



INFORME DE VALORACIÓ DELS CRITERIS SUBJECTIUS DE LES OFERTES PRESENTADES AL CONTRACTE DE SERVEIS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS, AUDITORIA DE PROJECTES I D'ASSESSORIA FISCAL PER LA FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA DE L'HOSPITAL DE LA SANTA CREU I SANT PAU

Exp. LICIR 25/34

1. ANTECEDENTS:

En aquest informe es realitza la valoració de les ofertes tècniques (sobre 2) presentades al contracte de "*Serveis d'auditoria de comptes anuals, auditoria de projectes i d'assessoria fiscal per la Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau*". Aquesta licitació s'ha tramitat mitjançant procediment obert harmonitzat, de conformitat amb el contingut de l'article 156-158 LCSP.

Els licitadors havien de presentar les seves ofertes abans del 17 de juliol de 2025, a les 14:00h.

Dins el termini establert, van presentar oferta a la licitació les següents empreses:

- **FAURA CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, S.L.** pel LOT 1 Serveis d'auditoria de comptes anuals i auditoria de projectes i pel LOT 2 Serveis d'assessoria fiscal.
- **AUREN AUDITORES SP, S.L.P.** pel LOT 2 Serveis d'assessoria fiscal.
- **ROCA ASOCIADOS ABOGADOS Y ECONOMISTAS, S.L.P.** pel LOT 2 Serveis d'assessoria fiscal.

Posteriorment, en data 22 de juliol de 2025, a les 13:00h, es va dur a terme la Reunió de la Mesa de Contractació per a l'obertura dels sobre A, relatiu a l'anàlisi de la "Documentació acreditativa del compliment dels requisits previs, que va ser aportada en temps i forma, per tots els licitadors. En conseqüència, en data 25 de juliol de 2025, a les 11:00h, la Mesa de Contractació va procedir a l'obertura del Sobre 2, referent a l'anàlisi de "l'oferta tècnica i/o referències quina valoració depenguin de judicis de valor", fet que motiva el present informe.

2. CRITERIS AVALUABLES A TRAVÉS DE JUDICIS DE VALOR:

Transcripció de l'Annex 3 del PCP:



LOT 1 – Serveis d'auditoria de comptes anuals i auditoria de projectes

Els criteris vinculats a l'objecte del contracte que depenen d'un judici de valor i que serviran de base per a l'adjudicació del contracte són els següents.

1. Proposta tècnicafins a 25 punts

El licitador, presentarà una memòria descriptiva en què es presenti una metodologia de treball més completa en quant a una adequada prestació del servei d'auditoria, incloent la descripció de les tasques a realitzar, segons la normativa vigent. Es valorarà l'adaptació a les particularitats de l'Institut i la idoneïtat de les proves a realitzar, en base a l'avaluació dels circuits de control intern i a la determinació de les àrees de risc.

Es valorarà també el grau de digitalització en la gestió de la documentació així com la sistemàtica de referència entre documents de treball, tant físics, si és el cas, com electrònics.

- ☐ Fase de planificació, 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).

Avaluació de la fase de planificació	Puntuació
La fase de planificació s'adequa a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma excel·lent .	5 - 2,5
La fase de planificació s'adequa a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma correcte .	2,5 - 0,5
La fase de planificació no s'adequa a la normativa vigent o no s'adapta a les particularitats de l'Institut.	0

- ☐ 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).

Avaluació de la fase d'obtenció d'evidències	Puntuació
La fase d'obtenció d'evidències s'adequa a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma excel·lent .	5 - 2,5
La fase d'obtenció d'evidències s'adequa a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma correcte .	2,5 - 0,5
La fase d'obtenció d'evidències no s'adequa a la normativa vigent o no s'adapta a les particularitats de l'Institut.	0



- ☐ 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).

Avaluació de la fase de conclusions	Puntuació
La fase de conclusions s'adequa a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma excel·lent .	5 - 2,5
La fase de conclusions s'adequa a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma correcte .	2,5 - 0,5
La fase de conclusions no s'adequa a la normativa vigent o no s'adapta a les particularitats de l'Institut.	0

- ☐ Proposta de sistema de coordinació del equip de treball amb els responsables de l'entitat (fins a 5 punts).

