



Agència
de Gestió
d'Ajuts
Universitaris
i de Recerca

Pg. Lluís Companys, 23
08010 Barcelona
Tel.: 93 310 63 94
Fax: 93 268 34 69

Plec de prescripcions tècniques del contracte del servei d'auditoria de comptes de l'AGAUR per als exercicis 2025, 2026 i 2027.

Objecte del contracte (Definició i codi CPV)

L'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR), creada per la Llei 7/2001, de 31 de maig, és una entitat de dret públic, vinculada al Departament de Recerca i Universitats de la Generalitat de Catalunya, amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar i patrimoni propi per al compliment de les seves funcions.

L'AGAUR segueix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'ordre VEH/137/2017 de 29 de juny.

L'objecte d'aquest contracte és la contractació del servei d'auditoria de comptes per als exercicis 2025, 2026 i 2027 i que comprenen:

- a) El balanç.
- b) Compte del resultat econòmic patrimonial/Compte de pèrdues i guanys.
- c) L'estat de canvis en el patrimoni net.
- d) L'estat de fluxos d'efectiu.
- e) L'estat de liquidació del pressupost. Aquest inclou:
 - 1) El pressupost d'ingressos i despeses inicial, les seves modificacions, el pressupost definitiu, els drets i les obligacions reconeguts i les desviacions pressupostàries.
 - 2) La conciliació del resultat pressupostari i el compte del resultat econòmic patrimonial.
 - 3) El resultat de la liquidació dels pressupostos.
 - 4) L'estat del romanent de tresoreria, diferenciant el romanent afectat i el no afectat.
 - 5) Un informe relatiu al compliment de les obligacions de caràcter economicofinancer que assumeixen com a conseqüència de la seva pertinença al sector públic, al qual s'ha d'incloure el grau d'execució pressupostària, amb identificació i motivació de les principals desviacions i del romanent de tresoreria general, si escau.

f) La memòria

per a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2025, 2026 i 2027.

CODI CPV: 79212000-3 / 79212100-4 / 79212300-6

Lots

No. La naturalesa del servei exigeix que l'objecte del contracte s'executi de forma unitària, sense que qualsevol de les seves prestacions tingui una substantivitat pròpia que admeti una





**Agència
de Gestió
d'Ajuts
Universitaris
i de Recerca**

Pg. Lluís Companys, 23
08010 Barcelona
Tel.: 93 310 63 94
Fax: 93 268 34 69

execució separada de les altres. La seva realització independent en diferents lots en dificultaria l'execució tècnica i la seva coordinació.

Característiques tècniques i contingut de la prestació

- Finalitat: La finalitat de la contractació és l'opinió sobre si els comptes anuals de l'AGAUR reflexa la imatge fidel del seu patrimoni, situació financera, resultat econòmic patrimonial, i de l'execució del seu pressupost, d'acord amb la normativa vigent que li sigui d'aplicació.
- Fases:
 - Fase de planificació En aquesta fase l'auditor procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia que caldrà seguir per assolir els objectius. Més concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general de l'empresa, del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol altre procediment que li permeti determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució de la tasca per realitzar, que es documentarà en un programa de treball escrit.
 - Fase d'obtenció d'evidències En aquesta fase l'auditor obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria i que justifiquin la seva opinió sobre els comptes anuals auditats.
 - Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria En aquesta fase l'auditor procedirà a revisar la tasca realitzada, l'adequada formalització dels papers de treball i de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt, i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.
 - Emissió de l'informe. Per l'aprovació de comptes pel Consell de Direcció de l'AGAUR resultarà obligatori disposar de l'informe abans del 30 de març de l'any següent a l'exercici auditat. L'informe d'auditoria expressa l'opinió de l'auditor sobre els comptes anuals, basada en la tasca realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades. Si del resultat de l'aprovació dels comptes anuals, l'informe d'auditoria canviés, aquest es referà i s'enviarà a l'AGAUR en el termini d'una setmana. Addicionalment, l'auditor comunicarà a l'AGAUR les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs de la seva tasca i, quan ho cregui oportú, proposarà suggeriments constructius per millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions.

En determinats casos la firma d'auditoria juntament amb l'AGAUR podran considerar convenient executar una part de la tasca d'auditoria en una fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici, per realitzar la seva tasca amb més eficiència o per complir amb el calendari de finalització i lliurament dels informes.



