

INFORME: Redeterminación de precios de Contratos de Obras- 2º cuatrimestre 2022

Emisión: Octubre 2022

- **Objetivo de la Auditoría**

En cumplimiento del punto 10-1 de nuestro Plan de Auditoría para el año 2022, aprobado por la SIGEN, y de acuerdo a lo establecido en el Acta de Directorio N° 180 de fecha 28 de Abril de 2016, se efectuó la auditoría de "Redeterminaciones de Precios de contratos de Obras" para montos inferiores a \$430 o \$ 600 millones, según corresponda, teniendo en cuenta la última actualización de los montos incluidos en la tabla de Niveles de Adjudicación del Anexo II del Manual de Procedimientos de Contrataciones de Obras, Bienes y Servicios, aprobada en la reunión de Directorio N° 280 del 9 de Febrero de 2022 y N° 289 del 4 de Agosto de 2022 y, aplicables al período definido en el Alcance.

Dicho anexo establece que el Directorio deberá aprobar los montos mayores a \$430 millones (según Acta de Directorio N° 280) y \$600 millones (según Acta de Directorio N°289).

Se verificó el cumplimiento del Manual de Procedimientos de Gestión de Contrataciones de Obras, Bienes y Servicios, Decreto Reglamentario N° 1295/2002, Decreto N° 691/2016, las normas que los complementan o modifican, y las condiciones estipuladas en los contratos respectivos.

Adicionalmente, se verificó el cumplimiento del Instructivo "Redeterminaciones de Precio" (IOBR- 009), el Procedimiento de Control de las Redeterminaciones de Precios (E-OBR-RP-001) y el Procedimiento Específico de Redeterminación de Precios (E-DCA-GO-008), aplicable a las redeterminaciones de precio de contrataciones gestionadas por la Dirección de Compras y Almacenes; considerando los controles existentes, y evaluando el grado de cumplimiento de los mismos.

- **Alcance y Tareas Realizadas**

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental según Resolución SIGEN N° 152/02, aplicándose los procedimientos de auditoría allí enumerados.

La misma comprendió el relevamiento y análisis de las Actas Acuerdo/ Revisión de Órdenes de Compra aprobadas durante el 2º cuatrimestre de 2022, correspondiente a las redeterminaciones de precio definitivas de contratos de obra solicitadas por los contratistas, gestionadas por la Dirección de Contratos y Control de Gestión y la Dirección de Compras y Almacenes.

Cabe destacar que la Auditoría de "Redeterminaciones de Precios de contratos de Obras" ha sido incluida en nuestro Plan Anual de Auditoría a los efectos de dar cumplimiento a lo establecido en el Acta de Directorio N° 180 de fecha de 28 de Abril de 2016, la cual establece en el segundo punto del orden del día:

La Comisión Fiscalizadora recomienda: *[..]"Que las redeterminaciones superiores a \$40 millones sean puestas a consideración previa de **Auditoría Interna** e incluidas para su tratamiento en reunión del Comité de Auditoría mediante informe y, en cuanto a las de montos inferiores a los \$40 millones, que sean auditadas por muestreo en forma trimestral."*[..]

En la Reunión de Directorio N° 280, realizada el 9 de Febrero de 2022, se aprobó la actualización de los montos incluidos en la tabla de Niveles de Adjudicación del Anexo II del Manual de Procedimientos de Contrataciones de Obras, bienes y Servicios. Dicho anexo establece que el Directorio deberá aprobar los montos mayores a \$430 millones. Posteriormente, en la Reunión de Directorio N° 289, de fecha 4 de Agosto de 2022, se elevó dicho monto establecido en el Anexo II a \$600 millones, con vigencia a partir del 5 de Agosto de 2022. Por lo expuesto ambos montos son aplicables al periodo definido en el Alcance, según corresponda.

Del trabajo realizado, no han surgido observaciones significativas que mencionar.