



DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

INFORME EJECUTIVO	
TRABAJO: Auditoria especial al Consumo de Combustible	CÓDIGO: IAE N° 01-2021
DIRECTIVO RESPONSABLE: Lic. José Rolón, Director	DESTINATARIO: Dirección de Adm. de Bienes y Servicios – Dpto. Transporte

OBJETIVO: Revisión de documentos y verificación del consumo de combustible en las distintas dependencias, así como de los sectores autorizantes y de las unidades que registran contable y presupuestariamente, de modo a medir el grado de realización y confiabilidad ajustados a disposiciones legales, reglamentarias y procedimientos vigentes.
--

ALCANCE: Comprende el periodo de julio a diciembre de 2019 y de enero a diciembre de 2020.
--

CONCLUSIONES

Se procedió a realizar cruce de datos entre los montos que reporta el Módulo de Petropar y los montos expuestos en los tickets de combustible obrantes en las 5.131 Órdenes de Trabajos analizadas, con los siguientes resultados:

Módulo de PETROPAR AÑO 2019		Consumo s/ tickets - Casa Central	Agencias Regionales (Flota WEB PETROPAR)	Total Consumo	Diferencia e/ Web Flota PETROPAR y comprobantes (ticket) verificados por la DGAI
jul-19	66.368.326	58.176.173	7.892.153	66.068.326	-300.000
ago-19	71.044.277	61.308.243	8.840.500	70.148.743	-895.534
sep-19	53.912.466	48.296.806	5.615.660	53.912.466	0
oct-19	65.788.765	58.157.530	7.631.235	65.788.765	0
nov-19	47.843.272	44.223.769	3.299.485	47.523.254	-320.018
dic-19	25.860.808	23.157.533	2.703.275	25.860.808	0
	330.817.914	293.320.054	35.982.308	329.302.362	-1.515.552

Módulo de PETROPAR AÑO 2020		Consumo s/ tickets - Casa Central	Agencias Regionales (Flota WEB PETROPAR)	Generador	Total Consumo	Diferencia e/ Web Flota PETROPAR y comprobantes (ticket) verificados por la DGAI
ene-20	34.375.567	31.962.745	2.212.822	0	34.175.567	-200.000
feb-20	50.725.942	47.469.059	3.256.883	0	50.725.942	0
mar-20	24.800.762	22.751.977	2.048.785	0	24.800.762	0
abr-20	1.666.470	1.200.000	466.470	0	1.666.470	0
may-20	18.991.869	16.239.240	2.752.629	0	18.991.869	0
jun-20	39.548.226	25.244.494	13.790.105	0	39.034.599	-513.517
jul-20	52.210.544	36.796.121	14.764.423	0	51.560.544	-650.000
ago-20	49.324.462	37.874.364	11.150.010	0	49.024.374	-300.088
sep-20	38.838.586	27.995.197	10.243.389	0	38.238.586	-600.000
oct-20	48.996.463	34.652.796	14.343.670	0	48.996.466	0
nov-20	43.733.671	35.491.942	7.696.729	545.000	43.188.671	0
dic-20	32.812.242	25.584.092	7.228.150	0	32.812.242	0
	436.024.804	343.262.134	89.954.065	545.000	433.216.092	-2.263.605

Fuente: Dirección de Auditoría de Gestión

Lic. Juan Ernesto Pérez Coronel, MSc.
Director Auditoría de Gestión
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat

Wilma Jara
Encargada de Despacho
Dirección Gral. Auditoría
04/06/2021



DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

La carga de datos en las OT, en la mayoría de los casos se encuentra bien expuesta, cumple para el uso de los vehículos en tránsito, es decir, las órdenes de trabajo son emitidas y utilizadas cabalmente. En cuanto al control de tickets de cargas de combustibles, medio de transacción que demuestra el intercambio de bienes y servicios, en ciertos casos se informa el extravío del mismo, en otros no se encuentran en el archivo, siendo que este comprobante autoriza a la Administración a realizar el pago y en ausencia del mismo no se puede certificar la veracidad de la carga de combustible.

