

**SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTION SOCIAL**  
**Unidad de Auditoria Interna**



**AUDITORIA ESPECIAL DE LOS CENTROS DE ACOGIDA DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 02 DE ENERO 2019 AL 31 DE DICIEMBRE 2020 DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL DEPENDIENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoria Interna INF. AUDINT. N° 031-B/2021 Auditoría Especial de los Centros de Acogida de Niños, Niñas y Adolescentes del 02 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2020 del Servicio Departamental de Gestión Social dependiente del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2021 de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro.


**Objetivo:** El objetivo del examen, es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales, u otros aspectos que pueden generar el establecimiento de indicios de responsabilidad por la función pública de la Auditoría Especial de los Centros de Acogida de Niños, Niñas y Adolescentes por el periodo comprendido del 02 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2020 del Servicio Departamental de Gestión Social dependiente del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro.

**Objeto:** El Objeto de la Auditoría constituyen los documentos inherentes al proceso y procedimiento de atención a los Centros de Acogida de Niños, Niñas y Adolescentes del 02 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2020 del Servicio Departamental de Gestión Social dependiente del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, pudiendo ser los siguientes: Programa Operativo Anual gestiones 2019-2020, Estado de Ejecución de presupuestaria de gastos gestiones 2019-2020, Comprobantes contables de registro de ejecución de gastos C-31 gestión 2019-2020 con la correspondiente documentación de respaldo según corresponda, Documento Base de Contratación, Certificación Presupuestaria, Acta de Entrega, Acta de Conformidad por la Adquisición, Cuadro Comparativo de Cotizaciones, Solicitud de compra, Cuadro de control, coordinación y seguimiento de niños, niñas y adolescentes, Informes de reuniones periódicas con el personal del centro, así como con los niños, niñas y adolescentes, Cuaderno de registros diarios de ingresos, egresos, visitas, salidas, transferencias y otros del Centro, Informes sobre la conducta de los niños, niñas y adolescentes sobre las irregularidades o problemas que se presentaron en el Centro, Registro de movimiento (INGRESO-SALIDA-SALDO) de alimentos, material escolar, instrumentos o equipos, herramientas, material deportivo y otros, Seguimiento nutricional y menú semanal, Kardex de materiales y suministros y Otra documentación relacionada al caso.

Como resultado de la Auditoría Especial de los Centros de Acogida de Niños, Niñas y Adolescentes por el periodo comprendido del 02 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2020 del Servicio Departamental de Gestión Social dependiente del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, se estableció observaciones sobre aspectos referidos a procedimientos de control interno las cuales se detallan a continuación:

- **Materiales y suministros vencidos en Hogares y Centros de Acogida.**
- **Faltantes y sobrantes de Materiales y Suministros en los Hogares y Centros de Acogida del SE.DE.GE.S.**
- **Productos utilizados para otros fines en el Centro de Formación Infantil Gota de Leche.**
- **Inadecuado requerimiento de material de higiene personal y material eléctrico del Centro de Formación Infantil Gota de Leche.**
- **Kardex Bin Kar y Kardex Control de Alimentos registrados de manera incompleta.**
- **Reglamento de Hogares y Centros de Acogida se encuentra desactualizado.**
- **Falta de Inventario de Entrega de Materiales y Suministros por cambio y/o rotación de los Administradores de los Hogares y Centros de Acogida.**
- **Falta de implementación de Formulario por Entrega de alimentos secos, material eléctrico y material educativo e inexistencia de Inventarios de menaje de cocina y herramientas.**
- **Inexistencia de Kardex bin kard de (prendas de vestir, material de escritorio y útiles escolares) e inexistencia de movimientos físicos mensuales en el Hogar Elisa Andreoli correspondiente a las gestiones 2019 al 2021.**
- **Inadecuada elaboración de movimientos físicos mensuales gestiones 2019, 2020 y 2021 en los diferentes Hogares y Centros de Acogida.**
- **Falta de organización en los sub almacenes de los diferentes Hogares y Centros de Acogida.**
- **Activos fijos en mal estado en los diferentes Hogares y Centros de Acogida.**
- **Falta de variedad en la elaboración de menú para el Centro de Formación Infantil Gota de Leche y Hogar Elisa Andreoli.**

Oruro, 13 de enero del 2022

  
Lic. Aud. Abel A. Escobar Fernández  
Mat. Prof. CAUB-13949  
AUDITOR INTERNO  
SE.DE.GE.S. ORURO.



  
Lic. Aud. Franz Apaza Valdez  
CAUB-11260 RAIG 00148-904  
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO

FAV/aef.  
Cc/arch.