



ES COPIA

INFORME N.º 02/2025

MEMORANDO

A : MSC. ING. AGR. AMANDA LEÓN, Presidente
Presidencia del Consejo Directivo

CC: COMITÉ DE AUDITORÍA
Consejo Directivo

DE : LIC. JAVIER PALACIOS S., Auditor Interno
Auditoría Interna Institucional

REF. : Informe Control de Rendiciones de Uso de Combustible.

FECHA : 26 de febrero de 2025



Me dirijo a Usted y por su intermedio al Consejo Directivo, a fin de poner a conocimiento y consideración el resultado de los trabajos de verificación de rendiciones de cuenta por uso de combustible, utilizado por los vehículos asignados a los CAC's dependiente de la GSZ Centro Sur y a la Gerencia de Servicios Zona Centro Sur, correspondiente al mes de octubre del 2024.-

C.C. GERENCIA GENERAL.



INFORME DE VERIFICACIÓN DE RENDICIONES DE CUENTA POR EL USO DE COMBUSTIBLES

De conformidad a nuestro Plan Anual de Trabajo, se procedió a la verificación de utilización y rendición de combustible del mes de OCTUBRE del año 2024, de los Centros de Atención al Cliente dependientes de la GSZ Centro Sur y de la Gerencia de Servicios Zona Centro Sur.

INTRODUCCIÓN

El presente informe es producto de las verificaciones aplicadas a la Reglamentación Vigente.

ANTECEDENTES

En el marco del Plan de Trabajo Anual para el Ejercicio Fiscal 2025, aprobado por Resolución del Consejo Directivo N° 17, Acta 33 de fecha 09/10/2024, se ha realizado trabajos de verificación de las Rendiciones de Combustible de los CAC's de la Gerencia de Servicios Zona Centro Sur, que corresponden al mes de OCTUBRE del año 2024. El trabajo de control fue realizado con documentaciones proveídas por la Gerencia Administrativa y en guarda en esa dependencia.

OBJETIVO GENERAL

Realizar trabajos de Auditoría que permitan tener una evidencia suficiente, competente y emitir una opinión sobre la utilización de combustible y la evaluación del periodo de presentación y aprobación de las Rendiciones de Combustible de los diferentes CACs y Gerencia Zonal considerando la Resolución del Consejo Directivo N.º 03, Acta N.º 11 de fecha 20 de mayo del 2021 "POR LA CUAL SE APRUEBAN LOS DOCUMENTOS DENOMINADOS "POLÍTICA INSTITUCIONAL PARA EL USO Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS VEHÍCULOS OFICIALES DEL CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABILITACIÓN" Y "REGLAMENTO DEL CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABILITACIÓN PARA ABASTECIMIENTO Y USO DE COMBUSTIBLES A TRAVÉS DE LA UTILIZACIÓN DE TARJETAS MAGNÉTICAS EN EL MARCO DEL CONVENIO CON PETRÓLEOS PARAGUAYOS".

OBJETIVO ESPECÍFICO.

Determinar si la institución emplea sus recursos de manera eficiente y económica.

- Verificar el cumplimiento efectivo de la Reglamentación de uso de combustible: correcta rendición en tiempo y forma.
- Determinar la racionalidad en la utilización de tarjetas magnéticas.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

- Verificación de la Rendición de Uso de Combustible que se realicen de acuerdo a lo dispuesto según reglamentación.
- Control de la correcta preparación de las planillas de rendición por cada tarjeta y se realice en forma mensual.
- Análisis y Evaluación de los documentos respaldatorios, formularios habilitados, presentación de los tickets originales y orden de trabajo originales.
- Análisis de la correcta utilización de las tarjetas por cada vehículo.
- Verificación de la consistencia entre el km recorrido y la cantidad de consumo de combustible en el mes.





ALCANCE DE LA VERIFICACIÓN EFECTUADA:

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de control conforme a lo establecido en reglamentaciones y el análisis en base a las documentaciones proveídas a la Auditoría por parte de la Gerencia Administrativa, en el periodo comprendido del La ejecución, uso y normalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Gerencia de Servicios Zonal y los Centro de Atención al Cliente dependientes del mismo, así como el control de las presentaciones está a cargo de la Jefatura de Control y Seguimiento.

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de las operaciones y detalles de uso, sino más bien la verificación en cuanto a la presentación o no de las rendiciones, así como en tiempo y forma de entrega de las mismas.

