A	COD AND
DEFENSO	RÍA DEL PUEBLO

DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2 5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	1 de 18

#### 1. OBJETO

Establecer el procedimiento a ser aplicado en la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de Registros de la Defensoría del Pueblo a cargo de la Unidad de Auditoría Interna de la Defensoría del Pueblo.

#### 2. BASE NORMATIVA

- ✓ Constitución Política del Estado, de 07 de febrero de 2009.
- ✓ Ley N° 870, de 13 de diciembre de 2016, del Defensor del Pueblo y su Reglamento.
- ✓ Ley 1178, de 20 de julio de 1990, Administración y Control Gubernamentales.
- ✓ Decreto Supremo N° 23318-A, de 03 de noviembre de 1992, que aprueba el Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, y sus modificaciones.
- ✓ Resolución Nº CGE/094/2012, de 27 de agosto de 2012, emitida por la Contraloría General del Estado, por la que aprueba las Normas de Auditoría Gubernamental, Código NE/CE-011.
- ✓ Resolución Nº CGR-1/070/2000, de 21 de septiembre de 2000, emitida por la Contraloría General del Estado, por la que aprueba los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental.
- ✓ Resolución N° CGE/073/2021, de 28 de octubre de 2021, emitida por la Contraloría General del Estado, por la que aprueba las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (NE/CE-114).

#### 3. ALCANCE

Este procedimiento es de aplicación obligatoria en la realización de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros de la Defensoría del Pueblo.

## 4. RESPONSABILIDADES

Serán responsables de la aplicación del presente procedimiento:

- ✓ El(La) Jefe(a) de la Unidad de Auditoría Interna
- ✓ El(la) Profesional III de la Unidad de Auditoría Interna

#### 5. ABREVIATURAS

ABREVIATURA	DESCRIPCIÓN	
UAI	Unidad de Auditoría Interna	
MAE	Máxima Autoridad Ejecutiva	
POA	Programación Operativa Anual	
MPA	Memorándum de Planificación de Auditoría	
NAG	Normas de Auditoría Gubernamental	
NACRE	Normas de Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros	
UO	Unidad Organizacional	
CGE	Contraloría General del Estado	





DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2 5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	2 de 18

# 6. DEFINICIONES

TÉRMINO	DESCRIPCIÓN
Registro	Es el proceso de asentar o anotar los hechos con efectos financieros a través de instrumentos manuales y automatizados, mediante los cuales la información recepcionada es procesada y posteriormente generada como información contable.
Estados Financieros	Informes que reflejan la situación presupuestaria, patrimonial y financiera de una entidad en un momento determinado, normalmente un año.
Control Interno	Cadena de acciones adheridas a las operaciones sustantivas o administrativas cuyo propósito es:  - Minimizar la ocurrencia de los riesgos - Reducir el impacto en caso de materializarse los riesgos - Reconducir las acciones para futuras operaciones
Observaciones	Son las acciones u omisiones que han generado o podrían generar un efecto negativo en los registros y en los estados financieros. Las Observaciones, son actos realizados fuera de lo establecido en la normativa o resultan contrarias a ella.
Operaciones Criticas	<ul> <li>Entre otras, son las:</li> <li>Operaciones físicas de mayor relevancia para la entidad, en función a su mandato legal (misional)y propósitos institucionales.</li> <li>Operaciones financieras de mayor significatividad, expuestas a efector o riesgos con afectación presupuestaria, patrimonial y financiera.</li> <li>Operaciones presupuestarias, patrimoniales y financieras, cuya ocurrencia o variación no sea habitual.</li> <li>Operaciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, reportadas en el informe de Comité de Control Interno, con tasa de implementación del control Interno por debajo de la tasa de control interno.</li> </ul>
Rotación de Énfasis	Es la estrategia que permitirá a mediano plazo auditar todas las operaciones críticas con efecto financiero (presupuestario, patrimonial y financiero), mismas que están sujetas a riesgos y efectos que comprometen la confiabilidad de los registros y estados financieros.



# 7. DESARROLLO

La siguiente descripción debe iniciarse en el mes de mayo de la gestión a ser auditada:

## A. DESCRIPCIÓN

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE (S)	DOCUMENTO GENERADO
Planificación de Auditoría	Realiza la Planificación específica para el análisis de Registros de la Defensoría del Pueblo (NACRE 311 – Etapa de Planificación) que será incluida en el MPA.	Profesional III de la UAI Jefe(a) de la UAI	<ul> <li>Plan de Rotación de Énfasis</li> <li>Matriz de determinación de Operaciones Críticas</li> <li>Evaluación del Proceso</li> <li>Planilla de determinación del Riesgo</li> </ul>





DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2 5 SEP 202!
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	3 de 18

