UTILIZACION DE TARJETAS DE COMBUSTIBES – PETROPAR

Julio a Diciembre - Año 2019

Auditoria Interna Institucional

INFORME AI N° 002/2020

De conformidad con nuestro Plan Anual de Trabajo, se procedió a la verificación de la Utilización y Rendición de combustibles de **Julio a Diciembre de 2019**, de los diferentes Centros de Investigación, Campos Experimentales, Oficina de Gestión y Central de San Lorenzo.

I - INTRODUCCION

El presente informe es producto de las verificaciones aplicadas a la Reglamentación vigente para Uso de Combustibles y otras Disposiciones Legales al respecto, en el Instituto Paraguayo de Tecnología Agraria (IPTA).

II - OBJETIVOS

a) Determinar si la Institución adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente.
b) Establecer las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas.
c) Verificar el cumplimiento efectivo de la Reglamentación de Uso de Combustibles: Correcta Rendición en tiempo y forma.
d) Determinar la Racionalidad en la utilización de las Tarjetas Magnéticas
e) Elevar a conocimiento del Señor Presidente y a todos los usuarios habilitados, el resultado de los controles aplicados de acuerdo a lo establecido en las Leyes y Reglamentaciones vigentes.

III - DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS

Ley 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado": Esta ley regula la administración financiera del Estado, que comprende el conjunto de sistemas, normas básicas y los procedimientos administrativos a los que se ajustarán sus distintos organismos y dependencias para programar, gestionar, registrar, controlar y evaluar los ingresos y el destino de los fondos públicos (Art. 1°). **Decreto 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la **Ley 1535/1999** de Administración Financiera del Estado y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF"

Resolución N° 89/2016 "POR LA CUAL SE APRUEBA EL REGLAMENTO GENERAL DE USO, CIRCULACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS DEL IPTA, CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES".

Todas las disposiciones, reglamentos, resoluciones internas aprobadas por la máxima autoridad de la Institución.

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

UTILIZACION DE TARJETAS DE COMBUSTIBLES – PETROPAR

Julio a Diciembre - Año 2019

Auditoria Interna Institucional

IV - PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- ✓ Verificación de la Rendición de Uso de Combustibles **que se realicen de acuerdo a lo dispuesto en la Reglamentación vigente.**
- ✓ 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.
- ✓ Análisis de la correcta utilización de las tarjetas, por cada vehículo o maquinaria habilitado.
- ✓ Control de la correcta utilización de las Órdenes de Trabajo "Copia autenticada" y el debido llenado.

V - CONSIDERACIONES CON RESPECTO A LA VERIFICACION DEL CONTROL INTERNO

Evaluar el grado de **economía eficiencia y eficacia** en el manejo de los recursos públicos, el **cumplimiento de las metas programadas** y el **grado con que se están logrando los resultados** previstos por la Institución que haya aprobado el Reglamento de Uso de Combustibles.

Así también considerará la información sobre el desempeño de los funcionarios respecto a sus competencias y funciones, inherentes al área de revisión.

De acuerdo a lo expuesto, esta Auditoria, realizó sus verificaciones clasificando los informes recibidos, encontrándose con las siguientes debilidades que imposibilitaron realizar los controles en tiempo y forma:

a) Presentan la Rendición con monto menor a lo abastecido en el mes
b) No adjuntan tickets originales y no se rinde el total abastecido en el mes
c) No se adjuntan copias de Órdenes de Trabajo
d) Las Órdenes de Trabajo presentan enmiendas
d) Insuficiencia de llenados en las OT y Tickets
e) Kilometraje no es correlativo de un mes a otro

Si bien se ha realizado una revisión general de la Rendiciones recibidas en esta Auditoria, se presenta a continuación un resumen de las debilidades más comunes detectadas y como ejemplo se presentan de las siguientes reparticiones:

A. CAMPO EXPERIMENTAL SAN JUAN BAUTISTA
B. CENTRO DE INVESTIGACION CAPITAN MIRANDA
C. PRESIDENCIA
D. CENTRO DE INVESTIGACION HERNANDO BERTONI
E. DIRECCION EJECUTIVA
F. DIRECCION GRAL. DE PROGRAMAS DE INVESTIGACIÓN
G. CAMPO EXPERIMENTAL CHORE - CIAF
H. CENTRO DE INVESTIGACIÓN BARRERITO
I. DEPARTAMENTO DE TRANSPORTE

