



Codi de verificació: deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77

Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça
<https://egovern.altanet.org/valida/?codigoVerificacion=deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77>



Data: 19 d'abril de 2018
Ref: SAF/rgn

Informe: Informe i valoració de les pliques presentades per contractar el servei de d'auditoria de comptes dels organismes autònoms Patronat de Turisme i Base Gestió d'Ingressos.

Exp. 8004330008-2018-0001015.

INFORME I VALORACIÓ DE LES PLIQUES PRESENTADES PER LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS D'AUDITORIA DE COMPTES DELS L'ORGANISMES AUTÒNOMS PATRONAT DE TURISME I BASE GESTIÓ D'INGRESSOS

De conformitat amb els criteris establerts en l'apartat m) del quadre de característiques del contracte de l'annex 1 del Plec de clàusules administratives del contracte, s'ha procedit a la valoració i puntuació de la documentació tècnica del sobre B, per tal d'emetre l'informe de valoració de les pliques presentades i acceptades al procediment obert.

Primer.- Licitadors

S'ha valorat i puntuat els següents extrems:

- L'aparat de "metodologia i enfocament d'auditoria" descrit a la memòria descriptiva dels treballs a desenvolupar
- La primera relació de riscos estimats i dels controls que s'esperen avaluar, així com les proves que es sotmetran a aquests controls,

de les ofertes presentades i acceptades que es relacionen a continuació:

1. Ernst & Young, S.L. (Lot 1 i Lot 2)
2. Inmaculada Rius Andres (Lot 1)
3. Auren Auditores SP, S.L.P. (Lot 1 i Lot 2)
4. Global & Local Audit, S.L. (Lot 1 i Lot 2)
5. FAURA-CASAS, Auditors-Consultors, S.L. (Lot 1 i Lot 2)

Segon.- Examen de la documentació requerida per als criteris de valoració

La documentació presentada pels licitadors ha estat la següent:

- Proposta tècnica



Codi de verificació: deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77

Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça
<https://egovern.altanet.org/valida/?codigoVerificacion=deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77>

 Diputació Tarragona

Tercer.- Aplicació dels criteris d'adjudicació avaluable en base a judici de valors

S'aplica el criteri 1, apartat m), del quadre de característiques (annex 1) del plec de clàusules administratives, corresponent amb el descrit al punt 9.1 del plec de prescripcions tècniques:

1.1 Oferta tècnica

Metodologia i enfocament d'auditoria descrit a la memòria. Es valoraran amb una puntuació de fins a 15 punts aquelles propostes que a judici de la Intervenció, millor detallin cada fase (objectius, activitats i lliurables) Es valoraran amb una puntuació de fins a 15 punts aquelles propostes que a judici de la Intervenció contemplin més adequadament la primera relació dels riscos estimats i dels controls que s'esperen avaluar, així com les proves a les que es sotmetran aquests controls.

Quart.- No valoració d'ofertes

El Plec de Clàusules Administratives així com el Plec de Prescripcions Tècniques que regeixen el contracte estableixen respecte el termini d'execució del contracte que aquest serà de 6 setmanes. El còmput del termini s'iniciarà en el moment de formalització del contracte i la seva finalització està determinada pel lliurament de l'informe final de l'auditoria de comptes i la seva presentació, si així es determina, a satisfacció de la Intervenció de la Diputació.

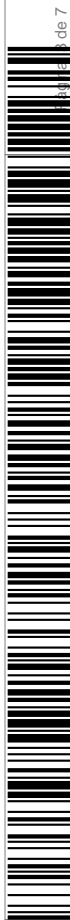
Les ofertes presentades per les empreses d'auditoria que es detallen a continuació no s'ajusten al termini d'execució del contracte establert a la documentació que regeix el mateix:

2. Inmaculada Rius Andres (Lot 1)
4. Global & Local Audit, S.L. (Lot 1 i Lot 2)
5. FAURA-CASAS, Auditors-Consultors, S.L. (Lot 1 i Lot 2)

2. Inmaculada Rius Andres (Lot 1)

Al punt 5.3 de la oferta tècnica presentada el dedica al Calendari de les proves a realitzar en el qual s'estableixen els següents terminis:

- *“Preliminar, recuentos y operaciones de corte contable. Octubre / Enero*
- *Trabajo de campo. Febrero/Marzo*
- *Fase Final. Marzo – fase final*
- *Fecha prevista de entrega del Borrador de Auditoria y complementar hechos posteriores: se entregará en borrador 15 días antes de la celebración de la junta*
- *Fecha prevista de presentación del informe definitivo: como máximo 15 días antes de la celebración de la junta”*



Codi de verificació: deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77

Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça
<https://egovern.altanet.org/valida/?codigoVerificacion=deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77>

L'últim apartat de l'oferta és el "Calendari de desenvolupament de l'auditoria" que reproduïx literalment les mateixes fases amb els mateixos terminis que els establerts al punt 5.3 de l'oferta tècnica.

