

**PLIEGOS DE PRESCRIPCIONES TECNICAS QUE HA DE REGIR EN EL CONTRATO DE SERVICIOS DENOMINADO: AUDITORIA DE CEUNTAS ANUALES INDIVIDUALES DE LA SOCIEDAD PUBLICA PARA LA PROMOCION ECONOMICA DE MELILLA, PROYECTO MELILLA, S.A. PARA LOS EJERCICIOS 2012, 2013 Y 2014.**

**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. (en adelante PROMESA) para los ejercicios 2012, 2013 y 2014.

El trabajo a contratar consistirá en la realización de la auditoría de las cuentas anuales de los ejercicios indicados en conformidad 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 Proyecto Melilla, S.A., aplicando las normas técnicas de auditoria publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoria de cuentas.

**3. Desarrollo de los trabajos**

El trabajo se realizará en dos fases:

Fase preliminar. Como parte de los trabajos de auditoria a realizar, el adjudicatario deberá alcanzar un entendimiento de la actividad del PROMESA 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, 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 auditoria necesarios para poder emitir los informes requeridos en dicha fase.

#### 4. Informes a emitir

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

- Borrador de informe de las cuentas anuales. El borrador de las cuentas anuales junto con las cuentas anuales auditadas deberán ser enviados, al menos siete días antes de su formulación.
- Informe definitivo de Auditoría de cuentas Anuales. Una vez formuladas las cuentas anuales deberá emitirse el informe de auditoria definitivo.
- Memorandum de control interno. Deberá incluir las recomendaciones que consideren necesarias para mejorar los procedimientos de contabilidad y control.

#### 5. Calendario de informes a emitir

El calendario es orientativo pudiéndose variar la fecha límite 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. 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 socio director de la empresa adjudicataria inscrito en el ROAC con una antigüedad mínima de 10 años y con una experiencia mínima de 15 años en auditoría, debiendo aportar el oportuno certificado.

#### 7. 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.

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 auditoría 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 currículos vitae y su dedicación total o parcial al objeto del contrato.

En Melilla a 29 de Marzo de 2012

José María López Bueno  
Presidente del Consejo de Administración  
PROYECTO MELILLA, S.A.