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

UTILIZACION DE TARJETAS DE COMBUSTIBLES – PETROPAR

Julio a Diciembre - Año 2019

Auditoria Interna Institucional

VI- DESARROLLO DEL TRABAJO

RESUMEN DE CONSUMO

1. CUADRO DE LA DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES POR MES

RESUMEN DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES POR MES AÑOS 2018 - 2019			
MESES	CUADRO COMPARATIVO		DIFERENCIAS
	AÑO 2018	AÑO 2019	
ENERO	64.486.721	64.924.664	-437.943
FEBRERO	86.743.460	65.364.903	21.378.557
MARZO	82.431.724	74.971.008	7.460.716
ABRIL	85.649.623	67.703.711	17.945.912
MAYO	89.742.205	76.567.268	13.174.937
JUNIO	115.077.574	91.718.461	23.359.113
JULIO	100.181.274	85.087.573	-15.093.701
AGOSTO	86.513.933	74.344.595	-12.169.338
SETIEMBRE	108.349.354	82.189.852	-26.159.502
OCTUBRE	122.958.257	106.144.306	-16.813.951
NOVIEMBRE	96.711.912	92.130.997	-4.580.915
DICIEMBRE	68.571.457	91.353.763	22.782.306
TOTAL	**1.107.417.494**	**972.501.101**	**-134.916.393**

Con relación al mismo periodo del año anterior, se observa una disminución del -12,2% en el consumo de combustible del Año 2019 representado por Gs. 134.916.393-

2. OBSERVACIONES GENERALES

A. CAMPO EXPERIMENTAL SAN JUAN BAUTISTA MISIONES

a.1 Presentan copia simple del Anexo IV-"A.1"

- ***Chevrolet S10, chapa EAG 369:***

a.1.1 **En el mes de Octubre** se observa que presentan **copia simple** del Anexo IV-"A.1" Planilla de Rendición Mensual de Utilización de Tarjeta Magnética de Combustibles.

- ***Chevrolet Montana, chapa EAF 054:***

a.1.2 **En el mes de Octubre** se observa que presentan **copia simple** del Anexo IV-"A.1" Planilla de Rendición Mensual de Utilización de Tarjeta Magnética de Combustibles.

- ***Motocicleta Kenton, chapa EAD 263:***

a.1.3 **En el mes de Octubre** se observa que presentan **copia simple** del Anexo IV-"A.1" Planilla de Rendición Mensual de Utilización de Tarjeta Magnética de Combustibles.

- ***Motocarro Kenton, chapa EAD 392:***

a.1.4 **En el mes de Octubre** se observa que presentan **copia simple** del Anexo IV-"A.1" Planilla de Rendición Mensual de Utilización de Tarjeta Magnética de Combustibles.

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

a.2 Presentan copia simple de órdenes de trabajo

- ***Chevrolet S10, chapa EAG 369:***

a.2.1 En el mes de Octubre se observa que las órdenes de trabajo N° 28.112, 28.116, 28.118, 28.123, 28.127 y 28.129 son **copias simples**.

- ***Chevrolet Montana, chapa EAF 054:***

a.2.2 En el mes de Octubre se observa que las órdenes de trabajo N° 28.111, 28.113, 28.117, 28.119, 28.120, 28.124 y 28.128 son **copias simples**.

- ***Motocicleta Kenton, chapa EAD 263:***

a.2.3 En el mes de Octubre se observa que las órdenes de trabajo N° 28.115, 28.122, 28.125, 28.155 y 28.131 son **copias simples**.

- ***Motocarro Kenton, chapa EAD 392:***

a.2.4 En el mes de Octubre se observa que las órdenes de trabajo N° 28.114, 28.121, 28.126, 28.154 y 28.130 son **copias simples**.

B. CENTRO DE INVESTIGACIÓN CAPITAN MIRANDA

b.1 Kilometraje no es correlativo de una fecha a otra en el mismo mes

- ***Nissan Frontier, chapa EAJ 645:***

b.1.1 En el mes de Octubre se observa en el Anexo IV-"A.1" que en fecha 16/10/2019 el kilometraje de Llegada es 208.216 (OT N° 27.546) y en fecha 17/10/2019 el kilometraje de Salida es 208.225 (OT N° 27.550) Diferencia sin justificar 9 km.

- ***Camión Mercedes Benz, chapa EAD 133:***

b.1.2 En el mes de Diciembre se observa en el Anexo IV-"A.1" que en fecha 05/12/2019 el kilometraje de Llegada es 376.170 (OT N° 27.621) y en fecha 09/12/2019 el kilometraje de Salida es 376.180 (OT N° 27.627) Diferencia sin justificar 10 km.

b.2 Los tickets no están debidamente llenados

- ***Nissan Frontier, chapa EAJ 645:***

b.2.1 En el mes de **Setiembre no se observa firma** en el ticket original N° 16904229 de Gs. 300.000 del 09/09/2019.

b.2.2 En el mes de **Diciembre no se observa firma, aclaración ni Número de Cédula de Identidad** en el ticket original N° 18251837 de Gs. 380.000 del 19/12/2019.

b.3 Diferencia entre la Planilla de Rendición Mensual de utilización de combustible y el reporte PETROPAR

b.3.1 Se observa que según el reporte de Petropar correspondiente al **mes de Octubre**, el vehículo Volkswagen Gol, con chapa EAD 075, realizo abastecimiento por **Gs 532.400** y según **Rendición Anexo IV- "A.1."** presentan rendición por **Gs. 412.400.**

No se observa rendición del abastecimiento de combustible realizado según ticket N° 17578854 de Gs. 120.000 de fecha 30/10/2019
Diferencia sin rendición, Gs 120.000.

