



ES COPIA

INFORME N.º 47/2025

MEMORANDO

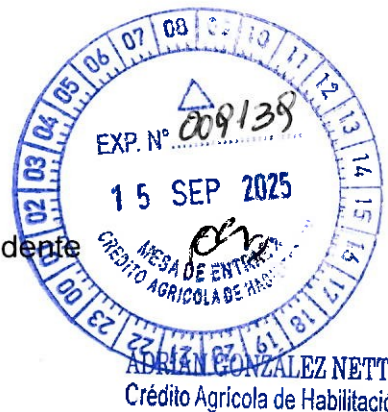
A : MSC. ING. AGR. AMANDA LEÓN, Presidente
Presidencia del Consejo Directivo

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 : 08 de setiembre de 2025.



Me dirijo a Usted y por su intermedio al Consejo Directivo, a fin de poner a conocimiento y consideración el resultado del trabajo de verificación de rendiciones de cuenta por uso de combustible, utilizado por el vehículo asignado a la Gerencia Departamental de Servicios Zona Norte, correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo del corriente año.-

C.C. GERENCIA GENERAL.



INFORME DE VERIFICACIÓN DE RENDICIONES DE CUENTA POR EL USO DE COMBUSTIBLES GERENCIA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS ZONA NORTE.

De conformidad a nuestro Plan Anual de Trabajo, se procedió a la verificación de utilización y rendición de combustible correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo del corriente año de la Gerencia Departamental de Servicios Zona Norte.

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 trabajo de verificación de las Rendiciones de Combustible de la Gerencia Departamental de Servicios Zona Norte que corresponden a los meses de ENERO, FEBRERO Y MARZO del año 2025. El trabajo de control fue realizado con documentaciones proveídas por la Gerencia Administrativa y en guarda en esa dependencia.

OBJETIVO GENERAL

Realizar trabajos de Auditoria 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 la 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 ESPECIFICO.

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

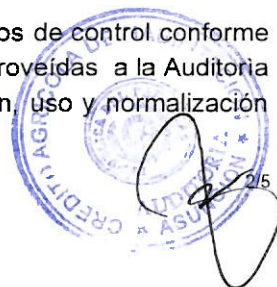
- Verificar el cumplimiento efectivo de la Reglamentación de uso de combustible: correcta rendición en tiempo y forma.
- Determinar la racionalidad en la utilización de tarjetas magnéticas.

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 Auditoria por parte de la Gerencia Administrativa, en el periodo comprendido de la ejecución, uso y normalización





de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Gerencia Departamental de Servicios Zonal, 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 60/2025, expediente N.º 008334 de fecha 26/08/25, la provisión de la Rendición de cuenta de combustible a la Gerencia Administrativa correspondiente a los meses de Enero, Febrero y Marzo del corriente año, 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 la Gerencia supra mencionada.-

PLANILLA 1 RESUMEN DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE LA GDSZ NORTE

Mes: Enero/2025

Nº	GERENCIA/CAC	N.º DE ORDEN	CHAPA	TIPO	VEHÍCULO	ASIGNADO	RENDIDO	DIFERENCIA ASIG./RENDIDO.	SALDO DE LA TARJETA EN TICKET
1	GERENCIA DEPARTAMENTAL DE SERVICIO NORTE	291	HFP 769	Camioneta	Chevrolet S10	3.000.000	1.291.891	1.708.109	1.708.109
		215	BFS 772	Camioneta	Montana	1.500.000	0	0	1.500.000
TOTALES						3.000.000	1.291.89		





Mes: Febrero/2025

Nº	GERENCIA/CAC	N.º DE ORDEN	CHAPA	TIPO	VEHÍCULO	ASIGNADO	RENDIDO	DIFERENCIA ASIG./RENDIDO.	SALDO DE LA TARJETA s/TICKET
1	GERENCIA DEPARTAMENTAL DE SERVICIO NORTE	291	HFP 769	Camioneta	Chevrolet S10	3.000.000	1.291.891	1.708.109	1.708.109
		215	BFS 772	Camioneta	Montana	1.500.000	0		
TOTALES						3.000.000	1.291.891		

Mes: Marzo/2025

Nº	GERENCIA/CAC	N.º DE ORDEN	CHAPA	TIPO	VEHÍCULO	ASIGNADO	RENDIDO	DIFERENCIA ASIG./RENDIDO.	SALDO DE LA TARJETA s/TICKET
1	GERENCIA DEPARTAMENTAL DE SERVICIO NORTE	291	HFP 769	Camioneta	Chevrolet S10	3.000.000	3.000.000	0	0
		215	BFS 772	Camioneta	Montana	1.500.000	0	0	1.500.000
TOTALES						3.000.000	3.000.000		

PLANILLA 2 MOVIMIENTO DIARIO DE TRANSACCIÓN DE FLOTA.

