



INFORME DE VALORACIÓN TÉCNICA

**Servicios de Auditoría de Cuentas Anuales y de Verificación
del Estado de Información No Financiera de Metro de
Madrid, S.A. para los ejercicios 2024 a 2027**

NÚMERO DE LICITACIÓN: 6012400235

NÚMERO DE LA SC: 6000011689

Laura Díaz

Sara Sanz

Fecha: 11 de SEPTIEMBRE de 2024

El presente documento, emitido a efectos de cumplimiento de obligaciones en materia de transparencia, es copia fiel del original, en el que constan las firmas auténticas y completas de las personas firmantes. En cumplimiento de las obligaciones de protección de datos personales, no constan en esta copia datos identificativos adicionales a nombre y apellidos.

1 OBJETO DEL INFORME DE VALORACIÓN TÉCNICA:

El presente documento, recoge las conclusiones del análisis técnico de las ofertas recibidas en la licitación 6012400235 para la contratación por procedimiento abierto, del Servicio de Auditoría Externa de Cuentas Anuales y de Verificación del Estados de Información No Financiera, para los ejercicios 2024-2027 de Metro de Madrid, S.A.

2 INFORMACIÓN PREVIA A LA VALORACIÓN TÉCNICA:

A continuación, se muestran las empresas que han manifestado interés en participar:

- KPMG AUDITORES, S.L.
- GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORÍA, S.A.
- FORVIS MAZARS AUDITORES S.L.P.
- AUREN AUDITORES SP, S.L.P

De ellas, las que finalmente han presentado oferta han sido:

- GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORÍA, S.A.
- FORVIS MAZARS AUDITORES S.L.P.
- AUREN AUDITORES SP, S.L.P

3 CONTENIDO MÍNIMO DE LA OFERTA:

No procede

4 REQUERIMIENTOS DE LOS PLIEGOS:

Al revisar las ofertas técnicas no se han detectado incumplimientos de los requerimientos de los pliegos.

5 DESARROLLO DE LA VALORACIÓN TÉCNICA CORRESPONDIENTE A LOS CRITERIOS DE VALORACIÓN TÉCNICA EVALUABLES MEDIANTE JUICIOS DE VALOR.

De acuerdo con la información contenida en el apartado 25 del cuadro resumen del pliego de condiciones particulares (en adelante PCP), la valoración técnica evaluable mediante juicio de valor se realizará teniendo en cuenta lo indicado en el Apartado 27 del cuadro resumen del pliego de condiciones particulares, Evaluación de ofertas.

a.1) Criterios cualitativos evaluables mediante juicios de valor:

La valoración técnica se realizará en base a la calidad del contenido de las ofertas. La puntuación obtenida será la suma de la obtenida en cada uno de los apartados, cuya puntuación máxima para cada concepto es la siguiente:

I. Memoria detallada de los trabajos (enfoque y alcance con cronograma): 40 PUNTOS

Se valorará la descripción del trabajo a desarrollar en la auditoría de cuentas anuales y en la verificación del estado de información no financiera. En dicha valoración, se tendrá en cuenta la descripción que realice el licitador del desarrollo de los trabajos, áreas de trabajo, análisis de riesgos y procedimientos a realizar, así como los tiempos de ejecución.

Las memorias deberán incluir expresamente el cronograma de las actuaciones de verificación de cuentas y el equipo de trabajo, describiendo como mínimo la composición del equipo, el organigrama, las tareas asumidas por cada perfil, la dedicación que emplearán para realizar la auditoría.

La información será detallada de acuerdo a lo expuesto en el Pliego de Prescripciones Técnicas para la prestación de los servicios de auditoría de Cuentas Anuales y de verificación de Estado de Información no Financiera de los ejercicios 2024-2027.

Se valorará la explicación pormenorizada de la coordinación de los dos equipos (auditoría y verificación) y las economías de escala en los trabajos que sirvan para la eficacia de los mismos y no existan duplicidades en la información y explicaciones a aportar por Metro de Madrid.

