



**Informe Técnico de las propuestas presentadas
para la contratación del Servicio de Auditoría de
Cuentas de la Corporación de Radio y Televisión.**

Agosto 2026

INFORME TÉCNICO EXP. S-01832-2026**“Servicio de Auditoría de Cuentas Anuales de CRTVE”****ANTECEDENTES**

A través de la Subdirección de compras de Servicios, Obras y Suministros de CRTVE, se ha recibido la propuesta técnica, sujeta a juicio de valor, de la sociedad que a continuación se relaciona, para la emisión del correspondiente informe técnico.

- PKF ATTEST

PKF Attest es una de las diez principales firmas españolas de servicios profesionales orientada a medianas y grandes empresas, corporaciones e instituciones públicas. Tiene 11 oficinas repartidas por el territorio nacional, incluyendo Madrid, Barcelona, Sevilla, Valencia y Zaragoza y a través de la red PKF, ofrece soporte en más de 150 países.

La propuesta es considerada APTA, por lo que se procede a su valoración con base a lo establecido en el apartado de criterios sujetos a juicio de valor, del punto 10º del anexo II del pliego de condiciones generales de contratación:

PROCESO DE VALORACIÓN

CRITERIOS DE ADJUDICACION	PUNTUACION
Criterios de valoración sometidos a juicio de valor y previa evaluación - sobre B	45 puntos
1. Memoria del servicio	16 puntos
2. Programa de trabajo	21 puntos
3. Organización del servicio y equipo profesional adscrito al contrato	8 puntos
Condiciones Económicas - sobre C	55 puntos

La valoración técnica de la oferta presentada se realiza conforme a los citados criterios de adjudicación cuyo desglose se detalla a continuación:

1. Memoria del servicio – 16 puntos

1.1. Desarrollo de servicios y metodología (máx. 7 puntos)

1. Descripción por fases bien alineada con el cierre contable

- 0: Descripción genérica, sin fases claras.
- 0,5: Fases nombradas, pero sin detalle.
- 1: Fases claras (planificación, interina, cierre, revisión calidad, informe, seguimiento) con tareas y responsables.

OFERTA: Describe con detalle las fases del encargo, indicando actividades, tareas y responsabilidades asociadas.

PUNTUACIÓN: 1 punto

2. Enfoque basado en riesgos específico de CRTVE

- 0: Se habla de riesgos de forma genérica.
- 0,5: Se menciona alguna área de riesgo sin desarrollar.
- 1: Matriz de riesgos por áreas (derechos de emisión, subvenciones, inmovilizado técnico, ingresos publicitarios, etc.) y cómo se adapta la auditoría.

OFERTA: Especifican una especial atención a las operaciones claves para RTVE (derechos de emisión, inmovilizado técnico, contingencias fiscales, etc.) sin incorporar una matriz de riesgos por áreas.

PUNTUACIÓN: 0,5 puntos

3. Metodología alineada con NIA-ES / normativa aplicable

- 0: No se cita marco normativo ni enfoque.
- 0,5: Se cita normativamente, pero sin bajada a procedimiento.
- 1: Se explica cómo se aplican NIA-ES, muestreo, pruebas de controles, pruebas sustantivas, analíticas, etc.

OFERTA: Únicamente se mencionan en la aplicación de las NIA-ES en la estructura y contenido del borrador e informe definitivo de la Auditoría.

PUNTUACIÓN: 0,5 puntos.

4. Planificación de la interacción con CRTVE

Detalla calendario de reuniones de planificación, seguimiento y comunicación de conclusiones finales con interlocutores claros.

- 0: No se detalla.
- 0,5: Se mencionan reuniones en abstracto.
- 1: Calendario de reuniones (kick-off, seguimiento, cierre), tipos de reuniones, interlocutores y canales.

OFERTA: Detalla calendario de reuniones de planificación, seguimiento y comunicación de conclusiones finales con interlocutores claros

PUNTUACIÓN: 1 punto.

5. Gestión de incidencias y cambios

- 0: No se aborda.
- 0,5: Referencias genéricas a “gestión de incidencias”.
- 1: Procedimiento (registro, clasificación, plazos de respuesta, escalado).