Avaluació del sistema de coordinació de l'equip de treball	Puntuació
Detalla el sistema de coordinació entre l'equip i els responsables de l'entitat i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma excel·lent .	5 - 2,5
Detalla el sistema de coordinació entre l'equip i els responsables de l'entitat i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma correcte .	2,5 - 0,5
No es detalla el sistema de coordinació entre l'equip i els responsables de l'entitat.	0

- ☐ Descripció del calendari d'actuacions, s'haurà de detallar la dedicació dels membres del equip de treball en relació a les fases (planificació, conclusions), per persona i setmana (fins a 5 punts).

Avaluació del calendari	Puntuació
Detalla el calendari i s'adapta a les particularitats de l'Institut de forma excel·lent .	5 - 2,5
Detalla el calendari però no s'adapta a les particularitats de l'Institut.	2,5 - 0,5
No es detalla el calendari.	0

2. Metodologia d'assegurament de la qualitat i sistema de protecció de dades.....fins a 5 punts



Es valoraran les propostes que presentin un pla d'assegurament de la qualitat i sistema de processió de les dades de de les auditories que realitza l'empresa

Avaluació de la metodologia i planificació	Puntuació
L'empresa licitadora disposa d'un pla d'assegurament de la qualitat i sistema de protecció de les dades de les auditories que realitza. A la memòria es detalla les accions de prevenció que farà, així com la metodologia i els mitjans que aplicarà per donar compliment.	5
L'empresa licitadora disposa d'un pla d'assegurament de la qualitat i sistema de protecció de les dades de les auditories que realitza. A la memòria no es detalla i es tracta com un punt general dels treballs a realitzar.	2,5
L'empresa licitadora no disposa d'un pla d'assegurament de la qualitat i sistema de protecció de les dades de les auditories que realitza.	0

Es requereix una puntuació mínima de 15 punts en l'avaluació de l'oferta tècnica per a poder continuar en el procés de selecció i passar a l'avaluació de l'oferta econòmica. Les empreses que no obtinguin com a mínim 15 punts en l'avaluació tècnica seran excloses del procés.



LOT 2 – Serveis d'assessoria fiscal

Els criteris vinculats a l'objecte del contracte que depenen d'un judici de valor i que serviran de base per a l'adjudicació del contracte són els següents.

1. Proposta tècnicafins a 30 punts

El licitador, presentarà una memòria descriptiva en què es presenti una metodologia de treball més complerta en quant a una adequada prestació del servei d'assessorament fiscal, incloent la descripció de les tasques a realitzar, segons la normativa vigent. Es valorarà l'adaptació a les particularitats de l'Institut i els temps de resposta a les consultes realitzades.

Es valorarà també el grau de digitalització en la gestió de la documentació així com la sistemàtica de referència entre documents de treball, tant físics, si és el cas, com electrònics.

Avaluació de la metodologia i planificació	Puntuació
La proposta tècnica s'adequa a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma excel·lent i milloren el temps de resposta indicat al PPT.	30
La proposta tècnica s'adequa a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma excel·lent però no milloren el temps de resposta indicat al PPT.	25
La proposta tècnica s'adequa a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma correcte i milloren el temps de resposta indicat al PPT.	20
La proposta tècnica s'adequa a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut de forma correcte però no milloren el temps de resposta indicat al PPT.	15
La proposta tècnica o el calendari no s'adeqüen a la normativa vigent o no s'adapten a les particularitats de l'Institut indicat al PPT.	5
No aporta proposta tècnica o calendari.	0

Es requereix una puntuació mínima de 15 punts en l'avaluació de l'oferta tècnica per a poder continuar en el procés de selecció i passar a l'avaluació de l'oferta econòmica. Les empreses que no obtinguin com a mínim 15 punts en l'avaluació tècnica seran excloses del procés.



3. ANÁLISI DE LES OFERTES TÈCNIQUES (SOBRE 2)

3.1. LOT 1 – Serveis d'auditoria de comptes anuals i auditoria de projectes

3.1.1. Proposta tècnica

- Fase de planificació

Criteri avaluat:

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 s'adeqüen a la normativa vigent i recullen les particularitats de l'Institut.

Es valoraran treballs de revisió preliminar prèvies al tancament de l'exercici.

FAURA CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, S.L.