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE (S)	DOCUMENTO GENERADO
			<ul><li>Matriz de Planificación</li><li>Programas de Trabajo</li></ul>
	Solicita Información de los Registros de la Defensoría del Pueblo.	Jefe(a) de la UAI	- Nota Interna
Ejecución de la Auditoría de	Ejecuta procedimientos de auditoría para pronunciarse sobre la confiabilidad de los Registros de la	Jefe(a) de la UAI Profesional III de	- Papeles de Trabajo
Confiabilidad de Registros	Defensoría del Pueblo (NACRE 313 – Etapa de Ejecución).	la UAI	
Comunicación	Mediante correo electrónico remite las deficiencias detectadas para la	Jefe(a) de la UAI o	- Mail de remisión
Comunicación de Resultados	presentación de los descargos correspondientes.	Profesional III de la UAI	- Wan de Temision
	Remite a la UAI la documentación de descargo referente a las deficiencias detectadas.	Unidades organizacionales correspondientes	- Nota Interna o Emai de remisión
REVISIÓN DE M	MEDIO TERMINO AL 30 DE JUNIO Y AL		
	Revisa los descargos remitidos e informa al Jefe(a) de la UAI respecto de las observaciones que no se subsanaron.	Profesional III de la UAI	- Descargos presentados revisados
Comunicación de Resultados  Elab que fech que emit Elab corr med Com Rem Orga	Elabora el Informe de medio término que contiene las alertas a la MAE a la fecha de revisión con las observaciones que no hayan podido ser subsanadas emite el Acta de Validación.	Jefe(a) de la UAI	- Informe de medio término
	Elabora la nota de atención correspondiente y remite el Informe de medio término a la MAE. (NAG 306-Comunicación de Resultados)	Jefe(a) de la UAI	- Nota de remisión
	Remite el Informe a las Unidades Organizacionales correspondientes para la toma de medidas correctivas	MAE	- Hoja de Ruta con proveído
	REVISIÓN FINAL AL 31 D	E DICIEMBRE	
Comunicación de Resultados	Revisa los descargos remitidos:  SI los descargos presentados subsanan las observaciones reportadas coordina con Jefatura para la omisión de la observación en la elaboración del informe.  Si los descargos presentados NO subsanaron las observaciones reportadas será incluida en el Acta de Validación.	Profesional III de la UAI	- Acta de Validación
	Si <b>NO</b> se determinan observaciones de Control Interno emitirá informe de Confiabilidad de Registros para conocimiento de la MAE.	Jefe(a) de la UAI	- Informe Borrador





DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2 5 SEP 2025
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	4 de 18

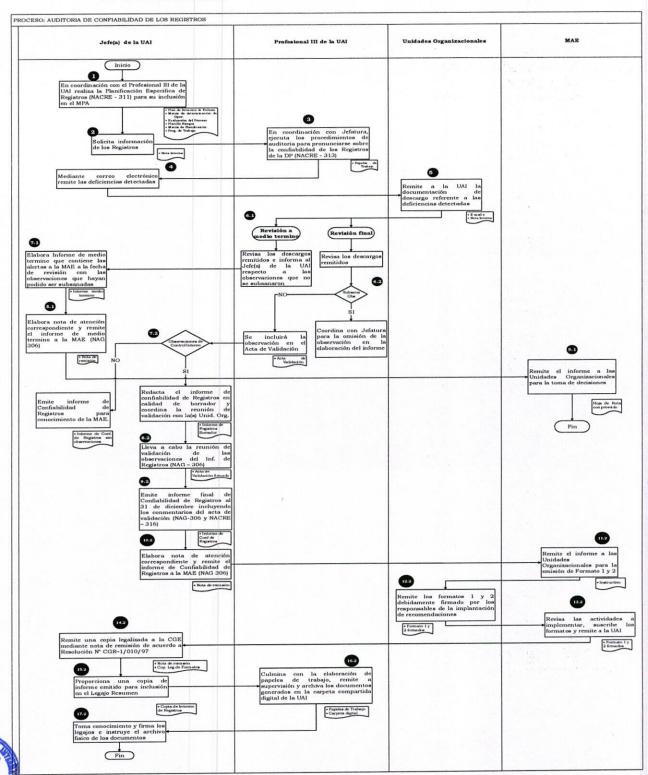
ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE (S)	DOCUMENTO GENERADO
	SI se determinan observaciones de Control Interno redacta el Informe de Confiabilidad de Registros en calidad de Borrador y coordina reunión de validación con la o las UO.		
	Lleva a cabo la reunión de validación de las observaciones que contendrá el Informe de Confiabilidad de Registros (NAG 306- Comunicación de Resultados).	Jefe(a) de la UAI	- Acta de Validación
	Emite el Informe final de Confiabilidad de Registros al 31 de diciembre incluyendo los comentarios redactados por las U.O. correspondientes en el Acta de Validación. (NAG 306 - Comunicación de Resultados y NACRE 316 Etapa de Comunicación de	Jefe(a) de la UAI	- Informe de Confiabilidad de Registros
	Resultados).  Elabora la nota de atención correspondiente y remite el Informe de Confiabilidad de Registros a la MAE (NAG 306 – Comunicación de Resultados).	Jefe(a) de la UAI	- Notas de remisión
	EL INFORME TIENE OBSERVACIONE	ES DE CONTROL IN	TERNO
	Remite el Informe a las Unidades Organizacionales correspondientes para la emisión de los Formatos 1 y 2.	MAE	- Instructivo
Comunicación de Resultados	Remite los Formatos 1 y 2 debidamente firmados por los responsables de la implementación de las recomendaciones.	Unidades Organizacionales correspondientes	- Formatos 1 y 2
Emisión de	Revisa las actividades a implementar y suscribe los formatos 1 y 2 para su posterior remisión a la UAI.	MAE	- Formatos 1 y 2 suscritos
Formatos	Remite una copia legalizada a la CGE mediante nota de remisión de acuerdo a Resolución N° CGR-1/010/97	Jefe(a) de la UAI	- Copia Legalizada de Formatos - Nota de remisión
CONCLUSIÓN I	DE LA EVALUACIÓN DE LA AUDITORIA I	DE CONFIABILIDAD	DE LOS REGISTOS
	Una vez emitido el informe de proporcionar una copia del mismo al profesional III para su inclusión en el Legajo Resumen.	Jefe(a) de la UAI	- Copia de Informe de Registros
Archivo del Trabajo realizado	Culmina con la elaboración de papeles de Trabajo, remite a supervisión y archiva los documentos generados en la carpeta compartida digital de la UAI.	Profesional III	<ul><li>Legajos de Papeles de Trabajo.</li><li>Carpeta de archivos digitales</li></ul>
	Toma conocimiento y firma los legajos de papeles de trabajo e instruye el archivo físico de los documentos generados	Jefe(a) de la UAI	- Legajos de Papeles de Trabajo





DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	5 de 18

## B. FLUJOGRAMA









DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	SEP 2025
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	<b>6</b> de <b>18</b>

#### 8. REGISTROS

CÓDIGO	NOMBRE DEL REGISTRO		
UAI-R-1	PLAN DE ROTACIÓN DE ÉNFASIS		
UAI-R-2	MATRÍZ DE DETERMINACIÓN DE OPERACIONES CRÍTICAS		
UAI-R-3	EVALUACIÓN DEL PROCESO		
UAI-R-4	PLANILLA DE DETERMINACIÓN DEL RIESGO		
UAI-R-5	MATRIZ DE PLANIFICACIÓN		
UAI-R-6	PROGRAMA DE TRABAJO		
UAI-R-7	ACTA DE VALIDACIÓN		

#### 9. INDICADORES

INDICADOR	DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR	

#### 10. CONTROL DE CAMBIOS

VERSIÓN	FECHA DE	DESCRIPCIÓN DE CAMBIOS
	VIGENCIA	
N.A.		

#### 11. ANEXOS

ANEXO	TÍTULO DEL ANEXO
ANEXO 1	UAI-R-1 PLAN DE ROTACIÓN DE ÉNFASIS
ANEXO 2	UAI-R-2MATRÍZ DE DETERMINACIÓN DE OPERACIONES CRÍTICAS
ANEXO 3	UAI-R-3 EVALUACIÓN DEL PROCESO
ANEXO 4	UAI-R-4 PLANILLA DE DETERMINACIÓN DEL RIESGO
ANEXO 5	UAI-R-5 MATRIZ DE PLANIFICACIÓN
ANEXO 6	UAI-R-6 PROGRAMAS DE TRABAJO
ANEXO 7	UAI-R-7 ACTA DE VALIDACIÓN

## 12. GESTIÓN DEL DOCUMENTO

	ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ
NOMBRE	Mónica Livia Marmanillo Chávez	Mónica Livia Marmanillo Chávez	Pedro Francisco Callisaya Aro
CARGO	JEFA I UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA	JEFA I UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA	DEFENSOR DEL PUEBLO
FECHA	28/05/2025 //	28/05/2025	7.5 SFR 2025
FIRMA	Juni weiß	Yruntus/5	Jamis

Monica Livio Mar Malillo Chavez Jefe de Anidad I de Auditoria Interna UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA DEFENSORIA DEL PUEBLO Monica Livia Marmanillo Chavez JEFE DE UMDAD I DE AUDITORIA INTERNA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA DEFENSORIA DEL PUEBLO

Pedro Francisco Callisaya Aro DEFENSOR DEL PUEBLO



DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:		UAI-PRO-1	-1
Tipo de documento:	a)	0	2 N CED JOSE	100
PROCEDIMIENTO	desde:	4	Obl	707
Título:	Versión:		1	
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD			1 7	
DE REGISTROS	Fagina:		de 18	

·Y·	DEFENSORIA DEL PUEBLO										Código:	UAI-R-1
0	Tipo de documento: REGISTRO										Vigente desde:	
OFFINESONA DEL PUEBLO	_										Versión: Página:	1 1 de 1
		AI	IDITORIA DE	CONFIABI	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	ADOS FINA!	CIEROS					
				PLAN DE R	BALANCE GENERAL AL 31/12/XXXX PLAN DE ROTACION DE ENFASIS	STS						
cóbico	CUENTAS Y/O PARTIDAS 311	A1 A1 311121202X+1	MAGNITUD 2	ORTIOA	OPERACIÓN HO AUDITADA AHTENIORMEN HO	N DITADA RECURRENT HO	THE RESERVE OF THE PARTY.	TIFICACIÓN	DEMTIFICACIÓN RIESGO INN. RIESGO IDEMTIFICADO	A SECULAR PROPERTY.	PLAN DE ROTACIÓN DE ENFASIS 20: 7 20: 7	JUSTIFICATIVO
	ACTIVO				HENO	HEJORADA				- Interest of the last of the		
	ACTIVO CORRIENTE						20	S 30 150				
11.1	Disponible						-					
11.12	Bancos							100				
						4	200		2.0	2.2		
1.1.3	Exigible a Corto Plazo						1					
1.13.1	Cuentas a Cobrar a Corto Plazo						- 1					
113.2	Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	THE STATE OF THE S	D		186	4		- N	-			
	*		-	ARTIN 2	0 0	- CERT	100					
	ACTIVO NO CORRIENTE			1	<b>原</b>					L		
12.2	Inversiones Financieras a Largo Plazo	ES STREET	-	1 (E)		Acres 1550		580				
12.2.1	Acciones y Participaciones de Capital		1	1			4	100				
	PASINO CORDICATE		No.	ACCRECATE OF		The same of						
211	Obligaciones a Corto Plazo			-							-	
2.11.1	Cuentas a Pagar a Corto Plazo				4.0		80	30	100		52	
	PATRIMONIO											
3.1	Patrimonio Institucional					-						
3.1.1	Capital											
3.11.1	Capital Institucional											
3.11.3	Transferencias y Donaciones de Capital											
						+		10				
•	Estimación Presupuestaria de Recursos u Gastos											
9	Programas y proyectos de funcionamiento e inversión											
٥	Procesos misionales o Sustantivos											
P	Políticas Contables u Operativas											
•	Historial de Auditori as y Seguimientos					1				-		
•	Operaciones Financieras significativas									-		
6	Operaciones Financieras no habituales											