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

UTILIZACION DE TARJETAS DE COMBUSTIBLES – PETROPAR

Julio a Diciembre - Año 2019

Auditoria Interna Institucional

En la reglamentación de uso de combustibles vigente, aprobada por Res. N° 89/2016 establece:

ARTICULO 9º: RENDICION

*Los Directores Generales, Directores, Directores de Centros de Investigación, Jefes de Campos Experimentales, Coordinadores de Proyectos y Otros autorizados deberán realizar una **rendición mensual de consumo de combustible**, adjuntando la planilla de rendición firmada y los tickets originales expedidos por las estaciones de servicios, ambos debidamente llenados y firmados; a la Dirección Administrativa (Anexo IV .= Vehículos y Motocicletas / Anexo V. = Maquinarias Agrícolas y Herramientas en Gral.).*

Por tanto, se deberá realizar la rendición total de lo abastecido en el periodo declarado (mensual).

b.4 Carga de combustible fuera del horario establecido

- ***Camión Mercedes Benz, chapa EAD 133:***

b.4.1 En el mes de **Octubre** se observa que en la Orden de Trabajo N° 27.555 los días estimados de la misión son desde el 21/10/2019 hasta el 24/10/2019 y las horas estimadas de la misión es desde las 05:00 hasta las 17:00 hs, sin embargo realizaron carga de combustible a las 19:30 hs en fecha 23/10/2019 según ticket original N° 17506675 de Gs. 450.000 fuera del horario estipulado en la orden de trabajo.

C. PRESIDENCIA

c.1 Los tickets no están debidamente llenados

- ***Hyundai Tucson, chapa BST 092:***

c.1.1 En el mes de **Agosto no se observa firma, aclaración y Número de Cédula de Identidad** en el ticket original N° 16670284 de Gs. 347.700 fecha 21/08/2019.

- ***Hyundai Accent, chapa BST 095:***

c.1.2 En el mes de **Octubre no se observa aclaración de firma** en el ticket original N° 17530199 de Gs. 200.000 fecha 25/10/2019.

c.2 Diferencia entre la Planilla de Rendición Mensual de utilización de combustible y el reporte PETROPAR

c.2.1 Se observa que según el reporte de Petropar correspondiente al **mes de Noviembre**, la camioneta Kia Sorento, con chapa AABJ 588, realizo abastecimiento por **Gs 4.470.509** y según **Rendición Anexo IV- "A.1."** presentan rendición por **Gs. 4.067.909**

No se observa rendición del abastecimiento de combustible realizado según ticket N° 17896358 de Gs. 402.600 de fecha 22/11/2019.
Diferencia sin rendición, Gs 402.600.-

En la reglamentación de uso de combustibles vigente, aprobada por Res. N° 89/2016 establece:

ARTICULO 9º: RENDICION

*Los Directores Generales, Directores, Directores de Centros de Investigación, Jefes de Campos Experimentales, Coordinadores de Proyectos y Otros autorizados deberán realizar una **rendición mensual de consumo de combustible**, adjuntando la planilla de rendición firmada y los tickets originales expedidos por las estaciones de servicios, ambos debidamente llenados y firmados; a la Dirección Administrativa (Anexo IV .= Vehículos y Motocicletas / Anexo V. = Maquinarias Agrícolas y Herramientas en Gral.).*

Por tanto, se deberá realizar la rendición total de lo abastecido en el periodo declarado (mensual).

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

c.3 Kilometraje no es correlativo de un mes a otro

- ***Hyundai Accent, chapa BST 095:***

c.3.1 Según Orden de Trabajo N° 29.006 el **kilómetro Final del mes de Noviembre** fue de 128.568, sin embargo según Orden de Trabajo N° 29.108 el **Kilómetro Inicial del mes de Diciembre** fue de 130.897 observándose un intervalo de **2.329 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

c.4 Presentan copia simple de órdenes de trabajo

- ***Hyundai Accent, chapa BST 095:***

c.4.1 En el mes de Octubre se observa que las órdenes de trabajo N° 27.920 y 27.933 son **copias simples.**

c.5 Presentan orden de trabajo con enmienda

- ***Hyundai Accent, chapa BST 095:***

c.5.1 En el mes de Octubre se observa que las orden de trabajo N° 27.920 presenta enmienda en kilometraje de vuelta.

D. CENTRO DE INVESTIGACION HERNANDO BERTONI

d.1 Las órdenes de trabajo no están debidamente llenadas

- ***Toyota Hilux, chapa EAD 065:***

d.1.1 En el mes de Julio se observa que la orden de trabajo N° 25.988 no está debidamente llenada los días estimados de la Misión.

