

## INFORME DE VALORACIÓ DE LES PROPOSTES SOTMESES A JUDICI DE VALOR

### CONTRACTE RELATIU A: SERVEIS D'AUDITORIA FINANCERA DE LA FUNDACIÓ DEL GRAN TEATRE DEL LICEU I DEL CONSORCI DEL GRAN TEATRE DEL LICEU

EXPEDIENT NÚM. 063-T2425-DEF-SE

#### INDEX:

- 1- OBJECTE DE L'INFORME
- 2- EMPRESES PRESENTADES I ADMESES
- 3- PROCEDIMENT I CRITERIS DE VALORACIÓ
- 4- VALORACIÓ PROPOSTES TÈCNIQUES QUINA VALORACIÓ ESTÀ SOTMESA A JUDICI DE VALOR
- 5- QUADRE RESUM PUNTUACIONS
- 6- CONCLUSIONS

---

**1.- OBJECTE DE L'INFORME:** Aquest informe té per objecte exposar el desenvolupament i resultats del procés de valoració de les propostes tècniques presentades per les empreses licitadores admeses al present expedient de contractació quina valoració està sotmesa a un judici de valor.

**2.- EMPRESES PRESENTADES I ADMESES:** S'han presentat i han resultat admeses en el present procediment les següents empreses:

**FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L.**

Tal com resulta de l'acta de la Mesa de Contractació de data 21 de juliol de 2025, l'empresa **ACCOUNTINGLAND SLP** no va esmenar dins de termini la documentació del sobre número 1 en relació a l'adscripció de mitjans personals obligatòria per al present contracte, motiu pel qual la seva oferta no va ser admesa en el present procediment de licitació.

### 3.- PROCEDIMENT DE VALORACIÓ I CRITERIS DE VALORACIÓ

#### 3.1 PROCEDIMENT DE VALORACIÓ

En data 21 de juliol de 2025 la Mesa de Contractació es constitueix i es procedeix a l'obertura del sobre 2 que conté la documentació de l'oferta tècnica o de criteris dependents d'un judici de valor, per a les empreses acceptades després de l'anàlisi de la documentació general i esmenada, en cas que hagi estat necessari la documentació administrativa.

D'acord amb l'establert als plecs en cap cas s'havia d'incloure en aquest sobre cap dada que desvetlli l'oferta que s'ha d'incloure en el sobre relatiu a l'oferta de criteris que es valoren objectivament. L'incompliment d'aquesta obligació implica l'exclusió de la licitació.

D'acord amb els plecs el nombre màxim de fulls expressats a l'Annex 4 es considera suficient (a tenir en compte que no es presenta res en paper, 1 full és per una cara) per incloure totes les dades necessàries de la proposta. Per aquesta raó, no es tindran en consideració els fulls en

excés als límits marcats, a partir del full límit. A aquests efectes, no tindran la consideració de documentació els índex, les portades o els fulls separadors.

S'ha verificat que les propostes presentades compleixen amb els requeriments indicats i s'han presentat amb els formats especificats.

La valoració de les propostes s'ha realitzat d'acord amb els criteris indicats al Plec de Condicions Particulars valorant-les per comparació les unes amb les altres. No es valora la informació no necessària o que no aporta valor a la prestació.

S'estableix una primera fase del procediment que es correspon a la valoració dels criteris vinculats a l'objecte del contracte que depenen d'un judici de valor en que és necessari obtenir una **puntuació mínima de 25 punts** per poder accedir a la segona fase corresponent a la valoració econòmica puntuable segons criteris automàtics. Les proposicions que no obtinguin aquesta puntuació mínima de 25 punts en l'avaluació dels criteris que depenen d'un judici de valor quedaran excloses de la licitació d'acord amb el previst als plecs.

### 3.2 CRITERIS DE VALORACIÓ:

A continuació es reproduïxen els aspectes sobre els quals les empreses havien de presentar oferta indicats a l'annex 4 i els criteris de valoració descrits a l'annex número 7 del PCAP.