La distribución de los puntos indicados en este apartado será de la siguiente manera:

Concepto	Puntos
Se realiza una descripción de los trabajos a realizar, incluyendo para ello un desglose pormenorizado de todas las tareas descritas en el apartado 2.II del Pliego de Prescripciones Técnicas (detallando individualmente cada tarea y su metodología de realización).	40 puntos
Se realiza una descripción de los trabajos a realizar, incluyendo para ello un desglose básico de algunas de las tareas descritas en el apartado 2.II del Pliego de Prescripciones Técnicas (detallando individualmente cada tarea y su metodología de realización).	20 puntos
El Licitador no aporta información sobre los trabajos a ejecutar o no incluye un desglose de la tareas o no se incluye la planificación de entregas de los informes requeridos	0 puntos

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, a continuación, se procede a valorar cada una de las ofertas de manera individualizada con el objetivo de asignar la puntuación indicada en pliegos para valorar la oferta técnica:

1. AUREN AUDITORES SP, S.L.P

La memoria del oferente incluye el cronograma de las actuaciones de verificación de cuentas y el organigrama del equipo de trabajo, haciendo una descripción minuciosa de su composición y tareas, describiendo la dedicación que emplearán en cada una de las fases.

Dentro de la documentación aportada se ha realizado una descripción de los trabajos a realizar incluyendo un desglose pormenorizado de todas las tareas descritas en el apartado 2.II del Pliego de prescripciones técnicas:

a) Informe de cuentas anuales

El proceso de auditoria de cuentas anuales se propone realizar en diferentes fases de acuerdo a los requerimientos incluidos en el apartado 2.II del Pliego de prescripciones técnicas, ofreciendo un alto nivel detalle de los trabajos a realizar en cada una de las fases.

Además, el oferente indica que se informará de cualquier salvedad que pueda surgir desde el momento en que se conozca, comunicando los posibles ajustes de auditoría, así como posibles alternativas de solución y posible impacto en los estados financieros.

b) Verificación de estado de información no financiera

En el marco de la metodología presentada por el ofertante se recogen todos los requerimientos establecidos en el apartado 2.II del Pliego Técnico, detallando la comunicación y participación de todos los interlocutores necesarios en este proceso de auditoría mediante reuniones previas, la presentación de los informes requeridos, así como una planificación que se adapta a los plazos requeridos, empleando además diferentes metodologías.

En base a la documentación facilitada y al análisis pormenorizado de los puntos desarrollados en la oferta y explicados anteriormente, tanto de cuentas anuales como de verificación sobre el estado de información no financiera, se puede concluir que la oferta es calificada con el máximo de puntuación **40 puntos**.

2. GABINETE TECNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORÍA, S.A.

El oferente desarrolla en la memoria las tareas a realizar, así como la dedicación, organigrama y composición del equipo en la verificación de cuentas estableciendo el cronograma en cada una de las fases.

Dentro de la documentación aportada se ha realizado una descripción de los trabajos a realizar incluyendo un desglose pormenorizado de todas las tareas descritas en el apartado 2.II del Pliego de prescripciones técnicas:

a) Informe de cuentas anuales

El proceso de auditoría de cuentas anuales se propone realizar en diferentes fases de acuerdo a los requerimientos incluidos en el apartado 2.II del Pliego de prescripciones técnicas, describiendo en profundidad las tareas que conforman cada una de las distintas fases.

El oferente indica que informará de cualquier salvedad que pueda surgir desde el momento en que se conozca, ofreciendo diferentes alternativas de solución, así como las fases de auditoría adaptadas a los requerimientos establecidos

b) Verificación de estado de información no financiera

En el proceso de verificación el oferente indica las fases y los procesos de manera pormenorizada para verificar el estado de información no financiera dando cumplimiento a las especificaciones del apartado 2.II del Pliego de prescripciones técnicas, ejecutando verificaciones y planificando el trabajo a desarrollar realizando seguimiento de problemas significativos en ambas fases en consonancia con lo requerido.