Comparado los indicadores “consumo técnico” y “carga real”, correspondiente al periodo sujeto a control, los datos presentan razonablemente similitudes entre el consumo estimado y la carga real para la utilización de vehículos de la Institución. En la mayoría de los casos, la carga es mayor que el consumo estimado, lo cual es coherente teniendo en cuenta que cada móvil debe necesariamente mantener combustible en tanque para evitar quedar en la calle, siendo la diferencia de 5,72 litros/día de un total de 34 móviles, que constituían la flota de transporte en el periodo analizado, representando 1/4 de litro por camioneta.

Guía Básica de Rendición de Cuentas – Resolución CGR N° 236 del 11 de mayo de 2020

En el Periodo 2019 la ejecución presupuestaria de los tipos de Programas del Rubro 360 según cada Objeto de Gasto ha alcanzado el 94% totalizando Gs. 959.538.230, mientras que en el Periodo 2020 a causa de la Pandemia la ejecución ha sido baja, del 18,52% totalizando Gs. 193.145.835 de la ejecución del presupuesto anual.

Se ha efectuado revisiones de autorizaciones de pagos firmadas por los responsables de las dependencias afectadas y describiendo comprobantes respaldatorios a los desembolsos.

Rubro	Egreso 23.926 del 23-12-2020 Gs. 36.649.483 - PETROPAR			Observación
	SI	NO	N/A	
361 - Combustibles				
Solicitud de Transferencia de Recursos (STR)	X			132807/2020
Comprobante de pago	X			AP 2226 - 30/10/20
Res de Aprobación del Programa Anual de Contratac (PAC)			X	
Plan de racionalización conforme normativa vigente			X	
Resolución de nombramiento del encargado de UOC			X	
Nota de Remisión de PAC y PFI a la DNCP			X	
Carta de invitación a proveedores			X	
Acta de apertura de sobres			X	
Informe de Evaluación Técnico – económico y cuadro comparat			X	
Certificado de cumplimiento con el Seguro Social (IPS)			X	
Certificado de Cumplimiento tributario	X			Adjunto con el legajo de pago
Informe o dictamen sobre contratación vía de excepción			X	
Res o Nota de adjudic y autorización de Contrato y/o adquisición	X			Res. N° 726 del 22/06/2020
Copia de Contrato	X			Convenio PR/DL N° 018/2020
CDC – Compromiso de Contratación	X			EE-12019-20-189343
Orden de Compra	X			MDABYS N° 160-20 del 22/06/2020
Informe de almac o suministros s/ la necesidad de adq de bienes			X	
Nota de Pedido interno	X			Formularios de transferencia
Nota de Remisión o recepción	X			Diario de Transacción flota Web
Nota de remisión a unidades solicitantes			X	
Certificación de Disponibilidad presupuestaria	X			MDEPP 1996/20 del 29/10/2020
Informe de utilización de combustible		X		No se observa
Actas de recepción			X	
Facturas Crédito y Recibo de Dinero o Factura Contado	X			Factura Crédito N° 001-002-0019618 RD N° 0010037252
Registro contable	X			O: 20107 - E: 23926
Informe de la Dirección de Control de Calidad				M DICC 1459-20 del 29/10/2020
Informe del Dpto. Contratos y Garantías				MDACG 1210-20 del 27/10/2020
Informe del Departamento de Verificaciones				MDVFN° 1544-20 del 28/10/2020

Fuente: Dirección de Auditoría de Gestión

En cuanto al pago efectuado por la Institución a Petropar en concepto del combustible, no

Lic. Juan Ernesto Pérez Coronel, MSc.
Director - Auditoría de Gestión
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat

Wima Jara



DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

hemos observado dentro de los legajos de pagos tomados como muestra (julio, agosto y setiembre 2020) informe de utilización de combustible por el área que administra el rubro, ni los tickets que autorizan la transacción, que debería de ser el medio de control para certificar la factura presentada por PETROPAR.

Saldo de Tarjeta Flota

A partir del mes de Julio del año 2020 según el Convenio PR/DL N° 18/2020 de fecha 25 de junio del 2020 Clausula 8va. *Facturación y Forma de Pago...* "PETROPAR emitirá su factura por las cantidades efectivamente entregadas mensualmente, con vencimiento a los 30 días contados desde la fecha de emisión de la factura. A pedido de la compradora, PETROPAR podrá emitir facturas de anticipos, de esta forma la COMPRADORA solicitará la facturación por el monto conforme a su presupuesto".