Descripció de la proposta del proveïdor:

El proveïdor proposa una estratègia considerant 6 aspectes: Atenció adequada a les àrees importants, identificació i proposta de solució de problemes potencials, organització adequada a l'encàrrec, selecció dels membres de l'equip, coneixement previ de l'Institut i el seu entorn i la definició de la direcció i supervisió dels treballs.

Anàlisi i valoració:

La proposta mostra un gran coneixement del marc normatiu i de les particularitats que apliquen a un centre com l'Institut. S'estableixen objectius clars en la fase de planificació i el desenvolupament del treball tenint en compte els riscos als que es troba subjecte l'entitat. S'inclou una reunió de contrast de resultats de la fase prèvia.

Pel que fa a l'auditoria de projectes es presenta una sòlida proposta sobre com planificar aquesta part i s'inclou explícitament una trobada inicial dels equips per una millor coordinació davant la futura necessitat dels serveis.

Puntuació atorgada:

La fase de planificació mostra un coneixement excel·lent de la normativa vigent, les particularitats d'un centre CERCA i en concret de la nostra Fundació. **5 punts**
- Valoració excel·lent.



- **Fase obtenció evidències**

Criteri avaluat:

La descripció de la naturalesa de les evidències suficients, els procediments per a obtenir-les, i els criteris de selecció de mostres s'adeqüen a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut.

FAURA CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, S.L.

Descripció de la proposta del proveïdor:

El proveïdor estableix les evidències d'auditoria i descriu les comprovacions i revisions a fer per tal d'obtenir-les.

Anàlisi i valoració:

En la seva proposta, s'inclou específicament procediments pels ingressos, parts vinculades, despeses, adequació del càlcul realitzat de la prorrata de l'IVA i la liquidació del pressupost. En tots aquests procediments es consideren particularitats de la Fundació que mostren un sòlid coneixement de l'Institut i el seu entorn.

Pel que fa a l'auditoria de projectes s'estableixen 9 aspectes que recullen l'adequació a la normativa vigent.

Puntuació atorgada:

La fase d'obtenció d'evidències mostra un coneixement excel·lent de la normativa vigent i les particularitats d'un centre com el nostre. Si bé, donat el coneixement excel·lent de l'Institut i el seu entorn, es troba a faltar la descripció dels criteris per la selecció de mostres. **4 punts - Valoració excel·lent.**

- **Fase de conclusions**

Criteri avaluat:

La fase de conclusions, tancament de l'auditoria i emissió dels informes, molt especialment als processos implantats relatius a la supervisió del treball s'adeqüen a la normativa vigent i s'adapten a les particularitats de l'Institut.

FAURA CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, S.L.

Descripció de la proposta del proveïdor:

El proveïdor proposa una fase de conclusions amb 5 objectius definits i subjectes a adaptació segons el desenvolupament dels treballs.



Anàlisi i valoració:

La proposta detalla una fase de conclusions, revisions i supervisió de l'equip d'auditoria en base als seus controls de qualitat, adaptat a ISQC1 i la NICC 1. A banda, el lliurament d'informes recull l'adaptació a la resolució de l'Interventor General IG/33/2025, de 15 de maig de 2025 pel qual s'aproven les adaptacions en els models d'informe de comptes anuals. Addicionalment, tal i com es recull en els plecs, s'incorpora l'elaboració d'un informe de suggeriments respecte les debilitats trobades en el control intern de l'entitat.

Pel que fa a l'auditoria de projectes es detalla l'emissió de documents provisionals i definitius i es fa menció a l'Ordre EHA/14/24/2007, de 17 de maig, pel que s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de comptes justificatius de subvencions.

Puntuació atorgada:

La proposta mostra un sòlid coneixement de les normatives que ens són d'aplicació i les particularitats de l'Institut. A més, donen compliment en termini a les necessitats. **5 punts - Valoració excel·lent.**

▪ **Sistema de coordinació equip de treball amb responsables de l'entitat**

Criteri avaluat:

El sistema de coordinació entre l'equip i els responsables de l'entitat s'adapta a les particularitats de l'Institut.

FAURA CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, S.L.

Descripció de la proposta del proveïdor:

El proveïdor proposa una coordinació basada en una fase de planificació, d'execució del treball i de conclusions i emissió de l'informe. També considera la coordinació en el cas de que l'entitat pugui estar inclosa en el Pla de Control de la Intervenció General.