OFERTA: Se alude a la gestión y comunicación de incidencias en reuniones y memorandos preliminares, pero sin detallar un procedimiento específico formal con plazos concretos de respuesta y escalado.

PUNTUACIÓN: 0,5 puntos.

6. Integración con otros trabajos (si los hay: interna, control interno, etc.)

- 0: No se menciona.
- 0,5: Alusión superficial.
- 1: Se explica cómo se aprovecha evidencia de otros trabajos y se evitan duplicidades.

OFERTA: Menciona de forma general el aprovechamiento de información o la coordinación con el auditor anterior e informes de terceros, pero no detallan cómo se articula con auditoría interna u otros controles de la entidad para evitar duplicidades.

PUNTUACIÓN: 0,5 puntos.

7. Cierre y seguimiento de recomendaciones

Detalla la emisión de un memorándum de control interno que clasifica debilidades, riesgos asociados y propuestas de corrección/recomendaciones para ejercicios futuros

- 0: Solo se menciona el informe final.
- 0,5: Se habla de carta de recomendaciones sin más.
- 1: Se detalla formato, clasificación de recomendaciones, priorización, seguimiento en ejercicios siguientes.

OFERTA: Detalla la emisión de un memorándum de control interno que clasifica debilidades, riesgos asociados y propuestas de corrección/recomendaciones para ejercicios futuros

PUNTUACIÓN: 1 punto.

1.2. Identificación de operaciones clave (máx. 6 puntos)

Para cada apartado:

- 0: Ni se menciona.
- 0,5: Se menciona como “área” pero sin riesgos ni pruebas.
- 1: Se identifican riesgos típicos, su impacto potencial y se enlaza con pruebas previstas.

1. Financiación pública y subvenciones

OFERTA: Mencionadas dentro del tratamiento fiscal del IVA y contexto general, pero no cuenta con un apartado con la identificación de riesgos específicos y pruebas previstas detalladas.

PUNTUACIÓN: 0, 5 puntos.

2. Derechos de emisión y otros intangibles específicos del sector audiovisual

OFERTA: Se indica con elevado detalle (clasificación, amortización, deterioro, patrones de consumo y pruebas sustantivas previstas).

PUNTUACIÓN: 1 punto.

3. Inmovilizado técnico, proyectos de digitalización y grandes inversiones

OFERTA: Identifica riesgos y pruebas para el inmovilizado material, instalaciones técnicas y la intervención de expertos independientes para la determinación del valor recuperable.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

4. Ingresos comerciales (publicidad, patrocinios, licencias, etc)

OFERTA: No se indica el tratamiento de los ingresos comerciales solamente de forma residual en materia de IVA/IGIC,

PUNTUACIÓN: 0 puntos.

5. Personal y costes laborales (estructura salarial, convenios, Seguridad Social)

OFERTA: Desarrolla específicamente las obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (estudios actuariales, hipótesis demográficas/financieras y validación por expertos)

PUNTUACIÓN: 1 punto.

6. Otros riesgos específicos: compromisos fuera de balance, contingencias, litigios, etc.

OFERTA: Desarrolla la evaluación de litigios, reclamaciones, análisis de actas, circularización a letrados y provisiones.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

1.3. Asesoramiento sobre normativa en curso (máx. 3 puntos)

1. Sistema de seguimiento normativo contable y de auditoría

- 0: No se menciona.
- 0,5: "Hacemos seguimiento de normativa" sin más.
- 1: Se explica quién, cómo y con qué periodicidad analiza cambios contables y de auditoría.

OFERTA: Describe la participación directa de sus socios en comités del REA, ICJCE y la red internacional PKF para anticipar cambios normativos.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

2. Enfoque sobre normativa de sector público / transparencia / contratación / subvenciones

- 0: Silencio.
- 0,5: Mención genérica al sector público.
- 1: Referencia a marcos concretos (contratación pública, estabilidad, subvenciones, transparencia) y cómo se analiza su impacto contable.