LIMITACIONES AL ALCANCE

- Ninguna

MARCO LEGAL

- Ley 5361/14 Orgánica del Crédito Agrícola de Habilitación.
- Ley 1535/99 " Administración Financiera" y Decreto reglamentario N° 8127/2000
- Manual de Auditoría Gubernamental y Manual de funciones de la Auditoría Interna
- Resolución C.G.R. N.º 119/1996 "Por la que se dispone el modelo de orden de trabajo de todos los automotores del Sector Público sin excepción...".
- Res. N° 08 Acta 09 de fecha 29/11/18 del Consejo Directivo.
- Circulares y procedimientos a realizar emitido por la Gerencia Administrativa.
- Resolución del Consejo Directivo N.º 03, Acta N.º 11 de fecha 20 de mayo del 2021
- Todas las disposiciones, reglamentos, resoluciones internas aprobadas por la MAI
- Otros

DESARROLLO

Para la ejecución del trabajo se ha solicitado según Memorándum AI N.º 17/2025, expediente N.º 000886 de fecha 14/02/25, la provisión de la Rendición de cuenta de combustible a la Gerencia Administrativa correspondiente al mes de OCTUBRE de 2024 de los CACs de la Gerencia de Servicio Zona Centro Sur, como así también la asignación de combustible y el Diario de transacción de flota emitido por el sistema flota de Petropar. Los documentos fueron proveídos por Gerencia Administrativa y las observaciones se basaron exclusivamente luego del análisis de los documentos adjuntos a los expedientes presentados por las oficinas dependientes de la GSZCS.-





PLANILLA 1 RESUMEN DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE LA GSZCENTROSUR

Mes: Octubre/2024.

Nº	CAC	N.º DE ORDEN	CHAPA	TIPO	VEHÍCULO	ASIGNADO	RENDIDO	DIFERENCIA ASIG./RENDIDO.	SALDO DE LA TARJETA EN TICKET
1	GERENCIA DE SERVICIO CENTRO SUR	293	HFP 764	Camioneta	Chevrolet S10	2.900.000	2.444.000	456.000	956.000
2	ACAHAY	263	HAE 723	Camioneta	Fiat Strada Working	2.200.000	1.959.900	240.100	240.100
		50	935 BBP	Motocicleta	Yamaha 050	120.000	S/D		
						2.320.000			
3	AREGUA	255	HAE 733	Camioneta	Fiat Strada Working	2.300.000	1.738.800	561.200	561.200
4	ARROYOS Y ESTEROS	237	BFT 175	Camioneta	Mahindra Pik up 4x4	2.300.000	1.440.824	859.176	859.176
		52	936 BBP	Motocicleta	Yamaha	200.000	196.020	3.980	3.980
						2.500.000			
5	ATYRA/TOBATI	243	EAG 493	Camioneta	Volkswagen	2.300.000	800.000	1.500.000	1.500.000
6	CAAPUCU	264	HAE 726	Camioneta	Fiat	2.300.000	2.300.000	-	0
7	CARAGUATAY	279	OCG 456	Camioneta	Chevrolet S 10	2.200.000	2.199.796	204	204
8	CARAPEGUA	277	OCG 447	Camioneta	Chevrolet	2.000.000	2.000.000	-	0
9	ITACURUBI DE LA CORDILLERA	257	HAE 611	Camioneta	Fiat	2.300.000	S/D	#¡VALOR!	SIN DATOS
10	J.A. SALDIVAR	6	BEK 360	Camioneta	Mahindra	2.000.000	S/D	#¡VALOR!	SIN DATOS
11	LOMA GRANDE	236	BFT 072	Camioneta	Chevrolet Montana	1.500.000	800.000	700.000	700.000
12	PARAGUARI	35	BHZ 115	Camioneta	Mahindra	2.300.000	1.600.000	700.000	700.000
13	PILAR	278	OCG 451	Camioneta	Chevrolet S10	2.000.000	1.676.099	323.901	323.901
		57	624 EAB	Motocicleta	Yamaha	120.000	77.968	42.032	42.032
						2.120.000	1.754.067	365.933	365.933
14	PIRIBEBUY	3	EAF 236	Camioneta	Mahindra	1.500.000	1.500.000	-	0
15	QUIINDY	33	BHZ 209	Camioneta	Mahindra	2.000.000	2.000.000	-	0
16	SANTA ROSA MISIONES	297	HFP 761	Camioneta	Chevrolet S10	3.000.000	3.000.000	-	0
					asignado	2.500.000			
					adicional	500.000			
17	YBYCUI	265	HAE 605	Camioneta	Fiat	2.300.000	1.200.000	1.100.000	1.100.000
TOTALES						37.840.000	26.933.407		

** Obs: saldo de lo asignado con lo rendido no coincide con el saldo de la tarjeta en ticket, existe una diferencia de Gs. 500.000.-





PLANILLA 2 MOVIMIENTO DIARIO DE TRANSACCIÓN DE FLOTA.

Mes: Octubre/2024.