Doc. original signat per:
Núria Llop Solé 13/06/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 16/06/2035

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0HTTWXXMMF2Y7R148IXAQI4LQSM90IE5

Data creació còpia:
16/06/2025 10:55:55



Agència
de Gestió
d'Ajuts
Universitaris
i de Recerca

Pg. Lluís Companys, 23
08010 Barcelona
Tel.: 93 310 63 94
Fax: 93 268 34 69

Perfil de l'entitat

Els adjudicataris del contracte hauran de disposar del personal amb la qualificació tècnica i professional necessària per realitzar els treballs, sota la direcció d'un soci director de la firma d'auditoria.

El equip inicials no es podran modificar durant el transcurs dels treballs d'auditoria, sense l'acceptació de l'AGAUR. En cas de modificació de l'equip de treball, el personal substituït haurà de complir, com a mínim, amb les condicions de titulacions i experiència mínima requerida als plecs, així com, si s'escau, amb aquella experiència declarada en l'oferta.

No es poden presentar a aquesta oferta aquelles entitats contractants **que no hagin fet un mínim de 5 auditories en entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya durant l'any 2024**. Aquesta circumstància, en fase de presentació d'ofertes, s'acreditarà mitjançant una declaració responsable, d'acord amb el model annex normalitzat i en fase d'adjudicació mitjançant certificats de bona execució.

Preu del contracte

La determinació del preu d'aquest contracte és per preus segon mercat i sector.

El valor econòmic que, com a màxim, tindrà aquesta actuació és el següent:

- ☐ El valor estimat de contracte (VEC) és de 90.800,00€
- ☐ El pressupost base de licitació és de 68.100,00€, IVA exclòs.
- ☐ L'import de l'IVA (21%) és de 14.301,00€
- ☐ El pressupost base de licitació més l'IVA és de 82.401,00 €

Lliurament i lloc d'execució

L'execució de les tasques d'auditoria es durà a terme al domicili de l'AGAUR, al Passeig Lluís Companys 23, de Barcelona.

L'informe final d'auditoria s'haurà de lliurar, com a molt tard, abans del 30 de març de l'any següent a l'exercici auditat. Si del resultat de l'aprovació dels comptes anuals per part del Consell de Direcció, l'informe d'auditoria canviés, aquest es refarà i s'enviarà a l'AGAUR en el termini d'una setmana. Els informes o cartes de recomanacions s'hauran de lliurar abans del dia 30 de juny de l'any següent a l'exercici auditat.

Adscripció de mitjans personals i materials a l'execució del contracte

Es destinarà a l'execució del contracte un equip degudament qualificat, tècnica i professionalment, i haurà d'estar integrat, com a mínim, per:

- Soci/a (persona responsable de l'equip i amb una experiència mínima de sis (6) anys en l'auditoria de comptes anuals i la seva participació en cinc (5) auditories





Agència
de Gestió
d'Ajuts
Universitaris
i de Recerca

Pg. Lluís Companys, 23
08010 Barcelona
Tel.: 93 310 63 94
Fax: 93 268 34 69

de comptes anuals d'entitats del sector públic autonòmic o estatal, en els darrers tres (3) anys. Ha d'estar inscrit/a al Registre Oficial d'Auditors (ROAC) com exercent.

- Gerent/a: auditor amb una experiència laboral o professional mínima de cinc (5) anys en treballs d'auditoria i la seva participació en cinc (5) auditories de comptes anuals d'entitats del sector públic autonòmic o estatal, en els darrers tres (3) anys.
- Cap d'equip: titulat superior en econòmiques, empresarials o ADE, amb una experiència laboral o professional mínima de tres (3) anys en treballs d'auditoria i la seva participació en cinc (5) auditories de comptes anuals d'entitats del sector públic autonòmic o estatal, en els darrers tres (3) anys.
- Ajudant comptable amb titulació superior o de grau en econòmiques, empresarials o ADE.

L'equip de treball haurà d'estar conformat, com a mínim, per dues persones que hauran de comprendre els perfils professionals anteriors, de manera que una mateixa persona podrà aglutinar diversos perfils professionals tot i que com a mínim una tindrà la categoria de sènior i una altra de júnior, les quals hauran d'acreditar la seva pròpia qualificació professional mitjançant la presentació del corresponent *currículum vitae*, a més del soci director de la firma d'auditoria.

Aquestes circumstàncies esdevindran condicions essencials del contracte.

Durada del contracte

El contracte entrarà en vigor a la data de la seva signatura que previsiblement serà l'1 d'octubre de 2025 fins al 31 d'octubre del 2028.

Aquest contracte es podrà prorrogar per un any.