OFERTA: Alude a la legislación aplicable a RTVE y régimen económico-financiero del sector público de manera general, sin desglosar el detalle el análisis de la Ley de Contratación Pública o Ley de Subvenciones en sus procedimientos

PUNTUACIÓN: 0,5 puntos.

3. Mecanismos de comunicación con CRTVE

- 0: No se describe.
- 0,5: Se alude a “informes” sin detalle.
- 1: Se detallan boletines, notas técnicas, sesiones de actualización, momento del año en que se ofrecen, destinatarios.

OFERTA: Detalla el desarrollo de su herramienta digital *Attent* para el rastreo normativo diario, boletines de la firma y la invitación a jornadas/formativas específicas.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

2. Programa de trabajo – 21 puntos

2.1. Programa y dimensión de pruebas + herramientas digitales/IA (máx. 8 puntos)

Para cada apartado:

- 0: No se trata.
- 0,5: Se menciona de manera genérica.
- 1: Se describe con suficiente detalle para que un tercero sepa qué se va a hacer y cuándo.

1. Cronograma detallado (hitos y plazos)

OFERTA: Incluye un cronograma completo por meses para los ejercicios 2026-2027.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

2. Distribución de horas por fase (planificación, interina, cierre, revisión)

OFERTA: La propuesta no refleja el desglose cuantificado de horas asignadas a cada fase (planificación, interina, cierre)

PUNTUACIÓN: 0 puntos.

3. Distribución de horas por rol (socio, gerente, jefe equipo, ayudantes)

OFERTA: Se menciona el porcentaje de horas con respecto del total para cada categoría/perfil profesional (socio, gerente, jefe de equipo, ayudantes).

PUNTUACIÓN: 0,5 puntos.

4. Uso de herramientas de análisis de datos.

OFERTA: Utilizan la herramienta *IDEA* para análisis masivo de datos, detección de fraudes e identificación avanzada de situaciones de amenaza.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

5. Uso específico de IA (detección de anomalías, patrones, etc.)

OFERTA: Únicamente describe la integración de *Microsoft Copilot* en Microsoft 365 para optimizar el análisis y la solución *QMemento* enriquecida con IA.

PUNTUACIÓN: 0,5 puntos.

6. Conectividad con sistemas de CRTVE (ERP, repositorios, canales seguros)

OFERTA: Detalla entornos seguros mediante SharePoint, VPN (FortiClient) con cifrado SSL y Microsoft Teams.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

7. Cobertura de muestras y criterios de muestreo cuantificados

OFERTA: Menciona el cálculo de la materialidad, error tolerable y niveles de insignificancia, pero carece de un desglose con fórmulas o cuantificación explícita sobre porcentajes de muestra a aplicar.

PUNTUACIÓN: 0,5 puntos.

8. Enfoque diferenciado para áreas de alto riesgo vs. Estándar

OFERTA: Se diferencia con claridad entre procedimientos estándar y la intervención de especialistas para áreas de riesgo (fiscal, actuarial, ciberseguridad/sistemas).

PUNTUACIÓN: 1 punto.

2.2. Detalle de los procesos a aplicar (máx. 8 puntos)

Para cada apartado:

- 0: No se describe el proceso.
- 1: Se mencionan pruebas, pero sin estructura (conciliaciones, pruebas de detalle, analíticas).
- 2: Se expone secuencia de trabajo: objetivos de auditoría, pruebas de controles (si las hay), pruebas sustantivas (qué documentos, qué cruces, qué umbrales), analíticas previstas.

1. Activos (inmovilizado, intangibles, existencias, derechos de emisión)

OFERTA: Expone ampliamente los objetivos, comprobación de costes directos/indirectos e hipótesis de deterioro para derechos audiovisuales e inmovilizado técnico.

PUNTUACIÓN: 2 puntos.

2. Ingresos y cobros

OFERTA: Solo se menciona en operaciones sujetas a IVA/IGIC pero sin ningún detalle.

PUNTUACIÓN: 0 puntos.