En base a la documentación facilitada y al análisis pormenorizado de los puntos desarrollados en la oferta y explicados anteriormente, tanto de cuentas anuales como de verificación sobre el estado de información no financiera, se puede concluir que la oferta es calificada con el máximo de puntuación **40 puntos**.

c) FORVIS MAZARS AUDITORES SLP

En la memoria se describe la composición y dedicación del equipo de trabajo, el organigrama, y además establece un cronograma de actuaciones, así como las tareas a realizar en las diferentes fases.

Dentro de la documentación aportada se ha realizado una descripción de los trabajos a realizar incluyendo un desglose pormenorizado de todas las tareas descritas en el apartado 2.II del Pliego de prescripciones técnicas:

a) Informe de cuentas anuales

El proceso de auditoría de cuentas anuales se propone realizar en varias fases de acuerdo con los requerimientos incluidos en el apartado 2.II del Pliego de prescripciones técnicas, especificando y desarrollando cada uno de los trabajos que conformarán cada fase.

Se detalla la emisión de los informes establecidos, así como se expone que se informará de forma inmediata a la Compañía de cualquier resultado de la auditoría incluyendo el correspondiente informe de posibles ajustes de auditoría.

b) Verificación de estado de información no financiera

En este apartado, la oferta describe minuciosamente las fases de realización de su trabajo en consonancia con los requerimientos establecidos en el apartado 2.II del Pliego de prescripciones técnicas estableciéndose en el proceso entrevistas con los


responsables de la información más relevante del informe, así como las actuaciones de revisión de documentación necesarias y la emisión de los correspondientes informes.

El cronograma del trabajo presentado se alinea con el calendario y requerimientos establecidos tanto en las fases de inicio del proyecto como de verificación.

En base a la documentación facilitada y al análisis pormenorizado de los puntos desarrollados en la oferta y explicados anteriormente, tanto de cuentas anuales como de verificación sobre el estado de información no financiera, se puede concluir que la oferta es calificada con el máximo de puntuación **40 puntos**

5. CONCLUSIONES:

Se incluye cuadro resumen de las puntuaciones asignadas a cada oferente en la oferta técnica

Evaluación de las ofertas 				
Oferta técnica				
Concepto	Puntos	AUREN AUDITORES	GABINETE TECNICO DE AUDITORIA	FORVIS MAZARS AUDITORES
Se realiza una descripción de los trabajos a realizar, incluyendo para ello un desglose pormenorizado de todas las tareas descritas en el apartado 2.II del Pliego de Prescripciones Técnicas (detallando individualmente cada tarea y su metodología de realización).	40 puntos	✓	✓	✓
Se realiza una descripción de los trabajos a realizar, incluyendo para ello un desglose básico de algunas de las tareas descritas en el apartado 2.II del Pliego de Prescripciones Técnicas (detallando individualmente cada tarea y su metodología de realización).	20 puntos	-	-	-
El Licitador no aporta información sobre los trabajos a ejecutar o no incluye un desglose de la tareas o no se incluye la planificación de entregas de los informes requeridos	0 puntos	-	-	-

Las tres ofertas hacen referencia exclusivamente al carácter de APTA u OFERTA TÉCNICAMENTE ACEPTABLE en relación al contenido mínimo y los requerimientos de los Pliegos, pero no respecto al límite de suficiencia técnica, cuyo cumplimiento no podrá comprobarse hasta analizar, con posterioridad a la emisión del informe, las puntuaciones correspondientes a los criterios cualitativos de adjudicación del contrato mediante la aplicación de fórmulas; de hecho, la documentación técnica presentada por los licitadores para su evaluación mediante fórmulas ni siquiera estará disponible para los miembros del Órgano de Asistencia en el momento de la emisión del informe de valoración técnica.