

PROPUESTA DE CONTRATACIÓN

TÍTULO: “AUDITORÍA FINANCIERA DEL CONSORCIO REGIONAL DE TRANSPORTES PÚBLICOS REGULARES DE MADRID CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS 2022, 2023 Y 2024”**1.- Definición del objeto del contrato.**

El objeto del contrato es la realización de una auditoría financiera por un experto independiente en la que exprese su opinión profesional sobre la contabilidad, en general, y las cuentas anuales, estados y demás informes de gestión, que expresen fielmente la situación patrimonial y el resultado de la gestión de acuerdo con las normas y principios contables que sean de aplicación, del Consorcio Regional de Transporte de Madrid para los ejercicios 2022, 2023 y 2024. La auditoría comprenderá tanto la revisión y verificación de las cuentas anuales, como de otros estados financieros o documentos contables, así como la contabilidad presupuestaria.

La auditoría de las cuentas anuales, consistirá en verificar dichas cuentas a efectos de dictaminar si expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad auditada, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación.

La auditoría de otros estados financieros o documentos contables, consistirá en verificar y dictaminar si dichos estados financieros o documentos contables expresan la imagen fiel o han sido preparados de conformidad con el marco normativo de información financiera expresamente establecido para su elaboración.

División en lotes: No

Código CPV: 79212000-3 Servicios de auditoría

2.- Órganos administrativos.

ÓRGANO GESTOR: ÓRGANO DE CONTRATACIÓN	
DENOMINACIÓN	CONSORCIO REGIONAL DE TRANSPORTES PÚBLICOS REGULARES DE MADRID
CÓDIGO DIR3	A13003093
DIRECCIÓN POSTAL	PLAZA DEL DESCUBRIDOR DIEGO DE ORDÁS Nº 3 28003 MADRID
UNIDAD TRAMITADORA: CENTRO DIRECTIVO PROMOTOR DEL CONTRATO	
DENOMINACIÓN	DIVISIÓN DE PRESUPUESTOS Y TESORERÍA - CONSORCIO REGIONAL DE TRANSPORTES PÚBLICOS REGULARES DE MADRID
CÓDIGO DIR3	A13003093

DIRECCIÓN POSTAL	PLAZA DEL DESCUBRIDOR DIEGO DE ORDÁS Nº 3 28003 MADRID
OFICINA CONTABLE: ÓRGANO QUE TIENE ATRIBUIDA LA FUNCIÓN DE CONTABILIDAD	
DENOMINACIÓN	SECRETARÍA GENERAL - CONSORCIO REGIONAL DE TRANSPORTES PÚBLICOS REGULARES DE MADRID
CÓDIGO DIR3	A13003093
DIRECCIÓN POSTAL	PLAZA DEL DESCUBRIDOR DIEGO DE ORDÁS Nº 3 28003 MADRID
ÓRGANO DESTINATARIO DEL OBJETO DEL CONTRATO	
DENOMINACIÓN	ÁREA ECONÓMICO-FINANCIERA - CONSORCIO REGIONAL DE TRANSPORTES PÚBLICOS REGULARES DE MADRID
DIRECCIÓN POSTAL	PLAZA DEL DESCUBRIDOR DIEGO DE ORDÁS Nº 3 28003 MADRID

Unidad encargada del seguimiento y ejecución del contrato: Área Económico-Financiera.

3.- Si se trata de un contrato que conlleve prestaciones directas a favor de ciudadanía: NO CONLLEVA.

4.- Presupuesto base de licitación y crédito en que se ampara.

Tipo de presupuesto: cuantía máxima determinada

Presupuesto base de licitación: 113.088,73 euros (IVA incluido)

Costes directos e indirectos y otros eventuales gastos calculados para su determinación: en la determinación del precio del contrato se han tenido en cuenta el precio-hora que para la prestación del servicio de auditoría determina el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), los gastos generales de estructura y beneficio industrial de la adjudicataria.

Base imponible:	93.461,76 euros
Importe del I.V.A.:	19.626,96 euros
Importe total:	113.088,73 euros
Cofinanciación:	Comunidad de Madrid: 100%

Anualidad	Importe
2022	0 euros
2023	31.153,92 euros (sin IVA)
2024	31.153,92 euros (sin IVA)
2025	31.153,92 euros (sin IVA)

Sistema de determinación del presupuesto: en la determinación del presupuesto (art. 309 LCSP) se han considerado los servicios a efectuar, traduciendo los componentes

de la prestación en unidades de tiempo (precio/hora del servicio).

