría sobre las cuentas anuales, sin perjuicio del análisis posterior que se realice para tomar la decisión que proceda. Asimismo, se deberá informar de forma inmediata de cualquier incidencia relevante en las relaciones con la sociedad auditada.

El adjudicatario deberá entregar un **Informe de Recomendaciones** que comprenda a todas las sociedades, en el que se incluyan recomendaciones que se consideren necesarias

para mejorar los procedimientos de contabilidad y de control, detallando las situaciones identificadas, sus causas e implicaciones y propuestas de mejora.

La revisión del SCIIF se realizará sobre los estados financieros e información financiera al 31 de diciembre de cada ejercicio. El adjudicatario deberá emitir el informe referido sobre la descripción SCIIF correspondiente de la Sociedad.

El adjudicatario emitirá un informe de revisión independiente sobre la información no financiera con la que la Sociedad da respuesta a los indicadores GRI que aparecen referenciados en su Informe Anual del ejercicio, descrito anteriormente.

El adjudicatario emitirá el Informe de Procedimientos acordados sobre la Declaración Anual Ordinaria de Envases de acuerdo con las Normas de Actuación Profesional generalmente aceptadas para procedimientos acordados.

El adjudicatario emitirá un Informe de verificación independiente de seguridad limitada de acuerdo con los requisitos establecidos en la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 Revisada en vigor, en relación con los EINF comprendidos en el alcance.

5. CALENDARIO TENTATIVO

Para los ejercicios económicos de alcance del procedimiento, Canal de Isabel II, S.A. comunicará el calendario aprobado previsto para el proceso de realización de la auditoría, así como los informes a emitir, siendo de forma tentativa para cada ejercicio:

- Los informes preliminares de Auditoría y de Revisión de la Información no financiera de los Informes de Sostenibilidad deberán emitirse antes del 15 de diciembre.
- Se deberá comunicar el Resumen de Ajustes de auditoría que se propongan a las sociedades con anterioridad al 10 de febrero.
- Los dosieres para los consolidados y sub consolidados deberán estar verificados y validados antes del 10 de febrero.
- Los informes borrador de auditoría de las cuentas anuales, revisión de los EINF's y la descripción del SCIIF se deberán emitir antes del 28 de febrero.
- Los Informes de Revisión Limitada detallados en el alcance se emitirán con anterioridad al 20 de marzo.
- El Informe de Revisión del Informe Anual se deberá emitir con anterioridad al 31 de mayo.
- El Informe de Procedimientos Acordados se deberá emitir con anterioridad al 30 de marzo.
- El Informe de Recomendaciones se deberá emitir antes del 30 de abril.

TATO
BARTOLOME
LUIS VICENTE

Firmado digitalmente
por TATO
BARTOLOME LUIS
VICENTE -
Fecha: 2022.08.23
12:18:20 +02'00'

Luis V. Tato Bartolomé
Subdirector de Administración Económica

P.A. Firmado por Luis G. González García el día 23/08/2022

Rafael Laso Retamal
Director Financiero y Desarrollo de Negocio

ANEXO I. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

AUDITORÍA CUENTAS ANUALES/ESTADOS FINANCIEROS
ESPAÑA
INDIVIDUAL CANAL DE ISABEL II, S.A.
CONSOLIDADO CANAL DE ISABEL II
INDIVIDUAL ENTE PÚBLICO CANAL DE ISABEL II
CONSOLIDADO ENTE PÚBLICO CANAL DE ISABEL II
INDIVIDUAL CANAL EXTENSIA, S.A.U.
DOSSIER DE CONSOLIDACIÓN DE CANAL EXTENSIA
INDIVIDUAL CANAL GESTIÓN LANZAROTE, S.A.U.
REVISIÓN LIMITADA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UTE AGUAS DE ALCALÁ
FUNDACIÓN CANAL DE ISABEL II
COLOMBIA
INDIVIDUAL CANAL EXTENSIA AMERICA, S.A.
CONSOLIDADO CANAL EXTENSIA AMERICA
INDIVIDUAL TRIPLE A DE BARRANQUILLA, S.A.
INDIVIDUAL GESTUS, GESTION & SERVICIOS, S.A.S.
INDIVIDUAL AMÉRICA TECNOLOGÍA Y SERVICIOS, S.A.S.
INDIVIDUAL AVANZADAS SOLUCIONES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, S.A., ESP
PERÚ
INDIVIDUAL AGUAS DE TUMBES, S.A.
REPUBLICA DOMINICANA
INDIVIDUAL AAA DOMINICANA, S.A.
ECUADOR
INDIVIDUAL AAA ECUADOR AGACASE, S.A.
CONSOLIDADA AAA ECUADOR AGACASE
INDIVIDUAL AMAGUA, CEM
BRASIL
INDIVIDUAL EMISSAO, S.A.
CONSOLIDADO EMISSAO
INDIVIDUAL FONTES DA SERRA, LTDA
URUGUAY
INDIVIDUAL SOLUCIONES ANDINAS DEL AGUA, S.R.L.
OTROS SERVICIOS
REVISIÓN DEL INFORME ANUAL (INFORME DE SOSTENIBILIDAD)
REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN RELATIVA AL SCIIF
REVISIÓN EINF CANAL DE ISABEL II, S.A.
REVISIÓN EINF ENTE PÚBLICO CANAL DE ISABEL II
INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS SOBRE LA DECLARACIÓN ANUAL ORDINARIA DE ENVASES ENVIADA A ECO-EMBES

ANEXO II. ESTRUCTURA SOCIETARIA