



ES COPIA

INFORME N.º 06/2025

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 : 13 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 dependientes de la GSZ Norte y de la Gerencia de Servicios Zona Norte, correspondiente al mes de diciembre 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 DICIEMBRE del año 2024, de los Centros de Atención al Cliente dependientes de la GSZ Norte y de la Gerencia de Servicios Zona Norte.

INTRODUCCIÓN

El presente informe es producto de las verificaciones aplicadas en el marco de la reglamentación vigente que rige el uso y la rendición de cuenta de la utilización de combustible.

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 DICIEMBRE del año 2024. El trabajo de control fue realizado con documentaciones provistas por la Gerencia Administrativa y en guarda en esa dependencia.

OBJETIVO GENERAL

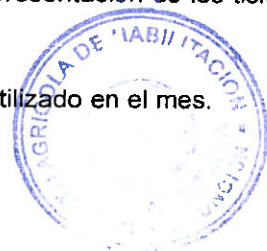
Realizar trabajos de Auditoría que permitan tener una evidencia suficiente, competente y emitir una opinión sobre la utilización de combustible y la evaluación del periodo de presentación y aprobación de las Rendiciones de Combustible de los diferentes CACs y Gerencia Zonal considerando la Resolución 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.
- Determinar e informar hallazgos y observaciones de control interno que puedan poner en riesgo la utilización de recursos de la Institución.

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 y ordenes 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 combustible utilizado 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. La ejecución, uso y normalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Gerencia de Servicios Zonal y los Centros 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 en tiempo y forma de las rendiciones de cuenta.

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° 20/2025, expediente N° 001474 de fecha 05/03/25, la provisión de la Rendición de cuenta de combustible a la Gerencia Administrativa correspondiente al mes de DICIEMBRE de 2024 de los CACs de la Gerencia de Servicio Zona Norte, 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 GSZ Norte.

PLANILLA 1 RESUMEN DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE LA GSZ NORTE

Mes: Diciembre/2024.

N.º	CAC	LOGO	CHAPA	TIPO	VEHICULO	ASIGNADO	RENDIDO	DIFERENCIA ASIG./RENDIDO.	SALDO DE LA TARJETA EN TICKET
1	GERENCIA DE SERVICIO NORTE	291	HFP 769	Camioneta	Chevrolet	3.000.000	3.000.000	-	0
		215	BFS 772	Camioneta	Chevrolet	1.500.000		1.500.000	1.500.000
2	CAPIIBARY	312	AAJZ 239	Camioneta	Mahindra Pik Up 4x4	2.500.000	2.347.458	152.542	152.542



3	CHORE	311	AAJZ 229	Camioneta	Mahindra Pik Up 4x4	2.300.000	590.000	1.710.000	1.710.000
4	CRUCE LIBERACION	313	AAJZ 226	Camioneta	Mahindra Pik up 4x4	2.300.000	2.278.029	21.971	21.971
5	CURUGUATY	310	AAJZ 266	Camioneta	Mahindra Pik Up 4x4	2.300.000	Sin Rendición del mes.	S/D	S/D
6	GRAL. AQUINO	39	BJG 906	Camioneta	Mahindra Pik Up 4x4	2.300.000	470.500	1.829.500	1.829.500
		222	827 EAB	Motocicleta	Radam - 222	130.000	-	130.000	-
7	GUAJAYVÍ/ MARACANA/ P. ESCOBAR.	241	EAG 662	Camioneta	Volkswagen Amarok	2.300.000	1.000.000	1.300.000	1.300.000
		229	099 PMB	Motocicleta	Honda	130.000	50.000	80.000	80.000
8	HORQUETA	285	OCG 445	Camioneta	Chevrolet	2.500.000	2.230.008	269.992	269.992
9	HUGUA REY	27	BHZ 398	Camioneta	Mahindra Pik Up 4x4	2.000.000	1.498.509	501.491	501.491
		228	098 BPM	Motocicleta	Radam - 222	130.000	130.000	-	0
10	KATUETE	286	OCG 446	Camioneta	Chevrolet	2.500.000	1.736.414	763.586	763.586
11	LORETO	309	AAJZ 272	Camioneta	Mahindra Pik Up 4x4	4.100.000	4.099.952	48	48
					asignado	2.300.000	-	-	-
					Adicional 09/12	1.000.000	-	-	-
					Adicional 16/12	800.000	-	-	-
12	NARANJITO	248	BXH 886	Camioneta	Mahindra	2.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
		231	312 BHX	Motocicleta	Yamaha	130.000	-	130.000	-
13	SAN PEDRO DEL YCUAMANDYJU	301	HFP 776	Camioneta	Chevrolet S10	2.500.000	1.650.000	850.000	850.000
14	NUEVA GERMANIA/ SANTA ROSA DEL AGUARAY	284	OCG 448	Camioneta	Chevrolet	2.600.000	1.000.000	1.600.000	1.600.000
15	YBY YÁ'U	290	HFP 803	Camioneta	Chevrolet S10	2.500.000	1.327.287	1.172.713	1.172.713
		256	HAE 629	Camioneta	Fiat	2.300.000	280.382	2.019.618	2.019.618
16	SAN ESTANISLAO	283	OCG 449	Camioneta	Chevrolet S10	2.000.000	1.159.710	840.290	840.000





