

Madrid, a 1 de diciembre de 2023

Informe técnico emitido por el Departamento de Licitaciones y Contratación Pública de la Fundación para la Investigación Biomédica del Hospital Gregorio Marañón (FIBHGM) en relación a la adjudicación del “contrato de servicio de auditoría de cuentas anuales para la FIBHGM”, (expediente de licitación: FIBHGM PA 09/2023).

Analizada la **DOCUMENTACION TECNICA RELATIVA A LOS CRITERIOS DE ADJUDICACION CUYA CUANTIFICACION DEPENDE DE UN JUICIO DE VALOR** (Sobre nº 2) de las entidades **BNFIX AUDIT AUDITORES SLP, MAZARS AUDITORES y FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS**, recibida por el Órgano de Contratación y referida al citado expediente; desde el Departamento de Licitaciones y Contratación Pública de la FIBHGM (IISGM), como servicio técnico evaluador de dicha documentación técnica, se considera lo siguiente:

Empresa: BNFIX AUDIT AUDITORES SLP

- 1) La documentación aportada es suficiente para valorar técnicamente la oferta.
- 2) La oferta cumple, parcialmente, con los requerimientos técnicos especificados en el pliego de cláusulas administrativas particulares (PCAP) y en el pliego de prescripciones técnicas (PPT). Se ha aportado documentación que acredita, parcialmente, el cumplimiento de los requerimientos estipulados en el PPT.
- 3) Atendiendo a los criterios de adjudicación del contrato, en lo referente al apartado de **“CRITERIOS EVALUABLES MEDIANTE JUICIO DE VALOR”** del PCAP, cuya ponderación total es de 21 puntos, la puntuación propuesta es de **12 puntos**, ya que cumple parcialmente con los requerimientos, con el siguiente detalle:
 - A) **Metodología a emplear, donde se especifique la forma de llevar a cabo el servicio de auditoría de cuentas conforme a las tareas exigidas en el PPT:** se aporta información al respecto.
 - B) **Planificación de tareas y actividades, que ponga de manifiesto la posibilidad de ejecutarlos según el plazo previsto con todas las exigencias contenidas en el PPT y medios que aseguren la calidad de los trabajos:** se aporta información al respecto.

Justificación de la puntuación:

La propuesta se centra principalmente en aspectos generales del proceso de auditoría, como el objetivo y alcance de auditoría, responsabilidades del auditor, protección de datos, identificación de la entidad auditada, responsabilidades de la Dirección e identificación del marco de información financiera aplicable y contenido del informe, sin entrar a desarrollar la revisión y verificación de las partidas reflejadas en el PPT, tales como área de ingresos y gastos, área de inmovilizados, área de créditos y débitos, área financiera y tesorería, etc. Tan solo se mencionan brevemente y de pasada en el apartado posterior de calendario de trabajo. Tampoco se menciona o incluye un apartado de aspectos críticos o específicos de entidades como la Fundación a revisar durante el proceso de auditoría. Para concluir el documento, se incluye un apartado de otra información relevante que contiene un epígrafe de honorarios y facturación, una

propuesta de calendario de trabajo y plazo de entrega, modificación de los términos del encargo y nombramiento de los auditores.

Por todo lo anteriormente descrito, la propuesta de **BNFIX AUDIT AUDITORES SLP** se ajusta parcialmente a lo requerido tanto en el PCAP como en el PPT.

Empresa: MAZARS AUDITORES

- 1) La documentación aportada es suficiente para valorar técnicamente la oferta.
- 2) La oferta cumple, en general, con todos los requerimientos técnicos especificados en el pliego de cláusulas administrativas particulares (PCAP) y en el pliego de prescripciones técnicas (PPT). Se ha aportado documentación suficiente que acredita, en general, el cumplimiento de los requerimientos estipulados en el PPT.
- 3) Atendiendo a los criterios de adjudicación del contrato, en lo referente al apartado de **“CRITERIOS EVALUABLES MEDIANTE JUICIO DE VALOR”** del PCAP, cuya ponderación total es de 21 puntos, la puntuación propuesta es de **18 puntos**, ya que cumple en general con los requerimientos, con el siguiente detalle:
 - C) **Metodología a emplear, donde se especifique la forma de llevar a cabo el servicio de auditoría de cuentas conforme a las tareas exigidas en el PPT:** se aporta información al respecto.
 - D) **Planificación de tareas y actividades, que ponga de manifiesto la posibilidad de ejecutarlos según el plazo previsto con todas las exigencias contenidas en el PPT y medios que aseguren la calidad de los trabajos:** se aporta información al respecto.

Justificación de la puntuación:

