

# **PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TÉCNICAS DEL CONTRATO DE SERVICIOS DENOMINADO: “AUDITORIA EXTERNA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL IMIDRA DE LOS EJERCICIOS 2025 Y 2026”**

## **1. OBJETO DEL CONTRATO**

El objeto del presente contrato tiene por objeto la prestación de un servicio de auditoría externa de las cuentas anuales de los ejercicios 2025 y 2026, del Instituto Madrileño de Investigación y Desarrollo Rural, Agrario y Alimentario (en adelante IMIDRA), adscrito a la Consejería de Medio Ambiente, Agricultura e Interior, en un único lote. Efectuada mediante la emisión del correspondiente informe y con sujeción a los requisitos y formalidades establecidos en la legislación de auditoría de cuentas.

## **2. ALCANCE DEL SERVICIO**

El adjudicatario prestará los siguientes servicios:

- Auditoría de las cuentas anuales que comprenden el balance a 31 de diciembre del ejercicio correspondiente, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente a dicho ejercicio.
- Realización de un informe de recomendaciones de control interno, de conformidad con la Norma Técnica “Informe de recomendaciones de control interno e informe adicional al de auditoría de cuentas anuales (IRCI), emitido por la Intervención General del Estado (IGAE)”, aprobada mediante Resolución de la Interventora General de la Administración del Estado, con fecha 1 de junio de 2017.

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; todo ello de conformidad con lo que establecen las leyes de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para cada año.



### **3. FINALIDAD**

- Informe de auditoría: emitir una opinión del IMIDRA sobre los objetivos indicados y promover la mejora de las técnicas y procedimientos de gestión económica, financiera, patrimonial, presupuestaria y procedimental, proponiendo recomendaciones para corregir las actuaciones que lo requiera y la emisión de un documento único y completo del ejercicio objeto de la auditoría en que se manifiesten tales opiniones.
- Informe de recomendaciones: emitir un informe con las posibles debilidades significativas de control interno y otros aspectos relevantes para la mejora de la gestión e incumplimientos de la legalidad.

Los informes deberán emitirse con antelación suficiente a la fecha de celebración del Consejo de Administración en el que se proceda a la aprobación de las cuentas anuales auditadas; la fecha de dicha aprobación será la establecida en la Resolución de la Intervención General de la Comunidad de Madrid sobre cierre contable.

Los informes que se emitan presentarán los hechos reales en forma exacta incluyendo únicamente información sobre hechos comprobados y conclusiones fundamentadas por evidencia suficiente.

Deberán incluirse de forma clara las conclusiones y, en su caso, las recomendaciones.

### **4. MEDIOS A ADSCRIBIR AL CONTRATO**

Los licitadores, sean personas físicas o jurídicas, deberán figurar inscritas en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

En el caso de personas jurídicas, los trabajos se realizarán por, al menos:

1. Un socio que cumpla con los siguientes requisitos:
  - a) Experiencia mínima de tres años auditando entidades sometidas al Plan de contabilidad pública de la Comunidad de Madrid.
  - b) Inscripción como auditor en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ROAC), durante un periodo continuado de al menos diez años.
2. Un gerente: con una experiencia mínima de tres años auditando entidades sometidas al Plan de contabilidad pública de la Comunidad de Madrid.
3. Un jefe de equipo o encargado de trabajo: con una experiencia mínima de tres años en el ámbito de la auditoría de cuentas en la categoría de jefe de equipo o encargado de trabajo. Al menos dos años de experiencia en auditoría de entidades del Sector Público.
4. Un ayudante de auditoría: con una experiencia mínima de un año en el ámbito de la auditoría de cuentas en la categoría de ayudante de auditoría. Al menos un año de experiencia en auditoría de entidades del Sector Público.