#### **Annex 4**

*I a continuació es reproduïxen els criteris de valoració amb les puntuacions establertes a l'annex 7 del PCAP:*

#### **CRITERIS SOTMESOS A JUDICI DE VALOR: (DE 0 A 40 PUNTS)**

*La proposta tècnica es valorarà de forma global per a les dues entitats, la FGTL i el CGTL.*

*Es valorarà el pla d'auditoria plantejat a través de la proposta tècnica:*

*S'atorgarà la màxima puntuació a la millor proposta tècnica, de la qual s'avaluarà el seu contingut dels diferents aspectes de les propostes:*

*- Avaluació de la metodologia: (de 0 a 27 punts).*

*S'haurà d'incloure informació descriptiva de la metodologia i organització que se seguirà per a la realització del treball. Es valorarà d'acord amb els següents subcriteris:*

- Fase de planificació (15 punts): cal exposar els objectius, identificació i avaluació àrees de risc, avaluació els circuits de control intern, estructura i contingut del memoràndum de planificació.*

*Amb més detall, en aquesta fase, les empreses que presentin la seva oferta han de detallar de manera clara i concisa els aspectes següents:*

*La proposta ha d'incloure una descripció precisa dels objectius específics que es persegueixen amb l'auditoria, alineats amb les necessitats de l'entitat i de la normativa que ens es aplicable.*

*S'espera que es realitzi una anàlisi exhaustiva dels riscos potencials que podrien afectar l'auditoria. Això inclou, l'avaluació del seu impacte i probabilitat d'ocurrència.*

*La proposta ha d'incloure una revisió dels procediments de control intern existents. És fonamental que s'avaluï l'efectivitat d'aquests controls i s'identifiquin les àrees que requereixen atenció o millora.*

*El memoràndum de planificació ha de ser clar i complet, descrivint l'enfocament de l'auditoria, la metodologia a utilitzar i els cronogrames proposats.*

- *Fase d'execució (5 punts): Cal definir la naturalesa de que les evidències recollides són suficients, els mètodes d'obtenció d'evidències, i els criteris de selecció de mostres.*

*La proposta ha de detallar en aquesta fase d'execució, com es garanteix que es recullen i analitzen les evidències de manera eficaç i que aquestes siguin suficients per a obtenir conclusions fiables. Cal detallar els mètodes que s'utilitzaran per recollir les evidències i clarificar els criteris de selecció de les mostres, que es determinen per assegurar la representativitat de la mostra.*

- *Fase de tancament (5 punts): procediment de conclusions, supervisió interna dels treballs, procediments de col·laboració amb òrgans supervisors, emissió de l'informe i contingut.*

*La proposta ha de detallar el procediment de treball a utilitzar per l'equip que elaborarà les conclusions finals. Com i qui farà la supervisió de l'equip de treball, com s'organitzarà la feina interna de l'equip per obtenir com a resultat l'informe d'auditoria.*

- *Qualitat (2 punt): procediments de control de qualitat.*

*Es valorarà que la proposta detalli de manera exhaustiva els mecanismes de control que te establerts l'empresa auditora per poder garantir que el resultat final de l'auditoria compleix amb els estàndards i les expectatives definides en aquest plec.*

*- Avaluació de l'organització del treball: (de 0 a 13 punts).*

*Es valorarà la proposta d'organització, del sistema de coordinació, i descripció del treball de cada una de les persones de l'equip en les diferents fases dels treballs a desenvolupar.*

*Descripció de les tasques i calendari d'hores previstes, per fases; coordinació amb el CONSORCI I AMB LA FUNDACIÓ DEL GTL; procediments de recollida d'informació amb mitjans informàtics.*

**IMPORTANT: NO INCLOURE EN L'OFERTA TÈCNICA REFERÈNCIES DE L'EXPERIÈNCIA DEL PERSONAL ATÈS QUE ÉS UN CRITERI QUE S'AVALUA EN EL SOBRE 3 I LA SEVA MENCIÓ SUPOSARIA L'EXCLUSIÓ DEL PROCEDIMENT**

#### **4. VALORACIÓ DE LES OFERTES PRESENTADES PELS LICITADORS**

##### **FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L.**

L'empresa presenta una proposta detallada de tots els punts que s'indicaven en el plec de condicions administratives particulars i de prescripcions tècniques.

