



# Memoria justificativa Modificación de contrato de gasto

**NÚMERO DE LA S.C. DE LA MODIFICACIÓN: 5000007875**

**OBJETO DE LA MODIFICACIÓN: AUMENTO ALCANCE  
TRABAJOS DE AUDITORIA CUENTAS ANUALES**

**NÚMERO DE LA S.C. ORIGINAL DEL CONTRATO: 6000011689**

**Dirección: Secretaria General**

**Área: Financiera**

Metro de Madrid, S.A.

**División: Económica Financiera**

**Aprobado por: Santiago Ruedas**

## 1 OBJETO

El presente documento tiene por objeto elevar a la aprobación del correspondiente órgano de contratación de Metro de Madrid, S.A., la autorización de modificación del contrato que se describe en el siguiente apartado.

## 2 DATOS DEL CONTRATO OBJETO DE LA MODIFICACIÓN

- **Número del contrato:** 7224000790
- **Objeto del contrato**  
*Contrato de Servicio de auditoría de las cuentas anuales y de verificación del estado de información no financiera de Metro de Madrid S.A. para los ejercicios 2024 a 2027.*
- **Número de la licitación:** 6012400235
- **Número de SC del contrato original:** 6000011689
- **Contratista:** AUREN AUDITORES SP, S.L.P.
- **Importe inicial del contrato**  
TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL EUROS (374.000,00 €), IVA excluido.
- **Valor estimado del contrato**  
Valor estimado: SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL EUROS (648.000 €), IVA excluido.
- **Régimen Jurídico**
  - Régimen jurídico de la preparación y adjudicación del contrato: RDLSE (Real Decreto-Ley 3/2020)
  - Régimen jurídico de la ejecución, efectos y extinción del contrato: además de lo establecido en el propio contrato, en la documentación contractual y en el Derecho privado, se rige por el RDLSE (Real Decreto-Ley 3/2020)

▪ **Duración del contrato**

- Plazo de duración/ejecución inicial que se indica en el contrato: CUATRO AÑOS.
- Hito a partir del cual comienza la duración/ejecución del contrato:
  - ☒ A partir del día siguiente a la formalización del contrato: 24 de diciembre de 2024.
- ¿Está el contrato actualmente en un periodo de prórroga o en un periodo de ampliación del plazo de ejecución?

☒ NO

▪ **Modificaciones anteriores**

¿Ha sufrido el contrato una o varias modificaciones anteriores?

☒ NO

**3 DATOS DE LA MODIFICACIÓN CONTRACTUAL PROPUESTA**

▪ **Objeto de la modificación propuesta**

Modificación consistente en los trabajos de auditoria especiales como consecuencia del registro contable de la cesión, de la infraestructura y material móvil propiedad de la Comunidad de Madrid, a Metro de Madrid para la realización de la explotación del servicio público de transporte de viajeros.

▪ **Duración de la modificación propuesta**

Hito a partir del cual la modificación del contrato entrará en vigor:

☒ A partir del día siguiente a la formalización del acuerdo de modificación.

Hito en el que finaliza la modificación del contrato:

☒ Cuando finalice el contrato.

▪ **Importe de la modificación propuesta**

- Importe de la modificación, sin IVA: 74.000 euros.

- IVA: 15.540 euros.
- Importe de la modificación, con IVA: 89.540 euros
  
- **Tipo de modificación propuesta**
  - ☒ Modificación **prevista** en el pliego de condiciones particulares (art. 204 LCSP / art. 110 RDLSE):
    - ☐ Porcentaje al alza que supone esta modificación respecto al importe del contrato: 19,79 %.
  
- **Alegaciones del contratista**
  - **Indicar las alegaciones** del contratista, si las hubiera, de conformidad con el art. 207.3 de la LCSP / art. 112.2 del RDLSE.: No existen alegaciones.
  
  - **¿La modificación propuesta implica la ampliación del plazo de ejecución del contrato?**
    - ☒ No.

#### **4 JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DE LA MODIFICACIÓN PROPUESTA**

Desde el ejercicio 2007 los informes de auditoría de cuentas anuales han informado sobre una salvedad de alcance a las mismas por no tener contabilizada la cesión de activos efectuada por la Comunidad de Madrid para la explotación del servicio público de transporte de viajeros que Metro de Madrid tiene encomendado.

Desde el ejercicio 2023, Metro de Madrid ha puesto en marcha un trabajo de investigación documental de búsqueda de facturas, certificaciones finales de obra u otros documentos referentes a obras y equipamientos realizados para diferentes Organismos de la Administración General del Estado o de la Comunidad de Madrid, desde el año 1954. El trabajo cuenta con las siguientes fases:

- Investigar en los distintos registros públicos dónde localizar dicha documentación (Archivo Histórico de la Administración General del Estado, Archivo del Ministerio de Transportes, Archivo Regional de la Comunidad de Madrid, etc.)

