



ES COPIA

INFORME N.º 48/2025

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 : 09 de setiembre de 2025.



ADRIÁN GONZÁLEZ NETTO
Crédito Agrícola de Habilitación

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 el vehículo asignado a la Gerencia Departamental de Servicios Zona Centro Sur, correspondiente a los meses de febrero, marzo y abril del corriente año.-

C.C. GERENCIA GENERAL.



INFORME DE VERIFICACIÓN DE RENDICIONES DE CUENTA POR EL USO DE COMBUSTIBLES GERENCIA DEPARTAMENTAL ZONA CENTRO SUR.

De conformidad a nuestro Plan Anual de Trabajo, se procedió a la verificación de utilización y rendición de combustible correspondiente a los meses de febrero, marzo y abril del corriente año de la Gerencia Departamental 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 trabajo de verificación de las Rendiciones de Combustible de la Gerencia Departamental de Servicios Zona Norte que corresponden a los meses de FEBRERO, MARZO y ABRIL 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 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 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 Auditoría 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° 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° 03, Acta N° 11 de fecha 20 de mayo del 2021
- Todas las disposiciones, reglamentos, resoluciones internas aprobadas por la MAI
- Otros

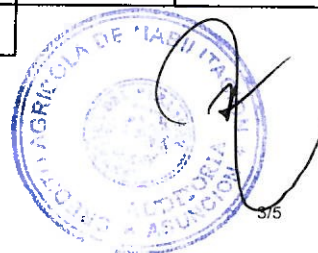
DESARROLLO

Para la ejecución del trabajo se ha solicitado según Memorándum AI N° 61/2025, expediente N° 008335 de fecha 26/08/25, la provisión de la Rendición de cuenta de combustible a la Gerencia Administrativa correspondiente a los meses de Febrero, Marzo y Abril de 2025, 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 GDSZN.-

PLANILLA 1 RESUMEN DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE LA GDSZ NORTE

Mes: Febrero/2025

N°	CAC	N.º DE ORDEN	CHAPA	TIPO	VEHÍCULO	ASIGNADO	RENDIDO	DIFERENCIA ASIG./RENDIDO.	SALDO DE LA TARJETA segun TICKET
1	GERENCIA DEPARTAMENTAL DE SERVICIO CENTRO SUR	293	HFP 764	Camioneta	Chevrolet S10	2.900.000	950.000	1.950.000	1.950.000
TOTALES						2.900.000	950.000		





Mes: Marzo/2025

Nº	CAC	N.º DE ORDEN	CHAPA	TIPO	VEHÍCULO	ASIGNADO	RENDIDO	DIFERENCIA ASIG./RENDIDO.	SALDO DE LA TARJETA según TICKET
1	GERENCIA DEPARTAMENTAL DE SERVICIO NORTE	293	HFP 764	Camioneta	Chevrolet S10	2.900.000	1.700.000	1.200.000	1.200.000
TOTALES						2.900.000	1.700.000		

Mes: Abril/2025

Nº	CAC	N.º DE ORDEN	CHAPA	TIPO	VEHÍCULO	ASIGNADO	RENDIDO	DIFERENCIA ASIG./RENDIDO.	SALDO DE LA TARJETA según TICKET
1	GERENCIA DEPARTAMENTAL DE SERVICIO NORTE	322	AATC 053	Camioneta	Ford	2.900.000	900.000	2.000.000	2.000.000
TOTALES						2.900.000	900.000		

PLANILLA 2 MOVIMIENTO DIARIO DE TRANSACCIÓN DE FLOTA.

N.º	Tarjeta N.º	Cantidad Lts	Monto Cargado GS.	Monto Asignado Gs.	DIFERENCIA Gs. CARGADO/ASIGNADO	Mes
1	78258100000057523	101,82	950.000	2.900.000	1.950.000	Febrero
2	78258100000057523	183,28	1.700.000	2.900.000	1.200.000	Marzo
3	78258100000068548	99,643	900.000	2.900.000	2.000.000	Abril

* Obs. En fecha 02/04/2025 a la Gerencia Departamental se le asignó un nuevo vehículo y tarjeta

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

- En la rendición del mes de abril de la Gerencia, con Exp. N.º 003885, del vehículo tipo Camioneta, Marca Ford, Chapa AATC 053, N.º de Orden 322, se observa la Orden de Trabajo N.º N.º 030065, comprendidas entre las fechas 02/04/2025 hasta 04/04/2025; en la observación dice vehículo transferido a la gerencia Norte, debiendo ser a la Gerencia Centro Sur para su regreso a base, además copia de la planilla de Rendición de Uso de Combustibles del Crédito Agrícola de Habilitación no aplicándose lo que se establece en el Art. 7 de las Rendiciones de Combustibles.





- No se observa providencia para corrección de la Dirección de Control y Seguimiento, en los casos de modificación de las planillas, 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.
- 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.

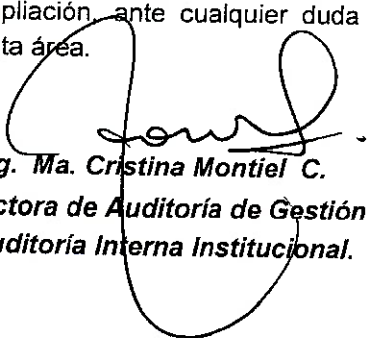
Los documentos que respaldan este informe obran en la Auditoría Interna, para lo que hubiere lugar. Quedando a disposición a fin de brindar cualquier aclaración o ampliación, ante cualquier duda que pudiera surgir sobre el resultado de las verificaciones realizadas por ésta área.

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 CENTRO SUR - FEB A ABRIL 2025

N.º	CAC	EXP.	FECHA	LOGO	CHAPA	TIPO	VEHICULO	ASIGNADO	RENDIDO	Km. TOTAL RECORRI DOS	CONSUMO TOTAL	Consumo real c/100 km	Promedio c/100km	Lts./carg.	Lts./ utilizado	PRECIO	Diferenc la total	DIFERENCIA ASIG./ RENDIDO.	MES
1	GERENCIA DEPARTAM ENTAL CENTRO SUR	1701	11/03/25	293	HFP 764	Camioneta	Chevrolet	2.900.000	950.000	1.394	125,46	9	9	102	125	9.330	116	1.950.000	Febrero
		2873	08/04/25	293	HFP 764	Camioneta	Chevrolet	2.900.000	1.700.000	2.070	186,3	9	9	183	186	9.330	177	1.200.000	Marzo
		3885	08/05/25	293	HFP 764	Camioneta	Chevrolet	2.900.000	900.000	3.211	321,1	10	10	324	321	9.369	311	2.000.000	Abril