UAI-PRO-1 8 de 18 SEP Versión: Página: Vigente Código: desde: AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS **DEFENSORÍA DEL PUEBLO** Tipo de documento: PROCEDIMIENTO Título:

# ANEXO 2

UAI-R-2

Vigente desde: Cédigo:

	DEFENSION DEL POEBLO
_	Tipo de documento:
PUEBLO	
in styles	MATRIZ DE DETERMINACIÓN DE OPERACIONES CRÍTICAS

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS PRESUPUESTO APROBADO 20XX

Calificación **AREA CRÍTICA** Puntuac ión Total Magnit ud (50%) OPERACIONES FINANCIERAS DE MAYOR SIGNIFICATIVIDAD NAG (310 înc. î) y (311.06 înc. k) Importe (\*) Bs Presupuestario (Rubros / Partidas) Descripción de la partida o rubro presupuestario MATRIZ DE DETERMINACIÓN DE OPERACIONES CRITICAS Prespuestari o Bs (5) Calificaci ón (50%) (4) (6x) (5x) (6x) (6x) Factores de complejidad x (30x) CALIFICACIÓN DE OPERACIONES FÍSICAS NAG (310 inc.j) y (311.06 inc. e) 8 (5 K) Grado de relevancia otorgado por la entidad (3) (20%) Operacione físicas (2) MANDATO LEGAL
(Competencias
carta orgánica /
Disposicion de
oreación)
(1)
NAG (310 inc.)
(311.06 inc. a)

Pentitip relata trents de service	COMP	FACTORES DE COMPLEJIDAD				CALIFICACION DE AREAS CRÉTICAS	5	1	-
Principation to the control to the	20		PONDERACIO	A STATE OF		RANGOS	CALIFICACION		-
Periodic de la committation de la DEL PORTIGIO	в		,	non a	フロ	DEL324L392	Area paca critica		-
Decentainestine dispurision deposition dep		Valumen de aperacianar	•	,		DEL 36x AL 54x	Arearannablemente crítica		-
Total   MANDATO LEGAL DE LA DEFENSORÍA DEL PUEBLO	٥	ixociánad	•			DEL COX AL 100x	Area alkamente crítica		-
MANDATO LEGAL DE LA DEFENSORÍA DEL PUEBLO   MANDATO LEGAL DE LA DEFENSORÍA DEL PUEBLO   Vigencia, promoción, diusión y cumplimiento de los detechos humanos, individuales y colectivos, que se alcandicatante de todo el sector público y a la actividad de las instituciones privadas que presten servicios públicos.   Promoción de la defensa de los derechos de las naciones y queblos indigena originario campesinos.   Difusión de los DDH			•						
MANDATO LEGAL DE LA DEFENSORÍA DEL PUEBLO  Constitución, las leyes y los instrumentos individuales y colectivos, que se recto público y a la actividad de las instruciones administrativos de los Constitucións. A la constitución de las constituciones administrativos de las particulados de las nactividad de las instruciones adeleces de las pactores pueblos indigena originario o ampesinos, de las polívianas y los bolivianos en el exterior. Cumplimiento de los DDHH constitución de las polívianos en el exterior. Cumplimiento de los DDHH constitución con autonomía funcional, financiera y administrativa, en el servicion de sus funciones en esterior. Autonomía funcional, financiera y administrativa, en el administrativa administrativa, en el administrativa administrativa.	9	Ossedinecián interinctitucianel	,						-
MANDATO LEGAL DE LA DEFENSORÍA DEL PUEBLO  Constitución, delusión y cumplimiento de los direchos furnanos, individuales y colectivos, que se l'Openia de los DDHH  stein servicios públicos, a la actividad de las instituciones a defensa de los derechos de las naciones y base actividad de las instituciones a defensa de los derechos de las naciones y un servicios públicos.  Interior de los derechos de las naciones y un servicio de los DDHH  Cumplimiento de los formosión de los DDHH  Cumplimiento de los formosión d		Total	30						+
Constitutoide. Las legeres y los instrumentos individuales y colectivos, que se los mentanos individuales y colectivos, que se los instrumentos internacionales. La función de la Defensoria Promoción de los DDHH (Promoción de los promoción de		MANDATOL	EGAL DE LA	DEFENSOR	ií A DEL PUEBLO		ESTRATÉGICO A CUMPLIR EN EL POA		
Constitución, Las leges y los instrumentos internacionales. La función de la Defensión de Los DD-HH tividad ad enfinistrativa de los el sector público y a la actividad de las instituciones adefensa de los derechos de las naciones y pueblos indigena originario campesinos, de su trabanas e intercultura les, y de las bolivianas y los bolivianos en el exterior.  Sus tunnociones se una institución con autonomía funcional, financiera y administrativa, en el Sus funciones ne está funciones de paudad, acesabilidad, celenidad y administrativa administrativa.		Vinencia promoción difusión a cumulim	iento de los dase	openimano	e individuale a colection a con e		OEI1, OEI2, OEI3, OEI4, OEI5		
stefens servicios público y a la actividad de las instituciones  Divarión de los DDHH  Cumplimiento de los DDHH  Complimiento de los DDHH  Complimie	-	establecen en la Constitución, las leyes	y los instrumento	sinternacion	ales. La función de la Defensoría		OEI1, DEI2, OEI3, OEI4, OEI5		-
Cumplimiento de los DDHH  Subanas e interoultuales, y de las balvianas y los bolivianos en el enterior.  Subanas e interoultuales, y de las bolivianas y los bolivianos en el enterior.  Sus funciones se región bal los por montra funcional, financiera y administrativa, en el pelíviciones se región bal los primipios de gualduda, acerabilidad, celenidad y administrativa administrativa.		alcanzară a la actividad administrativa de	todo el sector p	úblico y a la ad	tividad de las instituciones	Difusión de los DDHH	OEI1, OEI2, OEI3, OEI4, OEI5		3
a defensa de los derechos de las naciones y pueblos indígena originario oampesinos, de promoción de los DDHH de los su tubanas e interoultuales, y de las bolivianos en el enterior lel Pueblo es una institución con autonomía funcional, financiera y administrativa, en el Autonomía funcional, financiera y administrativa administrativa administrativa administrativa.						Cumplimiento de los DDHH	OEI1, OEI2, OEI3, OEI4, OEI5		-
an el Autonomí a funcional, financiera y administrativa	Н	40.00	os de las nacione es, y de las bolivia	s y pueblos in nas y los boli	dígena originario campesinos, de vianos en el exterior.	Promoción de los DDHH de los bolivianos en el exterior	OE1, OE12, OE13, OE14, OE15		-
	H	La Defensori a del Pueblo es una instituc marco de la ley. Sus funciones se regirár solidaridad. En el ejercicio de sus funcio	sión con autonom sión los principio nes no recibe inst	nía funcional, os de gratuida rucciones de	financiera y administrativa, en el d, accesibilidad, celeridad y los órganos del Estado.	Autonomí a funcional, financiera y administrativa	OEI 6		-







DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	5 SEP 2025
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	9 de 18

	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-3
100	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
(a)	Título:	Versión:	1
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	EVALUACIÓN DEL PROCESO	Página:	1 de 5

1



Denominación de la Auditoría:

Referencia:

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS 20XX

# **EVALUACIÓN DEL PROCESO DE XXX**

#### 1. Propósito

El propósito de este papel de trabajo es documentar:

- Las actividades de inicio, procesamiento y salida de las actividades relacionadas con los registros y estados financieros.
- Los riesgos relacionados.
- Los controles que mitigan los riesgos identificados.
- Concluir sobre el riesgo residual con el propósito de mitigarlos mediante otros procedimientos de auditoría.

#### 2. Aplicabilidad

Este papel de trabajo deberá ser completado y revisado en su totalidad para la ejecución de

#### 3. Evidencia de Revisión

Como evidencia de revisión, este papel de trabajo debe ser firmado por quien lo realizó y revisó.

	Cargo	Fecha (dd/mm/aaaa)	Firma y Sello
Realizado por:			
Revisado por:			
Aprobado por:	O DE AUDITORÍA		



VOBOO PLACE



DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2 5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	10 de 18

	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-3
glan.	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
(0)	Título:	Versión:	1
DEFENSORIA DEL PUEBLO	EVALUACIÓN DEL PROCESO	Página:	2 de 5

Los objetivos de auditoría para el ciclo XXX , son determinar si:

O1. XXX

O2. XXX

O3. (...).

2. RIESGOS, CONTROLES DEL PROCESO, MATRIZ DE CONTROLES RELEVANTES Y DETERMINACIÓN DE AQUELLOS CONTROLES A LOS QUE SE LES REALIZARÁN LAS PRUEBAS

Teniendo en cuenta el conocimiento adquirido a través de diferentes técnicas de auditoría, documente el proceso incluyendo las actividades de inicio, procesamiento y registro.

2.1. Actividades de inicio, procesamiento y registro

Actividades	Instrumento Responsable	Plazo de ejecución	Fuente de Verificación	Tipo de Contro
-------------	-------------------------	-----------------------	------------------------	-------------------

#### 2.2. Riesgos identificados

Los riesgos relacionados con los estados financieros en el proceso de asignación, descargo y reembolso de pasajes y viáticos, son los siguientes:

Descripción del riesgo	Aseveración (objetivo)
R1. XXX	







DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:		UAI-PRO-1		
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2	5 SEP 202		
Título:	Versión:		1		
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:		<b>11</b> de <b>18</b>		

	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-3
600	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
Lol	Título:	Versión:	1
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	EVALUACIÓN DEL PROCESO	Página:	3 de 5

R2. XXX	
R3. ()	

#### 2.3. Pruebas de diseño

De la descripción del proceso analizado, se han identificado controles claves que mitigan los riesgos previamente identificados, entre los cuales se encuentran los siguientes:

Control X:

Control X:

Control (...):

Documente los controles identificados relacionados con las actividades de inicio, procesamiento y registro, seleccione los controles a probar teniendo en cuenta que se probarán aquellos que cubran la mayor cantidad de aseveraciones.

## 2.4. Relación de controles respecto a los riesgos identificados

De forma previa a la valoración de los controles respecto a los riesgos identificados, a continuación, se muestra la relación existente entre el riesgo y control identificado.

