



GOBIERNO DEL
PARAGUAY

PARAGUÁI
REKUÁI



CRÉDITO AGRÍCOLA
DE HABILITACIÓN
PARAGUAY



INFORME N.º 12/2025

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 : 27 de marzo 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 GSZCentro Sur y a la Gerencia de Servicios Zona Centro Sur, correspondiente al mes de noviembre 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 Noviembre del año 2024, de los Centros de Atención al Cliente dependientes de la GSZ Centro Sur.

1- INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene como objetivo principal presentar los resultados de las verificaciones realizadas en la rendiciones de combustibles, con el fin de evaluar la correcta aplicación de los procedimientos internos y proponer recomendaciones para mejorar la eficiencia y el control.

2- 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 noviembre del año 2024. El trabajo de control fue realizado con documentaciones proveídas por la Gerencia Administrativa y en guarda en esa dependencia.

3- OBJETIVO GENERAL

Realizar trabajos de Auditora 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".

4- OBJETIVO ESPECIFICO.

- Verificar la autenticidad y legibilidad de los comprobantes de carga de combustible.
- Determinar la racionalidad en la utilización de tarjetas magnéticas.
- Analizar la coherencia entre los montos registrados en las planillas de rendición y los comprobantes.
- Verificar la autenticidad y legibilidad de los comprobantes de carga de combustible.
- Verificar el cumplimiento efectivo de la Reglamentación de uso de combustible: correcta rendición en tiempo y forma.
- Proponer recomendaciones para fortalecer los controles internos y optimizar la gestión de combustible.



5- 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.

6- 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 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.

7- LIMITACIONES AL ALCANCE

- Ninguna

8- 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





9- DESARROLLO DEL INFORME

Para la ejecución del trabajo se ha solicitado según Memorandum All N.º 22/2025, expediente N.º 002058 de fecha 18/03/25, la provisión de la Rendición de cuenta de combustible a la Gerencia Administrativa correspondiente al mes de noviembre 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.-

A continuación, se detallan las observaciones por cada CAC:

CAC LOMA GRANDE

- Se constató la presentación de dos hojas de rendición de combustible con valores diferentes. Una de ellas cuenta con el sello de mesa de entrada, mientras que la otra carece de dicho sello. Asimismo, se observó la ausencia de providencia del Departamento de Control y Seguimiento para la modificación del legajo, y que los documentos agregados no son originales, sino en una fotocopia simple y poco legible, lo cual dificulta la verificación de la información.
- Se identificó comprobantes de carga de combustible ilegibles debido a su deterioro.
- Se detectó una discrepancia en la planilla diaria de transacciones de flota correspondiente al mes de noviembre. La planilla de rendición registra un importe total de Gs. 1.596.795, mientras que el ticket de carga indica que la transacción se computó como saldo de octubre. Como consecuencia, el monto total cargado en noviembre superó la asignación mensual establecida para el CAC. El jefe responsable presentó la aclaración correspondiente sobre esta situación.
- En cuanto a Control Interno se detecta que los saldos del mes anterior, no se suma al monto asignado del siguiente mes.

CAC ATYRA

- Se constató que el horario de carga de combustible registrado en los comprobantes no coincide con el horario establecido para la utilización del vehículo según la orden de trabajo.

- **Orden de trabajo N° 028319: Hora desde 07:00 hasta 15:00 hs. Fecha desde 11/11/2024 hasta 15/12/2024.**

- **Comprobantes de carga Ticket N° 40053792, Fecha 13/11/2024 – Hora de carga: 17:36 hs.**

Esta discrepancia indica que la carga de combustible se realizó fuera del horario estipulado para la misión, lo que podría afectar el control del uso del vehículo y su correcta justificación en eventuales verificaciones por parte de los entes de control externo. Asimismo, se evidencia que el vehículo estuvo en circulación fuera del horario establecido en la orden de trabajo.





CAC SANTA ROSA MISIONES

- Se constató la presentación de dos hojas de rendición de combustible. Una de ellas cuenta con el sello de mesa de entrada, mientras que la otra carece de dicho sello. Asimismo, se observó la ausencia de providencia del Departamento de Control y Seguimiento para la modificación del legajo, y que los documentos agregados no son originales, sino en una fotocopia simple y poco legible, lo cual dificulta la verificación de la información.