N.º	Tarjeta N.º	Dependencia CAC	Cantidad Lts	Monto Cargado GS.	Monto Asignado Gs.	DIFERENCIA Gs. CARGADO/ASIGNADO
1	78258100000011341'	PARAGUARI	177,19	1.600.000	2.300.000	700.000
2	78258100000011352'	QUIINDY	219,83	2.000.000	2.000.000	0
3	78258100000011360'	PIRIBEBUY	160,76	1.500.000	1.500.000	0
4	78258100000011375'	ARROYO Y ESTEROS	172,46	1.440.824	2.300.000	859.176
5	78258100000011413'	LOMA GRANDE	96,13	800.000	1.500.000	700.000
6	78258100000011437'	PILAR MOTO	9,18	77.968	120.000	42.032
	78258100000016498'	ATYRA	87,98	800.000	2.300.000	1.500.000
8	78258100000020868'	ITAC. CORD.	S/D	0	2.300.000	2.300.000
9	78258100000020875'	CAAPUCU	275,153	2.300.000	2.300.000	0
10	78258100000020876'	YBYCUI	144,1	1.200.000	2.300.000	1.100.000
11	78258100000026164'	CARAPEGUA	220,24	2.000.000	2.000.000	0
12	78258100000026165'	PILAR	181,23	1.676.099	2.000.000	323.901
13	78258100000026166'	CARAGUATAY	240,56	2.199.796	2.200.000	204
14	78258100000027370'	ACAHAY	235	1.959.900	2.200.000	240.100
15	78258100000027371'	ACAHAY MOTO	--	--	120.000	120.000
16	78258100000030064'	STA ROSA MISIONES	327,91	3.000.000	3.000.000	0
17	78258100000041409'	J A SALDIVAR	S/D	0	2.000.000	2.000.000
18	78258100000041644'	ARROYO Y E MOTO	23,6	196.020	200.000	3.980
19	78258100000057523'	GERENCIA SZCS	268,58	2.444.000	2.900.000	456.000
20	78258100000063713'	AREGUA	210	1.738.800	2.300.000	561.200
TOTAL GS.				26.933.407	37.840.000	





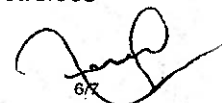
PLAZO DE PRESENTACIÓN:

El plazo de presentación de las rendiciones de cuenta conforme al reglamento aprobado es el siguiente:

- 1- Para los Centros de Atención al Cliente: deben presentar en mesa de entrada de las Gerencias Zonales hasta el día 5 del siguiente mes.-
- 2- Las Gerencias Zonales deberán agrupar las rendiciones de cada mes pertenecientes a los CACs de su área de influencia. Gerencias de Servicios Zonales: Deben presentar en mesa de entrada de la Sede Central hasta el día 10 del siguiente mes.-

OBSERVACIÓN

- Se observa que en la rendición del CAC de Aregua, del vehículo tipo Camioneta, Marca Fiat Strada Working, Chapa HAE 733, N.º de Orden 255, se observa copia de la planilla de Rendición de Uso de Combustibles del Crédito Agrícola de Habilidadación, además copia de OT N.º 28054 impresión de fotografía, comprendidas entre las fechas 28/10/2024 hasta 31/10/2024, no aplicándose lo que se establece en el Art. 7 de las Rendiciones de Combustibles, inc. c. las ordenes de trabajo originales....sig..-
- Se observa que en la rendición del CAC de Santa Rosa Misiones, con Exp. N.º 010295, por un monto de Gs. 2.500.000, debiendo ser el monto de Gs. 3.000.000, del vehículo tipo Camioneta, Marca Chevrolet, Chapa HFP 761, N.º de Orden 297, cuya copia simple está adjuntada pero no tiene N.º de expediente, y la rendición es por el monto de Gs. 3.000.000, tanto así como la planilla de la Rendición no es Original y además copia de la OT N.º 027943 comprendidas entre las fechas 07/10/2024 hasta 11/10/24, copia OT N.º 028006 comprendidas entre las fechas 14/10/2024 hasta 18/10/24, no aplicándose lo que se establece en el Art. 7 de las Rendiciones de Combustibles, inc. c. las ordenes de trabajo originales....sig..-
- Se observa que en la rendición del CAC de Caragatatay, del vehículo tipo Camioneta, Marca Chevrolet, Chapa OCG 456, N.º de Orden 279, rendición del CAC de Loma Grande, del vehículo tipo Camioneta, Marca Chevrolet, Chapa BFT 072, N.º de Orden 236, sus planillas de la Rendición no son Originales, presentan solo copias.-----
- Se observa que en la rendición del CAC de Carapegua, del vehículo tipo Camioneta, Marca Chevrolet, Chapa OCG 447, N.º de Orden 277, en las OT N.º 027742, comprendidas entre las fechas 01/10/2024 hasta 04/10/24, es copia simple, no aplicándose lo que se establece en el Art. 7 de las Rendiciones de Combustibles, inc. c. las ordenes de trabajo originales....sig..-, además se observa que en las ordenes de trabajo número: 027742, 027813, 027929, 027998 y 028071 en área de asignación figura el CAC de Caragatatay y ese vehículo con N.º de Orden 277 está designado al CAC de Carapegua.-----
- No se observa providencia para corrección del Departamento de Control y Seguimiento, en los casos de modificación de las planillas y/o en caso de cambio de las OT, donde son agregadas al expediente, y según lo establecido deberían de ser originales, no aplicándose lo que se establece en el Art. 7 de las Rendiciones de Combustibles, inc. c. las ordenes de trabajo originales....sig..-----
- Se observa en la rendición de la Gerencia de Servicios Zona Centro Sur, el vehículo tipo Camioneta, Marca Chevrolet, Chapa HFP 764, N.º de orden 293, le fuera asignado el monto de Gs. 2.900.000, según ticket de la tarjeta n.º 78258100000057523 y además del reporte de Diario de Transacciones Flota del sistema Petropar, se realiza una carga de Gs. 500.000 (teniendo un saldo de 1.000.000 correspondiente al mes de setiembre), y posterior a esa carga fue acreditado el monto asignado del mes de Gs. 2.900.000, (Gs. 2.900.000 + Gs. 500.000 (saldo anterior) = 3.400.000 Gs), no coincidiendo el saldo del ticket de la tarjeta, con el saldo en la rendición de la misma, existiendo una diferencia de Gs. 500.000., según lo establecido en el Reglamento de Crédito Agrícola de Habilidadación para el abastecimiento y uso de combustibles a través de la utilización de tarjetas magnéticas en el marco del Convenio con Petróleos Paraguayos, en su Art. 4 Del Abastecimiento, Control de Uso y Rendición de las restricciones