- ***Chevrolet S10, chapa EAF 085:***

d.1.2 En el mes de Julio se observa que la orden de trabajo N° 25.999 no está debidamente llenado el RASP N°.

Resolución N° 89/16, Capítulo I ASPECTOS GENERALES - ARTICULO 6°: OBLIGACIONES DEL CONDUCTOR ***1) Tener debidamente llenado la Orden de Trabajo para el cumplimiento del servicio de transporte asignado.***

d.2 Los tickets no están debidamente llenados

- ***Chevrolet S10, chapa EAF 085:***

d.2.1 En el mes de **Diciembre no se observa firma** en el ticket original N° 18235117 de Gs. 197.750 del 18/12/2019.

d.3 Kilometraje no es correlativo de un mes a otro

- ***Isuzu FTR, chapa EAJ 244:***

d.3.1 Según OT N° 29.075 el **kilómetro Final del mes de Noviembre** fue de 507.596, sin embargo según Orden de Trabajo N° 28.798 el **Kilómetro Inicial del mes de Diciembre** fue de 507.645 observándose un intervalo de **49 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

d.4 No se observa el Anexo IV-"A.1" Planilla de Rendición Mensual de utilización de combustible, orden de trabajo y los tickets correspondientes

d.4.1 En el mes de Julio no se observa Planilla de Rendición Mensual-Anexo IV-"A.1", correspondiente al motocarro kenton sin chapa, según el Reporte de Petropar realizaron carga por Gs. 50.000.

d.4.2 En el mes de Julio no se observa Planilla de Rendición Mensual el Anexo IV-"A.1", correspondiente al motocarro kenton sin chapa, según el Reporte de Petropar realizaron carga por Gs. 75.000.

En la reglamentación de uso de combustibles vigente, aprobada por Res. N° 89/2016 establece:

ARTICULO 9º: RENDICION
Los Directores Generales, Directores, Directores de Centros de Investigación, Jefes de Campos Experimentales, Coordinadores de Proyectos y Otros autorizados deberán realizar una ***rendición mensual de consumo de combustible****, adjuntando la planilla de rendición firmada y los tickets originales expedidos por las estaciones de servicios, ambos debidamente llenados y firmados; a la Dirección Administrativa (Anexo IV .= Vehículos y Motocicletas / Anexo V. = Maquinarias Agrícolas y Herramientas en Gral.).*

Por tanto, se deberá realizar la rendición total de lo abastecido en el periodo declarado (mensual).

E. DIRECCIÓN EJECUTIVA

e.1 Tickets no están debidamente llenados

- ***Hyundai H1, chapa KAE 935:***

e.1.1 En el mes de **Diciembre no se observa aclaración de firma** en el ticket original N° 18088806 de Gs. 200.000 de fecha 06/12/2019.

e.2 Presentan copia simple de orden de trabajo

- ***Hyundai H1, chapa KAE 935:***

e.2.1 En el mes de Noviembre se observa que la orden de trabajo N° 28.669 es **copia simple.**

F. DIRECCIÓN GENERAL DE PROGRAMAS DE INVESTIGACIÓN

f.1 Kilometraje no es correlativo de un mes a otro

- ***Nissan Frontier, chapa BZE 768:***

f.1.1 Según Orden de Trabajo N° 27.438 el **kilómetro Final del mes de Agosto** fue de 123.923, sin embargo según Orden de Trabajo N° 28.440 el **Kilómetro Inicial del mes de Setiembre** fue de 123.932 observándose un intervalo de **9 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

G. CAMPO EXPERIMENTAL DE CHORE - CIAF

g.1 Orden de Trabajo no está debidamente llenada

- ***Nissan Frontier, chapa EAJ 648:***

g.1.1 En el mes de Julio se observa que la orden de trabajo N° 26.071 no está debidamente llenado los días estimados de la Misión.

Resolución N° 89/16, Capítulo I ASPECTOS GENERALES - ARTICULO 6°: OBLIGACIONES DEL CONDUCTOR ***1) Tener debidamente llenado la Orden de Trabajo para el cumplimiento del servicio de transporte asignado.***

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

g.2 Orden de Trabajo presenta enmiendas

- ***Nissan Frontier, chapa EAJ 648:***

g.2.1 En el mes de Setiembre se observa enmienda en la Orden de Trabajo N° 26.098 en los días estimados de la misión.

g.2.2 En el mes de Diciembre se observa enmienda en la Orden de Trabajo N° 27.343 en el Acompañante y en la Orden de Trabajo N° 27.349 en km estimados de recorrido y en trabajos a realizar.

g.3 Los tickets no están debidamente llenados

- ***Nissan Frontier, chapa EAJ 648:***

g.3.1 En el mes de **Setiembre no se observa aclaración de firma** en el ticket original N° 16956044 de Gs. 350.000 del 13/09/2019.

g.3.2 En el mes de **Octubre no se observa aclaración de firma** en el ticket original N° 17447403 de Gs. 200.000 del 18/10/2019.

g.3.3 En el mes de **Noviembre no se observa aclaración de firma** en los tickets originales N° 17787827 de Gs. 315.000 del 14/11/2019 y N° 17815966 de Gs. 300.000 del 15/11/2019.

