	- 16-	
	(0)	
	Lod	
DE	FENSORÍA DEL PUEB	LO

DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:		UAI-PR	0-2
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2	5 SEP	202
Título:	Versión:		1	
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Página:		1 de 15	

1. OBJETO

Establecer los procedimientos a ser aplicados en la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de Estados Financieros de la Defensoría del Pueblo a cargo de la Unidad de Auditoría Interna.

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 N° 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 Estados Financieros 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 Auditoria 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 Confiablidad de los Registros y los Estados Financieros
CGE Contraloría General del Estado	
U.O.	Unidad Organizacional







DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-2
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Página:	2 de 15

6. DEFINICIONES

TÉRMINO	DESCRIPCIÓN	
Registro Es el proceso de asentar o anotar los hechos financieros a través de instrumentos m automatizados, mediante los cuales la recepcionada es procesada y posteriormente geninformación 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 genera generar un efecto negativo en los registros y en financieros. Las Observaciones, son actos realizado establecido en la normativa o resultan contrar		

7. DESARROLLO

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

A. DESCRIPCIÓN

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE (S)	DOCUMENTO GENERADO
Planificación de la Auditoría	Realiza la Planificación específica para el análisis de Estados Financieros de la Defensoría del Pueblo de acuerdo a lo establecido en la (NACRE 311 – Etapa de Planificación) que será incluida en el MPA.	£n: - Ana - Planificación específica para s de Estados Financieros de la ía del Pueblo de acuerdo a lo do en la (NACRE 311 – Etapa icación) que será incluida en el - Eva - Profesional III de - Ia UAI - Op - Eva - Profesional III de - Op - Eva - Profesional III de - Niv - Sig	Plan de Rotación de Énfasis Análisis Vertical y Horizontal Matriz de determinación de Operaciones Críticas Evaluación del Proceso Matriz de lanificación Nivel de Significatividad Programas de Trabajo
	Solicita Información de los Estados Financieros de la Defensoría del Pueblo.	Jefe(a) de la UAI	Nota Interna
Ejecución de la Auditoría	Ejecuta procedimientos de auditoría para pronunciarse sobre la confiabilidad de los Estados Financieros de la Defensoría del Pueblo (NACRE 313 – Etapa de Ejecución).	Jefe(a) de la UAI Profesional III de la UAI	Papeles de Trabajo







DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-2
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	5 SEP 2025
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Página:	3 de 15

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE (S)	DOCUMENTO GENERADO
	Mediante correo electrónico remite las deficiencias detectadas para la presentación de los descargos correspondientes.	Jefe(a) de la UAI o Profesional III de la UAI	Mail de remisión
	Remite a la UAI la documentación de descargo referente a las deficiencias detectadas.	Unidades organizacionales	Nota Interna o Mail de remisión
	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	Profesional III de la UAI	Acta de Validación
	Validación. Si NO se determina observaciones de Control Interno emitirá informe de Confiabilidad de Estados Financieros para conocimiento de la MAE.		
Comunicación de Resultados	SI se determina observaciones de Control Interno redacta el Informe de Confiabilidad de Estados Financieros en calidad de Borrador y coordina reunión de validación con la o las UO.	Jefe(a) de la UAI	Informe Borrador
	Lleva a cabo la reunión de validación de las observaciones que contendrá el Informe de Confiabilidad de Estados Financieros (NAG 306 – Comunicación de Resultados).	Jefe(a) de la UAI	Acta de Validación
	Emite el Informe final de Confiabilidad de Estados Financieros 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 Resultados).	Jefe(a) de la UAI	Informe de Confiabilidad de Registros
	Elabora la nota de atención correspondiente y remite el Informe de Confiabilidad de Estados Financieros a la MAE (NAG 306 – Comunicación de Resultados).	Jefe(a) de la UAI	Nota Interna de remisión
	Elabora la nota de atención correspondiente y remite los Informe de Confiabilidad de Registros y de Confiabilidad de Estados Financieros a la CGE.	Jefe(a) de la UAI	Nota Externa de remisión