CAC CAAPUCÚ

Se constató que el horario de carga de combustible registrado en los comprobantes no coincide con el horario establecido para la utilización del vehículo según la orden de trabajo.

- **Orden de trabajo N° 028194:** Hora desde : 07:00 a 18:00 hs. Fecha desde: 01/11/2024 hasta 01/11/2024.
- **Orden de trabajo N° 028508:** Hora desde : 07:00 a 18:00 hs. Fecha desde: 25/11/2024 hasta 29/11/2024.
- **Comprobantes de cargas:**
 - Ticket N.º 39863054, Fecha 01/11/2024 – Hora de carga: 19:08 hs.
 - Ticket N.º 40313188, Fecha 29/11/2024 – Hora de carga: 18:51 hs.

Esta discrepancia indica que la carga de combustible se realizó fuera del horario estipulado para la misión, lo que podría afectar el control del uso del vehículo y su correcta justificación en eventuales verificaciones por parte de los entes de control externo. Asimismo, se evidencia que el vehículo estuvo en circulación fuera del horario establecido en la orden de trabajo.

CAC CARAGUATAY

- Se constató la presentación de dos hojas de rendición de combustible. Una de ellas cuenta con el sello de mesa de entrada, mientras que la otra carece de dicho sello. Asimismo, se observó la ausencia de providencia del Departamento de Control y Seguimiento para la modificación del legajo, y que los documentos agregados no son originales, sino en una fotocopia simple y poco legible, lo cual dificulta la verificación de la información.




Lic. Nicolás Pinho, Director
Auditoría Forense
Crédito Agrícola de Habilitación



CAC CARAPEGUA

- Se constató la presentación de dos hojas de rendición de combustible con valores diferentes. Una de ellas cuenta con el sello de mesa de entrada, mientras que la otra carece de dicho sello. Asimismo, se observó la ausencia de providencia del Departamento de Control y Seguimiento para la modificación del legajo, y que los documentos agregados no son originales, sino en una fotocopia simple y poco legible, lo cual dificulta la verificación de la información.

CAC PILAR

- Se verificó que el comprobante de carga de combustible, ticket N° 40269715 de fecha 24/11/2024, no presenta la firma del funcionario responsable.

CAC PIRIBEBUY

- Se constató que el horario de carga de combustible registrado en los comprobantes no coincide con el horario establecido para la utilización del vehículo según la orden de trabajo.

Orden de trabajo N° 028386: Hora desde : 07:00 a 18:00 hs. Fecha desde: 11/11/2024 hasta 15/11/2024.

Comprobantes de carga Ticket N° 40056178, Fecha 13/11/2024 – Hora: 22:15 hs.

- Esta discrepancia indica que la carga de combustible se realizó fuera del horario estipulado para la misión, lo que podría afectar el control del uso del vehículo y su correcta justificación en eventuales verificaciones por parte de los entes de control externo. Asimismo, se evidencia que el vehículo estuvo en circulación fuera del horario establecido en la orden de trabajo.
- No se evidencia la rendición de Combustible por gastos realizados, ni planilla de rendición de uso de combustible del CAH, perteneciente al CAC de J. A Saldivar del mes de noviembre/2024, ésta dependencia, no ha recepcionado junto con los demás legajos pertenecientes a la GSZ Centro Sur.-----

10- PLANILLA RESUMEN DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE LA GSZ CENTRO SUR NOVIEMBRE/2024. ANEXO.1



Lic. Nicolás Pinho, Director
Auditoría Forense
Crédito Agrícola de Habilitación



11- CONCLUSIONES

A partir de la verificación realizada en distintos Centros de Atención al Cliente (CAC), se han identificado deficiencias recurrentes en la gestión y control del consumo de combustible, entre las observaciones mas relevantes se destacan:

Inconsistencias en la documentación de rendición: Se constató la existencia de múltiples versiones de hojas de rendición de combustible con valores diferentes, la falta de sellos de recepción en algunos documentos y la ausencia de providencias del Departamento de Control y Seguimiento para la modificación de legajos. Además, en varios casos, los documentos presentados no son originales, sino fotocopias poco legibles, lo que dificulta su validación.

