

MEMORIA JUSTIFICATIVA E INFORME DE INSUFICIENCIA DE MEDIOS DEL CONTRATO DENOMINADO “AUDITORÍA FINANCIERA DEL CONSORCIO REGIONAL DE TRANSPORTES PÚBLICOS REGULARES DE MADRID CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS 2025, 2026 Y 2027”

1. Objeto del contrato (art. 99 LCSP)

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 (CRTM) para los ejercicios 2025, 2026 y 2027. 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 relativas a la auditoría de cuentas anuales.

El CRTM es un organismo autónomo de carácter mercantil, dependiente de la Consejería de Vivienda, Transportes e Infraestructuras de la Comunidad de Madrid, que recibe aportaciones de otras Administraciones Públicas (Estatad, 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 el CRTM 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.

Por otra parte, en el ámbito autonómico y en el caso del CRTM, y debido a su naturaleza de 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 de Madrid, 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 2025 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.

En este sentido, la Ley 9/2024, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 2025 en su Título V, "Disposiciones sobre promoción económica y actividad del Sector Público", 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 2024), 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.

Por último, y en relación al alcance temporal del contrato, el CRTM, siguiendo las recomendaciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) ha optado por establecer la duración del presente contrato en tres ejercicios fiscales, de acuerdo al artículo 40.1 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas (LAC), que en su primer párrafo establece el período mínimo y máximo de duración de los contratos de auditoría, fijándolos con carácter general en un mínimo de 3 y un máximo de 10 años, respectivamente.

2. Presupuesto Base de Licitación y Valor estimado del contrato

El coste de los trabajos a desarrollar se valora en 81.435,42 euros, IVA incluido, cifra a la que asciende, por tanto, el presupuesto base de licitación, calculado de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 100 de la LCSP, y en el que se encuentran incluidos además de los costes directos e indirectos, el beneficio industrial y gastos generales. En el caso del presente contrato, el presupuesto se ha fijado en un tanto alzado de acuerdo al artículo 309 de la LCSP.

El valor estimado del contrato asciende a 67.302,00 euros (IVA no incluido), calculado de acuerdo al artículo 101 de la LCSP.

3. Naturaleza del contrato:

El contrato debe ser considerado como un contrato de servicios (artículo 17 de la LCSP), dado que 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 CRTM.

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

El responsable del contrato será la persona que designe el Órgano de contratación del CRTM.

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

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 63.3a y 116.4.f de la LCSP, se informa de que este organismo carece de los medios personales y materiales propios necesarios para la realización del servicio de referencia, y que, adicionalmente, por la naturaleza de los trabajos, cuyo objetivo es la realización de una auditoría financiera por un experto independiente, éstos deben ser externalizados.

Así, el requisito de independencia (los organismos autónomos mercantiles deberán someter las cuentas anuales a una auditoría externa) impide que las tareas descritas se desarrollen por parte de personal propio. Este requisito se recoge en el artículo 76 de la Ley 9/2024, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 2025.

Por otra parte, en lo relativo a las personas o entidades que pueden llevar a cabo las actividades objeto del contrato, únicamente pueden realizarla las personas o entidades que, estando habilitadas para ello, estén 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)

De acuerdo a lo establecido en el artículo 131.2, y con el fin de asegurar una libre concurrencia del mayor número de licitadores posible, de forma que se consiga una competencia que permita una ventaja económica para la Administración, se propone un procedimiento abierto, y tramitación simplificada, al cumplirse para esto último los requisitos que se establecen en el artículo 159.1.a) de la LCSP.

La adjudicación se realizará utilizando pluralidad de criterios de adjudicación basados en el principio de mejor relación calidad-precio, y mediante 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. Adscripción de medios. Clasificación del contratista.

De los criterios que se recogen en la LCSP, se consideran los más apropiados para el presente contrato los que se incluyen en el art 87.1 a) (solvencia económica y financiera) y en el art 90.1 a) (solvencia técnico profesional).

