



**COMPONENTE:**

- (A) Ambiente o Entorno de control
- (B) Evaluación del riesgo
- (C) Sistema de información contable y de comunicación.
- (D) Actividades de control.
- (E) Monitoreo o supervisión de los controles.

**2.- EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - REDACCIÓN DE HALLAZGOS Y EMISIÓN DE RECOMENDACIONES (40 PUNTOS)**

Usted como Auditor operacional va llevar a cabo la revisión de la función “Talento Humano” de la empresa Ecu-Servi S.A. cuyas características ya señaladas indica que se dedica a la manufactura de productos farmacéuticos y que cuenta con 400 empleados, Contrato individual y 8,880 obreros con contrato colectivo de trabajo, y están situados en la planta y oficinas en el mismo edificio en la ciudad de Guayaquil.

Los procesos o actividades de Talento Humano implica en esta empresa:  
Reclutamiento, selección, y contratación de personal.  
Programación de contrataciones en coordinación con otros departamentos.  
Administración de salarios.  
Elaboración de nómina.  
Entrenamiento y desarrollo de personal.  
Higiene y seguridad del personal.  
Pagaduría.  
Relaciones y eventos sociales.

En el desarrollo de su revisión usted observó los siguientes aspectos de interés:  
El 90% de las contrataciones son urgentes y se solicita a personal en forma verbal o telefónica.

La mayoría del personal contratado es por medio de periódico o bolsas de trabajo, así como por familiares de empleados y obreros de la Compañía.

Encontró déficit de obreros en ciertas operaciones de producción, sin embargo el número de obreros de la planta es superior al presupuesto. El número de personal ha aumentado considerablemente. La ventas son 20X1 **USD** 410,000, 20X0 **USD** 494,000. Los Costos de Nómina son **USD** 395,000 en el 20X1 y **USD** 280,000 en 20X0.

Los aumentos de sueldo a los empleados se efectúan cuando cada jefe de departamento así lo determina.

Durante su revisión determinó que existe personal de menor jerarquía que tiene sueldo superior al jefe de departamento por ser más antiguo en la empresa.

Durante la revisión y pláticas con la gerencia de relaciones industriales determino que los cursos de capacitación son para empleados de más de un año de trabajo en la empresa.

A los funcionarios y empleados se les paga en efectivo, con cheque o se les deposita en sus cuentas bancarias según les sean más convenientes.

Los sueldos son similares con la industria de este ramo.

El reloj marcador se descompone continuamente; sin embargo cuando esto sucede los Guardias controlan las entradas y salidas, registrando al personal en la bitácora.

El número de accidentes de los obreros se ha reducido mediante campañas de seguridad, sin embargo la gravedad de los accidentes ha sido superior.

Las variaciones contra presupuesto de este departamento se revisan cada año y se da explicaciones de ellas a la Gerencia General.

En todo lo expuesto anteriormente, existen incumplimientos a las políticas y procedimientos establecidos para el área de Talento Humano.

**SE PIDE:**

- 1.- Señale tres observaciones con todos sus atributos: Condición, criterio, causa (si es posible identificarla) y el efecto o riesgo existente **(18 Puntos)**.
- 2.- Coloque un título que encierre el contenido de la observación **(7 Puntos)**.
- 3.- Luego de cada observación, emita recomendaciones con el objetivo de su implantación, y numere las mismas **(15 Puntos)**.