Pagament i forma de pagament

El pagament es farà mitjançant transferència bancària de la següent manera:

- 33,33% del preu a l'entrega de l'informe d'auditoria de l'exercici 2026
- 33,33% del preu a l'entrega de l'informe d'auditoria de l'exercici 2027
- 33,34% del preu a l'entrega de l'informe d'auditoria de l'exercici 2028

prèvia presentació i acceptació de la factura electrònica corresponent.

Condicions del contracte i obligació de confidencialitat

L'empresa i els seus treballadors i col·laboradors que participin en l'execució del contracte guardaran absoluta reserva de tots els temes i matèries a què tinguin accés com a conseqüència de l'execució del contractes i en relació als documents que no tinguin per finalitat la publicació o l'exposició pública.





Agència
de Gestió
d'Ajuts
Universitaris
i de Recerca

Pg. Lluís Companys, 23
08010 Barcelona
Tel.: 93 310 63 94
Fax: 93 268 34 69

La signatura del corresponent contracte suposarà la formalització de l'acceptació del pacte de confidencialitat.

Aquestes obligacions subsistiran fins i tot després de finalitzar i extingir-se la vinculació derivada del contracte subscrit.

L'empresa contractista es compromet a dedicar els recursos humans i materials necessaris per a la correcta execució del contracte.

Criteris d'adjudicació

Els criteris d'adjudicació per a la selecció de l'oferta que presenti la millor relació qualitat preu:

Sobre A - Criteris subjectius no quantificables a través de fórmules (fins a 20 punts)

L'empresa haurà de presentar una memòria tècnica que contingui els següents:

- Breu descripció de l'empresa, estructura organitzativa i organigrama **(0 punts)**: L'empresa licitadora ha de presentar una breu descripció de l'empresa, de la seva estructura organitzativa/organigrama (esquema sobre les relacions jeràrquiques i les competències en vigor de l'organització). Aquest apartat no és en sí avaluable en aquest punt, no obstant, és essencial que l'empresa aporti la informació que s'indica.
- Mètodes de treball i procediments a realitzar, terminis i calendari d'execució i relació amb el client **(15 punts)**. La descripció dels treballs a realitzar i del seu desenvolupament/procediments, programes de treball amb un esquema definit, detallant fases i calendaris d'actuacions/execució i relació amb el client.
- Mesures de supervisió i control de qualitat del servei i resolució de queixes i reclamacions **(5 punts)**: Descripció de la sistemàtica i procediments de gestió de les baixes i suplències, així com el procediment de cobertura per malaltia, vacances, permisos. Mesures de supervisió i control de qualitat del servei i resolució de queixes i reclamacions detallant les mesures de supervisió per garantir el control de la qualitat del servei i l'atenció de queixes i reclamacions.

La proposta tècnica s'avaluarà emprant la següent taula de valoracions:



Doc. original signat per:
Núria Llop Solé 13/06/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 16/06/2035

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0HTTWXXMMF2Y7R148IXAQI4LQSM90IE5

Data creació còpia:
16/06/2025 10:55:55

Pàgina 5 de 10



**Agència
de Gestió
d'Ajuts
Universitaris
i de Recerca**

Pg. Lluís Companys, 23
08010 Barcelona
Tel.: 93 310 63 94
Fax: 93 268 34 69

I. Mètodes de treball i procediments a realitzar, terminis i calendari d'execució i relació amb el client **0-15**

El mètode de treball és molt adequat a les característiques de l'objecte del contracte i es fa una molt bona descripció dels procediments, els terminis, el calendari d'execució i de la relació amb el client. **8-15**

L'empresa licitadora omet algun dels conceptes indicats anteriorment, no en fa una descripció adequada o no s'adequa totalment a l'objecte del contracte. **1-7**

No es presenta una proposta o té mancances que la fan inviable **0**

II. Mesures de supervisió i control de qualitat del servei i resolució de queixes i reclamacions **0-5**

Gestió de les baixes i suplències **0-2,5**

Descripció molt detallada de la sistemàtica de gestió de baixes i suplències del personal de l'empresa licitadora, concretant els següents aspectes: (i) Procediments de cobertura per malaltia, per baixa, suplència, etc. i (ii) Planificació de les vacances permetent la menor alteració del servei. **1,5-2,5**

Descripció de la gestió de baixes i suplències, però omet concretar o descriu de forma no adequada un dels dos conceptes descrits en el barem anterior **0,5-1**

No es presenta una proposta o té mancances que no la fan viable **0**

Mesures de supervisió i control de qualitat del servei i resolució de queixes i reclamacions **0-2,5**

