

5. DETERMINACIÓN DE LAS PRIORIDADES

Clasificación de las prioridades por tipo de auditorías - Gestión 2011

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR (1)	DIAS	
		RIESGOS	AUDITOR
Auditoría especial del pago a favor de Casa Campestre-Proyecto RPOs (reform)	En cumplimiento a la evaluación de la CGE según nota I3/R139/D08 W1 de 07/01/2010	A	38
Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31/12/2010	En cumplimiento al artículo 15° de la Ley 1178 (SAFCO)	A	92
Auditorías Especiales			
Auditoría especial de pasajes - Supervisión técnica-Proyecto RPOs (reformul)	En cumplimiento a la evaluación de la CGE según nota I3/R137/D08 W1 de 09/03/2010	A	38
Auditoría especial de Fondos en Avance al 31/12/2009	En cumplimiento a la recomendación de la CGE s/g nota I3/F020/A09	M	66
Auditoría especial de Inexistencia de buscapersonas a cargo de la entidad	En cumplimiento a la recomendación de la CGE según nota I3/E121/M08 de 09/06/2009	M	40
Auditoría especial de pago por servicio de buscapersonas no utilizados	En cumplimiento a la recomendación de la CGE según nota I3/E121/M08 de 09/06/2009	M	40
Auditoría Especial de equipos inexistentes de la DNCS al 31/12/2008	En cumplimiento a la recomendación de la CGE s/g nota GPAI-128/2009	M	68
Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna	Establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones.	M	134
TOTAL			516

A = Alto = 10

M = Mediano = 6

B = Bajo = 3



6. ORDENAMIENTO SEGÚN LAS PRIORIDADES ASIGNADAS - Gestión 2011

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR (1)	RIESGOS	DIAS AUDITOR
Auditoria de Confiabilidad de Registros y estados financieros al 31/12/2010	En cumplimiento al art. 15º de la ley 1178 SAFCO	A	92
Auditorías Especiales			
Auditoria especial de pago a favor de Casa Campestre - Proyecto RPOs (Reform.)	En cumplimiento a la evaluación de la CGE según nota I3/R139/D08 W1 de 07/01/2010	A	38
Auditoria especial de pasajes - Supervisión técnica-Proyecto RPOs (reformul)	En cumplimiento a la evaluación de la CGE según nota I3/R137/D08 W1 de 09/03/2010	A	38
Auditoria especial de Fondos en Avance al 31/12/2009	En cumplimiento a la recomendación de la CGE s/g nota I3/F020/A09	M	66
Auditoría Especial de Inexistencia de buscapersonas a cargo de la entidad	En cumplimiento a la recomendación de la CGE s/g nota I3/E121/M08 de 09/06/2009	M	40
Auditoría Especial de pago por servicio de buscapersonas no utilizadas.	En cumplimiento a la recomendación de la CGE s/g nota I3/E121/M08 de 09/06/2009	M	40
Auditoria Especial de Equipos Inexistentes de de la DNCS al 31/12/2008	En cumplimiento a la recomendación de la CGE s/g Nota GPAI - 128/2009	M	68
Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna	Establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones.	M	134
T O T A L			516

A = Alto = 10

M = Mediano = 6

B = Bajo = 3

7. CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORIAS

Días hábiles para la gestión 2011

<i>MES</i>	<i>SABADOS Y DOMINGOS</i>	<i>FERIADOS (*)</i>	<i>DIAS TOTALES</i>	<i>DIAS HABILES</i>
ENERO	10	0	31	21
FEBRERO	8	0	28	20
MARZO	8	2	31	21
ABRIL	9	1	30	20
MAYO	9	1	31	21
JUNIO	8	2	30	20
JULIO	10	0	31	21
AGOSTO	8	0	31	23
SEPTIEMBRE	8	0	30	22
OCTUBRE	10	0	31	21
NOVIEMBRE	8	1	30	21
DICIEMBRE	9	0	31	22
TOTAL	105	7	365	253



8. TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TÉCNICO - GESTIÓN 2011

<i>AUDITOR</i>	<i>TOTAL DIAS</i>	<i>SABADOS DOMINGOS</i>	<i>FERIADOS</i>	<i>DIAS HABILES</i>	<i>VACACIO- NES</i>	<i>NATA- LIDAD</i>	<i>CAPACI- TACION</i>	<i>DIAS LABORA- BLES</i>	<i>LABORES ADMINIS- TRATIVAS</i>	<i>DIAS EFECTIVOS</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
JEFE	365	105	7	253	30	0	5	218	44	174
AUDITOR	365	105	7	253	15	0	10	228	0	228
AUDITOR	365	105	7	253	0	0	10	243	0	243
TOTAL DIAS	1095	317	21	759	45	0	25	689	44	645
TOTAL HORAS										5.160

Nota.- Para el cumplimiento de las labores administrativas, se estima un 20% de los días laborables del Jefe de Unidad.

9. DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO TOTAL DISPONIBLE - GESTIÓN 2011

CONCEPTO	DISTRIBUCIÓN			
	TOTAL DIAS/HOMBRE	PLANIFICACION	EJECUCION	COMUNICACION DE RESULTADOS
Días efectivos	645	193	355	97
<u>Auditorías No Programadas</u>	129	39	71	19
<u>Auditorías Programadas</u>				
Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31/12/10	92	27	51	14
Auditoria especial del pago a favor de Casa Campestre-Proyecto RPOs (reformul)	38	11	21	6
Auditoria especial de pasajes - Supervisión técnica-Proyecto RPOs (reformul)	38	11	21	6
Auditoria especial de Fondos en avance al 31/12/2009	66	20	36	10
Auditoria especial de Inexistencia de buscapersonas a cargo de la entidad	40	12	22	6
Auditoria especial por servicio de tres buscapersonas no utilizadas	40	12	22	6
Auditoria especial de Equipos inexistentes de la D.N.C.S. al 31/12/2008	68	21	37	10
Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría Interna	134	40	74	20
Total días asignados a las auditorías	516	154	284	78

Para la distribución de tiempo en las tres etapas, se consideran los siguientes porcentajes.

Planificación	30%
Ejecución	55%
Comunicación de Resultados	15%

11. ASIGNACION DE TIEMPOS A CADA AUDITOR - gestión 2011

CONCEPTOS	D I A S			TOTAL
	JEFE	Auditor	Auditor	
Auditorías programadas				
1	20	36	36	92
2	12	26		38
3	12	26		38
4	16	24	26	66
5	12		28	40
6	12		28	40
7	20	28	20	68
8	35	42	57	134
Auditorías no programadas	35	46	48	129
Días efectivos	174	228	243	645
Actividades Administrativas	44			44
Días laborables	218	228	243	689

**12. COSTO DEL PERSONAL TECNICO POR UNIDAD DE TIEMPO
GESTION 2011**

CARGO <i>1</i>	DIAS HABILES <i>2</i>	REMUNERACION		
		ANUAL BS. <i>3</i>	POR DIA BS. <i>4</i>	POR HORA BS. <i>5</i>
JEFE	253	65.000,00	257	32
AUDITOR	253	36.000,00	142	18
AUDITOR	253	28.600,00	113	14
TOTALES	759	129.600,00	512	64

NOTAS :

1. La columna 2 obtiene datos del cálculo presentado en el cuadro 7.
2. La columna 3 incluye los sueldos mensuales y aguinaldos propios de la remuneración del personal. Este valor constará en el presupuesto de la institución.
3. El total de la columna 4 presenta el costo promedio por día de auditoría y el total de la columna 5 determinará el costo promedio por hora de auditoría.

13. DETERMINACIÓN DEL COSTO DE CADA AUDITORIA PROGRAMADA - Gestión 2011

AUDITORIA ESPECIAL DEL PAGO A FAVOR DE CASA CAMPESTRE			
CONCEPTO	DIAS	C O S T O	
		DIARIO BS.	TOTAL BS.
JEFE	12	257,00	3.084,00
AUDITOR	26	113,00	2.938,00
TOTALES	38	370,00	6.022,00

AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS DE CUENTA AL 31/12/2010			
CONCEPTO	DIAS	C O S T O	
		DIARIO BS.	TOTAL BS.
JEFE	20	257,00	5.140,00
AUDITOR	36	142,00	5.112,00
AUDITOR	36	113,00	4.068,00
TOTALES	92	512,00	14.320,00

AUDITORIA ESPECIAL DE PASAJES SUPERVISION TECNICA			
CONCEPTO	DIAS	C O S T O	
		DIARIO BS.	TOTAL BS.
JEFE	12	257,00	3.084,00
AUDITOR	26	113,00	2.938,00
TOTALES	38	370,00	6.022,00

AUDITORIA ESPECIAL DE FONDOS EN AVANCE			
CONCEPTO	DIAS	C O S T O	
		DIARIO BS.	TOTAL BS.
JEFE	16	257,00	4.112,00
AUDITOR	24	142,00	3.408,00
AUDITOR	26	113,00	2.938,00
TOTALES	66	512,00	10.458,00

AUDITORIA ESPECIAL DE INEXISTENCIA DE BUSCAPERSONAS A CARGO DE LA ENTIDAD			
CONCEPTO	DIAS	C O S T O	
		DIARIO BS.	TOTAL BS.
JEFE	12	257,00	3.084,00
AUDITOR	28	142,00	3.976,00
TOTALES	40	399,00	7.060,00

AUDITORIA ESPECIAL DE PAGOS POR SERVICIOS DE BUSCAPERSONAS NO UTILIZADOS			
CONCEPTO	DIAS	C O S T O	
		DIARIO BS.	TOTAL BS.
JEFE	12	257,00	3.084,00
AUDITOR	28	142,00	3.976,00
TOTALES	40	399,00	7.060,00

AUDITORIA ESPECIAL DE EQUIPOS INEXISTENTES			
CONCEPTO	DIAS	C O S T O	
		DIARIO BS.	TOTAL BS.
JEFE	20	257,00	5.140,00
AUDITOR	28	142,00	3.976,00
AUDITOR	20	113,00	2.260,00
TOTALES	68	512,00	11.376,00

SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES			
CONCEPTO	DIAS	C O S T O	
		DIARIO BS.	TOTAL BS.
JEFE	35	257,00	8.995,00
AUDITOR	42	142,00	5.964,00
AUDITOR	57	113,00	6.441,00
TOTALES	134	512,00	21.400,00