4. Global & Local Audit, S.L. (Lot 1 i Lot 2)

En ambdós lots el punt 4 de la memòria tècnica dedicat a la planificació i calendari, estableix:

- A la fase de planificació: *"En el termini de 15 dies hàbils des de l'inici de la feina, es definirà el Pla d'Auditoria a que fa referència el punt 5.1.8 de les Normes d'Auditoria del Sector Públic"*
- A la fase d'execució: *"L'execució del treball de camp s'efectuarà dins les dues setmanes següents a la conclusió del treball de planificació"*.
- A la fase d'emissió d'informes: *"S'executarà dins del termini de dues setmanes des de la conclusió del treball de camp"*

5. FAURA-CASAS, Auditors-Consultors, S.L. (Lot 1 i Lot 2)

En ambdós lots el punt 4 de la memòria descriptiva dels treballs a desenvolupar dedicat a la planificació i calendari determina:

- *"El calendari seria establert de mutu acord entre els auditors i la Intervenció General de la Diputació de Tarragona, com a referència inicial el cronograma proposat seria el següent:"*

I a continuació inclou un cronograma per l'execució de les fases de planificació, execució dels treballs i emissió d'informes amb un abast de 15 setmanes.

Respecte l'incompliment del termini d'execució del contracte s'ha de tenir en compte la interpretació dels tribunals mitjançant la jurisprudència i la doctrina existent. En el cas que ens ocupa cal citar la Resolució de 30 de gener JUR/2016/244487 del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals.

En base al termini d'execució del servei establert al PCA i PPT que regeixen el contracte es proposa a la mesa l'exclusió de les següents empreses:

- Inmaculada Rius Andres (Lot 1)
- Global & Local Audit, S.L. (Lot 1 i Lot 2)
- FAURA-CASAS, Auditors-Consultors, S.L. (Lot 1 i Lot 2)

Per tant, no es procedeix a la valoració de les ofertes tècniques presentades.

Cinquè.- Valoració del criteri d'adjudicació avaluable en base a judicis de valors

En aquest apartat es valora la documentació presentada pels licitadors que no s'ha proposat excloure del procediment de contractació pels motius exposats en l'apartat quart d'aquest informe.



Codi de verificació: deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77

Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça
<https://egovern.altanet.org/valida/?codigo=deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77>



La valoració s'ajusta al criteri del punt 1, apartat m), del quadre de característiques (annex 1) del plec de clàusules administratives, corresponent amb el descrit en el punt 9.1 del plec de prescripcions tècniques:

1. Ernst & Young, S.L. (Lot 1 i Lot 2)

Lot 1

S'ha valorat amb una **puntuació total de 30 punts**, que es desglossa de la següent manera:

- Metodologia i enfocament d'auditoria descrit a la memòria – **15 punts**

La descripció de l'enfoc metodològic de l'auditoria de comptes s'adequa en la seva totalitat a les Normes d'auditoria del Sector Públic, les Normes Tècniques de desenvolupament d'aquestes, així com als requisits establerts al Plec de Clàusules Administratives i al Plec de Prescripcions Tècniques que regeixen el contracte.

Aquesta descripció es realitza de forma detallada i adequada als requeriments legalment establerts per la realització d'una Auditoria Pública.

S'analitzen els aspectes rellevants del Patronat necessaris per la realització de l'auditoria pública, en concret profunditza en els aspectes generals, l'estructura organitzativa i els aspectes comptables i d'auditoria de l'ens.

- Primera relació dels riscos estimats i dels controls que s'esperen avaluar, això com les proves a que es sotmetran aquests controls – **15 punts**

Dedica un apartat específic a fer un anàlisi del propi Patronat de Turisme i en base a aquest anàlisi es confecciona una relació de les principals àrees de risc de l'Organisme autònom.

Per a cadascuna de les àrees de risc detectades es diferencia entre:

- Riscos a considerar de l'àrea
- Proves i procediments a executar

Lot 2

S'ha valorat amb una **puntuació total de 30 punts**, que es desglossa de la següent manera:

- Metodologia i enfocament d'auditoria descrit a la memòria – **15 punts**

La descripció de l'enfoc metodològic de l'auditoria de comptes s'adequa en la seva totalitat a les Normes d'auditoria del Sector Públic, les Normes Tècniques de desenvolupament d'aquestes, així com als requisits establerts al Plec de Clàusules Administratives i al Plec de Prescripcions Tècniques que regeixen el contracte.

Aquesta descripció es realitza de forma detallada i adequada als requeriments legalment establerts per la realització d'una Auditoria Pública.