El personal ofertado deberá ser obligatoriamente asignado a la realización del contrato y no podrá ser modificado durante el plazo de ejecución de éste; en caso de que exista necesidad de hacerlo, debe comunicarse inmediatamente al IMIDRA. En caso de que fuera necesario sustituir alguno de los profesionales adscritos a la prestación del servicio, se propondría el sustituto al IMIDRA a la mayor brevedad, debiendo poseer titulación equivalente y acreditar que dispone de cualificación profesional exigida en el presente contrato.

En el caso de las personas físicas, las personas asignadas a la realización del contrato deberán ser comunicadas al IMIDRA, y serán, como mínimo en número de cuatro, para poder realizar la ejecución del contrato en los plazos reglamentariamente establecidos.

## **5. CONDICIONES DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO**

La empresa auditora se compromete:

- A permitir acceder a sus documentos de trabajo a la Intervención y a la Cámara de Cuentas de la Comunidad de Madrid.
- A efectuar sus trabajos de revisión de las cuentas anuales en las fechas que indique el IMIDRA.
- Presentar sus conclusiones en las reuniones pertinentes con las instancias que intervienen en la aprobación de las cuentas, sin costes adicionales si así se le solicitase.
- La empresa auditora cuidará de manera específica el tener un buen trato con el personal del IMIDRA y se ajustará a las directrices del mismo durante el trabajo de campo.

## **6. CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO**

El contrato se entenderá cumplido cuando el adjudicatario haya realizado, en las condiciones establecidas y a satisfacción del IMIDRA, la totalidad del objeto del contrato.

Se establece un periodo de garantía de TRES (3) MESES a partir de la fecha de la conformidad con las prestaciones objeto del contrato.

## **7. CONFIDENCIALIDAD**

El contratista queda obligado a tratar de forma confidencial y reservada la información recibida. De igual modo, el contratista deberá respetar el carácter confidencial de aquella información a la que tenga acceso con ocasión de la ejecución del contrato a la que se le hubiese dado el referido carácter o que, por su propia naturaleza, deba ser tratada como tal.

Estará obligado a guardar sigilo respecto a los datos o antecedentes de los que tenga conocimiento con ocasión del mismo que, no siendo públicos o notorios, estén relacionados con el objeto del contrato. Este deber se mantendrá durante la vigencia del contrato, el plazo de garantía y los cinco años posteriores al vencimiento de éste, en los términos del artículo 133.2

de la LCSP. Esta obligación se hace expresamente extensiva al personal que el contratista emplee en la ejecución del contrato.

El contratista no podrá utilizar para sí, ni proporcionar a terceros, ningún dato de los trabajos contratados. Tampoco podrá publicar, total o parcialmente, el contenido de los mismos sin autorización previa y escrita del órgano de contratación.

El contratista adquiere, igualmente, el compromiso de la custodia fiel y cuidadosa de la documentación que se le entregue para la realización de la prestación contractual y, con ello, la obligación de que ni la documentación ni la información que en ella se contiene, o a la que acceda como consecuencia de su realización, llegue, en ningún caso, a poder de terceras personas

El contratista, y todo el personal que intervenga en la prestación contractual, deberán respetar en su integridad la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales, y el Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo de 27 de abril de 2016 relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos. Esta obligación seguirá vigente una vez el contrato haya finalizado o haya sido resuelto.

La infracción de estos deberes por parte del contratista generará, además de responsabilidad contractual, la responsabilidad de índole civil, penal o administrativa que corresponda con arreglo a la legislación vigente. En todo caso, el contratista será responsable de los daños y perjuicios que se deriven del incumplimiento de esta obligación.

Dadas las especiales condiciones técnicas exigidas al adjudicatario y teniendo en cuenta la naturaleza reservada de la información que ha de ser manejada en la ejecución del contrato, no se admitirá la cesión del mismo ni la subcontratación.

En Madrid, a día de la firma  
LA SECRETARIA GENERAL DEL IMIDRA,

Firmado digitalmente por: DIETTA RODRÍGUEZ MARÍA LOURDES  
Fecha: 2025.03.19 14:28

Fdo.: M<sup>a</sup> Lourdes Dietta Rodríguez