Ha estat la única empresa admesa. La proposta presentada es considera notable, encara i que no s'ha pogut comparar amb cap altra, però si està descrita en la oferta rebuda amb detall tots els punts que es sol·licitaven.

#### **AVALUACIÓ METODOLÒGICA.**

**Fase de planificació.** La proposta detalla clarament quin és l'objectiu del pla d'auditoria: l'emissió dels informes que es requereixen al plec tècnic així com un memoràndum extra de seguiment pel control intern de l'entitat. També es presenta de manera gràfica i clara la metodologia que aplicaran durant tot el procés de l'auditoria per poder emetre els informes requerits.

En aquesta fase de planificació especifiquen clarament:

- a) les diferents àrees de risc a avaluar i les proves específiques per analitzar el balanç i el compte de pèrdues i guanys. No s'especifica respecte al risc la probabilitat d'ocurrència .
- b) la avaluació dels circuits de control intern on es detalla àmpliament la revisió a efectuar, fent ja un primer anàlisi de les possibles àrees a revisar atenent la naturalesa de la entitat ;
- c) estructura i contingut del memoràndum de planificació. Es detalla com serà el contingut del memoràndum i es valora positivament que dins dels programes de treball incorporin proves específiques per avaluar la informació inclosa en els comptes anuals relatiu al pressupost, que s'esdevé una eina imprescindible pel seguiment econòmic.

Es troba a faltar els cronogrames de treball.

**Conclusió: la proposta es adequada i detallada, s'ajusta als requeriments però faltaria haver detallar una mica més com s'avaluaria el risc el cronograma de treball.**

**En aquest apartat se li atorguen 12,5 punts respecte als 15 màxims.**

**Fase d'execució.** En la proposta es concreta de manera detallada en aquesta fase d'execució la metodologia a aplicar per la obtenció d'evidència, a través de proves de compliment i proves substantives d'acord amb la norma NTA. S'ha pogut identificar la naturalesa de les evidències i els objectius a assolir amb les diferents proves a realitzar en les àrees de balanç, compte de pèrdues i guanys. També es detallen els mètodes d'obtenció d'evidències i quins seran els criteris a utilitzar per l'obtenció de mostres a revisar en l'execució del treball. Es valora positivament la revisió detallada de les feines a realitzar per la part vinculada entre entitats i la relacionada amb el finançament com a entitats dels sector públic que són tan la Fundació com el Consorci.

**Conclusió: la proposta identifica la naturalesa de les evidències classificant-les segons les diferents tipologies. Identifica els objectius tant els generals com els específics relatius al balanç i compte de resultats. En aquest apartat se li atorga la puntuació màxima, és a dir, 5 punts.**

**Fase de tancament.** Pel desenvolupament de l'auditoria es valora positivament que es realitzi un memoràndum de conclusions de cadascuna de les diferents fases dels treball per que això permet detectar i comunicar a l'entitat les incidències a mesura que es produeixen. Es valora especialment que tinguin una experiència en la realització de treballs d'auditoria amb òrgans fiscalitzadors, tan locals, autonòmics o nacionals. Es important la consideració de que tant la FGTL com el CGTL són entitats dels sector públic i que el CGTL està pendent d'adscripció. Es valora positivament la proposta de col·laboració amb òrgans supervisors de totes dues entitats, oferint la possibilitat de mantenir reunions amb qualsevol òrgan fiscalitzador si es precisa. Com a últim punt, també cal valorar positivament que els informes dels comptes anuals seran revisats per un soci independent al que ha fet la direcció dels treballs. A més dels informes dels comptes anuals es detalla que faran els informes complementaris que es demanaven al plec tècnic i els informes extraordinaris.

