



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORÍA N° 04/2019**  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN**  
**CONTRATACIÓN DIRECTA INTERADMINISTRATIVA N° 36/2018**  
**"CONVENIO INTERADMINISTRATIVO VISA FLOTA – BNA"**

**Tabla de Contenidos**

<b>Informe Ejecutivo</b>	<b>1</b>
<b>Informe Analítico</b>	<b>2</b>
<b>Objetivo</b>	<b>2</b>
<b>Alcance</b>	<b>2</b>
<b>Tarea Realizada</b>	<b>2</b>
<b>Marco Normativo</b>	<b>3</b>
<b>Marco de Referencia</b>	<b>4</b>
<b>Conclusión</b>	<b>5</b>



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Ejecutivo

### **INFORME DE AUDITORÍA N° 04/2019** **MINISTERIO DE DEFENSA** **DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN** **CONTRATACIÓN DIRECTA INTERADMINISTRATIVA N° 36/2018** **"CONVENIO INTERADMINISTRATIVO VISA FLOTA – BNA"**

#### Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Ministerio de Defensa (Dirección General de Administración), de manera centralizada y a través de sus Dependencias, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes y servicios correspondientes.

La Contratación Directa Interadministrativa N° 36/2018 tuvo por objeto el "CONVENIO INTERADMINISTRATIVO VISA FLOTA – BANCO NACIÓN ARGENTINA", relacionado con la emisión de tarjetas prepaga para la compra de combustible y lubricante en el marco del Decreto N° 1189/2012.

El presente acto contractual fue incorporado al proceso de evaluación sobre la base de un muestreo no estadístico a través del criterio de selección específica, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del año 2019.

#### Conclusión

Del análisis llevado a cabo, las tareas descriptas y documentadas en papeles de trabajo, se verificó que el procedimiento contractual ha cumplido razonablemente con la normativa que regula la materia.

D. MERCEDES S. MANDRILE  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, marzo de 2019.**



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

## Informe Analítico

### **INFORME DE AUDITORÍA N° 04/2019** **MINISTERIO DE DEFENSA** **DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN** **CONTRATACIÓN DIRECTA INTERADMINISTRATIVA N° 36/2018** **"CONVENIO INTERADMINISTRATIVO VISA FLOTA – BNA"**

#### Objetivo

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente en procesos de adquisición de los bienes o servicios efectuados por el Ministerio de Defensa (Dirección General de Administración), de manera centralizada y a través de sus Dependencias, desde la detección de la necesidad, el encuadre legal del trámite hasta la recepción de los bienes y servicios correspondientes.

La Contratación Directa Interadministrativa N° 36/2018 tuvo por objeto el "CONVENIO INTERADMINISTRATIVO VISA FLOTA – BANCO NACIÓN ARGENTINA", relacionado con la emisión de tarjetas prepaga para la compra de combustible y lubricante en el marco del Decreto N° 1189/2012.

El presente acto contractual fue incorporado al proceso de evaluación sobre la base de un muestreo no estadístico a través del criterio de selección específica, en el marco de los proyectos de auditoría incorporados en la planificación del año 2019.

#### Alcance

Las tareas de auditoría fueron desarrolladas entre el 13 de marzo y el 27 de marzo de este año, en las oficinas que se encuentran en el Ministerio de Defensa (Edificio Libertador, calle Azopardo 250 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires).

El análisis se realizó conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas por Resolución SGN N° 152/02.

#### Tarea Realizada

Las tareas desarrolladas consistieron en el análisis del expediente EX-2018-60671882-APN-DCYC#MD, a efectos de:

- Verificar que el acto contractual cuente con un requerimiento debidamente autorizado, correctamente documentado y razonablemente expuesto.



## Ministerio de Defensa

Unidad de Auditoría Interna

- Cotejar que hayan sido realizadas en tiempo oportuno, cumplan con el precio testigo exigido por Sindicatura General de la Nación (SIGEN) en caso de corresponder, y se encuentren dentro de un Plan Anual de Contrataciones.
- Analizar las distintas etapas del procedimiento, verificando que las mismas cuenten con los respectivos actos administrativos de autorización y aprobación y con la intervención del Servicio Jurídico permanente del Organismo.
- Constatar la razonabilidad del Convenio Interadministrativo.

