



Informe en relació a la valoració de les ofertes del sobre B presentades per les empreses admeses a la licitació del contracte de servei d'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2024 i 2025 de la Corporació de Salut del Maresme i la Selva (CSMS).

1	Objecte de l'informe	2
2	Concurrència.....	2
3	Valoració de les ofertes	2
3.1	Criteris tècnics susceptibles d'un judici de valor.....	2
3.2	Valoració	3
3.2.1	Metodologia:(fins a 25 punts)	3
3.2.2	Desenvolupament del treball (fins a 15 punts)	5
3.2.3	Tractament de la documentació: (fins a 9 punts).....	6
4.	Regularització de la puntuació dels criteris sotmesos a judicis de valor.....	7
5.	Conclusions	7



1 Objecte de l'informe

L'objecte del present informe és valorar l'adequació de les propostes presentades pels licitadors dins el marc de la licitació pública amb número d'expedient CSMS 10/24-D que respon a la necessitat de contractar el servei per a la realització de l'auditoria financera sobre els comptes anuals de la Corporació de Salut del Maresme i la Selva.

2 Concurrència

L'informe ha estat basat en els requeriments tècnics sol·licitats i la documentació tècnica de resposta inclosa en els Sobres B, lliurats per les empreses que han concorregut a la licitació.

Aquestes han estat acceptades en base a la documentació aportada en els Sobres A i avaluats prèviament pel Servei de Contractació, segons consta en les corresponents actes.

En particular, en aquesta licitació s'han presentat les següents empreses:

- ERNST & YOUNG, SL
- GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA
- PLETA AUDITORES, SLP

Tenint en compte que les empreses en qüestió han complert tots els requisits exigits, es consideren acceptades per continuar el procés d'avaluació.

3 Valoració de les ofertes

3.1 Criteris tècnics susceptibles d'un judici de valor

Es podran obtenir de 0 a 49 punts. La relació de criteris avaluable segons judicis de valor, tal i com s'indica en el punt 23 del Quadre de Característiques Específiques del contracte, és la següent:

“CRITERIS TÈCNICS SUSCEPTIBLES D'UN JUDICI DE VALOR:Fins a 49 punts

- Memòria detallada de la programació del treball a realitzar: Es valorarà la descripció detallada de la metodologia i el treball a desenvolupar pel licitador, atorgant un màxim de 49 punts a la millor oferta.

En aquesta valoració es tindrà en compte:

- **Metodologia:(fins a 25 punts)**
 - Es valorarà l'esquema que es defineixi, el detall de les fases, els calendaris d'actuació i els informes de revisió que emetrà el soci gerent, i la seva adaptació a l'estructura i necessitats de la CSMS. (fins a 15 punts)
 - L'Avaluació dels circuits de control intern i determinació de les àrees de risc, i com aquests s'adapten a la CSMS. (fins a 10 punts)
- **Desenvolupament del treball (fins a 15 punts)**
 - Es valorarà les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip destinat a la prestació del servei, en el sentit que tan les tasques com la metodologia i els recursos de que disposa cada membre siguin coherents amb els seus perfils i amb les necessitats de servei de la CSMS.
- **Tractament de la documentació: (fins a 9 punts)**



Corporació de Salut del Maresme i la Selva

- *Es valorarà per exemple si s'escanejarà tota la documentació, si es guardarà en suport paper, etc, així com la sistemàtica de referència entre papers de treball, tant físics com electrònics.*

Pel que fa als criteris subjectius, es demana que l'empresa licitadora presenti en la seva oferta una memòria en la que es detalli la metodologia en la que hi haurà de constar un planning amb la descripció de les tasques a realitzar i el temps. Amb això es vol conèixer com es duran a terme les tasques i amb quina previsió per disposar de personal intern que faciliti la informació als auditors.

D'altra banda, es demana al criteri "desenvolupament del treball" un detall més exhaustiu de les tasques a realitzar pel personal destinat al servei, per comprovar que en té experiència en l'àmbit en que es mou i s'adaptin a les necessitats de la CSMS.

Al darrer apartat de "tractament de la documentació" es vol conèixer de quina forma es tractarà la informació i el seu suport atès que és important tenir controlat el flux d'aquesta informació que és molt important i sensible per l'entitat. També el suport per poder treballar a distància quan no sigui possible fer-ho presencialment.

Per a cadascun dels criteris de valoració qualitatiu/tècnics (o, si s'escau, subcriteris) susceptibles d'un judici de valor es realitzaran les valoracions en els termes previstos en cadascun dels criteris, obtenint cadascuna de les ofertes, en cadascun dels criteris, la puntuació corresponent.

Una vegada obtingudes les valoracions, s'estableix la següent fórmula per obtenir la puntuació final de cada criteri o subcriteri:

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

P_{op} = Puntuació de 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 cada criteri o subcriteri les puntuacions finals que es concediran a les empreses seran les que resultin d'aplicar aquesta fórmula.

