



Ministerio de Defensa

IAI/O N° 012/18
AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IAI/O N° 012/18 de 05/09/2018, aspectos de Control Interno correspondiente a la **“Auditoría Operativa a la Eficacia de la Distribución y Dotación de Artículos Clase I para el Personal de Tropa Servicio Militar Obligatorio de las FF.AA. correspondiente a la Gestión 2017”**, realizado en cumplimiento al Programa Operativo Anual, Gestión 2018 de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Defensa.

El objetivo principal de la Auditoría Operativa es “Emitir un pronunciamiento, sobre la eficacia con la que el Ministerio de Defensa operó en la Distribución y Dotación de Artículos Clase I al Personal de Tropa del Servicio Militar Obligatorio de las FF.AA., efectuados durante la Gestión 2017, descrito en el POA 2017 Reformulado de la Unidad de Gestión Logística, con alcance de 34 Unidades Militares, detalladas a continuación:

N°	UNIDAD MILITAR	UBICACIÓN GEOGRAFICA
1	RI.-1 "COLORADOS DE BOLIVIA"	La Paz
2	RCM.-4"INGAVI"	El Alto
3	REAAM.-6 "MCAL.BERNARDINO BILBAO"	Viacha
4	RAM.-2 "LIBERTADOR SIMON BOLIVAR"	Viacha
5	RECB.-2 "TARAPACA"	Coro Coro
6	RECB.-1 "CALAMA"	Patacamaya
7	RIM.-8 "AYACUCHO"	Achacachi
8	COL.MIL. "CNL.GUALBERTO VILLARROEL"	La Paz
9	BAT.PMN-1	Sopocachi - La Paz
10	BIM-IV "ALIANZA"	Chaguaya- La Paz
11	RI.-21 "ILLIMANI"	Uncía - Potosí
12	BAT. ESC. ING.-VII "SAJAMA"	Corque - Oruro
13	RA.-1 "MY. GRAL. ELIODORO CAMACHO"	Oruro
14	RESAT. AND.-25 "TOCOPILLA"	Curahuara de Carangas - Oruro
15	RPM.-3 "GRAL.ESTEBAN ARCE"	Cotapachi
16	G.A.D.A.92 "SBTE M. CALVO"	Cochabamba
17	BATALLON DE PMN-2 "CARCAJE"	Carcaje - Cbba.
18	BPE-III "CNL.EDUARDO PACCIERI"	Guabira
19	BAT.CMDO.Y SERV.-V	Robore
20	RA.-5 "MY.ARTURO VERGARA CRUZ"	Santiago de Chiquitos - Sta. Cruz
21	RI.-14 "FLORIDA"	San Matías - Sta.Cruz
22	RC.-6 "CAP.AGUSTIN CASTRILLO"	Puerto Suarez - Sta. Cruz
23	G.A.D.A. 93	Santa Cruz
24	BASE NAVAL "SANTA ANA"	Santa Ana del Yacuma - Beni
25	RI.-17 "INDEPENDENCIA"	Guayaramerin
26	RSAT.SEL.-16 "TCNL.GERMAN JORDAN"	Riberalta
27	BATALLÓN COMANDO Y SERVICIO - I	Cobija
28	RI.-35 "CACIQUE BRUNO RACUA"	Puerto Rico



Ministerio de Defensa

IAI/O N° 012/18
AUDITORÍA INTERNA

N°	UNIDAD MILITAR	UBICACIÓN GEOGRAFICA
29	RC.-3 "AROMA"	Yacuiba
30	RI.-5 "GRAL.NARCISO CAMPERO"	Villamontes
31	RA.-3 "PISAGUA"	Villamontes
32	RC.-1 "CNL.EDUARDO AVAROA"	Chorety - Sta. Cruz
33	RI.-6 "DR.DANIEL CAMPOS"	Boyuipe - Santa Cruz
34	RI.-11 "BOQUERON"	Charagua - Sta. Cruz

NOTA: Las Unidades Militares expuestas en recuadro anterior son las que representan mayor riesgo, fueron definidas tomando como parámetro la existencia de incongruencias entre los registros de almacenes, Reclamos en la Recepción de Artículos Clase I, Observaciones en las Inspecciones de la DGDD.HH. e I. FF.AA.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

2.1. PRONUNCIAMIENTO DE LA EFICACIA

De la aplicación de los criterios de medición, establecidos y cobertura definido por la Unidad de Auditoria Interna, se obtuvo los siguientes resultados:

- Eficacia en la verificación de los Objetivos de gestión específico 2010432 y 2010540

De conformidad a la aplicación del indicador, establecidos en el POA 2017 de la Unidad de Gestión Logística **TEAC1** a las operaciones 201043201 y 201054001 en las 34 Unidades Militares evaluadas, se ha verificado que el Ministerio de Defensa ha cumplido de manera **eficaz** la distribución y dotación de los Artículos Clase I.

- Eficacia en la verificación de las Operaciones 201043201 y 201054001

De conformidad a la aplicación del indicador establecido en el POA 2017 de la Unidad de Gestión Logística **TC1SMO** a las operaciones 201043201 y 201054001 en las 34 Unidades Militares evaluadas, se ha verificado que el Ministerio de Defensa ha cumplido de manera **eficaz** la distribución y dotación de los Artículos Clase I.

2.2. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Si bien la Dirección General de Logística obtuvo una calificación de **Eficaz** en la distribución y dotación de Artículos de Clase I efectuadas a las 34 Unidades Militares evaluadas; Sin embargo, la misma no fue oportuna, debido a que las entregas fueron realizadas en forma parcial, casi al concluir o después del cuatrimestre a través de anticipos y completamientos, lo que dificultó la aplicación integral del Menú Regionalizado para el Soldado (Marinero). Situación que fue confirmada en las inspecciones efectuadas a nueve (9) Unidades Militares en las ciudades de Riberalta, Santa Cruz, Cochabamba, La



Ministerio de Defensa

IAI/O N° 012/18
AUDITORÍA INTERNA

Paz (Municipios de Viacha, Coro Coro y Achacachi), determinándose observaciones de control interno que se exponen a continuación:

- 2.2.1** Entregas inoportunas de Artículos de Clase I para el Personal de Tropa a las Unidades Militares.
- 2.2.2** Modificación continua e inadecuado archivo de los Cuadros de Distribución de Artículos Clase I.
- 2.2.3** Falta de Conciliación entre la Unidad de Gestión Logística y la Unidad Administrativa referente a la Distribución de Artículos de Clase I para el Personal de Tropa.
- 2.2.4** Insuficiente documentación de descargo, por entregas de Artículos de Clase I para el Personal de Tropa.
- 2.2.5** Falta de formalización de procedimientos para el Servicio de Transporte de Artículos de Clase I.
- 2.2.6** Inexistencia de documentación referida a ítems administrados por el Almacén Clase I y kardex físico de los ítems, correspondiente al 1º, 2º y 3er. cuatrimestre Gestión 2017 y al 12/06/2018 en el GADA-93.
- 2.2.7** Utilización de harina al 13/06/2018, no obstante estar con fecha vencida al 02/05/2018 y con gorgojos.
- 2.2.8** Inadecuado control del movimiento de ingresos y salidas de Almacenes de los Artículos Clase I en las Unidades Militares.
- 2.2.9** Aplicación parcial del Manual del menú regionalizado en las Unidades Militares.

La Paz, 05 de septiembre de 2018

EHP/FTP/SAC/MPA/Ngr.
Cc. Arch