3. Gastos, proveedores y pagos

OFERTA: Se mencionan en el Memorandum de control interno, pero sería necesario un detalle más específico para el ciclo completo de compras y proveedores.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

4. Tesorería, financiación, impuestos y otros (provisiones, contingencias)

OFERTA: Se detalla el tratamiento y revisión de provisiones y contingencias en varios apartados.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

2.3. Descripción de los entregables (máx. 5 puntos)

Para cada apartado:

- 0: No se menciona o muy vago.
- 0,5: Mencionado, pero sin detalle de contenido ni calendario.
- 1: Se detalla que incluye, cuándo se emite y a quién se dirige.

1. Informe de auditoría de cuentas anuales (contenido, plazos, destinatarios)

OFERTA: Describe el contenido bajo NIA-ES 700/701, estructura formal, destinatarios y plazos.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

2. Cartas de recomendaciones de control interno (clasificación por riesgo, formato)

OFERTA: Detalla la emisión de un memorándum de control interno que recoge fallos detectados, riesgos asociados y propuesta de medidas correctoras.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

3. Informes de avance durante el trabajo

OFERTA; Incluye un *Memorándum Preliminar de Auditoría* (sobre estados intermedios a 30 de septiembre) para anticipar aspectos críticos antes del cierre.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

4. Resúmenes ejecutivos para Dirección

OFERTA: Se contempla exposición ante el Consejo de Administración de las conclusiones y entrega del informe ejecutivo.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

5. Formatos, canales y medidas de confidencialidad / protección de datos en la entrega

OFERTA: Especifica el intercambio de entregables por canal seguro SharePoint, medidas de ciberseguridad, ISO 27001 y protocolos estrictos de confidencialidad.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

3. Organización del servicio y equipo – 8 puntos

3.1. Estructura del equipo, dedicación y mejora sobre mínimos (4 puntos)

Para cada apartado:

- 0: Ausente o genérico.
- 0,5: Esbozado sin concreción (por ejemplo, “habrá supervisión del socio”).
- 1: Concreto, con ejemplos, horas, niveles de revisión y procedimientos claros.

1. Organigrama específico del proyecto (roles y responsabilidades)

OFERTA: Se presenta organigrama con la estructura multidisciplinar del equipo previsto.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

2. Dedicación en horas por perfil, contenida en el presupuesto y a la complejidad del encargo

0,5 puntos

OFERTA: La propuesta técnica no desglosa las horas concretas dedicadas por cada categoría profesional solo un porcentaje sobre el total

PUNTUACIÓN: 0,5 puntos.

3. Mecanismos internos de supervisión y aseguramiento de calidad (revisiones, segunda firma, etc.)

OFERTA: Describe un proceso de revisión escalonada (Jefe de equipo -> Gerente -> Socio) y apoyo en su departamento de Control de Calidad e ISO 9001/14001.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

4. Planes de sustitución / continuidad ante ausencias y rotaciones de equipo

OFERTA: Avalado por la estructura de la firma en Madrid con más de 350 profesionales y el soporte de la red PKF para garantizar la continuidad ante posibles rotaciones.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

3.2. Experiencia adicional y coordinación con CRTVE (4 puntos)

Para cada apartado:

- 0: No se evidencia o es muy genérico (“tenemos amplia experiencia”).
- 0,5: Se mencionan ejemplos sueltos sin conectar con el encargo.
- 1: Se presentan referencias específicas y se explica cómo esa experiencia mejora la ejecución concreta para CRTVE.

1. Experiencia adicional en sector público (número y relevancia de entidades)

OFERTA: Presenta referencias explícitas relevantes en el sector público de gran dimensión (ej. ADIF, Navantia, Grupo Renfe, Ineco)

PUNTUACIÓN: 1 punto.

2. Experiencia en sector audiovisual / medios

OFERTA: Cita experiencia auditando entidades del sector como Radio Blanca (Grupo KISS), Club de Radio de Terrassa, EITB-Euskal Telebista, Enboca Audiovisual.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

3. Mecanismos de coordinación y comunicación (frecuencia, agendas, etc)

OFERTA: Establece el compromiso de reuniones periódicas y presencia física en las instalaciones de RTVE, aunque sin definir una tabla de frecuencias/agendas estrictamente prefijada.

