



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA GESTIÓN 2026

1. RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Nombre y apellido del titular: Pablo Pereira Pereira
Cargo: Auditor Interno
Título en Provisión Nacional: Auditor - Contador Público Autorizado

Personal con que cuenta la Unidad de Auditoría Interna:

NOMBRES Y APELLIDOS	PROFESIÓN	CARGO	AÑOS DE EXPERIENCIA COMO AUDITOR INTERNO (AI 09/2025)		FECHA DE INCORPORACIÓN A LA ENTIDAD	REMUNERACIÓN ANUAL Bs
			PÚBLICO	PRIVADO		
Pablo Pereira Pereira	Auditor - Contador Público Autorizado	Auditor Interno	24 años, 1 mes		04/09/2023	165.081,40
Shirley Zegarra Mamani	Auditor - Contador Público Autorizado	Auditor Jr.	5 años, 2 meses		12/05/2023	58.851,00

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

De acuerdo con las actividades que el artículo 15 de la Ley N° 1178, de Administración y Control Gubernamentales, del 20 de julio de 1990 le asigna a las Unidades de Auditoría Interna, los lineamientos para la ejecución de actividades de las Unidades de Auditoría Interna emitidos por la Contraloría General del Estado, así como instrucciones emitidas por el Señor Gerente General del Seguro Social Universitario Potosí, se establecen las siguientes acciones de corto plazo para la gestión 2025:

- a) Dos (2) informes emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Seguro Social Universitario de la gestión 2025.
- 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 2026 (incluye el informe en borrador de la auditoría de los registros).
- c) Cuatro (4) informes de la revisión respectiva (tres de cumplimiento, y uno relevamiento de información).
- 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 2025.



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 2025.

Nombre de la entidad	Seguro Social Universitario Potosí
Nombre de la Auditoria	Auditoría de confiabilidad de los Registros y Estados financieros. Al 31 de diciembre de 2025
Tipo de Auditoria	Auditoría de Confiabilidad
Objetivo de la Auditoria	<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 Especifico 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 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>
Alcance del Examen	Revisión de los Registros y los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2025

Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí al 31 de diciembre de 2026

Nombre de la entidad	Seguro Social Universitario Potosí
Nombre de la Auditoria	Auditoría de confiabilidad de los Registros y Estados financieros de la gestión 2026.
Tipo de Auditoria	Auditoría de Confiabilidad
Objetivo de la Auditoria	<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 Especifico 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>
Alcance del Examen	Revisión de los Registros, gestión 2026

b) Auditorías de Cumplimiento y otras revisiones

Área o unidad auditada	Seguro Social Universitario Potosí
Nombre del Trabajo	Auditoría de cumplimiento del sistema de presupuesto, gestión 2025
Tipo de Trabajo	Auditoría de cumplimiento



Objetivo del Trabajo	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.
-----------------------------	---

Área o unidad auditada	Seguro Social Universitario Potosí
Nombre de la Auditoría	Auditoría de cumplimiento de la liquidación de planillas y doble percepción del Seguro Social Universitario Potosí de la gestión 2025
Tipo de Trabajo	Relevamiento de información específica liquidación de planillas y doble percepción del Seguro Social Universitario Potosí de la gestión 2025
Objetivo de la Revisión	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 2025
Alcance del Examen	Gestión 2025

Área o unidad auditada	Jefatura de Servicios Generales; Jefatura Médica
Nombre del Trabajo	Auditoría de cumplimiento de los gastos relacionados con la prevención, control y atención del coronavirus (COVID-19) del Seguro Social Universitario Potosí durante la gestión 2021
Tipo de Trabajo	Auditoría de cumplimiento
Objetivo del Trabajo	Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del Ordenamiento Jurídico Administrativo que adscribe a la Ley 1293 del 01 de abril del 2020, Ley Nº 1359 del 17 de febrero del 2021, Decreto Supremo Nº 4174 del 05 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 4432 del 29 de Diciembre del 2020; Decreto Supremo Nº 4451, del 13 de enero de 2021; y otras normas y leyes aplicables, así como sobre las obligaciones contractuales, relacionadas con los gastos aplicados para la Prevención, Control y Atención del Coronavirus (COVID – 19), y toda otra erogación relacionada, efectuada en el Seguro Social Universitario Potosí en la Gestión 2021.
Alcance del Examen	Gestión 2021

Área o unidad auditada	Jefatura médica, Jefatura de servicios generales, Unidad de afiliaciones
Nombre del Trabajo	Relevamiento de información específica sobre los requisitos para su afiliación y los aportes efectuados por las entidades aseguradas desde la gestión 2015.
Tipo de Trabajo	Relevamiento de información
Objetivo del Trabajo	Contar con una apreciación preliminar referida a los requisitos para su afiliación y los aportes efectuados por las entidades aseguradas en el Seguro Social Universitario Potosí desde la gestión 2015, con la finalidad de determinar su auditabilidad.
Alcance del Examen	Desde gestión 2015 (hasta la fecha del examen)

c) Seguimiento de auditoría

Entidad, área o unidad auditada	Seguro Social Universitario Potosí
Objetivo	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 2024.



Alcance del Examen	Las recomendaciones expuestas en los informes números IUI No 001/2025 y IUI No 002/2025, emergentes de la auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí de la gestión 2024. (31 recomendaciones de control interno a ser evaluadas)
---------------------------	--

d) Actividades preliminares

Entidad, área o unidad auditada	Seguro Social Universitario Potosí
Objetivo	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 2026.
Alcance del Examen	Inventario de Almacenes Generales; Inventario de Activos Fijos; Arqueo de Fondos; Corte de documentación contable, presupuestaria y de tesorería.

Se hace notar, que, durante la presente y la anterior gestión, la CGE no efectuó la devolución de informes para su reformulación. Por otro lado, con relación a las recomendaciones para la ejecución de auditorías emitidas por la Contraloría General del Estado en los informes de evaluación de auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, serán consideradas tomando en cuenta la capacidad instalada de esta Unidad.

Lic. Pablo Pereira Pereira
AUDITOR INTERNO
SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ
CAUP 0298-PPP CAUB 6780

Potosí, 29 de septiembre de 2025