Efectivamente desde el mes de julio 2020 se observa que el pago se realiza por el consumo mes a mes, dicha recomendación se había dado por la Dirección General de Control Interno Memorando MDICC 732/19, del 26/07/2019 y dictaminado por la Dirección General Jurídica y Notarial, Dictamen DIDI N° 1348/19 del 31/07/2019, teniendo en cuenta el art. 22 de la Ley N° 1535/99 referidas a las etapas de la ejecución del Presupuesto, el literal b Gastos:

- Previsión: Asignación específica del crédito presupuestario.
- Obligación: Compromiso de pago originado en un vínculo jurídico financiero entre organismo o entidad del Estado y una física o jurídica.
- Pago: Cumplimiento parcial o total de las obligaciones.

El cumplimiento de las obligaciones financieras será simultáneo a la incorporación de bienes y servicios.

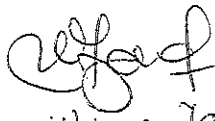
Sin embargo dicha recomendación empieza a regir a partir de la firma del último convenio (25/06/2020) pero también abre la posibilidad que la Institución pueda solicitar factura por anticipo para los casos de ejecutar su presupuesto del rubro 360 y no quedar sin provisión en los tiempos de estudio para la aprobación del nuevo Presupuesto General de cada ejercicio.

En consecuencia, la Institución cuenta con dos tarjetas activas con saldo ya trasferidos y pagados que corresponde a los Programas CHE TAPYI y UNE-FOCEM.

Dichos saldos solo son utilizados por los programas en cuestión no así por la Administración Central.

Programa	N° de tarjeta administradora	Saldo a fecha 15/05/2021
Proyecto UNE CHE TAPYI	37592	104.500.000
Proyecto FOCEM	37593	17.549.991


Lic. Juan Ernesto Pérez Coronel, MSc.
Director Auditoría de Gestión
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat


Wilma Jara



DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

OBSERVACIONES/HALLAZGOS

Observación N° 1 – Falta de ticket de combustible y extravío de órdenes de trabajo

- En el periodo fiscal 2019 no se ha presentado documento respaldatorios (ticket) de consumo por Gs. 1.515.534, y en el periodo fiscal 2020 por Gs. 2.263.605, entre ellas se menciona extravío de tickets de carga de combustible, por lo que para esta Auditoria no es suficiente dicha descarga considerando que los tickets de combustible son documentos esenciales para realizar la transacción de compra de combustible como el pago de la factura presentada por la Expendedora de combustible a la Institución.
- La OT N° 1214 generada en el mes de Julio 2019 adjunta ticket de combustible en donde se visualiza un ticket 10788 del 09/07/19 por Gs. 186.000 que también figura en planilla flota WEB de PETROPAR. Por otro lado se visualiza el ticket N° 3293 del 09/07/19 por Gs. 200.000. El móvil no corresponde a la Flota de la Institución, Nombre de la Razón social menciona BNF, el número de Tarjeta es 18899 que no corresponde a las tarjetas utilizadas en la Institución. El monto No figura en planilla de Flota Web PETROPAR
En la planilla de PETROPAR en fecha 09/07/19 figura una carga por monto de Gs. 300.000 la cual no es visualizada en ticket.
- No se observa la OT original N° 1500 de agosto ni los comprobantes de carga de combustible.
- Con la OT N° 2062 del mes de noviembre del 2019 Se adjuntó un ticket en blanco, no se visualiza los registros de carga e importe en el ticket
- No se observa la OT N° 2244 correspondiente del mes de diciembre del 2019
- No se visualizó la OT N° 2503 del mes de febrero 2020
- La OT original N° 2909 del mes de junio/2020 no se encuentra archivado con el duplicado y triplicado en el Bibliorato del Dpto. de Transporte.
- No se observa la OT original N° 2970 y los comprobantes de carga de combustible
- No se visualiza OT original N° 3075 del mes de julio, ni los tickets de carga correspondiente a dicha misión.
- No se observa la OT original N° 3139 del mes de julio. Solo el duplicado y triplicado
- La OT N° 3212 se generó con la camioneta SEB 837, posteriormente en la columna de observación se menciona cambio de móvil EAH 463. En la misma OT se cargó según ticket gasoil tipo 1 en fecha 04/08/20 por monto Gs. 368.000 y nafta 95 oct por el monto de Gs. 850.000.
- La OT 3371 del mes de agosto/20 no está firmada por el Jefe del Dpto. de Transporte ni por la Encargada de despacho de la DABYS
- No se visualizó OT N° 3568 correspondiente a la correlatividad utilizado en el mes de octubre.
- No se visualiza OT original N° 3972 correspondiente al mes de diciembre 2020, solo el duplicado y triplicado. Faltan registros de datos en la OT

