

INFORME TÈCNIC DE VALORACIÓ DEL SOBRE B RELATIU A CRITERIS D'ADJUDICACIÓ SUBJECTES A JUDICI DE VALOR EN RELACIÓ A L'EXPEDIENT PEL SERVEI D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA PELS EXERCICIS 2025 I 2026. (EXP. CP-2025-45)

1. ANTECEDENTS

En data 11 de desembre de 2025 a les 14:00 hores, els membres de la Mesa de Contractació, van procedir a l'obertura dels Sobres A, haver-se trobat incidències, posteriorment resoltes essent per tant els licitadors presentats:

	EMPRESA
1	GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA I ASESORIA , S.A.
2	ERNST & YOUNG , S.L.

En data 19 de desembre de 2025 els membres de la Mesa de Contractació van procedir a l'obertura del Sobre B documentació tècnica de les citades empreses.

El present document té com objectiu verificar el compliment dels requeriments tècnics mínims previstos als plecs de prescripcions tècniques i valorar les propostes tècniques presentades per al procediment obert per la contractació del ***“Servei d'auditoria financera dels comptes anuals de l'Institut Català d'Oncologia pels exercicis 2025 i 2026.”(CP-2025-45)***

Amb caràcter previ a la valoració de les ofertes presentades, s'ha verificat el compliment dels requeriments tècnics mínims previstos als plecs que regulen la licitació per part dels licitadors.

2. CRITERIS DE VALORACIÓ SOTMESOS A JUDICI DE VALOR PREVISTOS LA LICITACIÓ

2-) Criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor: (Fins 12 punts) (a incloure al SOBRE B)

Es valorarà la qualitat de la proposta tècnica presentada en relació a:

- 2.1 Grau de detall de la descripció del **desenvolupament del treball incloent les tasques a realitzar per cadascun dels membres** de l'equip. (Fins a 2 punts)
- 2.2. **Programació detallada dels treballs** a realitzar. Es valorarà la qualitat de la descripció detallada de la metodologia i el treball a desenvolupar pel licitador,



que inclourà un esquema definit, detallant fases i calendaris d'actuacions. (Fins a 6 punts)

- 2.3. Qualitat del **sistema de tractament de la documentació** i informació, mesures per preservar la integritat de la documentació i la protecció de la informació, així com la sistemàtica de referència entre papers de treball. (Fins a 2 punts)
- 2.4. Grau de detall del **sistema de revisió** que, abans de presentar els esborranys d'informes, efectuarà tant el gerent com el soci, dels treballs realitzats pel cap d'equip i pels assistents. (Fins a 2 punts)

La inclusió al Sobre B relatiu a criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor d'informació relativa als criteris d'adjudicació automàtics (Sobre C) serà motiu d'exclusió.

Sistema de puntuació dels criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor:

Efectuada la valoració de les ofertes segons els criteris anteriorment indicats, en cas que una o varies ofertes superin el llindar del 80% de la puntuació prevista per a cada criteri i subcriteri susceptibles de judici de valor, s'aplicarà la següent fórmula a cada una de les ofertes a efectes de determinació de la seva puntuació:

$$\text{Pop} = P \times \text{VTop} / \text{VTmv}$$

On:

Pop= Puntuació d'oferta a puntuar

P= Puntuació del criteri o subcriteri

VTop= Valoració tècnica de l'oferta que es puntua.

VTmv=Valoració tècnica de l'oferta Millor Valorada.

Si, efectuada la valoració de les ofertes, cap oferta supera a tots els criteris i subcriteris el 80% de puntuació prevista, no s'aplicarà la fórmula indicada i les ofertes obtindran la puntuació resultant de la valoració inicialment realitzada.

NOTA IMPORTANT: La inclusió al sobre B, relatiu a criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor, de qualsevol informació que hagi de ser valorada al sobre C de criteris automàtics, inclosa l'experiència laboral de l'equip tècnic proposat, comportarà l'exclusió del licitador.

(Els criteris d'adjudicació automàtics i subjectes a judici de valor s'ajusten al previst a la Directriu 1/2020 d'aplicació de fórmules de valoració i puntuació de les proposicions econòmica i tècnica de la Direcció General de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya).



3. VALORACIÓ DE L'OFERTA PRESENTADA

2.1 Grau de detall de la descripció del **desenvolupament del treball incloent les tasques a realitzar per cadascun dels membres** de l'equip. (Fins a 2 punts)

- **GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA I ASESORIA , S.A.**

La descripció del desenvolupament del treball incloent les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip està detallada en el apartat II de la memòria tècnica inclosa al sobre B.

