

PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TECNICAS QUE HA DE REGIR LA CONTRATACION DEL SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA DE LAS CUENTAS ANUALES DE PLANIFICA MADRID, PROYECTOS Y OBRAS, M.P., S.A. DE LOS EJERCICIOS 2023, 2024 Y 2025.

1. OBJETIVOS

El objeto de este pliego consiste en determinar las prescripciones técnicas particulares que han de regir la realización de la prestación de los servicios consistentes en la auditoría de las cuentas anuales y los estados financieros para los ejercicios 2023, 2024 y 2025 de Planifica Madrid, Proyectos y Obras, M.P., S.A., en adelante Planifica Madrid; definiendo en el mismo todas las funciones y trabajos que deberá desarrollar el adjudicatario para la correcta prestación de los servicios mencionados, así como las calidad de los mismos y las condiciones en que deben ser desarrollados.

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA.

El alcance comprenderá todos aquellos trabajos necesarios para llevar a cabo la auditoría de los estados financieros y de las cuentas anuales de Planifica Madrid, correspondientes a los ejercicios 2023, 2024 y 2025, pudiendo prorrogarse para la auditoría del ejercicio 2026. La prestación de los citados Servicios se efectuará mediante la revisión y verificación de los registros contables realizados por la sociedad, de conformidad con las disposiciones legales vigentes (Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoria de Cuentas y su Reglamento de desarrollo) y demás normativa aplicable.

A la finalización de dichos trabajos de auditoría, el adjudicatario emitirá el correspondiente informe, dirigido a poner de manifiesto su opinión técnica de auditor sobre los documentos que componen las Cuentas Anuales, a efectos de calificar si dichas Cuentas recogen la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de Planifica Madrid.

El adjudicatario deberá establecer el alcance de los trabajos que sea necesario a fin de que pueda emitir su opinión profesional sobre los estados contables de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la

evaluación de su presentación, de los principios y criterios contables aplicados y de las estimaciones realizadas por la Dirección de la Sociedad.

Los servicios profesionales de auditoría de las Cuentas Anuales de los ejercicios indicados, deberán incluir, al menos, las prestaciones siguientes:

1) Evaluación de criterios y procedimientos de control interno, adoptados por Planifica Madrid de cara al registro y seguimiento de sus operaciones, así como para la elaboración de los diferentes estados contables objeto de revisión.

2) Se llevará a cabo un examen de los registros contables, así como de los estados financieros que componen las Cuentas Anuales:

- Balance
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Memoria del ejercicio

3) Emitirá informe técnico de auditor manifestando si las cuentas anuales y demás estados financieros, representan fielmente la situación patrimonial y financiera y el resultado de sus operaciones, de acuerdo con las normas y principios contables que le son de aplicación.

4) Deberá comprobar y evaluar la concordancia de la información que se refleja en el informe de gestión del ejercicio con el resto de los estados financieros y la memoria de las cuentas anuales.

El adjudicatario deberá soportar sus conclusiones en la documentación analizada y en los papeles de trabajo generados durante la ejecución de los trabajos de auditoría.

3. FASES DE EJECUCIÓN LOS TRABAJOS Y PLAZO DE PRESENTACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA.

La ejecución de los trabajos de auditoría deberá comprender las siguientes fases:

- a) Reuniones previas para la planificación de los trabajos.

- b) Fase preliminar consistente en la revisión de los principales registros antes del cierre del ejercicio anual, durante los meses de noviembre o diciembre de cada año, con la entrega del plan de trabajo correspondiente.
- c) Realización de los trabajos de auditoría una vez cerrado el ejercicio. Se llevarán a cabo entre los meses de enero y la primera quincena de marzo del año siguiente al del ejercicio que se esté auditando.
- d) Concluidas las fases del trabajo, el socio auditor emitirá borrador de informe que entregará a Planifica Madrid con antelación suficiente al momento de la convocatoria del Consejo de Administración que habrá de formular las cuentas anuales correspondientes. En caso de ser requerido, informará a dicho Consejo de los detalles que se precisen sobre el resultado de sus trabajos.

Una vez formuladas las cuentas por el Consejo de Administración de Planifica Madrid, el socio auditor emitirá el informe definitivo, que deberá ceñirse a las normas que le sean de aplicación en cada momento.