Valor estimado del contrato (art. 110 LCSP): 93.461,76 euros.

Método de cálculo aplicado para calcular el valor estimado: en la determinación del valor estimado se han tenido en cuenta el precio-hora que para la prestación del servicio de auditoría determina el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), los gastos generales de estructura y beneficio industrial de la adjudicataria, así como las demás previsiones contenidas en el art. 101.2 de la LCSP.

5.- Contrato sujeto a regulación armonizada: NO

6. Solvencia económica, financiera y técnica o profesional.

Acreditación de la solvencia económica y financiera:

- Artículo 87.1 de la LCSP, apartado a):

Volumen anual de negocios, o bien volumen anual de negocios en el ámbito al que se refiera el contrato, referido al mejor ejercicio dentro de los tres últimos disponibles en función de las fechas de constitución o de inicio de actividades del empresario y de presentación de las ofertas por un importe igual o superior al exigido en el anuncio de licitación o en la invitación a participar en el procedimiento y en los pliegos del contrato o, en su defecto, al establecido reglamentariamente.

Criterios de selección:

El volumen anual de negocios del licitador, que referido al año de mayor volumen de negocios de los tres últimos años concluidos (2019-2021), deberá ser al menos de 546.730,88euros (sin IVA) -1.5 el valor anual medio del contrato-. El volumen anual de negocios del licitador se acreditará por medio de sus cuentas anuales aprobadas y depositadas en el Registro Mercantil, si el empresario estuviera inscrito en dicho registro, y en caso contrario por las depositadas en el registro oficial en que deba estar inscrito.

En todo caso, la inscripción en el Registro Oficial de Licitadores y Empresas Clasificadas del Sector Público acreditará frente a todos los órganos de contratación del sector público, salvo prueba en contrario, las condiciones de solvencia económica y financiera del empresario.

Acreditación de la solvencia técnica o profesional:

- Artículo 90.1 de la LCSP, apartado a)

Una relación de los principales servicios o trabajos realizados de igual o similar naturaleza que los que constituyen el objeto del contrato en el curso de, como máximo los tres últimos años, en la que se indique el importe, la fecha y el destinatario, público o privado de los mismos; cuando sea necesario para garantizar un nivel adecuado de competencia los poderes adjudicadores podrán indicar que se tendrán en cuenta las pruebas de los servicios pertinentes efectuados más de tres años antes. Cuando le sea

requerido por los servicios dependientes del órgano de contratación los servicios o trabajos efectuados se acreditarán mediante certificados expedidos o visados por el órgano competente, cuando el destinatario sea una entidad del sector público; cuando el destinatario sea un sujeto privado, mediante un certificado expedido por este o, a falta de este certificado, mediante una declaración del empresario acompañado de los documentos obrantes en poder del mismo que acrediten la realización de la prestación; en su caso, estos certificados serán comunicados directamente al órgano de contratación por la autoridad competente.

Criterios de selección:

Relación de servicios o trabajos de igual o similar naturaleza al que corresponde el objeto del contrato, que se acreditará mediante la relación de los trabajos efectuados por el interesado en el curso de los tres últimos años (2019-2021), cuyo importe anual acumulado en el año de mayor ejecución sea igual o superior a euros 21.807,79 euros -70% de la anualidad media del contrato- (IVA excluido). Para determinar que un trabajo o servicio es de igual o similar naturaleza al que constituye el objeto del contrato se atenderá a los tres primeros dígitos de los respectivos códigos de la CPV.

Los servicios o trabajos efectuados se acreditarán mediante certificados expedidos o visados por el órgano competente, cuando el destinatario sea una entidad del sector público; cuando el destinatario sea un sujeto privado, mediante un certificado expedido por este o, a falta de este certificado, mediante una declaración del empresario acompañado de los documentos obrantes en poder del mismo que acrediten la realización de la prestación.

Compromiso de adscripción a la ejecución del contrato de medios personales y/o materiales: SI

De conformidad con lo previsto en el artículo 76.2 de la LCSP, el órgano de contratación podrá exigir a los licitadores que, además de acreditar su solvencia, se comprometan a adscribir a la ejecución del contrato los medios personales suficientes para ello. Estos compromisos se integrarán en los pliegos o el documento contractual, debiendo atribuirles el carácter de obligaciones esenciales a los efectos previstos en el artículo 211, o establecer penalidades, conforme a lo señalado en el artículo 192.2 para el caso de que se incumplan por el adjudicatario.