- ***Mitsubishi L200, chapa BEK 087:***

g.3.4 En el mes de **Setiembre no se observa aclaración de firma** en el ticket original N° 167999465 de Gs. 200.000 del 02/09/2019.

g.3.5 En el mes de **Noviembre no se observa firma, aclaración de firma y Número de Cédula de Identidad** en el ticket original N° 17940950 de Gs. 300.000 del 26/11/2019.

g.4 Kilometraje no es correlativo de una fecha a otra en el mismo mes

- ***Nissan Frontier, chapa EAJ 648:***

g.4.1 En el mes de Setiembre se observa en el Anexo IV-"A.1" que en fecha 09/09/2019 el kilometraje de Llegada es 113.953 (OT N° 26.098) y en fecha 12/09/2019 el kilometraje de Salida es 114.349 (OT N° 27.301) **Diferencia sin justificar 396 km.**

g.4.2 En el mes de Noviembre se observa en el Anexo IV-"A.1" en fecha 13/11/2019 se observa que el kilometraje de Llegada es 123.056 (OT N° 27.334) y en fecha 20/11/2019 el kilometraje de Salida es 123.095 (OT N° 27.338) **Diferencia sin justificar 39 km.**

g.4.3 En el mes de Diciembre se observa en el Anexo IV-"A.1" en fecha 20/12/2019 se observa que el kilometraje de Llegada es 128.751 (OT N° 27.350) y en fecha 27/12/2019 el kilometraje de Salida es 128.939 (OT N° 27.355) **Diferencia sin justificar 188 km.**

- ***Mitsubishi L200, chapa BEK 087:***

g.4.4 En el mes de Noviembre se observa en el Anexo IV-"A.1" en fecha 12/11/2019 se observa que el kilometraje de Llegada es 340.656 (OT N° 27.333) y en fecha 20/11/2019 el kilometraje de Salida es 341.057 (OT N° 27.337). Diferencia sin justificar 401 km. En fecha 20/11/2019 el kilometraje de Llegada es 341.222 (OT N° 27.337) y en fecha 25/11/2019 el Kilometraje de Salida es 341.362 (OT N° 27.340). **Diferencia sin justificar 140 km.**

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

g.5 Kilometraje no es correlativo de un mes a otro

- ***Nissan Frontier, chapa EAJ 648:***

g.5.1 Según Orden de Trabajo N° 27.306 el **kilómetro Final del mes de Setiembre** fue de 115.049, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.310 el **Kilómetro Inicial del mes de Octubre** fue de 116.543 observándose un intervalo de **1.494 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

g.5.2 Según Orden de Trabajo N° 27.320 el **kilómetro Final del mes de Octubre** fue de 121.429, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.326 el **Kilómetro Inicial del mes de Noviembre** fue de 121.660 observándose un intervalo de **231 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

g.5.3 Según Orden de Trabajo N° 27.338 el **kilómetro Final del mes de Noviembre** fue de 123.777, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.343 el **Kilómetro Inicial del mes de Diciembre** fue de 124.940 observándose un intervalo de **1.163 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

- ***Mitsubishi L200, chapa BEK 087:***

g.5.4 Según Orden de Trabajo N° 26.091 el **kilómetro Final del mes de Agosto** fue de 336.930, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.302 el **Kilómetro Inicial del mes de Setiembre** fue de 337.038 observándose un intervalo de **108 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

g.5.5 Según Orden de Trabajo N° 27.302 el **kilómetro Final del mes de Setiembre** fue de 337.157, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.311 el **Kilómetro Inicial del mes de Octubre** fue de 337.401 observándose un intervalo de **244 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

g.5.6 Según Orden de Trabajo N° 27.323 el **kilómetro Final del mes de Octubre** fue de 338.935, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.332 el **Kilómetro Inicial del mes de Noviembre** fue de 339.236 observándose un intervalo de **301 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

g.5.7 Según Orden de Trabajo N° 27.340 el **kilómetro Final del mes de Noviembre** fue de 342.817, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.348 el **Kilómetro Inicial del mes de Diciembre** fue de 343.400 observándose un intervalo de **583 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

H. CENTRO DE INVESTIGACIÓN BARRERITO

- ***Mitsubishi L200, chapa EAC 973:***

h.1 En la rendición de Combustibles correspondiente al mes de julio, no adjuntan las copias de las Ordenes de Trabajo.