Comprobantes de carga de combustible en mal estado o sin firmas: En algunos casos, los tickets de carga presentaban deterioro o no contaban con la firma del funcionario responsable, afectando la trazabilidad de la información.

Discrepancias en los horarios de carga de combustible: Se detectó que en múltiples casos la carga de combustible se realizó fuera del horario establecido en las órdenes de trabajo. Esto sugiere que los vehículos estuvieron en circulación fuera del período autorizado, lo que podría afectar los controles internos y generar observaciones en auditorías externas.

Errores en el registro de transacciones de combustible: Se identificaron inconsistencias en la imputación de saldos mensuales, debido a que los montos asignados no se acumulan con los saldos del mes anterior. Asimismo, en algunos casos, los tickets de carga registran la transacción como correspondiente al mes anterior, mientras que en la planilla diaria de transacciones de Petropar la misma carga figura en el mes actual, generando discrepancias en el control del consumo de combustible.



Lic. Nicolás Pinho, Director
Auditoría Forense
Crédito Agrícola de Habilitación



12- RECOMENDACIONES

Inconsistencias en la documentación de rendición:

- Se recomienda que todas las rendiciones de combustible sean presentadas obligatoriamente vía mesa de entrada y cuenten con el sello de mesa de entrada, a fin de garantizar la trazabilidad y la integridad de la documentación. Asimismo, en caso de que se requiera modificar o cambiar cualquier documento observado por Control y Seguimiento, se deberá contar con una providencia. Exigir que los documentos presentados sean originales o, en su defecto, copias certificadas con mejor calidad de impresión para garantizar su legibilidad y verificación.

Comprobantes de carga de combustible en mal estado o sin firmas:

- Se recomienda que los comprobantes de carga de combustible sean firmados por el funcionario responsable, según la política interna para el uso y la administración de vehículos del CAH, Resolución CD N° 03 de fecha 20/11/2021.
- Implementar un sistema adecuado de archivo y conservación de los comprobantes de carga de combustible, promoviendo el uso de medios digitales o escaneos de respaldo para evitar su deterioro y garantizar su disponibilidad para auditorías.

Discrepancias en los horarios de carga de combustible:

- Se sugiere establecer medidas para garantizar que las cargas de combustible se realicen dentro del horario autorizado en la orden de trabajo. En caso de requerirse una carga fuera de dicho horario, se deberá presentar una justificación documentada, a fin de asegurar la transparencia y el adecuado control del uso del vehículo.

Errores en el registro de transacciones de combustible:

- Se sugiere implementar un mecanismo de verificación al cierre de cada mes para evitar que las cargas de combustible sean registradas con saldos del mes anterior, asegurando así un mejor control del presupuesto asignado. 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

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





- Así mismo, se recomienda en general por las observaciones realizadas, que la dependencia encargada de la presentación aplique 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.-----

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.




Lic. Nicolás Plinho.

Director de Auditoría Forense
Auditoría Interna Institucional.