Observación N° 2 - Falta de informe de utilización de combustible en el Legajo de Pago

Habiendo realizado las revisiones y análisis de los documentos que respaldan los legajos de pagos, revisando las autorizaciones de pagos firmadas por los responsables de las dependencias afectadas y describiendo comprobantes respaldatorios a los desembolsos, se concluye que no se ha observado dentro de los legajos de pagos tomados como muestra (julio, agosto y setiembre 2020) informe de utilización de combustible por el área que administra el rubro, así también no se ha observado adjunto dentro de los legajos de pago los comprobantes de transacciones realizadas (ticket) que demuestra la transacción de combustible entre el contratante



DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

(Institución) y la proveedora (PETROPAR), además de mencionar que en dichos meses se ha observado la falta de ticket de combustible por el extravío de los mismos, sin embargo la institución ha abonado en su totalidad por el consumo y no se observa dentro del legajo la aclaración de la inexistencia de dicho ticket.

RECOMENDACIONES

Recomendación N° 1


Que el Dpto. de Transporte ejerza mayor control en cuanto a la administración y control de las documentaciones referentes a la Orden de Trabajo como así también los respaldos de transacciones de combustibles como los tickets de pagos, situación ya observada en la Auditoria anterior (DGAJ 461-2019). En aquella oportunidad se había recomendado elaborar Manual de Procedimiento que hasta la fecha no ha sido cumplida. Por lo tanto y a fin de agilizar en la brevedad los controles recomendamos habilitar en Secretaria de Transporte, un cuaderno de recepción de OT y anotar en el mismo cuando el chofer entrega la OT y verificar que contenga el ticket de carga de combustible.

Recomendación N° 2

Que la Dirección General de Administración y Finanzas, en Dpto. de Rendición de Cuentas, dé cumplimiento a la Resolución CGR N° 236 del 11 de mayo de 2020 “Guía básica de Rendición de Cuentas” que sustenta la ejecución de los rubros presupuestarios específicamente del Rubro 360 y requerir a la DABYS la presentación del Informe de utilización de combustible, como así también los tickets de combustibles detallados en un informe a fin de constatar la existencia de los respaldos de comprobantes a la hora de realizar la ejecución del pago.

Asunción, 3 de junio del 2021


.....
Lic. Juan Ernesto Pérez Coronel, MSc.
Director - Auditoría de Gestión
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat
Coordinación Adjunta - DGAJ


.....
Wilma Jara
Director/a de Auditoría
Encargada de Despacho



DGAI 024-2021

Memorando

Para : Lic. Carlos Alberto Pereira, Ministro - MUVH

De : Lic. Wilma Jara, Encargada de Despacho - DGAI

Fecha : 03/06/2021

Ref. : Auditoria especial al Consumo de Combustible

Tengo el agrado de dirigirme a S.E., a los efectos de remitir adjunto, el Informe Ejecutivo IAE N° 01-2021 Auditoria especial al Consumo de Combustible – Periodo: julio a diciembre 2019 y enero a diciembre 2020, para los fines que sean pertinentes.

Atentamente,

Wilma Jara
Encargada de
Despacho
03/06/2021

Fecha:

Hora:

Recibido por:

Providencias

A Dependencia: (Providencia, Firma, sello y fecha)	Fecha Recepción, firma.	Observación
	<i>[Firma]</i> Sr. Feliciano García Asistente Dir. Gral. de Gabinete MUVH	

04-06-21