No presentan adjunto *a la Planilla de Rendición mensual de utilización de Tarjetas Magnéticas de Combustibles-Anexo IV, las* ***copias autenticadas de las Órdenes de Trabajos****, en contravención de lo dispuesto en los ANEXOS de la Reglamentación de Uso y Rendición de combustibles: "Se deberán adjuntar los Tickets o comprobantes originales, debidamente completados y* ***copia autenticada de la Orden de Trabajo"****.*

h.2 Las órdenes de Trabajo no están debidamente llenadas

- ***Mitsubishi L200, chapa EAC 973:***

h.2.1 En el mes de Agosto se observa que las Ordenes de Trabajo N° 18.949, 18.950, 27.851, 27.852 y 27.853 no están debidamente llenado en el km real recorrido.

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

UTILIZACION DE TARJETAS DE COMBUSTIBLES – PETROPAR

Julio a Diciembre - Año 2019

Auditoria Interna Institucional

h.2.2 En el mes de Octubre se observa que la Orden de Trabajo N° 27.871 no está debidamente llenada el km estimado de recorrido, km real recorrido y el consumo estimado x 100 km Lts, y la Orden de Trabajo N° 27.879 no está debidamente llenada el consumo estimado x 100 km Lts.

> *Resolución N° 89/16, Capítulo I ASPECTOS GENERALES - ARTICULO 6°: OBLIGACIONES DEL CONDUCTOR* ***1) Tener debidamente llenado la Orden de Trabajo para el cumplimiento del servicio de transporte asignado.***

h.3 Kilometraje no es correlativo de un mes a otro

- ***Mitsubishi L200, chapa EAC 973:***

h.3.1 Según **el Anexo IV- "A1"** informan que el **kilómetro Final del mes de Julio fue de 447.690** sin embargo, en el Anexo IV- "A1" del siguiente mes, el **Kilómetro Inicial del mes de Agosto fue de 447.560**, observándose un intervalo de diferencia de **130 Kilómetros menos**.

h.3.2 Según Orden de Trabajo N° 27.853 el **kilómetro Final del mes de Agosto** fue de 449.520, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.855 el **Kilómetro Inicial del mes de Setiembre** fue de 450.170 observándose un intervalo de **650 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

h.3.3 Según Orden de Trabajo N° 27.860 el **kilómetro Final del mes de Setiembre** fue de 451.085, sin embargo según Orden de Trabajo N° 18.900 el **Kilómetro Inicial del mes de Octubre** fue de 451.981 observándose un intervalo de **896 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

h.3.4 Según Orden de Trabajo N° 27.883 el **kilómetro Final del mes de Noviembre** fue de 455.005, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.889 el **Kilómetro Inicial del mes de Diciembre** fue de 455.988 observándose un intervalo de **983 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

- ***Chevrolet S10, chapa EAF 029:***

h.3.5 Según Orden de Trabajo N° 27.859 el **kilómetro Final del mes de Setiembre** fue de 259.910, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.862 el **Kilómetro Inicial del mes de Octubre** fue de 260.141 observándose un intervalo de **231 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

h.3.6 Según Orden de Trabajo N° 27.877 el **kilómetro Final del mes de Octubre** fue de 263.873, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.878 el **Kilómetro Inicial del mes de Noviembre** fue de 264.129 observándose un intervalo de **256 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

h.3.7 Según Orden de Trabajo N° 27.885 el **kilómetro Final del mes de Noviembre** fue de 265.906, sin embargo según Orden de Trabajo N° 27.887 el **Kilómetro Inicial del mes de Diciembre** fue de 266.001 observándose un intervalo de **95 kilómetros más** al inicio en el siguiente mes.

h.4 Kilometraje no es correlativo de una fecha a otra en el mismo mes

- ***Chevrolet S10, chapa EAF 029:***

h.4.1 En el mes de Octubre se observa en el Anexo IV-"A.1" que en fecha 21/10/2019 se observa que el kilometraje de Llegada es 262.785 (OT N° 27.873) y en fecha 22/10/2019 el kilometraje de Salida es 262.833 (OT N° 27.874). **Diferencia sin justificar 48 km.**

h.4.2 En el mes de Noviembre se observa en el Anexo IV-"A.1" que en fecha 13/11/2019 se observa que el kilometraje de Llegada es 265.169 (OT N° 27.882) y en fecha 22/11/2019 el kilometraje de Salida es 265.320 (OT N° 27.884). **Diferencia sin justificar 151 km**.