El licitador deberá presentar junto a la documentación acreditativa de la solvencia técnica, en el sobre nº 1 de DOCUMENTACIÓN ADMINISTRATIVA, una declaración, según ANEXO VII **asumiendo expresamente el compromiso de adscribir a la ejecución del contrato, como mínimo, el siguiente equipo de personas:**

- Un socio responsable.
- Un jefe de equipo.
- Dos auditores senior.

- Tres auditores junior.

De acuerdo con lo establecido en el art. 308.2 de la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público, a la extinción del contrato de servicios no podrá producirse en ningún caso la consolidación de las personas que hayan realizado los trabajos objeto de contrato como personal del ente, organismo o entidad del sector público contratante.

Formas de acreditación del cumplimiento efectivo en relación con los medios personales declarados, exigible únicamente a licitador propuesto como adjudicatario:

Al compromiso adquirido en relación con los medios descritos anteriormente le será de aplicación lo estipulado en el artículo 150.2 de la LCSP. Para ello, el **licitador propuesto como adjudicatario**, en el plazo establecido en el mencionado artículo, deberá acreditar **la disponibilidad efectiva** de los medios especificados, mediante la siguiente aportación documental:

- Currículum de cada uno de los miembros del equipo de auditores.
- Copia de los contratos de trabajo, o documentación acreditativa de la vinculación efectiva con la entidad licitadora, con el fin de acreditar la disponibilidad de adscripción a la ejecución de los trabajos.
- Acreditación de la inscripción en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC), para el socio responsable.

La no acreditación o la comprobación fehaciente de datos que desvirtúen la realidad supondrán la exclusión de la oferta, procediéndose a recabar la misma documentación al licitador siguiente, por el orden en que hayan quedado clasificadas las ofertas.

Cualquier cambio en la composición del equipo auditor propuesto por el adjudicatario, requerirá la previa autorización del CRTM y deberá solicitarse por escrito con quince días de antelación, exponiendo las razones que obligan al cambio. Asimismo, es potestad del CRTM, solicitar el cambio de cualquiera de las personas que presten servicios, con un preaviso de quince días, por otra de igual categoría, si existen razones justificadas que lo aconsejen.

El incumplimiento de adscripción del personal ofertado a la ejecución del contrato dará lugar a la imposición de las penalidades previstas en el punto 20.

7.- Habilitación empresarial o profesional precisa para la realización del contrato.

Procede: SI

Los licitadores deberán tener inscripción vigente en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC).

8.- Procedimiento de adjudicación.

Tramitación anticipada: NO

Tramitación: ordinaria

Procedimiento: abierto simplificado

Criterios de adjudicación: varios criterios.

Subasta electrónica: NO

9.- Criterio objetivo de adjudicación del contrato

9.1.- Criterios relacionados con los costes:

Criterio 1: Económico (0 a 70 puntos)

Se le otorgará cero puntos a la oferta económica que coincida con el presupuesto de licitación y 70 puntos a la que presente la máxima baja respecto del citado presupuesto, siempre que sea igual o superior al 10% . Al resto de las ofertas económicas se le otorgará la puntuación que les corresponda tras aplicar la siguiente fórmula:

$$PE = M \times \sqrt{1 - \frac{(B - Bm)^2}{Bm^2}}$$

Donde:

PE: Puntuación de la oferta a valorar, redondeada al segundo decimal

M: Máxima puntuación (70 puntos)

B: Baja (%) de la oferta a valorar

Bm: Baja máxima (%) de la oferta más económica (de entre todas las ofertas que no hayan sido excluidas)

Si la baja máxima fuera inferior al 10 %, se otorgará a las ofertas de los diferentes licitadores la puntuación que corresponda tras aplicar la fórmula anterior en donde $Bm = 10$

Se considerarán como desproporcionadas o temerarias las ofertas que sean inferiores en más de 10 unidades porcentuales a la media aritmética de las ofertas presentadas. Si se presentase una única oferta, se estimará que es baja desproporcionada o temeraria cuando sea inferior al presupuesto base de licitación en más de 20 unidades porcentuales. En ambos casos se estará a lo dispuesto en el art 149 de la LCSP.

Justificación de la fórmula:

1.- Se otorga la puntuación máxima a la oferta más económica (de entre las que no hayan sido excluidas)

2.- Se otorga cero puntos a la proposición que oferta el presupuesto base de licitación.

3.- La puntuación del resto de las ofertas se obtiene por referencia a la disminución del precio realizado por la más económica, asignando en todo caso a una baja mayor una puntuación mayor.