Codi de verificació: deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77

Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça
<https://egovern.altanet.org/valida/?codigo=deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77>



S'analitzen els aspectes rellevants de l'Organisme Autònom necessaris per la realització de l'auditoria pública, en concret profunditza en els aspectes generals, l'estructura organitzativa i els aspectes comptables i d'auditoria de l'ens

- Primera relació dels riscos estimats i dels controls que s'esperen avaluar, això com les proves a que es sotmetran aquests controls – **15 punts**

Dedica un apartat específic a fer un anàlisi del propi Organisme Autònom Base-Gestió d'Ingressos i en base a aquest anàlisi es confecciona una relació de les principals àrees de risc de l'Organisme autònom.

Per a cadascuna de les àrees de risc detectades es diferencia entre:

- Riscos a considerar de l'àrea
- Proves i procediments a executar

Es considera com a àrea independent el subgrup 45 d'Administració de recursos per compte d'altres ens, tal i com es requeria al Plec de Prescripcions Tècniques. La identificació dels riscos i les proves i procediments a aplicar a aquesta àrea es fan de forma adequada i ajustada a la singularitat de la mateixa.

3. Auren Auditores SP, S.L.P. (Lot 1 i Lot 2)

Lot 1

S'ha valorat amb una **puntuació total de 15 punts**, que es desglossa de la següent manera:

- Metodologia i enfocament d'auditoria descrit a la memòria – **8 punts**

La descripció de l'enfoc metodològic de l'auditoria de comptes s'adequa en línies generals a les Normes d'auditoria del Sector Públic, les Normes Tècniques de desenvolupament d'aquestes, així com als requisits establerts al Plec de Clàusules Administratives i al Plec de Prescripcions Tècniques que regeixen el contracte.

No obstant, en la majoria dels punts tractats aquesta descripció es realitza d'una forma genèrica sense entrar en profunditat als requeriments legalment establerts per la realització d'una Auditoria Pública.

- Primera relació dels riscos estimats i dels controls que s'esperen avaluar, això com les proves a que es sotmetran aquests controls – **7 punts**

Es fa una anàlisi molt superficial del Patronat i, en conseqüència, la relació de riscos estimats i les proves a realitzar no estan focalitzats al propi Organisme Autònom sinó que són de caràcter genèric .



Codi de verificació: deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77



Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça
<https://egovern.altanet.org/valida/?codigo=deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77>



Lot 2

S'ha valorat amb una **puntuació total de 13 punts**, que es desglossa de la següent manera:

- Metodologia i enfocament d'auditoria descrit a la memòria – **8 punts**

La descripció de l'enfoc metodològic de l'auditoria de comptes s'adequa en línies generals a les Normes d'auditoria del Sector Públic, les Normes Tècniques de desenvolupament d'aquestes, així com als requisits establerts al Plec de Clàusules Administratives i al Plec de Prescripcions Tècniques que regeixen el contracte.

No obstant, en la majoria dels punts tractats aquesta descripció es realitza d'una forma genèrica sense entrar en profunditat als requeriments legalment establerts per la realització d'una Auditoria Pública.

- Primera relació dels riscos estimats i dels controls que s'esperen avaluar, això com les proves a que es sotmetran aquests controls – **5 punts**

Es fa una anàlisi molt superficial de l'Organisme Autònom i, en conseqüència, la relació de riscos estimats i les proves a realitzar no estan focalitzats al propi ens sinó que són de caràcter genèric .

Es considera com a àrea independent el subgrup 45 d'Administració de recursos per compte d'altres ens, tal i com es requeria al Plec de Prescripcions Tècniques. No obstant, la identificació dels riscos i les proves a realitzar es fan de forma genèrica i poc ajustada a la singularitat de la pròpia àrea.

En conseqüència:

Un cop revisada i valorada la documentació tècnica, les ofertes dels licitadors han obtingut les següents puntuacions:

Lot 1

Oferta tècnica - Lot 1			
	Metodologia i enfocament	Estimació de riscos i controls	Total
Puntuació màxima	15	15	30
1. Ernst & Young, S.L	15	15	30
2. Auren Auditores SP, S.L.P	8	7	15



de 7

Codi de verificació: deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77

Per a la verificació del següent codi podrà connectar-se a la següent adreça
<https://egovern.altanet.org/valida/?codigo\Verificacion=deae0782-4efd-4fb1-89b7-c22489994d77>



Lot 2

Oferta tècnica - Lot 2			
	Metodologia i enfocament	Estimació de riscos i controls	Total
Puntuació màxima	15	15	30
1. Ernst & Young, S.L	15	15	30
2. Auren Auditores SP, S.L.P	8	5	13

És tot el que ha d'informar el que subscriu. No obstant, l'òrgan competent resoldrà allò que cregui més oportú.