### Marco Normativo

Se identificó el marco normativo vigente al momento de la concreción de los procedimientos para la contratación, el que se encuentra integrado por las siguientes normas:

- Ley N° 24156 - Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Decreto N° 1023/01 - Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Decreto N° 1030/16 - Reglamentación del Decreto Delegado N° 1023/01.
- Disposición 62 - E/16 Manual de Procedimiento del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional.
- Disposición 63 - E/16 Pliego Único de Bases y Condiciones Generales.
- Disposición 64 - E/16 SIPRO
- Decreto N° 1189/2012 - Las jurisdicciones y entidades del Sector Público Nacional deberán contratar con YPF Sociedad Anónima la provisión de combustible y lubricantes para la flota de automotores, embarcaciones y aeronaves oficiales. Excepciones. Vigencia.
- Decreto N° 1714/14 - Reglamento de la Ley N° 26.940, de creación del Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL). Obligación de consultar.
- Resolución SGN N° 152/02 - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resolución SGN N° 122 - E/2016 - Sistema del Precio Testigo.
- Ley N° 25551 y Decreto N° 1600/02, que reglamenta el Régimen de Compre Trabajo Argentino.
- Ley N° 19.549 de Procedimientos Administrativos y su Decreto Reglamentario N° 1759/72.
- Instructivo de Trabajo Nro. 4/2014 de SIGEN.



*Ministerio de Defensa*  
Unidad de Auditoría Interna

### Marco de Referencia

El análisis cuyo resultado se desarrolla en el presente informe se efectuó sobre documentación remitida por la Dirección General de Administración del Ministerio de Defensa correspondiente a la Contratación Directa Interadministrativa N° 36/2018 "CONVENIO INTERADMINISTRATIVO VISA FLOTA – BANCO NACIÓN ARGENTINA", Expediente EX-2018-60671882-APN-DCYC#MD.

Convenio entre el Ministerio de Defensa de la Nación y el Banco de la Nación Argentina en el marco del Decreto N° 1189/2012.

El Convenio establece que el Banco Nación Argentina brindará al Ministerio de Defensa tarjetas prepagas VISA FLOTA, para el pago de los gastos por la compra de combustible, lubricante y otros insumos para su flota oficial de vehículos y móviles, mediante el pago electrónico en estaciones de servicio adheridas al sistema de ventas con tarjetas VISA. El sistema permitirá ejercer un control en tiempo real del consumo, con identificación de la denominación del comercio adherido donde se realice la compra. En cuanto a los consumos, los mismos serán acotados por las transferencias que el Organismo realice a cada tarjeta mediante la plataforma web.

El acuerdo comenzará a regir a partir de la fecha de suscripción (14 de diciembre de 2018) y tendrá vigencia hasta agotarse el monto máximo de crédito previsto de PESOS DIEZ MILLONES (\$10.000.000.-), siendo prorrogable a requerimiento del Organismo bajo las mismas condiciones. El monto transferido, previa deducción de la comisión por carga del DOS CON VEINTE PORCIENTO (2,20 %), más el IVA correspondiente a la misma, representará el límite total de compra a distribuir entre las cuentas activas pertenecientes al Organismo, mediante el uso de la plataforma web provista para su administración.



Modelo de tarjetas prepagas VISA FLOTA



*Ministerio de Defensa*  
*Unidad de Auditoría Interna*

Cumplimiento de la Orden de Compra:

Orden de Compra Abierta N°: 35-0003-OCA18.

Monto: PESOS DIEZ MILLONES (\$10.000.000.-)

A la fecha existió una sola solicitud de provisión, que se detalla a continuación:

Solicitud de Provisión N°: 35-1010-SPR18 de fecha 28 de Diciembre de 2018.

Monto: PESOS DOS MILLONES CUATROCIENTOS MIL (\$2.400.000.-)  
relacionado con la Orden de Pago Presupuestaria N° 2206 (28/12/2018).

**Conclusión**

---

Del análisis llevado a cabo, las tareas descriptas y documentadas en papeles de trabajo, se verificó que el procedimiento contractual ha cumplido razonablemente con la normativa que regula la materia.



MERCEDES S. MANDRILE  
Auditora Interna  
Ministerio de Defensa

**BUENOS AIRES, marzo de 2019.**