10- RESUMEN DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE LA GSZ CENTRO SUR-NOVIEMBRE/2024.
ANEXO 1

C.A.C.	Vehículo Tipo	Chapa	Monto Asignado	Monto Adicional	Rendido	Diferencia Asig./Rendido. (a+a.1-b)=c	Km. Total Recorridos	Saldo en la Tarjeta s/ Ticket	Litros Cargados	Saldo de combustible del mes anterior	Total de combustible del mes. (f+g)=h	consumo est. litros/100 km. i	Consumo real c/100 km. (100xf)/d=j	Consumo total s/ est. litros/100 km. (dx)/100=k	Saldo de combustible. (h-k)=l
GCIA. CENTRO SUR	Camioneta Chevrolet S10 D/C; LOGO: 293	HFP-764	2.900.000	-	1.750.000	1.150.000	2505	1.150.000	193	41	234	9	7,7	225,45	8,55
AGHAY	Camioneta Fiat; LOGO:263	HAE-723	2.200.000	-	2.200.000	0	2324	0	271	48	319	12	11,7	278,88	40,12
LOMA GRANDE	Camioneta Chevrolet Montana; LOGO: 236	BFT-072	1.500.000	-	1.596.795	-96.795	1354	386.608	197	3	200	12	14,5	162,48	37,52
ATRA	Camioneta Volkswagen Amarook; LOGO: 243	EAG-493	2.300.000	-	1.350.000	950.000	1.781	950.000	149	-	149	10	8,4	178,1	-29,10
CAAPUCU	Camioneta Fiat; LOGO:264	HAE-726	2.300.000	-	2.300.000	0	2495	0	290	16	306	10	11,6	249,5	56,5
CARAGUATAY	Camioneta Chevrolet; LOGO: 279	OCG-456	2.200.000	150.000	2.349.155	845	3.250	845	259	-	259	9	8,0	292,5	-33,50
CARAPEGUA	Camioneta Chevrolet S10; LOGO: 277	OCG-447	2.000.000	500.000	2.200.000	300.000	1992	300.000	243	56	299	12	12,2	239,04	59,96
J.A. SALDIVAR						0					0		#DV/Q/	0	0
PARAGUARI	Camioneta Mahindra PIK UP 4x4 DC; LOGO: 35	BHZ-115	2.300.000	0	1.480.000	820.000	1530	820.000	189	64	253	12	12,4	183,6	69,4
PIJAR	Camioneta Chevrolet S10 D/C; LOGO: 278	OCG-451	2.000.000	0	1.957.055	42.945	2378	42.945	214	37	251	10	9,0	237,8	13,2
	Motocicleta Yamaha; LOGO: 57	624-EAB	120.000	0	114.014		299	5.896	14	1	15	4	4,7	11,96	3,04
PIREBUY	Camioneta Mahindra PIK Up; LOGO: 3	EAF-236	1.500.000	0	1.500.000	0	1700	0	176	25	201	11	10,4	187	14



10- RESUMEN DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE LA GSZ CENTRO SUR-NOVIEMBRE/2024.
ANEXO 1

C.A.C.	Vehículo Tipo	Chapa	a	a.1	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	L
			Monto Asignado	Monto Adicional	Rendido	Diferencia Asig./Rendido. (a+a.1-b)=c	Km. Total Recorridos	Saldo en la Tarjeta s/ Ticket	Litros Cargados	Saldo de combustible del mes anterior	Total de combustible del mes. (f+g)=h	consumo est. litros/100 km.	Consumo real c/100 km. (100xf)/d=j	Consumo total s/ est. litros/100 km. (dxi)/100=k	Saldo de combustible. (h-k)=L
QUIINDY	Camioneta Mahindra PK UP, LOGO: 33	BHZ-209	2.000.000	800.000	2.800.000	0	2239	0	309	4	313	12	13,8	268,68	44,32
S. ROSA M.	Camioneta Chevrolet S10 D/C, LOGO: 297	HFP-761	2.500.000	600.000	3.100.000	0	3458	0	341	27	368	12	9,9	414,96	-46,96
YAYCUI	Camioneta Fiat Strada, LOGO: 265	HAE-605	2.300.000	0	920.000	1.380.000	648	1.380.000	113	14	127	12	17,4	77,76	49,24
ARROYOS Y ESTEROS	Camioneta Chevrolet Montana, LOGO: 237	BFT-175	2.300.000		2.005.580	294.420	1769	294.420	241	25	266	12	13,6	212,28	53,72
	Motocicleta Yamaha, LOGO: 52	936-88P	200.000	0	169.775	30.225	456	30.225	20	6	26	5	4,4	22,8	3,2
ITACURUBI DE LA CORDILLERA	Camioneta Fiat Astrada, LOGO: 257	HAF-611	2300000	0	400133	1899867	328	1899867	50	0	50	10	15,2	32,8	17,2
AREGUA	Camioneta Fiat Astrad, LOGO: 255	HAE-733	2300000	0	1930200	369800	2400	369800	240	0	240	10	10,0	240	0