4.- Con la fórmula propuesta, ante pequeñas variaciones en las ofertas económicas de los diferentes licitadores se obtienen mínimas variaciones en las puntuaciones a otorgar, evitándose el efecto que se puede producir de aplicar fórmulas de tipo lineal, en las que pequeñas diferencias en las proposiciones económicas pueden dar como resultado diferencias proporcionadas en la puntuación obtenida.

9.2.- Criterios objetivos relacionados con la duración de la prestación del servicio:

Criterio 2: Duración de los trabajos de auditoría (0 a 30 puntos)

El plazo máximo de ejecución del servicio, descrito en la cláusula 5 del pliego de condiciones, es de 2 meses y medio a contar desde el día en que la empresa adjudicaría y el CRTM acuerden que se comiencen los trabajos y se le haga la entrega de la documentación necesaria, como resumen contable, presupuestaria y financiera del ejercicio.

Se le otorgará cero puntos a la oferta que ofrezca la realización del trabajo en dos meses y medio. El licitador, cuya oferta, acorte el periodo de ejecución de la auditoría se le otorgará 10 puntos por cada semana de reducción de los trabajos con un tope de 3 semanas

10.- Documentación a presentar en relación con los criterios objetivos de adjudicación del contrato.

En el sobre nº2 se incluirá:

La oferta del licitador que permita la valoración de los criterios evaluables de forma automática por aplicación de la fórmula (criterio nº 1 y 2) de acuerdo con el modelo que figura en el ANEXO I.II del PCAP

En cualquier caso, la forma de presentación de las proposiciones se realizará conforme a lo establecido en la cláusula 12 del PCAP.

11.- Garantía provisional.

Procede: NO

12.- Admisibilidad de variantes.

Procede: NO

13.- Medios electrónicos.

Licitación electrónica.

Se exige la presentación de ofertas por medios electrónicos: SÍ.

En el Portal de la Contratación Pública de la Comunidad de Madrid

(<http://www.madrid.org/contratospublicos>) se ofrece la información necesaria y el acceso al sistema de licitación electrónica que debe utilizarse. Para la presentación de ofertas por medios electrónicos deben tenerse en cuenta las indicaciones de la cláusula *Medios electrónicos* del presente pliego.

Igualmente se recuerda que conforme a lo previsto en el artículo 159.4 d) de la LCSP, la oferta deberá presentarse electrónicamente en un único sobre al no contemplarse en el procedimiento criterios de adjudicación cuya cuantificación dependa de un juicio de valor.

Subasta electrónica.

Procede: NO

14.- Garantía definitiva.

Procede: SÍ

Importe: 5 por 100 del precio de adjudicación I.V.A. excluido.

Constitución mediante retención en el precio.

Se admite: SI

Forma y condiciones de la retención: se presentará, en el Registro del Consorcio Regional de Transportes de Madrid, escrito dirigido al Órgano de contratación autorizándole la retención de parte del precio del contrato de la facturación que se realice, hasta alcanzar la cantidad correspondiente a la garantía definitiva. Esta retención subsistirá mientras no se disponga la cancelación o devolución de acuerdo con lo establecido en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

15.- Garantía complementaria (artículo 107.2 LCSP).

Procede: NO

16.- Pólizas de seguros.

Póliza de Responsabilidad Civil por un importe mínimo de 100.000

17.- Programa de trabajo.

Obligación de presentar un programa de trabajo: SI.

Durante el primer mes de cada ejercicio, el Auditor deberá presentar un calendario de auditoría o programa de trabajo, especificando las horas de trabajo que serán presenciales en las oficinas del CRTM y las horas de trabajo que se realizarán desde la oficina del auditor. Dicho calendario o programa de trabajo será aprobado por el CRTM, con el fin de facilitar y agilizar la ejecución de los trabajos, en el que se incluirá de forma detallada la programación del trabajo, indicando las tareas a realizar, así como las horas de trabajo que se prevea para cada una de ellas.

18.- Plazo de ejecución.

Plazo: 36 meses

Procede la prórroga del contrato: NO

Duración total del contrato incluidas las prórrogas: 36 meses.

19.- Condiciones especiales de ejecución del contrato (art.202.2 LCSP)

Condiciones relativas al empleo: el adjudicatario adoptará las medidas precisas para promover la incorporación de la mujer al mercado laboral, debiendo incorporar a la prestación de servicio dentro del equipo mínimo a adscribir al menos a tres mujeres.

20.- Penalidades.

Por demora:

0,60 euros por cada 1.000 euros del precio del contrato, IVA excluido.

Por ejecución defectuosa:

Procede: SI

Los incumplimientos por ejecución defectuosa podrán ser leves, graves o muy graves:

Tendrán carácter **leve**:

Los defectos en la ejecución de los trabajos que provoquen retrasos innecesarios.

