

**INFORME DE VALORACIÓN TÉCNICA DE LAS OFERTAS PRESENTADAS AL CONCURSO
SERVICIO DE AUDITORÍA DE CUENTAS Y CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD DE LA EMT PALMA**

ANTECEDENTES

Con fecha 17 de Julio de 2014, el Consejo de Administración aprobó los pliegos que rigen la contratación mediante concurso público del servicio de auditoría de cuentas y cumplimiento de legalidad de la EMT-Palma.

Siendo el importe total de licitación de: 75.000 € y la duración del contrato de 3 años prorrogables anualmente hasta un máximo de 3 años adicionales.

Con fecha 31/07/2014 se publicó en el BOE núm. 185, y con fecha 07/08/14 se publicó en el BOIB núm. 101.

El plazo dado para la presentación de ofertas para el concurso finalizaba el día 15 de Septiembre de 2014 a las 14 horas.

Una vez finalizado el plazo se han presentado las siguientes empresas:

- ERNST & YOUNG S.L.
- KPMG AUDITORES S.L..

Con fecha 14/10/2014, a las 8:30 horas, se realizó la apertura del Sobre A "Documentación Administrativa". Una vez revisada la documentación presentada por los licitadores, se detectó deficiencias en la información del Licitador KPMG AUDITORES S.L., que fueron comunicadas y se dio un plazo de 3 días para subsanar dichas deficiencias.

Con fecha 27/10/2014 a las 09:15 horas, se realizó la apertura del sobre remitido por KPMG de la subsanación de deficiencias del sobre A, una vez revisado, dichas deficiencias fueron subsanadas, se procedió a la apertura del Sobre B "Oferta Técnica", comprobándose que no se registraba ningún importe económico que se pueda deducir la oferta económica presentada.

INCIDENCIA APERTURA SOBRE B KPMG AUDITORES .SL.

El Sr. Bosch, representante legal de la empresa Ernst & Young S.L., durante el desarrollo de la mesa de contratación de apertura de referencias técnicas de valoración subjetiva, solicitó revisar la propuesta de la empresa KPMG Auditores S.L., una vez revisado, solicitó que quedara constancia en acta, que los pliegos exigían que el informe de auditoría debería de tener como resultado un informe de cumplimiento de la legalidad y una carta de recomendaciones, todo ello de acuerdo a los criterios establecidos por la Intervención General del Estado, y según su parecer y una vez examinada la oferta de KPMG Auditores, no cumplía con este requisito.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Bosch', is written over a horizontal line.



Ante esta incidencia se procede a la revisión de la documentación del licitador KPMG AUDITORES S.L., a efectos de determinar esta incidencia.

Una vez revisa la documentación, se ha podido verificar que:

- En el apunte de Calendario y fases de la auditoria, página 18 de la oferta presentada, en el apartado de "Emisión de Informes", se indica que se emitirá:
 - o Emisión del Informe de auditoría definitivo,
 - o Emisión de nuestros informes sobre recomendaciones de control interno, y aquellos relativos a las mejoras al pliego realizadas.
 - o **Emisión resto de informes incluidos en el pliego de condiciones.**
 - o Reuniones de cierre con la Dirección para obtener feedback sobre el proceso.
- En el plan de trabajo, en el anexo a la oferta, se mencionan todos los informes a desarrollar, entendiéndose que se deben regir por la normativa del IGAE, para los informes de Auditoría de Cumplimiento.

Por lo que de acuerdo a lo anterior, KPMG AUDITORES S.L. cumple con los requisitos establecidos en el concurso, en los que se compromete a la elaboración de los informes recogidos en los pliegos, es decir el informe y las recomendaciones de acuerdo a la normativa IGAE.



VALORACIÓN SUBJETIVA O POR MEDIO DE JUICIOS DE VALOR (40 puntos)

En este punto se valora hasta un máximo de 40 puntos la preparación y experiencia del equipo humano encargado de realizar el trabajo, así como el plan de trabajo en dónde se especifique la forma de llevarlo a cabo y el seguimiento del servicio demandado que garantice la eficacia y calidad del mismo.

Desglosado de la siguiente manera:

- Equipo Humano (máx. 20 puntos).
- Plan de trabajo (máx. 20 puntos).

Equipo Humano (20 puntos)

ERNST&YOUNG S.L.

El equipo para la auditoría financiera, revisión y cumplimiento, se encuentra compuesta por un total de 5 Profesionales, así mismo para el resto de auditorías cuenta con el apoyo de diferentes profesionales cualificados y con experiencia, en cada campo exigido.