67



para el abastecimiento, incisos e) las acreditaciones de las asignaciones en las tarjetas magnéticas serán realizadas mensualmente por PETROPAR. Los saldos de las tarjetas de la flota de vehículos no son acumulativos.

- No se evidencia la rendición de Combustible por gastos realizados, ni planilla de rendición de uso de combustible del CAH, perteneciente al CAC de Itacurubí de la Cordillera y del CAC J. A Saldivar del mes de Octubre/2024, ésta dependencia, no se ha recepcionado junto con los demás legajos pertenecientes a la GSZ Centro Sur.-----

RECOMENDACIONES

- Se recomienda dar cumplimiento a las disposiciones legales establecidas para la Rendición de Uso de combustibles, así como la correcta utilización de los formularios habilitados.-----

- Se recomienda en general por las observaciones realizadas, que la dependencia encargada de la presentación aplicar lo establecido en la Resolución del CD N.º 03 Acta N.º 11 de fecha 20 de mayo del 2021 " POR LA CUAL SE APRUEBAN LOS DOCUMENTOS DENOMINADOS "POLÍTICA INSTITUCIONAL PARA EL USO Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS VEHÍCULOS OFICIALES DEL CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABILITACIÓN" Y "REGLAMENTO DEL CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABILITACIÓN PARA ABASTECIMIENTO Y USO DE COMBUSTIBLES A TRAVÉS DE LA UTILIZACIÓN DE TARJETAS MAGNÉTICAS EN EL MARCO DEL CONVENIO CON PETRÓLEOS PARAGUAYOS", a fin de evitar observaciones posteriores por otros órganos de control a nuestra Institución.-----

- Tomar en consideración las recomendaciones hechas por la Auditoría Interna Institucional a fin de obtener mejores resultados y organización.-----

- Sería conveniente mencionar el saldo en la tarjeta al momento de acreditarse la asignación mensual, de tal modo a verificar la utilización del saldo del mes anterior si lo hubiere.-----

- En cuanto a Control Interno se detecta que los saldos del mes anterior, no se suma al monto asignado del siguiente mes.-----

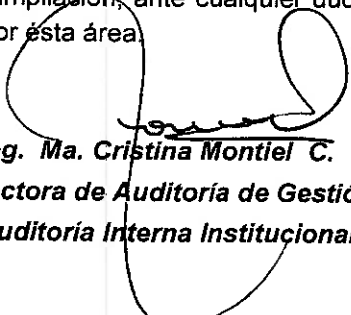
Los documentos que respaldan este informe obran en la Auditoría Interna, para lo que hubiere lugar. Quedando a disposición a fin de brindar cualquier aclaración o ampliación, ante cualquier duda que pudiera surgir sobre el resultado de las verificaciones realizadas por esta área.

ES MI INFORME

Vº Bº


Lic. Javier Palacios S.
Auditor Interno Institucional.




Abg. Ma. Cristina Montiel C.
Directora de Auditoría de Gestión
Auditoría Interna Institucional.