

INFORME TÈCNIC DE VALORACIÓ DE LES OFERTES AVALUABLES MITJANÇANT CRITERIS SUBJECTES A JUDICI DE VALOR DEL CONTRACTE RELATIU ALS SERVEIS D'ASSESSORAMENT EN LA CONFECCIÓ DELS COMPTES ANUALS DEL VHIR, AIXÍ COM LA POSTERIOR REALITZACIÓ DE LA SEVA AUDITORIA PER ALS EXERCICIS 2024 EN ENDAVANT, DIVIDIT EN DOS LOTS, PER LA FUNDACIÓ HOSPITAL UNIVERSITARI VALL HEBRON - INSTITUT DE RECERCA (VHIR).

2024-014 ASSES. COMPTES ANUALS I AUDITORIA

Lot 2: Serveis d'auditoria de projectes

En data 10 d'abril de 2024 s'ha procedit a valorar, segons els criteris establerts a les bases del concurs, les ofertes presentades per les empreses participants en el present procés de licitació relatiu als serveis d'auditoria financera dels comptes anuals dels exercicis 2024, 2025 i 2026 de la Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron Institut de Recerca (VHIR), així com de projectes finançats per diverses entitats finançadores les bases dels quals requereixen una auditoria per la mateixa empresa que audita els compte anuals del VHIR.

La licitació objecte d'aquesta acta, va ser publicada al perfil del contractant de la nostre web en data 13 de març de 2024, i la data màxima per a la presentació d'ofertes segons els terminis mínims que contempla la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, va finalitzar el passat 28 de març de 2024 a les 15:00h.

Tal i com es va fer constar en l'Acta de Constitució de la Mesa de Contractació i d'Obertura del Sobre núm. 1 de data 02 d'abril de 2024, la documentació presentada per l'empresa licitadora no contenia defectes esmenables.

El 08 d'abril de 2024, va procedir-se a la realització de l'obertura del sobre amb les ofertes avaluables mitjançant criteris subjectes a judici de valor, tal i com es va fer constar en l'Acta de Constitució de la Mesa de Contractació i d'Obertura del Sobre núm. 2.

Tot seguit, es detalla la puntuació i motivació de les ofertes, que s'ha anat reproduint tenint en compte les especificacions contemplades al Plec de Clàusules Administratives Particulars, d'acord amb el quadre de puntuacions següent:

Criteris avaluables mitjançant judicis de valor.....(MÀXIM 30 punts)

Els criteris que a continuació s'indiquen s'avaluaran mitjançant judicis de valor. Es donarà més puntuació a la oferta que s'ajusti millor als requisits tècnics exposats en el Plec de Prescripcions Tècniques. Posteriorment, s'endregarà les diverses propostes valorades en ordre decreixent, i s'aplicarà la formula següent per obtenir la puntuació,

$$P_{op} = P \times \frac{VT_{op}}{VT_{mv}}$$

P_{op} = Puntuació d l'oferta a Puntuar

P = Puntuació del criteri

VT_{op} = Valoració Tècnica de l'Oferta que es Puntua

VT_{mv} = Valoració Tècnica de l'oferta Millor Valorada

En cas que només es presenti una empresa licitadora al procediment de licitació, la fórmula presentada en els aspectes tècnics no serà aplicable per a aquesta, serà suficient amb els resultats obtinguts després de realitzar la valoració subjectiva per part del responsable.

Els criteris que a continuació s'indiquen s'avaluaran mitjançant judicis de valor. La valoració es farà per comparació de les ofertes presentades. Es donarà més puntuació a la oferta que s'ajusti millor als requisits tècnics exposats en el Plec de Prescripcions Tècniques. La resta d'ofertes es puntuaran proporcionalment per comparació. No es valorarà informació no rellevant. Els criteris d'adjudicació per a valorar el contingut del **Sobre núm. 2** són els següents:

Els licitadors han de presentar una proposta organitzativa i de desenvolupament del servei. D'aquesta proposta presentada, es valorarà:

Característiques qualitatives i tècniques del serveiMàxim 30 punts

- **Proposta tècnica(fins 30 punts)**

Es valorarà el pla d'auditoria plantejat per al VHIR a través de la proposta tècnica, que haurà d'incloure informació descriptiva de la metodologia i organització que se seguirà per a la realització del treball:

- 1) Fase de planificació de l'auditoria, molt especialment la determinació dels objectius generals d'auditoria, l'aplicació de procediments analítics, la detecció i avaluació de riscos, l'avaluació dels circuits de control intern i la determinació de les àrees de risc. Es valoraran treballs de revisió preliminar prèvies al tancament de l'exercici (fins a 5 punts).
- 2) Fase d'obtenció d'evidències: molt especialment la descripció de la naturalesa de les evidències suficients, els procediments per a obtenir-les, i els criteris de selecció de mostres (fins a 5 punts).
- 3) Fase de conclusions, tancament de l'auditoria i emissió dels informes, molt especialment als processos implantats relatius. La supervisió i del treball (fins a 5 punts).
- 4) Proposta de sistema de coordinació del equip de treball amb els responsables de l'entitat (fins a 5 punts).
- 5) La descripció del desenvolupament del treball incloent la descripció de les tasques a realitzar per cadascun dels membres del equip, en cadascuna de les 3 fases (planificació, obtenció d'evidències i conclusions) (fins a 5 punts).
- 6) Descripció del calendari d'actuacions, s'haurà de detallar la dedicació dels membres del equip de treball en relació a les fases (planificació, obtenció d'evidències i conclusions), per persona i setmana (fins a 5 punts).

De conformitat amb la Directriu 1/2020 d'Aplicació de Fórmules de Valoració i Puntuació de les Proposicions Econòmica i Tècnica, s'estableix un llindar per cada criteri que es proposi valorar i posteriorment puntuar, que en cap cas podrà ser inferior al 50% de la valoració de cada criteri.

Existeixen dues opcions possibles respecte la funció d'aquest llindar segons si cap de les ofertes el supera (opció 1) o almenys una de les ofertes tècniques el supera (opció 2).

- Opció 1 - Si cap valoració de les ofertes supera el llindar de valoració mínim, totes obtenen com a puntuació el valor obtingut en la fase de valoració i cap queda exclosa de la licitació.
- Opció 2- Si alguna valoració de les ofertes supera el llindar, es puntuen totes les ofertes i cap queda exclosa de la fase de puntuació, ni tampoc de la licitació.

Per tant, les puntuacions mínimes de cada sub-criteri per tal d'aplicar la fórmula seran:

Proposta tècnica (fins 30 punts)

- 1) Fase de planificació de l'auditoria, molt especialment la determinació dels objectius generals d'auditoria, l'aplicació de procediments analítics, la detecció i avaluació de riscos, l'avaluació dels circuits de control intern i la determinació de les àrees de risc. Es valoraran treballs de revisió preliminar prèvies al tancament de l'exercici (2,5 punts).
- 2) Fase d'obtenció d'evidències: molt especialment la descripció de la naturalesa de les evidències suficients, els procediments per a obtenir-les, i els criteris de selecció de mostres (2,5 punts).
- 3) Fase de conclusions, tancament de l'auditoria i emissió dels informes, molt especialment als processos implantats relatius. La supervisió i del treball (2,5 punts).
- 4) Proposta de sistema de coordinació del equip de treball amb els responsables de l'entitat (2,5 punts).
- 5) La descripció del desenvolupament del treball incloent la descripció de les tasques a realitzar per cadascun dels membres del equip, en cadascuna de les 3 fases (planificació, obtenció d'evidències i conclusions) (2,5 punts).
- 6) Descripció del calendari d'actuacions, s'haurà de detallar la dedicació dels membres del equip de treball en relació a les fases (planificació, obtenció d'evidències i conclusions), per persona i setmana (2,5 punts).

NOTA IMPORTANT: Per tal de poder ser adjudicatari, serà **necessari que com a mínim el licitador obtingui vint (20) punts en la proposta** relativa als criteris quantificables segons judicis de valor. En cas contrari serà exclòs.