7		T	
	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-2
	Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	5 SEP ZUZE
	Título:	Versión:	1
	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Página:	4 de 15

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE (S)	DOCUMENTO GENERADO
	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 y por la MAE	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
	Una vez emitido el informe, proporcionara 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	Legajos de Papeles de Trabajo.Carpeta de archivos digitales
	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

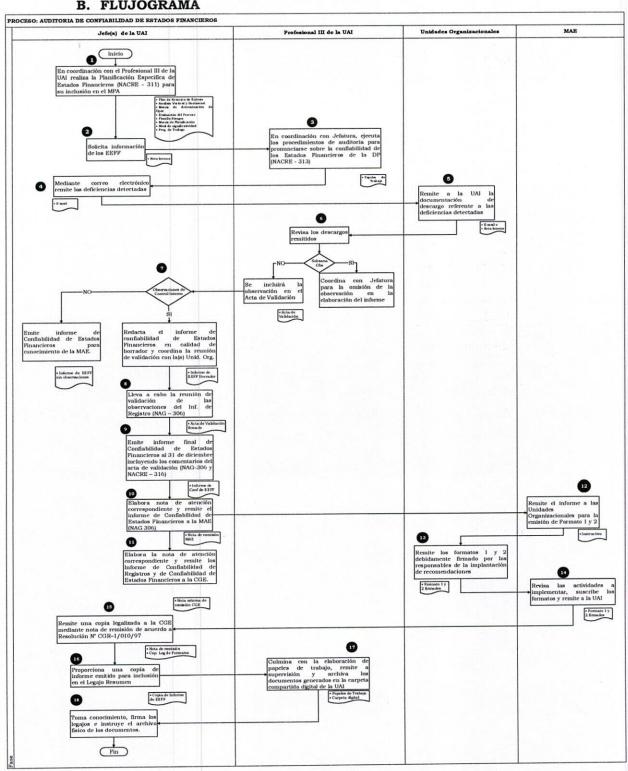






DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-2
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	SEP ZUZD
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Página:	5 de 15

B. FLUJOGRAMA









DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-2
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2 5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Página:	6 de 15

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-8	ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL
UAI-R-5	MATRIZ DE PLANIFICACIÓN
UAI-R-6	PROGRAMA DE TRABAJO
UAI-R-9	NIVEL DE SIGNIFICATIVIDAD
UAI-R-7	ACTA DE VALIDACIÓN

9. INDICADORES

INDICADOR	DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR

10. CONTROL DE CAMBIOS

VERSIÓN	FECHA DE VIGENCIA	DESCRIPCIÓN DE CAMBIOS
N.A.		

11. ANEXOS

ANEXO	TÍTULO DEL ANEXO
ANEXO 1	UAI-R-1 PLAN DE ROTACIÓN DE ÉNFASIS
ANEXO 2	UAI-R-2 MATRÍZ DE DETERMINACIÓN DE OPERACIONES CRÍTICAS
ANEXO 3	UAI-R-8 ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL
ANEXO 4	UAI-R-5 MATRIZ DE PLANIFICACIÓN
ANEXO 5	UAI-R-6 PROGRAMA DE TRABAJO
ANEXO 6	UAI-R-9 NIVEL DE SIGNIFICATIVIDAD
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	25 SEP 2025
FIRMA	funtieni fo	Tourofuei/s.	1 Deur

Monica Livia Marmania Chavez Lefe De Unidad I De Auditoria Interna Unidad de Auditoria Interna Defensoria del Pueblo

Monica Livia Marmanillo Chavez Pedro Francisco Callisaya Aro
JEFE DE UNIDAD I DE AUDITORÍA INTERNA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
DEFENSOR DEL PUEBLO
DEFENSORÍA DEL PUEBLO



	10		
UAI-PRO-2	5 SEP 202	1	7 de 15
Código:	Vigente 2 desde:	Versión:	Página:
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Titulo:	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS

	חבו בוססו "עוברו סבבר								Cédigo:	o: UAI-R-1	ä
0	Tipo de documento: REGISTRO								Vigente desde:	esde:	
OCFUNSORIA DEL PUEBLO	_								Versión		
or Foundations, his big	PLAN DE ROTACIÓN DE ÉNFASIS								Página:	a: 1 de 1	1-
			AUDITORÍA	DE CONFIAB	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	NANCIEROS					
				BALANCE O	BALANCE GENERAL AL 31/12/XXXX PLAN DE ROTACION DE ENFASIS						
cónico	CUENTAS Y/O PARTIDAS	AL AL AL 3112220	AL MAGNITUD	JD ORTTICA	OPERACIÓN HO AUDITADA AUDITADA BI ANTERIORNEN HO HO	IDENTIFE RECURRENT 3 6 C	IDENTIFICACIÓN RIESGO INH.	GO INH. RIESGO IDENTIFICADO M B	PLAN DE ROTA DE ENFASI 20: V 20: V	CCIÓN S 201 V	CATIV
25 TO 1 TO 1	ACTIVO			25		- S - S - S - S - S - S - S - S - S - S					
	ACTIVO CORRIENTE					7.0		,			
1.1.1	Disponible									Γ	
11.12	Bancos							П			
			34						40	-	
1131	Cuentas a Cohra a Corto Plazo		-				17				
1132	Orese Cleantage a Coher a Corto Plazo		1					-			
						The second second	+	I		 	
	ACTIVO NO CORRIENTE			(A		Ŧ			
122	Inversiones Financieras a Largo Plazo		1	100							
12.2.1	Acciones y Participaciones de Capital		100	A 19.		100					
	PASIVO		Chance	S. C.	の の の の の の の の の の の の の の の の の の の		-				
2.1	PASIVO CORRIENTE			100							
2.11.1	Cuentas a Pagar a Corto Plazo	73)	100	0.00	22		-		
											П
	PATRIMONIO			5-8	100	19-45 19-51 19-51		200	22	843	
	Patrimonio Institucional										
3.1.1	Capital										
3.1.11	Capital Institucional										
3113	Transferencias y Donaciones de Capital										
								0			
e	Estimación Presupuestaria de Recursos y Gastos										
q	Programas y proyectos de funcionamiento e inversión										
o	Procesos misionales o Sustantivos								The second second		
P	Políticas Contables u Operativas										
٠	Historial de Auditorías y Seguimientos							The state of the s		-	
-	Operaciones Financieras significativas										
,											









DEFENSORÍA DEL PUEBLO

2-2	7025		
UAI-PRO-2	2 5 SEP 2025	1	8 de 15
	2		
Código:	Vigente desde:	Versión:	Página:
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Titulo:	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS

ANEXO 2

UAI-R-2

po de decimanto:	Cédigo:
REGISTRO	Vigente desde:
rulos	Versión:
MATRIZ DE DELEMINACION DE OPERACIONES CHITICAS	Pogino:
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS	
PRESUPUESTO APROBADO 20XX	
MATRIZ DE DETERMINACIÓN DE OPERACIONES CRITICAS	

MANDATO LEGAL (Competencias	CALI	CALIFICACIÓN DE OPERACIONES FÍSICAS NAG (310 inc.j) y (311.06 inc. e)	DE OPE inc.i) y	(311.06	INES F	ÍSICA	6		OPER	OPERACIONES FINANCIERAS DE MAYOR SIGNIFICATIVIDAD NAG (310 inc.) y (311.05 inc. k)	AAYOR SIGNIFICATIVID	AD		Antigo esq
carta orgánica ł Estatuto orgánicoł Disposicion de		Grado de Factores de complejidad X relevancia (30x)	Faci	tores d	(30x)	Mejida				Presupuestario (Rubros ! Partidas)	'artidas]			
creación) (1) NAG (310 inc.j) (311.06 inc. a)	fisicas (2)	por la por la entidad (3) (20%)	e (6 %)	(6x)	e (2)) (x9)	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	(x05)	(4) o (50%) Bs (5)	Descripción de la partida o rubro presupuestario	Importe (1) Bs	(50%)	Puntuac ión Total	Calificación
					2 2		N 10						0 E	
			-		5	100	14			24				

