



ES COPIA

INFORME N.º 50/2025

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 : 11 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 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, correspondiente a los meses de abril, mayo y junio del corriente año.-

C.C. GERENCIA GENERAL.



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

De conformidad a nuestro Plan Anual de Trabajo, se procedió a la verificación de utilización y rendición de combustible correspondiente a los meses de abril, mayo y junio del corriente año de la Gerencia Departamental de Servicios Zona Centro.

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 ABRIL, MAYO Y JUNIO 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

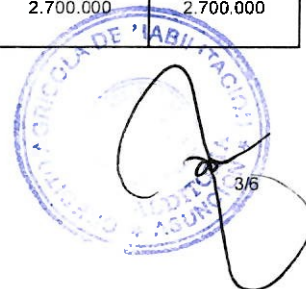
Para la ejecución del trabajo se ha solicitado según Memorándum AI N° 63/2025, expediente N° 008337 de fecha 26/08/25, la provisión de la Rendición de cuenta de combustible a la Gerencia Administrativa correspondiente a los meses de abril, mayo y junio de 2025, como así también la asignación de combustible 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 GDSZC.-

PLANILLA 1 RESUMEN DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE LA GDSZ CENTRO

Mes: Abril/2025

| N° | CAC | N.º DE ORDEN | CHAPA | TIPO | VEHÍCULO | ASIGNADO | RENDIDO | DIFERENCIA ASIG./RENDIDO. | SALDO DE LA TARJETA EN TICKET |
|---------|---|--------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|-------------------------------|
| 1 | GERENCIA DEPARTAMENTAL DE SERVICIO CENTRO | 320 | AATC 054 | Camioneta | Ford | 4.200.000 | 3.500.000 | 700.000 | 0 |
| | | 294 | HFP 796 | Camioneta | Chevrolet | 3.000.000 | 300.000 | 2.700.000 | 2.700.000 |
| TOTALES | | | | | | 7.200.000 | 3.800.000 | | |

Obs.: El saldo de la tarjeta no coincide con el ticket.- AATC 054





Mes: Mayo/2025

| Nº | CAC | N.º DE ORDEN | CHAPA | TIPO | VEHÍCULO | ASIGNADO | RENDIDO | DIFERENCIA ASIG./ RENDIDO. | SALDO DE LA TARJETA EN TICKET |
|---------|---|--------------|----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------------------------|-------------------------------|
| 1 | GERENCIA DEPARTAMENTAL DE SERVICIO CENTRO | 320 | AATC 054 | Camioneta | Ford | 5.300.000 | 3.808.000 | 1.492.000 | 1.492.000 |
| TOTALES | | | | | | 5.300.000 | 3.808.000 | | |

Mes: Junio/2025

| Nº | CAC | N.º DE ORDEN | CHAPA | TIPO | VEHÍCULO | ASIGNADO | RENDIDO | DIFERENCIA ASIG./ RENDIDO. | SALDO DE LA TARJETA EN TICKET |
|---------|---|--------------|----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------------------------|-------------------------------|
| 1 | GERENCIA DEPARTAMENTAL DE SERVICIO CENTRO | 320 | AATC 054 | Camioneta | Ford | 4.700.000 | 4.700.000 | 0 | 0 |
| TOTALES | | | | | | 4.700.000 | 4.700.000 | | |

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 | 78258100000068546 | 386,361 | 3500.000 | 4.200.000 | 700.000 | Abril |
| 2 | 78258100000068546 | 168,229 | 1.508.000 | 3.000.000 | 1.492.000 | Mayo |
| 3 | 78258100000070795 | 261,576 | 2.300.000 | 2.300.000 | 0 | Mayo |
| 4 | 78258100000070795 | 534,474 | 4.700.000 | 4.700.000 | 0 | Junio |

* Obs. En el mes de mayo a la Gerencia Departamental se le asignó 2 tarjetas flota, pero la rendición se hizo por el monto total, y no por c/u de las tarjetas..

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.


4/6



OBSERVACIÓN

- En la rendición del mes de abril de la Gerencia, con Exp. N.º 003832, del vehículo tipo Camioneta, Marca Ford, Chapa AATC 054, N.º de Orden 320, presenta según expediente de fecha 07 de mayo del corriente, una rendición por Gs. 3.800.000 (tres millones ochocientos mil) pero se observa en la planilla de Rendición de Uso de Combustibles del Crédito Agrícola de Habilitación, un monto de Gs. 3.500.000 (tres millones quinientos mil guaraníes). Verificado el reporte de consumo emitido por el sistema flota de Petropar, el consumo registrado con dicha tarjeta es de 386,361 litros por un valor de Gs. 3.500.000, pero teniendo en cuenta el monto asignado mas los adicionales totalizan un valor de Gs. 4.200.000, existiendo una diferencia de Gs. 700.000.,