Inclou la metodologia de treball, dividida en fases clau i assignant les tasques específiques a cada membre de l'equip d'auditoria.

Detallen les 3 fases consecutives del treball d'auditoria, segons el següent:

- Planificació: Entendre l'Institut, els seus processos, l'entorn de control i els riscos. Definició de l'estratègia i l'abast de l'auditoria
- Obtenció d'evidències: Realització dels procediments d'auditoria dissenyats, obtenció i anàlisi d'evidència, i documentació
- Conclusions: Avaluació dels resultats, emissió de l'informe d'auditoria i comunicació de troballes i recomanacions.

En aquest apartat també especifica clarament els equips de treball i detallen les tasques específiques a cada rol per a garantir la traçabilitat i l'òptima gestió del temps.

La descripció d'aquest apartat es molt acurada i es puntura amb 2 punts, tant per la descripció del treball i la seva metodologia dividida en fases clau com per les tasques específiques per rol.

- **ERNST & YOUNG , S.L.**

La descripció del desenvolupament del treball incloent les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip està detallada en el apartat 4.6 de la memòria tècnica inclosa al sobre B.

Inclou les fases d'execució assignant les tasques específiques a cada membre de l'equip d'auditoria.

Detallen les 3 fases d'execució, segons el següent:

- Planificació
- Execució, obtenció d'evidències
- Conclusions, tancament del treball i emissió d'informes

S'especifica les principals tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip i també detalla les tasques de l'equip d'especialistes que té una dedicació parcial en base a les necessitats de l'equip principal d'auditors en la fase d'execució i obtenció d'evidència.

La descripció d'aquest apartat es acurada i es puntura amb 2 punts, tant per la descripció de les fases d'execució clau com per les tasques a realitzar pels membre de l'equip.



- 2.2. **Programació detallada dels treballs** a realitzar. Es valorarà la qualitat de la descripció detallada de la metodologia i el treball a desenvolupar pel licitador, que inclourà un esquema definit, detallant fases i calendaris d'actuacions. (Fins a 6 punts)

- **GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA I ASESORIA , S.A.**

El programa de treball està definit en el punt III de la memòria tècnica del licitador.

Es realitza una programació detallada dels treballs a realitzar segons el següent esquema:

1. Planificació d'auditoria
2. Qüestions clau de l'auditoria, a priori
 - 2.1 Ingressos CatSalut
 - 2.2 Despeses de personal, remuneracions pendent i provisions
3. Programa de treball per àrees (no inclou les àrees ja tractades en el punt anterior)
 - 3.1 Immobilitzat material i projectes d'inversió
 - 3.2 Arrendaments
 - 3.3 Existències
 - 3.4 Deutors comercials i altres comptes a cobrar
 - 3.5 Tresoreria i altres actius líquids
 - 3.6 Fons propis i subvencions
 - 3.7 Proveïdors i creditors
 - 3.8 Remuneracions pendents, provisions i riscos legals
 - 3.9 Periodificacions (ingressos / despeses)
 - 3.10 Impostos i situació fiscal
 - 3.11 Saldos i operacions amb entitats del grup Generalitat
4. Revisió de la liquidació pressupostària i altres aspectes relacionats
 - 4.1 Verificació de la liquidació pressupostària (ingressos i despeses)
 - 4.2 Compliment dels requisits i criteris de tancament pressupostari
 - 4.3 Revisió del romanent de tresoreria i romanents de crèdit
 - 4.4 Revisió de subvencions i transferències
 - 4.5 Control del deute comercial i període mitjà de pagament
 - 4.6 Anàlisi de desviacions pressupostàries
 - 4.7 Resultat pressupostari
5. Tancament general de l'auditoria
 - 5.1 Revisió d'actes dels òrgans de govern
 - 5.2 Anàlisi del principi d'empresa en funcionament
 - 5.3 Fets posteriors
 - 5.4 Revisions SEPBLAC / blanqueig de capitals
 - 5.5 Revisió dels comptes anuals definitius
 - 5.6 Carta de manifestacions
 - 5.7 Conclusions finals
 - 5.8 Recopilació de recomanacions

La organització i coordinació de l'equip de treball, amb el calendari i hores previstes per fases està definit en el punt I, apartat 4 de la memòria tècnica del licitador segons les següents fases:

- Planificació-Fase prèvia



- Fase final
- Fase d'emissió d'informes

Es considera que la planificació i detall del programa de treball i les accions descrites compleixen amb l'objecte del contracte i donen cobertura a totes les àrees necessàries. En comparació amb la metodologia presentada per l'altre licitador, aquest últim es basa en avaluar l'activitat de l'entitat i els riscos associats amb l'anàlisi de dades, mentre que GTA es basa en metodologia tradicional sense introducció de eines intel·ligents. Per tant, la puntuació es de 5 punts.