PUNTUACIÓN: 0,5 puntos.

4. Herramientas colaborativas y canales formales de interlocución.

OFERTA: Hacen referencia a la implementación de Microsoft Teams, Planner, SharePoint y herramientas en la nube con acceso asignado por roles.

PUNTUACIÓN: 1 punto.

RESUMEN DE LA VALORACIÓN

CRITERIOS DE ADJUDICACION	PUNTUACION	TOTAL
Criterios de valoración sometidos a juicio de valor y previa evaluación-sobre B		
1.- Memoria del servicio		12
1.1.-Desarrollo de servicios y metodología	5	
Descripción por fases bien alineada con el cierre contable	1	
Enfoque basado en riesgos específico de CRTVE	0,5	
Metodología alineada con NIA-ES / normativa aplicable	0,5	
Planificación de la interacción con CRTVE	1	
Gestión de incidencias y cambios	0,5	
Integración con otros trabajos (si los hay: interna, control interno, etc.)	0,5	
Cierre y seguimiento de recomendaciones	1	
1.2.-Identificación de operaciones clave	4,5	
Financiación pública y subvenciones	0,5	
Derechos de emisión y otros intangibles específicos del sector audiovisual	1	
Inmovilizado técnico, proyectos de digitalización y grandes inversiones	1	
Ingresos comerciales (publicidad, patrocinios, licencias, etc)	0	
Personal y costes laborales (estructura salarial, convenios, Seguridad Social)	1	
Otros riesgos específicos: compromisos fuera de balance, contingencias, litigios, etc.	1	
1.3.-Asesoramiento sobre normativa en curso	2,5	
Sistema de seguimiento normativo contable y de auditoría	1	
Enfoque sobre normativa de sector público / transparencia	0,5	
Mecanismos de comunicación con CRTVE	1	
2.-Programa de trabajo		14,5
2.1.-Programa y dimensión de pruebas + herramientas digitales/IA	5,5	
Cronograma detallado (hitos y plazos)	1	
Distribución de horas por fase (planificación, interina, cierre, revisión)	0	
Distribución de horas por rol (socio, gerente, jefe equipo, ayudantes)	0,5	
Uso de herramientas de análisis de datos	1	
Uso específico de IA (detección de anomalías, patrones, etc.)	0,5	
Conectividad con sistemas de CRTVE (ERP, repositorios,	1	
Cobertura de muestras y criterios de muestreo cuantificados	0,5	
Enfoque diferenciado para áreas de alto riesgo vs. Estándar	1	
2.2.-Detalle de los procesos a aplicar	4	
Activos (inmovilizado, intangibles, existencias, derechos de emisión)	2	
Ingresos y cobros	0	
Gastos, proveedores y pagos	1	
Tesorería, financiación, impuestos y otros (provisiones, contingencias)	1	
2.3-Descripción de los entregables	5	
Informe de auditoría de cuentas anuales (contenido, plazos, destinatarios)	1	
Cartas de recomendaciones de control interno (clasificación por riesgo, formato)	1	
Informes de avance durante el trabajo	1	
Resúmenes ejecutivos para Dirección	1	
Formatos, canales y medidas de confidencialidad / protección de datos en la entrega	1	
3.- Organización del servicio y equipo		7
3.1.- Estructura del equipo, dedicación y mejora sobre mínimos	3,5	
Organigrama específico del proyecto (roles y responsabilidades)	1	
Dedicación en horas por perfil, contenida en el presupuesto y a la complejidad del encargo	0,5	
Mecanismos internos de supervisión y aseguramiento de calidad (revisiones, segunda firma, etc.)	1	
Planes de sustitución / continuidad ante ausencias y rotaciones de equipo	1	
3.2.-Experiencia adicional y coordinación con CRTVE	3,5	
Experiencia adicional en sector público (número y relevancia de entidades)	1	
Experiencia en sector audiovisual / medios	1	
Mecanismos de coordinación y comunicación (frecuencia, agendas, etc)	0,5	
Herramientas colaborativas y canales formales de interlocución	1	
TOTAL VALORACION		33,5