Anàlisi i valoració:

La proposta mostra una fase inicial amb una reunió prèvia amb l'assistència de Soci i Gerent o Cap d'equip, on entre d'altres s'establiria un calendari per a l'execució dels treballs "in situ" i la comunicació de conclusions i lliurament d'informes. Cal destacar el fet de que en la seva proposta considera que l'entitat pugui ser incorporada al Pla de control de la Intervenció General, fet que ha succeït per primer cop en l'auditoria 2024, i té en consideració aspectes de coordinació amb la pròpia Intervenció per donar compliment a les dates de lliurament.



Pel que fa a l'auditoria de projectes, destaca la comunicació continua entre l'equip d'auditoria i l'Institut, així com un temps de resposta d'acord amb l'indicat als plecs.

En ambdós casos, es presenta una sòlida estructura tecnològica per la comunicació segura i l'enviament de documentació.

Puntuació atorgada:

La proposta de coordinació recull reunions i comunicació continua en ambdós tipus d'auditoria. A més, destaca la possible coordinació amb Intervenció per tal de no alterar el calendari. **5 punts - Valoració excel·lent.**

▪ **Calendari d'actuacions**

Criteri avaluat:

El detall del calendari d'actuacions i l'adequació d'aquest a les necessitats de l'Institut.

FAURA CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, S.L.

Descripció de la proposta del proveïdor:

El proveïdor defineix un organigrama de l'equip de treball, on descriu les principals funcions. A la proposta, s'estableix un calendari aproximat per donar compliment al termini de lliurament d'informe establert en els plecs.

Anàlisi i valoració:

Es detalla de forma excel·lent les funcions de cada rol de l'organigrama.

El calendari detalla la dedicació per setmanes dels diferents membres de l'equip i dona compliment als terminis establerts en els plecs.

Pel que fa a l'auditoria de projectes, donat que no té terminis establerts, el proveïdor es compromet a establir un calendari amb la suficient antelació per donar compliment als requeriments de l'ens finançador.

Puntuació atorgada:

El calendari presenta un detall per setmana i rols de l'equip i s'adequa a les necessitats de l'Institut. Si bé, en el cas del soci, gerent i cap d'equip es dedueix que és un membre, en el cas dels auxiliars no s'han definit número d'integrants.

4 punts - Valoració excel·lent.



3.1.2. Metodologia d'assegurament de la qualitat i sistema de protecció de dades

Criteri avaluat:

Si l'entitat disposa d'un pla d'assegurament de la qualitat i sistema de protecció de les dades i quin detall facilita a la seva proposta.

FAURA CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, S.L.

Descripció de la proposta del proveïdor:

El proveïdor detalla el sistema de revisió i control de qualitat de la firma, així com la metodologia aplicable i els procediments a seguir.

Anàlisi i valoració:

La proposta detalla la sistemàtica de revisió i de control de qualitat, des de l'acceptació de l'encàrrec fins a la revisió i supervisió interna abans del lliurament de l'informe. Es detalla procediments com és el qüestionari de conclusió.

La firma disposa d'un Comitè de Qualitat d'Auditoria i forma part de "*BKR International*" i l'"*European Foundation Quality Managment*".

A banda, dona compliment a la normativa LOPD i es compromet a complir els requeriments de seguretat i continuïtat aplicables a l'objecte del contracte especificat a la legislació vigent, la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.

Puntuació atorgada:

La proposta recull que la firma disposa d'un sistema d'assegurament de la qualitat i un sistema de protecció de dades. Es detallen les accions de prevenció, així com la metodologia i els mitjans a aplicar per donar compliment. **5 punts - Valoració excel·lent.**



3.2. LOT 2 – Serveis d'assessoria fiscal.

3.3. Proposta tècnica

Criteri avaluat:

La metodologia de treball en quant a una adequada prestació del servei d'assessorament fiscal, incloent la descripció de les tasques a realitzar, segons la normativa vigent. Es valorarà l'adaptació a les particularitats de l'Institut i els temps de resposta a les consultes realitzades.

Es valorarà també el grau de digitalització en la gestió de la documentació així com la sistemàtica de referència entre documents de treball.

FAURA CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, S.L.