- **ERNST & YOUNG, S.L.**

La programació detallada dels treballs a realitzar està definit en el punt 3.2 de la memòria tècnica del licitador.

En aquest apartat s'explica que es disposa d'una metodologia global d'auditoria ("Global Audit Methodology", GAM) que s'estructura en diverses fases interdependents dirigides especialment a avaluar l'activitat de l'entitat i els riscos associats als estats comptables, així com la manera en què aquests riscos impacten en el disseny i execució dels corresponents procediments d'auditoria. També explica la utilització de l'anàlisi de dades en l'enfocament de l'auditoria per l'avaluació del risc d'auditoria (EY Helix GL Analyzer).

Adicionalment s'inclou un annex exhaustiu amb el Programa de treball per l'auditoria de comptes anuals del ICO per àrees de treball, segons el següent esquema:

1. ÀREA SOBRE PROCEDIMENTS GENERALS
2. ÀREA DE REVISIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
3. ÀREA DE REVISIÓ DE LA MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
4. ÀREA D'IMMOBILITZAT INTANGIBLE
5. ÀREA D'IMMOBILITZAT MATERIAL I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES
6. ÀREA SALDOS AMB EMPRESES VINCULADES
7. ÀREA D'INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI I LLARG TERMINI
8. ÀREA DE SALDOS AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES
9. ÀREA D'EXISTÈNCIES
10. ÀREA DE DEUTORS I ALTRES COMPTES A COBRAR
11. ÀREA DE PERIODIFICACIONS A CURT I LLARG TERMINI
12. ÀREA D'EFFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS
13. ÀREA DE PATRIMONI NET
14. ÀREA DE PROVISIONS
15. ÀREA DE DEUTES A LLARG TERMINI I CURT TERMINI
16. ÀREA DE COMPTES A PAGAR A CURT TERMINI
17. ÀREA D'INGRESSOS DE LES ACTIVITATS I/O IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS I APROVISIONAMENTS
18. ÀREA DE VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES
19. ÀREA D'ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ
20. ÀREA DE DESPESES DE PERSONAL
21. ÀREA D'ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ
22. ÀREA DEL RESULTAT FINANCER



I programes específics dels equips de suport a l'auditoria (especialistes) segons el següent:

1. AUDITORIA DE SISTEMES D'INFORMACIÓ

Finalment es proposa un calendari d'actuacions a l'apartat 4.7, incloent-hi la dedicació estimada de cada membre de l'equip proposat, per setmanes i per a cadascuna de les fases previstes en el desenvolupament dels treballs.

Es considera que la planificació i detall del programa de treball i les accions descrites compleixen amb escreix amb l'objecte del contracte i donen cobertura a totes les àrees necessàries. Per tant, la puntuació es de 6 punts.

2.3. Qualitat del **sistema de tractament de la documentació** i informació, mesures per preservar la integritat de la documentació i la protecció de la informació, així com la sistemàtica de referència entre papers de treball. (Fins a 2 punts)

- **GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA I ASESORIA , S.A.**

El tractament de la documentació està descrit al punt IV del sobre B de la memòria tècnica.

Per garantir que tota la documentació i informació generada, obtinguda o utilitzada en el procés d'auditoria compleixi els requisits de qualitat, integritat, traçabilitat i protecció establerts per les NIA-ES, la LAC, i restant legislació aplicable així com les polítiques internes de la firma detallen els següents apartats:

- a) Qualitat del sistema de tractament de la documentació i informació
- b) Integritat i protecció de la informació
- c) Sistemàtica de referència i traçabilitat entre papers de treball

El sistema detallat del tractament de la documentació sembla suficient segons els nostres requeriments, tant en traçabilitat, com en accés a la informació. Per tant, s'atorguen 2 punts en aquest apartat.

- **ERNST & YOUNG , S.L.**

El tractament de la documentació està descrit al punt 3.8 del sobre B de la memòria tècnica.

En aquest punt explica que fan servir EY Canvas que permet proporcionar seguretat a les dades i un fàcil desenvolupament del programari per respondre als canvis a la professió comptable i el marc regulatori. EY Canvas incorpora una estructura jeràrquica i funcional que assegura la traçabilitat completa vinculant cada paper de treball amb el risc d'auditoria identificat, el procediment planificat per donar-hi resposta i els resultats obtinguts. EY Canvas inclou "EY Canvas Client Portal", el objectiu és ajudar els equips en les comunicacions amb els clients i en l'agilització de les sol·licituds als mateixos.