El equipo de ERNST&YOUNG S.L. tiene una amplia experiencia en grandes empresas tanto de ámbito público como privado.

Siendo el equipo de trabajo para la auditoría financiera propuesto el siguiente:

- **Socio – Director:** Cuenta con más de 25 años de experiencia en la dirección de auditorías que han efectuado en el sector público.
- **S. Manager:** Cuenta con más de 15 años de experiencia.
- **Jefe de equipo:** Cuenta con más de 6 años de experiencia, centrándose principalmente en auditorías del sector público.
- **Ayudante I:** Cuenta con dos años de experiencia de auditoría tanto en empresa pública como privada.
- **Ayudante II:** Se desconoce, la formación y experiencia, ya que no se ha encontrado el CV.

KPMG AUDITORES S.L.

El equipo para la auditoría financiera, revisión y cumplimentación, se encuentra compuesta por un total de 6 Profesionales, así mismo para el resto de auditorías cuenta con el apoyo de diferentes profesionales especializados en cada campo exigido.

El equipo de KPMG AUDITORES S.L., tiene una amplia experiencia en grandes empresas tanto de ámbito público como privado.



Siendo el equipo de trabajo para la auditoría financiera propuesto el siguiente:

- **Director:** Cuenta con más de 17 años de experiencia en el área de auditoría, incluyendo una amplia experiencia en el sector público.
- **S. Manager:** Cuenta con más de 13 años de experiencia. Siendo el responsable de la auditoría de la empresa pública EMAYA en los últimos años.
- **Jefe de equipo:** Cuenta con más de 6 años de experiencia en el área de auditoría tanto para empresa privada como pública
- **Senior:** Cuenta con más de 3 años de experiencia en auditoría tanto a empresa privada como pública
- **Ayudante I:** Cuenta con dos años de experiencia de auditoría tanto en empresa pública como privada.
- **Ayudante II:** Cuenta con dos años de experiencia de auditoría tanto en empresa pública como privada

Valoración

La empresa ERNST&YOUNG S.L., al tratarse de la actual realizadora del servicio de auditoría de la EMT, el equipo de trabajo que propone posee un know how, que facilita la labor de auditoría. No obstante, se desconoce a todos los integrantes del equipo de trabajo que propone para la auditoría financiera.

La valoración de dicho apartado para la empresa ERNST&YOUNG S.L. será de **17 puntos** debido a que el equipo de trabajo que presenta en el puesto de ayudante II, se desconoce la formación y experiencia, del mismo, este aspecto penaliza su puntuación final en este apartado.

No obstante la empresa KPMG AUDITORES S.L., también tiene experiencia en la auditoría de la EMT-Palma, sin embargo debido a los cambios que ha sufrido en los últimos años, se considera que conllevará un tiempo de adaptación, sin embargo propone a un asistente más como parte del equipo, entendiendo que dicho apoyo podrá contrarrestar la dificultad de la puesta en marcha en el caso que se le adjudique el servicio.

Por dicho motivo la valoración de este apartado para la empresa KPMG AUDITORES S.L., es de **20 puntos**.



Plan de trabajo (20 puntos)

Ambas empresas presenta un plan de trabajo elaborado y detallado en cuento al informe de Auditoría financiera, estableciendo un plan cronológico detallado, así como indicando todos los puntos a tratar y la manera de abordar la diferentes problemáticas que se puedan ocasionar.

Ambas empresas se adaptan a la dinámica financiera propia de la EMT.

Sin embargo, el licitador ERNST&YOUNG S.L muestra un mayor detalle en cuanto al plan de trabajo de los informes de contratación pública y de personal, si bien la oferta presentada por KPMG AUDITORES S.L., se ajusta a los pliegos, no entra en tanto detalle del aspecto a realizar en el informe a elaborar.

Por todo lo anterior la puntuación a la empresa **ERNST&YOUNG S.L. es de 20 puntos** y la puntuación a la empresa **KPMG AUDITORES S.L. es de 16 puntos**.

El resumen de las puntuaciones obtenidas por cada una de las empresas son las siguientes:

Empresas	Equipo Humano	Plan de trabajo	TOTAL
ERNST & YOUNG S.L.	17	20	37
KPMG AUDITORES S.L.	20	16	36

Palma de Mallorca a 31 de Octubre de 2014

Ricardo Linares Flores

Dept. Financiero de la EMT-Palma