PLANILLA 2 MOVIMIENTO DIARIO DE TRANSACCIÓN DE FLOTA.

Mes: Noviembre/2024.

N.º	Tarjeta N.º	Dependencia CAC	Cantidad Lts	Monto Cargado GS.	Monto Asignado GS.	DIFERENCIA GS. CARGADO/ASIGNADO
1	78258100000011345'	GUAJAYVI	109,87	1.000.000	2.300.000	1.300.000
2	78258100000011359'	GRAL AQUINO	64,79	470.500	2.300.000	1829500
3	78258100000011429'	GRAL AQUINO_ MOTO	S/M	S/M	130.000	S/M
4	78258100000011486'	JHUGUA REY- MOTO	19,39	130.000	130.000	0
5	78258100000015913'	NARANJITO	109,7	1.000.000	2.000.000	1000000
6	78258100000020867'	PJC.	34,82	280.382	2.300.000	2019618
7	78258100000024664'	GERENCIA- ASISTENCIA	S/M	S/M	1.500.000	-
8	78258100000025169'	GUAJAYVI – MOTO	7,42	50.000	130.000	80.000
9	78258100000026170'	SANTANI	127,96	1.159.710	2.000.000	840.290
10	78258100000026172'	HORQUETA	242,95	2.230.008	2.500.000	269.992
11	78258100000026173'	KATUETE	193,36	1.736.414	2.500.000	763.586
12	78258100000027736'	JHUGUA REY	231,51	1.898.509	2.000.000	501.491
13	78258100000030055'	CAPIIBARY	435,79	3.931.388	2.500.000	152.542
14	78258100000030057'	YBY YAU	144,11	1.327.287	2.500.000	1.172.713
15	78258100000030377'	STA. ROSA AGUARAY	109,22	1.000.000	2.600.000	1.600.000
16	78258100000052467'	LORETO	444,42	4.099.952	2.300.000	48
17	78258100000052468'	CURUGUATY	131,63	1.200.000	2300.000	S/D
18	78258100000052469'	CHORE	64,62	590.000	2.300.000	1.710.000
19	78258100000052470'	CAPIIBARY	258,55	2.347.458	2.500.000	152.542
20	78258100000052471'	CRUCE LIBERACION	251,22	2.278.029	2.300.000	21.971
21	78258100000061766'	NARANJITO – MOTO	S/M	S/M	130.000	S/M





22	78258100000062147'	GERENCIA	330,46	3.000.000	3.000.000	0
23	78258100000067025'	SAN PEDRO Y.	178,55	1.650.000	2500.000	850.000

OBS: S/M: sin movimiento; S/D: sin datos.

