

PLIEGO DE PRESCRIPCIONES TECNICAS QUE HA DE REGIR EN EL CONTRATO DE SERVICIOS DENOMINADO: AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES DE LA SOCIEDAD PÚBLICA PARA LA PROMOCION ECONOMICA DE MELILLA, PROYECTO MELILLA, S.A.U., PARA LOS EJERCICIOS 2018, 2019 Y 2020.

1. Objeto del contrato.

El objeto del presente Pliego es la contratación de los servicios profesionales para la realización de la auditoria financiera de las Cuentas Anuales de la Sociedad Pública para la Promoción Económica de Melilla, Proyecto Melilla, S.A.U. (en adelante PROMESA) para los ejercicios 2018, 2019 y 2020, y en su caso, para las anualidades sucesivas en que se pudiera prorrogar.

El trabajo a contratar consistirá en la realización de la auditoría de las cuentas anuales de los ejercicios indicados en conformidad con el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares del procedimiento, con las disposiciones legales vigentes y las normas de auditoría generalmente aceptadas, publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

2. Alcance de los trabajos a realizar.

El trabajo indicado se realizará con el alcance necesario para que, el adjudicatario pueda emitir 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 en los presupuestos de PROMESA, aplicando las normas técnicas de auditoria publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoria de cuentas.

A título meramente enunciativo y no limitativo, las obligaciones del adjudicatario serán:

- a) Estar en posesión de la autorización para la realización de auditorías por parte del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, con arreglo a lo previsto en la legislación vigente.
- b) Llevar a cabo la auditoría de cuentas consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquélla tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros. La auditoría de las cuentas anuales consistirá en verificar y dictaminar si, dichas cuentas, expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de acuerdo con el marco normativo de

información financiera que le sea aplicable; también comprenderá, la verificación de la concordancia del informe de gestión con dichas cuentas.

- c) Finalmente emitir la carta de recomendaciones y los preceptivos informes de auditoría.

El contratista 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 PROMESA o para terceros, de las omisiones, errores o métodos inadecuados en la ejecución del contrato.

3. Desarrollo de los trabajos.

El trabajo se realizará en dos fases:

Fase Preliminar. Como parte de los trabajos de auditoría a realizar, el adjudicatario, de forma presencial en las dependencias de PROMESA, deberá alcanzar un entendimiento de la actividad de la misma y evaluar sus riesgos, revisar los papeles de trabajo del auditor de cuentas anterior y, antes del 30 de noviembre de cada uno de los ejercicios a auditar, realizar una revisión preliminar al objeto de efectuar las recomendaciones que considere oportunas sobre las pautas de cierre para la formulación de las Cuentas Anuales de cada ejercicio, e incluirá todos los procedimientos de auditoría que se consideren necesario para poder emitir el informe requerido en dicha fase.

Fase Final: El trabajo en la fase final deberá realizarse sobre los estados financieros al 31 de diciembre de cada ejercicio, e incluirá todos los procedimientos de auditoría necesarios para poder emitir los informes requeridos en dicha fase.

A título meramente enunciativo y no limitativo, las actividades a desarrollar por el adjudicatario serán las siguientes:

- Conocimiento de la empresa, procesos y circuitos administrativos, contables.
- Evaluación de procesos y procedimientos de la empresa:
 - Proceso de compras.
 - Proceso de ventas.
 - Procesos de otros gastos e ingresos de explotación.
 - Proceso de gestión de personal.
 - Proceso de cobros y pagos.
 - Proceso de control y valoración de existencias.
 - Proceso de control y valoración de inmovilizados.
 - Procesos de impuestos.
 - Evaluación de los procedimientos de control de la empresa.

- Revisión de políticas y criterios contables aplicados por la empresa.
- Planificación del trabajo de auditoría determinando el alcance de los trabajos a realizar (muestreo, circularizaciones a deudores, acreedores, bancos, asesores, conciliación de saldos).
- Ejecución del trabajo de auditoría, que comprende básicamente revisar, analizar, examinar, comprobar y evaluar que la información contenida en los estados financieros se ajusta a los principios contables generalmente aceptados y que de acuerdo a bases selectivas, existe evidencia justificativa de dicha información.
- Revisión del contenido y presentación de los estados financieros.
- Finalización del trabajo de campo y obtención de conclusiones.
- Revisión del trabajo y emisión de la carta de recomendaciones.
- Emisión de dos informes de auditoría de cuentas y un memorandum de control interno, de acuerdo con las especificaciones que a continuación se indican

4. Informes a emitir.

Tras la realización de los trabajos de auditoría se emitirán los informes requeridos que deberán ir firmados por el auditor de la firma de auditoría que haya resultado adjudicataria.