Se presenta una completa propuesta de servicio, incluyendo además un apartado específico sobre el entendimiento de la naturaleza de la entidad a auditar (FIBHGM). En el epígrafe de objeto del contrato e introducción del alcance de los trabajos se menciona el proceso de evaluación, así como detalle de las fases del proceso de auditoría (preliminar, final y recomendaciones) y se enumeran las revisiones y verificaciones de las partidas contables incluidas en el PPT (área de ingresos y gastos, área de inmovilizado, área de créditos y débitos, etc). La propuesta incluye también un apartado de metodología donde se habla de coordinación, interacción y comunicaciones con la FIBHGM. En materia de planificación se habla de control interno, haciendo hincapié en el control interno informático de la FIBHGM. En cuanto al trabajo de campo, entre otras cosas, se indican los medios de obtención de evidencias y los procedimientos generales obligatorios. En la propuesta se incluye un apartado específico de áreas críticas en la auditoría de la Fundación, con detalle de enfoque y aspectos clave para áreas fundamentales para la FIBHGM como rentas e ingresos, inversiones, régimen fiscal y contabilidad de proyectos, aspecto éste último que es capital para la Fundación, aunque se echa en falta una mayor orientación hacia nuestra entidad. Se incorpora un programa de trabajo por epígrafes contables (inmovilizados, inversiones, existencias, provisiones, etc). Se cierra el documento de propuesta técnica con apartados como materialidad y técnicas de muestreo, emisión de informes, herramientas informáticas utilizadas, cronograma de trabajo, equipo de auditoría y un

apartado explicativo de la empresa sobre desarrollo profesional, formación, independencia y políticas de calidad y confidencialidad.

Por todo lo anteriormente descrito, la propuesta de **MAZARS AUDITORES** se ajusta a lo requerido tanto en el PCAP como en el PPT.

Empresa: FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS

- 1) La documentación aportada es suficiente para valorar técnicamente la oferta.
- 2) La oferta cumple, en general, con todos los requerimientos técnicos especificados en el pliego de cláusulas administrativas particulares (PCAP) y en el pliego de prescripciones técnicas (PPT). Se ha aportado documentación suficiente que acredita, en general, el cumplimiento de los requerimientos estipulados en el PPT.
- 3) Atendiendo a los criterios de adjudicación del contrato, en lo referente al apartado de **“CRITERIOS EVALUABLES MEDIANTE JUICIO DE VALOR”** del PCAP, cuya ponderación total es de 21 puntos, la puntuación propuesta es de **16 puntos**, ya que cumple en general con los requerimientos, con el siguiente detalle:
 - A) **Metodología a emplear, donde se especifique la forma de llevar a cabo el servicio de auditoría de cuentas conforme a las tareas exigidas en el PPT:** se aporta información al respecto.
 - B) **Planificación de tareas y actividades, que ponga de manifiesto la posibilidad de ejecutarlos según el plazo previsto con todas las exigencias contenidas en el PPT y medios que aseguren la calidad de los trabajos:** se aporta información al respecto.

Justificación de la puntuación:

La propuesta incluye un primer bloque temático denominado Auditoría de Cuentas, donde se desgranar aspectos tan relevantes como el objetivo del trabajo de auditoría, alcance y procedimientos, metodología y emisión del informe. En cuanto a la metodología, se distingue entre metodología general de la firma y metodología específica de auditoría y control para la FIBHGM. Este último apartado se desarrolla con más detalle incluyendo una breve explicación sobre el funcionamiento general de la FIBHGM para pasar a desarrollar varios contenidos temáticos sobre el proceso de auditoría, que son: (1) conocimiento de la entidad, procesos administrativos y contables, revisión de políticas y criterios contables aplicados por la Fundación; (2) evaluación de los procesos y procedimientos de la entidad y sugerencias de mejora en áreas administrativas (haciendo hincapié al análisis y valoración de sistemas de control interno); (3) planificación de los trabajos de auditoría financiera; (4) ejecución de los trabajos de auditoría y (5) revisión del contenido y presentación de los estados financieros. En el anterior apartado (3) se especifica el proceso de auditoría por áreas contables (inmovilizado, análisis y conciliación de los saldos deudores, tesorería, ingresos, compras, gastos de personal, etc), mencionando brevemente solo en ciertas partidas lo que será objeto de revisión específica para los proyectos de investigación. Se echa en falta reforzar la propuesta y orientarla un poco más hacia nuestra entidad. En el anterior apartado (4) se enumeran las fases del proceso de auditoría (preliminar, final y recomendaciones), así como detalle de la emisión del informe. La propuesta

Instituto de Investigación Sanitaria Gregorio Marañón

también aporta un segundo bloque temático, denominado Plan de Comunicación con el equipo de trabajo, donde se habla de comunicación, coordinación y reuniones con la FIBHGM. Adicionalmente, la propuesta incorpora un tercer bloque temático con el cronograma de las actuaciones a seguir en el proceso de auditoría, un cuarto bloque temático sobre control de calidad de la entidad y un quinto bloque de descripción de medidas técnicas asignadas. Se cierra el documento de la propuesta con un Anexo con la metodología general para el desarrollo de la auditoría, con explicación del proceso por medio de un diagrama y un análisis detallado de las distintas fases del proyecto (planificación, obtención de evidencia), incluyendo, entre otros, aspectos como materialidad, análisis del entorno, revisión analítica, evaluación del riesgo de auditoría y detalle del muestreo estadístico y pruebas. Para finalizar se incluye un apartado de metodología de seguimiento de la auditoría, que incorpora algún dato nuevo sobre el proceso de auditoría (como confección de los papeles de trabajo y asuntos contables poco usuales) y menciona alguna información ya referida anteriormente en la propuesta (como la emisión del informe).

Por todo lo anteriormente descrito, la propuesta de **FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS** se ajusta a lo requerido tanto en el PCAP como en el PPT.

Atentamente,

Fdo.: Miguel Ángel Conejo Martín
Responsable del Departamento de Licitaciones y Contratación Pública
Fundación para la Investigación Biomédica del Hospital Gregorio Marañón (FIBHGM)
Instituto de Investigación Sanitaria Gregorio Marañón (IISGM)