

**AUDITORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DE GICAMAN S.A. PARA LOS EJERCICIOS 2024, 2025 y 2026.
INFORME SOBRE VALORACION DE OFERTAS.
SOBRE DOS: DOCUMENTACION RELATIVA A LOS CRITERIOS CUYA CUANTIFICACION DEPENDEN DE UN JUICIO DE VALOR.**

Con fecha 8 de julio de 2024 se acuerda el inicio y aprobación del expediente de contratación del procedimiento de licitación de “Servicios de Auditoría de las Cuentas Anuales de GICAMAN S.A. para los ejercicios 2024, 2025 y 2026.

Con fecha 24 de julio tiene lugar en la plataforma de contratación del sector público la publicación del citado expediente, finalizando el plazo para la presentación de ofertas el día 16 de agosto

1.- OFERTAS PRESENTADAS

Se presentan cinco ofertas, a saber:

- Faura Casas Auditors-Consultors
- Fidelis Auditores S.L.P
- Gesem Auditores y Consultores S.L.P.
- Netadia Europa S.L.P.
- SW Auditores España S.L.P.

2.- DOCUMENTACION RELATIVA A LOS CRITERIOS DE ADJUDICACION EVALUABLES MEDIANTE UN JUICIO DE VALOR.

Con fecha 23 de agosto de 2024 se procede a la apertura del sobre electrónico nº 2 que incluye la documentación acreditativa del cumplimiento de los criterios cualitativos cuantificables mediante juicio de valor.

3.- OBJETO DEL INFORME.

El objeto de este informe es el estudio de las propuestas presentadas por los licitadores contenidas en el sobre electrónico nº 2, así como la determinación de la puntuación que corresponde a cada propuesta de acuerdo con los criterios de valoración establecidos en el pliego de cláusulas administrativas particulares

4.- CRITERIOS DE VALORACION

De acuerdo con el pliego de cláusulas administrativas particulares.

a).- Memoria detallada del enfoque y alcance de los servicios objeto del contrato con cronograma.
Se valora la presentación por parte del licitador de una memoria adecuada a las necesidades de GICAMAN S.A. con un programa de trabajo y un cronograma que incluya las tareas, los tiempos

de dedicación y los periodos de realización de estas. Se valora así mismo la composición del equipo de trabajo, y su presentación curricular, además de aquellos aspectos que supongan una mayor calidad y eficiencia en el funcionamiento del servicio a contratar.

Valoración: 20 puntos

b).- Participación de expertos en materia fiscal, patrimonial y en auditoría de cuentas en el sector público.

Se valora la constitución del equipo puesto a disposición por el licitador en materia fiscal y patrimonial, además del análisis curricular del equipo de auditoría en la realización de auditorías de cuentas en entidades del sector público.

Valoración: 35 puntos

Total, criterios que dependen de un juicio de valor

55 puntos

De conformidad con el art. 143.3 de la Ley de contratos del Sector Público y la cláusula 17.4 del Cuadro de Características (ANEXO I) del Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares, se establece un umbral mínimo del 50% en el conjunto de criterios cualitativos para continuar el proceso selectivo.

5.- ANALISIS DE LAS PROPUESTAS PRESENTADAS

5.1- FAURA CASAS AUDITORS-CONSULTORS

Presenta un documento denominado Plan de trabajo-Memoria que incluye entre otros el objeto y alcance del trabajo de auditoría, el equipo de trabajo y un anexo con el curriculum de los miembros del equipo.

5.1.1 Memoria.

Presenta Memoria técnica con la explicación de cada una de las fases del proceso de auditoría.

Incluye un cronograma detallando las fases de los trabajos a realizar, con determinación del periodo en el que van a ser ejecutadas especificando el tiempo que se va a dedicar a la realización de cada una de ellas.

Incluye, así mismo "curriculum vitae" de los integrantes del equipo que participarán en la realización de los trabajos

- Socio director (inscrito en ROAC)
- Gerente (inscrito en ROAC)
- Jefe de equipo.
- Auxiliar

Incluye además en el equipo de trabajo un socio de calidad inscrito en el ROAC aportando curriculum del mismo

Especifica las horas de dedicación de cada miembro del equipo a la realización de los trabajos de auditoría

Conclusiones

- **Presenta una memoria técnica con alcance del trabajo, composición del equipo y curriculums de todos los miembros.**
- **Incluye un cronograma con detalle de tiempos de realización y detalle de periodos de ejecución, así como dedicación de cada miembro del equipo**
- **Personaliza y cuantifica el nº de miembros del equipo que va a dedicar al proyecto**
- **No presenta mejoras.**

VALORACION: 14,00 PUNTOS

5.1.2 Participación de expertos

Presentan como miembro del equipo a un experto en materia fiscal.

