

PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS (PPT) PARA EL CONTRATO DE SERVICIO DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES PARA LA FIBHGM, A ADJUDICAR POR LA FUNDACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN BIOMÉDICA DEL HOSPITAL GREGORIO MARAÑÓN, MEDIANTE PROCEDIMIENTO ABIERTO CON PLURALIDAD DE CRITERIOS.

EXPEDIENTE: FIBHGM PA 09-2023.

1. OBJETO DE LA CONTRATACIÓN:

El objeto del presente contrato es la contratación de un servicio profesional de Auditoría de Cuentas anuales para la Fundación para la Investigación Biomédica del Hospital Gregorio Marañón (en adelante FIBHGM o Fundación)

Dicho servicio consistirá en la realización de las auditorias de cuentas anuales correspondientes a los ejercicios señalados en los pliegos de la presente convocatoria. Incluirán la revisión y verificación de las cuentas, así como de los demás estados financieros o documentos contables. El objetivo de la auditoría es poner de manifiesto una opinión técnica e independiente de las cuentas y estados financieros de la entidad a través de un informe que refleje que la entidad expresa la imagen fiel del patrimonio.

2. ESPECIFICACIONES TÉCNICAS.

La prestación del servicio de auditoria de cuentas anuales se dividirá en tres fases principales:

- **Fase preliminar** en la cual se deberá cada trimestre anterior al cierre del ejercicio, llevar a cabo las comprobaciones necesarias para establecer el marco de auditoria que servirá para concretar las revisiones que se efectuarán en el año siguiente. Los hallazgos y conclusiones de esta fase preliminar serán utilizados como punto de partida para la planificación de la revisión final.
- **Fase de informe final** que deberá recoger todos los procedimientos de auditoria y de revisión necesarios para emitir el informe correspondiente. La realización del informe deberá cumplir y reflejar los siguientes aspectos:
 - La imagen fiel del patrimonio y de su situación financiera en el ejercicio correspondiente, de los resultados de las operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio anual terminado en esas fechas.
 - Manifestar si se han preparado y presentado de conformidad con los principios y normas contables que establece la normativa aplicable.

Instituto de Investigación Sanitaria Gregorio Marañón

- Si contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptadas.
- Si guardan uniformidad con los acontecimientos que se hubieran producido entre la fecha del cierre del ejercicio y la realización del informe y que pudieran tener repercusiones en la marcha de la entidad auditada.
- Se comprobará que la contabilidad en general y las cuentas anuales y demás estados financieros de la Fundación, presentan razonablemente su situación patrimonial y financiera y el resultado de sus operaciones de acuerdo con las normas y principios contables que le son de aplicación.
- **Fase de recomendaciones:** una vez indicados y encontrados los posibles problemas encontrados durante las fases previas del informe, el adjudicatario planteará recomendaciones de mejora y **asesorará** a la Fundación para mejorar en los aspectos deficientes, así como implantar aquellas medidas necesarias.

Durante los trabajos de auditoría se revisarán y verificarán las siguientes partidas:

Área de ingresos y gastos:

Ingresos de explotación.

Gastos de la actividad.

Gastos de personal.

Periodificaciones.

Ingresos y gastos propios de las entidades no lucrativas.

Otros ingresos y gastos.

Arrendamientos.

Área de inmovilizados:

Inmovilizado material e inmaterial

Inmovilizado intangible

Inversiones inmobiliarias

Otro inmovilizado.

Bienes del patrimonio histórico.

Existencias.

Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental.

Área de créditos y débitos:

Créditos y débitos de la actividad propia.

Acreedores y deudores.

Área financiera y tesorería:

Subvenciones, donaciones y legados.

Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.

Instrumentos financieros. Activos y pasivos financieros.

Inversiones financieras.

Transacciones en moneda extranjera. Ajustes por cambio de valor.

Fondos propios. Reservas.

Financiación bancaria.

Área de fiscalidad:

Impuestos y tasas.

IVA.

Área de provisiones:

Provisiones y contingencias.

Otras áreas:

Negocios conjuntos.

Fusiones entre entidades no lucrativas.

Coberturas contables.

Cumplimiento de la ejecución presupuestaria.

Funcionamiento de aplicación informática contable.

La totalidad de los requisitos y especificaciones previstos en este Pliego de Prescripciones Técnicas se considerarán de carácter esencial y **la falta de cualquiera de ellos determinará la exclusión de este procedimiento de la oferta correspondiente.**

3. ENTREGABLES Y OTRAS ESPECIFICACIONES.

En el desarrollo de los trabajos, el adjudicatario deberá presentar aquellos informes, documentos y resto de entregables que sean necesarios, acreditativos de la ejecución del servicio.

Tras la firma del contrato, el adjudicatario deberá presentar ante la Fundación **un programa de auditoría** en el que se incorpore: un programa de trabajo detallado con indicación de procedimientos y pruebas, determinación de áreas de riesgo, identificación de niveles de importancia relativa e identificación del equipo de trabajo.

4. PLAZO DE EJECUCIÓN.

Total: la vigencia del contrato comenzará al día siguiente de su formalización y tendrá una duración estimada TRES (3) años, salvo las posibles prórrogas.

Parciales: conforme al programa de trabajo acordado por las partes.

Prórroga: se prevé la prórroga del servicio por periodos anuales con un plazo total de DOS (2) anualidades.

La prórroga será obligatoria para el contratista, siempre que su preaviso (escrito o verbal) se produzca con, al menos, DOS (2) meses de antelación a la finalización del plazo de duración del contrato o de la prórroga en curso.

Duración máxima del contrato incluidas las prórrogas: CINCO (5) años.

5. LUGAR DE EJECUCIÓN DE LA PRESTACIÓN.

Los servicios de auditoría se llevarán a cabo en las instalaciones de la Fundación y en las instalaciones del adjudicatario.



6. LEGISLACION

El servicio objeto del presente contrato deberá cumplir con la legislación vigente que sea de aplicación.

En Madrid, a 2 de octubre de 2023.

Fdo.: Dña. María del Carmen de la Cruz Arguedas
Apoderada de la FIBHGM

CONFORME:

EL ADJUDICATARIO

EL ÓRGANO DE CONTRATACIÓN