En el caso de la **solvencia económica y financiera**, se ha optado por exigir como criterio de selección un volumen de negocios mínimo anual referido al mejor ejercicio de los últimos tres años (2022-2024) equivalente al presupuesto base de licitación (anualidad media) 22.434,00 € (sin IVA).

Dicha cuantía se considera suficiente para acreditar la solvencia económica financiera del potencial adjudicatario del contrato y, cumpliendo los límites legalmente establecidos en el citado precepto, facilita la concurrencia de las empresas interesadas en participar en la licitación.

Asimismo, se siguen los criterios del artículo 90 de la LCSP para determinar los medios de acreditación de la **solvencia técnica y profesional** de los empresarios que, según indica dicho artículo, deberá apreciarse teniendo en cuenta sus conocimientos técnicos, eficacia, experiencia y fiabilidad.

Se opta por exigir una relación de servicios o trabajos efectuados en los tres últimos años (2022-2024) de igual o similar naturaleza al que corresponde el objeto del contrato, cuyo importe anual acumulado en el año de mayor ejecución sea igual o superior a 15.703,80 € (sin IVA), correspondiente al 70% de una anualidad media.

Se han establecido requisitos que garanticen que se han llevado a cabo trabajos de la misma naturaleza, pero de un alcance inferior cuya complejidad organizativa sea suficiente para avalar la solvencia profesional del adjudicatario.

En lo relativo a **adscripción de medios**, la unidad promotora considera necesario, dada la finalidad del trabajo, exigir que el adjudicatario se comprometa a dotar de los recursos profesionales y materiales necesarios para una ejecución correcta del contrato en virtud del artículo 76 de la LCSP.

En este caso, se concreta en las figuras que se consideran esenciales de ejecución del trabajo por la parte adjudicataria: 1 Socio responsable, 1 jefe de equipo, 2 auditores senior y 3 auditores junior.

No procede **clasificación del contratista**, debido a que no hay correspondencia entre los códigos CPV asignados al contrato de acuerdo a su naturaleza y los grupos de clasificación según se recoge en el RD 773/2015, de 28 de agosto, por el que se modifican determinados preceptos del reglamento general de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, aprobado por el Real decreto 1098/2001, de 12 de octubre.

9. Criterios de adjudicación del contrato.

Además de los criterios relacionados con el coste, que suponen un 70% de la puntuación asociada al contrato, se han tenido en cuenta otros criterios de adjudicación para el mismo, incluyendo de esta forma criterios cualitativos relacionados con la reducción de plazos (30% de la puntuación), y cuya inclusión permitirá valorar, de forma objetiva, mejoras en los plazos del servicio prestado por el adjudicatario.

Así, la distribución de criterios de adjudicación resulta la siguiente:

a. Criterios relacionados con el coste, hasta 70 puntos

En este apartado se valorará el importe ofertado por cada licitador para la realización de los trabajos.

La puntuación máxima a obtener en este apartado será de 70 puntos.

Se le otorgará cero puntos a la oferta económica cuyo importe coincida con la base imponible del presupuesto de licitación y 70 puntos a la que presente la máxima baja respecto del citado importe, siempre que sea igual o superior al 10%. Al resto de las ofertas económicas se le otorgará la puntuación que corresponda tras aplicar la siguiente fórmula:

$$PE = M \times \sqrt{1 - \frac{(B - Bm)^2}{Bm^2}}$$

Donde:

- PE: Puntuación de la oferta a valorar, redondeada al segundo decimal
- M: Máxima puntuación (70 puntos)
- B: Baja (%) de la oferta a valorar, calculada como

$$B = \left(1 - \frac{\text{Oferta presentada por el licitador}}{\text{Base imponible del presupuesto base de licitación}}\right) \times 100$$

- Bm: Baja máxima (%) de la oferta más económica (de entre todas las ofertas que no hayan sido excluidas)

Si la baja máxima fuera inferior al 10 %, se otorgará a las ofertas de los diferentes licitadores la puntuación que corresponda tras aplicar la fórmula anterior tomando como Bm = 10 %

El licitador deberá ofertar un importe económico, sin IVA, en el que se recoja el importe total asociado a la realización de los trabajos recogidos en el contrato durante los 3 años de duración del mismo, y que deberá ser inferior o igual al correspondiente a la base imponible del presupuesto base de licitación (67.302,00 €).