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

UTILIZACION DE TARJETAS DE COMBUSTIBLES – PETROPAR

Julio a Diciembre - Año 2019

Auditoria Interna Institucional

h.4.3 **En el mes de Diciembre** se observa en el Anexo IV-"A.1" que en fecha 10/12/2019 se observa que el kilometraje de Llegada es 267.575 (OT N° 27.891) y en fecha 20/12/2019 el kilometraje de Salida es 267.582 (OT N° 27.893). **Diferencia sin justificar 7 km.**

h.5 Los tickets no están debidamente llenados

- ***Chevrolet S10, chapa EAF 029:***

h.5.1 En el mes de **Octubre no se observa firma ni Número de Cédula de Identidad** en el ticket original N° 17226585 de Gs. 200.000 del 02/10/2019.

h.6 No adjuntan a la Rendición ticket original

- ***Chevrolet S10, chapa EAF 029:***

h.6.1 En el mes de **Diciembre** en fecha 20/12/2019 aclaran en la Rendición Anexo IV-"A.1 que hubo error de tipeo de datos en el ticket N° 18270010 de Gs. 300.000, donde figura que cargaron Gasoil Común, sin embargo, no **adjuntan el ticket original mencionado.**

Res. N° 89/19 Cap. 3 Art. 8° Procedimientos para el Comisionamiento - Se deberá utilizar el Formulario PETROPAR para Anulación de Cargas Anexo III, quien exigirá la presentación de la misma a la hora de realizar reclamos en los casos que ocurriesen eventos como ser: a) error de tipeo de datos (monto-km-producto); b) duplicación de carga, c) error en el sistema, etc. Este documento es de uso OBLIGATORIO y deberá ser enviado inmediatamente a la Dirección Administrativa para denunciar los eventos mencionados. En el Anexo IV-"A.1" no mencionan que realizaron los procedimientos cuando ocurrió el error de tipeo de datos.

h.7 Diferencia entre la Planilla de Rendición Mensual de utilización de combustible y el reporte PETROPAR

h.7.1 Se observa que según el reporte de Petropar correspondiente al **mes de Noviembre**, la camioneta Chevrolet S10, con chapa EAF 029, realizo abastecimiento por **Gs. 1.895.669** y según **Rendición Anexo IV- "A.1."** presentan rendición por **Gs. 1.780.669**

No se observa rendición del abastecimiento de combustible realizado según ticket N° 17936765 de Gs. 115.000 fecha 25/11/2019.
Diferencia sin rendición, Gs 115.000.-

En la reglamentación de uso de combustibles vigente, aprobada por Res. N° 89/2016 establece:

ARTICULO 9º: RENDICION
Los Directores Generales, Directores, Directores de Centros de Investigación, Jefes de Campos Experimentales, Coordinadores de Proyectos y Otros autorizados deberán realizar una ***rendición mensual de consumo de combustible****, adjuntando la planilla de rendición firmada y los tickets originales expedidos por las estaciones de servicios, ambos debidamente llenados y firmados; a la Dirección Administrativa (Anexo IV .= Vehículos y Motocicletas / Anexo V. = Maquinarias Agrícolas y Herramientas en Gral.).*

Por tanto, se deberá realizar la rendición total de lo abastecido en el periodo declarado (mensual).

I. DEPARTAMENTO DE TRANSPORTE

i.1 Los tickets no están debidamente llenados

- ***Hyundai Accent, chapa BST 099:***

i.1.1 En el mes de **Julio no se observa firma** en los tickets originales N° 16120393 de Gs. 150.000 del 08/07/2019 y N° 16139852 de Gs. 84.000 fdel 09/07/2019.

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

UTILIZACION DE TARJETAS DE COMBUSTIBLES – PETROPAR

Julio a Diciembre - Año 2019

Auditoria Interna Institucional

i.1.2 En el mes de **Octubre no se observa firma** en el ticket original N° 17427879 de Gs. 220.000 del 17/10/2019.

- ***Hyundai Accent, chapa BST 101:***

i.1.3 En el mes de **Setiembre no se observa aclaración de firma ni Número de Cédula de Identidad** en el ticket original N° 17019487 de Gs. 200.000 fecha 18/09/2019.

- ***Hyundai Accent, chapa BST 093:***

i.1.4 En el mes de **Noviembre no se observa firma, aclaración y Número de Cédula de Identidad** en el ticket original N° 17796436 de Gs. 210.000 fecha 14/11/2019.

i.2 No se observa adjunto los tickets originales

- ***Toyota Prado, chapa EAD 089:***

i.2.1 En el mes de **Noviembre no se observa adjunto a la Rendición** el ticket original N° 17888298 de Gs. 200.000 del 21/11/2019.

i.2.2 En el mes de **Diciembre no se observa adjunto a la Rendición** el ticket original N° 18135997 de Gs. 100.000 del 10/12/2019.

- ***Hyundai Accent, chapa BST 099:***

i.2.3 En el mes de **Diciembre no se observa adjunto a la Rendición** el ticket original N° 18265723 de Gs. 100.000 del 20/12/2019.