Descripció molt detallada i adequada de les mesures de supervisió detallant els següents aspectes: (i) Control de qualitat del servei i (ii) Atenció de les queixes i reclamacions. **1,5-2,5**

Descripció detallada de les mesures de supervisió, però omet concretar o descriu de forma no adequada un dels dos conceptes descrits en el barem anterior **0,5-1**

No es presenta una proposta o té mancances que no la fan viable **0**

Sobre B - Criteris objectius quantificables a través de fórmules (fins a 80 punts)

- Oferta econòmica (fins a 60 punts)
- Pel que fa a l'equip de treball assignat al contracte, s'ha d'incloure en aquest sobre B un resum del currículum de cada persona treballadora (la categoria laboral, la posició i ocupació en el contracte, l'experiència laboral i la formació acadèmica i especialitzada). Alhora, s'inclourà en aquest sobre declaració responsable en relació amb el número d'auditories de comptes en entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya que poden acreditar el Soci/a Auditor/a, el Gerent/a o del Cap d'equip adscrits al contracte des de l'any 2020, amb el següent desglossament (20 punts):

Entre 1 i 10 entitats auditades ----- 10 punts
Més de 10 entitats auditades ----- 20 punts





Agència
de Gestió
d'Ajuts
Universitaris
i de Recerca

Pg. Lluís Companys, 23
08010 Barcelona
Tel.: 93 310 63 94
Fax: 93 268 34 69

Per la suma de la puntuació assignada es tindran en compte el nombre d'entitats auditades per any amb independència de la participació conjunta o no dels diferents perfils en l'auditoria concreta.

En aquest apartat no es podran incloure per a la seva valoració les auditories que s'han informat per demostrar la solvència tècnica de l'entitat i en què les persones assignades al projecte han participat.

En fase de licitació aquesta circumstància s'acreditarà amb una declaració responsable d'acord amb el model normalitzat i, en fase d'adjudicació s'hauran d'aportar els certificats de bona execució que corresponguin.

Atesa la importància de la proposta tècnica i qualitativa, segons preveu l'article 146.3 LCSP, només les ofertes que hagin obtingut un mínim de **20 punts** en el conjunt dels criteris qualitius podran continuar en el procés selectiu. Aquelles propostes tècniques amb una puntuació inferior a 20 punts seran rebutjades i per tant, quedaran excloses del procediment de licitació per estimar-se tècnicament insuficients.

Seguiment i coordinació dels treballs

El responsable del contracte serà la persona encarregada d'efectuar el seguiment i la coordinació dels treballs objecte del present contracte i, d'acord amb les seves indicacions, l'empresa contractista adaptarà les actuacions del contracte a les incidències i/o necessitats que convinguin.

Seguretat i protecció de dades

L'adjudicatari, i tot el personal assignat al projecte, es compromet a complir amb la normativa de protecció de dades, en especial la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals i el Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE.

Utilització de la llengua catalana

Tota la documentació i resultat del servei prestat hauran de ser en llengua catalana.

Penalitats

El contractista s'ha de fer responsable que els serveis objecte del contracte es prestin amb el nivell de qualitat exigida i que aquests es lliurin dins dels terminis establerts.

Es contemplen les següents penalitats:





**Agència
de Gestió
d'Ajuts
Universitaris
i de Recerca**

Pg. Lluís Companys, 23
08010 Barcelona
Tel.: 93 310 63 94
Fax: 93 268 34 69

Incompliment	Penalitat
Incompliment de les obligacions essencials del contracte	Resolució contractual
Lliurament de l'esborrany o informe d'auditoria fora de termini (1 dia)	S'aplicarà una reducció del 10% en el preu de l'encàrrec
Lliurament de la carta de recomanacions o altres fora de termini (1 dia)	S'aplicarà una reducció del 10% en el preu de l'encàrrec

La responsable del contracte

Núria Llop

La cap de la subunitat de comptabilitat



Doc. original signat per:
Núria Llop Solé 13/06/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 16/06/2035

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0HTTWXXMMF2Y7R148IXAQI4LQSM90IE5

Data creació còpia:
16/06/2025 10:55:55

DETERMINACIÓ DEL PRESSUPOST DE LICITACIÓ

- segons l'informe de l'ICAC sobre l'estat de l'auditoria a Espanya per a l'any 2023, l'últim en què es mostra aquesta dada: <https://www.icac.gob.es/auditoria/situacionauditoria>. Aquest import inclou els costos directes, indirectes i el benefici.