No presenta experto en materia patrimonial.

Menciona como expertos en auditoría del sector público al socio director y al jefe de equipo indicando los trabajos realizados en este sector en cada uno de los curriculums.



Gestión de Infraestructuras de Castilla-La Mancha, S.A.
EMPRESA PÚBLICA DE LA JUNTA DE COMUNIDADES DE CASTILLA-LA MANCHA



Castilla-La Mancha

Conclusiones

- **Presenta un experto en área fiscal**
- **No presenta un experto en área patrimonial**
- **Indica la participación de dos miembros del equipo de auditoría en entidades del sector público.**

VALORACION: 15,00 PUNTOS

VALORACION TOTAL: 29,00 PUNTOS

5.2- FIDELIS AUDITORES S.L.P.

Presenta un único documento denominado propuesta técnica con antecedentes de la sociedad, naturaleza y alcance de los trabajos, metodología, procedimientos y fases de la auditoría.

5.2.1 Memoria.

Presenta memoria con las diferentes fases del trabajo de auditoría incluyendo un anexo con un plan detallado de auditoría.

Incluye un apartado llamado temporalización/duración de los servicios que recoge la planificación y la duración de los trabajos a realizar junto con un cronograma de plazos orientativos con un periodo de ejecución de 4 semanas.

Recoge un cuadro con los aspectos más significativos de la auditoría de GICAMAN de ejercicios anteriores.

Incluye, así mismo la composición del equipo de trabajo con las funciones de cada uno de ellos.

- Socia directora (inscrita en ROAC)
- Gerente
- Jefe de equipo
- 2 técnicos de auditoría.

Conclusiones:

- **Presenta memoria con las diferentes fases de trabajo y plan detallado de auditoría.**
- **Incluye cronograma y explicación con los tiempos y periodos de ejecución.**
- **Personaliza y cuantifica el nº de miembros del equipo que va a dedicar al proyecto incorporando una socia directora, un gerente, un jefe de equipo y dos técnicos auxiliares.**
- **No presenta mejoras.**

VALORACION: 13,00 PUNTOS

5.2.2 Participación de expertos

No aporta ningún experto ni en materia fiscal, ni en materia patrimonial.

Acredita únicamente la experiencia en auditorías del sector público de la socia directora

Conclusiones:

- **No presenta experto en área fiscal**
- **No presenta experto en área patrimonial**
- **Solamente acredita experiencia en auditoría del sector público de la socia directora.**

VALORACION: 3,00 PUNTOS

VALORACION TOTAL: 16,00 PUNTOS

5.3- GESEM AUDITORES y CONSULTORES S.L.P.

Presenta dos documentos:

- Propuesta técnica de trabajo
- Equipo de trabajo y participación de expertos.

5.3.1 Memoria.

Incluye memoria con presentación y estructura de la empresa, clientes, objeto y alcance de los trabajos con las fases de auditoría, así como un memorándum con la planificación por áreas de trabajo que incluye los tiempos de ejecución de cada área por cada uno de los miembros del equipo.

Presenta un cronograma, indicando las semanas concretas de ejecución de las tareas, así como los tiempos de realización de cada tarea.

Incluye, así mismo la composición del equipo de trabajo identificando a cada profesional y explicando las funciones de cada uno de ellos.

- Socio- Auditor.
- Gerente Auditoria.
- Jefe de equipo
- 2 ayudantes Senior.

Además, incorpora un equipo adicional para hacer frente a imprevistos constituido por un jefe de equipo, un ayudante senior y un ayudante junior.

Adjunta "curriculum vitae" de todos los miembros del equipo.

En el apartado de mejoras, propone adicionalmente cualquier tipo de consulta o asesoramiento sobre dudas que puedan plantearse nivel contable, mercantil, fiscal, nueva normativa y cualquier consulta que pueda surgir sobre los documentos que conforman los estados financieros.

Conclusiones:

- **Presenta memoria con objeto, alcance de los trabajos y planificación por áreas.**
- **Presenta un cronograma, indicando las semanas concretas de ejecución de las tareas, así como los tiempos de realización de cada tarea. Indica, además la dedicación de cada miembro a cada una de las tareas.**
- **Presenta un equipo de auditoría identificando a todos sus miembros y explicando sus funciones. Incluye 2 ayudantes senior, y un equipo adicional para hacer frente a imprevistos.**
- **Presenta como mejora el asesoramiento sobre diversos aspectos.**

VALORACION: 17,00 puntos

5.3.2 Participación de expertos

Incorpora un experto en materia fiscal.