No obstant, en el cas que cap de les ofertes obtingui una puntuació igual o superior al 50 % de la puntuació de cada criteri o subcriteri, no s'aplicarà la fórmula anterior.

El licitador que no superi el 50% de la puntuació del criteris subjectius no serà avaluat al sobre C (mínim 25 punts)

3.2 Valoració

D'acord amb la documentació presentada pels diferents licitadors, es desenvolupa la revisió de la seva oferta realitzant una valoració global de cada criteri.

3.2.1 Metodologia:(fins a 25 punts)

- ***Es valorarà l'esquema que es defineixi, el detall de les fases, els calendaris d'actuació i els informes de revisió que emetrà el soci gerent, i la seva adaptació a l'estructura i necessitats de la CSMS. (fins a 15 punts)***



ERNST & YOUNG, SL:

Aquesta empresa ha presentat una sistemàtica de treballs amb una definició exhaustiva de la metodologia d'auditoria a desenvolupar per fases. Especifica els criteris de determinació d'àrees de risc i proves a realitzar.

La metodologia està adaptada a les especificitats de negoci, concretament en matèria comptable i pressupostaria de la Generalitat. Està enfocada als riscos i basada en l'ús de la tecnologia, per adaptar-se als sistemes i processos financers digitalitzats.

Fa èmfasi en la fase preliminar en la qual el coneixement dels processos significatius i la qualitat del control intern establiran les bases de l'estratègia global d'auditoria basats en els riscos.

Pel que fa al calendari, presenta un cronograma de les diferents fases, supeditat al pla de treball o memòria de planificació resultant de la fase de planificació.

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 14 punts sobre els 15 possibles.

GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA:

Aquesta empresa ha presentat un esquema de treball molt tradicional en la metodologia de treball, presencial, estimació de riscos clàssica i principalment en proves substantives.

Detalla correctament les diferents fases de treball i la metodologia de càlcul de riscos.

Pel que fa al calendari, es concentra tota l'activitat de la fase d'execució en el mes de febrer, dates poc realistes per tenir tota la informació i el tancament completat.

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 10 punts sobre els 15 possibles.

PLETA AUDITORES, SLP:

Describeix correctament les diferents fases del treball, però la informació pressupostària es tracta com una fase independent. Pel que fa a la resta de fases, la que té més pes és la d'obtenció d'evidències, segurament com a resultat del sistema de mostres segons càlcul de risc que proposen.

El calendari proposat s'ajusta a les necessitats de la CSMS, i proposen la fase d'evidències el mes de maig.

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 10 punts sobre els 15 possibles.



- ***L'Avaluació dels circuits de control intern i determinació de les àrees de risc, i com aquests s'adapten a la CSMS. (fins a 10 punts)***

ERNST & YOUNG, SL:

Per la determinació d'àrees de risc s'utilitzen tècniques d'anàlisi massiu de dades que permeten realitzar revisions analítiques més potents quan a sensibilitat i menor esforç.

Describeu els procediments analítics i la relació amb les proves substantives.

La metodologia que utilitzen atorga especial importància a la identificació dels controls en funcionament, a l'avaluació de la seva pertinença i eficàcia per reflectir correctament les operacions de la informació financera. Quan l'auditor diposita confiança en els controls interns amb la finalitat de reduir extensió de procediments substantius, s'assegurarà de la seva eficàcia mitjançant la realització de proves sobre controls (auditoria informàtica).

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 10 punts sobre els 10 possibles.

GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA:

La descripció que es realitza sobre el control intern es realitza sobre entrevistes i validació de control, i no té en compte l'accessibilitat d'usuaris ni la seguretat.

És una metodologia poc adequada per sistemes fortament digitalitzats.

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 7 punts sobre els 10 possibles.

PLETA AUDITORES, SLP:

L'obtenció de la informació necessària per l'avaluació dels circuits de control intern es realitzarà principalment mitjançant entrevistes i es revisarà la documentació del circuit clau i avaluarà el compliment. És un sistema poc adequat per sistemes digitalitzats.

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 7 punts sobre els 10 possibles.

3.2.2 Desenvolupament del treball (fins a 15 punts)

- ***Es valorarà les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip destinat a la prestació del servei, en el sentit que tan les tasques com la metodologia i els recursos de que disposa cada membre siguin coherents amb els seus perfils i amb les necessitats de servei de la CSMS.***



ERNST & YOUNG, SL:

Ha presentat un detall de les tasques i procediments exhaustiu i coherent amb els requeriments i l'abast dels treballs especificats al plec tècnic i requeriments de direcció i supervisió de la Intervenció General en cas que la CSMS consti en el pla anual d'actuacions de control (PAAC). L'empresa informa de les funcions i dedicació estimada dels membres de l'equip.

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 14 punts sobre els 15 possibles.

GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA:

Ha presentat una proposta de desenvolupament del treball detallada, en cada una de les seves fases i el temps estimat per cada persona dedicada a cada tasca.

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 10 punts sobre els 15 possibles.