- Borrador de informe de las cuentas anuales. Este borrador, junto con la propuesta de cuentas anuales auditadas, deberán ser enviados, al menos siete días antes de su formulación, y como máximo lo indicado en el punto 5 de este pliego
- Informe definitivo de Auditoría de cuentas Anuales. Una vez formuladas las cuentas anuales deberá emitirse el informe de auditoría definitivo.
- Memorandum de control interno. Deberá incluir las recomendaciones que consideren necesarias para mejorar los procedimientos de contabilidad y control.

Será responsabilidad de la firma auditora, informar a PROMESA, tan pronto como lo conozca y a la mayor brevedad, de cualquier resultado de auditoría que, por sus características, pueda dar lugar a la inclusión de salvedades en el Informe definitivo.

5. Calendario de informes a emitir.

El calendario podrá sufrir modificaciones en las fechas límites, a solicitud y previo acuerdo con la empresa adjudicataria.

- Borrador de informe de las cuentas anuales. Fecha límite 20 de marzo del año posterior al ejercicio a auditar, con al menos una antelación de siete días antes de la formulación de cuentas.
- Informe definitivo de Auditoría de cuentas Anuales. Fecha límite 15 días antes de la Aprobación de las cuentas anuales del ejercicio a auditar.

- Memorandum de control interno. Fecha límite 15 días antes de la Aprobación de las cuentas anuales del ejercicio a auditar.

6. Oferta económica.

El importe ofertado incluirá todos los gastos que el adjudicatario deba realizar para el cumplimiento de las prestaciones contratadas.

7. Recursos para ejecutar el trabajo.

La empresa adjudicataria se compromete a asignar a la ejecución del contrato y a garantizar expresamente un equipo de auditoria con experiencia y formación adecuados que deberá tener como mínimo un auditor de la empresa adjudicataria inscrito en el ROAC con una antigüedad mínima de cinco años y con una experiencia mínima de diez años en auditoría, debiendo aportar el oportuno certificado acreditativo.

8. Marco metodológico.

Además del estricto cumplimiento de la normativa de auditoría, se busca con la presente adjudicación, la aportación de valor por parte del auditor así como garantizar el cumplimiento del calendario propuesto siendo clave una adecuada metodología y planificación del trabajo y la involucración del equipo de trabajo asignado. Atendiendo a ello, el adjudicatario vendrá obligado a realizar, al menos, una visita presencial en las instalaciones de PROMESA.

Con el objetivo de garantizar todo ello, el licitador deberá exponer la metodología a aplicar en la realización de la auditoría y detallará en su oferta, al menos, lo siguiente:

- Metodología y enfoque de auditoria propuesto.
- Planificación del trabajo y factores que garantizarán el cumplimiento de los plazos propuestos, así como la calidad del trabajo.
- Calendario de trabajo, detallando las diferentes fases del mismo, reuniones, grado de muestreo, entregables, etc.
- Miembros del equipo de trabajo con sus respectivos "currículum vitae" y su dedicación total o parcial al objeto del contrato.

8.- Dirección de los trabajos.

La total dirección, control y seguimiento de las labores objeto de la contrata se atribuyen a la Gerencia de PROMESA, quien podrá adoptar, en el ámbito de sus competencias, las medidas pertinentes que resulten necesarias con vistas a la correcta ejecución del contrato.

9.- Responsable del contrato.

Se designa como responsable de este Contrato al Jefe del Departamento de Administración de PROMESA, al que corresponderá supervisar su ejecución y adoptar las decisiones y dictar las instrucciones necesarias con el fin de asegurar la correcta realización de la prestación pactada, dentro del ámbito de sus facultades y las que, en su caso, le atribuyan el Órgano de Contratación y la Gerente.

10.- Resolución de discrepancias.

En el caso de que se produzcan discrepancias de criterios técnicos entre el adjudicatario y el responsable del contrato, que guarden relación con el objeto del servicio a que se refiere el presente pliego y que afecten a la prestación del mismo, éstas se resolverán, en primera instancia, por la Gerencia de PROMESA y, en aquellos casos en que ésta lo estime necesario, mediante un dictamen arbitral efectuado por tercera persona designada de común acuerdo por las partes discrepantes, que será reconocido a todos los efectos en los informes a emitir o dará lugar a las modificaciones necesarias en su caso. Los honorarios derivados de dicho dictamen serán abonados a partes iguales por las partes discrepantes.

En Melilla a 15 de Marzo de 2018

Daniel Conesa Mínguez
Presidente del Consejo de Administración
PROYECTO MELILLA, S.A.U.