Año	Horas	Precio (€/hora)	Importe
2026	300	74,78	22.434,00 €
2027	300	74,78	22.434,00 €
2028	300	74,78	22.434,00 €
TOTAL	900		67.302,00 €

Justificación de la fórmula:

- Se otorga la puntuación máxima a la oferta más económica (de entre las que no hayan sido excluidas)
- Se otorga cero puntos a la proposición que oferta la base imponible del presupuesto base de licitación.
- La puntuación del resto de las ofertas se obtiene por referencia a la disminución del precio realizado por la más económica,

asignando en todo caso a una baja mayor una puntuación mayor.

- Con la fórmula propuesta, ante pequeñas variaciones en las ofertas económicas de los diferentes licitadores se obtienen mínimas variaciones en las puntuaciones a otorgar, evitándose el efecto que se puede producir de aplicar fórmulas de tipo lineal, en las que pequeñas diferencias en las proposiciones económicas pueden dar como resultado diferencias proporcionadas en la puntuación obtenida.

Criterios para considerar una oferta como anormal o desproporcionada:

Se considerarán como desproporcionadas o temerarias las ofertas que sean inferiores en más de 10 unidades porcentuales a la media aritmética de las ofertas presentadas. Si se presentase una única oferta, se estimará que es desproporcionada o anormal, cuando sea inferior a la base imponible del presupuesto de licitación en más de 20 unidades porcentuales. En ambos casos se estará a lo dispuesto en el art 149 de la LCSP.

b. Criterios cualitativos evaluables automáticamente por aplicación fórmulas, hasta 30 puntos

En este apartado se valorará la reducción de plazos en relación al plazo de finalización de los trabajos.

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 9/2024, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 2025).

El plazo máximo de ejecución del servicio es de 2 meses y medio a contar desde el día en que el CRTM acuerde el inicio de los trabajos y se le haga entrega al adjudicatario de la documentación necesaria, como resumen contable, presupuestaria y financiera del ejercicio.

El licitador deberá recoger en su oferta el número de semanas en las que reducirá el plazo máximo recogido en los pliegos para la realización de los trabajos de cada uno de los ejercicios, establecido en dos meses y medio.

Se le otorgará cero puntos a la oferta que ofrezca la realización del trabajo en dos meses y medio. El licitador cuya oferta acorte el periodo de ejecución de la auditoría se le otorgará 10 puntos por cada semana de reducción de los trabajos con un tope de 3 semanas.

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 ha incorporado una condición especial de ejecución de tipo social que se ha seleccionado atendiendo a la naturaleza del contrato: en el art. 202.1 de la LCSP se establece la obligación de imponer en la ejecución del contrato, al menos una de las condiciones especiales, ya sean de carácter económico, relacionadas con la innovación, de tipo medioambiental o de tipo social.

Así, en el presente contrato se ha optado por incluir como condición especial de ejecución la obligación de que, en toda la documentación, publicidad, imagen o materiales que deba aportar el adjudicatario o que sean necesarios para la ejecución del contrato, deberá hacerse un uso no sexista del lenguaje, evitar cualquier imagen discriminatoria de las mujeres o estereotipos sexistas, y fomentar con valores de igualdad la presencia equilibrada, la diversidad y la corresponsabilidad.

12.- Subcontratación

No procede.

LA COORDINADORA DE GESTIÓN FINANCIERA Y TESORERÍA

Firmado digitalmente por: FERNANDEZ LOPEZ MARIA DEL CARMEN
Fecha: 2025.06.13 13:45

Carmen Fernández López