Incorpora un arquitecto con experiencia en informes de valoración y tasación inmobiliaria.

Todos los miembros del equipo de auditoría tienen experiencia en auditoría en el sector público.

En este sentido, acredita mediante certificados la realización de los trabajos de auditoría.

Conclusiones:

- **Presenta un equipo con un experto en el área fiscal**
- **Presenta un equipo con un experto en el área patrimonial**
- **El equipo de auditoría propuesto ha participado en auditorías en entidades del sector público.**

VALORACION: 35,00 PUNTOS

VALORACION TOTAL: 52,00 PUNTOS

5.4- NETADIA EUROPA S.L.P.

Presenta un documento que denomina “características del encargo y alcance del trabajo”

5.4.1 Memoria.

Establece los términos, alcance del servicio y los procedimientos previstos requeridos por el trabajo de auditoría.

Presenta un cronograma con los periodos previstos de ejecución de cada tarea y el número de horas dedicadas a cada tarea por cada miembro del equipo.

De dicho cronograma se deduce la composición del equipo de trabajos, si bien no queda indicada expresamente quienes son los profesionales asignados al proyecto

Conclusiones:

- **Presenta memoria con el alcance de trabajo y procedimientos.**
- **Incluye cronograma con detalle de tiempos de realización por miembro del equipo y detalle de periodos previstos de ejecución.**
- **No detalla, ni personaliza la composición del equipo de auditoría.**
- **No presenta mejoras.**

VALORACION: 12,00 puntos

5.4.2 Participación de expertos

No se indican expertos ni en materia fiscal, ni en materia patrimonial.

Tampoco se especifica la experiencia en auditorías en el sector público.

Conclusiones:

- **No presenta experto en materia fiscal ni patrimonial.**
- **No detalla experiencia en auditorías en el sector público.**

VALORACION: 0,00 PUNTOS

VALORACION TOTAL: 12,00 PUNTOS

5.5- SW AUDITORES ESPAÑA S.L.P.

Presenta dos documentos.

- Propuesta técnica
- Participación de expertos en materia fiscal, patrimonial y en auditoría del sector público.

3.3.1 Memoria.

Presenta Memoria técnica con aspectos generales de la organización, enfoque y alcance de los servicios con descripción de los trabajos a realizar y cronograma.

Incluye un cronograma por semanas con detalle de periodos concretos de ejecución, con fechas tope e indicando si los trabajos se realizarán en sede de la sociedad o en las oficinas de GICAMAN. Especifica horas totales y nº de horas de dedicación de cada uno de los profesionales, así como desglose de las horas de cada uno de los medios adscritos por cada una de las fases de trabajo.

Indica la composición del equipo de trabajo sin identificar a los mismos

- Socio
- Supervisor
- Jefe de equipo
- Ayudantes (2)

Conclusiones

- **Presenta una memoria técnica con enfoque y alcance de los servicios y descripción de los trabajos a realizar.**
- **Incluye un cronograma con detalle de tiempos de realización y detalle de periodos de ejecución y cuantificación de horas por miembro de equipo de auditoría y por fases de trabajo.**
- **Cuantifica el nº de miembros del equipo que va a dedicar al proyecto, sin personalizar.**
- **No presenta mejoras.**

VALORACION: 12,00 PUNTOS

3.3.2 Participación de expertos

Presenta un experto en el área fiscal, un experto en el área patrimonial y cuatro profesionales con experiencia en auditorías en el ámbito del sector público, acompañando curriculum de cada uno de ellos, si bien no se indica si forman parte del equipo de auditoría

Conclusiones

- **Presenta un experto en área fiscal**
- **Presenta un experto en área patrimonial**
- **Presenta profesionales con experiencia en auditorías en el sector público. (no aclara si dichos profesionales forman parte del equipo de auditoría).**



Gestión de Infraestructuras de Castilla-La Mancha, S.A.
EMPRESA PÚBLICA DE LA JUNTA DE COMUNIDADES DE CASTILLA-LA MANCHA



Castilla-La Mancha

VALORACION: 33,00 PUNTOS

VALORACION TOTAL: 45,00 PUNTOS

Toledo, 6 de septiembre de 2024.

Los miembros del comité de expertos

Fdo: Elena López Moreno

Fdo: Alejandro Dorado Díaz

Fdo. Javier Heredero Herrera