En los tickets originales de carga de combustible se observa la chapa provisoria INO 192.-

| N.º DE TARJETA: 78258100000068546 | | Monto asignado: 3.000.000 | Adicional 1.200.000 Total: 4.200.000 |
|-----------------------------------|-------------------|--|---|
| Fecha | Monto de la Carga | Saldo Tarjeta (presentado en rendición- ticket) | Monto (saldo tarjeta- carga) |
| 04/04 | 490.000 | 1.810.000 | 2.510.000 |
| 08/04 | 435.026 | 1374974 | 2074974 |
| 10/04 | 660.000 | 714974 | 1414974 |
| 14/04 | 470.087 | 244887 | 944887 |
| 22/04 | 244.887 | 0 | 700000 |
| + 700.000 | | | (1.400.000) |
| 22/04 | 500.000 | 200.000 | 900.000 |
| 25/04 | 200.000 | 0 | 700.000 |
| +500.000 | | | (1.200.000) |
| 29/04 | 500.000 | 500.000 | 700.000 |
| | - | 0 | 700.000 |

Las rendiciones de cuentas son justificadas por los kilometrajes recorridos de acuerdo a los trabajos de campo realizados. Los Encargados del Centro de Atención son responsables de la veracidad de los kilometrajes rendidos, como así también de los datos asentados en las ordenes de trabajos.

| VEHICULO - LOGO | CHAPA | MONTO ASIGNADO | MONTO UTILIZADO |
|---------------------|------------|----------------|-----------------|
| CHREVOLET S10 - 294 | HFP - 796 | 3.000.000 | 300.000.- |
| FORD RANGER - 320 | AATC - 054 | 3.000.000 | 3.500.000.- |
| TOTAL | | | 3.800.000.- |

OBS: Fue transferido adicional de 1.200.000 a la tarjeta correspondiente al vehículo con N° Chapa AATC-054 Logo 320. Según formularios adjuntos.

Esta dependencia de Control realiza la revisión y examen de los documentos adjuntos, teniendo en cuenta los kilometrajes recorridos y el uso de las tarjetas de carga.

Se remite el presente expediente, para proseguir con los tramites correspondientes.

Verificado por
Inocencio García



Vº Bº *Dr. Diego Benítez*
Mgtr. Analia G. Ortiz Ch., Directora
Control y Seguimiento





- Se observa en la providencia de fecha 13 de junio del corriente de la Dirección de Control y Seguimiento, que dicha dependencia realizó la revisión y exámenes de documentos, y que las rendiciones de cuentas son justificadas por los kilometrajes recorridos de acuerdo a los trabajos.
- Se observa que en la rendición del mes de Mayo/2025 de la Gerencia, con Exp. N.º 005198, del vehículo tipo Camioneta, Marca Ford, Chapa AATC 054, N.º de Orden 320, presenta según expediente de fecha 10 de junio del corriente, una rendición por Gs. 3.808.000 (tres millones ochocientos ocho mil) pero se observa en los tickets de combustible y planilla diaria de transacción de flota que fueron utilizadas 2 tarjetas diferentes con las siguientes numeraciones, 78258100000068546 y 78258100000070795. Se observa que en fecha 12 de mayo la Dirección de Servicios Generales, solicita transferencia de saldo de la tarjeta administradora a la tarjeta n.º 78258100000070795, por un monto de Gs. 2.300.000, asignado a la Gerencia Centro, y en la planilla diaria de transacción de flota observa que la tarjeta corresponde a la camioneta con chapa definitiva, ya que la anterior tarjeta provisoria ha sido suprimida.
- Se observa que en la rendición del mes de Junio/2025 de la Gerencia, con Exp. N.º 006207, del vehículo tipo Camioneta, Marca Ford, Chapa AATC 054, N.º de Orden 320, presenta según expediente de fecha 07 de julio del corriente, la planilla de rendición de uso de combustible es copia, 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.
- 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 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.

AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL.
AUDITORÍA DE GESTIÓN.
RENDICIÓN DE COMBUSTIBLE - GERENCIA DEPARTAMENTAL ZONA CENTRO - ABRIL A JUNIO 2025

| 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. utilizado | Lts./ utilizado | PRECIO | Diferencia total | DIFERENCIA ASIG./ RENDIDO. | MES |
|---|------|----------|------|----------|-----------|--------------------|-----------|-----------|--------------------------------|------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------|--------|---------------------|----------------------------------|-------|
| GERENCIA DEPARTAM ENTAL CENTRO | 3832 | 07/05/25 | 320 | 2 | Camioneta | Ford | 4.200.000 | 3.500.000 | 3.781 | 453,72 | 12 | 12 | 348 | 454 | 9.400 | 442 | 700.000 | Abril |
| | | | | | | ASIGNADO | 3.000.000 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | ADICIONAL 21/04 | 700.000 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | ADICIONAL 28/04 | 500.000 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | Ford | 5.300.000 | 3.808.000 | 3.589 | 430,68 | 12 | 12 | 430 | 431 | 8.811 | 419 | 1.492.000 | |
| | | | | | | ASIGNADO | 3.000.000 | 1.508.000 | | 0 | #DIV/0! | 12 | 168 | - | 8.811 | (12) | 1.492.000 | Mayo |
| | | | | | | ADICIONAL 21/04 | 2.300.000 | 2.300.000 | | 0 | #DIV/0! | 12 | 262 | - | 8.811 | (12) | - | |
| | 6207 | 07/07/25 | 320 | AATC 054 | Camioneta | Ford | 4.700.000 | 4.700.000 | 4.513 | 541,56 | 12 | 12 | - | 542 | 8.811 | 530 | - | Junio |
| | | | | | | ASIGNADO | 3.000.000 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | ADICIONAL 18/06 | 1.000.000 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | ADICIONAL 23/06 | 700.000 | | | | | | | | | | | |