FACTORES DE COMPLEJIDAD	TEJIDAD				CALIFICACION DE AREAS CRETTOAS	144
INCISO	FACTORES	PONDERACIÓ M	4		RANGOS	CALIFICACION
В	Participación de variar Grear premixacionales en la operaración	3:	y		DEL157AL29%	Areapuca critica
P P	Valumen de aperacianes	,	1		DEL30xAL59x	Arearaxunablemente crítica
υ	Decembralización a dispersión generáfica de las aperación	•)	DEL 60% AL 100%	Area altamente crítica
P	Participación de expecialistas	•				
e	Cuardinación interinctitucional	•				
	Total	30				
	MANDATOL		EGAL DE LA DEFENSORÍA DEL PUEBLO	EL PUEBLO		ESTRATÉGICO A CUMPLIR EN EL POA
	en eur souiteelee autschiefen ander mit andersab and ab estendimination in distribit abjectment stonerally	pionto de los dese	independent of the second	dustan actionation and and	Vigenoia de los DDHH	OEI1, OEI2, OEI3, OEI4, OEI5
	establecen en la Constitución, las leyes y los instrumentos internacionales. La función de la Defensoría	y los instrumento	os internacionales. La	función de la Defensoría	Promoción de los DDHH	OEI1, OEI2, OEI3, OEI4, OEI5
-1	alcanzará a la actividad administrativa de todo el sector público y a la actividad de las instituciones	le todo el sector p	oúblico y a la actividad	de las instituciones	Difusión de los DDHH	OEI1, OEI2, OEI3, OEI4, OEI5
	privadas que presten servicios publicos.				Cumplimiento de los DDHH	OEI1, OEI2, OEI3, OEI4, OEI5
п	Promoción de la defensa de los derechos de las naciones ypueblos indígena originario campesinos, de las comunidades urbanas e interouturates, y de las bolivianas y los bolivianos en el exterior.	ios de las nacione les, y de las bolivi	os de las naciones ypueblos indígena originario car les, y de las bolivianas y los bolivianos en el exterior	originario campesinos, de en el exterior.	Promoción de los DDHH de los bolivianos en el exterior	061,0612,0613,0614,0615
H	La Defensoría del Pueblo es una institución con autonomí a funcional, financiera y administrativ mano de la ley. Sust funciones se región ha loj los primólposs de gatudidad, acestibilidad, colevidad solidaridad. En el ejeccicio de sus funciones no recibe instunciones de los órganos del Estado.	ición con autonor in bajo los principi ines no recibe ins	ición con autonomí á funcional, financiera y administrativa, in bajo los principios de gratuidad, acoesibilidad, celeridad y ones no recibe instrucciones de los órganos del Estado.	toión con autonomí a funcional, financiera y administrativa, en el na bajo los principios de gratuldad, aceesfalidad, celeridad y na bajo los sen or ecibe instrucciones de los órganos del Estado.	Autonomí a funcional, financiera y administrativa	OEI6



	0 - 4500	10	
UAI-PRO-2	2 5 SEP 2025	1	9 de 15
	2		
Código:	Vigente desde:	Versión:	Página:
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Titulo:	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS

77	DEFENSORÍA DEL PUEBLO			Código	:0;	UAI-R-8
9	Tipo de documento:			Vicente decde.	- 4	
7				vigeine u	iceae.	
VILLE TO STREET IN TOTAL	Titulo:			Versión	5n:	1
	ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL			Página:	ia:	1 de 1
	NOTICE OF THE PARTY OF THE PART	of a pr court and man pr core		The second secon		
	WOLLD AND THE STREET	AUGUSTA DE CONTRABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS ZUXX ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL	ORIZONTAL			
		BALANCE GENERAL	AL			
cópico	CUENTA/PARTIDA/RUBRO	SALDO AL 31/12/2023 S	SALDO AL 31/12/2024 Bs	AUMENTO/ DISMINUCION Rs	HORIZONTAL	VERTICAL %
1	ACTIVO			3		
1.1	Activo Corriente					
1.1.1	Disponible					
1.1.1.2	Bancos					
1.1.1.2.8	Fondos en la CUT					
1.1.3	Exigible a Corto Plazo	Martin A Martin				
···		CONTRACTOR IN EAST				
1.2	Activo No Corriente					
1.2.2	Inversiones Financieras a Largo Plazo					
1.2.2.1	Acciones y Participaciones de Capital					
1.2.2.1.1	En Empresas Privadas Nacionales)				
1.2.3	Activo Fijo (Bienes de Uso)					
1.2.3.1	Activo Fijo en Operación					
···			7			
Total Act	Total Activo No Corriente:					
Total Activo:	ivo:					
2	PASIVO					
2.1	Pasivo Corriente					
2.1.1	Obligaciones a Corto Plazo					
2.1.1.1	Cuentas a Pagar a Corto Plazo					
2.1.1.3	Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo					
(**)						
3	PATRIMONIO					
3.1	Patrimonio Institucional					
3.1.1	Capital					
3.1.1.1	Capital Institucional					
3.1.1.3	Transferencias y Donaciones de Capital					
<u>[:</u>						







	10	1.1	
UAI-PRO-2	5 SEP LUK	1	10 de 15
	C	í	
Código:	Vigente desde:	Versión:	Página:
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Titulo:	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS

		197	DEFENSOR'A DEL PUEBLO	CBLO														Cédien		UAI-R-5
A		3	Tipe do documente: REGISTRO															Squate darde:	-	
Author of the Control of the Contr		SATINGSHIRE AURO	Toule:	70000														Terrifie:	\parallel	-
STATE Contract of the cont						AUDITORÎA DE COM MATRIZ DE	FIABILIDAD DE L AL 31 DE DIC PLANFICACIÓN	OS REGISTROS IEMBRE DE 20. PARTIDAS PR	Y ESTADOS P KX ESUPUESTARI	INANCIEROS	-		-							
STRUCTOR PRODUCTOR PRODUCTOR STRUC	20	UENTA, RUBBO O PARTIDA PRESUP	UESTARIA					COMSIDERACION	IS RIESGOS						**		COMCLUSIONES			
SENDICE FRONTES.	THE PERSON NAMED IN	PERMITTING PERSONALES	Pre-protesta TUTUTUT	FIGURESTITIONS	PHECISIS ECLACIONIDAS	PACTOLES DE MENCO MARKETE DESTUNÇADOS	THE REAL PROPERTY.	E CONTROL	THE RESERVE OF	2224 • ecoles		BACKETON		NOT COLUMN	STATE OF THE PARTY	IPEL DE RIESGO	THE PARTY OF THE P			AUDITORÍA
SERVICE FOURTS. SERVICE FOURTS. PISALES MOTERISONALES PISALES WORTERSONER PAIS PISALES WORTERSONER PAIS WATERIALES Y GATIOS FOR SERVICES SECURITION CONTROL FOR SERVICES		зомо DE Амтіслевав																Т		
SERVICIOS NO PERSONALES PRAMES AL NITEOROR DE INÍT MATERALES Y CONTROS PERIOSES SER A CONTROS PERIOSES ENAPOTE COMPUTAÇÃO SERVICIOS PERIOSEA SERVICIOS PERIOSEA SERVICIOS PERIOSEA SERVICIOS PERIOSEA SERVICIOS PERIOSEA SERVICIOS PERIOSEA ADMANTOS ADMANTOS SERVICIOS PERIOSEA ADMANTOS SERVICIOS PERIOSEA ADMANTOS SERVICIOS PERIOSEA ADMANTOS ADMANTOS SERVICIOS PERIOSEA AD		SOMO DE FRONTERA									+		+							
PASALES AL RITERIOR DE PAÍS PASALA FERMANDIT. EVENTUA PERSONAL FERMANDIT. EVENTUA PERSONAL FERMANDIT. EVENTUA PERSONA FERMES PERSONE CAMPATACIÓN SIGNIFICATIVADO SIGNIFICATIVADO SIGNIFICATIVADO SIGNIFICATIVADO SIGNIFICATIVADO SIGNIFICATIVADO SIGNIFICATIVADO SIGNIFICATIVADO SIGNIFICATIVADO AGUNALIOS PERSONOS PERSONAS PRESONAS AGUNACIONO PERSONOS PERSONAS PRESONAS AGUNACIONA PERSONOS PERSONAS PRESONAS AGUNACIONA PERSONAS PERSONAS PRESONAS AGUNACIONA PERSONA PARTICULAR SERVICADA PARTI	0	CONICIOS NO DEDECHRAI E					A CONTRACTOR OF THE PERSON OF			Res				-					+	
MATERIALES Y OUTOS POR PERSONALE FESCONAL PARENTE OUTOS POR PERSONALE FESCONAL PARENT		PASAJES AL INTERIOR DEL PAÍS							1	- 0		1	-							
MATERALES Y		PASAJES AL EXTERIOR DEL PAÍS					1	1	-											
Outroit possessorate Arounum Prescoulum	100	MATERIALESY	S MATERIAL PROPERTY.					I		10000 E	2500		1	2000 3	S CONTRACTOR				1	
ACTIVOS REALES EGUPO DE COMPUTACÍAN EQUPO DE COMPUTACÍAN SIGNIFICATIVIDAD SERVICOS PERSONALES BONO DE MANDEDA BONO DE FRANTERA AGANALDOS FRANTERA AGANALDOS HARTEN ES		GASTOS POR PETRICERIOS AL PERSONAL, PERMANENTE, EVENTUM Y CONSULTORES MOYOUALES DE ÚNEA	-				1000	5				5		500						
EQUPO DE COMPUTACÍN EQUPO DE COMPUTACÍN SIGNIFICATIVIDAD SERVICOS PERSONALES BONO DE FRONTERA AGUNALDOS STRAÍF CATIVIDAD HORAR DE	100	ACTIVOS REALES	T. C. C. C. C. C. C.	MIGHINES AND	が とうかん はいかいかい		A LINE SERVICE	The state of the s			ACCOUNT OF THE							Same Now Section 1		
SIGNIFICATIVIDAD SIGNIFICATIVIDAD SERVICIS PERSONALES BAND DE MINOLES ADMANDAS MANOLES HANDER DE HAND DE MINOLES HAND DE MINOL		EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES																		
SIGNETCATVIDAD SERVICOS PERSONALES BOND DE ANTOJEDA AGUINALIDOS STRAÍT CATALIDAS AGUINALIDOS HIGHEN BOND DE PROMERA AGUINALIDOS HIGHEN BOND DE PROMERA HIGHEN BO		EGUIPO DE COMPUTACIÓN																П		
SEATULOS ENGINEES BONDOE ENGINEEN AGUINALIOS STRAINALIOS STRAINALIOS STRAINALIOS THERE SERVICE CHIEFLA HERE SERVICE CENTRE		SIGNIFICATIVIDAD	x																	
Size of Size o		SERVICIOS PERSUNALES BONO DE ANTIGEDAD	0,00																	
Steaffeativided Hype 62: Hype 62: pees 45: Name 52:	4	AGUINALDOS	000	2121																
	Ħ	Siquificativided	3																	
	1	Heyar e 22; y menar of 15;;	Neyrigalicetive Significative																	
	T	Heurs 27.	Nazigaificetive						11.00					-						







DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-2
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde: 2	5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Página:	11 de 15

	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-6
(3)	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
DEFENSORIA DEL PUEBLO	Titulo:	Versión:	1
THE BLANCHING OF A DONA	PROGRAMA DE TRABAJO	Página:	1 de 2

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

CICLO DE XXX

1. PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS ANALÍTICOS Y DE DETALLE

Pr	ocedimiento a desarrollar	Objetivo / Aseveración	Referencia a P/T	Hecho por
Lo	ROCEDIMIENTOS PRELIMINARES O PREPARATORIOS s procedimientos que se describen a continuación deberán ecutarse de manera obligatoria.			
1.	Elaborar la planilla sumaria, con los saldos reportados al 30 de junio de 20XX.			
2.	Seleccione una muestra del XX% (determinada por el nivel de confianza en los controles durante el periodo examinado) en base al mismo realice las pruebas de control y sustantivas que a continuación se describen.			
co	RUEBAS DE CONTROL n el propósito de evaluar el cumplimiento o aplicabilidad de los ntroles claves incorporados en la ejecución del ciclo contable alizado, de la muestra seleccionada, ejecute los siguientes ocedimientos de auditoria:			
		1.16		3.

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:







80	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:		ι	JAI-PR	0-2
	Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	_2	5	SEP	202
	Título:	Versión:		1		
	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Página:		1	2 de 1	5

. (.	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-6
(0)	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
DEFENSORIA DEL PUEBLO	Titulo:	Versión:	1
Photos vikalimining sp source	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 an considerando todos los factores que hubieran mol llegar a dicha conclusión. Por otra parte, en el caso exista algún impedimento para ejecutar procedimientos de auditoría, describa de manera deta limitaciones a los cuales fueron objeto la comisión de a	tivado a de que nuestros Illada las		
2.	De las desviaciones u observaciones encontradas, re- "planilla de deficiencias" correspondiente, la mis deberá contener mínimamente los siguientes a Condición, Criterio, Causa, Efecto y Recomendación.	mo que		
3.	Verificar que las planillas de hallazgos estén debi- respaldadas con documentación suficiente y competi- permita arribar a los usuarios del Informe a las conclusiones a los cuales el auditor haya llegado.	ente que		
4.	En el caso de que existan hechos que denotan inc responsabilidad por la función pública, en la parte co de la planilla de hallazgo, informar que se reportara observado en un informe por separado.	onclusiva	<i>y</i>	

LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DESCRITOS PRECEDENTEMENTE, SON DE CARACTER ENUNCIATIVO Y NO LIMITATIVO, LO QUE REPRESENTA QUE PODRÁ 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-2
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde: 2	5 SEP 2025
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Página:	13 de 15

100	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-9
	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Titulo:	Version:	1
	NIVEL DE SIGNIFICATIVIDAD	Página:	1 de 2

CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX

CÁLCULO DEL NIEL DE PRECISIÓN

La precisión se suele definir como el margen de tolerancia en el que se realiza una estimación. El nivel de precisión nos permite desarrollar las estimaciones de materialidad en la planificación, para lo cual hemos tomado como base la metodología descrita en el texto "AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL" de O. Ray Whittington:

5% de la utilidad o pérdida neta antes de impuestos 2% de los activos totales 1% de los ingresos totales

1% del patrimonio total

Aplicando los parámetros a la información de los Estados Financieros de la Defensoría del Pueblo obtenemos lo siguiente:

	PARAMETROS	Bs	Aplicando el % Bs
5%	De la Pérdida Neta	XXX	XXX
2%	Del total del Activo	XXX	XXX
1%	Del total Ingresos	XXX	XXX
1%	Del total Patrimonio	XXX	XXX
	TOTAL		XXX
	Promedio		XXX
	Nivel de Precisión (NI	P)	ххх

Para fines del dictamen se considerará el nivel de precisión consolidado y para fines de revisión de los Estados Financieros, el error tolerable será en base al nivel de precisión de cada componente.