Tendrán carácter **grave**:

Los defectos en la ejecución de los trabajos que provoquen retrasos, considerados como graves aquellos que supongan un retraso superior a 7 días en la consecución de los objetivos previstos en el programa de trabajo.

La comisión de tres o más defectos leves.

Tendrán carácter **muy grave**:

Los defectos en la ejecución de los trabajos que supongan una paralización del servicio o un retraso superior a 15 días.

La comisión de tres o más defectos graves.

Los incumplimientos leves supondrán una penalización de 300 euros, los graves de 500 euros y los muy graves de 2.000 euros. El total de las penalidades impuestas no podrá superar el 50 por cien del precio del contrato, IVA excluido, (art. 192.1 LCSP). El adjudicatario deberá corregir dicha ejecución defectuosa en un plazo máximo de tres días hábiles a partir de su notificación por parte del responsable del contrato. Si no se realizaran las correcciones solicitadas se impondrán las penalidades expresadas anteriormente.

Por incumplimiento de las condiciones especiales de ejecución del contrato:

Procede: Sí

Durante la ejecución del contrato de auditoría de cada año el CRTM realizará las labores de inspección y si no están adscritas al equipo mínimo a adscribir las mujeres requeridas incurrirán en ejecución defectuosa.

Si únicamente han adscrito dos mujeres al equipo mínimo, el incumplimiento tendrá la consideración de leve, y se le podrán imponer 300 euros por día de incumplimiento, en caso de haber adscrito únicamente una mujer el incumplimiento tendrá la consideración de leve, y se le podrán imponer 500 euros por día de incumplimiento.

Por incumplimiento del compromiso de adscribir a la ejecución del contrato los medios personales declarados por la adjudicataria.

Procede: SÍ

Se aplicará una sanción única de 500 €/día de incumplimiento por cada medio personal comprometido en la realización de cada auditoría anual que se compruebe que no se ha adscrito al servicio.

El total de las penalidades impuestas no podrá superar el 50 por ciento del precio de contrato (IVA excluido).

En todo caso, y previa a la imposición de cualquier penalidad, se requerirá la apertura de un expediente contradictorio, a propuesta del responsable del contrato.

21.- Modificaciones previstas del contrato.

Procede: NO

22.- Subcontratación.

Procede: NO

23.- Régimen de pagos.

Forma de pago:

El contratista tendrá derecho al abono de la prestación realizada en los términos establecidos en el Contrato y con arreglo al precio convenido. El pago del precio se hará conforme al artículo 198 LCSP.

Los abonos de los trabajos efectuados se efectuarán, previa certificación conforme de su recepción por parte del responsable del contrato, con descripción de los servicios prestados:

A la presentación del Informe de Auditoría Provisional: 50% del precio del contrato.

A la presentación del Informe de Auditoría definitivo, 50% del precio del contrato.

24.- Revisión de precios.

Procede: NO

25.- Información sobre las condiciones de los contratos de los trabajadores de la empresa que están prestando servicio en la actualidad:

Procede: NO

26.- Importe máximo de los gastos de publicidad de la licitación:

Es simplificado, por lo que no conlleva gastos de publicidad en la licitación,

27.- Información sobre el contrato cuyo carácter confidencial debe respetar el contratista:

La empresa adjudicataria y el personal que intervenga en la ejecución de este contrato deberán guardar la debida confidencialidad y secreto de los hechos, informaciones, conocimientos, documentos y otros elementos a los que tengan acceso con motivo del desarrollo de los trabajos, sin que el adjudicatario pueda conservar copia o utilizarlos para cualquier finalidad, incurriendo en caso contrario en las responsabilidades previstas en la legislación vigente.

28.- Forma de constatación por la Administración de la correcta ejecución del contrato:

La Administración se reserva la facultad de supervisión del contrato durante la ejecución del mismo, pudiendo dar las instrucciones necesarias para su correcto cumplimiento (art. 94-95 Reglamento General LCAP).

29.- Forma de recepción del contrato:

De conformidad con lo establecido en el artículo 210 de la LCSP.

30.- Cesión de Datos personales al Contratista: No.

31.- Plazo de garantía: 6 meses.

Madrid, a la fecha de firma

LA COORDINADORA DE GESTIÓN
FINANCIERA Y TESORERÍA

Firmado digitalmente por: FERNANDEZ LOPEZ MARIA DEL CARMEN
Fecha: 2022.12.12 15:54

Fdo.: Carmen Fernández López