

MEMORIA JUSTIFICATIVA DE LA NECESIDAD DEL CONTRATO

TÍTULO DEL CONTRATO: “AUDITORÍA FINANCIERA DEL CONSORCIO REGIONAL DE TRANSPORTES PÚBLICOS REGULARES DE MADRID CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS 2022, 2023 Y 2024”

En la presente memoria justificativa del contrato se analizan las siguientes cuestiones:

1.- Objeto del contrato (art. 99 LCSP); Naturaleza y extensión de las necesidades que pretenden cubrirse mediante el contrato proyectado, así como la idoneidad de su objeto y contenido para satisfacerlas (art. 28.1 LCSP). La necesidad de la Administración a la que se pretende dar satisfacción; relación con el objeto del contrato.

Constituye el objeto del contrato 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.

La prestación de este servicio deberá realizarse de conformidad con las disposiciones legales vigentes en España relativas a la auditoría de cuentas anuales.

El Consorcio Regional de Transportes Públicos Regulares de Madrid (CRTM), es un organismo autónomo de carácter mercantil, dependiente de la Consejería de Transportes e Infraestructuras de la Comunidad de Madrid, que recibe aportaciones de otras Administraciones Públicas (Estatual, Autonómica y Local), por ello las cuentas anuales deben ir refrendadas por un informe independiente de auditoría que acredite la oportunidad de las prácticas contables y presupuestarias llevadas a cabo, así como los resultados alcanzados y, en su caso, las discrepancias encontradas.

Concretamente, la aportación que este Organismo recibe de la Administración General del Estado viene regulada en la Leyes anuales de Presupuestos Generales del Estado, siendo desarrollada por una Resolución del Secretario de Estado de Administraciones Públicas, la cual recoge la necesaria justificación de la subvención concedida mediante las cuentas anuales del organismo acompañadas del correspondiente informe de auditoría.

El Consorcio Regional de Transportes Públicos Regulares de Madrid, como organismo autónomo de carácter mercantil, su gestión contable y presupuestaria no es objeto de fiscalización previa, estando sujeto al control financiero permanente que se ejercerá por la Intervención General de la Comunidad para lo que elaborará un Plan Anual de Auditoría, de conformidad con lo previsto en la Ley 9/1990, de 8 de noviembre, reguladora de la Hacienda de la Comunidad de Madrid.

En el Plan Anual de Auditoría de 2022 de la Comunidad de Madrid, el CRTM no va a ser objeto de un control financiero de sus cuentas anuales y demás estados financieros o documentos contables. Por ello se hace necesario contratar con una empresa externa la realización de una auditoría de las cuentas anuales para poder justificar la aportación recibida por la Administración General del Estado.

La Ley 4/2021, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 2022 (BOCM del 29 de diciembre) en su Título V, “Disposiciones sobre el Sector Público de la Comunidad de Madrid”, regula cuestiones generales sobre Reordenación del sector público y otras, relativas a las relaciones entre los distintos Sujetos del citado sector público y de diversas fórmulas de control parlamentario.

Concretamente, el apartado 2 del artículo 76. Información de organismos autónomos mercantiles, empresas públicas y fundaciones, en materia de auditoría de cuentas anuales dispone lo siguiente:

Sin perjuicio de las competencias de la Intervención General de la Comunidad de Madrid, los organismos autónomos mercantiles deberán someter las cuentas anuales del Ejercicio, en este caso es para 2021, a auditoría externa, que tendrá necesariamente que ser realizada por un auditor de cuentas o una sociedad de auditoría, mediante la emisión del correspondiente informe y con sujeción a los requisitos y formalidades establecidos en la legislación de auditoría de cuentas.

El informe deberá ser emitido con carácter previo a la aprobación de las cuentas y se incorporará a la documentación que se remita para conformar la Cuenta General de la Comunidad de Madrid, como documento adicional a los previstos en el artículo 123.1 de la Ley 9/1990, de 8 de noviembre, reguladora de la Hacienda de la Comunidad de Madrid.

El CRTM siguiendo la recomendaciones del ICAC ha optado por establecer la duración del presente contrato en tres ejercicios fiscales, en concreto nos referimos, al artículo 40.1 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas (LAC), en su primer párrafo, establece el período mínimo y máximo de duración de los contratos de auditoría,

fixándolos con carácter general en un mínimo de 3 y un máximo de 10 años, respectivamente.

2.- Valor estimado del contrato (IVA no incluido); indicación de los conceptos que lo integran, con inclusión de los costes laborales (art. 101 y 116.4 d) LCSP)

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) a través de un informe sobre la situación de la auditoría en España que elabora anualmente, los gastos generales de estructura y el beneficio industrial, así como las demás previsiones contenidas en el art. 101.2 de la LCSP.

3.- Naturaleza del contrato:

En todo caso, el contrato debe ser considerado como un contrato de servicios porque las prestaciones que en él se desarrollan corresponden a dicha categoría.

4.- Unidad encargada del seguimiento y ejecución ordinaria del contrato (art. 62.1 LCSP)

La unidad encargada del seguimiento y ejecución de este contrato es el Área Económico-Financiera del Consorcio Regional de Transportes de Madrid.