- Petición a las distintas Administraciones de su autorización y ayuda para la digitalización de los diferentes expedientes con la documentación soporte para la valoración de los activos cedidos.
- Analisis de la documentación obtenida con la que se pretende para cada activo conocer su valoración contable inicial y la valoración actual, en base a su amortización contable.
- Desarrollar una metodología que sirva, finalmente, poder contabilizar en las cuentas de la Sociedad la infraestructura cedida por la Comunidad de Madrid para su explotación.

En estos momentos, y fruto de ese trabajo es necesario que el equipo auditor de la compañía pueda revisar el trabajo realizado y realizar los ajustes necesarios para que en el momento que se contabilice la cesión el socio auditor pueda opinar sobre la misma y con ello eliminar la salvedad que existe en estos momentos.

En el momento de la redacción del pliego de condiciones particulares de los servicios de auditoria se tuvo en cuenta, como una posible modificación contractual, que dentro de la duración del contrato pudieran ser necesarios trabajos extraordinarios de auditoria para poder contabilizar la cesion de activos de la Comunidad de Madrid a favor de Metro de Madrid.

El pliego indica lo siguiente en el apartado “34 -Modificación del contrato” del cuadro resumen del pliego de condiciones particulares:

*“...Concurriendo alguna de las circunstancias descritas a continuación, podrá procederse a la modificación del contrato al alza, sin bien la misma, no podrá alcanzar un incremento superior al 20% del precio de adjudicación:*

*(...)*

*- Si la compañía consiguiera la documentación necesaria para poder registrar contablemente la cesión de la infraestructura y material móvil que le ha cedido la Comunidad de Madrid para la realización de explotación del servicio público de transporte de viajeros seria necesario un trabajo extraordinario del equipo auditor “*

En base a lo anterior se ha solicitado a AUREN AUDITORES una petición sobre la modificación propuesta, con el cálculo de las horas necesarias para cubrir el trabajo a los precios establecidos en el contrato y la aceptación por parte de la misma de su tramitación por el importe de 74.000 euros que supone el 19,78 % del importe del contrato. Con fecha 5 de febrero de 2025 AUREN AUDITORES ha aceptado los términos económicos y técnicos que están basados en el esfuerzo de revisión de la documentación soporte para la contabilización de la cesión de los activos.

Como es preceptivo se ha solicitado al Area de Asesoría Jurídica de Metro de Madrid opinión sobre si la modificación propuesta respeta las normas aplicables. Con fecha 21 de marzo de 2025 el Area de Asesoría Jurídica ha emitido un Informe Jurídico sobre la propuesta de modificación con las siguientes conclusiones:

**Primera.** - La ejecución, efectos y extinción del contrato n.º 7224000790 de servicio de auditoría de las cuentas anuales y de verificación del estado de información no financiera, suscrito entre METRO DE MADRID y AUREN AUDITORES, se rige por lo establecido en el propio contrato, en la documentación contractual, en el Derecho privado y por las normas contenidas en el Título VI del RDLSE y, en particular - y a los efectos de la consulta que es objeto del presente informe- por las normas contenidas en los artículos 109 a 112 de dicho texto legal, relativas a la modificación de los contratos.

**Segunda.** - La modificación que se pretende del contrato n.º 7224000790, para incluir el trabajo de revisión del equipo auditor respecto a la investigación documental realizada por METRO DE MADRID sobre la infraestructura y material móvil que le ha cedido la Comunidad de Madrid, por importe de 74.000,00€, se ajusta a los requisitos exigidos en la condición 11.18 del Pliego de Condiciones Particulares y en el apartado 34 del Cuadro Resumen de dicho Pliego -que forma parte de la documentación contractual- así como a lo previsto en el artículo 110 del RDLSE, relativo a la modificación convencional.

**Tercera.** - En consecuencia, **la modificación del contrato n.º 7224000790**, en los términos planteados por el Área Financiera, **resulta ajustada a Derecho.**

**Cuarta.** - La modificación deberá tramitarse, formalizarse y publicarse de acuerdo con lo contemplado en la condición 11.18 del Pliego de Condiciones Particulares -que remite, a su vez, a la condición 10 del mismo documento- y siempre antes de que finalice la vigencia del Contrato”.

## 5 INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

### PRESUPUESTO DE GASTO

AÑO	2025	2026
IMPORTE PERMITIDO	29.600	44.400
CECO	3701	3701
CUENTA		

El presente documento, emitido a efectos de cumplimiento de obligaciones en materia de transparencia, es copia fiel del original, en el que constan las firmas auténticas y completas de las personas firmantes. En cumplimiento de las obligaciones de protección de datos personales, no constan en esta copia datos identificativos adicionales a nombre y apellidos.