OFERTA TÈCNICA

1) Proposta tècnica fins a 30 punts

FAURA-CASAS, Auditors Consultors, S.L.	
Fase de planificació de l'auditoria, molt especialment la determinació dels objectius generals d'auditoria, l'aplicació de procediments analítics, la detecció i avaluació de riscos, l'avaluació dels circuits de control intern i la determinació de les àrees de risc. Es valoraran treballs de revisió preliminar prèvies al tancament de l'exercici.	5
Fins a 5 punts	

Fase d'obtenció d'evidències: molt especialment la descripció de la naturalesa de les evidències suficients, els procediments per a obtenir-les, i els criteris de selecció de mostres. Fins a 5 punts	4
Fase de conclusions, tancament de l'auditoria i emissió dels informes, molt especialment als processos implantats relatius. La supervisió i del treball. Fins a 5 punts	5
Proposta de sistema de coordinació del equip de treball amb els responsables de l'entitat. Fins a 5 punts	4
La descripció del desenvolupament del treball incloent la descripció de les tasques a realitzar per cadascun dels membres del equip, en cadascuna de les 3 fases (planificació, obtenció d'evidències i conclusions). Fins a 5 punts	5
Descripció del calendari d'actuacions, s'haurà de detallar la dedicació dels membres del equip de treball en relació a les fases (planificació, obtenció d'evidències i conclusions), per persona i setmana. Fins a 5 punts	5

Justificació de les valoracions:

La proposta de fase planificació de l'auditoria resulta òptima pel VHIR, donat que incideix en els punts claus de les auditories de projectes com ara l'anàlisi d'elegibilitat de despeses, normatives del finançador, grau d'implantació del projecte i sistema de comptabilitat. S'obté la màxima puntuació pel grau coneixement d'entitats del sector públic.

Referent a la fase d'obtenció d'evidències, la proposta de Faura-Casas compleix notablement amb els requeriments del VHIR, tot i que podria fer un major èmfasi al anàlisi i comprovació dels procediments interns del VHIR, detectant incoherències o vulneracions dels mateixos. Per aquest motiu es puntua amb 4 punts.

En relació a la fase de conclusions, tancament i informes, Faura-Casas presenta una oferta amb un excel·lent plantejament de resum de deteccions i punts de millora. Els informes a elaborar són els requerits. S'obté la màxima puntuació (5 punts).

La proposta de coordinació del equip amb els responsables, tot i ser suficient, s'ha trobat a faltar concreció en reunions puntuals anuals per analitzar principals novetats que poden aplicar en l'any vigent i que afectin a l'auditoria, motiu pel qual es puntua amb 4 punts.

La descripció del desenvolupament del treball per part dels membres del equip queda perfectament plasmada amb el quadre de dedicació per tasques. Aquest quadre resulta coherent i proporcionat al volum promig del VHIR, pel que assoleix la màxima puntuació (5 punts).

En quant a la descripció del calendari d'actuacions, tot i no tenir per part del VHIR el volum concret de projectes a auditar ni magnitud dels mateixos, la proposta de cronograma s'ajusta perfectament a les necessitats del VHIR, motiu pel qual s'obté la màxima puntuació (5 punts).

A continuació, es detalla el quadre de puntuacions pel que fa referència a les ofertes tècniques, el qual s'acabarà de completar amb la part econòmica presentada per cada empresa, una vegada tingui lloc l'obertura pública del sobre núm. 3, que serà el pròxim 16 d'abril de 2024, a les 10:00h, mitjançant Microsoft Teams amb l'eina de Sobre Digital, tal com s'anuncia en les bases de la present licitació publicades en la web del VHIR.

QUADRE DE PUNTUACIONS							
Ofertes presentades:	Oferta econòmica			50%	20%	30 %	TOTAL
	BI	IVA	TOTAL	Oferta econòmica	Criteris d'avaluació automàtics	Judici de valor	
FAURA-CASAS, Auditadors Consultors, S.L.						28	

Barcelona, 10 d'abril de 2024.

RESPONSABLE

Sr. Xavier Bros Marín

Coordinador de Finances

Fundació Hospital Universitari Vall Hebron - Institut de Recerca (VHIR)