Por lo expuesto, aplicando este método, el nivel de precisión asignado para la Auditoría de confiabilidad de los registros y Estados Financieros de la Defensoría del Pueblo al 31 de diciembre de 20XX, a nivel consolidado es de BS.XXX.

CALCULO DE ERROR TOLERABLE

El cálculo del Error Tolerable para cada una de las cuentas y/o partidas se obtiene por medio de la siguiente fórmula:







DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-2
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde: 2	5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Página:	14 de 15

	669	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-9
		Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:	
	DEFENSORÍA DEL PUEBL	Titulo:	Versión:	1
		NIVEL DE SIGNIFICATIVIDAD	Página:	2 de 2
+	ET = NP.x	SALDO DE LA CUENT		1/2
		El mayor entre el TOTAL ACTIVO	O O INGRESO	

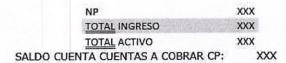
ET = Error Tolerable

NP = Nivel de Precisión

Esta igualdad se demuestra en el sentido de que la relación existente entre el saldo de la cuenta y el mayor entre el activo total o ingresos es igual a la relación existente entre el error tolerable y el nivel de precisión elevado al cuadrado, es decir:

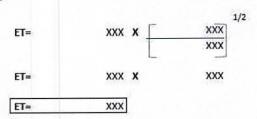
Tomando en cuenta la información de los Estados Financieros, con respecto de la cuenta XXX tenemos:

DATOS:



DESARROLLO:

Donde:









DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-PRO-2
Tipo de documento: PROCEDIMIENTO	Vigente desde:	2 5 SEP 202
Título:	Versión:	1
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS	Página:	15 de 15

663	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	Código:	UAI-R-7	
	Tipo de documento: REGISTRO	Vigente desde:		
DEFENSORIA DEL PUEBLO	Título:	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:	
recomendaciones estab	lecidas producto del Inform	e XXX, ejecut	tado por la Unidad de Audito	aria
Interna, con la participa	ación de los siguientes servid	ores públicos:	<u>Firma</u>	viid
nterna, con la participa DE LA DIRECCIÓN G <u>Nombre y Apell</u>	ación de los siguientes servid ENERAL DE ASUNTOS JUF lidos	ores públicos: RÍDICOS:	Firma	JII d
Interna, con la participa DE LA DIRECCIÓN G <u>Nombre y Apell</u>	ación de los siguientes servid	ores públicos: RÍDICOS:	Firma	viid
Interna, con la participa DE LA DIRECCIÓN G <u>Nombre y Apell</u>	ación de los siguientes servid ENERAL DE ASUNTOS JUF lidos UDITORÍA INTERNA:	ores públicos: RÍDICOS:	<u>Firma</u>	oild
Interna, con la participa DE LA DIRECCIÓN G Nombre y Apell DE LA UNIDAD DE AU	ación de los siguientes servid ENERAL DE ASUNTOS JUF lidos UDITORÍA INTERNA:	ores públicos: RÍDICOS: <u>Cargo</u>		ond
nterna, con la participa DE LA DIRECCIÓN G Nombre y Apell DE LA UNIDAD DE AU Nombre	ación de los siguientes servid ENERAL DE ASUNTOS JUF lidos UDITORÍA INTERNA:	ores públicos: RÍDICOS: <u>Cargo</u>		onid.
Nombre y Apell DE LA UNIDAD DE AU Nombre	eción de los siguientes servid ENERAL DE ASUNTOS JUF lidos UDITORÍA INTERNA:	ores públicos: RÍDICOS: <u>Cargo</u>		onid.
Interna, con la participa DE LA DIRECCIÓN G Nombre y Apell DE LA UNIDAD DE AU	eción de los siguientes servid ENERAL DE ASUNTOS JUF lidos UDITORÍA INTERNA:	ores públicos: RÍDICOS: <u>Cargo</u>		



