

ACTA DE LA MESA DE CONTRATACIÓN

EXP F-0012/24 (F) SERVICIO DE AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES DE FORTA

“APERTURA ARCHIVOS C”

Fecha y hora de celebración

12 de julio de 2024 a las 13:00 hs

Composición de la Mesa:

Presidenta: Carmen Marín (Jefa de Asesoría Jurídica de FORTA)
Vocal: Mar Borox (Coordinadora de Gestión de Recursos de FORTA)
Vocal: Javier Canals (Coordinador de Informativos y Deportes de FORTA)
Vocal/Secretaria: Marisol Gómez (Técnico de Asesoría Jurídica de FORTA)

ASUNTOS A TRATAR

Son puntos a tratar por este Órgano de asistencia los siguientes:

- Lectura de la calificación del informe de valoración de los criterios valorables mediante juicios de valor, archivo B presentado por las licitadoras.
- Apertura de los archivos C, que deben contener la proposición económica de las licitadoras.

DESARROLLO DE LA SESIÓN

- **Lectura y ratificación del informe de valoración de los criterios valorables mediante juicios de valor.**

Se da lectura del informe de valoración de los criterios valorables mediante juicios de valor, el cual se incorpora como anexo a esta acta, ratificándose el mismo por los miembros del Órgano de asistencia en su integridad. La puntuación obtenida por las licitadoras en cada uno de los criterios de valoración evaluables mediante juicios de valor es el que se extracta:

EMPRESAS LICITADORAS	Planificación del trabajo y mecánica operativa	Equipo humano	Total
	(Máximo 15 puntos)	(Máximo 25 puntos)	(40 puntos)
ADN AUDIMANCHA S.L.	SUFICIENTE: 5,00	INTERMEDIA: 16,67	21,67
GRUPO DE AUDITORES PÚBLICOS, S.A.P.	COMPLETA: 15,00	COMPLETA: 25,00	40,00
BRAINSTORMING AUDIT S.L.P.	SUFICIENTE: 5,00	COMPLETA: 25,00	30,00
FIDELIS AUDITORES S.L.P.	CONFORME A PLIEGOS: 0,00	COMPLETA: 25,00	25,00

- **Apertura de los archivos C - Propuesta sujeta a evaluación posterior.**

Tras la lectura de la puntuación obtenida en el archivo B, se procede a la apertura de los archivos C, de criterios evaluables mediante fórmulas.

Se comparte con los asistentes pantalla de la apertura de los archivos a través de la plataforma de FORTA en Pixelware.

IMPORTE MÁXIMO DURACIÓN INICIAL DEL CONTRATO (3 AÑOS) IVA EXCLUIDO	PUNTOS PLIEGOS Y FÓRMULA	IMPORTE OFERTADO DURACIÓN INICIAL DEL CONTRATO (3 AÑOS) (*) IVA EXCLUIDO			
		ADN AUDIMANCHA S.L.	GRUPO DE AUDITORES PÚBLICOS, S.A.P.	BRAINSTORMING AUDIT S.L.P.	FIDELIS AUDITORES S.L.P.
22.917,63 € (a razón de 7.639,21 €/año)	Hasta 60 puntos PtsMax * (ImpLicita - OfrAct + OfrMen) / ImpLicita	20.052,00 €	14.385,00 €	12.588,00 €	15.600,00 €

(*) El importe anual ofertado será idéntico para los 3 años de duración inicial, y para las 2 posibles prórrogas anuales.

La Presidenta informa que se proseguirá con el proceso de adjudicación, tal como se recoge en Pliegos.

**INFORME DE VALORACIÓN DEL EXPEDIENTE F-0012-
24(F)-AB: SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA DE LAS
CUENTAS ANUALES DE FORTA**

1.- INTRODUCCIÓN

Con motivo del Expediente F-0012-24(F)-AB “Contratación del servicio de auditoría externa de las Cuentas anuales de la Federación de Organismos o Entidades de Radio y Televisión Autonómicos (FORTA)”, presentaron oferta los siguientes licitadores:

1. ADN AUDIMANCHA S.L.
2. GRUPO DE AUDITORES PÚBLICOS, S.A.P.
3. BRAINSTORMING AUDIT S.L.P.
4. FIDELIS AUDITORES S.L.P.

Con fecha 24 de junio de 2024 se procedió a verificar el contenido de los Sobres B (propuesta sujeta a evaluación previa) de las empresas citadas anteriormente, que han presentado oferta a la mencionada licitación, para su valoración de acuerdo a los criterios especificados en su Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares, siendo todas admitidas confirmándose que sus propuestas están debidamente firmadas y fechadas por persona autorizada.

2.- OFERTAS ADMITIDAS: VALORACIÓN DE LAS OFERTAS TÉCNICAS

La valoración de cada una de las ofertas técnicas se ha realizado de acuerdo a los criterios que se especifican en el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares y a lo descrito en el Pliego de Prescripciones Técnicas.

Concretamente:

- Plan de Auditoria: Memoria explicativa.
- Equipo humano: Relación de recursos humanos que se asignarán para la realización de la auditoría, cualificación, especialización y experiencia.

Como se señala en el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares para instrumentar la aplicación efectiva de las anteriores evaluaciones, para generar ésta desde juicios de valor, se formula una pauta tendente a objetivarlos a partir de cómo se plasman materialmente las propuestas concurrentes a evaluar. Como instrumento de esa objetivación se hará un análisis de las características singulares de cada propuesta al contrastarlas entre sí y con lo prescrito en los Pliegos y en los criterios de valoración, fundamentando una atribución motivada de valoración.

Para convertir esos juicios de valor obtenidos del análisis de las propuestas en puntuaciones numéricas, para cada uno de los criterios, se establece una escala con la siguiente estructura:

- Completa: Cuando el juicio a sintetizar haya sido altamente positivo por el alcance y calidad técnica de la oferta, excediendo de manera significativa en un balance global las exigencias prescritas.

- Intermedia: Cuando el juicio haya sido notable por el alcance y calidad técnica de la oferta, perfilando algunos apuntes singulares a las exigencias prescritas.
- Suficiente: Cuando el juicio haya sido positivo, a pesar de conjugar un grado discreto del alcance y calidad técnica de la oferta, porque en su literalidad se reflejase la satisfacción, cuando menos en términos de mínimo a las exigencias prescritas.
- Conforme a pliegos: Cuando se limite a cumplir de forma estricta con lo solicitado en el pliego de prescripciones técnicas.

La conversión de las calificaciones referidas en puntuaciones numéricas se efectuará según estas equivalencias:

- Completa: la totalidad de los puntos del criterio.
-
- Intermedia: 2/3 de la puntuación máxima del criterio.
- Suficiente: 1/3 de la puntuación máxima del criterio.
- Conforme a pliego: Cero (0) puntos.

Mínimo de puntuación requerido en esta fase de valoración técnica para pasar a la fase de valoración económica: 20 puntos

a) ELEMENTOS DE VALORACIÓN PREVIA DE LA MEMORIA/OFERTA TÉCNICA (SOBRE B), hasta 40 puntos:

- Plan de auditoría: se valorará la planificación del trabajo de auditoría y la mecánica operativa de las actuaciones a realizar. Para eso se tendrá en cuenta la idoneidad y rigor en la formulación del contenido del plan de auditoría y de las distintas actuaciones, el nivel de personalización de la propuesta a las especificidades del sector y a las peculiaridades de FORTA, así como los mecanismos de evaluación de riesgos y control de calidad y otras actuaciones adicionales a las requeridas en el Pliego de Prescripciones Técnicas: **hasta 15 puntos.**
- Equipo humano: se valorará la composición, cualificación, especialización y la experiencia del equipo humano propuesto para la ejecución del servicio: **hasta 25 puntos.**

El resultado de la valoración es el siguiente:

1. ADN AUDIMANCHA S.L.

Valoración: Plan de auditoría.

Planificación del trabajo y mecánica operativa. Hasta 15 puntos

Exponen una metodología y enfoque del plan de trabajo estructurado en tres etapas:

- Fase de planificación: Incluye un análisis integral de los componentes internos y externos de FORTA, con el fin de determinar los procesos de mayor relevancia, los objetivos estratégicos y aquellos que presentan un alto nivel de riesgo.
- Fase de ejecución: Dividida en dos, una primera fase preliminar en la que se analizarán los datos y se harán pruebas sobre el cierre al 30 de septiembre de 2024 y una segunda sobre los datos al 31 de diciembre de 2024, con el cierre definitivo.
- Fase de cierre y emisión de informes.

No indican las fechas en las que realizarán cada una de las fases, apuntando únicamente que trabajarán para reducir los plazos de entrega; tampoco indican el número de horas que precisarán para la ejecución del contrato.

El servicio se realizará conforme los requerimientos de la normativa legal vigente.

Explican detalladamente los objetivos y procedimientos a realizar en la revisión de los epígrafes de Activo y Pasivo del Balance e Ingresos y Gastos de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Además del Informe de Auditoría elaboraran Informe sobre debilidades detectadas en el control Interno FORTA, así como las recomendaciones necesarias para su corrección.

Tras la valoración de su oferta, y en comparación con el resto de las ofertas presentadas por los demás licitadores, se considera positivo, con un planteamiento claro y conciso, aunque no especifican las fechas de realización, ni el número de horas totales previstas en la realización del trabajo. **VALORACIÓN SUFICIENTE.**

Valoración: Equipo humano

Composición, cualificación, especialización y experiencia. Hasta 25 puntos.

Aunque en un principio señalan que el personal adscrito a la ejecución del contrato estará compuesto tanto por personal de ADN AUDIMANCHA, S.L., como por personal autónomo, incluyendo 4 auditores ROAC con amplia experiencia en auditoría de entidades públicas, más adelante señalan que el equipo estará formado íntegramente por personal de ADN AUDIOMANCHA, S.L. Los trabajos se desarrollarán por un equipo formado por un Socio Director, un Encargado o Jefe de Equipo y 3 Ayudantes de

auditoría. (Aunque únicamente adjuntan reseña sobre los currículos de 2 ayudantes). El equipo profesional asignado cumple con el mínimo estipulado en Pliegos.

En cuanto a medios técnicos realizarían el trabajo con el programa **Audisoft** – Francis Lefebvre.

Tras la valoración de su oferta, y en comparación con el resto de las ofertas presentadas por los demás licitadores, se considera positivo, al cumplir el personal indicado como mínimo con lo indicado en pliegos, con la mejora que tanto el Jefe de equipo como uno de los ayudantes son Auditores inscritos en el ROAC, aunque no quede claro si el personal será autónomo o de la propia firma. **VALORACIÓN: INTERMEDIA.**

Puntuación obtenida:

Planificación del trabajo..... **5,00 puntos**
Equipo humano:.....**16,67 puntos**

2. GRUPO DE AUDITORES PÚBLICOS, S.A.P.

Valoración: Plan de auditoría.

Planificación del trabajo y mecánica operativa. Hasta 15 puntos.

Tras la presentación de su firma, explican el alcance contrato ciñéndose a lo recogido en Pliegos.

Fases de trabajo:

- -Inicial: Incluye la fase de planificación a realizar durante la primera quincena de octubre y fase preliminar de trabajo de campo con los datos del cierre al 30 de septiembre, a realizar durante la segunda quincena de noviembre.
- -Final: Incluye trabajo de campo con el cierre definitivo al 31 de diciembre (segunda quincena de febrero) y cierre y emisión de informes (segunda quincena de marzo).

Cumplen calendario indicando fechas según pliegos.

El número de horas propuesto para cada uno de los ejercicios es de 180 horas, desglosado por fase y persona.

El servicio se realizará conforme los requerimientos de la normativa legal vigente.

Presentan un plan de auditoría bien estructurado, claro y conciso con unos objetivos claramente marcados. En definitiva, su oferta cuenta con **un alto nivel de**

personalización, conociendo las peculiaridades de Forta al haber sido su empresa auditora durante los últimos cinco ejercicios.

Adicionalmente informarán a la Dirección sobre las debilidades significativas que, en su caso hubiesen identificado en la evaluación del control interno

Tras la valoración de su oferta, y en comparación con el resto de las ofertas presentadas por los demás licitadores, se considera altamente positiva, la oferta es clara, concisa y bien estructurada, por el número de horas asignadas, además de contar con un conocimiento profundo de la actividad de Forta, además del compromiso en el cumplimiento del calendario indicado en pliegos. VALORACIÓN: COMPLETA.

Valoración: Equipo humano

Composición, cualificación, especialización y experiencia. Hasta 25 puntos.

El equipo profesional asignado además de cumplir con el mínimo estipulado en Pliegos 3 Personas: Socio - Auditor (ROAC), Jefe de equipo y Ayudante, como mejora asignan a este trabajo un Socio de control de calidad, con amplia experiencia.

En cuanto a medios técnicos disponen de su propia herramienta “**Prograudit**” desarrollada tras más de veinte años de experiencia en el sector.

Tras la valoración de su oferta, y en comparación con el resto de las ofertas presentadas por los demás licitadores, se considera positivo: VALORACIÓN COMPLETA.

Puntuación obtenida:

Planificación del trabajo.....	15,00 puntos
Equipo humano:.....	25,00 puntos

3. BRAINSTORMING AUDIT S.L.P.

Valoración: Plan de auditoría.

Planificación del trabajo y mecánica operativa. Hasta 15 puntos

Presentación de la firma, indicando ser nómadas digitales, sin oficinas física, no obstante se comprometen a ir presencialmente al cliente, cuantas veces éste lo estime.

Plan de trabajo estructurado en cuatro fases:

- Fase 1º.- Planificación y evaluación del riesgo:

Comprendida desde la firma del contrato hasta el 20- 22 de diciembre. Plazo ampliado a lo solicitado en pliegos

- Fase 2ª.- Balances y Cuenta de PyG definitivas durante la segunda quincena de febrero.
- Fase 3ª.- Conclusiones y Cierre a realizar durante la primera quincena de marzo. Plazo ampliado a lo solicitado.
- Fase 4ª Informes entrega al menos siete días antes de la formulación por parte del Secretario General, en la segunda quincena de marzo.

El número de horas propuesto para cada uno de los ejercicios es de 135 horas.

Descripción completa del programa de trabajos a realizar, aunque al intentar enmarcarlo dentro de los plazos indicados en pliegos se hace demasiado engorrosa.

En cuanto al nivel de personalización, para la elaboración de la presente oferta solicitaron el Informe de Auditoría y las Cuentas Anuales de FORTA 2023, con cuyos datos han elaborado un estudio sobre los riesgos en el Balance (Activo y Pasivo) y en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

En la fase 4ª y junto con el informe de Auditoría entregaran Informe de control interno

Detalle del control de calidad y la seguridad del circuito de control interno, para asegurar el correcto desarrollo de su trabajo.

En cuanto a los medios técnicos utilizan las aplicaciones gratuitas del entorno Google y Microsoft.

Tras la valoración de su oferta, y en comparación con el resto de las ofertas presentadas por los demás licitadores, se considera positivo, aunque la estructura de la oferta al intentarla cuadrarla con las fechas propuestas se hace complicado. Destacar que, aunque en su oferta amplían los plazos para la realización del trabajo más allá de lo solicitado en pliegos, no podemos considerarlo como una mejora, ya que somos estrictos en los plazos, principalmente porque no disponemos de personal para atender esta tarea más allá de lo recogido en pliegos. Por último, el número de horas propuesto nos parece insuficiente para el alcance del trabajo con los plazos y el personal propuesto **VALORACIÓN SUFICIENTE**.

Valoración: Equipo humano

Composición, cualificación, especialización y experiencia. Hasta 25 puntos.

El equipo profesional asignado para llevar a cabo la realización del servicio es muy superior al mínimo solicitado en Pliegos. Ofertan además del Socio (ROAC), dos (2) Gerentes (Fiscalidad), cinco (5) Jefes de Equipo, cada uno responsable de una especialidad y dos (2) Ayudantes, siendo un total de 10 personas. Todos ellos cumplen con la titulación y experiencia mínima exigida.

Tras la valoración de su oferta, y en comparación con el resto de las ofertas presentadas por los demás licitadores, se considera positivo, aunque se consideran muchos recursos para el número de horas propuestas: **VALORACIÓN COMPLETA.**

Puntuación obtenida:

Planificación del trabajo..... 5,00 puntos
Equipo humano:..... 25,00 puntos

4. FIDELIS AUDITORES S.L.P.

Valoración: Plan de auditoría.

Planificación del trabajo y mecánica operativa. Hasta 15 puntos.

Tras una breve introducción sobre la firma. Descripción del objeto del contrato, normas y principios y metodología, cumpliendo con lo establecido en pliegos.

Desarrollo de las fases de trabajo

- Fase Preliminar o de planificación de la auditoría. Comienzo del trabajo de forma inmediata desde el día siguiente a la firma del contrato, para planificar el trabajo a realizar el calendario y los medios que utilizarán. (A partir del 15 de octubre)

- Fase de ejecución (Antes del 15 de febrero)
- Fase Final o de emisión de informes (Antes del 15 de marzo)

Las fases y fechas de realización no son coincidentes con lo solicitado en pliegos. No hacen mención a la Fase preliminar del trabajo de campo, a realizar durante la segunda quincena de noviembre con los datos FORTA al 30 de septiembre.

Para el desarrollo de los trabajos la firma cuenta con el software de auditoría ZIFRA.

Como mejoras:

Elaboración de un informe de recomendaciones de control interno, que supongan la mejora en el modelo de gestión de la Entidad.

Reducir el plazo de entrega del Informe de Auditoría en 10 días.

No especifican número de horas propuesto para el trabajo en cada uno de los ejercicios.

En cuanto a la acreditación de experiencia, incluyen relación de trabajos realizados tanto a entidades públicas como privadas.

Tras la valoración de su oferta, y en comparación con el resto de las ofertas presentadas por los demás licitadores, se considera positivo, a pesar de no hacer mención a la Fase preliminar del trabajo de campo, a realizar durante la segunda quincena de noviembre con los datos FORTA al 30 de septiembre, además no son coincidentes las fechas de trabajo con lo solicitado. Como positivo las mejoras planteadas. Por último, subrayar que, aunque pensamos por error, en su oferta indican “... para los ejercicios 2023, 2024, 2025 y 2026.”, cuando el objeto de la presente licitación es para los ejercicios de los años. 2024, 2025 y 2026 con posible prórroga para 2027 y 2028. **VALORACIÓN CONFORME A PLEGOS.**

Valoración: Equipo humano

Composición, cualificación, especialización y experiencia. Hasta 25 puntos.

El equipo profesional responsable de la ejecución del contrato estaría compuesto por: Socia Auditora (ROAC), Jefa de equipo, Técnica de auditoría y Ayudante. Por tanto cumplen con el mínimo estipulado en Pliegos, con el añadido de una técnico de auditoría.

Experiencia del equipo y formación específica en auditoría de entidades del sector público.

Tras la valoración de su oferta, y en comparación con el resto de las ofertas presentadas por los demás licitadores, se considera positivo: **VALORACIÓN COMPLETA.**

Puntuación obtenida:

Planificación del trabajo..... . **0,00 puntos**
 Equipo humano:.....**25,00 puntos**

3.- RESUMEN DE VALORACIONES SOBRE B:

Resultado total de los elementos de valoración previa del SOBRE B de cada ofertante (sobre los 40 puntos posibles):

	PROPUESTA	Planificación del trabajo (Máximo 15 puntos)	Equipo humano (Máximo 10 puntos)	Total (20 puntos)
1	ADN AUDIMANCHA S.L.	5,00	16,67	21,67
2	GRUPO DE AUDITORES PÚBLICOS, S.A.P.	15,00	25,00	40,00
3	BRAINSTORMING AUDIT S.L.P.	5,00	25,00	30,00
4	FIDELIS AUDITORES S.L.P.	0,00	25,00	25,00

Madrid, 09 de julio de 2024

Departamento proponente