- ***Chevrolet Corsa, chapa BDC 365:***

i.2.4 En el mes de **Diciembre no se observa adjunto a la Rendición** el ticket original N° 18293348 de Gs. 100.000 fecha 23/12/2019.

i.3 Presentan copia simple de orden de trabajo

- ***Hyundai Accent, chapa BST 093:***

i.3.1 En el mes de Agosto se observa que la Orden de Trabajo N° 26.887 es **copia simple.**

Instituto Paraguayo de Tecnología Agraria – Auditoría Interna – IPTA

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

UTILIZACION DE TARJETAS DE COMBUSTIBLES – PETROPAR

Julio a Diciembre - Año 2019

Auditoria Interna Institucional

VII CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

➢ De las verificaciones realizadas, se observan algunas debilidades en cuanto a la confección de los Anexos de Rendición de Combustibles, así como en la elaboración de las Órdenes de Trabajo.

✓ *ARTICULO 14°: AUDITORIA INTERNA*
La Dirección de Auditoría Interna Institucional será la responsable de la verificación del cumplimiento del presente Reglamento.

➢ Así mismo, se detectaron **diferencias en cuanto a las rendiciones presentadas y el reporte generado por la Flota Petropar**, con relación al monto abastecido por mes, y se **encuentran pendientes de rendiciones los siguientes tickets**:

- Centro de Investigación Capitán Miranda mes de octubre, **diferencia sin rendir Gs. 120.000.**
- Presidencia mes de noviembre, **diferencia sin rendir Gs. 402.600.**
- Centro de Investigación Barrerito, mes de noviembre, **diferencia sin rendir Gs. 115.000.**

Regularizar las rendiciones de combustibles pendientes de Rendición, de acuerdo a los tickets generados en el Reporte mensual de Petropar, por el monto de Gs. 637.600.-

Se recomienda dar cumplimiento a las disposiciones legales establecidas para la Rendición del Uso de Combustibles, así como la **correcta utilización de los formularios habilitados (Anexo IV – Anexo V),** adjuntar las documentaciones requeridas (**Ticket original y Orden de Trabajo**) y el **llenado correcto de las Ordenes de Trabajo** no dejando en blanco ninguna información requerida según Resolución CGR N° 119/96 y 331/02 y la confección de las Ordenes por cada comisionamiento laboral.

✓ *Capítulo I ASPECTOS GENERALES- ARTICULO 6°: OBLIGACIONES DEL CONDUCTOR* ***1) Tener debidamente llenado la Orden de Trabajo para el cumplimiento del servicio de transporte asignado.***

✓ *ARTICULO 17° FALTAS ADMINISTRATIVAS*
Se considerarán faltas administrativas:
a) Del uso de la tarjeta magnética: Cada funcionario es responsable de la correcta utilización de la misma y de la presentación del informe mensual establecido en el Art. 9 y Art. 10.
b) Uso de la Tarjeta Magnética en vehículos que no corresponden al IPTA: El uso de la tarjeta magnética en vehículos que no corresponden a la Flota Vehicular, Maquinarias y Otros Equipos del IPTA, no está permitido, en caso de que esto suceda constituiría una falta grave contra el patrimonio institucional.
c) Insuficiencia en el llenado de los tickets expedidos por las estaciones de servicios

➢ No se adjunta la **Planilla de Control de utilización de Combustible de Tarjetas Magnéticas (ANEXO VI)** que deberá ser presentada por parte de la Dirección Administrativa:

ARTICULOS 11° PLANILLA DE CONTROL
Una vez verificado preliminarmente todos los informes recibidos, la Dirección Administrativa presentará mensualmente una Planilla de Control de Utilización de Combustible de Tarjetas Magnéticas (Anexo VI), con sus correspondientes documentos respaldatorios a la Dirección General de Administración y Finanzas, en 2 (dos) ejemplares originales.

ARTICULO 12° RENDICIONES (ANEXOS)
La Dirección General de Administración y Finanzas quedará con un original (Anexo VI) en sus archivos y remitirá respectivamente un original (Anexo VI) más los documentos respaldatorios a la Auditoría Interna Institucional (AII) para fines de control y posterior emisión del Informe de Verificación, del expediente remitido.

Instituto Paraguayo de Tecnología Agraria – Auditoría Interna – IPTA

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA

UTILIZACION DE TARJETAS DE COMBUSTIBLES – PETROPAR

Julio a Diciembre - Año 2019

Auditoria Interna Institucional

Se recomienda a la Dirección General de Administración y Finanzas la actualización y ajustes necesarios de la "REGLAMENTACIÓN DE USO, CIRCULACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS DEL IPTA, CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES", acorde a las situaciones actuales que se presentan, a los efectos de dar cumplimiento a las reglamentaciones internas emanadas de la máxima autoridad para la correcta Rendición de Cuentas de los gastos incurridos en la Institución.

Cabe mencionar que la última reglamentación fue aprobada por Resolución N° 89 en el Año 2016.

Quedamos a su disposición a fin de brindar cualquier aclaración o ampliación, ante cualquier duda o divergencia de opiniones que pudiera surgir sobre el resultado de las verificaciones realizadas por esta área.

Instituto Paraguayo de Tecnología Agraria – Auditoría Interna – IPTA

.....

Lic. Norma Almada
Auditora Interna
IPTA