PLETA AUDITORES, SLP:

Referent a les tasques, presenta un planing d'activitats per fases del treball a realitzar incloent les responsabilitats de l'equip de treball de les tres fases -planificació, obtenció evidències i conclusions.

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 8 punts sobre els 15 possibles.

3.2.3 Tractament de la documentació: (fins a 9 punts)

- *Es valorarà per exemple si s'escanejarà tota la documentació, si es guardarà en suport paper, etc., així com la sistemàtica de referència entre papers de treball, tant físics com electrònics.*

ERNST & YOUNG, SL:

Preparen tota la documentació electrònicament, incloses les aprovacions del preparador i del revisor, mitjançant EY Canvas, del qual presenten una exhaustiva informació. Presenten el EY Canvas Portal Client, que permet intercanviar informació en temps real entre CSMS i l'equip d'auditoria, que ha de permetre l'eficiència en les tasques administratives i disminuir els correus electrònics. Aquesta eina permet disposar d'un quadre de seguiment de les sol·licituds d'informació realitzades actualitzant en temps real i accessible als interlocutors de la CSMS i l'equip d'auditoria.

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 9 punts sobre els 9 possibles.

GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA:

Per la planificació i gestió del treball utilitzen una eina pròpia anomenada MASTER. Mitjançant la qual es realitza el mostreig estadístic, amb el que realitzen la selecció aleatòria de mostres



aplicant la teoria de probabilitat per avaluar els resultats de la mostra incloent el risc de mostreig, així com la determinació de mides de les mostres.

Per l'intercanvi de documentació ofereix un servei de cloud, però no especifica quin.

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 7 punts sobre els 9 possibles.

PLETA AUDITORES, SLP:

Per la planificació i gestió del treball utilitzen el sistema AUDITSOFT i per l'intercanvi de documentació proposen ONDRIVE.

Per aquests motius i en comparació amb la resta d'empreses licitadores, aquesta empresa obté en aquest apartat, 5 punts sobre els 9 possibles.

4. Regularització de la puntuació dels criteris sotmesos a judicis de valor.

Tenint en compte les puntuacions atorgades a les empreses per cada subcriteri i aplicant, quan escaigui, la fórmula preestablerta al punt 23 del Quadre de Característiques Específiques del contracte,

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

, el quadre resum de puntuació de la valoració de criteris sotmesos a judici de valor, és el següent:

	Punt. Màxima	ERNST & YOUNG, SL	Puntuació fórmula Directriu DGCP	GABINETE TÉC. DE AUDIT. Y CONSULTORÍA, SA	Puntuació fórmula Directriu DGCP	PLETA AUDITORES, SLP	Puntuació fórmula Directriu DGCP
<i>Metodologia</i>	15	14	15	10	10,71	10	10,71
<i>L'Avaluació dels circuits</i>	10	10	10	7	7	7	7
<i>Desenvolupament del treball</i>	15	14	15	10	10,71	8	8,57
<i>Tractament documentació</i>	9	9	9	7	7	5	5
PUNTS SOBRE B	49	47	49	34	35,42	30	31,28

5. Conclusions.

Així doncs d'acord amb l'expressat, el resultat de la valoració de les ofertes presentades al sobre B d'oferta d'aquesta licitació és el següent:

- La proposta presentada per ERNST & YOUNG, S.L., sotmesa a valoració compleix les especificacions tècniques i funcionals obligatòries descrites en els pertinents apartats del Plec de prescripcions tècniques. Derivat de l'anàlisi de la proposta tècnica, s'ha fet la valoració individual de cadascun dels criteris avaluable segons judici de valor, obtenint un total de **49 punts, dels 49 possibles**.



- La proposta presentada per **GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA** sotmesa a valoració compleix les especificacions tècniques i funcionals obligatòries descrites en els pertinents apartats del Plec de prescripcions tècniques. Derivat de l'anàlisi de la proposta tècnica, s'ha fet la valoració individual de cadascun dels criteris avaluables segons judici de valor, obtenint un total de **35,42 punts, dels 49 possibles**.
- La proposta presentada per **PLETA AUDITORES, SLP** sotmesa a valoració compleix les especificacions tècniques i funcionals obligatòries descrites en els pertinents apartats del Plec de prescripcions tècniques. Derivat de l'anàlisi de la proposta tècnica, s'ha fet la valoració individual de cadascun dels criteris avaluables segons judici de valor, obtenint un total de **31,28 punts, dels 49 possibles**.

Atès que les puntuacions obtingudes de les propostes superen el mínim de 25 punts requerit en la valoració de criteris sotmesos a judici de valor, totes les empreses participants passen a la següent fase, i es proposa que es convoqui l'obertura del Sobre C per continuar amb el procés de valoració dels criteris d'adjudicació automàtics.

Tot el que s'eleva a la Mesa de contracte als efectes oportuns.

Roser Sureda
Cap de Comptabilitat i Facturació
Corporació de Salut del Maresme i la Selva

Calella, a la data de la signatura digital.