5.- Responsable del contrato (art. 62.1.2 LCSP):

El responsable del contrato será la Coordinadora de Gestión Financiera y Tesorería, o la persona que designe el Órgano de contratación.

6.- Informe de insuficiencia de medios en el caso de contratos de servicios (art. 116.4 f) LCSP)

La actividad que se pretende contratar es una actividad reglada en el doble sentido de que, por una parte, la auditoría de cuentas está impuesta por la propia normativa, y por otra, en cuanto a las personas o entidades que pueden llevarla a cabo, pues sólo pueden realizar dichas auditorías, las personas o entidades que estando habilitadas para ello, están inscritas en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC). Por todo ello, se hace necesaria la contratación externa de los servicios objeto de contrato.

7.- Elección del procedimiento de licitación (art. 131.2 y 116.4 a) LCSP)

Se utilizará el procedimiento abierto simplificado por tramitación ordinaria, al cumplirse los requisitos que se establecen en el artículo 159.1.a) de la LCSP.

La adjudicación se realizará utilizando criterios objetivos evaluables automáticamente mediante fórmulas. Los criterios a utilizar son el criterio precio y el criterio reducción del tiempo de ejecución de la prestación

8.- Criterios de solvencia. Clasificación del contratista. Adscripción de medios.

En los criterios de solvencia escogidos se ha establecido el adecuado equilibrio entre garantizar una solvencia (tanto económica como técnica) adecuada a la especialización del servicio, sin coartar por otra parte la libre concurrencia que debe presidir la licitación pública. Por ello, tanto la solvencia económica como la técnica se refieren a la experiencia genérica de las entidades, concretando una obligatoria adscripción de medios personales, estableciendo así mismo unas cuantías en los criterios de selección que tampoco exceden de los límites previstos en la LCSP.

9.- Criterios de adjudicación. Explicación de su contenido.

Es fundamental para el CRTM terminar los trabajos de auditoría y el informe final lo antes posible para remitirlo a los distintos Entes que tienen intereses en el CRTM y que así lo soliciten, fundamentalmente el Estado ya que es un requisito para realizar la aportación nominativa anual.

También es necesario disponer del informe de auditoría a la hora de conformar la Cuenta Anual y ser aprobada por el Consejo de Administración del CRTM. (art 76 de la Ley 4/2021, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 2022 (BOCM del 29 de diciembre))

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. Con la incorporación del criterio de reducción de precio, al licitador, cuya oferta, acorte el periodo de ejecución de la auditoría se le otorgarán 10 puntos por cada semana de reducción de los trabajos con un máximo de 3 semanas.

El artículo 145 de la LCSP dispone con carácter general que la adjudicación de los contratos se realizará utilizando una pluralidad de criterios de adjudicación en base a la mejor relación calidad-precio.

Por tanto, los criterios objetivos de selección escogidos son la oferta económicamente más ventajosa y la reducción del tiempo de ejecución de los trabajos objeto del contrato, que para el objeto del contrato suponen la evaluación de la mejor relación calidad-precio se evalúa con arreglo a criterios económicos y cualitativos de acuerdo a la siguiente

proporción:

- Precio: 70 puntos.
- Reducción del Tiempo de ejecución: 30 puntos

10.- Justificación No división en Lotes.

En cuanto a la división en lotes del contrato a celebrar, la prestación se llevará a cabo de forma unitaria y sin dividir en lotes, ya que la realización independiente de las diversas prestaciones comprendidas en el objeto del contrato por su propia naturaleza dificulta la correcta ejecución del mismo desde el punto de vista técnico, además de implicar la necesidad de coordinar la ejecución de las diferentes prestaciones, cuestión que podría verse imposibilitada por su división en lotes y ejecución por una pluralidad de contratistas diferentes (art. 99.3.b) LCSP).

11.- Condiciones especiales de ejecución.

Se han planteado condiciones relativas al empleo e igualdad de oportunidades mediante la promoción de la igualdad de la mujer en el acceso al mundo laboral, obligando a la generación de empleo femenino.

12.- Subcontratación

No procede.

Madrid, a la fecha de firma

LA COORDINADORA DE GESTIÓN
FINANCIERA Y TESORERÍA

MARIA DEL
CARMEN FERNANDEZ
(R: Q7850003J)

Firmado digitalmente por [REDACTED] MARIA DEL CARMEN FERNANDEZ (R: Q7850003),
Nombre de reconocimiento (DN): 2.5.4.13=RefAEE/EAETO381/
PUERTO 1/37473/20042021091726, serialNumber=IDCE [REDACTED]
givenName=MARIA DEL CARMEN, sn=FERNANDEZ LOPEZ,
c=ES, cn=MARIA DEL CARMEN FERNANDEZ (R: Q7850003),
2.5.9.1=VATES-Q7850003, o=CONSORCIO REGIONAL DE
TRANSPORTES PUBLICOS REGULARES DE MADRID COMUNIDAD DE
MADRID, c=ES
Fecha: 2022.11.10 11:46:09 +01'00'

Fdo.: Carmen Fernández López