



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IUIAI 01/2026, correspondiente al INFORME SOBRE LA CONFIABILIDAD DE REGISTROS, Y LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO RELACIONADOS, EMERGENTES DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ, GESTIÓN 2025, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de Actividades de la gestión 2026.

### OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Constituyó objetivo del examen:

- a) Emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros, señalando si estos se encuentran de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, 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  
Verificar que el control interno de los registros haya sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (deficiencias de control interno).
- b) Emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de 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; y  
Verificar que el control interno aplicado en la elaboración de los Estados Financieros haya sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (deficiencias de control interno).

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 (IUIAI 01/2026 que es éste precisamente) 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 de la gestión 2025.

El segundo, incluirá un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno detectadas en la revisión.

### OBJETO DE LA AUDITORIA

Constituyeron objeto de la Auditoría de Confiabilidad de Registros, los registros manuales y automatizados emergentes de las transacciones presupuestarias, patrimoniales y financieras del Seguro Social Universitario Potosí ocurridas durante la gestión 2025 que se encuentran relacionadas con las operaciones críticas. Asimismo, constituyeron objeto de la Auditoría, los procesos y procedimientos que tienen relación directa e importante con los registros y estados financieros del Seguro Social Universitario Potosí.

Lo anterior comprendió analizar los siguientes documentos (enunciativo no limitativo):



- Programa Operativo Anual (POA) y Presupuesto de Recursos y Gastos del Seguro Social Universitario Potosí gestión 2025.
- Operaciones Críticas descritas en el punto 5 del presente informe
- Partidas, rubros y cuentas seleccionadas descritas en el punto 5 del presente informe
- Comprobantes de Ingresos
- Comprobantes de Gastos
- Comprobantes de Diario
- Mayores auxiliares contables
- Documentos de respaldo de los registros contables
- Reportes presupuestarios
- Reportes de Servicio (Detalle de servicio de consulta y farmacia; reporte de ventas realizadas; reporte de consulta externa y urgencia; detalle del servicio de hospitalización y otros similares)
- Planillas de pago de sueldos y salarios del personal
- Extractos bancarios
- Facturas
- Planillas de Pago de Pasajes y Viáticos.
- Planilla de asistencia del Personal.

## RESULTADOS

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 7.1. Falta de Actualización del Reglamento Especifico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios.
- 7.2. Adquisiciones realizadas, sin atender las disposiciones de alguna modalidad de contratación señaladas en normativa vigente.
- 7.3. Falta de documento de aprobación para la aplicación de los Programas Operativos Anuales Individuales del Seguro Social Universitario Potosí
- 7.4. Falta de arqueos y depósitos diarios de los ingresos por aportes y otros ingresos del Seguro Social Universitario Potosí.
- 7.5. Falta de certificación presupuestaria en los comprobantes de egreso
- 7.6. Falta de diseño y aplicación de Lista de documentos necesarios para el respaldo de los registros contables, "Check list".

Potosí, 15 de enero de 2026