4. MEDIOS PARA EL DESARROLLO DE LOS TRABAJOS.

4.1 Medios facilitados por Planifica Madrid.

Planifica Madrid facilitará al Adjudicatario la información económica, financiera, contable y tributaria oportuna para que el adjudicatario pueda desarrollar su trabajo de auditoría de forma adecuada, así como copia de las actas de los acuerdos adoptados por los órganos de administración de la empresa. Asimismo, designará los interlocutores autorizados para la utilización de los servicios de consulta y asesoramiento requeridos en cada momento.

A requerimiento del adjudicatario podrá facilitar un espacio adecuado para el desempeño del trabajo de auditoría, dentro de sus oficinas.

4.2 Medios facilitados por el adjudicatario.

El licitador será una persona física o jurídica que disponga de un equipo multidisciplinar para llevar a cabo las prestaciones del servicio descritas en el presente Pliego. Deberá aportar los recursos humanos y materiales para el completo desarrollo del trabajo adjudicado, con relación detallada de los medios de oficina y ofimáticos puestos a disposición del contrato.

El socio auditor debe contar con una experiencia mínima de diez años en Auditoría de Cuentas Anuales.

El equipo mínimo de trabajo con el que debe contar el Adjudicatario, además del socio auditor, directamente implicados en los trabajos descritos en las fases b) y c) descritas en el apartado 3 de este Pliego, será de al menos dos personas con Titulación Universitaria Superior en los Grados de Economía, Administración y Dirección de Empresas o similar, y, al menos uno de ellos, con una experiencia mínima de tres años en Auditoría de Cuentas Anuales.

4.3 Adscripción de medios personales necesarios para la ejecución.

El Adjudicatario está obligado a adscribir a la ejecución del presente contrato todos y cada uno de los medios personales ofertados en el procedimiento de licitación convocado. No podrá sustituir componente alguno del equipo ofertado sin la autorización previa de Planifica Madrid. En caso de que tal autorización se produjera, los sustitutos deberán cumplir las características ofertadas por el adjudicatario en su proposición.

El adjudicatario podrá suscribir a este equipo base mínimo, el personal técnico que considere necesario, sin coste adicional para Planifica Madrid.

El Adjudicatario está obligado a mantener adscrito a la ejecución del contrato los medios personales ofertados como obligación esencial del mismo. Su incumplimiento dará lugar a la imposición al adjudicatario de las penalidades que se determinen por el órgano de contratación en atención a la gravedad del incumplimiento.

5. EJECUCIÓN DEL CONTRATO

5.1 Prestaciones a cargo de Planifica Madrid:

Planifica Madrid designará a un responsable del presente Contrato, indicado en el Pliego de Condiciones Particulares, a quien corresponderá supervisar su ejecución y adoptar las decisiones que correspondan, así como dictar las instrucciones necesarias a fin de asegurar la correcta realización de la prestación contratada.

Planifica Madrid abonará el precio del contrato al adjudicatario de acuerdo con las condiciones expresadas en el mismo.

5.2 Prestaciones y obligaciones a cargo del Adjudicatario:

- Realizará todos los trabajos que se describen en el apartado segundo y tercero del presente Pliego, y en general, todos aquellos necesarios el cumplimiento del contrato.
- Deberá poner a disposición del contrato todos los medios materiales y personales exigidos en el presente Pliego y otros pueda considerar necesarios.
- Será responsable de la calidad técnica de los trabajos que desarrolle y de las prestaciones y servicios realizados, así como de las consecuencias que se deduzcan para Planifica Madrid o para terceros debido a los posibles errores, omisiones, o métodos inadecuados, así como de las conclusiones incorrectas en la ejecución del contrato.
- Tendrá la obligación de cumplir con las condiciones salariales de los trabajadores conforme al Convenio Colectivo de aplicación.
- Durante el período de vigencia del contrato, el adjudicatario se compromete a aportar a Planifica Madrid tantas veces como sea requerido, los certificados actualizados de encontrarse al corriente de sus obligaciones tributarias y con la Seguridad Social, emitidos por la Administración competente en cada caso.

6. PLAZO DE EJECUCIÓN

El plazo total de ejecución del presente contrato es de tres años (auditorías de los ejercicios 2023, 2024 y 2025), a contar desde la fecha de formalización del contrato por el Órgano de Contratación. El contrato podrá ser objeto de una prórroga de un año de duración (auditoría de 2026).