Camioneta Chevrolet S10

N.º	Tarjeta N.º	Cantidad Lts	Monto Cargado GS.	Monto Asignado GS.	DIFERENCIA Gs. CARGADO/ASIGNADO	Mes
1	78258100000062147	141,817	1.291.891	3.000.000	700.000	Enero
2	78258100000062147	315,932	2.977.215	3.000.000	22.785	Febrero
3	78258100000062147	323,574	3.000.000	3.000.000	0	Marzo

Camioneta Chevrolet Montana

N.º	Tarjeta N.º	Cantidad Lts	Monto Cargado GS.	Monto Asignado GS.	DIFERENCIA Gs. CARGADO/ASIGNADO	Mes
1	78258100000024664	0	0	1.500.000	1.500.000	Enero
2	78258100000024664	0	0	1.500.000	1.500.000	Febrero
3	78258100000024664	0	0	1.500.000	1.500.000	Marzo





PLAZO DE PRESENTACIÓN:

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

1- La presentación formal de la rendición de combustible....., para las GSZ A LA GERENCIA ADMINISTRATIVA dentro de los primeros 10 días de cada mes, y en caso excepcionales debidamente justificados dentro de los 15 días.

OBSERVACIÓN

- Se observa que, en la rendición del mes de febrero de la Gerencia, Exp. N.º 01756, del vehículo tipo Camioneta, Marca Chevrolet, Chapa HFP 769, N.º de Orden 291, se observa copia de la planilla de Rendición de Uso de Combustibles del Crédito Agrícola de Habilidadación, además copia de OT N.º 29473, comprendidas entre las fechas 17/02/2025 hasta 21/02/2025; OT N.º 29521, comprendidas entre las fechas 24/02/2025 hasta 28/02/2025, no aplicándose lo que se establece en el Art. 7 de las Rendiciones de Combustibles, inc. c. las ordenes de trabajo originales....sig.. -

- En la rendición del mes de marzo de la Gerencia, con Exp. N.º 003004 del vehículo tipo Camioneta, Marca Chevrolet, Chapa HFP 769, N.º de Orden 291, se observa copia de la planilla de Rendición de Uso de Combustibles del Crédito Agrícola de Habilidadación, no aplicándose lo que se establece en el Art. 7 de las Rendiciones de Combustibles, inc. c. las ordenes de trabajo originales....sig.. -

- No se observan providencias 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.. -----

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 suman 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 ésta 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.



AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN

RENDICIÓN DE COMBUSTIBLE - GERENCIA DEPARTAMENTAL ZONA NORTE - ENE A MARZO 2025

N.º	CAC	EXP.	FECHA	LOGO	CHAPA	TIPO	VEHICULO	ASIGNADO	RENDIDO	Km. TOTAL RECORRIDO \$	CONSUMO TOTAL	Consumo real c/100 km	Promedio Lts./carg. c/100km	Lts./utilizado	PRECIO	Diferencia total	DIFERENCIA ASIG./RENDIDO.	MES		
1	GERENCIA DEPARTAMENTAL ZONA NORTE	757	10/02/25	291	HFP 769	Camioneta	Chevrolet	3.000.000	1.291.891	1.113	111,3	10	10	142	111	9.155	101	1.708.109	Enero	
				215	BFS 772	Camioneta	Chevrolet	1.500.000	0	-	0	#DIV/0!	-	-	-	-	-	1.500.000		
		1756	11/03/25	291	HFP 769	Camioneta	Chevrolet	3.000.000	2.977.215	3.821	382,1	10	10	316	382	9.369	372	22.785	Febrero	
				215	BFS 772	Camioneta	Chevrolet	1.500.000	0	-	0	#DIV/0!	-	-	-	-	-	1.500.000		
		3004	09/04/25	291	HFP 769	Camioneta	Chevrolet	3.000.000	3.000.000	3.211	321,1	10	10	324	321	9.369	311	-	-	Marzo
				215	BFS 772	Camioneta	Chevrolet	1.500.000	0	-	0	#DIV/0!	-	-	-	-	-	1.500.000		