4.2 Facturación total del sector

La facturación total del sector en 2023 fue de casi 891,73 millones de euros en honorarios por trabajos e informes de auditoría de cuentas donde el 97,04% del total es facturado por las sociedades de auditoría:

/// **TABLA 14** Facturación total y facturación media

	Nº Auditores	Facturación	Facturación media
Persona física	710	26.390.028,00 €	37.169,05 €
Sociedad	1.188	865.339.270,74 €	728.400,06 €
Total	1.898	891.729.298,74 €	469.825,76 €

La comparativa de facturación y sus variaciones en los últimos tres ejercicios es la siguiente:

/// **TABLA 15** Evolución anual de la facturación total

Año	2021	2021		2022	2022		2023	2023	
		% Total	% Var		% Total	% Var		% Total	% Var
Persona física	29.681.382 €	3,58%	26,63%	27.379.359 €	3,31%	-7,76%	26.390.028 €	2,96%	-3,61%
Sociedad	799.516.565 €	96,42%	18,73%	799.064.379 €	96,69%	-0,06%	865.339.271 €	97,04%	8,29%
Total	829.197.947 €	100,00%	19,00%	826.443.738 €	100,00%	-0,33%	891.729.299 €	100,00%	7,90%

Partint del mateix informe del 2017 a on s'estableixen les hores dedicades, podem veure que l'augment de la facturació total del 2023 respecte del 2017 ha estat de 134,44%:

2017	2023	augment	import 2022	import 2025	arrodonint
663.272.307,00	891.729.299,00	134,44%	16.902,60	22.724,52	22.700,00



Doc.original signat per:
Núria Llop Solé 13/06/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 16/06/2035

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0HTTWXXMMF2Y7R148IXAQI4LQSM90IE5

Data creació còpia:
16/06/2025 10:55:55

Pàgina 9 de 10

IV. FACTURACIÓN

1. Facturación total														
	2017	%	V.17-16 %	2016	%	V.16-15 %	2015	%	V.15-14 %	2014	%	V.14-13 %	2013	%
- Sociedades (euros)	634.480.445	96	2	623.195.659	96	3	604.176.119	95	1	598.785.926	95	-4	626.483.048	95
- Individuales (euros)	28.791.862	4	-2	29.265.433	4	-3	30.198.209	5	-10	33.418.152	5	-6	35.631.538	5
TOTAL	663.272.307	100	2	652.461.092	100	3	634.374.328	100	0	632.204.078	100	-5	662.114.586	100
- Sociedades (horas)	9.698.784	95	3	9.405.867	95	0	9.362.454	94	6	8.847.690	93	-5	9.286.904	94
- Individuales (horas)	504.162	5	-2	515.050	5	-6	548.214	6	-15	643.065	7	0	640.180	6
TOTAL	10.202.946	100	3	9.920.917	100	0	9.910.668	100	4	9.490.755	100	-4	9.927.084	100

	2017	V.17-16 %	2016	V.16-15 %	2015	V.15-14 %	2014	V.14-13 %	2013
- Facturación por hora de sociedades (euros)	65,42	-1,3	66,26	2,7	64,53	-4,6	67,68	0,3	67,46
- Facturación por hora de individuales (euros)	57,11	0,5	56,82	3,2	55,08	6,0	51,97	-6,6	55,66
- Facturación por hora total (euros)	65,01	-1,2	65,77	2,7	64,01	-8,3	66,61	-0,1	66,70

- S'estableixen les hores que s'han de dedicar a l'execució del contracte en **260 hores** de la manera següent:
 - ✓ 100 hores d'auditoria preliminar (2 setmanes i mitja-40 hores setmanals x 2,5 setmanes)
 - ✓ 150 hores d'auditoria de tancament (3,75 setmanes x 40 hores setmanals)
 - ✓ 10 hores d'elaboració d'informes (informe d'auditoria, carta de recomanacions, etc.)
- S'estableix el preu hora de facturació en **87,402€** i consegüentment el pressupost de licitació es calcula multiplicant aquest increment de 134,44% respecte destinades a l'execució del contracte pel preu hora de facturació i arrodonint els imports:

exercici	hores	preu/hora	import	arrodoniment
2025	260	87,402	22.724,52	22.700,00
2026	260	87,402	22.724,52	22.700,00
2027	260	87,402	22.724,52	22.700,00



Doc.original signat per:
Núria Llop Solé 13/06/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 16/06/2035

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0HTTWXXMMF2Y7R148IXAQI4LQSM90IE5

Data creació còpia:
16/06/2025 10:55:55

Pàgina 10 de 10