Descripció de la proposta del proveïdor:

El proveïdor presenta una proposta tècnica basat en l'assessorament en la definició de la política fiscal de l'entitat, la tramesa de novetats legislatives que siguin d'aplicació, l'estudi i assessorament en la confecció de les declaracions tributàries, la resolució de consultes especialitzades, l'assistència en comunicacions puntuals amb l'AEAT així com un servei variable basat en encàrrecs concrets.

Anàlisi i valoració:

En la part de l'assessorament per la definició de la política fiscal, el proveïdor defineix objectius concrets referits a la nostra entitat i estableix com a metodologia unes sessions de treball entre l'equip d'administració i els assessors per la millora dels nostres circuits interns. A banda, proposen un compromís d'informar i estudiar amb els responsables d'administració de l'entitat quan existeixi un canvi legislatiu que pugui tenir impacte en la nostra Fundació.

Pel que fa a l'estudi i assessorament en la preparació i confecció de declaracions, a banda de l'IVA, IS i IRPF, menciona les declaracions informatives de donatius, donacions i aportacions rebudes, fet que mostra un gran coneixement d'una institució com la nostra.

Respecte les consultes que des de l'Institut els hi puguem realitzar estimen un temps màxim de 2 dies laborables millorant els temps referenciats en els plecs en 2 dies.

Puntuació atorgada:

La proposta mostra un coneixement excel·lent de la normativa que ens aplica i les particularitats d'una entitat com la nostra. A banda, el temps de resposta millora els requerits segons plecs. **30 punts - Valoració excel·lent i milloren el temps de resposta.**



AUREN AUDITORES SP, S.L.P.

Descripció de la proposta del proveïdor:

El proveïdor presenta una proposta tècnica on defineix unes tasques recurrents i unes tasques puntuals. A banda, descriu la seva metodologia, l'equip a disposició de l'Institut i defineix tot un calendari anual en detall.

Anàlisi i valoració:

En la proposta destaca el caràcter proactiu, proposant un assessorament fiscal no reactiu a les necessitats. La proposta dona compliment a tots els requisits dels plecs, incorporant tasques d'assessorament comptable-financer i millorant el temps de resposta en 1 dia.

A banda, destaca el punt de la transferència del coneixement, on la firma detalla l'organització de seminaris i cursos monogràfics sobre novetats legals d'accés lliure pels seus clients.

Puntuació atorgada:

La proposta mostra un coneixement excel·lent de la normativa que ens aplica i les particularitats d'una entitat com la nostra. A banda, el temps de resposta millora els requerits segons plecs. **30 punts - Valoració excel·lent i milloren el temps de resposta.**

ROCA ASOCIADOS ABOGADOS Y ECONOMISTAS, S.L.P.

Descripció de la proposta del proveïdor:

El proveïdor presenta una proposta tècnica on defineix l'abast del treball, tal i com s'especifica als plecs, definint els serveis a prestar i detallant la metodologia per fer-ho.

Anàlisi i valoració:

En la proposta es defineixen els diferents serveis a prestar de forma correcta i donar compliment a la normativa, si bé, es troba a faltar l'adaptació a les particularitats de l'Institut; com per exemple, el fet de que l'Institut es troba en prorrata per l'activitat diferenciada entre investigació i docència.

Respecte l'atenció de consultes té una millora de 2 dies respecte l'establert als plecs.



Puntuació atorgada:

La proposta mostra un coneixement excel·lent de la normativa que ens aplica i però es troba a faltar menció a les particularitats d'una entitat com la nostra. A banda, el temps de resposta millora els requerits segons plecs. **20 punts - Valoració correcte i milloren el temps de resposta.**

4. RESUM PUNTUACIÓ

Taula resum del resultat:

LOT 1 – Serveis d'auditoria de comptes anuals i auditoria de projectes

	Proposta tècnica					Metodologia d'assegurament de la qualitat i sistema de protecció de dades	TOTAL
	Planificació	Obtenció evidències	Conclusions	Coordinació equip - IRSP	Calendari		
FAURA CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, S.L.	5	4	5	5	4	5	28

LOT 2 – Serveis d'assessoria fiscal

	Proposta tècnica	TOTAL
FAURA CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, S.L.	30	30
AUREN AUDITORES SP, S.L.P	30	30
ROCA ASOCIADOS ABOGADOS Y ECONOMISTAS, S.L.P	20	20

Barcelona, a 22 d'agost de 2025

Alfred Sánchez García

Cap de comptabilitat

Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau