

**INFORME DE VALORACION SOBRE EL PLAN DE AUDITORIA Y EL EQUIPO DE TRABAJO EN LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES, DEL INFORME DE GESTIÓN Y DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE ENVASES Y EMBALAJES (ECOEMBS) DE LA SOCIEDAD MERCANTIL PÚBLICA GESTIÓN DEL MEDIO RURAL DE CANARIAS, S.A.U.**

**CRITERIOS DE ADJUDICACION OBJETO DE ESTE INFORME**

Según los criterios de adjudicación que figuran en el pliego administrativo del expediente de contratación se valoran en el presente informe los siguientes aspectos:

**Sobre el plan de auditoría (30 puntos):**

- Planificación del trabajo de auditoría,
- Las reuniones propuestas, con especial atención a las presenciales con asistencia del auditor responsable,
- Visitas programadas para los trabajos de auditoría,
- Mecánica operativa de las actuaciones

Se ha tenido en cuenta a la hora de su valoración:

- Aptitud del licitador para el servicio requerido,
- Precisión o exactitud en su realización,
- Detalle de personalización de GMR Canarias y del sector,
- Otras propuestas adicionales.

**Sobre el equipo de trabajo (10 puntos):**

- Composición,
- Cualificación,
- Especialización,
- Experiencia.

Con especial atención al auditor principal responsable.

**RELACION DE LICITADORES ACEPTADOS**

- Peraza y Compañía Auditores, S.L.P.
- Jose Ramón Díaz Alonso
- KPMG Auditores S.L.
- Coastri Auditores S.L.P.
- 

Una vez revisada y analizada la documentación aportada para su valoración, según los criterios de adjudicación se ha llegado a las siguientes puntuaciones:

**1. Plan de auditoría:**

**Peraza y Compañía SLP**

Presentan un plan con unas prácticas en el trabajo de auditoría correctas basadas en la Normas Internacionales de Auditoría, así como el propio juicio de valor del auditor, que pretenden garantizar la detección de errores o fraude, no obstante, para la normativa contable se han referenciado a la Adaptación Sectorial del Plan general de Contabilidad al sector de empresas inmobiliarias, no perteneciendo GMR Canarias a este sector, por lo que se denota algo estandarizado.

La realización del trabajo de campo se realizará preferentemente en la sede de los auditores, aunque podrán programarse las visitas necesarias en la fase de planificación, siendo este un aspecto negativo en esta valoración ya que se valoran positivamente las reuniones y visitas presenciales para un trabajo más personalizado.

En su planificación se cumplen las fechas límites establecidas en el pliego técnico para emitir el informe, no obstante, no se mencionan los trabajos de revisión de las declaraciones de envases.

**José Ramón Díaz Alonso**

Presentan un plan con los requisitos necesarios y altamente personalizado en comparación con el resto de propuestas, donde se ha tenido en cuenta la condición de GMR Canarias como empresa pública que ejerce su actividad en el sector agroalimentario, con unas prácticas en el trabajo de auditoría correctas basadas en la Normas Internacionales de Auditoría y las normas aplicables en vigor. Por otra parte, se basa en la Normas para la realización de los Procedimientos Acordados de declaraciones de ECOEMBES.

Se establecen las funciones del equipo de trabajo detallando la responsabilidad del miembro del equipo en cada área. En este aspecto hay que tener en cuenta que el auditor principal realiza la mayor parte de ellas, teniendo el apoyo del personal técnico en varias de las áreas, aspecto que se ha valorado positivamente.

Se ha valorado positivamente, como propuesta adicional, la emisión de un informe de recomendaciones de control interno, en la que se comunicarán aquellas debilidades identificadas en el sistema de control interno, así como sugerencias de carácter operativo. Este informe supone un valor añadido al servicio de auditoría y así se ha valorado. Asimismo, se ha valorado la opción que ofrecen de prestar un apoyo a la Dirección en la presentación de las cuentas de la sociedad en el Consejo de Administración de formulación de las cuentas anuales si así se requiere, donde se presente además el informe preliminar acorde a los trabajos de revisión realizados y a la información de la que dispongan hasta ese momento.

Se proponen diversas reuniones programadas a distintos niveles de responsabilidad de GMR Canarias y se presenta un programa de trabajo con una operativa idónea para el objeto de este contrato con alto nivel de personalización.

Presentan un plan de trabajo cuyos plazos y períodos son adecuados a las necesidades de GMR Canarias.

#### **KPMG Auditores SL**

Presentan un plan con unas prácticas en el trabajo de auditoría correctas basadas en la Normas Internacionales de Auditoría, así como normas técnicas del ICAC y las que se encuentren en vigor. Por otra parte, para el informe de revisión de la declaración de envases se basa en las Normas para la Realización de los Procedimientos Acordados de Declaraciones de ECOEMBES.

Se ha valorado positivamente, como propuesta adicional, la emisión de un informe con una descripción de la deficiencia o aspecto susceptible de mejora, sus efectos y las sugerencias o recomendaciones al respecto, sobre los sistemas de control interno. Este informe supone un valor añadido al servicio de auditoría y así se ha valorado. Asimismo, se ha valorado la presentación, antes de la emisión del informe de auditoría de sus conclusiones sobre los aspectos relevantes identificados durante su trabajo.

Se establecen las funciones del equipo de trabajo, identificándose al gerente de auditoría como responsable del trabajo de auditoría e interlocutor y líder del equipo de auditores. En este aspecto, el director de auditoría actuará en la gestión de los recursos, supervisará y firmará los informes, siendo interlocutor único de alto nivel.

Se proponen diversas reuniones programadas a distintos niveles de responsabilidad de GMR Canarias y se presenta un programa de trabajo con una operativa idónea para el objeto de este contrato con alto nivel de personalización. La operativa está soportada por una plataforma tecnológica que facilita el intercambio de documentación, así como los propios procedimientos de la licitadora, que aportan valor añadido y así ha sido valorado.

Presentan un plan de trabajo cuyos plazos y períodos son adecuados a las necesidades de GMR Canarias.

#### **Coastri Auditores SLP**

Presentan un plan sin detallar la metodología a aplicar, altamente estandarizado, sin tener en cuenta las peculiaridades de GMR Canarias, sin propuestas adicionales que pudieran aportar un valor añadido a los trabajos de auditoría, sin una programación de visitas y sin identificar al auditor responsable e interlocutor del trabajo de auditoría. No se hace mención alguna a los trabajos de revisión de la declaración de envases. Los períodos dentro de la planificación son imprecisos y sin personalización alguna. Todos estos aspectos han sido valorados negativamente.

Teniendo en cuenta el análisis realizado y según los criterios y necesidades de GMR Canarias, se han valorado los planes de auditoría propuestos, de la siguiente forma:

Jose Ramón Díaz Alonso	30
KPMG Auditores SL	28
Peraza y Compañía Auditores SLP	21
Coastri Auditores SLP	6

## **2. Equipo de trabajo:**

### **Peraza y Compañía SLP**

Presentan un equipo con una composición adecuada. El equipo que se propone está formado por un auditor principal responsable (gerente), un jefe de equipo y un ayudante de auditoría con alta cualificación y experiencia en todos sus miembros (todos ellos socios de la compañía), siendo un aspecto destacable en cuanto a la calidad final del servicio que pudieran realizar y así ha sido valorado. Se destaca la larga experiencia y cualificación en auditoría de su auditor principal.

### **José Ramón Díaz Alonso**

Presentan un equipo muy adecuado formado por un auditor principal y un técnico de apoyo, con alta cualificación y experiencia en todos sus miembros, siendo un aspecto destacable en cuanto a la calidad final del servicio que pudieran realizar y así ha sido valorado. Se destaca la larga experiencia y cualificación en auditoría de su auditor principal.

### **KPMG Auditores SL**

Presentan un equipo con una composición adecuada, describiéndose las funciones de cada miembro y detallando al auditor principal responsable, que se ha valorado de forma concreta. El equipo que se propone está formado por un director de auditoría, un gerente de auditoría, un jefe de equipo y dos especialistas, uno en materia fiscal y otro en TI. Este aspecto ha sido valorado positivamente como valor diferenciador.

Todo el equipo de KPMG Auditores SL cuenta con una cualificación adecuada, destacando la trayectoria profesional y académica de su director.

### Coastri Auditores SLP

Presentan un equipo sin especificar las responsabilidades y funciones de cada uno, por lo que no se puede valorar al auditor principal, aspecto destacado en los criterios de adjudicación dentro del pliego de condiciones.

No obstante lo anterior, se ha valorado la experiencia y cualificación del equipo de trabajo, siendo adecuada la de dos de sus miembros.

Teniendo en cuenta el análisis realizado y según los criterios y necesidades de GMR Canarias, se han valorado los equipos de auditoría propuestos, de la siguiente forma:

KPMG Auditores SL	10
Peraza y Compañía Auditores SLP	9
Jose Ramón Díaz Alonso	9
Coastri Auditores SLP	7

Santa Cruz de Tenerife, 2 de noviembre de 2020



gestión  
del medio rural  
de canarias  
*José María Jiménez Mangado*  
DIRECTOR FINANCIERO

