



## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL REFORMULADO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA GESTIÓN 2025

### 1. RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Personal con que cuenta la Unidad de Auditoría Interna:

NOMBRES Y APELLIDOS	PROFESIÓN	CARGO	AÑOS DE EXPERIENCIA COMO AUDITOR INTERNO		FECHA DE INCORPORACIÓN A LA ENTIDAD	REMUNERACIÓN ANUAL Bs
			PÚBLICO	PRIVADO		
Pablo Pereira Pereira	Auditor - Contador Público Autorizado	Auditor Interno	22 años, 1 mes		04/09/2023	158.618,20
Shirley Zegarra Mamani	Auditor - Contador Público Autorizado	Auditor Jr.	4 años, 6 meses		14/10/2024	58.851,00

### 2. ACCIONES DE CORTO PLAZO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- a) Dos (2) informes emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Seguro Social Universitario de la gestión 2024.
- b) Legajos de papeles de trabajo relativos a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Seguro Social Universitario de la gestión 2025 (incluye el informe en borrador de la auditoría de los registros).
- c) Cuatro (4) informes emergentes de la auditoría (de cumplimiento, y relevamiento de información) respectiva
- d) Un (1) informe emergente del seguimiento a las recomendaciones de control interno emitidas en los informes de auditoría interna.
- e) Actividades preliminares de la auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí de la gestión 2024.

### 3. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR

#### a) Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí

**Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí al 31 de diciembre de 2024.**

<b>Nombre de la Auditoría</b>	Auditoría de confiabilidad de los Registros y Estados financieros. Al 31 de diciembre de 2023
<b>Objetivo de la Auditoría</b>	<p>Emitir un pronunciamiento sobre:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) La confiabilidad de los registros, señalando si estos se encuentran de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, con el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada del Seguro Social Universitario Potosí, con el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, con otras normas emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y con otras normas específicas del Seguro Social Universitario Potosí; y</li> <li>b) La confiabilidad los Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí señalando si éstos fueron elaborados y se exponen en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.</li> </ol> <p>De acuerdo a las Normas de Auditoría emitidas por la Contraloría General del Estado, como resultado de la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros se emitirán dos informes de auditoría separados. El primero que reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros; el segundo, incluirá un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno detectadas en la revisión.</p>



## Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí al 31 de diciembre de 2025

<b>Nombre de la Auditoría</b>	Auditoría de confiabilidad de los Registros y Estados financieros de la gestión 2024.
<b>Objetivo de la Auditoría</b>	<p>Emitir un pronunciamiento sobre:</p> <p>a) La confiabilidad de los registros, señalando si estos se encuentran de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, con el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada del Seguro Social Universitario Potosí, con el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, con otras normas emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y con otras normas específicas del Seguro Social Universitario Potosí; y</p> <p>b) La confiabilidad los Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí señalando si éstos fueron elaborados y se exponen en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.</p> <p>De acuerdo a las Normas de Auditoría emitidas por la Contraloría General del Estado, como resultado de la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros se deberá emitir hasta los primeros diez días del mes de enero de 2025, un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros, consiguientemente hasta el 31 de diciembre de 2025 se espera contar con el informe en borrador sobre la confiabilidad de registros y de a ver existido, los reportes sobre "alertas sobre aspectos de control interno" emergentes de este trabajo, remitidos a la MAE del Seguro Social Universitario Potosí.</p>

### b) Auditorías de Cumplimiento y otras revisiones

<b>Nombre del Trabajo</b>	Auditoría de cumplimiento del sistema de presupuesto, gestión 2024
<b>Objetivo del Trabajo</b>	Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo (Resolución Suprema Nº 2225558 del 1 de diciembre de 2005, que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto) y otras normas legales aplicables, obligaciones contractuales con la aplicación de los recursos públicos.

<b>Nombre de la Auditoría</b>	Revisión de la liquidación de planillas y doble percepción del Seguro Social Universitario Potosí de la gestión 2024
<b>Objetivo de la Revisión</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar sobre las operaciones de liquidación de planillas y doble percepción del Seguro Social Universitario Potosí de la gestión 2024

<b>Nombre del Trabajo</b>	Auditoría de los faltantes de las pruebas de detección del COVID 19, detectados en la gestión 2021
<b>Objetivo del Trabajo</b>	Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo (Decreto Supremo Nº 0181) y otras normas legales aplicables, obligaciones contractuales con la aplicación de los recursos públicos.

<b>Nombre del Trabajo</b>	Auditoría de cumplimiento de los gastos relacionados con la prevención, control y atención del Corona Virus (COVID -19) del Seguro Social Universitario Potosí durante la gestión 2020
<b>Objetivo del Trabajo</b>	Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del Ordenamiento Jurídico Administrativo que adscribe a la Ley 1293 del 1 de abril del 2020, Decreto Supremo Nº 4174 del 5 de marzo del 2020; Decreto Supremo Nº 4179 del 12 de marzo del 2020; Decreto Supremo Nº 4196 del 17 de marzo del 2020; Decreto Supremo Nº 4205, del 1 de abril de 2020 y otras normas y leyes aplicables, así como sobre las obligaciones contractuales, relacionadas con los gastos para la Prevención, Control y Atención del Coronavirus (COVID-19), y toda otra erogación relacionada con dichos gastos, efectuada en el Seguro Social Universitario Potosí en la gestión 2020.

### c) Seguimiento de auditoría

<b>Objetivo</b>	Verificar el grado de implantación de recomendaciones establecidas en los informes de auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí de la gestión 2023.
<b>Alcance del Examen</b>	Las recomendaciones expuestas en los informes números IUAJ No 001/2024 y IUAJ No 002/2024, emergentes de la auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí de la gestión 2023 (treinta y dos recomendaciones a ser evaluadas)



**d) Actividades preliminares para la auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros**

<b>Objetivo</b>	Obtener información sobre las actividades de cierre de gestión, efectuadas por la Jefatura de Servicios Generales del Seguro Social Universitario Potosí con la finalidad de la elaboración de los Estados Financieros de la gestión 2025.
<b>Alcance del Examen</b>	Inventario de Almacenes Generales; Inventario de Activos Fijos; Arqueo de Fondos; Corte de documentación contable, presupuestaria y de tesorería.

Potosí, 27 de mayo de 2025