Riesgos identificados	Controles relacionados con el riesgo
R1. XXX	Control X
R2. XXX	Control X
R3. ()	Control X



2.5. Valoración de los controles respecto a los riesgos identificados

2.5.1 XXX.





DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde: 2	5 SEP 2025
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	12 de 18

	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-3
163	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
Lol	Título:	Versión:	1
DEFENSORIA DEL PUEBLO	EVALUACIÓN DEL PROCESO	Página:	4 de 5

RIESGO IDENTIFICADO		
R1. XXX R2. ()		
CONTROLES QUE MITIGA	N EL RIESGO	
Número del control:	Control XXX	
Nombre del control:	X00X	
Objetivo cubierto:	XXX	
Cómo se ejecuta:	xxx	
Con que frecuencia:	Permanente.	
Quien lo ejecuta:	xxx	
Tipo de control:	xxx	
El control tiene un componente tecnológico?	Si No	
El control se ejecuta como fue diseñado?	Si No	
Control antifraude?	Si No	
Se probará el control?	Si No	

# 3. PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN DE LA EFICACIA OPERATIVA DE LOS CONTROLES

# 3.1.1. Selección de los Registros de Ejecución del Gasto

Partida	C-31	Fecha	Importe	Glosa
Waller Strang	11(4.)	No. of the second		Control of the second of the s
- 1		ties and		



# 3.1.2. CUMPLIMIENTO DE CONTROLES CLAVE EN LOS COMPROBANTES DE EJECUCIÓN DE GASTOS

Diseñar los procedimientos para probar la eficacia operativa de los controles seleccionados en la sección anterior, de una muestra seleccionada a criterio del Auditor.





DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	13 de 18

	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-3
100	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
(0)	Título:	Versión:	1
DEFENSORIA DEL PUEBLO	EVALUACIÓN DEL PROCESO	Página:	5 de 5

0.60/7	Datos	s C-31		Соп	trole	5	
Ref. P/T	Obte	Bs	1	4	6	7	8
						<u> </u>	1

Nº del Procedimiento de auditoría	Hecho por	Referencia	Resultados
Control	y fecha	a P/T	(E/PC/I)
CI.			

# 3. EVALUACIÓN FINAL DEL RIESGO INHERENTE Y DE CONTROL

Con base en el riesgo inherente asignado en la etapa de planeación y el resultado de la evaluación de controles, califique y documente la evaluación final del riesgo de ocurrencia de errores e irregularidades significativas.

Riesgo	Calificación	Justificación
Riesgo Inherente:	ALTO/MEDIO/BAJO	
Riesgo de Control:	ALTO/MEDIO/BAJO	
Riesgo de error o irregularidad:	ALTO/MEDIO/BAJO	







DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:		UAI-PRO-1	
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2	2 5 SEP 2025	2
Título:	Versión:		1	
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:		14 de 18	

		Ting de dommente:							Compo.	t-vi-mo
	3	REGISTRO							Vigente desde:	
8:		Trulo: PLANILLA DE DETERMINACIÓN DEL RIESGO	ICIÓN DEL PIESGO						Versión; Página:	1 1 de 1
					AUDITORÍA DE	AUDITORÍA DE CONFJABILIDAD DE LOS REGISTROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX	KEGISTROS			
					PLANTLAD	PLANTILA DE DETERMINACIÓN DEL RIESGO	UESGO			
	PARTIDAS		20XX PTO APROBADO ZOXX	FLUJO DE DIFORMACIÓN	BB	DHERBITE	RIESGO CONTROL	VALORACIÓN DEL RIESGO INHERENTE CONTRO	DEL RIESGO OBJETIVO PRUEBAS  CONTRO! CRÍTICO DE  CONTRO! SI - NO CUMPLIMENTO	PRUEBAS TO SUSTANTIVAS
	SERVICTOS PERSONALES				AND THE PERSON NAMED IN TH					
1.1.2.20	Bono de Antigûedad									
1.1.3.10	Bono de Frontera									
1.14	Aguinaldos									
1.1.6	Asignaciones Familiares									
	SERVICIOS NO PERSONALES	85		A Thomas	239		100			
2.2.1.10	Pasajes al Interior del País					-				
2.2.1.20	Pasajes al Exterior del País						1			
2.2.2.10	Viáticos por Viajes al Interior o	del País								
				Ī			(ath			
	MATERIALES Y SUMINISTROS	ROS		B7 10	田 田 田 田 田					
3.1.1.10	GASTOS POR REPRIGERIOS AL PERSONAL PERMAMENTE, EVENTUAL Y CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS	NL PERSONAL CONSULTORES AS INSTITUCTORES			5		<b>a</b>			
3.2.1	Papel									
	ACTIVOS REALES									
4.3.1.10	Equipo de officina y muebles									
4.3.1.20	Equipo de Computación									
	× ×	ALTO				RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	P. SUSTANTIVAS		
	Σ	MEDIO			BA	BAJO: XX - MEDIO: XX ALTO:	BAJO: XX - MEDIO: XX ALTO: XX	XXX		
	8	BAIO			8	BAJO/MEDIO/ALTO	BAJO/MEDIO/ALTO			
	A	Prueba Analitica								
	-	Inspección de								
	0	Observación Física								







DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:		UAI-PRO-1	
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	e i	2 5 SEP 2025	10
Título:	Versión:		1	_
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:		15 de 18	