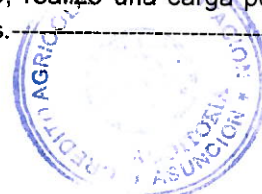
PLAZO DE PRESENTACIÓN:

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 Capiibary, con Exp. N.º 012896, por un monto de Gs. 2.347.458, del vehículo tipo Camioneta, Marca Mahindra, Chapa AAJZ 239, N.º de Orden 312, en la planilla de la Rendición de uso de combustible no coincide el Kilometraje rendido, se presenta la rendición por 3036 KM, debiendo de ser 2.956 km en total.-
- Se observa que en la rendición del CAC de Cruce Liberación, con Exp. N.º 012893, del vehículo tipo Camioneta, Marca Mahindra, Chapa AAJZ 226, N.º de Orden 313, rendición del CAC de Guajayvi, del vehículo tipo Camioneta, Marca Volkswagen Amarok, Chapa EAG 662, N.º de Orden 241, rendición del CAC de Loreto del vehículo tipo Camioneta, Marca Mahindra, Chapa AAJZ 272, N.º de Orden 309, las planillas presentadas no son originales, sino copias, no aplicándose lo que establece el Art. 7 de las Rendiciones de Combustibles, inc. c. las ordenes de trabajo originales....sig.,-----
- En la rendición del CAC de Horqueta, con Exp. N.º 012894, del vehículo tipo Camioneta, Marca Chevrolet, Chapa OCG 445 N.º de Orden 285, se observa copia de la planilla de Rendición de Uso de Combustibles del Crédito Agrícola de Habilitación y además copias de la OT N.º 028612 comprendidas entre las fechas 01/12/2024 hasta 02/12/2024, y OT N.º 028842 comprendidas entre las fechas 16/12/2024 hasta 20/12/2024, y copia de la planilla de Rendición de Uso de Combustibles del CAH, no aplicándose lo que establece el Art. 7 de las Rendiciones de Combustibles, inc. c. las ordenes de trabajo originales....sig.,-----
- En la rendición del CAC de Jhugua Rey, con Exp. N.º 012903, del vehículo tipo Motocicleta, Marca Honda, Chapa 098PBM, N.º de Orden 228, se observa copia OT N.º 028929 comprendidas entre las fechas 23/12/2024 hasta 27/12/2024, 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 Yby Ya'u/ Pedro Juan Caballero, con Exp. N.º 012899, del vehículo tipo Camioneta, Marca Fiat, Chapa HAE 629, N.º de Orden 256, presenta impresión de fotografía del ticket, no así el original del mismo, 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 visualiza la rendición de Combustible del CAC de CURUGUATY del mes de Diciembre/2024, pero se evidencia en la planilla Diario de Transacciones Flota de Petropar, desde la fecha 01/12/2024 hasta 31/12/2024, que la Tarjeta N.º 78258100000052468, perteneciente a dicho CAC, realizó una carga por Gs. 1.200.000 (guaraníes un millón doscientos mil), por una cantidad de 131,633 litros.





- 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.

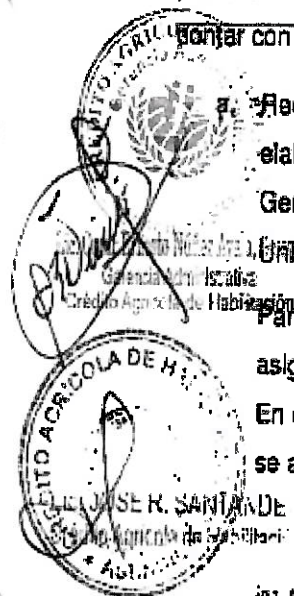
Artículo 7°. De las rendiciones de combustibles.

El Departamento de Servicios Generales a través de la Unidad de Transporte se encargará de la rendición del uso de combustibles a través de tarjetas magnéticas, correspondiente a la Sede Central. En las Gerencias de Servicios Zonales y Centros de Atención al Cliente serán los responsables de dicha rendición los respectivos Gerentes Zonales y Jefes de Centro de Atención al Cliente, para la cual se deberá remitir a la Gerencia Administrativa dentro de los diez días posteriores al cierre de cada mes, mediante la planilla de Rendición de combustible que deberá contar con los siguientes documentos:

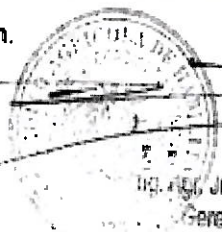
a. Recibo de asignación de combustibles a través de tarjetas magnéticas, el mismo será elaborado por la persona designada por la Administradora del Contrato y enviado a las Gerencias Zonales, Centros de Atención al Cliente y en la Sede Central se encargará la Unidad de Transporte.