**Conclusió: es considera adequada la proposta d'execució plantejada. En aquest apartat se li atorga la puntuació màxima, és a dir, 5 punts.**

#### **Qualitat.**

L'entitat compta amb un sistema de qualitat reconegut en la normativa ISO (9001-2015), el que garanteix que les conclusions estaran avaluades per un comitè d'experts. Es valora positivament doncs, que el sistema de qualitat sigui la ISO 9001-2015 i estigui adaptada a la normativa de la International Standard Quality Control n. 1 (ISQC1), i a la normativa espanyola (NICC1). A la proposta es detalla àmpliament el sistema de qualitat que la entitat te instaurat. També es considera molt positiu que a la fase de revisió dels informes de conclusió hi hagi la supervisió d'un comitè de qualitat que està format per dos socis responsables de la firma, el director de l'àrea d'auditoria, i el gerent responsable de la gestió de qualitat.

**Conclusió: les certificacions de qualitat es consideren adequades i favorables pel bon desenvolupament de l'auditoria. En aquest apartat se li atorga la màxima puntuació, és a dir, 2 punts.**

### **AVALUACIÓ DE L'ORGANITZACIÓ DEL TREBALL**

**Avaluació de l'organització del treball.** En aquest punt es detalla el calendari, hores previstes i tasques a realitzar en cada fase, així com la feina a desenvolupar per cada membre de l'equip, així com la coordinació amb la Fundació i el Consorci en la recollida d'informació de cada fase. També es posa de manifest el tractament que se li donarà a les dades recopilades i els mecanismes de seguretat per garantir la confidencialitat i seguretat de les mateixes.

Destaca en positiu que la suma de les hores del soci i del gerent són un 32% del total d'hores. També s'ha inclòs de manera detallada la coordinació que es mantindrà amb els responsables del Liceu, òrgans de governs i òrgans fiscalitzadors. Es valora positivament que l'equip de treball disposi d'una eina informàtic AUDITSOFT i que el personal adscrit al projecte conegui sistemes ERP, com SAP que és la eina del Liceu. També detallen a la proposta els controls i seguretat que tenen establerta per l'intercanvi d'informació amb el Liceu (núvol) amb accessos restringits. Acaba a la pag. 17 sense explicar l'últim punt.

**Conclusió: la proposta d'organització s'adequa a les necessitats de la FGTL i del CGTL, ha faltat acabar de detallar com fan el control de seguiment de les versions de la informació rebuda del client.**

**Per aquest motiu, se li atorga una puntuació de 11 punts en aquest apartat respecte als 13 màxims.**

### **5. RESUM PUNTUACIÓ DE LES OFERTES ADMESES**

#### **QUADRE RESUM DE PUNTUACIONS**

Com a resultat de les valoracions anteriors, l'empresa FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L. ha assolit una puntuació total de **35,5 punts** en l'avaluació dels criteris que depenen d'un judici de valor, conforme a la següent distribució de punts:

## INFORME DE VALORACIÓ DE LES PROPOSTES TÈCNIQUES

|             |                           | AVALUACIÓ DE LA METODOLOGIA |               |                 |          | AVALUACIÓ DE L'ORGANITZACIÓ DEL TREBALL |
|-------------|---------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------|----------|-----------------------------------------|
|             |                           | FASE PLANIFICACIÓ           | FASE EXECUCIÓ | FASE TANCAMENTS | QUALITAT | PROPOSTA D'ORGANITZACIÓ                 |
|             | Puntuació màxima 40 punts | 15                          | 5             | 5               | 2        | 13                                      |
| FAURA CASAS | 35,5                      | 12,5                        | 5             | 5               | 2        | 11                                      |

### 6. CONCLUSIONS:

A la vista de les puntuacions obtingudes i d'acord amb les bases del plec l'empresa FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L. ha assolit la puntuació mínima exigida per a ser adjudicatària.

Barcelona, a data de la seva signatura electrònica.  
Signat,

Anna Serrano  
Directora del Departament Econòmic Financer  
Fundació del Gran Teatre del Liceu