PERSONALES  OCTANIO A PRISONALES  OCICHO  OCIC	<b>9</b>	DETENSORÁ DEL PL Tipa de decemanta: REGISTRO	DEFENSORÍA DEL PUEBLO. Tipa de decumanta: REGISTRO															2	Cálique. Fiquate dorde:	UAI-R-S
STATE OF TAX DESCRIPTION OF TA	NFINGSAL CL. PARIO		LAMFICACION																Verific Piper	141
Control   Cont					3	AUDITORÍA DE CONI MATRIZ DE		LOS REGISTRO Xembre de 2 V partidas Pi	S Y ESTADOS DXX RESUPUESTAS	FINANCIEROS										
STATE OF PASCOLLES   STATE O	CUENTA, RUBRO O PA	ARTIDA PRESUPUESTARIA						CONSIDERACION	ES RIESGOS								COMER	SIONES		
SERVICIOS PERSONALES	Sec.		The second second	STATE OF THE PARTY OF	CESAS TECAGORDOS	PACTORES DE BISCO- INNERENTE INCRITICANO			Ut I COM COM	**************************************		No. of Contract of	The second second	ACTO PET BIETGO	CONTROLES QUE MITIGAN EL RIESGO	INC STATE OF REAL PROPERTY.	ERRORES	IREGULARIDADE	PROCEDIMIENTO A EFECTUAR	AUDITOR
SERVICIOS NO PERSONALES  SERVICIOS NO PERSONALES  MATERIALES Y  MATERIALES A DETENDAÇÃO  MATERIALES Y  MATERIAL Y	SERVICIOS PER	SONALES	Media Selon						SE S											
SEPTICIOS NO PERSONALES SERVICIOS NO PERSONALES NALACES AL NITRIBORIEL MÁS NALACES AL NITRIBORIEL ROMANALES DE SERVICIOS PERSONALES SEMENTIAMINAD SERVICIOS PERSONALES SEMENTATIONAL SEMENTIAMINAD SERVICIOS PERSONALES SERVICIOS PERSONALES SEMENTIAMINAD SERVICIOS PERSONALES SERVICIOS PERSON		94																		
SERVICUS NO PERSONALES  MATERIALES Y  MATERI	-										-									
PALACE AL MITERIOR DEL PAÍS DATIO SER PERSONALES OF LÍNEA.  ACTIVIDAS PRIVALES EGAPO DE CICHA Y MAGRES FORMATIONS SIGNIFICATIVIDAD S	7						Name and Address of the Owner, where	THE STATE OF		-				M						
PARAES A INTROPORDE PAÍS           PARAES AL INTROPORDE PAÍS           PARAES AL ENTROPOR DEL PAÍS           MATERIALES Y           OATOS POR RETRIBUEDOS A           PESCANAL PERMANENTE R'ENTROLAUS DE LÍNEA, L'ENANANTE R'ENTROLAUS DE LÍNEA, L'ENTROLAUS DE REMODE CONNOTANDAD           XIGARIATORO         X           SIGARIATORO         VANDES           BUNDO E CONTOUTANDO         X           SIGARIATORO         VANDES           BUNDO E MATERIATORO         VANDES           BUNDO E MATERIATORO         VANDES           BUNDO E MATERIATORO         VANDES           AGANALLOS         VANDES           AGANALLOS         VANDES           AGANALLOS         VANDES           AGANALLOS         VANDES           AGANALLOS         VANDES           AGANALOS         VANDES           AGANALLOS         VANDES           AGANALOS         VANDES           AGANALOS         VANDES	SHORE	PERSONALES	SPECIAL SPECIAL	とびる 女主なはの家	Will American Control			100		1										
MAYERIALES   MAY		OR DEL PAÍS						ACTION ACTION	All	100	N AND	-								
MATERIALES Y   CANALTOR REPORTED BY A CONSULTORES NOTWORKER STATEMENT OF THE CHARLES   COUNTRY REALES   COUNTRY NATBLES   COUNTRY NATBLE		OR DEL PAÍS					Consumption of		1				on the							
MATRIALES Y	-							-	1520 2500	227		-	340000							
COUNTY OF PROCESSION AND AND AND AND AND AND AND AND AND AN	53.762	である おび 熱味をはる	ないのでは かがよ	以西山東の花を	おませいののうちのから	A SOUTH PARTY OF THE PARTY OF T	DESCRIPTION OF THE PERSON OF T	CHECK SECTION	100	100	2	Promits May	A SECURIOR SECTION	1727 Mg 255206	AND SECOND SHOWING SHOWING	Children Spinster	80	A CONTRACTOR A	SAN STREET, SAN	The section of the se
ACTIVIDS PEALES  FOURD DE CONFUTACIÓN  SIGNIFICATIVIDAD  SIGNIFICATIVIDAD  SENDE ANTIGLEDAD  BONDE TENDITORO  SIGNIFICATIVIDAD  ADMINISTRA  MARTE EN  HARRE	V United Street	GERIOS AL NENTE, EVENTUAL DIVIDUALES DE										-	ed .							
EQUIPO DE COMPUTACIÓN  SIGNIFICATIVIDAD  SERVICIOS PERSONALES BENDE AMIGIEDAD  AGUNDA ENTIGEDAD  AGUNDA ENTIGEDAD  AGUNDA ESC  Hurre REC  HURRE	ACTIVOS REALI	ES		STATE OF STA	されていると であるかり	の世界には他の動物は	精度の変数を	ACOMPANIES TRANSPORT	STATE STATE OF	THE REAL PROPERTY.	SONSTAND AND	はないのである。	SHEET SHEET OF		を	のなるないのはいのである		のいるのでは、		神経療機関系
SIGNIFICATIVIDAD SERVICIOS PERSONALES BENDE ANTICIEDAD AGAINOTE REMOTERA AGAINOTE REMOTERA AGAINOTE REMOTERA AGAINALDOS HURT PER HURT PE HURT PER H		Y MUEBLES																		
SIGNIFICATIVIDAD SERVICIOS PERSONALES BONDE AFROITEN ADMINIOS MARIE ESC Herr 2021 Personal Stadio escentida Herr 2021 Personal Signification Herr 2021 Personal Signi		TACIÓN	20 - 75																	
SEMETCATIVIDAD  SERVICIOS PERSONALES BENDO E MITIGIEDAD  AGAINALDOS  STRENEGENA  Houre SEE  Houre S	.7		- 4																	
SERVICIO PERSONALES  DENODE ANTIGUENO  DENODE FRONTERA  AGUINALOS  STRABERANTINE  Hyper 2027 august 1527 august 15																				
0000 OE FRONTERA ADJUNALOS Stadifentinida Hyrra ESC Hyrradio Hyrra ESC Stadie Hyrra ESC Stadie		RSONALES	0.002																	
AGAINALDOS STRAITECEDERICE Huges SG Hug	113.10 BONO DE FRONTERA	3	0,002																	
	LIA AGUINALDOS		2000																	
Ш			I																	
	Hope Hope 22/21	Ш	Sicotive Letime																	







DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2 5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	16 de 18

	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-6
(6)	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
DEFENSORIA DEL PUEBLO	Titulo:	Versión:	1
inless attendations, his source	PROGRAMA DE TRABAJO	Página:	1 de 2

4		
	Denominación de la Auditoría:	Referencia:
Ť	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS 20XX	

# PROGRAMA DE AUDITORIA CICLO DE XXX

## 1. PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS ANALÍTICOS Y DE DETALLE

Procedimiento a desarrollar	Objetivo / Aseveración	Referencia a P/T	Hecho por
PROCEDIMIENTOS PRELIMINARES O PREPARATORIOS  Los procedimientos que se describen a continuación deber ejecutarse de manera obligatoria.	rán		
<ol> <li>Elaborar la planilla sumaria, con los saldos reportados al 30 junio de 20XX.</li> </ol>	de		
<ol> <li>Seleccione una muestra del XX% (determinada por el nivel confianza en los controles durante el periodo examinado) en ba al mismo realice las pruebas de control y sustantivas que continuación se describen.</li> </ol>	ase		
PRUEBAS DE CONTROL  Con el propósito de evaluar el cumplimiento o aplicabilidad de controles claves incorporados en la ejecución del ciclo contal analizado, de la muestra seleccionada, ejecute los siguient procedimientos de auditoria:	ble		
vox			
<b>~</b>			

#### PRUEBAS SUSTANTIVAS

Por otra parte, con el propósito de obtener evidencia sobre las afirmaciones hechas por el Ejecutivo de la Entidad, en base a la muestra seleccionada aplicar los siguientes procedimientos sustantivos:





DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2 5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	17 de 18

	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-6
(3)	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Titulo:	Versión:	1
Control of Springer Colores of Printers	PROGRAMA DE TRABAJO	Página:	2 de 2

Proce	dimiento a desarrollar	Objetivo / Aseveración	Referencia a P/T	Hecho por
XXX PROC	EDIMIENTOS DE CIERRE			
1.	Concluir sobre la confiabilidad de las cuentas analizadas, considerando todos los factores que hubieran motivado a llegar a dicha conclusión. Por otra parte, en el caso de que exista algún impedimento para ejecutar nuestros procedimientos de auditoría, describa de manera detallada las limitaciones a los cuales fueron objeto la comisión de auditoría.			
2.	De las desviaciones u observaciones encontradas, redactar la "planilla de deficiencias" correspondiente, la mismo que deberá contener mínimamente los siguientes aspectos: Condición, Criterio, Causa, Efecto y Recomendación.			
3.	Verificar que las planillas de hallazgos estén debidamente respaldadas con documentación suficiente y competente que permita arribar a los usuarios del Informe a las mismas conclusiones a los cuales el auditor haya llegado.			
4.	En el caso de que existan hechos que denotan indicios de responsabilidad por la función pública, en la parte conclusiva de la planilla de hallazgo, informar que se reportara el hecho observado en un informe por separado.			

LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DESCRITOS PRECEDENTEMENTE, SON DE CARÁCTER ENUNCIATIVO Y NO LIMITATIVO, LO QUE REPRESENTA QUE PODRA APLICARSE ADICIONALMENTE OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA QUE SE CONSIDERE NECESARIO PARA EFECTOS DE CUMPLIR CON LOS OBJETIVOS DE AUDITORIA DESCRITOS EN EL PUNTO 1.







DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-1
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2 5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS	Página:	18 de 18

100	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-7
	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
DEFENSORIA DEL PUEBLO	Titulo:	Versión:	1
	ACTA DE VALIDACIÓN	Página:	1 de 1

Maria Maria	PUEBLO		
	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
DEFENSORIA DEL PUEBLO	Titulo:	Versión:	1
	ACTA DE VALIDACIÓN	Página:	1 de 1
En reunión efectuada e	ACTA DE VALI		es de diciembre de 20XX
Hora Inicio:		Hora Fi	nalización:
Resultados", numerale recomendaciones estab Interna, con la participa	s 07 y 08, se ha procedio	lo a la comui ne XXX, ejecut lores públicos:	Interna 306 "Comunicación de nicación de resultados de la tado por la Unidad de Auditori
Nombre y Apell	lidos	<u>Cargo</u>	<u>Firma</u>
	<u>JIDITORÍA INTERNA:</u>	Cargo	<u>Firma</u>
DE LA UNIDAD DE AI	JDITORÍA INTERNA:		<u>Firma</u>
	JDITORÍA INTERNA:	<u>Cargo</u>	
DE LA UNIDAD DE AI <u>Nombre</u>	JDITORÍA INTERNA:		
DE LA UNIDAD DE AI	UDITORÍA INTERNA:		Firma