Para su posterior rendición cada oficina beneficiada deberá consignar en las planillas de asignación mensual de combustible conforme a lo asignado por la Gerencia Administrativa.

En caso de requerir combustible adicional esta será solicitada a la misma, cuya constancia se agregará a la rendición.



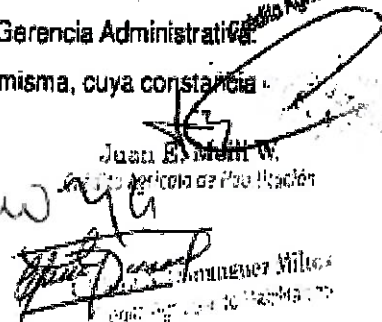
Ing. ARI. CARLOS A. ANDRADA



Ing. AG. Julia Gonzalez
Gerente General



Juan E. Mendi W.
Gerente de Servicios Zonales



Juan E. Mendi W.
Gerente de Atención al Cliente

Art. 7 del REGLAMENTO DEL CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABITACIÓN PARA ABASTECIMIENTO Y USO DE COMBUSTIBLES A TRAVÉS DE LA UTILIZACIÓN DE TARJETAS MAGNÉTICAS EN EL MARCO DEL CONVENIO CON PETRÓLEOS PARAGUAYOS". Resolución CD N.º 03, Acta N.º 11 de fecha 20/05/2021.





de observaciones el remanente (cantidad de combustible sobrante en el tanque) el cual deberá registrarse en la rendición del mes siguiente. En caso contrario cuando se consuma más de lo cargado aclarar en la observación el motivo de la diferencia.

- c. Las Órdenes de Trabajo originales de todos los comisionamientos del mes con letras legibles y sin enmiendas, deberán consignar los datos correspondientes para la rendición y deberán estar firmadas por los responsables (encargado de la Unidad de transporte, Gerentes Zonales y Jefes de Centro de Atención al Cliente).
Las correcciones debidas a errores involuntarios podrán ser subsanadas en la casilla de observaciones de la orden de trabajo y firmar por la misma.

No podrán adjuntarse a las rendiciones Órdenes de Trabajo de otros meses.

Los registros de kilometraje recorrido deben estar rendidos en forma correlativa, como así también las Órdenes de Trabajo. En caso de anulación ésta debe estar adjunta a la rendición.

En los casos en que dentro del mes un vehículo ingrese al taller se deberá adjuntar copia de la orden de mantenimiento y/o reparación expedida por la Unidad de Taller Mecánico donde se visualice los kilometrajes de entrada y salida.

- d. Los comprobantes de carga de combustible deben ser originales y legibles, expedidos por la Estación de Servicios, deberán consignar los datos correspondientes para la rendición.

- e. La planilla de Rendición de Combustible a través de tarjetas magnéticas (Anexo 2), será completada detallando los vehículos utilizados y deberán contar con todos los datos correspondientes y las firmas y aclaraciones para la rendición mensual.

La planilla de Control de Uso de combustible (Anexo 3) y la Orden de trabajo utilizada para la misma, serán completadas por cada vehículo y deberán contar con los datos correspondientes para la rendición.

- f. Todas las copias de documentos que acompañan a las rendiciones deberán estar autenticadas por los responsables del Departamento de Servicios Generales y/o Encargado de la Unidad de Transporte y para el caso de las GSZ y CAC por los respectivos Gerentes Zonales y Jefes de centros de Atención al Cliente.

Ing. Agr. David Guzmán Duarte, C.
Gerente de Servicios
Crédito Agrícola de Habilitación

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 tanto dependencia encargada de la presentación y el control, 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 órganos de control externo.

- 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.

OBS: 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. M^a. Cristina Montiel C.
Directora de Auditoría de Gestión
Auditoría Interna Institucional.