EY CANVAS és la plataforma global de documentació d'auditoria pròpia d'E&Y, en la qual s'integra EY ATLAS com a eina de consulta de regulació, normativa, informació sectorial, metodologia i altres continguts especialitzats, contínuament actualitzats.



També es detalla de manera exhaustiva l'arxiu de documents i papers de treball d'auditoria, així com detall de la plataforma EY Canvas Client Portal que permet intercanviar informació en temps real entre el client i l'equip d'auditoria.

El sistema detallat del tractament de la documentació sembla suficient segons els nostres requeriments, tant en traçabilitat, com en accés a la informació. Per tant, s'atorguen 2 punts en aquest apartat.

2.4. Grau de detall del **sistema de revisió** que, abans de presentar els esborranys d'informes, efectuarà tant el gerent com el soci, dels treballs realitzats pel cap d'equip i pels assistents.(Fins a 2 punts)

• **GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA I ASESORIA , S.A.**

El sistema de revisió ve detallat en el punt V del sobre B de la memòria tècnica.

En aquest apartat descriu el sistema de revisió interna utilitzat en l'encàrrec, d'acord amb els principis establerts a la NIA-ES 220 sobre control de qualitat. La revisió s'organitza mitjançant un model seqüencial en cascada que garanteix la qualitat tècnica i la coherència del treball realitzat per tot l'equip i descriu les revisions segons el següent:

- a) Revisió del Cap d'equip als auditors juniors
- b) Revisió del Gerent al Cap d'equip
- c) Revisió del Soci al Gerent
- d) Revisió conjunta prèvia a l'esborrany d'informe
- e) Tancament de l'expedient

Es valora positivament el control de qualitat descrit, així com el detall dels punts a revisar. Per tant s'atorga una puntuació de 2 punts.

• **ERNST & YOUNG , S.L.**

El sistema de revisió ve detallat en el punt 5.2 del sobre B de la memòria tècnica.

En aquest apartat descriu la implantació de procediments de seguiment i control de qualitat dels que destaquen:

- Aplicació en la pràctica de la NIA 220. Els requeriments d'aquesta norma son els que s'agrupen i relacionen a continuació:
- Responsabilitat de lideratge en la qualitat de les auditories
- Requeriments d'ètica aplicables
- Acceptació i continuïtat de les relacions amb clients i encàrrecs d'auditoria
- Assignació d'equips als encàrrecs
- Realització de l'encàrrec
- Seguiment
- Documentació

I seguidament s'exposen els procediments i normes establerts per a l'aplicació a la pràctica dels esmentats requeriments.

Es valora positivament el control de qualitat descrit, així com el detall dels punts a revisar. Per tant s'atorga una puntuació de 2 punts.

4. RESUM PUNTUACIONS



Un cop analitzada i valorada la documentació tècnica, referent al contracte de referència.

QUADRE RESUM DE PUNTUACIONS

EMPRESA	Criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor (fins a 12 punts) (SOBRE B)				SUBTOTAL
	2.1. Grau de detall de la descripció del desenvolupament del treball incloent les tasques a realitzar per cadascun dels membres de l'equip. (Fins a 2 punts)	2.2. Programació detallada dels treballs a realitzar. Es valorarà la qualitat de la descripció detallada de la metodologia i el treball a desenvolupar pel licitador, que inclourà un esquema definit, detallant fases i calendaris d'actuacions. (Fins a 6 punts)	2.3. Qualitat del sistema de tractament de la documentació i informació, mesures per preservar la integritat de la documentació i la protecció de la informació, així com la sistemàtica de referència entre papers de treball. (Fins a 2 punts)	2.4. Grau de detall del sistema de revisió que, abans de presentar els esborranys d'informes, efectuarà tant el gerent com el soci, dels treballs realitzats pel cap d'equip i pels assistents. (Fins a 2 punts)	
GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA I ASESORIA, S.A.	2	5	2	2	11
ERNST & YOUNG, S.L.	2	6	2	2	12

Sistema de puntuació dels criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor:

Atès que l'oferta presentada supera el 80% de la puntuació prevista per a cada sub-criteri segons determina l'apartat H del Quadre de característiques que regeix la licitació, es va procedir a l'aplicació de fórmula prevista pels criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor sense que hi hagi variació en les puntuacions.

Es proposa traslladar a la mesa de contractació el present informe de valoració dels criteris d'adjudicació subjectes a judici de valor, per tal de continuar amb el procediment d'adjudicació en relació al **“Servei d'auditoria financera dels comptes anuals de l'Institut Català d'Oncologia pels exercicis 2025 i 2026” (CP-2025-45)**.

I per això es signa aquest informe als efectes oportuns.

Document signat digitalment

